

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

البيانات المالية للسنة المنتهية
في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



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

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

رقم الصفحة	المحتويات:
١٨-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب الإنتاج و المتاجرة والارباح 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. المديون
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	- إجمالي الارصدة الدائنة
١٩	١٢. دائنو توزيع ارباح
٢٠	١٣. الرواتب و الأجور
٢١	١٤. المستزمات السلعية
٢٢	١٥. المستزمات الخدمية
٢٣	١٦. حساب الاستخدامات الأخرى
٢٤	١٧. إيرادات النشاط الجاري
٢٥	١٨. الإيرادات التحويلية والأخرى
٢٦	١٩. توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
٢٧	٢٠. المزايا العينية
٢٨	٢١. كشف الضريبة
٢٩	٢٢. كشف مقارنة الارقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمسة الأخيرة
	- تقرير مجلس ادارة الشركة



جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم : ب / ١٣ / ٢٩ / ٨ / ١٤٥٨٧

التاريخ : ٢٧ / ٢٥ / ١٤٣٩ هـ

٢٠١٨ / ٧ / ١١

الى / السادة مساهمي شركة إنتاج الالبسة الجاهزة والتجارة
العامه (مساهمة مختلطة) / بغداد - المحترمين
م / البيانات المالية لشركة انتاج الالبسة الجاهزة والتجارة
العامه للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية لشركة إنتاج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة - مساهمة مختلطة / بغداد كما في
٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧ ، 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 بالاضافة الى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام
بها ، وخاصة فيما يتعلق بالاعداد والافصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الأخطاء الجوهرية
الناجمة 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 (١٠٣) المؤرخ في ٢٥ / ٢ / ٢٠١٨ 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 بالخرين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية
والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم الخزين آخر المدة بالكلفة أو القيمة التحصيلية الصافية أيهما
أقل .



أ- قدمت الشركة بياناتها المالية للسنة موضوع التدقيق بموجب كتابها المرقم (٢٩) في ٢٠١٨/١/١٦ ونتيجة لوجود اختلاف بين ارصدة بعض الحسابات المثبتة في البيانات المالية عن ما مثبت في ميزان المراجعة وسجل الاستاذ العام اضافة الى العديد من الاخطاء في عرض كشف التدفق النقدي وعدم مطابقة مبالغه مع السجلات المالية كذلك اخطاء في تقرير وشهادة الادارة التي تم تشخيصها من خلال اعمال التدقيق الاولي اعيدت الى الشركة بموجب كتابنا المرقم (٢٨٠١/٧٢/٢٩/٨) في ٢٠١٨/٢/٥ حيث قامت الشركة بتعديل بياناتها المالية المشار اليها اعلاه واعادت تقديمها بصورتها النهائية بموجب كتابها المرقم (١٠٣) المؤرخ في ٢٠١٨/٢/٢٥ ، نوصي بمراجعة الدقة في اعداد البيانات المالية ومطابقتها مع سجلات الشركة قبل ارسالها الى هذا الديوان .

ب- قدمت الشركة كشف التدفق النقدي ضمن البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ 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 سجل يؤيد صحة الارقام الظاهرة في الكشف بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٤) في ٢٠١٨/٣/٤ حيث تم اعداد الكشف من واقع السجلات الفرعية للمدفوعات والمقبوضات لعدم مسك سجل خاص بحركة التدفقات النقدية خلافاً للدليل الاسترشادي المرفق بالقاعدة المحاسبية المشار اليها اعلاه ، 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 (٤٦٢١٣٠) الف دينار (اربعمائة واثنان وستون مليون ومائة وثلاثون الف دينار) عن دائنو النشاط الجاري عدا حساب (٢٦٥) ومبلغ (٢٩٢٥٦٤) الف دينار (مائتان واثنان وتسعون مليون وخمسمائة واربعة وستون الف دينار) عن مدينون نشاط جاري عدا حساب (١٦٥) والتي تمثل ارصدة الحسابات الدائنة والمدينة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ وحسب السجلات المالية للشركة بدلاً من اظهار الحركة الفعلية للنقد التي حدثت على هذين الحسابين .

رابعاً: اضافة الى ما ذكر اعلاه فإن الرصيد النهائي للكشف البالغ (٢٩٧٩٧٩) الف دينار (مائتان وسبعة وتسعون مليون وتسعمائة وتسعة وسبعون الف دينار) لا يطابق رصيد النقد حسب السجلات المالية للشركة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ بفرق مقداره (٤٠٨٩٣) الف دينار (اربعون مليون وثمانمائة وثلاثة وتسعون الف دينار) والتي



سبق ان اشرنا له في كتاب اعادة البيانات للشركة المرقم (٢٨٠١/٧٢/٢٩/٨) في ٢٠١٨/٢/٥ ولم تبرر الشركة اسباب هذا الفرق على مذكرتنا المرقمة (١٦) في ٢٠١٨/٥/٦ .
نوصي بمراجعة الدقة في اعداد الكشف المذكور وفق القاعدة المحاسبية المشار اليها اعلاه .

ج- قدمت الشركة كشف اجمالي القيمة المضافة المرفق مع بياناتها المالية موضوع التقرير الا انه معد خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد حيث اظهر حسابي ايراد فوائد وايجارات الاراضي ومصروف الفوائد المدينة البالغان (٨٧٠٢٥٧٢) دينار (ثمانية ملايين وسبعمائة واثنان الف وخمسمائة واثنان وسبعون دينار) و (١١٥٥٣٣) دينار (مائة وخمسة عشر الف وخمسمائة وثلاثة وثلاثون دينار) على التوالي بدلاً من اظهاره بالصافي ضمن كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة الانتاج مما يشير عدم الدقة في عرض الكشفين المذكورين ، نوصي بمراجعة الدقة في اعداد الكشف المذكور وحسب تعليمات النظام المحاسبي الموحد .

٢- تقرير مجلس الإدارة :-

يفتقر تقرير مجلس الإدارة المرفق مع البيانات المالية للسنة موضوع التقرير الى بعض المعلومات والمؤشرات المطلوبة للإفصاح عن نشاط الشركة والتطورات الحاصلة فيها رغم تأكيداتنا السابقة في تقاريرنا والتي آخرها تقريرنا المرقم (ب/٢٩/٨/١٣/١٥٩٠٠) في ٢٠١٧/٧/٣١ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والخاصة بـ(الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية) وإعتماد ديوان الرقابة المالية الاتحادي ذي العدد (٢٦٢٨٣/٥/٥/٢) في ٢٠١٧/١١/٢٦ ندرج ادناه بعض الامثلة:-

أ- تحليل ربحية الشركة ومصادرها والعوامل الخارجية والداخلية المؤشرة فيها مع بيان مبالغ الارباح والخسائر غير الاعتيادية .

ب- الدعاوى المقامة في السنوات السابقة والتي لم تحسم لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير .

ج- الإفصاح عن الشراء الذي تم خلال السنة على الموجودات الثابتة .

نوصي الالتزام بالإفصاح عن كافة المعلومات والبيانات في تقرير الادارة والتي اوجبتها القاعدة المحاسبية المذكورة أعلاه .

٣- نشاط الشركة

أ- نتيجة النشاط :-

أظهرت نتيجة النشاط الجاري للشركة (النشاط التشغيلي) فائضاً مقداره (١٦٢٩٥٧) ألف دينار (مائة واثنان وستون مليون وتسعمائة وسبعة وخمسون ألف دينار) بأرتفاع بنسبة (٢٧٥%) من عجز السنة السابقة البالغ (٩٣٢٨٣) ألف دينار (ثلاثة وتسعون مليون ومائتان وثلاثة وثمانون ألف دينار) ليصبح فائضاً في النتيجة النهائية للنشاط بمقدار (١٦٢٠٩٢) ألف دينار (مائة واثنين وستين مليون واثنين وتسعين ألف دينار) مقابل

فانض تحقق في السنة السابقة مقداره (٧٨٠٢) ألف دينار (سبعة ملايين وثمانمائة واثنان الف دينار) ومن خلال دراسة وتحليل نتائج النشاط تم إستخلاص المؤشرات التالية:-

اولاً- إن الجانب الأكبر من نشاط الشركة خلال السنة موضوع التقرير كان نشاطاً تجارياً من خلال قيامها بشراء البضائع من السوق المحلي واعادة بيعها مقابل هامش ربح تراوح بين (٥٥%-١٠%) الأمر الذي يؤشر عدم ممارسة الشركة لنشاطها الإنتاجي كهدف من أهداف الشركة الواردة في قانون تأسيسها .

ثانياً - ارتفاع اجمالي إيرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٤٤٨٦٥٨٨) الف دينار (اربعه مليارات واربعمائه وستة وثمانين مليون وخمسمائة وثمانية وثمانين ألف دينار) ونسبة (٢٠٣%) عن السنة السابقة بسبب مايلي :-

(١) انخفاض إيراد نشاط الانتاج السلعي والتي تمثل صافي مبيعات الشركة من منتجاتها المختلفة بمقدار (١٣٤٥٩) الف دينار (ثلاثة عشر مليون واربعمائه وتسعة وخمسين ألف دينار) ونسبة (٩٣%) عن السنة السابقة بسبب انخفاض عدد طلبات التجهيز المقدمة من دوائر الدولة للسنة الحالية .

(٢) ارتفاع ايراد النشاط التجاري (صافي مبيعات بضائع بغرض البيع) بمقدار (٤٥٢١٩٩٠) ألف دينار (اربع مليارات وخمسمائة وواحد وعشرين مليون وتسعمائة وتسعين ألف دينار) ونسبة (٢٢٠%) عن السنة السابقة بسبب تجهيز بعض الجهات الحكومية بتجهيزات عسكرية .

(٣) انخفاض ايراد النشاط الخدمي بمقدار (٢١٤١١) الف دينار (واحد وعشرين مليون واربعمائه وأحد عشر الف دينار) ونسبة (١٥%) عن السنة السابقة نتيجة عدم تجديد بعض عقود ايجار مخازن الشركة .

ثالثاً- ارتفاع مصروفات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٤٢٣٨٧٥٠) الف دينار (اربع مليارات ومائتين وثمانية وثلاثين مليون وسبعمائة وخمسين الف دينار) ونسبة (١٨٤%) عن السنة السابقة ولدنيا بشأنه مايلي :-

(١) انخفاض مصروف الرواتب والاجور للسنة الحالية بمقدار (٩٧٨٥) الف دينار (تسعة ملايين وسبعمائة وخمسة وثمانين الف دينار) ونسبة (٥٣%) عن السنة السابقة بسبب منح منتسبي الشركة نصف راتب (مكافأة العيد) وليس راتب كامل .

(٢) ارتفاع مصروف المستلزمات الخدمية بمقدار (٦٤٧٧٩) الف دينار (اربعه وستين مليون وسبعمائة وتسعة وسبعين الف دينار) ونسبة (٨٩%) عن السنة السابقة وقد تركز هذا الارتفاع في مصاريف (خدمات الصيانة ودعاية وطبع وضيافة والسفر والإيفاد ومصروفات خدمية متنوعة) .

(٣) ارتفاع مصاريف مشتريات البضائع بغرض البيع بمقدار (٤١٨٣٣٠٧) الف دينار (اربع مليارات ومائة وثلاثة وثمانين مليون وثلاثمائة وسبعة الاف دينار) ونسبة (٢٢٢%) عن السنة السابقة نتيجة ارتفاع طلبات التجهيز لدوائر الدولة من التجهيزات العسكرية .



ب- الخطط ونتائج تنفيذها :

أولاً: خطط الإنتاج :-

يبين الجدول أدناه الخطة الإنتاجية للشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ونسب التغير في الإنتاج

مقارنةً بالسنة السابقة :-

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقات التصميمية	الطاقات المتاحة	الأنتاج المخطط	الإنتاج المنحقق		نسبة الطاقات المتاحة الى الطاقات التصميمية	نسبة الانتاج المخطط الى الطاقات المتاحة	نسبة التغير في الانتاج عن السنة السابقة %
					٢٠١٦	٢٠١٧			
					(٥)	(٤)			
		(١)	(٢)	(٣)			(١:٢)	(٢:٣)	(٤-٥)
قميص	عدد	٣٠٦١٧٦	٧٢٥١٧	٢٠٠٠	-	-	٢٤	٣	صفر
دشداشة	عدد	٦١٢٣٥	١٤٥٠٤	٥٠٠	-	-	٢٤	٣	صفر
بدلة عمل	عدد	٩١٨٥٣	٢١٧٥٥	٥٠٠	-	-	٢٤	٢	صفر
بدلة عسكرية	عدد	٩١٨٥٣	٢١٧٥٥	-	-	-	٢٤	-	صفر
متفرقة	عدد	٦١٢٣٥	١٤٥٠٤	٢٠٠٠	-	-	٢٤	١٤	صفر

من خلال مقارنة الخطة الإنتاجية مع الطاقات التصميمية والمتاحة والإنتاج الفعلي تمكنا من تشخيص عدد من الملاحظات علمياً إن اغلب هذه الملاحظات قد تم تشخيصها بتقاريرنا السابقة والتي اخرها تقريرنا الرقابي المرقم (ب/٨/٢٩/١٣/١٥٩٠٠) في ٢٠١٧/٧/٣١ دون ان يتم وضع الحلول لها بهدف تطوير إنتاج الشركة حيث لوحظ الآتي :-

(١) مازالت الشركة تعتمد طاقات متاحة منخفضة مقارنةً بالطاقات التصميمية ونسبة (٢٤%) لجميع منتجات الشركة
(٢) لم تقم الشركة بالإنتاج ولكافة منتجاتها وللجنة الثانية على التوالي على الرغم من وجود تخطيط لاغلب منتجات الشركة .

(٣) عدم التخطيط لمنتج بدلة عسكرية رغم وجود طاقة متاحة وبالغية (٢١٧٥٥) وحدة ، الا ان الشركة قامت بشرائها من السوق المحلية لتغطية طلبات الشرطة الاتحادية عليها .

وقد بررت الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٦) في ٢٠١٨/٣/٤ على أسباب ما ورد أعلاه هو عدم ورود اي طلب على منتجات الشركة علماً ان الشركة قد قامت بشراء بدلة عسكرية من الاسواق المحلية لتلبية طلبات الشرطة الاتحادية .

