

الشركة الوطنية  
للصناعات المعدنية والدراجات  
(مساهمة مختلطة) / بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية  
في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٨

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات ( مساهمة مختلطة ) // بغداد  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨

رقم الصفحة

المحتويات:

٢٥-١

- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي

١

- الميزانية العامة

٢

- حساب الإنتاج و المتاجرة والارباح والخسائر والنوزيع

٣

- كشف العمليات الجارية

٤

- كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج

- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج

الكشوفات التحليلية المرفقة

٥

١ الموجودات الثابتة و اندثارها

٦

٢ الاستثمارات المالية

٧

٣ المخزون

٨

٤ المدبون

٩

- إجمالي الارصدة المدينة

١٠

٥ النقود

١١

٦ رأس المال

١٢

٧ الاحياطيات

١٣

٨ العجز المتراكم

١٤

٩ التخصيصات

١٥

١٠ الدائون

١٥

- إجمالي الارصدة الدائنة

١٦

١١ الرواتب و الأجور

١٧

١٢ المستلزمات السلعية

١٨

١٣ المستلزمات الخدمية

١٩

١٤ حساب الاستخدامات الأخرى

٢٠

١٥ إيرادات النشاط الجاري

٢١

١٦ الإيرادات التحويلية والأخرى

٢٢

١٧ توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف

٢٣

١٨ المزايا العينية

- تقرير ادارة الشركة



ديوان الرقابة المالية الاتحادي  
دائرة تدقيق نشاط الشركات

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم : ب/ ٨ / ٢٩ / ١٢ / ١٦٥١٦

التاريخ : ١٩ / <sup>خبر</sup> القعدة / ١٤٤٠ هـ

٢٠١٩ / ٧ / ٢٢ م

الى / السادة مساهمي الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة) بغداد/المحترمين  
م/ البيانات المالية للشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات  
للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٨

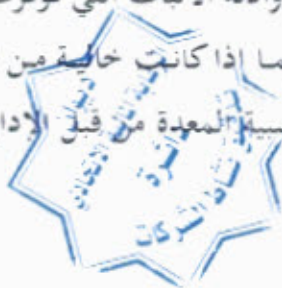
بعد التحية :

فحصنا البيانات المالية للشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة) /بغداد عدا  
(كشف التدفق النقدي) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨ ، وذلك طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة  
المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة/٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة /١٩٩٧ (المعدل)  
والتشريعات المرعية الأخرى ، ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ، ولدينا الإيضاحات  
والملاحظات والتحفظات التالية:-

الإيضاحات

١- يقع على عاتق الادارة مسؤولية اعداد البيانات المالية والافصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير  
المحاسبية المعتمدة ، بالإضافة الى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها ، وخاصة فيما يتعلق  
بالاعداد والافصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الاخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب ،  
كما تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات  
المحاسبية المناسبة .

٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في ابداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب الشركة  
الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة) ذي العدد (٥٤) في ٢٨/١/٢٠١٩ استناداً  
لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والحسابية وأدلة الاثبات التي توفرت لدينا ،  
طبقاً لادلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت خالية من الأخطاء  
الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة.





٣- تم تقييم مخزون الإنتاج التام آخر المدة بالقيمة التحصيلية الصافية كونها اقل من الكلفة اما مخزون البضائع بغرض البيع فقد تم تقييمه بالكلفة كونها اقل من القيمة التحصيلية الصافية ، كما تم تقييم مخزون الإنتاج غير التام آخر المدة بالكلفة وحسب مراحل الإنتاج . طبقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالخزين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقتضي بتقييم الخزين آخر المدة بالكلفة او القيمة التحصيلية الصافية أيهما اقل .

## الملاحظات والتحفظات

### ١- البيانات المالية

لم يتم اعداد الكشفيين المبينين في الجدول ادناه وتقديمهما ضمن البيانات المالية المقدمة الى هذا الديوان بموجب كتاب الشركة المرقم (٥٤) في ٢٨/١/٢٠١٩ خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد والقواعد المحاسبية المبينة ازاتهما الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة :-

اسم الكشف	البيان
كشف التدفق النقدي	القاعدة المحاسبية رقم (٧)
كشف بمقارنة الارقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمس	النظام المحاسبي الموحد كشف رقم (٢٤)

نوصي بإعداد الكشفيين المذكورين اعلاه والايفاء بكافة متطلبات النظام المحاسبي الموحد والقواعد المحاسبية .

### ٢- تقرير مجلس الإدارة

مازال تقرير مجلس الإدارة المقدم عن نشاط الشركة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨ يفتقر إلى بعض المعلومات والمؤشرات مما يشكل مخالفة للقاعدة المحاسبية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والخاصة بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية) ومنها على سبيل المثال :-

أ- ورد في التقرير عدد منتسبي الشركة البالغ عددهم (١١٨) منتسب الا انه لم يوضح فيه المستويات الادارية والفنية لهؤلاء المنتسبين .



ب- كشف بالعقود المبرمة من قبل الشركة مع الغير والعقود الاستثمارية الثلاثة .

ج- المشاكل والمعوقات التي واجهتها الشركة والاجراءات المتخذة لمعالجتها مع بيان اسبابها .

د- كشف تفصيلي بالدعاوى القضائية المقامة على الشركة وبالعكس .

هـ- التدابير والإجراءات المتخذة من قبل الشركة للحفاظ على سلامة البيئة .

و- الإفصاح عن البيع والاتلاف الذي تم خلال السنة على الموجودات الثابتة والمواد المخزنية .

ز- الديون المترتبة بذمة الغير والمبالغ المستحقة خلال السنة .

ح- اسباب الخسائر المترتبة على الشركة واثارها والعوامل الداخلية والخارجية المؤثرة فيها .

نوصي بضرورة الايفاء بمتطلبات الافصاح عن كافة المعلومات والبيانات في تقرير الادارة استناداً

الى القاعدة المحاسبية اعلاه .

### ٣- نشاط الشركة

#### أ- الخطط ونتائج تنفيذها

أولاً: خطة الانتاج :-

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

التغير في الانتاج عن السنة السابقة :-

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقات التصميمية	الطاقات المتاحة	الانتاج المحفظ	الانتاج المنفذ		نسبة الطاقات المتاحة الى الطاقات التصميمية	نسبة الانساح المحفظ الى الطاقات المتاحة	نسبة تحقق الحطة الانتاجية	نسبة التغير عن السنة السابقة
					٢٠١٧	٢٠١٨				
		(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	(١٢)	(٢٣)	(٣٤)	(٤٥)
درجات هوائية	قطعة	١٢٤٠٠٠	٦٠٣٤٥	٢٠٠	١	٢١	٤٩	٠,٣	٠,٥	(٩٥)
كرسي المعوقين (كار وصغار)	قطعة	٥٠٠٠	٤٠٥٠	١٥	-	٤	٨١	٠,٤	-	(١٠٠)
أنايب معدنية	طن	٢٢٩٢٥	١١٧٥٦	٩٥٠	-	-	٥١	٨	-	-
اثاث معدني وطني	قطعة	-	٣٠٠٠٠	١٦٠٠٠	٢٥٤٠	١٢٤٥	-	٥٣	١٦	١٠٤

من خلال مقارنة الخطة الانتاجية مع الطاقات التصميمية والمتاحة والانتاج الفعلي لوحظ الاتي علماً ان اغلب هذه الملاحظات قد تم تأشيرها في تقاريرنا للسنوات السابقة آخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٢/١٩٢٩١) بتاريخ ٢٠١٨/٩/١٣ دون ان يتم وضع الحلول لها بهدف تطوير انتاج الشركة:-

(١) انخفاض نسب الطاقات المتاحة الى الطاقات التصميمية للمنتجات (الدراجات الهوائية والأنايب المعدنية) حيث بلغت (٥٤٩%-٥٥١%) على التوالي بسبب تقادم المكنان والمعدات وعدم امكانية

ادامتها وحسب ما أوضحته الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٤) في ٢٠١٩/٣/٤ .

(٢) تراوحت نسب الانتاج المخطط الى الطاقات المتاحة ما بين (٠,٣%-٥٥٣%) لأغلب

المنتجات الشركة مما يشير الى عدم الدقة في التخطيط وعدم استغلال طاقاتها المتاحة وقد

بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٤) بتاريخ ٢٠١٩/٣/٤ لعدم توفير اماكن التصنيع

المخزني من الانتاج التام وخاصة المنتجات التي ليس عليها (طلب) في الاسواق المحلية ويتم

التخطيط للانتاج بناءً على تلك الطلبات التي ترد الى الشركة .



(٣) انخفاض نسب تحقق الخطة الانتاجية للمنتجات (الدراجات الهوائية وكراسي المعوقين كبار وصغار والأنايب المعدنية واثاث معدني وطبي) حيث بلغت (٥٠,٥% ، صفر ، صفر ، ١٦%) على التوالي وقد بررت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٤) في ٢٠١٩/٣/٤ ان سبب ذلك يعود الى عدم دعم المنتج الوطني وتطبيق التعريفه الكمركية وعزوف الوزارات ودوائر الدولة عن الشراء من القطاع المختلط ووضع الاسواق المحلية .

(٤) انخفاض نسب تغيير أنتاج الشركة للسنة الحالية عن السنة السابقة وبنسب بلغت (٩٥% و١٠٠%) على التوالي للمنتجات (الدراجات الهوائية وكراسي معوقين كبار وصغار) ويعود سبب ذلك الى عدم دعم المنتج الوطني وتطبيق التعريفه الكمركية ووضع السوق المحلي وفتح الاستيرادات على المنتجات المشابهة .

(٥) ارتفاع نسب تحقق منتج ااثاث معدني وطبي وبنسبة (١٠٤%) وقد بررت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٤) في ٢٠١٩/٣/٤ هو لزيادة الطلب على المنتج المذكور من قبل الوزارات ودوائر الدولة .

نوصي بالدراسة الجدية لحالة الالات والمعدات وتحديد الطاقات التصميمية والمتاحة في ضوء ذلك وان يتم التخطيط للاستفادة من هذه الطاقات وايجاد منافذ جديدة لتسويق منتجات الشركة مع ضرورة دراسة اسباب انخفاض الانتاج المتحقق عن السنة السابقة وتحسين نوعية المنتجات وتخفيض كلفها بما يضمن تحقيق المنافسة المطلوبة في الاسواق المحلية وتحقيق اهداف الشركة .

#### ثانياً: خطة المبيعات

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

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة للسنة ٢٠١٨ (١)	المبيعات الفعلية للسنة ٢٠١٨ (٢)	المبيعات الفعلية للسنة ٢٠١٧ (٣)	نسبة تنفيذ خطة مبيعات السنة/السنة ٢٠١٨ (٢ : ١) %	نسبة النحر في مبيعات السنة الحالية عن السنة السابقة (٣-٢) %
الدراجات الهوائية	قطعة	٢٠٠	٢٦	٦٧	١٣	(٦١)
الأنايب المعدنية	طن	٩٥٠	٧٧	٢٠	٨	٢٨٥
كراسي معوقين (كبار وصغار)	قطعة	١٥	١٢	٣٩	٨٠	(٦٩)
اثاث معدني وطبي	قطعة	١٦٠٠٠	٣٠٢٩	٢١٤٦	١٩	٤١



ومن خلال دراسة بيانات الجدول اعلاه تم استخلاص المؤشرات التالية :-

(١) تدني نسب تحقق كامل خطة مبيعات الشركة بالنسبة لمنتجاتها (الدراجات الهوائية والانابيب المعدنية واثاث معدني وطبي) حيث بلغت نسب التنفيذ (١٣%، ٨%، ١٩%) على التوالي وقد بررت الشركة اسباب ذلك في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٣) في ٢٠١٩/٣/٣ هو عدم حماية المنتج المحلي وكثرة المعروض في السوق من المنتجات المشابهة وبأسعار تنافسية .

(٢) انخفاض مبيعات الشركة للسنة الحالية عن السنة السابقة لمنتجات (الدراجات الهوائية وكرسي معوقين (صغار وكبار)) ونسبة (٦١%، ٦٩%) على التوالي وقد بررت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (١٣) في ٢٠١٩/٣/٣ بسبب وجود منتجات مماثلة في السوق المحلية وعدم ورود طلبات شراء الى الشركة من قبل الوزارات ودوائر الدولة .

(٣) ارتفاع مبيعات الشركة لمنتجات (الانابيب المعدنية واثاث معدني وطبي) عن السنة السابقة وبنسب (٢٨٥% و ٤١%) على التوالي وقد بررت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٣) في ٢٠١٩/٣/٣ بسبب بيع انابيب معدنية عن طريق الدعوات المباشرة وتصفية الخزين لغرض توقيع المشاركة مع شركة هملايا وبيع الاثاث المعدني لدوائر الدولة الجامعات .

نوصي بدراسة السوق وتحديد الطلبات المتوقعة على ضوءه مع الاخذ بنظر الاعتبار خطة السنة السابقة ونتائج تنفيذها وتحسين نوع وجودة منتجات الشركة لمنافسة البضائع المستوردة في الاسواق المحلية وزيادة المبيعات والتخطيط للمنتجات المتوقع انتاجها ضمن الخطة الانتاجية للشركة لتحقيق اهدافها .

#### ب- نتيجة النشاط

اظهرت نتيجة النشاط الجاري للمرحلة الاولى (النشاط التشغيلي) عجزاً مقداره (٨٦٧٩٩٢) الف دينار (ثمانمائة وسبعة وستون مليون وتسعمائة واثنان وتسعون الف دينار) بأرتفاع بنسبة (١٢%) عن عجز السنة السابقة البالغ (٧٧٣٩٧٥) الف دينار (سبعمائة وثلاثة وسبعون مليون وتسعمائة وخمسة وسبعون الف دينار) وقد ارتفع العجز في المرحلة الثانية للنشاط الاجمالي الى مبلغ (١٠٦٧٦٧٦) الف دينار (مليار وسبعة وستون مليون وستمائة وستة وسبعون الف دينار) وبنسبة (٣٢%) عن عجز السنة السابقة البالغ (٨٠٨٢٤٤) الف دينار (ثمانمائة وثمانية مليون ومائتان وأربعة واربعون الف دينار) ولنفس المرحلة ، ومن خلال دراسة وتحليل نتيجة النشاط تم استخلاص المؤشرات التالية ذيلها

أولاً: ارتفاع إيرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (١٤٧٩٦٥) الف دينار (مائة وسبعة واربعين مليون وتسعمائة وخمسة وستين الف دينار) وبنسبة (٢١%) عن السنة السابقة ، ولدنيا بشأنها ما يلي :-



(٢) انخفاض ايراد نشاط الصناعات التحويلية والتي تمثل صافي مبيعات الشركة من منتجاتها المختلفة بمقدار (٤٣٢٦٦) الف دينار (ثلاثة واربعين مليون ومائتان وستة وستين الف دينار) ونسبة (٣٠%) عن السنة السابقة وقد بررت الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (١٩) في ٢٠١٩/٣/٤ ان سبب ذلك يعود الى عدم حماية المنتج المحلي ووجود المنتج المشابه وبأسعار تنافسية وقلة طلبات الشراء على منتجات الشركة من قبل الشركات ودوائر الدولة وغيرها .

(٢) ارتفاع ايراد النشاط التجاري (صافي مبيعات بضائع بغرض البيع) والذي يمثل (مبيعات الاثاث ، وانايب معدنية) بمقدار (١٦٤٣٠٤) الف دينار (مائة واربعة وستين مليون وثلاثمائة واربعة الف دينار) ونسبة (٦٦١%) عن السنة السابقة ويعود سبب ذلك الى زيادة الطلب من قبل بعض الوزارات ودوائر الدولة على البضائع الجاهزة في الاسواق المحلية وبموجب اجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (٨) في ٢٠١٩/٣/٣ .

(٣) ارتفاع الايرادات المتنوعة وبمقدار (٨١٧٠) الف دينار (ثمانية مليون ومائة وسبعين الف دينار) ونسبة (٨٦٣%) عن السنة السابقة والتي تمثل بيع مواد فائضة عن الحاجة اضافة الى بيع مواد مستهلكة في مخزن المخلفات والمستهلكات (موجودات ثابتة) .

(٤) انخفاض ايرادات التشغيل للغير وبمقدار (٢٩٣٩) الف دينار (مليونين وتسعمائة وتسعة وثلاثين الف دينار) ونسبة (٩٢%) عن السنة السابقة وبموجب اجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (١٩) في ٢٠١٩/٣/٤ بسبب انخفاض عدد الوحدات المصنعة للغير من منتجات الشركة .

ثانياً : انخفاض الايرادات الاخرى (ايرادات سنوات سابقة) بمقدار (٨٢٩٦) الف دينار (ثمانية ملايين ومائتان وستة وتسعين الف دينار) ونسبة (١٠٠%) عن السنة السابقة والتي تمثل (الغاء الفوائد المدينة المترتبة على حساب السحب على المكشوف لصالح المصرف الصناعي دون وجود مقابل لهذه الايرادات لهذه السنة).

