

محرم الحرام للهجرة النبوية

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

البيانات المالية للسنة المنتهية  
في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٨

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



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

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨

رقم الصفحة

المحتويات:

١٦-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع
٣	- كشف العمليات الجارية
٤	- كشف التدفق النقدي
٥	- كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
	- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
	الكشوفات التحليلية المرفقة:
٦	١. الموجودات الثابتة واندثاراتها
٧	٢. مشروعات تحت التنفيذ
٨	٣. الاستثمارات المالية
٩	٤. المخزون
١٠	٥. المدينون
١١	- إجمالي الأرصدة المدينة
١٢	٦. النقود
١٣	٧. رأس المال
١٤	٨. الاحتياطات
١٥	٩. العجز المتراكم
١٦	١٠. التخصيصات
١٧	١١. الدائنون
١٨	- إجمالي الأرصدة الدائنة
١٩	١٢. دائنو توزيع أرباح
٢٠	١٣. الرواتب و الأجور
٢١	١٤. المستلزمات السلعية
٢٢	١٥. المستلزمات الخدمية
٢٣	١٦. حساب الاستخدامات الأخرى
٢٤	١٧. إيرادات النشاط الجاري
٢٥	١٨. الإيرادات التحويلية والأخرى
٢٦	١٩. توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
٢٧	٢٠. المزايا العينية
٢٨	٢١. كشف الضريبة
٢٩	٢٢. كشف مقارنة الأرقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمسة الأخيرة
	- تقرير مجلس إدارة الشركة



جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم : ب / ٢٩ / ١٣ / ٢٠١٩ / ٢١٥٩٦٧

التاريخ : ٣١ / ٩ / ٢٠١٩

٢٠١٩ / ٩ / ١٧

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

م / البيانات المالية لشركة انتاج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة

للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٨

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية لشركة إنتاج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة - مساهمة مختلطة / بغداد كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٨ ، 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 الإدارة مسؤولية اعداد البيانات المالية والافصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة بالاضافة الى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها ، وخاصة فيما يتعلق بالاعداد والافصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب ، كما تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة .

٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في ابداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة إنتاج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة - مساهمة مختلطة / بغداد ذي العدد (٧٦) المؤرخ في ٢٨ / ١ / ٢٠١٩ استناداً لسديقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والحسابية وأدلة الاثبات التي توفرت لدينا ، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت خالية من الأخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة .

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



٤- قامت الشركة بأطفاء جزء من العجز المتراكم وبمقدار (١٣٣٧٣٣) الف دينار (مائة وثلاثة وثلاثين مليون وسبعمائة وثلاثة وثلاثين الف دينار) من الفائض المتراكم لغرض اطفاء نسبة (٥٥%) من العجز المتراكم لسنة ٢٠١٦ وإطفاء كامل العجز المتراكم للسنتين ٢٠١٥ و ٢٠١٧ وحسب قرار مجلس الإدارة المرقم (٤٤) في ٢٤/٨/٢٠١٨ المتخذ بالجلسة السادسة والمصادق عليها من قبل دائرة تسجيل الشركات في ٢٦/٢/٢٠١٩ .

## الملاحظات و التحفظات

### ١- البيانات المالية

قدمت الشركة كشف التدفق النقدي ضمن البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨ الا انه لم يتم اعداده وفقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، رغم تأكيداتنا السابقة في تقاريرنا والتي آخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٣/١٤٥٨٧) في ١١/٧/٢٠١٨ عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٧ ولدنيا بخصوصه مايلي :-

أ- لم تقدم الشركة اي سجل يؤيد صحة الارقام الظاهرة في الكشف بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٢) في ٢٢/٥/٢٠١٩ حيث تم اعداد الكشف من واقع السجلات الفرعية للمدفوعات والمقبوضات لعدم مسك سجل خاص بحركة التدفقات النقدية خلافاً للدليل الامتراضي المرفق بالقاعدة المحاسبية المشار اليها اعلاه ، نوصي بضرورة مسك السجل المذكور اعلاه .

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

ج- اظهر الكشف ضمن النقد المستلم عن النشاط التجاري والتشغيلي مبلغ (١٤١٨٣٥٤٣٧٢) دينار (مليار واربعمائة وثمانية عشر مليون وثلاثمائة واربعة وخمسون الف وثلاثمائة واثنان وسبعون دينار) عن دائنو النشاط الجاري عدا حساب (٢٦٥) ومبلغ (١٢٤١٢٤٣٥٩٧) الف دينار (مليار ومائتان وواحد واربعون مليون ومائتان وثلاثة واربعون الف وخمسمائة وسبعة وتسعون دينار) عن مدينو النشاط الجاري عدا حساب (١٦٥) والتي تمثل ارصدة الحسابات الدائنة والمدينة كما في ٣١/١٢/٢٠١٨ حسب السجلات المالية للشركة بدلاً من اظهار الحركة الفعلية للنقد التي حدثت على هذين الجانبين .

د- من خلال تدقيقنا لكشف التدفق النقدي لاحظنا وجود بعض الفروقات بين المبالغ المثبتة في الكشف عن

تمثالها الظاهرة في البيانات المالية وكما مدرج في الأمثلة:-



اسم الحساب	المبلغ بموجب الكشف/دينار	المبلغ بموجب البيانات/دينار
زيادة في الاحتياطيات	٨٥٩٩٤٦٧٣	١٨٤٦٥٠٠٠
مصرفوات تحويلية	١٣٠١٨٦٦٠	١١٦٨١٤٨٠

هـ- اضافة الى ما ذكر اعلاه فإن الرصيد النهائي للكشف البالغ (٦٨٠٥٤٠٨٩٨) دينار (ستمائة وثمانون مليون وخمسمائة وأربعون الف وثمانمائة وثمانية وتسعون دينار) لا يطابق رصيد النقد حسب السجلات المالية للشركة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ بفرق مقداره (٤١٨٩٥٦١٠٠) دينار (اربعمائة وثمانية عشر مليون وتسعمائة وستة وخمسون ومائة دينار) ولم تبرر الشركة اسباب هذا الفرق على استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠١٩/٨/٢٧ .  
وقد اوضحت الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (١٠) في ٢٠١٩/٨/٢٥ تم اعتماد الطريقة القديمة في اعداد الكشف وذلك باخذ الفرق بين المستين السابقة والحالية دون الاعتماد على القاعدة المذكورة اعلاه .  
نوصي بمراعاة الدقة في اعداد الكشف المذكور وفق القاعدة المحاسبية المشار اليها اعلاه .

## ٢- تقرير الإدارة :-

ما زال تقرير الإدارة المرفق مع البيانات المالية للسنة موضوع التقرير يفتقر الى بعض المعلومات والمؤشرات المطلوبة للافصاح عن نشاط الشركة والتطورات الحاصلة فيها رغم تأكيداتنا السابقة في تقاريرنا والتي آخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٣/١٤٥٨٧) في ٢٠١٨/٧/١١ عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والخاصة بـ(الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية) وإعتماد ديوان الرقابة المالية الاتحادي ذي العدد (٢/٥/٥/٢٥٦٠) في ٢٠١٨/١٢/٦ الخاص بأعداد متطلبات البيانات المالية ، ندرج ادناه بعض الامثلة :-  
أ- تحليل ربحية الشركة ومصادرها مع بيان مبالغ الارباح والخسائر غير الاعتيادية .  
ب- الدعاوى المقامة في السنوات السابقة والتي لم تحسم لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير .  
ج- الافصاح عن الموجودات الثابتة المشتراة خلال السنة .

نوصي الالتزام بالإفصاح عن كافة المعلومات والبيانات في تقرير الإدارة والتي اوجبتها القاعدة المحاسبية



المذكورة اعلاه .

## ٣- نشاط الشركة

أ- نتيجة النشاط :-

أظهرت نتيجة النشاط الجاري المرحلة الاولى (النشاط التشغيلي) فائضاً مقداره (٢٤٤٣١٧) ألف دينار (مائتان واربعه واربعون مليون وثلاثمائة وسبعة عشر ألف دينار) بأرتفاع بنسبة (٥٠%) عن فائض السنة السابقة البالغ (١٦٢٩٥٧) ألف دينار (مائة واثنان وستون مليون وتسعمائة وسبعة وخمسون ألف دينار) وقد ارتفع الفائض في المرحلة الثانية (النشاط الاجمالي) بمقدار (١٦١٧٨٨) ألف دينار (مائة وواحد وستين مليون

وسبعمائة وثمانية وثمانين ألف دينار) مقابل فائض تحقق في السنة السابقة مقداره (١٦٢٠٩٢) ألف دينار (مائة واثنان وستون مليون واثنان وتسعون الف دينار) ولنفس المرحلة ومن خلال دراسة وتحليل نتائج النشاط تم استخلاص المؤشرات التالية:-

أولاً- إن الجانب الأكبر من نشاط الشركة خلال السنة موضوع التقرير كان نشاطاً تجارياً من خلال قيامها بشراء البضائع من السوق المحلي وإعادة بيعها مقابل هامش ربح تراوح بين (٨% - ١٠%) الأمر الذي يؤشر عدم ممارسة الشركة لنشاطها الإنتاجي كهدف من أهدافها الواردة في قانون تأسيسها .

ثانياً - ارتفاع اجمالي إيرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٦٦١١٠٢) الف دينار (ستمائة وواحد وسعين مليون ومائة واثنين ألف دينار) ونسبة (١٠%) عن السنة السابقة بسبب مايلي :-

(١) ارتفاع إيراد نشاط الانتاج السلعي والتي تمثل صافي مبيعات الشركة من منتجاتها المختلفة بمقدار (٣٠١٩١) ألف دينار (ثلاثين مليون ومائة وواحد وتسعين ألف دينار) ونسبة (٣٠٤١%) عن السنة السابقة بسبب زيادة عدد طلبات التجهيز المقدمة من القطاع الخاص .

(٢) ارتفاع ايراد النشاط التجاري (صافي مبيعات بضائع بغرض البيع) بمقدار (٥٧٣٨١٢) ألف دينار (خمسمائة وثلاثة وسعين مليون وثمانمائة واثنى عشر ألف دينار) ونسبة (٩%) عن السنة السابقة بسبب تجهيز بعض الجهات الحكومية بتجهيزات عسكرية واثاث واجهزة مكاتب .

(٣) ارتفاع ايراد النشاط الخدمي بمقدار (٥٧٣٨٩) الف دينار (سبعة وخمسين مليون وثلاثمائة وتسعة وثمانين الف دينار) ونسبة (٤٨%) عن السنة السابقة ، نتيجة ابرام عقود ايجار جديدة لمخازن الشركة .

ثالثاً- ارتفاع مصروفات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٥٧٩٧٤١) الف دينار (خمسمائة وتسعة وسعين مليون وسبعمائة وواحد واربعين الف دينار) ونسبة (٩%) عن السنة السابقة ، ولدنيا بشأنه مايلي :-

(١) انخفاض اجمالي حساب الرواتب والاجور للسنة الحالية بمقدار (١٦٥٢٣) الف دينار (ستة عشر مليون وخمسمائة وثلاثة وعشرين الف دينار) ونسبة (٥٥%) عن السنة السابقة ، بسبب التقليل في منح المكافآت التشجيعية .

(٢) ارتفاع حساب المستلزمات الخدمية بمقدار (٧٠١٢) الف دينار (سبعة ملايين واثنى عشر الف دينار) ونسبة (٥٥%) عن السنة السابقة وقد تركز هذا الارتفاع في مصاريف (خدمات الصيانة وخدمات ابحاث واستشارات ودعاية وطبع وضيافة) .

(٣) ارتفاع حساب مشعريات البضائع بغرض البيع بمقدار (٥٨٦٩٠٧) الف دينار (خمسمائة وستة وثمانين مليون وتسعمائة وسبعة آلاف دينار) ونسبة (١٠%) عن السنة السابقة نتيجة ارتفاع طلبات التجهيز لدوائر الدولة من التجهيزات العسكرية واثاث واجهزة مكتبية ومواد اخرى .



ب- الخطة ونتائج تنفيذها :

أولاً: خطط الإنتاج :-

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

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقات التصميمية	الطاقات المتاحة	الأنتاج المخطط	الإنتاج المتحقق		نسبة الطاقات المتاحة الى الطاقات التصميمية	نسبة الإنتاج المخطط الى الطاقات المتاحة	نسبة التغير في الإنتاج عن السنة السابقة %
					٢٠١٦	٢٠١٧			
		(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	(١:٢)	(٣:٤)	(٥-٤:٥)
قميص	عدد	٣٠٦١٧٦	٧٢٥١٧	١٠٠٠	-	-	٢٤	١	-
دشداشة	عدد	٦١٢٣٥	١٤٥٠٤	٥٠٠	-	-	٢٤	٣	-
بدلة عمل	عدد	٩١٨٥٣	٢١٧٥٥	٥٠٠	-	-	٢٤	٢	-
بدلة عسكرية	عدد	٩١٨٥٣	٢١٧٥٥	-	-	-	٢٤	-	-
مفرقة	عدد	٦١٢٣٥	١٤٥٠٤	١٠٠٠	-	-	٢٤	٧	-

من خلال مقارنة الخطة الإنتاجية مع الطاقات التصميمية والمتاحة والإنتاج الفعلي تمكنا من تشخيص عدد من الملاحظات علمياً إن أغلب هذه الملاحظات قد تم تشخيصها بتقاريرنا السابقة والتي آخرها تقريرنا الرقابي المرقم (ب/٨/٢٩/١٣/١٤٥٨٧) في ٢٠١٨/٧/١١ دون ان يتم وضع الحلول لها بهدف تطوير إنتاج الشركة حيث لوحظ الآتي :-

(١) مازالت الشركة تعتمد طاقات متاحة منخفضة مقارنةً بالطاقات التصميمية ونسبة (٢٤%) لجميع منتجات الشركة.

