

هيئة الاوراق المالية / الورد
العدد / ١٢٧٧
التاريخ ٢٠٢١/٤/١٤

العدد ١١٧
التاريخ ٢٠٢١/٤/١٧

الى / هيئة الاوراق المالية
م / الحسابات الختامية

نهدىكم تحياتنا ..
نرفق لكم طيا الحسابات الختامية للسنة المالية (٢٠١٩) بعد المصادقة
عليها من قبل ديوان الرقابة المالية ، راجين تفضلكم بالاستلام والاطلاع .

مع التقدير .

المدير المفوض
سهام نجم كاظم



المرفقات :

- الحسابات الختامية الاصلية والمصادق عليها . مع مبلغ شرط (٥٠٠٠٠٠) دينار .

نسخه منه الى :

* سوق العراق للاوراق المالية . نفس الغرض مع التقدير .

* الحسابات * الرقابة

* الاضبارة الخاصة .

٤٠٠٠٠٠
٢٠٢١/٤/١٤
٤٠٠٠٠٠

الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدرجات (مساهمة مختلطة) / بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول ٢٠١٩

رقم الصفحة	المحتويات:-
١٧-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- كشف الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر
٣	- حساب العمليات الجارية
٤	- كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج - كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
٥	- الكشوفات التحليلية المرفقة :-
٦	١- الموجودات الثابتة واندثارها
٧	٢- الاستثمارات المالية
٨	٣- المخزون
٩	٤- المدينون
١٠	- كشف إجمالي الارصدة المدينة
١١	٥- النقود
١٢	٦- رأس المال
١٣	٧- الاحتياطيات
١٤	٨- العجز المتراكم
١٥	٩- التخصيصات
١٦	١٠- المصارف الدائنة
١٧	١١- الدائون
١٨	- كشف إجمالي الارصدة الدائنة
١٩	١٢- الرواتب والأجور
٢٠	١٣- المستلزمات السلعية
٢١	١٤- المستلزمات الخدمية
٢٢	١٥- الاستخدامات الأخرى
٢٣	١٦- إيرادات النشاط الجاري
٢٤	١٧- الإيرادات التحويلية و الأخرى
	١٨- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة
	١٩- المزايا العينية
	- تقرير الإدارة



ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

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

الملاحظات والتحفظات

١- البيانات المالية

لم تقم الشركة بأعداد كشف التدفق النقدي وكشف مقارنة الارقام الرئيسية الواردة في البيانات المالية للسنوات الخمس وتقديمهما ضمن البيانات المالية المقدمة الى هذا الديوان بموجب كتاب الشركة المرقم (٧١) في ٢٠٢٠/١/٣٠ خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ والمبلغ الى الشركة بموجب كتابنا المرقم بالعدد (٢/٥/٥/٢٩٠٥٤) في ٢٠١٩/١٢/٢ إضافة لمخالفة ذلك لتعليمات النظام المحاسبي الموحد والقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة واخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/١٢/١٦٥١٦) في ٢٠١٩/٧/٢٢ عن البيانات المالية للسنة /٢٠١٨ ، نوصي بإعداد الكشفين المذكورين اعلاه والايفاء بكافة متطلبات اعداد البيانات المالية والنظام المحاسبي الموحد والقواعد المحاسبية .

٢- تقرير مجلس الإدارة

مازال تقرير مجلس الإدارة المقدم عن نشاط الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ يفتقر إلى بعض المعلومات والمؤشرات 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) ومنها على سبيل المثال :-

أ- كشف تفصيلي بأعداد العاملين في الشركة مبيناً فيه الملاك المصدق من قبل مجلس الادارة والملاك الفعلي وحسب المستويات الإدارية والفنية حيث جرى الإشارة في التقرير إلى أعداد العاملين الفعلي بشكل اجمالي والبالغ (١٠٩) منتسب .

ب- كشف بالعقود المبرمة من قبل الشركة مع الغير وكذلك عقود تأجير عقاراتها (الاستثمارات) قذبة المالية الانتداني

ج- كشف تفصيلي بالدعاوى القضائية المقامة على الشركة وبالعكس .

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

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

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

ز- الديون المترتبة بذمة الغير والمبالغ المستحصلة خلال السنة .



ح- اسباب الخسائر المترتبة على الشركة وأثارها والعوامل الداخلية والخارجية المؤثرة فيها .
نوصي بضرورة الايفاء بمتطلبات الافصاح عن كافة المعلومات والبيانات في تقرير الادارة استناداً الى
القاعدة المحاسبية اعلاه.

٣- نشاط الشركة

أ- الخطط ونتائج تنفيذها

أولاً: خطة الانتاج :-

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

الانتاج عن السنة السابقة :-

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقات التصميمية	الطاقات المتاحة	الانتاج المخطط	الانتاج المحقق		نسبة الطاقات المتاحة الى الطاقات التصميمية	نسبة الانتاج المخطط الى الطاقات المتاحة	نسبة تحقق الخطة الانتاجية	نسبة التغير في الانتاج عن السنة السابقة
					٢٠١٨	٢٠١٩				
		(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	(١:٢)	(٢:٣)	(٣:٤)	(٥-٥)
درجات هوائية	عدد	١٢٤٠٠٠	٦٠٣٤٥	٢٠٠	-	١	٤٩	٠,٣	-	-
كرسي الموقف (كبار وصغار)	عدد	٥٠٠٠	٤٠٥٠	١٥	-	-	٨١	٠,٤	-	-
أنابيب معدنية	طن	٢٢٩٢٥	١١٧٥٦	٩٥٠	-	-	٥١	٨	-	-
أثاث معدني وطبي	عدد	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	١٦٠٠٠	٤٢٧٨	٢٥٤٠	١٠٠	٥٣	٢٧	٦٨
كرفانات	٢م	٣٨٤٠	٣٨٤٠	٩٦٠	-	-	١٠٠	٢٥	-	-

من خلال مقارنة الخطة الانتاجية مع الطاقات التصميمية والمتاحة والانتاج الفعلي تمكنا من تشخيص بعض الملاحظات عنها علماً ان اغلب هذه الملاحظات قد تم تأشيرها في تقاريرنا للسنوات السابقة اخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/١٢/١٦٥١٦) في ٢٠١٩/٧/٢٢ والخاص بالبيانات المالية للسنة ٢٠١٨/٢٠ دون ان يتم وضع الحلول لها بمحذوف تطوير انتاج الشركة :-

(١) انخفاض نسب الطاقات المتاحة الى الطاقات التصميمية للمنتجات (الدراجات الهوائية والأنابيب المعدنية) حيث بلغت (٤٩% - ٥١%) على التوالي بسبب تقادم المكائن والمعدات وحسب تقرير الادارة بأجابتها على استفسارنا رقم (٥) في ٢٠٢٠/١١/٥.

(٢) عدم الدقة في وضع الخطة الانتاجية وعدم الاستغلال السليم للطاقات المتاحة اذ لاحظنا ان نسب الانتاج المخطط الى الطاقات المتاحة تراوحت ما بين (٣,٣% - ٥٣%) من هذه الطاقات لاغلب فنتجات الشركة وقد بررت الادارة في اجابتها على استفسارنا رقم (٥) بتاريخ ٢٠٢٠/١١/٥ بان التخطيط يتم بناءً على الطلب تفادياً لتراكم الرصيد المخزني من الانتاج التام وخاصة المنتجات التي ليست عليها طلبات في الاسواق المحلية .

(٣) عدم قيام الشركة باستغلال الخطة الانتاجية للمنتجات (الدراجات الهوائية وكرسي المعوقين كبار وصغار والانايب المعدنية وكرفانات) باستثناء (اثاث معدني وطبي) ونسبة (٢٧%) ويعود سبب ذلك وحسب تبرير الشركة في اجابتها على استفسارنا رقم (٥) في ٢٠٢٠/١١/٥ الى وضع السوق المحلي وفتح الاستيرادات على المنتجات المشابهة وعدم دعم المنتج الوطني وتطبيق التعريفه الكمركية وعزوف الوزارات ودوائر الدولة عن الشراء من القطاع المختلط .

(٤) ارتفاع نسب التغير لمنتج اثاث معدني وطبي ونسبة (٦٨%) وقد بررت الشركة في اجابتها على استفسارنا رقم (٥) في ٢٠٢٠/١١/٥ الى ان ذلك يعود الى أنتاج رحلات مدرسية الى وزارة التربية بالإضافة الى تجهيز الجامعات بمواد مختلفة .

ومن خلال المؤشرات اعلاه ، نوصي بمعالجة اسباب عدم الاستغلال السليم للطاقات المتاحة ودراسة حالة الالات والمعدات والخطوط الانتاجية المتوفرة والتخطيط للاستفادة من طاقتها وتطويرها والوقوف على معوقات الانتاج واتخاذ السبل الكفيلة لتلافيها وتحسين نوعية المنتجات وتخفيض كلفها بما يضمن تحقيق المنافسة المطلوبة في الاسواق المحلية .

ثانياً: خطة المبيعات

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

الحالية مع السنة السابقة:-

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة للسنة ٢٠١٩	المبيعات الفعلية للسنة ٢٠١٩	المبيعات الفعلية للسنة ٢٠١٨	نسبة تنفيذ خطة مبيعات السنة/٢٠١٩	نسبة التغير في مبيعات السنة الحالية عن السنة السابقة
		(١)	(٢)	(٣)	(٢ : ١) %	(٣-٢) %
الدراجات الهوائية	عدد	٢٠٠	١٠	٢٦	٥	(٦٢)
الانايب المعدنية	طن	٩٥٠	-	٧٧	-	(١٠٠)
كرسي معوقين (كبار وصغار)	عدد	١٥	٦	١٢	٤٠	(٥٠)
اثاث معدني وطبي	عدد	١٦٠٠٠	٤٣٢٨	٣٠٢٩	٢٧	٤٣

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

(١) تدني نسب تحقق خطة مبيعات الشركة بالنسبة لمنتجاتها (الدراجات الهوائية والانايب المعدنية وكرسي معوقين (كبار وصغار) واثاث معدني وطبي) حيث بلغت نسب التنفيذ (٥٥%، صفر%، ٤٠%، ٢٧%) على التوالي علماً ان الإدارة بررت ذلك في اجابتها على استفسارنا رقم (٦) في ٢٠٢٠/١١/٥ بكثرة المعروض في السوق من المنتجات المشابهة وبأسعار تنافسية وعدم حماية المنتج الوطني.

(٢) انخفاض مبيعات الشركة للسنة الحالية عن السنة السابقة لمنتجات (الدراجات الهوائية والانايب المعدنية وكرسي معوقين (كبار وصغار) ونسب (٦٢%، ١٠٠%، ٥٠%) على التوالي وقد

بررت الادارة بأجبتها على استفسارنا رقم (٦) في ٢٠٢٠/١١/٥ بسبب وجود منتجات مماثلة في السوق المحلية وعدم ورود طلبات شراء الى الشركة من قبل الوزارات ودوائر الدولة .

(٣) ارتفاع مبيعات الشركة لمنتج (اثاث معدني وطني) عن السنة السابقة وبنسب (٤٣%) وقد بررت الشركة بموجب اجبتها على استفسارنا رقم (٦) في ٢٠٢٠/١١/٥ بسبب ورود طلب عليه وخاصة تجهيز وزارة التربية بالرحلات المدرسية والجامعات بمواد مختلفة .

ومن خلال المؤشرات اعلاه ، نوصي مراعاة الدقة والاهتمام عند وضع خطة مبيعات الشركة وتحديد اسباب الانخفاض في اغلب المنتجات ومعالجتها لغرض مواكبة التطور الحاصل في مجال نشاط الشركة والتخطيط للمنتجات المتوقع انتاجها ومراعاة ظروف السوق واذواق المستهلكين لغرض التمكن من زيادة مبيعات الشركة وتحقيق اهداف الشركة .

ب- نتيجة النشاط

اظهرت نتيجة النشاط الجاري للمرحلة الاولى عجزاً مقداره (٦٤١٢٠٢) الف دينار (ستمائة وواحد واربعون مليون ومائتان واثنان الف دينار) بانخفاض بنسبة (٢٦%) عن عجز السنة السابقة البالغ (٨٦٧٩٩٢) الف دينار (ثمانمائة وسبعة وستون مليون وتسعمائة واثنان وتسعون الف دينار) وقد انخفض العجز في المرحلة الثانية للنشاط الاجمالي الى مبلغ (٥٤١٤١٤) الف دينار (خمسمائة وواحد واربعين مليون واربعمئة واربعة عشر الف دينار) وبنسبة (٤٩%) عن عجز السنة السابقة البالغ (١٠٦٧٦٧٦) الف دينار (مليار وسبعة وستون مليون وستمائة وستة وسبعون الف دينار) ولنفس المرحلة ، ومن خلال دراسة وتحليل نتيجة النشاط تم استخلاص المؤشرات التالية :-

أولاً- ارتفاع إيرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٢٧٧٣٠٢) الف دينار (مائتين وسبعة وسبعين مليون وثلاثمائة واثنين الف دينار) وبنسبة (١٢٩%) عن السنة السابقة ، ولدينا بشأنه مايلي :-

(١) ارتفاع صافي مبيعات الشركة من منتجاتها المختلفة بمقدار (٥٥٨١٠) الف دينار (خمسة وخمسين مليون وثمانمائة وعشرة الف دينار) وبنسبة (٥٥%) عن السنة السابقة وقد بررت الشركة في اجبتها على مذكرتنا رقم (٢٣) في ٢٠٢٠/١١/١٩ ان سبب ذلك يعود الى زيادة الطلب على منتجات الشركة وخاصة الرحلات المدرسية الى وزارة التربية .

