

بسم الله الرحمن الرحيم

((ان هذا القرآن يهدي للذي هي القوم ))

صدق الله العظيم

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم: ٨ / ٤٩ / ١٤ / ١١٤٦٧

التاريخ: ٢٦ / ٤ / ١٤٣١ هـ

٢٠١١ / ٧ / ٢٨ م

إلى/السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) بغداد-المختومين

م / نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على حسابات الشركة

للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٠

بعد التحية :

أجريننا أعمال الرقابة والتدقيق على حسابات شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة)

للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٠ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية المرقم بـ ( ٦ )

لسنة / ١٩٩٠ (المعدل) وقانون الشركات المرقم بـ ( ٢١ ) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية

الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعمدة في هذا المجال ولدينا الملاحظات التالية :-

١- النقدية :-

من خلال تدقيقنا لوصولات القبض شخصنا بعض جوانب الخلل التي تؤثر سلباً في إجراءات الرقابة

الداخلية على عملية استخدام النقد وكما موضح أدناه :-

أ - عدم قيام موظفي قسم الرقابة الداخلية بكتابة أسمائهم الثلاثية على جميع نسخ وصولات القبض تأييداً

بتدقيق وصولات القبض من قبلهم ، نوصي بتثبيت اسم المدقق على مسن وصل القبض لتحديد

مسؤوليتهم في تدقيق المستند .

ب - عدم ختم وصولات القبض بختم (قبض) تأييداً باستلام المبالغ من قبل أمين الصندوق ، كما موضح في

الأمثلة أدناه :-

رقم وصل القبض	تاريخه	مبلغ/الف دينار	التفاصيل
٢١٦٠٩	٢٠١٠/١٢/١	٨٠٠٠	تجهيز وزارة الداخلية
٢١٦١٠	٢٠١٠/١٢/٢	٥٠٠٠٠	شرطة التجارة
٢١٦١٧	٢٠١٠/١٢/٦	٤٨٠٠٠	وزارة الداخلية
٢١٦٢٠	٢٠١٠/١٢/٧	٢٤٩٩٠٠٠	مديرية خزينة صلاح الدين
٢١٦٢١	٢٠١٠/١٢/٧	٥٥٠٠٠	مديرية خزينة صلاح الدين
٢١٦٢٣	٢٠١٠/١٢/٩	٤٨٧٥٠	وزارة الداخلية
٢١٦٢٥	٢٠١٠/١٢/١٢	٩٩٩٩٩٩	مديرية شرطة محافظة ديالى

نوصي بان يتم ختم كافة وصولات القبض وبما يؤيد ختم المبلغ من قبل أمين الصندوق .

#### ٢- الإيرادات :-

أ- لاحظنا عدم قيام قسم المبيعات باستخدام قوائم المبيعات حسب تسلسل تلك القوائم وكما موضح في الأمثلة ادناه :-

رقم قائمة المبيعات	تاريخها	المبلغ / الف دينار	التفاصيل
٤١٢	٢٠١٠/١١/٢٣	٥٠	معرض بغداد الدولي
٤١٣	٢٠١٠/١٢/١	١١٦	معرض السنك
٤١٤	٢٠١٠/١١/٢٤	٥٥٠٠٠	المديرية العامة لشرطة محافظة صلاح الدين
٤٢٩	٢٠١٠/١١/٣٠	٣١	التاجر باسم صالح
٤٣٠	٢٠١٠/١٢/١	١٩٥	معرض السنك
٤٣٢	٢٠١٠/١١/٣٠	٢٤٩١٠٠	المديرية العامة لشرطة محافظة ذي قار
٤٣٣	بدون تاريخ	٥	التجارية /كسوة فلاح
٤٥٦	٢٠١٠/١٢/١٤	٤٥٠٠٠	وزارة الداخلية /الميرة
٤٥٧	٢٠١٠/١٢/٩	٣٩	التاجر عبد الكريم حسن
٤٤٥	٢٠١٠/١٢/٩	٩٩٩٨٩	المديرية العامة لشرطة صلاح الدين
٤٤٦	٢٠١٠/١٢/٦	٤٨٠٠٠	وزارة الداخلية /الميرة

نوصي بضرورة استخدام تلك القوائم حسب تسلسل تواريخ القطع.

ب- قيام مسؤول المبيعات بأبطال أعداد كبيرة من قوائم المبيعات مما يؤدي الى إرباك العمل ، نوصي بصوحي الدقة عن إعداد تلك القوائم وتثبيت سبب الأبطال على متن الوصلات البطالة .

ج- قيام مسؤول المبيعات بالتعديل والحك والشطب واستخدام الحبر الأبيض على قوائم المبيعات دون تأييدها بالتوقيع المؤيدة للتعديل ولدينا أمثلة على ذلك :-

رقم قائمة المبيعات	تاريخها	مبلغها /الف دينار	التفاصيل
٤١٦	٢٠١٠/١١/٢٤	٩٦٣١	معرض السنك
٤١٩	٢٠١٠/١١/٢٤	١٩٥	معرض الشركة الخارجي
٤٢٣	٢٠١٠/١١/٢٩	٥٠٠	التاجر/إياد خورشيد

نوصي بضرورة توخي الدقة عند إعداد القوائم وعدم استخدام ( الحبر الأبيض ) لتعديلها وتوقيع المحولين في حالات التعديل الحاصلة .

د- لدى تدقيق قوائم المبيعات تم ملاحظة أن بعض نسخ قوائم المبيعات والتي عادة تكون نسخ كاربونية يتم تثبيت المعلومات عليها بالقلم الجاف وكما مبين في ادناه :-

رقم قائمة المبيعات	تاريخها	المبلغ /دينار	التفاصيل
٤١٣	٢٠١٠/١٢/١	١١٥٠٥٠٠	معرض السنك
٤١٧	٢٠١٠/١٢/١	١٢٧٥٠٠	معرض السنك
٤٣٠	٢٠١٠/١٢/١	١٩٥٠٠٠	معرض السنك
٤٣١	٢٠١٠/١٢/٦	٢٤٩١٠٠٠٠٠	المديرية العامة لشرطة محافظة ذي قار
٤٤٥	٢٠١٠/١٢/٩	٩٩٩٨٨٥٠٠	المديرية العامة لشرطة صلاح الدين
٤٤٦	٢٠١٠/١٢/٦	٤٨٠٠٠٠٠٠	وزارة الداخلية /الميرة
٤٥٦	٢٠١٠/١٢/١٤	٤٥٠٠٠٠٠٠	وزارة الداخلية / الميرة
٤٧٣	٢٠١٠/١٢/٢١	٣٩٤٩٩٦٠٠٠	قيادة قوات حرس الحدود
٤٧٩	٢٠١٠/١٢/٢٢	٦٦٠٠٠٠٠	أمانة بغداد /الحراسات والأمن

نوصي بان تكون النسخ المكرنة طبق الأصل للنسخة الاصلية وعدم اللجوء إلى استخدام القلم الجاف بإثبات المعلومات فيها أو تعديلها .



٣- الملاحظات الاخرى :-

من خلال تدقيق قيود المركزية المدرجة أدناه تم ملاحظة عدم قيام بعض المخولين بتثبيت الاسم الثلاثي على قيود المركزية لكل من ( المنظم، المدقق، المحاسب، مدير الحسابات ) والاكتفاء بالتوقيع فقط دون ذكر الاسم الثلاثي وكما مبين في أدناه:-

رقم قيد المركزية	تاريخ القيد	مبلغ القيد / الف دينار	التفاصيل
٤٤٦	٢٠١٠/٦/٣٠	٦٠٤٦	تثبيت صرفيات مخزون الوقود
٥١٠	٢٠١٠/٧/٣٠	٤٨٣٣	عكس جزء من قيد مركزية
٦٤١	٢٠١٠/٨/٢٩	١٧٢٦	تثبيت صرفيات مخزون الوقود
٧٢٤	٢٠١٠/٩/٢٦	٢٤٠	تثبيت قيمة كاوترات
٧٤٦	٢٠١٠/٩/٢٩	١٤٥٤	تثبيت صرفيات مخزون الأدوات الاحتياطية
١٠٧٤	٢٠١٠/١٢/١٢	١٨٠	عكس جزء من قيد المركزية المرقم ٦٤١ في ٢٠١٠/٨/٢٩
١١١٦	٢٠١٠/١٢/١٩	٥٠٠	تثبيت قيد شطب مواد مستهلكة
١١٣٨	٢٠١٠/١٢/٢٩	٥٩٦٠	تثبيت صرفيات مخزون اللوازم والمهمات
١١٦٢	٢٠١٠/١٢/٣٠	٤٦٣١٢	تثبيت قيد عمولة لشهر كانون الثاني / ٢٠١٠

نوصي بذكر الاسم الثلاثي للمخولين طبقاً لمتطلبات الرقابة الداخلية على تلك القيود .

ختاماً نأمل باتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفية الملاحظات الواردة أعلاه وأعلامنا النتائج خلال فترة (٣٠) يوماً (ثلاثون يوماً) من تاريخه أعلاه .

.... مع التقدير .



سعيد محمد سلمان

ء/ رئيس ديوان الرقابة المالية

٢٠١١/ ٧/٢٨

نسخة منه إلى :-

- الهيئة الرقابية المختصة للمتابعة ... رجاءاً.

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم: ٨ / ٢٩ / ١٣ / ١٩٩٦

التاريخ: ٢٦ / ٤ / ١٤٣٢ هـ

٢٠١١ / ٧ / ٢٨

بسم الله الرحمن الرحيم

(( إن هذا القرآن يهدي للذي هي أقوم ))

صدق الله العظيم

إلى / السادة مساهمي شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة ( مساهمة مختلطة ) المحترمين

م / البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٠

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية لشركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة ( مساهمة مختلطة ) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠ طبقا لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية المرقم بـ (٦) لسنة/١٩٩٠ ( المعدل ) وقانون الشركات المرقم بـ ( ٢١ ) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل) والقوانين والتشريعات المرعية الأخرى ووفقا للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

#### الإيضاحات

١- تنفيذاً لقرار الهيئة العامة للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٩ / ٩ / ٢٠١٠ واستناداً لأحكام المادة (٥٥/ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) تم زيادة رأس مال الشركة من (٧٢٠٠٠٠) ألف دينار (سبعمائة وعشرين مليون دينار) إلى (٩٥٥٩٩٩) ألف دينار (تسعمائة وخمسة وخمسين مليون وتسعمائة وتسعة وتسعين ألف دينار) وقد حصلت موافقة دائرة تسجيل الشركات على هذه الزيادة بكتابها المرقم بـ ( ٢٧٣٦٦ ) في ٢٩ / ١٢ / ٢٠١٠ واستكملت كافة إجراءات الزيادة وتم إبلاغها في السجلات المالية للشركة للسنة موضوع التقرير.

٢- تنفيذاً لقرار الهيئة العامة للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٩ / ٩ / ٢٠١٠ تم تعديل نشاط الشركة ليشمل التجارة العامة إلى جانب إنتاج الألبسة الجاهزة كما وتم تعديل اسم الشركة في ضوء ذلك من شركة إنتاج الألبسة الجاهزة / المساهمة المختلطة إلى شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة / مساهمة مختلطة وذلك استناداً للمادة (١٣- أوالا) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل) ، وقد حصلت موافقة دائرة تسجيل الشركات على هذا التعديل بموجب كتابها المرقم (٢٧٣٦٦) في ٢٩ / ١٢ / ٢٠١٠ وتم تعديل عقد الشركة في ضوء ذلك.



٣- جرى تقييم مخزون الإنتاج التام آخر المدة بالكلفة لكونها أقل من القيمة التحصيلية استناداً للقاعدة المحاسبية رقم ( ٥ ) الخاصة بالمخزون والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم مخزون آخر المدة بالكلفة أو القيمة التحصيلية الصافية أيهما أقل .