نوصي بأيلاء الخطة الإنتاجية الأهمية الكافية عند اعدادها وبما يتلائم مع امكانيات الشركة وإعادة دراسة طاقاتها عند وضع الخطط الإنتاجية والاستفادة من الطاقات المتاحة قدر الامكان ومراعاة الطلب على منتجات الشركة عند وضع الخطط الإنتاجية 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 :-

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة لسنة ٢٠١٧	المبيعات الفعلية لسنة ٢٠١٧	المبيعات الفعلية لسنة ٢٠١٦	نسبة تنفيذ خطة مبيعات السنة %	التغير في مبيعات السنة الحالية عن السنة السابقة	نسبة التغير في المبيعات %
		(١)	(٢)	(٣)	(١:٢)	(٣-٢)	(٣:٣-٢)
القميص	عدد	٣٠٠٠	٤٨٦٠	٧٥٦١	١٦٢	(٢٧٠١)	(٣٦)
البجاما	عدد	١٠٠	٩١	١١٣	٩١	(٢٢)	(١٩)
البدلة	عدد	٢٠٠٠	١٢٩	١٢٩	٦	-	-
بدلة عمل	عدد	٣٠٠٠	١٠٨	٦٨٥٤	٤	(٦٧٤٦)	(٩٨)
بدلة عسكرية	عدد	٣٠٠٠	١٤٢٣٠	٢٧٢٣٣	٤٧٤	(١٣٠٠٣)	(٤٨)
متفرقة	عدد	٢٦٥٠٠	١٢٣٣٧٤	٣٤٨٦١	٤٦٦	٨٨٥١٣	٢٥٤

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

(١) ارتفاع نسبة مبيعات الشركة عما هو مخطط لها للمنتجات (قميص ، بدلة عسكرية ، متفرقة) حيث بلغت (١٦٢% ، ٤٧٤% ، ٤٦٦%) على التوالي نتيجة المتاجرة بتلك المواد باستثناء منتجي (البدلة ، بدلة عمل) فكانت نسب تنفيذها (٦% ، ٤%) وقد بررت الإدارة اسباب هذا التدني في تحقيق خطتها لهذين المنتجين لكونها من منتجات الشركة ومبيعاتها يكون حسب الطلب وتوفر الإمكانية لذلك .

(٢) من خلال مقارنة مبيعات السنة الحالية مع السنة السابقة لوحظ التفاوت الكبير في نسب المبيعات المتحققة لمنتجات الشركة وانخفاض مبيعاتها من كافة منتجاتها (القميص ، البجاما ، بدلة عمل ، بدلة عسكرية) وبنسب بلغت (٣٦% ، ١٩% ، ٩٨% ، ٤٨%) على التوالي فيما عدا (المتفرقة) فقد ارتفعت بنسبة بلغت (٢٥٤%) عن السنة السابقة وقد بررت الشركة أسباب ذلك بأجابتها المؤرخة في ٢٠١٨/٣/٥ وذلك لقلّة طلبات الشراء وعزوف دوائر الدولة والمواطنين عن الشراء من الشركة .

نوصي بمراعاة الدقة عند وضع خطة المبيعات وموائمتها مع امكانيات الشركة وتفعيل النشاط الانتاجي لها وتحسينه لمواكبة المنافسة مع السوق .

٤- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة

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

أولاً: عدم مصادقة دائرة تسجيل الشركات على محاضر جلسات مجلس الإدارة البالغ عددها (١٢) جلسة بسبب تأخر الشركة بأرسالها إليها بموجب كتابيهما المرقمين (٢٨٤) و (١٥٢) في ٢٠١٧/٨/٢٨ و ٢٠١٨/٣/١٨ على التوالي 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 بنسخة منها لديه) ، وقد اوضحت الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٧) في ٢٠١٨/٣/٦ ان التأخير كان بالمصادفة من قبل دائرة تسجيل الشركات على المحاضر المرسله اليه دون ايضاح اسباب التأخير ، نوصي بمتابعة استحصال المصادقات على محاضر جلسات مجلس الادارة .

ثانياً: قامت الشركة بمسك سجل خاص يدون فيه المعلومات الخاصة بأعضاء مجلس الإدارة الا انه يفتر الى جميع المعلومات مثل (جنسيته ، عنوانه ، مقدار الحصة التي يمتلكها وتاريخ تملكه لها ، تاريخ انتهاء العضوية وسببه) خلافاً للمادة (١٢٩) من القانون المذكور اعلاه والتي توجب مسك هذا السجل وتدوين كافة المعلومات التي تخص العضو ، تاريخ انتهاء العضوية وسببه ، نوصي بتثبيت كافة المعلومات المطلوبة فيه واستكمال النواقص وفق ماورد بالقانون اعلاه .

ثالثاً: تأخر الشركة بعقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ والصادرة بموجب تقريرنا المرقم (ب/١٣/٢٩/٨/١٥٩٠٠) بتاريخ ٢٠١٧/٧/٣١ لغاية ٢٠١٧/١١/٢٦ وتأخير (٥٧) يوم خلافاً للمادة (١٣٥) من القانون المذكور اعلاه التي اوجبت عقد اجتماع الهيئة العامة واقرار الحسابات الختامية خلال (٦٠) يوم من تاريخ الانتهاء من تدقيقها نوصي بضرورة الالتزام بالقانون اعلاه وعقد اجتماع الهيئة بالوقت المحدد بموجبه .

ب- قانون ضريبة الدخل رقم (١١٣) لسنة ١٩٨٢ (المعدل) :-

عدم استقطاع مبلغ الضريبة المستحق على اجور المدير المفوض للشركة بصيغة عقد خلال السنة والبالغ مجموع اجوره (٢٨٨٠٠) الف دينار (ثمانية وعشرون مليون وثمانمائة الف دينار) خلال السنة خلافاً للمادة (٢-الفقرة (٥)) من القانون المذكور وتعليمات الهيئة العامة للضرائب المرقم (١١٥٨/٨) في ٢٠١٥/٤/٤ والتي تقضي بتنظيم استمارة (ض.د/٤أ) ، نوصي اتخاذ مايلزم واعادة احتساب الضريبة على رواتب المدير المفوض وتسديدها الى الهيئة العامة للضرائب .

ج- تعليمات وزارة المالية :-

اولاً- قامت الشركة بمفاتحة الهيئة العامة للضرائب/قسم الشركات وحدة كبار مكلفي الدخل بكتابها المرقم (٤٣) في ٢٠١٨/١/٢٤ لغرض اعلامها بالمقتبسات الضريبية التي تجاوزت (١) مليون دينار (مليون دينار) عن سنة/٢٠١٧ حيث تضمن الكتاب اسماء (٣) اشخاص فقط ممن تعاملت معهم الشركة خلال سنة ٢٠١٧ دون باقي تعاملاتها والتي بلغت (٦٠٦٩٨٢٥) الف دينار (ست مليارات وتسعة وستون مليون وثمانمائة وخمسة وعشرون الف دينار) خلال السنة ، خلافاً لمنشور وزارة المالية/الهيئة العامة للضرائب المرقم (٤٣/س/١٥٤٥) في ٢٠١٦/٩/١ المتضمن اعلام الهيئة العامة بجداول تفصيلية بتلك المقتبسات كل ثلاثة اشهر علماً هناك اختلاف بأسماء المعارض والمكاتب وأصحابها التي تعاملت معها الشركة عن الاسماء الواردة بالكتاب مما يشير الى شكلية اجراء الشركة وعدم دقة المعلومات الواردة فيه ولم تبرز الشركة اسباب هذا الاختلاف على استفسارنا المرقم (١٠) في ٢٠١٨/٤/٤ وإنما اوضحت ان هذه القوائم مرسله من قبل



المجهزين ولا علاقة للشركة بذلك ، الا انه لم يتأيد لنا ارسال الكتاب المذكور الى الجهة المعنية لعدم تضمنه اي رقم وارد أو تأييد بالاستلام مع العرض ان الشركة قد قامت بأعادة ارسال الكتاب المذكور وبرقم (٢٠٩) في ٢٠١٨/٤/١٥ ندرج أدناه تفاصيل الاسماء المرسله :-

الاسماء بموجب الكتاب المرسل	المبلغ/الف دينار حسب الكتاب المرسل	الاسماء بموجب قوائم الشراء	المبلغ/الف دينار حسب قوائم الشراء
خالد حسين عبد علي / معرض علاء جبار	٢١١٢٠٦	خالد حسين عبد علي / تجهيزات ونعهدات النصراوي	٢١١٢٠٦
باسم فالح علي حسين / مكتب التأميم للتجارة العامة	١٨٤٠٠٣٧	مكتب الباسم للتجارة العامة بغداد الطوبجي طريق شارع المطار محلات محسن السعدي - بغداد الساع - ابو سيفين رقم (٥) محل الخيرات - بغداد - سيف سلطان علي الفرع الاول	١٨٤٠٠٣٧
احمد هادي كرم / مكتب السلام - لكافة اللوازم العسكرية بغداد - الباب الشرقي	٣٧٢٧٦٣٧	احمد عباس هادي / محلات السلام - لكافة اللوازم العسكرية بغداد - الباب الشرقي	٣٧٢٤٤٢٢
-	-	حمزة غازي كركوش	٢٠٥٩٦٠
المجموع	٥٧٧٨٨٠	المجموع	٥٩٨١٦٢٥

نوصي بمراجعة الدقة عند تنفيذ التعليمات المذكورة وارساله تلك المقتبسات اولاً بأول .

ثانياً- عدم قيام الشركة باستقطاع نسبة (٢,٧) من مبالغ عقود التجهيز المبرمة والتي تتجاوز مبالغها (٥٠٠٠) الف دينار (خمسة ملايين دينار) خلافاً لمنشور وزارة المالية/الهيئة العامة للضرائب المرقم (٤٣/س/١٥٤٥) في ٢٠١٦/٩/١ رغم تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقريرنا للسنة السابقة ، نوصي الالتزام بالتعليمات المذكورة واستقطاع نسبة التأمينات الضريبية لحين جلب براءة الذمة من الهيئة المذكورة .

د- نظام الرقابة الداخلية :-

من خلال قيامنا بفحص نظام الرقابة الداخلية المعتمد في الشركة وفقاً لدليل التدقيق رقم (٤) الصادر عن

مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، فقد تمكنا من تشخيص بعض من نقاط الضعف في

النظام المعتمد في الشركة ، ندرج ادناه اهمها :-

اولاً- عدم استخدام الشركة نظاماً لترميز موجوداتها الثابتة لتسهيل عملية السيطرة عليها .

ثانياً- لم تقم الشركة بالتأمين ضد خيانة الامانة على موظفيها من ذوي الحيابة المالية .

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

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

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

سادساً- قيام المدير المالي بمعظم الاعمال المالية مثل تنظيم مستندات الصرف وقيود اليومية والمصادقة عليها وتنظيم الصكوك اضافة الى مهام صرف ارباح المساهمين خلافاً لاجراءات الرقابة الداخلية علماً ان ملاك قسم الحسابات يتكون من (٢) موظف بالاضافة الى المدير .
نوصي بتجاوز نقاط الخلل المؤشرة أعلاه لتعزيز نظام الرقابة الداخلية وتهيئة كافة متطلباته لتحقيق الرقابة المطلوبة على مختلف أنشطة الشركة .

هـ- مخالفة قرارات الهيئة العامة للشركة:-

قامت الشركة بصرف مكافآت اضافية عن البيانات المالية للسنة/٢٠١٥ الى السيد رئيس مجلس الادارة خلافاً للفقرة (٦) من اجتماع الهيئة العامة المنعقد بتاريخ ٢٠١٧/٧/٤ والتي حددت بـ(٥٠٠٠) الف دينار (خمسة ملايين دينار) لكل عضو من اعضاء مجلس الادارة في حين ان المصروف كان (١٠٠٠٠) الف دينار (عشرة ملايين دينار) وقد بررت الشركة اسباب ذلك على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٠١٨/٣/١٣ بأنه تم توزيعها على اعضاء الهيئة العامة ، نوصي بأسترداد المبلغ المصروف زيادة .

٥- الموازنة التخطيطية

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

البيان	المبلغ المخطط الف دينار	المبلغ الفعلي الف دينار	الفرق الف دينار	نسبة التجاوز %
الإيرادات	١٧٣٠٠٠٠	٦٧١٣٨٣٩	٤٩٨٣٨٣٩	٢٨٨
المصروفات	١٧٢٨٠٠٠	٦٥٥١٧٤٨	٤٨٢٣٧٤٨	٢٧٩
صافي الربح	٢٠٠٠	١٦٢٠٩١	١٦٠٠٩١	٨٠٠٥

حيث يتضح من الجدول اعلاه ان الإيرادات الفعلية المتحققة قد ازدادت بنسبة (٢٨٨%) عن الإيرادات المتوقعة وشكلت المصاريف الفعلية نسبة (٢٧٩%) من المصاريف المخططة وقد انعكس ذلك على الربح الفعلي عن الربح المخطط وبنسبة (٨٠٠٥%) ، نوصي بمراعاة الدقة عند اعداد الموازنة التخطيطية للشركة باعتبارها احدى وسائل الرقابة على النشاط .

ب- عدم تضمين موازنة الشركة التخطيطية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ مصاريفها الرأسمالية المخططة للسنة موضوع التدقيق بالرغم من قيامها بشراء بعض الموجودات خلال السنة مثل مولدة واجهزة تبريد وتكييف والتي بلغت (١٥١٣) الف دينار (مليون وخمسمائة وثلاثة عشر الف دينار) ، نوصي بتضمين موازنة الشركة للمصاريف الرأسمالية مستقبلاً .



ج- يبين الجدول ادناه الموازنة التخطيطية لمصاريف الشركة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٧ :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخطط الف دينار	المبلغ المصروف الف دينار	مقدار التجاوز الف دينار	نسبة التجاوز %
٣١	الرواتب والاجور	٢٧٠٠٠٠	٣٠٩١٤٩	٣٩١٤٩	١٤
٣٢	المستلزمات السلعية	٢٠٠٠٠	١٥٧٧٦	-	-
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٠٠٠٠٠	١٣٧٤٣٥	٣٧٤٣٥	٣٧
٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	١٣٢٢٠٠٠	٦٠٦٩٨٢٥	٤٧٤٧٨٢٥	٣٥٩
٣٦	فوائد وايجارات اراضي	-	١١٦	-	١٠٠
٣٨	المصرفوات التحويلية	٤٠٠٠	١٠٤٠٨	٦٤٠٨	١٦٠
٣٩	المصرفوات الاخرى	٣٠٠٠	٤٠٠	-	-

ولدينا بخصوصه مايلي :-

اولاً- اعدت الشركة موازنتها التخطيطية السنوية على المستوى الثنائي للحسابات دون ادراج تفاصيل لتلك الحسابات لنتمكن من تحديد التجاوزات والتدني على المصروف المعني ، نوصي بضرورة اعداد الموازنة التخطيطية على كافة المستويات مستقبلاً .