(٢) ارتفاع صافي مبيعات بضائع بغرض البيع بمقدار (٤٨١٤١) الف دينار (ثمانية واربعين مليون ومائة وواحد واربعين الف دينار) وبنسبة (٢٥%) عن السنة السابقة ويعود سبب ذلك الى زيادة الطلب من قبل بعض الوزارات ودوائر الدولة على البضائع الجاهزة في الاسواق المحلية وبموجب اجابة الشركة على مذكرتنا رقم (٢٣) في ٢٠٢٠/١١/١٩ .



(٣) ارتفاع ايرادات الاستثمارات المالية بمقدار (٩٤٨٠٢) الف دينار (اربعة وتسعين مليون وثمانمائة واثنين الف دينار) ونسبة (١٨٩٦٠%) عن السنة السابقة والتي تمثل الحصة التي تتحملها الشركة الصينية عن رواتب عمال الشركة العاملين اضافة الى اجور الكهرباء المسددة من الشركة اعلاه.

ثانياً - ارتفاع الايرادات الاخرى (ايرادات سنوات سابقة) بمقدار (١٧٦٥٠) الف دينار (سبعة عشر مليون وستمائة وخمسين الف دينار) ونسبة (١٠٠%) عن السنة السابقة والتي تمثل (الاندثارات) المحتسبة خطأ في السنوات السابقة اضافة الى عكس قيد تثبيت اجور تدقيق الديوان المستحقة المحتسبة زيادة بالسنة السابقة.

ثالثاً - ارتفاع مصاريف النشاط الجاري بمقدار (٥٠٥١٢) الف دينار (خمسين مليون مليون وخمسمائة واثنان عشر الف دينار) ونسبة (٥٥%) عن السنة السابقة ولدينا بشأنه الاتي:-

(١) انخفاض مصاريف الرواتب والاجور للسنة الحالية بمقدار (١٠٩٢٣) الف دينار (عشرة مليون وتسعمائة وثلاثة وعشرين الف دينار) ونسبة (٢%) عن السنة السابقة ، وذلك لاحالة عدد من العمال في الشركة الى الضمان الاجتماعي .

(٢) ارتفاع مصاريف المستلزمات السلعية بمقدار (٦٢٧٨٦) الف دينار (اثنين وستين مليون وسبعمائة وستة وثمانين الف دينار) ونسبة (١٦٢%) عن السنة السابقة نتيجة ارتفاع مصاريف كل من حسابات الخامات والمواد الاولية ومواد نفطية وغاز والقرطاسية والمياه والكهرباء .

(٣) انخفاض مصاريف المستلزمات الخدمية بمقدار (٢٣٥٤٨) الف دينار (ثلاثة وعشرين مليون وخمسمائة وثمانية واربعين الف دينار) ونسبة (٣٨%) عن السنة السابقة نتيجة نقص (صيانة المباني والالات ومعدات ووسائط نقل وانتقال ودعاية والاعلان ونشر وطبع ونقل العاملين والسفر والايقاد واتصالات عامة ومكافآت لغير العاملين واجور تدقيق الديوان ومصروفات خدمية اخرى).

(٤) ارتفاع مصاريف مشتريات البضائع بغرض البيع بمقدار (٤٤٠٤٥) الف دينار (اربعة واربعين مليون وخمسة واربعين الف دينار) ونسبة (٢٤%) عن السنة السابقة ، بسبب زيادة الطلب من بعض الوزارات ودوائر الدولة على البضائع التي تجهزها الشركة الى تلك الجهات بموجب اجابة الشركة على مذكرتنا رقم (٢٣) في ٢٠٢٠/١١/١٩ .

(٥) ارتفاع مصاريف الاندثارات بمقدار (٣٢٤٩) الف دينار (ثلاث ملايين ومائتين وتسعة واربعين الف دينار) ونسبة (٣%) عن السنة السابقة نتيجة تعديل احتساب الاندثارات لبعض الموجودات الثابتة وذلك لتصفية الملاحظات الواردة في تقاريرنا السابقة.

(٦) انخفاض مصاريف الضرائب والرسوم بمقدار (٢٩٤١٩) الف دينار (تسعة وعشرين مليون واربعمائة وتسعة عشر الف دينار) ونسبة (٩٩%) عن السنة السابقة وذلك لتسديد ضريبة الدخل المستحقة للشركة عن السنوات (٢٠١٥، ٢٠١٦، ٢٠١٧) .



رابعاً- انخفاض المصروفات التحويلية والاخرى بمقدار (١٨٧٠٢٠) الف دينار (مائة وسبعة وثمانين مليون وعشرين الف دينار) وبنسبة (٩٣%) عن السنة السابقة وقد تركّز هذا الانخفاض في حساب مصروفات سنوات سابقة الناتجة عن تعديل الاندثارات والغاء قوائم المبيعات للسنة السابقة وعدم تحقق حساب خسائر رأسمالية للسنة موضوع التقرير.

ج- الوضع المالي للشركة:-

أ-بلغ رصيد العجز المتراكم (١٢٠٩١٥٩٩) الف دينار (اثنا عشر مليار وواحد وتسعون مليون وخمسمائة وتسعة وتسعون الف دينار) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ والذي يشكل نسبة (٢٤٢%) من رأس مال الشركة الاسمي والمدفوع البالغ (٥) مليارات دينار (خمسة مليارات دينار) مما يشير الى تجاوز النسبة المقررة البالغة (٧٥%) من رأس المال دون اتخاذ الإجراءات اللازمة خلافاً للمادة (٧٦/ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي اشارت الى (تخفيض او زيادة رأس مال الشركة او التوصية بتصفيتها)،نوصي بمراعاة المادة اعلاه من القانون واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن العجز المتحقق.

٤- الموازنة التخطيطية

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

البيان	المخطط (الف دينار) (١)	الفعلي (الف دينار) (٢)	نسب التحقق % (١/٢)
الإيرادات	٢٨٣٨٥٩٠	٦٠٥١٥٣	٢١
المصروفات	٢٤١١٠٠٠	١١٤٦٥٦٨	٤٨
صافي الربح	٤٢٧٥٩٠	(٥٤١٤١٤)	١٢٧

ومن خلال دراسة تفاصيل الجدول أعلاه لاحظنا عدم الدقة في التخطيط لبنود الإيرادات المتوقعة والمصاريف وظهور انحرافات كبيرة في التنفيذ علماً ان إدارة الشركة لم تقدم تقرير الى الهيئة العامة بنتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية خلافاً للمادة (١١٧- خامساً) من قانون الشركات والتي اشارت ضمن صلاحيات مجلس الإدارة الى (متابعة تنفيذ الخطة السنوية وتقديم تقارير دورية الى مراقب الحسابات وتقرير سنوي الى الهيئة العامة عن نتائج تنفيذ الخطة) ، نوصي بمراعاة الدقة في اعداد الموازنة التخطيطية للشركة مستقبلاً وتقديم التقرير المطلوب .

ب- من خلال قيامنا بفحص الموازنة التخطيطية المعدة من قبل ادارة الشركة ومقارنتها مع إيرادات ومصاريف الشركة الفعلية تمكنا من تشخيص بعض الملاحظات بشأنها ، ندرج ادناه اهمها :-
اولاً: وجود تجاوز في الصرف على بعض المبالغ المخططة بموجب الموازنة التخطيطية دون اجراء المناقشات واستحصال الموافقات الاصولية المسبقة على ذلك ، ندرج ادناه بعض الامثلة :-

رقم الدليل الخاصي	البيان	المبلغ المخطط (الف دينار)	المبلغ المصروف (الف دينار)	مقدار التجاوز (الف دينار)	نسبة التجاوز %
٣١١	رواتب واجور	١٥٠٠٠٠	١٥٥٠٤٤	٥٠٤٤	٣
٣٤٢	خدمات تشغيل	٤٠٠٠	٤٤٢١	٤٢١	١١
٣٥١	مشتريات بضائع بغرض البيع	١٩٠٠٠٠	٢٢٨١٦٦	٣٨١٦٦	٢٠

نوصي الالتزام بالمبالغ المخططة وعدم تجاوزها مستقبلاً .

ثانياً: انخفاض نسب الاستغلال لبعض الحسابات على ضوء المخطط بالإضافة الى عدم استخدام بعض المبالغ المخططة الامر الذي يشير الى عدم الدقة في وضع تقديرات الموازنة على ضوء احتياجات الشركة ، وكما مبين في الامثلة ادناه :-

رقم الدليل الخاصي	البيان	المبلغ المخطط (الف دينار)	المبلغ المصروف (الف دينار)	نسبة التنفيذ %
٣٢١	الحامات والمواد الاولية	٩٤٥٠٠٠	٧٦٥٠٧	٨
٣٢٢	وقود وزيت	٢٠٠٠٠	٩١٨٧	٤٦
٣٢٣	الادوات الاحتياطية	٣٠٠٠	٧٧	٣
٣٢٥	المتنوعة	٣٥٠٠	١١٣٤	٣٢
٣٣١	خدمات الصيانة	٥٠٠٠٠	٨٣١٩	١٧
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة	٢٠٠٠٠	١٣١٧	٧
٣٦١	استتجار موجودات ثابتة	٣٠٠٠	-	-
٣٨٤	ضرائب ورسوم	٢٠٠٠٠	٣٢٥	٢
٣٩٢	مصرفوات عرضية	١٠٠٠٠	-	-
٣٩٣	خسائر رأسمالية	١١٠٠٠	-	-

نوصي بتوخي الدقة في التخطيط للمصرفوات .

٥- المخالفات في تطبيق القوانين:-

قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل)

١- لم تقم ادارة الشركة بأرسال محاضر جلسات مجلس الادارة المنعقدة خلال السنة /٢٠١٩ والبالغ عددها (٣) محضر من اصل (١٢) الى دائرة تسجيل الشركات للمصادقة عليها ، خلافاً للفقرة ثالثاً من المادة (١١٦) من القانون المذكور اعلاه والتي توجب ان (تكون نسخ قرارات المجلس المصدقة من المسجل مستنداً صالحاً للتقديم الى اية جهة على ان يحتفظ المسجل بنسخة منها لديه) وقد بررت الشركة اسباب عدم الارسال في اجابتها على مذكرتنا رقم (١٣) في ١٢/١١/٢٠٢٠ بأنه لا يتم ارسال جميع المحاضر حيث يتم ارسال المحاضر ذات الاهمية فقط ، نوصي بضرورة ارسال كافة محاضر جلسات مجلس الادارة الى دائرة تسجيل الشركات للمصادقة عليها لضمان قانونيتها والالتزام بالمادة المذكورة من القانون المشار اليه اعلاه .

ب- تأخر الشركة بالمصادقة على الموازنة التخطيطية لسنة ٢٠١٩ حيث تمت المصادقة عليها بقرارها رقم (١) المتخذ بالجلسة الثالثة المنعقدة في ٢٠١٩/٣/٧ خلافاً للمادة (١١٧-رابعاً) من القانون المذكور والتي اشارت الى (مناقشة وقرار الخطة السنوية للسنة القادمة التي يتوجب على المدير المفوض اعدادها خلال الست اشهر الاخيرة من السنة في ضوء اهداف الشركة وتتضمن نشاط الشركة ومشروع الموازنة النقدية) ، نوصي الالتزام بالتوقيتات الزمنية التي نص عليها قانون الشركات في اعداد الموازنة التخطيطية والمصادقة عليها .

ج- عدم قيام الشركة بعقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة البيانات المالية للسنوات المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ و٢٠١٨ والصادرة بموجب تقريرينا المرقمين (ب/٨/٢٩/١٢/١٩٢٩١ و ب/٨/٢٩/١٢/١٦٥١٦) بتاريخ ٢٠١٨/٩/١٣ و٢٠١٩/٧/٢٢ خلافاً للمادة (١٣٥) من القانون المذكور التي اوجبت عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وقرار الحسابات الختامية خلال (٦٠) يوم من تاريخ الانتهاء من تدقيقها، نوصي بضرورة الالتزام بالقانون اعلاه وعقد اجتماع الهيئة بالوقت المحدد بموجبه .

٦- الموجودات الثابتة والمخزنية :-

أ- الموجودات الثابتة :-

اولاً- لم تقم الشركة بمفاتيحة دائرة التسجيل العقاري لاستحصال سند ملكية محدث وفق النموذج الجديد الخاص بأراضي الفضاء العائدة للشركة والبالغ مساحتهما (٣٣,٦) دونم و (١٨,١٦) دونم والمعتمدة من قبل دائرة التسجيل العقاري وتغيير نوعيهما الى الصنف الصناعي حيث ما يزال سند ملكية يظهر صنف العقار كأرض مشيد عليها وأرض تسقى سيحاً ، وقد بررت الشركة اسباب ذلك بأجابتها على استفسارنا رقم (٢٧) في ٢٠٢٠/١١/٢٣ سوف يتم مفاتيحة دائرة التسجيل العقاري لغرض تغيير جنس العقار. نوصي بمتابعة الدائرة المختصة باستحصال سند ملكية محدث وتغيير صنفها بما يتلائم وطبيعة نشاط الشركة حفاظاً على ممتلكاتها .