ثالثاً: ارتفاع مصاريف النشاط الجاري بمقدار (٢٤١٩٨١) الف دينار ( مائتان وواحد واربعين مليون وتسعمائة وواحد وثمانين الف دينار) ونسبة (٢٩%) عن السنة السابقة ، ويعود سبب ذلك الى ارتفاع بعض اوجه الصرف على بعض الحسابات والمبين تفصيلها ادناه :-

(١) ارتفاع مصاريف الرواتب والأجور للسنة الحالية بمقدار (٦٧٩٦٤) الف دينار (سبعة وستين مليون وتسعمائة واربعة وستين الف دينار) ونسبة (١١%) عن السنة السابقة ، وذلك لتعيين عدد من الموظفين في الشركة على الملاك الدائم ويعقد ومباشرة العمال والموظفين بعد انتهاء اجازاتهم (بدون راتب) .





(٢) انخفاض مصاريف المستلزمات السلعية بمقدار (٢٥٩٤٣) الف دينار (خمسة وعشرين مليون وتسعمائة وثلاثة واربعين الف دينار) ونسبة (٤٠%) عن السنة السابقة نتيجة انخفاض مصاريف كل من حسابات الخامات والمواد الاولية والوقود والزيوت والمنتجات .

(٣) ارتفاع مصاريف المستلزمات الخدمية بمقدار (١٤٧٦٣) الف دينار (اربعة عشر مليون وسبعمائة وثلاثين الف دينار) ونسبة (٣١%) عن السنة السابقة نتيجة زيادة (خدمات الصيانة والدعاية والطبع والضيافة ونقل العاملين (ايفاد واتصالات) ومصروفات خدمية متنوعة).

(٤) ارتفاع مصاريف مشتريات البضائع بغرض البيع بمقدار (١٧٠٠٢١) الف دينار (مائة وسبعين مليون وواحد وعشرين الف دينار) ونسبة (١٢٠٦%) عن السنة السابقة ، بسبب زيادة الطلب من بعض الوزارات ودوائر الدولة على البضائع التي تجهزها الشركة الى تلك الجهات بموجب اجابة الشركة على مذكرتنا رقم (٨) في ٢٠١٩/٣/٣ .

(٥) انخفاض مصاريف الاندثارات بمقدار (١١٨٧٩) الف دينار (احد عشر مليون وثمانمائة وتسعة وسبعين الف دينار) ونسبة (١١%) عن السنة السابقة نتيجة تعديل احتساب الاندثارات لبعض الموجودات الثابتة وذلك لتصفية الملاحظات الواردة في تقاريرنا السابقة وشطب بعض الموجودات وانخفاض قسط الاندثار للموجودات التي اصبحت قيمتها الدفترية دينار واحد .

(٦) ارتفاع مصاريف الضرائب والرسوم بمقدار (٢٨٦٤٥) الف دينار (ثمانية وعشرين مليون وستمائة وخمسة واربعين الف دينار) ونسبة (٢٦٠٦%) عن السنة السابقة وذلك لتسديد ضريبة الدخل المستحقة للشركة عن السنوات (٢٠١٥، ٢٠١٦، ٢٠١٧) .

رابعاً: ارتفاع المصروفات التحويلية والاخرى بمقدار (١٥٧١٢٠) الف دينار (مائة وسبعة وخمسين مليون ومائة وعشرين الف دينار) ونسبة (٣٦٥%) عن السنة السابقة وقد تركز هذا الارتفاع في حساب مصروفات سنوات سابقة الناتجة عن تعديل الاندثارات والغاء قوائم مبيعات للسنة السابقة وحساب خسائر رأسمالية الناتجة عن بيع مواد مخزنية راكدة وبطيئة الحركة واستخدام مخازن الشركة في عقود المشاركة الثلاثة .

#### ج-الوضع المالي للشركة:-

بلغ رصيد العجز المتراكم (١١٥٥٠١٨٤) الف دينار (احد عشر مليار وخمسمائة وخمسون مليون ومائة واربعة وثمانون الف دينار) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ والذي يشكل نسبة (٢٣١%) من رأس مال الشركة الاسمي والمدفوع البالغ (٥) مليارات دينار (خمسة مليارات دينار) مما يشير الى عجز وديون الشركة المقررة البالغة (٧٥%) من رأس المال دون اتخاذ الإجراءات اللازمة خلافاً للمادة (٧٦) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي تنص على (تحفيض او زيادة رأس مال الشركة وفقاً



التوصية بتصفيتها) وعدم القدرة على معالجة أسباب استمرار زيادة هذا العجز ، نوصي بمراعاة المادة اعلاه من القانون واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن العجز المتحقق .

#### ٤- الموازنة التخطيطية :-

من خلال قيامنا بفحص الموازنة التخطيطية المعدة من قبل ادارة الشركة ومقارنتها مع ايرادات

ومصاريف الشركة الفعلية تمكنا من تشخيص بعض الملاحظات بشأنها ، ندرج ادناه اهمها :-

أ- وجود تجاوز في الصرف على بعض المبالغ المخططة بموجب الموازنة التخطيطية دون اجراء المناقشات واستحصال الموافقات الاصولية المسبقة على ذلك ، ندرج ادناه بعض الامثلة :-

رقم الدليل المحاسبي	البيان	المبلغ المخطط الف دينار	المبلغ المصروف الف دينار	نسبة التجاوز %
٣٣٦	مصروفات خدمية متنوعة	١٥٠٠٠	٢٥٨٢٤	٧٢
٣٥	مشتريات بغرض البيع	٣٥٠٠٠	١٨٤١٢١	٤٢٦
٣٨	المصروفات التحويلية	٢٦٥٠٠	٤٣٣٧٣	٦٤
٣٩	المصروفات الاخرى	٤٦٠٠٠	١٨٦٥٥٥	٣٠٦

نوصي الالتزام بالمبالغ المخططة وعدم تجاوزها .

ب- انخفاض نسب الاستغلال لبعض الحسابات على ضوء المخطط الامر الذي يشير الى عدم الدقة في

وضع تقديرات الموازنة ومراعاة احتياجات الشركة ، وكما مبين في الامثلة ادناه :-

رقم الدليل المحاسبي	البيان	المبلغ المخطط الف دينار	المبلغ المصروف الف دينار	نسبة الاستغلال %
٣٢١	الخامات والمواد الاولية	٥٠٠٠٠٠	١٧٨٤٨	٤
٣٢٢	الوقود والزيوت	٢٥٠٠٠	٩٠٠٨	٣٦
٣٢٤	مواد التعبئة والتغليف	٥٠٠	١٥	٣
٣٢٥	المتنوعات	٣٠٠٠	١٠٣٥	٣٥
٣٢٧	المياه والكهرباء	٢٠٠٠٠	٦٧٨١	٣٤
٣٣١	خدمات الصيانة	٥٠٠٠٠	١٤٨٦٣	٣٠
٣٣٢	خدمات ابحاث واستشارات	٢٠٠٠٠	٦٠١٩	٣٠
٣٣٣	دعاية واطع وضيافة	٢٠٠٠٠	٦٠٦٧	٣٠
٣٣٤	نقل والمقاد واتصالات	١٥٠٠٠	٨٧٢٧	٥٨
٣٣٥	استنحار موجودات ثابتة	٥٠٠٠	٣٦٥	٧
٣٤٢	خدمات التشغيل	٥٠٠٠	٩٩	٢

نوصي بتوخي الدقة في التخطيط للمصروفات .





ج- عدم الدقة في تقدير الإيرادات المتوقع استحصالها خلال السنة وعدم مواابنتها مع واقع حال الشركة حيث بلغت الإيرادات المخططة (٢٥٨٦٥٠٠) الف دينار (ملياران وخمسائة وستة وثمانين مليون وخمسائة الف دينار) في حين بلغ الإيراد الفعلي (٢١٥٤٠٠) الف دينار (مائتان وخمسة عشر مليون واربعائة الف دينار) ونسبة تنفيذ (٨٠%) الامر الذي يشير الى عدم الدقة في تقدير إيرادات الشركة ، نوصي بتوخي الدقة في اعداد تقديرات الموازنة التخطيطية للإيرادات وموائمتها مع واقع حال الشركة .

#### ٥- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة :-

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

اولا- لم تقم ادارة الشركة بأرسال محاضر جلسات مجلس الادارة المنعقدة خلال السنة /٢٠١٨ والبالغ عددها (٣) محضر من اصل (١٥) محضر الى دائرة تسجيل الشركات للمصادقة عليها ، خلافاً للفقرة ثالثاً من المادة (١١٦) من القانون المذكور اعلاه والتي توجب ان تكون نسخ قرارات المجلس المصادقة من المسجل مستنداً صالحاً للتقديم الى اية جهة على ان يحتفظ المسجل بنسخة منها لديه ) وقد بررت الشركة اسباب عدم الارسال في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (١٠) في ٢٠١٩/٣/٦ بأنه (لا يتم ارسال جميع المحاضر والقانون لم يشير الى وجوب مصادقة جميع القرارات لمجلس الادارة اضافة الى ان المحاضر التي تم ارسالها ليست بالقرارات المصيرية المتعلقة بالشركة مثل العقود والعقود الاستثمارية والصلاحيات وبيع الموجودات الثابتة والمواد المخزنية وشطبها) ، نوصي بضرورة ارسال محاضر جلسات مجلس الادارة الى دائرة تسجيل الشركات للمصادقة عليها لضمان قانونيتها.

ثانيا- تأخر الشركة بالمصادقة على موازنتها التخطيطية للسنة /٢٠١٨ حيث تمت المصادقة عليها بقرارها المرقم (٢) المتخذ بالجلسة الثانية المنعقدة في ٢٠١٨/٥/٢ خلافاً للمادة (١١٧-رابعاً) من القانون المذكور والتي اوجبت مجلس الادارة على (مناقشة وقرار الخطة السنوية للسنة القادمة التي يتوجب على المدير المفوض اعدادها خلال الستة اشهر الاخيرة من السنة في ضوء اهداف الشركة وتتضمن نشاط الشركة ومشروع الموازنة النقدية ) ، نوصي الالتزام بالتوقيتات الزمنية التي نص عليها قانون الشركات في اعداد الموازنة التخطيطية والمصادقة عليها .

ثالثاً- عدم قيام الشركة بعقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ والصادرة بموجب تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٢/١٩٢٩١) بتاريخ ٢٠١٨/٩/١٣ لغاية اعداد هذا التقرير خلافاً للمادة (١٣٥) من القانون المذكور التي اوجبت عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وقرار الحسابات الختامية خلال (٦٠) يوم من تاريخ الانتهاء من تدقيقها ، نوصي بضرورة الالتزام بالقانون اعلاه وعقد اجتماع الهيئة بالوقت المحدد بموجبه . دائرة تدقيق نشأة الشركة



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

ب- قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) :-

لم تقم الشركة بالاجابة على عدد من مذكراتنا واستفساراتنا خلافاً لأحكام المادة (٢-رابعاً) من القانون المذكور اعلاه والتي تنص على (تعد مخالفة مالية لأغراض هذا القانون الامتناع او التأخير في الرد على تقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال (المدة المحددة) وكما موضح ادناه :-

نوع المستند	رقمه	تاريخه	التفاصيل
استفسار	١٢	٢٠١٩/٣/٥	مطابقة كشف المصرف
مذكرة	١١	٢٠١٩/٣/٧	تأييد عائدة المركبات/تأكيدية
مذكرة	١٢	٢٠١٩/٣/٧	تأييد الاستثمارات/تأكيدية
مذكرة	١٦	٢٠١٩/٣/١٢	طلب معلومات بخصوص (مخصصات اطفال)
مذكرة	١٧	٢٠١٩/٣/١٢	رواتب واجور
مذكرة	١٨	٢٠١٩/٣/١٢	رواتب واجور

نوصي ضرورة الالتزام بالقانون المشار اليه اعلاه .

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

عدم قيام الشركة بتطبيق كتاب الهيئة العامة للضرائب المرقم (١٠/س/١٨١) في ٢٠١٦/٢/١ بخصوص مبالغ السماحات القانونية التي تم زيادتها لرواتب الموظفين الخاضعين للضريبة بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة وآخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٢/١٩٢٩١) في ٢٠١٨/٩/١٣ والخاص بالبيانات المالية لسنة ٢٠١٧، نوصي اتخاذ مايلزم واعادة احتساب النسب للاستقطاعات الضريبية من الموظفين وتسديدها الى الهيئة العامة للضرائب .

٦- الموجودات الثابتة والمخزنية :-

أ- الموجودات الثابتة :-

قامت الشركة بتشكيل لجان لجرد موجوداتها الثابتة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ بموجب الامر الاداري المرقم (٦٨٩) في ٢٠١٨/١١/١٥ ومن خلال تدقيقنا لعينة من قوائم جرد الموجودات الثابتة ومطابقتها مع سجل الموجودات الثابتة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ لاحظنا مايلي :-



أولاً: عدم استخدام نماذج قوائم الجرد الواردة بمتطلبات اعداد البيانات المالية المرقمة (٢٥٦٠١/٥/٥/٢) في ٢٠١٨/١٢/٦ وإنما يتم استخدام اوراق مخططة عادية ، نوصي باستخدام النماذج الواردة في المتطلبات اعلاه .

ثانياً: لم تتضمن قوائم الجرد بعض المعلومات الاساسية المثبتة ضمن قوائم الجرد المرفقة بمتطلبات اعداد البيانات المالية المشار اليها اعلاه مثل (كلفة الموجود ، محل التواجد ، الحالة ، رقم الشاصي ) . نوصي بتثبيت كافة المعلومات الواردة بمتطلبات اعداد البيانات المالية .

ثالثاً: تم تشكيل لجنة لغرض مطابقة نتائج الجرد مع سجل الموجودات الثابتة بالأمر الاداري المرقم (٦٨٩) في ٢٠١٨/١١/١٥ الا ان اللجنة لم تقم بالمطابقة بل لجنة الجرد هي التي اعدت المطابقة مما افقد الجرد اهميته كوسيلة من وسائل الرقابة والضبط الداخلي ولدينا بخصوص ذلك مايلي :-

(١) اظهرت نتائج المطابقة وجود العديد من الفروقات الا ان الشركة لم تقم بأجراء قيد فروقات نقدية ومخزنية بالفروقات الظاهرة لديها وكما مبين بالامثلة ادناه :-

اسم الموجود	الرصيد بموجب الجرد	الرصيد بموجب السجلات	الفرق (نقص)
فايل كابينه ٤ محجر	٩	٢١	(١٢)
كرسي بدون مستند	١٨	٣٣	(١٥)
براد ماء	١٥	٢٢	(٧)
مبردات هواء	١١٤	١٣٥	(٢١)
شماعة ملابس	٢٢	٣٦	(١٤)

نوصي بمراعاة الدقة في اعمال لجان الجرد والمطابقة وايلانها العناية الكافية لتوخي الدقة في النتائج والتحري عن الفروقات المشخصة ومعالجتها .

(٢) من خلال مطابقتنا لعينة من قوائم جرد الموجودات الثابتة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ مع سجل الموجودات الثابتة تم تشخيص فروقات لم تذكر من قبل لجنة الجرد اضافة الى اخطاء في تثبيت الفروقات المذكورة اعلاه وقد بررت الشركة على استفسارنا المرقم (١٥) في ٢٠١٩/٣/٦ ان اسباب ظهور هذه الفروقات حدثت اثناء تفرغ المعامل الى المستثمرين وكما مبين بالامثلة ادناه :-

اسم الموجود	الرصيد بموجب الجرد	الرصيد بموجب السجلات المثبت من قبل الشركة	الرصيد بموجب السجلات المسحرج من قبل الهيئة	الفروقات
مراوح عامودية	١٩	١٩	٢٣	(٤)
حاسبات الكترونية وكهربائية ورقمية	٢٤	٢٤	٣٢	(٨)
طابعة نقطية	٨	٨	٨	(٨)
مدفئة كهربائية	٤٦	٢٤	٢٢	٢٢
شماعة ملابس	٢٢	٣٦	٤٦	(٢٤)
المبردات	١١٤	١٣٥	١٤٦	(١٣٢)

نوصي بمتابعة تلك الفروقات ومعالجتها .



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

(٤) عدم فصل الموجودات الثابتة التالفة والمستهلكة بقوائم منفصلة وانما تم ادراجها ضمن قوائم الجرد وذلك خلافاً لمتطلبات انجاز البيانات المالية لسنة ٢٠١٨ المرفقة بكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٢٥٦٠١/٥/٥/٢) في ٢٠١٨/١٢/٦ ، نوصي فصل الموجودات الثابتة التالفة والمستهلكة بقوائم مستقلة عن قوائم الجرد .

