

شركة
الصناعات الخفيفة
(ش.م - مختلطة) بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية
في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٧

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



رقم الصفحة	المحتويات
٢٠ - ١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع
٣	- كشف العمليات الجارية
٤	- كشف أجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
	- كشف توزيع أجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
	- الكشوفات التحليلية المرفقة :-
٥	١ - الموجودات الثابتة واندثاراتها
٦	٢ - مشروعات تحت التنفيذ
	٣ - المخزون
٧	٤ - الاستثمارات المالية
٨	٥ - المدينون
٩	- تحليل اجمالي الارصدة المدينة على مستوى كل حساب
١٠	٦ - النقود
١١	٧ - رأس المال
	٨ - الاحتياطيات
	٩ - العجز المتراكم
١٢	١٠ - التخصيصات
١٣	١١ - القروض
	١٢ - المصارف الدائنة
١٤	١٣ - الدائنون
١٥	- تحليل اجمالي الارصدة الدائنة على مستوى كل حساب
١٦	١٤ - الرواتب والأجور
١٧	١٥ - المستلزمات السلعية
١٩-١٨	١٦ - المستلزمات الخدمية
٢٠	١٧ - حسابات الاستخدامات الأخرى
٢١	١٨ - إيرادات النشاط الجاري
٢٢	١٩ - الإيرادات الأخرى
٢٣	٢٠ - توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
	٢١ - المزايا العينية
	- تقرير مجلس الادارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات



جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد : ب/ ٨/ ٢٩/ ٨/ ١٧٨٦٣

التاريخ : ٣ / ١٤٤٠ هـ

٤ / ٨ / ٢٠١٩ م

إلى/ السادة مساهمي شركة الصناعات الخفيفة (ش.م- مختلطة) بغداد - المحترمين

م/ البيانات المالية لشركة الصناعات الخفيفة للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٧

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية لشركة الصناعات الخفيفة (ش.م-مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٧ (عدا كشف التدفق النقدي) ، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الاخرى ، ووفقاً للقواعد والاعراف المعتمدة في هذا المجال ، ولدينا الايضاحات والملاحظات والتحفظات التالية :-

الايضاحات :

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

٢- ان مسؤولية هذا الديوان تتمثل في ابداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة الصناعات الخفيفة ذي العدد (٧٤٧) المؤرخ في ٢٣/ ١٢/ ٢٠١٨ ، استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والمحاسبية وادلة الالتيان التي توفرت لدينا ، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت خالية من الاخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة .

٣- جرى تقييم مخزون الانتاج التام آخر المدة بالقيمة التحصيلية الصافية كونها اقل من الكلفة كما تم تقييم مخزون الانتاج غير التام ومخزون البضائع بغرض البيع بالكلفة كونها اقل من القيمة التحصيلية الصافية طبقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالخزين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم مخزون آخر المدة بالكلفة أو القيمة التحصيلية الصافية ايهما اقل .

(٢٠ - ١)



٤- بلغ سعر اغلاق سهم الشركة (٠,٣١٠) دينار (ثلاثمائة وعشرة فلس) بموجب آخر جلسة لسوق العراق
للاوراق المالية في ٢٥/١٢/٢٠١٧ .

٥- بلغ التغير الحاصل في رصيد حساب الاستثمارات المالية الطويلة الاجل (١١١١) الف سهم (مليون ومائة
الف سهم) ناجم عن رسملة اسهم الشركة في رأس مال شركة الخياطة الحديثة .

الملاحظات و التحفظات

١- البيانات المالية :-

أ- تأخر الشركة بتقديم بياناتها المالية للسنة موضوع التقرير، حيث قدمتها بموجب كتابها المرقم (٧٤٧) في
٢٣/١٢/٢٠١٨ خلافاً للباب الرابع /الفصل الثاني / المادة (١١٧/ ثالثاً) من قانون الشركات رقم
(٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) التي تنص على (وضع الحسابات الختامية للسنة السابقة خلال الاشهر
السته الاولى من كل سنة واعداد تقرير شامل بشأنها وبتناج تنفيذ الخطة السنوية وتقديمها الى الهيئة
العامة لمناقشتها والمصادقة عليها) ، نوصي الالتزام بتقديم البيانات المالية الى هذا الديوان ضمن المدة
المحددة بقانون الشركات اعلاه .

ب- لم تقم الشركة باعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه ضمن كشوفات البيانات المالية المقدمة الى هذا
الديوان بموجب كتابها المرقم (٧٤٧) المؤرخ في ٢٣/١٢/٢٠١٨ خلافاً لكتاب ديوان الرقابة المالية
الاتحادي المرقم (٢/٥/٥/٢٦٢٨٣) في ٢٦/١١/٢٠١٧ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية
ومتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية
العراق ، ورغم تأكيداتنا المستمرة في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا عن تدقيق البيانات المالية للشركة
لسنة ٢٠١٦ المرقم (ب/٨/٢٩/٨/١٧٤٦٦) في ١٦/٨/٢٠١٨ ، نوصي بضرورة اعداد كشف التدفق
النقدي وتقديمه مع البيانات المالية وفق ما جاء بموجب القاعدة المحاسبية اعلاه .

ج- لم يتم اعداد كشف (مقارنة الارقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمسة المنتهية
في ٣١/١٢/٢٠١٧) خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد ، ورغم تأكيداتنا على ذلك في تقاريرنا
السابقة وآخرها تقريرنا عن تدقيق البيانات المالية للشركة لسنة ٢٠١٦ المرقم
(ب/٨/٢٩/٨/١٧٤٦٦) في ١٦/٨/٢٠١٨ ، نوصي الالتزام باعداد الكشف المذكور وفق النموذج
الوارد في النظام المحاسبي الموحد .

د- قامت الشركة بتوزيع إجمالي مبلغ الضرائب والرسوم والتي ليس لها علاقة بالانتاج البالغة (٣٧٨٨) الف
دينار(ثلاثة ملايين وسبعمائة وثمانية وثمانون الف دينار) ضمن كشف توزيع الاستخدامات على مراكز
الكلف خلافاً للفصل الرابع من النظام المحاسبي الموحد الخاص باعداد القوائم المالية مما يشير الى عدم دقة
اعداد حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع ، نوصي الالتزام باعداد الكشف المذكور
ووفق تعليمات النظام المحاسبي الموحد .



من خلال دراسة تقرير مجلس ادارة الشركة عن نشاطها للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ المرفق مع البيانات المالية لوحظ عدم اعداده وفق النموذج المعمم بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي /دائرة الشؤون الفنية والدراسات ذي العدد (٢٦٢٨٣/٥/٥/٢) في ٢٠١٧/١١/٢٦ بالاضافة الى افتقاره الى العديد من المعلومات والمؤشرات عن نشاطها خلال السنة ٢٠١٧ ورغم تأكيداتنا المستمرة على ذلك الواردة في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا عن تدقيق البيانات المالية للشركة لسنة /٢٠١٦ المرقم (ب/٨/٢٩/٨/١٧٤٦٦) في ٢٠١٨/٨/١٦ مما يشكل مخالفة للقاعدة المحاسبية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والخاصة بـ (الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية) ومن هذه المؤشرات التي لم يتضمنها التقرير :-

- الهيكل التنظيمي للشركة وجمالي عدد العاملين موزعاً حسب المستويات الادارية والفنية .
 - نسب استغلال الطاقات التصميمية والمتاحة والمخططة للشركة ومدى مساهمتها في سد الطلب على منتجاتها .
 - نسب ومديات النمو والتطور بالانتاج مقارنة بالسنة او السنوات السابقة .
 - كلف ونسب الهدر والضياع والتلف في الموارد المتاحة ومقارنتها .
 - اثر السياسات السعرية على نتائج نشاط الشركة .
 - اثر التضخم على نتائج نشاط الشركة .
 - نسب الاختلاف في المصروفات والايرادات عن السنة السابقة .
 - التدابير والاجراءات المتخذة من الشركة للحفاظ على سلامة البيئة .
- نوصي باعداد تقرير مجلس الادارة وفق النموذج المعمم بكتاب الديوان المشار اليه اعلاه وتضمنه بكافة المعلومات والمؤشرات التي اوجبتها القاعدة المحاسبية المذكورة اعلاه.

٣- نشاط الشركة :-

أ- نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية :

لم تقم الشركة باعداد الموازنات التخطيطية (للانتاج والمبيعات والمصروفات والايرادات) للسنة موضوع التقرير خلافاً للباب الرابع /الفصل الثاني /المادة (١١٧-رابعاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة /١٩٩٧ (المعدل) والتي تنص على (مناقشة وقرار خطة سنوية عن نشاط الشركة للسنة القادمة يتوجب على المدير المفوض اعدادها خلال الاشهر الستة الاخيرة من السنة في ضوء هدف الشركة وتتضمن تقرير كامل عن نشاط الشركة ومشروع للموازنة) رغم تأكيداتنا على ذلك في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا عن تدقيق البيانات المالية للشركة لسنة /٢٠١٦ المرقم (ب/٨/٢٩/٨/١٧٤٦٦) في



٢٠١٨/٨/١٦ وقد بينت الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة (٩) في ٢٠١٨/١٢/١١ بانها (لم يستم اعداد موازنة تخطيطية بسبب عدم توفر السيولة الكاملة لشراء مواد اولية للتصنيع وان المعامل مستغلة من قبل المستثمر) ، نوصي باعداد الموازنات التخطيطية ومناقشتها وقرارها استناداً للمادة اعلاه من قانون الشركات ولاحكام الرقابة على نشاط الشركة .

ب- نتيجة النشاط :

حققت الشركة عجزاً في (المرحلة الاولى من العمليات الجارية/النشاط التشغيلي) للسنة موضوع التقرير مقداره (١٥٨٦٣٩٩) الف دينار (مليار وخمسمائة وستة وثمانون مليون وثلاثمائة وتسعة وتسعون الف دينار) وبانخفاض مقداره (١١٩٧٥٢٤) الف دينار (مليار ومائة وسبعة وتسعون مليون وخمسمائة واربعه وعشرون ألف دينار) وبنسبة (٤٣%) من عجز هذا النشاط للسنة السابقة وقد انخفض هذا العجز في (المرحلة الثانية / النشاط الاجمالي) الى (١٥٤٦٩٢٨) الف دينار (مليار وخمسمائة وستة واربعون مليون وتسعمائة وثمانية وعشرون الف دينار) وبانخفاض مقداره (١٢٧٩٧٢٦) الف دينار (مليار ومائتان وتسعة وسبعون مليون وسبعمائة وستة وعشرون الف دينار) ويمثل نسبة (٤٥%) من عجز السنة السابقة ومن خلال دراسة وتحليل نتائج النشاط تم استخلاص المؤشرات التالية :-

اولاً - زيادة ايرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٧٩٩٥١) الف دينار (تسعة وسبعين مليون وتسعمائة وواحد وخمسين الف دينار) وبنسبة (٥٧%) عن السنة السابقة نتيجة:-
(١) انخفاض صافي المبيعات بمقدار (٦٩٣٤٦٠) الف دينار (ستمائة وثلاثة وتسعين مليون واربعمائة وستين الف دينار) وبنسبة (٨٦%) عن السنة السابقة لتوقف الانتاج في الشركة.
(٢) بلغ ايراد بيع المخلفات (١٠٩٨٤) الف دينار (عشرة ملايين وتسعمائة واربعه وثمانون الف دينار) والذي يمثل بيع مواد (غاز القربون ، فوم ، كيبيلات مستهلكة ومخلفات اخرى) لعدم الاستفادة منها .

(٣) ارتفاع ايرادات النشاط التجاري بمقدار (١٥١٠١) الف دينار (خمسة عشر مليون ومائة وواحد الف دينار) وبنسبة (٦١%) عن السنة السابقة والذي يمثل العمولة التي تحصل عليها الشركة عن عقدها مع المستثمر لبيع اجهزة مختلفة ومواد اخرى.

(٤) ارتفاع ايراد النشاط الخدمي بمقدار (٣٨٣٠٠١) الف دينار (ثلاثمائة وثلاثة وثمانين مليون وواحد الف دينار) وبنسبة (٥٣%) عن السنة السابقة عن ايجار ساحات ومخازن الشركة.

(٥) ارتفاع ايراد التشغيل للغير بمقدار (٨٩٣٣٣) الف دينار (تسعة وثمانين مليون وثلاثمائة وثلاثة وثلثين الف دينار) وبنسبة (٢٩٧٨%) عن السنة السابقة بسبب ابرام عقد تشغيل معمل المجمدات.



ثانياً - بلغت الايرادات التحويلية (٢٨٩٢٣) الف دينار (ثمانية وعشرون مليون وتسعمائة وثلاثة وعشرون الف دينار) والتي تمثل الغرامات التأخيرية المقرضة على شركة سد بغداد المستأجرة لاحد مواقع الشركة لتأخرها بتسديد مبلغ الاجار .

ثالثاً - ارتفاع الايرادات الاخرى بمقدار (٦١٦١٩) الف دينار (واحد وستين مليون وستمائة وتسعة عشر الف دينار) وبنسبة (٦٧٢%) عن السنة السابقة بسبب ارتفاع حسابي الايرادات العرضية (مبيت سيارات الجهات المتعاقد معها) وايرادات سنوات سابقة.

رابعاً - انخفاض كلفة النشاط الجاري بمقدار (١١١٧٥٧٤) الف دينار (مليار ومائة وسبعة عشر مليون وخمسمائة واربعه وسبعين الف دينار) وبنسبة (٢٩%) عن السنة السابقة ويعود السبب في ذلك الى مايلي :-

(١) انخفاض الرواتب والاجور بمقدار (١١٣٥٠٢٩) الف دينار (مليار ومائة وخمسة وثلاثين مليون وتسعة وعشرين الف دينار) وبنسبة (٥٣%) عن السنة السابقة بسبب منح عمال الشركة اجازة اعتيادية لتوقف الانتاج حسب قرار مجلس الادارة المتخذ بجلسته المرقمة (١٣) في ٢٠١٦/١١/١٠.

(٢) انخفاض المستلزمات السلعية بمقدار (٦٢٦٦٧٨) الف دينار (ستمائة وستة وعشرين مليون وستمائة وثمانية وسبعين الف دينار) وبنسبة (٨٥%) عن السنة السابقة بسبب توقف انتاج الشركة.

(٣) انخفاض المستلزمات الخدمية بمقدار (٢٩٥١٤) الف دينار (تسعة وعشرين مليون وخمسمائة واربعه عشر الف دينار) وبنسبة (٢٣%) عن السنة السابقة بسبب توقف انتاج الشركة.

(٤) بلغت الفوائد واجارات الاراضي (١٢٢٢١٥٢) الف دينار (مليار ومائتان واثنان وعشرون مليون ومائة واثنان وخمسون الف دينار) بسبب تثبيت الفوائد المستحقة عن قروضها المستلمة من المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية ومصرف الرافدين/ فرع الفردوس بالاضافة الى الفوائد المترتبة على التسهيلات المصرفية الممنوحة للشركة.

(٥) ارتفاع الضرائب والرسوم بمقدار (٣٢٠٧) الف دينار (ثلاثة ملايين ومائتين وسبعة الاف دينار) وبنسبة (٥٥٢%) عن السنة السابقة بسبب دفع رسوم الدعاوى ورسوم دائرة تسجيل الشركات.



ج- النشاط الانتاجي للشركة

عدم قيام الشركة بالانتاج (توقف انتاج الشركة) واللجوء الى عملية تأجير موجوداتها وعقاراتها لتحقيق اليرادات خلافاً لطبيعة نشاط الشركة الذي نص عليه عقد التأسيس بـ (تأسيس المعامل الخاصة بانتاج الثلجات والمجمدات والطباخات والسخانات والمدافئ والاجهزة المترلية الاخرى بجميع انواعها وادواتها الاحتياطية) حيث بلغت ايراداتها المتحققة عن نشاط الانتاج السليبي /صافي المبيعات (١١٦٣١٧) الف دينار (مائة وستة عشر مليون وثلاثمائة وسبعة عشر الف دينار) الناتج عن بيع انتاج الشركة من سنوات سابقة بينما بلغت اليرادات المتحققة عن تأجير موجوداتها الثابتة للغير مبلغ مقداره (١١٠٠٥٦٥) الف دينار (مليار ومائة مليون وخمسمائة وخمسة وستون الف دينار) والمتمثلة بـ (مخازن وساحات الشركة) وقد بينت الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٨) في ٢٠١٨/١٢/١١ ان اسباب انخفاض النشاط الانتاجي لتوقف معامل الشركة عن الانتاج ومنح اجازة للعمال بالراتب الاسمي حسب قرار مجلس الادارة المتخذ بجلسته الثالثة عشر المنعقدة بتاريخ ٢٠١٦/١١/١٠ وذلك لتقليل المصاريف وقلة السيولة النقدية لشراء مواد اولية للانتاج، نوصي قيام الشركة بممارسة نشاطها الانتاجي لغرض زيادة مواردها بدلاً من اللجوء الى اسلوب التأجير للموجودات والعقارات والالتزام بفقرات عقد التأسيس.