(٢) لم تقم الشركة بالإنتاج ولكافة منتجاتها وللجنة الثالثة على التوالي على الرغم من وجود تخطيط لاغلب منتجات الشركة .

(٣) عدم التخطيط لمنتج بدلة عسكرية رغم وجود طاقة متاحة والبالغة (٢١٧٥٥) وحدة .

وقد اوضحت الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٧) في ٢٠١٩/٥/٢٢ على أسباب ما ورد أعلاه هو عدم ورود اي طلب على منتجات الشركة علماً ان الشركة قد قامت بشراء البدلات العسكرية من الاسواق المحلية لتلبية طلبات الشرطة الاتحادية ووزارة العدل/ دائرة الاصلاح العراقية .

نوصي بأبلاء الخطة الإنتاجية الأهمية الكافية عند اعدادها وبما يتلائم مع امكانيات الشركة وإعادة دراسة طاقاتها عند وضع الخطة الإنتاجية والاستفادة من الطاقات المتاحة قدر الامكان ومراعاة الطلب على منتجات الشركة عند وضع الخطة الإنتاجية السنوية ودراسة اسباب عزوف المستهلكين عن شراء منتجات الشركة ومعالجتها .



ثانياً: خطة المبيعات :-

يوضح الجدول أدناه خطة مبيعات الشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ومقارنة مبيعات السنة الحالية

مع السنة السابقة :-

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة لسنة ٢٠١٨	المبيعات الفعلية لسنة ٢٠١٨	المبيعات الفعلية لسنة ٢٠١٧	نسبة تنفيذ خطة مبيعات السنة %	نسبة التغير في المبيعات %
		(١)	(٢)	(٣)	(١:٢)	(٣:٢-٢)
القميص	عدد	٣٠٠٠	٤٨٦٠	٤٨٦٠	١٦٢	صفر
البجاما	عدد	١٠٠	٥١	٩١	٥١	(٤٤)
الدشداشة	عدد	٧٥٠	٨٧	١٢٩	١٢	(٣٣)
بدلة عمل	عدد	١٥٠٠	٥٠٧	١٠٨	٣٤	٣٦٩
بدلة عسكرية	عدد	١٣٥٠٠	٥٦٣٢	١٤٢٣٧	٤٢	(٦٠)
متفرقة	عدد	١٠٠٥٠٠	٧٧١٩٣	١٢٣٣٧٤	٧٧	(٣٧)

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

(١) ارتفاع نسبة مبيعات الشركة عما هو مخطط لها لمنتج (قميص) حيث بلغت (١٦٢%) نتيجة المتاجرة بتلك المادة .

(٢) تدني نسبة تنفيذ المنتجات (الدشداشة ، بدلة عمل ، بدلة عسكرية) حيث بلغت (١٢% ، ٣٤% ، ٤٢%) على التوالي وقد بررت الإدارة اسباب هذا التدني لعدم ورود طلبات على تلك المنتجات .

(٣) من خلال مقارنة مبيعات السنة الحالية مع السنة السابقة لوحظ الانخفاض الكبير في نسب تحقق المبيعات ولكافة منتجاتها (البجاما ، الدشداشة ، بدلة عسكرية ، متفرقة) والتي بلغت (٤٤% ، ٣٣% ، ٦٠% ، ٣٧%) على التوالي فيما عدا (بدلة عمل) فقد ارتفعت بنسبة بلغت (٣٦٩%) عن السنة السابقة وقد بررت الشركة اسباب ذلك بأجبتها المؤرخة في ٢٢/٥/٢٠١٩ وذلك لعدم الاقبال على شراء تلك المنتجات من قبل دوائر الدولة والمواطنين .

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



٤- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة

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

عدم قيام دائرة تسجيل الشركات بالمصادقة على محاضر جلسات مجلس الادارة البالغ عددها (١٠) جلسات بسبب تأخر الشركة بارسالها اليها بموجب كتبتها المرقمة (٧٤) و (١٣٣) و (١٥٢) في ٢٨/١/٢٠١٩ و ١٩/٢/٢٠١٩ و ١٨/٣/٢٠١٩ على التوالي خلافاً للمادة (١١٦- ثالثاً) من القانون المذكور اعلاه والتي توجب ان تكون نسخ قرارات المجلس المصدقة من المسجل مستنداً صالحاً للتقديم



الى اية جهة على ان يحتفظ المسجل بنسخة منها لديه) ، وقد اوضحت الشركة في اجابتها على مذكرة المرقمة (٨) في ٢٠١٩/٦/١٢ ان التأخير كان بالمصادفة من قبل دائرة تسجيل الشركات على المحاضر المرسله اليه دون ايضاح اسباب التأخير بالارسال بالاضافة الى عدم مصادفته على محاضر السنة السابقة البالغ عددها (١٢) محضر المشار اليها في تقريرنا عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ نوصي بمتابعة استكمال المصادقات على محاضر جلسات مجلس الادارة .

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

عدم قيام الشركة استقطاع مبلغ الضريبة المستحق على رواتب المدير المفوض للشركة بصيغة عقد خلال السنة والبالغة (٢٨٠٠٠) الف دينار (ثمانية وعشرون مليون دينار) خلال السنة موضوع التقرير خلافاً للمادة (٢-الفقرة (٥)) من القانون المذكور وتعليمات الهيئة العامة للضرائب المرقمة (١١٥٨/٨) في ٢٠١٥/٤/٤ والتي تقضي بتنظيم استمارة (ض.د/٤) رغم تأكيداتنا السابقة على ذلك والتي آخرها تقريرنا المرقم (ب/١٤٥٨٧/١٣/٢٩/٨) في ٢٠١٨/٧/١١ عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ ، نوصي اتخاذ مايلزم باحساب الضريبة على رواتب المدير المفوض وتسديدها الى الهيئة العامة للضرائب .

ج- تعليمات وزارة المالية :-

اولاً- عدم قيام الشركة بأرسال المقتبسات الضريبية الى الهيئة العامة للضرائب/قسم الشركات لغرض اعلامها بمشترياتها من القطاع الخاص التي تجاوزت (١) مليون دينار (مليون دينار) التي تمت خلال سنة/٢٠١٨ ٢٠١٨ علماً ان مشتريات الشركة خلال السنة بلغت (٦٦٥٦٧٣٢) (ست مليارات وستمائة وستة وخمسون مليون وسبعمئة واثان وثلاثون الف دينار) خلافاً لمنشور وزارة المالية/الهيئة العامة للضرائب المرقم (٤٣/س/١٥٤٥) في ٢٠١٦/٩/١ المتضمن اعلام الهيئة العامة للضرائب بجداول تفصيلية بتلك المقتبسات كل ثلاثة اشهر وقد بررت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٠١٩/٦/١٠ بأن الهيئة العامة للضرائب لم تسلم الكتب الا اذا كانت هناك هوية ضريبية للمجهزين ، نوصي بأرسال المقتبسات الضريبية الى الهيئة العامة للضرائب وفق التعليمات المذكورة اولاً بأول .

ثانياً- عدم قيام الشركة باستقطاع نسبة (٢,٧) من مبالغ عقود التجهيز المبرمة من قبلها مع الغير والتي تتجاوز مبالغها (٥٠٠٠) الف دينار (خمسة ملايين دينار) خلافاً لمنشور وزارة المالية/الهيئة العامة للضرائب المرقم (٤٣/س/١٥٤٥) في ٢٠١٦/٩/١ رغم تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقريرنا للسنة السابقة والتي آخرها تقريرنا المرقم (ب/١٤٥٨٧/١٣/٢٩/٨) في ٢٠١٨/٧/١١ عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ ، نوصي الالتزام بالتعليمات المذكورة واستقطاع نسبة التأمينات الضريبية لحين جلب براءة الذمة من الهيئة المذكورة .



#### د- نظام الرقابة الداخلية :-

من خلال قيامنا بفحص نظام الرقابة الداخلية المعتمد في الشركة وفقاً لدليل التدقيق رقم (٤) الصادر عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، فقد تمكنا من تشخيص بعض من نقاط الضعف والتحليل في النظام المعتمد في الشركة رغم تأكيداتنا المستمرة في تقاريرنا السابقة والتي آخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٣/١٤٥٨٧) في ٢٠١٨/٧/١١ عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١، ندرج ادناه أهمها :-

- اولاً- عدم استخدام الشركة نظاماً لترميز موجوداتها الثابتة لتسهيل عملية السيطرة عليها .
  - ثانياً- لم تقم الشركة بالتأمين على المسؤولية الشخصية لموظفيها من ذوي الحيازة المالية .
  - ثالثاً- عدم وجود موظف مختص لمتابعة تحصيل ديون الشركة واجراء المطابقات الدورية لحسابات المدينون التجاريون والمجهزون للتأكد من صحة تلك الأرصدة .
  - رابعاً- عدم اتباع الشركة خطة لتغيير الموظفين على فترات دورية وبما لا يؤثر على السيادية العمل .
  - خامساً- عدم تثبيت دفاتر قوائم المبيعات غير المستخدمة والمستلمة من المطبعة في سجل السيطرة على المستندات المهمة وذات ثمن .
  - سادساً- قيام المدير المالي بمعظم الاعمال المالية مثل تنظيم مستندات الصرف وقيود اليومية والمصادقة عليها وتنظيم الضكوك اضافة الى مهام صرف ارباح المساهمين خلافاً لاجراءات الرقابة الداخلية علماً ان ملاك قسم الحسابات يتكون من (٢) موظف بالاضافة الى المدير .
- نوصي بتجاوز نقاط الخلل المؤشرة اعلاه لتعزيز نظام الرقابة الداخلية وتهيئة كافة متطلباته لتحقيق الرقابة المطلوبة على مختلف أنشطة الشركة .

#### ٥- الموازنة التخطيطية

يوضح الجدول ادناه الإيرادات والمصاريف المخططة والمتوقعة الإجمالية مقارنة بالإيرادات والمصاريف الفعلية ونسب التنفيذ :-

البيان	المبلغ المخطط الف دينار	المبلغ الفعلي الف دينار	النسبة المئوية الف دينار	نسبة التنفيذ %
الإيرادات	٧٦٢٦٢٥٠	٧٣٧٥٣٤٦	(٢٥٠٩٠٤)	٩٧
المصروفات	٧٤٨٠٠٦٠	٧٢٢٣٥٥٨	(٢٦٦٥٠٢)	٩٦
صافي الربح	١٤٦٦٩٠	١٦٢٧٨٨	١٥٥٩٨	١١١

حيث يتضح من الجدول اعلاه ان الإيرادات الفعلية المتحققة قد نفذت بنسبة (٩٧%) من الخطة عن الإيرادات المتوقعة وشكلت المصاريف الفعلية المتحققة نسبة (٩٦%) من المصاريف المخططة وقد اثر ذلك على الربح الفعلي عن الربح المخطط ونسبة (١١١%) .

أ- عدم تضمين موازنة الشركة التخطيطية المعدة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ مصاريفها الرأسمالية بالرغم من الإشارة الى ذلك في تقريرنا للسنة السابقة المرقم (ب/٨/٢٩/١٣/١٤٥٨٧) في ٢٠١٨/٧/١١ عن تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية ٢٠١٧/١٢/٣١ ، بالرغم من قيام الشركة بشراء بعض الموجودات الثابتة خلال السنة مثل (مولد كهربائي واثاث واجهزة تبريد وتكييف) والتي بلغت كلفتها (١٨٣٧٥) الف دينار (ثمانية عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وسبعون الف دينار) ، نوصي بتضمين موازنة الشركة للمصاريف الرأسمالية .

ب- يبين الجدول ادناه الموازنة التخطيطية لمصاريف الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخطط الف دينار	المبلغ المصروف الف دينار	مقدار (التجاوز)/التدني الف دينار	نسبة (التجاوز)/التدني %
٣١	رواتب واجور	٣٠٠٠٠٠	٢٩٢٦٢٥	٧٣٧٥	٩٧
٣٢	المستلزمات السلعية	١٥٠٠٠٠	١٤٥٢٧	١٣٥٤٧٣	٩٠
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٢٠٠٠٠	١٤٤٤٤٧	(٢٤٤٤٤٧)	(٢٠)
٣٥	مشتريات البضائع بفرض البيع	٦٨٨٧٨١٠	٦٦٥٦٧٣٢	٢٣١٠٧٨	٩٦
٣٦	فوائد وايجارات اراضي	٢٥٠	-	-	-
٣٧	الاندثارات	٩٠٠٠	٩٦٧٩	(٦٧٩)	(٧)
٣٨	المصرفوات التحويلية	١٠٠٠٠	١٢٤٣٢	(٢٤٣٢)	(٢٤)
٣٩	المصرفوات الاخرى	٣٠٠٠	٨٣١١٧	٨٠١١٧	٢٦٧١

ولدينا بخصوصها مايلي :-

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

ثانياً- وجود تجاوز في الصرف على بعض المبالغ المخططة بموجب الموازنة التخطيطية وينسب وصلت الى (٢٦٧١%) دون استحصال الموافقات الاصلية لهذه التجاوزات بالاضافة الى وضع التخصيص المسبق لحساب فوائد وايجارات الاراضي بالرغم من عدم قيام الشركة بالسفر على الحساب المذكور ، نوصي التقييد بالسفر في ضوء الموازنة التخطيطية الموضوعية وعدم تجاوزها واستحصال الموافقات الاصلية المسبقة على التجاوز واستخدام التخصيص الموضوع .

ثالثاً- تداني نسبة تنفيذ حساب المستلزمات السلعية بنسبة (٩٠%) حيث كان المبلغ المخطط (١٥٠٠٠٠) الف دينار (مائة وخمسون مليون دينار) في حين كان الصرف الفعلي بمبلغ (١٤٥٢٧) الف دينار (اربعة عشر مليون وخمسمائة وسبعة وعشرين الف دينار) الامر الذي يؤثر عدم الدقة في وضع تقديرات الموازنة ، نوصي مراعاة الدقة بأعداد الموازنة التخطيطية في ضوء الاحتياج الفعلي للشركة .