ثانياً- عدم وجود نظام لترميز موجودات الشركة الثابتة للسيطرة عليها وتسهيل عملية الجرد والمطابقة ، نوصي بترميز موجودات الشركة الثابتة للسيطرة عليها ولتسهيل اعمال الجرد والمطابقة .

ثالثاً- لم يتم استحصال الشركة تأييداً من دائرة المرور العامة بعائدية عدد (١٠) من وسائط النقل والانتقال العائدة للشركة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ بسبب نقص في ارقام المحركات والشاصي لتلك الوسائط حيث لم تزود دائرة المرور بما ، ولم تبرر الشركة اسباب ذلك عنى مذكرتنا رقم (١٩) في ٢٠٢٠/١١/١٦ ، نوصي بضرورة أستكمال كافة المعلومات عند طلب تلك التأييدات من الجهات المعنية.

رابعاً- لاحظنا قيام الشركة ببيع موجودات مستهلكة ومواد مخزنية بموجب المزايدة العلنية بتاريخ

٢٠١٩/١٠/٢٧ ولدينا مايلي :-

- (١) عدم قيام الشركة باستلام تأمينات من المزايدين قبل فترة مناسبة من موعد المزايدة لضمان جديتهم في دخول المزايدة وانما تم استلامها بتاريخ المزايدة ، نوصي باستلام التأمينات من المزايدين قبل فترة مناسبة من موعد المزايدة لضمان جديتهم في دخول المزايدة مستقبلاً.
- (٢) استمرار البيع لنفس الشخص (علي زيدان خلف) وب نفس الالية ومنذ سنوات سابقة ولم يتم تزويدنا بأي معلومات عن الشخص المذكور اعلاه رغم طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا رقم (٣) في ٢٠٢٠/٧/١٩ ،نوصي بوضع الية محددة تتيح البيع لكافة المتقدمين دون اختيار مع توفير كافة المعلومات عن المتقدمين للشراء مستقبلاً.
- (٣) قيام الشركة ببيع بعض المواد وإخراجها من المخازن قبل استلام مبالغها مما يشير الى شكلية اجراءات عملية البيع وكما موضح في ادناه:-

رقم وتاريخ مستند الصادر المخزني	المبلغ (الف دينار)	رقم وتاريخ وصل القبض
٢٠١٩/١١/١٠ في (٣٩٤١)	٢٦٠٠	٢٠١٩/١١/٢٩ في (٤٦١١)
٢٠١٩/١١/٣ في (٣٩٦٩)	٢٢٠٠٠	٢٠١٩/١١/٢٩ في (٤٦١٣)

- نوصي باستلام المبالغ قبل اخراج المواد من المخازن مستقبلاً.
- (٤) عدم قيام الشركة بتشكيل لجنة لتسليم المواد المباعة بموجب محضر اصولي بكميات المواد وتفصيلها ، نوصي بتشكيل لجنة لتسليم المواد المباعة بموجب محضر اصولي .
- (٥) عدم قيام قسم الرقابة الداخلية في الشركة بتدقيق المزايدات علماً ان مدير قسم الرقابة الداخلية هو احد اعضاء اللجنة مما يشكل خللاً في اجراءات الرقابة والضبط الداخلي ،نوصي بتدقيق كافة المزايدات لتلافي حدوث اي خلل في اجراءات الرقابة والضبط الداخلي.
- خامساً- قامت الشركة بتشكيل لجان لجرد موجوداتها الثابتة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ بموجب الامر الاداري رقم (٧٦٢) في ٢٠١٩/١١/١٤ ولدينا بشأنها مايلي:-
- (١) لوحظ عدم استخدام نماذج قوائم الجرد الواردة بمتطلبات اعداد البيانات المالية المرقمة (٢٩٠٥٤/٥/٥/٢) في ٢٠١٩/١٢/٢ ويتم استخدام اوراق مخططة عادية ، نوصي باستخدام النماذج الواردة في المتطلبات اعلاه .
- (٢) عدم قيام لجنة الجرد بوضع نسخة من قوائم الجرد بمحتويات كل غرفة لغرض احكام السيطرة على الموجودات المستخدمة من قبل منتسبي الشركة وتحميل مستخدميها المسؤولية لتلافي سوء الاستخدام ، نوصي بمراعاة ذلك مستقبلاً.



ب- الموجودات المخزنية:-

اولاً: شكلت الشركة لجان جرد موجوداتها المخزنية ومطابقتها مع السجلات بموجب الأمر الإداري رقم (٧٦٢) في ٢٠١٩/١١/١٤ ولدينا بصدده مايلي :-

ثانياً: عدم قيام الشركة بجرد البضائع لدى الغير والمتمثلة بمنتجات الشركة المعروضة لدى الجهات المبينة تفصيلها في الجدول ادناه خلال السنة موضوع التقرير خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية ذي العدد (٢٩٠٥٤/٥/٥/٢) في ٢٠١٩/١٢/٢ للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ وقد بينت الشركة سبب ذلك على مذكرتنا رقم (٧) في ٢٠٢٠/١١/٢ الى صعوبة جرد تلك البضائع بسبب توزيعها بين فروع الشركة العامة للاسواق المركزية في محافظات العراق وتم اظهار اقيامها البالغة (٤٨٥٠١) الف دينار (ثمانية واربعون مليون وخمسمائة وواحد الف دينار) ضمن كشوفات الانتاج التام آخر المدة وتم تقييمها بالاعتماد على ارصدة تلك المواد في سجلات الشركة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١:-

اسم الجهة	المبلغ (الف دينار)
الاسواق المركزية	٤١٤٩٦
المجمع التسويقي / واسط	٧٠٠٥
المجموع	٤٨٥٠١

نوصي بقيام لجان الجرد بجرد المواد بصورة فعلية وعدم الاعتماد على ارصدة تلك المواد في سجلات الشركة.

ثالثاً: وجود كميات كبيرة من المواد الراكدة وبطيئة الحركة في مخازن الشركة بلغ مجموع اقيامها (٣٥٨٧٠٠) الف دينار (ثلاثمائة وثمانية وخمسون مليون وسبعمئة الف دينار) لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة بشأنها رغم تأكيداتنا على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة واخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/١٦٥١٦/١٢/٢٩/٨) في ٢٠١٩/٧/٢٢ والخاص بالبيانات المالية لسنة ٢٠١٨ وكما مدرجة في ادناه :-

اسم المخزن	قيمة المواد الراكدة والبطيئة (الف دينار)	العدد
مخزن الحامات والمواد الاولية	٢٠٢٣٦٨	٢٢٢
مخزن الاحتياطيات	١٤٥٢٢٢	٩٦
مخزن اللوازم	٥٥٨٩	٢٤
مخزن القرطاسية	٥٥٢١	٤٣
المجموع	٣٥٨٧٠٠	٣٨٥

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

٧- الاحتياطات :-

تحقق للشركة مبلغ (١٦٠٠٣) الف دينار (ستة عشر مليون وثلاثة الف دينار) عن بيع مواد مخزنية وتم تبويب هذا المبلغ على حساب احتياطي مكاسب رأسمالية بدلاً من إيرادات عرضية ولكون هذه الإيرادات لم تتحقق عن بيع الموجودات الثابتة وبأسعار اعلى من قيمتها الدفترية .
نوصي الالتزام بالمعالجات القيدية التي حددها النظام المحاسبي الموحد لسلامة عرض البيانات المالية.

٨- الاستثمارات المالية:-

أ- لم تقدم الينا تأييدات بأستثمارات الشركة لدى الجهات المدرجة ادناه بالرغم من طلبها بموجب مذكرتنا رقم (٨) في ٢٠٢٠/١١/٢ خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية المرقمة (٢٩٠٥٤/٥/٢) في ٢٠١٩/١٢/٢ ، ندرج ادناه تفاصيلها:-

الجهة المستثمر فيها	عدد الاسهم
شركة الاتحاد الصناعي لانتاج المولدات الكهربية (م-خ)	٥٠٠٠٠٠٠
الشركة الوطنية للصناعات الغذائية	٤٢٧٦٩٢٧

نوصي بمتابعة الحصول على التأييدات اللازمة للتحقق من صحة أرصدتها .

ب- لم تحقق الشركة اية إيرادات او عوائد عن استثماراتها المالية في رؤوس اموال الشركات المبينة ادناه ومنذ سنوات سابقة رغم تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة مما يشير الى عدم كفاءة تلك الاستثمارات :-

الشركات المستثمر بها	عدد الاسهم	كلفتها /دينار
الشركة العراقية لصناعة الكارتون	٨٠٦٤٠٠٠٨	٨٠٦٤٠٠٠٨
شركة الاتحاد الصناعي لانتاج المولدات (م.خ)	٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية	١٠٦٦١٦٢٦	١٠٦٦١٦٢٦
الشركة الوطنية للصناعات الغذائية	٤٢٧٦٩٢٧	٤٢٧٦٩٢٧
شركة بغداد للمشروبات الغازية	٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠

نوصي بدراسة جدوى هذه الاستثمارات وايجاد فرص بديلة لزيادة موارد الشركة .

٩- المدينون والدائون

أ- بلغت أرصدة حسابات المدينون (٨٤٣٣٦٧) الف دينار (ثمانمائة وثلاثة واربعون مليون وثلاثمائة وسبعة وستون الف دينار) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ وقد تضمنت هذه الأرصدة مبالغ موقوفة ومدورة من سنوات سابقة بلغت (٨٢٢١٢٣) الف دينار (ثمانمائة واثنان وعشرون مليون ومائة وثلاثة وعشرون الف دينار) والتي تشكل نسبة (٩٧%) من اجمالي المدينون ، لم تتخذ الشركة الإجراءات اللازمة

لتصفيتها بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك بموجب تقاريرنا للسنوات السابقة والتي اخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٢/١٦٥١٦) في ٢٠١٩/٧/٢٢ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة ٢٠١٨، ندرج أدناه بعض الامثلة :-

الأرصدة المدينة		
رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ (الف دينار)
١٦١٤	مدينو قطاع خاص	٤٨٧٥
١٦٧٢	سلف متسين	٧٧٢٥

نوصي بأخذ الإجراءات اللازمة بشأن الأرصدة أعلاه .

ب- بلغت أرصدة حسابات الدائون (٥٢٧٧٨٣٢) الف دينار (خمسة مليارات ومائتان وسبعة وسبعون مليون وثماتمائة واثنان وثلاثون الف دينار) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ وقد تضمنت هذه الأرصدة مبالغ موقوفة ومدورة من سنوات سابقة بمبلغ (٤٨٦٥٣٠٤) الف دينار (اربعة مليارات وثمانمائة وخمسة وستون مليون وثلاثمائة واربعة الاف دينار) والتي تشكل نسبة (٩٢%) من الارصدة الدائنة لم تقم الشركة بتسديدها الى الجهات المبينة ادناه وقد بررت الشركة اسباب عدم قيامها بالتسديد على مذكرتنا رقم (١٦) في ٢٠٢٠/١١/١١ هو لعدم توفر السيولة النقدية لدى الشركة :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	التفاصيل	المبلغ (الف دينار)
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	مستحقات وزارة المالية/التفافية (النقط مقابل الغذاء والدواء)	٦٦٧٦٩٦
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	ديوان الرقابة المالية الاتحادي /اجور تدقيق للسنوات (٢٠١٣-٢٠١٩)	٦٩٤٠٠
٢٦٦٦	حسابات دائنة متنوعة	هيئة التقاعد الوطنية	١٤٢٨٧٠
٢٦٦٧	حسابات دائنة متنوعة	مؤسسة الضمان الاجتماعي	٣٠٤١٤٨
٢٦٨	دائنو توزيع ارباح	دائرة عقارات الدولة	٥٥٤٠٠٠
٢٦٧١	استقطاعات من منتسين لحساب الغير	لعدة جهات وتمثل مصرف الرشيد/ مديرية تنفيذ المحمودية الخ...	٩٥١٣٧

نوصي بضرورة قيام الشركة بتسديد مستحقات تلك الجهات اولاً بأول .

ج- عدم وجود متابعة جدية لمعالجة الارصدة المدينة والدائنة المخالفة لطبيعتها المحاسبية والبالغة (١٠٥٤٧٥٠) الف دينار (مليار واربعة وخمسون مليون وسبعمائة وخمسون الف دينار) و (٤٨٨٠) الف دينار (اربعة مليون وثمانمائة وثمانون الف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ رغم تأكيداتنا المستمرة على ذلك والتي اخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٢/١٦٥١٦) في ٢٠١٩/٧/٢٢، ندرج ادناه تفاصيلها وحسب ما أظهرته الكشوفات التحليلية للحسابات اعلاه :-

رقم الدليل الحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخالف لطبيعته الحاسبية الف دينار	رقم الدليل الحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخالف لطبيعته الحاسبية الف دينار
١٦١١	مدينو قطاع عام	١٠٤٤٩١٥	٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٤٨٨٠
١٦١٤	مدينو قطاع خاص	١٠٢٧٨	-	-	-

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

د- لم تستحصل الشركة على تأييدات بصحة اغلب ارصدها المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة للتحقق من صحة تلك الارصدة التي تظهرها سجلات الشركة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ بالرغم من قيامها بمفاتيحة تلك الجهات بموجب كتابها المرقم بالعدد (٧٩٨) في ٢٠١٩/١١/٢٤ ، لعدم ورود اجابات من تلك الجهات وحسب ما بينته الشركة في اجابته على مذكرتنا رقم (٣) في ٢٠٢٠/٧/١٩ ، نوصي بضرورة متابعة تلك الجهات للحصول على تأييدات بصحة ارصدها مع الشركة .