ثانياً- وجود تجاوز في الصرف على معظم المبالغ المخططة بموجب الموازنة التخطيطية وبنسب وصلت الى (٣٥٩%) بالاضافة الى عدم وضع التخصيص المسبق لحساب فوائد وايجارات الاراضي بالرغم من قيام الشركة بالصرف على الحساب المذكور دون استحصال الموافقات الاصولية لهذه التجاوزات نوصي التقييد بالصرف في ضوء الموازنة التخطيطية الموضوعية وعدم تجاوزها واستحصال الموافقات الاصولية المسبقة على التجاوز .

ثالثاً- تدني نسبة تنفيذ حساب المصرفوات الاخرى بنسبة (١٣%) حيث كان المبلغ المخطط (٣٠٠٠) الف دينار (ثلاثة ملايين دينار) في حين كان الصرف الفعلي بمبلغ (٤٠٠) الف دينار (اربعمائة الف دينار) الامر الذي يؤثر عدم الدقة في وضع تقديرات الموازنة ، نوصي مراعاة الدقة بأعداد الموازنة التخطيطية في ضوء الاحتياج الفعلي للشركة .

٦- الموجودات الثابتة والمخزنية

أ- الموجودات الثابتة

اولاً: مازالت الشركة مستمرة في إجراءاتها بتغيير جنس العقار العائد لها والمشيد عليه مصانع الشركة والبالغ مساحته (٢٩٨٥٠٠) الى الصنف الصناعي حيث مازال جنس العقار بموجب سند الملكية الصادر من دائرة التسجيل العقاري ارض زراعية تسقى سيجاً ، وحسب ما اوضحته الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٧) في ١/٤/٢٠١٨ بأن آخر اجراء هو كتاب الشركة الموجه الى وزارة الصناعة والمعادن / دائرة الاستثمارات المرقم (٢١٤) في ٨/٤/٢٠١٨ والذي تطلب فيه مساعدتها بأجابه دائرة

الاراضي الزراعية ان الارض مشيد عليها معامل صناعية ومنذ سنة ١٩٧٦ الا انه لم ترد الاجابة على هذا الكتاب لغاية تأريخ اعداد هذا التقرير ، نوصي بمتابعة استكمال الاجراءات الاصولية لتغيير جنس العقار .

ثانياً: مازالت ارصدة حسابات مخصص الاندثار المتراكم لأغلب الموجودات الثابتة المثبتة في سجل الموجودات الثابتة تظهر فروقات عديدة عن ارصدها الظاهرة في السجلات المالية بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا السابقة وقد أعلمتنا الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٧) في ١/٤/٢٠١٨ بأنه سيتم إجراء اللازم بصدد ذلك خلال السنة / ٢٠١٨ دون تبرير اسباب تلك الفروقات علماً انه تم اعتماد ارصدة الاندثار 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 ٢٠١٧/١٢/٣١	رصيد الاندثار المتراكم بموجب سجل الموجودات الثابتة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
		الف دينار	الف دينار
٢٣١٣	مخصص اندثار آلات ومعدات	٣٦٠٨٧	٣٥٩١٣
٢٣١٥	مخصص اندثار عدد وقوالب	١١٤٤	٩٧١
٢٣١٦	مخصص اندثار أثاث وأجهزة مكاتب	٣٤٠٠١	٣٣٦٨٠

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

ب- الموجودات المخزنية :-

اولاً - من خلال قيام لجنة الجرد المشكله بموجب الامر الاداري المرقم (١٥٣) في ١٤/١١/٢٠١٧ بمطابقة قوائم الجرد الخاصة بمواد معارض الشركة من الإنتاج التام مع بطاقات السيطرة المخزنية الممسوكة من قبل قسم الحسابات اظهرت وجود فرق بالزيادة في ارصدة بطاقات السيطرة المخزنية الخاصة بمعرض الكوت عنها في قوائم الجرد بلغ (١٥٥٠) الف دينار (مليون وخمسمائة وخمسون الف دينار) وقد بررت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (١١) في ٤/٤/٢٠١٨ بأنها تمثل المبيعات الاجلة والتي لم يتم تنزيل كمياتها من حسابات السيطرة المخزنية ، نوصي بمتابعة ارصدة المعرض وتنزيل كميات المبيعات الآجلة من ارصدها ومطابقتها مع الحسابات المخزنية وتصفية الفروقات اول بأول .



ثانياً: وجود كميات كبيرة من المواد الراكدة في مخازن الشركة بلغ مجموع كلفها (٢٠١٩٤١) الف دينار (مئتان وواحد مليون وتسعمائة وواحد واربعون الف دينار) وقد اوضحت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٧) في ٢٠١٨/٤/١٠ قيامها بعرض هذه المواد لأكثر من مرة في المزادات العلنية وقد تم بيع الكثير منها في المزادة العلنية التي تمت بتاريخ ٢٠١٨/٢/١٣ ، ندرج ادناه الارصدة المتبقية :-

اسم المخزن	كلفة المواد الراكدة الف دينار
مخزن الإنتاج التام	١٥١١٣٨
مخزن الأدوات الاحيائية	٦٨٦٦
مخزن المواد الأولية	٣٢٥٦٢
مخزن التعبئة والتغليف	٨٥٢١
مخزن المتنوعات	١٨٨٦
مخزن بضائع بغرض البيع	٩٦٨
المجموع	٢٠١٩٤١

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن المواد التي لم تباع لما تشكله من عبء على مخازن وادارة الشركة .

ثالثاً: سبق للشركة ان قامت بشطب السيارة المسروقة نوع بيجو صالون بالقيمة الدفترية البالغة (٦٢٠) الف دينار (ستمائة وعشرون الف دينار) خلال سنة ٢٠١٣ التي مازالت مسجلة في مخزن مخلفات ومستهلكات خطأ ولم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لاستكمال معالجتها في سجلات الشركة لغاية تاريخ اعداد التقرير، نوصي باتخاذ الاجراءات والمعالجات القيدية اللازمة بشأنها .

٧- الاستثمارات:-

أ- بلغ مجموع الاستثمارات المالية طويلة الاجل (١٤٨٥٨٤٠) الف دينار (مليار واربعمائة وخمسة وثمانون مليون وثمانمائة واربعون الف دينار) كما في ٣١ /١٢/٢٠١٧ والتي تمثل مجموع مساهمات الشركة في رؤوس اموال (٣) شركات مصرفية ، الا انها لم تستلم اية عائد عن استثماراتها في مصرف الموصل للاستثمار والبالغة (٤٣٢١٣٤) الف دينار (اربعمائة وأثنان وثلاثون مليون ومائة واربعة وثلاثون الف دينار) ، نوصي بدراسة جدوى الاحتفاظ بتلك الاستثمارات والبحث عن فرص بديلة لزيادة ارباح الشركة .

ب- استمرت الشركة بعدم احتساب مخصص هبوط القيمة السوقية لاستثماراتها المالية خلافاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق بالرغم من انخفاض قيمة اسهمها السوقية عن كلف الشراء وتأكيدينا المستمرة على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة والتي آخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٣/١٥٩٠٠) في ٢٠١٧/٧/٣١ عن البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ ، 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	٠,٣٩٠
المصرف الاهلي	٤٠٨٠٠٠٠٠	١	٠,٤٧٠
مصرف الموصل للاستثمار	٥٣٢٧٨٨٨٤٢	١	٠,٣٢٠

نوصي بضرورة تخصيص مبلغ لمواجهة هبوط اسعار الاستثمارات المالية وفق القاعدة المشار اليها اعلاه .

ج- عدم قيام الشركة بأستحصال كتاب تأييد بعدد اسهمها المستثمرة في رأس مال مصرف الموصل للاستثمار رغم طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (١) في ٢٠١٨/١/٢ ، نوصي بضرورة استحصال كتاب التأييد وتزويد الهيئة به للتأكد من عدد الاسهم المستثمرة .

٨- الاحتياطيات:-

استمرت الشركة بقيامها بأستخدام جزء من احتياطي المكاسب الرأسمالية لإطفاء جزء من العجز المتراكم للسنوات السابقة وحسب القيد المحاسبي رقم (١٠٠) في ٢٠١٧/١٢/٣١ وبمبلغ (٩٩٠٢١) الف دينار (تسعة وتسعين مليون وواحد وعشرين الف دينار) استناداً الى قرار الهيئة العامة للشركة المتخذ في ٢٠١٧/١/٤ دون وجود سند قانوني بذلك ورغم تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة والتي آخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٣/١٥٩٠٠) في ٢٠١٧/٧/٣١ عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ وكتابنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٣/١٩١٧٤) في ٢٠١٦/١١/٨ وتأكيدينا على ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٣) في ٢٠١٨/٢/٧ نوصي بأجراء المعالجات القيدية اللازمة بصدد ذلك.

٩- المدينون والدائنون :-

بلغ مجموع أرصدة حسابات المدينون والدائنون (٢٩٢٥٦٤) ألف دينار (مئتان واثان وتسعون مليون وخمسمائة وأربعة وستون ألف دينار) و (٤٦٢١٣٠) ألف دينار (أربعمائة واثان وستون مليون ومائة وثلاثون ألف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ ، ولدينا بصدد ذلك مايلي :-

أ- وجود ارصدة مدينة ودائنة موقوفة ومدورة منذ سنوات سابقة بلغت (٢٨٨٥٨٤) الف دينار (مئتان وثمانية وثمانون مليون وخمسمائة واربعه وثمانون الف دينار) و(١٨٦١٣٩) الف دينار (مائة وستة وثمانون مليون ومائة وتسعة وثلاثون الف دينار) على التوالي لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة بصددها بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة والتي آخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٣/١٥٩٠٠) في ٢٠١٧/٧/٣١ عن البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ وكما موضح في الجدول ادناه :-



الارصدة الدائنة			الارصدة المدينة		
المبلغ/الف دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	المبلغ/الف دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
٣٦٥٥٧	مجهزون تجاريون	٢٦١	٢٣٦٥٥٥	مدينون تجاريون	١٦١
١١٤٤٣٥	حسابات دائنة متنوعة	٢٦٣	١٧٣٣٠	حسابات جارية مدينة	١٦٣
٣٥١٤٦	دائنو توزيع الارباح	٢٦٨	٢٦١٨٧	ايرادات مستحقة	١٦٦٢
-	-	-	٧٩٥٠	فروقات نقدية ومخزنية	١٦٦٥
-	-	-	٥٦٣	تأمينات لدى الغير	١٦٦٦

نوصي بضرورة تكثيف الجهود لمتابعة تصفية هذه الارصدة الموقوفة .

ب- وجود ارصدة مدينة ودائنة مخالفة لطبيعتها المحاسبية بلغت (٢٧٣٩٤) الف دينار (سبعة وعشرون مليون وثلاثمائة واربعه وتسعون الف دينار) و (٣٢١٥) الف دينار (ثلاثة ملايين ومائتان وخمسة عشر الف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ وندرج تفاصيلها ادناه :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخالف لطبيعته المحاسبية الف/دينار	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخالف لطبيعته المحاسبية الف/دينار
١٦١١	مدينو قطاع عام	٢٧٣٩٤	٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٣٢١٥

نوصي بدراسة اسباب ظهور تلك الارصدة مخالفة لطبيعتها المحاسبية واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن معالجتها وتصفيتها .

ج- المصاريف المستحقة :-

اولاً: قامت الشركة بأحتجاز مبلغ (١١٧٩٩١) الف دينار (مائة وسبعة عشر مليون وتسعمائة وواحد وتسعون الف دينار) وتسجيله في حساب مصاريف مستحقة بموجب عدة قيود محاسبية وقبل انتهاء السنة المالية وانعقاد اجتماع الهيئة العامة والذي تقرُّ بموجبه تلك المكافآت لغرض تغطية مصاريف الشركة اللاحقة كمكافأة رئيس واعضاء مجلس ادارة الشركة ومنتسبيها عن انجاز البيانات المالية لسنة ٢٠١٧ بالإضافة الى مصاريف اجتماع الهيئة العامة ومصاريف أخرى بالرغم من عدم الاستحقاق الفعلي لهذه المصاريف لعدم انجاز وتقديم البيانات المذكورة الى هذا الديوان خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد لاستخدام الحساب المذكور ، وقد بررت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢١) في ٢٠١٨/٥/١٦ ان إجراءها المتخذ كان بناء على توجيهات المدير المفوض للشركة واعضاء مجلس الادارة ، ندرج ادناه اهمها :-



رقم القيد وتاريخه	المبلغ/الف دينار	التفاصيل
(١٥٦) في ٢٠١٧/١٢/١٧	٤٧٠٠٠	رواتب إضافية
(١٥٧) في ٢٠١٧/١٢/١٧	١٢٥٠	مكافأة ممثلي الشركات
(١٥٧) في ٢٠١٧/١٢/١٧	٤٨٠٠٠	مكافأة رئيس واعضاء مجلس الادارة
(١٦٠) في ٢٠١٧/١٢/١٩	٥٠٠٠	مصاريف الهيئة العامة لسنة / ٢٠١٧
(١٦٦) في ٢٠١٧/١٢/٢٥	٣٥٠٠	اشتراقات وانتماءات
(١٧٦) في ٢٠١٧/١٢/٢٨	١٣٢٤١	عن حجز رواتب اضافية لسنة/٢٠١٧ لموظفي الشركة
المجموع	١٠٧٣٦٥	

نوصي بضرورة الالتزام بتعليمات النظام المحاسبي الموحد وعدم استخدام الحساب المذكور لغير الاغراض المخصصة لها .

ثانياً: تم صرف مبلغ (١٠٠٠٠) الف دينار (عشرة ملايين دينار) الى الهيئة العامة للضرائب من حساب مصاريف مستحقة بموجب مستند الصرف المرقم (١٣٨) في ٢٠١٧/٩/٢٧ وحسب اجابة الشركة على استفسارنا المرقمة (١٨) في ٢٠١٨/٤/١٥ دون وجود ما يؤيد ذلك لفقدان المستند وحسب اجابة الشركة في ٢٠١٨/٥/٢٩ .

