



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

Ready Made Clothes & General Trading Company



العدد: ٢٧٨
لتاريخ: ٢٠٢١/٩/٢٧

إلى / هيئة الأوراق المالية
م/ ميزانية ختامية

تهدي هذه الشركة تحياتها...

نرفق اليكم الميزانية الختامية بعد تدقيقها من قبل ديوان الرقابة المالية

الاتحادي للسنة المنتهية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١.

مع التقدير

المرفقات:

- ميزانية ختامية لعام/٢٠٢٠
- غرامة مالية (٥٠٠٠٠٠٠) ديناراً

المدير المفوض
المهندس/عدنان فرحان محمد
٢٠٢١/٩/٢٧

استلمت من الشركة اعلاناً مبلغ (٥٠٠٠٠٠٠) فقط
صسمانه التي من اجلها يوصل قيف ١٥٤٤
في ١٠/١٠/٢٠٢١

شنا وصبر

نسخة منه الى:

- سوق العراق للأوراق المالية.. مع التقدير
- مركز الايداع العراقي.. مع التقدير
- 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/ ٢٠٢٠

رقم الصفحة

المحتويات:

١٧-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب الإنتاج والمناجزة والارباح والخسائر والتوزيع
٣	- كشف العمليات الجارية
٤	- كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
	- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
	الكشوفات التحليلية المرفقة:
٥	١. الموجودات الثابتة واندثاراتها
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. الاحتياطي
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 الأرقام 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 / ١٣ / ٢٩ / ٨ / ١٧٢٥٣

التاريخ : ١٩ / ١٢ / ٢٠٢١ م

٢٠٢١ / ٩ / 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 / ٢٠٢٠

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية لشركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة - مساهمة مختلطة / بغداد كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٠ ، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ، ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ، ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية :-

الإيضاحات

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

٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة - مساهمة مختلطة / بغداد ذي العدد (٣٥١) المؤرخ في ١ / ٩ / ٢٠٢١ 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 المعدة من قبل الإدارة .

٣- تم تقييم مخزون الإنتاج التام ومخزون البضائع بغرض البيع آخر المدة بالكلفة كونهما أقل من القيمة التحصيلية الصافية طبقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالخزين الصادرة 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 نسبة (٥٥٠%) من العجز المتراكم وبمقدار (٢٠٠٠٠) الف دينار (عشرين مليون دينار) من الفائض المتراكم المتحقق خلال سنة ٢٠١٩/٢٠١٩ وما قبلها استناداً لقرار الهيئة العامة المتخذ بالجلسة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٨.

الملاحظات و التحفظات

١- البيانات المالية

- أ- عدم مراعاة الدقة عند اعداد البيانات المالية للشركة اذ قدمتها رفقة كتابها رقم (١١٢) في ٢٠٢١/٣/٢ ونظراً لوجود خطأ في معالجة حساب التخصيصات فقد تم إعادة تلك البيانات الى الشركة بموجب كتاب الديوان رقم (١٥٤٣٥٨/١٣/٢٩/٨) في ٢٠٢١/٨/٣١ وقد قامت الشركة باتخاذ ما يلزم بشأن ذلك وإعادة تقديمها الى الديوان بموجب كتابها ذي العدد (٣٥١) في ٢٠٢١/٩/١، نوصي بمراعاة الدقة في اعداد البيانات المالية.
- ب- لم تقم الشركة بأعداد كشف التدفق النقدي للسنة موضوع التقرير وتقديمه رفقة البيانات المالية المقدمة الى هذا الديوان رفقة كتابها المرقمين بالعدد (١١٢) و(٣٥١) في ٢٠٢١/٨/٣١ و٢٠٢١/٨/٣١، خلافاً لأعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي ذي العدد (١٧٦٣٨/٥/٥/٢) في ٢٠٢٠/١٢/١٦ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية 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 اعداد البيانات المالية والقواعد المحاسبية .
- ج- عدم امتلاك الشركة نظام كلفوي لتوزيع مصروفاتها على مراكز الكلف وانما يتم اعتماد النسب المتوية في التوزيع فضلاً عن تضمين الكشف توزيع المصروفات على المركز التسويقي على الرغم من ان معظم نشاط الشركة تسويقي وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٣٨) في ٢٠٢١/٨/١ بانه لا توجد أي كلف على المركز التسويقي ولا اشخاص محددين يقومون بذلك، نوصي بتضمن كشف توزيع المصاريف على مراكز الكلف توزيع على المركز التسويقي.

٢- تقرير الادارة :-

افتقار تقرير مجلس الادارة المرفق مع البيانات المالية الى بعض المؤشرات والمعلومات المطلوبة للإفصاح عن حقيقة نشاط الشركة ومدى التطورات الحاصلة فيها خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق الخاصة ب(الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية) واعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (١٧٦٣٨/٥/٥/٢) في ٢٠٢٠/١٢/١٦ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١، ندرج ادناه بعض من هذه المؤشرات والمعلومات:-

- أ- الديون المترتبة بذمة الغير والمبالغ المستحقة منها خلال السنة .
- ب- بيان مجموع المبالغ المنفقة على البحث والتطوير وتقييم اثارها المتحققة والمتوقعة .

ثالثاً- ارتفاع مصروفات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٧٨٢٤٤) الف دينار (ثمانية وسبعين مليون ومائتين

واربعة واربعين الف دينار) ونسبة (٥٠,٤٥%) عن السنة السابقة ، ولدينا بشأنها مايلي :-

(١) انخفاض إجمالي حساب الرواتب والاجور للسنة الحالية بمقدار (٥١٠١٥) الف دينار (واحد وخمسين مليون

وخمسة عشر الف دينار) ونسبة (١٨%) عن السنة السابقة ، وقد بينت الشركة في اجابتها على

استفسارنا المرقم (٤١) في ٢٣/٨/٢٠٢١ لعدم قيام الشركة بحجز رواتب ومكافآت للمنتسبين خلال سنة

٢٠٢٠ اذ كانت تقوم الشركة في السنوات السابقة بحجز راتبين للمنتسبين لغرض توزيعها كرواتب ومكافآت

في اجتماع الهبة العامة.

(٢) انخفاض المستلزمات السلعية بمبلغ مقداره (٥٢٢٢) الف دينار (خمسة ملايين ومائتين واثنين وعشرين الف

دينار) ونسبة (٣٦%) عن السنة السابقة ، وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٥) في

٢٥/٤/٢٠٢١ عن اسباب هذا الانخفاض يعود لعدم وجود انتاج داخل الشركة .

(٣) ارتفاع حساب المستلزمات الخدمية بمقدار (٢٩٣٥٦) الف دينار (تسعة وعشرين مليون وثلاثمائة وستة

وخمسين الف دينار) ونسبة (٢٨%) عن السنة السابقة، وقد تركز هذا الارتفاع في مصروفات (مكافآت

لغير العاملين عن خدمات مؤداة وخدمات مصرفية) .

(٤) ارتفاع حساب مشتريات البضائع بغرض البيع بمقدار (٥٩٦٩٦١) الف دينار (خمسمائة وستة وتسعين

مليون وتسعمائة وواحد وستين الف دينار) ونسبة (٤%) عن السنة السابقة نتيجة ارتفاع طلبات التجهيز

لدوائر الدولة من التجهيزات العسكرية واثاث واجهزة مكتبية ومواد اخرى وحسب ما بينته الشركة في

اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٥) في ٢٥/٤/٢٠٢١ .

(٥) انخفاض حساب الضرائب والرسوم بمقدار (٤٩١٨٠٤) الف دينار (اربعمائة وواحد وتسعين مليون وثمانمائة

واربعة الاف دينار) ونسبة (٩٩%) عن السنة السابقة ، وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا

المرقم (٣٨) في ١/٨/٢٠٢١ ان اسباب هذا الانخفاض يعود لعدم مراجعة الهيئة العامة للضرائب خلال

السنة موضوع التقرير وعدم تسديد المستحقات المترتبة بذمة الشركة وقد تم تسديد كافة الضرائب خلال

سنة /٢٠١٩ .

ب- الخطط ونتائج تنفيذها :

أولاً: خطط الانتاج :-

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

مقارنةً بالسنة السابقة :-



اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقات التصميمية	الطاقات المتاحة	الأنتاج المخطط	الإنتاج المتحقق		نسبة الطاقات المتاحة الى الطاقات التصميمية	نسبة الاننتاج المخطط الى الطاقات المتاحة	نسبة التغيير في الاننتاج عن السنة السابقة %
					٢٠١٩	٢٠٢٠			
		(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	(١:٢)	(٢:٣)	(٤-٣:٥)
قميص	عدد	٣٠٦١٧٦	٧٢٥١٧	٥٠٠	-	-	٢٤	١	-
دشداشة	عدد	٦١٢٣٥	١٤٥٠٤	١٠٠	-	٣٤٦	٢٤	١	-
بدلة عمل	عدد	٩١٨٥٣	٢١٧٥٥	١٠٠	-	١٨	٢٤	١٠٥	-
بدلة عسكرية	عدد	٩١٨٥٣	٢١٧٥٥	-	-	-	٢٤	-	-
متفرقة	عدد	٦١٢٣٥	١٤٥٠٤	٥٠٠	-	٤٧٤	٢٤	٣	-

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 في تقاريرنا السابقة والتي آخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٣/١٦٢٣١) في ٢٦/١١/٢٠٢٠ عن البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٩ دون ان يتم وضع الحلول للطاقات التصميمية والمتاحة بهدف تطوير إنتاج الشركة اذ لوحظ الآتي :-

(١) مازالت الشركة تعتمد طاقات متاحة منخفضة مقارنة بالطاقات التصميمية ونسبة (٢٤%) لجميع منتجات الشركة وللسنة الرابعة على التوالي دون اخذ توقف نشاط الشركة بنظر الاعتبار .
(٢) لم تقم الشركة بالإنتاج لمنتجات (القميص ، الدشداشة ، بدلة عمل متفرقة) على الرغم من قيامها بالتخطيط لإنتاج تلك المواد.

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

(٤) عدم تحقيق خطة الشركة من انتاجها ولكافة المواد اذ بلغت صفراً .

وقد اوضحت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٣) في ٣٠/٣/٢٠٢١ عن أسباب ما ورد أعلاه هو وجود طاقات متاحة وطاقات تصميمية لجميع المنتجات لكنها لم تستغل بسبب عدم وجود أي إنتاج من قبل معامل الشركة علماً ان الشركة قد قامت بشراء البدلات العسكرية جاهزة من الاسواق المحلية لتلبية طلبات وزارة العدل/دائرة الاصلاح العراقية ومعارض الشركة في الحلة، نوصي بإعادة دراسة طاقات الشركة عند وضع خططها الانتاجية والاستفادة من الطاقات المتاحة 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 :-

أسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة لسنة ٢٠٢٠	المبيعات الفعلية لسنة ٢٠٢٠	المبيعات الفعلية لسنة ٢٠١٩	نسبة تنفيذ خطة مبيعات % لسنة ٢٠٢٠/ (١:٢)	نسبة التغير في المبيعات % (٣:٣-٢)
القميص	عدد	٤٠٠٠	٧٠١	٣١٣	١٨	١٢٤
الدشداشة	عدد	٥٠٠	٥٨	٧٣	١٢	(٢١)
البجاما	عدد	١٠٠	٢٩	٥	٢٩	٥
بدلة عمل	عدد	٢٠٠٠	٣٤٥	٣٨٧٢	١٧	(٩١)
بدلة عسكرية	عدد	١٥٠٠٠	٣٠٢٠	٣٨٦٦	٢٠	(٢٢)
متفرقة	عدد	١١٠٥٠٠	٥٩٦٩٢٨٠	٤٤٤١٩٦٨	٥٤٠٢	٣٤

من خلال دراسة الجدول أعلاه تم استخلاص المؤشرات التالية :-

(١) ارتفاع نسبة المبيعات الفعلية للشركة عما هو مخطط لها لمنتج (المتفرقة) اذ بلغت (٥٤٠٢ %) نتيجة قيام الشركة بتجهيز مباشر لبعض دوائر الدولة مثل (وزارة العدل ووزارة العمل ومديرية شرطة الديوانية) بالبضائع من خلال شرائها من الأسواق المحلية وإعادة بيعها لهم مقابل هامش ربح.

(٢) تدني نسب تنفيذ مبيعاتها من المنتجات (القميص ، الدشداشة ، البجاما ، بدلة عمل ، بدلة عسكرية) اذ بلغت (١٨ ، ١٢ ، ٢٩ ، ١٧ ، ٢٠ ، ٥٤٠٢) على التوالي وقد بينت الإدارة ان اسباب هذا التدني يعود لعدم ورود طلبات تجهيز على تلك المنتجات .

