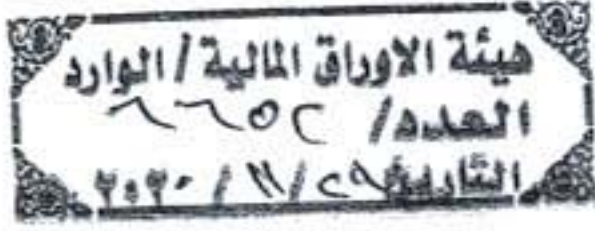




جمهورية العراق
الجهة القطاعية: وزارة الصناعة والمعادن
شركة إنتاج الألبسة الجاهزة
والتجارة العامة /المحمودية

Ready Made Clothes & General Trading Company

العدد: ٢٩٨
لتاريخ: ٢٩ / ١٧ / ٢٠٢٠



إلى / هيئة الأوراق المالية
م / ميزانية ختامية

الإفصاح
١١/١١/٢٠١٩

تهدي هذه الشركة تحياتها...

نرفق اليكم الميزانية الختامية بعد تدقيقها من قبل ديوان الرقابة المالية
الاتحادي للسنة المنتهية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١.

مع التقدير

المرفقات:

- ميزانية ختامية لعام/٢٠١٩

المدير المفوض
المهندس/عدنان فرحان محمد
٢٠٢٠/١١/ ٢٩



نسخة منه الى:

- الحسابات .. مع الاوليات
- الحفظ

E-mail : rmcagt@yahoo.com

بغداد - المحمودية - ص.ب(٢٥٠٥٩)

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

البيانات المالية للسنة المنتهية
في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٩

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



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

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

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



ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم : ب / ٨ / ٢٩ / ١٣ / ١٦٣٥١

التاريخ : ١١ / ١١ / ٢٠٢٠ هـ

٢٠٢٠ / ١١ / ٢٦ م

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

م / البيانات المالية لشركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة

للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٩

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية لشركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة - مساهمة مختلطة / بغداد كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٩ ، 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 أعداد البيانات المالية والإفصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة بالإضافة إلى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها ، وخاصة فيما يتعلق بالإعداد والإفصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب ، كما تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستعمال التقديرات المحاسبية المناسبة .

٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة - مساهمة مختلطة / بغداد ذي العدد (٦٩) المؤرخ في ٢ / ٢ / ٢٠٢٠ استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والحسابية وأدلة الإثبات 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 المستعملة من قبل الإدارة .

٣- تم تقييم مخزون الإنتاج التام ومخزون البضائع بغرض البيع آخر المدة بالكلفة كونها أقل من القيمة التحصيلية الصافية طبقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالخزين 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 بنسبة (٣٨%) من العجز المتراكم وبمقدار (٢٤٣٠٩) الف دينار (أربعة وعشرين مليون وثلاثمائة وتسعة آلاف دينار) من الفائض المتراكم وحسب قرار الهيئة العامة رقم (خمسة) المتخذ باجتماع الهيئة العامة المنعقد في ٢٠١٩/١٢/٨ والمصادق عليها من قبل دائرة تسجيل الشركات في ٢٠٢٠/١/١٥ .

الملاحظات و التحفظات

١- البيانات المالية

لم تقم الشركة بأعداد كشف التدفق النقدي للسنة موضوع التقرير وتقديمه ضمن البيانات المالية المقدمة الى هذا الديوان رفقها كتابها المرقم بالعدد (٦٩) في ٢٠٢٠/٢/٢ ، خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية ذي العدد (٢٩٠٥٤/٥/٥/٢) في ٢٠١٩/١٢/٢ والقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق، نوصي بأعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه ضمن البيانات المالية نظراً لأهميته في مراقبة حركة النقد والإيفاء بكافة متطلبات إعداد البيانات المالية والقواعد المحاسبية .

٢- تقرير الإدارة :-

مازال تقرير الإدارة المرفق مع البيانات المالية المقدمة إلى هذا الديوان للسنة موضوع التقرير يفتقر إلى بعض المعلومات والمؤشرات المطلوبة للإفصاح عن نشاط الشركة والتطورات الحاصلة فيها رغم تأكيدنا السابقة في تقاريرنا والتي آخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٢٩/١٣/٢١٥٩٦) في ٢٠١٩/٩/١٧ عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والخاصة بـ(الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية) وأعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي ذي العدد (٢٩٠٥٤/٥/٥/٢) في ٢٠١٩/١٢/٢ الخاص بأعداد متطلبات البيانات المالية ، ندرج أدناه بعض الأمثلة:-

أ- تحليل ربحية الشركة ومصادرها مع بيان مبالغ الأرباح والخسائر غير الاعتيادية .

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

ج- الإفصاح عن اهم الموجودات الثابتة المشتراة خلال السنة .

د- لم يتم الإفصاح عن بيع وشطب الموجودات الثابتة (الات واثاث) والمواد المخزنية .

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



أظهرت نتيجة النشاط الجاري المرحلة الاولى (النشاط التشغيلي) فائضاً مقداره (٢٠٧٧٠٧) ألف دينار (مئتان وسبعة ملايين وسبعمائة وسبعة آلاف دينار) بانخفاض بنسبة (١٥%) عن فائض السنة السابقة البالغ (٢٤٤٣١٧) ألف دينار (مئتان واربعه واربعون مليون وثلاثمائة وسبعة عشر الف دينار) وقد ارتفع الفائض في المرحلة الثانية (النشاط الاجمالي) ليصبح (١٩٨٣٧٨) ألف دينار (مائة وثمانية وتسعين مليون وثلاثمائة وثمانية وسبعين ألف دينار) مقابل فائض تحقق في السنة السابقة بمبلغ مقداره (١٦١٧٨٨) ألف دينار (مائة وواحد وستون مليون وسبعمائة وثمانية وثمانون الف دينار) ولنفس المرحلة ومن خلال دراسة وتحليل نتائج النشاط تم إستخلاص المؤشرات التالية:-

اولاً- إن الجانب الأكبر من نشاط الشركة خلال السنة موضوع التقرير كان نشاطاً تجارياً من خلال قيامها بشراء البضائع من السوق المحلي واعادة بيعها مقابل هامش ربح تراوح بين (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 بمبلغ مقداره (١٠١٣٧٤٤٩) الف دينار (عشرة مليارات ومائة وسبعة وثلاثين مليون واربعمائة وتسعة واربعين ألف دينار) وبنسبة (١٣٨%) عن السنة السابقة [وحسب ما بينته الشركة في اجابته على استفسارنا المرقم بالعدد (٢٧) في ٢٠٢٠/٣/٨] وتبين مايلي :-

(١) انخفاض إيراد نشاط الانتاج السلعي والتي تمثل صافي مبيعات الشركة من منتجاتها المختلفة بمبلغ مقداره (٣٢٤٥١) الف دينار (اثنين وثلاثين مليون واربعمائة وواحد وخمسين ألف دينار) وبنسبة (١٠٤%) عن السنة السابقة بسبب عدم ورود طلبات التجهيز المقدمة من القطاع الخاص .

(٢) ارتفاع ايراد النشاط التجاري (صافي مبيعات بضائع بغرض البيع) بمبلغ مقداره (١٠١٦٦٤٨٠) ألف دينار (عشرة مليارات ومائة وستة وستين مليون واربعمائة وثمانين ألف دينار) وبنسبة (١٤٢%) عن السنة السابقة بسبب تجهيز بعض الجهات الحكومية بتجهيزات عسكرية واثاث واجهزة مكاتب .

(٣) انخفاض ايراد النشاط الخدمي بمبلغ مقداره (٢٦٥٥٨) الف دينار (ستة وعشرين مليون وخمسمائة وثمانية وخمسين الف دينار) وبنسبة (١٥%) عن السنة السابقة ، نتيجة اخطاء في ترحيل قيود الايرادات والغاء عقد ايجار خلال السنة .

ثالثاً- ارتفاع مصروفات النشاط الجاري للسنة الحالية بمبلغ مقداره (١٠١٧٤٠٥٩) الف دينار (عشرة مليارات ومائة واربعه وسبعين مليون وتسعة وخمسين الف دينار) وبنسبة (١٤٣%) عن السنة السابقة ، وقد بينت الشركة في اجابته على استفسارنا المرقم بالعدد (٢٧) في ٢٠٢٠/٣/٨ بشأنها مايلي :-



(١) انخفاض إجمالي حساب الرواتب والاجور للسنة الحالية بمبلغ مقداره (١٥١٦٠) الف دينار (خمسة عشر مليون ومائة وستين الف دينار) ونسبة (٥٥%) عن السنة السابقة، بسبب إحالة بعض منتسبي الشركة على التقاعد وتقليص أجور الأعمال الإضافية.

(٢) انخفاض حساب المستلزمات الخدمية بمبلغ مقداره (٣٩٩٠٥) الف دينار (تسعة وثلاثين مليون وتسعمائة وخمسة الاف دينار) ونسبة (٢٨%) عن السنة السابقة وقد تركز هذا الانخفاض في مصاريف خدمات الصيانة وأجور تدقيق الديوان ودعاية وطبع وضيافة) وعدم اخذ تخصيص لأجور التدقيق لتوفر رصيد في مصاريف مستحقة.

(٣) ارتفاع حساب مشتريات البضائع بغرض البيع بمبلغ مقداره (٩٧٤٠١٨٦) الف دينار (تسعة مليارات وسبعمائة واربعين مليون ومائة وستة وثمانين الف دينار) ونسبة (١٤٦%) عن السنة السابقة نتيجة ارتفاع طلبات التجهيز لدوائر الدولة من التجهيزات العسكرية واثاث واجهزة مكتبية ومواد اخرى.

(٤) ارتفاع حساب الضرائب والرسوم بمبلغ مقداره (٤٨٩٨٠٤) الف دينار (اربعمائة وتسعة وثمانين مليون وثمانمائة واربعة الاف دينار) ونسبة (٥٤١٤%) عن السنة السابقة، بسبب حجز مبالغ التأمينات من قبل الهيئة العامة للضرائب عن تجهيزات وزارة العدل / دائرة الاصلاح العراقية.

ب- الخطط ونتائج تنفيذها :

أولاً: خطط الانتاج :-

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

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقات التصميمية	الطاقات المتاحة	الانتاج		الانتاج المخطط	الطاقات المتاحة	الطاقات التصميمية	نسبة التغير
				الانتاج المتحقق	نسبة الطاقات المتاحة الى الطاقات التصميمية				
				٢٠١٨	٢٠١٩				
				(٥)	(٤)	(٣)	(٢)	(١)	
				(٥)	(٤)	(٣)	(٢)	(١)	
قميص	عدد	٣٠٦١٧٦	٧٢٥١٧	١٥٠٠	-	١٥٠٠	٧٢٥١٧	٣٠٦١٧٦	صفر
دشداشة	عدد	٦١٢٣٥	١٤٥٠٤	٧٥٠	٣٤٦	٧٥٠	١٤٥٠٤	٦١٢٣٥	٤٦
بدلة عمل	عدد	٩١٨٥٣	٢١٧٥٥	٧٥٠	١٨	٧٥٠	٢١٧٥٥	٩١٨٥٣	٢
بدلة عسكرية	عدد	٩١٨٥٣	٢١٧٥٥	-	-	-	٢١٧٥٥	٩١٨٥٣	صفر
متفرقة	عدد	٦١٢٣٥	١٤٥٠٤	١٥٠٠	٤٧٤	١٥٠٠	١٤٥٠٤	٦١٢٣٥	٣٢

من خلال مقارنة الخطة الإنتاجية للشركة مع الطاقات التصميمية والمتاحة والإنتاج الفعلي تمكنا من تشخيص عدد من الملاحظات بشأنها علماً إن اغلب هذه الملاحظات قد تم تشخيصها بتقاريرنا السابقة والتي آخرها تقريرنا الرقابي المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/١٣/٢١٥٩٦) في ١٧/٩/٢٠١٩ دون ان يتم وضع الحلول للطاقات التصميمية والمتاحة بهدف تطوير إنتاج الشركة اذ لوحظ الآتي :-

- (١) مازالت الشركة تعتمد طاقات متاحة منخفضة مقارنةً بالطاقات التصميمية ونسبة (٢٤%) لجميع منتجات الشركة وللجنة الثالثة على التوالي دون اخذ توقف نشاط الشركة بنظر الاعتبار .
- (٢) لم تقم الشركة بالإنتاج لمنتج القميص على الرغم من وجود مخطط لهذا المنتج .
- (٣) عدم التخطيط لمنتج بدلة عسكرية رغم وجود طاقة متاحة والبالغة (٢١٧٥٥) وحدة .
- (٤) تدني نسب تحقيق خطة الشركة من انتاجها ولكافة المواد التي تراوحت بين (صفر-٤٦%) .
- وقد اوضحت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٢٦) في ٢٠٢٠/٣/٨ على أسباب ما ورد أعلاه هو ان الخطة والطاقات المتاحة والتصميمية لم تتغير لجميع المنتجات وسوف تتخذ الشركة إجراءاتها لتغيير الخطة الانتاجية لسنة/٢٠٢٠ علماً ان الشركة قد قامت بشراء البدلات العسكرية جاهزة من الاسواق المحلية لتلبية طلبات وزارة العدل/دائرة الاصلاح العراقية ووزارة الداخلية واكاديمية الخليج العربي ومديرية شرطة الديوانية .
- نوصي بإعادة دراسة طاقات الشركة عند وضع الخطط الانتاجية والاستفادة من الطاقات المتاحة عند تحديث الآلات والمعدات قدر الامكان ومراعاة الطلب على منتجات الشركة عند وضع الخطط الانتاجية السنوية مستقبلاً 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/٢٠١٩	المبيعات الفعلية لسنة/٢٠١٩	المبيعات الفعلية لسنة/٢٠١٨	نسبة تنفيذ خطة مبيعات % لسنة /٢٠١٩	نسبة التغير في المبيعات %
		(١)	(٢)	(٣)	(١:٢)	(٣:٢-٢)
القميص	عدد	٤٥٠٠	٣١٣	٤٨٦٠	٧	(٩٤)
الدشداشة	عدد	٧٥٠	٧٣	٨٧	١٠	(١٦)
البجاما	عدد	١١٠٠	٥	٥١	٠,٥	(٩٠)
بدلة عمل	عدد	٢٥٠٠	٣٨٧٢	٥٠٧	١٥٥	٦٦٤
بدلة عسكرية	عدد	١٥٠٠٠	٣٨٦٦	٥٦٣٢	٢٦	(٣١)
متفرقة	عدد	١٠٠٥٠٠	٤٤٤١٩٦٨	٧٧١٩٣	٤٤٢٠	٥٦٥٤

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

- (١) ارتفاع نسبة المبيعات الفعلية للشركة عما هو مخطط لها لمنتجات (بدلة عمل ومتفرقة) إذ بلغت (٦٦٤%) و(٥٦٤%) على التوالي نتيجة حصول الشركة على طلبات تجهيز مباشر من قبل بعض دوائر الدولة مثل (وزارة العدل ووزارة العمل ومديرية شرطة الديوانية) .
- (٢) تدني نسبة تنفيذ مبيعاتها من المنتجات (القميص ، الدشداشة ، البجاما، بدلة عسكرية) إذ بلغت (٧% ، ١٠% ، ٠,٥% ، ٢٦%) على التوالي وقد بينت الإدارة أن أسباب هذا التدني هو لعدم ورود طلبات تجهيز على تلك المنتجات .

