

جمهورية العراق

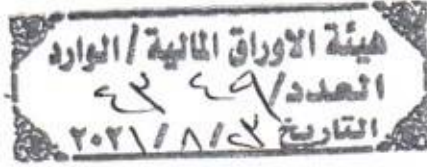
ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد : ب / ٢٩ / ٧ / ١٤٢٧٧

التاريخ : ٩ / محرم / ١٤٤٣ هـ

٢٠٢١ / ٧ / ١٧



الى / السادة مساهمي شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) / بغداد - المحترمين

م / البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية لشركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) / بغداد (عدا كشف التدفق النقدي) كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة / ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الاخرى ووفقاً للقواعد والاعراف المعتمدة في هذا المجال ، ولدينا الايضاحات والملاحظات والتحفظات التالية :-

الايضاحات

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

٢- ان مسؤولية هذا الديوان تتمثل في ابداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة الهلال الصناعية ذي العدد (٣٥٨) المؤرخ في ٢٦ / ٧ / ٢٠٢٠ ، استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والحسابية وادلة الاثبات التي توفرت لدينا ، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت خالية من الاخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة .

٣- تم تقييم مخزون الانتاج التام وغير التام آخر المدة بالقيمة التحصيلية الصافية لكونه اقل من الكلفة كما تم تقييم مخزون بضائع بغرض البيع آخر المدة بالكلفة لكونه اقل من القيمة التحصيلية الصافية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩ طبقاً للقاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالخزين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم المخزون آخر المدة بالكلفة او القيمة التحصيلية الصافية ايهما اقل .

٤١- قامت الشركة بغلق حسابها الجاريين المفتوحين لدى مصرف البلاد الاسلامي لعدم حاجتها اليهما وحسب كتابها ذي العدد (٤٢) في ٢٩/١/٢٠١٩ والمبين تفاصيلهما في الجدول ادناه:-

اسم المصرف	رقم الحساب	المبلغ (دولار)	المبلغ (دينار)
مصرف البلاد الاسلامي / دولار	٦٥	٧٢٠	٨٥٦٨٠٠
مصرف البلاد الاسلامي / دينار	٦٦	-	٦١٠١٨٦

٥- تم انتخاب مجلس ادارة جديد لانتهاء فترة المجلس السابق والذي يتكون من (٧) أعضاء أصليين ومثلهم احتياط منهما عضوان يمثلان قطاع الدولة وخمسة اعضاء من خارج قطاع الدولة يمثلون حاملي الاسهم منتخبون من قبل الهيئة العامة للشركة بجلستها المنعقدة في ٩/١/٢٠١٩ استناداً الى المادة (١٠٣- اولاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل).

٦- قامت الشركة بتعديل عقد تأسيسها وحسب ماورد بالفقرة ثالثاً/غرض الشركة وطبيعة عملها باضافة نشاط (صنع الطلاءات الاسفلتية والبارافينية والعوازل التي تدخل في تبييط الشوارع وطلاء السفن باعتباره مادة عازلة) الى جانب نشاطها الحالي استناداً لمصادقة دائرة تسجيل الشركات على عقد التأسيس اعلاه بتاريخ ٩/٦/٢٠١٩.

الملاحظات والتحفظات

١- البيانات المالية :-

أ- تأخر الشركة في تقديم بياناتها المالية للسنة موضوع التقرير والمقدمة الى هذا الديوان رفقة كتابها المرقم (٣٥٨) في ٢٦/٧/٢٠٢٠ خلافاً للمادة (١١٧/ثالثاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة /١٩٩٧ (المعدل) التي تنص على (وضع الحسابات الختامية للسنة السابقة خلال الاشهر الستة الاولى من كل سنة واعداد تقرير شامل بشأنها ونتائج تنفيذ الخطة السنوية وتقديمها الى الهيئة العامة لمناقشتها والمصادقة عليها) وكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي ذي العدد (٢/٥/٥/٢٩٠٥٤) في ٢/١٢/٢٠١٩ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٩ الذي اشار الى تقديم البيانات المالية للشركة خلال الشهر الاول من السنة التالية ، نوصي الالتزام بتوقيعات تقديم البيانات المالية الى هذا الديوان ضمن المدة المحددة بقانون الشركات وكتاب الديوان اعلاه ليتسنى لنا فحصها واصدارها بالتوقيعات المحددة.