## أ- الموجودات الثابتة

أولاً: مازال جنس العقار المرقم (٧م/١/١٠) الجاون الشرقي والبالغ مساحته (٢٩٨٥٠ م<sup>٢</sup>) زراعي والمشيّد عليه مصانع الشركة رغم المتابعات المستمرة من قبل الشركة دون تحويله الى الصنف الصناعي ، وحسب ما اوضحته الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٠١٩/٦/١٠ بأن آخر اجراء هو كتاب الشركة الموجه الى وزارة العدل / مديرية التسجيل العقاري المرقم (٣٥٢) في ٢٠١٩/٥/٢٦ والذي تطلب فيه مساعدتها بأجابة دائرة الاراضي الزراعية ان الارض مشيد عليها معامل صناعية ومنذ سنة ١٩٧٦ الا انه لم ترد الاجابة على هذا الكتاب لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير رغم تأكيداتنا السابقة في تقاريرنا والتي آخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٣/١٤٥٨٧) في ٢٠١٨/٧/١١ عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١، نوصي بمتابعة استكمال الاجراءات الاصولية لتغيير جنس العقار .

ثانياً: مازالت ارصدة حسابات الموجودات الثابتة ومخصص الاندثار المتراكم لأغلب الموجودات الثابتة المثبتة في سجل الموجودات الثابتة تظهر فروقات عديدة عن ارصدها الظاهرة في السجلات المالية بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا السابقة وقد أعلمتنا الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٢) في ٢٠١٩ /٦/١٠ بأنه سيتم إجراء اللازم بصدد ذلك خلال السنة / ٢٠١٩ دون تبرير اسباب تلك الفروقات علماً انه تم اعتماد ارصدة حسابات الموجودات الثابتة والاندثار المتراكمة الظاهرة في السجلات المالية لغرض اعداد البيانات المالية وكما مبين في الأمثلة أدناه :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	رصيد الاندثار المتراكم بموجب السجلات المالية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١	الف دينار	رصيد الاندثار المتراكم بموجب سجل الموجودات الثابتة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١	الف دينار
١١٦	اثاث واجهزة مكاتب	٥٠٣٦٣	٥٠٣٠٣		
٢٣١٣	مخصص اندثار آلات ومعدات	٤١١٨٧	٤١٠١٣		
٢٣١٥	مخصص اندثار عدد وقوالب	١١٨٧	١٠١٤		
٢٣١٦	مخصص اندثار اثاث واجهزة مكاتب	٣٧٤٦٠	٣٧١٣٩		

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



ثالثاً: تحقق للشركة مبلغ (١٧٩٨٠) الف دينار (سبعة عشر مليون وتسعمائة وثمانون الف دينار) عن ارباح بيع مواد مستهلكة سجلت على حساب (احتياطي مكاسب رأسمالية) ومن ضمنه مبلغ (٦٠٠٠) الف دينار (ستة ملايين دينار) يخص منظومة تبريد الإدارة لم يتم تنزيلها من حساب الموجودات الثابتة (ابنية) ، نوصي الالتزام بالمعالجات القيدية التي حددها النظام المحاسبي الموحد لسلامة عرض البيانات المالية .

#### ب- الموجودات المخزنية :-

أولاً - من خلال قيام لجنة الجرد المشكلة بموجب الامر الاداري المرقم (١٩٠) في ٢٥/١١/٢٠١٨ بمطابقة قوائم الجرد الخاصة بمواد معارض الشركة من الإنتاج التام مع بطاقات السيطرة المخزنية الممسوكة من قبل قسم الحسابات اظهرت وجود فرق بالزيادة في ارصدة بطاقات السيطرة المخزنية الخاصة بمعرض الكوت عنها في قوائم الجرد بلغ (١٦٩٧) الف دينار (مليون وستمائة وسبعة وتسعون الف دينار) لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لمعالجته رغم الاشارة الى ذلك في تقريرنا للسنة السابقة وقد بررت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٨) في ١٢/٦/٢٠١٩ بأنها تمثل المبيعات الاجلة والتي لم يتم تنزيل كمياتها من حسابات السيطرة المخزنية ، نوصي بمتابعة ارصدة المعرض وتنزيل كميات المبيعات الآجلة من ارصدها ومطابقتها مع الحسابات المخزنية وتصفية الفروقات أول بأول .

ثانياً: وجود كميات كبيرة من المواد الراكدة في مخازن الشركة بلغ مجموع كلفها (١٣٦٥٥١) الف دينار (مائة وستة وثلاثون مليون وخمسمائة وواحد وخمسون الف دينار) وقد اوضحت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (١) في ٢٧/٢/٢٠١٩ قيامها بعرض هذه المواد لأكثر من مرة في المزادات العلنية وقد تم بيع الكثير منها في المزادة العلنية التي تمت بتاريخ ١٣/٢/٢٠١٨ ، ندرج ادناه الارصدة المتبقية :-

اسم المخزن	كلفة المواد الراكدة الف دينار
مخزن الإنتاج التام	٨٦٨١١
مخزن الأدوات الاحتياطية	٥٣٣٤
مخزن المواد الأولية	٣٣١٤٦
مخزن التعبئة والتغليف	٧٥٣٠
مخزن المتنوعات	٢٠٣٢
مخزن بضائع بغرض البيع	١٦٩٨
المجموع	١٣٦٥٥١



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

## ٧- الاستثمارات:-

أ- بلغ مجموع الاستثمارات المالية طويلة الاجل (١٤٨٥٨٤٠) ألف دينار (مليار واربعمائة وخمسة وثمانون مليون وثمانمائة واربعون الف دينار) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ والتي تمثل مجموع مساهمات الشركة في رؤوس اموال (٣) شركات مصرفية ، الا انها لم تستلم اية عائد عن استثماراتها ، نوصي بدراسة جدوى الاحتفاظ بتلك الاستثمارات والبحث عن فرص بديلة لزيادة ارباح 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 علماً ان الشركة قامت بأخذ تخصيص بهبوط القيمة السوقية لاستثماراتها المالية خلال السنة موضوع التقرير ، نوصي الالتزام بالقاعدة المحاسبية المشار اليها أعلاه بتخفيض كلف استثماراتها طويلة الاجل .

## ٨- المديون والدائنون :-

بلغ مجموع أرصدة حسابات المديون والدائنون (١٢٤١٢٤٤) ألف دينار (مليار ومائتان وواحد واربعون مليون ومائتان واربعة واربعون ألف دينار) و (١٤١٨٣٥٤) ألف دينار (مليار واربعمائة وثمانية عشر مليون وثلاثمائة واربعة وخمسون ألف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ ، ولدنيا بصدد ذلك مايلي :-

أ- وجود ارصدة مدينة ودائنة موقوفة ومدورة منذ سنوات سابقة بلغت (٢٧٤٤٧٥) الف دينار (مائتان واربعة وسبعون مليون واربعمائة وخمسة وسبعون الف دينار) و (٢٩٨٨٤٩) الف دينار (مائتان وثمانية وتسعون مليون وثمانمائة وتسعة واربعون الف دينار) على التوالي لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة بصدها بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة والتي آخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٣/١٤٥٨٧) في ٢٠١٨/٧/٣١ عن تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ وكما موضح في الجدول ادناه :-

الارصدة الدائنة			الارصدة المدينة		
رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ/الف دينار	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ/الف دينار
١٦١	مديون تجاريون	٢٢٩٤٧٦	٢٦١	مجهزون تجاريون	٣٦٥٥٧
١٦٣	حسابات جارية مدينة	١٠٨٦٣	٢٦٣	مصاريف مستحقة	٢٢٨٦٣٦
١٦٦٢	ايرادات مستحقة	٢٦١٨٧	٢٦٨	دائرتوزيع الارباح	٣٣٦٥٥
١٦٦٥	فروقات نقدية ومحترقة	٧٩٥٠	-	-	-

نوصي بضرورة تكثيف الجهود لمتابعة تصفية هذه الارصدة الموقوفة .

ب- وجود ارصدة مدينة ودائنة مخالفة لطبيعتها المحاسبية بلغت (٨٣٩٦٩٥) الف دينار (ثمانمائة وتسعة وثلاثون مليون وسبعمائة وخمسة وتسعون الف دينار) و (٩٥٦٨١٥) الف دينار (تسعمائة وستة وخمسون مليون وثمانمائة وخمسة عشر الف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ وقد اوضحت الشركة في اجابتها على مذكرة الرقابة (٩) في ٢٠١٩/٦/١٤ ان سبب ذلك هو استلام صك من دائرة الاصلاح العراقية على حساب

مدينو قطاع عام لتجهيزهم بمواد مختلفة في كانون الاول / ٢٠١٨ وقيام الشركة بصرف مبلغ الى مجهزون قطاع خاص لتجهيز الشركة ببضائع مختلفة وتم تسوية المبلغين في كانون الثاني / ٢٠١٩ ، وندرج تفاصيلها ادناه :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخالف لطبيعته المحاسبية الف دينار	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخالف لطبيعته المحاسبية الف دينار
١٦١١	مدينو قطاع عام	٨٣٩٦٩٥	٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٩٥٦٨١٥

نوصي بتلافي ذلك مستقبلاً ومعالجة الارصدة المخالفة لطبيعتها اولاً باول .

### ج- المصاريف المستحقة :-

اولاً: قامت الشركة بأحتجاز مبلغ (٣٨٢٤٧٨) الف دينار (ثلاثمائة واثمان وثمانون مليون واربعمائة وثمانية وسبعون الف دينار) وتسجيله في حساب مصاريف مستحقة لغرض تغطية مصاريف الشركة اللاحقة كمكافأة رئيس واعضاء مجلس ادارة الشركة ومنتسبيها عن الجاز البيانات المالية لسنة ٢٠١٨ اضافة الى مصاريف اجتماع الهيئة العامة ومصاريف أخرى بالرغم من عدم انجاز وتقديم البيانات المالية الى هذا الديوان خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد لاستخدام الحساب المذكور ، وقد بررت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٠١٩/٦/١٠ ان اجراءها المتخذ كان بناء على توجيهات المدير المفوض للشركة واعضاء مجلس الادارة رغم تكرار الحالة وتأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقريرنا للسنة السابقة والتي آخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٣/١٤٥٨٧) في ٢٠١٨/٧/١١ عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ ، ندرج ادناه اهمها :-

رقم القيد وتاريخه	المبلغ/الف دينار	التفاصيل بحساب
(١٤٤) في ٢٠١٨/١٢/٩	٣٢٠٠٠	رواتب إضافية لموظفي الشركة/٢٠١٨
(١٤٥) في ٢٠١٨/١٢/٩	١٠٠٠	مكافأة ممثلي الشركات
(١٤٦) في ٢٠١٨/١٢/٩	٤٠٥٠٠	مكافأة رئيس واعضاء مجلس الادارة والمدير المفوض
(١٥٠) في ٢٠١٨/١٢/٩	٢٢٥٠	مصاريف الهيئة العامة لسنة ٢٠١٨
(١٨١) في ٢٠١٨/١٢/٢٤	٢٠٩١٥	حجز مبلغ من حساب العملاء للهيئة العامة للضرائب
	٩٦٦٦٥	المجموع

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

و- لم تقدم لنا اغلب تأييدات الارصدة المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة بالرغم من قيام الشركة بطلب تلك التأييدات لصحة أرصدة حساباتها المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة الا انه لم ترد اغلب التأييدات من تلك الجهات لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير ،نوصي بتكثيف الجهود للحصول على تلك التأييدات وتقديمها الى هيئة الرقابة المالية المكلفة بتدقيق البيانات المالية للشركة للتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في السجلات .

ز- اظهر رصيد حساب سلف لاغراض النشاط مبلغ (٢٤٤٦) الف دينار (مليونين واربعمائة وستة واربعون الف دينار) موقوف ومدور من العام الماضي لم تقم الشركة بتصفيته خلافاً لكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي الخاص بتطلبات اعداد البيانات المالية لسنة التدقيق ذي العدد (٢/٥/٥/٢٠١٨) في ٢٠١٨/١٢/٦ رغم تأكيداتنا السابقة في تقاريرنا والتي آخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٣/١٤٥٨٧) في ٢٠١٨/٧/١١ عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١، نوصي بضرورة متابعة المبلغ المذكور وتصفيته .

ح- تأخر الشركة في تسديد مستحقات دائرة الضمان الاجتماعي عن متسببها مما ادى الى تحمل الشركة دفع غرامات تأخيرية بلغت (١٤٩٣٦٠) دينار (مائة وتسعة واربعون الف وثلاثمائة وستون دينار) بالرغم من قيامها بمنح (٦) سلف الى امينة الصندوق وبمبلغ (٩٠٠) الف دينار (تسعمائة الف دينار) لكل مرة دون صدور امر اداري يحدد فيه مبلغ السلفة الممنوحة والغرض من منحها خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد وقد بررت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٤) في ٢٠١٩/٦/١٣ بأن سبب التأخير وهو تأخر امينة الصندوق بالتسديد على الرغم من استلامها لتلك السلف وقد تم تجاوز ذلك سنة/٢٠١٩ رغم تكرار الحالة وتأكيداتنا السابقة على ذلك في تقاريرنا والتي آخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٣/١٤٥٨٧) في ٢٠١٨/٧/١١ عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١، وندرج ادناه بعض الامثلة :-

رقم الوصل	تاريخه	المبلغ /دينار	التفاصيل
٣٢٦٧٥	٢٠١٨/٤/١٩	٢٣٢٩٠٠٠	عن تسديد ضمان شهري كاتون الثاني وشباط /٢٠١٨ بضمه مبلغ (٦٧٨٦٠) دينار غرامة تأخرية
٢٦٦٧٥	٢٠١٨/٣/١٢	٧٣٧٠٠٠	عن تسديد ضمان شهر كانون الاول /٢٠١٧ بضمه مبلغ (١٤٥٠٠) دينار غرامة تأخرية
٤٠٨٣٩	٢٠١٨/٦/٦	٣٤٥٩٥٠٠	عن تسديد ضمان أشهر آذار ونيسان ومايس /٢٠١٨ بضمه مبلغ (٦٨٠٠٠) دينار غرامة تأخرية
	المجموع	٦٥٢٥٥٠٠	

نوصي بتسديد مستحقات الجهات الدائنة اولاً بأول واصدار امر اداري بمنح السلف والغرض منها .