٤- المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة :-

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

اولاً - استمرت الشركة بتحقيق عجز في نشاطها ادى الى زيادة العجز المتراكم ليصبح (٤٤٣٥٢٠٥٣) الف دينار (اربعة واربعون ملياراً وثلاثمائة واثمان وخمسون مليوناً وثلاثة وخمسون الف دينار) والذي يشكل نسبة (٢٦٤%) من رأس مال الشركة البالغ (١٦٨٠٠٠٠٠٠) الف دينار (ستة عشر ملياراً وثمانمائة مليون دينار) دون اتخاذها اي اجراء يصدد تجاوز هذه النسبة العالية من العجز مما يشكل مخالفة للباب الثالث /الفصل السابع /المادة (٧٦/ ثانياً) من قانون الشركات اعلاه التي توجب [القيام بتخفيض او زيادة رأس مال الشركة او التوصية بتصفيتها في حال بلوغ خسارة الشركة مايعادل او يتجاوز (٧٥%) من رأس مالها] رغم تأكيداتنا المستمرة على ذلك الواردة في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا عن تدقيق البيانات المالية للشركة لسنة /٢٠١٦ المرقم (ب/٨/٢٩/٨/١٧٤٦٦) في ٢٠١٨/٨/١٦، نوصي بمعالجة المشاكل الانتاجية والتسويقية وبما يمكن الشركة من الاستمرار في ممارسة نشاطها وتجاوز عجزها المتراكم .



ثانياً- لم يتم ولغاية تأريخه عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وقرار البيانات المالية للسنوات (٢٠١٤ ، ٢٠١٥ ، و ٢٠١٦) والصادرة عن هذا الديوان بموجب تقاريره المرقمة (٨/٢٩/٨/٨٩٢٤) و (٨/٢٩/٨/١١٣٥٣) و (ب/٨/٢٩/٨/١٧٤٦٦) في ٢١/٥/٢٠١٥ و ٣٠/٦/٢٠١٦ و ١٦/٨/٢٠١٨ على التوالي خلافاً للباب الخامس /الفصل الثاني / المادة (١٣٥) من قانون الشركات اعلاه التي (اوجبت عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وقرار البيانات المالية خلال (٦٠) يوماً من تاريخ الانتهاء من تدقيقها) علماً ان الشركة قد وجهت دعوتها بموجب كتابها المرقم (١٣١/م.د) في ٦/١٢/٢٠١٨ الى الجهات ذات العلاقة لعقد اجتماع الهيئة العامة ولم تحصل موافقة دائرة تسجيل الشركات على ذلك الواردة بكتابها ذي العدد (ش.٥/٣٥٦١٩) في ١٧/١٢/٢٠١٨ على نشر اعلان دعوة اجتماع الهيئة العامة لوجود نواقص وقد ايدت الشركة ذلك بأجابتها على استفسارنا المرقم (٢٣) في ٢٦/٢/٢٠١٩ وبينت (بأنه يعود سبب التأخر في انعقاد اجتماع الهيئة العامة لعدم اكمال النواقص التي طلبتها دائرة تسجيل الشركات الخاصة باضافة نشاط الى العقد التأسيسي للشركة الا بعد استحصال موافقة الجهة القطاعية في وزارة الصناعة والمعادن وان الشركة مستمرة بمتابعة الاجراءات مع الوزارة للحصول على موافقتهم باضافة النشاط وعقد اجتماع الهيئة العامة باسرع وقت ممكن) ، نوصي باستكمال النواقص المطلوبة والمتابعة الجدية لتحديد موعد لعقد اجتماع الهيئة العامة للشركة.

ثالثاً - لم تقم الشركة بارسال محاضر جلسات مجلس الادارة المنعقدة خلال سنة/٢٠١٧ بالاضافة الى محاضرها للسنوات السابقة لغرض المصادقة عليها من قبل دائرة تسجيل الشركات خلافاً للباب الرابع/الفصل الثاني /المادة (١١٦-ثالثاً) من قانون الشركات اعلاه والتي تنص على (تكون نسخ قرارات مجلس الادارة المصدقة من المسجل مستنداً صالحاً للتقديم الى اية جهة على أن يحتفظ المسجل بنسخة منها لديه) وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٢٦) في ١٤/٢/٢٠١٩ (بأنه سيتم ارسال محاضر جلسات مجلس الادارة الى دائرة تسجيل الشركات لغرض المصادقة عليها) علماً بأننا سبق وان اكدنا على ذلك في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا عن تدقيق البيانات المالية للشركة لسنة /٢٠١٦ المرقم (ب/٨/٢٩/٨/١٧٤٦٦) في ١٦/٨/٢٠١٨ ، نوصي بضرورة المتابعة الجدية وارسال محاضرها لغرض استحصال المصادقات عليها.

رابعاً- عدم قيام الشركة بمسك سجل لتدوين خلاصة ما دار في الاجتماعات من مناقشات واقتراحات وقرارات الهيئة العامة فيه خلافاً للباب الرابع /الفصل الاول /المادة (٩٦-ثانياً) من قانون الشركات اعلاه والتي تنص على (تسجل قرارات الهيئة العامة في سجل خاص وتختتم بختم الشركة وتوقع من رئيس الهيئة العامة) وقد ايدت الشركة ذلك باجابتها على مذكرتنا المرقمة (٥) في ٣١/١٠/٢٠١٨ (بأنه لا يوجد



سجل وسيتم العمل به للسنوات القادمة) ، نوصي بمسك سجل لتدوين خلاصة بمحاضر اجتماعات الهيئة العامة وختمه بختم الشركة مستقبلاً .

خامساً- عدم قيام الشركة باقرار قواعد خدمة خاصة بمنسوبيها خلافاً للباب الرابع /الفصل الثاني/المادة (١٠٢- عاشرأ) من قانون الشركات اعلاه وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٢) في ٢٠١٩/٢/٣ (بأنه تم اعتماد جدول رواتب الموظفين في القطاع العام على منسبي الشركة حيث لا يوجد اي جدول خاص بشركات القطاع المختلط علماً ان كل شركة تعمل بجدول رواتب خاص بها) ،نوصي بوضع قواعد خدمة خاصة بمنسبي الشركة من قبل مجلس ادارتها .

سادساً- لم يتم مجلس ادارة الشركة بتشكيل لجنة من اعضائه لتحديد طبيعة وكمية الاتعاب المدفوعة لاعضائه خلافاً للباب الرابع /الفصل الثاني/ المادة (١١٧/ثامناً - ب) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي اشارت الى [ينشئ مجلس الادارة من اعضائه (لجنة الاجور) لتحديد طبيعة وكمية الاتعاب المدفوعة لاعضاء مجلس الادارة وللمدير المقوض ويجب ان لا يكون اي من اعضاء هذه اللجنة موظفاً رسمياً او مساهماً في الشركة تتجاوز قيمة اسهمه (١٠%) من اسهم الشركة] اذ ان صلاحية مجلس الادارة هي تشكيل لجنة لتحديد الاجور ، نوصي بالالتزام بأختصاصات وصلاحيات مجلس الادارة طبقاً لما ورد بمواد القانون اعلاه.

ب- قانون ضريبة العقار رقم (١٦٢) لسنة ١٩٥٩/ (المعدل) :

لم تقم الشركة باجراء التحاسب الضريبي (ضريبة العقار) عن ايراد ايجار مخازنها للغير خلال سنة/٢٠١٧ والسنوات السابقة خلافاً للمادة (١٠-أ) من القانون المذكور اعلاه والتي اشارت (الى فرض الضريبة على صاحب العقار او صاحب الاجارة الطويلة وفي حالة عدم وجودهما فعلى الشاغل ... الخ) وقد بينت الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة (٨) في ٢٠١٨/١٢/١١ (سيتم اجراء التحاسب الضريبي وفقاً للقانون المشار اليه اعلاه) ، نوصي الاسراع باجراء التحاسب الضريبي مع الهيئة العامة للضرائب وتسديد مستحقاتها لتلافي تحمل الغرامات التأخرية.

ج- منشور وزارة المالية :

عدم قيام الشركة بإرسال المقتبسات الضريبية عن مشترياتها من القطاع الخاص التي تزيد عن (١٠٠٠) الف دينار (مليون دينار) لعام /٢٠١٧ الى الهيئة العامة للضرائب خلافاً لمنشور وزارة المالية المرقم (٢١٣٧/س٧) في ٢٠٠٩/٩/٥ والمؤكد عليه بكتاب وزارة المالية / الهيئة العامة للضرائب المرقم (١٥٤٥/س٣٤) في ٢٠١٦/٩/١ المتضمن إعلام الهيئة العامة للضرائب بمداول تفصيلية بتلك المقتبسات كل ثلاثة أشهر وقد بينت الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة (٦) في ٢٠١٨/٩/٤ بأنه لم يتم ارسال المقتبسات الضريبية لعدم قيام الشركة بالتحاسب الضريبي) وهو تبرير غير مقنع ، نوصي بالالتزام بما جاء بموجب التعليمات المشار اليها اعلاه .

(٨-٢٠)



٥- الموجودات الثابتة والمخزنية:-

- أ- قامت الشركة بتشكيل لجان جرد موجوداتها الثابتة والمخزنية بموجب الامر الاداري المرقم (٥٢٧) في ٢٠١٧/١٢/٢٤ الا انه لم يتم جرد كافة موجودات الشركة خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية المعممة بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي /دائرة الشؤون الفنية والدراسات ذي العدد (٢٦٢٨٣/٥/٥/٢) في ٢٠١٧/١١/٢٦ رغم تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا عن تدقيق البيانات المالية للشركة لسنة ٢٠١٦/ المرقم (ب/٨/٢٩/٨/١٧٤٦٦) في ٢٠١٨/٨/١٦ وقد بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٠١٨/١٢/٢ بأنه تم جرد قسم من الموجودات الثابتة التابعة لاقسام الادارة والتسويق والاليات اما المخازن فان اكثرها مؤجرة ولا يوجد الا مخزن واحد ويتعذر جرد المواد فيه حيث تم جردها في عام ٢٠١٨/ وعزلها بعد استلامها من قبل امناء مخازن مكلفين بذلك) وهو تبرير غير مقنع ، وندرج ادناه تفاصيل ذلك :-
- اولاً- قامت لجنة الجرد اعلاه بجرد الموجودات الثابتة (الاثاث والسيارات) فقط دون بقية الموجودات الثابتة الاخرى مثل (الاراضي ، المباني ، الات ومعدات ، العدد والقوالب) .
- ثانياً- قامت لجنة الجرد بجرد الموجودات المخزنية (مخزن المواد الاولية للتلاجات واجمادات ، مخزن الانتاج التام وغير التام) فقط دون بقية الموجودات المخزنية الاخرى مثل (مخزون المواد الاولية للطباخات والمدافئ ، مخزون الوقود والزيوت ، مخزون الادوات الاحتياطية ، مخزون مواد التعبئة والتغليف ، مخزون المتنوعات ، مخزون البضائع بغرض البيع ، مخزون البضائع لدى الغير) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ .
- نوصي باجراء الجرد على كافة موجودات الشركة الثابتة والمخزنية.
- ب- عدم قيام الشركة بمطابقة نتائج الجرد مع ارصدة السجلات وتحديد الفروقات (إن وجدت) والتوصية بمعالجتها ، نوصي باجراء مطابقة نتائج الجرد مع ارصدة السجلات لتحديد الفروقات (إن وجدت) ومعالجتها.
- ج- لم تعتمد لجان جرد الموجودات الثابتة نموذج قوائم الجرد المرفقة بمتطلبات اعداد البيانات المالية الواردة بكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي /دائرة الشؤون الفنية والدراسات ذي العدد (٢٦٢٨٣/٥/٥/٢) في ٢٠١٧/١١/٢٦ في اعداد قوائم الجرد بالاضافة الى افتقار تلك القوائم الى الكثير من المعلومات المطلوبة مثل:-

البيان	المعلومات غير المثبتة فيها
قوائم جرد وسائل النقل	حالة السيارة ، الكلفة ، الملكية ، اسم وعنوان وظيفة المخول بقيادتها ، الغرض من الاستعمال
قوائم جرد الاثاث	وصف المادة ، الكمية بموجب السجلات ، محل النواجد ، الكلفة العائدية



وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٠١٨/١٢/٢ (سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً) ، نوصي باستخدام قوائم الجرد وفقاً للتمودج الوارد بمتطلبات اعداد البيانات المالية وتثبيت كافة المعلومات المطلوبة في متن قوائم الجرد لتسهيل عملية المطابقة وتحقيق الغاية المتوخاة من الجرد.

د- عدم قيام قسم الرقابة الداخلية بتدقيق قوائم الجرد وتثبيت مايشير الى قيامه بذلك خلافاً لمتطلبات الرقابة والضبط الداخلي وقد ايدت الشركة ذلك بأجابتها على استفسارنا المرقم (٣٦) في ٢٠١٩/٣/١٩ (لم يتم تدقيقها لقلّة الكادر ولان لجنة الجرد هي المسؤولة على دقة المعلومات الواردة في القوائم) ، نوصي بقيام قسم الرقابة الداخلية بتدقيق قوائم الجرد وتثبيت مايشير الى ذلك تأييداً بتدقيقها وفقاً لمتطلبات الرقابة والضبط الداخلي .

٦- الاستثمارات المالية :-

أ- لم يتأيد لنا صحة رصيد مساهمة الشركة في رأس مال (شركة الاتحاد الصناعي لانتاج المولدات) البالغ رصيده (٥٠٠٠٠) الف دينار (خمسون مليون دينار) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ بالرغم من قيام الشركة بارسال طلب لتأييد رصيدها بموجب كتابها المرقم (٨٣٥) في ٢٠١٧/١٢/١٧ ولم تتم الاجابة عليه لغاية تاريخه ، نوصي بالمتابعة الجدية للشركة المذكورة لاستحصال تأييدها بصحة الرصيد.

ب- عدم قيام الشركة بتخفيض قيمة اسهمها المستثمرة في رؤوس اموال الشركات الاخرى التي انخفضت قيمة اسهمها السوقية عن كلف الشراء خلافاً لما جاء بالقاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وقد بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٣١) في ٢٠١٩/٢/٢٥ (بانه سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً) ، نوصي بتخفيض قيمة اسهم الشركة المستثمرة في رؤوس اموال الشركات الاخرى التي انخفضت كلف شرائها وفقاً للقاعدة المحاسبية المذكورة أعلاه.

٧- القروض :-

أ- لم تقم الشركة بتسديد الاقساط المستحقة عليها عن القرض المستلم من المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية البالغ (٣٠٠٠٠٠٠) الف دينار (ثلاث مليارات دينار) وبفائدة (٧%) سنوياً بفترة تسديد بخمسة اقساط وذلك لقاء رهن العقار المرقم (١٨٦٧/١٦١ بتاوين) لغاية ٢٠١٧/١٢/٣١ رغم تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا عن تدقيق البيانات المالية للشركة لسنة ٢٠١٦/ المرقم (ب/٨/٢٩/٨/١٧٤٦٦) في ٢٠١٨/٨/١٦ وقد بينت الشركة بأجابتها على مذكرتنا المرقمة (١١) في ٢٠١٨/١٢/١٦ [بأنه يتم تسديد مبلغ (٢٥٠٠٠) الف دينار (خمسة وعشرون مليون دينار) شهرياً بموجب اتفاق الطرفين بدءاً من شهر اذار / ٢٠١٨] ، نوصي بسرعة اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تسديد اقساط القرض وعدم تحميلها بأعباء اضافية .