(٣) من خلال مقارنة مبيعات السنة الحالية مع السنة السابقة لوحظ الانخفاض الكبير في نسبة تحقق المبيعات ولكافة منتجاتها (القمص، الدشداشة، البجاما، بدلة عسكرية) والتي بلغت (٩٤٪، ١٦٪، ٩٠٪، ٣١٪) على التوالي عن السنة السابقة وقد بينت الشركة أسباب ذلك بأجابتها المؤرخة في ٢٠٢٠/٣/٨ وذلك لعدم حصول طلبات الشراء عليها .

نوصي بدراسة اسباب الانخفاض في تحقيق خطة المبيعات والعمل على تطوير الانتاج وتحقيق المنافسة مع المنتجات المستوردة بالاسواق المحلية ويجاد منافذ تسويقية جديدة لمنتجات الشركة اعلاه لتحقيق اهداف الشركة .

٤ - المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة

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

اولاً: تأخر الشركة بإرسال محاضر جلسات مجلس ادارتها البالغ عددها (١٠) محاضر المنعقدة خلال السنة الى دائرة تسجيل الشركات والمرسلة اليها بموجب كتابيها المرقمين بالعددين (٦٠٠) و (٨١٥) في ٢٠١٩/٩/٢٩ و ٢٠١٩/١٢/٣١ على التوالي الامر الذي ادى الى عدم قيام الدائرة المذكورة بالمصادقة على تلك المحاضر ، مما يشكل مخالفة للمادة (١١٦- ثالثاً) من القانون المذكور والتي توجب ان تكون نسخ قرارات المجلس المصادقة من المسجل مستنداً صالحاً للتقديم الى أية جهة على ان يحتفظ المسجل بنسخة منها لديه) ، وقد أوضحت الشركة في إجابتها على مذكرتنا المرقمة بالعدد (١٠) في ٢٠٢٠/٣/١٠ ان التأخير كان بالمصادقة من قبل دائرة تسجيل الشركات على المحاضر المرسلة اليه دون إيضاح أسباب التأخير بالإرسال فضلاً عن عدم مصادقته على محاضر السنوات السابقة البالغ عددها (٣٢) محضر على الرغم من تأكيداتنا السابقة والمشار اليها في تقاريرنا عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنتين (٢٠١٧، ٢٠١٨) المرقمين بالعددين (٢١٥٩٦، ١٤٥٨٧) في ٢٠١٧/٧/١١ و ٢٠١٨/٩/١٧ على التوالي ، نوصي بأرسال محاضر جلسات مجلس الإدارة الى المسجل أولاً بأول وعدم التأخير بإرسالها إليه ومتابعة استحصال المصادقات على محاضر جلسات مجلس الإدارة السابقة .

ثانياً: تأخر الشركة بعقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وقرار البيانات المالية لها للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ والصادرة بموجب تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/١٣/٢١٥٩٦) في ٢٠١٩/٩/١٧ لغاية ٢٠١٩/١٢/٨ وتأخير (٢٢) يوم خلافاً للمادة (١٣٥) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي اوجبت عقد اجتماع الهيئة العامة وإقرار الحسابات الختامية خلال (٦٠) يوم من تاريخ الانتهاء من تدقيقها ، نوصي بضرورة الالتزام بالقانون اعلاه وعقد اجتماع الهيئة في الوقت المحدد بموجبه .

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

١- استمرت الشركة بعدم استقطاع مبلغ الضريبة المستحق على اجور المدير المفوض للشركة بصيغة عقد والبالغة (٢٨٠٠٠) الف دينار (ثمانية وعشرون مليون دينار) خلال السنة خلافاً للمادة (٢٥- الفقرة) من القانون المذكور وتعليمات الهيئة العامة للضرائب المرقمة بالعدد (١١٥٨/٨) في

٢٠١٥/٤/٤ والتي تقضي بتنظيم استمارة (ض.د/٤أ) رغم تأكيداتنا السابقة الواردة في تقاريرنا والتي آخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/١٣/٢١٥٩٦) في ٢٠١٩/٩/١٧ عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ ، نوصي اتخاذ مايلزم وإعادة احتساب الضريبة على رواتب المدير المفوض وتسديدها الى الهيئة العامة للضرائب .

ج- تعليمات وزارة المالية :-

اولاً- تأخر الشركة بأرسال المقبسات الضريبية الى الهيئة العامة للضرائب/قسم المعلومات الفنية /شعبة التحري لما بعد اعداد مذكرتنا المرقمة بالعدد (٩) في ٢٠٢٠/٣/٥ اذ ارسلت بموجب كتابها المرقم بالعدد (١٤٠) في ٢٠٢٠/٣/١٠ بمشترياتها من القطاع الخاص التي تجاوزت (١) مليون دينار (مليون دينار) التي تمت خلال سنة/٢٠١٩ والمتضمن اسماء (٣) اشخاص فقط ممن تعاملت معهم الشركة دون باقي تعاملاتها والتي بلغت (١٦٣٩٦٩١٨) الف دينار(ستة عشر مليار وثلاثمائة وستة وتسعون مليون وتسعمائة وثمانية عشر الف دينار) خلال السنة خلافاً لمنشور وزارة المالية/الهيئة العامة للضرائب المرقم بالعدد (٤٣/س/١٥٤٥) في ٢٠١٦/٩/١ المتضمن اعلام الهيئة العامة للضرائب بجداول تفصيلية بتلك المقبسات كل ثلاثة اشهر علماً هناك اختلاف بأسماء المعارض والمكاتب واصحابها التي تعاملت معها الشركة عن الاسماء الواردة بالكتاب اعلاه مما يشير الى شكلية اجراءات الشركة وعدم دقة المعلومات المرسله ولم يتأيد لنا ارسال الكتاب المذكور الى الجهة المعنية لعدم تضمنه اي رقم وارد او تأييد بالاستلام وقد بينت الشركة اسباب هذا الاختلاف على استفسارنا المرقم بالعدد (٣٥) في ٢٠٢٠/٣/١٥ ان الهيئة العامة لم تستلم كتابهم المذكور اعلاه اضافة الى استمرار الشركة التعامل مع مجهزين ليس لديهم هوية ضريبية خلافاً للتعليمات المذكورة اعلاه وكما موضح في الجدول ادناه :-

المبلغ (الف دينار)	الاسم بموجب قوائم الشراء	المبلغ (الف دينار)	الاسم بموجب الكتاب المرسل الى الهيئة العامة للضرائب
١٥٧٤٠٩٢٢	يتضمن بحدود (٢٠) اسم ومن عدة محلات وعلى سبيل المثال (حدادة الاخوين ، مكتب الماسة ، مكتب الياسم الخ)	١٥٦٧١٠٤٤	حمزة غازي كركوش/شركة الياقوت تجارة عامة/مقاولات/بغداد كراة داخل قرب حلويات ابو عفيف
٦٨٣٢٥٦	خالد حسين عبد علي/تجهيزات وتعهيدات النصراوي	٦٨٣٢٥٦	خالد حسين عبد علي/تجهيزات وتعهيدات النصراوي
٤٢٦١٨	سلام جمعة سهيل/محل الرافدين تجارة عامة/بغداد كراة قرب افران السيد	٤٢٦١٨	سلام جمعة سهيل/محل الرافدين تجارة عامة/بغداد كراة قرب افران السيد
١٤٦٢٥٠	محلات تبارك الرحمن	-	محمد عبد الكريم حسن

نوصي بأرسال المقتبسات الضريبية الى الهيئة العامة للضرائب وفق التعليمات المذكورة اولاً بأول ومراعاة الدقة عند الارسال والتعامل مع المجهزين الذين لديهم هوية ضريبية .

ثانياً- استمرت الشركة بعدم استقطاع 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 تأكيدنا على ذلك الوارد في تقريرنا للسنة السابقة المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/١٣/٢١٥٩٦) في ٢٠١٩/٩/١٧ عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ ، نوصي الالتزام بالتعليمات المذكورة واستقطاع نسبة التأمينات الضريبية لحين جلب المجهزين 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 والخلل في النظام المعتمد في الشركة رغم تأكيدنا المستمرة على ذلك الواردة في تقاريرنا السابقة والتي آخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/١٣/٢١٥٩٦) في ٢٠١٩/٩/١٧ عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ ، ندرج ادناه اهمها :-

اولاً- عدم اشراك موظفي قسم الرقابة الداخلية في الشركة بدورات تخصصية لزيادة مهاراتهم الرقابية والتدقيقية .
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 انسيابية العمل .
خامساً- عدم تثبيت دفاتر قوائم المبيعات غير المستخدمة والمستلمة من المطبعة في سجل المراقبة والسيطرة على المستندات المهمة وذات ثمن .

سادساً- قيام المدير المالي بمعظم الاعمال المالية مثل تنظيم مستندات الصرف وقيود اليومية والمصادقة عليها وتنظيم الصكوك اضافة الى تنظيم وتدقيق مطابقات المصارف ومهام صرف ارباح المساهمين خلافاً لاجراءات الرقابة والضبط الداخلي علماً ان ملاك قسم الحسابات يتكون من (٣) موظفين فضلاً عن

المدير .
ديوان

سابعاً- عدم استخدام نظام الترميم المسبق المطبوع للمستندات والسجلات .

ثامناً- عدم استخدام الشركة نظاماً لترميز موجوداتها الثابتة لتسهيل عملية السيطرة والمراقبة عليها .
نوصي بتجاوز نقاط الضعف والخلل المؤشرة أعلاه لتعزيز نظام الرقابة الداخلية وتهيئة كافة متطلباته لتحقيق الرقابة المطلوبة على مختلف أنشطة الشركة .

٥- الموازنة التخطيطية

يوضح الجدول أدناه الإيرادات والمصروفات المخططة والمتوقعة الإجمالية مقارنة بالإيرادات والمصروفات الفعلية ونسب التنفيذ :-

اسم الحساب	المبلغ المخطط (الف دينار)	المبلغ الفعلي (الف دينار)	الفرق (الف دينار)	نسبة التنفيذ %
الإيرادات	٧٢٠٣٠٠٠	١٧٥٠٨٩٧٧	١٠٣٠٥٦٧٧	٢٤٣
المصروفات	٧٢٦٤٠٠٠	١٧٣١٠٥٩٩	١٠٠٤٦٥٩٩	٢٣٨
صافي الربح (خسارة)	(٦١٠٠٠)	١٩٨٣٧٨	٢٥٩٣٧٨	٣٢٥

يتضح من الجدول أعلاه عدم الدقة في اعداد الموازنة التخطيطية للشركة اذ بلغت نسبة للإيرادات والمصروفات المخططة (٢٤٣٪، ٢٣٨٪) على التوالي من المبالغ الفعلية وقد تم التخطيط للوصول لصافي خسارة بلغت (٦١٠٠٠) الف دينار (واحد وستون مليون دينار) ونسبة (٣٢٥٪) .

أ- تضمنت موازنة الشركة التخطيطية المعدة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ مصاريفها الرأسمالية وبمبلغ (٨٠٠٠) الف دينار (ثمانية ملايين دينار) الا انه هناك تجاوز بالصرف على هذا المبلغ المخطط اذ بلغت الموجودات الثابتة المشتراة خلال السنة والمتمثلة ب(عدد وقوالب واثاث واجهزة تبريد وتكييف) مبلغ (٩١٧١) الف دينار (تسعة ملايين ومائة وواحد وسبعون الف دينار) ونسبة تجاوزت (١٥٪) ، نوصي التقييد بالصرف في ضوء الموازنة التخطيطية الموضوعه وعدم تجاوزها واستحصال الموافقات الاصولية المسبقة على التجاوز .

ب- يبين الجدول ادناه الموازنة التخطيطية لمصاريف الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخطط (الف دينار)	المبلغ المصروف (الف دينار)	مقدار الاستغلال أو (التجاوز) (الف دينار)	نسبة الاستغلال أو (التجاوز) %
٣١	رواتب واجور	٣٠٠٠٠٠	٢٧٧٤٦٦	٢٢٥٣٤	٩٢
٣٢	المستلزمات السلعية	١٦٠٠٠	١٤٦٥٩	١٣٤١	٩٢
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٥٠٠٠٠	١٠٤٥٤٢	٤٥٤٥٨	٧٠
٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	٦٧٠٠٠٠٠	١٦٣٩٦٩١٨	(٩٦٩٦٩١٨)	(٢٤٥)
٣٧	الاندثارات	١٠٠٠٠	٨٦٨١	١٣١٩	٨٧
٣٨	المصروفات التحويلية	١٣٠٠٠	٥٠٢٦٧٤	(٤٨٩٦٧٤)	(٣٨٦٧)
٣٩	المصروفات الاخرى ببيان	٧٥٠٠٠	٥٦٦٠	٦٩٣٤٠	٨

ولدينا بخصوصها مايلي :- الرقابة المالية الاتحادية

اولاً- اعدت الشركة موازنتها التخطيطية السنوية على المستوى الثنائي للحسابات دون اعدادها على المستوى الرباعي للحسابات لنتمكن 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 لكل من الحسابات (مشتريات البضائع بغرض البيع والمصروفات التحويلية) وينسب (٢٤٥%) و (٣٨٦٧%) على التوالي دون استحصال الموافقات الاصولية لهذه التجاوزات في الصرف أو معالجتها ، نوصي التقييد بالصرف في ضوء الموازنة التخطيطية الموضوعة وعدم تجاوزها واستحصال الموافقات الاصولية المسبقة على التجاوز .

ثالثاً- تدني نسبة تنفيذ حساب المصروفات الاخرى بنسبة (٨%) اذ كان المبلغ المخطط (٧٥٠٠٠) الف دينار (خمسة وسبعون مليون دينار) في حين كان الصرف الفعلي (٥٦٦٠) الف دينار (خمسة ملايين وستمئة وستون الف دينار) الامر الذي يؤشر عدم الدقة في وضع تقديرات الموازنة التشغيلية للشركة ، نوصي مراعاة الدقة بأعداد الموازنة التخطيطية في ضوء الاحتياج الفعلي للشركة .