#### الملاحظات والتحققات

١ - نتيجة النشاط :-

أظهرت نتيجة النشاط الجاري للشركة ( المرحلة الأولى من العمليات الجارية ) فائضاً مقداره ( ١١٠١٦٠٥ ) ألف دينار (مليار ومائة وواحد مليون وستمائة وخمسة آلاف دينار) مقابل عجز للسنة السابقة البالغ ( ٦٣٨٥٣٤ ) ألف دينار (ستمائة وثمانية وثلاثون مليون وخمسمائة وأربعة وثلاثون ألف دينار) وقد انخفض هذا الفائض في النتيجة النهائية للنشاط إلى ( ٨١٧٩٧٣ ) ألف دينار (ثمانمائة وسبعة عشر مليون وتسعمائة وثلاثة وسبعين ألف دينار) مقابل عجز السنة السابقة البالغ ( ٤١٢١٠٧ ) ألف دينار (أربعمائة وأثنى عشر مليون ومائة وسبعة آلاف دينار) .

وقد تم استخلاص المؤشرات التالية عن نتيجة النشاط:-

أ- زيادة إيرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار ( ٣٠٠٣٠٩٢٠ ) ألف دينار ( ثلاثين ملياراً وثلاثين مليوناً وتسعمائة وعشرين ألف دينار ) عن السنة السابقة ، حيث بلغت ( ٣٢٨٧٦٨٠٢ ) ألف دينار (التتان وثلاثون ملياراً وثمانمائة وستة وسبعون مليوناً وثمانمائة واثان ألف دينار) بعد أن كانت ( ٢٨٤٥٨٨٢ ) ألف دينار (ملياران وثمانمائة وخمسة وأربعون مليوناً وثمانمائة واثان وثمانون ألف دينار) في السنة السابقة ويعود سبب ذلك إلى ارتفاع مبيعات الشركة من البضائع بغرض البيع بمبلغ ( ٣٠٠٩٥٦٨٢ ) ألف دينار ( ثلاثين ملياراً وخمسة وتسعين مليوناً وستمائة والثنان وثمانين ألف دينار) وبنسبة ( ١١٢٧ %) عن السنة السابقة مقابل انخفاض مبيعات الشركة من منتجاتها بمبلغ ( ٧٤٣٨١ ) ألف دينار (أربعة وسبعين مليوناً وثلاثمائة وواحد وثمانين ألف دينار) وبنسبة ( ٥٥ %) عن السنة السابقة ، وقد تباينت نسب الانخفاض في مبيعات منتجات الشركة ففي الوقت الذي ارتفعت فيه مبيعاتها من (القميص ، بدلة عمل ، مظرفة ، بدلة عسكرية ) وبنسب ( ١٢٤٠ % ، ٩٧ % ، ٥٨٢٨ % ، ٢٥٨٣ % ، ٢٩ % ) على التوالي انخفضت فيه مبيعاتها من (البجامة ، دشداشة) بنسب ( ٦٠ % ، ٢٩ % ) على التوالي ، والجدول أدناه يوضح تفاصيل ذلك:-



المرتج	وحدة القياس	المبيعات المحققة/ ٢٠١٠	المبيعات المحققة/ ٢٠٠٩	التفاوتات (زيادة نقص) (٢-١)	نسبة التطور (٢:١)
القيص	عدد	٩٤٣٥٥	٧٠٤٠	٨٧٣١٥	%١٢٤٠
الجماعة	عدد	٨٥٨	٢١٥٨	(١٣٠٠)	(%)٦٠
الشدانة	عدد	١١٦٢	١٦٢٧	(٤٦٥)	(%)٢٩
بدلة العمل	عدد	١٦٥٠٣	٨٣٩٢	٨١١١	%٩٧
منطرة	عدد	١٩٥٨٤٥١	٧٢٩٨٦	١٨٨٥٤٦٥	%٢٥٨٣
البدلة العسكرية	عدد	١٠٩٦٧٦	١٨٥٠	١٠٧٨٢٦	%٥٨٢٨

ب- ارتفاع كلفة النشاط الجاري بمقدار (٣١٠٤٧١٠٤) ألف دينار (واحد وثلاثين مليار وسبعة وأربعين مليون ومائة وأربعة آلاف دينار) ونسبة (١٠١٦٧%) عن السنة السابقة بسبب ارتفاع صافي كلفة الإنتاج بمقدار (١٤٧٤٣٤) ألف دينار (مائة وسبعة وأربعين مليون وأربعمائة وأربعة وثلاثين ألف دينار) ونسبة (٥٤٩%) وارتفاع كلفة النشاط التجاري بمقدار (٣٠٨٩٩٦٦٩) ألف دينار (ثلاثين مليار وثمانمائة وتسعة وتسعين مليون وستمائة وتسعة وستين ألف دينار) بنسبة (٥٥٤٥٧٨%) عن السنة السابقة، ويعود سبب ذلك إلى ارتفاع كلف مشتريات البضائع بغرض البيع بسبب زيادة هذه المشتريات.

ج- انخفاض كلفة الخدمات التسويقية بمبلغ (٢٨٩٦٤١٤) ألف دينار (مليارين وثمانمائة وستة وتسعين مليون وأربعمائة وأربعة عشر ألف دينار) ونسبة (٩٧%) وارتفاع كلفة الخدمات الإدارية بمبلغ (١٤٠٠٩١) ألف دينار (مائة وأربعين مليون وواحد وتسعين ألف دينار) ونسبة (٧٣%) عن السنة السابقة.

د- ارتفاع المصروفات الأخرى بمقدار (٢٨٦٣٢٩) ألف دينار (مائتين وستة وثمانين مليون وثمانمائة وتسعة وعشرين ألف دينار) ونسبة (١٩٠٨٩%) عن السنة السابقة بسبب :-  
أولاً: قيام الشركة بإعادة تسجيل مبلغ (٢١٢٧٧٧) ألف دينار (مائتان والثاني عشر مليون وسبعمائة وسبعة وسبعون ألف دينار) الذي يمثل تأمينات تعود للجيش العراقي السابق لحساب التأمينات وذلك لتصحيح الخطأ الذي ارتكبته في السنة السابقة وكما مشار إلى ذلك في تقريرنا المرفق (٦٥٨٠/١٣/٢٩/٨) في ٢٠١٠/٥/٣١ الخاص بتدقيق البيانات المالية للسنة ٢٠٠٩ وتم قيد الجانب المدين لهذا المبلغ على حساب المصروفات العرضية.



ثانياً : قامت الشركة بالثبات بمبلغ (٧٥٠٠٠) ألف دينار (خمسة وسبعون مليون دينار) على حساب الحسائر الرأسمالية نتيجة لقيامها بتخفيض مبلغ مساهمتها في رأس مال شركة الخياطة الحديثة بنسبة (٥٠%) والذي تم استناداً لقرار مجلس إدارتها في جلسته التاسعة المتعددة بتاريخ ٢٠١٠/١١/١٠، والمستند إلى تبليغ المدير المفوض كونه احد أعضاء مجلس إدارة شركة الخياطة الحديثة دون وجود مستند رسمي من الشركة المذكورة يؤيد صحة هذا الإجراء ، الأمر الذي اثر على نتيجة النشاط نوصي بإعادة تسجيل المبلغ على حساب الاستثمارات المالية وعدم اللجوء إلى تحميل الشركة بالحسائر دون وجود الوثائق والمستندات التي تؤيد صحتها.

## ٢ - نتائج تنفيذ الخطة الإنتاجية

الجدول أدناه يبين الخطة الإنتاجية للشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ونسب التطور ( النمو ) عن

السنة السابقة علماً أن وحدة القياس (عدد) :-

اسم النوع	الطاقات التصميمية	الطاقات المتاحة	الإنتاج المخطط	إنتاج السنة الحالية	إنتاج السنة السابقة	نسبة الطاقات المتاحة إلى الطاقات التصميمية	نسبة الإنتاج المخطط إلى المتاحة	نسبة الإنتاج المحقق إلى الطاقات المتاحة	نسبة التطور ( النمو )
	(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	١٠٠	٢٠٣	٢٠٤	٥٠(٥-٤)
قميص	٣٠٠١٧٦	٧٢٥١٧	٥٠٠٠	٦٧٤٥	٦٦٢	%٢٤	%٧	%٩	%٢٤٧٤
دشاشة	٦١٢٣٥	١٤٥٠٤	٣٠٠٠	١٧٨٩	٥٢٨	%٢٤	%٢١	%١٢	%٢٣٩
بدلة عمل	٩١٨٥٦	٢٢٧٥٥	١٥٠٠٠	٣١٠٢	٤٦٥٢	%٢٥	%٦٦	%١٤	(% ٣٣)
مفرقة	٦١٢٣٥	١٤٥٠٤	٥٠٠٠	١٩٦٩	١٨٩	%٢٤	%٣٤	%١٤	%٢٤٢
بدلة عسكرية	٩١٨٥٣	٢٢٧٥٥	٢٠٠٠	٣١٥	٤٥٠	%٢٥	%٩	%١	(%٣٠)

من الجدول أعلاه يتضح الآتي :-

- المخاض كبير في نسب الطاقات المتاحة إلى الطاقات التصميمية ولجميع المنتجات حيث تراوحت ما بين (٢٤%-٢٥%) وذلك لوجود مكائن وعطوط إنتاجية عاطلة لا يمكن أصلحها وكما موضح في إجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٠١١/٣/١ ، نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن تحديد صلاحية تلك المكائن وتحديد الطاقات الإنتاجية للشركة بما يتناسب وحالة مكائنها .
- تراوحت نسب الإنتاج المخطط إلى الطاقات المتاحة ما بين (٧%-٦٦%) مما يشير إلى أن الشركة لا تخطط لاستغلال طاقاتها المتاحة وقد سررت إدارة الشركة ذلك بان التخطيط يتم حسب الطلب المتوقع وكما موضح في إجابته على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٠١١ / ٣ / ١ ، نوصي بان يتم التخطيط للاستفادة من الطاقات المتاحة وإيجاد منافذ جديدة لتسويق منتجات الشركة وتحقيق الأرباح.





ج- انخفاض كبير في الإنتاج المتحقق لجميع منتجات الشركة (قميص ، دشداشة ، بدلة عمل ، منفرفة ، بدلة عسكرية) قياساً بالطاقات المتاحة للشركة حيث تراوحت نسب الإنتاج المتحقق إلى الطاقات المتاحة للمنتجات أعلاه بين (١٠% - ١٣%) ، نوصي بدراسة أسباب انخفاض الإنتاج المتحقق لمنتجات الشركة المختلفة والعمل على رفعه وإيجاد منافذ تسويقية جديدة لتسويق المنتجات مع تحسين جودة المنتج لمنافسة المنتج المستورد .

د- انخفاض نسب تحقيق الخطة الإنتاجية لمعظم منتجات الشركة حيث تراوحت نسب التنفيذ بين (١٦% - ٦٠%) لكافة منتجات الشركة باستثناء منتج القميص الذي بلغت نسبة تحقيق خطته الإنتاجية (١٣٥%) مما يعني عدم دقة الخطة الإنتاجية ، نوصي بمراعاة الدقة في إعداد الخطة الإنتاجية وبعد إجراء الدراسات لتحديد احتياجات السوق لمنتجات الشركة المختلفة.

هـ- مخطت الشركة لإنتاج (١٠٠٠) بجامه (ألف بجامه) دون أن تتمكن من تحقيق أي إنتاج على هذا المنتج ، نوصي بأعداد الخطة على ضوء الطاقات التصميمية والطاقات المتاحة ودراسة السوق للتعرف على الطلبات المتوقعة .