هـ- لم تقم الشركة بتثبيت قيد بالمصاريف المستحقة عليها لاجور الماء لغاية ٢٠١٨/٨/٣٠ والبالغ رصيدها (١١٨٥٣٨) الف دينار (مائة وثمانية عشر مليون وخمسمائة وثمانية وثلاثون الف دينار) وحسب كتاب مديرية ماء محافظة بغداد/مركز ماء الحمودية رقم (٦٣٩) في ٢٠١٩/٦/١١ علماً ان هناك فوائد تأخيرية تفرض على الشركة بنسبة ٧% ، نوصي بأجراء القيود الحاسبية مع الاخذ بنظر الاعتبار اجور الماء لسنة/٢٠١٩ عند اجراء القيود .

١٠- نقدية لدى المصارف :-

بلغت عدد الحسابات الجارية المفتوحة لدى المصارف (٨) برصيد إجمالي (٥٢٦٦٩٢) الف دينار (خمسمائة وستة وعشرين مليون وستمائة واثنان وتسعين الف دينار) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ ولدينا بشأنها مايلي :-
 أ- مازال رصيد الشركة المودع لدى مصرف الرافدين فرع عمان المرقم (٢٤/٨٧٣٧) مجمد والبالغ رصيده (١٠١٤٣٨) دولار (مائة وواحد الف واربعمائة وثمانية وثلاثون دولار) وبما يعادل (١١٨٦٨٢) الف دينار (مائة وثمانية عشر مليون وستمائة واثنان وثمانون الف دينار) وبسعر تحويل (١١٧٠) دينار/الف ومائة وستة وستون دينار) لكل دولار بالرغم من مفاتيحة الشركة لوزارة المالية بكتابها المرقم (٨٠٦) في ٢٠١٧/١٢/٧ بعدم شمول شركات القطاع المختلط بالتجميد وحسب كتاب وزارة المالية / دائرة الحاسبة / النقدية المرقم (٣٩٤١) في ٢٠١٤/٤/١٩ وتم توجيه كتاب من قبل الشركة لمصرف الرافدين /الادارة العامة بكتابها رقم (٥٥٠) في ٢٠١٩/٨/٢١ ولم ترد الاجابة من المصرف اعلاه لغاية تاريخه ، نوصي بالمتابعة الجدية للرصيد المذكور واستحصاله .



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

اسم المصرف	الرصيد (دولار)	الرصيد حسب سجلات الشركة (دينار)	تاريخ آخر حركة
المصرف العراقي للتجارة	١٢٦٠.٤٧	١٤٩٢٣٧٤	٢٠١٤
مصرف الاستثمار العراقي	٢٨.٥٥	٣٦١٢٧	٢٠١٤
مصرف الاستثمار العراقي	-	١٨٠٤٢٣٣	٢٠١٥
المصرف الصناعي	٣٠٠٦٤٩	٣٥٧١٦٨٣٢٠	٢٠١٨

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

ج- لم يتم اعتماد نشرة البنك المركزي في تقييم ارصدة الحسابات الجارية المفتوحة بالعملات الاجنبية (الدولار) والبالغ مجموعها (٤٠٣٣٧٦) دولار (اربعمائة وثلاثة الف وثلاثمائة وستة وسبعون دولار) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٤) الخاصة بالمحاسبة لاثار التغير بالعملية الاجنبية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، نوصي بضرورة الالتزام بالقاعدة المحاسبية اعلاه وتقييم ارصدها من العملات الاجنبية بسعر نشرة البنك المركزي العراقي ليوم ١٢/٣١ / من كل سنة .

١١- حساب المساهمين :-

أ- بلغت ارباح المساهمين المتحققة وغير المستلمة مبلغ (٨٠٧١٨٩) الف دينار (ثمانمائة وسبعة مليون ومائة وتسعة وثمانون الف دينار) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ كما بلغ عدد الشهادات المحررة من قبل الشركة ولم يراجع اصحابها (٩٢٦) شهادة لغاية ٢٠١٩/١٢/٣١ وبالرغم من نشر الإعلان في سوق العراق للأوراق المالية ، نوصي بضرورة تكثيف الجهود وتوسيع الإعلان في اكثر من جهة لحث المساهمين لمراجعة الشركة لاستلام شهاداتهم وأرباحهم بعد التحقق من توفر شروط العضوية وحسب المادة (١٢٩) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) .

ب- لم تقم الشركة بتزويدنا بكشف تحليلي بالإرباح الموزعة وغير المستلمة من قبل المساهمين والمذكور رصيدها اعلاه وقد بررت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢٧) في ٢٠٢٠/١١/٢٣ انه تم العمل بأعداد الكشوفات التحليلية بالمبلغ المذكور اعلاه وسيتم اكماله مستقبلاً ، نوصي بتزويدنا بكشف تحليلي بالإرباح الموزعة وغير المستلمة من قبل المساهمين.

١٢- متابعة تقارير الديوان السابقة

أ- عدم كفاية الاجراءات المتخذة من قبل الشركة لتصفية الملاحظات الواردة بكتابنا المرقم بالعدد (٥٨٤) في ٢٠١٩/٩/٣ ولغاية تاريخ اعداد التقرير والمتعلقة بالملاحظات الغير مستوفية الواردة بتقريرنا المرقم بالعدد

(ب/١٦٥١٦/١٢/٢٩/٨) في ٢٠١٩/٧/٢٢ عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ رغم مضي المدة المحددة للجواب مما يشكل مخالفة للمادة (٢-٢) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتي تنص (تعد مخالفة مالية لاغراض هذا القانون الامتناع او التأخر في الرد على تقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة) ،
ندرج ادناه تفاصيلها :-

رقم وتاريخ كتاب المتابعة	رقم التقرير وتاريخه	موضوعه	رقم وموضوع الملاحظة في التقرير
في ١٣٥١٨/٧/٢/٢٠ ٢٠٢٠/١٠/١٩	ب/١٦٥١٦/١٢/٢٩/٨ في ٢٠١٨/٩/١٣	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١	لعدم ورود اجابة
			٦-١-٦ (خامساً- سابعاً) ١٢-١
			٧-١
			تأكيدنا على رأينا السابق المتضمن إعادة تقييم الاستثمارات المالية في رؤوس أموال الشركات المشار إليها بالملاحظة الرقابية واحتساب محص هبوط القيمة السوقية لهذه الاستثمارات استناداً للقاعدة المحاسبية رقم (١٤)
في ٢٨٠٢٠/٧/٢/٢٠ ٢٠١٩/١١/٢١	(ب/١٦٥١٦/١٢/٢٩/٨) في ٢٠١٩/٧/٢٢	البيانات المالية لسنة ٢٠١٨/	٥-ب
			لحين الالتزام بالمادة (٢-٢) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المادة الخاصة بالاجابة على كافة المذكرات والاستفسارات .
			٦-١-٦ (ثالثاً-٤)
			لحين فصل الموجودات الثابتة التالفة والمستهلكة بقوائم مستقلة عن قوائم الجرد وتزويدنا بما يؤيد ذلك
			٦-١-٦ (ثالثاً-٦)- (ج)
			لحين قيام قسم التدقيق الداخلي بتدقيق سجل الموجودات الثابتة وتزويدنا بما يؤيد ذلك .
			٨-٥
			لعدم ورود اجابة
			١١-١-ب، ج
			لحين معالجة ماورد بالملاحظة الرقابية وتزويدنا بما يؤيد ذلك .
			١٢-١-ثانياً
			لحين استحصال مبالغ رسم الطابع المالي والعدلي من الشركات المستمرة وتحويلها للجهات المستفيدة .
			١٢-١-ثالثاً
			لحين تدقيق العقود من قسم الرقابة والتدقيق الداخلي والجهات المشار إليها بالاجابة وتزويدنا بما يؤيد ذلك .
			١٢-ب ثالثاً (٤،٣،٢،١)
			لحين استحصال الموافقات الاصولية اللازمة من الجهات المعنية والالتزام بتنفيذ كافة فقرات العقد المشار إليها بالملاحظة الرقابية .
			١٣
			لعدم الاجابة بصورة واضحة ودقيقة على كافة الفقرات الواردة ضمن الملاحظة الرقابية .



لحين الاجابة على كتب المتابعة المدرجة ادناه :		١٥-		
رقم كتاب المتابعة وتاريخه	رقم التقرير وتاريخه			
في ١٢٧٢١ ٢٠١٨/٦/٢٠	في ٧٤٣٩ ٢٠١٤/٤/٢١			
في ١٢٧٧٠ ٢٠١٨/٦/٢٠	في ١٩٤٧٧ ٢٠١٦/١٠/١١			
في ١٣٣٤٤ ٢٠١٨/٦/٢٧	في ١١٥١٠ ٢٠١٧/١١/١٩			
في ١٣٨٠٩ ٢٠١٨/٧/٣	في ١٢٥٢٤ ٢٠١٥/٧/٢٦			

نوصي الاسراع باتخاذ الإجراءات اللازمة بصدد ماذكر اعلاه .

ب- تم اصدار تقريرنا الرقابي ذي العدد (١٩٣١٠/١٢/٢٩/٨) والمؤرخ في ١٤/٧/٢٠٢٠ عن نتائج اعمال الرقابة والتدقيق عن نشاطات وحسابات الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة) ، مما يتطلب اتخاذ مايلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه .

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه واستنادا للمعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وإنما على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩ ونتيجة نشاطها للفترة المنتهية بذات التاريخ .



المحاسب القانوني

د. بشري عبد الوهاب مهدي

ء/ رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢٠ / /



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

الميزانية العامة كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

٢٠١٨ دينار	٢٠١٩ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
		<u>الموجودات</u>	١	
		<u>الموجودات الثابتة</u>		
١٤٠٥١٠٣١٤	١٠٠٤٧٢٨٢٨	الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)	١١	١
١٠٥٥٧٨٥٦١	١٠٥٥٧٨٥٦١	استثمارات مالية طويلة الاجل	١٥١	٢
٢٤٦٠٨٨٨٧٥	٢٠٦٠٥١٣٨٩	مجموع الموجودات الثابتة		
		<u>الموجودات المتداولة</u>		
٦٢٤٠٣٥٠٩٦	٦٨٧٣٧٤١٨١	المخزون	١٣	٣
٨٣٧٦٠١٣٦٥	٨٤٣٣٦٧٤٧٣	المدينون	١٦	٤
٦٠٦٧٧٤٧٨٧	٥٢٦٦٩١٦٠٣	التقود	١٨	٥
٢٠٦٨٤١١٢٤٨	٢٠٥٧٤٣٣٢٥٧	مجموع الموجودات المتداولة		
٢٣١٤٥٠٠١٢٣	٢٢٦٣٤٨٤٦٤٦	مجموع الموجودات		
		<u>مصادر التمويل</u>	٢	
		<u>مصادر التمويل طويلة الاجل</u>		
٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	راس المال	٢١	٦
٣٩٠٤٢٧٢٠٤٠	٣٩٧٤٦٣٩٧٧٤	الاحتياطيات	٢٢	٧
(١١٥٥٠١٨٤١٢٦)	(١٢٠٩١٥٩٨٦١٣)	العجز المتراكم	٢٢٥	٨
٩٢١٠٩٣٧٥	١٠٢٦١١٢٣٠	تخصيصات طويلة الاجل	٢٣	٩
(٢٥٥٣٨٠٢٧١١)	(٣٠١٤٣٤٧٦٠٩)	مجموع مصادر التمويل طويلة الاجل		
٤٨٦٨٣٠٢٨٣٤	٥٢٧٧٨٣٢٢٥٥	<u>مصادر التمويل قصيرة الاجل</u>		
٢٣١٤٥٠٠١٢٣	٢٢٦٣٤٨٤٦٤٦	الدائنون	٢٦	١٠
		مجموع مصادر التمويل		