ب- لم تقم الشركة بتسديد الاقساط المستحقة عليها عن القرض البالغ (٥٠٠٠) الف دولار (خمسة ملايين دولار) والمستلم من مصرف الرافدين / فرع الفردوس في ٢٠٠٩/١/٨ وعمدة (٥) سنوات وبفائدة (٨%) سنوياً لقاء رهن عقاراً [قطع اراضي تسلسل (٨٩/١) رستمية وتسلسل (٤٦/١) وتسلسل (٨٥) رستمية] لغاية ٢٠١٧/١٢/٣١ على الرغم من المطالبات المستمرة من قبل المصرف بتسديد تلك الاقساط مع فوائدها وآخرها كتابه المرقم (٢٦٢/ت/٩١) في ٢٠١٧/٩/١٤ وقد بينت الشركة بأجابتها على مذكرتنا المرقمة (١١) في ٢٠١٨/١٢/١٦ [بأنه تم تسديد دفعة اولى فقط مقدارها (١٢٠٠٠٠) الف دينار (مائة وعشرون مليون دينار) خلال سنة /٢٠١٨] الامر الذي ادى الى تحمل الشركة الفوائد التأخيرية بسبب عدم تسديد بقية الاقساط في مواعيدها رغم تأكيداتنا على ذلك في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا عن تدقيق البيانات المالية للشركة لسنة /٢٠١٦ المرقم (ب/٨/٢٩/٨/١٧٤٦٦) في ٢٠١٨/٨/١٦ ، نوصي بضرورة تسديد اقساط هذا القرض في مواعيدها حفاظاً على اموال الشركة.

٨- المدينون والدائنون :-

أ - بلغت ارصدة حسابات المدينون والدائنون (٧٠٥٩٢٤٤) الف دينار (سبع مليارات وتسعة وخمسون مليون ومائتان واربعه واربعون الف دينار) و (٢١٦٨٣١٦٣) الف دينار (واحد وعشرون مليار وستمائة وثلاثة وثمانون مليون ومائة وثلاثة وستون الف دينار) كما في ٢٠١٧ / ١٢ / ٣١ على التوالي وقد تضمنت هذه الارصدة مبالغ موقوفة ومدورة من سنوات سابقة لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة بصددتها رغم تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا عن تدقيق البيانات المالية للشركة لسنة /٢٠١٦ المرقم (ب/٨/٢٩/٨/١٧٤٦٦) في ٢٠١٨/٨/١٦ ، ندرج ادناه بعض الامثلة :-

رقم الدليل الخاسي	اسم الحساب	اسم الجهة	المبلغ الموقوف (الف دينار)	تاريخ نشوء الدين
١٦١١	مدينون قطاع عام	وزارة الصحة / ادارة الموارد	١٤٨٧٢	٢٠١٠
١٦١٣	مدينون قطاع مختلط	الشركة العامة للاسواق المركزية	١٨٣٨٤٤	٢٠٠٢
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	شركة الصناعات الالكترونية	٣٠٨٨١	٢٠١٢
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	شركة الهلال الصناعية	٦٤٧٤	٢٠١٣
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	اوراركيس	٣٦١٠١٢	٢٠٠٧
		شركة الساحي	٤٠٤٣٠١	٢٠٠٩
		تأمينات وكلاء	٣١٢٣٩	٢٠١٤
		شركة الهلال الصناعية	٧٠٠٤	٢٠١٤
		شركة الصناعات الالكترونية	١٩٧٦٨	٢٠١٤

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن الارصدة الموقوفة اعلاه .



ب- عدم قيام الشركة بتوجيه كتب للمطالبة بتأييدات صحة ارصدها مع الجهات المدينة والدائنة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية الواردة بكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي /دائرة الشؤون الفنية والدراسات ذي العدد (٢٦٢٨٣/٥/٥/٢) في ٢٠١٧/١١/٢٦ بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا السابقة والتي كان آخرها تقريرنا المرقم (ب/١٧٤٦٦/٢٩/٨) في ٢٠١٨/٨/١٦ وقد بينت الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣) في ٢٠١٨/١٠/١٥ (بأن المبالغ الظاهرة في السجلات هي لسنوات سابقة لاحالة الموظف المسؤول عنها على التقاعد) وهو تبرير غير مقنع ، نوصي الالتزام بالحصول على تأييدات لارصدة الحسابات المدينة وتقديمها الى هذا الديوان للتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في سجلات الشركة .

ج- لم تقم الشركة بتسديد مستحقات الجهات المينة بالجدول ادناه الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة والتي سبق الاشارة لها في تقاريرنا للسنوات السابقة و آخرها تقريرنا عن تدقيق البيانات المالية للشركة لسنة ٢٠١٦/ المرقم (ب/١٧٤٦٦/٨/٢٩/٨) في ٢٠١٨/٨/١٦ :-

اسم الجهة	المبلغ /دينار
هيئة التقاعد الوطنية	٣١٤٠٣١٩٣١
دائرة العمل والضمان الاجتماعي	١٣٩٢٠٩٣١١٠
وزارة المالية /رسم الطابع المالي	٤٤٣٠٠١٢٧

نوصي بتسديد المبالغ المستحقة للجهات ذات العلاقة لتفادي تحمل الغرامات التأخيرية عن عدم التسديد.
د- عدم قيام الشركة بتسديد اجور التدقيق لديوان الرقابة المالية الاتحادي للسنوات (٢٠١١ ، ٢٠١٢ ، ٢٠١٣ ، ٢٠١٤) بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك الواردة بكتابنا المرقم (٥١٧٨/٧/٢٩/٨) في ٢٠١٦/٣/٢٤ ومرور فترة طويلة عليها بالاضافة الى اجور التدقيق للسنوات (٢٠١٥ و ٢٠١٦) البالغ مجموعها (٧٢٦٧٠) الف دينار (اثنان وسبعون مليون وستمائة وسبعون الف دينار) وقد بينت الشركة اسباب عدم التسديد في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (١٠) في ٢٠١٨/١٢/١١ (لعدم توفر السيولة النقدية وسيتم وضع آلية لقيام الشركة بالتسديد بعد اخذ الموافقات اللازمة لذلك) ، نوصي بسرعة اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن التسديد .

٩- النقدية :-

أ- لم تقم الشركة بتسديد مبلغ (١٤٣٩٣٠٩) الف دولار (واحد مليون واربعمائة وتسعة وثلاثون الف وثلاثمائة وتسعة دولار) والذي يعادل (١٧١٢٧٧٨) الف دينار (مليار وسبعمائة واثنان عشر مليون وسبعمائة وثمانية وسبعون الف دينار) المترتب عليها بضمنه الفوائد غير المسددة البالغة نسبتها (٥٨%) سنوياً والذي سبق وان تم استلامه كتسهيلات مصرفية من المصرف الصناعي /فرع الزعفرانية خلال عام ٢٠٠٤ استناداً لموافقة المصرف المذكور الواردة بكتابه المرقم (٢٦٢٢/٣) في ٢٠٠٤/٩/٥



رغم تأكيداتنا المستمرة على ذلك الواردة في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا عن تدقيق البيانات المالية للشركة لسنة ٢٠١٦/ المرقم (ب/٨/٢٩/٨/١٧٤٦٦) في ٢٠١٨/٨/١٦ ، نوصي بضرورة قيام الشركة بالعمل على تسديد التسهيلات المصرفية اعلاه وحسب الاصول.

ب- استمرت الشركة بإظهار رصيد حسابها الجاري المفتوح لدى مصرف الاستثمار العراقي البالغ (١٤٢٧٠) ألف دينار (اربعة عشر مليون ومائتان وسبعون الف دينار) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ حسب سجلاتها المالية ضمن حساب مصارف دائنة كونه مخالفاً لطبيعته المحاسبية بسبب قيام الشركة بتحرير صكوك على الحساب المذكور بأكثر من الرصيد النقدي المتوفر فيه ولا يمثل تسهيلات مصرفية ممنوحة للشركة رغم تأكيداتنا المستمرة عن ذلك والتي آخرها تقريرنا عن تدقيق البيانات المالية للشركة لسنة ٢٠١٦/ المرقم (ب/٨/٢٩/٨/١٧٤٦٦) في ٢٠١٨/٨/١٦ ، نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة لمعالجة الحساب المذكور.

١٠- حسابات المساهمين :-

أ- بلغت الارباح الموزعة وغير المستلمة (١٩٢٣٧٦٩) ألف دينار (مليار وتسعمائة وثلاثة وعشرون مليون وسبعمائة وتسعة وستون الف دينار) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ الظاهرة ضمن حساب دائنو توزيع الأرباح لم يراجع أصحابها لاستلامها وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٣) في ٢٠١٩/٢/٢٦ (في كل اعلان اجتماع هيئة عامة للشركة يتم الاعلان لجميع المساهمين الغير مستلمين ارباحهم السابقة مراجعة مقر الشركة لاستلامها) ، نوصي بتوسيع الاعلان في سوق العراق للأوراق المالية ووسائل الاعلام المقروءة والمسموعة لحث المساهمين لاستلام أرباحهم .

ب- بلغ عدد شهادات الأسهم المحررة من قبل الشركة والتي لم يراجع أصحابها لاستلامها لغاية تاريخ إعداد هذا التقرير (١٦٠٠) شهادة وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٢٣) في ٢٠١٩/ ١/٢٦ بأنه يتم ذكر ذلك في كل اعلان لاجتماع هيئة عامة ، نوصي بتكثيف الجهود وزيادة الاعلانات عنها وتسليمها الى أصحابها بعد التحقق من توفر شروط العضوية إستناداً للباب الخامس /الفصل الاول /المادة (١٢٩) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة /١٩٩٧ (المعدل).

١١- العقود :-

أ- عقد تشغيل رقم (٥) لسنة /٢٠١٧ المبرم مع شركة سلطان الاعمار للتجارة العامة المحدودة عراقية الجنسية لتشغيل معمل المجمدات الموقع بتاريخ ٢٠١٧/٢/٧ لمدة (١٥) سنة

ولدينا بخصوصه مايلي :-

اولاً- لم تقم الشركة تزويدنا بمحضر استلام وتسليم مع الشركة المشغلة للمعمل بأجهزة حماية البيئة المخصصة لمعمل المجمدات والتي سبق استلامها من قبل منظمة اليونيدو خلافاً للفقرة (٢) من العقد التي تنص على (يلتزم الطرف الاول بتسليم الطرف الثاني الاجهزة المخصصة

(٢٠-١٣)



لمعمل المجمدات والمجهزة من قبل منظمة اليونيدو) رغم طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٢٢) في ٢٠١٩/٢/٦ ، نوصي باعداد محضر استلام وتسليم بالمواد اعلاه والالتزام بفقرات العقد مستقبلاً.

ثانياً- لم تقم الجهة المتعاقد معها بالانتاج حسب كميات الانتاج المحددة بموجب العقد وقد بينت الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢٢) في ٢٠١٩/٢/٦ (لم يتم الانتاج من قبل المستثمر طيلة تلك الفترة وتم التحاسب معه على الحد الادنى من الانتاج والبالغ ١٠٠٠ قطعة شهرياً) دون اتخاذ الاجراءات القانونية بحقه او الغاء العقد استناداً للفقرة (٣) من العقد والتي اشارت الى التزام المشغل بانتاج سنوي لا يقل عن (١٢) الف قطعة (اثني عشر الف قطعة) وفي حالة عدم التسديد تفرض غرامة تأخرية بمبلغ (١٠٠) الف دينار (مائة الف دينار) على ان لا تتجاوز مدة الغرامات (٣٠) يوم وبخلافه يعتبر هذا العقد لاغياً ، نوصي بضرورة الالتزام بفقرات العقد لضمان حقوق الشركة.

ثالثاً- لم تقم الشركة بتشكيل اللجنة المشتركة لغرض تحديد التأهيل للمكائن والمعدات خلافاً للفقرة (٢٢) من العقد المبرم التي تنص على (تشكيل لجنة مشتركة بين الطرفين لغرض تحديد التأهيل للمكائن والمعدات) وقد بينت الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢٢) في ٢٠١٩/٢/٦ (لم يلتزم المستثمر بتأهيل اي ماكينة خاصة بمعمل المجمدات) ، نوصي بالالتزام بفقرات العقد مستقبلاً.

رابعاً- لم تقم الجهة المتعاقد معها بأعمال تأهيل وتشغيل المعمل ضمن فترة السماح الممنوحة له البالغة (٤٥) يوماً وحسب الفقرة (٢٧) من العقد بالرغم من تمديد فترة التأهيل الى (٩٠) يوماً استناداً الى قرار مجلس الادارة المتخذ بجلسته الثانية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٧/٣/٢٣ ورغم تحفظ (٣) من أعضاء مجلس الإدارة على قرار التمديد لعدم تبييت شرط جزائي في العقد في حالة عدم التزام المتعاقد معه بفقرات العقد وقد بينت الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢٢) في ٢٠١٩/٢/٦ (بأن المستثمر لم يلتزم بتأهيل اي ماكينة) ، نوصي بضرورة الالتزام بفقرات العقد وازافة شروط جزائية لضمان حقوق طرفي التعاقد .

خامساً- لم تقم الشركة باحتساب الغرامات التأخرية المترتبة على عدم تسديد المبلغ المستحق بذمة الجهة المتعاقد معها(شركة سلطان الاعمار للتجارة العامة المحدودة) عن الانتاج المحدد شهرياً عن كل قطعة منتجة والبالغ (١٠٦٧٥٠) الف دينار (مائة وستة ملايين وسبعمائة وخمسون الف دينار) خلافاً للفقرة (٤) من العقد المبرم والتي نصت على [في حالة عدم التسديد تفرض غرامة تأخرية مقدارها (١٠٠) الف دينار (مائة الف دينار) عن كل يوم تأخير]
ديوان رقابة
الرقابة المالية الاتحادية
دايرة
تدقيق نشاط الشركات

الغرامات التأخيرية خلال عام /٢٠١٨) ، نوصي باحتساب الغرامات التأخيرية لضمان حقوق الشركة عند التأخر في عدم التسديد والالتزام بفقرات العقد.

ب - عقد مشاركة رقم (٢٠١٧/١٠) في مجال تجهيز وانتاج مواد نفطية (الكات باك والتاي كوت والبرام كوت وزيوت المحركات) المبرم مع شركة مباني الصروح للمقاولات العامة والتجارة والخدمات النفطية عراقية الجنسية الموقع بتاريخ ٢٠١٧/٨/١٥ بمبلغ (١٥) الف دينار/طن (خمسة عشر الف دينار) لكل طن

ولدينا بخصوصه مايلي :-

اولاً- قامت الشركة بالتعاقد مع المقاول قبل استحصال موافقة الهيئة العامة على انتاج المواد (الكات باك والتاي كوت والبرام كوت وزيوت المحركات) خلافاً لنشاط الشركة المحدد في عقد تأسيسها الذي نص على (تأسيس المعامل الخاصة بانتاج الفلاجات وانجمادات والطباخات والسخانات والمدافئ والاجهزة المترلية الاخرى بجميع انواعها وادواتها الاحتياطية وغيرها من المعامل التي ترتأي الشركة تأسيسها ضمن نشاطها وكذلك الصناعات التكميلية والتجميعة وبناء وتأسيس الورش لاجهزة الصيانة والتصليح) وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٣٣) في ٢٠١٩/٢/٢٨ (بأن العقد من ضمن صلاحيات مجلس الادارة ولا يحتاج الى موافقة الهيئة العامة) ، نوصي باستحصال موافقة الهيئة العامة للشركة قبل ابرام عقود مخالفة لنشاطها او تعديل عقدها التأسيسي.

ثانياً- لم تقم الشركة باستحصال موافقة وزارة البيئة على انشاء المشروع خلافاً للفقرة (٧) من العقد التي نصت على (يلتزم الطرف الثاني باستحصال موافقة وزارة البيئة على المشروع) وقد بينت الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢٥) في ٢٠١٩/٢/١٨ (سيتم اخذ موافقة وزارة البيئة بعد الموافقة على اضافة النشاط) وهو تبرير غير مقنع ، نوصي بضرورة استحصال موافقة وزارة البيئة والالتزام بفقرات العقد.