د- لم تقم الشركة بتسديد المستحقات لصالح الهيئة العامة للضرائب عن ضريبة الدخل المستحقة على الشركة للسنوات (٢٠١٠ - ٢٠١٤) والموقوفة من سنوات سابقة والبالغة (١١٣٨٧٣) ألف دينار (مائة وثلاثة عشر مليون وثمانمائة وثلاثة وسبعون الف دينار) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ وقد اوضحت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٣) في ٢٠١٨ / ٥ / ١٦ ان الاجراءات مازالت مستمرة مع الهيئة العامة للضرائب لاحتساب المبالغ من قبلهم ، نوصي بتسديد المستحقات للجهات الدائنة أولاً بأول .

هـ- تأخر الشركة في تسديد مستحقات دائرة الضمان الاجتماعي عن منتسبيها مما ادى الى تحملها دفع غرامات تأخيرية بلغت (٢٨٠) الف دينار (مائتان وثمانون الف دينار) بالرغم من قيامها بمنح (٣) سلف الى امينة الصندوق وبمبلغ (٩٠٠) الف دينار لكل مرة دون صدور امر اداري يحدد فيه مبلغ السلفة الممنوحة والغرض من منحها خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد ولم تبرر الشركة اسباب تأخر امينة الصندوق بالتسديد على استفسارنا المرقم (٩) في ٢٠١٨/٤/١ ، ندرج أدناه بعض الامثلة :-

رقم الوصل	تاريخه	المبلغ /دينار	التفاصيل
٢٤٦٢٧	٢٠١٧/٥/٣	٩٢٨٢٥٠	عن تسديد ضمان شهر شباط/٢٠١٧ بضمنه مبلغ (٣٥٧٥٠) دينار غرامة تأخيرية
٣٨١١٧	٢٠١٧/٧/٢٧	١٧٧٤٥٠٠	عن تسديد ضمان شهري نيسان ومايس/٢٠١٧ بضمنه مبلغ (٨٩٥٠٠) دينار غرامة تأخيرية
٤٣٦٤٢	٢٠١٧/٨/٣	٩٥٢٠٠٠	عن تسديد ضمان شهر حزيران/٢٠١٧ بضمنه مبلغ (١٠٢٠٠٠) دينار غرامة تأخيرية
٢٩	٢٠١٧/١٠/١	١٧٥١٠٠٠	عن تسديد ضمان شهر اب/٢٠١٧ بضمنه مبلغ (٥١٠٠٠) دينار غرامة تأخيرية
٥٥٥٢	٢٠١٧/١١/١٥	١٦١٦٧٥٠	عن تسديد ضمان شهر ايلول وتشرين الثاني/٢٠١٧ بضمنه مبلغ (١٧٥٠) دينار غرامة تأخيرية
المجموع		٧٠٢٢٥٠٠	

نوصي بتسديد مستحقات الجهات الدائنة أولاً بأول وإصدار امر اداري بمنح السلف والغرض منها .

و- لم نستحصل على تأييدات الأرصدة المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة للتحقق من صحة الأرصدة التي تظهرها سجلات الشركة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ على الرغم من قيام الشركة بمفاتحة تلك الجهات للحصول على تلك التأييدات الا انه لم ترد اغلب التأييدات 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 .

ز- اظهر رصيد حساب سلف لاغراض النشاط مبلغ (٧٦٥) الف دينار (سبعمئة وخمسة وستون الف دينار) موقوف ومدور من العام الماضي لم تقم الشركة بتصفيته خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد بتصفية السلف أولاً بأول ، نوصي بضرورة متابعة المبلغ المذكور وتصفيته .

١٠- المصروفات والايادات:-

أ- قامت الشركة بزيادة مخصصات النقل وكاراتات الموبايل الممنوحة للسادة رئيس واعضاء مجلس الادارة لتصبح (٣٠٠) الف دينار (ثلاثمئة الف دينار) لكل جلسة وحسب موافقة مجلس الادارة المتخذة بالجلسة الاولى المنعقدة في ٢٠١٧/١/٨ دون توفر السند القانوني لصلاحيه صرف تلك المبالغ ، نوصي بأستحصال الموافقات الاصولية المسبقة .

ب- قيام الشركة بتحرير قوائم مبيعات آجلة حال القيام بالاتفاق بين الطرفين وقبل عملية التجهيز ولم تقم الشركة بتثبيت تلك القوائم في سجلاتها المالية ، ولحين قيام الجهات المشترية بتسديد اقيام البضائع التي سيتم شراءها والتي بلغت (١١٢٨١٤٢) الف دينار (مليار ومائة وثمانية وعشرون مليون ومائة واثنان واربعون الف دينار) خلال سنة/٢٠١٧ والتي تمثل نسبة (١٧%) من اجمالي مبيعات بضائع بغرض البيع وبضمنها قوائم تخص سنة/٢٠١٤ وحسب ما أوضحته الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٣) في ٢٠١٨/٥/٦ ، ندرج ادناه الجدول بتفاصيلها:-

السنة	عدد القوائم	المبلغ/الف دينار
٢٠١٤	٤	١٢٠٠٠٠
٢٠١٦	١	٦٧
٢٠١٧	٢٢	١٠٠٨٠٧٥
المجموع		١١٢٨١٤٢

نوصي بتنظيم القيود المحاسبية الخاصة بعمليات الشراء والبيع كافة وتحميل حساب المدينون التجاريون والمجهزون حال تنفيذ العمليات أولاً بأول حفاظاً على حقوق الشركة .



١١- حسابات المساهمين :-

بلغ مجموع الارباح المستحقة للمساهمين والتي مازالت غير مستلمة من قبلهم (٣٥١٤٧) الف دينار (خمسة وثلاثون مليون ومائة وسبعة وأربعون الف دينار) اضافة الى وجود شهادات اسهم عدد (٩٧٢) شهادة لم يراجع اصحابها لاستلامها بالرغم من قيام الشركة بالاعلان عنها في سوق العراق للاوراق المالية بدعوة المساهمين للمراجعة واستلام الارباح والشهادات ، نوصي بتكثيف الجهود وزيادة الاعلانات لغرض تسليم تلك الارباح والشهادات بعد التحقق من شروط العضوية تطبيقاً لاحكام المادتين (١٢) و (١٢٦) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) .

١٢- متابعة تقارير الديوان :-

أ- عدم كفاية الاجراءات المتخذة من قبل الشركة لتصفية الملاحظات الواردة بكتابها المرقم (٤٠٤) في ٢١/١١/٢٠١٧ لغاية تاريخ اعداد التقرير والمتعلقة بالملاحظات غير المستوفية الواردة بتقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٣/١٥٩٠٠) في ٣١/٧/٢٠١٧ للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٦ ، رغم مضي المدة المحددة بكتابنا المرقم (٤٧٨/٧/٢/٢٠) في ٨/١/٢٠١٨ خلافاً للمادة (٢-٢) رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) ، ندرج ادناه تفاصيلها :-

رقم فقرة التدقيق	موضوعها
١-١	لعدم تزويدنا بالاجراءات المتخذة لحساب حصة كل من الضريبة والاحتياطي الازامي والفائض المتراكم .
١١-١-٦	لعدم ورود اجابة على ملاحظتنا الخاصة بالنسوية القيدية بعكس حساب مخصص اندثار المخالف لطبيعته .
٦-ب-اولا	لحين اجراء التعديلات والمعالجات القيدية على حساب مخزون الانتاج الغير تام .
٦-ب-ثانياً (٢)	لحين معالجة الفروقات وتصفيتها والمشار اليها بالملاحظة الرقابية .
٩	لحين تخصيص مبلغ للديون المشكوك في تحصيلها لاطفائها .
١٠(أ،ج،د)	لحين تصفية تلك الحسابات وتزويدنا بالاوليات المعززة للاجابة .
١٢	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) .
	(١٠- أ،ب) لعدم قيام الشركة بتسديد المبالغ التي بذمتها تجاه وزارة المالية عن الضرائب المستحقة من سنة ٢٠١٠ ولغاية ٢٠١٤ .

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 (ن/٨/٢٩/١٣/١٤٥٨) في ١١/٧/٢٠١٨ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧ لاتخاذ مايلزم بصدده .

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/٢٠١٧ ونتيجة نشاطها للفترة المنتهية بذات التاريخ .



المحاسب القانوني

انتصار فضيل فتوح

ء/ رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٨/٧/١١



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

لميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	الموجودات	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
		<u>الموجودات الثابتة</u>		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	٢٥١٨٩٠٧٢	٢٦٣٢٦٢٣٥
٢	١٢	مشروعات تحت التنفيذ	٧٠٢١٠٠٠	٨٢٨٦٠٠٠
٤	١٥١	استثمارات مالية طويلة الأجل	١٤٨٥٨٣٩٥٣٣	١٤٨٥٨٣٩٥٣٣
		مجموع الموجودات الثابتة	١٥١٨٠٤٩٦٠٥	١٥٢٠٤٥١٧٦٨
		<u>الموجودات المتداولة</u>		
٣	١٣	المخزون	٢١٣٧١١٦٤٥	٢٢٨٦٧٤٧٨٤
٥	١٦	المدنون	٢٩٢٥٦٣٨٩٥	٢٩٠٠٤٢٧٦٥
٦	١٨	النقود	٣٣٨٨٧٢٤٨٢	٩٨٤٧٥٠٦٨
		مجموع الموجودات المتداولة	٨٤٥١٤٨٠٢٢	٦١٧١٩٢٦١٧
		مجموع الموجودات	٢٣٦٣١٩٧٦٢٧	٢١٣٧٦٤٤٣٨٥
		<u>مصادر التمويل</u>		
		<u>مصادر التمويل طويلة الأجل</u>		
٧	٢١	راس المال	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠
٨	٢٢	الاحتياطيات	٢٨٠١٧٨٥٠٤	٢٣٧٧٠١٨٠٩
٨	٢٢٥	العجز المتراكم	(٣٤٧١١٩٣٨)	(١٣٣٧٣٢٥٣٩)
٩	٢٣	تخصيصات طويلة الأجل	٦٢٣٠٠٦٧٥	٦٢٣٠٠٦٧٥
		مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل	١٩٠١٠٦٧٢٤١	١٧٥٩٥٦٩٩٤٥
		<u>مصادر التمويل قصيرة الأجل</u>		
١٠	٢٦	الدائون	٤٦٢١٣٠٣٨٦	٣٧٨٠٧٤٤٤٠
		مجموع مصادر التمويل	٢٣٦٣١٩٧٦٢٧	٢١٣٧٦٤٤٣٨٥


رئيس مجلس الإدارة
أياد سالم أحمد


المدير المفوض
المهندس/عبدنان فرحان محمد

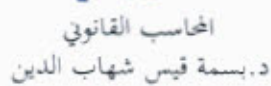

مدير الحسابات
ميسون جاسب هاني

والموافق في / /

والمؤرخ في ١١/١٧/٢٠١٧

خضوعاً لتقريرنا المرقم ١٤٥٨٧/٢/٢٩/٨


المحاسب القانوني
انتصار فضيل فتوحى


المحاسب القانوني
د. بسمة قيس شهاب الدين

ع / ديوان الرقابة المالية الاتحادية



(٢٩-١)



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
حساب الإنتاج والتجارة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
٢٢.٤٢٩٧٥٩٧	٦٧١٦.٣٢١٠٠	ايرادات النشاط الجاري	٤٥-٤١	١٥
		<u>ينزل: كلفة النشاط الجاري</u>		
١٧٨.١٧١٣٨	١٦١.٢٢٣٨٦	كلفة الانتاج	٥	١٧
٣٤٩٧١٩١٥	٤٨٣٦١١٩٨	كلفة الخدمات الانتاجية	٦	١٧
(٣.٠٠٠)	-	التغير في مخزون الانتاج غير التام بالكلفة	٤١٢٣	١٥
٢١٢٩٥٩٠٥٣	٢.٠٩٣٨٣٥٨٤	صافي كلفة الانتاج		
١٨٨٦٥١٨٢٩٤	٦.٦٩٨٢٥٢٢٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	٣٥	١٤
(١.٠٦٣٤.٨٧)	١٤٢٦٣١١٥	التغير في مخزون الانتاج التام	٤١٢٢	١٥
(٢.٣٠٦)	١٩٨٩٦٠	التغير في مخزون بضائع بغرض البيع	٤٢٢	
١٨٧٥٨٦٣٩٠.١	٦.٨٤٢٨٧٥٠٠	مجموع كلفة النشاط الجاري		
٢٠.٨٨٨٢٢٩٥٤	٦٢٩٣٦٧١.٨٤	صافي كلفة النشاط الجاري		
١١٥٤٧٤٦٤٣	٤٢٢٣٦١.١٦	فائض النشاط الجاري		
٤.٧٩٥٤٠	١٤٨١٣١٢٨	ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	٧	١٧
١١١٣٩٥١.٣	٤.٠٧٥٤٧٨٨٨	فائض(عجز) فائض الانتاج والتجارة		
٣٠٠٠٠٠	٨٧.٢٥٧٢	يضاف: فوائد وإيجارات اراضي دائنة	٤٦	
٢٠.٤٩٧٨٢٦٣	٢٤٦٩١٨٢٥٣	ينزل: كلفة الخدمات الادارية والتمويلية	٨	١٧
(٩٣٢٨٣١٦٠)	١٦٩٣٣٢٢.٧	(عجز) العمليات الجارية		
		<u>تضاف: الايرادات التحويلية والاحرى</u>		١٦
-	٣٥٦٧.٠٠٠	ايرادات التحويلية	٤٨	
١٠.٤٠٣.٧٥	-	ايرادات الاحرى	٤٩	
١٠.٤٠٣.٧٥	٣٥٦٧.٠٠٠	مجموع الايرادات التحويلية والاحرى		
		<u>ينزل المصروفات التحويلية والاحرى</u>		١٤
٢٩٦٧٧٥٠	١٠.٤٠٧٥٧٥	المصروفات التحويلية	٣٨	
-	٤٠٠٠٠٠	المصروفات الاحرى	٣٩	
٢٩٦٧٧٥٠	١٠.٨٠٧٥٧٥			
٧٨.٢١٦٥	١٦٢.٩١٦٣٢	الفائض القابل للتوزيع		
		<u>الفائض موزع كما يلي:-</u>		
٩٤١٩٣٩	٢١٨٨٢٣٧٠	حصة الضريبة		
٢٦٦٨٨٢	٦٢.٠٠٠٠٥	الاحتياطي الالزامي ٥%		
٦٥٩٣٤٤	١٣٤٠.٩٢٥٧	الفائض المتراكم		
٧٨.٢١٦٥	١٦٢.٩١٦٣٢			