(٥) وجود اختلاف بين ارصدة الموجودات الثابتة الظاهرة في السجلات المالية مع مايقابلها في سجل الموجودات الثابتة وكما مبين ادناه :-

اسم الحساب	رصيد السجلات المالية دينار	رصيد سجل الموجودات الثابتة دينار	الفرق دينار
اراضي	٣٣٣٢٦	٣٦٠٩٨	٢٧٧٢
اثاث واجهزة مكاتب	١٠٩٦٢٠٣٦٣	١٠٩٨٠٣٣٦٣	١٨٣٠٠٠
مخصص اندثار اثاث	١٠٣٨٩٥٩٩٠	١٠٥٩٩٥٩٨٨	٢٠٩٩٩٩٨

وقد اجابت الشركة على أستفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠١٩ / ٣ / ٧ بأنه سيتم معالجتها خلال السنة / ٢٠١٩ ويتم اعتماد ارصدة السجلات المالية لغرض اعداد البيانات المالية ، نوصي بضرورة التحري عن اسباب تلك الفروقات ومعالجتها واجراء المطابقات الدورية بين المبالغ بموجب السجلات المالية وسجل الموجودات الثابتة واندثاراتها واجراء قيود التعديل بتلك الفروقات .

(٦) قامت الشركة خلال السنة موضوع التقرير بفتح سجل جديد للموجودات الثابتة الخاصة بالشركة كبديل عن السجل القديم ولدينا بصدده مايلي :-

(أ) عدم استحصال موافقة مجلس الادارة على هذا الاجراء وقد بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا في ٢٠١٩ / ٣ / ١٦ (بسبب كثرة الحك والشطب في السجل القديم) .

(ب) عدم قيام الشركة بتشكيل لجنة لمطابقة الارصدة المنقولة من السجل القديم الى السجل الجديد .

(ج) عدم قيام قسم الرقابة والتدقيق الداخلي بتدقيق السجل اعلاه .

نوصي باستحصال الموافقات الخاصة قبل فتح او تغيير اي سجل وقيام قسم الرقابة والتدقيق الداخلي بتدقيق السجل اعلاه .





ب- الموجودات المخزنية:-

اولاً: تتبع الشركة اسلوب الجرد المستمر في السيطرة على موجوداتها المخزنية استناداً للأمر الإداري المرقم (٦٨٩) في ٢٠١٨/١١/١٥ ولدينا بصدده مايلي :-

(١) عدم قيام اعضاء لجان الجرد المكلفة بجرد المخازن بتثبيت اسمائهم وتوقيعهم على البطاقات المخزنية تأييداً لاجرائهم عملية الجرد ، نوصي بتثبيت اسمائهم وتوقيعهم على البطاقات المخزنية .  
 (٢) لم تقم لجنة المطابقة المشكلة بموجب الأمر الإداري المرقم (٦٨٩) في ٢٠١٨/١١/١٥ بمطابقة نتائج الجرد الفعلي مع ارصدة الحسابات المخزنية وتم تكليف قسم الحسابات المخزنية بمسؤولية اعداد المطابقات خلافاً لاجراءات الرقابة والضبط الداخلي ومن خلال مطابقتنا لعينة من قوائم الجرد التي تم تدقيقها من قبل هيئة الرقابة المالية مع ارصدة الموجودات المخزنية أظهرت عدد من الفروقات المبينه في الامثلة أدناه ، وقد بررت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٢١) ٢٠١٩/٣/١٤ بأن سبب الفروقات هو السهو وعدم الدقة في الترحيل الى قوائم الجرد مما يشير الى شكلية اجراءات لجنة المطابقة وعدم الدقة في عملها:-

الرقم الرمزي	اسم المادة	وحدة القياس	الرصيد بموجب سجل السيطرة المخزنية	الرصيد بموجب قوائم الجرد الفعلي	الفرق (زيادة)
٧٧/٧	بولبرن كاوتر	عدد	١٨٠١٥٦	١٨٠٨٥٦	٧٠٠
١٥٥/٧	سلايت محر	عدد	٩٧٦	١١٢٩	١٥٣
١٤٨/٧	سويج صيدلية	عدد	٧٥٥٠	٧٥٧٥	٢٥
٢٠٧/٨	سيباية حجم ٢٠	عدد	١٤٨٥	١٥٠٠	١٥

نوصي بحصر الفروقات والتحري عن اسبابها ومعالجتها واجراء المطابقة الاصولية لكافة الموجودات المخزنية .

ثانياً: استمرت الشركة بعدم قيامها بجرد البضائع لدى الغير والمتمثلة بمنتجات الشركة المعروضة لدى الجهات المبينة تفصيلها في الجدول ادناه والبالغة قيمتها (٤٨٥٠١) (ثمانية وأربعون مليون وخمسمائة وواحد الف دينار) وقد بررت الشركة ذلك في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٧) في ٢٠١٩/٣/٥ الى صعوبة جرد تلك البضائع بسبب توزيعها بين فروع الاسواق المركزية في محافظات العراق وتم اظهار اقيامها ضمن كشوفات الانتاج التام آخر المدة وتم تقييمها بالاعتماد على ارصدة تلك المواد في سجلات الشركة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ :-

اسم الجهة	المبلغ/الف دينار
الاسواق المركزية	٤١٤٩٦
الجمع التسويقي / واسط	٧٠٠٥
المجموع	٤٨٥٠١



علماً أن قيمة المواد المجهزة الى الاسواق المركزية موقوفة في السجلات من سنة (٢٠١٥) ولم يقدم لنا كشف بتفاصيل تلك المواد والتأييدات الخاصة بها من الجهات المعنية للتأكد من صحة الرصيد اعلاه .

نوصي بقيام لجان الجرد بجرد البضائع لدى الغير ومطابقتها مع السجلات وتزويدنا بتأييد من الجهات التي بحيازتها تلك المواد .

ثالثاً: وجود كميات كبيرة من المواد الراكدة وبطيئة الحركة في مخازن الشركة بلغ مجموع اقيامها (٣١٦١٤٢) الف دينار (ثلاثمائة وستة عشر مليون ومائة واثنان واربعون الف دينار) لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة بشأنها رغم تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة وآخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٢/١٩٢٩١) في ٢٠١٨/٩/١٣ والخاص بالبيانات المالية لسنة ٢٠١٧ وكما موضح تفصيلها ادناه :-

العدد	قيمة المواد الراكدة/الف دينار	اسم المخزن
٨١	١٦١٢٥٠	الخامات والمواد الاولية
٣٩١	١٤٠٨٧٣	الوقود والزيوت
١١	٢٥٩٠	الاحتياطيات
١٩٣	٥٦٨٤	اللوازم
٦٠	٥٧٤٥	القرطاسية
٧٣٦	٣١٦١٤٢	المجموع

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تلك المواد الراكدة لما تشكله من عبئ على ادارة المخازن .

#### ٧- الاستثمارات المالية:-

أ- بلغ رصيد حساب الاستثمارات المالية طويلة الاجل (١٠٥٥٧٩) الف دينار (مائة وخمسة ملايين وخمسمائة وتسعة وسبعون الف دينار) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ المستثمرة في رؤوس اموال (٥) شركات مساهمة من القطاع المختلط والخاص ولم يتحقق للشركة اي عوائد مالية أو ارباح عنها فيما عدا مبلغ (٥٠٠) الف دينار (خمسمائة الف دينار) عن ارباح الشركة من استثماراتها لدى شركة بغداد للمشروبات الغازية مع العرض ان كل من شركة الاتحاد الصناعي لاننتاج المولدرات والشركة الوطنية للصناعات الغذائية هما خارج التداول ومنذ سنوات مما يؤشر عدم كفاءة تلك الاستثمارات وعدم وجود دوافع لتجديدها اقتصادياً لها وكما موضح ادناه :-





الشركة المستثمر بها	عدد الأسهم	كلفتها/دينار
الشركة العراقية لصناعة الكارتون	٨٠٦٤٠٠٠٨	٨٠٦٤٠٠٠٨
شركة الاتحاد الصناعي لانتاج المولدات	٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠
الشركة الوطنية للصناعات الغذائية	٤٢٧٦٩٢٧	٤٢٧٦٩٢٧
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية	١٠٦٦١٦٢٦	١٠٦٦١٦٢٦

نوصي بأجراء دراسة جدوى لهذه الاستثمارات وايجاد فرص بديلة لزيادة موارد الشركة .

ب- عدم قيام الشركة بتخفيض كلف استثماراتها طويلة الاجل بسبب الانخفاض غير المؤقت في قيمتها خلافاً للفقرة (٢٤) من القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، نوصي الالتزام بالقاعدة المحاسبية المشار اليها اعلاه .

ج- لم تقدم الينا التأييدات بأستثمارات الشركة لدى الجهات المدرجة ادناه:-

الجهة المستثمر فيها	عدد الاسهم
الشركة العراقية لصناعة الكارتون	٨٠٦٤٠٠٠٨
شركة الاتحاد الصناعي لانتاج المولدات الكهربائية (م-خ)	٥٠٠٠٠٠٠
الشركة الوطنية للصناعات الغذائية	٤٢٧٦٩٢٧

نوصي بمتابعة الحصول على التأييدات اللازمة للتحقق من صحة أرصدها .

#### ٨- المديون والدائنون

أ- بلغت أرصدة حسابات المديون والدائنون (٨٣٧٦٠١) الف دينار (ثمانمائة وسبعة وثلاثون مليون وستمائة وواحد الف دينار) و (٤٨٦٨٣٠٣) الف دينار ( اربع مليارات وثمانمائة وثمانية وستون مليون وثلثمائة وثلاثة الف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ وقد تضمنت هذه الأرصدة مبالغ موقوفة ومدورة من سنوات سابقة بلغت (٨١١١٨٢) الف دينار (ثمانمائة واحد عشر مليون ومائة واثان وثمانون الف دينار) والتي تشكل نسبة (٩٧%) من اجمالي المديون . ومبلغ (٣٩٣١٤٤٦) الف دينار (ثلاثه مليارات وتسعمائة وواحد وثلاثون مليون واربعمائة وستة واربعون الف دينار) والتي تشكل نسبة (٨١%) من الارصدة الدائنة لم تتخذ الشركة الإجراءات اللازمة لتصفيتها بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك بموجب تقاريرنا للسنوات السابقة والتي اخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٤/١٩٢٩١) في





الأرصدة الدائنة			الأرصدة المدينة		
المبلغ الف دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	المبلغ الف دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
٧٥٠١٥	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤	٨٠٠٧١٤	مدينو قطاع عام	١٦١١
٨٢١٦٧٦	تأمينات مستلمة	٢٦٦١	٤٨٧٥	مدينو قطاع خاص	١٦١٤
٧٢٩٦٥٠	رواتب واجور مستحقة	٢٦٦٤	٧١٣	سلف منتسبين	١٦٧٢
٧٠٤٨٧	استقطاعات لحساب الغير	٢٦٧			
٨٠٧١٨٩	دانو توزيع ارباح	٢٦٨			

نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن الأرصدة أعلاه .

ب- عدم وجود متابعة جدية لمعالجة الارصدة المدينة والدائنة المخالفة لطبيعتها المحاسبية وبالغلة (١٠٥٤٧٥٠) الف دينار (مليار واربعة وخمسون مليون وسبعمائة وخمسون الف دينار) و (٥٨٨٠) الف دينار (خمسة مليون وثمانمائة وثمانون الف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك والتي اخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٢/١٩٢٩١) في ٢٠١٨/٩/١٣ ، ندرج ادناه تفاصيلها وحسب ما أظهرته الكشوفات التحليلية للحسابات اعلاه :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخالف لطبيعتها المحاسبية الف دينار	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخالف لطبيعتها المحاسبية الف دينار
١٦١١	مدينو قطاع عام	١٠٤٤٤٧٢	٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٥٨٨٠
١٦١٤	مدينو قطاع خاص	١٠٢٧٨	-	-	-

نوصي دراسة أسباب ظهور تلك الأرصدة مخالفة لطبيعتها المحاسبية واتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن معالجتها وتصفيتها.

ج - عدم وجود آلية محددة في الشركة لمتابعة وتحصيل الديون وإلزام الاطراف المدينة لتسديد ما بذمتهم من مستحقات وكما موضح في الامثلة ادناه :-

رقم الدليل	المبلغ/الف دينار	البيان
١٦١١	١٦٦٣٧٢	شركة ابن الوليد
١٦١١	٧٩٩٠	جامعة القاسم
١٦١١	١٤٩٩	مستشفى الشهيد خالد البدر



نوصي بوضع الية محددة لتحصيل الديون .

د- لم تقم الشركة بتسديد مستحقات الجهات المبينة ادناه والظاهرة ضمن رصيد حساب الدائون لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير وقد بررت الشركة اسباب عدم قيامها بالتسديد على مذكرتنا المرقمة (٦) في ٢٠١٩/٣/٥ هو لعدم توفر السيولة النقدية لدى الشركة :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	التفاصيل	المبلغ الف دينار
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	مستحقات وزارة المالية/اتفاقية (اللفظ مقابل الغذاء والدواء)	٦٦٧٦٩٦
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	ديوان الرقابة المالية الاتحادي /اجور تدقيق للسنوات (٢٠١٣-٢٠١٨)	٥٧٠٠٠
٢٦٦٦	حسابات دائنة متنوعة	هيئة التقاعد الوطنية	١١٣٦٦٤
٢٦٦٧	حسابات دائنة متنوعة	مؤسسة الضمان الاجتماعي	٢٨١٨١١
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين	مصرف الرشيد/الادارة العامة	٥٣٤٧٨
	لحساب الغير	وزارة المالية/ رسم الطابع	١١٤٧
٢٦٨	داننو توزيع ارباح	دائرة عقارات الدولة/ارباح سنوات سابقة	٥٥٤٠٠٠

نوصي بضرورة قيام الشركة بتسديد مستحقات تلك الجهات اولاً بأول .

ه- لم تقم الشركة بأستخدام مبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والبالغ (٩٢١٠٩) الف دينار (اثنان وتسعون مليون ومائة وتسعة الف دينار) والذي يشكل نسبة (١١%) من اجمالي ديون الشركة في معالجة ديون الشركة المتراكمة ، نوصي الاستفادة من المخصص المذكور في معالجة الديون .

#### ٩- نقدية لدى المصارف :-

بلغ عدد الحسابات الجارية المفتوحة لدى المصارف (٨) حساب مصرفي برصيد إجمالي (٦٠٦٧٧٥) الف دينار (ستمائة وستة مليون وسبعمائة وخمسة وسبعون الف دينار) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ ولدينا بشأنها مايلي :-

أ- لم تقم الشركة بمتابعة رصيد مصرف الرافدين فرع عمان المجمع برقم (٨٧٣٧/٢٤) والبالغ رصيده (١٠١٤٣٨) دولار (مائة وواحد الف واربعمائة وثمانية وثلاثون دولار) وبما يعادل (١١٨٦٨٢) الف دينار (مائة وثمانية عشر مليون وستمائة واثنان وثمانون الف دينار) وان اخر متابعة بصدده كانت بموجب كتاب الشركة المرقم (٨٠٦) في ٢٠١٧/١٢/٧ بأطلاق هذا الرصيد وقد اجابت وزارة المالية وبموجب كتابها الصادر من /دائرة المحاسبة /النقدية المرقم (٣٩٤١) في ٢٠١٤/٤/١٩ بعدم شمول شركات القطاع المختلط بالتحميد لان هذه المبالغ تعود الى المساهمين ، نوصي بضرورة الاسراع بمطالبة الجهات المختصة برفع الحجز عن هذه الارصدة حيث انها لاتمثل ارصدة حسابات الدولة واما متبنا والرقابة المالية لايفحصها دائرة تدقيق نشاط الشركة .





ب- لدى الشركة حسابات جارية مفتوحة لدى المصارف بالدولار والدينار العراقي لم تحر عليها اي حركة منذ سنوات الامر الذي يؤدي الى تحملها لعمولات مصرفية دون الاستفادة من تلك الحسابات رغم تأكيداتنا المستمرة على ذلك بموجب تقاريرنا للسنوات السابقة ، ندرج ادناه تفاصيلها :-

اسم المصرف	الرصيد/دولار	الرصيد حسب سجلات الشركة /الف دينار	تاريخ آخر حركة
المصرف العراقي للتجارة	١٢٨٢.٤٧	١٥١٨	٢٠١٤
مصرف الاستثمار العراقي/ الفرع الرئيسي	-	٣٨١٣	٢٠١٥
مصرف الاستثمار العراقي	٣٤,٥٥	٤١	٢٠١٥

نوصي بدراسة الجدوى من الابقاء على تلك الحسابات اوغلاقها في حالة انتهاء الحاجة منها .