رئيس مجلس الإدارة
داود عبد زاهر

المدير المفوض
 سهام نجم كظم

مدير الحسابات
صباح غزاي كظم

خضوعاً لتقريرنا المرقم ٨ / ٢٩ / ١٢ / ٩ / ١٩٩٩
والموافق ٢٦ / ١ / ١٤٤٢ هـ

المحاسب القانوني
د. بشرى عبد الوهاب مهدي

رئيس الهيئة
عنان محمد جاسم

علايوان الرقابة المالية الاتحادي

ديوان
 الرقابة المالية الاتحادي
 دائرة
 تدقيق نشاط الشركة

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

حساب الانتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٩

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
١٥	٤٥-٤١	ايراد النشاط الجاري	٣٩٩٥٧٧٨٩٦	٣٠٦٨٩٤٦٧٣
		<u>تنزل - كلفة النشاط الجاري</u>		
١٧	٥	كلفة الإنتاج	٣٧٤٧١٩٢٣٦	٣٤١٩٣٥٣٧٣
١٧	٦	كلفة الخدمات الانتاجية	٢٢٤٣١٦٨٠٨	٢١٢٣٤٣١٠٩
١٥	٤١٢٣	التغير في مخزون الإنتاج غير التام بالكلفة	(٨٥٨٢٤٢٠٠)	(٢٧٥٤٩٠٠)
		صافي كلفة الإنتاج	٥١٣٢١١٨٤٤	٥٥١٥٢٣٥٨٢
١٥	٤١٢٢	التغير في مخزون الإنتاج التام بالكلفة	(٦٨٢٨٠٠٠)	٩٤١٢٤٥٠٠
١٤	٣٥١	مشتريات بضائع لغرض البيع	٢٢٨١٦٦١٠٠	١٨٤١٢٠٧٥٠
١٥	٤٢٢	التغير في مخزن البضائع بغرض البيع	٢٨٠٠٠	٦٢٥٠٠٠
		صافي كلفة النشاط الجاري	٧٣٤٥٧٧٩٤٤	٨٣٠٣٩٣٨٣٢
		<u>عجز النشاط الجاري</u>	(٣٣٥٠٠٠٠٤٨)	(٥٢٣٤٩٩١٥٩)
١٧	٧	كلفة الخدمات التسويقية	٢٩٣٢٧١٩٣	٢٦٢١٨١٤٣
١٧	٨	عجز الإنتاج والمتاجرة ينزل - كلفة الخدمات الادارية والتمويلية	(٣٦٤٣٢٧٢٤١)	(٥٤٩٧١٧٣٠٢)
		عجز العمليات الجارية	٢٧٦٨٧٤٤٧٢	٣١٨٢٧٤٣٩٣
١٦		<u>تضاف الايرادات التحويلية والاخرى</u>	(٦٤١٢٠١٧١٣)	(٨٦٧٩٩١٦٩٥)
	٤٦٣	ايرادات استثمارات المالية	٩٥٣٠١٥٠٠	٥٠٠٠٠٠
	٤٩	الايرادات الاخرى	١٧٦٤٩٨٢٠	-
			١١٢٩٥١٣٢٠	٥٠٠٠٠٠
١٤		<u>تنزل المصروفات التحويلية والاخرى</u>		
	٣٨	المصروفات التحويلية	١٤٥٠٧٢٠٥	١٣٦٢٩٢٢٢
	٣٩	المصروفات الاخرى	(١٣٤٣١١١)	١٨٦٥٥٥٠٧١
			١٣١٦٤٠٩٤	٢٠٠١٨٤٢٩٣
		(العجز)	(٥٤١٤١٤٤٨٧)	(١٠٦٧٦٧٥٩٨٨)



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

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠١٩

٢٠١٨ دينار	٢٠١٩ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
٢١٤٩٠٠٠٧٣	٤٩٢٢٠٢٠٩٦	<u>الايادات الجارية</u> ايادات النشاط الجاري	٤٥-٤١	١٥
		<u>المصروفات الجارية</u>		
٦٦٧٤٧٢٣.٣	٦٥٦٥٤٩٤٧٥	الرواتب والأجور	٣١	١١
٣٨٨٥٥٨٢٨	١.١٦٤١٦٣٦	المستلزمات السلعية	٣٢	١٢
٦١٨٦٥١٩٨	٣٨٣١٧٥٣١	المستلزمات الخدمية	٣٣	١٣
٩٨٧٥٠	٤٤٢٠٧٥٠	مقاولات وخدمات	٣٤	
١٨٤١٢٠٧٥٠	٢٢٨١٦٦١٠٠	مشترى لغرض البيع	٣٥	١٤
١٠٠٧٣٤٨٢٧	١.٣٩٨٣٦٦٧	الائتمانات	٣٧	١
٢٩٧٤٤١١٢	٣٢٤٦٥٠	الضرائب والرسوم	٣٨٤	١٤
١٠٨٢٨٩١٧٦٨	١١٣٣٤٠٣٨٠٩			
(٨٦٧٩٩١٦٩٥)	(٦٤١٢٠١٧١٣)	عجز العمليات الجارية (المرحلة الأولى)		
		عجز العمليات الجارية (منقول من المرحلة الأولى)		
		النشاط التشغيلي		
		تضاف: الايرادات التحويلية والاخرى		
٥٠٠٠٠٠	٩٥٣٠١٥٠٠	ايرادات الاستثمارات المالية	٤٦٣	١٦
-	١٧٦٤٩٨٢٠	الايرادات الأخرى	٤٩	
٥٠٠٠٠٠	١١٢٩٥١٣٢٠	<u>تنزل المصروفات التحويلية والأخرى</u>		
١٣٦٢٩٢٢٢	١٤٥٠٧٢٠٥	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٣٨	١٤
١٨٦٥٥٥٠٧١	(١٣٤٣١١١)	المصروفات الأخرى	٣٩	١٤
٢٠٠١٨٤٢٩٣	١٣١٦٤٠٩٤			
(١٠٦٧٦٧٥٩٨٨)	(٥٤١٤١٤٤٨٧)	صافي العجز (المرحلة الثانية) النشاط الاجمالي		



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

كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

٢٠١٩ دينار	رقم الدليل المحاسبي
	(١) الموارد
٢٥١١٣٣٩٩٦	٤١ ايرادات نشاط الانتاج السلعي
٢٣٧٢٦٩١٧٥	٤٢ ايرادات النشاط التجاري
٣٧٩٨٩٢٥	٤٣ ايرادات النشاط الخدمي
٤٩٢٢٠٢٠٩٦	أجمالي الموارد
	(٢) مستلزمات الانتاج
١٠١٦٤١٦٣٦	٣٢ المستلزمات السلعية
٣٦٢٠٩٠٣١	٣٣ المستلزمات الخدمية
٤٤٢٠٧٥٠	٣٤ مقاولات وخدمات
٢٢٨١٦٦١٠٠	٣٥ مشتريات لغرض البيع
٣٧٠٤٣٧٥١٧	
١٢١٧٦٤٥٧٩	اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (٢-١)
٣٢٤٦٥٠	٣٨٤ تنزل :- الضرائب والرسوم (غير المباشرة)
١٢١٤٣٩٩٢٩	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول/٢٠١٩

٢٠١٩ دينار	رقم الدليل المحاسبي
	التفاصيل
	عائد العمل
٦٥٦٥٤٩٤٧٥	٣١ رواتب واجور نقدية
٢١٠٨٥٠٠	مزايا عينية بموجب الكشف (١٨) المرفق
٦٥٨٦٥٧٩٧٥	
١٠٣٩٨٣٦٦٧	٣٧ الاندثارات
٦٤١٢٠١٧١٣	(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى)
١٢١٤٣٩٩٢٩	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج

(٢٣-٤)



كشوف رقم (١) للشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدرجات (مساهمة مختلطة / بغداد) كشوف الموجودات الثابتة وأدائها للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٩

المجموع	اثاث وأجهزة مكاتب	عدد وقوائم	وسائل نقل و انتقل	الات ومعدات	المباني وأنشاءات ومنشآت وطرق	الأراضي	الموجودات الثابتة
دينار	١١٦ دينار	١١٥ دينار	١١٤ دينار	١١٣ دينار	١١٢ دينار	١١١ دينار	
١٨٥٢٢٨٢٧٧	١٠٩٢٢٠٣٦٣	٣٦١٠٨٠٦٥٥	١٦٢٦١٢١٥٠	٦٧٠٨٦٣٥٩	٥٧١١١٨٤٢٤	٣٣٣٢٦	الثقل في ٢٠١٩/١/١
٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	-	-	-	-	-	الإضافات: المشتراة/المحولة (١)
٤٤٤٣٧٧٣٩	٢٥٠٨٧٩٧٩	٤٨٦٣٣٠٨	-	١٤٤٨٦٤٥٢	-	-	نزل: الموجودات المشطوبة والمبيعة (٢)
٥٩١٥١٤٠	(١٢٠٦٤٣٦٠)	-	-	-	١٧٩٧٩٥٠٠	-	تسويات قيدية (٣)
١٨٣٧١٦٥٦٧٨	٧٢٨٢٨٠٢٤	٣٥٦٢١٧٣٤٧	١٦٢٦١٢١٥٠	٦٥٦٣٧٦٩٠٧	٥٨٩٠٩٧٩٢٤	٣٣٣٢٦	الثقل في ٢٠١٩/١/٢/٣١
١٧٣٤١٨١٧٩٦٣	%١٥-١٠	%١٠	%١٠	%١٠	%٥	-	نسبة الأندثار (قسط ثابت)
١٠٣٩٨٣٦٢٧	٥٠٥٦١١٥	٢٠٧٨١٢٨٠	١٠٥٦٨٢٧٧	٣٩١٠١٤٤٩	٤٧٨٨٠٧٧٧٦	-	الإندثار المتراكم في ٢٠١٩/١/١
٦٢٤٨٣٩٥٤	١٦٠٩٦٣١٦	١٤٨٧٩٤٥٤	٥٦٩٢٩٣٧	٣٤٧٩٤٤٠٤	١٠١٥٨٤٣	-	يضاف اندثار السنة الحالية
٤٢٨٩٢٠٥٢	٢٤٦٢٧٩٦٦	٤٨٦٣٢٨٧	-	١٣٤٠٠٠٠٤	-	-	نزل: الإندثار المحول الى حساب الاحتياطات احتياطي استبدال الموجودات الثابتة (احتياطي الإندثار المتراكمة الموجودات المبيعة)
٣٢٦٧٢٦٦	(١٣٠٣٧٨٦)	(٨٣٣٣)	-	(١١٤١١٩٤٨)	١٥٩٩١٢٩٣	-	تسويات قيدية
١٧٣٦٦٩٢٨٥٠	٦٦٩٢٤٠٣٧	٣٤٢٧٥٠٨١٦	١٥٠٨٣٠٠٧٥	٦٥٣٩٢٨١٥٠	٥٢٢٢٥٩٧٧٢	-	الإندثار المتراكم في ٢٠١٩/١/٢/٣١
١٠٣٩٨٣٦٢٧	٥٩٠٣٩٨٧	١٣٤٦٦٥٣١	١١٧٨٢٠٧٥	٢٤٤٨٧٥٧	٦٦٨٣٨١٥٢	٣٣٣٢٦	الثقلية: الدفترية كما في ٢٠١٩/١/٢/٣١

١- عن شراء حاسبة لابوب بمبلغ (٣٦٠٠٠٠) دينار بموجب القيد المرقم (٤٩) في ٢٥/١٢/٢٠١٩ .

٢- عن شطب الات ومعدات وعدد وقوائم واثاث واجهزة مكاتب.

٣- عن اجراء تعديل في احساب الأندثار السنوي للسنوات السابقة وذلك لتصلية ملاحظات التدوين اضافة الى تعديل القيد المرقم (٤١) في ٢٩/٣/٢٠١٩ و مبلغ (١٧٩٧٩٥٠٠) دينار لتشطها حثاه تم تعديل قيد بموجب القيد المرقم (٦١) في ٢٦/٩/٢٠١٩ .

(٢٣-٥)



كشف رقم (٢)

**((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدرجات (مساهمة مختلطة / بغداد))
كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/١٢/٢٠١٩/٢٠١٩**

جهة الاستثمار	الارباح والوائد المتحققة	نسبة الفائدة	كثافة الشراء دينار	القيمة الاسمية للسهم الواحد دينار	الاسهم كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	التزيلات	عدد الاسهم	طبيعة الاستثمار	دليل محاسبي
شركة بغداد للمضروبات الفخرية	-	-	٥.٠٠٠.٠٠٠	١	٥.٠٠٠.٠٠٠	-	٢.٠١٩/١/١	صناعي	١٥١٤
الشركة العراقية لصناعة الكرتون	-	-	٨.٦٤٠.٠٠٨	١	٨.٦٤٠.٠٠٨	-	٨.٦٤٠.٠٠٨	صناعي	١٥١٣
شركة الاتحاد الصناعي لإنتاج المولدات (م.خ)	-	-	٥.٠٠٠.٠٠٠	١	٥.٠٠٠.٠٠٠	-	٥.٠٠٠.٠٠٠	صناعي	١٥١٤
الشركة الوطنية للصناعات الغذائية	-	-	٤٢٧٦٩٢٧	١	٤٢٧٦٩٢٧	-	٤٢٧٦٩٢٧	صناعي	١٥١٣
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية	-	-	١.٦٦١٦٢٦	١	١.٦٦١٦٢٦	-	١.٦٦١٦٢٦	صناعي	١٥١٣
	-	-	١.٥٥٧٨٥٦١	-	١.٥٥٧٨٥٦١	-	١.٥٥٧٨٥٦١	المجموع	



كشف رقم (٣)

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

كشف المخزون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

٢٠١٨ دينار	٢٠١٩ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
٢٥٤٣٢١٦٥١	٢٢٦٨٠٩٤٢٥	<u>مخزن الخامات والمواد الأولية</u>	١٣١
٢٥٨٩٨٧٣	١٩٨٥٧٥٩	<u>مخزن الوقود والزيوت</u>	١٣٢
١٤٦١٢٢٤٤١	١٤٥٩٤٤٨٧٣	<u>مخزن الأدوات الاحتياطية</u>	١٣٣
٣٢٤	٢٧٨	<u>مخزن مواد التعبئة والتغليف</u>	١٣٤
١٣٧١٣٣٦١	١٢٧٢٢٢٠٠	<u>مخزن المتنوعات</u>	١٣٥
٤١٦٧٤٧٦٥٠	٣٨٧٤٦٢٥٣٥		
١٧٧٠٠٦٨٠٠	١٨٣٨٣٤٨٠٠	<u>مخزون الانتاج التام</u>	١٣٦
٣٦١١٩٠٠	٨٩٤٣٦١٠٠	<u>مخزون الأنتاج التام</u>	١٣٦١
١٨٠٦١٨٧٠٠	٢٧٣٢٧٠٩٠٠	<u>مخزون الأنتاج غير التام</u>	١٣٦٢
٢٦٦٦٨٧٤٦	٢٦٦٤٠٧٤٦		
٦٢٤٠٣٥٠٩٦	٦٨٧٣٧٤١٨١	<u>مخزن بضائع بغرض البيع</u>	١٣٧
		<u>مجموع أجمالي المخزون</u>	