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
<u>الايادات الجارية</u>				
١٦	٤٥ - ٤١	ايرادات النشاط الجاري	٦٧٠١٥٦٩٨٢٥	٢٢١٤٩٨١٩٩٠
	٤٦	فوائد وبيجات اراضي دائنة	٨٧٠٢٥٧٢	٣٠٠٠٠٠
			٦٧١٠٢٧٢٣٩٧	٢٢١٥٢٨١٩٩٠
<u>المصروفات الجارية</u>				
١١	٣١	الرواتب و الاجور	٣٠٩١٤٨٥٥٩	٣١٨٩٣٣٨٨٥
١٢	٣٢	المستلزمات السلعية	١٥٧٧٦١٣٨	١٢٦٣٠٤٤٨
١٣	٣٣	المستلزمات الخدمية	١٣٧٤٣٤٥٣٩	٧٢٦٥٥٦٦٠
١٤	٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	٦٠٦٩٨٢٥٢٢٥	١٨٨٦٥١٨٢٩٤
١٦	٣٦	فوائد وبيجات الاراضي	١١٥٥٣٣	-
١	٣٧	الاندثارات	٨٦٤٠١٩٦	٨٥٠٨٧٣٥
١٤	٣٨٤	الضرائب و الرسوم	٦٣٧٤٩٧٥	٩٣١٨١٢٨
			٦٥٤٧٣١٥١٦٥	٢٣٠٨٥٦٥١٥٠
		(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى) النشاط التشغيلي	١٦٢٩٥٧٢٣٢	(٩٣٢٨٣١٦٠)
<u>تضاف الايرادات التحويلية والاخرى</u>				
١٦	٤٨	الايادات التحويلية	٣٥٦٧٠٠٠	-
	٤٩	الايادات الأخرى	-	١٠٤٠٥٣٠٧٥
			٣٥٦٧٠٠٠	١٠٤٠٥٣٠٧٥
<u>تنزل: للمصروفات التحويلية والأخرى</u>				
١٤	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٤٠٣٢٦٠٠	٢٩٦٧٧٥٠
	٣٩	المصروفات الأخرى	٤٠٠٠٠٠	-
			٤٤٣٢٦٠٠	٢٩٦٧٧٥٠
		فائض (عجز) المرحلة الثانية النشاط الاجمالي	١٦٢٠٩١٦٣٢	٧٨٠٢١٦٥



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

كشف التدفق النقدي كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار
	<u>النقد المستلم من :</u>	
٤٤-٤١	إيرادات النشاط الجاري	٦٧.١٥٦٩٨٢٥
	إيرادات الأخرى عدا (٤٩٣)	٣٥٦٧.٠٠٠
٢٢	زيادة في الاحتياطيات	٤٢٣.٢٨١٠
٢٦	دائنو النشاط الجاري عدا حساب (٢٦٥)	٤٦٢١٣.٣٨٣
		<u>٧٢.٩٥٧.٠٠١٨</u>
	<u>النقد المدفوع عن :-</u>	
٣٥-٣١	المصاريف التشغيلية	٦٥٣٢١٨٤٤٦١
٣٦	فوائد وإيجارات	١١٥٥٣٣
٣٨	مصرفات تحويلية (عدا حساب/٣٨٢)	١.٤٠٧.٥٧٥
٣٩	مصرفات أخرى	٤٠.٠٠٠
١٣	نقص في المخزون	(١٤٩٦٣١٣٩)
١٦	مدينون نشاط جاري عدا حساب (١٦٥)	٢٩٢٥٦٣٨٩٥
		<u>٦٨٢.٧٠٨٣٢٥</u>
		<u>٣٨٨٨٦١٦٩٣</u>
	النقد المستلم عن الأنشطة الغير الاعتيادية	
	<u>التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية</u>	
	<u>النقد المستلم من :</u>	
٤٦	فوائد دائنة (إيجارات الأراضي)	٤٠.٠٠٠
	إيجارات الأراضي	٨٣.٢٥٧٢
ينزل	أيراد استثمارات مالية	١١١.٠٠٠
	شراء موجودات ثابتة	
	صافي التدفقات النقدية	
		<u>٧٥٩٢٥٧٢</u>
		<u>٣٩٦٤٥٤٢٦٥</u>
		<u>٩٨٤٧٥٠٦٨</u>
		<u>٢٩٧٩٧٩١٩٧</u>
	النقد في ٢٠١٧/١/١	
	النقد في ٢٠١٧/١٢/٣١	



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

كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٧ دينار
	<u>(١) الموارد</u>	
٤١	ايرادات نشاط الإنتاج السلعي	٩٩٢٧٨٥
٤٢	ايرادات النشاط التجاري	٦٥٨٠٥٩٥٥٤٠
٤٣	ايرادات النشاط الخدمي	١١٩٩٨١٥٠٠
٤٦	ايراد وافوائد وايجازات الاراضي	٨٧٠٢٥٧٢
	إجمالي الموارد	٦٧١٠٢٧٢٣٩٧
	<u>(٢) مستلزمات الإنتاج</u>	
٣٢	المستلزمات السلعية/عدا المزايا العينية	١٥٣٩٦٣٨٨
٣٣	المستلزمات الخدمية/عدا المزايا العينية	١١٨٧٣٩٠٣٩
٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	٦٠٦٩٨٢٥٢٢٥
٣٦	فوائد مدينة	١١٥٥٣٣
		٦٢٠٤٠٧٦١٨٥
	<u>(٣) اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (٢) - (١)</u>	٥٠٦١٩٦٢١٢
٣٨٤	تنزل: الضرائب و الرسوم (غير مباشرة)	٦٣٧٤٩٧٥
	<u>(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج</u>	٤٩٩٨٢١٢٣٧

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٧ دينار
	<u>عائد العمل</u>	
٣١	رواتب و اجور نقدية	٣٠٩١٤٨٥٥٩
	مزايا عينية (بموجب الكشف/ رقم ١٨)	١٩٠٧٥٢٥٠
٣٧	الاندثارات	٨٦٤٠١٩٦
	عجز العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	١٦٢٩٥٧٢٣٢
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٤٩٩٨٢١٢٣٧



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف الموجودات الثابتة واندثاراتها كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

المجموع	اثاث واجهزة مكاتب	عدد وقوالب	آلات ومعدات	مباني ومنشآت وطرق	الاراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٠٠٣٩٣٨١٠	٤٠٤٧٨٢٤٧	١١٥٧١٩٩	٤١٩٣٤٤٩٥	١٦٧٨٠٤٨٨	٤٣٣٨١	الكلفة كما في ٢٠١٧/١/١
٦٢١٥٠٠٠	٥٦٨٥٠٠٠	-	٢٨٥٠٠٠	٢٤٥٠٠٠	-	الاضافات: الموجودات المشتراة والمحوطة خلال السنة
١٠٦٦٠٨٨١٠	٤٦١٦٣٢٤٧	١١٥٧١٩٩	٤٢٢١٩٤٩٥	١٧٠٢٥٤٨٨	٤٣٣٨١	الكلفة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
-	%٢٥.١٠	%١٠	%١٠	%٥	-	نسبة الاندثار
						<u>الاندثارات</u>
٧٤٠٦٧٥٧٥	٣١٢٠٢٣١٧	١١٠٠٤٧٤	٣٢١٤٣٠٨١	٩٦٢١٧٠٣	-	مخصص الاندثار كما في ٢٠١٧/١/١
٨٦٤٠١٩٦	٣٦٤٢١٩٦	٧٩٦١٠	٤٠٦٨٨٠٢	٨٤٩٥٥٨٨	-	تضاف: اندثارات الفترة
١٢٨٨٠٣٣	٨٤٣١٢٧	٣٦١١٠	١٢٤٦٤٤	٢٨٤١٥٢	-	ينزل: احتياطي استبدال الموجودات الثابتة
٨١٤١٩٧٣٨	٣٤٠٠١٣٨٦	١١٤٣٩٧٤	٣٦٠٨٧٢٣٩	١٠١٨٧١٣٩	-	الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
٢٥١٨٩٠٧٢	١٢١٦١٨٦١	١٣٢٢٥	٦١٣٢٢٥٦	٦٨٣٨٣٤٩	٤٣٣٨١	القيمة الدفترية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١



كشف رقم (٢)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
١٢٢	مباني وانشاءات وطرق	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
١٢٣	الات ومعدات	٢٦٥٠٠٠٠	٢٦٥٠٠٠٠
١٢٦	اثاث واجهزة مكاتب	٤٢٧١٠٠٠	٥٥٣٦٠٠٠
	المجموع	٧٠٢١٠٠٠	٨٢٨٦٠٠٠

ايضاح : يمثل رصيد هذا الحساب قيمة الموجودات المستلمة في سنة /٢٠١٠ ، وتم تبويبها على حساب مشروعات تحت التنفيذ وقد تم استخدام جزء منه خلال السنة .



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

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠١٧

استثمارات طويلة الاجل

الجهة المستثمر بها وطبيعة نشاطها	الأرباح والفوائد المستلم	نسب الفوائد والربح	كثفة الشراء كما في ٢٠١٧/١٢/٣١	القيمة الاسمية للسهم	عدد الأسهم كما في ٢٠١٧/١٢/٣١	رقم الدليل المحاسبي	طبيعة الاستثمار والسندات المشتراة
	دينار	دينار	دينار				
مصرف الخليج التجاري	٧٤٨٦٥٧٢		١٠٢٠٧٢٤٥٤٣	١	٩٥٩١٠٩٠٠٠	١٥١٤	تجاري
مصرف الموصل للاستثمار والتنمية	-	-	٤٣٢١٣٣٥٣٧	١	٥٣٢٧٨٨٨٤٢	١٥١٤	تجاري
المصرف الاهلي العراقي	٨١٦٠٠٠		٣٢٩٨١٤٥٣	١	٤٠٨٠٠٠٠٠	١٥١٤	تجاري
	٨٣٠٢٥٧٢	-	١٤٨٥٨٣٩٥٣٣	-	١٥٣٢٦٩٧٨٤٢		المجموع



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

كشوف المخزون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٣٢٧٢٨٦٨٩	٣٢٥٦١٧٣٣	مخزون المواد الاولية	١٣١
١٨٠	-	مخزون الوقود و الزيوت	١٣٢
٦٨٧٢٢٤١	٦٨٦٦٠٥٢	مخزون الادوات الاحتياطية	١٣٣
٨٥٤٢٦٤٧	٨٤٧٤٧٨٠	مخزون مواد التعبئة و التغليف	١٣٤
١١٤٢٣٨٦٣	١١١٦٤١٩١	مخزون المتنوعات	١٣٥
		<u>مخزون الانتاج:</u>	١٣٦
١٦٤٣١٤٣٧٧	١٥٠٠٥١٠٦٢	مخزون الانتاج التام	١٣٦١
٣٦٣٢٢٥٠	٣٦٣٢٢٥٠	مخزون الانتاج غير التام	١٣٦٢
١٦٧٩٤٦٦٢٧	١٥٣٦٨٣٣١٢		
١١٦٠٥٣٧	٩٦١٥٧٧	مخزون البضائع بغرض البيع	١٣٧١
٢٢٨٦٧٤٧٨٤	٢١٣٧١١٦٤٥	اجمالي المخزون	



كشف رقم (٥)

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

كشف المدينون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	مدينون تجاريون	١٦١
٢٣٦٥٥٤٩٠٥	٢٣٦٥٥٤٩٠٥	مدينون قطاع عام	١٦١١
١٤٥٠٠	-	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
٢٣٦٥٦٩٤٠٥	٢٣٦٥٥٤٩٠٥	حسابات جارية مدينة	١٦٣
١٧١١٥٠٢١	١٧٣٣٠٠٧١	حسابات جارية مدينة داخل الوحدة الاقتصادية الفرعية	١٦٣٢
		حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
٥٦٢٥٠٠	٥٦٢٥٠٠	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
٢٦١٨٦٨٣٩	٢٦١٨٦٨٣٩	ايرادات مستحقة	١٦٦٢
٧٩٥٠٠٠٠	٧٩٥٠٠٠٠	فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف عادية	١٦٦٥
٣٤٦٩٩٣٣٩	٣٤٦٩٩٣٣٩	السلف	١٦٧
١٤٠٠٠٠٠	٧٦٥٠٠٠	سلف لاغراض النشاط	١٦٧١
		حسابات مدينة لحسابات دائنة	
٢٥٩٠٠٠	-	مجهزون قطاع عام	٢٦١١
-	٣٢١٤٥٨٠	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
٢٥٩٠٠٠	٣٢١٤٥٨٠		
٢٩٠٠٤٢٧٦٥	٢٩٢٥٦٣٨٩٥	مجموع المدينون	



إجمالي الأرصدة المدينة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	التفاصيل اسم الحساب
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة_ ثلاث سنوات دينار	اقل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار		
٢٣١٨٧٥٥٤٧	-	-	٤٦٧٩٣٥٨	٢٣٦٥٥٤٩٠٥	مدينون تجاريون
١٦٥٩٥٤١٦	-	-	٧٣٤٦٥٥	١٧٣٣٠٠٧١	حسابات جارية مدينة
٥٦٢٥٠٠	-	-	-	٥٦٢٥٠٠	تأمينات لدى الغير
-	٢٦١٨٦٨٣٩	-	-	٢٦١٨٦٨٣٩	ايرادات مستحقة
-	-	-	٧٩٥٠٠٠٠	٧٩٥٠٠٠٠	فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف عادية
-	-	٧٦٥٠٠٠	-	٧٦٥٠٠٠	سلف لاغراض النشاط
-	-	٣٢١٤٥٨٠	-	٣٢١٤٥٨٠	حسابات مدينة لحسابات دائنة/ مجهزون قطاع خاص
٢٤٩٠٣٣٤٦٣	٢٦١٨٦٨٣٩	٣٩٧٩٥٨٠	١٣٣٦٤٠١٣	٢٩٢٥٦٣٨٩٥	إجمالي الأرصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية



كشف رقم (٦)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف النقود كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	رقم الحساب	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
١٨٣		نقدية لدى المصارف الارصدة المدينة في بغداد		
	١٩	مصرف الرشيد/ فرع المحمودية	٧٨٧٩٤٦٤٩	١٦٤٨٩٢٦٣
	٢٧	المصرف الصناعي/الفرع الرئيسي	٢٥١٣١٦٤٢٢	٤٣٢٣٤٢٨٧
	١٣٢	مصرف بغداد/فرع المحمودية	٨٤٥٢٣٠٢	١٣٠٤٢٤٠٩
	١٥٩	المصرف العراقي الاسلامي/فرع الاندلس	٣٠٩١٠٩	٢٥٧٠٩١٠٩
			٣٣٨٨٧٢٤٨٢	٩٨٤٧٥٠٦٨