و- تضمنت خطة الشركة التخطيط لإنتاج منتج باسم (منفرقة) وبكمية (١٩٦٩) وحدة (ألف وتسعمائة وتسعة وستين وحدة) وقد بلغت نسبة تنفيذ خطته الإنتاجية (٣٩%) وبنسبة تطور (٩٤٢%) عن السنة السابقة ، وقد أوضحت الشركة في إجابته على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٩/٥/٢٠١١ بان مكونات هذا المنتج تمثل منتجات مختلفة من (الصداري والسراويل والشراشف وملابس الأطفال) ، نوصي بإظهار تلك المنتجات كل حسب نوعه ضمن الخطة الإنتاجية للشركة .

### ٣- الموجودات الثابتة والمحزنية

أ- من خلال قيام هيئة الرقابة المالية المكلفة بتدقيق الشركة بجرد عينة من الموجودات الثابتة بتاريخ ٣٠/١٢/٢٠١٠ ومطابقة نتائج الجرد مع أرصدة سجلات الموجودات الثابتة لوحظ وجود الفروقات المبنية أدناه :-

اسم الموجود	رصيد الجرد (عدد)	رصيد السجلات(عدد)	الفرق (نقص)
طابعة عربي وانكليزي	صفر	٢	(٢)
ماكينة دايبو كوري ٦٠٠	٣٥	٣٩	(٤)
ميردات هواء	١٨	٢٠	(٢)

نوصي بالتحري عن أسباب الفروقات أعلاه ومعالجتها .

ب- ظهرت القيمة الدفترية لحساب العدد والقوالب كما في ٣١/١٢/٢٠١٠ برصيد دائن خلافاً لطبيعته اخاصية مقداره (١٧٣) ألف دينار (مائة وثلاثة وسبعون ألف دينار) نتيجة لأخطاء في المعالجات اخاصية المعتمدة من قبل الشركة في السنوات السابقة والتي لم تتم معالجتها لغاية تاريخه وكما موضح في



إجاية الشركة على مذكرتنا رقم (٥) بتاريخ ٢٠١١/٢/١٤ ، نوصي باتخاذ ما يلزم لمعالجة الرصيد

أعلاه وإظهار القيمة الحقيقية لهذه الموجودات .

ج- لدى قيام هيئة الرقابة المالية المكلفة بتدقيق الشركة بإجراء زيارات ميدانية إلى مخازن الشركة بسوايخ

( ٢٧ و ٢٩ و ٣٠ / ١٢ / ٢٠١٠ ) و مجرد عينه من المواد المخزونة والإشراف على أعمال لحسان جرد

الشركة لاحظنا الأتي :-

أولا: وجود فروقات بالزيادة والنقص في كميات المواد المخزونة التي تم جردها في مخزن الإنتاج السام

عن أرصدتها بموجب البطاقات المخزنية وكما مبين أدناه :-

رمز المادة	اسم المادة	وحدة القياس	رصيد الجرد	رصيد البطاقة المخزنية	الفرق / زيادة (نقص)
٢/٤٣	ربطة نسائية سوداء	عدد	٣٧٧٣	٣٧١٣	٦٠
٢/٣٩	بدلة عسكرية مرقط	عدد	١٤٢٩	١٥٠٦	(٧٧)
٢/١١٣	بدلة عمل	عدد	١٥٣٩٥	١٦١٥٠	(٧٤٥) + (١٠٠ ناقلة)
٢/١١٤	قميص نصف ردن	عدد	١٤٨٩٠	١٤٨٨٣	٧
٢/١٢٨	سروال	عدد	٥٧٧٥	٥١٠٧	٦٦٨
٣/٢٢	قميص فسفوري	عدد	١٠٠١	١٠٠٣	(٢)
٢/١١٦	قميص كليل عسكري	عدد	٦٩٤٥	٦٩٩٢	(٤٧)
٢/١١٢	تراكسود رجالي بولستر	عدد	١٩٦٨	٢٠٥٣	(٨٥)
٢/١٤	صندرية بيضاء عملي	عدد	٢٥٦٠	٢٦٤٤	(٨٤)
٢/١٢٠	تنورة نسائية عادية	عدد	٧٦٣	٧١٨	٤٥
٢/١١٥	كلوف بيضاء	عدد	٩٣٨٠	٩٢٧٣	١٠٧
٢/٣٠	دشداشة رجالية تنرون	عدد	٣٩٨٦	٣٩٧٨	٨
٢/١١٨	بدلة عسكرية كتيه	عدد	٤٣٥١	٣٩٠٩	٤٤٢
٢/١١٧	بجاما رجالي مقلد بولين	عدد	١٠٩٤٠	١٠٨٧٧	٦٣

نوصي بالتحري عن أسباب تلك الفروقات ومعالجتها .

ثانياً: وجود فروقات بالزيادة في كميات المواد المخزونة التي تم جردها في مخزن الأقمشة والمواد

المساعدة عن أرصدتها بموجب البطاقة المخزنية وكما موضح أدناه:-



رمز المادة	اسم المادة	وحدة القياس	رصيد الجرد	رصيد البطاقة المخزنية	الفرق زيادة
٢/١١	قماش تترون	متر	٦٧٣٦	٦٦٣٦	١٠٠
٤/١١	سحاب قياس ٧٥ سم	عدد	٣٦٥٥	٣٦٠٥	٥٠
٤٢/٦	اكياس سلفان	كغم	١٥٨٥	١٤٩٨,٧٦	٨٦,٢٤
٨/١٧	ظرف كبير وصغير	عدد	٣٦٥٠	٣٥٨١	٦٩

نوصي بالتحري عن أسباب تلك الزيادة واتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها .

ثالثاً: وجود فروقات بالزيادة والنقص في المواد المخزونة داخل مخزون الأدوات الاحتياطية وكما

موضح في الجدول أدناه:-

رمز المادة	اسم المادة	رصيد الجرد (عدد)	رصيد البطاقة المخزنية (عدد)	الفرق (زيادة / نقص)
٦٥/ك	سكين لفصال	٩٤	١٠٥	(١١)
٢/٣٩	قدم ضاغطة	٨	٧	١
٢/١١٣	واير لحيم	١١	٩	٢

نوصي بالتحري عن أسباب ذلك واتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها .

د- لازالت الشركة تعتمد آلية تقضي بتحريك مخزون البضائع بغرض البيع مع كل حركة صادر ووارد مخزني خلافاً للآلية المقررة بموجب تعليمات النظام المحاسبي الموحد في معالجة هذا المخزون الأمر الذي أدى إلى عدم حاجتها لإعداد قيود التعير في خزين بضائع بغرض البيع أول وآخر المدة ، علماً بأننا سبق وان شخصنا الموضوع بموجب تقريرنا المرقم ( ٨ / ٢٩ / ١٣ / ٦٥٨٠ ) في ٣١ / ٥ / ٢٠١٠ والخصاص بتدقيق البيانات المالية للشركة للسنة / ٢٠٠٩ وطلبنا اعتماد السياقات الأصولية والمقررة في تعليمات النظام المحاسبي الموحد في معالجة هذا المخزون إلا أن الشركة لم تتخذ اللازم بشأنها ، نوصي بالالتزام بتعليمات النظام المحاسبي الموحد واعتماد آلياته في السيطرة على هذا المخزن .

هـ- بالنظر لعدم وجود حسابات تكاليف لدى الشركة تم تحميل مخزون الإنتاج غير التام بنسب مختلفة تراوحت بين (١٠% إلى ٩٠%) من كلفة المواد الداخلة في الإنتاج خلال السنة وان هذا الأسلوب متبع في تقييم مخزون الإنتاج غير التام ومنذ سنوات سابقة وكما موضح في إجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٨) في ١ / ٣ / ٢٠١٠ ، دون بيان الأسباب التي اعتمدها في ذلك وكيفية اختيار النسبة لكل منتج مما يعني عدم دقة قيمة مخزون الإنتاج غير التام في آخر المدة ، نوصي بضرورة اعتماد نظام مناسب للتكاليف يتلائم وطبيعة عمل الشركة وبما يؤدي إلى إظهار الكلف الحقيقية لتنتاجنا وتخزينها من هذا الإنتاج في آخر المدة .





أ- قامت الشركة بتخفيض رصيد استثماراتها المالية لدى شركة الحياطة الحديثة وكما سبقت الإشارة لذلك في الملاحظة (١-د/ثانياً) الخاصة بنتيجة النشاط الأمر الذي أدى إلى وجود فروقات في رصيد مساهمة الشركة لدى شركة الحياطة الحديثة بموجب سجلات الشركة عن رصيدها بموجب التأييد المقدم من الشركة المذكورة وكما مبين أدناه :-

البيان	العدد/سهم
الرصيد بموجب سجلات الشركة	٧٤٩٩٩٩٩٨
الرصيد بموجب تأييد شركة الحياطة الحديثة	١٤٩٩٩٩٩٦
الفرق	٧٤٩٩٩٩٩٨

نوصي باتخاذ ما يلزم لإعادة رصيد مساهمة الشركة في السجلات وعدم اللجوء إلى تعديله دون وجود المستندات التي تؤيد ذلك .

ب- لم تقم الشركة بإعادة تقييم استثماراتها المالية في رأسمال شركة الحياطة الحديثة استناداً لأسعار نشرة سوق العراق للأوراق المالية كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ووفقاً لمتطلبات القاعدة الخاسية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير الخاسية والرقابية في جمهورية العراق ، نوصي بضرورة الالتزام بالقاعدة الخاسية أعلاه وتقييم الاستثمارات المالية في نهاية كل سنة باعتماد نشرة الأسعار الصادرة عن سوق العراق للأوراق المالية.

#### ٥- النقد لدى المصارف

بلغ رصيد النقد لدى المصارف ( ١٧٤١٥٤٩ ) ألف دينار ( مليار وسبعمائة وواحد وأربعون مليون وخمسمائة وتسعة وأربعون ألف دينار ) بموجب السجلات المالية للشركة في ٢٠١٠/١٢/٣١ وقد أظهرت نتائج تدقيقنا لهذا الرصيد وجود حسابات جارية مفتوحة للشركة لدى فروع المصارف لم تُجر عليها أي حركة من سنوات سابقة ، نوصي بدراسة جدوى هذه الحسابات وغلقها في حالة عدم جدواها وكما مبين أدناه :-

اسم المصرف	الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ (ألف دينار)	التفاصيل
المصرف الزراعي/إفراج الحكومية	٤١٩	موقوف منذ سنة/ ٢٠٠٧
مصرف الرشيد/إفراج المسح	٤٤٥	موقوف منذ سنة/ ٢٠٠٦

أ- بلغ مجموع أرصدة حسابات المدينون والمدينون (٥٨٠٩٨٨١) ألف دينار (خمسة مليارات وثمانمائة وتسعة ملايين وثمانمائة وواحد وثمانون ألف دينار) و(٦٧٤٤٥٧٤) ألف دينار (سبعة ملايين وسبعمائة وأربعة وأربعون مليون وخمسمائة وأربعة وسبعون ألف دينار) بموجب الميزانية المالية للشركة في ٢٠١٠/١٢/٣١ على التوالي، وقد تضمنت هذه الأرصدة مبالغ موقوفة ومدورة من سنوات سابقة يعود البعض منها إلى ما قبل أحداث السنة /٢٠٠٣ وبالرغم من تأكيد ذلك بموجب إريونا السابقة إلا أن الشركة لم تتخذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها وقد برزت ذلك في إجابتها على استفسارنا المسرقم (٢٠) في ٢٠١١/٥/٢٩ بأنها قامت بمقابلة تلك الجهات وأدناه أمثلة عن ذلك :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ألف دينار	اسم الجهة	الرصيد الموقوف ألف دينار	السنة
١٦٦١	عملاء قطاع اشتراكي	٣٦٤٥٢٨	الأسواق الحرة	٢٩٢	٢٠٠٣/فيل
			الأسواق المركزية	٢٢٢٠	٢٠٠٣/فيل
			شركة صناعة الأدوية	١٧٥٥	٢٠٠٣/فيل
			الشركة العامة للأصدا	٤١٠	٢٠٠٣/فيل
			مستودعات خدمة الجيش	٦٢٣٠٠	٢٠٠٣
٢٦٦١	مجهزون قطاع اشتراكي	٣٦١٤٣	المشاة العامة للصناعات الخيرية	٢٣٦٠٥	٢٠٠٣
			شركة واسط العامة	١٢٥٣٦	٢٠٠٣

نوصي بمتابعة هذه المبالغ واتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن تصفيتها.