ب- لم تقم الشركة باعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه رفقة البيانات المالية خلافاً لكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي ذي العدد (٢/٥/٥/٢٩٠٥٤) في ٢/١٢/٢٠١٩ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية لسنة /٢٠١٩ ومتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، رغم تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٧/٥٦١٨) في ٨/٣/٢٠٢٠ عن البيانات المالية للشركة لسنة /٢٠١٨ ، نوصي بضرورة اعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه مع البيانات المالية وفق ما جاء بكتاب الديوان والقاعدة المحاسبية اعلاه.

ج- لم يتم اعداد كشف مقارنة الارقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمسة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ خلافاً للفصل الرابع من النظام المحاسبي الموحد الخاص باعداد القوائم المالية رغم تأكيداتنا المستمرة على ذلك الواردة في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا المرقم (ب/٢٩/٨/٧/٥٦١٨) في ٢٠٢٠/٣/٨ عن البيانات المالية للشركة لسنة ٢٠١٨، نوصي الالتزام باعداد الكشف المذكور وفق النموذج الوارد في النظام المحاسبي الموحد.

د- من خلال تدقيقنا لكشف المزايا العينية المرفق مع البيانات المالية المقدمة موضوع التقرير لاحظنا تضمن الكشف لكامل المبلغين المصروفين عن نقل العاملين والبالغ (٥١٢٠٤) الف دينار (واحد وخمسون مليون ومائتان واربعة الاف دينار) حسب السجلات المالية للشركة خلال السنة والظاهر ضمن كشف المستلزمات الخدمية ومصروفات صيانة وسائل نقل البالغة (٦١٣٣) الف دينار (سنة ملايين ومائة وثلاثة وثلاثين الف دينار) دون التمييز فيما اذا كان المبلغ المصروف لغرض تمشية مهام واعمال الشركة او لنقل العاملين من والى محل سكنهم وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢١) في ٢٠٢١/٤/٥ بأنه سيتم مراعاة ذلك في السنوات اللاحقة ، ندرج ادناه الامثلة :-

رقم المستند	نوعه	تاريخه	المبلغ (الف دينار)	التفاصيل
٢١	صرف	٢٠١٩/١/٢٢	١٠٠	عن صرف اجور نقل لمدير معمل المعدات لمراجعة دائرة تسجيل الشركات ومدير شعبة المساهمين لمراجعة شركة التأمين واعادة التأمين.
٧٢	صرف	٢٠١٩/٣/١٠	٣٠	عن صرف اجور نقل لمدير معمل المعدات لمراجعة دائرة تسجيل الشركات.
١٢٩	صرف	٢٠١٩/٥/١١	١٠٠	عن اجور نقل لمدير شعبة المساهمين لمراجعة سوق العراق للاوراق المالية ووزارة الصناعة والمعادن .
١٣٩	صرف	٢٠١٩/٥/٢١	٢٩٥	عن صرفيات متنوعة كاجور نقل لتمشية اعمال الشركة لرئيس اللجنة النقاوية ومدير السيطرة النوعية.

نوصي بمراعاة الدقة عند اعداد الكشف المذكور.