ثالثاً- لم تقم الشركة بتوجيه كتب رسمية الى وزارة النفط لتجهيز الجهة المتعاقد معها بالمواد الاولية خلافاً للفقرة (٣) من العقد التي نصت على (التزام شركة الصناعات الخفيفة باصدار كتب رسمية الى وزارة النفط لتجهيز الطرف الثاني بالمواد الاولية وفي حال حصول الموافقات يكون تسديد المبالغ المالية على عاتق الطرف الثاني) وقد بينت الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢٥) في ٢٠١٩/٢/١٨ (بأنه سيتم اخذ موافقة وزارة النفط بعد الموافقة على اضافة النشاط على العقد التأسيسي) وهو تبرير غير مقنع ، نوصي بضرورة الالتزام بفقرات العقد.



رابعاً- عدم قيام الشركة باستيفاء رسم الطابع من الجهة المتعاقد معها خلافاً للفقرة (١٠) من العقد وقد ايدت الشركة ذلك في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٧) في ٢٠١٩/٢/١٨ ، نوصي باستيفاء رسم الطابع المترتب على العقد والالتزام بفقرات العقد. خامساً- لم يتم اعداد ملحق منفصل للعقد يتضمن تحديد ممثلين من طرفي العقد لغرض مراجعة وتقييم العمل بصورة كاملة كل ستة اشهر خلافاً للفقرة (١١) من العقد التي نصت على (اجتماع ممثلي الطرفين والذين يتم تحديدهم في ملحق منفصل لغرض مراجعة وتقييم العقد) وقد بينت الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢٥) في ٢٠١٩/٢/١٨ (لم يتم تحديد ممثلين عن الطرفين وانما كان يتم الاجتماع بصورة دورية بين المدير المفوض للشركة والمدير المفوض لشركة مباني الصروح للتباحث بأمور العقد) ، نوصي بضرورة الالتزام بفقرات العقد ومتابعة وتقييم العمل بصورة مستمرة.

١٢- الدعاوى:-

بلغت الدعاوى المقامة خلال السنة من قبل الشركة على الغير (٢) دعوى والمبينة تفصيلها ادناه :-

رقم الدعوى وتاريخها	اسم المدعي عليه	موضوعها	نتائجها
٢٠١٧/ب/٣٠٠٣	المديرية العامة	اجر مثل	- ردت الدعوى وحسب ما جاء بالقرار الاستثنائي المرقم (١٦٧٩/س/٢٠١٧) وتم الاستئناف باجراء دعوى جديدة بالرقم (١٩١/١٨٩) خلال عام ٢٠١٨ واستتال الدعوى مستمرة وغير محسومة.
٢٠١٧/٩/٢٨	لتوزيع كهرباء الرصافة		
٢٠١٧/ب/٢٨٦٤	شركة الساجي	دين	- اصدرت محكمة بداءة الكرازة قرارها بتاريخ ٢٠١٨/٤/٢٥ بالزام شركة الساجي بتأدية مبلغ قدره (٤٠٥٠٠٠) الف دينار (اربعمائة وخمسة ملايين دينار) لصالح شركة الصناعات الخفيفة والاجراءات مستمرة لاستحصال المبلغ وقد اقامت دعوى جزائية خلال سنة ٢٠١٩.
٢٠١٨/٤/٢٥			

نوصي بمتابعة الدعاوى اعلاه واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تحصيل مبالغها من الجهات ذات العلاقة .

١٣- الملاحظات الاخرى

قامت الشركة بصرف محصصات نقل ومخاطر واتصالات لكل من رئيس وأعضاء مجلس الادارة عن حضورهم اجتماعات مجلس الادارة بواقع (٤٥٠) الف دينار (اربعمائة وخمسين الف دينار) لرئيس المجلس و (٤٠٠) الف دينار (اربعمائة الف دينار) لاعضاء المجلس و (١٠٠) الف دينار (مائة الف دينار) لسكرتيرة مجلس الادارة وحسب قرار مجلس الادارة المتخذ بالجلسة (الخامسة) المنعقدة في ٢٠١٧/٨/١٤ بالرغم من تحفظ دائرة تسجيل الشركات على القرار المذكور وحسب كتابها المرقم (ش/٧١٣١/٥) في ٢٠١٨/٣/٦ وقد بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (١٣) في ٢٠١٩/١/٧ بأنه تم حذف هذه الفقرة من محضر الجلسة الخامسة بناءً على طلب دائرة تسجيل الشركات ، نوصي بضرورة عدم تحميل الشركة بمثل تلك المصاريف الاضافية لاسيما وان الشركة متوقفة عن ممارسة نشاطها الانتاجي.



١٤ - متابعة تقارير الديوان -

أ- عدم كفاية الاجراءات المتخذة من قبل الشركة لتصفية الملاحظات الواردة بتقريرنا المرقم (ب/١٧٤٦٦/٨/٢٩/٨) في ٢٠١٨/٨/١٦ الخاص بتدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ والمبلغه بما بكتاب دائرة التدقيق والمتابعة المرقم (٢٧٢٤٠/٧/٢/٢٠) في ٢٠١٨/١٢/٢٦ رغم مضي المدة المحددة للاجابة ، ندرج ادناه تفاصيلها:-

رقم الملاحظة في التقرير	الموضوع	الرأي الرقابي
٤-ب	تم صرف مبلغ (١٨٤٢٢) الف دينار (ثمانية عشر مليون واربعمائة واثان وعشرون الف دينار) كمكافآت لرئيس واعضاء مجلس الادارة ومن ضمنهم المدير المفوض للسنة ٢٠١٦ بالرغم من عدم وجود قرار من قبل الهيئة العامة بذلك خلافاً للمادة (١٠٢/تاسعاً) من قانون الشركات اعلاه والتي حددت هذه المكافآت بالهيئة العامة للشركة.	لحين استرداد المكافآت المصروفة لرئيس واعضاء مجلس الادارة والمدير المفوض دون استحصال موافقة الهيئة العامة خلافاً للمادة (١٠٢/تاسعاً) من قانون الشركات وتحميل الامر بالصرف مسؤولية ذلك .
٨-ج	بلغ رصيد حساب مجهزون عالم خارجي (١٠٥٩٢١٧٧) الف دينار (عشر مليارات وخمسمائة واثان وتسعون مليون ومائة وسبعة وسبعون الف دينار) موقوف ومدور من سنوات سابقة ولدنيا بخصوصه مايلي :- أولاً - لازالت الشركة مستمرة بتثبيت المبلغ اعلاه ضمن حساب مجهزون عالم خارجي دون تحديد اسم الجهة او الجهات التي ثبت لصالحها المبلغ بدلاً من (وزارة المالية /وزارة الصناعة والمعادن) بالرغم من تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة . ثانياً - لم تقم الشركة باجراء التسويات القيدية اللازمة بمبلغ (١٤٦٣١٧٥) الف دينار (مليار واربعمائة وثلاثة وستين مليون ومائة وخمسة وسبعين الف دينار) حسب الاولويات المقدمة والتي تشير الى تسديد هذا المبلغ الى وزارة الصناعة والمعادن / قسم الاستيراد خلال السنتين (٢٠٠١ و ٢٠٠٢) بموجب كتابي الشركة المرقمين (٥/١٢/١٢٥٠) و (٥/١٢/٢٢٧) في ٢٠٠١/١٠/١٣ و ٢٠٠٢/٢/٩ على التوالي.	لعدم تحديد الجهة التي ثبت المبلغ لصالحها ضمن رصيد حساب مجهزون عالم خارجي والموقوف منذ سنوات سابقة. لحين اجراء التسوية اللازمة لاعادة الرصيد المشار اليه بالملاحظة الرقابية الى حساب (دانتو نشاط غير تجاري /وزارة المالية) ومتابعة التسوية مع وزارة الصناعة والمعادن ووزارة المالية.
١٠-التقرير المرقم (٨٢٥٧) في ٢٠٠٩/٧/٢ (٩-ب-ثانياً)	خلافاً للفقرة (٢-ج) من العقد المبرم مع الوكيل ارا اواركيس قامت الشركة بتجهيز الوكيل بقائمتين علمياً انه لايزال بدمنه مبلغ (٢٤١٢٥٣) الف دينار (مائتان وواحد واربعون مليون ومائتان وثلاثة وخسون الف دينار) لم يتم استحصاله لغاية الان.	لحين استحصال المبالغ المصروفة زيادة بدمنه الوكيل (ارا اواركيس) عن تجهيزه مواد بقائمتين.
١٠-التقرير المرقم (١٥٢٤٣) في ٢٠١٠/١١/٣٠ (٣-د)	وجود بضائع لدى الغير في منطقة التبادل التجاري تعود لسنوات سابقة قبل احداث السنة /٢٠٠٣ بلغ رصيدها (٢٢٦٤٣) الف دينار (اثان وعشرون مليون وخمسمائة وثلاثة واربعون الف دينار) لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة بشأنها .	لحين تسوية رصيد حساب بضائع لدى الغير والتي تعود لسنوات سابقة وبالتسيق مع الوزارة.
١٠- التقرير المرقم (٢٥١٥٨) في ٢٠١٣/١٢/٩ (ج-١٤)	لم تقم الشركة بأحساب واحتجاز مخصص للديون المشكوك في تحصيلها لمقابلة عدم امكانية تحصيل بعض الارصدة المدينة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة.	لعدم احتساب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها يتلائم مع حجم الارصدة المدينة الموقوفة.



رقم الملاحظة في التقرير	الموضوع	الرأي الرقابي
١٠-التقرير المرقم (١٠٩٠٣) في ٢٠١٤/٦/٨	<p>١-ج / البيانات المالية : لاتعتمد الشركة نظام دقيق للتكاليف بضمن توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف بصورة سليمة وبما يؤدي الى تحميل الوحدات المنتجة بمصاريفها الفعلية ، حيث يتم اعداد تقارير كلفوية يتم بموجبها تحميل الوحدات المنتجة بالمصاريف بشكل تقديري لايعكس كلف انتاجها الحقيقية .</p> <p>٦-أ- رابعاً /الموجودات الثابتة : لم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات الجدية لمتابعة موضوع السيارة بيك اب دبل قمارة /نوع (نيسان) موديل /١٩٨٨ والمرقمة (٣٧٣ - محتلط) والمسروقة منذ السنة /٢٠٠٦ علماً بان السيارة المذكورة مازالت متينة في سجل الموجودات الثابتة ويتم احتساب الدثار سنوي عليها .</p> <p>٦-أ- خامساً / الموجودات الثابتة والمخزنية : مازالت سجلات الشركة تظهر كلف الاراضي البالغة (٣٢١) الف دينار (ثلاثمائة وواحد وعشرون الف دينار) وكلف المسانن البالغة (٣٤٠٦٤٣) الف دينار (ثلاثمائة واربعون مليون وستمائة وثلاثة واربعون الف دينار) بشكل اجمالي بسبب فقدان الاوليات الخاصة بها اثناء احداث السنة /٢٠٠٣ .</p> <p>٦-ج- ثالثاً الموجودات الثابتة والمخزنية : بالرغم من مرور مدة طويلة على تحديد الاحرار التي اصابته موجودات الشركة جراء احداث السنة/٢٠٠٣ والتي تظهرها سجلاتها في حساب (الفروقات النقدية والمخزنية) وبمبلغ (٥٥١٤٠٢٠) الف دينار (خمسة ملبارات وخمسة مائة واربعة عشر مليون وعشرين الف دينار) لم يتم اجراء اللازم بصدها بالرغم من عرضها على هيئة العامة للشركة لاكثر من مرة لاتخاذ القرار اللازم بصدها .</p> <p>٧-الاعتمادات المستندية : مازال رصيد الاعتمادات المستندية البسالمع (١١٧٩) الف دينار (مليون ومائة وتسعة وسبعون الف دينار) ظاهراً في السجلات كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ والذي يمثل مبالغ مدفوعة عن اعتمادات مستندية قبل السنة /٢٠٠٣ لم يجر تسويتها بالرغم من استلام موادها .</p> <p>١٣-التخصيصات : لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لتصفية رصيد حساب محصص مصروفات الشراء حيث مازالت سجلات الشركة تظهر رسيداً بهذا الحساب مقداره (١٨٥٠٣٢) الف دينار (مائة وخمسة وثمانون مليون واثمان وثلاثون الف دينار) ولكون مواد هذه الاعتمادات المستندية الخاصة بهذا الرصيد قد استلمت وادخلت مخازن الشركة .</p>	<p>لعدم ورود الاجابة على كتابنا المرقم (٦٧٠٦) في ٢٠١٤/٤/١٤</p>



رقم الملاحظة في التقرير	الموضوع	الرأي الرقابي																
١٠-التقرير المـرقـم (٨٩٢٤) ٢٠١٥/٥/٢١	<p>٥ - المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة :</p> <p>ج- نظام الرقابة الداخلية</p> <p>مازال نظام الرقابة الداخلية يفقر للعديد من الخطط والانظمة والسجلات التي تعزز نظام العمل في الشركة بالرغم من تأكيداتنا في تقاريرنا السابقة منها مايلي :-</p> <p>أولاً- عدم إنباع الشركة خطة لتغير الموظفين على فترات دورية وبما لا يؤثر على انسيابية أعمال الشركة.</p> <p>ثانياً- لايم اعداد تقارير بالزيارات التفشيشية التي يقوم بها قسم الرقابة الداخلية لغرض توثيق ملاحظاته ومتابعة الاجراءات المتخذة بصدها مع ادارة الشركة .</p> <p>ثالثاً- عدم وجود نظام لتحديد اساليب تقييم الاداء للعاملين.</p> <p>رابعاً- لا توجد خطة واضحة لتدريب الموظفين في الشركة .</p> <p>خامساً- لم نقم الشركة بمسك سجلات سيطرة لانواع المصروفات الخدمية (سجل السيطرة على مصروفات الصيانة ، سجل السيطرة على مصروفات الوقود ، سجل السيطرة على مصروفات الاتصالات والهواتف الثقالة ، سجل السيطرة على مصروفات ساعات العمل الاضائي) .</p> <p>٧- الاستثمارات المالية :</p> <p>عدم اجراء دراسة الجدوى الاقتصادية لاستثمارات الشركة المالية والتي تشمل مساهمتها في رؤوس اموال الشركات الاخرى البالغ رصيدها (١٢٦٦٢١) الف دينار (مائة وستة وعشرون مليون وستمائة وواحد وعشرون الف دينار) حيث لم يتحقق اي ايراد عن تلك الاستثمارات .</p> <p>١٠ - النقود :</p> <p>تضمن كشف النقود المرفق بالبيانات المالية مايلي :-</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>اسم المصرف</th> <th>رقم الحساب</th> <th>المبلغ / دينار</th> <th>المبلغ / دولار</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>مصرف الراقدين /عمان</td> <td>٨٥٠٣</td> <td>٥٣٥٦٢٥</td> <td>٤٥٩,٣٧</td> </tr> <tr> <td>البنك المركزي العراقي</td> <td>١٩٥٠٢٠١٠٩٥</td> <td>١٨٥١٧٩١٩٧٢</td> <td>١٥٨٨١٥٧,٧٨</td> </tr> <tr> <td>مصرف الراقدين /لندن</td> <td>٢١٠١٠٩٥٠٠</td> <td>١٣٧١٠٧٦٠٨</td> <td>١١٧٥٨٨</td> </tr> </tbody> </table> <p>وبصدد ذلك نين مايلي :-</p> <p>أ - لم نقم الشركة بمتابعة رصيد حسابها المجمع بعملة الدولار لدى مصرف الراقدين /عمان لرفع الحجز عنه والذي تم تحويل رصيده الى حساب ادارة الودائع المجددة العائدة الى وزارة الصناعة والمعادن في ٢٠٠٣/٥/٦</p> <p>ب - سبق وان صدر قرار محكمة بصداء الكرادة ذي العدد (١٥٨٩/ب/٢٠١٠) في ٢٠١٠/١٢/١٩ وقرار محكمة استئناف الرصافة المرقم (١٧٩/٧٣/س/٢٠١١) في ٢٠١١/٩/١ بالتزام البنك المركزي العراقي ومصرف الراقدين بالتكافل والنظام بتسديد مبلغ (١٥٨٨١٥٧) دولار (مليون وخمسمائة وثمانية وثمانون الف ومائة وسبعة وخمسون دولار) والظاهر في البيانات المالية بمبلغ (١٨٥١٧٩٢) الف دينار (مليار وثمانمائة وواحد وخمسين مليون وسبعمائة والستين وتسعين الف دينار) بتاريخ ٢٠١٤/١٢/٣١ الا انه لم يتم استلام هذا المبلغ كما تم اعلام الشركة بموجب كتاب مصرف الراقدين/ الادارة العامة ذي العدد (دعاوي خارجية/١٥٢) في ٢٠١٤/٣/٢ بسقوط حق الشركة بالمطالبة لعدم قيامها بتقديم استمارة الدعوى الى المصفي القانوني ضمن الفترة المحددة مما ادى الى عدم شمول الشركة بمجدول توزيع قسمة الغرماء .</p>	اسم المصرف	رقم الحساب	المبلغ / دينار	المبلغ / دولار	مصرف الراقدين /عمان	٨٥٠٣	٥٣٥٦٢٥	٤٥٩,٣٧	البنك المركزي العراقي	١٩٥٠٢٠١٠٩٥	١٨٥١٧٩١٩٧٢	١٥٨٨١٥٧,٧٨	مصرف الراقدين /لندن	٢١٠١٠٩٥٠٠	١٣٧١٠٧٦٠٨	١١٧٥٨٨	<p>لعدم ورود الاجابة على كتابنا المرقم في (٥٧٨٤) ٢٠١٧/٣/٢٠</p>
اسم المصرف	رقم الحساب	المبلغ / دينار	المبلغ / دولار															
مصرف الراقدين /عمان	٨٥٠٣	٥٣٥٦٢٥	٤٥٩,٣٧															
البنك المركزي العراقي	١٩٥٠٢٠١٠٩٥	١٨٥١٧٩١٩٧٢	١٥٨٨١٥٧,٧٨															
مصرف الراقدين /لندن	٢١٠١٠٩٥٠٠	١٣٧١٠٧٦٠٨	١١٧٥٨٨															

لغرضي اتخاذ الاجراءات اللازمة لتصفية الملاحظات الواردة اعلاه والاجابة على كتب المتابعة.