ب- بلغ مجموع المبالغ المخالفة لطبيعتها المحاسبية ضمن أرصدة حسابات المدينون (٥٤٠٧٧٤٩) ألف دينار (خمسة مليارات وأربعمائة وسبعة ملايين وسبعمائة وتسعة وأربعون ألف دينار) بضمنه مائة مدور من سنوات سابقة مقداره (١٣٤٣١٠) ألف دينار (مائة وأربعة وثلاثون مليون وثلثمائة وستة وأربعون ألف دينار) وبمجموع المبالغ المخالفة لطبيعتها المحاسبية ضمن أرصدة حسابات المدينون (٥٧٣١٠٥٨) ألف دينار (خمسة مليارات وسبعمائة وواحد وثلاثون مليون ومائة وثمانية وخمسون ألف دينار) بضمنه مبلغ مدور من سنوات سابقة مقداره (١٨٥٣٠١) ألف دينار (مائة وخمسة وأربعون مليون وثمانمائة وواحد ألف دينار)، وقد أوضحت الشركة في إجابتها على استفسارنا المرة (٧) في ٢٠١١/٥/٢٩ بأنها تستخدم آلية تقضي باستخدام حساب العملاء والمجهزون بصورة عملاء في تطبيق النظام المحاسبي الموحد، نوصي بضرورة معالجة هذه الأرصدة واستخدام حسابات العملاء والمجهزون وفقاً لما جاء بتعليمات النظام المحاسبي الموحد، وأدناه تفاصيل هذه الأرصدة :-



أولاً : أرصدة مدينة حسابات دائنة :-

اسم الحساب	الرصيد (الدين) /ألف دينار	اسم المجهز
مجهزون قطاع عملي	٥٣٧	الشركة العراقية لصناعات الكرتون
مجهزون قطاع عماس	٤٦٣٤٠٨	محمد طالب علوان
	٤٢٥٤٥٢	عبد الكريم حسن ذبيان
	٤٤٣٠١	كريم خلف لفتة
	٤٤٧٤٠٥١	احمد هادي كريم
المجموع	٥٤٠٧٧٤٩	

ثانياً : أرصدة دائنة حسابات مدينة :-

اسم الحساب	الرصيد (الدائن) /ألف دينار	اسم الجهة للمدينة
عملاء قطاع اشراكي	٣٢٤٦٩٥٨	وزارة الداخلية
	١٨٧١٥٠٠	شرطة محافظة كركوك
	٦٦٤٠٠	وزارة الداخلية /كهرباء
	٤٦٥٠٠	مستشفى الطفل التعليمي
	٤٩٩٨٠٠	قيادة شرطة ذي قار
المجموع	٥٧٣١١٥٨	

ج - قامت إدارة الشركة بطلب تأييدات بالأرصدة المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة إلا أنها لم تستلم الرد الذي يتضمن تأييد الرصيد من اغلب تلك الجهات لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير ،نوصي بتكثيف الجهود بشأن الحصول على تلك التأييدات للتحقق من صحة الأرصدة التي تظهرها سجلات الشركة .

د- قامت ادارة الشركة بمعالجة الفرق الحاصل في مخزن الإنتاج التام والبالغ (٣٨٨٢) ألف دينار (ثلاثة ملايين وثمانمائة وثمانون ألف دينار) والذي يمثل نقص في رصيد هذا المخزون وذلك بتفريغ أمين المخزن بالمبلغ المذكور على أن يسدد خلال ( ١٨ ) شهر ( ثمانية عشر شهر ) وبمقسط شهري مقداره ( ٢١٦ ) ألف دينار ( مائتان وستة عشر ألف دينار ) ، استناداً لقرار مجلس إدارة الشركة المرقم (٢) المتخذ في الجلسة العاشرة المنعقدة في ٢٠١٠/١١/١٥ ، وتم قيد المبلغ خطأ على حساب الفروقات النقدية والمخزنية بدلاً من حساب سلف المنتسبين ، نوصي بأجراء المعالجات القيدية الصحيحة لهذا الحساب وحسب تعليمات النظام الخاسي الموحد.

هـ- لم تقم الشركة بتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة الفروقات النقدية والمخزنية الظاهرة في سجلات الشركة والبالغة (٢٤٧٥٣) ألف دينار (أربعة وعشرون مليون وسبعمائة وثلاثة وخمسون ألف دينار) والمدورة من سنوات سابقة ، نوصي بقيام الشركة بالتحري عن أسباب هذه الفروقات واتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها .

و- لم تقم الشركة باحساب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها لمقابلة عدم إمكانية تحصيل بعض الديون المترتبة بذمة الغير الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة ، نوصي بضرورة احتساب هذا المخصص لمواجهة الديون التي لا يمكن تحصيلها .



- ٢- لم تقم الشركة بتسديد حصة الضريبة من أرباح الشركة لسنة ٢٠٠٨/ والبالغة (٧١٠٨١) ألف دينار (واحد وسبعون مليون وواحد وثمانون ألف دينار) ، نوصي بتسديدها إلى الهيئة المذكورة .
- ح - عدم قيام الشركة بتقديم كشوفات تحليلية بالأرصدة المدينة والدائنة وعلى مستوى كسل حساب وحسب (أعمار الديون) ضمن سبت البيانات المالية المقدم من قبلها بموجب كتابها المرقم (٢٠١) والمؤرخ (٢٠١١/٤/١٩) . خلافاً لمتطلبات إعداد البيانات المالية المعممة بموجب كتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (٤١٠٨٩) والمؤرخ في (٢٠١٠/١١/٣٠) .
- نوصي بالالتزام بما جاء بالكتاب أعلاه وإرفاق الكشوفات التحليلية (لأعمار الديون) مع سبت البيانات المالية المقدمة لكونها احد المتطلبات المهمة لقبول وتدقيق هذه البيانات .

#### ٧- حسابات المساهمين

- أ- بلغ مجموع الأرباح المستحقة للمساهمين وغير المستلمة من قبلهم (٤٨٢٢٠) ألف دينار (ثمانية وأربعون مليون ومائتان وعشرون ألف دينار) كما في (٢٠١٠/١٢/٣١) ، وبلغ مجموع شهادات الأسهم التي لم يراجع أصحابها لاستلامها (١٢٩٧) شهادة (ألف ومائتان وسبعة وتسعون شهادة) نوصي بضرورة قيام الشركة باتخاذ الإجراءات المناسبة بشأن متابعة المساهمين لاستلام الأرباح المستحقة لهم وشهادات الأسهم الخاصة بهم بعد التحقق من توفر شروط العضوية وفقاً لأحكام المادتين (٧٣/ثانياً) و(١٢٦/خامساً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) .
- ب- من خلال تدقيقنا حساب المساهمين تبين لنا وجود فرق مقداره (٩٢) ألف دينار (اثنان وتسعون ألف دينار) بين رصيد الحساب في السجلات المالية وكشف الأرباح المتراكمة للمساهمين المقدم من قبل قسم المساهمين في الشركة ، وقد برزت الشركة ذلك في إجابته على استفسارنا المرقم (٤/ح/٢٠١٠) في (٢٠١١/٢/١٤) ، بأن الفرق يعود لوجود خلل في نظام الحاسبة الخاص بحسابات المساهمين وكما موضح أدناه:-

البيان	الرصيد/ ألف دينار
الرصيد بموجب السجلات المالية كما في ٢٠١٠/١٢/٣١	٤٨٢٢٠
الرصيد بموجب كشف الأرباح المتراكمة كما في ٢٠١١/١٢/٣١	٤٨٣١٢
الفرق	٩٢

نوصي بمعالجة الفرق أعلاه واتخاذ الإجراءات اللازمة بصدده النظام المعتمد للسيطرة على حسابات المساهمين في الشركة .



قامت الشركة بإطفاء مبلغ (٣٢١٨٢٨) ألف دينار (ثلاثمائة وواحد وعشرون مليون وثمانمائة وثمانية وعشرون ألف دينار) من رصيد الحسابات المشاركة والمدورة من سنوات سابقة ، وتم تغطية المبلغ من أرصدة حسابات الإحتياطيات بكافة أنواعها ورغم عدم جواز ذلك حيث أن الإحتياطيات تستخدم للأغراض المخصصة لها كما أن موافقة دائرة تسجيل الشركات بكتابها المرقم (٨٣٠٤) في ٢٠١١/٣/٢٨ كانت على الإحتياطي الإلزامي ، نوصي باستخدام الإحتياطيات في أغراضها المخصصة واستحصال موافقات الجهات المخولة مع أي استخدام خلاف ذلك .

٩- التقارير الصادرة

أ- سبق وان اصدر الديوان تقارير عن تدقيق حسابات وأنشطة الشركة للسنوات السابقة ولم نعلم الشركة بمعالجة بعض الملاحظات الواردة فيها لغاية تاريخه وكما مبين في أدناه:-

رقم التقرير	تاريخه	موضوع التقرير	أمر متابعة	الملاحظات
٦٥٨٠/١٣/٢٩/٨	٢٠١٠/٥/٣١	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٠٩	٦٣٢٣ في ٢٠١١/٥/٢	١- ج-١- هـ ٢- د-٦- ب-٧
٦٥٧٩/١٣/٢٩/٨	٢٠١٠/٥/٣١	نتائج أعمال الرقابة والتدقيق للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٠٩	٧٠٣٢ في ٢٠١١/٥/٥	٣- ب
١٥١٧٨/١٣/٢٩/٨	٢٠١٠/١١/٢٩	نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة للسنة المنتهية للسنة ١/١ ولغاية ٢٠١٠/٧/٣١	٦٣٢٧ في ٢٠١١/٥/٢	١- ب-١- ج-١٥- ٣- ب-٣- ج

نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة بصدده هذه الملاحظات وإعلامنا عن نتائج ذلك وضمن التوقيتات المحددة لها.

ب- إضافة لما تضمنه هذا التقرير من ملاحظات فقد تضمن تقريرنا المرقم (٧-١١٣) في ٢٠١١/٧/٢٨ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على حسابات الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١ العديد من الملاحظات التي تم إبلاغها إلى إدارة الشركة بموجب تقريرنا أعلاه ، نوصي باتخاذ ما يلزم لتصفية الملاحظات الواردة فيه ضمن المدة المحددة لها .

١٠- الملاحظات الأخرى

أ- سبق وان قدمت الشركة كشف التدفق النقدي ضمن البيانات المالية المقدمة إلى هذا الديوان بكتابها المرقم (٢٠١) في ٢٠١١/٤/١٩ ، ولعدم دقته فقد طلبت الشركة بكتابها المرقم (٣٠٢) في ٢٠١١/٦/٥ سحب الكشف حيث أشارت في كتابها أعلاه بعدم إعداده وفق القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، نوصي بمراجعة الدقة في إعداد



البيانات المالية والكشوفات التحليلية المرفقة بما واعتماد الضوابط المحددة في الأنظمة والقواعد المحاسبية في ذلك وتجاوز مثل هذه الحالة مستقبلاً .