٦- الموجودات الثابتة والمخزنية

أ- الموجودات الثابتة

اولاً: مازال جنس العقار المرقم (٧م/١/١٠) الجاون الشرقي والبالغ مساحته (٢م٩٨٥٠٠) زراعي والمشيد عليه مصانع الشركة رغم المتابعات المستمرة من قبل الشركة دون تحويله الى الصنف الصناعي ، وحسب ما اوضحته الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٢٣) في ٢٠٢٠/٣/٥ بأن آخر اجراء هو كتاب الشركة الموجه الى وزارة العدل / مديرية التسجيل العقاري المرقم بالعدد (١٣٨) في ٢٠٢٠/٣/٣ والذي تطلب فيه الموافقة على تحويل جنس العقار من زراعي الى صناعي مشيد عليها معمل صناعة الألبسة ومنذ سنة ١٩٨٠ اذ يشير التاريخ الى تزامن الكتاب مع استفسارنا الا انه لم ترد الإجابة على هذا الكتاب لغاية تأريخ إعداد هذا التقرير رغم تأكيداتنا السابقة في تقاريرنا والتي آخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/١٣/٢١٥٩٦) في ٢٠١٩/٩/١٧ عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١، نوصي بالمتابعة الجدية لاستكمال الإجراءات الاصولية لتغيير جنس العقار .

ثانياً: مازالت أرصدة حسابات الموجودات الثابتة ومخصص الاندثار المتراكم لاغلب موجوداتها الثابتة المثبتة في سجل الموجودات الثابتة تظهر فروقات عديدة عن أرصدها الظاهرة في السجلات المالية للشركة بالرغم من وعدها بأجراء اللازم بشأن تلك الفروقات عند اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٢١) في ٢٠٢٠ /٣/١ بأنه سوف يتم البحث عن هذه الفروقات واعلامنا ماتم بصدده دون تقديم تبرير أسباب تلك الفروقات علماً انه تم اعتماد أرصدة حسابات الموجودات الثابتة والاندثار المتراكمة الظاهرة في السجلات المالية لغرض إعداد البيانات

المالية وكما عيّن في الأمثلة أدناه :-



رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	رصيد الاندثار المتراكم بموجب السجلات المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ (الف دينار)	رصيد الاندثار المتراكم بموجب السجلات المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ (الف دينار)	الفروقات بين السجلات (الف دينار)
١١٦	اثاث واجهزة مكاتب	٥٢٩٨٨	٥١٩٩٨	٩٩٠
٢٣١٣	مخصص اندثار آلات ومعدات	٣٤٣٣٥	٣٤١٦١	١٧٤
٢٣١٥	مخصص اندثار عدد وقالب	١٢٦٥	١٠٩٢	١٧٣
٢٣١٦	مخصص اندثار اثاث واجهزة مكاتب	٣٦٥٨١	٣٦١٣٨	٤٤٣

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

ثالثاً: لدى قيامنا بفحص وتدقيق معاملات بيع الموجودات الثابتة والمخزنية التي اجرتها الشركة خلال السنة موضوع التدقيق لاحظنا الاتي :-

(١) قامت الشركة ببيع مولدة ديزل نوع (مان الماني المنشأ) ومنظومة تبريد خاصة ببنية السفاري عدد (٨) بمبلغ اجمالي مقداره (١٧٧٦٠) الف دينار (سبعة عشر مليون وسبعمائة وستون الف دينار) للمزايد (جمال جليل علي) بموجب المزايدة العلنية التي اجريت بتاريخ ٢٠١٩/٧/٢٨ ولدينا بصدد ذلك مايلي :-

(أ) تم تامين المواد بموجب المحضر المؤرخ في ٢٠١٩/٧/٢٨ بموافقة المدير المفوض اي في نفس يوم اجراء المزايدة مما يشير الى شكلية اجراءات الشركة في ذلك .

(ب) لم يحدد الإعلان عن المزايدة المنشور في جريدة (البينة الجديدة) بتاريخ ٢٠١٩/٦/٢٥ حالة المولدة والمنظومة وصلحياتها (عاطلة او صالحة او مستهلكة) .

(ج) عدم أعداد جداول أصولية بالمزايدين موقعة من قبل لجنة البيع والمشكلة بموجب الأمر الإداري المرقم (١٠٥) في ٢٠١٩/٧/١ (واثباتها في محضر يتضمن (أسماء المزايدين ، مبلغ التأمينات المستلمة منهم ، المبلغ الذي وصلت اليه المزايدة) .

(د) لم تقم الشركة باستيفاء نسبة التأمينات الاولية البالغة (٢٠%) من القيمة المقدرة كشرط للدخول في المزايدة اذ قامت الشركة باستيفاء التأمينات من الجهات التي رست عليهم المزايدة فقط خلافاً للمادة (٣٠-ثالثاً) من قانون بيع وايجار اموال الدولة رقم (٢١) لسنة ٢٠١٣/ (الذي تسترشد به الشركة) والتي تنص على [ان يودع كل منهم تأمينات لاتقل عن (٢٠%) من القيمة المقدرة للمال قبل الاشتراك في

المزايدة]

(هـ) لم تقم الشركة بشطب منظومة التبريد الخاصة بالسفاري من سجل الموجودات الثابتة بعد استحصال موافقة مجلس ادارة الشركة على البيع وتحويلها إلى مخزن المخلفات والمستهلكات .

(و) عدم وجود تقرير فني يوضح عطلات المولد والمنظومة واسبابها وانعكاسها على كفاءة تشغيلها من قبل لجنة فنية مختصة إضافة الى عدم وجود ما يشير الى محاولة تصليحها او صيانتها ومفاتيح شركات الصيانة من جهات خارج الشركة لبيان رأيها الفني بخصوص صيانتها أو بيعها حسب ما ايدته الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٣٧) في ٢٠٢٠/٢/١٠ .

(ز) عدم قيام قسم الرقابة الداخلية في الشركة بتدقيق الاوليات الخاصة بالمزايدة العلنية وعملية بيع تلك الموجودات .

نوصي بأجراء تامين المواد قبل اجراء المزايدة وتحديد صلاحية المواد وإعداد جداول بالمزايد واستيفاء التأمينات الأولية وشطبها من سجل الموجودات الثابتة ومفاتيح شركات الصيانة من جهات خارج الشركة وتدقيقها من قبل قسم الرقابة الداخلي .

(٢) قامت الشركة ببيع [سيارة كيا بنكو حمل (١) طن موديل ١٩٩٠ قماره وربع واثاث مستهلك ومواد سكراب وتشمل (اجهزة تبريد وطابعات وقصاصات قماش قدرت بـ(٢٠٦٠)كغم)] بمبلغ اجمالي مقداره (٢٨٦٦) الف دينار (مليونين وثمانمائة وستة وستين الف دينار) للمزايد (علي زيدان خلف) بموجب المزايدة العلنية التي جرت بتاريخ ٢٨/٧/٢٠١٩ ، ولدنا بصدد ما يلي :-

(أ) لم يثبت تاريخ انجاز تامين المواد على محضر التامين اضافة الى ان موافقة المدير المفوض على المحضر تمت بتاريخ ٢٨/٧/٢٠١٩ ، اي في نفس يوم اجراء المزايدة مما يشير الى شكلية اجراءات الشركة المعتمدة في ذلك .

(ب) عدم تحديد حالة السيارة في الاعلان المنشور في جريدة (البينة الجديدة) بتاريخ ٢٥/٦/٢٠١٩ ان كانت صالحة او عاطلة .

(ج) عدم اعداد جداول اصولية بالمزايد موقعة من قبل لجنة البيع والمشكلة بموجب الأمر الإداري المرقم (١٠٥) في ١/٧/٢٠١٩ واثباتها في محضر يتضمن (اسماء المشاركين ، مبلغ التأمينات المستلمة ، المبلغ الذي وصلت اليه المزايدة) .

(د) لم تقم الشركة باستيفاء التأمينات الاولية البالغة (٢٠%) من القيمة المقدرة كشرط للدخول في المزايدة حيث قامت الشركة باستيفاء فقط (١٠٠) الف دينار (مائة الف دينار) من الجهة التي رست عليها المزايدة خلافاً للمادة (٣٠-ثالثا) من قانون بيع وايجار اموال الدولة رقم (٢١) لسنة ٢٠١٣/ الذي تسترشد به الشركة) والتي تنص على [ان يودع كل منهم تأمينات لأثقل عن (٢٠%) من القيمة المقدرة للمال قبل الاشتراك في المزايدة] .

(هـ) لم يتم ارفاق مستند اخراج مخزني بالمولدة من مخزن المخلفات والمستهلكات للمواد التي تم بيعها فعلاً ^{ديوان} ولم يتم تنظيم محضر بالمواد المباعة موقعة من قبل المشتري تؤيد استلامه لكافة المواد .



(و) عدم قيام قسم الرقابة الداخلية في الشركة بتدقيق المزايدات علماً إن مدير قسم الرقابة الداخلية هو احد اعضاء لجنة البيع والمشكلة بموجب الأمر الإداري المرقم (١٠٥) في ٢٠١٩/٧/١ مما يشكل خللاً في إجراءات الرقابة والضبط الداخلي .

نوصي بتشمين المواد قبل تاريخ إجراء المزايدة وتحديد حالة السيارة وإعداد جدول أصولي بالمزايدین واستيفاء التأمينات الأولية مع أرفاق مستند أخراج مخزني والقيام بتدقيق المزايدات من قبل قسم الرقابة الداخلية .

ب- الموجودات المخزنية :-

اولاً - مازال هناك كميات كبيرة من المواد الراكدة في مخازن الشركة منذ سنوات سابقة بلغ مجموع كلفها (١٠٧٩٨٤) الف دينار (مائة وسبعة ملايين وتسعمائة وأربعة وثمانون الف دينار) اذ تشغل حيزاً من مخازن الشركة وتشكل عبأ على إدارتها بالرغم من قيامها بالاعلان عن قيامها بمزايدة لبيع تلك المواد ولاكثر من مرة وقد أوضحت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة بالعدد (٣) في ٢٠٢٠/١/١٢ بقيامها بعرض هذه المواد بالمزايدات العلنية ولم يتم الاتفاق على بيعها لعدم وصول اقيام البيع لسعر التشمين في المزايدة العلنية الاولى ، مما اضطرها لاعادة تشمين المواد والاعلان عنها ولم يتقدم احد للمزايدة العلنية التي تمت بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٨ ، ندرج أدناه الأرصدة المتبقية :-

اسم المخزن	كلفة المواد الراكدة (الف دينار)
مخزن الإنتاج التام	٦٩٤٩٧
مخزن الأدوات الاحتياطية	٥٢٣١
مخزن المواد الأولية	٢٤٣٠٢
مخزن التعبئة والتغليف	٦٢١٤
مخزن المتنوعات	١٤٠٤
مخزن بضائع بغرض البيع	١٣٣٦
المجموع	١٠٧٩٨٤



نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن المواد التي لم تباع لما تشكله من عبأ على مخازن وإدارة الشركة .
ثانياً- لم تقم الشركة بمعالجة رصيد حساب مخزون الانتاج غير التام وفق الاصول البالغ (١٠٥٧) الف دينار (مليون وسبعة وخمسون الف دينار) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ وبكمية (٤٢٢٩) كغم والذي يمثل مخلفات الانتاج من (قصاصات وعوادم إنتاج) وتحويله الى مخزن المخلفات والمستهلكات مما يشكل مخالفة للنظام المحاسبي الموحد ، نوصي بضرورة تنزيل هذه المخلفات من مخزن الانتاج غير التام وتثبيتها على مخزن المخلفات والمستهلكات وتقييمها لغرض بيعها .

ثالثاً- لم يتم تزويدنا بقوائم جرد المعارض المدرجة ادناه خلال السنة موضوع التقرير خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية ذي العدد (٢٩٠٥٤/٥/٥/٢) في ٢٠١٩/١٢/٢ للسنة المالية المنتهية في

أولاً- تم الصرف حسب المكالمات الهاتفية الواردة من قبل رئيس مجلس ادارة الشركة وحسب مامدون على المستندات المذكورة اعلاه .

ثانياً- تم تحويل محامي خارجي عن الشركة مع وجود موظف قانوني متعاقدة معه الشركة (المحامي لواء ضياء الاعسم) وان التحويل لم يتضمن رقم هوية المحامي ودون تنظيم وكالة رسمية للقيام بالعمل المكلف به .

ثالثاً- المبالغ المصروفة اعلاه تم استلامها من قبل رئيس مجلس ادارة الشركة ومديرة الحسابات دون توثيق ذلك بوكالة او تحويل رسمي بالاستلام .

نوصي بتلافي الملاحظات المذكورة اعلاه مستقبلاً.