ج- لم يتم اعادة تقييم ارصدة الحسابات الجارية المفتوحة بالعملة الاجنبية (الدولار) والبالغ مجموعها (٤٠٣٤١٠) دولار (اربعمائة وثلاثة الف واربعمئة وعشرة دولار) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ حسب نشرة البنك المركزي خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٤) الخاصة بالمحاسبة لاثار التغير بأسعار العملة الاجنبية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، نوصي بضرورة الالتزام بالقاعدة المحاسبية المذكورة اعلاه وتقييم ارصدها من العملات الاجنبية بسعر نشرة البنك المركزي العراقي ليوم ١٢/٣١ من كل سنة

د- لم يتم تزويدنا بتأييد رصيد حساب مصرف العراقي للتجارة/دولار والبالغ (١٢٨٢,٤٧) دولار (الف ومائتان واثنان وثمانون دولار وسبعة واربعون سنت) وما يعادله بالدينار العراقي (١٥١٨) الف دينار (مليون وخمسمائة وثمانية عشر الف دينار) وبسعر صرف (١١٨٤) دينار لكل دولار رغم طلبنا ذلك بموجب استفسارنا المرقم (١٥) ٢٠١٩/٣/٦ .

هـ- من خلال تدقيقنا لمطابقة الحساب الجاري لمصرف الرشيد/فرع المحمودية لاحظنا هناك ايداع ظاهر في السجلات ولم يظهر في كشف المصرف وايداع ظاهر في كشف المصرف وغير ظاهر في السجلات ومدور من السنة السابقة ولم يتم اتخاذ اي اجراء بخصوص ذلك ولم تتم الاجابة على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٠١٩/٣/٥ ، وكما موضح في الجدول ادناه :-

المبلغ/الف دينار	التفاصيل
٣١٤٩	ايداعات ظاهرة في كشف المصرف ولم ت قيد في السجل
١٥٥٠	ايداعات ظاهرة في سجلات الشركة ولم تظهر في كشف المصرف

نوصي بالمتابعة واتخاذ اللازم .



١٠- المساهمين :-

أ- بلغت أرباح المساهمين المتحققة وغير المستلمة مبلغ (٨٠٧١٨٩) الف دينار (ثمانمائة وسبعة مليون ومائة وتسعة وثمانون الف دينار) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ كما بلغ عدد الشهادات المحررة من قبل الشركة ولم يراجع أصحابها لاستلامها (٩٣١) شهادة لغاية ٢٠١٨/١٢/٣١ على الرغم من نشر الإعلان في سوق العراق للأوراق المالية .

ب- لم تقم الشركة بتزويدنا بكشف تحليلي بالإرباح المتحققة وغير المستلمة من قبل المساهمين والمذكور رصيده أعلاه وقد بررت الشركة إيجابتها على مذكرتنا المرقمة (١٩) في ٢٠١٩/٣/١٣ انه تم العمل بأعداد الكشوفات التحليلية بالمبلغ المذكور اعلاه وسيتم اكماله سنة / ٢٠١٩ .  
نوصي بضرورة تكثيف الجهود وتوسيع الإعلان في أكثر من جهة لحث المساهمين لمراجعة الشركة لاستلام شهاداتهم وأرباحهم بعد التحقق من توفر شروط العضوية وحسب المادة (١٢٩) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) .

١١- الرواتب والاجور :-

من خلال تدقيقنا لحساب الرواتب والاجور للسنة/٢٠١٨ لاحظنا مايلي:-

أ- وجود خطأ في احتساب مبلغ الضمان الاجتماعي للسنة/٢٠١٨ حيث يتم احتساب نسبة (٥٥%) عن مساهمة العمال في الضمان الاجتماعي من الراتب الاسمي للعمال دون الاخذ بنظر الاعتبار المحصنات التي تزيد عن (٣٠%) من الراتب الاسمي خلافاً للنظام رقم (١) لسنة/٢٠٠٧ الصادر من مجلس الوزراء والخاصة بتعديل نظام تسديد اشتراكات الضمان الاجتماعي رقم (٣١) لسنة/١٩٧٨ (المادة-١-ثانياً) واعتباراً من ٢٠٠٧/٥/١ والتي تنص (تعد من متممات الاجور لغرض احتساب اشتراكات الضمان المخصصات الممنوحة للعامل المضمون لما زاد على (٣٠%) من اجره) وندرج ادناه امثلة عن ذلك :-

رقم القيد وتاريخه	اسم الموظف	الراتب الاسمي	الراتب الاسمي + المخصصات أكثر من (٣٠%)	الضمان المحتسب %٥٥	الضمان الصحيح %٥٥
(٥٧) في ٢٠١٨/٩/٣٠	مصطفى ياس خضير محمود	٣٧٤٠٠٠	٤٦٢٠٠٠	١٨٧٠٠	٢٣١٠٠
	وفاء نجم عبد دحام	٣٧٤٠٠٠	٤١٩٥٠٠	١٨٧٠٠	٢٠٩٧٥
	احمد حسين علي	٣٧٩٠٠٠	٣٩٠٥٠٠	١٨٩٥٠	١٩٥٢٥
	احمد علي سميه	٣٦٥٠٠٠	٣٧٥٥٥٠	١٨٢٥٠	١٨٧٧٠



نوصي بالالتزام بالتعليمات وأجراء قيود التعديل اللازمة بخصوص هذه الفروقات .



ب- قيام الشركة بأحساب المساهمة في الضمان الاجتماعي والبالغة (١٧%) بمبالغ اعلى من النسبة المشار اليها اعلاه خلافاً للنظام رقم (١) لسنة/٢٠٠٧ الصادر من مجلس الوزراء والخاصة بتعديل نظام تسديد اشتراكات الضمان الاجتماعي رقم (٣١) لسنة/١٩٧٨ (المادة-١-ثانياً) واعتباراً من ٢٠٠٧/٥/١ والتي تنص (تعد من متممات الاجور لغرض احتساب اشتراكات الضمان المخصصة للممنوحة للعامل المضمون لما زاد على (٣٠%) من اجره) وندرج ادناه امثلة على ذلك :-

رقم القيد وتاريخه	الراتب الاسمي دينار	المساهمة في الضمان الاجتماعي المحتسب من قبل الشركة دينار	المساهمة في الضمان الاجتماعي الصحيح دينار
(٥) في ٢٠١٨/١/٣٠	٢٣٧٢٠١١١	٧٢٧٣٢٨٠	٤٠٣٢٤٥٧
(١٩) في ٢٠١٨/٣/٢٥	٢٤٢٥٣٢٠٠	٧١٦٠٥٧٠	٤١٢٣٠٤٤
(٤٤) في ٢٠١٨/٧/٣١	٢٨٧٤٤٤٩٩	٧٠٢٦٦١٠	٤٨٨٦٥٦٥
(٥٧) في ٢٠١٨/٩/٣٠	٢٩٧٥٧٠٠٠	٦٩٣٩٤٠٠	٥٠٥٨٦٩٠

نوصي بأجراء قيود التعديل اللازمة بخصوص هذه الفروقات .

ج- تم تعديل الدرجة الوظيفية للسيد محمد حمزة عبدالله الى درجة خبير وبموجب قرار رقم (٤) بالجلسة الثامنة من قرار مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١٨/٤/٣٠ علماً ان ملاك الشركة لا يتضمن هذا العنوان ، نوصي الالتزام بالعناوين الوظيفية المحددة بموجب ملاك الشركة المصادق عليه .

#### ١٢- عقود الاستثمار

قمنا بتدقيق عينة من عقود الاستثمار المبرمة بين الشركة وعدد من الجهات الاخرى السارية المفعول خلال السنة موضوع التقرير ولدينا بصدد ذلك مايلي :-

#### أ- الملاحظات العامة :-

اولاً: اعتمدت الشركة في منح الاجازات الاستثمارية على دراسة الجدوى المقدمة والمعدة من قبل بعض المستثمرين انفسهم بدلاً من المطالبة بتقديم دراسات جدوى من قبل الشركة او مكاتب مختصة .

ثانياً: عدم تضمين العقود استقطاع رسم الطابع المالي والعدلي حيث ايدت الشركة ذلك بموجب استفسارنا المرقم (٢٠) في ٢٠١٩ / ٣ / ١١ خلافاً لتعليمات رسم الطابع رقم (٧١) لسنة /٢٠١٢ وقانون كتاب العدول رقم (٣٢) لسنة/١٩٩٨ ، نوصي بضرورة استحصال مبالغ الرسوم اعلاه وتحويلها للجهات المستفيدة .

ثالثاً: لوحظ عدم وجود اشارة او ختم قسم الرقابة والتدقيق الداخلي على اوليات العقود المذكورة وبما يفيد قيام قسم التدقيق الداخلي بتدقيق اضبارة العقود ، نوصي بضرورة تدقيق العقود الاستثمارية من قبل قسم التدقيق الداخلي .



ب- الملاحظات الخاصة :-

أولاً: العقد الاستثماري المبرم مع شركة (هملايا انتر برايز) المحدودة بريطانية الجنسية :-

وقعت الشركة موضوع التقرير عقداً استثمارياً مع شركة (هملايا انتر برايز) المحدودة بريطانية الجنسية بتاريخ ٢٤/١٢/٢٠١٧ لتأهيل وتطوير معمل الأنايب المعدنية لمدة (١٥) عام ولدنيا بصدده مايلي :-  
(١) تأخر الشركة في تسليم معمل الأنايب المعدنية الى المستثمر حيث تم التسليم بتاريخ ١٨/٢/٢٠١٨ خلافاً للفقرة (الثامن عشر) من العقد والتي حددت مدة (١٥) يوم من تاريخ توقيع العقد في ٢٤/١٢/٢٠١٧ بسبب عدم رفع المواد الاولية والأنايب المعدنية العائدة الى الشركة والمفروض ان يكون الموقع جاهزاً للمباشرة ، نوصي الالتزام بنود العقد المشار اليها اعلاه .

(٢) لم يقدم المستثمر صك بمبلغ (١٥٠٠٠٠) الف دينار (مائة وخمسون مليون دينار) كتأمينات رواتب العاملين المنسبين من الطرف الاول (الشركة) مع الطرف الثاني (المستثمر) ويتم تجديده كل ستة اشهر خلافاً للمادة السابعة من العقد المبرم بين الطرفين ، نوصي الالتزام بالمادة السابعة من العقد المبرم بين الطرفين .

(٣) قدم المستثمر خطة عمل بتاريخ ٨/٤/٢٠١٨ بموجب كتابه المرقم (٤٤٩) في ٨/٤/٢٠١٨ الا انه لم يتم بدأ العمل بها ولغاية تاريخه وقد تم توجيه الانذارين المرقمين (٥٥) و (٩٨) في ٢٨/١ و ١٨/٢/٢٠١٩ على التوالي من قبل الشركة بعدم الالتزام بنود العقد وقد تم احالة المستثمر الى القضاء لعدم التزامه بالبدأ بتنفيذ العقد ، نوصي بمتابعة القضية واستحصال القرار القطعي .

(٤) لم تقم الشركة باتخاذ اي اجراء قانوني او اقامة دعوى قضائية ضد شركة هملايا انتر برايز المحدودة التي قدمت خطاب الضمان المزور المرقم (٠٠٢٣١٧٠٨٤٨) في ٢٦/٢/٢٠١٨ بمبلغ (٢٥٠٠٠٠) الف دينار (مائتان وخمسين مليون دينار) من مصرف الرافدين / فرع الرسالة/ ٣١٧ عن الدخول في العقد الاستثماري المرقم ٦/٢٠١٧ لمعمل الأنايب المعدنية الذي حدد كلفته (٣%) من الإيرادات المتحققة على ان لا تقل عن (٦٠٠٠٠٠) الف دينار (ستمائة مليون دينار) ، وبدلا من اقامة الدعوى القضائية ضد الشركة ومفاتيح الجهات المعنية لادراج اسم الشركة في القائمة السوداء قامت الشركة بقبول صك مصدق بمبلغ (٢٠٠٠٠٠) دولار (مائتا الف دولار) بموجب السفتحة المرقمة (٥٩٦١) في ٨/٧/٢٠١٨ وقد تم ايداعها في المصرف الصناعي/دولار الخاص بالشركة ، نوصي بأقامة دعوى قضائية ضد الشركة ومفاتيح الجهات المعنية بخصوص خطاب الضمان المزور .

ثانياً: عقد استثمار وتأهيل معمل الدراجات الهوائية وانشاء خط دراجات نارية :-

وقعت الشركة موضوع التقرير عقداً استثمارياً مع شركة (SHininJ motor) (شينينج موتور) صينية الجنسية بتاريخ ٢٠/١٢/٢٠١٧ لتأهيل معمل الدراجات الهوائية وانشاء خط دراجات نارية لمدة (١٥) سنة ولوحظ تأخير تسليم معمل الدراجات الى المستثمر حيث تم تسليم الموقع بتاريخ ٢٢/١٢/٢٠١٧ خلافاً للفقرة الثانية من التزامات الطرف الثاني التي حددت (١٥) يوم من تاريخ توقيع العقد في ٢٠/١٢/٢٠١٧ اي تأخير اكثر من سنة كاملة اضافة الى تأخر الشركة الصينية بالحصول على اقامة للمعمل لتأهيله، نوصي الالتزام بالمواعيد عند تسليم المواقع واستحصال الموافقة الامنية .



ثالثاً: عقد مشاركة لمشروع إنتاج المواد النفطية مع شركة رونق الاشراف:-

وقعت الشركة عقد مشاركة مع شركة رونق الاشراف على إنتاج المواد النفطية (مادة الكات باك والتاي كوت والبراييم كوت وزيوت المحركات) وأي منتج اخر يتفق عليه الطرفان وبطاقة تصميمية (٥٠٠٠) طن شهرياً والطاقة المتاحة (٥٠٠٠) طن شهرياً وهذه المواد تصدر خارج العراق أو تباع في الاسواق المحلية وتكون فترة التعاقد لمدة (١٥) سنة قابلة للتجديد ولدينا بصدده مايلى :-

(١) تم تخصيص قطعة ارض بمساحة (٨) دونم وقد تم انشاء بناء ومنظومة الاطفاء وتسييح المساحة المخصصة ونصب كرفانات من قبل المستثمر الا انه لم يتم الحصول على موافقة وزارة النفط لغرض تجهيز المواد الاولية المطلوبة ولغاية تاريخه وبموجب اجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (٢٢) في ٢٠١٩/٣/١٤ ، نوصي بالحصول على الموافقات من قبل الجهات المعنية .

(٢) لم يتم الحصول على موافقة دائرة تسجيل الشركات لغاية تاريخه على اضافة نشاط للشركة خلافاً للفقرة (٧) من شروط العقد التي حددت فترة (٤٠) يوم من تاريخ توقيع العقد في ٢٠١٨/٣/٢٨ للحصول على تلك الموافقات وبخلافه يتم ايقاف المشروع من قبل الشركة ، نوصي بالحصول على الموافقة والالتزام بشروط العقد .

(٣) لم يتم الحصول على موافقات (البيئة والمديرية العامة للتنمية الصناعية في وزارة الصناعة وجميع الموافقات الاصولية التي تسمح له بتصدير هذا المنتج والمصادق عليها من قبل وزارة التجارة رسمياً) خلافاً للفقرة (١) من العقد المبرم وحسب اجابة الشركة المذكورة اعلاه ، نوصي بالحصول على الموافقات الرسمية .

(٤) لم يتم نصب عدادات (للماء والكهرباء) ولغاية تاريخه وحسب اجابة الشركة مذكرتنا المذكورة اعلاه خلافاً للفقرة (٢١) من العقد التي نصت (يلتزم الطرف الثاني بتوفير الخدمات الصناعية (كهرباء ، ماء) بعد نصب عدادات ودفع اجور الماء والكهرباء) ، نوصي بالالتزام بفقرات العقد .

### ١٣- المصروفات

تم بيع موجودات مخزنية (انابيب معدنية وواير لحيم ومكانن إنتاج ابواب وشبايك وخامات ومواد اولية واشرطة حديد مغلون وفولاذية وبليت ) وبخسارة بلغت (١٣٤١٢٩) الف دينار (مائة واربعة وثلاثين مليون ومائة وتسعة وعشرين الف دينار) لعدد من الاشخاص وعن طريق الدعوى المباشرة ولدينا بخصوص ذلك الاتي :-  
أ- بلغت كلفة المواد التي تم بيعها (٢١٣٥٦٣) الف دينار (مائتان وثلاثة عشر مليون وخمسمائة وثلاثة وستون الف دينار) وقد شكلت قيمة البيع نسبة (٦٣) % من الكلفة الكلية .

ب- من ضمن المبلغ بيع مكانن إنتاج ابواب وشبايك بسعر (٤٥٠٠) الف دينار (اربعة ملايين وخمسمائة الف دينار) تم تنزيل المبلغ من حساب مخزون بدلاً من تنزيلها من الموجودات الثابتة اضافة الى عدم تثبيت الارباح الناجمة عن عملية البيع ضمن حساب احتياطي المكاسب الرأسمالية .

ج- لم يتم البيع عن طريق اعلان مزادات بل تم عن طريق الدعوة المباشرة ولنفس الاشخاص التي تعامل معهم الشركة باستمرار .