(٢٠ - ١٩)



ب- لم تقم الشركة بالاجابة على تقريرنا المرقم (ت/٨/٢٩/٨/٢٦٦٠٩) في ٢٠١٨/١٢/١٨ الخاص بـ (نتائج فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية لشركة الصناعات الخفيفة) بالرغم من انتهاء المدة المحددة للاجابة مما يشكل مخالفة مالية للمادة (٢- رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة / ٢٠١١ (المعدل) ، نوصي باتخاذ الاجراءات الجدية اللازمة بشأن الاجابة على تقريرنا اعلاه ضمن الفترة المحددة في التقرير.

ج- تم إصدار تقريرنا الرقابي ذي العدد (ن/٨/٢٩/٨/١٧٨٥٩) والمؤرخ في ٢٠١٩/٨/٤ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧ للشركة مما يتطلب اتخاذ مايلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه .

خلاصة الرأي :-

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه واستناداً للمعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا ، فإن البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية ، وانها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧ ونتيجة نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .

سليمان

المحاسب القانوني

د. بسمة قيس شهاب الدين

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

ع / ٨ / ٢٠١٩ م

(٢٠ - ٢٠)



شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل	رقم الكشف
دينار	دينار	المحاسبي	
		التفاصيل	
		الموجودات	
		الموجودات الثابتة	
٥٠٨ ٦٦٠ ٩٣٦	٤٠٠ ٨٥٨ ٨٣٦	الموجودات الثابتة القائمة بالقيمة الدفترية	١
٢١٠٥ ٦٥٨ ٦٧٦	٢١٠٥ ٦٥٨ ٦٧٦	المشروعات تحت التنفيذ / دفعات مقدمة	٢
١٢٦ ٦٢١ ٤٥٧	١٢٦ ٧٣٢ ٥٧٠	الاستثمارات المالية طويلة الاجل	٤
٢ ٧٤٠ ٩٤١ ٠٦٩	٢ ٦٣٣ ٢٥٠ ٠٨٢		
		الموجودات المتداولة	
١ ٢٠٥ ٦٣٤ ٩٣٤	٩٦٧ ٥٠٦ ٤٠١	المخزون	٣
١١٧٩ ٤٧٨	١١٧٩ ٤٧٨	اعتمادات مستعدة لشراء مواد	٣
٦ ٩٨٤ ٢٢٩ ٧٨٧	٧ ٠٥٩ ٢٤٣ ٨٠٩	المدينون	٥
٢ ١٢٧ ٤٧٣ ٨٧٦	٢ ٠٧٧ ٨٧٩ ١٠٣	النقد	٦
١٠ ٣١٨ ٥١٨ ٠٧٥	١٠ ١٠٥ ٨٠٨ ٧٩١		
١٣ ٠٥٩ ٤٥٩ ١٤٤	١٢ ٧٣٩ ٠٥٨ ٨٧٣	مجموع الموجودات	
		مصادر التمويل	
		مصادر التمويل طويلة الاجل	
١٦ ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦ ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	راس المال الاسمي والمدفوع	٧
٧ ٥٠٨ ٤٨٠ ٦٣٨	٧ ٧٤٥ ٨٦٩ ٦٨٩	الاحتياطيات	٨
(٤٢ ٨٠٥ ١٢٥ ٥٦٧)	(٤٤ ٣٥٢ ٠٥٣ ٢٣٩)	العجز المتراكم	٩
٨ ٩١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ٩٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	القروض	١١
(٩ ٥٨٦ ٦٤٤ ٩٣٩)	(١٠ ٨٥٦ ١٨٣ ٥٥٠)		
		مصادر التمويل قصيرة الاجل	
١٨٥ ٠٣٢ ٠٧٦	١٨٥ ٠٣٢ ٠٧٦	التخصيصات	١٠
١٥٨٧٣٨٤٦٢٦	١٧٢٧٠ ٤٧٧٢٨	المصارف الدائنة	١٢
٢٠ ٨٧٣ ٦٨٧ ٣٧١	٢١ ٦٨٣ ١٦٢ ٦١٩	الدائنون	١٣
٢٢ ٦٤٦ ١٠٤ ٠٧٣	٢٣ ٥٩٥ ٢٤٢ ٤٢٣		
١٣ ٠٥٩ ٤٥٩ ١٤٤	١٢ ٧٣٩ ٠٥٨ ٨٧٣	مجموع مصادر التمويل	



رئيس مجلس الادارة
سفيان سليمان الملاح



المحاسب القانوني
د. بسمة قيس شهاب الدين

د. ديوان الرقابة المالية الاتحادي



المدير المفوض

الخير/احسان علي سلوم

والمفوض في ٣٠/١٤٤٠هـ

الموافق ٢٠١٩/٨/٤ م



رئيس هيئة الرقابة المالية

محمد ابراهيم فليح



مدير الحسابات

لميا نجيب ميخائيل

خضوعاً لتقريرنا المرقم ١٧٨٦٢/٨/٢٩/٨



شركة الصناعات الخفيفة (ش.م. - مختلطة) / بغداد

حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
١٨	٤٥-٤١	إيرادات النشاط الجاري	١٣٦٠١٥٢٨٩٣	١٥٨١٢٣١٥٤٩
		تنزل : كلفة النشاط الجاري		
٢٠	٥	كلفة الانتاج	٦٨٩٨٠٢٤٨٨	١٩٩٤٤٣٩٩٤١
٢٠	٦	كلفة الخدمات الانتاجية	٤٨٩٧٥٩٥٢٢	٨٣٨٩٨٨٩٥٠
١٨	٤١٢٣	التغيير في مخزون الانتاج غير التام	١٥٣٧١٩٠٥٠	(٤٩٠٣٩٤٥٠)
		صافي كلفة الانتاج	١٣٣٣٢٨١٠٦٠	٢٧٨٤٣٨٩٤٤١
١٨	٤١٢٢	التغيير في مخزون الانتاج التام	(٥١٩٤٠٠٠)	(٤٩٨٥٩٤٠٠٠)
		صافي كلفة النشاط الجاري	١٣٢٨٠٨٧٠٦٠	٣٢٨٢٩٨٣٤٤١
		ربح النشاط الجاري	٣٢٠٦٥٨٣٣	١٧٠١٧٥١٨٩٢
٢٠	٧	ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	٩٣١٠٧٥٢٣	١٧٠٠٦٠٧٣٦
		(عجز) الانتاج والمتاجرة	(٦١٠٤١٦٩٠)	(١٨٧١٨١٢٦٢٨)
٢٠	٨	ينزل: كلفة الخدمات الادارية	١٥٢٥٣٥٧٧٥٢	٩١٢١١١٢٧١
		(عجز) النشاط التشغيلي (المرحلة الاولى)	(١٥٨٦٣٩٩٤٤٢)	(٢٧٨٣٩٢٣٨٩٩)
١٩		تضاف: الايرادات التحويلية والاخرى		
	٤٨	الإيرادات التحويلية	٢٨٩٢٣٢٥٠	-
	٤٩	الإيرادات الاخرى	٧٠٧٨٧٥٨٠	٩١٦٨٨٦٦
			٩٩٧١٠٨٣٠	٩١٦٨٨٦٦
١٧		تنزل: المصروفات التحويلية والاخرى		
	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا ح/ ٣٨٤)	١٠٩٣٣٠٠٠	٢٩٢٢٠٠٠
	٣٩	المصروفات الاخرى	٤٩٣٠٦٠٦٠	٤٨٩٧٦٨٥٠
			٦٠٢٣٩٠٦٠	٥١٨٩٨٨٥٠
		(عجز) النشاط الاجمالي (المرحلة الثانية)	(١٥٤٦٩٢٧٦٧٢)	(٢٨٢٦٦٥٣٨٨٣)



شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
		<u>الايادات الجارية</u>		
١٧	٤٥-٤١	ايادات النشاط الجاري	١ ٢١١ ٦٢٧ ٨٤٣	١ ١٣١ ٦٧٦ ٩٩٩
		<u>تنزل : المصروفات الجارية</u>		
١٤	٣١	الرواتب والاجور	١ ٠١٧ ٢٠٨ ٧٢٨	٢ ١٥٢ ٢٣٧ ٦٢١
١٥	٣٢	المستلزمات السلعية	١١٠ ٥٩٦ ١١٣	٧٣٧ ٢٧٤ ٤٨٥
١٦	٣٣	المستلزمات الخدمية	٩٩ ٥٢٨ ٧٠٢	١٢٩ ٠٤٢ ٩٩٥
١٧	٣٦	فوائد مدينة	١ ٢٢٢ ١٥١ ٦٦٣	٥٤٩ ٠٥٤ ٧٥٠
١	٣٧	الاندفارات	٣٤٤ ٧٥٤ ٤٧٩	٣٤٧ ٤١٠ ٠٤٧
١٧	٣٨٤	الضرائب والرسوم	٣ ٧٨٧ ٦٠٠	٥٨١ ٠٠٠
			٢ ٧٩٨ ٠٢٧ ٢٨٥	٣ ٩١٥ ٦٠٠ ٨٩٨
		(عجز) النشاط التشغيلي (المرحلة الاولى)	(١ ٥٨٦ ٣٩٩ ٤٤٢)	(٢ ٧٨٣ ٩٢٣ ٨٩٩)
١٩		<u>تضاف: الایادات التحويلية والآخرى</u>		
	٤٨	الایادات التحويلية	٢٨ ٩٢٣ ٢٥٠	-
	٤٩	الایادات الاخرى	٧٠ ٧٨٧ ٥٨٠	٩ ١٦٨ ٨٦٦
			٩٩ ٧١٠ ٨٣٠	٩ ١٦٨ ٨٦٦
١٧		<u>تنزل : المصروفات التحويلية والآخرى</u>		
	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	١٠ ٩٣٣ ٠٠٠	٢ ٩٢٢ ٠٠٠
	٣٩	المصروفات الاخرى	٤٩ ٣٠٦ ٠٦٠	٤٨ ٩٧٦ ٨٥٠
			٦٠ ٢٣٩ ٠٦٠	٥١ ٨٩٨ ٨٥٠
		(عجز) النشاط الاجمالي (المرحلة الثانية)	(١ ٥٤٦ ٩٢٧ ٦٧٢)	(٢ ٨٢٦ ٦٥٣ ٨٨٣)



شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد

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

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٧ دينار
(١) الموارد		
٤١	ايرادات نشاط الانتاج السلعي	(٢١ ٢٢٤ ١٣٠)
٤٢	ايرادات النشاط التجاري	٣٩ ٩٥٤ ١١٣
٤٣	ايرادات النشاط الخدمي	١ ١٠٠ ٥٦٤ ٦١٠
٤٤	ايرادات التشغيل للغير	٩٢ ٣٣٣ ٢٥٠
	اجمالي الموارد	١ ٢١١ ٦٢٧ ٨٤٣
(٢) مستلزمات الانتاج		
٣٢	المستلزمات السلعية عدا المزايا العينية	٩١ ٠٢١ ٨٠٠
٣٣	المستلزمات الخدمية عدا المزايا العينية	٦٧ ٨١٤ ٧٠٢
		١٥٨ ٨٣٦ ٥٠٢
	(٣) اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (٢) - (١)	١ ٠٥٢ ٧٩١ ٣٤١
٣٨٤	تنزل : الضرائب والرسوم	٣ ٧٨٧ ٦٠٠
	(٤) اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	١ ٠٤٩ ٠٠٣ ٧٤١

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

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٧ دينار
عائد العمل		
٣١	رواتب واجور نقدية عدا المزايا العينية	٩٥٥ ٥٢٣ ٩٢٨
	مزايا عينية (بموجب الكشف رقم ٢١ المرفق)	١٣٢ ٦٤٠ ٦٨١
	صافي الفوائد (٣٦١-٤٦١)	١ ٢٢٢ ١٥١ ٦٦٣
٣٧	الاندثارات	٣٢٥ ٠٨٦ ٩١١
	(عجز) النشاط التشغيلي / المرحلة الاولى	(١ ٥٨٦ ٣٩٩ ٤٤٢)
	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	١ ٠٤٩ ٠٠٣ ٧٤١



كشوف رقم (١)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م) - مختلطة / بغداد

كشوف الموجودات الثابتة والذاتيات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

المجموع	أثاث	عدد وقواب	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني ومبانيات	أراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل المحاسبي
٣٢٤١٥٩٣١٨٤	١١٦ دينار	١١٥ دينار	١١٤ دينار	١١٣ دينار	١١٢ دينار	١١١ دينار	٢٠١٧/١/١
٣١٧٦٠٠٠	٣١٧٦٠٠٠	-	-	-	-	-	الكلفة كما في ٢٠١٧/١/١
٣٦٤٣	-	-	-	٣٦٤٣	-	-	تضائف : الموجودات المشتراة خلال السنة
٣٢٤٤٧٦٥٥٤١	٢٩٩٧١٠٠٠٢	٨١٨١٨٩٦٣٥	١٩٦٦٧٥٦٧٨	١٥٨٩٢٢٦٠٣٨	٣٤٠٦٤٣١٩٨	٣٢٠٩٩٠	٢٠١٧/١٢/٣١
-	-	-	-	-	-	-	نسبة الاندثار / قسط ثابت
٢٧٣٢٩٣٢٢٤٨	٢٥٦٣١٥١٨٦	٨١٥٠١٩٧١٥	١٣٣٨٨٧٢٨٩	١٣٥٦٠٥٠٢٩	١٧١٧٠٥٠٢٩	-	مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠١٧/١/١
٣٤٤٧٥٤٤٧٩	٢٩٧٤١٨١٧	١٢٢٧٦٣٤٤٣	١٩٦٦٧٥٦٨	١٥٨٩٢٢٩٦٣	١٣٦٥٨٦٨٨	-	يضاف انثار السنة الحالية
(٢٣٣٧٧٩٣٩)	(١٩٥٠٨٩١٥)	(١٢١٣٥١٥٥٥)	(١٨٤١٤٩٣)	(٩١٠٧٥٩٧٦)	-	-	ينزل احتياطي ارتفاع الأسعار
(٢٠٨١)	-	-	-	(٢٠٨١)	-	-	تنزل الاندثارات المتراكمة للموجودات المشطوبة والمباعة
(٢)	١	-	(١)	(٣)	١	-	تعديل ارصدة الفصاحية*
٢٨٤٣٩٠٦٧٠٥	٢٦٦٥٤٨٠٨٩	٨١٦٤٣١٦٠٣	١٥١٧١٣٣٦٣	١٤٢٣٨٤٩٩٣٢	١٨٥٣٦٣٧١٨	-	الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
٤٠٠٥٨٨٨٣٦	٣٣١٦١٩١٣	١٧٥٨٠٣٢	٤٤٩٦٢٣١٥	١٦٥٣٧٦١٠٦	١٥٥٢٧٩٤٨٠	٣٢٠٩٩٠	القيمة الدفترية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١

* تعطل تعديل الارصدة الافتتاحية عن حثل في تدوير ارصدة الموجودات بالحاسبة الالكترونية.