١١- المبيعات:-

لم تتمكن من مطابقة حساب صافي المبيعات الظاهر في البيانات المالية والبالغ (١٧٣٢٠٩٠٦) الف دينار (سبعة عشر ملياراً وثلاثمائة وعشرون مليوناً وتسعمائة وستة آلاف دينار) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ مع ما يقابله في سجلات القسم التجارية في الشركة وذلك لعدم ترحيل بعض من قوائم المبيعات الى السجلات فضلاً عن استخدام القلم الرصاص في التثبيت وكثرة الحك والشطب اي عدم مسك سجل مبيعات اصولي خلافاً للنظام المحاسبي الموحد كما لم تقم بأجراء المطابقات مع القسم المذكور اعلاه وقد اعتمدت الشركة الرصيد الظاهر في السجلات المالية في اعدادها للبيانات المالية ، نوصي بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة بتثبيت مبالغ المبيعات بسجل مبيعات اصولي اول باول اضافة الى اجراء مطابقة دورية بين ارصدة القسم التجارية وارصدة البيانات المالية

١٢- متابعة تقارير الديوان :-

أ- عدم كفاية الاجراءات المتخذة من قبل الشركة لتصفية الملاحظات الواردة بكتابها المرقم بالعدد (١٥٥٦) في ٢٠٢٠/١/٢٢ ولغاية تاريخ اعداد التقرير والمتعلقة بالملاحظات غير المستوفية الواردة بتقريرنا المرقم بالعدد (ب/٢٩/٨/١٣/٢١٥٩٦) في ٢٠١٩/٩/١٧ عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ رغم مضي المدة المحددة للاجابة ، مما يشكل مخالفة 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 وملاحظاته خلال المدة المحددة) ندرج تفاصيلها في الجدول ادناه :-

رقم وتاريخ كتاب المتابعة	رقم التقرير وتاريخه	رقم فقرة التدقيق	موضوعها
١٨٤٨٤/٧/٢/٢٠ في ٢٠١٨/٩/٤	ب/٢٩/٨/٣/١٥٩٠٠ في ٢٠١٧/٧/٣١	٦-١-رابعاً	لعدم ورود اجابة على ملاحظتنا الخاصة بالتسوية القيدية بعكس حساب مخصص اندثار المخالف لطبيعته .
دائرة نشاط الشركة	المالية لسنة /٢٠١٦	١٠-ج	لعدم ورود اجابة على ملاحظتنا الخاصة باستحصال الموافقات الاصولية عند اجراء التسوية للمبالغ التي بذمة الشركة لصالح وزارة الدفاع ومستودعات الجيش

لحين استكمال الاجراءات اللازمة لارسال المقتبسات الضريبية الى الهيئة العامة للضرائب وتزويدنا بما يؤيد ذلك .	٤-ج-اولاً	ب/٨/٢٩/١٣/١٤٥٨٧	١٨٤٩٤/٧/٢/٢٠ في ٢٠١٩/٨/٨
لحين استرداد المبالغ المصروفة زيادة (مكافآت السيد رئيس مجلس الادارة) .	٤-هـ	المالية للسنة /٢٠١٧	
لحين تزويدنا بتأييد من الهيئة العامة للضرائب باستلامهم المبلغ (١٠٠٠٠) الف دينار (عشرة ملايين دينار) .	٩-ج-ثانياً		
لحين استكمال الاجراءات اللازمة لارسال المقتبسات الضريبية الى الهيئة العامة للضرائب وتزويدنا بما يؤيد ذلك .	٤-ج-اولاً	ب/٨/٢٩/١٣/٢١٥٩٦	١٥٥٦/٧/٢/٢٠ في ٢٠٢٠/١/٢٢
لحين الالتزام بمنشور وزارة المالية/الهيئة العامة للضرائب بأستقطاع نسبة (٢,٧%) من كافة المجهزين وتزويدنا بما يؤيد ذلك .	٤-ج-ثانياً	في ٢٠١٨/٩/١٧	

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/٨/٢٩/١٣/١٤٥٩٠) في ١١/٢٠/٢٠٢٠ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩ لاتخاذ مايلزم بصدده .

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه ، 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/٢٠١٩ ونتيجة نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .

سهيلى

المحاسب القانوني

د. بسمة قيس شهاب الدين

رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢٠/١١/٢٦



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

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
	١	<u>الموجودات الثابتة</u>		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	٣٤٣٨٨.٠٩٧	٣٤٥٦٤٢٨١
٢	١٢	مشروعات تحت التنفيذ	٢٥٠.٠٠٠	٣٨٦١.٠٠٠
٣	١٥١	استثمارات مالية طويلة الأجل	١٤٨٥٨٣٩٥٣٣	١٤٨٥٨٣٩٥٣٣
		مجموع الموجودات الثابتة	١٥٢٢٧٢٧٦٣٠	١٥٢٤٢٦٤٨١٤
		<u>الموجودات المتداولة</u>		
٣	١٥٢	استثمارات مالية قصيرة الأجل	٣٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٠.٠٠٠.٠٠٠
٤	١٣	المخزون	١٢٦٩١.٤٢٨	١٣٩٩٤٥٢٤٢
٥	١٦	المدينون	٥٥٢٤٢٥٣٩٧٨	١٢٤١٢٤٣٥٩٧
٦	١٨	النقود	١٠١٦٥٨١٦١٩	٢٦١٥٨٤٧٩٨
		مجموع الموجودات المتداولة	٦٩٦٧٧٤٦٠٢٥	١٩٤٢٧٧٣٦٣٧
		مجموع الموجودات	٨٤٩٠٤٧٣٦٥٥	٣٤٦٧٠٣٨٤٥١
	٢	<u>مصادر التمويل</u>		
		<u>مصادر التمويل طويلة الأجل</u>		
٧	٢١	رأس المال	١٥٩٣٣.٠٠٠	١٥٩٣٣.٠٠٠
٨	٢٢	الاحتياطيات	٤٩٧٩٦٩٩٦٦	٣٨٢٦٥١٨٦٩
٩	٢٢٥	العجز المتراكم	(٤٠٠.٠٠٠)	(٦٤٣.٠٨٦٦٣)
١٠	٢٣	التخصيصات	١٨٧.٤٠٨٧٣	١٣٧.٤٠٨٧٣
		مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل	٢٢٣٨٣١.٠٨٣٩	٢٠٤٨٦٨٤.٠٧٩
		<u>مصادر التمويل قصيرة الأجل</u>		
١١	٢٦	الدائنون	٦٢٥٢١٦٢٨١٦	١٤١٨٣٥٤٣٧٢
		مجموع مصادر التمويل	٨٤٩٠٤٧٣٦٥٥	٣٤٦٧٠٣٨٤٥١

رئيس مجلس الإدارة
إياد سالم احمد

المدير المفوض
المهندس/عدنان فرحان محمد

مجموع مصادر التمويل

شركة
إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة / الخيرية
ش.م.م.

مدير الحسابات
ميسون جاسب هاني

والموافق في ١١ / ٢٠٢١
المحاسب القانوني
د.بسمه قيس شهاب الدين

والمؤرخ في ١١ / ١٤٤٢
رئيس الهيئة
ميادة طارق توفيق

خضوعاً لتقريرنا المرقم (ب / ٨ / ٢٩ / ١٣ / ١٦٣٣١)

ديوان
الرقابة المالية الاتحادي
دائرة
تدقيق نشاط الشركات

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
دينار	دينار			
٧٤٢٨٥٦٦١١٨	١٧٤٧٩٥٠٩٣٤٥	ايرادات النشاط الجاري	٤٥-٤١	١٧
		ينزل: كلفة النشاط الجاري		
٢٦٦٥٨٩١٠٤	٢٧٥٧٦٤٥٨٧	كلفة الانتاج	٥	١٩
٤٦٠٢٣٤٢٤	٤٨١٨٧٣٥٠	كلفة الخدمات الانتاجية	٦	١٩
-	٢٥٧٥٠٠٠	التغير في مخزون الانتاج غير التام بالكلفة	٤١٢٣	١٧
٣١٢٦١٢٥٢٨	٣٢٦٥٢٦٩٣٧	صافي كلفة الانتاج		
٦٦٥٦٧٣١٩٩٥	١٦٣٩٦٩١٧٦٧٤	مشتريات بضائع بغرض البيع	٣٥	١٦
٦٦٢٣٣٤٢٥	٦٤٨٣٤٧٠	التغير في مخزون الانتاج التام	٤١٢٢	١٧
(٦٢٨٤٢٣)	١٨٨٠٠	التغير في مخزون بضائع بغرض البيع	٤٢٢	
٦٧٢٢٣٣٦٩٩٧	١٦٤٠٣٤١٩٩٤٤	مجموع كلفة النشاط الجاري		
٧٠٣٤٩٤٩٥٢٥	١٦٧٢٩٩٤٦٨٨١	صافي كلفة النشاط التجاري		
٣٩٣٦١٦٥٩٣	٧٤٩٥٦٥٢٤٦٤	مجمل الفائض (العجز)		
٦١٣٧٥٦٧	٢٤٩٤٥٦٨	ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	٧	١٩
٣٨٧٤٧٩٠٢٦	٧٤٧٠٦٧٨٩٦	فائض الانتاج والمتاجرة		
٨٤١٢٨٧٦	٣٨٣٩١٠٧٥	يضاف: فوائد وايجار اراضي دائنة	٤٦	
١٤٢٥٢٧٨١٥	٧٨٩٠٠٦٦٠	ينزل: كلفة الخدمات الادارية والتمويلية	٨	١٩
٢٥٣٣٦٤٠٨٧	٧٠٦٥٥٨٣١١	[فائض (عجز) النشاط التشغيلي (العمليات الجارية)]		
٣١٢٦١٢٥٢٨	١٥٤٠٠٠	تضاف: الايرادات التحويلية والاخرى		١٨
٣٩٧١٩٥٣		ايرادات الاخرى	٤٩	
		مجموع الايرادات التحويلية والاخرى		
		ينزل المصروفات التحويلية والاخرى		١٦
		المصروفات التحويلية	٣٨	
		المصروفات الاخرى	٣٩	
		الفائض القابل للتوزيع		
		دينار الفائض موزع كما يلي:-		
		الرقابة المالية الاحصائية الضريبة		
		دائرة الاحتياطي الالزامي ٥%		
		توزيع نشاط الفائض المتراكم		
٢١٨٤١٣٥٩	٢٦٧٨١٠٨٢			
٦١٨٨٣٨٥	٧٥٨٧٩٧٣			
١٣٣٧٥٨١٠٤	١٦٤٠٠٩٣٢٩			
١٦١٧٨٧٨٤٨	١٩٨٣٧٨٣٨٤			

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
<u>الايادات الجارية</u>				
١٧	٤٥ - ٤١	ايرادات النشاط الجاري	١٧٤٧٠٤٣٢٠٧٥	٧٣٦٢٩٦١١١٦
١٨	٤٦	فوائد وايجارات اراضي دائنة	٣٨٣٩١٠٧٥	٨٤١٢٨٧٦
			١٧٥٠٨٨٢٣١٥٠	٧٣٧١٣٧٣٩٩٢
<u>المصروفات الجارية</u>				
١٣	٣١	الرواتب و الاجور	٢٧٧٤٦٥٥٩٦	٢٩٢٦٢٥٣٠٤
١٤	٣٢	المستلزمات السلعية	١٤٦٥٩٠٠٣	١٤٥٢٦٩٥١
١٥	٣٣	المستلزمات الخدمية	١٠٤٥٤١٦٧٠	١٤٤٤٤٦٩٥٢
١٦	٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	١٦٣٩٦٩١٧٦٧٤	٦٦٥٦٧٣١٩٩٥
١	٣٧	الانذارات	٨٦٨٠٨٩٦	٩٦٧٨٧٠٣
١٦	٣٨٤	الضرائب و الرسوم	٤٩٨٨٥١١٧٧	٩٠٤٦٧٠٧
			١٧٣٠١١١٦٠١٦	٧١٢٧٠٥٦٦١٢
			٢٠٧٧٠٧١٣٤	٢٤٤٣١٧٣٨٠
		فائض العمليات الجارية (المرحلة الاولى) النشاط التشغيلي		
١٨		<u>تضاف الايرادات التحويلية والآخرى</u>		
	٤٩	الايادات الأخرى	١٥٤٠٠٠	٣٩٧١٩٥٣
١٦		<u>تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى</u>		
	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٣٨٢٢٧٥٠	٣٣٨٤٧٧٣
	٣٩	المصروفات الأخرى	٥٦٦٠٠٠٠	٨٣١١٦٧١٢
			٩٤٨٢٧٥٠	٨٦٥٠١٤٨٥
			١٩٨٣٧٨٣٨٤	١٦١٧٨٧٨٤٨
		فائض المرحلة الثانية النشاط الاجمالي		



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

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٩ دينار
	(١) الموارد	
٤١	ايرادات نشاط الإنتاج السلعي	(١٢٦٧٧٢٠)
٤٢	ايرادات النشاط التجاري	١٧٣٢٠٨٨٧٦٢٩
٤٣	ايرادات النشاط الخدمي	١٥٠٨١٢١٦٦
٤٦	ايراد فوائد وايجار اراضي دائنة	٣٨٣٩١٠٧٥
	إجمالي الموارد	١٧٥٠٨٨٢٣١٥٠
	(٢) مستلزمات الإنتاج	
٣٢	المستلزمات السلعية/عدا المزايا العينية	١٤٤٨٢٥٠٣
٣٣	المستلزمات الخدمية/عدا المزايا العينية	٧٥٩٨٢٩٦٦
٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	١٦٣٩٦٩١٧٦٧٤
		١٦٤٨٧٣٨٣١٤٣
	(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)	١٠٢١٤٤٠٠٠٧
٣٨٤	تنزل: الضرائب و الرسوم (غير مباشرة)	٤٩٨٨٥١١٧٧
	(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٥٢٢٥٨٨٨٣٠

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٩ دينار
	عائد العمل	
٣١	رواتب و أجور نقدية	٢٧٧٤٦٥٥٩٦
	مزايا عينية (بموجب الكشف/ رقم ٢٠)	٢٨٧٣٥٢٠٤
٣٧	الاندثارات	٨٦٨٠٨٩٦
	فائض العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	٢٠٧٧٠٧١٣٤
		٥٢٢٥٨٨٨٣٠

إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة الممتدة مساهمة مختلطة (بغداد
كشف الموجودات الثابتة والتدفقات كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٩

المجموع	اثاث واجهزة مكاتب	عدد وقوابل	آلات ومعدات	مباني ومبشآت وطرق	الأراضي	الموجودات الثابتة
١٢٥١٥٨٨١٠	٥٠٣٢٣٢٤٧	١١٥	٥٦٤٦٩٤٩٥	١٧١٢٥٤٨٨	٤٣٣٨١	الموجودات الثابتة رقم الدليل المحاسبي
٩١٧١٠٠٠	٨٥٩٦٠٠٠	٣٤٠٠٠	١٥٠٠٠	٨٥٠٠٠	-	٢٠١٩/١/١ الكلفة كما في الإضافات: المشتراة
١٦٤٢٥٢٩٦	٥٩٧٠٨٩٦	-	١٠٤٥٤٤٠٠	-	-	تترك: الموجودات المشطوبة والمباعة
١١٧٩٠٤٥١٤	٥٢٩٨٨٣٥١	١٤٩٧١٩٩	٤٦١٦٥٠٩٥	١٧٢١٠٤٨٨	٤٣٣٨١	٢٠١٩/١٢/٣١ الكلفة كما في نسبة الاندثار
		%٢٥-١٠	%١٠	%١٠	%٥	الاندثارات
٩٠٥٩٤٥٢٩	٣٧٤٦٠٤٠١	١١٨٧٤٧٤	٤١١٨٧٣٩٢	١٠٧٥٩٢٦٢	-	مخصص الاندثار كما في ٢٠١٩/١/١ تضاف: الاندثارات الفتره
٨٦٨٠٨٩٦	٤١٢٦٩٨٧	١١٣٦١٠	٣٥٧٩٧٧٤	٨٦٠٥٢٥	-	تترك: الاندثار المحول الي حساب الاحتياطات
١٤٨٠١٦٤	٧٧٤٥٢٨	٣٦١٠٩	٣٨٥٣٧٥	٢٨٤١٥٢	-	الاندثارات المتراكمة للموجودات المشطوبة والمباعة
١٤٢٧٨٨٤٤	٤٢٣١٨٨٤	-	١٠٠٤٦٩٦٠	-	-	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١
٨٣٥١٦٤١٧	٣٦٥٨٠٩٧٦	١٢٦٤٩٧٥	٣٤٣٣٤٨٣١	١١٣٣٥٦٣٥	-	القيمة المدفوعة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١
٣٤٣٨٨٠٩٧	١٦٤٠٧٣٧٥	٢٣٢٢٢٤	١١٨٣٠٢٦٤	٥٨٧٤٨٥٣	٤٣٣٨١	تمثل شراء خزان ماء