(٣) من خلال مقارنة مبيعات السنة الحالية مع السنة السابقة لوحظ الانخفاض الكبير في نسب تحقق المبيعات ولكافة منتجاتها من (الدشداشة، بدلة عمل ، بدلة عسكرية) والتي بلغت { (٢١%) ، (٩١%) ، (٢٢%) } على التوالي فيما عدا (القميص ، البجاما ، المتفرقة) فقد ارتفعت بنسبة بلغت (١٢٤% ، ٥% ، ٣٤%) عن السنة السابقة وقد بينت الشركة أسباب ذلك بأجابتها المرقمة (١) في ٢٠٢١/٣/١٦ يعود لورود طلبات الشراء من قبل دائرة الاصلاح العراقية على تلك المنتجات ، وما زالت الشركة متوقفة عن ممارسة نشاطها الانتاجي والتسويقي المنصوص عليه في عقد التأسيس اذ اكتفت بتأجير مخازنها واستثمار الموجود النقدي لدى المصارف كوديعة ثابتة لتحقيق ايراد للشركة وحصول الشركة على كتب تجهيز مباشر وبنسبة هامش ربح تراوحت ما بين (٣،٥% - ٧%) من دوائر الدولة والمجهزون في حساب مشتريات لغرض البيع.

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

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

اولاً: تأخر الشركة بإرسال محاضر جلسات مجلس ادارتها البالغ عددها (٦) محاضر المنعقدة خلال السنة الى دائرة تسجيل الشركات اذ ارسلت بكتايبها المرقمين (٣٢٩) و (٤١٥) في ٢٠٢٠/١٠/١٣ و ٢٠٢٠/١٢/٩ على التوالي الامر الذي ادى الى عدم قيام الدائرة المذكورة بالمصادقة على تلك المحاضر على الرغم من قيام الشركة

بالتأكيد على طلب المصادقة على تلك المحاضر بكتابها المرقم (١٨٣) في ٢٠٢١/٤/١٣، 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 (٩) في ٢٠٢١/٤/٢٧ ان تأخير المصادقة كان من قبل دائرة تسجيل الشركات على المحاضر المرسله اليه دون إيضاح أسباب التأخير بالإرسال فضلاً عن عدم مصادقته على محاضر السنوات السابقة البالغ عددها (٤٢) محضر والمشار اليها في تقاريرنا عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنوات (٢٠١٧، ٢٠١٨، ٢٠١٩) المرقمة { (ب/١٣/٢٩/٨/١٦٢٣١) في ٢٠١٨/٧/١١ و ٢٠١٩/٩/١٧ و ٢٠٢٠/١١/٢٦ 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 مجلس ادارة الشركة بإقرار الخطة السنوية لنشاطها لسنة/٢٠٢٠ خلافاً للمادة (١١٧ - رابعاً) من القانون المذكور اعلاه التي ألزمت الشركة (بمناقشة واقرار خطة سنوية بنشاط الشركة للسنة القادمة يعدها المدير المفوض خلال الاشهر الستة الاخيرة من السنة) اذ تمت مناقشتها واقرارها بالقرار رقم (٤) المتخذ بالجلسة الاولى في ٢٠٢٠/١/٢٧، نوصي بالالتزام بما ورد بالقانون اعلاه .

ثالثاً:- ضعف متابعة رئيس مجلس الإدارة لتنفيذ القرارات المتخذة من قبل مجلس ادارة الشركة خلال السنة لغاية تاريخه خلافاً للفقرة (رابعاً) من المادة (١١٨) والتي تنص (يكون رئيس مجلس الادارة مسؤولاً عن متابعة وتنفيذ قرارات المجلس) وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٣٤) في ٢٠٢١/٦/٢٩ اسباب عدم التنفيذ المدرجة تفصيلها في الجدول أدناه:-

رقم القرار وتاريخه	رقم الجلسة	التفاصيل	اجابة الشركة
(٦) في ٢٠٢٠/١/٢٧	الأولى	تحديث النظام الداخلي للشركة.	تم عرض الموضوع على مجلس الادارة في الجلسة الرابعة في ٢٠٢١/٦/١٣ اذ طلب المجلس من الاعضاء تقديم مقترحاتهم.
(٣) في ٢٠٢٠/١١/١٧	الخامسة	إعادة تقييم الموجودات الثابتة بالقيمة السوقية.	تم تقييمها سابقا من قبل لجنة خارجية للحصول على قرض ولم ينفذ.
(٨) في ٢٠٢٠/١١/١٧	الخامسة	انشاء خط انتاج بطاقة مليون قطعة ملابس داخلية.	تم مفاخرة ملحقيات الدول المجاورة والصين الشعبية حول الموضوع ولم ترد أي اجابة للشركة.

نوصي المتابعة الجدية من قبل رئيس مجلس الإدارة لتنفيذ قرارات المجلس.

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

استمرت الشركة بعدم استقطاع مبلغ الضريبة المستحق على اجور المدير المفوض للشركة بصيغة عقد والبالغة (٢٩٠٠٠) الف دينار (تسعة وعشرون مليون دينار) خلال السنة خلافاً للمادة (٢-الفقرة (٥)) من القانون المذكور وتعليمات الهيئة العامة للضرائب المرقمة (١١٥٨/٨) في ٢٠١٥/٤/٤ والتي تقضي بتنظيم استمارة (ض.د/٤أ) رغم تأكيداتنا الواردة في تقاريرنا السابقة والتي آخرها تقريرنا المرقم بالعدد

(ب/٨/٢٩/١٣/١٦٢٣١) في ٢٦/١١/٢٠٢٠ عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٩ ، نوصي اتخاذ مايلزم واحتساب الضريبة على اجور المدير المفوض وتسديدها الى الهيئة العامة للضرائب .

ج- نظام الرقابة الداخلية :-

من خلال قيامنا بفحص وتقويم نظام الرقابة الداخلية المعتمد في الشركة وإجراءات الضبط الداخلي فقد تم تشخيص العديد من نقاط الضعف والخلل، ندرج ادناه اهمها :-
اولاً- عدم امتلاك قسم التدقيق الداخلي في الشركة دليل بالاجراءات وبرامج عمل واضحة يحدد فيه آلية عمل الموظفين في القسم من حيث توزيع المهام واعمال التدقيق الواجب انجامها بمدد زمنية محددة ، نوصي إعداد دليل اجراءات يوضح عمل منتسبي قسم التدقيق الداخلي واعتماد برامج للتدقيق.

ثانياً- عدم قيام الشركة بالتأمين على المسؤولية الشخصية لمنتسبيها من ذوي الحيازة المالية كأمين الصندوق وامين المخزن بداعي العجز المالي والضائقة المالية التي تمر بها الشركة ، نوصي بالتأمين على منتسبي الشركة من ذوي الحيازة المالية وفق الضوابط للحفاظ على ممتلكات وحقوق الشركة .

ثالثاً- اقتصار تقارير قسم التدقيق الداخلي في الشركة على محاضر جرد صندوق مقر الشركة فقط دون القيام بزيارات ميدانية لمواقع الشركة ومعارضها واعداد تقارير عنها، نوصي تضمين تقارير القسم بكافة نتائج الاعمال التي يقوم بها.

رابعاً- عدم وضع خطة لتغيير الموظفين على فترات دورية وبما لا يؤثر على سير العمل، نوصي بوضع خطة لتغيير الموظفين على فترات دورية مستقبلاً.

خامساً- لم تقم الشركة بالترويج عن منتجاتها عن طريق وسائل الاعلام المقروءة والمسموعة ،نوصي بالإعلان عن منتجات الشركة وترويجها.

سادساً- عدم وجود موظف مختص ومتابعة تحصيل ديون الشركة واجراء المطابقات الدورية لحسابات المدينون التجاريون والمجهزون للتأكد من صحة تلك الأرصدة، نوصي بمتابعة تحصيل ديون الشركة واجراء المطابقات الدورية لحسابات المدينون التجاريون والمجهزون للتأكد من صحة تلك الأرصدة.

د- تعليمات وزارة المالية :-

اولاً- عدم قيام الشركة بأرسال المقتبسات الضريبية الى الهيئة العامة للضرائب/قسم الشركات لغرض اعلامها بمشترياتها من القطاع الخاص التي تجاوزت (مليون دينار) التي تمت خلال سنة /٢٠٢٠ علماً ان مجموع مشتريات الشركة خلال السنة قد بلغت (١٦٩٩٣٨٧٩) الف دينار (ستة عشر مليار وتسعمائة وثلاثة وتسعون مليون وثمانمائة وتسعة وسبعون الف دينار) خلافاً لمنشور وزارة المالية / الهيئة العامة للضرائب المرقم (٤٣/س/١٥٤٥) في ١/٩/٢٠١٦ المتضمن اعلام الهيئة العامة للضرائب بجداول تفصيلية بتلك المقتبسات كل ثلاثة أشهر، وقد بينت الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٨) في ٢٢/٤/٢٠٢١ بأن الهيئة العامة

للضرائب لم تستلم المقتبسات الضريبية الا اذا كانت هناك هوية ضريبية للمجهزين ولم يتأيد لنا صحة ذلك وهي اجابة غير مقبولة ، نوصي الالتزام بالتعليمات المشار اليها اعلاه.

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 (ب/٨/٢٩/١٣/١٦٢٣١) في ٢٠٢٠/١١/٢٦ عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ ، نوصي الالتزام بالتعليمات المذكورة واستقطاع نسبة التأمينات الضريبية لحين جلب المجهزين براءة الذمة من الهيئة المذكورة .

٥- الموازنة التخطيطية :-

يوضح الجدول ادناه الإيرادات والمصروفات المخططة والمتوقعة الاجمالية مقارنة بالإيرادات والمصروفات الفعلية ونسب التنفيذ :-

البيان	المبلغ المخطط (الف دينار)	المبلغ الفعلي (الف دينار)	الفرق (الف دينار)	نسبة التنفيذ %
الإيرادات	٨٧٠٤٠٠٠	١٧٥٢٩٧٧٦	٨٨٢٥٧٧٦	١٠١
المصروفات	٨٥٨٨٥٠٠	١٧٤١٩٩٧٧	٨٨٣١٤٧٧	١٠٣
صافي الربح	١١٥٥٠٠	١٠٩٧٩٩	٥٧٠١	٩٥

يتضح من الجدول اعلاه عدم الدقة في اعداد الموازنة التخطيطية للشركة اذ بلغت نسبة تنفيذ الإيرادات والمصروفات المخططة (١٠١% ، ١٠٣%) على التوالي من المبالغ الفعلية وقد تم التخطيط للوصول لصافي ربح مقداره (١١٥٥٠٠) الف دينار (مائة وخمسة عشر مليون وخمسمائة الف دينار) في حين بلغ الربح المتحقق خلال السنة (١٠٩٧٩٩) الف دينار (مائة وتسعة ملايين وسبعمائة وتسعة وتسعون الف دينار) ونسبة تنفيذ (٩٥%).
ولدينا بشأن ذلك مايلي:-

أ- تضمنت موازنة الشركة التخطيطية المعدة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ مصروفاتها الرأسمالية وبمبلغ (٣٨٠٠٠) الف دينار (ثمانية وثلاثين مليون دينار) الا انه لاحظنا المبالغة في تقدير تلك المصروفات اذ بلغت الموجودات الثابتة المشتراة خلال السنة والمتمثلة ب(مباني ومنشآت واثاث واجهزة مكاتب) مبلغ (٦٠٣٩) الف دينار (سته ملايين وتسعة وثلاثون الف دينار) ونسبة تنفيذ (١٦%) من المبلغ المخطط، نوصي بمراجعة الدقة وعدم المبالغة عند اعداد الموازنة التخطيطية على ضوء الاحتياج الفعلي للشركة .

ب- يبين الجدول ادناه الموازنة التخطيطية لمصروفات الشركة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠ :-

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	٢٢٦٤٥١	٧٣٥٤٩	٧٥
٣٢	المستلزمات السلعية	١٦٠٠٠	٩٤٣٧	٦٥٦٣	٥٩
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٥٥٠٠٠	١٣٣٨٩٨	٢١١٠٢	٨٦
٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	٧٨٠٠٠٠٠	١٦٩٩٣٨٧٩	(٩١٩٣٨٧٩)	(٢١٨)
٣٧	الانذارات	١٠٥٠٠	٨٦٤٨	١٨٥٢	٨٢
٣٨	المصروفات التحويلية	٣٠٠٠٠٠	١٢٩٤٤	٢٨٧٠٥٦	٤
٣٩	المصروفات الاخرى	٧٠٠٠	٣٤٧٢٠	٢٧٧٢٠	(٤٩٦)

ولدينا بخصوصها مايلي :-

اولاً- اعدت الشركة موازنتها التخطيطية السنوية على المستوى الثنائي للحسابات دون اعدادها على المستوى الرباعي للحسابات لنتمكن من تحديد التجاوزات والتدني على المصروف المعني رغم تأكيدنا على ذلك الوارد في تقريرنا للسنة السابقة المرقم (ب/٨/٢٩/١٣/١٦٢٣١) في ٢٦/١١/٢٠٢٠ عن البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٩ ، 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 الأخرى) وينسب (٢١٨%) و (٤٩٦%) على التوالي دون استحصال الموافقات الاصولية من مجلس الادارة على هذه التجاوزات في الصرف أو اجراء المناقشات الاصولية لتلافيها ولم ترد الاجابة على استفسارنا المرقم (٤٠) في ٢/٨/٢٠٢١ بخصوص ذلك ، نوصي التقييد بالصرف في ضوء الموازنة التخطيطية الموضوعية وعدم تجاوزها واستحصال الموافقات الاصولية المسبقة على التجاوز .