د- تم إرسال الدعوة المباشرة رقم (٢) الى كل من عماد محمد وكذلك مصطفى ابراهيم ورسلان العركوب بتاريخ ٢٠١٨/٢/٤ في حين الطلبات المقدمة من المشار اليهم اعلاه كانت بتاريخ سابقة تقع بين ١٢-١٤/١٢/٢٠١٧ ولم يتأيد لنا من هي الجهة التي اعلمت هؤلاء الاشخاص عن المواد التي في نية الشركة بيعها مما يشير الى شكلية الدعوة المباشرة .

ه- لاحظنا قيام الشركة ببيع بعض المواد واخراجها من المخازن بتاريخ ٢٠١٧/١٢/٧ بموجب وصل القبض المرقم (٤٣٤٨) وبمبلغ (٢٣٥) مائتان وخمسة وثلاثون الف دينار) الى (رسلان العركوب) ومستند الصرف المخزني رقم (١٨٢٧) في حين ان تاريخ الدعوة المباشرة كان في ٢٠١٨/٢/٤ مما يشير الى شكلية اجراءات عملية البيع .

و- التأخر في تسديد المبالغ المترتبة بذمة بعض المشتريين وكما موضح ادناه :-

اسم المشتري	رقم الدعوة وتاريخها	مبلغ وصل القبض الف دينار	رقم وصل القبض وتاريخه	المبلغ المسدور لسنة ٢٠١٩/الف دينار
محمد خالد شاكر	٢٠١٨/١/٢١ في ٢٠١٨/١/٢١	٨٠٢٥	٤٥٣٦ في ٢٠١٨/١٢/٢٤	٢٨٠٩
هاشم احمد صادق	٢٠١٨/١/٢١ في ٢٠١٨/١/٢١	٤٥٨٣	٤٤٩٤ في ٢٠١٨/٩/١٦	-
جمال جليل علي	٢٠١٨/٣ في ٢٠١٨/٥/٢	٢٤٢٥	٤٤٧٠ في ٢٠١٨/٦/٢٨	-
سامر صادق	٢٠١٨/٣ في ٢٠١٨/٥/٢	٤٠٠٠	٤٤٦٦ في ٢٠١٨/٦/٤	-

نوصي باستلام مبالغ المواد المباعة التي بذمة المشتريين أولاً بأول .

#### ١٤- الإيرادات:-

تم بيع مواد مستهلكة كلفتها (٤٢٣٦) (اربعة ملايين ومائتان وستة وثلاثون الف دينار) بربح مقداره (١٠٢١٤) الف دينار (عشرة ملايين ومائتان واربعه عشر الف دينار) سجلت (ايرادات متنوعة وبيع مخلفات) بدلاً من احتياطي مكاسب رأسمالية خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (١٢) الخاصة بالارباح والخسائر الرأسمالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق التي تشير الى (اضافة الارباح الناجمة عن عملية البيع الى حساب احتياطي المكاسب الرأسمالية) ، نوصي بأجراء المعالجات القيدية اللازمة والالتزام بالقاعدة المشار اليها اعلاه .

#### ١٥- متابعة تقارير الديوان السابقة:-

أ- عدم كفاية الاجراءات المتخذة من قبل الشركة لتصفية الملاحظات الواردة بموجب كتبنا المدرجة تفصيلها ادناه ولغاية اعداد التقرير والمتعلقة بالملاحظات غير المستوفية في تقاريرنا المؤرخة بتاريخ ٢٠١١/١٢/١٤ مضي المدة المحددة في كتبنا خلافاً للمادة (٢-رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية والاقتصادية رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) ، ندرج ادناه تفصيلها :-





رقم التقرير وتاريخه	موضوعه	رقم وموضوع الملاحظة في التقرير
٢٠١٤/٤/٢١ ٧٤٣٩/١٢/٢٩/٨ في	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١	٥-ب لحين تزويدنا ما يؤيد قيام سائقي المركبات التابعة للشركة بتقديم كفالات ضامنة مصدقة من كاتب عدل .
		٨-د لحين استحصال موافقة مجلس ادارة الشركة على نسوية المبالغ المشار اليها بالملاحظة الرقابية .
		١١ لعدم التزام الشركة باستقطاع نسبة (٣,٣) تأمينات ضريبية من المجهزين وكذلك عدم تحميل الامر بالصرف مسؤولة عدم الالتزام بالاجراءات الاصولية للشراء .
		١٢-أ لعدم استحصال موافقة وزارة الصناعة والمعادن على بيع مخلفات الانتاج .
٢٥١٤١/١٠/٢/٢٠ ٢٠١٥/٧/٢٦	بيانات / ٢٠١٤	٣-أ-ثانياً لعدم اعداد دراسة لحاجة السوق ولعدم السعي في تحسين نوع وجودة منتجات الشركة لمنافسة البضائع المستوردة .
١٢٧٧٠/١٢/٢٩/٨ في ٢٠١٨/٦/٢٠	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١	٦-ب-سابعاً لعدم الاجابة على هذه الفقرة الخاصة بنتائج التحقيق من قبل مجلس الادارة
		٩-ج لحين تزويدنا بتأييدات ارصدة الحسابات الجارية للمصارف المشار اليها بالملاحظة الرقابية .
١١٥١٠/١٢/٢٩/٨ في ٢٠١٧/١١/١٩	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٦ / ١٢ / ٣١	٥-ج-اولاً لحين اعداد نظام داخلي ودليل توصيف وظيفي خاص بالشركة .
		٥-ج-ثالثاً لحين اعداد برنامج تدقيق خاص بقسم الرقابة والتدقيق الداخلي واعداد تقارير توضح الاعمال المنجزة للقسم .
		٦-أ-خامساً لحين تزويدنا بنتائج التحقيق من قبل مجلس ادارة الشركة .
١٢٥٢٤/١٢/٢٩/٨ في ٢٠١٥/٧/٢٦	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١	٥-ج لحين تزويدنا بما يؤيد القيام بالحاسب الضريبي لشركة (فدليل لباس) ضمن ضريبة اقليم كردستان وحسب ماجاء بالاجابة
١٩٢٩١/١٢/٢٩/٨/ب في ٢٠١٩/٤/٧	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١	٦/أ-اولاً (٢) لعدم ارفاق ما يؤيد معالجة الفروقات المشار اليها بالملاحظة الرقابية والخاصة بالموجودات الثابتة
		٦-ب-اولاً (٤) لحين معالجة الفروقات المشار اليها بالملاحظة الرقابية والخاصة بمطابقة نتائج جرد الموجودات المحترقة مع السجلات
		٦-ب-ثانياً لعدم الالتزام بأجراءات الضبط الداخلي الخاصة بتكليف امين المخزن بأدارة أكثر من مخزن في آن واحد
		٦-ب-سادساً لعدم تنظيم مستندات ادخال مخزني لكافة المواد المعادة من المجمع التسويقي الموحد/بابل



نوصي الاسراع باتخاذ الإجراءات اللازمة بصدد ما ذكر اعلاه .

ب- تم إصدار تقريرنا الرقابي ذي العدد (١٦٥١٤/١٢/٢٩/٨) والمؤرخ في ٢٠١٩ / ٧ / ٢٢ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق عن نشاطات وحسابات الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة) ، مما يتطلب اتخاذ مايلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه .

### خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه واستنادا للمعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وإنها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨ ونتيجة نشاطها للفترة المنتهية بذات التاريخ .



المحاسب القانوني

د. بشرى عبد الوهاب مهدي

٤/ رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٩ / ٧ / ٢٢





((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة / بغداد))

حساب الانتاج و المتاجرة و الأرباح و الخسائر و التوزيع للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٨

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
١٥	٤٥-٤١	إيراد النشاط الجاري	٣.٠٦٨٩٤٦٧٣	١٨٤٤٨٩٩٧٩
		تنزل - كلفة النشاط الجاري		
١٧	٥	كلفة الانتاج	٣٤١٩٣٥٣٧٣	٣٧٢٨٣٩٧٦.
١٧	٦	كلفة الخدمات الانتاجية	٢١٢٣٤٣١.٩	١٧٥١١٢٤٤٢
١٥	٤١٢٣	التغير في مخزون الانتاج غير التام بالكلفة	(٢٧٥٤٩٠٠)	٢٥٢٥٤٦٥.
		صافي كلفة الانتاج	٥٥١٥٢٣٥٨٢	٥٧٣٢٠٦٨٥٢
١٥	٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام بالكلفة	٩٤١٢٤٥٠٠	٩٢٦٢٥٠٠٠
١٤	٣٥١	مشتريات بضائع لغرض البيع	١٨٤١٢.٧٥٠	١٤.٩٩٤٩٩
١٥	٤٢٢	التغير في مخزن البضائع بغرض البيع	٦٢٥٠٠٠	(٣٢٥٠٠٠)
		صافي كلفة النشاط الجاري	٨٣.٣٩٣٨٣٢	٦٧٩٦.٦٣٥١
		عجز النشاط الجاري	(٥٢٣٤٩٩١٥٩)	(٤٩٥١١٦٣٧٢)
١٧	٧	كلفة الخدمات التسويقية	٢٦٢١٨١٤٣	٢٥٨٦.٨٣٥
١٧		عجز الانتاج و المتاجرة	(٥٤٩٧١٧٣.٢)	(٥٢.٩٧٧٢.٧)
١٧	٨	ينزل - كلفة الخدمات الادارية و التمويلية	٣١٨٢٧٤٣٩٣	٢٥١٨٩٩.٢٠
		عجز العمليات الجارية	(٨٦٧٩٩١٦٩٥)	(٧٧٢٨٧٦٢٢٧)
١٦		تضاف اليرادات التحويلية و الاخرى		
	٤٦٣	ايرادات استثمارات المالية	٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠
	٤٩	الايرادات الاخرى	-	٨٢٩٥٩٧١
		تنزل المصروفات التحويلية و الاخرى	٠٥٠٠٠٠٠	٨٧٩٥٩٧١
١٤		المصروفات التحويلية	١٣٦٢٩٢٢٢	١٦٦٨٤٩٧٧
	٣٨	المصروفات الاخرى	١٨٦٥٥٥.٧١	٢٧٤٧٨٥٩٩
	٣٩		٢.٠١٨٤٢٩٣	٤٤١٦٣٥٧٦
		(العجز)	(١.٦٧٦٧٥٩٨٨)	(٨.٨٢٤٣٨٣٢)



((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة / بغداد))

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول/٢٠١٨

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
١٥	٤٥-٤١	الإيرادات الجارية إيرادات النشاط الجاري	٢١٤٩٠٠٠٧٣	٦٦٩٣٥٣٢٩
		المصروفات الجارية		
١١	٣١	الرواتب والأجور	٦٦٧٤٧٢٣٠٣	٥٩٩٥٠٨٧٩٦
١٢	٣٢	المستلزمات السلعية	٣٨٨٥٥٨٢٨	٦٤٧٩٨٧٦٣
١٣	٣٣	المستلزمات الخدمية	٦١٨٦٥١٩٨	٤٧١٠٢٦٨٥
	٣٤	مقاولات وخدمات	٩٨٧٥٠	١٦٨٨٠٠٠
١٤	٣٥	مشتريات لغرض البيع	١٨٤١٢٠٧٥٠	١٤٠٩٩٤٩٩
١	٣٧	الائتمانات	١٠٠٧٣٤٨٢٧	١١٢٦١٣٨١٣
١٤	٣٨٤	الضرائب والرسوم	٢٩٧٤٤١١٢	١٠٩٩١٠٠
		عجز العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	١٠٨٢٨٩١٧٦٨	٨٤٠٩١٠٦٥٦
		عجز العمليات الجارية (منقول من المرحلة الأولى) النشاط التشغيلي	(٨٦٧٩٩١٦٩٥)	(٧٧٣٩٧٥٣٢٧)
١٦	٤٦٣	تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى	٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠
	٤٩	إيرادات الاستثمارات المالية	-	٨٢٩٥٩٧١
		الأيرادات الأخرى	٥٠٠٠٠٠	٨٧٩٥٩٧١
		تنزل المصروفات التحويلية والأخرى		
١٤	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	١٣٦٢٩٢٢٢٢	١٥٥٨٥٨٧٧
١٤	٣٩	المصروفات الأخرى	١٨٦٥٥٥٠٧١	٢٧٤٧٨٥٩٩
		صافي العجز (المرحلة الثانية) النشاط الإجمالي	٢٠٠١٨٤٢٩٣	٤٣٠٦٤٤٧٦
			(١٠٦٧٦٧٥٩٨٨)	(٨٠٨٢٤٣٨٣٢)





**((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية (مساهمة مختلطة) / بغداد))**  
**كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨**

٢٠١٨ دينار	رقم الدليل المحاسبي
	<b>(١) الموارد</b>
١٣٠١٧٩٦٤	٤١ إيرادات نشاط الإنتاج السلعي
١٩٧٦٤٨٨٨٩	٤٢ إيرادات النشاط التجاري
٣٩٨٤٧٠٠	٤٣ إيرادات النشاط الخدمي
٢٤٨٥٢٠	٤٤ إيرادات التشغيل للغير
٢١٤٩٠٠٠٧٣	أجمالي الموارد
	<b>(٢) مستلزمات الإنتاج</b>
٣٨٨٥٥٨٢٨	٣٢ المستلزمات السلعية
٥٤٦٨٢١٩٨	٣٣ المستلزمات الخدمية
٩٨٧٥٠	٣٤ مقاولات وخدمات
١٨٤١٢٠٧٥٠	٣٥ مشتريات لغرض البيع
٢٧٧٧٥٧٥٢٦	
(٦٢٨٥٧٤٥٣)	اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (٢-١)
٢٩٧٤٤١١٢	٣٨٤ تنزل :- الضرائب والرسوم (غير المباشرة)
(٩٢٦٠١٥٦٥)	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج

**كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول/٢٠١٨**

٢٠١٨ دينار	رقم الدليل المحاسبي
	<b>التفاصيل</b>
	<b>عائد العمل</b>
٦٦٧٤٧٢٣٠٣	٣١ رواتب واجور نقدية
٧١٨٣٠٠٠	مزايا عينية بموجب الكشف ( ١٨ ) المرفق
٦٧٤٦٥٥٣٠٣	
١٠٠٧٣٤٨٢٧	٣٧ الائتثار
(٨٦٧٩٩١٦٩٥)	(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى)
(٩٢٦٠١٥٦٥)	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج



**((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة / بغداد))**  
**كشف الموجودات الثابتة واندثاراتها للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٨**

كشف رقم (١)

المجموع	اثاث وأجهزة مكاتب	عدد وقوالب	وسائل نقل و أنتقال	الات ومعدات	المباني وأنشاءات ومنشآت وطرق	الاراضي	الموجودات الثابتة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٨٧٨٨٠٣١٢٧	١٠٩٥٧٠٣٦٣	٣٦٠٩٩٠٦٥٥	١٦٢٦١٢١٥٠	٦٧٤٤٨٨٢٧٩	٥٧١١١٨٤٢٤	٣٣٣٢٦	الكلفة في ٢٠١٨/١/١
١٤٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٩٠٠٠٠	-	-	-	-	الاضافات:المشترأة/المحولة (١)
٣٦٢٤٩٢٠	-	-	-	٣٦٢٤٩٢٠	-	-	تنزل: الموجودات المشطوبة والمباعة (٢)
١٨٧٥٣٢٨٢٧٧	١٠٩٦٢٠٣٦٣	٣٦١٠٨٠٦٥٥	١٦٢٦١٢١٥٠	٦٧٠٨٦٣٥٩	٥٧١١١٨٤٢٤	٣٣٣٢٦	الكلفة في ٢٠١٨/١٢/٣١
	%١٥-١٠	%١٠	%١٠	%١٠	%٥		نسبة الاندثار (قسط ثابت)
١٦٣٩٥٣٠٣٢٢	١٠١٨٥٩٥٠٦	٣٤٧٣٦٧٨١٧	١٣١٠٢٠٤١٩	٦٠٣٤٦٢١٨٦	٤٥٥٨٢٠٣٩٤		الاندثار المتراكم في ٢٠١٨/١/١
١٠٠٧٣٤٨٢٧	٨٢٢٧٧١٢	٢٢٣٣٩٧٩٥	١٠٥٦٨٢٧٨	٣٠٩٦٢٦٠٨	٢٨٦٣٦٤٣٤		يضاف اندثارات السنة الحالية
٤١٧١٦٩٠٢	٤٤٢٥٣٦٩	١٥١٠٣١٢٠	٥٦٩٢٩٣٨	١٥٩٧١٢٢٨	٥٢٤٢٤٧		ينزل:- الاندثار المحول الى حساب الاحتياطات (احتياطي استبدال الموجودات الثابتة)
٣٥٠٢٤٠٩	--	-	-	٣٥٠٢٤٠٩	-	-	الاندثار المتراكمة الموجودات المباعة
٣٩٧٧٢١٢٥	(١٧٦٥٨٥٩)	(١٢٨٨٣٨٨٧)	١٠٠٥٨٩٧٦	٤٩٤٨٧٧٠٠	(٥١٢٤٨٠٥)	-	تسويات قيدية (٣)
١٧٣٤٨١٧٩٦٣	١٠٣٨٩٥٩٩٠	٣٤١٧٢٠٦٠٥	١٤٥٩٥٤٧٣٥	٦٦٤٤٣٨٨٥٧	٤٧٨٨٠٧٧٧٦	-	الاندثار المتراكم في ٢٠١٨/١٢/٣١
١٤٠٥١٠٣١٤	٥٧٢٤٣٧٣	١٩٣٦٠٠٥٠	١٦٦٥٧٤١٥	٦٤٢٤٥٠٢	٩٢٣١٠٦٤٨	٣٣٣٢٦	القيمة الدفترية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١