كشف رقم (٤)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات) مساهمة مختلطة / بغداد))
كشف المدينون كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٩

٢٠١٨ دينار	٢٠١٩ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
٨٠٨٧٠٤١٠٠	٨٠٠٧١٤١٠٠	المدينون التجاريون	١٦١
١١٣٦٣٣٧٠	٢٣٨٩٤٤٥٦	مدينون قطاع عام	١٦١١
٨٢٠٠٦٧٤٧٠	٨٢٤٦٠٨٥٥٦	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
		حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
٣٩٢٨٥٦٦	٣٩٢٨٥٦٦	تامينات لدى الغير	١٦٦٦
		السلف	١٦٧
٧٧٢٥٣٢٩	٩٩٥٠٣٥١	سلف المنتسبين	١٦٧٢
		ارصدة مدينة لحسابات دائنة	
٥٨٨٠٠٠٠	٤٨٨٠٠٠٠	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
٨٣٧٦٠١٣٦٥	٨٤٣٣٦٧٤٧٣	مجموع المدينون	



كشف إجمالي الارصدة المدينة كما في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠١٩

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد دينار	أسم الجهة المدينة	التفاصيل رقم الدليل التحاسبي
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة . ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار			
	١٧.٥٧٧٢٥.	-	٦٣.١٣٦٨٥٠.	٨٠٠.٧١٤١٠٠	مدينون قطاع عام	١٦١١
	٢.٦٦٣٧.	١٩.١٩٥٨٦	٢٨.٨٥٠٠	٢٣٨٩٤٤٥٦	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
	٣٩٢٨٥٦٦	-	-	٣٩٢٨٥٦٦	حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
		-	-		تأمينات لدى الغير	١٦٦٦
	٧٧٢٥٣٢٩	٢٢٢٥.٢٢	-	٩٩٥.٣٥١	سلف	١٦٧
	٤٨٨.٠٠٠	-	-	٤٨٨.٠٠٠	سلف منتسبون	١٦٧٢
	١٨٩١٧٧٥١٥	٢١٢٤٤٦.٨	٦٣٢٩٤٥٣٥٠	٨٤٣٣٦٧٤٧٣	الإرصدة المدينة للحسابات الدائنة	٢٦١٤
					مجهزون قطاع خاص	
					اجمالي الارصدة المدينة	
					بتاريخ الميزانية	

(٢٣-٩)



كشف رقم (٥)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات(مساهمة مختلطة / بغداد))
كشف النقود كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

٢٠١٨ دينار	٢٠١٩ دينار	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب
		١٨٣	<u>نقدية لدى المصارف</u>
			المصرف الصناعي /الفرع الرئيسي
			المصرف الصناعي (٣٠٠٦٤٩/دولار)
			مصرف الرشيد - المحمودية
			مصرف الرافدين - الباب الشرقي
			مصرف الاستثمار العراقي (٢٨٥٥/دولار)
			مصرف الاستثمار العراقي /الفرع الرئيسي
			مصرف الرافدين - عمان(١٠١٤٣٨ /دولار)
			المصرف العراقي للتجارة (٢٦٠٤٧/دولار)
			مجموع النقد
١٢٢٤٠١٨٠٠	٢٥٢٦٠٨٢١		
٣٥٧١٧٥٤٦٠	٣٥٧١٦٨٣٢٠		
١٣٧٧٣٤٥	٢١١٩٥١٣٠		
١٧٦٥٣٩٥	١٠٥٢٣٩٥		
٤٠٩٠٧	٣٦١٢٧		
٣٨١٣٢٣٣	١٨٠٤٢٣٣		
١١٨٦٨٢٢٠٣	١١٨٦٨٢٢٠٣		
١٥١٨٤٤٤	١٤٩٢٣٧٤		
<u>٦٠٦٧٧٤٧٨٧</u>	<u>٥٢٦٦٩١٦٠٣</u>		



كشف رقم (٦)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة / بغداد))
كشف حساب رأس المال كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٩

٢٠١٨ دينار	٢٠١٩ دينار	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب
٥.....	٥.....	٢١١	رأس المال المصرح به والمدفوع
٢٧٢٥٥٧٢٣٢١	٢٧٢٥٥٧٢٣٢١		رأس المال المدفوع محلل كما يلي
٤٤٦٦٥٨٩٩	٤٤٦٦٥٨٩٩		مساهمة القطاع الأشتراكى (٥٤,٥١) %
٢٢٢٩٧٦١٧٨٠	٢٢٢٩٧٦١٧٨٠		مساهمة القطاع المختلط (٠,٨٩) %
٥.....	٥.....		مساهمة القطاع الخاص (٤٤,٦٠) %

(٢٣-١١)



كشف رقم (٧)

الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة / بغداد)

كشف الأحتياطيات كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

المجموع	أحتياطي مكاسب رأسمالية	أحتياطي عام	القائض المتراكم	أحتياطيات رأسمالية	أحتياطي اسهم مجانية	أحتياطي الزامي بموجب قانون الشركات	أحتياطي توسعات مستخدم	أحتياطي توسعات بموجب قانون الاستثمار الصناعي	أحتياطي ارتفاع موجودات اسعار	نوع الأحتياطي
٣٩٠٤٢٧٢٠٤٠	٨١٦٠٤٧٩٣٠	١٧٢٠٥٩٥٨٣	١٢٢٨٠٩٧٨٩	٤٠٣٨١٢٥٠٧	٤٠٧١٧٩٣٠٦	٣٧٧٨٠٥٩٤٠	٦٩٥٥٤٨١٩٤	٣٠٩٣٦٨٠٣٥	٥٩٩٠٩٠٧٥٦	الرصيد في ١/١٠/٢٠١٩
٧٠٣٦٧٧٣٤	٥٥٠١٩١٣٥٧٢٨	-	-	*(١١٧٥١٩٤٨)	-	-	-	-	*٦٢٤٨٢٩٥٤	الأضافات والتوزيع خلال السنة
٣١٩٤٦٣٩٧٧٤	٨٣٥٦٨٣٦٥٨	١٧٢٠٥٩٥٨٣	١٢٢٨٠٩٧٨٩	٣٩٢١١٠٥٥٩	٤٠٧١٧٩٣٠٦	٣٧٧٨٠٥٩٤٠	٦٩٥٥٤٨١٩٤	٣٠٩٣٦٨٠٣٥	٦٦١٥٧٤٧١٠	الرصيد كما في ١٢/٣١/٢٠١٩

*- عن أحتساب اندثار للموجودات الثابتة والتي بلغت قيمتها الدفترية (١) دينار (واحد دينار) بموجب القيد المرقم (١٠٣) في ١٠/١١/٢٠١٩

*- عن بيع الموجودات الثابتة.

*- عن بيع المواد المخزنية.

(٢٣-١٢)



كشف رقم (٨)

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

كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الاول / ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	التفاصيل	رقم الدليل
دينار	دينار		
١٠٤٨٢٥٠٨١٣٨	١١٥٥٠١٨٤١٢٦	العجز المتراكم كما في ٢٠١٩/١/١	٢٢٥
١٠٦٧٦٧٥٩٨٨	٥٤١٤١٤٤٨٧	العجز المتحقق خلال السنة	
١١٥٥٠١٨٤١٢٦	١٢٠٩١٥٩٨٦١٣	العجز المتراكم كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	

كشف رقم (٩)

كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الاول / ٢٠١٩

الرصيد في	التنزيلات	الاضافات	الرصيد في	اسم الحساب
٢٠١٩/١٢/٣١	دينار	دينار	٢٠١٩/١/١	
دينار			دينار	
١٠٢٦١١٢٣٠	-	١٠٥٠١٨٥٥	٩٢١٠٩٣٧٥	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

ايضاح تم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة (٢%) من الديون التي لا تتمكن الشركة من استحصلها بموجب القيد المرقم (٨٣) في ٢٠١٩/١١/٩

(٢٣-١٣)



كشف رقم (١٠)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة /بغداد))
كشف الدائنون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

٢٠١٨ دينار	٢٠١٩ دينار	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
١٨٣٥٢١٣	٣٦٣٥٢٨٥	٢٦١	المجهزون التجاريون
٧٥٠١٥٤٥٤	٧٦٥١٥٤٥٤	٢٦١١	مجهزون قطاع عام
		٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص
		٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة
		٢٦٦١	تأمينات مستلمة
		٢٦٦٢	ايرادات مستلمة مقدما
		٢٦٦٣	مصارييف مستحقة
		٢٦٦٤	رواتب واجور مستحقة
		٢٦٦٦	مديرية التقاعد العامة
		٢٦٦٧	مؤسسة الضمان الاجتماعي
		٢٦٦٨	فروقات نقدية مخزنية دائنة
		٢٦٦٩	تعويضات وغرامات
		٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير
		٢٦٧١	استقطاع من المنتسبين لحساب الغير
		٢٦٧٢	استقطاع من غير المنتسبين لحساب الغير
		٢٦٨	دائنتوزيع الأرباح حصصة المساهمين (ارباح غير موزعة)
			ارصدة دائنة لحسابات مدينة
		١٦١١	مدينون قطاع عام
		١٦٦٤	مدينون قطاع خاص
			مجموع الدائنون



كشف رقم (١١)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة/ بغداد))
كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٩

٢٠١٨ دينار	٢٠١٩ دينار	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب
		٣١١	<u>الرواتب النقدية للموظفين</u>
١١٨.٨٠.١١٩	١١٦٥٨٨٣٦١	٣١١١	رواتب
٦٩.٠.٠.٠.٠	٦٦.٠.٠.٠.٠	٣١١٤	مخصصات عائلية
٢٥١٢٨.٠.٠	٢٧٨٦٥٩.٠.٠	٣١١٥	مخصصات مهنية وفنية
٢٥.٠.٠.٠	-	٣١١٦	اجور اعمال اضافية
٧.٠.٠.٠.٠	٣٨٥.٠.٠.٠	٣١١٨	مكافآت تشجيعية
٢٢٩٥.٠.٠.٠	٣٦٠.٥.٠.٠.٠	٣١١٩	مخصصات أخرى
١٥٢٤٩٨١٦٩	١٥٥.٤٤٢٦١	٣١٢	<u>الاجور النقدية للعمال</u>
		٣١٢١	أجور
٣٥١٧٢٩٢٤٧	٣٤٣١.٨٦٤٢	٣١٢٤	مخصصات عائلية
٦٣١١.٩٨٧	٦٤٤٥٧٦٥٤	٣١٢٥	مخصصات مهنية وفنية
٨٥٧٩٨.٠.٠	١١٤٧٥٨.٠.٠	٣١٢٦	اجور أعمال اضافية
٥٦٣.٠.٠.٠	٥٨٦.٠.٠.٠	٣١٢٨	مكافآت تشجيعية
١٧٥.٠.٠.٠.٠	٩٣١.٠.٠.٠	٣١٢٩	مخصصات اخرى
٣.٤٥٠.٠.٠.٠	٣٣٦.٠.٠.٠.٠	٣١٤	<u>المساهمة للضمان الاجتماعي للموظفين</u>
٤٢٨٧٧٨.٣٤	٤٢٣٩١٩.٩٦	٣١٤١	المساهمة في تقاعد الموظفين
١٨.٤٧٤.٠.٠	١٧٥٢٣٧٥.٠	٣١٥١	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال
٦٨١٤٨٧.٠.٠	٦٠.٦٢٣٦٨		مجموع الرواتب والاجور
٦٦٧٤٧٢٣.٣	٦٥٦٥٤٩٤٧٥		



((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة / بغداد))
كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

٢٠١٨ دينار	٢٠١٩ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
١٧٨٤٨١٠٧	٧٦٥٠٧٤١١	الخامات والمواد الأولية	٣٢١
٧٦٨٠٥٠٠	٨٢١٣١١٤	الوقود والزيوت	٣٢٢
٤٩٤٠٠٠	٦٥٥٠٠٠	مواد نفطية	٣٢٢١
٨٣٣٧٥٠	٣١٩٠٠٠	غاز	٣٢٢٢
٩٠٠٨٢٥٠	٩١٨٧١١٤	زيوت وشحوم	٣٢٢٣
٤١٦٨٦١٤	٧٧٣٥٣	الأدوات الاحتياطية	٣٢٣
١٥٠٠٠	-	مواد التعبئة والتغليف	٣٢٤
٦١٨٥٣٢	٥٦٣٧١٤	المتنوعات	٣٢٥
٤٠٩٨٨١	٥٦٧٦٧٢	اللوازم والمهمات	٣٢٥١
-	٣٠٠٠	القرطاسية	٣٢٥٢
٦٦٠٤	-	الكتب التعليمية	٣٢٥٣
١٠٣٥٠١٧	١١٣٤٣٨٦	المخلفات والمستهلكات	٣٢٥٤
٦٧٨٠٨٤٠	١٤٧٣٥٣٧٢	المياه والكهرباء	٣٢٧
٣٨٨٥٥٨٢٨	١٠١٦٤١٦٣٦	المياه والكهرباء	٣٢٧٢
		مجموع المستلزمات السلعية	



كشف رقم (١٣)

الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول / ٢٠١٩

٢٠١٨ دينار	٢٠١٩ دينار	رقم الدليل المحاسبي
		<u>خدمات الصيانة</u> ٣٣١
٩٢٥٨٨٦٤	٢٧٤٤٥١٧	صيانة مباني وأنشاءات وطرق ٣٣١٢
١٦٠٧٦١٣	١٣٧٢٢٢٣	صيانة الات ومعدات ٣٣١٣
٣٦٤٩٥٠٠	٣٦١٧٥٠٠	صيانة وسائل نقل وانتقال ٣٣١٤
٩٣٠٣١	٩٦٥٤٦	صيانة عدد وقوالب ٣٣١٥
٢٥٤٠٠٠	٤٨٨٠٠٠	صيانة اثاث وأجهزة مكاتب ٣٣١٦
١٤٨٦٣٠٠٨	٨٣١٨٧٨٦	
٦٠١٨٩٥١	٦٥٢٦٥٠٠	خدمات أبحاث واستشارات ٣٣٢
		<u>دعاية وطبع وضيافة</u> ٣٣٣
١٢٢٧٥٠٠	٥٠٠٠٠	دعاية واعلان ٣٣٣١
١٢٥٠٠٠٠	٥١٠٠٠٠	نشر وطبع ٣٣٣٢
٥٢٤٠٠٠	٣١٨٢٥٠	ضيافة ٣٣٣٣
٢٥٢٠٢٥٤	٤٣٩٠٠٠	مصاريف المعارض ٣٣٣٤
٥٤٥٠٠٠	-	احتفالات ٣٣٣٥
٦٠٦٦٧٥٤	١٣١٧٢٥٠	
		<u>نقل وايقاد واتصالات</u> ٣٣٤
٧١٨٣٠٠٠	٢١٠٨٥٠٠	نقل العاملين ٣٣٤١
-	٦٢٨٧٠٠٠	نقل السلع والبضائع ٣٣٤٢
٣٨٢٠٠٠	١٢٠٠٠٠	السفر والايقاد ٣٣٤٣
١١٦٢٠٠٠	٦٨٥٠٠٠	اتصالات عامة ٣٣٤٤
٨٧٢٧٠٠٠	٩٢٠٠٥٠٠	
		<u>استنجاز موجودات ثابتة</u> ٣٣٥
٣٤٠٠٠٠	-	استنجاز الات ومعدات ٣٣٥٣
٢٥٠٠٠	-	استنجاز عدد وقوالب ٣٣٥٥
٣٦٥٠٠٠	-	
		<u>مصرفات خدمية متنوعة</u> ٣٣٦
٤٦٧٨٠٠٠	٤٦٩٢٥٠٠	أشتراكات وانتماءات ٣٣٦١
٥٨٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة ٣٣٦٣
٣٤٥٢٣٥	١١٠٥٠٠٠	خدمات قانونية ٣٣٦٥
١٥٠٠٠٠٠٠	٤٥٧٩٩٥	خدمات مصرفية ٣٣٦٦
٥٢٢١٢٥٠	٦٠٠٠٠٠٠	اجور تدقيق الديوان ٣٣٦٨
٢٥٨٢٤٤٨٥	٥٣٩٠٠٠	مصرفات خدمية اخرى ٣٣٦٩
٦١٨٦٥١٩٨	١٢٩٥٤٤٩٥	
	٣٨٣١٧٥٣١	

مجموع المستلزمات الخدمية



كشف رقم (١٤)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات) مساهمة مختلطة / بغداد د))
كشف بحسابات الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

٢٠١٨ دينار	٢٠١٩ دينار	رقم الدليل المحاسبي
٩٨٧٥٠	٤٤٢٠٧٥٠	٣٤٢ خدمات تشغيل
		٣٥١ مشتريات بضائع بغرض البيع
١٨٤١٢٠٧٥٠	٢٢٨١٦٦١٠٠	٣٥١١ مشتريات بضائع بغرض البيع محلية
		٣٨ المصروفات التحويلية
		٣٨٣ مصروفات تحويلية متنوعة
١٤٩٠٠٠	٣٠٣٠٠٠٠	٣٨٣٢ تعويضات وغرامات
١٠٧١٦١٧٨	١٠٥٠١٨٥٥	٣٨٣٣ ديون مشطوبة
-	٢٠٣٠٠٠	٣٨٣٤ نفقات خدمات خاصة
٢٧٦٤٠٤٤	٧٧٢٣٥٠	٣٨٣٧ سلع وخدمات مجانية
١٣٦٢٩٢٢٢	١٤٥٠٧٢٠٥	
		٣٨٤ ضرائب ورسوم
٢٩٧٤٤١١٢	٣٢٤٦٥٠	٣٨٤٢ ضرائب ورسوم اخرى
٤٣٣٧٣٣٣٤	١٤٨٣١٨٥٥	مجموع المصروفات التحويلية
		٣٩ المصروفات الاخرى
٥٢٤٢٥٨٣٦	(١٣٤٣١١١)	٣٩١ مصروفات سنوات سابقة
١٣٤١٢٩٢٣٥	-	٣٩٣ خسائر رأسمالية
١٨٦٥٥٥٠٧١	(١٣٤٣١١١)	مجموع المصروفات الاخرى



كشف رقم (١٥)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة / بغداد))
كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

٢٠١٨ دينار	٢٠١٩ دينار	أسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		إيراد نشاط الإنتاج السلعي	٤١
		إيرادات نشاط الصناعات التحويلية	٤١٢
١٠١٠٣٣٢١٠	١٥٦٨٤٢٨٥٣	صافي المبيعات	٤١٢١
(٩٤١٢٤٥٠٠)	٦٨٢٨٠٠٠	تغيير مخزون الإنتاج التام	٤١٢٢
٢٧٥٤٩٠٠	٨٥٨٢٤٢٠٠	تغيير مخزون إنتاج غير التام	٤١٢٣
٩٦٦٣٦١٠	٢٤٩٤٩٥٠٥٣	إيراد بيع مخلفات	٤١٧
٣٣٥٤٣٥٤	١٦٣٨٩٤٣	إيرادات النشاط التجاري	٤٢
١٨٩١٥٦٤٠٠	٢٣٧٢٩٧١٧٥	صافي مبيعات بضائع لغرض البيع	٤٢١
(٦٢٥٠٠٠)	(٢٨٠٠٠)	تغير مخزون بضائع بغرض البيع	٤٢٢
٩١١٧٤٨٩	-	إيرادات متنوعة	٤٢٥
١٩٧٦٤٨٨٨٩	٢٣٧٢٦٩١٧٥	إيراد النشاط الخدمي	٤٣
٣٩٨٤٧٠٠	٣٧٩٨٩٢٥	إيجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)	٤٣٨
٢٤٨٥٢٠	-	إيرادات تشغيل للغير	٤٤
		إيرادات تشغيل للغير	٤٤١
٢١٤٩٠٠٠٧٣	٤٩٢٢٠٢٠٩٦	مجموع إيرادات النشاط الجاري لأغراض حساب العمليات الجارية	
٦٢٥٠٠٠	٢٨٠٠٠	تغير مخزون بضائع بغرض البيع	٤٢٢
٩٤١٢٤٥٠٠	(٦٨٢٨٠٠٠)	تغير مخزون الإنتاج التام	٤١٢٢
(٢٧٥٤٩٠٠)	(٨٥٨٢٤٢٠٠)	تغير مخزون الإنتاج غير التام	٤١٢٣
٩١٩٩٤٦٠٠	(٩٢٦٢٤٢٠٠)	المجموع لأغراض الأنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر	
٣٠٦٨٩٤٦٧٣	٣٩٩٥٧٧٨٩٦		



كشف رقم (١٦)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات(مساهمة مختلطة / بغداد د))
كشف الإيرادات التحويلية والآخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	أسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٥٠٠٠٠٠	٩٥٣٠١٥٠٠	الفوائد وإيجارات الاراضي	٤٦
		ايرادات الاستثمارات المالية	٤٦٣
		الإيرادات الأخرى	
-	١٧٦٤٩٨٢٠	ايرادات سنوات سابقة	٤٩١
-	١٧٦٤٩٨٢٠	مجموع الإيرادات الأخرى	

(٢٣-٢١)



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

تقرير مجلس الادارة عن اعمال الشركة للسنة المالية / ٢٠١٩

تنفيذاً لمنطوق المادة (١٣٤) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ وبالصيغة التي حددتها تعليمات النظام المحاسبي للشركات رقم (١) لسنة (١٩٩٨) الفصل الثالث الصادر عن الجهاز المركزي لتسجيل الشركات / لجنة تنظيم التجارة. يسرنا ان نقدم تقرير مجلس الادارة عن اعمال الشركة للسنة المالية / ٢٠١٨

اولاً: نبذة تاريخية

١. الوضع القانوني :

شركة مساهمة مختلطة مؤسسة بموجب شهادة التأسيس رقم ١٢٤٢ والمؤرخة في ١٩٦٤/٩/٢٨ برأسمال قدره (٣) مليون دينار.
زيد السلي (٤.٥) مليون دينار خلال سنة ١٩٩٠
وزيد السلي (٦) مليون دينار اعتباراً من ١٩٩٣/٢/١
وزيد السلي (٩) مليون دينار اعتباراً من ١٩٩٤/٢/٢١
وزيد السلي (١٨) مليون دينار اعتباراً من ١٩٩٥/٢/١
وزيد السلي (٣٦) مليون دينار اعتباراً من ١٩٩٥/٨/١٦
وزيد السلي (٥٤) مليون دينار اعتباراً من ١٩٩٦/٩/١٤
وزيد السلي (٧٦) مليون دينار اعتباراً من ١٩٩٨/٦/٢٢
وزيد السلي (١٥٢) مليون دينار اعتباراً من ١٩٩٩/٦/١
وزيد السلي (٣٠٤) مليون دينار اعتباراً من ٢٠٠٠/٧/٢
وزيد السلي (٦٠٨) مليون دينار اعتباراً من ٢٠٠١/٨/٤
وزيد السلي (١١٤٠) مليون دينار اعتباراً من ٢٠٠٢/٨/٤
وزيد السلي (١٦٠٠) مليون دينار اعتباراً من ٢٠٠٣/١١/٢٣
وزيد السلي (٤) مليار دينار اعتباراً من ٢٠٠٤/٧/١١
وزيد السلي (٥) مليار دينار اعتباراً من ٢٠٠٥/٩/٢٠
وقد حصلت موافقة كل من الجهة القطاعية ومسجل الشركات على الزيادات المشار اليها واكتسبت الصفة القانونية.

وكانت نسبة المساهمات في رأس المال كما يلي:-

القطاع العام	مايقارب ٥٤.٥١ %
القطاع المختلط	مايقارب ٠.٨٩ %
القطاع الخاص	مايقارب ٤٤.٦٠ %

٢. مركز الشركة

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

بدالة ثلاث خطوط ٥٤٦٢٩١٠ - ٥٤٦٢٩١١ - ٥٤٦٢٩١٢

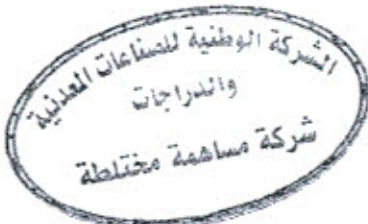
خلوي ٠٧٩٠١٩١٦٤٢٤ / ٠٧٩٠١٩١٦٤٢٣

د.٣٣ هدف الشركة

الرقابة المالية الجانب الصناعي ضمن خطط التنمية القومية

دايرة

تدقيق نشاط الشركة



* نتائج تنفيذ الخطة الانتاجية

أ - الإنتاج :

اولاً: كانت نتائج تنفيذ الخطة الانتاجية لعام ٢٠١٩ مقارنة مع المتحقق من عام ٢٠١٨ كما يلي :-

المنتوج	وحدة القياس	الطاقة		الإنتاج الفعلي		نسبة الإنتاج المتحقق الى الطاقة التصميمية	نسبة التطور في كمية الإنتاج
		التصميمية	المتاحة	٢٠١٨	٢٠١٩		
الدراجات	درجة	١٢٤٠٠٠	٦٠٣٤٥	١	-	%٠	-
انابيب معدنية	طن	٢٢٩٢٥	١١٧٥٦	-	-	%٠	-
كرسي معوقين	كرسي	٥٠٠٠	٤٠٥٠	-	-	%٠	-
الاثاث الطبي	قطعة	-	٣٠٠٠٠	٤٢٧٨	٢٥٤٠	%١٤	%٦٨
الكرفانات	م ٢	٣٨٤٠	٣٨٤٠	-	-	%٠	-

ثانياً- بلغ الإنتاج المتحقق من الدرجات الهوائية (٠) درجة وهي تمثل %٠ من

الطاقة التصميمية و %٠ من الطاقة المتاحة .

ثالثاً- بلغ الإنتاج المتحقق من الانابيب المعدنية (٠) طن وهي تمثل %٠ من

الطاقة التصميمية و %٠ من الطاقة المتاحة .

رابعاً- بلغ الإنتاج من الاثاث الطبي والمعدني (٤٢٧٨) قطعة وهي تمثل %١٤

من الطاقة المتاحة .

خامساً - بلغ الإنتاج المتحقق من الكرفانات (٠) كرفان وهي تمثل %٠ من الطاقة التصميمية

و %٠ من الطاقة المتاحة .