ثالثاً- تدني نسبة تنفيذ حساب المصروفات التحويلية بنسبة (٤%) اذ كان المبلغ المخطط (٣٠٠٠٠٠٠) الف دينار (ثلاثمائة مليون دينار) في حين كان الصرف الفعلي (١٢٩٤٤) الف دينار (اثنا عشر مليون وتسعمائة واربعه واربعون الف دينار) الامر الذي يؤشر المبالغة في وضع تقديرات الموازنة التشغيلية للشركة ولم تردنا اجابة الشركة عن اسباب ذلك على استفسارنا المرقم (٤٠) في ٢/٨/٢٠٢١ ، نوصي مراعاة الدقة عند اعداد 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 والمشيّد عليه مصانع الشركة رغم المتابعات المستمرة من قبل الشركة دون تحويله الى الصنف الصناعي ، وقد بينت الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٦) في ٢٠/٤/٢٠٢١ بأن آخر اجراء هو قيامها بتوجيه كتاب الى

وزارة العدل / مديرية التسجيل العقاري المرقم (٧٧) في ٢٠٢١/٢/٧ والذي تطلب فيه الموافقة على تحويل جنس العقار من زراعي الى صناعي مشيد عليها معمل صناعة الألبسة ومنذ سنة ١٩٨٠ والذي تم على ضوء تأكيداتنا السابقة في تقاريرنا والتي آخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٣/١٦٢٣١) في ٢٠٢٠/١١/٢٦ عن البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١، نوصي بالمتابعة الجدية لاستكمال الإجراءات الأصولية لتغيير جنس العقار .

ثانياً: مازالت أرصدة حسابات بعض الموجودات الثابتة ومخصص الاندثار المتراكم لها لاغلب موجوداتها الثابتة المثبتة في سجل الموجودات الثابتة تظهر فروقات عديدة عن أرصدها الظاهرة في السجلات المالية للشركة على الرغم من وعدها بأجراء اللازم بشأن تلك الفروقات عند اجابتها على استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠٢١ /٥/٢٧ بأنه سوف يتم البحث عن هذه الفروقات واعلامنا ماتم بصدده دون تقديم تبرير عن أسباب تلك الفروقات علماً انه تم اعتماد أرصدة حسابات الموجودات الثابتة والاندثارات المتراكمة الظاهرة في السجلات المالية لغرض إعداد البيانات المالية رغم تأكيداتنا السابقة في تقاريرنا للسنوات السابقة والتي آخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٣/١٦٢٣١) في ٢٠٢٠/١١/٢٦ عن البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١، وكما مبين في الأمثلة أدناه :-

رقم الدليل الخاسي	اسم الحساب	رصيد الكلف والاندثار المتراكم بموجب السجلات المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ (دينار)	رصيد الكلف والاندثار المتراكم بموجب سجل الموجودات الثابتة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ (دينار)
١١٦	أثاث وأجهزة مكاتب	٥٧٦٥٥٢٥٧	٥٥٩٦٠٦٩٧
٢٣١٢	مخصص اندثار مباني ومنشآت وطرق	١١٩١٦٢٥٨	١١٣٤٤١٣٥
٢٣١٣	مخصص اندثار آلات ومعدات	٢٧٢١٣٤٢٨	٢٥٣٨٠٣٠٠
٢٣١٥	مخصص اندثار عدد وقوالب	١٣٤٢٤٧٤	١٠٩٩٦٩٥
٢٣١٦	مخصص اندثار أثاث وأجهزة مكاتب	٣٩٥١٩٥٢٠	٣٩١٢٥٩٨١

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

ثالثاً: قيام ادارة الشركة باحتساب قسط اندثار سنوي كامل لبعض الموجودات المشتراة خلال السنة دون الاخذ بنظر الاعتبار تاريخ الشراء خلافا للمادة (٥-اولا) من نظام الاندثار والاطفاء للقطاع الخاص والمختلط والتعاوني رقم (٩) لسنة /١٩٩٤ والتي تنص على (يعتبر ابتداء الشهر الاول الذي يلي تاريخ المباشرة باستخدام اي من الموجودات هو التاريخ الاساسي لاحتساب قسط الاندثار الذي يجب ان يقسم تقسيماً متناسباً على الأشهر المتبقية من السنة المالية) ولم تردنا اجابة الشركة عن اسباب ذلك على استفسارنا المرقم (٤٠) في ٢٠٢١/٨/٢، وكما مبين في الامثلة أدناه :-

اسم المادة	كلفة الشراء (دينار)	رقم القيد وتاريخ الشراء	عدد الأشهر الخاضعة للأندثار	قسط الأندثار	قسط الأندثار (الصحيح) (دينار)
كرسي دوار	١٥٠٠٠٠	٢٠٢٠/٢/١٧ (٣٩)	١٠	١٥٠٠٠	١٢٥٠٠
طابعة برذر كانون	١٤٠٠٠٠	٢٠٢٠/٢/١٧ (٣٩)	١٠	١٤٠٠٠	١١٦٦٧
سخان	٦٥٠٠٠	٢٠٢٠/٢/٢٧ (٣٨)	٩	٦٥٠٠	٤٨٧٥
كرسي دوار	٦٠٠٠٠٠	٢٠٢٠/٣/١٠ (٤٨)	٩	٦٠٠٠٠	٤٥٠٠٠

نوصي باحتساب قسط الأندثار وفق النظام اعلاه.

ب- الموجودات المخزنية :-

اولاً - مازال هناك كميات كبيرة من المواد الراكدة في مخازن الشركة منذ سنوات بلغ مجموع كلفها (٦٥٩٠٦) الف دينار (خمسة وستون مليون وتسعمائة وستة الاف دينار) والتي تشغل حيزاً كبير من مخازن الشركة وتشكل عبأ على ادارتها وقد اوضحت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (١٤) في ٢٠٢١/٥/١١ بقيامها بعرض هذه المواد في المزادات العلنية ولم يتم الاتفاق على بيعها لعدم وصول اقيام البيع لسعر التثمين في المزادة العلنية التي تمت بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٨ رغم تأكيداتنا السابقة على ذلك في تقاريرنا والتي آخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٣/١٦٢٣١) في ٢٠٢٠/١١/٢٦ عن البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١، ندرج ادناه الارصدة المتبقية في مخازن الشركة:-

اسم المخزن	كلفة المواد الراكدة (الف دينار)
مخزن الإنتاج التام	١٨٦٣٣
مخزن الأدوات الاحتياطية	٥٤١٢
مخزن المواد الأولية	٣١٩٥٤
مخزن التعبئة والتغليف	٧٤٥٠
مخزن المتنوعات	٢١٣١
مخزن بضائع بغرض البيع	٣٢٦
المجموع	٦٥٩٠٦



نوصي بآخذ الاجراءات اللازمة بشأن المواد التي لم تباع لما تشكله من عبأ على مخازن وادارة 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 ٢٠٢٠/١٢/٣١ وبكمية (٤٢٢٩) كغم المدور من السنة السابقة والذي يمثل مخلفات الانتاج من قصاصات وعوادم إنتاج وتحويله الى مخزن المخلفات والمستهلكات مما يشكل مخالفة للنظام المحاسبي الموحد في معالجة ذلك رغم تأكيدنا على ذلك الوارد في تقريرنا للسنة السابقة المرقم (ب/٨/٢٩/١٣/١٦٢٣١) في ٢٠٢٠/١١/٢٦ عن البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ ، نوصي بضرورة تنزيل هذه المخلفات من مخزن الانتاج غير التام وتثبيتها على مخزن المخلفات والمستهلكات وتقييمها لغرض بيعها وحسب المعالجات الواردة في النظام المحاسبي الموحد.

٧- الاستثمارات:-

أ- بلغ مجموع الاستثمارات المالية طويلة الاجل (١٤٨٥٨٤٠) الف دينار (مليار واربعمائة وخمسة وثمانون مليون وثمانمائة واربعون الف دينار) كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٠ والتي تمثل مجموع مساهمات الشركة في رؤوس اموال (٣) شركات مصرفية ، الا انها لم تستلم اية عوائد عن استثماراتها من كل من مصرف الموصل للاستثمار والتنمية والمصرف الاهلي العراقي ، نوصي بمتابعة تلك الاستثمارات واستحصال عوائدها ودراسة جدوى الاحتفاظ بتلك الاستثمارات والبحث عن فرص بديلة لزيادة ارباح الشركة .

ب- عدم قيام الشركة بتخفيض كلف استثماراتها الطويلة الاجل بسبب الانخفاض غير المؤقت في قيمتها خلافاً للفقرة (٢٤) من القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق علماً ان الشركة لم تقم بمعالجة الانخفاض باسعار تلك الاسهم من خلال التخصيص اللازم لمواجهة هبوط القيمة السوقية لتلك الاستثمارات الذي تم اخذه خلال السنة السابقة والسنة الحالية خلافاً للقاعدة المذكورة اعلاه وكما مبين في الجدول ادناه :-

اسم الشركة	عدد الاسهم	سعر الشراء (دينار)	سعر آخر تداول حسب نشرة سوق العراق للأوراق المالية (دينار)
مصرف الخليج التجاري	٩٥٩١٠٩٠٠٠	١	٠,١٤٠
مصرف الموصل للاستثمار	٥٣٢٧٨٨٨٤٢	١	٠,١٣٠

نوصي الالتزام بالقاعدة المحاسبية المشار اليها اعلاه بتخفيض كلف استثماراتها الطويلة الاجل واجراء القيود المحاسبية اللازمة لمعالجة ذلك.

ج- قامت الشركة بأيداع مبلغ (٢٠٠٠٠٠) الف دينار (مائتان مليون دينار) كوديعة ثابتة ولمدة سنة اعتباراً ٢٠٢٠/٢/٩ استناداً لموافقة مجلس ادارتها المتخذة بجلسته الاولى المنعقدة بتاريخ ٢٧/١/٢٠٢٠ لدى المصرف العراقي الاسلامي / للاستثمار والتنمية اضافة الى الرصيد السابق المودع في المصرف خلال سنة ٢٠١٩/ البالغ (٣٠٠٠٠٠) الف دينار (ثلاثمائة مليون دينار) وقد تم استلام الفوائد المتحققة عن الاقساط الثلاثة عن الوديعة البالغة (١٦٥٥١) الف دينار (ستة عشر مليون وخمسمائة وواحد وخمسون الف دينار) وهناك تأخر في استلام القسط الرابع من تلك الفوائد عن تلك الوديعة اذ تم استلامه بتاريخ ٢٠٢١/١/٥ والبالغ (٧٠٧٤) الف دينار (سبعة ملايين وأربعة وسبعون الف دينار) وحسب اشعار المصرف ذي العدد (٢٥١٦/١) في ٢٨/١/٢٠٢١ فضلاً عن ذلك تم تحديد نسبة الارباح على الوديعة الثابتة وحسب النسب المقررة من قبل مجلس ادارة المصرف باعتماد نتائج النشاط بشكل دوري كل ثلاثة اشهر اي بنسبة ارباح بلغت (٧,٤%) ، نوصي متابعة المصرف لاستلام مبالغ الفوائد اول بأول والمفاضلة بين المصارف الحكومية والاهلية بشأن الفوائد على الودائع المحتسبة.