#### ٩- المصروفات والايادات :-

تقوم الشركة بتحرير قوائم مبيعات آجلة قبل شراء المواد المعنية بها ولم تقم بتثبيت تلك القوائم في سجلاتها المالية لحين قيام الجهات المشتريه بتسديد اقيام تلك البضائع والتي بلغ مجموع مبالغها (٩٣٦٠٢٤٦) الف دينار (تسع مليارات وثلاثمائة وستون مليون ومائتان وستة واربعون الف دينار) خلال سنة/٢٠١٨ بالاضافة الى قوائم تعود للسنوات (٢٠١٤، ٢٠١٦، ٢٠١٧) لم تستلم مبالغها لغاية تاريخه اعلاه الامر الذي يشير الى عدم تحقيق مقابلة حقيقية بين الايرادات والمصروفات وحسب ما ايدته الشركة في اجابتها على مذكرةنا المرقمة (٤) في ٢٠١٩/٥/٢٢ حيث اوضحت وجود قرار لمجلس الادارة وبالاتفاق مع السيد المدير المفوض على ذلك لحين استلام المبالغ من الجهات المشتريه ، وهو تبرير غير مقنع ، ندرج ادناه تفاصيل تلك القوائم وحسب السنوات :-





السنة	عدد القوائم	المبلغ/الف دينار
٢٠١٤	٤	١٢٠٠٠٠
٢٠١٦	١	٦٧
٢٠١٧	٢٢	١٠٠٨٠٧٥
٢٠١٨	٣٠٠	٩٣٦٠٢٤٦
المجموع		١٠٤٨٨٣٨٨

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

#### ١٠- متابعة تقارير الديوان :-

أ- عدم كفاية الاجراءات المتخذة من قبل الشركة لتصفية الملاحظات الواردة بكتابتها المرقم (٥٩٧) في ٢٠١٨/١٢/٣١ لغاية تاريخ اعداد التقرير والمتعلقة بالملاحظات غير المستوفية الواردة بتقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٣/١٤٥٨٧) في ٢٠١٨/٧/١١ عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ ، رغم مضي المدة المحددة بكتابتنا المرقم (١٨٤٩٤/٧/٢/٢٠) في ٢٠١٩ /٨/٨ خلافاً للمادة (٢- رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتي تنص على (تعد مخالفة مالية لاغراض هذا القانون الامتناع أو التأخير في الرد على تقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاتة خلال المدة المحددة) ، ندرج ادناه تفاصيلها :-

رقم فقرة التدقيق	موضوعها
٤-ج-اولا	لحين ارسال المقتضبات الضريبية للهيئة العامة للضرائب ممن تعاملت معهم الشركة للسنة موضوع التدقيق وتزويدنا بما يؤيد ذلك .
٩-ج-ثانيا	لعدم ورود نتائج التحقيق من قبل مجلس الادارة .
٥-٩	لحين تسديد كافة المبالغ المستحقة للهيئة العامة للضرائب وتزويدنا بما يؤيد ذلك .

نوصي بضرورة اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفية الملاحظات الواردة في تقريرنا والعمل على معالجتها ضمن الفترة المحددة في التقرير وبخلافه تتحمل ادارة الشركة مسؤولية عدم تصفية الملاحظات .



ب- تم إصدار تقريرنا الرقابي ذي العدد (ن/٨/٢٩/١٣/١٥٩٤) في ٩/٧/٢٠١٩ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨ لاتخاذ مايلزم بصدده.

### خلاصة الرأي

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

شهاب الدين

المحاسب القانوني

د. بسمة قيس شهاب الدين


ع/ رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي


٢٠١٩/٩/١٧




رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	الموجودات	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
		<u>الموجودات الثابتة</u>		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	٣٤٥٦٤٢٨١	٢٥١٨٩٠٧٢
٢	١٢	مشروعات تحت التنفيذ	٣٨٦٩٠٠٠	٧٠٢١٠٠٠
٣	١٥	استثمارات مالية طويلة الأجل	١٤٨٥٨٢٩٥٢٣	١٤٨٥٨٢٩٥٢٣
		مجموع الموجودات الثابتة	١٥٢٤٢٦٤٨١٤	١٥١٨٠٤٩٦٠٥
		<u>الموجودات المتداولة</u>		
٢	١٥	استثمارات مالية قصيرة الأجل	٣٠٠٠٠٠٠٠	-
٤	١٣	المخزون	١٣٩٩٤٥٢٤٢	٢١٣٧١١٦٤٥
٥	١٦	المدينون	١٢٤١٢٤٣٥٩٧	٢٩٢٥٦٢٨٩٥
٦	١٨	التقود	٢٦١٥٨٤٧٩٨	٢٣٨٨٧٢٤٨٢
		مجموع الموجودات المتداولة	١٩٤٢٧٧٣٦٣٧	٨٤٥١٤٨٠٢٢
		مجموع الموجودات	٣٤٦٧٠٣٨٤٥١	٢٣٦٣١٩٧٦٢٧
		<u>مصادر التمويل</u>		
	٢	مصادر التمويل طويلة الأجل	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠
٧	٢١	رأس المال	٣٨٢٦٥١٨٦٩	٢٨٠١٧٨٥٠٤
٨	٢٢	الاحتياطيات	(٦٤٣٠٨٦٦٣)	(٣٤٧١١٩٣٨)
٩	٢٢٥	العجز المتراكم	١٣٧٠٤٠٨٧٣	٦٢٣٠٠٦٧٥
١٠	٢٣	التخصيصات	٢٠٤٨٦٨٤٠٧٩	١٩٠١٠٦٧٢٤١
		مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل	١٤١٨٣٥٤٣٧٢	٤٦٢١٣٠٢٨٦
		<u>مصادر التمويل قصيرة الأجل</u>		
١١	٢٦	الدائنون	٢٤٦٧٠٣٨٤٥١	٢٣٦٣١٩٧٦٢٧
		مجموع مصادر التمويل	٢٤٦٧٠٣٨٤٥١	٢٣٦٣١٩٧٦٢٧

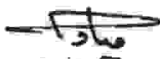
  
رئيس مجلس الإدارة  
أياد سالم أحمد

  
المدير المفوض  
المهندس/أحمد فرحان محمد

  
مدير الحسابات  
ميسون جاسم هاني

حضوراً لتقريرنا المرقم بـ ١ / ٨ / ١٠٩٦ / ١٣ / ٢٩ / ١٧ / ١٧ الموافق في ١٧ / ٩ / ٢٠١٩

  
المحاسب القانوني  
د. بسمة قيس شهاب الدين

  
رئيس الهيئة  
ميادة طارق توفيق

ع / ديوان الرقابة المالية الاتحادي



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

حساب الإنتاج والتجارة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨

رقم التليل المحاسبي	رقم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
١٧	إيرادات النشاط الجاري	٧٤٢٨٥٦٦١١٨	٦٧١٦٠٣٢٢٠٠
	بترزل: كلفة النشاط الجاري		
١٩	كلفة الإنتاج	٢٦٦٥٨٩١٠٤	١٦١٠٢٢٢٨٦
١٩	كلفة الخدمات الانتاجية	٤٦٠٢٤٤٢٤	٤٨٣٦١١٩٨
١٧	التغير في مخزون الانتاج غير التام بالكلفة	=	=
	صافي كلفة الانتاج	٣١٢٦١٢٥٢٨	٢٠٩٣٨٢٥٨٤
١٦	مشتريات بضائع بعرض البيع	٦٦٥٦٧٣١٩٩٥	٦٠٦٩٨٢٥٢٢٥
١٧	التغير في مخزون الانتاج التام	٦٦٢٣٢٤٢٥	١٤٢٦٣٣١٥
	التغير في مخزون بضائع بعرض البيع	(٦٢٨٤٢٣)	١٩٨٩٦٠
	مجموع كلفة النشاط الجاري	٦٧٢٢٣٣٦٩٩٧	٦٠٨٤٢٨٧٥٠٠
	صافي كلفة النشاط الجاري	٧٠٣٤٩٤٩٥٢٥	٦٢٩٢٦٦٧١٠٨٤
	فائض النشاط الجاري	٣٩٢٦١٦٥٩٣	٤٢٢٣٦١٠١٦
١٩	بترزل: كلفة الخدمات التسويقية	٦١٣٧٥٦٧	١٤٨١٢١٢٨
	فائض الانتاج والتجارة	٣٨٧٤٧٩٠٢٦	٤٠٧٥٤٧٨٨٨
	بمضاف: فوائد وإيجارات اراضي دائنة	٨٤١٢٨٧٦	٨٧٠٢٥٧٢
١٩	بترزل: كلفة الخدمات الادارية والتمويلية	١٤٢٥٢٧٨١٥	٢٤٦٩١٨٢٥٣
	فائض العمليات الجارية	٢٥٣٢٦٤٠٨٧	١٦٩٣٢٢٢٠٧
١٨	تضاف: الايرادات التحويلية والاخرى		
	الإيرادات التحويلية	-	٣٥٦٧٠٠٠
	الإيرادات الاخرى	٣٩٧١٩٥٣	-
	مجموع الإيرادات التحويلية والاخرى	٣٩٧١٩٥٣	٣٥٦٧٠٠٠
٢٦	بترزل: المصروفات التحويلية والاخرى		
	المصروفات التحويلية	١٢٤٣١٤٨٠	١٠٤٠٧٥٧٥
	المصروفات الاخرى	٨٣١١٦٧١٢	٤٠٠٠٠٠
		٩٥٥٤٨١٩٣	١٠٨٠٧٥٧٥
	الفائض القابل للتوزيع	١٦١٧٨٧٨٤٨	١٦٢٠٩١٦٣٢
	الفائض موزع كما يلي:-		
	حصة الضريبة	٢١٨٤١٣٥٩	٢١٨٨٢٣٧٠
	الاحتياطي الاالزامي ٥%	٦١٨٨٢٨٥	٦٢٠٠٠٠٥
	الفائض المتراكم	١٣٢٧٥٨١٠٤	١٣٤٠٠٩٢٥٧
		١٦١٧٨٧٨٤٨	١٦٢٠٩١٦٣٢



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة ( مساهمة مختلطة ) / بغداد  
كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
دينار	دينار			
		<u>الإيرادات الجارية</u>		
٦٧٠١٥٦٩٨٢٥	٧٣٦٢٩٦١١١٦	إيرادات النشاط الجاري	٤٥ - ٤١	١٧
٨٧٠٢٥٧٢	٨٤١٢٨٧٦	فوائد وإيجارات أراضي دائنة	٤٦	١٨
٦٧١٠٢٧٢٣٩٧	٧٣٧١٣٧٣٩٩٢			
		<u>المصروفات الجارية</u>		
٣٠٩١٤٨٥٥٩	٢٩٢٦٢٥٣٠٤	الرواتب و الاجور	٣١	١٣
١٥٧٧٦١٣٨	١٤٥٢٦٩٥١	المستلزمات السلعية	٣٢	١٤
١٣٧٤٣٤٥٣٩	١٤٤٤٤٦٩٥٢	المستلزمات الخدمية	٣٣	١٥
٦٠٦٩٨٢٥٢٢٥	٦٦٥٦٧٣١٩٩٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	٣٥	١٦
١١٥٥٣٣	-	فوائد وإيجارات الاراضي	٣٦	١٦
٨٦٤٠١٩٦	٩٦٧٨٧٠٣	الاندثارات	٣٧	١
٦٣٧٤٩٧٥	٩٠٤٦٧٠٧	الضرائب و الرسوم	٣٨٤	١٦
٦٥٤٧٣١٥١٦٥	٧١٢٧٠٥٦٦١٢			
١٦٢٩٥٧٢٣٢	٢٤٤٣١٧٣٨٠	فائض العمليات الجارية (المرحلة الاولى) النشاط التشغيلي		
		<u>تضاف الإيرادات التحويلية والأخرى</u>		
٣٥٦٧٠٠٠	-	الإيرادات التحويلية	٤٨	١٨
-	٣٩٧١٩٥٣	الإيرادات الأخرى	٤٩	
٣٥٦٧٠٠٠	٣٩٧١٩٥٣			
		<u>تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى</u>		
٤٠٣٢٦٠٠	٣٣٨٤٧٧٣	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٣٨	١٦
٤٠٠٠٠٠	٨٣١١٦٧١٢	المصروفات الأخرى	٣٩	
٤٤٣٢٦٠٠	٨٦٥٠١٤٨٥			
١٦٢٠٩١٦٣٢	١٦١٧٨٧٨٤٨	فائض المرحلة الثانية النشاط الاجمالي		