ب - المبيعات :-

بلغت مبيعات الشركة لعام/٢٠١٩ (١٣٧٨٢٣٢٦٧) دينار وحسب ما موضح ادناه :-

المنتوج	وحدة القياس	المبيعات لسنة ٢٠١٩		المبيعات لسنة ٢٠١٨	
		كمية	قيمة	كمية	قيمة
الدراجات الهوائية	درجة	١٠	٣٢١٠٠٠	٢٦	٨٩٤٠٠٠
انابيب معدنية	طن	-	-	٧٧	٢٨٣٦٩٩٩٣
كرسي المعوقين	كرسي	٦	١٣٦٥٠٠٠	١٢	٨٥٠٠٠٠
الاثاث الطبي	قطعة	٤٣٢٨	١٣٦١٣٧٢٦٧	٣٠٢٩	٧٠٩١٩٢١٧
المجموع			١٣٧٨٢٣٢٦٧		١٠١٠٣٣٢١٠



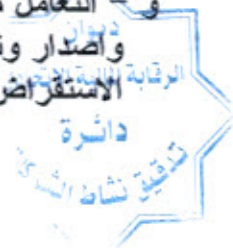
ثانياً - مبيعات الشركة

ت	الجهة المجهز لها	المبلغ
١	الشركة الصينية	١١٤٠٠٠٠
٢	المدارس الاهلية	١٧٨٥٥٠٠
٣	المستشفيات	١١٧٢٤٠٠٠
٤	وزارة الداخلية	١٢١١٥٠٠٠
٥	المديريات	١٣٤٧٦٦٠٠
٦	الشركات	١٩١١٨٠٠٠
٧	وزارة التربية	١٤٩٣٦٥٠٠٠
٨	الجامعات	١٨٤٢١٦٥٠٠
	المجموع	٣٩٢٩٤٠٦٠٠

أغراض الشركة

تأسيس معامل لصناعة الدرجات الهوائية والبخارية على اختلاف انواعها والأنابيب المعدنية وغير ذلك من المعامل التي تترأى الشركة تاسيسها والصناعات التكميلية والتجميعة والصناعات المعدنية والمستلزمات الطبية وكذلك استيراد وتصدير وبيع وشراء الأجزاء واية منتجات اخرى لها علاقة بالنشاط ولها في سبيل تحقيق ذلك القيام بالامور التالية :

- أ - امتلاك الاموال المنقولة وغير المنقولة وتسجيلها بأسمها في الدوائر المختصة وبيعها.
- ب - اجراء كافة المعاملات و ابرام العقود المختلفة التي تراها لازمة لتحقيق اغراضها واستثمارها والتصرف بها بالطريقة التي تراها مناسبة.
- ج - القيام بأعمال البحث والتنقيب عن المواد الخام التي تلائم متطلبات الشركة وصناعاتها واستثمارها والتصرف فيها بالطريقة التي تراها مناسبة.
- د - اجراء الدراسات العلمية والتجارب الفنية التي تؤدي الى تحسين الانتاج وتوفير موادها الاولية مباشرة او بالواسطة او بالاشتراك.
- هـ - استعمال وتملك جميع انواع براءات الاختراع والعلامات التجارية والشهادات والامتيازات التي تراها لازمة لاعمالها والمتاجرة والتصرف بها.
- و - التعامل مع المصارف والمؤسسات المالية والاقتصادية على اختلافها وتنظيم وسحب الاوراق وتظهير كافة التشكيلات والمستندات والبوليصات والحوالات وسندات الاستقراض وفتح الاعتمادات والاوراق التجارية والمالية على اختلاف انواعها



ب - نشاطات المجلس لعام/ ٢٠١٩
 شملت نشاطات المجلس خلال عام ٢٠١٩ مناقشة شؤون الشركة المختلفة وأخذ القرارات المهمة والضرورية وصولاً إلى أفضل النتائج للأرتقاء بالشركة لمستقبل زاهر.
 وكانت من أبرزها متابعة نشاط الشركة المالي والإنتاجي والتسويقي شهرياً للوقوف على مراحل ونسب التطور وتعظيم الموارد ومناقشة استقرار المنتسبين وبحث وأقرار الخطوات الكفيلة بتوفير المواد الأولية المساعدة والمكانن والمعدات لضمان ديمومة وتطوير الإنتاج .

سادساً - الرواتب والاجور

- ١- بلغ إجمالي الرواتب والاجور والمخصصات خلال سنة/ ٢٠١٩ (٦٥٦٥٤٩٤٧٥) دينار ، وأن عدد المنتسبين (١٠٩) منتسب.
 ٢ - ادناه أسماء وعناوين خمسة من منتسبي الشركة الذين تقاضوا أعلى دخل سنوي في الشركة

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

سابعاً - الإيرادات والمصروفات ونتائج الاعمال والاحتياطات

- ١- فيما يلي تفاصيل لاجمالي الإيرادات والمصروفات ونتيجة النشاط المالي للسنة المنتهية في

٢٠١٩ / ١٢/٣١ مقارنة مع السنة السابقة

-١

السنة المالية/ ٢٠١٨		السنة المالية/ ٢٠١٩		الحساب
دينار	دينار	دينار	دينار	
	٢١٤٩٠٠٠٧٣		٤٩٢٢٠٢٠٩٦	ايراد النشاط الجاري
	٥٠٠٠٠٠		١١٢٩٥١٣٢٠	ايرادات تحويلية أخرى
٢١٥٤٠٠٠٧٣		٦٠٥١٥٣٤١٦		مجموع الإيرادات
	١٠٨٢٨٩١٧٦٨		١١٣٣٤٠٣٨٠٩	مصاريف النشاط الجاري
	٢٠٠١٨٤٢٩٣		١٣١٦٤٠٩٤	المصاريف التحويلية الأخرى
١٢٨٣٠٧٦٠٦١		١١٤٦٥٦٧٩٠٣		مجموع المصاريف
١٠٦٧٦٧٥٩٨٨		٥٤١٤١٤٤٨٧		عجز

ديوان

الرقابة المالية الاتحادي

ب - الشرق تقرر مجلس ادارة الشركة بقراره المرقم (٣) المتخذ بالجلسة السابعة المنعقدة بتاريخ ١٩٩٢/٩/١٤ تأسيس غرفة عمليات (هيئة الرأي والتطوير) برئاسة السيد المدير المفاوض المدينة وعضوية السادة مدراء الدوائر الفنية والمالية والتجارية ومن مهامها تنفيذ ومتابعة مراحل

شركة مساهمة مختصة

العمل وتهيأة كافة مستلزمات الانتاج بتوفير المكائن والاجهزة والمواد الاولية والمساعدة ضمن صلاحيات حددها المجلس مسبقاً وتنفيذ سياسة المجلس وفق القانون .

٢ - بلغت مجموع ارصدة الاحتياطات بتاريخ الميزانية (٣٩٧٤٦٣٩٧٧٤) دينار كما يلي:-

المبلغ / دينار	نوع الاحتياطي
١٧٢ .٥٩ ٥٨٣	احتياطي عام
٣٠٩ ٣٦٨ .٣٥	احتياطي التوسعات بموجب قانون الاستثمار
٦٩٥٥٤٨١٩٤	احتياطي التوسعات المستخدم
٣٧٧ ٨٠٥ ٩٤٠	احتياطي الزامي بموجب قانون الشركات
٤٠٧ ٦٧٩ ٣٠٦	احتياطي اسهم مجانية
٣٩٢١١٠٥٥٩	احتياطات رأسمالية/ بيع موجودات ثابتة
٦٦١٥٧٤٧١٠	احتياطي ارتفاع موجودات ثابتة
١٢٢٨٠٩٧٨٩	الفائض المتراكم
٨٣٥٦٨٣٦٥٨	احتياطي مكاسب رأسمالية
٣٩٧٤٦٣٩٧٧٤	المجموع

٣- كان رصيد المبالغ المنفقة على الابحاث والتطوير (٦٥٢٦٥٠٠) دينار كما موضح ادناه:-

المبلغ / دينار	الجهة
٦٠٠٠٠٠	مركز نظم المعلومات (ترخيص برامجات)
٥٢٦٥٠٠	ابحاث مختلفة في تطوير المواد
٦٥٢٦٥٠٠	المجموع



ثامناً — مساهمة الشركة في رؤوس اموال الشركات الاخرى

تمتلك الشركة اسهم في شركات القطاع المختلط والخاص كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ كما يلي:-

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

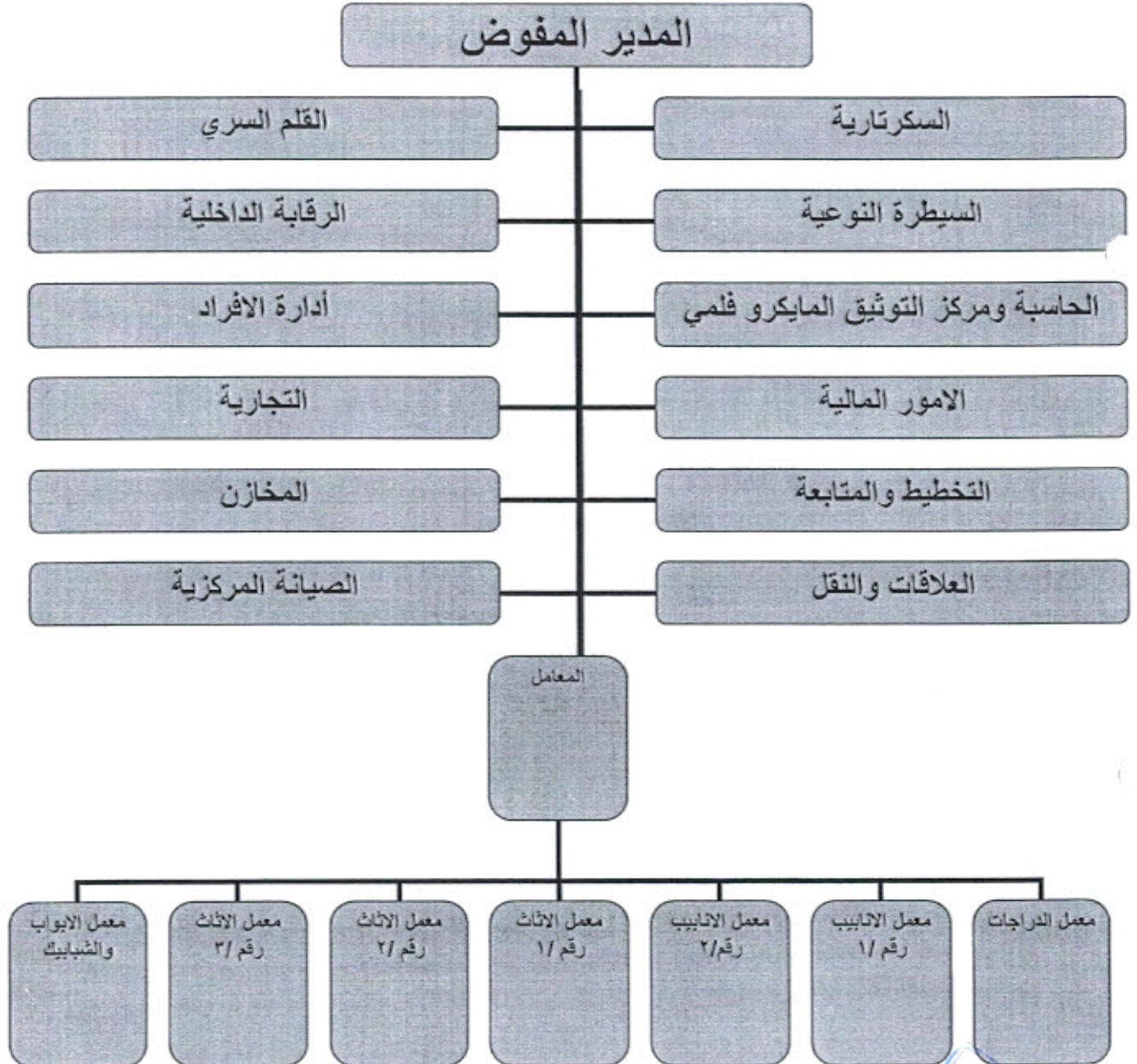
تأسعاً :- مدى تحقيق اهداف الشركة :تساهم الشركة في تنمية الاقتصاد الوطني من خلال تلبية متطلبات الدوائر والشركات من القطاعات الثلاثة (العام ، المختلط ، الخاص) من منتجاتها وذلك لاتاحة فرصة عمل للأيدي العاملة وامتصاص البطالة
عاشراً :- كشف بالعقارات ووسائط نقل العائدة الى الشركة :
لا تمتلك الشركة عقارات غير الاراضي المشيدة عليها الشركة المرقمة
١- (١/١٢ مقاطعة ٧ الجاون الشرقي بمساحة ٣٣.٦ دونم) -٢ (٢/١١ مقاطعة ٧ الجاون الشرقي بمساحة ١٨,١٦ دونم)
واما وسائط النقل فهي

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

أحد عشر :- السياسة السعرية المتبعه
لأن السياسة السعرية المتبعه في الشركة غير ثابتة وذلك لاتباع الشركة سياسة الاوامر العمل في الانتاج وحسب المواصفات المطلوبة وعليه تكون اسعار مختلفة وذلك دراسة اسعار السوق لغرض المنافسة



أثنى عشر :- الهيكل التنظيمي للشركة



الشركة الوطنية للصناعات المعدنية
والدراجات
شركة مساهمة مختلطة

ديوان
الرقابة المالية الاتحادي
دائرة
تدقيق نشاط الشركات

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

رئيس مجلس الإدارة
داود عبد الباقي

المدير المفوض
سهام نجم كاظم