٨- المديون والدائون :-

بلغ مجموع أرصدة حسابات المديون والدائون مبلغ مقداره (٥٠٩٨٣٥٣) ألف دينار (خمسة مليارات وثمانية وتسعون مليون وثلاثمائة وثلاثة وخمسون ألف دينار) و (٥٨٦٤٩١٧) ألف دينار (خمسة مليارات وثمانمائة واربعة وستون مليون وتسعمائة وسبعة عشر ألف دينار) على التوالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ ، ولدينا بصدد ذلك مايلي :-

أ- وجود ارصدة مدينة ودائنة موقوفة ومدورة منذ سنوات سابقة بلغت (٢٧٠٩٨٩) الف دينار (مائتان وسبعون مليون وتسعمائة وتسعة وثمانون الف دينار) و (٣١٢٧٧٥) الف دينار (ثلاثمائة واثنان عشر مليون وسبعمائة وخمسة وسبعون الف دينار) على التوالي لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة بصدها على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك الواردة في تقاريرنا للسنوات السابقة والتي آخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٣/١٦٢٣١) في ٢٦/١١/٢٠٢٠ عن البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٩ وكما موضح في الجدول ادناه :-

الارصدة الدائنة			الارصدة المدينة		
المبلغ(الف دينار)	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	المبلغ (الف دينار)	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
٣٦٥٥٧	مجهزون تجاريون	٢٦١	٢٢٧٢١٥	مديون تجاريون	١٦١
٢٣٣٦٧٧	مصاريف مستحقة	٢٦٣	٩٦٣٧	حسابات جارية مدينة	١٦٣
٤٢٥٤١	دائنو توزيع الارباح	٢٦٨	٢٦١٨٧	ايرادات مستحقة	١٦٦٢
-	-	-	٧٩٥٠	فروقات نقدية ومخزنية	١٦٦٥

نوصي تكثيف الجهود لمتابعة استحصال ديون الشركة وتصفية هذه الارصدة الموقوفة .

ب- وجود ارصدة مدينة ودائنة مخالفة لطبيعتها المحاسبية بلغت (٤٨١٧٥٣٨) الف دينار (اربعة مليارات وثمانمائة وسبعة عشر مليون وخمسمائة وثمانية وثلاثون الف دينار) و (٥٢٧٤١٨٣) الف دينار (خمسة مليارات ومائتان واربعة وسبعون مليون ومائة وثلاثة وثمانون الف دينار) على التوالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وقد اوضحت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٨) في ٢٧/٤/٢٠٢١ ان سبب ذلك يعود لاستلام صكوك من دائرة الاصلاح العراقية سجلت على حساب مدينو قطاع عام لتجهيزهم بمواد مختلفة في شهر كانون الاول / ٢٠٢٠ وقيام الشركة بصرف تلك المبالغ الى مجهزون قطاع خاص لتجهيز الشركة ببضائع مختلفة وقد تم تسوية تلك المبالغ في شهر كانون الثاني / ٢٠٢١ ، ندرج ادناه تفاصيلها :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخالف لطبيعته المحاسبية (الف دينار)	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخالف لطبيعته المحاسبية (الف دينار)
١٦١١	مدينو قطاع عام	٥٢٧٤١٨٣	٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٤٨١٧٥٣٨

نوصي بتلافي ذلك مستقبلاً ومعالجة الارصدة المخالفة لطبيعتها اولاً بأول .

ج- المصاريف المستحقة :-

قامت الشركة بأحتجاز مبلغ (٤٦٥١٥١) الف دينار (اربعمائة وخمسة وستون مليون ومائة وواحد وخمسون الف دينار) وتسجيله في حساب مصاريف مستحقة لغرض تغطية مصاريف الشركة اللاحقة بضمنه المبلغ (٣٥٠٠٠) الف دينار (خمسة وثلاثون مليون دينار) كمكافأة لرئيس واعضاء مجلس ادارة الشركة عن انجاز البيانات المالية لسنة ٢٠٢٠ على الرغم من عدم انجاز وتقديم البيانات المالية الى هذا الديوان خلافاً للمعالجات المحاسبية الواردة في النظام المحاسبي الموحد لاستخدام الحساب المذكور ، وقد بينت الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (١١) في ٢٠٢١/٤/٢٦ هو عدم تحميل السنة القادمة بمصاريف السنة السابقة وهذا سياق متبع منذ سنوات سابقة وهي اجابة غير مقبولة رغم تأكيداتنا المستمرة على ذلك الواردة في تقاريرنا للسنوات السابقة والتي آخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٣/١٦٢٣١) في ٢٠٢٠/١١/٢٦ عن البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ ، نوصي بضرورة عدم اعتماد هذا التصرف في معالجة مصاريف الشركة المستقبلية والالتزام بالنظام المحاسبي الموحد في معالجة مصاريف الشركة وعدم استخدام الحساب المذكور لغير الاغراض المخصصة له .

د- لم تقم الشركة بمفاتحة الجهات ذات العلاقة بخصوص طلب التأييدات بصحة ارصدها المدينة والدائنة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ الظاهرة في سجلاتها المالية خلافاً لأعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي ذي العدد (١٧٦٣٨/٥/٥/٢) في ٢٠٢٠/١٢/١٦ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ ، نوصي بمفاتحة الجهات ذات العلاقة بخصوص طلب التأييدات لارصدها المدينة والدائنة الظاهرة في سجلاتها للتأكد من صحة تلك الارصدة.

٩- حسابات المساهمين :-

بلغ مجموع الأرباح المستحقة للمساهمين والتي مازالت غير مستلمة من قبلهم (٤٢٥٤١) الف دينار (اثنان واربعون مليون وخمسمائة وواحد واربعون الف دينار) فضلاً عن وجود شهادات أسهم بعدد (٨٢٨) شهادة لم يراجع اصحابها لاستلامها على الرغم من قيام الشركة بالاعلان عنها بتاريخ {٢٠١٨/١١/٥}، {٢٠٢١/١/١٢} في اجتماع الهيئة العامة واخرها في سوق العراق للاوراق المالية في ٢٠٢١/٨/١ بدعوة المساهمين للمراجعة واستلام الأرباح والشهادات ، نوصي بزيادة الاعلانات لاستلام ارباحهم المستحقة وشهادات الأسهم بعد التحقق من شروط العضوية وفقاً لأحكام المادتين (١٢) و(١٢٦) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل).

١٠- المبيعات :-

أ- لم نتمكن من مطابقة حساب صافي المبيعات الظاهر في البيانات المالية والبالغ (١٧٣٦٤٢٢٩) الف دينار (سبعة عشر ملياراً وثلاثمائة واربعة وستون مليون ومائتان وتسعة وعشرون الف دينار) كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ مع ما يقابله في سجلات القسم التجاري في الشركة وذلك لأستخدام القلم الرصاص في تثبيت قوائم المبيعات خلال السنة وكثرة الحك والشطب الامر الذي يشير الى عدم مسك سجل مبيعات اصولي خلافاً للنظام المحاسبي الموحد فضلاً عن عدم قيام القسم المالي في الشركة بأجراء

المطابقات الاصولية مع القسم المذكور اعلاه وقد اعتمدت الشركة الرصيد الظاهر في السجلات المالية في اعدادها للبيانات المالية رغم تأكيدنا السابقة في تقاريرنا والتي آخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/١٣/١٦٢٣١) في ٢٦/١١/٢٠٢٠ عن البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٩، نوصي بمسك سجل اصولي وترحيل كافة قوائم المبيعات اول بأول واجراء مطابقة دورية بين ارصدة القسم التجارية وارصدة القسم المالي

ب- تقوم الشركة بتنظيم قوائم مبيعات آجلة قبل شراء المواد المعنية بما ولم تقم الشركة بتثبيت تلك القوائم في سجلاتها حين قيام الجهات المشترية بتسديد اقيام البضائع المشتراة والتي بلغت مجموع مبالغها (٨٦٢٤٩٠٢١) الف دينار (سنة وثمانون مليار ومائتان وتسعة واربعون مليون وواحد وعشرون الف دينار) خلال السنوات (٢٠١٤ ، ٢٠١٦ ، ٢٠١٧ ، ٢٠١٨) لم تستلم مبالغها لغاية تاريخه الامر الذي يشير الى عدم تحقيق مقابلة حقيقية بين الايرادات والمصروفات وحسب ما ايده الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢) في ١٦/٣/٢٠٢١ اذ اوضحت وجود قرار مجلس الإدارة وبالاتفاق مع السيد المدير المفوض على ذلك حين استلام المبالغ من الجهات المستفيدة ولم يتأيد لنا صحة ذلك وهي اجابة غير مقبولة.

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

١١- متابعة تقارير الديوان :-

أ- عدم كفاية الاجراءات المتخذة من قبل الشركة لتصفية الملاحظات الواردة بكتب دائرة التدقيق والمتابعة في هذا الديوان عن تقاريرنا الصادرة عن الشركة والموضحة في الجدول ادناه رغم مضي المدة المحددة للإجابة ، 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 التقرير وتاريخه	موضوع التقرير	رقم وتاريخ كتاب المتابعة	رقم فقرة التدقيق	موضوعها
(ب/٨/٢٩/١٣/١٥٩٠٠) في ٢٠١٧/٧/٣١	البيانات المالية للسنة ٢٠١٦	(١٨٤٨٤/٧/٢/٢٠) في ٢٠١٨/٩/٤	٦-أ-رابعاً	لعدم ورود اجابة على ملاحظتنا الخاصة بالتسوية القيدية بعكس حساب مخصص اندثار المخالف لطبيعته
			١٠-ج	لعدم ورود اجابة على ملاحظتنا الخاصة باستحصال الموافقات الاصولية عند اجراء التسوية للمبالغ التي بذمة الشركة لصالح وزارة الدفاع ومستودعات الجيش .
(ب/٨/٢٩/١٣/٢١٥٩٦) في ٢٠١٨/٩/١٧	البيانات المالية للسنة ٢٠١٧	(١٤٧٨٥/٧/٢/٢٠) في ٢٠٢٠/٨/٢٣	٦-أ-ثانياً	استكمال الاجراءات اللازمة لتسوية الفروقات الظاهرة بأرصدة حسابات الموجودات الثابتة ومخصص الاندثار المتراكم وتزويدنا بنتائج تلك الاجراءات
			٨-أ	تصفية كافة الارصدة المدينة والدائنة الموقوفة والمدورة منذ سنوات سابقة وتزويدنا بما يؤيد ذلك

رقم التقرير وتاريخه	موضوع التقرير	رقم وتاريخ كتاب المتابعة	رقم فقرة التدقيق	موضوعها
(ب/١٦٢٣١/١٣/٢٩/٨)	البيانات المالية للسنة	(١٤٤٠٦/٧/٢/٢٠) في	٦-١-أ	استكمال الاجراءات للأصولية لتغير جنس العقار
في ٢٠٢٠/١١/٢٦	٢٠١٩	٢٠٢١/٨/١٧	٦-١-ب	ارفاق ما يؤيد مطابقة ارصدة الموجودات الثابتة بين السجلات المالية وسجل الموجودات الثابتة ومعالجة الفروقات
			٧-ب	لم ترد الاجابة
			٨-أ	تصفية الارصدة المدينة والدائنة الموقوفة والمدورة منذ سنوات سابقة وتزويدنا بما يؤيد ذلك
(ن/١٦٢٣٠/١٣/٢٩/٨)	نتائج اعمال للسنة	(٥٣٢٧/٧/٢/٢٠) في	١	لحين سحب الموجودات الثابتة المشار اليها بالملاحظة الرقابية من المبنى المؤجر الى الهيئة العامة للضرائب واتخاذ الاجراءات اللازمة بخصوص الاندثار التي تم احتسابها لتلك الموجودات
في ٢٠٢٠/١١/٢٦	٢٠١٩	٢٠٢١/٣/٢٥	٢-ب	لحين تنوع مصادر الشراء وثبيت اسم المجهز على وصولات الشراء وختمها ومراعات الدقة في تبييت اسماء المجهزين

نوصي اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفية الملاحظات الواردة في تقاريرنا والعمل على معالجتها ضمن الفترة المحددة في التقرير .

ب- تم إصدار تقريرنا الرقابي ذي العدد (ن/١٧٢٥٢/١٣/٢٩/٨) في ٢٠٢١/٩/٢٦ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠ لاتخاذ مايلزم بصده .

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه واستناداً 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/٢٠٢٠ ونتيجة نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .

شهاب الدين

المحاسب القانوني

د. بسمة قيس شهاب الدين

ع/ رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

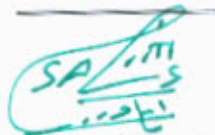
٢٠٢١/٩/٢٦




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

الميزانية العامة كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٠

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
	١	<u>الموجودات الثابتة</u>		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	٣٢٦٩٧٦٣٤	٣٤٣٨٨٠٩٧
٢	١٢	مشروعات تحت التنفيذ	٢٥٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠
٣	١٥١	استثمارات مالية طويلة الأجل	١٤٨٥٨٣٩٥٣٣	١٤٨٥٨٣٩٥٣٣
		مجموع الموجودات الثابتة	١٥٢١٠٣٧١٦٧	١٥٢٢٧٢٧٦٣٠
		<u>الموجودات المتداولة</u>		
٣	١٥٢	استثمارات مالية قصيرة الأجل	٥٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠٠
٤	١٣	المخزون	١٢٣٩٠٨٩٨٧	١٢٦٩١٠٤٢٨
٥	١٦	المدينون	٥٠٩٨٣٥٢٧٥٢	٥٥٢٤٢٥٣٩٧٨
٦	١٨	النقود	٩٥٧٤٩٣٤٢٤	١٠١٦٥٨١٦١٩
		مجموع الموجودات المتداولة	٦٦٧٩٧٥٥١٦٣	٦٩٦٧٧٤٦٠٢٥
		مجموع الموجودات	٨٢٠٠٧٩٢٣٣٠	٨٤٩٠٤٧٣٦٥٥
	٢	<u>مصادر التمويل</u>		
		<u>مصادر التمويل طويلة الأجل</u>		
٧	٢١	رأس المال	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠	١٥٩٣٣٠٠٠٠٠
٨	٢٢	الاحتياطيات	٥٧٥٥٣٤٤٢٩	٤٩٧٩٦٩٩٦٦
٩	٢٢٥	العجز المتراكم	(٢٠٠٠٠٠٠٠)	(٤٠٠٠٠٠٠٠)
١٠	٢٣	التخصيصات	١٨٧٠٤٠٨٧٣	١٨٧٠٤٠٨٧٣
		مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل	٢٣٣٥٨٧٥٣٠٢	٢٢٣٨٣١٠٨٣٩
		<u>مصادر التمويل قصيرة الأجل</u>		
١١	٢٦	الدائنون	٥٨٦٤٩١٧٠٢٨	٦٢٥٢١٦٢٨١٦
		مجموع مصادر التمويل	٨٢٠٠٧٩٢٣٣٠	٨٤٩٠٤٧٣٦٥٥


رئيس مجلس الإدارة
أياد سالم احمد



المدير المفوض
المهندس/عدنان فرحان محمد



مدير الحسابات
ميسون جاسب هادي

والدوافق في ١٩ / شهر / ١٤٤٣

والمؤرخ في ٩ / ٢٠٢١

حضوراً لتقريرنا المرقم (ب / ٨ / ٢٩ / ١٣ / ١٧٣٥٣)


المحاسب القانوني
د. بسمة قيس شهاب الدين


رئيس الهيئة
عدنان محمد جاسم

دبوان الرقابة المالية الاتحادي

(٢٨-١)



رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
١٧	٤٥-٤١	إيرادات النشاط الجاري	١٧٥١١٩٧٠٣١٠	١٧٤٧٩٥٠٩٣٤٥
		ينزل: كلفة النشاط الجاري		
١٩	٥	كلفة الإنتاج	١٩٩٩٥٨٧٥٦	٢٧٥٧٦٤٥٨٧
١٩	٦	كلفة الخدمات الإنتاجية	٧٣٣٤٧٨٢٥	٤٨١٨٧٣٥٠
١٧	٤١٢٣	التغير في مخزون الانتاج غير التام بالكلفة	-	٢٥٧٥٠٠٠
		صافي كلفة الإنتاج	٢٧٣٣٠٦٥٨١	٣٢٦٥٢٦٩٣٧
١٦	٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	١٦٩٩٣٨٧٨٥٤١	١٦٣٩٦٩١٧٦٧٤
١٧	٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام	١٩٣٧٧٣٧	٦٤٨٣٤٧٠
	٤٢٢	التغير في مخزون بضائع بغرض البيع	١٢٤٤٨٠٠	١٨٨٠٠
		مجموع كلفة النشاط الجاري	١٦٩٩٧٠٦١٠٧٨	١٦٤٠٣٤١٩٩٤٤
		صافي كلفة النشاط التجاري	١٧٢٧٠٣٦٧٦٥٩	١٦٧٢٩٩٤٦٨٨١
		مجموع الفائض (العجز)	٢٤١٦٠٢٦٥١	٧٤٩٥٦٥٢٤٦٤
١٩	٧	ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	-	٢٤٩٤٥٦٨
		فائض الانتاج والمتاجرة	٢٤١٦٠٢٦٥١	٧٤٧٠٦٧٨٩٦
	٤٦	يضاف: فوائد وابعار اراضي دائنة	٢١٥٢٥٨٨٠	٣٨٣٩١٠٧٥
١٩	٨	ينزل: كلفة الخدمات الادارية والتمويلية	١٠٥١٢٧٦٤٥	٧٨٩٠٠٦٦٠
		[فائض (عجز) النشاط التشغيلي (العمليات لجارية)]	١٥٨٠٠٠٨٨٦	٧٠٦٥٥٨٣١١
١٨		تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى		
	٤٨	الإيرادات التحويلية	٤٦٢٠٠٠	-
	٤٩	الإيرادات الأخرى	-	١٥٤٠٠٠
		مجموع الإيرادات التحويلية والأخرى	٤٦٢٠٠٠	١٥٤٠٠٠
١٦		ينزل المصروفات التحويلية والأخرى		
	٣٨	المصروفات التحويلية	١٢٩٤٤٢٢٢	٥٠٢٦٧٣٩٢٧
	٣٩	المصروفات الأخرى	٣٤٧٢٠٠٠٠	٥٦٦٠٠٠٠
		المصروفات التحويلية والأخرى	٤٧٦٦٤٢٢٢	٥٠٨٣٣٣٩٢٧
		الفائض القابل للتوزيع	١١٠٧٩٨٦٦٤	١٩٨٣٧٨٣٨٤
		الفائض موزع كما يلي:-		
		حصة الضريبة	١٤٩٥٧٨٢٠	٢٦٧٨١٠٨٢
		الاحتياطي الإلزامي ٥%	٤٢٣٨٠٤٩	٧٥٨٧٩٧٣
		الفائض المتراكم	٩١٦٠٢٧٩٥	١٦٤٠٠٩٣٢٩
			١١٠٧٩٨٦٦٤	١٩٨٣٧٨٣٨٤

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) // بغداد
كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

رقم الكشف	رقم الدليل الخاسي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
<u>الإيرادات الجارية</u>				
١٧	٤٥ - ٤١	إيرادات النشاط الجاري	١٧٥٠٨٧٨٧٧٧٣	١٧٤٧٠٤٣٢٠٧٥
١٨	٤٦	فوائد وإيجارات أراضي دائنة	٢١٥٢٥٨٨٠	٣٨٣٩١٠٧٥
			١٧٥٣٠٣١٣٦٥٣	١٧٥٠٨٨٢٣١٥٠
<u>المصروفات الجارية</u>				
١٣	٣١	الرواتب و الأجور	٢٢٦٤٥٠٠٥٠٦	٢٧٧٤٦٥٥٩٦
١٤	٣٢	المستلزمات السلعية	٩٤٣٧٣٤٨	١٤٦٥٩٠٠٣
١٥	٣٣	المستلزمات الخدمية	١٣٣٨٩٧٨٧٤	١٠٤٥٤١٦٧٠
١٦	٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	١٦٩٩٣٨٧٨٥٤١	١٦٣٩٦٩١٧٦٧٤
١	٣٧	الاندثارات	٨٦٤٨٤٩٨	٨٦٨٠٨٩٦
١٦	٣٨٤	الضرائب و الرسوم	٧٠٤٦٩٧٢	٤٩٨٨٥١١٧٧
			١٧٣٧٩٣٥٩٧٣٩	١٧٣٠١١١٦٠١٦
			١٥٠٩٥٣٩١٤	٢٠٧٧٠٧١٣٤
<u>فائض العمليات الجارية (المرحلة الأولى) النشاط التشغيلي</u>				
١٨		<u>تضاف الإيرادات التحويلية والأخرى</u>		
	٤٨	الإيرادات التحويلية	٤٦٢٠٠٠	-
	٤٩	الإيرادات الأخرى	-	١٥٤٠٠٠
١٦		<u>تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى</u>	٤٦٢٠٠٠	١٥٤٠٠٠
	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٥٨٩٧٢٥٠	٣٨٢٢٧٥٠
	٣٩	المصروفات الأخرى	٣٤٧٢٠٠٠٠	٥٦٦٠٠٠٠
			٤٠٦١٧٢٥٠	٩٤٨٢٧٥٠
			١١٠٧٩٨٦٦٤	١٩٨٣٧٨٣٨٤
<u>فائض المرحلة الثانية النشاط الاجمالي</u>				



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

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

رقم الدليل الحسابي	التفاصيل	٢٠٢٠ دينار
	(١) الموارد	
٤١	إيرادات نشاط الإنتاج السلعي	١١.٥٣٣٢
٤٢	إيرادات النشاط التجاري	١٧٣٦٢٩٨٤٤٤١
٤٣	إيرادات النشاط الخدمي	١٤٤٦٩٨٠٠٠
٤٦	إيراد واقوائد وإيجار أراضي دائنة	٢١٥٢٥٨٨٠
	إجمالي الموارد	١٧٥٣.٣١٣٦٥٣
	(٢) مستلزمات الإنتاج	
٣٢	المستلزمات السلعية/عدا المزاي العينية	٩٣٥٢٨٤٨
٣٣	المستلزمات الخدمية/عدا المزاي العينية	١.٠٩٦٨٥.٠٧٨
٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	١٦٩٩٣٨٧٨٥٤١
		١٧١١٢٩١٦٤٦٧
	(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)	٤١٧٣٩٧١٨٦
٣٨٤	تنزل: الضرائب و الرسوم (غير مباشرة)	٧٠.٤٦٩٧٢
	(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٤١٠.٣٥٠.٢١٤

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

رقم الدليل الحسابي	التفاصيل	٢٠٢٠ دينار
	عائد العمل	
٣١	رواتب و أجور نقدية	٢٢٦٤٥٠٥٠٦
	مزاي عينية (بموجب الكشف/ رقم ٢٠)	٢٤٢٩٧٢٩٦
٣٧	الاندثارات	٨٦٤٨٤٩٨
	فاتص العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	١٥٠.٩٥٣٩١٤
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٤١٠.٣٥٠.٢١٤

كشف رقم (١)

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

كشف الموجودات الثابتة والندوات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

المجموع	الاثاث واجهزة مكاتب	عدد وقوالب	آلات ومعدات	مباني ومشارق وطرق	الأراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل المحاسبي
١١٧٩٠٤٥١٤	٥٢٩٨٨٣٥١	١٤٩٧١٩٩	٤٦١٦٥٠٩٥	١٧٢١٠٤٨٨	٤٣٣٨١	الكلفة كما في ٢٠٢٠/١/١
٦٠٣٩٠٠٠٠	(٢)٥٩٥٤٠٠٠	-	-	(١)٨٥٠٠٠	-	الإضافات: المشتراة
١١٢٥٤٢٠٠	١٢٨٧٠٩٤	-	٩٩٦٧١٠٦	-	-	تنزل: الموجودات المشطوبة والمباعة
١١٢٦٨٩٣١٤	٥٧٦٥٥٢٥٧	١٤٩٧١٩٩	٣٦١٩٧٩٨٩	١٧٢٩٥٤٨٨	٤٣٣٨١	الكلفة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١
	%٢٥ - %١٠	%١٠	%١٠	%٥		نسبة الاندثار
٨٣٥١٦٤١٧	٣٦٥٨٠٩٧٦	١٢٦٤٩٧٥	٣٤٣٣٤٨٣١	١١٣٣٥٦٣٥	-	الاندثارات
٨٦٤٨٤٩٨	٤٤٣٩٢٥٠	١١٣٦١٠	٣٢٣٠٨٦٣	٨٦٤٧٧٥	-	مخصص الاندثار كما في ٢٠٢٠/١/١
١٧٢٣٦١٨	١٠١٨١٨٦	٣٦١١١	٣٨٥١٦٩	٢٨٤١٥٢	-	تضاف: الدثارات الفترة
١٠٤٤٩٦١٧	٤٨٢٥٢٠	-	٩٩٦٧٠٩٧	-	-	تنزل: الاندثار المحول الى حساب الاحتياطات
٧٩٩٩١٦٨٠	٣٩٥١٩٥٢٠	١٣٤٢٤٧٤	٢٧٢١٣٤٢٨	١١٩١٦٢٥٨	-	الاندثارات المتراكمة للموجودات المشطوبة والمباعة
٣٢٦٩٧٦٣٤	١٨١٣٥٧٣٧	١٥٤٧٢٥	٨٩٨٤٥٦١	٥٣٧٩٢٣٠	٤٣٣٨١	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١
						القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١

الإيضاحات

- (١) يمثل شراء خزائن ماء بمبلغ (٨٥) الف دينار (خمسة وثلاثين الف دينار).
- (٢) يمثل المبلغ شراء اثاث بمبلغ (١٩٧٧) الف دينار (مليون وتسعمائة وسبعة وسبعين الف دينار) واطهارة تكيف وتبريد بمبلغ (٦٩٢) الف دينار (ستمائة والتين وتسعين الف دينار) وحاسبة الكترونية بمبلغ (٨١٥) الف دينار (ثمانمائة وخمسة عشر الف دينار) وآلات حاسبة وكتابة استنساخ بمبلغ (٢٨٥) الف دينار (مائتين وخمسة وثلاثين الف دينار) وستائر ومفروشات بمبلغ (٢١٨٥) الف دينار (مليونين ومائة وخمسة وثلاثين الف دينار).