ب- عدم قيام الشركة بمسك سجل للسيطرة على المستندات المهمة للحفاظ عليها ومتابعتها ومنها ( وصولات القبض ودفاتر الصكوك ومستندات القيد ) ، نوصي بضرورة مسك السجل المذكور .

ج- لا يتضمن تقرير الإدارة المرفق بالبيانات المالية بعض المؤشرات المهمة عن البيانات المالية ومنها نسب الاختلاف في المصروفات والإيرادات عن السنة السابقة وأسبابها خلافاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٦) الخاصة بالإفصاح والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، نوصي بالالتزام بالقاعدة المحاسبية أعلاه والإفصاح عن تلك البيانات بموجب تقرير الإدارة .

### خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه وخاصة ما ورد في الملاحظات (١-د /ثانياً) والخاصة بنتيجة النشاط (٤) الخاصة بالاستثمارات المالية و (٦-هـ) الخاصة بالمديون والدائنين ، واستناداً إلى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وأنها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول /٢٠١٠ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .



سعيد محمد سلمان

ء/ رئيس ديوان الرقابة المالية

٢٠١١/٧/ ٢٨





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

حساب الإنتاج والمخارج والأرباح والخسائر والتوزيع

للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	التفاصيل	رقم الدليل الحاسبي	رقم الكشف
٢٨٤٥٨٨٦٤٤٨	٣٢٨٧٦٨٠٢٠٠٧	إيرادات النشاط الجاري	٤٥-٤٦	١٣
١٨٠٢٤٥٣٢٩	٣٣٦٩٠٣٦٥٨	يؤن: كلفة النشاط الجاري	٥	١٥
١٢٢٢٦٦٥٢٩	١١٥٨٧٥٥٥٩	كلفة الإنتاج	٦	١٥
(٢٧١٥٠٠٠)	(٥٥٤٣٥٥٥)	كلفة الخدمات الإنتاجية	١٢٢٣	١٣
٢٩٧٧٣٣٥٨	٤٤٧٢٢٧٦٤٢	التغير في مخزون الإنتاج غير المتم		١٢
—	٣٠٨٩١٧٥٤٨٠٧	صافي كلفة الإنتاج		١٣
٥٥٧١٧٣٩	١٢٤٨٦٢٠٤	مشروبات الضائع تعرض البيع	٣٥	١٣
٥٥٧١٧٣٩	٣٠٩٠٥٢٤١٠١١	التغير في مخزون الإنتاج المتم	٤١٢٢	١٣
٣٠٥٣٦٥٠٩٧	٣١٣٥٢٤٦٨٦٥٣	كلفة النشاط التجاري		
٢٥٤٠٥١٧٣٥١	١٥٢٤٣٣٣٥٤	صافي كلفة النشاط التجاري		
٢٩٨٧٥٥٩٢٨١	٩١١٤٥١٦٥	فائض النشاط التجاري		
(٤٤٧٠٤١٩٣٠)	١٤٣٣١٨٨١٨٩	يؤن: كلفة الخدمات التسويقية	٧	١٥
١٩١٤٩٢٢١٠	٣٣١٥٨٣٠٠٧	فائض (عجز) الإنتاج والمخارج		
(٦٣٨٥٣٤٤٠)	١١٠٦٦٠٥١٨٢	يؤن: كلفة الخدمات الإدارية	٨	١٥
		فائض (عجز) العمليات التجارية		
٢٣٠٠٠٠٠٠	٣٨٨٢٢٠٠	تضائف الإيرادات التحويلية والاخرى		
٢١٢٧٧١٧٥٠	٥٥٤٨٠٠٠	الإيرادات التحويلية	٤٨	١٤
٢٣٥٧٧١٧٥٠	٩٤٣٠٢٠٠	الإيرادات الأخرى	٤٩	١٤
٧٨٤٩٧٧٨	٥٢٣٢٢٥٠	يؤن: للتصريفات التحويلية والاخرى		
١٥٠٠٠٠٢	٢٨٧٨٢٧٤٨	التصريفات التحويلية (بعد حساب ٣٨٤)	٣٨	١٢
٩٣٤٩٧٨٠	٢٩٣٠١٩٩٨	التصريفات الأخرى	٣٩	١٢
(٤١٢١٠٧١٧٠)	٨١٧٩٧٣٣٤	صافي الفائض (العجز)		
	٣٥٠١٩٩٣٥	الفائض موزع كما يلي:		
	١١٧٥٧٤٦٨٥	الاحتياطي الأرباحي		
	١٦٥٣٧٨٧٦٤	حصة المسوية		
	٨١٧٩٧٣٣٤	الفائض للمراكم		





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

كشف العمليات الجارية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٠	٢٠٠٩
١٣	٤٥-٤٦	الإيرادات الجارية إيرادات النشاط الجاري	٣٢٨٦٨٨٨٥٩٣٧٨	٢٨٤٣٠٢٢٢٠٩
٩	٣٦	نول : المصروفات الجارية الرواتب والأجور	٤٨٥٢٧١٠٣٠	٤١٣٦٥٨٠٤٦
١٠	٣٢	المستلزمات الساعية	٦٦٩٠٠٤٤٣	٧٦٢٥٢٦٣٢
١١	٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٩٩١٢٣٥٥٨	٩٠٥٢٣٧٧٨
١٢	٣٥	مشتريات الضائع بغرض البيع	٣٠٨٩١٧٥٤٨٠٧	٢٨٨٨٨٩٦٩٤٠
١٣	٣٦٦	قواتل مدينة	١٤٧٠٧٩	٢٥٠٤١٤٢
١	٣٧	الإلتزامات	٩١٤٢٠٢٦	٦٦٢٠٠١٢
١٢	٣٨٤	الضرائب و الرسوم	١٤٩١٥٢٤٦	٥٠٧٨٠٤
			٣٧٦٦٧٢٥٤١٩٦	٣٤٨١٥٦٣٣٤٩
		فائض (عجز) العمليات الجارية والمرحلة الأولى)	١١٠١٦٠٥١٢	(٦٣٨٥٣٤٤٠)
١٤	٤٨	يضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى الإيرادات التحويلية	٣٨٨٢٢٠٠	٢٣٠٠٠٠٠٠
١٤	٤٩	الإيرادات الأخرى	٥٥٤٨٠٠٠	٢١٢٧٧٦٧٥٠
			٩٤٣٠٢٠٠	٢٣٥٧٧٦٧٥٠
١٢	٣٨	نول: المصروفات التحويلية والأخرى المصروفات التحويلية (مساب ٣٨٤)	٥٢٣٣٢٥٠	٧٨٤٩٧٧٨
١٢	٣٩	المصروفات الأخرى	٢٨٧٨٢٧٤٨	١٥٠٠٠٠٢
			٢٩٣٠٦٩٩٨	٩٣٤٩٧٨٠
		فائض (عجز) العمليات الجارية والمرحلة الثانية)	٨١٧٩٧٣٣٨٤	(٤١٢١٠٧١٧٠)







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

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج

للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

رقم الدليل الحسابي	التفاصيل	دينار
	<u>عائد العمل</u>	
٣١	الرواتب و الاجور النقدية	٤٨٥٢٧١٠٣٠
	مزايا عينية بموجب الكشف رقم	٣٤٥٨١٨٧٧
	(١٦) المرفق	
	صافي القوائد (٣٦١-٤٦١)	١٤٧٠٧١
٣٧	الاندثارات	٩١٤٢٠٢١
	فائض العمليات الجارية/المرحلة الاولى	١١٠١٦٠٥١٨٢
	<u>إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج</u>	<u>١٦٣٠٧٤٧١٨١</u>



شركة انتاج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة ( مساهمة مختلطة ) / بغداد  
 كشف الموجودات الثابتة و اندثاراتها كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

كشف رقم (١)

اسم الحساب رقم الدليل	اراضي ١١١	مباني ١١٢	الات و معدات ١١٣	وسائل نقل و انتقال ١١٤	عدد وقوالب ١١٥	اثاث ١١٦	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الكلفة في ١/١/٢٠١٠	٤٣٣٨١	١٦٥٠٠٤٨٦	٤٣٠٠٦٥٥٠	٥٨٢٢٠٠٠	٨٠١١٦٠	٢٨٥٩١١٠١	٩٤٧٦٤٦٧٨
الاصافات خلال السنة	—	٢٨٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠	—	١٠٠٠٠٠	٧٣٠٩٠٠٠	٧٩٤٩٠٠٠
المشطوبات خلال السنة	—	—	—	—	—	(٥١٨٣٠٠٨)	(٥١٨٣٠٠٨)
الكلفة في ٣١/١٢/٢٠١٠	٤٣٣٨١	١٦٧٨٠٤٨٦	٤٣٣٥٦٥٥٠	٥٨٢٢٠٠٠	٨١١١٦٠	٣٠٧١٧٠٩٣	٩٧٥٣٠٦٧٠
نسبة الاندثار	—	%٥	%١٠	%١٢,٥-١٠	%١٠	%٢٥	
مخصص الاندثار المتراكم في ٢٠١٠/١/١	—	٥٩١٦١٢	٩٣٩٠٤٢٦	٤١٢٦٨٠١	٩٨٤٤٢٢	٩٣٦٩٥٣٤	٢٤٤٦٢٧٩٥
يضاف: الاندثار السنوي	—	٨٣٩٠٢٥	٥٢٠٧٩١٥	٥٨٢٢٠٠	٥٠٥٨	٢٥٠٧٨٢٣	٩١٤٢٠٢١
الاندثار المتراكم للمشطوبات	—	—	—	—	—	(٤٨٢٣١٠٦)	(٤٨٢٣١٠٦)
انحول الى احتياطي ارتفاع الاسعار	—	(٢٨٤١٥٢)	(٣٩٥٣٤)	—	(٥٠٥٨)	(٢٧٢٢٧٩)	(٦٠١٠٢٣)
الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١	—	١١٤٦٤٨٥	١٤٥٥٨٨٠٧	٤٧٠٩٠٠١	٩٨٤٤٢٢	٦٧٨١٩٧٢	٢٨١٨٠٦٨٧
القيمة الدفترية كما في ٢٠١٠/١٢/٣١	٤٣٣٨١	١٥٦٣٤٠٠١	٢٨٧٩٧٧٤٣	١١١٢٩٩٩	(١٧٣٢٦٢)	٢٣٩٣٥١٢١	٦٩٣٤٩٩٨٣



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

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

كشف رقم (٢)

٢٠٠٩	٢٠١٠	التفاصيل	رقم الدليل الحسابي
دينار	دينار		
٥٢.١٦٢٧٥	٤٥.٦٤٥١٤	مخزون الخامات و المواد الاولية	١٣١
٤٣٤٩٦١	٣٤٩٢٤٩٢	مخزون الوقود والزيوت	١٣٢
٧٣٢١٨٩٤	٧٦٣٣٨٦٣	مخزون الادوات الاحتياطية	١٣٣
١.٩٤٥٢.٣	٩٦٩٦٢١٤	مخزون مواد التعبئة و التغليف	١٣٤
١١.٨٨٦٥٢	١١٣٩٥٥٨٧	مخزون المتبقيات	١٣٥
٦٠٠٩٦١٢	١.٥٩٨٨٦	مخزون البضائع بغرض البيع	١٣٧
١٩٦١.٥٩٧٩	١٨٢٦١٩٧٧٥	مخزون الانتاج التام	١٣٦١
٢٧١٨٥.٠	٨٢٦٢.٧٥	مخزون الانتاج غير التام	١٣٦٢
<u>٢٨٦٦٤١٠٧٦</u>	<u>٢٦٩٢٢٤٤٠٦</u>	مجموع المخزون	



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

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

كشف رقم ( ٣ )

الاستثمارات المالية طويلة الاجل ( ١٥١ )