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

كشف التدفق النقدي كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم التليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار
	<u>النقد المستلم من:</u>	
٤٤-٤١	إيرادات النشاط الجاري	٧٣٦٢٩٦١١١٦
	إيرادات الأخرى عدا (٤٩٣)	٣٩٧١٩٥٣
٢٢	زيادة في الاحتياطيات	٨٥٩٩٤٦٧٣
٢٦	دائرو النشاط الجاري عدا حساب (٢٦٥)	٤٤١٨٣٥٤٣٧٣
	<u>النقد المدفوع عن:</u>	
٣٥-٣١	المصاريف التشغيلية	٧١٠٠٨٣٣١٢٠٣
٣٨	مصرفات تحويلية (عدا حساب/٣٨٢)	١٣٠١٨٦٦٠
٣٩	مصرفات أخرى	٨٣١١٦٧١٢
١٣	<u>نقص في المخزون</u>	٧٣٧٦٦٤٠٣
١٦	مدينون نشاط جاري عدا حساب (١٦٥)	١٢٤١٢٤٣٥٩٧
	<u>النقد المستلم عن الأنشطة الغير الاعتيادية</u>	
	<u>التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية</u>	
يضاف	<u>النقد المستلم من:</u>	
٤٦	<u>فوائد دائمة (إيجارات الأراضي)</u>	
	فوائد دائمة	٧٧١٢٨٧٦
	إيجارات الأراضي	٧٠٤٦٠٠٠
يترك	شراء موجودات ثابتة	(١٠١٣٧١٣٤)
	صافي التدفقات النقدية	٣٤١٦٦٨٤١٦
	النقد في ١/١/٢٠١٨	٣٣٨٨٧٢٤٨٢
	النقد في ٣١/١٢/٢٠١٨	٦٨٠٥٤٠٨٩٨

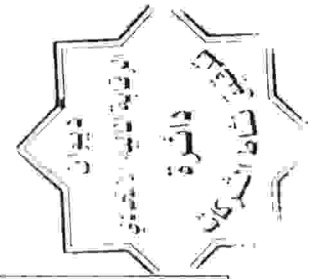


رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٨ دينار
	<u>(١) الموارد</u>	
٤١	إيرادات نشاط الإنتاج السلعي	٣١١٨٣٤٢٦
٤٢	إيرادات النشاط التجاري	٧١٥٤٤٠٧٥٢٣
٤٣	إيرادات النشاط الخدمي	١٧٧٣٧٠١٦٧
٤٤	إيراد تشغيل الغير	-
٤٦	الإيراد وافوائد وإيجارات الأراضي	٨٤١٣٨٧٦
	إجمالي الموارد	٧٣٧١٣٧٣٩٩٢
	<u>(٢) مستلزمات الإنتاج</u>	
٣٢	المستلزمات السلعية/عند المرابا العينية	١٠٤٣١٢٤٥١
٣٣	المستلزمات الخدمية/عند المرابا العينية	١١٩٧٧٤٤٥٢
٣٥	مشتريات البضائع بعرض البيع	٦٦٥٦٧٣١٩٩٥
		٦٧٩٠٨١٨٨٩٨
		٥٨٠٥٥٥٠٩٤
		٩٠٤٦٧٠٧
		٥٧١٥٠٨٣٨٧
	<u>(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)</u>	
٣٨٤	تنزل الضرائب و الرسوم (غير مباشرة)	
	<u>(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج</u>	

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

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٨ دينار
	<u>عائد العمل</u>	
٣١	رواتب و أجور نقدية	٢٩٢٦٢٥٣٠٤
	مرابا عينية (بموجب الكشف/ رقم ٢٠)	٢٤٨٨٧٠٠٠
٣٧	الالتداترات	٩٦٧٨٧٠٣
	فائض العمليات الخارية (المرحلة الأولى)	٢٤٤٣١٧٣٨٠
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٥٧١٥٠٨٣٨٧





كشف رقم (1)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد  
كشف الموجودات الثابتة واندثاراتها كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨

المجموع	اثاث واجهزة مكاتب	عدد وقوالب	آلات ومعدات	مباني ومنشآت وطرق	الأراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٠٦٦٠٨٨١٠	٤٦١٦٣٢٤٧	١١٥٧١٩٩	٤٢٢١٩٤٩٥	١٧٠٢٥٤٨٨	٤٣٣٨١	الكلفة كما في ٢٠١٨/١/١
١٨٥٥٠٠٠٠	***٤٢٠٠٠٠٠	-	**١٤٢٥٠٠٠٠	*١٠٠٠٠٠	-	الإضافات: المشتراة
١٢٥١٥٨٨١٠	٥٠٣٦٣٢٤٧	١١٥٧١٩٩	٥٦٤٦٩٤٩٥	١٧١٢٥٤٨٨	٤٣٣٨١	الكلفة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
-	%٢٥-١٠	%١٠	%١٠	%٥	=	نسبة الاندثار
٨١٤١٩٧٣٨	٣٤٠٠١٣٨٦	١١٤٣٩٧٤	٣٦٠٨٧٢٣٩	١٠١٨٧١٣٩	-	الاندثارات
٩٦٧٨٧٠٣	٣٥١٨٠٢٠	٧٩٦١٠	٥٢٢٤٧٩٨	٨٥٦٢٧٥	-	مخصص الاندثار كما في ٢٠١٨/١/١
٥٠٣٩١٢	٥٩٠٠٥	٣٦١١٠	١٢٤٦٤٥	٢٨٤١٥٢	-	تضاف: اندثارات الفترة
٩٠٥٩٤٥٢٩	٣٧٤٦٠٤٠١	١١٨٧٤٧٤	٤١١٨٧٣٩٢	١٠٧٥٩٢٦٢	-	ينزل احتياطي استبدال الموجودات الثابتة
٣٤٥٦٤٢٨١	١٢٩٠٢٨٤٦	(٣٠٢٧٥)	١٥٢٨٢١٠٣	٦٣٦٦٢٢٦	٤٣٣٨١	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
						القيمة الدفترية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١

الإيضاحات:

\* عن شراء حزان ماء بمبلغ (١٠٠) ألف دينار (مائة ألف دينار) بموجب قيد المركزية رقم (٢٠) بتاريخ ١٤/١/٢٠١٨  
\*\* عن شراء مولد كهربائي (١٠٠) kv بمبلغ (١٤٢٥٠) ألف دينار (أربعة عشر مليون ومئتان وخمسون ألف دينار) بموجب قيد المركزية رقم (٤٧) في ٢٦/٢/٢٠١٨  
\*\*\* عن شراء أثاث وأجهزة تكييف وتبريد بمبلغ (٤٢٠٠) ألف دينار (أربع ملايين ومائتا ألف دينار) بموجب القيود (٢٠) مركزية في ٢٤/١/٢٠١٨ و (١٢) مشتريات في ٢٨/١/٢٠١٨ و (١٣) مشتريات في ٢٨/١/٢٠١٨ و (٨٤) مشتريات في ٢٤/١٢/٢٠١٨.



كشف رقم (٢)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة ( مساهمة مختلطة ) / بغداد  
كشف مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
١٢٢	مباني وإنشاءات وطرق	-	١٠٠٠٠٠
١٢٣	آلات ومعدات	٢٦٥٠٠٠٠	٢٦٥٠٠٠٠
١٢٦	أثاث وأجهزة مكاتب	١٢١١٠٠٠	٤٢٧١٠٠٠
	المجموع	*٣٨٦١٠٠٠	٧٠٢١٠٠٠

إيضاح

\* يمثل رصيد هذا الحساب قيمة الموجودات المستلمة من قبل منظمات المجتمع المدني مركز رجال أعمال ما بين النهرين مع الأمريكان لتأهيل مبنى السفاري لمدة سنة وبعدها تم تسليمه إلى الشركة في سنة ٢٠١٠ ، سجلت على هذا الحساب لحين استخدامها وقد استخدم جزء منها خلال السنة.





## شركة إنتاج الأليسة الجاهزة والتجارة العامة ( مساهمة مختلطة ) / بغداد

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٣٢٥٦١٧٣٣	٣٣١٤٥٦٠٣	مخزون المواد الأولية	١٣١
٦٨٦٦٠٥٢	٥٣٣٣٨٨١	مخزون الادوات الاحتياطية	١٣٣
٨٤٧٤٧٨٠	٧٥٣٠٠٤٢	مخزون مواد التعبئة و التغليف	١٣٤
١١١٦٤١٩١	٤٨٩٥٨٢٩	مخزون المتبوعات	١٣٥
		مخزون الانتاج:	١٣٦
١٥٠٠٥١٠٦٢	٨٣٨١٧٦٣٧	مخزون الانتاج التام	١٣٦١
٣٦٣٢٢٥٠	٣٦٣٢٢٥٠	مخزون الانتاج غير التام	١٣٦٢
١٥٣٦٨٣٣١٢	٨٧٤٤٩٨٨٧		
٩٦١٥٧٧	١٥٩٠٠٠٠	مخزون البضائع بغرض البيع	١٣٧١
٢١٣٧١١٦٤٥	١٣٩٩٤٥٢٤٢	اجمالي المخزون	



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

كشوف المدينون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
١٦١	مدينون تجاريون	٢٢٩٤٧٥٥٤٦	٢٣٦٥٥٤٩٠٥
١٦١١	مدينون قطاع عام		
١٦٣	حسابات جارية مدينة		
١٦٣٢	حسابات جارية مدينة داخل الوحدة الاقتصادية الفرعية	١٠٨٦٢٦٨٦	١٧٣٣٠٠٧١
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة		
١٦٦١	تأمينات لدى الغير		٥٦٢٥٠٠
١٦٦٢	ايرادات مستحقة	٣٣٢٧٤٣٣٩	٢٦١٨٦٨٣٩
١٦٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً	٤٢٠٠٠٠	-
١٦٦٥	فروقات موجودات نقدية ومحزنية وثابتة مدينة لظروف عادية	٧٩٥٠٠٠٠	٧٩٥٠٠٠٠
		٤١٦٤٤٣٣٩	٣٤٦٩٩٣٣٩
١٦٧	السلف		
١٦٧١	سلف لاغراض النشاط	٢٤٤٦٣٥٠	٧٦٥٠٠٠
	حسابات مدينة لحسابات دائنة		
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٩٥٦٨١٤٧٧٦	٣٢١٤٥٨٠
	مجموع المدينون	١٢٤١٢٤٣٥٩٧	٢٩٢٥٦٣٨٩٥



إجمالي الأرصدة المدينة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	التفاصيل  اسم الحساب
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة_ ثلاث سنوات دينار	اقل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار		
٢٢٩٤٧٥٥٤٦	-	-	-	٢٢٩٤٧٥٥٤٦	مدينون تجاريون
-	١٠٨٦٢٦٨٦	-	-	١٠٨٦٢٦٨٦	حسابات جارية مدينة
-	-	٤٢٠٠٠٠	-	٤٢٠٠٠٠	مصاريف مدفوع مقدماً
٢٦١٨٦٨٣٩	-	٧٠٨٧٥٠٠	-	٣٣٢٧٤٣٣٩	ايرادات مستحقة
-	-	-	٧٩٥٠٠٠٠	٧٩٥٠٠٠٠	فروقات نقدية وثابتة مدينة لظروف عادية
-	-	٢٤٤٦٢٥٠	-	٢٤٤٦٢٥٠	سلف لاغراض النشاط
-	-	٩٥٦٨١٤٧٧٦	-	٩٥٦٨١٤٧٧٦	حسابات مدينة لحسابات دائنة مجهزون قطاع خاص
٢٥٥٦٦٢٣٨٥	١٠٨٦٢٦٨٦	٩٦٦٧٦٨٥٢٦	٧٩٥٠٠٠٠	١٢٤١٢٤٣٥٩٧	إجمالي الأرصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية



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

كشوف الأتود كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	رقم الدليل المحاسبي	رقم الحساب	اسم الحساب
دينار	دينار	١٨٣		نقدية لدى المصارف
				الأرصدة المدينة في بغداد
٧٨٧٩٤٦٤٩	١٠٩٧٩٥٩٠٦	١٩		مصرف الرشيد/ فرع المحمودية
٢٥١٣١٦٤٢٢	١١٥٣٦٨٧٩٥	٢٧		المصرف الصناعي/الفرع الرئيسي
٨٤٥٢٣٠٢	١٩٩٨٤٦١٢	١٣٢		مصرف بغداد/فرع المحمودية
٣٠٩١٠٩	١٦٤٣٥٤٨٥	١٥٩		المصرف الإسلامي/فرع الكرادة
٣٣٨٨٧٢٤٨٢	٢٦١٥٨٤٧٩٨			المجموع



كشف رقم (٧)

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

كشف حساب رأس المال كلف في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	رأس المال الاسمي والمدفوع	٢١
١٥٩٣٣٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠		
		رأس المال المدفوع موزع بالكامل كالاتي:	
١٠١٩٧١٢٠٠٠	١٠١٩٧١٢٠٠٠	مساهمة القطاع العام (٥٦٤%)	
٥٧٣٥٨٨٠٠٠	٥٧٣٥٨٨٠٠٠	مساهمة القطاع الخاص (٣٦%)	
١٥٩٣٣٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠	المجموع	



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

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨

نوع الاحتياطي	احتياطي ارتفاع موجودات ثابتة	احتياطي إلزامي بموجب قانون الشركات	احتياطي مكاسب رأسمالية	احتياطي عام	الفائض المتراكم	المجموع
رقم الدليل المحاسبي	٢٢١٢	٢٢٣١	٢٢١٣	٢٢٢	٢٢٤	دينار
الرصيد في ٢٠١٨/١/١	٩٤٤٣٥٢٧	٦٦٨٩٣٣١	١١٤٩٦٨٦٧٩	٤٢٤٣٠٠٠	١٤٤٨٣٣٩٦٧	٢٨٠١٧٨٥٠٤
الإضافات	٥٠٣٩١٢	٦١٨٨٣٨٥	١٨١١٠٥٤٦٠**	-	١٣٣٧٥٨١٠٤	٣٢١٥٥٥٨٦١
التنزيلات	٥٦٨٤٩٥٨*	-	-	-	٢١٣٣٩٧٥٣٨***	٢١٩٠٨٢٤٩٦
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١	٤٢٦٢٤٨١	١٢٨٧٧٧١٦	٢٩٦٠٧٤١٣٩	٤٢٤٣٠٠٠	٦٥١٩٤٥٣٣	٣٨٢٦٥١٨٦٩

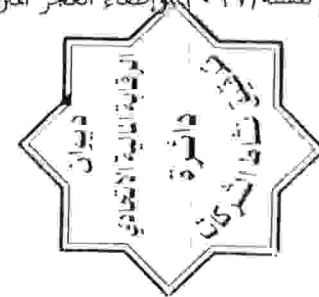
الإيضاحات

\* عكس مبلغ من حساب مخزن المخلفات والمستهلكات الذي يخص القيمة الدفترية للسيارة المسروقة سنة/٢٠٠٥

\*\* قيمة بيع سكراب وأدوات احتياطية بموجب الزيادة العلنية

\*\*\* قيود إلغاء إطفاء العجز المتراكم لسنوات سابقة من حساب احتياطي مكاسب رأسمالية

\*\*\*\* عن توزيع إرباح للسنة/٢٠١٧ وإطفاء العجز المتراكم للسنة ٢٠١٦ و٢٠١٧





كشف رقم (٩)

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

كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
٢٢٥	العجز المتراكم	٣٤٧١١٩٣٨	١٣٣٧٣٢٥٣٩
	الإضافات خلال السنة	*١٦٣٣٢٩٢٦٥	-
	إطفاء العجز المتراكم خلال السنة	**١٣٣٧٣٢٥٤٠	٩٩٠٢٠٦٠١
	العجز المتراكم كما في ٣١/١٢/٢٠١٨	٦٤٣٠٨٦٦٣	٣٤٧١١٩٣٨

إيضاح

\* عن إلغاء قيود إطفاء العجز المتراكم من حساب احتياطي مكاسب رأسمالية لسنوات ٢٠١٥ و ٢٠١٧  
\*\* عن إطفاء العجز المتراكم من حساب الفائض المتراكم للسنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٧، بموجب موافقة الهيئة العامة ودائرة تسجيل الشركات.