كشف رقم (٢)

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	آلات ومعدات	١٢٣
٢٥٠.٠٠٠.٠	٢٥٠.٠٠٠.٠	المجموع	
٢٥٠.٠٠٠.٠	٢٥٠.٠٠٠.٠		

ايضاح:

*يمثل رصيد هذا الحساب قيمة الموجودات المستلمة من منظمات المجتمع المدني /مركز رجال أعمال مابين النهريين مع
الأمريكان لتأهيل مبنى السفاري لمدة سنة وبعدها تم تسليمه إلى الشركة عام/٢٠١٠، سجلت على هذا الحساب لحين
استخدامها .



كشف رقم (٣)

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

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠٢٠

أولاً: استثمارات طويلة الاجل

الجهة المستثمر بها وطبيعة نشاطها	الأرباح والفوائد المستلم	نسب الفوائد والربح	القيمة الاسمية للسهم	كثافة الشراء	عدد الأسهم	رقم الدليل الخاسي	طبيعة الاستثمار والسندات المشتراة
مصرف الخليج العربي	-	-	١	١٠٢٠٧٢٤٥٤٣	٩٥٩١٠٩٠٠٠	١٥١٤	تجاري
مصرف الموصل للاستثمارات والتنمية	-	-	١	٤٣٢١٣٣٥٣٧	٥٣٢٧٨٨٨٤٢	١٥١٤	تجاري
المصرف الأهلي العراقي	-	-	١	٣٢٩٨١٤٥٣	٤٠٨٠٠٠٠٠	١٥١٤	تجاري
	-	-		١٤٨٥٨٣٩٥٣٣	١٥٣٢٦٩٧٨٤٢		

ثانياً: استثمارات قصيرة الاجل

الجهة المستثمر بها وطبيعة نشاطها	القائدة/دينار	المدة	المبلغ/دينار	رقم الدليل الخاسي	طبيعة الاستثمار
المصرف العراقي للاستثمار والتنمية	٢٠٨٢٥٨٨٠	سنة قابلة للتجديد	٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٥٢٤	وديعة ثابتة

(٢٨-٧)



كشف رقم (٤)

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

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
١٣١	مخزون المواد الاولية	٣١٧٩٦٢٣٨	٣١٩٥٤٤٢٥
١٣٣	مخزون الادوات الاحتياطية	٥٤١٠٧٧٣	٥٤١٢٤٧١
١٣٤	مخزون مواد التعبئة و التغليف	٧٤٣٤٣١٥	٧٤٤٩٥١٤
١٣٥	مخزون المتنوعات	٢٤٨٧٥٨٠	٢١٣١٤٠١
١٣٦	مخزون الانتاج:		
١٣٦١	مخزون الانتاج التام	٧٥٣٩٦٤٣١	٧٧٣٣٤١٦٧
١٣٦٢	مخزون الانتاج غير التام	١٠٥٧٢٥٠	١٠٥٧٢٥٠
		٧٦٤٥٣٦٨١	٧٨٣٩١٤١٧
١٣٧١	مخزون البضائع بغرض البيع	٣٢٦٤٠٠	١٥٧١٢٠٠
	اجمالي المخزون	١٢٣٩٠٨٩٨٧	١٢٦٩١٠٤٢٨



كشف رقم (٥)

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

كشف المدينون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
١٦١	مدينون تجاريون	٢٢٩٨٦٣٠٢٥	٢٢٧٢١٥٠٩١
١٦١١	مدينون قطاع عام		
١٦٣	حسابات جارية مدينة		
١٦٣٢	حسابات جارية مدينة داخل الوحدة الاقتصادية الفرعية	٩٦٣٧٢٦٣	١٠٩١٨٠١٦
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة		
١٦٦٢	ايرادات مستحقة	٣٣٢٧٤٣٣٩	٣٣٢٧٤٣٣٩
١٦٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً	٩٠٠٠٠	٤٢٠٠٠٠
١٦٦٥	فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف عادية	٧٩٥٠٠٠٠	٧٩٥٠٠٠٠
		٤١٣١٤٣٣٩	٤١٦٤٤٣٣٩
	حسابات مدينة لحسابات دائنة		
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٤٨١٧٥٣٨١٢٥	٥٢٤٤٤٧٦٥٣٢
	مجموع المدينون	٥٠٩٨٣٥٢٧٥٢	٥٥٢٤٢٥٣٩٧٨



إجمالي الأرصدة المدينة كما في ٣١/كانون الأول/ ٢٠٢٠

التفاصيل	تحليل عمر الرصيد الموقوف				
	أكثر من ثلاث سنوات	سنة - ثلاث سنوات	أقل من سنة	قبل سنة ٢٠٠٣	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية
اسم الحساب	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
مدينون تجاريون	٢٢٧٢١٥٠٩١	-	٢٦٤٧٩٣٤	-	٢٢٩٨٦٣٠٢٥
حسابات جارية مدينة داخل الوحدة الاقتصادية	-	٩٦٣٧٢٦٣	-	-	٩٦٣٧٢٦٣
مصاريف مدفوع مقدماً	-	-	٩٠٠٠٠	-	٩٠٠٠٠
إيرادات مستحقة	٢٦١٨٦٨٣٩	-	٧٠٨٧٥٠٠	-	٣٣٢٧٤٣٣٩
فروقات نقدية وثابتة مدينة لظروف عادية	-	-	-	٧٩٥٠٠٠٠	٧٩٥٠٠٠٠
حسابات مدينة لحسابات دائنة	-	-	٤٨١٧٥٣٨١٢٥	-	٤٨١٧٥٣٨١٢٥
مجهزون قطاع خاص	-	-	٤٨٢٧٣٦٣٥٥٩	-	٥٠٩٨٣٥٢٧٥٢
إجمالي الأرصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية	٢٥٣٤٠١٩٣٠	٩٦٣٧٢٦٣	٤٨٢٧٣٦٣٥٥٩	٧٩٥٠٠٠٠	٥٠٩٨٣٥٢٧٥٢



كشف رقم (٦)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف النقود كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي	رقم الحساب	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
١٨٣		نقدية لدى المصارف		
	١٩	مصرف الرشيد/ فرع المحمودية	٤٦٥٥٩٢٢٢	١٢٧٥٦٢٢١٠
	٢٧	المصرف الصناعي/الفرع الرئيسي	٨١٠٩٧٢٢٣٦	٧٤٨٩٦٣٣٢٨
	١٣٢	مصرف بغداد/فرع المحمودية	١٨١٤٧٩٦	٤٦٥٣٧٧٩١
	١٥٩	المصرف الإسلامي/فرع الكرادة	٩٨١٤٧١٧٠	٩٣٥١٨٢٩٠
		المجموع	٩٥٧٤٩٣٤٢٤	١٠١٦٥٨١٦١٩



كشف رقم (٧)

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

كشف حساب رأس المال كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	اسم الحساب	رقم الدليل الحسابي
دينار	دينار	رأس المال الاسمي والمدفوع	٢١
<u>١٥٩٣٣٠٠٠٠٠</u>	<u>١٥٩٣٣٠٠٠٠٠</u>		
		رأس المال المدفوع موزع بالكامل كالآتي:	
١٠١٩٧١٢٠٠٠	١٠١٩٧١٢٠٠٠	مساهمة القطاع العام (٦٤%)	
٥٧٣٥٨٨٠٠٠	٥٧٣٥٨٨٠٠٠	مساهمة القطاع الخاص (٣٦%)	
<u>١٥٩٣٣٠٠٠٠٠</u>	<u>١٥٩٣٣٠٠٠٠٠</u>	المجموع	



شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة مساهمة مختلطة / بغداد

كشوف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

المجموع	الفائض المتراكم	احتياطي عام	احتياطي مكاسب رأسمالية	احتياطي إلزامي بموجب قانون الشركات	احتياطي استبدال موجودات ثابتة	نوع الاحتياطي
دينار	٢٢٤	٢٢٢	٢٢١٣	٢٢٣١	٢٢١٢	رقم الدليل المحاسبي
٤٩٧٩٦٩٩٦٦	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	٢٠٢٠/١/١
٩٧٥٦٤٤٦٣	١٥٤٨٩٥١٩٩	٤٢٤٣٠٠٠	٣١٢٦٢٣٤٣٣	٢٠٤٦٥٦٨٩	٥٧٤٢٦٤٥	الرصيد في
٢٠٠٠٠٠٠٠	٩١٦٠٢٧٩٥	-	-	٤٢٣٨٠٤٩	١٧٢٣٦١٩	الإضافات
٥٧٥٥٣٤٤٢٩	٢٢٦٤٩٧٩٩٤	٤٢٤٣٠٠٠	٣١٢٦٢٣٤٣٣	٢٤٧٠٣٧٣٨	٧٤٦٦٢٦٤	التبريلات
						الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١

الإيضاحات

* يمثل مبلغ (٢٠٠٠٠) الف دينار (عشرون مليون دينار) إطفاء (٥٠%) من العجز المتراكم وحسب قرار الهيئة العامة لسنة/٢٠١٩.

كشف رقم (٩)

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

كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	العجز المتراكم	٢٢٥
٦٤٣٠٨٦٦٣	٤٠٠٠٠٠٠٠		
٢٤٣٠٨٦٦٣	*٢٠٠٠٠٠٠٠	إطفاء العجز المتراكم خلال السنة	
٤٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠	العجز المتراكم كما في ٣١/١٢/٢٠٢٠	

* تم إطفاء مبلغ (٢٠٠٠٠٠٠٠) دينار (عشرون مليون دينار) من الفائض المتراكم وحسب قرار الهيئة العامة لعام/٢٠١٩.



كشف رقم (١٠)

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

كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
٢٣٢	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٥٣٩٢٤١٦١	٥٣٩٢٤١٦١
٢٣٥	تخصيصات متنوعة	١٣٣١١٦٧١٢	١٣٣١١٦٧١٢
		١٨٧٠٤٠٨٧٣	١٨٧٠٤٠٨٧٣



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

كشف الدائون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	اسم الحساب	رقم الدليل الحاسبي
دينار	دينار		
		<u>مجهزون</u>	
		المجهزون تجاريون	٢٦١
٣٦٥٥٧٢٥٠	٣٦٥٥٧٢٥٠	مجهزون قطاع عام	٢٦١١
		حسابات دائنة متنوعة	٢٦٦
٣٩٩٣٠٤١٩	٤٦٤٨٤٤١٩	ايرادات مستلمة مقدماً	٢٦٦٢
٣٠٥١٠٧٧٧٠	٤٦٥١٥١٠٦٤	مصاريف مستحقة	٢٦٦٣
٣٤٥٠٣٨١٨٩	٥١١٦٣٥٤٨٣		
٤٢٥٨٦٧٨٢	٤٢٥٤٠٧٩٧	دائون توزيع الأرباح	٢٦٨
		أرصدة دائنة لحسابات مدينة	
٥٨٢٤٩٧٦٤٤٨	٥٢٧٤١٨٣٤٩٨	مدينو قطاع عام	١٦١١
٣٠٠٤١٤٧	-	حسابات جارية مدينة داخل	١٦٣٢
		الوحدة الاقتصادية الفرعية	
٦٢٥٢١٦٢٨١٦	٥٨٦٤٩١٧٠٢٨	مجموع الدائون	



إجمالي الأرصدة الدائنة كما في ١٢/٣١/٢٠٢٠

تحميل عمر الرصيد الموقوف		تحليل		الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية	التفاصيل
أكثر من ثلاث سنوات	ثلاث سنوات	سنة	أقل من سنة		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	اسم الحساب
-	-	-	-	٣٦٥٥٧٢٥٠	مجهزون تجاريون
-	-	-	٤٦٤٨٤٤١٩	٤٦٤٨٤٤١٩	إيرادات مُستلمة مقدما
١١٩٤٧٥٧٦١	١١٤٢٠٠٩٢٧	٢٣١٤٧٤٣٧٦	-	٤٦٥١٥١٠٦٤	مصاريف مستحقة
٣٢٢٥٠٠٢١	١٠٢٩٠٧٧٦	-	-	٤٢٥٤٠٧٩٧	دائنو توزيع الأرباح
-	-	٥٢٧٤١٨٣٤٩٨	-	٥٢٧٤١٨٣٤٩٨	حسابات دائنة لحسابات مدينة
١٥١٧٢٥٧٨٢	١٢٤٤٩١٧٠٣	٥٥٥٢١٤٢٢٩٣	٣٦٥٥٧٢٥٠	٥٨٦٤٩١٧٠٢٨	إجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية



كشف رقم (١٢)

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

كشف دائر توزيع الأرباح كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠٢٠

الرصيد كما في	حصة الأرباح للسنة الحالية	المسدد خلال السنة	الرصيد	اسم الحساب
٢٠٢٠/١٢/٣١ دينار	%٥٥ دينار	دينار	٢٠٢٠/١/١ دينار	
٤٢٥٤٠٧٩٧	-	٤٥٩٨٥	٤٢٥٨٦٧٨٢	حصة المساهمين إرباح غير موزعة