* تمثل شراء خزان ماء
تمثل قيمة مقص كهربائي محولة من مشروعات تحت التنفيذ حسب قيد المركبة المرقم (٤٧) في ٢٠١٩/٣/٢٦
تمثل شراء مقص كهربائي محولة من مشروعات تحت التنفيذ حسب قيد المركبة المرقم (٢١) و ٢٠١٩/١/٢٩ في ٢٠١٩/٢/٢٨
تمثل شراء مقص كهربائي محولة من مشروعات تحت التنفيذ حسب قيد المركبة المرقم (٣) في ٢٠١٩/١/٢٩ في ٢٠١٩/٢/٢٨
تمثل شراء مقص كهربائي محولة من مشروعات تحت التنفيذ حسب قيد المركبة المرقم (٩٩) في ٢٠١٩/١/٢٩ في ٢٠١٩/٢/٢٨
تمثل شراء مقص كهربائي محولة من مشروعات تحت التنفيذ حسب قيد المركبة المرقم (١٥٦) و (١٥٥) و (١٥٤) و (١٣٢) و (١٢٨) و (٩١) و (٢٨-٥)

كشف رقم (٢)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
١٢٣	آلات ومعدات	٢٥٠.٠٠٠	٢٦٥.٠٠٠
١٢٦	أثاث وأجهزة مكاتب	-	١٢١١.٠٠٠
	المجموع	*٢٥٠.٠٠٠	٣٨٦١.٠٠٠

ايضاح:

*مثل رصيد هذا الحساب قيمة الموجودات المستلمة من منظمات المجتمع المدني /مركز رجال أعمال ما بين النهرين مع
الأمريكان لتأهيل مبنى السفاري لمدة سنة وبعدها تم تسليمه إلى الشركة عام/٢٠١٠، سجلت على هذا الحساب لحين
استخدامها وقد تم استخدام الجزء الأكبر منها خلال السنة.



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

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠١٩



أولاً: استثمارات طويلة الاجل

الجهة المستثمر بها وطبيعة نشاطها	الأرباح والفوائد المستلم	نسب الفوائد والربح	كافة الشراء كما في	القيمة الاسمية للسهم	عدد الاسهم كما في	رقم الدليل المحاسبي	طبيعة الاستثمار والسندات المشتراة
مصرف الخليج التجاري	٢٨٧٧٣٢٧٠	-	١٠٢٠٧٢٤٥٤٣	١	٩٥٩١٠٩٠٠٠	١٥١٤	تجاري
مصرف الموصل للاستثمار والتنمية	-	-	٤٣٢١٣٣٥٣٧	١	٥٣٢٧٨٨٨٤٢	١٥١٤	تجاري
المصرف الاهلي العراقي	-	-	٣٢٩٨١٤٥٣	١	٤٠٨٠٠٠٠٠٠	١٥١٤	تجاري
	٢٨٧٧٣٢٧٠	-	١٤٨٥٨٣٩٥٣٣		١٥٣٢٦٩٧٨٤٢		

ثانياً: استثمارات قصيرة الاجل

الجهة المستثمر بها وطبيعة نشاطها	الفائدة/دينار	المدة	المبلغ/دينار	رقم الدليل المحاسبي	طبيعة الاستثمار
المصرف العراقي للاستثمار والتنمية	٨٩١٧٨٠٥	سنة اشهر قابلة للتجديد	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٥٢٤	وديعة ثابتة

كشف رقم (٤)

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

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
١٣١	مخزون المواد الاولية	٣١٩٥٤٤٢٥	٣٣١٤٥٦٠٣
١٣٣	مخزون الادوات الاحتياطية	٥٤١٢٤٧١	٥٣٣٣٨٨١
١٣٤	مخزون مواد التعبئة و التغليف	٧٤٤٩٥١٤	٧٥٣٠٠٤٢
١٣٥	مخزون المتنوعات	٢١٣١٤٠١	٤٨٩٥٨٢٩
١٣٦	مخزون الانتاج:		
١٣٦١	مخزون الانتاج التام	٧٧٣٣٤١٦٧	٨٣٨١٧٦٣٧
١٣٦٢	مخزون الانتاج غير التام	١٠٥٧٢٥٠	٣٦٣٢٢٥٠
		٧٨٣٩١٤١٧	٨٧٤٤٩٨٨٧
١٣٧١	مخزون البضائع بغرض البيع	١٥٧١٢٠٠	١٥٩٠٠٠٠
	اجمالي المخزون	١٢٦٩١٠٤٢٨	١٣٩٩٤٥٢٤٢



كشف رقم (٥)

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

كشف المدينون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
١٦١	مدينون تجاريون	٢٢٧٢١٥٠٩١	٢٢٩٤٧٥٥٤٦
١٦١١	مدينون قطاع عام		
١٦٣	حسابات جارية مدينة		
١٦٣٢	حسابات جارية مدينة داخل الوحدة الاقتصادية الفرعية	١٠٩١٨٠١٦	١٠٨٦٢٦٨٦
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة		
١٦٦٢	ايرادات مستحقة		
١٦٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً		
١٦٦٥	فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف عادية		
١٦٧	السلف		
١٦٧١	سلف لاغراض النشاط	-	٢٤٤٦٢٥٠
٢٦١٤	حسابات مدينة لحسابات دائنة مجهزون قطاع خاص مجموع المدينون	٥٢٤٤٤٧٦٥٣٢	٩٥٦٨١٤٧٧٦
		٥٥٢٤٢٥٣٩٧٨	١٢٤١٢٤٣٥٩٧



إجمالي الأرصدة المدينة كما في ٣١/١٢/٢٠١٩

الموقوف				الرصيد الموقوف		الانفاصل	
أكثر من ثلاث سنوات	سنة - ثلاث سنوات	أقل من سنة	قبل سنة ٢٠٠٣	وطبيعته المحاسبية	الموقوف	المخصص	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٢٧٢١٥٠٩١	-	-	-	٢٢٧٢١٥٠٩١	٢٢٧٢١٥٠٩١	٢٢٧٢١٥٠٩١	مليونون وخمسون ألف دينار
-	١٠٩١٨٠١٦	-	-	١٠٩١٨٠١٦	١٠٩١٨٠١٦	١٠٩١٨٠١٦	حسابات تجارية-مدينية
-	-	٤٣٠٠٠٠	-	٤٣٠٠٠٠	٤٣٠٠٠٠	٤٣٠٠٠٠	مصاريف مدفوع مقدماً
٢٦١٨٦٨٣٩	-	٧٠٨٧٥٠٠	-	٣٣٢٧٤٣٣٩	٣٣٢٧٤٣٣٩	٣٣٢٧٤٣٣٩	إيرادات مستحقة
-	-	-	٧٩٥٠٠٠٠	٧٩٥٠٠٠٠	٧٩٥٠٠٠٠	٧٩٥٠٠٠٠	فروقات نقدية وثابتة مدينة لظروف عادية
-	-	٥٢٤٤٤٧٦٥٣٢	-	٥٢٤٤٤٧٦٥٣٢	٥٢٤٤٤٧٦٥٣٢	٥٢٤٤٤٧٦٥٣٢	حسابات مدينة لحسابات دائنة
٢٥٣٤٠١٩٣٠	١٠٩١٨٠١٦	٥٢٥١٩٨٤٠٣٢	٧٩٥٠٠٠٠	٥٥٢٤٢٥٣٩٧٨	٥٥٢٤٢٥٣٩٧٨	٥٥٢٤٢٥٣٩٧٨	مجهزون قطاع خاص
							إجمالي الأرصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية

كشف رقم (٦)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف النقود كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	رقم الحساب	اسم الحساب	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
١٨٣		نقدية لدى المصارف الأرصدة المدينة في بغداد		
	١٩	مصرف الرشيد/ فرع المحمودية	١٢٧٥٦٢٢١٠	١٠٩٧٩٥٩٠٦
	٢٧	المصرف الصناعي/الفرع الرئيسي	٧٤٨٩٦٣٣٢٨	١١٥٣٦٨٧٩٥
	١٣٢	مصرف بغداد/فرع المحمودية	٤٦٥٣٧٧٩١	١٩٩٨٤٦١٢
	١٥٩	المصرف الإسلامي/فرع الكرادة	٩٣٥١٨٢٩٠	١٦٤٣٥٤٨٥
		المجموع	١٠١٦٥٨١٦١٩	٢٦١٥٨٤٧٩٨



كشف رقم (٧)

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

كشف حساب رأس المال كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	رأس المال الاسمي والمدفوع	٢١
١٥٩٣٣٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠		
		رأس المال المدفوع موزع بالكامل كالآتي:	
١٠١٩٧١٢٠٠٠	١٠١٩٧١٢٠٠٠	مساهمة القطاع العام (٦٤%)	
٥٧٣٥٨٨٠٠٠	٥٧٣٥٨٨٠٠٠	مساهمة القطاع الخاص (٣٦%)	
١٥٩٣٣٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠	المجموع	



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة مساهمة مختلطة / بغداد

كشف الاحياطيات كما في ٣١/١٢/٢٠١٩

المجموع	الفائض المتراكم	احتياطي عام	احتياطي مكاسب رأسمالية	احتياطي إلزامي بموجب قانون الشركات	احتياطي استبدال موجودات ثابتة	نوع الاحتياطي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	رقم الدليل المحاسبي
٣٨٢٦٥١٨٦٩	٦٥١٩٤٥٣٣	٤٢٤٣٠٠٠	٢٩٦٠٧٤١٣٩	١٢٨٧٧٧١٦	٤٢٦٢٤٨١	٢٠١٩/١/١
١٨٩٦٢٦٧٦٠	١٦٤٠٠٩٣٢٩	-	**١٦٥٤٩٢٩٤	٧٥٨٧٩٧٣	١٤٨٠١٦٤	الإضافات
٧٤٣٠٨٦٦٣	*٧٤٣٠٨٦٦٣	-	-	-	-	التزيلات
٤٩٧٩٦٩٩٦٦	١٥٤٨٩٥١٩٩	٤٢٤٣٠٠٠	٣١٢٦٢٣٤٣٣	٢٠٤٦٥٦٨٩	٥٧٤٢٦٤٥	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١

الإيضاحات

*تم تتزيل (٥٠) مليون دينار (خمسون مليون دينار) كمخصص هيوط الاستثمارات المالية وتزليل العجز المتراكم البالغ (٣٤٣٠٨٦٦٣) دينار (اربعة وعشرون مليون وثلاثمائة وثمانية الاف وستمائة وثلاثة وستون دينار) من الفائض المتراكم.

** تُمثل بيع موجودات القابضة في المزايدة العلنية.



كشف رقم (٩)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
٢٢٥	العجز المتراكم	٦٤٣٠٨٦٦٣	٣٤٧١١٩٣٨
	الإضافات خلال السنة	-	١٦٣٣٢٩٢٦٥
	إطفاء العجز المتراكم خلال السنة	*٢٤٣٠٨٦٦٣	١٣٣٧٣٢٥٤٠
	العجز المتراكم كما في ٣١/١٢/٢٠١٩	٤٠٠٠٠٠٠٠	٦٤٣٠٨٦٦٣

إيضاح

* تم اطفاء مبلغ (٢٤٣٠٨٦٦٣) دينار (اربعة وعشرون مليون وثلاثمائة وثمانية الاف وستمائة وثلاثة وستون) دينار من الفائض المتراكم حسب قرار الهيئة العامة لعام/٢٠١٨



كشف رقم (١٠)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
	<u>تخصيصات طويلة الأجل</u>		
٢٣٢	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٥٣٩٢٤١٦١	٥٣٩٢٤١٦١
٢٣٥	تخصيصات متنوعة	١٣٣١١٦٧١٢	٨٣١١٦٧١٢
		<u>١٨٧٠٤٠٨٧٣</u>	<u>١٣٧٠٤٠٨٧٣</u>

إيضاح

* تم تخصيص مبلغ (٥٠) مليون دينار (خمسون مليون دينار) كمخصص هبوط اسعار الاستثمارات المالية.