كشف رقم (٢)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد
كشف مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
دينار	دينار	١٢٣	الات ومعدات*
٢١٠٥٦٥٨٦٧٦	٢١٠٥٦٥٨٦٧٦		
٢١٠٥٦٥٨٦٧٦	٢١٠٥٦٥٨٦٧٦		

* يمثل المبلغ اعلاه كلفة الأجهزة والمعدات الغير المستخدمة في النشاط والمستلمة كهدايا في تاريخ ٢٠١٥/٣/١٢ من منظمة (اليونيدو) .

كشف رقم (٣)

كشف المخزون كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
دينار	دينار	١٣١	مخزون الخامات والمواد الأولية
٨٤٩٦٣٧٣٩٠	٧٦٠١٧٤١٨٨	١٣٢	مخزون الوقود والزيوت
٦٧٣٨٠٨	٤٧٧٩٠٣	١٣٣	مخزون الأدوات الاحتياطية
٤٠٤٤٦٠	٤٠٤٤٦٠	١٣٤	مخزون مواد التعبئة والتغليف
٧١٥٦١٦٨	٧١٥٦١٦٨	١٣٥	مخزون المتنوعات
٨٣٨٩٤٠٥	٨٤٤٥٠٢٩	١٣٦١	مخزون الإنتاج التام
٤٨٧٦٠٠٠	١٠٠٧٠٠٠٠	١٣٦٢	مخزون الإنتاج غير التام
٢٥٥٩٨٨٦٥٠	١٠٢٢٦٩٦٠٠	١٣٧	مخزون المضاع بغرض البيع
٤٩٩٠٤٢٩٦	٤٩٩٠٤٢٩٦	١٣٩١	مخزون المواد الأخرى (بضائع لدى الغير)
٢٨٦٠٤٧٥٧	٢٨٦٠٤٧٥٧		مجموع المخزون
١٢٠٥٦٣٤٩٣٤	٩٦٧٥٠٦٤٠١	١٢٨	الاعتمادات المستندية لشراء المواد
		١٣٨١	الاعتمادات المستندية لحساب الشركة
١١٧٩٤٧٨	١١٧٩٤٧٨		مجموع المخزون والاعتمادات المستندية
١٢٠٦٨١٤٤١٢	٩٦٨٦٨٥٨٧٩		



كشوف رقم (٤)



شركة الصناعات الخفيفة (ش.م) - مختلطة / بغداد

كشوف الاستثمارات المالية كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٧

استثمارات مالية طويلة الاجل

الجهة المستثمر بها	كافة الشراء دينار	عدد الأسهم			في ٢٠١٧/١/١	طبيعة الاستثمار
		في ٢٠١٧/١٢/٣١	التيارات	الإضافات		
الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والبرجات أم.مختلطة	٢٢٠٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠٠٠	-	-	٢٢٠٠٠٠٠٠٠	صناعي
الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكاربتون أم. مختلطة	٥٠٤٠٠٠٠٠٢	٥٠٤٠٠٠٠٠٢	-	-	٥٠٤٠٠٠٠٠٠٢	صناعي
شركة بغداد للمشروبات الغازية / م. خاصة	١٥٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠	-	-	١٥٠٠٠٠٠٠٠	صناعي
شركة الخياطة الحديثة / م. خاصة	١١١١١١١١	١١١١١١١١	-	١١١١١١٣	٩٩٩٩٩٩٨	صناعي
شركة الهلال / م. مختلطة	٢١٥٢١٤٥٧	٢١٥٢١٤٥٧	-	-	٢١٥٢١٤٥٧	صناعي
شركة الاتحاد الصناعي لإنتاج البوليدات أم. خاصة	٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	-	-	٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	صناعي
	١٢٦٧٣٢٥٧٠	١٢٦٧٣٢٥٧٠	-	١١١١١١٣	١٢٦٦٢١٤٥٧	المجموع

كشف رقم (٥)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد
كشف المدينون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
		التفاصيل
		المدينون
٤١٧١٨٠٧٨٣	٣٥٥٨٥٤٣٢٣	١٦١
٤٦٢٢٣٠٨٥	٤٦١٧٦٠٨٥	١٦١١
٧٨٠٤٧٥٦٥٣	٧٨٠٢٧٩١٢٥	١٦١٣
١٢٤٣٨٧٩٥٢١	١١٨٢٣٠٩٥٣٣	١٦١٤
٥٥١٦١٢٥٢	٢٧٩٩٨٧	١٦٣
١٢٢٩٢٧٣٣٥	٣١٤٩٦٧٦١٠	١٦٥
٤٥٣١٧٠٠٠	٤٥٣١٧٠٠٠	١٦٦
٢٣٥٠٠٠٠	٢٣٥٠٠٠٠	١٦٦١
٥٥١٤٠١٩٦٧٩	٥٥١٤٠١٩٦٧٩	١٦٦٢
٥٥٦١٦٨٦٦٧٩	٥٥٦١٦٨٦٦٧٩	١٦٦٦
٥٧٥٠٠٠	-	ارصدة مدينة لحسابات دائنة
٦٩٨٤٢٢٩٧٨٧	٧٠٥٩٢٤٣٨٠٩	٢٦١٤
		مجهزون قطاع خاص
		مجموع المدينون



تحليل إجمالي الارصدة المدينة على مستوى كل حساب كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

اسم الحساب	تحليل عمر الرصيد الموقوف				
	أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة-ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	٢٠٠٣ سنة دينار	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية
المدينون	١٠٩٨٤٤٢٦١٨	٨٣٨٦٦٩١٥	-	-	١١٨٢٣٠٩٥٣٣
حسابات جارية مدينة	-	٢٧٩٩٨٧	-	-	٢٧٩٩٨٧
مدينو نشاط غير جاري	١٧٨٣٩٤٩٨	١٠١٦٤٦٨٣٧	١٩٥٤٨١٢٧٥	-	٣١٤٩٦٧٦١٠
حسابات مدينة متنوعة	٥٥٦٦٨٦٦٧٩	-	-	-	٥٥٦٦٨٦٦٧٩
المجموع	٦٦٧٧٩٦٨٧٩٥	١٨٥٧٩٣٧٣٩	١٩٥٤٨١٢٧٥	-	٧٠٥٩٢٤٣٨٠٩



كشف رقم (٦)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد
كشف النقود كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	اسم الحساب	رقم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار			١٨٣
		<u>نقدية لدى المصارف</u>		
		<u>الارصدة المدينة في بغداد</u>		
٦٥٦٩٠٥	٦١٠٩٠٥	مصرف الشمال	١١١٣	
٣٦٠٦٢٤٣	٣٥٦٦٢٤٣	المصرف الصناعي / المركز العام	٩٢١	
٥٠٦٧٧	٢٠٠٠٠٠	مصرف الرشيد / الزعفرانية	٣٢٧	
-	٤١٤٨٢١٧٧	مصرف الاستثمار العراقي الخاص	٢١٤٢٠	
٩١٤٢٠٧١٤	٢٨٠٤٤١	المصرف الصناعي / الزعفرانية	٢٠	
٤٠١٨٨	٤٠١٨٨	مصرف الخليج التجاري (٣٤) دولار	٣٠٣٦٧٣	
١٤٩١٩٢٠٤	١٤٩١٩٢٠٤	مصرف الرافدين/الفردوس (١٢٦٢٢) دولار	٧١٥١	
٤٥٤٥٧	٤٥٤٥٧	مصرف الرافدين /الفردوس		
١١٠٧٣٩٣٨٨	٦١١٤٤٦١٥			
		<u>الارصدة المحمدة المدينة</u>		
		<u>بغداد</u>		
١٣٨٩٨٩٠١٦	١٣٨٩٨٩٠١٦	مصرف الرافدين / لندن (١١٧٥٨٨) دولار	٢١٠١٠٩٥٠٠	
١٨٧٧٢٠٢٤٩٧	١٨٧٧٢٠٢٤٩٧	البنك المركزي العراقي (١٥٨٨١٥٧/٧٨) دولار	١٩٥٠٢٠١٠٩٥	
٥٤٢٩٧٥	٥٤٢٩٧٥	مصرف رافدين/عمان (٤٥٩/٣٧) دولار	٨٥٠٣	
٢٠١٦٧٣٤٤٨٨	٢٠١٦٧٣٤٤٨٨			
٢١٢٧٤٧٣٨٧٦	٢٠٧٧٨٧٩١٠٣	مجموع النقد		

ايضاح:-

تم تقييم ارصدة المصارف بعملة الدولار حسب نشرة البنك المركزي العراقي البالغ (١١٩٠) دينار للدولار الواحد بتاريخ ٣١/١٢/٢٠١٧.



كشف رقم (٧)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد
كشف رأس المال كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٢١١	رأس المال الاسمي والمدفوع (قيمة السهم دينار واحد)	١٦٨٠٠٠٠٠٠٠	١٦٨٠٠٠٠٠٠٠
	رأس المال محلل كما يلي :-		
	مساهمة القطاع العام بنسبة (٥١ ٪)	٨٥٦٨٠٠٠٠٠٠	٨٥٦٨٠٠٠٠٠٠
	مساهمة القطاع الخاص بنسبة (٤٩ ٪)	٨٢٣٢٠٠٠٠٠٠	٨٢٣٢٠٠٠٠٠٠
		١٦٨٠٠٠٠٠٠٠	١٦٨٠٠٠٠٠٠٠

كشف رقم (٨)

كشف الاحتياطيات كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٧

المجموع	احتياطيات متنوعة ٢٢٣ دينار	احتياطيات رأسمالية				التفاصيل
		احتياطي الزامي ٢٢٢ دينار	احتياطي مكاسب رأسمالية ٢٢١٣ دينار	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة ٢٢١٢ دينار	احتياطي توسعات مستخدم ٢٢١١ دينار	
٧٥٠٨٤٨٠٦٣٨	١٢٣٤٥١٦٠٠	٢٠٩١٤٢٩٣٦٩	٣٦٠٦٠٩٤٩١١	١٦٣٥٨٥٥١٩٩	٥١٦٤٩٥٥٩	الرصيد في ١/١
٢٣٧٣٨٩٠٥١	-	١١١١١٣	٣٤٩٩٩٩٩	٢٣٣٧٧٧٩٣٩	-	الإضافات خلال السنة
٧٧٤٥٨١٩٦٨٩	١٢٣٤٥١٦٠٠	٢٠٩١٥٤٠٤٨٢	٣٦٠٩٥٩٤٩١٠	١٨٦٩٦٣١٣٨	٥١٦٤٩٥٥٩	المجموع



كشف رقم (٩)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد
كشف العجز المتراكم كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	التفاصيل
٣٩٩٧٨٤٧١٦٨٤	٤٢٨٠٥١٢٥٥٦٧	٢٢٥
٢٨٢٦٦٥٣٨٨٣	١٥٤٦٩٢٧٦٧٢	الرصيد في ٢٠١٧/١/١
٤٢٨٠٥١٢٥٥٦٧	٤٤٣٥٢٠٥٣٢٣٩	(عجز) السنة الحالية
		رصيد العجز في ٢٠١٧/١٢/٣١

كشف رقم (١٠)

كشف التخصيصات كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	اسم الحساب
١٨٥٠٣٢٠٧٦	١٨٥٠٣٢٠٧٦	٢٣٤
١٨٥٠٣٢٠٧٦	١٨٥٠٣٢٠٧٦	مخصص مصروفات الشراء *
		المجموع

ايضاح :-

* المبلغ المثبت في حساب مخصص مصروفات الشراء يمثل قيمة بضاعة استلمت في سنة /٢٠٠٩ ولم تسدد أقيامها.



كشف رقم (١١)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد
كشف القروض كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

قروض مستلمة طويلة الاجل

رقم الدليل المحاسبي	عدد الأقساط	مبلغ القرض دينار	الغرض من القرض	الجهة المستلم منها القرض	نسبة الفائدة السنوية	رصيد القرض دينار
٢٤١	٤ أقساط لمدة خمس سنوات	٥٩٥٠٠٠٠٠٠	لتوفير السيولة النقدية ولتمشية الأمور المالية والإنتاجية	مصرف الرافدين فرع الفردوس	٨%	٥٩٥٠٠٠٠٠٠٠
	خمس أقساط سنوية	٣٠٠٠٠٠٠٠٠	تنفيذ الخطة الإنتاجية لعام/٢٠١٣	المصرف الصناعي	٧%	٣٠٠٠٠٠٠٠٠
	المجموع	٨٩٥٠٠٠٠٠٠٠				٨٩٥٠٠٠٠٠٠٠

• تم إعادة تقييم مبلغ القرض وفق نشرة أسعار البنك المركزي العراقي في ٣١/١٢/٢٠١٧ والبالغ (١١٩٠) دينار للدولار الواحد.

كشف رقم (١٢)

كشف المصارف الدائنة كما في ٣١/١٢/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٢٥١	المصارف الدائنة		
	المصرف الصناعي/ تسهيلات (١٤٣٩٣٠٩,٣٣) دولار	١٧١٢٧٧٨١٠٣	١٥٧٠٨٧١٢٩٨
	مصرف الاستثمار الخاص	-	٢٦٢٤٠٧٣
	مصرف الاستثمار العراقي	١٤٣٦٩٦٢٥	١٣٨٨٩٢٥٥
		١٧٢٧٠٤٧٧٢٨	١٥٨٧٣٨٤٦٢٦

(٢٣-١٣)



كشف رقم (١٣)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م.م - مختلطة) / بغداد
كشف الدائون كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل المحاسبي	الفاصيل
دينار	دينار		المجهزون
١٥٥٨٢٤٤٥٤	١٥٣١٠٢٨٧٠	٢٦١	مجهزون قطاع عام
٢٨٩٧٨٣٩٨	٣٣٠٧٢٨٩٦	٢٦١١	مجهزون قطاع مختلط
١٢٧٥٢٤٥١٥	٢٧٤٢٧٨٥٤	٢٦١٣	مجهزون قطاع خاص
١٠٥٩٢١٧٧٢٢٥	١٠٥٩٢١٧٧٢٢٥	٢٦١٤	مجهزون عالم خارجي
١٠٩٠٤٥٠٤٥٩٢	١٠٨٠٥٧٨٠٨٤٥	٢٦١٥	
٣٢٩٦٢٥٣٥٦٩	٧١٧٠٢٠٣٥	٢٦٥	دائون نشاط غير جاري
		٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة
		٢٦٦١	تأمينات مستلمة
٢٩٩٩٥٤٦٧٨	٥١١٢٣٠١٠	٢٦٦٢	ايرادات مستلمة مقدماً
١٠٦٢٧٨٥٦٨٩	٦٢٤١٧٥٠٧٩	٢٦٦٣	مصاريف مستحقة
-	٤٣٥٩١٠٣٧٢٣	٢٦٦٤	رواتب وأجور مستحقة
٨٤٣٩١٣٩٢٩	٨١٦٠٤٢٦٣٠	٢٦٦٦	مديونية التعاقد العامة
٢٨٤٧٤٨٩٣١	٣١٤٠٣١٩٣١	٢٦٦٧	مؤسسة التعاقد والضمان الاجتماعي
١٣٧٤٥٧٧٩٢٦	١٣٩٢٠٩٣١١٠	٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير
٣٨٦٥٩٨١١٥٣	٨٠١٦٧٦٩٤٨٣	٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير
		٢٦٧٢	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير
٧٥١٠٥٦٥٠٣	٧٣٦٣٥١٤٨٠	٢٦٨	دائون توزيع الأرباح
١٢٧٩٢٨٠٤٤	١٢٨٧٩٠٢٦٦	أرصدة دائنة لحسابات مدينة	
٨٧٨٩٨٤٥٥٤٧	٨٦٥١٤١٧٤٦	١٦١١	مدينون قطاع عام
١٩٢٣٧٦٨٥١٠	١٩٢٣٧٦٨٥١٠	١٦١٤	مدينون قطاع خاص
٦٤٤٠٠٠	-		
٣٥٥١٠٠٠	-		
٤١٩٥٠٠٠	-		
٢٠٨٧٣٦٨٧٣٧١	٢١٦٨٣١٦٢٦١٩		