- (١) عن شراء طابعة كانون عدد (١) وماكنة حش عدد (١) ومبلغ (١٤٠٠٠٠) دينار بموجب قبدي المشتريات (١٤) في ٢٠١٨/٦/١٣ و (١٧) في ٢٠١٨/٨/١٣
- (٢) عن شطب الات ومعدات وعدد وقوالب واثاث واجهزة مكاتب بموجب القبول المرقمة (٤٨) في ٢٠١٨/٥/٢٨
- (٣) عن اجراء تعديل في احتساب الاندثار للسنوات السابقة وبموجب ملاحظات ديوان الرقابة المالية



كشف رقم ( ٣ )

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة/ بغداد))

كشف المخزون كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
٤٦٧٨٨٥٤٧٤	٢٥٤٣٢١٦٥١	مخزن الخامات والمواد الأولية	١٣١
٢٥٨٩٨٧٣	٢٥٨٩٨٧٣	مخزن الوقود والزيوت	١٣٢
١٥٠٤٢٠٧٣٣	١٤٦١٢٢٤٤١	مخزن الأدوات الاحتياطية	١٣٣
٣٢٤	٣٢٤	مخزن مواد التعبئة والتغليف	١٣٤
١٨٧٢٤٩١٨	١٣٧١٣٣٦١	مخزن المتنوعات	١٣٥
٦٣٩٦٢١٣٢٢	٤١٦٧٤٧٦٥٠		
٢٧١١٣١٣٠٠	١٧٧٠٠٦٨٠٠	مخزون الانتاج التام	١٣٦
٨٥٧٠٠٠	٣٦١١٩٠٠	مخزون الانتاج التام	١٣٦١
٢٧١٩٨٨٣٠٠	١٨٠٦١٨٧٠٠	مخزون الانتاج غير التام	١٣٦٢
٢٧٢٩٣٧٤٦	٢٦٦٦٨٧٤٦		
٩٣٨٩٠٣٣٦٨	٦٢٤٠٣٥٠٩٦	مخزن بضائع بغرض البيع	١٣٧
		مجموع اجمالي المخزون	



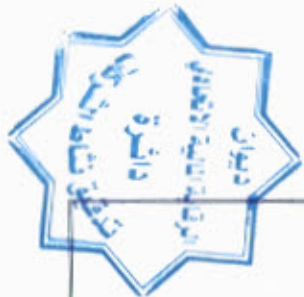
كشف رقم (٤)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات) مساهمة مختلطة / بغداد)  
كشف المدينون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٨

٢٠١٧ دينار	٢٠١٨ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
٨٣٢١٥٩.٣٠	٨٠٨٧.٤١٠٠	المدينون التجاريون	١٦١
٤٨٧٤٨٧.٠	١١٣٦٣٣٧.٠	مدينون قطاع عام	١٦١١
٨٣٧.٣٣٩.٠٠	٨٢٠.٦٧٤٧.٠	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
٣٧٥.٠٠٠	-	حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
١.٨٢٧٥٦٦	٣٩٢٨٥٦٦	مصاريف مدفوعة مقدماً	١٦٦٣
١١٢.٢٥٦٦	٣٩٢٨٥٦٦	تأمينات لدى الغير	١٦٦٦
٣١٨٧٧٨٧	٧٧٢٥٣٢٩	السلف	١٦٧
		سلف المنتسبين	١٦٧٢
		ارصدة مدينة لحسابات دائنة	
١٧١٨.٠٠٠	٥٨٨.٠٠٠	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
٨٦٨٦.٤٢٥٣	٨٣٧٦.١٣٦٥	مجموع المدينون	







كشف إجمالي الارصدة المدينة كما في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠١٨

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد دينار	أسم الجهة المدينة	التفاصيل رقم الدليل المحاسبي
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار			
	١٧٠٥٧٧٢٥٠	٧٩٩٠٠٠٠	٦٣٠١٣٦٨٥٠	٨٠٨٧٠٤١٠٠	مدينون قطاع عام	١٦١١
	٢٠٦٦٣٧٠	٦٤٨٨٥٠٠	٢٨٠٨٥٠٠	١١٣٦٣٣٧٠	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
	-	٣٩٢٨٥٦٦	-	٣٩٢٨٥٦٦	حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
	-	-	-	-	تأمينات لدى الغير	١٦٦٦
	٧١٢٨٢٩	٧٠١٢٥٠٠	-	٧٧٢٥٣٢٩	سلف	١٦٧
	٤٨٨٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	-	٥٨٨٠٠٠٠	سلف منتسبون	١٦٧٢
					الإرصدة المدينة للحسابات الدائنة	٢٦١٤
					مجهزون قطاع خاص	
	١٧٨٢٣٦٤٤٩	٢٦٤١٩٥٦٦	٦٣٢٩٤٥٣٥٠	٨٣٧٦٠١٣٦٥	اجمالي الارصدة الدائنة	
					بتاريخ الميزانية	

كشف رقم ( ٥ )

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة / بغداد))

كشف النقود كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٨

٢٠١٧ دينار	٢٠١٨ دينار	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب
		١٨٣	<u>نقدية لدى المصارف</u>
٣٤٢٢٠٠٠	١٢٢٤٠١٨٠٠		المصرف الصناعي / الفرع الرئيسي
١١٩٢٠٢٧٥٢	٣٥٧١٧٥٤٦٠		المصرف الصناعي (٣٠٠٦٥٥/دولار)
٢٨٤٣٠٩	١٣٧٧٣٤٥		مصرف الرشيد — المحمودية
٦٠٢٧٢٧٦	١٧٦٥٣٩٥		مصرف الرافدين — الباب الشرقي
٤٥٦٤٣	٤٠٩٠٧		مصرف الاستثمار العراقي (٣٤٥٥/دولار )
٣٨١٩٢٣٣	٣٨١٣٢٣٣		مصرف الاستثمار العراقي / الفرع الرئيسي
١١٨٦٨٢٢٠٣	١١٨٦٨٢٢٠٣		مصرف الرافدين — عمان (١٠١٤٣٨ /دولار)
١٥٣٩٧٥٦	١٥١٨٤٤٤		المصرف العراقي للتجارة (١٢٨٢/دولار)
<u>٢٥٣٠٢٣١٧٢</u>	<u>٦٠٦٧٧٤٧٨٧</u>		مجموع النقد



كشف رقم ( ٦ )

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة / بغداد))  
كشف حساب رأس المال كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٨

٢٠١٧ دينار	٢٠١٨ دينار	رقم الدليل المحاسبي ٢١١	أسم الحساب رأس المال المصرح به والمدفوع
٥.....	٥.....		
٢٧٢٥٥٧٢٣٢١	٢٧٢٥٥٧٢٣٢١		رأس المال المدفوع محلل كما يلي
٤٤٦٦٥٨٩٩	٤٤٦٦٥٨٩٩		مساهمة القطاع الاشتراكي ( ٥٤,٥١ ) %
٢٢٢٩٧٦١٧٨٠	٢٢٢٩٧٦١٧٨٠		مساهمة القطاع المختلط ( ٠,٨٩ ) %
٥.....	٥.....		مساهمة القطاع الخاص ( ٤٤,٦٠ ) %





كشف رقم (٧)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة / بغداد))

كشف الأحتياطيات كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٨

المجموع	أحتياطي مكافئ رسمالية	أحتياطي عام	الفائض المتراكم	أحتياطيات رسمالية بيع موجودات ثابته	أحتياطي اسهم مجانية	أحتياطي الزامي بموجب قانون الشركات	أحتياطي توسعات مستخدم	أحتياطي توسعات بموجب قانون الاستثمار الصناعي	أحتياطي ارتفاع اسعار الموجودات	نوع الأحتياطي التفاصيل
دينار	دينار ٢٢١٣	دينار ٢٢٢	دينار ٢٢٤	دينار ٢٢١	دينار ٢٢٣	دينار ٢٢٣	دينار ٢٢١١	دينار ٢٢١١	دينار ٢٢١٢	رقم الدليل المحاسبي
٣٨٦.٦١٧٩٦٧	٨١٤١١.٧٥٩	١٧٢.٥٩٥٨٣	١٢٢٨.٩٧٨٩	٤.٣٨٦٢٥.٠٧	٤.٧٦٧٩٣.٠٦	٣٧٧٨.٥٩٤.٠	٦٩٥٥٤٨١٩٤	٣.٩٣٦٨.٣٥	٥٥٧٣٧٣٨٥٤	الرصيد في ١/١/٢٠١٨
٤٣٦٥٤.٧٣	١٩٣٧١٧١	-	-	-	-	-	-	-	٤١٧١٦٩.٢	الإضافات خلال السنة
٣٩.٤٢٧٢.٤٠	٨١٦.٤٧٩٣.٠	١٧٢.٥٩٥٨٣	١٢٢٨.٩٧٨٩	٤.٣٨٦٢٥.٠٧	٤.٧٦٧٩٣.٠٦	٣٧٧٨.٥٩٤.٠	٦٩٥٥٤٨١٩٤	٣.٩٣٦٨.٣٥	٥٩٩.٩٠٧٥٦	الرصيد كما في ٣١/١٢/٢٠١٨

\*- عن احتساب اندثار للموجودات الثابتة والتي بلغت قيمتها الدفترية (١) دينار ( واحد دينار) بموجب القيد المرقم (١٠٢) في ١٠/١١/٢٠١٨

كشف رقم (٨)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة / بغداد))

كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	التفاصيل	رقم الدليل
دينار	دينار		
٩٦٧٤٢٦٤٣٠٦	١٠٤٨٢٥٠٨١٣٨	العجز المتراكم كما في ٢٠١٨/١/١	٢٢٥
٨٠٨٢٤٣٨٣٢	١٠٦٧٦٧٥٩٨٨	العجز المتحقق خلال السنة	
<u>١٠٤٨٢٥٠٨١٣٨</u>	<u>١١٥٥٠١٨٤١٢٦</u>	العجز المتراكم كما في ٢٠١٨/١٢/٣١	

كشف رقم (٩)

كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

الرصيد في	التنزيلات	الاضافات	الرصيد في	اسم الحساب
٢٠١٨/١٢/٣١	دينار	دينار	٢٠١٨/١/١	
دينار			دينار	
٩٢١٠٩٣٧٥		١٠٧١٦١٧٨	٨١٣٩٣١٩٧	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

ايضاح تم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة (٢%) من الديون التي لا تتمكن الشركة من استحصلها بموجب القيد المرقم ( ١٠٩ ) في ٢٠١٨/١١/٢١



كشف رقم (١٠)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة /بغداد))  
كشف الدائنون كما في ٣١ /كانون الاول / ٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
٢٦١	المجهزون التجاريون	١٨٣٥٢١٣	٤٨٣٥٢١٣
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	٧٥٠١٥٤٥٤	٧٦٠١٥٤٥٤
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص		
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة		
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	١٢٠٠١٧١٩٤٦	٨٢١٦٧٦٤٦٤
٢٦٦٢	ايرادات مستلمة مقدما	٢٥٦٠٠٠٠٠٠	-
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٧٢٤٠٠٠٠٠	٦١٦٠٧٥٠٠
٢٦٦٤	رواتب واجور مستحقة	٩١٩١٩٨٢٩٦	٧٢٩٦٥٠٠٤٣
٢٦٦٦	مديرية التقاعد العامة	١١٣٦٦٣٧٠٦	٨٣٥٨٤٧٠٦
٢٦٦٧	مؤسسة الضمان الاجتماعي	٢٨١٨١٠٦٨٤	٢٢٥٢١١٩٦٩
٢٦٦٨	فروقات نقدية مخزنية دائنة	١٧٧١٢٠٠	-
٢٦٦٩	تعويضات و غرامات	٤٤٠٠٠٠	٤٤٠٠٠٠
٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير	٢٨٤٥٤٥٥٥٨٣٢	١٩٢٢١٧٠٦٨٢
٢٦٧١	استقطاع من المنتسبين لحساب الغير	٨٤٠٥٥١٠٢	٧٠٤٨٣٦٢١
٢٦٧٢	استقطاع من غير المنتسبين لحساب الغير	٢٩٨٠	٢٩٨٠
٢٦٨	دائنون توزيع الأرباح حصة المساهمين (ارباح غير موزعة)	٨٤٠٥٨٠٨٢	٧٠٤٨٦٦٠١
	ارصدة دائنة لحسابات مدينة	٨٠٧١٨٨٦٩٧	٨١٧١٨٨٦٩٧
١٦١١	مدينون قطاع عام	١٠٤٤٤٧١٧٥٦	١٠٤٤٩١٤٧٥٦
١٦٦٤	مدينون قطاع خاص	١٠٢٧٧٨٠٠	١٠٢٧٧٨٠٠
	مجموع الدائنون	٤٨٦٨٣٠٢٨٣٤	١٠٥٥١٩٢٥٥٦
		٣٩٤٥٨٨٩٢٠٣	





تحليل إجمالي الارصدة الدائنة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

التفاصيل الدليل المحاسبي	اسم الجهة المدينة	تحليل عمر الرصيد الموقوف			
		المجموع	قبل ٢٠٠٣ دينار	أقل من سنة دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	١٨٣٥٢١٣	-	-	-
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٧٥٠١٥٤٥٤	-	-	-
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة	-	-	-	-
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	١٢٠٠١٧١٩٤٦	٦٦٧٦٩٦٥٠٠	٣٧٨٤٩٥٤٨٢	١٥٣٩٧٩٩٦٤
٢٦٦٢	ايرادات مستلمة مقدما	٢٥٦٠٠٠٠٠	-	٢٥٦٠٠٠٠٠٠	-
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٧٢٤٠٠٠٠٠	-	١٠٧٩٢٥٠٠	٦١٦٠٧٥٠٠
٢٦٦٤	رواتب واجور مستحقة	٩١٩١٩٨٢٩٦	-	١٨٩٥٤٨٢٥٣	٧٢٩٦٥٠٠٤٣
٢٦٦٦	مديرية التقاعد العامة	١١٣٦٦٣٧٠٦	-	٣٠٠٧٩٠٠٠	٨٣٥٨٤٧٠٦
٢٦٦٧	الضمان الاجتماعي	٢٨١٨١٠٦٨٤	-	٥٦٥٩٨٧١٥	٢٢٥٢١١٩٦٩
٢٦٦٨	فروقات نقدية ومخزنية	١٧٧١٢٠٠	-	١٧٧١٢٠٠	-
٢٦٦٩	تعويضات وغرامات	٤٤٠٠٠٠	-	-	٤٤٠٠٠٠
٢٦٧١	استقطاعات لحساب الغير	٨٤٠٥٨٠٨٢	-	١٣٥٧١٤٨١	٣٣٧٧٧٦٧
٢٦٨	دائنو توزيع ارباح	٨٠٧١٨٨٦٩٧	-	-	-
	الارصدة الدائنة للحسابات المدينة				
١٦١١	عملاء قطاع عام	١٠٤٤٤٧١٧٥٦	٩٦٣٢٧٥٢٠٠	-	٨١١٩٦٥٥٦
١٦١٤	عملاء قطاع خاص	١٠٢٧٧٨٠٠	-	-	١٠٢٧٧٨٠٠
		٤٨٦٨٣٠٢٨٣٤	١٦٣٠٩٧١٧٠٠	٩٣٦٨٥٦٦٣١	١٤٢٦١٧٦٩٧٢
					٨٧٤٢٩٧٥٣١

كشف رقم (١١)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة/ بغداد))  
كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٨