رقم الدليل التحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين		
٣١١١	رواتب	٩٩٨٥٨٩٢٥	٩٩١١٣٨٦٢
٣١١٢	مخصصات عائلية	٦٣٥٦.٠٠	-
٣١١٨	مكافئات تشجيعية	٢٩٤٩٥١١	٦١٩٣٥٢٣٤
٣١١٩	مخصصات أخرى	٩٢٢٥.٠٠	٨٥١.٠٠٠
		١١٨٣٨٩٤٣٦	١٦٩٥٥٩.٩٦
٣١٢	الأجور النقدية للعمال		
٣١٢١	الأجور	٦٨٠٠١٩.٠٠	٧٨٥٣٢٤.٠٠
٣١٢٢	مخصصات عائلية	٦٢٤٨٢٥.٠	-
٣١٢٦	اجور اعمال إضافية	١١٤٦.٠٠٠	٥٦.٣.٠٠٠
٣١٢٧	مخصصات تعويضية	٣٣.٥.٠٠٠	٢٧.٠.٠٠٠
٣١٢٩	مخصصات أخرى	٦٩٣.٠.٠٠٠	٧٨٣.٠.٠٠٠
		٩٥٩٤٥١٥.٠	٩٤٦٦٥٤.٠٠
٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين		
٣١٤١	حصة الوحدة الاقتصادية في التقاعد	٥.٥٦٥.٠٠	٣٨٤٤١.٠٠
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال		
٣١٥١	حصة الوحدة الاقتصادية في الضمان	٧.٥٩٤٢.٠	٩٣٩٧.٠.٠٠
	مجموع الرواتب و الأجور	٢٢٦٤٥٠.٥٠٦	٢٧٧٤٦٥٥٩٦

٢٠١٩	٢٠٢٠	اسم الحساب	رقم الدليل الحسابي
دينار	دينار		
١٢٣٦٥٨٨	٢١٠٦٨٧	الحامات و المواد الأولية	٣٢١
		الوقود والزيوت	٣٢٢
٣١٨٥٠٠٠	٢١٩٧٥٠٠	مواد نفطية	٣٢٢١
٤٨٠٠٠٠	١٠٠٠٠	غاز	٣٢٢٢
٣٦٦٥٠٠٠	٢٢٠٧٥٠٠	الادوات الاحتياطية	٣٢٣
١٠٨٩٥٠٠	١٧٣٤٩٤٨	مواد التعبئة والتغليف	٣٢٤
		مواد التعبئة المتداولة	٣٢٤٢
٨٠٥٢٩	٢٠١٩٨	المتنوعات	٣٢٥
١١٣٥٣٣٣	٥٠٤٥٠٠	اللوازم و المهمات	٣٢٥١
٢٥٧٢٣٢٣	١٥٠٦٦٥٥	القرطاسية	٣٢٥٢
٨٢٥٠٠	٨٠٠٠	كتب تعليمية	٣٢٥٣
٣٧٩٠١٥٦	٢٠١٩١٥٥	تجهيزات للعاملين	٣٢٦
		كساوي	٣٢٦١
١٧٦٥٠٠	٨٤٥٠٠	المياه والكهرباء	٣٢٧
٢٥٩٢٠٠٠	٢١٦٠٠٠٠	المياه	٣٢٧١
٢٠٢٨٧٣٠	١٠٠٠٣٦٠	الكهرباء	٣٢٧٢
٤٦٢٠٧٣٠	٣١٦٠٣٦٠		
١٤٦٥٩٠٠٣	٩٤٣٧٣٤٨	مجموع المستلزمات السلعية	



كشف رقم (١٥)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) // بغداد
كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	اسم الحساب	رقم الدليل الخجاسي
دينار	دينار	خدمات صيانة	٣٣١
٦١٧٣.٠٠٠	٥.١٣.٠٠٠	صيانة مباني وانشاءات و طرق	٣٣١٢
٢٧٤.٠٠٠	٧٩.٠٠٠	صيانة الات ومعدات	٣٣١٣
١٩١٣.٠٠٠	٢٦.٩٧٥.٠	صيانة اثاث واجهزة مكتب	٣٣١٦
٨٣٦.٠٠٠	٧٧.١٧٥.٠	خدمات اجاث استشارات	٣٣٢
٣.٠٠٠.٠٠٠	٣.٠٠٠.٠٠٠	دعاية وطبع وضيافة	٣٣٣
٢٣١.٠٠٠	٢٢٥.٠٠	دعاية واعلان	٣٣٣١
٢٦٨٨٥.٠٠	٧٦.٠٠٠	نشر وطبع	٣٣٣٢
٢٠٠.٨٧٥.٠	١٥٢٥١٥	ضيافة	٣٣٣٣
٢١٥٨٥.٠٠	-	معارض	٣٣٣٤
٩٤.٠٠٠	-	احفالات	٣٣٣٥
٧١٨.٧٥.٠	٢٥١.١٥	نقل وايقاد واتصالات	٣٣٤
٣٥٧٣٦١٣٥	٢٨٤١٢٧٩٦	نقل العاملين	٣٣٤١
٥٢٢.٠٠٠	٥٨٥.٠٠٠	نقل السلع والبضائع	٣٣٤٢
٣.٠٠٠.٠٠٠	٧٥٥.٠٠٠	السفر والايقاد	٣٣٤٣
٣٦٥٥٨١٣٥	٢٩٧٥٢٧٩٦	استجار موجودات ثابتة	٣٣٥
٣٩٦.٠٠٠	٢٧٧٥.٠٠٠	مصروفات خدمية متنوعة	٣٣٦
٤٩٦٥.٠٠٠	٤٤٦٥.٠٠٠	اشتراقات وانتماءات	٣٣٦١
٣٨٢٥.٠٠	٣٨٢٥.٠٠	أقساط التأمين	٣٣٦٢
٢٢٧٧.٠٠٠	٣٥٤٧٥.٠٠٠	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٣٣٦٣
١٤٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٦٦٢.٠٠٠	خدمات قانونية	٣٣٦٥
٦٨٥٣٢٨٥	٣٩١٥٦٨١٣	خدمات مصرفية	٣٣٦٦
١٦٥٠.٥٠٠.٠٠٠	٨٢٧٦.٠٠٠	مصروفات خدمية أخرى	٣٣٦٩
٤٥٤٨٢٧٨٥	٩.٤١٧٣١٣	مجموع المستلزمات الخدمية	
١٠.٤٥٤١٦٧.٠	١٣٣٨٩٧٨٧٤		

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

كشف بحساب الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
٣٥١	مشتريات البضائع بغرض البيع	١٦٩٩٣٨٧٨٥٤١	١٦٣٩٦٩١٧٦٧٤
٣٨	المصروفات التحويلية		
٣٨١٢	مكافأة اجتماعية	١٣٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
٣٨٣	مصروفات تحويلية متنوعة		
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	٢٥٠٠٠٠٠	٢٥٦٨٧٥٠
٣٨٣٤	نفقات خدمات خاصة	٥٥٠٠	١٠٢٠٠٠
٣٨٣٧	سلع وخدمات مجانية	٢٠٩١٧٥٠	١١٠٢٠٠٠
		٤٥٩٧٢٥٠	٣٧٧٢٧٥٠
٣٨٤	الضرائب والرسوم		
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم أخرى	٧٠٤٦٩٧٢	٤٩٨٨٥١١٧٧
	مجموع المصروفات التحويلية	١٢٩٤٤٢٢٢	٥٠٢٦٧٣٩٢٧
٣٩	المصروفات الأخرى		
٣٩١	مصروفات سنوات سابقة	٣٤٧٢٠٠٠٠	٥٦٦٠٠٠٠



كشف رقم (١٧)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) // بغداد
كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
٤١	إيرادات نشاط الانتاج السلعي	٣٠٤٣٠٦٩	٧٧٩٠٧٥٠
٤١٢١	إيراد نشاط الصناعات التحويلية	(١٩٣٧٧٣٧)	(٦٤٨٣٤٧٠)
٤١٢٢	تغير مخزون الانتاج التام	-	(٢٥٧٥٠٠٠)
٤١٢٣	تغير مخزون انتاج الغير تام	١١٠٥٣٣٢	(١٢٦٧٧٢٠)
	مجموع إيرادات نشاط الانتاج السلعي		
٤٢	إيرادات النشاط التجاري	١٧٣٦٤٢٢٩٢٤١	١٧٣٢٠٩٠٦٤٢٩
٤٢١	صافي مبيعات بضائع بغرض البيع	(١٢٤٤٨٠٠)	(١٨٨٠٠)
٤٢٢١	تغير مخزون بضائع بغرض البيع	١٧٣٦٢٢٩٨٤٤٤١	١٧٣٢٠٨٨٧٦٢٩
	مجموع إيرادات النشاط التجاري		
٤٣	إيرادات النشاط الخدمي		
٤٣٨	إيجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)		١٥٠٨١٢١٦٦
٤٣٨٢	إيجار مباني	١٤٤٦٩٨٠٠٠	
	مجموع إيرادات النشاط الجاري لاغراض حساب العمليات الجارية		
٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام	١٩٣٧٧٣٧	٦٤٨٣٤٧٠
٤١٢٣	التغير في مخزون الانتاج الغير التام	-	٢٥٧٥٠٠٠
٤٢٢١	تغير مخزون بضائع بغرض البيع	١٢٤٤٨٠٠	١٨٨٠٠
	مجموع إيرادات النشاط الجاري الجاري لاغراض حساب الانتاج والمناجرة والارباح والحسائر		
		١٧٥١١٩٧٠٣١٠	١٧٤٧٩٥٠٩٣٤٥



كشف رقم (١٨)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
دينار	دينار		
٨٩١٧٨٠٥	٢٠٨٢٥٨٨٠	٤٦	الفوائد وإيجارات الأراضي
٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	٤٦١	فوائد دائنة
٢٨٧٧٣٢٧٠	-	٤٦٢	إيجارات الأراضي
٣٨٣٩١٠٧٥	٢١٥٢٥٨٨٠	٤٦٣	إيرادات الاستثمارات المالية
			مجموع الفوائد وإيجارات الأراضي
-	٤٦٢٠٠٠	٤٨	الإيرادات التحويلية
١٥٠٠٠٠	-	٤٩	الإيرادات الأخرى
٤٠٠٠	-	٤٩١	فوائد دائنة
١٥٤٠٠٠	-	٤٦٢	إيجارات الأراضي

شركة الناج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
 كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف لتسعة اثنى عشر في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

رقم الدليل الخاصي	اسم الحساب	كلفة الانتاج (٥) دينار	كلفة الخدمات الانتاجية (٦) دينار	كلفة الخدمات التسويقية (٧) دينار	كلفة الخدمات الادارة (٨) دينار	المجموع دينار	رقم الدليل الخاصي
٣١	كلفة العاملين	١٩٩٧٤٣٧٥٦	١٦٣٥١٢٥٠	-	١٠٣٥٥٥٠٠	٢٢٦٤٥٠٥٠٦	٣١
٣٢	المستلزمات السلعية	-	٥٤٩١٧٨٩	-	٣٩٤٥٥٦٠	٩٤٣٧٣٤٩	٣٢
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢١٥٠٠٠	٥١٣٩١١٧٧	-	٨٢٢٩١٦٩٧	١٣٣٨٧٩٧٨٧٤	٣٣
٣٧	الائتادار	-	١١٣٦١٠	-	٨٥٣٤٨٨٨	٨٦٤٤٩٨	٣٧
	المجموع	١٩٩٩٥٨٧٥٦	٧٣٣٤٧٨٢٦	-	١٠٥١٢٧٦٤٥	٣٧٤٣٤٢٢٧	

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

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

المجموع دينار	كساوى دينار	نقل العاملين دينار	المزايا العينية
٨٤٥٠٠	٨٤٥٠٠	-	٣٢
٢٤٢١٢٧٩٦	-	٢٤٢١٢٧٩٦	٣٣
٢٤٢٩٧٢٩٦	٨٤٥٠٠	٢٤٢١٢٧٩٦	المجموع



كشف رقم (٢١)

شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف احتساب الضريبة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار
		الفائض القابل للتوزيع	١١٠٧٩٨٦٦٤
		ينزل	
		سماحات الضريبة ١٠٪ من الربح بموجب قانون الاستثمار	١١٠٧٩٨٦٦
		الصناعي رقم (٢٠) لسنة/١٩٨٨، المعدل بقانون رقم (٣٥)	٩٩٧١٨٧٩٨
		لسنة /٢٠٠٠	
		الفائض (الربح المحاسبي) الخاضع للضريبة	١٤٩٥٧٨٢٠
		مبلغ الضريبة ١٥٪ من الربح المحاسبي	٨٤٧٦٠٩٧٨
		الفائض القابل للتوزيع	
		ينزل الضريبة	
		الاحتياطي الإلزامي = الربح المحاسبي بعد الضريبة $\times 5\%$	٤٢٣٨٠٤٩