مجموع الدائون



تحليل إجمالي الأرصدة الدائنة على مستوى كل حساب كما في ١٢/٣١/ ٢٠١٧

اسم الحساب	تحليل عمر الرصيد الموقوف					الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار
	أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة-ثلاث سنوات دينار	اقل من سنة دينار	٢٠٠٣ سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار	
مجهزون	١٥٠٤٨٥٨٤٤	٤٤٩٠٣٧٠٦	١٨٢١٤٠٧٠	١٠٥٩٢١٧٧٢٢٥	١٠٨٠٥٧٨٠٨٤٥	
دائنو نشاط غير جاري		٢٧٥٠١٧٧٨	٤٤٢٠٠٢٥٧	-	٧١٧٠٢٠٣٥	
حسابات دائنة متنوعة	١٣٨٣٨٦٢٢٦٤	١٤٥٥٠٣٩٢٥٢	٥١٧٧٨٦٧٩٦٧	-	٨٠١٦٧٦٩٤٨٣	
استقطاعات لحساب الغير	٤١٣٣٧٣٥٣٩	٤٥٠٩٠٥٩٨٦	٨٦٢٢٢١	-	٨٦٥١٤١٧٤٦	
دائنو توزيع الأرباح	-	-	-	١٩٢٣٧٦٨٥١٠	١٩٢٣٧٦٨٥١٠	
إجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية	١٩٤٧٧٢٦٦٤٧	١٩٧٨٣٥٠٧٢٢	٥٢٤١١٤٤٥١٥	١٢٥١٥٩٤٥٧٣٥	٢٦٦٨٣٦٦٢٦١٩	



كشف رقم (١٤)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م - مختلطة) / بغداد

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل
دينار	دينار		
		٣١١	الرواتب النقدية للموظفين
		٣١١١	الرواتب
		٣١١٢	شهادة
		٣١١٣	مخصصات منصب
		٣١١٤	مخصصات عائلية
		٣١١٥	مخصصات مهنية
		٣١١٨	مكافآت تشجيعية
		٣١١٩	مخصصات أخرى
٢٥١٥٦٧١٥٠	١٥٠٢١٦٢٨٧		
١٢٩٠٤٠٠٠	٦٦٦٠٠٠٠		
١٩٠٣٥٠٠٠	-		
٣٠٤١٠٠٠	٩٧٧٠٠٠٠		
١٩٥١٠٠٠	٤٨٤٢١٠٠		
٢٤٢٠٠٠٠	٣٧١٥٠٠٠		
٧٨٩٩٢٥٠	٢٦٧٥٠٠٠		
٢٩٨٨١٧٤٠٠	١٧٧٨٧٨٣٨٧		
		٣١٢	الأجور النقدية للعمال
		٣١٢١	الأجور
		٣١٢٢	مخصصات شهادة
		٣١٢٤	مخصصات عائلية
		٣١٢٥	مخصصات مهنية
		٣١٢٦	أجور أعمال اضافية
		٣١٢٧	مخصصات تعويضية
		٣١٢٨	مكافآت تشجيعية
		٣١٢٩	مخصصات أخرى
١٢٩٩٩٣١٥٧٩	٦٤١٣٤٨٥١٧		
٥٨٦٤٠٠٠٠	٢١٥٥٥٠٠٠		
١٩٩١٢٥٠٠٠	٧١٢٥٧٥٠٠		
-	٣٩٤٢٠٠		
٤٦٨٠٦٠٠٠	٣٠٦٦٧٨٠٠		
١٥٤٢٩٠٠٠	٧٤٤٢٥٠٠		
١٦٧١٥٠٠٠	١٢٤٥٢٠٠٠		
٥٧٢٩٧٧٠٠	٢٩٤٣٧٠٠٠		
١٦٩٣٩٤٤٢٧٩	٨١٤٥٥٤٥١٧		
		٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين
		٣١٤١	حصة المنشأة في التقاعد
		٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال
		٣١٥١	المساهمة في الضمان الاجتماعي
٣١١٢٦٩٥٠	٢٤٢٤٨٤٠٠		
١٢٨٣٤٨٩٩٢	٥٢٧٤٢٤		
٢١٥٢٢٣٧٦٢١	١٠١٧٢٠٨٧٢٨		مجموع الرواتب والاجور



كشف رقم (١٥)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م - مختلطة) / بغداد

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
٦٤٢٣٣١٤٧٥	٥٠٤٦٥٦٢٤	التفاصيل
		٣٢١ الخامات والمواد الأولية
		٣٢٢ الوقود والزيوت
		٣٢٢١ مواد نفطية
		٣٢٢٢ غاز
		٣٢٢٣ زيوت و شحوم
		٣٢٣ الأدوات الاحتياطية
		٣٢٤ مواد تعبئة وتغليف
		٣٢٤١ مواد تعبئة وتغليف مستهلكة
		٣٢٥ المتنوعات
		٣٢٥١ اللوازم والمهمات
		٣٢٥٢ قرطاسيه
		٣٢٥٤ مخلفات ومستهلكات
		٣٢٦ تجهيزات العاملين
		٣٢٦١ كساوي
		٣٢٦٣ مواد طبية
		٣٢٧ المياه والكهرباء
		٣٢٧٢ الكهرباء
		مجموع المستلزمات السلعية
٢٠١٦٤٠٠٠	١٩٣٩٩٠٠٠	
٥٧٥٠٠٠	٢٢٣٧٥٨	
٢٢٦٨٥٩٢	٢٢٤٧٦٤٧	
٢٣٠٠٧٥٩٢	٢١٨٧٠٤٠٥	
١٠٩٣٣٩٣	٨٢٨٣٨٨	
٢٨٨٩٠٦٢٠	٢٠٠٠٠	
٨٤٧٤٧٥٠	٥٨٦٠٩٠٠	
٣٤٥٣٥٠٥	١٤٣٢١٩٩	
١٩٣٤٠٨٧٥	٢٩٩٤٣٢٨٤	
٣١٢٦٩١٣٠	٣٧٢٣٦٣٨٣	
٢٦٣٩٩	١٨٥٠٠	
١٠٩٩٢٦٠	١٥٦٨١٣	
١١٢٥٦٥٩	١٧٥٣١٣	
٩٥٥٦٦١٦	-	
٧٣٧٢٧٤٤٨٥	١١٠٥٩٦١١٣	



كشف رقم (١٦)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
		خدمات الصيانة	٣٣١
٢٣٣٦٥٠٠	٩٨١١٠٠٠	صيانة مباني وإنشاءات وطرق	٣٣١٢
٢٦٦٨٥٠٠	١٤٥٠٠٠٠	صيانة آلات ومعدات	٣٣١٣
٦٧٣٩٠٠٠	٥٥٩٥٥٠٠	صيانة وسائل نقل وانتقال	٣٣١٤
١٣٧٥٠٠	١٥٠٠٠٠	صيانة عدد وقوالب	٣٣١٥
١٢٩١٢٥٠	٣٦٥٠٠٠	صيانة أثاث وأجهزة مكاتب	٣٣١٦
١٣١٧٢٧٥٠	١٧٣٧١٥٠٠		
-	٦٠٠٠٠	خدمات أبحاث واستشارات	٣٣٢
		دعاية و طبع وضيافة	٣٣٣
٢١٢٣٦٢٥	٨٢٠٠٠٠	دعاية وإعلان	٣٣٣١
٣٧٥٠٠٠	٦٧٥٠٠٠	نشر وطبع	٣٣٣٢
٥٢٢٩٧٥٠	١٤١١٧٥٠	ضيافة	٣٣٣٣
٤٤٨٠٠٠	-	مصاريف معارض	٣٣٣٤
٨١٧٦٣٧٥	٢٩٠٦٧٥٠		
		نقل وإيفاد واتصالات	٣٣٤
٦٧٠٧٢١٠٠	٣١٧١٤٠٠٠	نقل العاملين	٣٣٤١
١٤٣٩٥٥٠٠	٢١٢٢٥٠٠	السفر والإيفاد	٣٣٤٣
٨٦٨٨٠٠٠	٤٩٤٢٥٠٠	اتصالات عامة	٣٣٤٤
٩٠١٥٥٦٠٠	٣٨٧٧٩٠٠٠		
		استحجار موجودات ثابتة	٣٣٥
١٨٠٠٠	-	استحجار آلات معدات	٣٣٥٣
٢٣٠٠٠٠	١٤٥٠٠٠	استحجار وسائل نقل وانتقال	٣٣٥٤
٦٥٠٠٠	-	استحجار عدد وقوالب	٣٣٥٥
٣١٣٠٠٠	١٤٥٠٠٠		
١١١٨١٧٧٢٥	٥٩٢٦٢٢٥٠		

ما بعده



شركة الصناعات الخفيفة (ش. م - مختلطة) / بغداد

تابع كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
١١١٨١٧٧٢٥	٥٩٢٦٢٢٥٠	ما قبله	
٥١٠٠٠٠	١٢٥٠٠٠	مصروفات خدمية متنوعة	٣٣٦
١٢١٦٠٠٠	١٢٢٧٥٠٠٠	اشتراكات وانتماءات	٣٣٦١
٢٢١٠٠٠	٢٢٢٣٠٠٠	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداه	٣٣٦٣
٣٣٦٧٧٠	١٦٣٠٤٥٢	خدمات قانونية	٣٣٦٥
-	٢٢٠٠٠٠٠٠	خدمات مصرفية	٣٣٦٦
٣٩٩٧٠٠٠	٢٠١٣٠٠٠	اجور تدقيق	٣٣٦٨
١٧٢٢٥٢٧٠	٤٠٢٦٦٤٥٢	مصروفات خدمية أخرى	٣٣٦٩
١٢٩٠٤٢٩٩٥	٩٩٥٢٨٧٠٢	مجموع المستلزمات الخدمية	



كشف رقم (١٧)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م - مختلطة) / بغداد

كشف بحسابات الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٣٦	فوائد وإيجارات أراضي مدينة		
٣٦١	فوائد مدينة	١٢٢٢١٥١٦٦٣	٥٤٩٠٥٤٧٥٠
٣٨	المصرفوات التحويلية		
٣٨٣	مصرفوات تحويلية متنوعة		
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	٢٣٠٠٠	٥٠٠٠٠
٣٨٣٤	نفقات خدمات خاصة	٤٧٤٠٠٠	٣٢٥٠٠٠
٣٨٣٧	سلع وخدمات مجانية	١٠٤٣٦٠٠٠	٢٥٤٧٠٠٠
٣٨٤	ضرائب ورسوم		
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم أخرى	٣٧٨٧٦٠٠	٥٨١٠٠٠
	مجموع المصرفوات التحويلية	١٤٧٢٠٦٠٠	٣٥٠٣٠٠٠
٣٩	المصرفوات الأخرى		
٣٩١	مصرفوات سنوات سابقة	٤٩٣٠٦٠٦٠	٤٨٩٧٦٨٥٠
	مجموع المصرفوات الأخرى	٤٩٣٠٦٠٦٠	٤٨٩٧٦٨٥٠



كشف رقم (١٨)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م. - مختلطة) / بغداد

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
		التفاصيل
		إيراد نشاط الصناعات التحويلية
٨.٩٧٧٧٢٢٤	١١٦٣١٧٢٥٠	٤١
(٤٩٨٥٩٤٠٠٠)	٥١٩٤٠٠٠	٤١٢١ صافي المبيعات
٤٩٠٣٩٤٥٠	(١٥٣٧١٩٠٥٠)	٤١٢٢ تغيير مخزون الإنتاج التام
٣٦.٢٢٢٦٧٤	(٣٢٢.٧٨٠٠)	٤١٢٣ تغيير مخزون الإنتاج غير التام
		٤١٧ إيراد بيع مخلفات
٢٦.٣٧٥٠٠	١.٩٨٣٦٧٠	٤٢ إيراد النشاط التجاري
		٤٢٣ عمولة مستلمة
٢٤٨٥٣١٠٥	٣٩٩٥٤١١٣	
		٤٣ إيراد النشاط الخدمي
٧١٧٥٦٣٧٢٠	١١٠٠٥٦٤٦١٠	٤٣٨ إيراد إيجار موجودات ثابتة (عدا الأراضي)
		٤٤١ إيراد تشغيل للغير
٣٠٠٠٠٠٠	٩٢٣٣٢٢٥٠	
		المجموع لأغراض العمليات الجارية
١١٣١٦٧٦٩٩٩	١٢١١٦٢٧٨٤٣	
		تغيير مخزون الإنتاج التام
٤٩٨٥٩٤٠٠٠	(٥١٩٤٠٠٠)	تغيير مخزون الإنتاج غير التام
(٤٩٠٣٩٤٥٠)	١٥٣٧١٩٠٥٠	المجموع لأغراض الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر
١٥٨١٢٣١٥٤٩	١٣٦.١٥٢٨٩٣	



كشف رقم (١٩)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م - مختلطة) / بغداد

كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل المحاسبي
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	التفاصيل
-	٢٨٩٢٣٢٥٠	إيرادات تحويلية ٤٨
		تعويضات وغرامات ٤٨٣٢
		الإيرادات الأخرى ٤٩
		إيرادات سنوات سابقة ٤٩١
		إيرادات عرضية ٤٩٢
		مجموع الإيرادات الأخرى
٢٦٥٠٠٦٦	٢٩٠٦٤١٠٠	
٦٥١٨٨٠٠	٤١٧٢٣٤٨٠	
<u>٩١٦٨٨٦٦</u>	<u>٧٠٧٨٧٥٨٠</u>	



كشف رقم (٢٠)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد

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

رقم الدليل المحاسبي	المركز الحساب	كلفة الانتاج (٥) دينار	كلفة الخدمات الانتاجية (٦) دينار	كلفة الخدمات التسويقية (٧) دينار	كلفة الخدمات الادارية (٨) دينار	المجموع دينار
٣١	كلفة العاملين	٣٢٨ ٢٢٧ ٥٠٧	٤١٩ ٨٦٥ ٦٨٣	٩٠ ٢٩١ ٣٦٢	١٧٨ ٨٢٤ ١٧٦	١ ٠١٧ ٢٠٨ ٧٢٨
٣٢	المستلزمات السلعية	٧٦ ٦٠١ ٧٧١	٢٨ ٢٣٧ ٥٥٣	١ ١٠٠ ٢٥٠	٤ ٦٥٦ ٥٣٩	١١٠ ٥٩٦ ١١٣
٣٣	المستلزمات الخدمية	٨ ٣٢٠ ٠٠٠	١٥ ٣٠٤ ٥٠٠	٦٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٣٠٤ ٢٠٢	٩٩ ٥٢٨ ٧٠٢
٣٦	فوائد مدينة	-	-	-	١ ٢٢٢ ١٥١ ٦٦٣	١ ٢٢٢ ١٥١ ٦٦٣
٣٧	الاندثارات	٢٧٦ ٦٥٣ ٢١٠	٢٦ ٣٥١ ٧٨٦	١ ١١٥ ٩١١	٤٠ ٦٣٣ ٥٧٢	٣٤٤ ٧٥٤ ٤٧٩
٣٨	الضرائب والرسوم	-	-	-	٣ ٧٨٧ ٦٠٠	٣ ٧٨٧ ٦٠٠
	المجموع	٦٨٩ ٨٠٢ ٤٨٨	٤٨٩ ٧٥٩ ٥٢٢	٩٣ ١٠٧ ٥٢٣	١ ٥٢٥ ٣٥٧ ٧٥٢	٢ ٧٩٨ ٠٢٧ ٢٨٥

كشف رقم (٢١)