الجهة المستثمر بها	التكلفة كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ (دينار)	القيمة الاسمية للسهم (دينار)	عدد الاسهم			نوع الاستثمار
			كما في ٢٠١٠/١٢/٣١	التسريلات	كما في ٢٠١٠/١/١	
شركة الخياطة الحديثة	٧٤٩٩٩٩٩٨	١	٧٤٩٩٩٩٩٨	٧٤٩٩٩٩٩٨	١٤٩٩٩٩٩٩٦	صناعي



كشف رقم (٤)

٢٠٠٩	٢٠١٠	التفاصيل	رقم الدليل الحاسبي
ديـــــــنار	ديـــــــنار		
٣.٣٤٨٧٤١٧	٣٦٤٥٢٨١٢.٠	العملاء	١٦١
١٤٧٨٧١٤	١٢١.٩٦٤	عملاء قطاع اشترائي	١٦١١
٣.٠٤٩٦٦١٣١	٣٦٥٧٣٩.٨٤	عملاء قطاع خاص	١٦١٤
١٥١٣٨٩٣٧	١.١٨٨٨٣.٠	حسابات جارية مدينة	١٦٣
٥٦٢٥.٠٠	٥٦٢٥.٠٠	حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
٢١٤١٦٦١١	٢٤٧٥٣٨١١	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
٢١٩٧٩١١١	٢٥٣١٦٣١١	فروقات نقدية و مخزنية	١٦٦٥
٨٦٤٦٥.٠	٨٨٨.٠٠٠	سلف لافراض النشاط	١٦٧١
—	٥٣٧.٠٠٠	ارصدة مدينة لحسابات دائنة	
١٣٤٣١.٠٠٠	٥٤.٧٢١١٦٧٥	مجهزون قطاع مختلط	٢٦١٣
١٣٤٣١.٠٠٠	٥٤.٧٧٤٨٦٧٥	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
٤٧٧٢٥٨٨٢٩	٥٨.٩٨٨.٩٠٠	مجموع المدينون	





كشف رقم (٥)

رقم الدليل الخامس	التفاصيل	٢٠١٠	٢٠٠٩
١٨٣	النقد لدى المصارف	دينار	دينار
	مصرف الرشيد/ فرع الحمودية	٤٦١٥٧٧٠٢١	٢٨٤٦٠٧٩
	المصرف الصناعي	١١٢٠٨٣٩٠٩٧	٣١٧٣٧٨
	مصرف الاستثمار العراقي	١٧٣٠٦٥٦	٨٢٩٨٥٥
	مصرف بغداد	١٥٦٥٣٧٧١٥	٥٩٨٨٦٤٢
	المصرف الزراعي/ فرع الحمودية	٤١٩٠٣٩	٤٢٢٠٣٩
	مصرف الرشيد/ فرع المسح	٤٤٥٠٠٠	٤٤٥٠٠٠
		<u>١٧٤١٥٤٨٥٢٨</u>	<u>١٠٨٤٨٩٩٣</u>
	مجموع النقود	١٧٤١٥٤٨٥٢٨	١٠٨٤٨٩٩٣



كشف حساب رأس المال كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

كشف رقم (٦)

رقم الدليل التحاسبي	التفاصيل	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
٢١	رأس المال الاسمي والمدفوع	٩٥٥٩٩٩٤٤٠	٧٢٠٠٠٠٠٠٠
	رأس المال موزع كما يلي :-		
	مساهمة القطاع العام ٦٤%	٦١١٨٣٩٦٤٢	٤٦٠٨٠٠٠٠٠
	مساهمة القطاع الخاص ٣٦%	٣٤٤١٥٩٧٩٨	٢٥٩٢٠٠٠٠٠
	المجموع	٩٥٥٩٩٩٤٤٠	٧٢٠٠٠٠٠٠٠



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

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

كشف رقم ( ٧ )

العجز المتراكم	مجموع الاحتياطيات	الفائض المتراكم	احتياطي عام	احتياطي رأسمالي	احتياطي اسهم مجانة	احتياطي توسعات مستخدم	احتياطي الزامي بموجب قانون الشركات	احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات	المفاصيل
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
(٧٦٣٢٢٧٣٥١)	٥٩٢٦٦٧٠٠٢	٢٣٦٥٠٤١٨١	١٣٧٠٠٠٠٠	٥٣٤٢٥٧٣٩	١٤٣٤٩٨٧٤٦	٢٣٥١٠٤٩	١٠٦٨٦٨١٩٧	٦٣١٩٠٩٠	الرصيد في ١/١/٢٠١٠
(٣٢٢١٨٢٧٧٥١)	٦٠١٠٢٣	(٢٣٥٩٩٩٤٤٠)	(١٣٧٠٠٠٠٠)	(٥٣٤٢٥٧٣٩)	(١٤٣٤٩٨٧٤٦)	(١١٧٥٥٢٤)	(١٠٦٨٦٨١٩٧)	٦٠١٠٢٣	الإصلاحات
(٤٤٦٤٠٩٦٠٠)	٧٠٥٨٢٩٥٣٣	٦٦٥٢٧٨٧٦٤	صفر	صفر	صفر	١١٧٥٥٢٥	٣٥٠١٩٩٣٥	(٣١٥٩٥٤٥)	الاستيعادات
									فائض السنة الحالية
									المجموع

- (١) - تمثل اندثار الموجودات الثابتة التي اصبحت قيمتها الدفترية ( ١ ) دينار ولا زالت قيد الاستخدام والمقيد لحساب احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات .
- (٢) - تمثل المبلغ المحول لتغطية زيادة رأس المال من الفائض المتراكم .
- (٣) يمثل المبلغ المحول من الاحتياطيات ونسبة (٥٥٠%) لكل من ( احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات الثابتة واحتياطي توسعات مستخدم ) و(١٠٠%) لكل من ( الاحتياطي الإلزامي و احتياطي اسهم  
مجانة و احتياطي رأسمالي و احتياطي عام ) لتخفيض العجز المتراكم .



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

كشف الدائون كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٠

كشف رقم (٨)

٢٠٠٩	٢٠١٠	التفاصيل	رقم الدليل الحاسبي
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار		
٣٦١٤٢٥٦٢	٣٦١٤٢٥٦٢	المجهزون	٢٦١
١٦٣٩٥٠٠	٣٢٠٧٠٦٥٠٠	مجهزون قطاع اشتراكي	٢٦١١
٣٧٧٨٢٠٦٢	٣٥٦٨٤٩٠٦٢	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
—	٢١٢٧٧٨٧٥٠	حسابات دائنة متنوعة	٢٦٦
٢٣٢٠٨٣١	—	تأمينات مستلمة	٢٦٦١
١٠٥٥٠٠٠٠٠	٢٠٦٩١٢٤٥٢	ايرادات مستلمة مقدماً	٢٦٦٢
١٨٦٩٩٩٤	—	مصاريف مستحقة	٢٦٦٣
٤٨١٠٠	—	مدبرية التقاعد	٢٦٦٦
١٠٩٧٣٨٩٢٥	٤١٩٦٩١٢٠٢	استقطاع حساب العبر	٢٦٧
٧١٧١٧٨٨٩	٤٨٢٢٠٤٩٢	دائون توزيع الارباح المساهمين	٢٦٨
٧١٠٨١٠٠٠	٧١٠٨١٠٠٠	الحصة العامة للضرائب	
	١١٧٥٧٤٦٨٥	حصة الضريبة لسنة /٢٠٠٨	
		حصة الضريبة لسنة /٢٠١٠	
١٨٥٣٠١٢٥٠	٥٧٣١١٥٨٠٠٠	ارصدة دائنة حسابات مدينة عملاء قطاع اشتراكي	١٦١١
٤٧٥٦٢١١٢٦	٦٧٤٤٥٧٤٤٤١	مجموع الدائون	



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة ( مساهمة مختلطة ) / بغداد  
 كشف الرواتب و الاجور للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاوّل/٢٠١٠

كشف رقم (٩)

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	دينار	دينار
٣١١	الرواتب التقديرية للموظفين	٤٣٣٢٦١٧٢	٧٢١٦٥١٩
٣١١١	الرواتب	١٠٠٠٠	—
٣١١٢	مخصصات عائلية	٨٣٩٧٣٨٨٢	٢٠٥٥٧٨٦٤٥
٣١١٤٢	مكافئات تشجيعية	٢٨٤٥٦١٥٣	٨١٦٥٧٧
٣١١٤١	حوافز العاملين	٨٩٨٧٦٧٥٠	١٠١٠٧٦٧٥٠
٣١١٧	رواتب المتعاقدين	١٩٧٦٠٩٣٩	١١٣١٣٥٠٠
٣١١٩	المخصصات الأخرى		
		٢٦٥٤٠٣٨٩٦	٣٢٦٠٠١٩٩١
٣١٢	الاجور التقديرية للعمال	٩٠٩١٧٨٤٨	١١٣٤٦٠٦١٤
٣١٢١	الاجور	٣٠٩٣٠٠٠	٥٦١٦٥٠٠
٣١٢٣	مخصصات اعمال اضافية	٣٠٠٠٠	—
٣١٢٤	مكافئات تشجيعية	٣٥٤١٧٠٠	٢٧٠٧٩٤٩
٣١٢٦	مخصصات تعويضية	٢٤١٣٣٣١١	١٧١٨٠٣٢١
٣١٢٩	مخصصات اخرى		
		١٢١٧١٥٨٥٩	١٣٨٩٦٥٣٨٤
٣١٤١	المساهمة في نفاذ الموظفين	٧٠٠٠٠	٣٤٧١٦٥٢
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	٢٥٩٦٨٢٨٦	١٦٨٣٢٠٠٣
	مجموع الرواتب و الاجور	٤١٣١٥٨٠٤١	٤٨٥٢٧١٠٣٠

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة ( مساهمة مختلطة ) / بغداد  
 كشف المستلزمات السلعية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٠

كشف رقم (١٠)

٢٠٠٩	٢٠١٠	التفاصيل	رقم الدليل الحسابي
ديـ	ديـ		
٣٨١٤٧٤١١	٢٦١٨٢٤٠٨	المخامات و المواد الاولية	٣٢١
١٩١١٨٩٣٩	١٦٢٢٧٩٧٠	الوقود والزيوت	٣٢٢
١٥٠٠٠	٢٠٢٠٠٠	مواد نظفية	٣٢٢١
١٩١٣٣٩٣٩	١٦٤٢٩٩٧٠	غاز	٣٢٢٢
٣١٩٣١٠٦	٤٩٨٠٥٣٠	الادوات الاحتياطية	٣٢٣
٧٣٠٨٩٦٥	٦٩٤٣٧٣٨	مواد تعبئة و تغليف	٣٢٤
٧١٢٥٢٦٦	٤٦٨٩٠٤٤	المتنوعات	٣٢٥
٣٧٧٦٦٩٥	٣٥٥٢٤٢٣	اللوازم و المهمات	٣٢٥١
١٤٨٠٠٠	٢٥١٧٥٠	الفرطاسية	٣٢٥٢
٦٤٥٠٠	٧٤٦٥٠	الكتب التعليمية	٣٢٥٣
		المخلفات والمستهلكات	٣٢٥٤
١١١١٤٤٦١	٨٥٦٧٨٦٧		
١٣٣٥٠٠	—	تجهيزات العاملين	٣٢٦
٣٢١٢٥٠	٣٧٩٥٩٥٠	كسواي	٣٢٦١
٧٩٣٥٢٦٣٢	٦٦٩٠٠٤٦٣	الماء والكهرباء	٣٢٧
		كهرباء	٣٢٧٢
		مجموع المستلزمات السلعية	





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

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٠

كشف رقم (١١)