كشف رقم (٧)

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

كشف حساب رأس المال كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	اسم الحساب	رقم الدليل
دينار	دينار	رأس المال الاسمي والمدفوع	٢١
<u>١٥٩٣٣٠٠٠٠٠</u>	<u>١٥٩٣٣٠٠٠٠٠</u>		
		رأس المال المدفوع موزع بالكامل كالآتي:	
١٠١٩٧١٢٠٠٠	١٠١٩٧١٢٠٠٠	مساهمة القطاع العام (٦٤%)	
٥٧٣٥٨٨٠٠٠	٥٧٣٥٨٨٠٠٠	مساهمة القطاع الخاص (٣٦%)	
<u>١٥٩٣٣٠٠٠٠٠</u>	<u>١٥٩٣٣٠٠٠٠٠</u>	المجموع	

(٢٩-١٣)



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

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

المجموع	الفائض المتراكم	احتياطي عام	احتياطي مكاسب رأسمالية	احتياطي الزامي	احتياطي ارتفاع موجودات ثابتة	نوع الاحتياطي
	٢٢٤	٢٢٢	٢٢١٣	٢٢٣١	٢٢١٢	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٣٧٧٠١٨٠٩	١٠٨٢٤٧١٠	٤٢٤٣٠٠٠	٢١٣٩٨٩٢٨٠	٤٨٩٣٢٦	٨١٥٥٤٩٣	الرصيد في ٢٠١٧/١/١
١٤١٤٩٧٢٩٦	١٣٤٠٠٩٢٥٧	-	-	٦٢٠٠٠٠٥	١٢٨٨٠٣٤	الإضافات
٩٩٠٢٠٦٠١	-	-	*٩٩٠٢٠٦٠١	-	-	التنزيلات
٢٨٠١٧٨٥٠٤	١٤٤٨٣٣٩٦٧	٤٢٤٣٠٠٠	١١٤٩٦٨٦٧٩	٦٦٨٩٣٣١	٩٤٤٣٥٢٧	الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١

* يمثل المبلغ تنزيل نسبة (٥٠%) ، من العجز المتراكم من حساب مكاسب رأسمالية وحسب قرار الهيئة العامة في ٢٠١٧/١/٤ ، بموجب قيد المركزية المرقم (١٠٠) في ٣١/١٠/٢٠١٧



كشف رقم (٩)

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

كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٢٢٥	العجز المتراكم	١٣٣٧٣٢٥٣٩	١٩٨٠٤١٢٠٢
	إطفاء العجز المتراكم خلال السنة *	(٩٩٠٢٠٦٠١)	(٦٤٣٠٨٦٦٣)
	العجز المتراكم كما في ٢٠١٧/١٢/٣١	٣٤٧١١٩٣٨	١٣٣٧٣٢٥٣٩

* يمثل المبلغ تنزيل نسبة (٥٠%) ، من العجز المتراكم من حساب مكاسب رأسماليه وحسب قرار الهيئة العامة في ٢٠١٧/١/٤ ، بموجب قيد المركزية المرقم (١٠٠) في ٢٠١٧/١٠/٣١



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

كشف التدفق النقدي كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
		<u>النقد المستلم من :</u>	
	٦٧.١٥٦٩٨٢٥	إيرادات النشاط الجاري	٤٤-٤١
	٣٥٦٧.٠٠٠	إيرادات الأخرى عدا (٤٩٣)	
	٤٢٣.٢٨١٠	زيادة في الاحتياطات	٢٢
	٤٦٢١٣.٣٨٣	دائنو النشاط الجاري عدا حساب (٢٦٥)	٢٦
٧٢.٩٥٧.٠١٨			
		<u>النقد المدفوع عن :-</u>	
	٦٥٣٢١٨٤٤٦١	المصاريف التشغيلية	٣٥-٣١
	١١٥٥٣٣	فوائد وإيجارات	٣٦
	١.٤٠٧.٥٧٥	مصرفات تحويلية (عدا حساب/٣٨٢)	٣٨
	٤.٠٠٠.٠٠٠	مصرفات أخرى	٣٩
	(١٤٩٦٣١٣٩)	نقص في المخزون	١٣
	٢٩٢٥٦٣٨٩٥	مدينون نشاط جاري عدا حساب (١٦٥)	١٦
٦٨٢.٧٠٨٣٢٥			
٣٨٨٨٦١٦٩٣			
		النقد المستلم عن الأنشطة الغير الاعتيادية	
		التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية	
		<u>النقد المستلم من :</u>	يضاف
		فوائد دائنة (إيجارات الأراضى)	٤٦
	٤.٠٠٠.٠٠٠	إيجارات الأراضى	
	٨٣.٢٥٧٢	إيراد استثمارات مالية	
٧٥٩٢٥٧٢	(١١١٠.٠٠٠)	شراء موجودات ثابتة	بتزل
٣٩٦٤٥٤٢٦٥		صافي التدفقات النقدية	
٩٨٤٧٥.٦٨		النقد في ٢٠١٧/١/١	
٢٩٧٩٧٩١٩٧		النقد في ٢٠١٧/١٢/٣١	



كشف رقم (١٠)

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

كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٢٣٢	تخصيصات طويلة الاجل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٦٢٣٠٠٦٧٥	٦٢٣٠٠٦٧٥



كشف رقم (١١)

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

كشف الدائون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الدليل الحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٢٦١	المجهزون تجاريون	٣٦٥٥٧٢٥٠	٣٦٥٥٧٢٥٠
٢٦١١	مجهزون قطاع عام		
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة		
٢٦٦١	تامينات مستلمة	٥٠٩٩٩٦٩	٥٠٩٩٩٦٩
٢٦٦٢	ايرادات مستلمة مقدماً	٧٥٢٨٠٦٥٢	١٩٧٨٦٩٥٢
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٢٨٢٦٥٢٢٢٩	٢٨١٢٧٩٣٣١
		٣٦٣٠٣٢٨٥٠	٣٠٦١٦٦٢٥٢
٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير		١٨٥١١٧
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	-	٣٥١٦٥٨٢١
٢٦٨	دائون توزيع الارباح	٣٥١٤٦٥٣٦	
	ارصدة دائنة لحسابات مدينة	٢٧٣٩٣٧٥٠	-
١٦١١	مدينو قطاع عام		
	بمجموع الدائون	٤٦٢١٣٠٣٨٦	٣٧٨٠٧٤٤٤٠



إجمالي الأرصدة الدائنة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	التفاصيل اسم الحساب
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة — ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار		
-	-	-	٣٦٥٥٧٢٥٠	٣٦٥٥٧٢٥٠	مجهزون تجاريون
-	-	٢٧٣٩٣٧٥٠	-	٢٧٣٩٣٧٥٠	عملاء قطاع عام
-	-	٥٠٩٩٩٦٩	-	٥٠٩٩٩٦٩	تأمينات مستلمة
-	-	٧٥٢٨٠٦٥٢	-	٧٥٢٨٠٦٥٢	إيرادات مُستلمة مقدما
١١٤٤٣٥٣٣١	-	١٦٨٢١٦٨٩٨	-	٢٨٢٦٥٢٢٢٩	مصاريف مستحقة
٣٥١٤٦٥٣٦	-	-	-	٣٥١٤٦٥٣٦	دائنو توزيع الارباح
١٤٩٥٨١٨٦٧	-	٢٧٥٩٩١٢٦٩	٣٦٥٥٧٢٥٠	٤٦٢١٣٠٣٨٦	إجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية



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

كشف دائنو توزيع الارباح كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠١٧

اسم الحساب	الرصيد	المسدد خلال السنة	حصة الارباح للسنة الحالية	الرصيد كما في
	٢٠١٧/١/١	دينار	دينار	٢٠١٧/١٢/٣١
	دينار	دينار	دينار	دينار
حصة المساهمين ارباح غير موزعة	٣٥١٦٥٨٢١	١٩٢٨٥	-	٣٥١٤٦٥٣٦



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين		
٣١١١	رواتب	٧٧٤٦٠٧٦٦	٨٧٤٣٠٧٢٤
٣١١٢	مخصصات عائلية	١٩٢٥٠٠٠	-
٣١١٨	مكافآت تشجيعية	١٢٩٣٨٢٢٣٩	١٢٨٨٦٩٨٩٠
٣١١٩	مخصصات اخرى	٦٧٥٠٠٠٠	٤٥٢٥٠٠٠
		٢١٥٥١٨٠٠٥	٢٢٠٨٢٥٦١٤
٣١٢	الاجور النقدية للعمال		
٣١٢١	الاجور	٧١٠٨٥٣٣٦	٦٨٢٧٤٥٠٤
٣١٢٦	اجور اعمال اضافية	٦٠٦٤٠٠٠	٧٧١٣٠٠٠
٣١٢٧	مخصصات تعويضية	٢٢٣٣٠٠٠	٢٨٧٤٠٠٠
٣١٢٩	مخصصات اخرى	٤٦٥٥٠٠٠	٦٢٢٨٠٠٠
		٨٤٠٣٧٣٣٦	٨٥٠٨٩٥٠٤
٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين		
٣١٤١	حصة الوحدة الاقتصادية في التقاعد	٢٣١٠١٦٠	٤٣٢٥٧٣٤
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال		
٣١٥١	حصة الوحدة الاقتصادية في الضمان	٧٢٨٣٠٥٨	٨٦٩٣٠٣٣
	مجموع الرواتب و الاجور	٣٠٩١٤٨٥٥٩	٣١٨٩٣٣٨٨٥



كشف رقم (١٤)

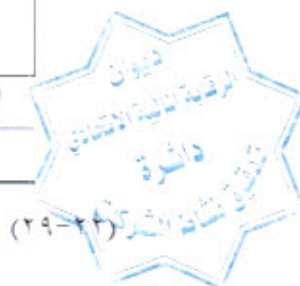
شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
١٨١٣٠	١٦٦٩٥٧	الخامات و المواد الاولية	٣٢١
		الوقود والزيوت	٣٢٢
٢٥٥٧٣٢٠	٣١٥٥٠٠٠	مواد نפטية	٣٢٢١
٤٩٠٠٠	١٠٠٠٠	غاز	٣٢٢٢
٢٦٠٦٣٢٠	٣١٦٥٠٠٠		
٣٥٥٤٣١	٧٧٠٨٤٢	الادوات الاحتياطية	٣٢٣
		مواد التعبئة والتغليف	٣٢٤
٨٨٩٢٥	٦٧٨٦٧	مواد التعبئة المتداولة	٣٢٤٢
		المتنوعات	٣٢٥
١٠١٤٥٠٠	١٢٢٧٥٠٠	اللوازم و المهمات	٣٢٥١
١٨٩٢٣٦٢	٢١٨٤٩٢٢	القرطاسية	٣٢٥٢
٣٠٠٠٠	-	الكتب التعليمية	٣٢٥٣
٢٩٣٦٨٦٢	٣٤١٢٤٢٢		
		تجهيزات للعاملين	٣٢٦
٢٥٥٥٠٠	٣٧٩٧٥٠	كساي	٣٢٦١
		المياه والكهرباء	٣٢٧
٤٧٥٢٠٠٠	٣١٦٨٠٠٠	المياه	٣٢٧١
١٦١٧٢٨٠	٤٦٤٥٣٠٠	الكهرباء	٣٢٧٢
٦٣٦٩٢٨٠	٧٨١٣٣٠٠		
١٢٦٣٠٤٤٨	١٥٧٧٦١٣٨	مجموع المستلزمات السلعية	



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

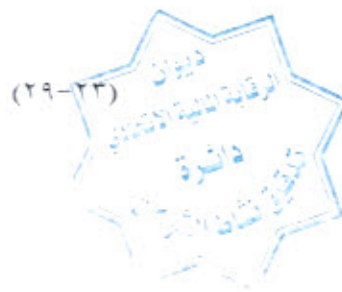
رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٣٣١	خدمات صيانة		
٣٣١٢	صيانة مباني وانشاءات و طرق	٨٥٧٢٥٠٠	٣٤١٩٢٥٠
٣٣١٣	صيانة الات ومعدات	٧٠٢٠٠٠	١٢٥٠٠٠
٣٣١٦	صيانة ااث واجهزة مكتب	١٩٧٥٠٠	١٥٦٩٠٠٠
		١١٢٤٩٥٠٠	٥١١٣٢٥٠
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة		
٣٣٣١	دعاية واعلان	٢٠٧٠٠٠	١٥٠٧٨٥٠
٣٣٣٢	نشر وطبع	٢١٤٠٢٥٠	١٥٤٤٨٥٠
٣٣٣٣	ضيافة	١١٠١٥٥٠	٩٠٦٢٥٠
٣٣٣٤	معارض	٢٧٦٣٠٩٦	٣٠٠٠٠٠
٣٣٣٥	احتفالات	١٧٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠
		٧٩٦١٨٩٦	٦٩٨٣٩٥٠
٣٣٤	نقل وايقاد واتصالات		
٣٣٤١	نقل العاملين	٢٧٠٩٥٥٠٠	٢٥١٤٧٠٠٠
٣٣٤٢	نقل السلع والبضائع	٢٥٥٠٠٠	٢١٠٠٠٠
		٢٧٣٥٠٥٠٠	٢٥٣٥٧٠٠٠
٣٣٤	السفر والايقاد		
٣٣٤٣	السفر والايقاد لإغراض النشاط	٢١٨٠٥٠٠	٦٠٥٠٠٠
٣٣٤٤	اتصالات عامة	-	٢٥٠٠٠
		٢١٨٠٥٠٠	٦٣٠٠٠٠
٣٣٥	استحجار موجودات ثابتة	٣٢٠٠٠٠٠	٢٩٦٠٠٠٠
٣٣٦	مصرفوات خدمية متنوعة		
٣٣٦١	اشتراقات وانتماءات	٨٨٧٥٠٠٠	٥٠٧٥٠٠٠
٣٣٦٢	أقساط التامين	٣٨٢٥٠٠	٣٨٢٥٠٠
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	١٩٦٥٠٠٠	١٤٧٠٠٠٠
٣٣٦٥	خدمات قانونية	-	٢٥٠٠٠٠
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	٢٥٧٩٦٤٣	٢٩١٨٩٦٠
٣٣٦٨	اجور تدقيق	٥٠٠٠٠٠٠٠	١٤٥٠٠٠٠٠
٣٣٦٩	مصرفوات خدمية أخرى	٢١٦٩٠٠٠٠	٧٠١٥٠٠٠
		٨٥٤٩٢١٤٣	٣١٦١١٤٦٠
	مجموع المستلزمات الخدمية	١٣٧٤٣٤٥٣٩	٧٢٦٥٥٦٦٠