٢٠١٧ دينار	٢٠١٨ دينار	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
١١٨٢٥٧٩٦٨	١١٨.٨٠.١١٩	٣١١	الرواتب النقدية للموظفين
٧٧١.٠٠٠	٦٩.٠٠٠	٣١١١	رواتب
١٦٢٦٢٩.٠٠	٢٥١٢٨.٥٠	٣١١٤	مخصصات عائلية
١.٠٠٠	٢٥.٠٠٠	٣١١٥	مخصصات مهنية وفنية
١.٠٠٠	٧.٠٠٠	٣١١٦	اجور اعمال اضافية
١٩٣٥.٠٠	٢٢٩٥.٠٠	٣١١٨	مكافآت تشجيعية
١٤٤١٨٥٨٦٨	١٥٢٤٩٨١٦٩	٣١١٩	مخصصات أخرى
٢٩٣١٢٦٧٥٥	٣٥١٧٢٩٢٤٧	٣١٢	الاجور النقدية للعمال
٥٥.٧٩٩٣٤	٦٣١١.٩٨٧	٣١٢١	أجور
٦٨.٩٤.٠٠	٨٥٧٩٨.٠٠	٣١٢٤	مخصصات عائلية
٣٧٩.٠٠٠	٥٦٣.٠٠٠	٣١٢٥	مخصصات مهنية وفنية
١٢٤.٠٠٠	١٧٥.٠٠٠	٣١٢٦	اجور أعمال اضافية
٢٣٢.٠٠٠	٣.٤٥.٠٠٠	٣١٢٨	مكافآت تشجيعية
٣٥٨٩٥٥.٨٩	٤٢٨٧٧٨.٣٤	٣١٢٩	مخصصات اخرى
١٧٤١٣٩٤٩	١٨.٠٤٧٤.٠٠	٣١٤	المساهمة للضمان الاجتماعي للموظفين
٧٨٩٥٣٨٩.٠	٦٨١٤٨٧.٠٠	٣١٤١	المساهمة في تقاعد الموظفين
٥٩٩٥.٨٧٩٦	٦٦٧٤٧٢٣.٣	٣١٥١	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال
			مجموع الرواتب والاجور



كشف رقم ( ١٢ )

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة / بغداد))  
كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
٣٢١	الخامات والمواد الأولية	١٧٨٤٨١٠٧	٣٧٩٨٨٣٠٩
٣٢٢	الوقود والزيوت		
٣٢٢١	مواد نفطية	٧٦٨٠٥٠٠	١٩١٨٧٨٠٩
٣٢٢٢	غاز	٤٩٤٠٠٠	٨٤٢٠٠٠
٣٢٢٣	زيوت وشحوم	٨٣٣٧٥٠	٤٢٠٠٠٠
		٩٠٠٨٢٥٠	٢٠٤٤٩٨٠٩
٣٢٣	الأدوات الاحتياطية	٤١٦٨٦١٤	٤٨٥١٢
٣٢٤	مواد التعبئة والتغليف	١٥٠٠٠	٥٥٠٠٠
٣٢٥	المتنوعات		
٣٢٥١	اللوازم والمهمات	٦١٨٥٣٢	٤١٩٩٩٩
٣٢٥٢	القرطاسية	٤٠٩٨٨١	٦٦٠٨٣٤
٣٢٥٤	المخلفات والمستهلكات	٦٦٠٤	-
		١٠٣٥٠١٧	١٠٨٠٨٣٣
٣٢٧	المياه والكهرباء	٦٧٨٠٨٤٠	٥١٧٦٣٠٠
٣٢٧٢	مجموع المياه والكهرباء		
		٣٨٨٥٥٨٢٨	٦٤٧٩٨٧٦٣
	مجموع المستلزمات السلعية		

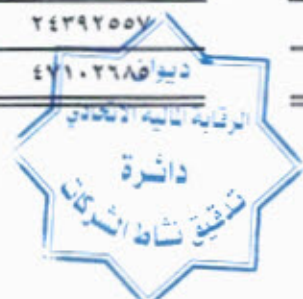




كشف رقم (١٣)

الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدرجات (مساهمة مختلطة) / بغداد  
كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٨

٢٠١٧ دينار	٢٠١٨ دينار	رقم الدليل المحاسبي
		<u>خدمات الصيانة</u> ٣٣١
٩٣٧٩٨٨	٩٢٥٨٨٦٤	صيانة مباني وأنشاءات وطرق ٣٣١٢
١٩٦٢٠٢٧	١٦٠٧٦١٣	صيانة الآلات ومعدات ٣٣١٣
٢٤٨١٥٠٠	٣٦٤٩٥٠٠	صيانة وسائل نقل وانتقال ٣٣١٤
٤٨٥٠٠	٩٣٠٣١	صيانة عدد وقواب ٣٣١٥
٢٢٢٠٠٠	٢٥٤٠٠٠	صيانة اثاث وأجهزة مكاتب ٣٣١٦
٥٦٥٢٠١٥	١٤٨٦٣٠٠٨	
٩٢٥٣٢٣٠	٦٠١٨٩٥١	خدمات أبحاث واستشارات ٣٣٢
		<u>دعاية وطبع وضيافة</u> ٣٣٣
١١٤٣٥٠٠	١٢٢٧٥٠٠	دعاية واطلاق ٣٣٣١
١٦٥٠٠٠	١٢٥٠٠٠٠	نشر وطبع ٣٣٣٢
١٣١٠٠٠	٥٢٤٠٠٠	ضيافة ٣٣٣٣
١٥٠٠٠٠٠	٢٥٢٠٢٥٤	مصاريف المعارض ٣٣٣٤
١٩٥٥٠٠٠	٥٤٥٠٠٠	احتفالات ٣٣٣٥
٤٨٩٣٥٠٠	٦٠٦٦٧٥٤	
		<u>نقل وإيفاد واتصالات</u> ٣٣٤
١٥٥٠٠٠	٧١٨٣٠٠٠	نقل العاملين ٣٣٤١
٨٦٠٠٠	-	نقل السلع والبضائع ٣٣٤٢
١٥٨٧٥٠٠	٣٨٢٠٠٠	السفر والإيفاد ٣٣٤٣
١٠٨٢٨٨٣	١١٦٢٠٠٠	اتصالات عامة ٣٣٤٤
٢٩١١٣٨٣	٨٧٢٧٠٠٠	
		<u>استلجار موجودات ثابتة</u> ٣٣٥
-	٣٤٠٠٠٠	استلجار الآلات ومعدات ٣٣٥٣
-	٢٥٠٠٠	استلجار عدد وقواب ٣٣٥٥
	٣٦٥٠٠٠	
		<u>مصرفات خدمية متنوعة</u> ٣٣٦
٣٧٥٠٠٠٠	٤٦٧٨٠٠٠	أشراكات وانتماءات ٣٣٦١
٣٢٥٠٠٠٠	٥٨٠٠٠٠	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة ٣٣٦٣
٥٦١٥٥٧	٣٤٥٢٣٥	خدمات مصرفية ٣٣٦٦
٥٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠	اجور تدقيق الديوان ٣٣٦٨
١٨٣١٠٠٠	٥٢٢١٢٥٠	مصرفات خدمية اخرى ٣٣٦٩
٢٤٣٩٢٥٥٧	٢٥٨٢٤٤٨٥	
٤٧١٠٢٦٨	٦١٨٦٥١٩٨	مجموع المستلزمات الخدمية



((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة / بغداد))  
كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
٤١	إيراد نشاط الإنتاج السلعي		
٤١٢	إيرادات نشاط الصناعات التحويلية		
٤١٢١	صافي المبيعات	١٠١٠٣٣٢١٠	١٤٤٢٩٩١٠٩
٤١٢٢	تغيير مخزون الإنتاج التام	(٩٤١٢٤٥٠٠)	(٩٢٦٢٥٠٠٠)
٤١٢٣	تغيير مخزون إنتاج غير التام	٢٧٥٤٩٠٠	(٢٥٢٥٤٦٥٠)
		٩٦٦٣٦١٠	٢٦٤١٩٤٥٩
٤١٧	إيراد بيع مخلفات	٣٣٥٤٣٥٤	٧٠٢٦٤٥٦
٤٢	إيرادات النشاط التجاري		
٤٢١	صافي مبيعات بضائع لغرض البيع	١٨٩١٥٦٤٠٠	٢٤٨٥٢٣٥٠
٤٢٣	تغير مخزون بضائع بغرض البيع	(٦٢٥٠٠٠)	٣٢٥٠٠٠
٤٢٥	إيرادات متنوعة	٩١١٧٤٨٩	٩٤٧٠٠٠
		١٩٧٦٤٨٨٨٩	٢٦١٢٤٣٥٠
٤٣	إيراد النشاط الخدمي		
٤٣٨	إيجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)	٣٩٨٤٧٠٠	٤١٧٧٤٢٠
٤٤	إيرادات تشغيل للغير		
٤٤١	إيرادات تشغيل للغير	٢٤٨٥٢٠	٣١٨٧٦٤٤
			٦٦٩٣٥٣٢٩
	مجموع إيرادات النشاط الجاري لأغراض حساب العمليات الجارية	٢١٤٩٠٠٠٧٣	
٤٢٢	تغير مخزون بضائع بغرض البيع	٦٢٥٠٠٠	(٣٢٥٠٠٠)
٤١٢٢	تغير مخزون الإنتاج التام	٩٤١٢٤٥٠٠	٩٢٦٢٥٠٠٠
٤١٢٣	تغير مخزون الإنتاج غير التام	(٢٧٥٤٩٠٠)	٢٥٢٥٤٦٥٠
		٩١٩٩٤٦٠٠	١١٧٥٥٤٦٥٠
	المجموع لأغراض الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر	٣٠٦٨٩٤٦٧٣	١٨٤٤٨٩٩٧٩



كشف رقم ( ١٦ )

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات)مساهمة مختلطة / بغداد))  
كشف الإيرادات التحويلية والآخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
٤٦	الفوائد واجارات الاراضي	٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠
٤٦٣	ايرادات الاستثمارات المالية *	٨٢٩٥٩٧١	٨٢٩٥٩٧١
٤٩١	ايرادات سنوات سابقة	-	-
	مجموع الإيرادات الأخرى	٨٢٩٥٩٧١	٨٢٩٥٩٧١

\* ايضاح:- تمثل ارباح الشركة عن الاسهم المستثمرة في شركة بغداد للمشروبات الغازية لسنة /٢٠١٧ والمستلمة خلال هذه السنة





كشف رقم ( ١٧ )



((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات) مساهمة مختلطة / بغداد د ))  
كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	الاستخدامات	كفّة مركز الانتاج	كفّة مركز خدمات الانتاج	كفّة مركز الخدمات التسويقية	كفّة مركز الخدمات الادارية	المجموع
		(٥)	(٦)	(٧)	(٨)	
		دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣١	الرواتب والاجور	٢٥٩.٦٧٥٦٥	١٦٢٩٨٩٩١٤	٢٥٢٣٣٤٢١	٢٢.١٨١٤٠٣	٦٦٧٤٧٢٣.٣
٣٢	المستزيمات السنعية	٢٢٩٤.٧٨٧	٩١٤.١٨٠	-	٦٧٧٤٨٦١	٣٨٨٥٥٨٢٨
٣٣	المستزيمات الخدمية	٢٣.٦٩٨	٢٢٤٩٠.٣٨٦	١٨٢.٠٠٠	٣٨٩٦٢١١٤	٦١٨٦٥١٩٨
٣٤	مقاولات وخدمات	٦٤٢٥٠	٥.٠٠٠	-	٢٩٥٠٠	٩٨٧٥٠
٣٧	الاندثارات	٥٩٦٣٢.٧٣	١٧٧١٧٦٢٩	٨٠.٢٧٢٢	٢٢٥٨٢٤.٣	١٠.٠٧٣٤٨٢٧
٣٨	ضرائب ورسوم	-	-	-	٢٩٧٤٤١١٢	٢٩٧٤٤١١٢
	المجموع	٣٤١٩٣٥٣٧٣	٢١٢٣٤٣١٠.٩	٢٦٢١٨١٤٣	٣١٨٢٧٤٣٩٣	٨٩٨٧٧١.١٨

كشف رقم (١٨)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات) مساهمة مختلطة // بغداد))  
كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

المزايا العينية	نقل العاملين دينار
٣٣	٧١٨٣٠٠٠
المجموع	٧١٨٣٠٠٠



((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات / مساهمة مختلطة))

تقرير مجلس الادارة عن اعمال الشركة للسنة المالية / ٢٠١٨

تنفيذاً لمنطوق المادة ( ١٣٤ ) من قانون الشركات رقم ( ٢١ ) لسنة ١٩٩٧ وبالصيغة التي حددتها تعليمات النظام المحاسبي للشركات رقم (١) لسنة ( ١٩٩٨ ) الفصل الثالث الصادر عن الجهاز المركزي لتسجيل الشركات / لجنة تنظيم التجارة. يسرنا ان نقدم تقرير مجلس الادارة عن اعمال الشركة للسنة المالية / ٢٠١٧

اولاً: نبذة تاريخية

١. الوضع القانوني :

شركة مساهمة مختلطة مؤسسة بموجب شهادة التأسيس رقم ١٢٤٢ والمؤرخة في ١٩٦٤/٩/٢٨ برأسمال قدره (٣) مليون دينار.  
زيد السلي (٤,٥) مليون دينار خلال سنة ١٩٩٠  
وزيد السلي (٦) مليون دينار اعتباراً من ١٩٩٣/٢/١  
وزيد السلي (٩) مليون دينار اعتباراً من ١٩٩٤/٢/٢١  
وزيد السلي (١٨) مليون دينار اعتباراً من ١٩٩٥/٢/١  
وزيد السلي (٣٦) مليون دينار اعتباراً من ١٩٩٥/٨/١٦  
وزيد السلي (٥٤) مليون دينار اعتباراً من ١٩٩٦/٩/١٤  
وزيد السلي (٧٦) مليون دينار اعتباراً من ١٩٩٨/٦/٢٢  
وزيد السلي (١٥٢) مليون دينار اعتباراً من ١٩٩٩/٦/١  
وزيد السلي (٣٠٤) مليون دينار اعتباراً من ٢٠٠٠/٧/٢  
وزيد السلي (٦٠٨) مليون دينار اعتباراً من ٢٠٠١/٨/٤  
وزيد السلي (١١٤٠) مليون دينار اعتباراً من ٢٠٠٢/٨/٤  
وزيد السلي (١٦٠٠) مليون دينار اعتباراً من ٢٠٠٣/١١/٢٣  
وزيد السلي (٤) مليار دينار اعتباراً من ٢٠٠٤/٧/١١  
وزيد السلي (٥) مليار دينار اعتباراً من ٢٠٠٥/٩/٢٠  
وقد حصلت موافقة كل من الجهة القطاعية ومسجل الشركات على الزيادات المشار اليها واكتسبت الصفة القانونية.

وكانت نسبة المساهمات في رأس المال كما يلي:-

القطاع العام مايقارب ٥٤,٥١ %

القطاع المختلط مايقارب ٠,٨٩ %

القطاع الخاص مايقارب ٤٤,٦٠ %

٢. مركز الشركة

بغداد - المحمودية - ويجوز ان تفتح الفروع والمحلات داخل العراق وخارجه.

بدالة ثلاث خطوط ٥٤٦٢٩١٠ - ٥٤٦٢٩١١ - ٥٤٦٢٩١٢ ديوان

خلوي ٠٧٩٠١٩١٦٤٢٤ / ٠٧٩٠١٩١٦٤٢٣

٣. هدف الشركة

تنمية الجانب الصناعي ضمن خطط التنمية القومية





\* نتائج تنفيذ الخطة الانتاجية

أ - الأنتاج :

اولاً: كانت نتائج تنفيذ الخطة الانتاجية لعام ٢٠١٨ مقارنة مع المتحقق من عام ٢٠١٧ كما يلي :-

المنتوج	وحدة القياس	الطاقة		الانتاج الفعلي		نسبة الانتاج المتحقق الى الطاقة	نسبة التطور في كمية الانتاج
		التصميمية	المتاحة	٢٠١٧	٢٠١٨		
الدراجات	درجه	١٢٤٠٠٠	٦٠٣٤٥	٢١	١	%٠,٠٠١	%٠,٠٠٢
انابيب معدنية	طن	٢٢٩٢٥	١١٧٥٦	٤	-	%٠	%٠
كرسي معوقين	كرسي	٥٠٠٠	٤٠٥٠	-	-	%٠	%٠
الاثاث الطبي	قطعة	-	٣٠٠٠٠	١٢٤٥	٢٥٤٠	-	%٨

ثانياً- بلغ الانتاج المتحقق من الدراجات الهوائية ( ١ ) دراجة وهي تمثل %٠,٠٠١ % من الطاقة التصميمية و %٠,٠٠٢ % من الطاقة المتاحة .

ثالثاً- بلغ الانتاج المتحقق من الانابيب المعدنية ( ٠ ) طن وهي تمثل %٠ من الطاقة التصميمية و %٠ من الطاقة المتاحة .

رابعاً- بلغ الانتاج من الاثاث الطبي والمعدني ( ٢٥٤٠ ) قطعة وهي تمثل %٨ من الطاقة المتاحة .