٢٠٠٩	٢٠١٠	التفاصيل	رقم الدليل الماسي
٣٠٧٥٥٠٠	١٤١٧٧٠٠٠	خدمات الصيانة	٣٣١
٣٣٠٢٠٠٠	٧٥٢٧٥٠٠	صيانة مباني و انشاءات و طرق	٣٣١٢
٧٧٥٠٠٠	١٦٤٧٥٠	صيانة الآلات و معدات	٣٣١٣
١٧٦٤٤٠٠	٤٦٤١٣٥٠	صيانة وسائل نقل و النقل	٣٣١٤
٨٩١٥٩٠٠	٢١٥١٠٥٠٠	صيانة آلات و اجهزة مكتب	٣٣١٦
٢٩٧٦٠٠٠	٢٩٧٦٠٠٠	خدمات و الهاتف و استشارات	٣٣٢
٤٥٠٠٠٠	٣٩٣٧٥٠	دعاية و طبع و طباعة	٣٣٣
١٠٣٠٠٠٠	١٠٦٦٠٠٠	دعاية و اعلان	٣٣٣١
٢٠١٥٠٠٠	٢٧٢٩٠٠٠	نشر و طبع	٣٣٣٢
٣٤١٦٦٠٠	٣٧٣٢٧٨٤	طباعة	٣٣٣٣
٦٩٥٧٦٠٠	٧٩٣١٠٣٤	مصاريف الاعراض	٣٣٣٤
٣١٥٣٦٥٠٠	٣٤٥٨١٨٧٧	نقل و ايجار و اتصالات	٣٣٤
١٦٢٥٠٠٠	٢١٩٥٠٠٠	نقل العاطلين	٣٣٤١
٣٧٠٠٠٠٠	٢١٨٢٥١٧٥	نقل السلع و البضائع	٣٣٤٢
٣١٨١٦٥٠٠	٦٦٦٠٣٥٢	السفر و الازمات	٣٣٤٣
—	٩٥٠٠٠٠	استحجار موجودات ثابتة	٣٣٥
٢٢٢٠٧٥٠	٢٧٩٠٠٠٠	مصرفوات خدمية متنوعة	٣٣٦
٧٥٩٠٠٠	٣٨٣٠٠٠	اشتراكات و التأمينات	٣٣٦١
٤٠٦١٩٢٠	٨٠٢٥٠٠	القسط التأمين	٣٣٦٢
—	١٧٥٠٠٠	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٣٣٦٣
٨٩٧٣٨٠٨	١٥٣١٠٥٥٥٠	خدمات قانونية	٣٣٦٥
١١٨١٣٥٠٠	٣٠٢٥٠٠٠٠	خدمات مصرفية	٣٣٦٦
٦٩٣٣٨٠٠	١٦٣٤٧٦٢٢	اجور تنفيذ	٣٣٦٨
٣٤٨١٢٧٧٨	٢٠٤١٥٣١٧٢	مصرفوات خدمية اخرى	٣٣٦٩
٩٠٥٣٧٧٨	٢٩٩١٢٣٥٥٨	مجموع المستلزمات الخدمية	



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

كشف بحسابات الاستخدامات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

كشف رقم (١٢)

٢٠٠٩	٢٠١٠	التفاصيل	رقم الدليل الحاسبي
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار		
—	٣٠٨٩١٧٥٤٨٠٧	مشتريات بضائع بغرض البيع محلية	٣٥١
٢٥٠٤١٤٢	١٤٧٠٧١	قوائد عديتة	٣٦١
		المصرفوات التحويلية	٣٨
		مصرفوات تحويلية متنوعة	٣٨٣
٢٥٠٠٠٠	—	تبرعات للغير	٣٨٣١
٣٥٧٥٢٠	٣٣٠٠٠٠	تعويضات و غرامات	٣٨٣٢
٤٤١٣٢٥٨	—	ديون مشطوبة	٣٨٣٣
٢٤٩٠٠٠	٤٣٣٨٠٠	لنقلات خدمات خاصة	٣٨٣٤
٢٣٣٠٠٠٠	٣٤٤٤٤٥٠	سلع و خدمات مجانية	٣٨٣٧
٧٥٩٩٧٧٨	٤٢٠٨٢٥٠		
٥٠٧٨٠٤	١٤٩١٥٧٤٦	ضرائب و رسوم	٣٨٤
٢٥٠٠٠٠	١٠٢٥٠٠٠	اعانات	٣٨٥
٨٣٥٧٥٨٢	٢٠١٤٨٤٩٦	مجموع المصرفوات التحويلية	
		المصرفوات الأخرى	٣٩
١٢٠٠٠٠٢	—	مصرفوات سنوات سابقة	٣٩١
—	٢١٢٨٢٨٧٥٠	مصرفوات عرضية	٣٩٢
٣٠٠٠٠٠	٧٤٩٩٩٩٩٨	حسابات راجعالية	٣٩٣
١٥٠٠٠٠٢	٢٨٧٨٢٨٧٤٨	مجموع المصرفوات الأخرى	



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة ( مساهمة مختلطة ) / بغداد  
 كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

كشف رقم (١٣)

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	<u>الحسابي</u>
		<u>التفاصيل</u>
١٣٥٥٩.٢٧٩	٦١٢.٠٩٠٢٦	٤١ إيراد نشاط الإنتاج السلمي
(٥٥٧١٧٣٩)	(١٣٤٨٦٢٠٤)	٤١٢١ إيراد نشاط الصناعات التحويلية
٢٧١٨٥٠٠	٥٥٤٣٥٧٥	٤١٢٢ تغير مخزون الإنتاج التام
٢٥٠٠٠٠	٢٣١٢٥٠	٤١٢٣ تغير مخزون الإنتاج غير التام
١٣٢٩٨٧٠٤٠	٥٣٤٩٧٦٤٧	٤١٧ إيراد بيع مخلفات
		٤٢ إيراد النشاط التجاري
٢٦٧٠١٧١٠٠٠	٣٢٧٦٥٨٥٣٤٠٠	٤٢١ صافي مبيعات بضائع بغرض البيع
٣٤٨٧١١٦٩	٢٧٩٤٥٨٣١	٤٣ إيراد النشاط الخدمي
٥٠٠٠٠٠٠	٢١٥٦٢٥٠٠	٤٣٨ إيراد ايجار موجودات ثابتة
٢٨٤٣٠٢٩٢٠٩	٣٢٨٦٨٨٥٩٣٧٨	٤٤١ إيراد التشغيل للغير
		المجموع لاغراض العمليات الجارية
٥٥٧١٧٣٩	١٣٤٨٦٢٠٤	٤١٢٢ التغير في مخزون الإنتاج التام
(٢٧١٨٥٠٠)	(٥٥٤٣٥٧٥)	٤١٢٣ التغير في مخزون الإنتاج غير التام
٢٨٤٥٨٨٢٤٤٨	٣٢٨٧٦٨٠٢٠٧	المجموع لاغراض الإنتاج والتجارة و الأرباح والحسابات





شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة ( مساهمة مختلطة ) / بغداد  
 كشف الإيرادات التحويلية و الأخرى للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

كشف رقم (١٤)

٢٠٠٩	٢٠١٠	التفاصيل	رقم الدليل الحسابي
دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار		
		الإيرادات التحويلية	٤٨
٢٣.٠٠٠.٠٠٠	٣٨٨٢٢.٠٠	إيرادات تحويلية متنوعة	٤٨٣
٢١٢٧٧٦٧٥.٠	—	الإيرادات الأخرى	٤٩
—	٥٥٤٨.٠٠٠	إيرادات عرضية	٤٩٢
٢١٢٧٧٦٧٥.٠	٥٥٤٨.٠٠٠	إيرادات رأسمالية	٤٩٣
		مجموع الإيرادات الأخرى	



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

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

كشف رقم (١٥)

رقم الدليل اشغاسي	اسم الحساب	كلفة الانتاج (٥)	كلفة خدمات الانتاج (٦)	كلفة خدمات التسويق (٧)	كلفة خدمات الادارة (٨)	المجموع
		دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣١	الرواتب و الاجور	٣٣٤٥١٩٨٢١	١١٦٥٥٧٢١	٩٠٩٣٨٢٥٦	٤٨١٥٧٢٣٢	٤٨٥٢٧١٠٣٠
٣٢	المستلزمات السلعية	١١٥٨١٦٣	٦١٣٤٠٦٩٨	٤٠٢٥٠	٤٣٦١٣٥٢	٦٦٩٠٠٤٦٣
٣٣	المستلزمات الخدمية	١١٤٢٢٢٠	٣٧٠٧٥٩٦٧	١٦٦٦٥٩	٢٦٠٧٣٨٧١٢	٢٩٩١٢٣٥٥٨
٣٦	فوائد مدينة	٨٣٤٥٤	—	—	٦٣٦١٧	١٤٧٠٧١
٣٧	الاندثارات	—	٥٧٩٥١٧٣	—	٣٣٤٦٨٤٨	٩١٤٢٠٢١
٣٨	الضرائب والرسوم	—	—	—	١٤٩١٥٢٤٦	١٤٩١٥٢٤٦
	المجموع	٣٣٦٩٠٣٦٥٨	١١٥٨٦٧٥٥٩	٩١١٤٥١٦٥	٣٣١٥٨٣٠٠٧	٨٧٥٤٩٩٣٨٩



شركة التاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة مساهمة مختلطة / بغداد

كشف المزايا العينية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

كشف رقم (١٦)

رقم الدليل	المزايا العينية	نقل العاملين
اتحاسبي	الاستخدامات	دينار
٣٣	المستلزمات الخدمية	٤٣٥٨١٨٧٧





شركة انتاج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة ( مساهمة مختلطة) /إعداد

كشف احتساب الضريبة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

كشف رقم (١٧)

دينــــــــــــــــار	دينــــــــــــــــار	الفائض القابل للتوزيع
٨١٧٩٧٣٣٨٤		
	٦٠١٠٢٣	بضائف:
	—	احتمالي ارتفاع اسعار موجودات ثابتة
	٧٤٩٩٩٩٩٨	مصروفات سنوات سابقة
٧٥٦٠١٠٢١		حسابر راسمالية
		بزل:
٨١٧٩٧٣٣٨		السماحات الضريبية ١٠% من الربح بموجب لسانون
		الاستثمار الصناعي رقم (٢٠) لسنة ١٩٨٨ المعدل بقانون
		رقم(٣٥) لسنة ٢٠٠٠
٢٧٩٤٥٨٣١		اتجار موجودات ثابتة (البراد المؤجر للغير)
(١٠٩٧٤٣١٦٩)		
٧٨٣٣١٢٣٦		الفائض (الربح الخاسي) الخاضع للضريبة
١١٧٥٧٤٦٨٥		مبلغ الضريبة ١٥% من الربح الخاسي
٨١٧٩٧٣٣٨٤		الفائض القابل للتوزيع
١١٧٥٧٤٦٨٥		بزل مبلغ الضريبة
٧٠٠٣٩٨٧٩٩		
٣٥٠١٩٩٣٥		الاحتمالي الازامي = الربح الخاسي بعد الضريبة $\times$ ٥%



بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

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

التقريـر السنـي وبي السنـة المنتهيـة ٢٠١٠/١٣/٣١

حضرات أعضاء الهيئة العامة للشركة المحترمين

بعد التحية.....

نرحب بكم اجمل ترحيب في هذا الاجتماع السنوي و نرجو لكم التوفيق و للشركة استمرار الازدهار .  
تنفيذاً لاحكام المادتين ١١٧/١٣٤ من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ و مراعاة لتعليمات النظام  
المحاسبي للشركات رقم (١) لسنة ١٩٩٨ .  
بمرئنا ان نقدم اليكم التقرير السنوي الشامل لمجلس إدارة الشركة لسنة العالوية المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١  
متضمننا ما يلي :-

أولاً :- نبذة عن الشركة و أهدافها الرئيسية :-

١- اسم الشركة :- شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) رأسمالها  
٩٥٥٩٩٩٤٤٠ دينار مقسم إلى ٩٥٥٩٩٩٤٤٠ سهم قيمة السهم الواحد دينار واحد مدفوعة بالكامل ندرج في  
ادناه الزيادات التي حصلت على رأسمال الشركة خلال السنوات السابقة.