كشف رقم (١١)

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

كشف الدائون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
		مجھ زون	
		المجهزون تجاريون	٢٦١
		مجهزون قطاع عام	٢٦١١
		حسابات دائنة متنوعة	٢٦٦
		ايرادات مستلمة مقدماً	٢٦٦٢
		مصاريف مستحقة	٢٦٦٣
		دائنو توزيع الأرباح	٢٦٨
		أرصدة دائنة لحسابات مدينة	
		مدينة قطاع عام	١٦١١
		حسابات جارية مدينة داخل	١٦٣٢
		الوحدة الاقتصادية الفرعية	
		مجموع الدائون	
٣٦٥٥٧٢٥٠	٣٦٥٥٧٢٥٠		
٤٦٣٠٣٩٨٥	٣٩٩٣٠٤١٩		
٣٨٢٤٧٧٦٣٣	٣٠٥١٠٧٧٧٠		
٤٢٨٧٨١٦١٨	٣٤٥٠٣٨١٨٩		
١١٣٣٢٠٤٥٤	٤٢٥٨٦٧٨٢		
٨٣٩٦٩٥٠٥٠	٥٨٢٤٩٧٦٤٤٨		
-	٣٠٠٤١٤٧		
١٤١٨٣٥٤٣٧٢	٦٢٥٢١٦٢٨١٦		



إجمالي الأرصدة المدانة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية		اسم الحساب
أكثر من ثلاث سنوات	سنة - ثلاث سنوات	أقل من ستة	قبل ستة ٢٠٠٣	دينار	دينار	
دينار	دينار	دينار	دينار	٣٦٥٥٧٢٥٠	٣٦٥٥٧٢٥٠	مجهزون تجاريون
-	-	-	-	-	٣٩٩٣٠٤١٩	إيرادات مستلمة مقدما
-	-	٣٩٩٣٠٤١٩	-	٣٩٩٣٠٤١٩	٣٩٩٣٠٤١٩	مصاريف مستحقة
١٢٢٢٢٥٧٦١	١١٤٢٠٠٩٢٧	٦٨٦٨١٠٨٢	-	٣٠٥١٠٧٧٧٠	٤٢٥٨٦٧٨٢	دائرو توزيع الإرباح
٣٢٧٢٠٢٩٦	٩٨٦٦٤٨٦	-	-	-	٤٢٥٨٦٧٨٢	حسابات دائنة لحسابات مدينة
-	-	٥٨٢٤٩٧٦٤٤٨	-	-	٥٨٢٤٩٧٦٤٤٨	مدينو قطاع عام
-	-	٣٠٠٤١٤٧	-	-	٣٠٠٤١٤٧	حسابات جارية مدينة داخل الوحدة الاقتصادية الفرعية
١٥٤٩٤٦٠٥٧	١٢٤٠٦٧٤١٣	٥٩٣٦٥٩٢٠٩٦	٣٦٥٥٧٢٥٠	٦٢٥٢١٦٢٨١٦	٦٢٥٢١٦٢٨١٦	إجمالي الأرصدة المدانة الموقوفة بجاريح الميزانية

كشوف رقم (١٣)

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

كشوف دائر توزيع الأرباح كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٩

اسم الحساب	الرصيد	المستد خلال السنة	حصة الأرباح للسنة الحالية	الرصيد كما في
	دينار	دينار	%٥ دينار	٢٠١٩/١٢/٣١ دينار
حصة المساهمين أرباح غير موزعة	١١٣٣٢٠٤٥٤	٧٠٧٣٣٩٧٢	-	٤٢٥٨٦٧٨٢



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

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين	٩٩١١٣٨٦٢	١٢٠٣٧٥٦٠٠
٣١١١	رواتب	٦١٩٣٥٢٣٤	٥٦٧١٩٠٠٠
٣١١٨	مكافآت تشجيعية	٨٥١٠٠٠٠	٥٩١٢٥٠٠
٣١١٩	مخصصات اخرى	١٦٩٥٥٩٠٩٦	١٨٣٠٠٧١٠٠
٣١٢	الاجور النقدية للعمال	٧٨٥٣٢٤٠٠	٧٧١٤٣٥٢٠
٣١٢١	الاجور	٥٦٠٣٠٠٠	٦٢٥٣٠٠٠
٣١٢٦	اجور اعمال اضافية	٢٧٠٠٠٠٠	٣١٤٨٠٠٠
٣١٢٧	مخصصات تعويضية	٧٨٣٠٠٠٠	٧٠١٥٠٠٠
٣١٢٩	مخصصات اخرى	٩٤٦٦٥٤٠٠	٩٣٥٥٩٥٢٠
٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين	٣٨٤٤١٠٠	٤٠٧٧٦٣٨
٣١٤١	حصة الوحدة الاقتصادية في التقاعد	٩٣٩٧٠٠٠	١١٩٨١٠٤٦
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	٢٧٧٤٦٥٥٩٦	٢٩٢٦٢٥٣٠٤
٣١٥١	حصة الوحدة الاقتصادية في الضمان		
	مجموع الرواتب و الاجور		



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
 كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٨٠٨٦٣	١٢٣٦٥٨٨	الخامات و المواد الاولية	٣٢١
		الوقود والزيوت	٣٢٢
٢٣٦٥٠٠٠	٣١٨٥٠٠٠	مواد نفطية	٣٢٢١
٢٠٠٠٠	٤٨٠٠٠٠	غاز	٣٢٢٢
٢٣٨٥٠٠٠	٣٦٦٥٠٠٠		
١٩٠٠٨٨٦	١٠٨٩٥٠٠	الادوات الاحتياطية	٣٢٣
		مواد التعبئة والتغليف	٣٢٤
٩٥٤٧٣٨	٨٠٥٢٩	مواد التعبئة المتداولة	٣٢٤٢
		المتنوعات	٣٢٥
٧٠٦٥٠٠	١١٣٥٣٣٣	اللوازم و المهمات	٣٢٥١
٢١٢١١٥٤	٢٥٧٢٣٢٣	القرطاسية	٣٢٥٢
-	٨٢٥٠٠	كتب تعليمية	٣٢٥٣
٢٨٢٧٦٥٤	٣٧٩٠١٥٦		
		تجهيزات للعاملين	٣٢٦
٢١٤٥٠٠	١٧٦٥٠٠	كساوي	٣٢٦١
		المياه والكهرباء	٣٢٧
٢٢٧٨٠٠٠	٢٥٩٢٠٠٠	المياه	٣٢٧١
٣٨٨٥٣١٠	٢٠٢٨٧٣٠	الكهرباء	٣٢٧٢
٦١٦٣٣١٠	٤٦٢٠٧٣٠		
١٤٥٢٦٩٥١	١٤٦٥٩٠٠٣	مجموع المستلزمات السلعية	



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		خدمات صيانة	٣٣١
١٣٤١٤٥٠٠	٦١٧٣٠٠٠	صيانة مباني وانشاءات و طرق	٣٣١٢
٧١٦٠٠٠	٢٧٤٠٠٠	صيانة الات ومعدات	٣٣١٣
٢٦٣٦٠٠٠	١٩١٣٠٠٠	صيانة اثاث واجهزة مكتب	٣٣١٦
١٦٧٦٦٥٠٠	٨٣٦٠٠٠٠		
٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	خدمات ابحاث استشارات	٣٣٢
		دعاية وطبع وضيافة	٣٣٣
٢٠٢٠٠٠	٢٣١٠٠٠	دعاية واعلان	٣٣٣١
١١١٤٠٠٠	٢٦٨٨٥٠٠	نشر وطبع	٣٣٣٢
٢٤٦٥٥٠٠	٢٠٠٨٧٥٠	ضيافة	٣٣٣٣
٦٥٩٠٨١٧	٢١٥٨٥٠٠	معارض	٣٣٣٤
١٠٠٠٠	٩٤٠٠٠	احتفالات	٣٣٣٥
١٠٣٨٢٣١٧	٧١٨٠٧٥٠		
		نقل وايقاد واتصالات	٣٣٤
٣١٦٧٢٥٠٠	٣٥٧٣٦١٣٥	نقل العاملين	٣٣٤١
١٥٥٠٠٠	٥٢٢٠٠٠	نقل السلع والبضائع	٣٣٤٢
		السفر والايقاد	٣٣٤٣
١٢١٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	السفر والايقاد لإغراض النشاط	٣٣٤٣٢
٣٣٠٣٧٥٠٠	٣٦٥٥٨١٣٥		
٣٤٢٢٥٠٠	٣٩٦٠٠٠٠		
		استنجار موجودات ثابتة	٣٣٥
		مصرفوات خدمية متنوعة	٣٣٦
٣٨٧٠٠٠٠	٤٩٦٥٠٠٠	اشتراكات وانتماءات	٣٣٦١
٣٨٢٥٠٠	٣٨٢٥٠٠	أقساط التأمين	٣٣٦٢
١١٥٠٠٠٠	٢٢٧٧٠٠٠	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٣٣٦٣
-	١٤٥٠٠٠٠٠	خدمات قانونية	٣٣٦٥
٥٢١٥٦٣٥	٦٨٥٣٢٨٥	خدمات مصرفية	٣٣٦٦
٥٢٠٠٠٠٠٠	-	اجور تدقيق	٣٣٦٨
١٥٢٢٠٠٠٠	١٦٥٠٥٠٠٠	مصرفوات خدمية أخرى	٣٣٦٩
٧٧٨٣٨١٣٥	٤٥٤٨٢٧٨٥		
١٤٤٤٤٦٩٥٢	١٠٤٥٤١٦٧٠	مجموع المستلزمات الخدمية	



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

كشف بحساب الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٦٦٥٦٧٣١٩٩٥	١٦٣٩٦٩١٧٦٧٤	مشتريات البضائع بغرض البيع	٣٥١
٧٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	المصرفوات التحويلية	٣٨
		مكافاة تقاعدية	٣٨١٢
		مصرفوات تحويلية متنوعة	٣٨٣
١٦٤١٥٢٣	٢٥٦٨٧٥٠	تعويضات وغرامات	٣٨٣٢
٣٤٩٧٥٠	١٠٢٠٠٠	نفقات خدمات خاصة	٣٨٣٤
٦٤٣٥٠٠	١١٠٢٠٠٠	سلع و خدمات مجانية	٣٨٣٧
٢٦٣٤٧٧٣	٣٧٧٢٧٥٠		
٩٠٤٦٧٠٧	٤٩٨٨٥١١٧٧	الضرائب والرسوم	٣٨٤
		ضرائب ورسوم اخرى	٣٨٤٢
١٢٤٣١٤٨٠	٥٠٢٦٧٣٩٢٧	مجموع المصرفوات التحويلية	
		المصرفوات الاخرى	٣٩
-	٥٦٦٠٠٠٠	مصرفوات سنوات سابقة	٣٩١
٨٣١١٦٧١٢	-	خسائر رأسمالية	٣٩٣
٨٣١١٦٧١٢	٥٦٦٠٠٠٠	مجموع المصرفوات الاخرى	



رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
٤١	ايرادات نشاط الانتاج السلعي	٧٧٩.٧٥٠	٩٧٤١٦٨٥١
٤١٢١	ايراد نشاط الصناعات التحويلية	(٦٤٨٣٤٧٠)	(٦٦٢٣٣٤٢٥)
٤١٢٢	تغير مخزون الانتاج التام	(٢٥٧٥٠٠٠)	-
٤١٢٣	تغير مخزون انتاج الغير تام	(١٢٦٧٧٢٠)	٣١١٨٣٤٢٦
	مجموع ايرادات نشاط الانتاج السلعي		
٤٢	ايرادات النشاط التجاري	١٧٣٢٠٩٠٦٤٢٩	٧١٥٣٧٧٩١٠٠
٤٢١	صافي مبيعات بضائع بغرض البيع	(١٨٨٠٠)	٦٢٨٤٢٣
٤٢٢١	تغير مخزون بضائع بغرض البيع	١٧٣٢٠٨٨٧٦٢٩	٧١٥٤٤٠٧٥٢٣
	مجموع ايرادات النشاط التجاري		
٤٣	ايرادات النشاط الخدمي		
٤٣٨	ايجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)		١٧٧٣٧٠١٦٧
٤٣٨٢	ايجار مباني	١٥٠٨١٢١٦٦	٧٣٦٢٩٦١١١٦
	مجموع ايرادات النشاط الجاري لاغراض حساب العمليات الجارية	١٧٤٧٠٤٣٢٠٧٥	٦٦٢٣٣٤٢٥
٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام	٦٤٨٣٤٧٠	-
٤١٢٣	التغير في مخزون الانتاج الغير التام	٢٥٧٥٠٠٠	(٦٢٨٤٢٣)
٤٢٢١	تغير مخزون بضائع بغرض البيع	١٨٨٠٠	
	مجموع ايرادات النشاط الجاري الجاري لاغراض حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر	١٧٤٧٩٥٠٩٣٤٥	٧٤٢٨٥٦٦١١٨

كشف رقم (١٨)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
٤٦	الفوائد وايجارات الاراضي	٨٩١٧٨٠٥	٧٧١٢٨٧٦
٤٦١	فوائد دائنة	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠
٤٦٢	ايجارات الاراضي	٢٨٧٧٣٢٧٠	-
٤٦٣	ايراد الاستثمارات المالية	٣٨٣٩١٠٧٥	-
	مجموع الفوائد وايجارات الاراضي		٨٤١٢٨٧٦
٤٩	الإيرادات الأخرى	١٥٠٠٠٠	٣٦٢١١٣٣
٤٩١	ايرادات سنوات سابقة	٤٠٠٠	٣٥٠٨٢٠
٤٩٢	ايرادات عرضية	١٥٤٠٠٠	٣٩٧١٩٥٣
	مجموع الإيرادات الأخرى		

(٢٨-٢٤)



شركة النجاح الجاهزة والتجارة العامة مساهمة مختلطة / بغداد
كشف توزيع الأرباح الجاهزة والتجارة العامة المساهمة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٩

المجموع	كافة الخدمات الادارة (٨) دينار	كافة الخدمات التسويقية (٧) دينار	كافة الخدمات الانتاجية (٦) دينار	كافة الانتاج (٥) دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
٢٧٧٤٦٥٥٩٦	٦٦٢٢٢٧٥	٧٠٢٣٤	(٢٢٧١٠٠٠)	٢٧٣٠٤٤٠٨٧	كافة العاملين	٣١
١٤٦٥٩٠٠٣	٧٨٦٩٠٦٤	٢٣٥٨٣٤	٦٤٨٣٦٠٥	٧٠٥٠٠	المستلزمات السلعية	٣٢
١٠٤٥٤١٦٧٠	٥٥٨٤٢٠٣٥	٢١٨٨٥٠٠	٤٣٨٦١١٣٥	٢٦٥٠٠٠٠	المستلزمات الخدمية	٣٣
٨٦٨٠٨٩٦	٨٥٦٧٢٨٦	-	١١٣٦١٠	-	الاندثار	٣٧
٤٠٥٣٤٧١٦٥	٧٨٩٠٠٦٦٠	٢٤٩٤٥٦٨	٤٨١٨٧٣٥٠	٢٧٥٧٦٤٥٨٧	المجموع	



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

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

المجموع دينار	كساوى دينار	نقل العاملين دينار	المزايا العينية
١٧٦٥٠٠	١٧٦٥٠٠	-	٣٢
٢٨٥٥٨٧٠٤	-	٢٨٥٥٨٧٠٤	٣٣
٢٨٧٣٥٢٠٤	١٧٦٥٠٠	٢٨٥٥٨٧٠٤	المجموع



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف مقارنة الارقام الرئيسية في الحسابات الختامية للسنوات الخمسة المنتهية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١

٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار	الميزانية العامة
٣٤٣٨٨٠٩٧	٣٤٥٦٤٢٨١	٢٥١٨٩٠٧٢	٢٦٣٢٦٢٣٥	٣٣٣١٠٢٣٣	الموجودات الثابتة بالقيمة الدفترية
١٤٨٨٣٣٩٥٣٣	١٧٨٩٧٠٠٥٣٣	١٤٩٢٨٦٠٥٣٣	١٤٩٤١٢٥٥٣٣	١٤٩٤١٢٥٥٣٣	الموجودات الأخرى
٧١٥٥٨٣٢٠٩	٢٢٤٤١٩٢٦٥	٣٨٢٨٤٣٧٥٠	٢٣٩١١٨١٧٧	٢٢٤٤٤٩١١٥	رأس المال العامل
٢٢٣٨٣١٠٨٣٩	٢٠٤٨٦٨٤٠٧٩	١٩٠٠٨٩٣٥٥	١٧٥٩٥٦٩٩٤٥	١٧٥١٨٨٤٨٨١	مجموع الموجودات الثابتة
١٥٥٣٣٠٠٠٠٠	١٥٢٨٩٩١٣٣٧	١٥٥٨٥٨٨٠٦٢	١٤٥٩٥٦٧٤٦١	١٣٩٥٢٥٨٧٩٨	رأس المال بعد توزيع الخسائر
٤٩٧٩٦٩٩٦٦	٣٨٢٦٥١٨٦٩	٢٨٠٠٠٤٦١٨	٢٣٧٧٠١٨٠٩	٢٩٤٣٢٥٤٠٨	الاحتياطيات
١٨٧٠٤٠٨٧٣	١٣٧٠٤٠٨٧٣	٦٢٣٠٠٦٧٥	٦٢٣٠٠٦٧٥	٦٢٣٠٠٦٧٥	التخصيصات
٢٢٣٨٣١٠٨٣٩	٢٠٤٨٦٨٤٠٧٩	١٩٠٠٨٩٣٥٥	١٧٥٩٥٦٩٩٤٥	١٧٥١٨٨٤٨٨١	مجموع مصادر التمويل



بسم الله الرحمن الرحيم

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

التقرير السنوي المنتهي لـ ٢٠١٩/١٢/٣١

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 ٢٠١٩/١٢/٣١ 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 لـ 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 التبويب وتسجيل العمليات المالية وإعداد البيانات المالية للشركة
- * طبيعة نشاطها : إنتاج الالبسة الجاهزة وتم اضافته إلى منظوقها ((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 لعمالية الإنتاج و بمواصفات قياسية معتمدة و قد قامت الشركة باضافة نشاط التجارة العامة لنشاطها الرئيس
- * مقدار رأس المال الاسمي والمدفوع بالكامل (١٥٩٣٣٠٠٠٠٠) دينار (مليار وخمسمائة وثلاثة وتسعون مليون وثلاثمائة ألف) دينار مقسم إلى (١٥٩٣٣٠٠٠٠٠) 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	٧٢٠,٠٠٠٠٠٠
٢٠١٠	٩٥٥,٩٩٩٤٤٠
٢٠١١	١٣٥٠,٠٠٥٤٩
٢٠١٢	١٥٠٠,٠٠٠٠٠٠
٢٠١٣-٢٠١٦-٢٠١٧-٢٠١٨-٢٠١٩	١٥٩٣,٣٠٠٠٠٠



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

وأدناه مقدار الاحتياطات والإرباح المحتجزة والعجز المتراكم كما في ٢٠١٩/١٢/٣١

ت	دينار	البيانات
١	٤٢٤٣٠٠٠	احتياطي عام
٢	٥٧٤٢٦٤٦	احتياطي ارتفاع أسعار موجودات
٣	٣١٢٦٢٣٤٣٤	احتياطي مكاسب رأسمالية
٤	١٥٤٨٩٥١٩٨	الفائض المتراكم
٥	٤٠٠٠٠٠٠٠	العجز المتراكم لغاية عام/٢٠١٨
٦	٢٠٤٦٥٦٨٨	احتياطي إلزامي بموجب قانون الشركات (٥%)

ج/لا تمتلك عضوية في أية شركة.

د/ نرفق كشف إعداد العاملين الملاك المصادق عليه في الجلسة (الأولى) بقرار رقم (٩) بتاريخ ١٩/١/٢٠١٩، من قبل مجلس الإدارة وموزع حسب المستويات الإدارية والفنية.

هـ/ نرفق اليكم الهيكل التنظيمي للشركة المصادق عليه من قبل مجلس الإدارة بقراره المرقم (٩) المتخذ في الجلسة (الأولى) بتاريخ ١٩/١/٢٠١٩، 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	الاسم الثلاثي	المنصب	الجهة	عدد الاسهم
١	السيد/أياد سالم احمد	رئيس مجلس الادارة	قطاع خاص	١٥٧٨١٠٥٥٦
٢	السيد/سلام عبد علي	نائب رئيس مجلس الادارة	قطاع حكومي	---
٣	السيد/خولة حبيب عبيد	عضو	قطاع حكومي	---
٤	السيد/لمياء عبد اللطيف سالم	عضو	قطاع حكومي	---
٥	السيد/خالد عبد اللطيف عبد الجبار	عضو	قطاع خاص	٥٠٠٠
٦	السيد/وسام عبد الحسن بلال	عضو	قطاع خاص	٥٠٠٠٠٠
٧	السيد/عمر محمد عبد القادر	عضو	قطاع خاص	٣٠٠٠٠٠
٨	السيد/عدنان فرحان محمد	المدير المفوض	قطاع خاص	---

١. إن مكافآت رئيس وأعضاء مجلس الإدارة تحدد من قبل الهيئة العامة، تم تخصيص مبلغ (٣٥) مليون دينار كمكافأة لهم.

٢. بلغ مجموع الرواتب والمكافآت المصروفة للسيد المدير المفوض السيد/عدنان فرحان محمد خلال السنة من ٢٠١٩/١/١، ولغاية ٢٠١٩/١٢/٣١، (٢٨٠٠٠٠٠٠) دينار (ثمانية وعشرون مليون دينار).

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

ت	الاسم الثلاثي	الجهة المساهمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %
١	المصرف الصناعي	قطاع حكومي	٥٨٧٥٣٥٣٢٨	٣٦.٨٨
٢	شركة التامين الوطنية	قطاع حكومي	١٢٦٣٥٠٣٥٢	١٠.٢٦
٣	أياد سالم احمد	قطاع خاص	١٥٧٨١٠٥٥٦	١٠
٤	المصرف العراقي الإسلامي للاستثمار والتنمية	قطاع خاص	١٥٥٤٢٥٨٢٤	٩.٩
٥	دائرة التقاعد والتأمين الاجتماعي للعمال	قطاع حكومي	١٤٠٣٩٤٢٤٠	٨.٨١
٦	شركة إعادة التأمين العراقية	قطاع حكومي	٧٧٩٢٠٦٩٧	٥

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

ثانياً:- المؤشرات العامة عن أداء الشركة :-

أ- إن الشركة ملتزمة بأهدافها وخططها الموضوعية لها من خلال استغلال الطاقات الإنتاجية و تغطية جزء من حاجة الجمهور والجهات الأخرى من كل ما يحتاجه من أنواع الملابس التي تنتجها ، والتي يتم شراؤها من الأسواق المحلية واستيرادها من الخارج، وحسب طلب الجهات المستفيدة.

ب- وفي مايلي نتائج الخطة الإنتاجية لسنة ٢٠١٩، مقارنة مع المتحقق الفعلي لنفس السنة

١. الخطة الإنتاجية:-

كانت نتائج الخطة الإنتاجية لسنة ٢٠١٩ مقارنة مع المتحقق الفعلي لنفس السنة حسب ما مدرج في ادناه :-

اسم المنتج	المخطط (قطعة)	الطاقة التصميمية (قطعة)	الطاقة المتاحة (قطعة)	المتحقق لغاية ٢٠١٩/١٢/٣١
قميص	١٥٠٠	٣٠٦١٧٦	٧٢٥١٧	-
دشداشة	٧٥٠	٦١٢٣٥	١٤٥٠٤	٣٤٦
بدلة عمل	٧٥٠	٩١٨٥٣	٢١٧٥٥	١٨
انتاج غير نمطي	١٥٠٠	٦١٢٣٥	١٤٥٠٤	٤٧٤
بدلة عسكرية	-	٩١٨٥٣	٢١٧٥٥	-
المجموع	٤٥٠٠	٦١٢٣٥٢	١٤٥٠٣٥	٨٣٨

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

٣- عقد مجلس الإدارة (١٠) جلسته خلال السنة

ج- فيما يلي جدول بمديات التطور في الإنتاج لأربع سنوات سابقة:

اسم المنتج	عام/٢٠١٦ (قطعة)	عام/٢٠١٧ (قطعة)	عام/٢٠١٨ (قطعة)	عام/٢٠١٩ (قطعة)
قميص	-	-	-	-
دشداشة	-	-	-	٣٤٦
بدلة عمل	-	-	-	١٨
انتاج غير نمطي	٤٠١	-	-	٤٧٤
بدلة عسكرية	-	-	-	-
المجموع	٤٠١	-	-	٨٣٨

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

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

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

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

سوى شراء نظام المخازن بمبلغ (ثلاثة مليون دينار) من الشركة العامة لنظ

ي- لا توجد أي دعوى مقامة من قبل الشركة الى الغير ، لكن هناك دعوى قدمت ضد الشركة من قبل المحجز عبد الكريم

حسن تميمين وخسببت لصالح الشركة رقم الدعوى ٦١٦/ب/٢٠١٩.



ثالثاً- المؤشرات المالية:-

أ. أظهرت الحسابات الختامية للشركة لعام/٢٠١٩ ربح مقدارها ١٩٨٣٧٨٣٨٤ دينار، (مائة وثمانية وتسعون مليون وثلاثمائة وثمانية وسبعون الف وثلاثمائة وأربعة وثمانون دينار) فيما تظهر حسابات السنة السابقة عام/٢٠١٨، ربح مقداره (١٦١٧٨٧٨٤٨) دينار (مائة وواحد وستون مليون وسبعمئة وسبعة وثمانون الف وثمانمائة وثمانية واربعون دينار).

١. بلغت إيرادات عام/٢٠١٩ مبلغ قدره (١٧٥٠٨٩٧٧١٥٠) دينار، (سبعة عشر مليار وخمسمائة وثمانية مليون وتسعمائة وسبعة وسبعون الف ومائة وخمسون دينار) مقابل إيرادات عام/٢٠١٨ حيث بلغت مبلغ قدره (٧٣٧٥٣٤٥٩٤٥) دينار، (سبعة مليار وثلاثمائة وخمسة وسبعون مليون وثلاثمائة وخمسة واربعون الف وتسعمائة وخمسة واربعون دينار) يعود إلى حصول الشركة على كتب تجهيز مباشر مع وزارة الداخلية وقيادة قوات الشرطة الاتحادية ودائرة الإصلاح العراقية وخزينة الديوانية وشركة نفط البصرة وأكاديمية الخليج العربي.

٢. بلغت مصاريف عام/٢٠١٩ (١٧٣١٠٥٩٨٧٦٦) دينار، (سبعة عشر مليار وثلاثمائة وعشرة مليون وخمسمائة وثمانية وتسعون الف وسبعمئة وستة وستون دينار) مقابل مصاريف عام/٢٠١٨ (٧٢١٣٥٥٨٠٩٦) دينار، (سبعة مليار ومائتان وثلاثة عشر مليون وخمسمائة وثمانية وخمسون الف وستة وتسعون دينار).

٣. بلغ رصيد حساب المصاريف المستحقة لعام/٢٠١٩ (٣٠٥١٠٧٧٧٠) دينار (ثلاثمائة وخمسة مليون ومائة وسبعة الف وسبعمئة وسبعون دينار) مقارنة مع عام/٢٠١٨، بمبلغ (٣٨٢٤٧٧٦٣٣) دينار، (ثلاثمائة واثنان وثمانون مليون وأربعمائة وسبعة وسبعون الف وستمئة وثلاثة وثلاثون دينار) يمثل حصة الضريبة من عام/٢٠١٠ ولغاية عام/٢٠١٩ وأجور تدقيق لعام/٢٠١٩، وحجز مكافآت أعضاء مجلس لعام/٢٠١٩، وحجز رواتب ومكافآت للعاملين لعام/٢٠١٩، ومكافئة ممثلي الشركات.

ب/ عائد الاستثمار:

تم استلام إرباح من استثماراتها المالية في مصرف الخليج التجاري بمبلغ (٢٨٧٧٣٢٧٠) دينار (ثمانية وعشرون مليون وسبعمئة وثلاثة وسبعون الف ومائتان وسبعون دينار) وقامت الشركة بوضع ودیعة ثابتة لمدة ستة أشهر قابلة للتجديد في المصرف العراقي الإسلامي بمبلغ (٣٠٠) مليون دينار حيث تم استلام فائدة (٩٣١٧٨١٤) دينار (تسعة مليون وثلاثمائة وسبعة عشر الف وثمانمائة وأربعة عشر دينار).

فيما يلي جدول بالاستثمارات طويلة الاجل:

استثمارات طويلة الاجل:

ت	استثمارات طويلة الاجل	طبيعة الاستثمار	عام/٢٠١٦ دينار	عام/٢٠١٧ دينار	عام/٢٠١٧ دينار	عام/٢٠١٨ دينار	عام/٢٠١٩ دينار
١	مصرف الخليج	تجاري	١٠٢٠٧٢٤٥٤٣	١٠٢٠٧٢٤٥٤٣	١٠٢٠٧٢٤٥٤٣	١٠٢٠٧٢٤٥٤٣	١٠٢٠٧٢٤٥٤٣
٢	المصرف الاهلي العراقي	تجاري	٣٢٩٨١٤٥٣	٣٢٩٨١٤٥٣	٣٢٩٨١٤٥٣	٣٢٩٨١٤٥٣	٣٢٩٨١٤٥٣
٣	مصرف الموصل	تجاري	٤٣٢١٣٣٥٣٧	٤٣٢١٣٣٥٣٧	٤٣٢١٣٣٥٣٧	٤٣٢١٣٣٥٣٧	٤٣٢١٣٣٥٣٧

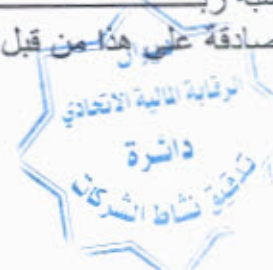
ج / اثر التضخم :

لا يوجد اثر للتضخم على نتيجة نشاط الشركة.

د/ نظام التكاليف:

تعتمد الشركة على نظام تكاليف محسوب على أساس المؤشرات التالية:-

١. المواد الأولية الداخلة في الإنتاج.
 ٢. المواد التكميلية والمساعدة الداخلة في الإنتاج.
 ٣. أجور العمل حيث تعتمد الشركة نظام العمل الأجر مقابل القطعة.
 ٤. مصاريف إدارية وصناعية.
 ٥. إضافة نسبة ربح مناسبة.
- ويتم المصادقة على هذا من قبل لجنة مع مصادقة المدير المفوض.