## شركة إنتاج الأليسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد

كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
	<u>تخصيصات طويلة الأجل</u>		
٢٣٢	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٥٣٩٢٤١٦٦١	٦٤٣٠٠٦٧٥
٢٣٥	تخصيصات متنوعة	* ٨٣١١٦٧١٢	-
		<u>١٣٧٠٤٠٨٧٣</u>	<u>٦٤٣٠٠٦٧٥</u>

## إيضاح

\* عن تخصيص مبلغ خلال السنة لمبوط أسعار المخزون السلعي بموجب قيد الاستخدامات رقم (١٦٦) في ٣٠/١٢/٢٠١٨، بمبلغ (٣٣١١٦٧١٢) دينار (ثلاثة وثلاثون مليون ومائة وستة عشر ألف وسبع مائة وأثنان عشر دينار)

\* عن تخصيص مبلغ لمبوط أسعار الاستثمارات طويلة الأجل خلال السنة وبموجب قيد الاستخدامات رقم (١٦٧) في ٣٠/١٢/٢٠١٨، وبمبلغ (٥٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (خمسون مليون دينار).





إجمالي الأرصدة الدائنة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	التفاصيل  اسم الحساب
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة — ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار		
-	-	-	٣٦٥٥٧٢٥٠	٣٦٥٥٧٢٥٠	مجهزون تجاريون
-	-	٤٦٣٠٣٩٨٥	-	٤٦٣٠٣٩٨٥	إيرادات مُستلمة مقدما
١١٤٤٣٥٣٣١	١١٤٢٠٠٩٢٧	١٥٣٨٤١٣٧٥	-	٣٨٢٤٧٧٦٣٣	مصاريف مستحقة
٣٣٦٥٥٤٥٤	-	٧٩٦٦٥٠٠٠	-	١١٣٣٢٠٤٥٤	دائنو توزيع الإرباح
-	-	٨٣٩٦٩٥٠٠٠	-	٨٣٩٦٩٥٠٠٠	<u>حسابات دائنة لحسابات مدينة</u> مدينة قطاع عام
١٤٨٠٩٠٧٨٥	١١٤٢٠٠٩٢٧	١١١٩٥٠٥٤١٠	٣٦٥٥٧٢٥٠	١٤١٨٣٥٤٣٧٥	إجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية

(٢٩-١٨)

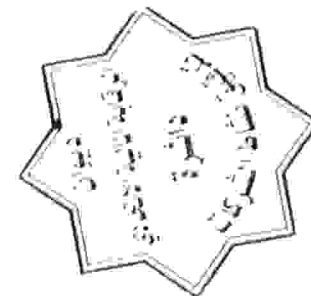


كشف رقم ( ١٢ )

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

كشف دائنو توزيع الأرباح كما في ٣١/كاتون الأول / ٢٠١٨

الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ دينار	حصة الأرباح للسنة الحالية %٥ دينار	المسدد خلال السنة دينار	الرصيد ٢٠١٨/١/١ دينار	اسم الحساب
١١٣٣٢٠٤٥٤	٧٩٦٦٥٠٠٠	١٤٩١٠٨٢	٣٥١٤٦٥٣٦	حصة المساهمين إرباح غير موزعة



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

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين		
٣١١١	رواتب	١٢٠,٣٧٥٦٠,٠٠	٧٧,٤٦٠,٧٦٦
٣١١٢	مخصصات عائلية	-	١,٩٢٥,٠٠٠
٣١١٨	مكافآت تشجيعية	٥,٦٧١,٩٠٠,٠٠	١٢,٩٣٨,٢٣٩
٣١١٩	مخصصات اخرى	٥,٩١٢,٥٠٠,٠٠	٦٧٥,٠٠٠,٠٠
		١٨٣,٠٧١,٠٠	٢١,٥٥١,٨٠٠,٠٠
٣١٢	الأجور النقدية للمعمال		
٣١٢١	الأجور	٧٧,١٤٣,٥٢٠,٠٠	٧١,٨٥٣,٣٦
٣١٢٦	اجور اعمال اضافية	٦,٢٥٣,٠٠٠,٠٠	٦,٠٦٤,٠٠٠,٠٠
٣١٢٧	مخصصات تعويضية	٣,١٤٨,٠٠٠,٠٠	٢,٢٣٢,٠٠٠,٠٠
٣١٢٩	مخصصات اخرى	٧,٠٦٥,٠٠٠,٠٠	٤,٦٥٥,٠٠٠,٠٠
		٩٣,٥٥٩,٥٢٠,٠٠	٨٤,٠٣٧,٣٣٦
٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين		
٣١٤١	حصة الوحدة الاقتصادية في التقاعد	٤,٠٧٧,٦٣٨	٢,٣١٠,١٦٠
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعاملين		
٣١٥١	حصة الوحدة الاقتصادية في الضمان	١,١٩٨,١٠٤,٦٦	٧٢٨,٣٠٥,٨٠
	مجموع الرواتب و الاجور	٢٩٢,٦٢٥,٣٠٤	٣٠٩,١٤٨,٥٥٩



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والنخارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد  
كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	اسم الحساب	رقم الدليل الحاسبي
دينار	دينار	الخامات و المواد الاولية	٣٢١
١٦٦٩٥٧	٨٠٨٦٣	الوقود والزيوت	٣٢٢
٣١٥٥٠٠٠	٢٣٦٥٠٠٠	مواد نظفية	٣٢٢١
١٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	غاز	٣٢٢٣
٣١٦٥٠٠٠	٢٣٨٥٠٠٠	الادوات الاحتياطية	٣٢٣
٧٧٠٨٤٢	١٩٠٠٨٨٦	مواد التعبئة والتغليف	٣٢٤
٦٧٨٦٧	٩٥٤٧٣٨	مواد التعبئة المتداولة	٣٢٤٢
١٢٢٧٥٠٠	٧٠٦٥٠٠	المتنوعات	٣٢٥
٢٩٨٤٩٢٢	٣١٣١١٥٤	المواد و المهتمات	٣٢٥١
٣٤١٢٤٢٢	٢٨٢٧٦٥٤	القرطاسية	٣٢٥٢
٣٧٩٧٥٠	٢١٤٥٠٠	تجهيزات للعاملين	٣٢٦
٢١٦٨٠٠٠	٢٢٧٨٠٠٠	كساي	٣٢٦.١
٤٦٤٥٣٠٠	٣٨٨٥٣١٠	المياه والكهرباء	٣٢٧
٧٨١٣٣٠٠	٦١٦٣٣١٠	المياه	٣٢٧١
١٥٧٧٦١٢٨	١٤٥٣٦٩٥١	الكهرباء	٣٢٧٢
		مجموع المستلزمات السلعية	



رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
٣٣١	خدمات صيانة	١٣٤٦٤٥٠٠	٨٥٧٢٤٠٠
٣٣١٢	صيانة مباني والمنشآت و طرق	٧١٦٠٠٠	٧٠٢٠٠٠
٣٣١٣	صيانة الآلات ومعدات	٢٦٣٦٠٠٠	١٩٧٥٠٠٠
٣٣١٦	صيانة اثاث واجهزة مكتب	١٦٧٧٦٥٠٠	١١٢٤٩٥٠٠
٣٣٢	خدمات انحاء استشارات	٣٠٠٠٠٠٠	=
٣٣٣	دعاية وطبع وضباغة	٢٠٣٠٠٠٠	٢٠٧٠٠٠٠
٣٣٣١	دعاية واعلان	١١١٤٠٠٠٠	٢١٤٠٢٥٧
٣٣٣٢	نشر وطبع	٢٤٦٥٥٠٠٠	١١٠١٥٥٠
٣٣٣٣	ضباغة	٦٥٩٠٨١٧	٢٧٩٣٠٩٦
٣٣٣٤	معارض	١٠٤٤٠	١٧٥٠٠٠٠
٣٣٣٥	اجتماعات	١٠٣٨٢٤١٧	٧٩٦١٨٩٦
٣٣٤	نقل وايقاد واتصالات	٣١٦٧٢٥٠٠	٢٧٠٩٥٥٠٠٠
٣٣٤١	نقل العاملين	١٥٥٩٠٠٠	٢٥٥٠٠٠٠
٣٣٤٢	نقل السلع والضايع	٣١٨٢٧٥٠٧	٢٧٣٥٠٥٠٠٠
٣٣٤	السفر والايقاد	١٢٦٠٠٠٠٠	٢١٨١٥٤٠
٣٣٤٣	السفر والايقاد لإغراض السقاط	٢٤٢٢٥٠٠	٢٢٠٠٠٠٠
٣٣٥	استنجاز موجودات ثانية		
٣٣٦	مصرفوات خدمية متنوعة	٣٨٧٠٠٠٧	٨٨٧٥٧٠٤
٣٣٦١	اشتركاكات واتصاءات	٢٨٢٥٠٠	٢٨٢٥٠٠
٣٣٦٢	أقساط التأمين	١١٥٠٠٠٠	١٩٦٥٠٠٠٠
٣٣٦٣	مكافآت العور العاملين عن خدمات مواتة	٥٢١٥٦٣٥	٢٥٧٩٦٤٣
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	٥٢٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠
٣٣٦٨	اجور تدقيق	١٥٣٢٠٠٠٠٠	٢١٦٩٠٠٠٠٠
٣٣٦٩	مصرفوات خدمية أخرى	٧٧٨٣٨١٣٥	٨٥٤٩٧١٤٣
		١٤٤٤٤٦٩٥٢	١٢٧٤٣٤٥٣٩





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

كشف بحساب الاستعدادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
٣٥١	مشتريات المصانع بغرض البيع	٦٦٥٦٧٣١٩٩٥	٦٠٦٩٨٢٥٢٢٥
٣٦	فوائد وإيجارات الأراضي		
٣٦١	فوائد مدينة	-	١١٥٥٣٣
٣٨	المصروفات التحويلية		
٣٨١٢	مكافأة اجتماعية	٧٥٠٠٠٠	-
٣٨٣	مصروفات تحويلية متنوعة		
٣٨٣٢	تعويضات وعمارات	١٦٤١٥٢٣	٥٠٠٠٠٠
٣٨٣٤	نفقات خدمات خاصة	٢٤٩٧٥٠	١٢٢٠٠٠
٣٨٣٧	سلع وخدمات محتاجة	٦٤٣٥٠٠	٢١٣٠٦٠٠
		٢٦٣٤٧٧٢	٢٧٤٢٦٠٠
٣٨٤	الضرائب والرسوم		
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم أخرى	٩٠٤٦٧٠٧	٦٣٧٤٩٧٥
٣٨٥	إعانات		
٣٨٥١	اعانات داخلية	-	١٢٩٠٠٠٠
	مجموع المصروفات التحويلية	١٢٤٣١٤٨٠	١٠٤٠٧٥٧٥
٣٩	المصروفات الأخرى		
٣٩٢	مصروفات عرضية	-	٤٠٠٠٠٠٠
٣٩٣	حائز رأسمالية	٨٣١١٦٧١٢	-
	مجموع المصروفات الأخرى	٨٣١١٦٧١٢	٤٠٠٠٠٠٠



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد  
كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/٣/٢٠١٨/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
٤١	إيرادات نشاط الانتاج السلعي	٩٧٤١٦٨٥١	١٥٢٥٦١٠٠
٤١٢١	إيراد نشاط الصناعات التحويلية	(٦٦,٢٣٣,٤٢٥)	(١٤٦,٢٣٣,٢١٥)
٤١٢٢	تغير مخزون الانتاج التام	-	-
٤١٢٣	تغير مخزون انتاج الغير تام	٣١١٨٣٤٣٦	٩٩٢٧٨٥
	مجموع الإيرادات نشاط الانتاج السلعي		
٤٢	إيرادات النشاط التجاري	٧١٥٣٧٧٩١٠٠	٦٥٨٠٧٩٤٥٠٠
٤٢١	صافي مبيعات بضائع بغرض البيع	٦٢٨٤٤٣	(١٩٨٩٦٠)
٤٢٢١	تغير مخزون بضائع بغرض البيع	٧١٥٤٤٠٧٥٢٣	٦٥٨٠٥٩٥٥٤٠
	مجموع إيرادات النشاط التجاري		
٤٣	إيرادات النشاط الخدمي		
٤٣٨	أجواز موقوفات ثابتة (عملا الاراضي)		
٤٣٨٢	اجار مباني	١٧٧٢٧٠١٦٧	١١٩٩٨١٥٠٠
	مجموع إيرادات النشاط الجاري لاغراض حساب العمليات الجارية	٧٣٦٢٩٦١١١٦	٦٧٠١٥٦٩٨٢٥
٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام	٦٦,٢٣٣,٤٢٥	١٤٦,٢٣٣,٢١٥
٤٢٢١	تغير مخزون بضائع بغرض البيع	(٦٢,٨٤٤,٣)	١٩٨,٩٦٠
	مجموع إيرادات النشاط التجاري الجاري		
	لاغراض حساب الانتاج والمناجزة والارباح والخسائر	٧٤٢٨٥٦٦١١٨	٦٧١٦٠٣٢١٠٠