المنبة .....	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	٣٦٠,٠٠٠
٢٠٠٣	٣٦٠,٠٠٠
٢٠٠٤	٣٦٠,٠٠٠
٢٠٠٥	٣٦٠,٠٠٠
٢٠٠٦	٥٠٨.٤٩٦١٧
٢٠٠٧	٥٠٨.٤٩٦١٧
٢٠٠٨	٥٠٨.٤٩٦١٧
٢٠٠٩	٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠١٠	٩٥٥٩٩٩٤٤٠ /

ب- مركز الشركة :-

محافظة بغداد- قضاء المحمودية.

ج- 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 معتمدةً على الأساليب الحديثة و الموديلات و الاستخدام الأمثل لعملية الإنتاج و بمواصفات قياسية معتمدة و قد قامت الشركة بإضافة النشاط التجاري لنشاطها الرئيسي خلال عام/٢٠١٠

د- الخطة الإنتاجية :-

كانت نتائج الخطة الإنتاجية لسنة ٢٠١٠ مقارنة مع المتحقق الفعلي لنفس السنة حسب ما مدرج في اناه :-

اسم المنتج	المخطط (قطعة)	الطاقة التصميمية (قطعة)	الطاقة المتاحة (قطعة)	المتحقق لغاية ٢٠١٠/١٢/٣١
قميص	٥٠٠٠	٣٠٦١٧٦	٧٢٥١٧	٢٦٢
بجامة	١٠٠٠	---	---	---
دشداشة	٣٠٠٠	٦١٢٣٥	١٤٥٠٤	٥٢٨
بدلة عمل	١٥٠٠٠	٩١٨٥٦	٢٢٧٥٥	٤٦٥٢
متفرقة	٥٠٠٠	٦١٢٣٥	١٤٥٠٤	١٨٩
بدلة عسكرية	٢٠٠٠	٩١٨٥٢	٢٢٧٥٥	٤٥٠
المجموع	٣١٠٠٠	٦١٣٣٥٢	١٤٥٠٣٥	٦٠٨١

ثانياً :- البيانات المفصلة و تحليلها :-

- ١- لم يكن لأي من أعضاء مجلس الإدارة و المدير المفوض مصلحة في أي من أعمال الشركة .
- ٢- فيما يلي أرصدة الاحتياطات و استخداماتها كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ .

البيانات	دينار
احتياطي توسعات مستخدم	١١٧٥٥٢٥
ارتفاع اسعار الموجودات	٣٧٦٠٥٦٨
الفائض المتراكم	٦٦٥٨٨٣٥٠٥
العجز المتراكم منذ عام ٢٠٠٤ و لغاية ٢٠٠٩	٤٤١٤٠٩٦٠٠





ثالثا :- إذناء أسماء السادة رئيس و أعضاء مجلس الإدارة و المدير المفوض خلال السنة و حجم مساهمة كل منهم.

ت	الاسم	المنصب	الجهة التي يمثلها	عدد الاسهم
١	حامد مكي الصافي	رئيس المجلس	قطاع حكومي	٥٨٦٧٣٣
٢	سعيد هادي سعيد	عضو	قطاع خاص	١٩٦٠٦٦١٣
٣	هادي تقي العلوي	عضو	قطاع خاص	١٢١٩٢٧
٤	محمد جواد المطفر	عضو	قطاع خاص	٣٨٧.٩٢
٥	عادل احمد سبع	عضو	قطاع حكومي	٥٦٤٥١٠
٦	عبد الجبار احمد محسن	عضو	قطاع خاص	١٠٦٠٩٠٧٢
٧	مؤيد كاظم عبد الرزاق المعرقم	عضو	قطاع حكومي	---
٨	عدنان فرحان محمد	مدير مفوض	قطاع خاص	٣٠٦٧٣٢٠

١- إن مكافآت رئيس و أعضاء مجلس الإدارة تحدد من قبل الهيئة العامة و تم احتجاز مبلغ قدره ٨٤٠٠٠٠٠٠ دينار مصاريف مستحقة و غير مدفوعة و هي خاضعة لقرار الهيئة العامة .

٢- بلغ مجموع الرواتب و المكافآت المصروفة للسيد المدير المفوض السيد /عدنان فرحان محمد خلال السنة ٢٥٠٠٠٠٠٠ دينار للفترة من ٢٠١٠/١/١ و لغاية ٢٠١٠/١٢/٣١ .

#### رابعاً :- المؤشرات العامة عن أداء الشركة :-

- ١- الشركة ملتزمة بأدائها الموضوعة لها من خلال استغلال الطاقات الإنتاجية و تغطية حاجة الجمهور و الجهات الأخرى من كل ما يحتاجه من أنواع الملابس التي تنتجها ، او التي يتم شراؤها من الأسواق المحلية او استيرادها من الخارج ، و حسب طلب الجهات المستفيدة .
- ٢- قامت الشركة بشراء منتجات من الأسواق المحلية و بيعها في معارض الشركة .
- ٣- عقد مجلس الإدارة (١٠) جلسات خلال السنة .
- ٤- لا توجد مؤشرات يمكن من خلالها قياس حجم التضخم و تأثيره على الأرباح .
- ٥- تدرج أدناء المبالغ المصروفة على الفقرات التالية :-

الدعاية و الإعلان	٣٩٣٧٥٠ دينار
المعارض	٣٧٣٢٢٨٤ دينار

هدايا المساهمين و المتعاملين مع الشركة بلغت قيمتها (٣٤٤٤٤٥٠) دينار .....

- ٦- إن نسبة الهدر و التلف مرتبطة ارتباطاً وثيقاً بنوعية القماش المستخدم فكما كانت نوعية القماش جيدة بعرض و طول قياسيين اثر ذلك على كفاءة الاستغلال الأمثل للأقمشة .
- ٧- إن الشركة غير مشمولة بأي سياسة سعرية رسمية و تسعر المنتجات حسب كلفة الإنتاج من المواد و الأجور مع مراعاة هامش ربح مناسب .
- ٨- إن منتجات الشركة خاضعة لمراقبة جهاز التقييس و السيطرة النوعية .
- ٩- لم يتم صرف أي مبلغ على البحث و التطوير خلال السنة بحيث إن الشركة أعدت دراسة فنية و اقتصادية سيتم المباشرة بها عند المصادقة النهائية عليها من قبل مجلس الإدارة .
- ١٠- تمت صيانة بعض مباني الشركة

## ٢- المؤشرات المالية:-

أظهرت الحسابات الختامية للشركة لعام/٢٠١٠ ربح مقداره ٨١٧٩٧٣٣٨٤ دينار ، ثمانمائة وسبعة عشر مليون وتسعمائة وثلاثة وسبعون ألف وثلاثمائة وأربعة وثمانون دينار ، فيما تظهر حسابات السنة السابقة خسارة قدرها (٤١٢١٠٧١٧) دينار ، اربعمائة واثنا عشر مليون ومائة وسبعة الاف ومائة وسبعون دينار .

١. بلغت ايرادات عام/٢٠١٠ مبلغ قدره ٣٢٨٧٨٢٨٩٥٧٨ دينار ، اثنان وثلاثون ملياراً وثمانمائة وثمانية وسبعون مليون ومائتان وتسعة وثمانون ألف وخمسمائة وثمانية وسبعون دينار ، مقابل ايرادات عام/٢٠٠٩ حيث بلغت ٣٠٦٥٩٩٥٩٥٩ دينار ، ثلاثة مليار وخمسة وستون مليون وتسعمائة وخمسة وتسعون ألف وتسعمائة وتسعة وخمسون دينار ، وبسبب هذا الربح هو احالة وزارة الداخلية لعقود وطلبات شراء مباشر الى الشركة .

٢. تم احتجاز مبلغ (٢٠٦٩١٢٤٥٢) دينار ، مائتان وستة مليون وتسعمائة واثنا عشر ألف واربعمائة واثنا وخمسون دينار كمكافآت الى اعضاء مجلس الادارة و حجز اربعة رواتب الى المتنسيين .

٣. تمت صيانة بعض من مرافق الشركة بمبلغ ٤١٧٧٠٠٠ دينار ، اربعة عشر مليون ومائة وسبعة وسبعون ألف دينار .

٤. تم شراء عشرة مكيفات الى بناية الادارة .

٥. تم ارجاع مبلغ التأمينات الذي تم عكسه في عام/٢٠٠٩ بمبلغ ٢١٢٨٢٨٧٥٠ دينار مائتان واثنا عشر مليون وثمانمائة وثمانية وعشرون ألف و سبعمائة وخمسون دينار .

٦. تم تخفيض الاستثمارات بنسبة (٥٠%) وهذه الاستثمارات تمثل اسهم في شركة الخياطة الحديثة .

## - المؤشرات الاقتصادية:-

إن الشركة جادة في توفير ما يحتاجه الفرد العراقي من مختلف الأصناف من المنتجات التي تخصصت بانتاجها . وإن الشركة مكرسة كل طاقتها لغرض خدمة الاقتصاد الوطني لكن الظروف التي تواجه العراق و تواجه الشركة وخاصة من المنافسة الشديدة من الصناعة المستوردة ، وهناك جهود مكثفة تبذل للحصول على عقود جديدة مع جهات مختلفة .

## خامساً:- الرواتب والأجور والعلاوة:-

١- بلغ اجمالي الرواتب والأجور والمكافآت النقدية المصروفة للعاملين خلال السنة ٤٨٥٢٧١٠٣٠ دينار مقابل ٤١٣١٥٨٠٤١ دينار للسنة السابقة .

٢- بلغ عدد المتنسيين (١٠٧) متنسياً نهاية السنة مقارنة مع السنة الماضية (١٨٩) متنسب كلهم عراقيين .

٣- ازداد اعضاء وعاونين خمسة من متنسبي الشركة الذين تقاضوا أعلى دخل شهري ما عدا اعضاء مجلس الإدارة و المدير المفوض اضافة الى المزملا الأخرى التي تمتعوا بها :-

ت	الاسم	العنوان	الراتب/دينار
١	عباس محسن غلام	مدير العلاقات	٤٠٢٠٠٠
٢	محمد جبار موسى	مدير صيانة	٣٥٢٠٠٠
٣	ميسون جاسب هاني	مديرة الحسابات	٣٤٠٠٠٠
٤	نيران محمد خليل	مدير مخازن	٣٣٩٠٠٠
٥	ليلى خضير جواد	مدير الدارة	٣٣٧٠٠٠

## سادساً:- ان السياسات التي تتبناها الشركة هي :-

- ١- النظام المحاسبي الموحد .
- ٢- النظام المعتمد في السنوات السابقة و احتساب التفاضلات بموجب التعليمات المالية .
- ٣- تسعير الحزير وفق للمادى المعمول بها سابقاً لكلفة أو السوق أيهما لك و على ضوء ذلك تم احتساب الإنتاج اتمام بكلفة الإنتاج المباشرة مضاف إليه خدمات الإنتاج .
- ٤- استخدام أجهزة الحاسبة المايكروية في تطبيق الأنظمة التالية:-
  - أ. الحسابات المالية على مستوى الفروع و الكاليف .
  - ب. الحسابات المحترية .
  - ج. نظام الرواتب و الأجور .
  - د. نظام المساهمين .
  - هـ. نظام الموجودات الثابتة .

ك المدير المفوض  
 مهندس/ عدنان فرحان محمد  
 ١٢/٤/٢٠١١