ب - المبيعات :-

بلغت مبيعات الشركة لعام/٢٠١٨ ( ١٠١٠٣٣٢١٠ ) دينار وحسب ما موضح ادناه :-

المنتوج	وحدة القياس	المبيعات لسنة ٢٠١٨		المبيعات لسنة ٢٠١٧		نسبة التطور
		كمية	قيمة	كمية	قيمة	
الدراجات الهوائية	درجة	٢٦	٨٩٤٠٠٠	٦٧	٣١٥٢٠٠٠	(%٦١)
انابيب معدنية	طن	٧٧	٢٨٣٦٩٩٩٣	٢٠	١٩١٥٢٥١٧	%٢٨٥
كرسي المعوقين	كرسي	١٢	٨٥٠٠٠٠	٣٩	٦١٥٠٠٠٠	(%٦٩)
الاثاث الطبي والمعدني	قطعة	٣٠٢٩	٧٠٩١٩٢١٧	٢١٤٦	١١٥٨٤٤٥٩٢	%٤١
المجموع			١٠١٠٣٣٢١٠		١٤٤٢٩٩١٠٩	



ثانياً — مبيعات الشركة

ت	الجهة المجهز لها	المبلغ
١	وزارة الصحة	٥٠٧٧٠٥٥٠
٢	الجامعات	١٩٦٧١٤٥٠٠
٣	الشركات	٧٧٢٥٠٠٠
٤	وزارة الداخلية	٤٩٩٠٠٠٠
٥	وزارة العدل	٤٥٠٠٠٠٠
٦	المدارس	٢٤١٥٠٠٠
٧	الأفراد	٤٣١٠٦٠٠
	المجموع	٢٧١٤٢٥٦٥٠

أغراض الشركة

تأسيس معامل لصناعة الدراجات الهوائية والبخارية على اختلاف أنواعها والآببيب المعدنية وغير ذلك من المعامل التي ترتأي الشركة تأسيسها والصناعات التكميلية والتجميعية والصناعات المعدنية والمستلزمات الطبية وكذلك استيراد وتصدير وبيع وشراء الأجزاء واية منتجات اخرى لها علاقة بالنشاط ولها في سبيل تحقيق ذلك القيام بالامور التالية :

- أ - امتلاك الاموال المنقولة وغير المنقولة وتسجيلها بأسمها في الدوائر المختصة وبيعها.
- ب - اجراء كافة المعاملات و ابرام العقود المختلفة التي تراها لازمة لتحقيق اغراضها واستثمارها والتصرف بها بالطريقة التي تراها مناسبة.
- ج - القيام بأعمال البحث والتنقيب عن المواد الخام التي تلائم متطلبات الشركة وصناعاتها واستثمارها والتصرف فيها بالطريقة التي تراها مناسبة.
- د - اجراء الدراسات العلمية والتجارب الفنية التي تؤدي الى تحسين الانتاج وتوفير موادها الاولية مباشرة او بالواسطة او بالاشترك.
- هـ - استعمال وتملك جميع انواع براءات الاختراع والعلامات التجارية والشهادات والامتيازات التي تراها لازمة لاجلها والمناجزة والتصرف بها.
- و - التعامل مع المصارف والمؤسسات المالية والاقتصادية على اختلافها وتنظيم وسحب واصدار وتظهر كافة التشكيلات والمستندات والبوليصات والحوالات والمستندات الاستقراض وفتح الاعتمادات والاوراق التجارية والمالية على اختلاف انواعها اعتماداً على احتياجات الشركة.
- ز - تأسيس الشركات المختلفة والاندماج فيها والاشتراك في اسهم وسندات الشركات استقراضها بالاشترك مع اي شخص طبيعي لتعاطي اي عمل من الاعمال التي تؤدي الى تحقيق اغراضها والاعمال الاخرى ذات الصلة باغراض الشركة.



أ- لم يتقاضى السيد رئيس وأعضاء مجلس الإدارة أي مكافآت مالية عن نشاط الشركة لسنة/ ٢٠١٨

ب - بلغت مدخولات السيد المدير المفوض لعام/ ٢٠١٨ من الرواتب والمخصصات (١٦٧٢٨٠٠٠) دينار

ج - بلغت مصاريف الدعاية والاعلان والسفر والضيافة لعام ٢٠١٨ كما يلي : —

* الدعاية والاعلان	١٢٢٧٥٠٠	دينار
* نشر وطبع	١٢٥٠٠٠٠	دينار
* ضيافة	٥٢٤٠٠٠	دينار
* السفر والايقاد	٣٨٢٠٠٠	دينار

رابعاً - أجتتماعات الهيئة العامة ومجلس الإدارة خلال سنة/ ٢٠١٨

#### ١- اجتماع الهيئة العامة

استناداً لأحكام قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ (المعدل) لم يتم عقد اجتماع الهيئة العامة لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير

#### ٢- أجتتماعات مجلس الإدارة

استناداً لأحكام المادة (١١١) من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ المعدل عقد مجلس الإدارة (١٥) اجتماعاً خلال عام/ ٢٠١٨.

#### خامساً - شؤون مجلس الإدارة.

أ- ادناه أسماء رئيس وأعضاء مجلس الإدارة خلال عام ٢٠١٨ وهم:-

ت	الاسم	الجهة التي يمثلها	عدد الاسهم
١	السيد رعد محمد الصفار	(رئيس المجلس)	٣٥٦٢٥٠
٢	السيد مهدي حسين عاشور	(عضو)	لا يمتلك اسهم
٣	السيد حقي اسماعيل محمد	(عضو)	١٠٠٠٠٠٠ سهم
٤	السيد محمد داود طاهر	(عضو)	لا يمتلك أسهم
٥	السيد وصفي سلمان كاظم	(عضو)	١٢٥٠٠٠ سهم
٦	السيد حاتم ساجت رجا	(عضو)	٢٥٠٠٠٠ سهم
٧	السيد طه ياسين جاسم	(عضو)	لا يمتلك اسهم

#### ب - نشاطات المجلس لعام/ ٢٠١٨

شملت نشاطات المجلس خلال عام ٢٠١٨ مناقشة شؤون الشركة المختلفة واتخاذ القرارات المهمة والضرورية وصولاً إلى أفضل النتائج للأرتقاء بالشركة لمستقبل زاهر. وكانت من ابرزها متابعة نشاط الشركة المالي والانتاجي القوي لخدمة المجتمع.

والتسويقي شهرياً للوقوف على مراحل ونسب التطور وتعظيم الموارد داخراً ومناقشة استقرار المنتسبين وبحث وأقرار الخطوات الكفيلة بتوفير المواد الأولية المساعدة والمكانن والمعدات لضمان ديمومة وتطوير الانتاج .



سادسا - الرواتب والاجور

- ١- بلغ اجمالي الرواتب والاجور والمخصصات خلال سنة/ ٢٠١٨ ( ٦٦٧٤٧٢٣٠٣ ) دينار ، وأن عدد المنتسبين ( ١١٨ ) منتسب.
- ٢ - ادناه أسماء وعناوين خمسة من منتسبي الشركة الذين تقاضوا أعلى دخل سنوي في الشركة

ت	اسم المنتسب	العنوان الوظيفي
١	السيد صباح غزاي كاظم	مدير حسابات
٢	السيدة ماجدة صالح نعمة	مدير رقابة داخلية اقدم
٣	السيد محمد محمود حميد	مدير التجارة
٤	سرور صالح كربول	مدير رقابة
٥	محمد غزاي عباس	مدير العلاقات والنقل

سابعا - الايرادات والمصروفات ونتائج الاعمال والاحتياطيات

- ١- فيما يلي تفاصيل لاجمالي الايرادات والمصروفات ونتيجة النشاط المالي للسنة المنتهية في
- ٢٠١٨ / ١٢/٣١ مقارنة مع السنة السابقة

-ج

السنة المالية/ ٢٠١٧		السنة المالية/ ٢٠١٨		الحساب
دينار	دينار	دينار	دينار	
	٦٦٩٣٥٣٢٩		٢١٤٩٠٠٠٧٣	ايراد النشاط الجاري
	٨٧٩٥٩٧١		٥٠٠٠٠٠	ايرادات تحويلية أخرى
٧٥٧٣١٣٠٠		٢١٥٤٠٠٠٧٣		مجموع الايرادات
	٨٤٠٩١٠٦٥٦		١٠٨٢٨٩١٧٦٨	مصاريف النشاط الجاري
	٤٣٠٦٤٤٧٦		٢٠٠١٨٤٢٩٣	المصاريف التحويلية الاخرى
٨٨٣٩٧٥١٣٢		١٢٨٣٠٧٦٠٦١		مجموع المصاريف
٨٠٨٢٤٣٨٣٢		١٠٦٧٦٧٥٩٨٨		عجز

- ب - وقرر مجلس ادارة الشركة بقراره المرقم ( ٣ ) المتخذ بالجلسة السابعة المنعقدة بتاريخ ١٩٩١/٩/٧ تأسيس غرفة عمليات (هيئة الرأي والتطوير) برئاسة السيد المدير المفوض وعضوية السادة مدراء الدوائر الفنية والمالية والتجارية ومن مهامها تنفيذ ومتابعة مراحل العمل وتهيأة كافة مستلزمات الانتاج بتوفير المكائن والاجهزة والمواد الاولية والمساعدة ضمن صلاحيات حددها المجلس مسبقا وتنفيذ سياسة المجلس وفق القانون .



٢ - بلغت مجموع ارصدة الاحتياطات بتاريخ الميزانية (٣٩٠.٤٢٧٢.٤٠) دينار كما يلي:-

المبلغ / دينار	نوع الاحتياطي
١٧٢.٥٩٥٨٣	احتياطي عام
٣٠٩.٣٦٨.٣٥	احتياطي التوسعات بموجب قانون الاستثمار
٦٩٥٥٤٨١٩٤	احتياطي التوسعات المستخدم
٣٧٧.٨٠٥.٩٤٠	احتياطي الزامي بموجب قانون الشركات
٤٠٧.٦٧٩.٣٠٦	احتياطي اسهم مجانية
٤٠.٣٨٦٢٥.٠٧	احتياطات رأسمالية/ بيع موجودات ثابتة
٥٩٩.٩.٧٥٦	احتياطي ارتفاع موجودات ثابتة
١٢٢٨.٠٩٧٨٩	الفائض المتراكم
٨١٦.٤٧٩٣.٠	احتياطي مكاسب رأسمالية
٣٩٠.٤٢٧٢.٤٠	المجموع

٣- كان رصيد المبالغ المنفقة على الابحاث والتطوير (٦٠١٨٩٥١) دينار كما موضح ادناه:-

المبلغ / دينار	الجهة
٦٠٠٠٠٠٠	مركز نظم المعلومات (ترخيص برامجيات)
١٨٩٥١	ابحاث مختلفة في تطوير المواد
٦٠١٨٩٥١	المجموع





ثامناً — مساهمة الشركة في رؤوس اموال الشركات الاخرى

تمتلك الشركة اسهم في شركات القطاع المختلط والخاص كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ كما يلي:-

اسم الشركة	عدد الاسهم
شركة بغداد للمشروبات الغازية	٥٠٠٠٠٠٠
الشركة العراقية لصناعة الكرتون	٨٠٦٤٠٠٠٨
شركة الاتحاد الصناعي لانتاج المولدات الكهربائية	٥٠٠٠٠٠٠
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية	١٠٦٦١٦٢٦
الشركة الوطنية للصناعات الغذائية	٤٢٧٦٩٢٧
المجموع	١٠٥٥٧٨٥٦١

تاسعاً :- مدى تحقيق اهداف الشركة :تساهم الشركة في تنمية الاقتصاد الوطني من خلال تلبية متطلبات الدوائر والشركات من القطاعات الثلاثة ( العام ، المختلط ، الخاص ) من منتجاتها وذلك لاتاحة فرصة عمل للأيدي العاملة وامتصاص البطالة  
عاشراً :- كشف بالعقارات ووسائط نقل العائدة الى الشركة :  
لا تمتلك الشركة عقارات غير الاراضي المشيدة عليها الشركة المرقمة  
١- ( ١/١٢ مقاطعة ٧ الجاون الشرقي بمساحة ٣٣,٦ دونم ) -٢ ( ٢/١١ مقاطعة ٧ الجاون الشرقي بمساحة ١٨,١٦ دونم )  
واما وسائط النقل فهي

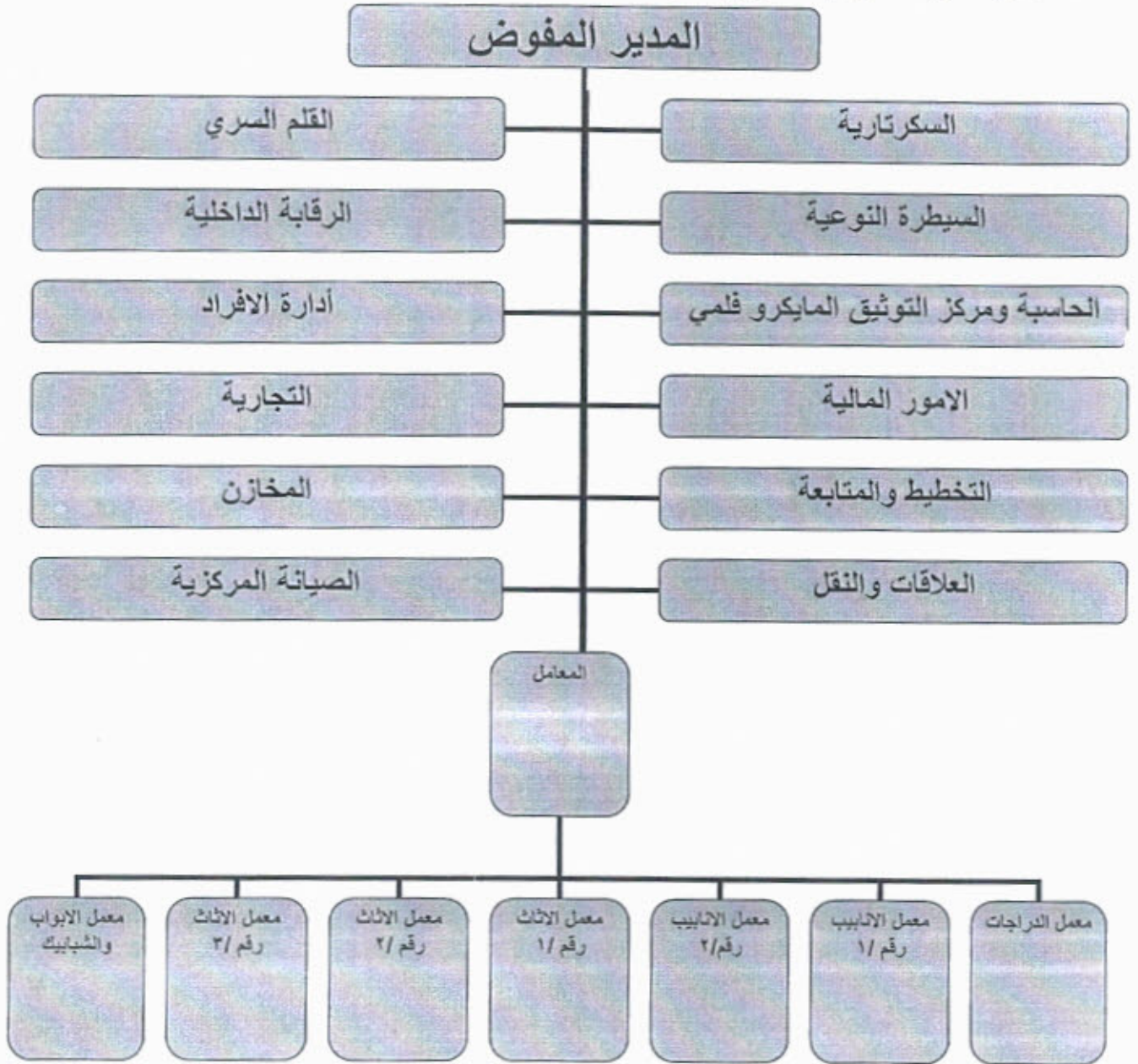
نوع وسائط النقل	رقم اللوحه	العدد
بيكب دبل قمارة	٦١٠,٦٣٠,٦٤٤	٣
لوري هينو	٧٣٠٨٨	١
سوبر	٢٠٨	١
رافعات	٣٨٥٨,٣٨٦٢,٣٨٦٣,٣٨٦٤,٣٨٦٥	٥

احد عشر :- السياسة السعرية المتبعة  
ان السياسة السعرية المتبعة في الشركة غير ثابتة وذلك لاتباع الشركة سياسة الإعلان الاعلى في العمل في الانتاج وحسب المواصفات المطلوبة وعليه تكون اسعار مختلفة وذلك دراسة اسعار السوق لغرض المنافسة

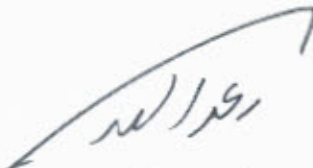





أثنى عشر :- الهيكل التنظيمي للشركة



وختاماً نعاهد السادة المساهمين بالسعي لتحقيق افضل النتائج في تطوير نشاط الشركة رغم الظروف الاستثنائية التي يمر بها عموم القطر وذلك لتعزيز مسيرة الاقتصاد الوطني .  
والله ولي التوفيق.

  
رئيس مجلس الادارة  
رعد محمد صالح



  
المدير المفوض  
سهام نجم كاظم