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد  
كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨
دينار	دينار
-	٧٧١٢٨٧٦
٤٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠
٨٣٠٢٥٧٢	-
٨٧٠٢٥٧٢	٨٤١٣٨٧٦
٣٥٦٧٠٠٠	-
-	٣٦٢١١٣٢
-	٢٥٠٨٢٠
-	٣٩٧١٩٥٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
٤٦	الفوائد وإيجارات الأراضي
٤٦١	فوائد دائنة
٤٦٢	فوائد وإيجارات الأراضي
٤٦٣	إيراد الاستثمارات المالية
	مجموع الفوائد وإيجارات الأراضي
٤٨	الإيرادات التحويلية
٤٨٣	إيرادات تحويلية متنوعة
٤٨٣٢	تعويضات وغرامات
٤٩	الإيرادات الأخرى
٤٩١	إيرادات سوات ساقطة
٤٩٢	إيرادات عرضية
	مجموع الإيرادات الأخرى



رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	كلفة الانتاج (٥) دينار	كلفة الخدمات الانتاجية (٦) دينار	كلفة الخدمات التسويقية (٧) دينار	كلفة الخدمات الادارة (٨) دينار	المجموع دينار
٣١	كلفة العاملين	٢٦٦٤٦٨١٠٤	-	-	٢٦١٥٧٢٠٠	٢٩٢٦٢٥٣٠٤
٣٢	المستلزمات السلعية	-	٧٠٠١٠٦٤	-	٧٥٢٥٨٨٧	١٤٥٢٦٩٥١
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٢١٠٠٠	٣٨٩٤٢٧٥٠	٦١٣٧٥٦٧	٩٩٢٤٥٦٣٥	١٤٤٤٤٦٩٥٢
٣٧	الائتثار	-	٧٩٦١٠	-	٩٥٩٩٠٩٣	٩٦٧٨٧٠٣
	المجموع	٢٦٦٥٨٩١٠٤	٤٦٠٢٣٤٢٤	٦١٣٧٥٦٧	١٤٢٥٢٧٨١٥	٤٠١٢٧٧٩١٠



شركة انتاج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة ( مساهمة مختلطة ) / بغداد  
كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

المجموع دينار	كساوى دينار	نقل العاملين دينار	المزايا العينية
٢١٤٥٠٠	٢١٤٥٠٠	-	٣٢
٢٤٦٧٢٥٠٠	-	٢٤٦٧٢٥٠٠	٣٣
٢٤٨٨٧٠٠٠	٢١٤٥٠٠	٢٤٦٧٢٥٠٠	المجموع



كشف رقم (٢١)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة ( مساهمة مختلطة ) / بغداد  
كشف احتساب الضريبة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار
		الفائض القابل للتوزيع	١٦١٧٨٧٨٤٨
		ينزل	
		مماحات الضريبة ١٠% من الربح بموجب قانون الاستثمار الصناعي رقم (٢٠) لسنة ١٩٨٨، المعدل بقانون رقم (٣٥) لسنة ٢٠٠٠	١٦١٧٨٧٨٥
			١٤٥٦٠٩٠٦٣
		الفائض (الربح المحاسبي) الخاضع للضريبة	١٤٥٦٠٩٠٦٣
		مبلغ الضريبة ١٥% من الربح المحاسبي	٢١٨٤١٣٥٩
		الفائض القابل للتوزيع	١٢٣٧٦٧٧٠٤
		ينزل الضريبة	
		الاحتياطي الازامي = الربح المحاسبي بعد الضريبة $\times 50\%$	٦١٨٨٣٨٥

(٢٨-٢٩)



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

٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار	٢٠١٤ دينار	الميزانية العامة
٣٤٥٦٤٢٨١	٢٥١٨٩٠٧٢	٢٦٣٢٦٢٢٥	٣٣٣١٠٢٣٣	٤٠٨٣٩٦٦٤	الموجودات الثابتة بالقيمة الدفترية
١٧٨٩٧٠٠٥٣٣	١٤٩٢٨٦٠٥٣٣	١٤٩٤١٢٥٥٣٣	١٤٩٤١٢٥٥٣٣	١٥٠٦٣٣٦٦٩١	الموجودات الأخرى
٢٢٤٤١٩٢٦٥	٣٨٢٨٤٢٧٥٠	٢٣٩١١٨١٧٧	٢٢٤٤٤٩١١٥	٢٤٤٢٨١٦٢٣	رأس المال العامل
٢٠٤٨٦٨٤٠٧٩	١٩٠٠٨٩٣٣٥٥	١٧٥٩٥٦٩٩٤٥	١٧٥١٨٨٤٨٨١	١٧٩١٤٥٧٩٢٨	بمجموع الموجودات الثابتة
١٥٢٨٩٩١٣٣٧	١٥٥٨٥٨٨٠٦٢	١٤٥٩٥٦٧٤٦١	١٣٩٥٢٥٨٧٩٨	١٤٥٤٤٥٢٢٥١	رأس المال بعد تنزيل الخسائر
٣٨٢٦٥١٨٦٩	٢٨٠٠٠٤٦٦١٨	٢٣٧٧٠١٨٠٩	٢٩٤٣٢٥٤٠٨	٢٧٣٤٩٤٠٣٨	الاحتياطيات
١٣٧٠٤٠٨٧٣	٦٢٣٠٠٦٧٥	٦٢٣٠٠٦٧٥	٦٢٣٠٠٦٧٥	٦٣٥١١٦٣٩	التخصيصات
٢٠٤٨٦٨٤٠٧٩	١٩٠٠٨٩٣٣٥٥	١٧٥٩٥٦٩٩٤٥	١٧٥١٨٨٤٨٨١	١٧٩١٤٥٧٩٢٨	بمجموع مصادر التمويل



## بسم الله الرحمن الرحيم

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

التقرير السنوي للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

حضرات أعضاء الهيئة العامة للشركة المحترمين

بعد التحية.....

نرحب بكم اجمل ترحيب في هذا الاجتماع السنوي ونرجوكم التوفيق وللشركة استمرار الازدهار .  
تنفيذاً لاحكام المادتين ١١٧/١٣٤ من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ ومراعاة لتعليمات النظام المحاسبي للشركات رقم (١) لسنة ١٩٩٨ .  
يسرنا أن نقدم إليكم التقرير السنوي الشامل لمجلس إدارة الشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ متضمناً ما يلي  
أولاً: معلومات عامة عن الشركة:

\* اسم الشركة : شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة/المحمودية (مساهمة مختلطة)  
\* تاريخ تأسيسها: تأسست عام/ ١٩٧٦ ، وبدأ العمل \_\_\_\_\_ ل عام/١٩٨١ .  
\* مركز الشركة ومحل إدارتها: بغداد/ المحمودية/الطريق العام \_\_\_\_\_ .  
\* مكان تسجيلها: مسجلة في وزارة التجارة - دائرة تسجيل الشركات المساهمة ومراعاة لتعليمات النظام المحاسبي للشركات رقم (١) لعام/١٩٩٨ ، والنظام المحاسبي الموحد في الجوانب التي لم يتطرق لها النظام المحاسبي للشركات في التقييم وتسجيل العمليات المالية وإعداد البيانات المالية للشركة

\* طبيعة نشاطها : إنتاج الألبسة الجاهزة وتم اضافته إلى منطوقها ((تجارة عامة)) في عام/٢٠٠٩ .

\* موقعها: بغداد/ المحمودية ولا يوجد أي فروع أخرى لها \_\_\_\_\_ .

\* هدف الشركة: تشجيع استثمار مدخرات المواطنين و مساهمتهم جنباً إلى جنب مع القطاع العام

في حقل التنمية في مجالات إنتاج مختلف أنواع الألبسة الرجالية و النسائية

و الولادية معتمدة" على الأساليب الحديثة والموديلات و الاستخدام الأمثل لعمليّة

الإنتاج و بمواصفات قياسية معتمدة و قد قامت الشركة بإضافة نشاط التجارة

العامة لنشاطها الرئيسي \_\_\_\_\_ .

\* مقدار رأس المال الاسمي والمنفوع بالكامل (١٥٩٣٣٠٠٠٠٠٠) دينار (مليار وخمسمائة وثلاثة

وتسعون مليون وثلاثمائة ألف) دينار مقسم إلى (١٥٩٣٣٠٠٠٠٠٠) سهم (مليار وخمسمائة وثلاثة وتسعون مليون

وثلاثمائة ألف ) دينار، وندرج في أدناه الزيادات التي حصلت على رأسمالها خلال السنوات السابقة \_\_\_\_\_ .

السنة *****	رأس المال / مليون دينار *****
١٩٨١	٣,٠٠٠
١٩٩٢	٣,٥١٠
١٩٩٣	٥,٢٦٥
١٩٩٤	١٠,٥٣٠
١٩٩٥	٢١,٠٦٠
١٩٩٦	٤٢,١٢٠
١٩٩٨	٨٤,٢٤٠
١٩٩٩	١٤٣,٢٠٩
٢٠٠٠	١٧٥,٠٠٠
٢٠٠١	٢٠٠,٠٠٠
٢٠٠٢ و ٢٠٠٣ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥	٣٦٠,٠٠٠
٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨	٥٠٨,٠٤٩٦١٧
٢٠٠٩	٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠١٠	٩٥٥,٩٩٩٤٤٠
٢٠١١	١٣٥٠,٠٠٥,٤٩
٢٠١٢	١٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠١٣-٢٠١٦-٢٠١٧-٢٠١٨	١٥٩٣,٣٠٠,٠٠٠



هذا وتبلغ مساهمة القطاع الحكومي نسبة ٦٤% من أسهم الشركة البالغة (١٥٩٣٣٠٠٠٠٠٠) سهم.



وأدناه مقدار الاحتياطيات والإرباح المحتجزة والعجز المتراكم كما في ٢٠١٨/١٢/٣١

ت	دينار	البيانات
١	٤٢٤٣٠٠٠	احتياطي عام
٢	٤٢٦٢٤٨١	احتياطي ارتفاع أسعار موجودات
٣	٢٩٦٠٧٤١٣٩	احتياطي مكاسب رأسمالية
٤	٦٥١٩٤٥١٣	الفائض المتراكم
٥	(٦٤٣٠٨٦٦٣)	العجز المتراكم لغاية عام/٢٠١٨
٦	١٢٨٧٧٧١٦	احتياطي إلزامي بموجب قانون الشركات (٥%)

ج/لا تمتلك عضوية في أية شركة.

د/ نرفق كشف إعداد العاملين الملاك المصادق عليه في الجلسة (الثانية عشر) عشر بقرار رقم (٢) بتاريخ ٢٠١٧/١٢/٢٦، من قبل مجلس الإدارة وموزع حسب المستويات الإدارية والفتية.

هـ/ نرفق اليكم الهيكل التنظيمي للشركة المصادق عليه من قبل مجلس الإدارة بقراره المرقم (٢) المتخذ في الجلسة (الثانية عشر) بتاريخ ٢٠١٨/١/٢٦، وندرج في أدناه أسماء أعضاء مجلس الإدارة والمدير المفوض وحجم مساهمة كل منهم في رأسمالها، حيث لم يكن لأي من أعضاء مجلس الإدارة والمدير المفوض وأقاربهم من الدرجة الأولى والثانية أي مصلحة من أعمال الشركة.

ت	الإسم الثلاثي	المتنصب	الجهة	عدد الأسهم
١	السيد/أياد سالم احمد	رئيس مجلس الادارة	قطاع خاص	١٥٧٨١٠٥٥٦
٢	السيد/سلام عبد علي	نائب رئيس مجلس الادارة	قطاع حكومي	---
٣	السيد/خولة حبيب عبيد	عضو	قطاع حكومي	---
٤	السيد/ مؤيد كاظم عبد الرزاق	عضو	قطاع حكومي	---
٥	السيدة/اخلاص بهنام	عضو	قطاع حكومي	---
٦	السيد/لمياء عبد اللطيف سالم	عضو	قطاع خاص	٢٨٣٥٤٦
٧	السيد/خالد عبد اللطيف عبد الجبار	عضو	قطاع خاص	٥٠٠٠
٨	السيد/ وسام عبد الحسن بلال	عضو	قطاع خاص	٥٠٠٠٠٠
٩	السيد/ عمر محمد عبد القادر	عضو	قطاع خاص	٣٠٠٠٠٠
١٠	السيد/ عدنان فرحان محمد	المدير المفوض	قطاع خاص	---

١. إن مكافآت رئيس وأعضاء مجلس الإدارة تحدد من قبل الهيئة العامة، تم تخصيص مبلغ (٤٨) مليون دينار كمكافأة لهم.

٢. بلغ مجموع الرواتب والمكافآت المصروفة للسيد المدير المفوض السيد/ عدنان فرحان محمد خلال السنة من

٢٠١٨/١/١، ولغاية ٢٠١٨/١٢/٣١، (٢٨٠٠٠٠٠٠٠) دينار (ثمانية وعشرون مليون دينار).