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

كشوف بحساب الاستخدمات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٣٥١	مشتريات البضائع بغرض البيع	٦٠٦٩٨٢٥٢٢٥	١٨٨٦٥١٨٢٩٤
٣٦	فوائد وإيجارات الأراضي		
٣٦١	فوائد مدينة	١١٥٥٣٣	-
٣٨	المصرفات التحويلية		
٣٨٣	مصرفات تحويلية متنوعة		
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	٥٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠
٣٨٣٤	نفقات خدمات خاصة	١١٢٠٠٠	٢٨٧٧٥٠
٣٨٣٧	سلع وخدمات مجانية	٢١٣٠٦٠٠	٨٠٠٠٠
		٢٧٤٢٦٠٠	٢٨٦٧٧٥٠
٣٨٤	الضرائب والرسوم		
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم أخرى	٦٣٧٤٩٧٥	٩٣١٨١٢٨
٣٨٥	إعانات		
٣٨٥١	إعانات داخلية	١٢٩٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
	مجموع المصرفات التحويلية	١٠٤٠٧٥٧٥	١٢٢٨٥٨٧٨
٣٩	المصرفات الأخرى		
٣٩٢	مصرفات عرضية	٤٠٠٠٠٠	-
	مجموع المصرفات الأخرى	٤٠٠٠٠٠	-



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشوف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٤١	إيرادات نشاط الانتاج السلعي	١٥٢٥٦١٠٠	٣٧٨٨١٥٠
٤١٢	إيراد نشاط الصناعات التحويلية	(١٤٢٦٣٣١٥)	١٠٦٣٤٠٨٧
٤١٢٢	تغير مخزون الانتاج التام	-	٣٠٠٠٠
٤١٢٣	تغير مخزون انتاج الغير تام	٩٩٢٧٨٥	١٤٤٥٢٢٣٧
	مجموع إيرادات نشاط الانتاج السلعي		
٤٢	إيرادات النشاط التجاري	٦٥٨٠٧٩٤٥٠٠	٢٠٥٨٥٨٤٩٤٧
٤٢١	صافي مبيعات بضائع بغرض البيع	(١٩٨٩٦٠)	٢٠٣٠٦
٤٢٢١	تغير مخزون بضائع بغرض البيع	٦٥٨٠٥٩٥٥٤٠	٢٠٥٨٦٠٥٢٥٣
	مجموع إيرادات النشاط التجاري		
٤٣	إيرادات النشاط الخدمي	١١٩٩٨١٥٠٠	١٤١٣٩٢٥٠٠
٤٣٨	إيجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)	-	٥٣٢٠٠٠
٤٣٨٢	إيجار مباني		
٤٤١	إيراد تشغيل للغير	٦٧٠١٥٦٩٨٢٥	٢٢١٤٩٨١٩٩٠
	مجموع إيرادات النشاط الجاري لاغراض حساب العمليات الجارية		
٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام	١٤٢٦٣٣١٥	(١٠٦٣٤٠٨٧)
٤١٢٣	التغير في مخزن الانتاج غير التام	-	(٣٠٠٠٠)
٤٢٢١	تغير مخزون بضائع بغرض البيع	١٩٨٩٦٠	(٢٠٣٠٦)
	مجموع إيرادات النشاط الجاري الجاري لاغراض حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر	٦٧١٦٠٣٢١٠٠	٢٢٠٤٢٩٧٥٩٧



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
 كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل	اسم الحساب
دينار	دينار	المحاسبي	
٣٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	٤٦	الفوائد وإيجارات الأراضي
-	٨٣٠٢٥٧٢	٤٦٢	فوائد وإيجارات الأراضي
٣٠٠٠٠٠	٨٧٠٢٥٧٢	٤٦٣	إيراد الاستثمارات المالية
			مجموع الفوائد وإيجارات الأراضي
		٤٨	الإيرادات التحويلية
		٤٨٣	إيرادات تحويلية متنوعة
	٣٥٦٧٠٠٠	٤٨٣٢	تعويضات وغرامات
		٤٩	الإيرادات الأخرى
١٠٤٠٥٣٠٧٥	-	٤٩٢	إيرادات عرضية
١٠٤٣٥٣٠٧٥	-		مجموع الإيرادات الأخرى



كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسي	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	١٦٠٩٠٤٨٨٦	-	١٠٣٠٠٠٣٢	١٣٧٩٤٣٦٤١	٣٠٩١٤٨٥٥٩
٣٢	المستلزمات السلعية	-	٧٥٤٣٠٨٨	-	٨٢٣٣٠٥٠	١٥٧٧٦١٣٨
٣٣	المستلزمات الخدمية	١١٧٥٠٠	٤٠٧٣٨٥٠٠	٤٥١٣٠٩٦	٩٢٠٦٥٤٤٣	١٣٧٤٣٤٥٣٩
٣٤	القوائد وايجارات الاراضي	-	-	-	١١٥٥٣٣	١١٥٥٣٣
٣٧	الاندثار	-	٧٩٦١٠	-	٨٥٦٠٥٨٦	٨٦٤٠١٩٦
	المجموع	١٦١٠٢٢٣٨٦	٤٨٣٦١١٩٨	١٤٨١٣١٢٨	٢٤٦٩١٨٢٥٣	٤٧١١١٤٩٦٥



شركة انتاج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

المجموع دينار	كساوى دينار	نقل العاملين دينار	المزايا العينية
٣٧٩٧٥٠	٣٧٩٧٥٠	-	٣٢
١٨٦٩٥٥٠٠	-	١٨٦٩٥٥٠٠	٣٣
١٩٠٧٥٢٥٠	٣٧٩٧٥٠	١٨٦٩٥٥٠٠	المجموع



كشف رقم (٢١)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف احتساب الضريبة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

٢٠١٧	اسم
دينار	الحساب
١٦٢٠٩١٦٣٢	الفائض القابل للتوزيع
١٦٢٠٩١٦٣	ينزل سماحات الضريبة (١٠%) من الربح بموجب قانون الاستثمار الصناعي رقم (٢٠) لسنة/١٩٨٨، المعدل بقانون رقم (٣٥) لسنة ٢٠٠٠
١٤٥٨٨٢٤٦٩	الفائض (الربح المحاسبي) الخاضع للضريبة
٢١٨٨٢٣٧٠	مبلغ الضريبة (١٥%) من الربح المحاسبي
١٢٤٠٠٠٠٩٩	الفائض القابل للتوزيع
٦٢٠٠٠٠٥	الاحتياطي الإلزامي = الربح المحاسبي بعد الضريبة (٥%)

(٢٨-٢٩)



كشف مقارنة الأرقام الرئيسية في الحسابات الختامية للسنوات الخمسة المنتهية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١

الميزانية العامة	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٧
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الموجودات الثابتة بالقيمة الدفترية	٥٣٢٤٧٧٥١	٤٠٨٣٩٦٦٤	٣٣٣١٠٢٣٣	٢٦٣٢٦٢٣٥	٣٥١٨٩٠٧٢
الموجودات الأخرى	١٠٦٦٥١٣٦٠٥	١٥٠٦٣٣٦٦٩١	١٤٩٤١٣٥٥٣٣	١٤٩٤١٣٥٥٣٣	١٤٩٣٨٦٠٥٣٣
رأس المال العامل	٤٩٠٦٠٢١٠٨	٢٤٤٣٨١٦٢٣	٢٢٤٤٤٩١١٥	٢٣٩١١٨١٧٧	٣٨٢٨٤٣٧٥٠
مجموع الموجودات الثابتة	١٦١٠٣٦٣٤٦٤	١٧٩١٤٥٧٩٢٨	١٧٥١٨٨٤٨٨١	١٧٥٩٥٦٩٩٤٥	١٩٠٠٨٩٣٣٥٥
رأس المال بعد تنزيل الحسابات	١٥١٠٣٨١٨٤٠	١٤٥٤٤٥٢٢٥١	١٣٩٥٢٥٨٧٩٨	١٤٥٩٥٦٧٤٦١	١٥٥٨٥٨٨٠٦٢
الاحتياطيات	٣٦٤٦٩٩٨٥	٢٧٣٤٩٤٠٣٨	٢٩٤٣٢٥٤٠٨	٢٣٧٧٠١٨٠٩	٢٨٠٠٠٤٦٦٨
التنحيبصات	٦٣٥١١٦٣٩	٦٣٥١١٦٣٩	٦٢٣٠٠٦٧٥	٦٢٣٠٠٦٧٥	٦٢٣٠٠٦٧٥
مجموع مصادر التمويل	١٦١٠٣٦٣٤٦٤	١٧٩١٤٥٧٩٢٨	١٧٥١٨٨٤٨٨١	١٧٥٩٥٦٩٩٤٥	١٩٠٠٨٩٣٣٥٥



بسم الله الرحمن الرحيم

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

التقرير السنوي للسنة المنتهية ٢٠١٧/١٢/٣١

حضرات أعضاء الهيئة العامة للشركة المحترمين

بعد التحية.....

نرحب بكم اجمل ترحيب في هذا الاجتماع السنوي ونرجوكم التوفيق وللشركة استمرار الازدهار .
تنفيذاً لاحكام المادتين ١٣٤/١١٧ من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ ومراعاة لتعليمات النظام المحاسبي للشركات رقم (١) لسنة ١٩٩٨ .
يسرنا أن نقدم إليكم التقرير السنوي الشامل لمجلس إدارة الشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ متضمناً ما يلي :-

اولاً: معلومات عامة عن الشركة:

- * اسم الشركة : شركة انتاج الالبسة الجاهزة و التجارة العامة/المحمودية (مساهمة مختلطة)
- * تاريخ تاسيسها: تاسست عام/ ١٩٧٦ ، وبدأ العمل ل عام/١٩٨١ .
- * مركز الشركة ومحل ادارتها: 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 : انتاج الالبسة 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 و الموديلات و الاستخدام الأمثل لعملية الإنتاج و بمواصفات قياسية معتمدة و قد قامت الشركة باضافة نشاط التجارة العامة لنشاطها الرئيسي .

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

السنة *****	راس 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
٢٠١٣-٢٠١٦-٢٠١٧	١٥٩٣٣.٠٠٠.٠٠٠

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



وأدناه مقدار الاحتياطات والإرباح المحتجزة والعجز المتراكم كما في ٢٠١٧/١٢/٣١

ت	دينار	البيانات
١	٤٢٤٣٠٠٠	احتياطي عام
٢	٩٤٤٣٥٢٧	احتياطي ارتفاع اسعار موجودات
٣	١١٤٩٦٨٦٧٩	احتياطي مكاسب راسمالية
٤	١٤٤٨٣٣٩٦٧	الفائض المتراكم
٥	(٣٤٧١١٩٣٨)	العجز المتراكم لغاية عام/٢٠١٧
٦	٦٦٨٩٣٣١	احتياطي الزامي بموجب قانون الشركات (٥%)

ج/الاتملاك عضوية في اية شركة.

د/ نرفق كثف اعداد العاملين الملاك المصادق عليه في الجلسة (الثامنة عشر) عشر بقرار رقم (٢) بتاريخ
٢٠١٧/١٢/٢٦، من قبل مجلس الادارة وموزع حسب المستويات الادارية والفنية.
هـ/ نرفق اليكم الهيكل التنظيمي للشركة المصادق عليه من قبل مجلس الادارة بقراره المرقم (٢) المتخذ في الجلسة
(الثانية عشر) بتاريخ ٢٦/١٢/٢٠١٧، 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 والثانية
اي مصلحة من اعمال الشركة.

ت	الاسم الثلاثي	المنصب	الجهة	عدد الاسهم
١	السيد/أياد سالم احمد	رئيس مجلس الادارة	قطاع خاص	١٥٧٨١٠٥٥٦
٢	السيد/سلام عبد علي	نائب رئيس مجلس الادارة	قطاع حكومي	---
٣	السيد/خولة حبيب عبيد	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/خالد عبد اللطيف عبد الجبار	عضو	قطاع خاص	٥٠٠٠
٩	السيد/وسام عبد الحسن بلال	عضو	قطاع خاص	٥٠٠٠٠٠
١٠	السيد/عمر محمد عبد القادر	عضو	قطاع خاص	٣٠٠٠٠٠
١١	السيد/عدنان فرحان محمد	المدير المفوض	قطاع خاص	---

١. ان مكافآت رئيس و اعضاء مجلس الادارة تحدد من قبل الهيئة العامة، تم تخصيص مبلغ (٤٨) مليون دينار كمكافأة لهم.

٢. بلغ مجموع الرواتب والمكافآت المصروفة للسيد المدير المفوض السيد/عدنان فرحان محمد خلال السنة من
٢٠١٧/١/١، ولغاية ٢٠١٧/١٢/٣١، (٢٨٠٠٠٠٠٠) دينار (مليونان وثمانمان الف دينار).