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	المزايا العينية الاستخدامات	نقل العاملين دينار	كساوي دينار	الطباية دينار	المجموع دينار
٣١	الرواتب والأجور	٥٤٩١٠٨٠٠	-	٦٧٧٤٠٠٠	٦١٦٨٤٨٠٠
٣٢	المستلزمات السلعية	١٩٣٩٩٠٠٠	١٨٥٠٠	١٥٦٨١٣	١٩٥٧٤٣١٣
٣٣	المستلزمات الخدمية	٣١٧١٤٠٠٠	-	-	٣١٧١٤٠٠٠
٣٧	الاندثارات	١٩٦٦٧٥٦٨	-	-	١٩٦٦٧٥٦٨
	المجموع	١٢٥٦٩١٣٦٨	١٨٥٠٠	٦٩٣٠٨١٣	١٣٢٦٤٠٦٨١



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

السادة مساهمي الشركة المحترمين

التقرير السنوي لمجلس ادارة الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١

باسم مجلس إدارة شركتكم وجميع العاملين فيها نرحب بكم أجمل الترحيب شاكرين حضوركم اجتماعنا للسنة السابعة والأربعون لمناقشة نشاط الشركة لعام ٢٠١٧ ويسرنا أن نعرض عليكم سير العمل في الشركة ومجمل النشاطات خلال العام وكذلك الحسابات الختامية والميزانية العامة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ . وتنفيذاً لمنطوق المادة (١٣٤) من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ وبالصيغة التي حددتها تعليمات النظام المحاسبي للشركات رقم (١) لسنة ١٩٨٥، أدناه معلومات عامة عن الشركة:-

• أولاً / نبذة عن الشركة :

١- تأسست الشركة عام ١٩٥٩ (مساهمة مختلطة) برأسمال أسمي قدره نصف مليون ديناراً وفيما يلي الزيادات التي طرأت على رأس المال:

- زيد رأس المال الى ١.٥ مليون دينار عام ١٩٧١.
- زيد رأس المال الى ٢.٥ مليون دينار عام ١٩٧٥.
- زيد رأس المال الى ٥ مليون دينار عام ١٩٧٧.
- زيد رأس المال الى ٦.٥ مليون دينار عام ١٩٧٩.
- زيد رأس المال الى ٨ مليون دينار عام ١٩٨٠.
- زيد رأس المال الى ١١ مليون دينار عام ١٩٨١.
- زيد رأس المال الى ١٥ مليون دينار عام ١٩٨٥.
- زيد رأس المال الى ١٨ مليون دينار عام ١٩٨٨.
- زيد رأس المال الى ٢٧ مليون دينار عام ١٩٩٠.
- زيد رأس المال الى ٤٠.٥ مليون دينار عام ١٩٩٤.
- زيد رأس المال الى ٨١ مليون دينار عام ١٩٩٥.
- زيد رأس المال الى ١٢١.٥ مليون دينار عام ١٩٩٦.
- زيد رأس المال الى ٢٠٠ مليون دينار عام ١٩٩٧.
- زيد رأس المال الى ٣٠٠ مليون دينار عام ١٩٩٨.



- زيد رأس المال الى ٥٠٠ مليون دينار عام ١٩٩٩.
- زيد رأس المال الى ٨٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٠.
- زيد رأس المال الى ١٢٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠١.
- زيد رأس المال الى ١٥٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٢.
- زيد رأس المال الى ٢٨٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٣.
- زيد رأس المال الى ٥٦٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٥.
- زيد رأس المال الى ١١٢٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٦.
- زيد رأس المال الى ١٦٨٠٠ مليون دينار عام ٢٠١٠.

٢- مركز الشركة:

بغداد المنطقة الصناعية وتوجد ورشة لتصليح منتجات الشركة في بغداد - قرب معسكر الرشيد، وتم تطوير جزء منها ليصبح المقر الرئيسي للتسويق، وكذلك فتح مركز تسويقي آخر في الكرادة.

٣- أهداف الشركة:

تشجيع استثمار المال الخاص في حقل التنمية الصناعية وفقاً لخطة التنمية القومية وذلك في مختلف الصناعات الخفيفة والعمل على تطويرها بما يليق ونهضة العراق الصناعية وتطويرها وتوسيعها.

• ثانياً / بيانات تفصيلية: -

=====

١- وضع الشركة المالي والإنتاجي:

ازداد وضع الشركة الإنتاجي الصعب على ما كان عليه في السابق بسبب التدني الإنتاجي خلال السنة حيث لم تستطيع الشركة تحقيق الخطة الإنتاجية التي وضعت ولعدم تمكن الشركة من تسويق منتجاتها وذلك لزيادة المعروض من المنتجات الأجنبية الرديئة والرخيصة الثمن وكذلك غياب الأجهزة الرقابية كالجهاز المركزي للتقييس والسيطرة النوعية وعدم تفعيل القوانين التي تحمي المنتج الوطني كقانون التعريفية الكمركية وكما لم تحصل الشركات على اي دعم من الحكومة كاعفاءها من الضرائب والرسوم والحدود المنخفضة للمنتجات الأجنبية التي لا تستطيع الشركات الوطنية مزاحمتها هذا بالإضافة الى تراجع النشاط التجاري القوي التي أصبحت لا تتماشى مع التقدم الحاصل في المجال في الوقت الحاضر. دائرة تقييس نشاط الشركات

وقد كانت نسبة تحقيق الخطة الإنتاجية ١٤% وهذه النسبة هي اقل من العام السابق بنسبة (٢٠%).

اما الوضع المالي فهو الآخر لا يقل صعوبة عن الوضع الإنتاجي حيث لازالت القروض الكبيرة على الشركة والتي تؤدي الى تحمل الشركة فوائد كبيرة مما جعلها تعاني من شحة في السيولة النقدية بسبب استمرار المصاريف الثابتة التي يجب على الشركة تحملها من رواتب ومصاريف أخرى والتي بلغت خلال السنة حوالي (٢٨٥٨٢٦٦٣٤٥) دينار عراقي (مليارين وثمانمائة وثمانية وخمسون مليون ومئتان وستة وستون الف وثلثمائة وخمسة واربعون دينار لاغير). هذا الوضع يتطلب من الجهات المسؤولة التدخل لإنقاذ الشركة والشركات الأخرى عن طريق دراسة الوضع وإيجاد الحلول المناسبة للخروج من هذا المأزق.

٢- النشاط التسويقي:

بلغ إجمالي قيمة المبيعات المحققة من ١/١/٢٠١٧ ولغاية ٣١/١٢/٢٠١٧ (١١٦٣١٧٢٥٠) دينار وفقاً لمنافذ التسويق وكما مبين أدناه:
* البيع المباشر.

٣- النشاط التجاري والعقود المهمة المبرمة لتنفيذ أغراض الشركة لعام ٢٠١٧:

ت	رقم العقد المتعاقد معها	تاريخ العقد	موضوع العقد	مدة العقد	مبلغ العقد السنوي بالدينار
١	عقد رقم ٢٠١٧/١ شركة افراح الرافدين	٢٠١٧/١/٣	تعاون تجاري	سنة واحدة	—
٢	عقد رقم ٢٠١٧/٢ علي حسين مسلم	٢٠١٧/١/١٥	إيجار مخزن ٨٠٠ متر مربع	سنتين	١٢٠٠٠٠٠٠
٣	عقد رقم ٢٠١٧/٣ احمد قحطان عيود	٢٠١٧/١/١٨	إيجار مخزن ٤٠٠٠ متر مربع	سنة واحدة	٦٠٠٠٠٠٠٠
٤	عقد رقم ٢٠١٧/٤ احمد قحطان عيود	٢٠١٧/٢/٧	إيجار مخزن ٤٠٠ متر مربع	سنة واحدة	٦٠٠٠٠٠٠٠
٥	عقد رقم ٢٠١٧/٥ شركة سلطان الأصغر	٢٠١٧/٢/٧	تشغيل معمل المصنوعات بالكامل	١٥ سنة	—
٦	شركة عقد رقم ٢٠١٧/٦ ليث فاخر	٢٠١٧/٥/١١	إيجار مخزن ١٧٧١ متر مربع	سنة واحدة	٣٥٤٢٠٠٠٠
٧	عقد رقم ٢٠١٧/٨ افاق منذر حيدر	٢٠١٧/٥/١١	إيجار مخزن ٦٠٠ متر مربع	سنتين	٩٠٠٠٠٠٠٠
٨	عقد رقم ٢٠١٧/٩ علاء عيدان شطب	٢٠١٧/٧/١٨	إيجار مخزن ٣٠٠ متر مربع	سنة واحدة	٦٠٠٠٠٠٠٠
٩	عقد رقم ٢٠١٧/١٠ شركة ميهالي الصروح	٢٠١٧/٨/١٥	مشاركة في انتاج وتجهيز المشتقات النفطية	١٥ سنة	—
١٠	عقد رقم ٢٠١٧/١٣ احمد قحطان عيود	٢٠١٧/١٠/٥	إيجار مخزن ٢٠٠٠ متر مربع	سنة واحدة	٤٠٠٠٠٠٠٠٠
١١	عقد رقم ٢٠١٧/١٤ ليث فاخر شامخ	٢٠١٧/١٠/١٢	إيجار مخزن ٣٠٠ متر مربع	سنتين	١٢٠٠٠٠٠٠٠
١٢	عقد رقم ٢٠١٧/١٥ صاد عباده محمود / عقد رقم ٢٠١٧/١ شرطة نينوى	٢٠١٧/٧/١٥ ٢٠١٧/١٠/٢٩	تعاون تجاري / تجهيز غرفات	سنة واحدة ٧٥ يوم	—
١٣	عقد رقم ٢٠١٧/١٦ احمد قحطان عيود	٢٠١٧/١٢/١٥	إيجار مخزن ١٠٠٠ متر مربع الرعاية المالية الاتحادي	١٠ اشهر	٤٨٣٣٤٠٠٠٠



٤- أسعار الأسهم:

ندرج أدناه أسعار أسهم الشركات التي تساهم فيها الشركة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ :-

اسم الشركة	سعر السهم /١٢/٣١ /٢٠١٦	كلفة شراء الأسهم /السهم/ دينار	عدد الأسهم عام ٢٠١٧	عدد الأسهم عام ٢٠١٦
الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات	٠.٧١٠	١	٢٢٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠
الشركة العراقية للصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها	٠.٢٧٠	١	٥٠٤٠٠٠٠٢	٥٠٤٠٠٠٠٢
شركة بغداد للمشروبات الغازية	٢.٦٨٠	١	١٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠
شركة الخياطة الحديثة	٤.٩٠٠	١	١١١١١١١	٩٩٩٩٩٨
شركة الهلال الصناعية	٠.٢٨٠	١	٢١٥٢١٤٥٧	٢١٥٢١٤٥٧
شركة الاتحاد الصناعي لصناعة المولدات	-	١	٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠
المجموع			١٢٦٧٣٢٥٧٠	١٢٦٦٢١٤٥٧

وان سعر سهم شركتنا في ٢٠١٧/١٢/٣١ كان بمبلغ ٠,٣١٠ فلس

• ثالثاً /: رئيس وأعضاء مجلس الإدارة:

عقد مجلس الإدارة خلال السنة (٨) جلسات كرست لمناقشته ودراسة الأمور الخاصة بالنشاط العام وكذلك وضع ومراقبه الإجراءات المناسبة لزيادة الإنتاج وزيادة تسويق الإنتاج وقد قرر مجلس الإدارة صرف مخصصات شهرية مقطوعة قدرها (٤٥٠٠٠٠٠) دينار لرئيس مجلس الإدارة و(٤٠٠٠٠٠٠) دينار لكل عضو وذلك عن الجهود والأعمال المبذولة لإدارة الشركة وعن المسؤوليات التي يتحملونها

ت	أسماء رئيس وأعضاء مجلس الإدارة	تاريخ العضوية	القطاع	عدد الأسهم
١	سفيان سليمان الملاح	رئيس المجلس	عام	لا يوجد
٢	محمد جواد المظفر	نائب رئيس مجلس الإدارة	خاص	٩٠١٦٠٢
٣	ماجدة حميد خلف	عضو	عام	لا يوجد
٤	جيهان كاظم	عضو	عام	لا يوجد
٥	احسان علي سلوم	عضو	خاص	٥١٦٤٢٧٨
٦	محسن عفريت	عضو	خاص	٢٢٠٠٠٠
٧	منقذ عبد الطيف	عضو	خاص	٢٥٠٠٠

ديوان
نقابة المالية الاتحادي
داشرة
تنفيذ نشاط الشركة

١- بلغت مدخولات السيد المدير المفوض احسان علي سلوم من ٨/٨ / ٢٠١٧ ولغاية ٣١/١٢ / ٢٠١٧ (٧٥٠٠٠٠٠) دينار.

• رابعاً / المبالغ التي دفعت لأغراض الدعاية والإعلان :

الإغراض المدفوع لأجلها	المبلغ / دينار
الدعاية والإعلان	٨٢٠٠٠٠
الضيافة	١٤١١٧٥٠

• خامساً / بيان إجمالي الرواتب والأجور :

بلغ إجمالي الرواتب والأجور والمكافآت النقدية المدفوعة خلال السنة (١٠١٧٢٠٨٧٢٨) دينار صرفت للمنتسبين البالغ معدل عددهم (٢٣٦) موظف وعامل. وندرج أناه ثلاثة أسماء من الموظفين الذين تقاضوا أعلى الرواتب والمكافآت:-

الأسماء	اسم الدائرة	المبلغ / دينار
السيد زياد رزوقي	المعاون المالي والإداري	١٤١٣٤٦٠٠
المهندسة هدى عامر محمد	مديرة السيطرة	٩٦٧٠٢٠٠
السيد علي عادل محمد	المعاون المدير للشؤون الفنية	١١٥٤٦٦٠٠

• سادساً / الإيرادات والمصروفات:

فيما يلي تفصيل إجمالي الإيرادات والمصروفات نتيجة العمليات الجارية باعتماد النظام المحاسبي الموحد:

الإيرادات	المبلغ / دينار
إيراد النشاط الجاري	١٢١١٦٢٧٨٤٣
الإيرادات التحويضية والإيرادات الأخرى	٩٩٧١٠٨٣٠
مجموع الإيرادات	١٣١١٣٣٨٦٧٣

١٣١١٣٣٨٦٧٣

ينزل

المبلغ / دينار	المصاريف
٢٧٩٨٠٢٧٢٨٥	المصاريف الخاصة بالنشاط الجاري
٦٠٢٣٩٠٦٠	المصاريف التحويلية الأخرى
٢٨٥٨٢٦٦٣٤٥	مجموع المصاريف

المبلغ / دينار	الخسارة
١٥٤٦٩٢٧٦٧٢	

نتائج الأعمال :-

بلغت خسارة الشركة (١٥٤٦٩٢٧٦٧٢) دينار

• سابعاً /

=====

ندرج أدناه أرصدة الاحتياطيات لغاية ٣١ / ١٢ / ٢٠١٧ :-

٥١٦٤٩٥٥٩

احتياطي توسعات مستخدم

١٨٦٩٦٣٣١٣٨

احتياطي ارتفاع أسعار موجودات ثابتة

٢٠٩١٥٤٠٤٨٢

احتياطي إلزامي

١٢٣٤٥١٦٠٠

احتياطيات متنوعة

٣٦٠٩٥٩٤٩١٠

احتياطيات مكاسب رأسمالية

=====

٧٧٤٥٨٦٩٦٨٩

مجموع الاحتياطيات

٤٤٣٥٢٠٥٣٢٣٩

الخسائر



• ثامناً /

=====

السياسات المحاسبية التي اتبعتها الشركة خلال هذه السنة هي:-

١. تعليمات النظام المحاسبي الموحد للشركات رقم (١) لسنة ١٩٨٥.

٢. اتباع طريقة القسط الثابت لاحتساب الاندثرات على الموجودات الثابتة.

٣. تسعير البضاعة تامة الصنع وتحت الصنع بنفس الأسس المتبعة في السنوات السابقة.

في الختام يسرنا أن نعاهدكم بالعمل الدؤوب وتطوير نشاط الشركة بما يعزز

اقتصادنا الوطني وبما يحقق استقرار أفضل في عمل شركتنا.

نرجو إبراء ذمة السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة والمصادقة على الحسابات الختامية للسنة المالية ٢٠١٧ والمعروضة على حضرتكم.

من الله عز وجل التوفيق



سفيان سليمان الملاح

رئيس مجلس الإدارة

٢٠١٧ / ٢ / ٢٨