٣. أسماء المساهمين الذين يملكون بنسبة ٥% فأكثر من أسهم الشركة.

ت	الإسم الثلاثي	الجهة المساهمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %
١	المصرف الصناعي	قطاع حكومي	٥٨٧٥٣٥٣٢٨	٣٦,٨٨
٢	شركة التامين الوطنية	قطاع حكومي	١٦٣٥٠٦٣٥٢	١٠,٢٦
٣	أياد سالم احمد	قطاع خاص	١٥٧٨١٠٥٥٦	١٠
٤	المصرف العراقي الإسلامي للاستثمار والتنمية	قطاع خاص	١٥٥٤٧٥٨٢٤	٩,٩
٥	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال	قطاع حكومي	١٤٠٣٩٤٢٤٠	٨,٨١
٦	شركة إعادة التامين العراقية	قطاع حكومي	٧٧٩٤٦٦٩٧	٥



و: لا توجد توسعات جديدة في الشركة باستثناء النشاط التجاري والخدمي.

## رابعاً- المؤشرات الاقتصادية:

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

١. بلغت السيولة في المصارف: ٢٦١٥٨٤٧٩٨ دينار

٢. رأس المال (١٥٩٣٣٠٠٠٠٠) سهم نسبة القطاع الحكومي (٦٤%) والقطاع الخاص (٣٦%).

٣. جدول بنشاط الشركة لمدة خمس سنوات.

جدول بنشاط الشركة المالي منذ عام/٢٠١٤ ولغاية عام/٢٠١٨

ت	اسم الحساب	السنة/٢٠١٤	السنة/٢٠١٥	السنة/٢٠١٦	السنة/٢٠١٧	السنة/٢٠١٨
		دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١	رأسمال الشركة	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠
٢	الإحتياطيات	٢٧٣٤٩٤٠٣٨	٢٩٤٣٢٥٤٠٨	٢٣٧٧٠١٨٠٩	٢٨٠١٧٨٥٠٤	٣٨٢٦٥١٨٦٩
٣	نسبة مساهمة القطاع الحكومي	%٦٤	%٦٤	%٦٤	%٦٤	%٦٤
٤	إرباح الشركة	صفر	صفر	٧٨٠٢١٦٥	١٦٢٠٩١٦٣٢	١٦١٧٨٧٨٤٨
٥	الفائض المتراكم	٤٢٣١٣٦٦	٤٢٣١٣٦٦	١٠٨٢٤٧١٠	١٤٤٨٣٣٩٦٧	٦٥١٩٤٥١٣
٦	العجز المتراكم	١٣٨٨٤٧٧٤٩	(١٩٨٠٤١٢٠٢)	(١٣٣٧٣٢٥٣٩)	(٣٤٧١١٩٣٨)	(٦٤٣٠٨٦٦٣)
٧	الاستثمارات قصيرة الأجل	صفر	صفر	صفر	-	٣٠٠٠٠٠٠٠٠
٨	الاستثمارات طويلة الأجل	١٤٩٨٠٥٠٦٩١	١٤٨٥٨٣٩٥٣٣	١٤٨٥٨٣٩٥٣٣	١٤٨٥٨٣٩٥٣٣	١٤٨٥٨٣٩٥٣٣
٩	السيولة النقدية	٣٢٤٢٨٢٢١	٥٥٨٨٨٩٦١	٩٨٤٧٥٠٦٨	٣٣٨٨٧٢٤٨٢	٢٦١٥٨٤٧٩٨
١٠	قيمة الموجودات الثابتة	١٠٥٣٩٣١٢٠	١٠٠٧٣٠٦٣٥	١٠٠٣٩٣٨١٠	١٠٦٦٠٨٨١٠	١٢٥١٥٨٨١٠
١١	المخزون	٢٣٠٤٩٠٩٦٠	٢١٨١٨٧٧٠٧	٢٢٨٦٧٤٧٨٤	٢١٣٧١١٦٤٥	١٣٩٩٤٥٢٤٢
١٢	الإيرادات	٩٩٩٩٨٨٧٣٧	١١٤١١٦٠٦٠٥	٢٣١٩٣٣٥٠٦٥	٢٧١٣٨٣٩٣٩٧	٧٣٧٥٣٤٥٩٤٥
١٣	المصروفات	١١٣٨٨٣٦٤٨٦	١٢٦٩٧٧٧٩٣٢	٢٣١١٥٣٢٩٠٠	٦٥٥١٧٤٧٧٦٥	٧٢١٣٥٥٨٠٩٧
١٤	الرواتب والأجور	٣٧٢٤٢٣٠٣٧	٢٩٧٨٤٠٨٩٨	٣١٨٩٣٢٨٨٨٥	٣٠٩١٤٨٥٥٩	٢٩٢٢٦٢٥٣٠٤
١٥	عدد العاملين	٤٩	٤٩	٤٩	٤٠	٣٦

ب. تقوم الشركة بالمساهمة بتوفير طلبات وزارات الدولة المختلفة وحسب الأنواع والكميات والموديلات المطلوبة من قبلها وبالتنسيق بين الشركة والجهة المستفيدة.

ج. لاتأثير على أي نشاط على ميزان المدفوعات .

د. تعمل الشركة جاهدة في توطين المعرفة والتكنولوجيا في مجال عملها.

هـ. لاتأثير للعمليات الإنتاجية على البيئة ، حيث إن الشركة شركة خياطة ولاتوجد لديها مخلفات صناعية تؤثر على البيئة.

و. تحاول الشركة جاهدة في توفير قسم من احتياجات الوزارات وحسب طلبها مع إعطاء الأولوية للبدائل المتوفرة محلياً .

## ز. كشف للأبنية المؤجرة للغير.

ت	الموقع	اسم المؤجر	تاريخ العقد	بدل الايجار الشهري/دينار	مجموع بدل الايجار حسب المدة/دينار
١	بناية المطعم سابقاً	محمد هاشم حسين	٢٠١٧/١١/٧ لغاية ٢٠١٨/١١/٧	١٦١٢٥٠٠	١٩٣٥٠٠٠ سنة
٢	بناية سكن الصين + الحضارة	حيدر عبد الرضا حسين علي عبد الكريم محمد	٢٠١٨/٣/١ لغاية ٢٠١٩/٢/٢٨	٢٧٣٦٠٠٠	٣٢٨٣٢٠٠٠ سنة
٣	بناية مخزن الانتاج التام	حيدر عبد الرضا حسين علي عبد الكريم محمد	٢٠١٨/١٢/٣١ لغاية ٢٠١٨/١٢/٣١	٢٦٧٧٥٠٠	٣٢١٣٠٠٠٠ سنة
٤	بناية مخزن المواد المساعدة	حيدر عبد الرضا حسين علي عبد الكريم محمد	٢٠١٨/١٢/٣١ لغاية ٢٠١٨/١٢/٣١	١٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠٠ سنة
٥	بناية مخزن المتنوعات	اكرم علاء مرزة	٢٠١٨/١٢/٣١ لغاية ٢٠١٨/١٢/٣١	١٠٢٠٠٠٠	١٢٢٤٠٠٠٠ سنة
٦	بناية رجال لاعمال	وزارة العمل والشؤون الاجتماعية/دائرة التشغيل والقروض القسم/القانونية يمثلها السيد/عزيز ابراهيم خليل مدير عام دائرة التشغيل والقروض وكالة	٢٠١٨/٣/١ لغاية ٢٠١٩/٢/٢٨	٥٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠٠ سنة
٧	الساحة (١٤٠٠) م (كراج)	راضي جليل يوسف	٢٠١٧/١٠/١ لغاية ٢٠١٨/١٠/١ وتم التجديد	١٧٥٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠٠٠٠ سنة
٨	ايجار الساحة للاكشاك (١٠٠٠) م	ضياء هوبي فاضل فاضل عدنان	٢٠١٧/١٠/١ لغاية ٢٠١٨/١٠/١ وتم التجديد ٢٠١٨/١١/٤ لغاية ٢٠١٩/١١/٤	١٥٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠٠ سنة
٩	بناية السفاري	الهيئة العامة للضرائب/المحمودية	٢٠١٧/١٠/٣ لغاية ٢٠١٨/١٠/٣ ٢٠١٨/١٠/٣ لغاية ٢٠١٩/١٠/٣ وتم التجديد	٢٣٦٢٥٠٠	٢٨٣٥٠٠٠٠٠ سنة



## فقرة:د

الملاك لعام /٢٠١٩

المقترح لعام/٢٠١٩	الحذف	الاستحداث	الشاغر	المشغول	الدرجة	الملاك المصدق لعام/٢٠١٨
١٥	٢	١	-	١٥	١٦	انموطين
٢٣	١	-	-	٢٣	٢٤	العمال
٣٨	٣	١	-	٣٨	٤٠	المجموع

(١) ملاك عام/٢٠١٨

الإدارة العليا:

المقترح لعام/٢٠١٩	الحذف	الاستحداث	الشاغر	المشغول	الملاك المصدق ٢٠١٨/	عنوان الوظيفة
١	-	-	-	١	١	المدير المفوض
١	-	-	-	١	١	المشاور القانوني
١	-	-	-	١	١	سكرتير
٣	-	-	-	٣	٣	المجموع

(٢) سكرتارية مجلس الادارة:

المقترح لعام/٢٠١٩	الحذف	الاستحداث	الشاغر	المشغول	الملاك المصدق ٢٠١٨/	عنوان الوظيفة
١	-	-	-	١	١	سكرتير مجلس الادارة
١	-	-	-	١	١	المجموع

(٣) الإدارة و الذاتية:

المقترح لعام/٢٠١٩	الحذف	الاستحداث	الشاغر	المشغول	الملاك المصدق ٢٠١٨/	عنوان الوظيفة
-	-	-	-	-	-	مدير
١	-	-	-	١	١	معاون ملاحظ
١	-	-	-	١	١	المجموع

(٤) الحاسبة الالكترونية :

المقترح لعام/٢٠١٩	الحذف	الاستحداث	الشاغر	المشغول	الملاك المصدق ٢٠١٨/	عنوان الوظيفة
-	-	-	-	-	-	مدير
-	-	-	-	-	-	مبرمج
١	-	-	-	١	١	مشغل حاسبة
١	-	-	-	١	١	المجموع



ظافر /٢٠١٩

(٥) الرقابة الداخلية :-

المقترح لعام/٢٠١٩	الحذف	الاستحداث	الشاعر	المشغول	الملاك المصدق ٢٠١٨ /	عنوان الوظيفة
-	-	-	-	-	-	مدير
-	-	-	-	-	-	مدقق
١	-	-	-	١	١	م.مدقق
١	-	-	-	١	١	المجموع

(٦) الحسابات :-

المقترح لعام/٢٠١٩	الحذف	الاستحداث	الشاعر	المشغول	الملاك المصدق ٢٠١٨ /	عنوان الوظيفة
١	-	-	-	١	١	مدير حسابات
-	-	-	-	-	-	محاسب كلفة
-	-	-	-	-	-	م.محاسب كلفة
١	-	١	-	-	-	محاسب أقدم
-	١	-	-	١	١	محاسب
١	-	-	-	١	١	م.محاسب
-	-	-	-	-	-	امين صندوق
-	-	-	-	-	-	كاتب
٣	١	١	-	٣	٣	المجموع

(٧) التجارية :-

المقترح لعام/٢٠١٩	الحذف	الاستحداث	الشاعر	المشغول	الملاك المصدق ٢٠١٨ /	عنوان الوظيفة
-	-	-	-	-	-	مدير
-	-	-	-	-	-	ر.ملاحظين
-	-	-	-	-	-	م.ملاحظ
-	-	-	-	-	-	كاتب
-	-	-	-	-	-	بائع
-	-	-	-	-	-	المجموع



## (٨) المخازن :-

المقترح لعام/٢٠١٩	الحذف	الاستحداث	الشاعر	المشغول	الملاك المصدق ٢٠١٨ /	عنوان الوظيفة
١	-	-	-	١	١	مدير
٢	-	١	-	١	٢	امين مخزن
-	-	-	-	-	-	م.امين مخزن
٣	-	١	-	٢	٣	المجموع

## (٩) الانتاج :-

المقترح لعام/٢٠١٩	الحذف	الاستحداث	الشاعر	المشغول	الملاك المصدق ٢٠١٨ /	عنوان الوظيفة
-	-	-	-	-	-	مدير
١	-	-	-	١	١	م.ملاحظ فني
١	-	-	-	١	١	المجموع

## (١٠) السيطرة النوعية :-

المقترح لعام/٢٠١٩	الحذف	الاستحداث	الشاعر	المشغول	الملاك المصدق ٢٠١٨ /	عنوان الوظيفة
-	-	-	-	-	-	مدير
-	-	-	-	-	-	ملاحظ فني اقدم
-	-	-	-	-	-	المجموع

## (١١) الهندسة والصيانة :-

المقترح لعام/٢٠١٩	الحذف	الاستحداث	الشاعر	المشغول	الملاك المصدق ٢٠١٨ /	عنوان الوظيفة
-	-	-	-	-	-	مدير
١	-	-	-	١	١	ملاحظ فني اقدم
١	-	-	-	١	١	المجموع



(١٢) التخطيط والمتابعة :-

المقترح لعام/٢٠١٩	الحذف	الاستحداث	الشاعر	المشغول	الملاك المصدق ٢٠١٨ /	عنوان الوظيفة
١	-	-	-	١	١	مدير
-	-	-	-	-	-	ملاحظ فني اقدم
١	-	-	-	١	١	المجموع

(١٣) العلاقات :-

المقترح لعام/٢٠١٩	الحذف	الاستحداث	الشاعر	المشغول	الملاك المصدق ٢٠١٨ /	عنوان الوظيفة
-	-	-	-	-	-	مدير
-	-	-	-	-	-	ملاحظ
-	-	-	-	-	-	المجموع

و.مدير الإدارة والذاتية  
ظافر ثامر هادي  
٢٠١٩/٠٣/١٢