كشف مقارنة الأرقام الرئيسية في الحسابات الختامية للسنوات الخمسة المنتهية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١

٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦	الميزانية العامة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٢٦٩٧٦٣٤	٣٤٣٨٨٠٩٧	٣٤٥٦٤٢٨١	٢٥١٨٩٠٧٢	٢٦٣٢٦٢٣٥	الموجودات الثابتة بالقيمة الدفترية
١٤٨٨٣٣٩٥٣٣	١٤٨٨٣٣٩٥٣٣	١٧٨٩٧٠٠٥٣٣	١٤٩٢٨٦٠٥٣٣	١٤٩٤١٢٥٥٣٣	الموجودات الأخرى
٨١٤٨٣٨١٣٥	٧١٥٥٨٣٢٠٩	٢٢٤٤١٩٢٦٥	٣٨٢٨٤٣٧٥٠	٣٣٩١١٨١٧٧	رأس المال العامل
٢٣٣٥٨٧٥٣٠٢	٢٢٣٨٣١٠٨٣٩	٢٠٤٨٦٨٤٠٧٩	١٩٠٠٨٩٣٣٥٥	١٧٥٩٥٦٩٩٤٥	مجموع الموجودات الثابتة
١٥٧٣٣٠٠٠٠٠	١٥٥٣٣٠٠٠٠٠	١٥٢٨٩٩١٣٣٧	١٥٥٨٥٨٨٠٦٢	١٤٥٩٥٦٧٤٦١	رأس المال بعد تنزيل الخسائر
٥٧٥٥٣٤٤٣٩	٤٩٧٩٦٩٩٦٦	٣٨٢٦٥١٨٦٩	٢٨٠٠٠٤٦١٨	٣٣٧٧٠١٨٠٩	الإحتياطيات
١٨٧٠٤٠٨٧٣	١٨٧٠٤٠٨٧٣	١٣٧٠٤٠٨٧٣	٦٢٣٠٠٦٧٥	٦٢٣٠٠٦٧٥	التخصيصات
٢٣٣٥٨٧٥٣٠٢	٢٢٣٨٣١٠٨٣٩	٢٠٤٨٦٨٤٠٧٩	١٩٠٠٨٩٣٣٥٥	١٧٥٩٥٦٩٩٤٥	مجموع مصادر التمويل



إنموذج رقم (٧)

إنموذج شهادة الإدارة للوحدات التي تطبق النظام المحاسبي الموحد

البيانات المالية لشركة/مديرية/دائرة...
إلى هيئة الرقابة العاملة في...
القارئ: السيد/...
القائد: السيد/...

نتقدم بهذه الشهادة باعتبارها مرتبطة بتدقيقكم للبيانات المالية لشركة...
في ٣١/كانون الأول/... بغرض أداء الرأي عما إذا كانت أليانات المالية للشركة تعبر بعدالة ووضوح في
جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي كما في ٣١/كانون الأول/... ونتيجة نشاطها وتدفعاتها النقدية عن
السنة المنتهية في ذلك التاريخ ومدى اتفاقها مع قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) أو قانون
الإدارة المالية والدين العام رقم (٩٥) لسنة ٢٠٠٤ أو قانون الشركات العامة المرقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ (المعدل)
وقانون... والأنظمة والتعليمات الصادرة بموجبها والقوانين والأنظمة والتعليمات الأخرى ذات
العلاقة.

نحن نؤكد مسؤوليتنا عن العرض الصادق والعدل للبيانات المالية وذلك طبقاً للقواعد المحاسبية والأدلة الرقابية
المحلية.

وفي هذا الصدد وطبقاً للمعلومات المتوافرة لنا، نقر بالآتي:

الأمر العامة :

- ١- إنه لا يوجد أية مخالفات من أي من أعضاء مجلس الإدارة أو من العاملين الذين لهم دور مؤثر في الحسابات والرقابة الداخلية والتي يكون لها تأثير هام على القوائم المالية.
- ٢- وضعنا تحت تصرفكم كافة سجلات الحسابات والمستندات المالية والبيانات المؤيدة لها وكافة محاضر إجتماعات الهيئة العامة ومجلس الإدارة (خاصة التي عقدت في ٢٠٠٤).
- ٣- أننا نؤكد إكمال البيانات المقدمة المتعلقة بتحديد الأطراف ذوي العلاقة (المدينون، الدائنون، المدينون التجاريون، الدائنون التجاريون).
- ٤- إن البيانات خالية من أي تحريفات أو حذف.
- ٥- إن الشركة (أو الوحدة الحكومية) قد إنترمت بكافة تعاقدها مع الغير التي يمكن أن يكون لها أثراً هاماً ومؤثراً على أليانات المالية.
- ٦- لا يوجد أي إخلال بمتطلبات الجهات الرقابية والنظامية والتي قد يكون لها أثراً هاماً على أليانات المالية في حالة حدوثها.
- ٧- تم تسجيل البنود التالية والتي تم الإفصاح عنها بصورة مناسبة وكافية في البيانات المالية:-
 - أ. هوية الأطراف ذوي العلاقة والأرصدة والمعاملات معهم.
 - ب. الخسائر الناتجة عن ارتباطات شراء أو بيع.

- ٨- تم الإفصاح في تقرير الرقابة الداخلية عن أهم النتائج والملاحظات المكتشفة والتي لم يتم معالجتها.
- ٩- تم الإفصاح عن أهم التشريعات والأنظمة المطبقة وتأثيرها على النشاط.
- ١٠- إن جميع السجلات هي سجلات إلكترونية وفق أفراس مدمجة والتي اعتمدت في إعداد البيانات المالية ولا توجد نسخ أخرى تحتوي على بيانات تختلف عن تلك المقدمة لهيئة الرقابة. (في حالة استخدام السجلات الإلكترونية).
- ١١- لدى الشركة/ الوحدة أبنية وعقارات مستغلة من قبل الغير تجاوزاً بلغ عددها (١٠٠) وتقوم الشركة باتخاذ الإجراءات القانونية لاستعادة تلك الأبنية وإزالة التجاوز بموجب القرارات الصادرة.
- ١٢- تم إعلامكم بكافة المخالفات وحالات السرقة والتلاعب والتزوير لا سيما في الأرباح من الأعمال أو المبيعات.
- ١٣- تم إعداد كشف تحليلي للأرصدة المدينة والدائنة الخاصة بالوحدة الحكومية، وعلى مستوى كل حساب.
- ١٤- تم إعداد كشف بحساب دائنو توزيع الأرباح كما في ١٢/٣١/٢٠٢٠

الموجودات الثابتة :

- ١- إن أقيام وتفاصيل الموجودات الثابتة الظاهرة في سجلات وحسابات الشركة (أو الوحدة الحكومية) بتاريخ ١٢/٣١/٢٠٢٠ تمثل كل الموجودات التي ساهمت في النشاط وإنها مملوكة ملكية مطلقة للشركة عدا ما أوضحنا عنه في البيانات المالية وتقرير الإدارة.
- ٢- إن الموجودات الثابتة قد جردت خلال السنة أو في نهايتها وإنها صالحة للاستعمال باستثناء ما تظهره في قوائم الجرد وهي خالية من أية حقوق مترتبة عليها للغير (كالرهن والحجز) إلا وقد جرى الإفصاح عنها، وقد قامت اللجنة المشرفة على أعمال الجرد بتقديم تقرير إلى الإدارة العليا عن نتائج الجرد. لا سيما في الجرد.
- ٣- لقد تم التوصل إلى القيمة الدفترية للموجودات الثابتة الظاهرة في الميزانية العامة كما يلي:-
- أ- بعد الأخذ بنظر الاعتبار كافة المصروفات الرأسمالية عن الإضافات الجديدة والتحسينات على الموجودات القائمة.
- ب- بعد تنزيل الكلف والإندثار المترجمة للموجودات المباعة والمستهلكة.
- ج- بعد احتساب الإندثار وفقاً للأنظمة والتعليمات النافذة.
- ٤- كما في تاريخ الميزانية هناك التزامات قائمة لشراء موجودات ثابتة تقدر مبلغها بـ (١٠٠) دينار منها (١٠٠) دينار تم التعاقد عليها ومنها (١٠٠) دينار لم يجر التعاقد عليه بعد.
- ٥- لا يوجد لدينا أية خطط أو نوايا قد تؤثر بشكل هام على القيم الدفترية للموجودات أو الإلتزامات أو تيوبها في البيانات المالية.
- ٦- تملك الشركة (أو الوحدة الحكومية) كافة موجوداتها ملكية خالصة من أي رهن أو التزام عليها بخلاف ما تم الإفصاح عنه بالبيانات المالية بالإيضاح رقم ١٠٠.
- ٧- تم القيام بأجراء الجرد والمطابقات مع أرصدة الموجودات الثابتة والمخزنية ومعالجة الفروقات وفقاً للأصول في ١٢/٣١/٢٠٢٠.



٨- تم تسجيل كافة الأراضي العائدة للدائرة لدى دوائر التسجيل العقاري ، وتم بيان أية منشآت مشيدة على أراضي تعود للغير لغاية ٢٠٢٠/١٢/٣١ لاسيما في أراضي غير مسجلة

٩- تم تسجيل كافة وسائل النقل العائدة للدائرة لدى دوائر المرور العامة لغاية ٢٠٢٠/١٢/٣١ لاسيما في سيارات مسجلة
السيارات المسجلة

مشروعات تحت التنفيذ :

- بخصوص مشروعات وأعمال تحت التنفيذ:


- ١- بيان مرحلة بدء كل مشروع، والمصروفات أو النفقات لكل سنة لحين اكتمال المشروع.
- ٢- تم تزويدكم بكشف المصاريف على المشاريع الاستثمارية يتضمن (اسم المشروع، الكلفة الكلية، التخصيص، المصروف الفعلي ويقسم إلى الرصيد في ١/١، الرصيد خلال الفترة " الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١، مبلغ المشاريع المنتهية والمنقولة، النسبة المخططة للتنفيذ، نسبة المباشرة الفعلية للتنفيذ، نسبة الانجاز المادي "الفني" والمالي لغاية تأريخه).
- ٣- حصلت بكافة الكلف المباشرة وغير المباشرة.
- ٤- أجريت الذرعة لها بتاريخ انتهاء السنة المالية.
- ٥- تم الإفصاح عن المشروعات المنجزة وغير المنجزة وطبقاً للقاعدة المحاسبية رقم (١) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية بشأن معيار قياس نتيجة النشاط لعقود الإنشاء.


الموجودات المخزنية :

- ١- لقد تم التحقق من الموجودات المخزنية والأعمال تحت التنفيذ الظاهرة في الميزانية العامة بمبلغ إجمالي قدره (٨٤٦٤٠٨٩٨٧) دينار عن طريق إجراء الجرد السنوي أو المستمر الذي نفذ بواسطة موظفي الشركة (أو الوحدة الحكومية) واشرف عليه من قبل المسؤولين وذلك بواسطة العد أو الوزن أو القياس الفعلي إلا حينما تعذر القيام بذلك من الناحية العملية حيث أعتمد في هذه الحالة أسلوب التقدير وفق الأساس المفصح عنها في البيانات المالية.
- ٢- إن المخزون والأعمال تحت التنفيذ قد قيمت بالكلفة أو القيمة التحصيلية الصافية أيهما أقل وإن قواعد التقييم المتبعة هي ذاتها المستخدمة للفترة المالية السابقة وقد أخذ التخصيص الكافي بخصوص البضائع التالفة والناقصة والمتقدمة وبطيئة الحركة وكذلك الأعمال تحت التنفيذ.
- ٣- إن الفروقات المخزنية استخرجت وثبتت بالسجلات بعد إجراء المطابقات الأصولية بين أرصدة السجلات للحسابات المخزنية وأرصدة بطاقات الحيابة المخزنية وقوائم الجرد. لاسيما في قوائم محاسبية
- ٤- إن كافة الإعتمادات المستندية التي وصلت بضائعها أغلقت بالسجلات. لاسيما في اعتمادات المستندية
- ٥- إن كافة الرسوم والمصاريف المترتبة على المشتريات الخارجية والفصلية قد عولجت في الحسابات واخذ التخصيص اللازم لها حين تطلب الأمر ذلك. لاسيما في مشتريات عمومية
- ٦- تم تحديد وحصر المواقع المخزنية وأسماءها وطبيعة المواد المخزنية.



أية أمور أخرى لها علاقة بحسابات وأنشطة الشركة (أو الوحدة الحكومية):
قمنا باتخاذ الإجراءات اللازمة لمتابعة وتصفية تقارير ديوان الرقابة المالية لغاية تاريخه.


المدير العام
عبدالله نزيهان محمد


المدير المالي
مسعود بن محمد