رابعاً- المؤشرات الاقتصادية:

- أ. بيان النسب التالية :- (السيولة/ رأس المال / النشاط)
 ١. بلغت السيولة في المصارف: ١٠١٦٥٨١٦١٩ 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/٢٠١٥ دينار	السنة/٢٠١٦ دينار	السنة/٢٠١٧ دينار	السنة/٢٠١٨ دينار	السنة/٢٠١٩ دينار
١	رأسمال الشركة	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠
٢	الاحتياطيات	٢٩٤٣٢٥٤٠٨	٢٣٧٧٠١٨٠٩	٢٨٠١٧٨٥٠٤	٣٨٢٦٥١٨٦٩	٤٩٧٩٦٩٩٦٦
٣	نسبة مساهمة القطاع الحكومي	%٦٤	%٦٤	%٦٤	%٦٤	%٦٤
٤	إرباح الشركة	صفر	٧٨٠٢١٦٥	١٦٢٠٩١٦٣٢	١٦١٧٨٧٨٤٨	١٩٨٣٧٨٣٨٤
٥	الفائض المتراكم	٤٢٣١٣٦٦	١٠٨٢٤٧١٠	١٤٤٨٣٣٩٦٧	٦٥١٩٤٥١٣	١٥٤٨٩٥١٩٨
٦	العجز المتراكم	(١٩٨٠٤١٢٠٢)	(١٣٣٧٣٢٥٣٩)	(٣٤٧١١٩٣٨)	(٦٤٣٠٨٦٦٣)	(٤٠٠٠٠٠٠٠)
٧	الاستثمارات قصيرة الأجل	صفر	صفر	-	٣٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠٠
٨	الاستثمارات طويلة الأجل	١٤٨٥٨٣٩٥٣٣	١٤٨٥٨٣٩٥٣٣	١٤٨٥٨٣٩٥٣٣	١٤٨٥٨٣٩٥٣٣	١٤٨٥٨٣٩٥٣٣
٩	السيولة النقدية	٥٥٨٨٨٩٦١	٩٨٤٧٥٠٦٨	٣٣٨٨٧٢٤٨٢	٢٦١٥٨٤٧٩٨	١٠١٦٥٨١٦١٩
١٠	قيمة الموجودات الثابتة	١٠٠٧٣٠٦٣٥	١٠٠٣٩٣٨١٠	١٠٦٦٠٨٨١٠	١٢٥١٥٨٨١٠	١١٧٩٠٤٥١٤
١١	المخزون	٢١٨١٨٧٧٠٧	٢٢٨٦٧٤٧٨٤	٢١٣٧١١٦٤٥	١٣٩٩٤٥٢٤٢	١٢٦٩١٠٤٢٨
١٢	الإيرادات	١١٤١١٦٠٦٠٥	٢٣١٩٣٣٥٠٦٥	٦٧١٣٨٣٩٣٩٧	٧٣٧٥٣٤٥٩٤٥	١٧٥٠٨٩٧٧١٥٠
١٣	المصروفات	١٢٦٩٧٧٧٩٣٢	٢٣١١٥٣٢٩٠٠	٦٥٥١٧٤٧٧٦٥	٧٢١٣٥٥٨٠٩٧	١٧٣١٠٥٩٨٧٦
١٤	الرواتب والأجور	٢٩٧٧٤٠٨٩٨	٣١٨٩٣٣٨٨٥	٣٠٩١٤٨٥٥٩	٢٩٢٦٢٥٣٠٤	٢٧٧٤٦٥٥٩٦
١٥	عدد العاملين	٤٩	٤٩	٤٠	٣٦	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 توطین 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/الدينار	مجموع بدل الايجار حسب المدة/الدينار
١	بناية سكن الصين + الحضارة	حيدر عبد الرضا حسين علي عبد الكريم محمد	٢٠١٩/٣/١ لغاية ٢٠٢٠/٢/٢٨	٢٧٣٦٠٠٠	٣٢٨٣٢٠٠٠ سنة
٢	بناية مخزن الانتاج التام	حيدر عبد الرضا حسين علي عبد الكريم محمد	٢٠١٩/١١/١ لغاية ٢٠٢٠/١٠/٣١	٢٦٧٧٥٠٠	٣٢١٣٠٠٠٠ سنة
٣	بناية مخزن المواد المساعدة	حيدر عبد الرضا حسين علي عبد الكريم محمد	٢٠١٩/٢/١ لغاية ٢٠٢٠/١١/٣١	١٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠٠ سنة
٤	بناية مخزن المتنوعات	اكرم علاء مرزة	٢٠١٩/١/٢ لغاية ٢٠١٩/١٢/٣١	١٠٢٠٠٠٠	١٢٢٤٠٠٠٠ سنة
٥	بناية رجال لاعمال	وزارة العمل والشؤون الاجتماعية/دائرة التشغيل والقروض القسم/التقنوية يمثلها السيد/عزيز ابراهيم خليل مدير عام دائرة التشغيل والقروض وكالة	٢٠١٩/٣/١ لغاية ٢٠٢٠/٢/٢٨	٥٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠ سنة
٦	المساحة (١٤٠٠) م (كراج)	راضي جنيل يوسف	٢٠١٩/١٠/١ لغاية ٢٠٢٠/١٠/١	١٧٥٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠٠٠ سنة
٧	ايجار المساحة للاكشاك (١٠٠٠) م	ضياء هويبي فاضل فاضل عدنان	٢٠١٩/١١/١ لغاية ٢٠١٩/١١/٤ ٢٠١٩/١١/٤ لغاية ٢٠٢٠/١١/٤	١٥٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠ سنة
٨	بناية السفاريجيلا	الهيئة العامة للضرائب/المحمودية	٢٠١٩/١٠/٣ لغاية ٢٠٢٠/١٠/٣	٢٣٦٢٥٠٠	٢٨٣٥٠٠٠٠ سنة



فقرة : د

الملاك لعام / ٢٠١٩ :-

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

ملاك عام / ٢٠١٨ :-

(١) الإدارة العليا:-

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

(٢) سكرتارية مجلس الادارة :-

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

(٣) الإدارة و الذاتية:-

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

(٤) الحاسبة الالكترونية :-

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



(٥) الرقابة الداخلية :-

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

(٦) الحسابات :-

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

(٧) التجارية :-

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



(٨) المخازن :-

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

(١١) الهندسة والصيانة :-

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



(١٢) التخطيط والمتابعة :-

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

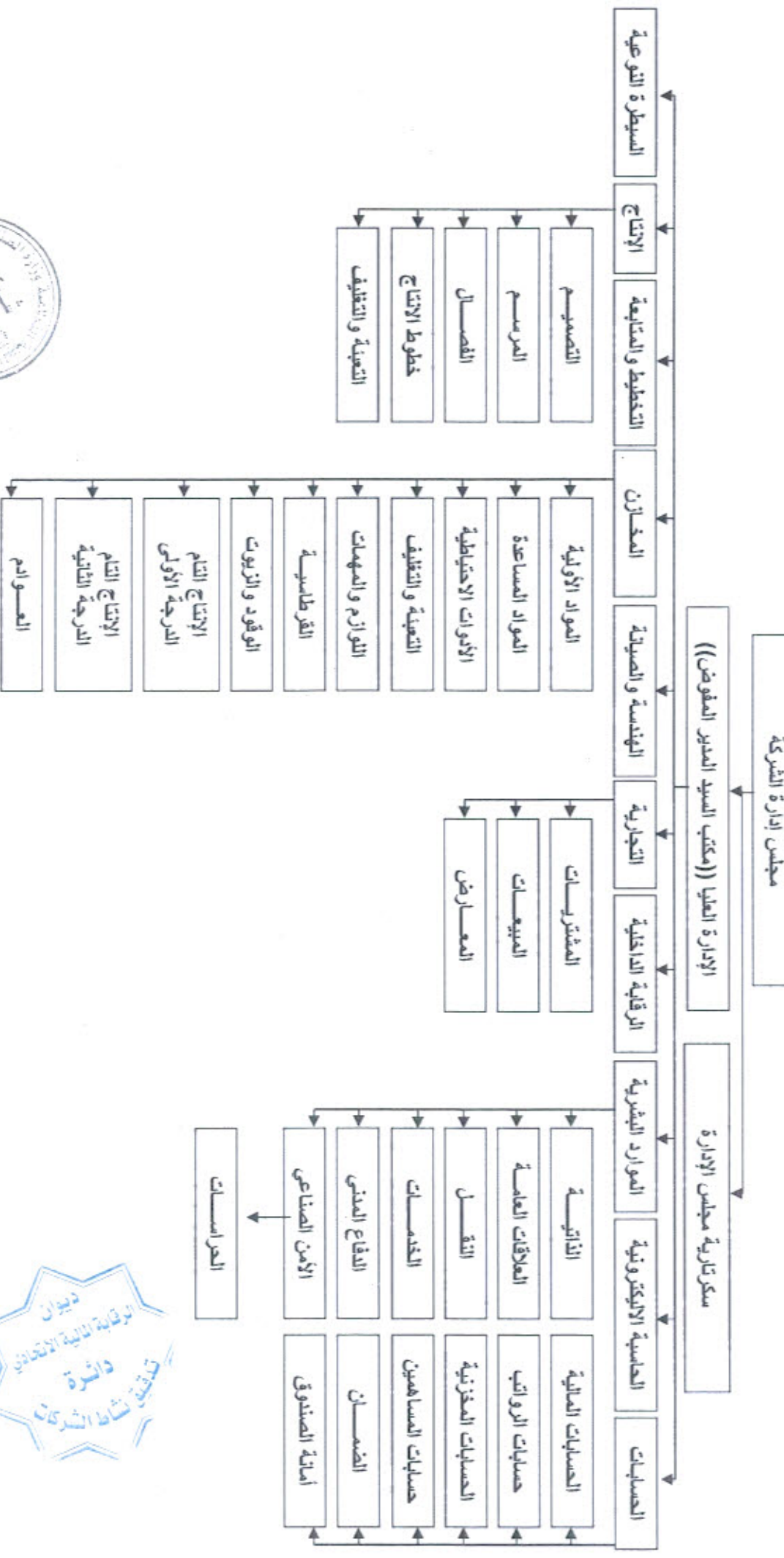
(١٣) العلاقات :-

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

و.مدير الإدارة والذاتية
ظافر ثامر هادي
٢٠١٨/١٢/٠٩



الهيكل التنظيمي لـ (شركة إنتاج الألبسة الجاهزة و التجارة العامة / المعمودية)



خامساً:- الرواتب والأجور والعمالة:-

- 1- بلغ إجمالي الرواتب والأجور والمكافآت النقدية المصروفة لأعضاء مجلس الإدارة والعاملين خلال السنة (٢٧٧٤٦٥٥٩٦) دينار (مائتان وسبعة وسبعون مليوناً وأربعمائة وخمسة وستون ألفاً وخمسمائة وستة وتسعون ديناراً) ، مقابل (٢٩٢٦٢٥٣٠٤) (مائتان واثمان وتسعون مليوناً وستمائة وخمسة وعشرون ألفاً وثلاثمائة وأربعة دنائير) للسنة السابقة.
- 2- بلغ عدد المنتسبين (٣٨) منتسباً نهاية السنة مقارنة مع السنة الماضية (٤٠) منتسب كلهم عراقيين ، وهناك عدد من العاملين الذين يعملون بنظام الأجر مقابل القطعة.
- 3- أدناه أعضاء وعناوين خمسة من منتسبي الشركة الذين تقاضوا أعلى دخل شهري ما عدا أعضاء مجلس الإدارة و المدير المفوض:-

ت	الاسم	العنوان	الراتب/ دينار
١	عباس محسن غلام	مدير العلاقات	٦١٣٠٠٠
٢	محمد جبار موسى	مدير صيانة	٥٢٢٧٢٥
٣	ميسون جاسب هاني	مديرة الحسابات	٧٠٦٠٠٠
٤	نيران محمد خليل	مدير مخازن	٥٤٨٣٠٠
٥	رجاء جابر جودة	محاسب.أقدم	٦٦٧٧ ٠٠

سادساً- معلومات ومؤشرات إضافية:

أ. حصلت الشركة على تجهيز مباشر عن طريق مفاتحات بكتب رسمية من دائرة الإصلاح العراقية ووزارة الداخلية ودائرة الاحداث واكاديمية الخليج العربي ومديرية شرطة الديوانية والمعرض التسويقي في الحلة (نشاط خارجي) وتم تنظيم عقد بمبلغ (٢٨٩٨٥٠٥٠٠٠) دينار (ملياران وثمانمائة وثمانية وتسعون مليوناً وخمسمائة وخمسة الاف دينار) مع دائرة الاصلاح العراقية تم تنفيذه عام/٢٠٢٠.

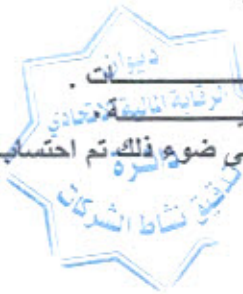
ب. ندرج أدناه المبالغ المصروفة على الفقرات التالية :-

اسم الجهة	دينار
الدعاية والإعلان والضيافة والاحتفالات والمعارض	٧١٨٠٧٥٠
هدايا المساهمين والمتعاملين مع الشركة بلغت قيمته	١١٠٢٠٠٠

ج. المشاكل والمعوقات التي تواجه الشركة:

١. سبق لوزارة المالية وان خصصت قرضاً لشركات القطاع المختلط لغرض تطوير نشاطها الإنتاجي واستبدال مكانتها ومعداتها بمكانن جديدة ولم ينفذ هذا القرض بالرغم من قيام الشركة بعدة لقاءات مع هيئة المستشارين للأمانة العامة لمجلس الوزراء ومراجعة الشركة إلى مصرف الرشيد (الإدارة العامة) وتقديم كافة الطلبات للمصرف من دراسة فنية واقتصادية وإيداع سند الشركة لديها وتقديم الميزانيات المطلوبة، أملى قيام وزارة المالية بتفعيل هذا القرض.
 ٢. صدور تعليمات من الأمانة العامة لمجلس الوزراء يساوي الفرص بين القطاع العام والمختلط والخاص دون تحديد ضوابط وخصوصاً بالنشاط الإنتاجي مما أدى إلى استفادة القطاع التجاري الخاص على حساب القطاع الإنتاجي الحكومي والمختلط.
 ٣. تعاني الشركة من وجود مكانن ومعدات قديمة وهي تمثل تكنولوجيا عام/١٩٨٠، يتطلب تجديدها لمواكبة التطور في الإنتاج العالمي بعد الحصول على التخصصات اللازمة لهذا التطور.
- سابعاً:- إن السياسات التي تتبعها الشركة هي :-

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



المدير المفوض
المهندس/عدنان فرحان محمد
٢٠١٩/١٢/ ٣١