٣. اسماء المساهمين الذين يملكون نسبة 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	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 للعمل	قطاع حكومي	١٤٠٣٩٤٢٤٠	٨.٨١
٦	شركة اعادة التامين العراقية	قطاع حكومي	٧٧٩٢٠٦٩٧	٥

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

ثانياً:- المؤشرات العامة عن أداء الشركة :-

- أ- إن الشركة ملتزمة بأهدافها وخططها 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 واستيرادها من الخارج، وحسب طلب الجهات المستفيدة.
- ب- وفي مايلي نتائج الخطة الإنتاجية لسنة ٢٠١٧، مقارنة مع المتحقق الفعلي لنفس السنة

١. الخطة الإنتاجية:-

كانت نتائج الخطة الإنتاجية لسنة ٢٠١٧ مقارنة مع المتحقق الفعلي لنفس السنة حسب ما مدرج في ادناه :-

اسم المنتج	المخطط (قطعة)	الطاقة التصميمية (قطعة)	الطاقة المتاحة (قطعة)	المتحقق لغاية ٢٠١٧/١٢/٣١
قميص	٢٠٠٠	٣٠٦١٧٦	٧٢٥١٧	--
دشداشة	٥٠٠	٦١٢٣٥	١٤٥٠٤	--
بدلة عمل	٥٠٠	٩١٨٥٣	٢١٧٥٥	--
انتاج غير نمطي	٢٠٠٠	٦١٢٣٥	١٤٥٠٤	--
بدلة عسكرية	--	٩١٨٥٣	٢١٧٥٥	--
المجموع	٥٠٠٠	٦١٢٣٥٢	١٤٥٠٣٥	--

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

٣- عقد مجلس الإدارة (١٢) جلسته خلال السنة

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

اسم المنتج	عام/٢٠١٤ (قطعة)	عام/٢٠١٥ (قطعة)	عام/٢٠١٦ (قطعة)	عام/٢٠١٧ (قطعة)
قميص	٢٧٢٨	١٠١٤	--	--
دشداشة	٦٥٤	--	--	--
بدلة عمل	١٥٠	--	--	--
انتاج غير نمطي	١٨٦	٩٥	٤٠١	--
بدلة عسكرية	--	--	--	--
المجموع	٣٧١٨	١١٠٩	٤٠١	--

ح- إن الشركة غير مشمولة بأي سياسة سعرية رسمية وتسعر المنتجات حسب كلفة الإنتاج من المواد الاوليـة والأجور وبعض المصاريف الأخرى مع مراعاة هامش ربح مناسب وهذه تحتسب حسب كلفة كل منتج ، وان الشركة في هذه السنه لم تنتج أي منتج .

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

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

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

ثالثاً- المؤشرات المالية:-

أظهرت الحسابات الختامية للشركة لعام/٢٠١٧ ربح مقدارها ١٦٢٠٩١٦٣٢ دينار، (مائه واثنان وستون مليون وواحد وتسعون الف وستمانه واثنان وثلاثون دينار) فيما تظهر حسابات السنة السابقة عام/٢٠١٦، ربح مقداره (٧٨٠٢١٦٥) دينار (سبعة مليون وثمانمانه واثنان الف ومائه وخمسة وستون دينار) .

١. بلغت ايرادات عام/٢٠١٧ مبلغ قدره (٦٧١٣٨٣٩٣٩٧) دينار، (ستة مليار وسبعمانه وثلاثة عشر مليون وثمانمانه وتسعة وثلاثون الف وثلاثمانه وسبعة وتسعون دينار) مقابل ايرادات عام/٢٠١٧ حيث بلغت مبلغ قدره (٢٣١٩٣٣٥٠٦٥) دينار، (مليارين وثلاثمانه وتسعة عشر مليون وثلاثمانه وخمسة وثلاثون الف وخمسة وستون دينار) يعود الى حصول الشركة على عقود مع وزارة الداخلية قيادة قوات الشرطة الاتحادية

٢. بلغت مصاريف عام/٢٠١٧ (٦٥٥١٧٤٧٧٦٥) دينار، (ستة مليار وخمسمائة وواحد وخمسون مليون وسبعمانه وسبعة واربعون الف وسبعمانه وخمسة وستون دينار) مقابل مصاريف عام/٢٠١٦ (٢٣١١٥٣٢٩٠٠) دينار، (مليارين وثلاثمانه واحدي عشر مليون وخمسمائة واثنان وثلاثون الف وتسعمائة دينار) ويرجع سبب ذلك الى ارتفاع حساب مشتريات بغرض البيع.

٣. بلغ رصيد حساب المصاريف المستحقة (٢٨٢٦٥٢٢٢٩) دينار، (مائتان واثنان وثمانون مليون وستمانه واثنان وخمسون الف ومائتان وتسعة وعشرون دينار)، مقارنة مع عام/٢٠١٦، (٢٨١٢٧٩٣٣١) دينار، (مائتان وواحد وثمانون مليون ومائتان وتسعة وسبعون الف وثلاثمانه وواحد وثلاثون دينار)، يمثل حصة الضريبة عام/٢٠١٠ و حصة الضريبة لعام/٢٠١١، وحصة الضريبة لعام/٢٠١٢، وحصة الضريبة لعام/٢٠١٣، واجور تدقيق لعام/٢٠١٧، وحجز مكافئات اعضاء مجلس لعام/٢٠١٧، وحجز رواتب ومكافئات للعاملين لعام/٢٠١٧، ومكافئة ممثلي الشركات.

ب/ عائد الاستثمار:

تم استلام الشركة ارباح استثمارات مالية من مصرف الخليج التجاري بمبلغ (٧٤٨٦٥٧٢) دينار (سبعة مليون واربعمانه وستة وثمانون الف وخمسمائة واثنان وسبعون دينار) ومن المصرف الاهلي بمبلغ (٨١٦٠٠٠) دينار (ثمانمانه وستة عشر الف دينار).

فيما يلي جدول بالاستثمارات طويلة الاجل.

استثمارات طويلة الاجل:

ت	استثمارات طويلة الاجل	طبيعة الاستثمار	عام/٢٠١٤ دينار	عام/٢٠١٥ دينار	عام/٢٠١٦ دينار	عام/٢٠١٧ دينار
١	مصرف الخليج	تجاري	١١٠٩٧٢٥٤٣	١٠٢٠٧٢٥٤٣	١٠٢٠٧٢٥٤٣	١٠٢٠٧٢٥٤٣
٢	المصرف الاهلي العراقي	تجاري	٣٢٩٨١٤٥٣	٣٢٩٨١٤٥٣	٣٢٩٨١٤٥٣	٣٢٩٨١٤٥٣
٣	مصرف الموصل	تجاري	٣٥٣٤٤٦٩٥	٤٣٢١٣٣٥٣٧	٤٣٢١٣٣٥٣٧	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 الاقتصادية:

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

١. بلغت السيولة في المصارف: ٣٣٨٨٧٢٤٨٢ دينار (ثلاثمائة وثمانية وثلاثون مليون وثمانمائة واثنان وسبعون الف واربعمائة واثنان وثمانون 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/٢٠١٣ ولغاية عام/٢٠١٧

ت	اسم الحساب	السنة/٢٠١٣ دينار	السنة/٢٠١٤ دينار	السنة/٢٠١٥ دينار	السنة/٢٠١٦ دينار	السنة/٢٠١٧ دينار
١	رأس مال الشركة	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠
٢	الاحتياطيات	٣٦٤٦٩٩٨٥	٢٧٣٤٩٤٠٣٨	٢٩٤٣٢٥٤٠٨	٢٣٧٧٠١٨٠٩	٢٨٠١٧٨٥٠٤
٣	نسبة مساهمة القطاع الحكومي	%٦٤	%٦٤	%٦٤	%٦٤	%٦٤
٤	ارباح الشركة	٥٣٩١١١٢	صفر	صفر	٧٨٠٢١٦٥	١٦٢٠٩١٦٣٢
٥	الفائض المتراكم	٤٢٣١٣٦٦	٤٢٣١٣٦٦	٤٢٣١٣٦٦	١٠٨٢٤٧١٠	١٤٤٨٣٣٩٦٧
٦	العجز المتراكم	(٨٢٩١٨١٦٠)	١٣٨٨٤٧٧٤٩	(١٩٨٠٤١٢٠٢)	(١٣٣٧٧٢٥٣٩)	(٣٤٧١١٩٣٨)
٧	الاستثمارات قصيرة الاجل	١٧٠٦٢٩٤٧٠	صفر	صفر	صفر	-
٨	الاستثمارات طويلة الاجل	١٠٦٠٤٢٧٦٠٥	١٤٩٨٠٥٠٦٩١	١٤٨٥٨٣٩٥٣٣	١٤٨٥٨٣٩٥٣٣	١٤٨٥٨٣٩٥٣٣
٩	السيولة النقدية	٣١٠٧٤٥١٨	٣٢٤٢٨٢٢١	٥٥٨٨٨٩٦١	٩٨٤٧٥٠٦٨	٣٣٨٨٧٢٤٨٢
١٠	قيمة الموجودات الثابتة	١٠٧٥٩٨٣٨٠	١٠٥٣٩٣١٢٠	١٠٠٧٣٠٦٣٥	١٠٠٣٩٣٨١٠	١٠٦٦٠٨٨١٠
١١	المخزون	٢٣٩٤٦١٤٦٣	٢٣٠٤٩٠٩٦٠	٢١٨١٨٧٧٠٧	٢٢٨٦٧٤٧٨٤	٢١٣٧١١٦٤٥
١٢	الايرادات	١٦٥٦١٢٠٦١٨	٩٩٩٩٨٨٧٣٧	١١٤١١٦٠٦٠٥	٢٣١٩٣٣٥٠٦٥	٦٧١٣٨٣٩٣٩٧
١٣	المصروفات	١٦٥٠٧٢٩٥٠٦	١١٣٨٨٣٦٤٨٦	١٢٦٩٧٧٧٩٣٢	٢٣١١٥٣٢٩٠٠	٦٥٥١٧٤٧٧٦٥
١٤	الرواتب والاجور	٢٣٢٨٨٨٥٥٩	٣٧٢٤٢٣٠٣٧	٢٩٧٨٤٠٨٩٨	٣١٨٩٣٣٨٨٥	٣٠٩١٤٨٥٥٩
١٥	عدد العاملين	٦٣	٤٩	٤٩	٤٩	٤٠

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 الموجرة للغير.

ت	الموقع	اسم المؤجر	تاريخ العقد	بدل الايجار الشهري/دينار	مجموع بدل الايجار حسب المدة/دينار
١	بناية المطعم سابقاً	محمد هاشم حسين	٢٠١٧/٢/٧ لغاية ٢٠١٧/٨/٧	١٦١٢٥٠٠	٩٦٧٥٠٠٠: ستة اشهر
٢	بناية سكن الصين + الحضارة	حيدر عبد الرضا حسين علي عبد الكريم محمد	٢٠١٨/٣/١ لغاية ٢٠١٧/٣/١	٢٧٣٦٠٠٠	١٦٤١٦٠٠٠: ستة اشهر
٣	بناية مخزن الانتاج التام	حيدر عبد الرضا حسين علي عبد الكريم محمد	٢٠١٨/١/١ لغاية ٢٠١٧/١/١	٢٦٧٧٥٠٠	١٦٠٦٥٠٠٠: ستة اشهر
٤	بناية مخزن المواد المساعدة	حيدر عبد الرضا حسين علي عبد الكريم محمد	٢٠١٨/٢/١ لغاية ٢٠١٧/٢/١	١٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠: ستة اشهر
٥	بناية مخزن التكملة سابقاً	اكرم علاء مرزة	٢٠١٦/١١/١ لغاية ٢٠١٧/١١/١	٤٢١٥٠٠	٢٥٢٩٠٠٠: ستة اشهر
٦	بناية رجال لاعمال	وزارة العمل والشؤون الاجتماعية/دائرة التشغيل والقروض القسم/القانونية يمثلها السيد/عزيز ابراهيم خليل مدير عام دائرة التشغيل والقروض وكالة	٢٠١٨/٢/٢٨ لغاية ٢٠١٧/٣/١	٥٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠: ستة اشهر
٧	الساحة (١٤٠٠) م (كراج)	راضي جليل يوسف ضياء هوبي فاضل	٢٠١٨/١٠/٣ لغاية ٢٠١٧/١٠/٣	١٧٥٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠٠٠
٨	ايجار الساحة للاكمشاك (١٠٠٠) م	ضياء هوبي فاضل	٢٠١٨/١٠/١ لغاية ٢٠١٧/١٠/١	١٥٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠
٩	بناية السفاري	الهيئة العامة للضرائب/المحمودية	٢٠١٨/١٠/١ لغاية ٢٠١٧/١٠/١	٢٣٦٢٥٠٠	٢٨٣٥٠٠٠٠
		المجموع		١٤٥٦٠٠٠٠	١١٨٦٣٥٠٠٠

خامساً:- الرواتب والأجور والعمالة:-

- ١- بلغ إجمالي الرواتب والأجور والمكافآت النقدية المصروفة لاجراء مجلس الادارة والعاملين خلال السنة (٣٠٩١٤٨٥٥٩) دينار (ثلاثمائة وتسعة مليون ومائتين وثمانية واربعون الف وخمسمائة وتسعة وخمسون دينار) ، مقابل (٣١٨٩٣٣٨٨٥) (ثلاثمائة وثمانية عشر مليون وتسعمائة وثلاثة وثلاثون الف وثمانمائة وتسعة وخمسون دينار) ، للسنة السابقة.
- ٢- بلغ عدد المنتسبين (٤٠) منتسباً نهاية السنة مقارنة مع السنة الماضية (٤٩) منتسب كلهم عراقيين ، وهناك عدد من العاملين الذين يعملون بنظام الاجر مقابل القطعة.
- ٣- ادناه 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	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. حصلت الشركة مع وزارة الداخلية على تجهيز مباشر مواد بقيمة (٦) مليار دينار (٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار
- ب. ندرج أدناه المبالغ المصروفة على الفقرات التالية :-

اسم الجهة	دينار
الدعاية والإعلان والضيافة والاحتفالات والمعارض	٧٩٦١٨٩٦
هدايا المساهمين والمتعاملين مع الشركة بلغت قيمته	٢١٣٠٦٠٠

ج. المشاكل والمعوقات التي تواجه الشركة:

١. سبق لوزارة المالية وان خصصت قرضاً لشركات القطاع المختلط لغرض تطوير نشاطها الإنتاجي واستبدال مكانها ومعداتها بمكان جديد 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، أملى 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 مكان ومعدات قديمة وهي تمثل تكنولوجيا عام/١٩٨٠، يتطلب تجديدها لمواكبة التطور في الانتاج العالمي بعد الحصول على التخصصات اللازمة لهذا التطور.

سابقاً: إن السياسات التي تتبعها الشركة هي :-

- ١- النظام المحاسبي الموحد بالإضافة الى النظام المحاسبي الخاص بالشركة
 - ٢- لنظام المعتمد في السنوات السابقة واحتساب الاندثارات بموجب التعليمات المالي
 - ٣- تسعير الخزين وفق المبادئ المعمول بها سابقاً " الكلفة أو السوق أيهما اقل وعلى ضوء ذلك تم احتساب الإنتاج التام بكلفة الإنتاج
 - ٤- مباشرة مضاف إليه خدمات الإنتاج .
- أ. الحسابات المالية على مستوى الفرعيات والتكاليف .
- ب. الحسابات المخزنية .
- ج. نظام الرواتب والاجور .
- د. نظام المساهمي .
- هـ. نظام الموجودات الثابتة .

المدير المفوض
المهندس/عدنان فرحان محمد
٢٠١٧/١٢/٣١



سعود بن هادي
مدير المبيعات