٢- نشاط الشركة :-

أ - الخطط ونتائج تنفيذها :

أولاً - خطة الانتاج

يبين الجدول أدناه الخطة الانتاجية للشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ونسب التغيير

بالانتاج مقارنة بالسنة السابقة :-

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية	الطاقة المتاحة	الانتاج المخطط	الانتاج الفعلي لسنة ٢٠١٩	نسبة الطاقة المتاحة الى التصميمية	نسبة الإنتاج المخطط الى الطاقة المتاحة	نسبة الانتاج الفعلي الى الانتاج المخطط	الانتاج الفعلي لسنة ٢٠١٨	نسبة التغيير في الانتاج
		(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(١:٢) %	(٢:٣) %	(٣:٤) %	(٥)	(٤-٥) %
هياكل ومبردات الهواء	عدد	١٩٦.٠٠٠	٣.٠٠٠	٥.٠٠٠	٢٥٩	١٥	١٧	٥	٦٣٢	(٥٩)
سككات المطابخ	عدد	٧.٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-
اسلاك اللحام	طن	٥٥٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-

من خلال دراسة بيانات الجدول اعلاه تم استخلاص المؤشرات التالية علماً ان معظم هذه المؤشرات سبق وان تم ذكرها في تقاريرنا للسنوات السابقة دون ان يتم وضع الحلول المناسبة لها :-

(١) اقتصر انتاج السنة موضوع التقرير على منتج (هياكل ومبردات الهواء) فقط وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٢/٣/٢٠٢١ بأن السبب يعود الى ان جميع المعامل متوقفة عن العمل وذلك لارتفاع تكلفة الانتاج التي تؤدي الى ارتفاع سعر بيع المنتج مقارنة بسعر السوق .

(٢) عدم تضمين الخطة الانتاجية منتجاتها التالية (كرفانات ، مبردات حجم صغير ، معدات منزلية ، معدات التكييف) فضلاً عن عدم تحديد الطاقة المتاحة لمنتج سككات المطابخ واسلاك اللحام وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٢/٣/٢٠٢١ (ان عدم تحديد الطاقات المتاحة لمنتج سككات المطابخ لان خطوطها الانتاجية متوقفة).

(٣) تدني نسب الطاقات المتاحة قياساً بالطاقات التصميمية لمنتج (هياكل ومبردات الهواء) والتي بلغت (١٥%) وقد بينت الشركة اسباب ذلك في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٢/٣/٢٠٢١ بتقادم المكائن وعدم توفر السيولة النقدية لشراء مكائن جديدة.

(٤) بلغت نسب الانتاج المخطط مقارنة بالطاقة المتاحة لمنتج هياكل ومبردات الهواء (١٧%) وبينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٢/٣/٢٠٢١ بعدم امكانية الشركة من شراء المواد الاولية بسبب ارتفاع اسعارها التي تؤدي الى ارتفاع كلفة المنتج بالتالي يؤثر على سعره بالمقارنة مع ممتوفر بالاسواق المحلية من المنتج المشابه له الامر الذي ادى الى قلة الانتاج المخطط مقارنة بطاقته المتاحة .

(٤) تدني نسبة تنفيذ الخطة الانتاجية للسنة موضوع التقرير التي اقتضرت على منتج هياكل ومبردات الهواء والتي بلغت (٥٥%) وبينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٢/٣/٢٠٢١ بارتفاع كلفة المنتج وتوفر واغراق السوق المحلية بالمنتجات المستوردة.

(٦) انخفاض الانتاج الفعلي للسنة الحالية مقارنة بالسنة السابقة لمنتج (هياكل ومبردات الهواء) بنسبة (٥٩%) وبينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٢/٣/٢٠٢١ بقلّة الطلب واغراق الاسواق المحلية بمنتجات مستوردة مشابهة .

نوصي بدراسة مدى صلاحية مكانن ومعامل الشركة وتحديد طاقتها المتاحة في ضوء ذلك مع دراسة مدى امكانية تشغيلها وزيادة الانتاج والمبيعات لتحقيق الموارد وتحقيق اهداف الشركة .

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	المبيعات المتحققة لسنة	نسبة تنفيذ خطة مبيعات السنة	المبيعات المتحققة	نسبة التغيير في كمية المبيعات
		لسنة ٢٠١٩ (١)	٢٠١٩ (٢)	٢٠١٩ (١:٢) %	لسنة ٢٠١٨ (٣)	[(٣-٢):٣] %
هياكل ومبردات هواء	عدد	٥٠٠٠	٤٥٧	٩	٧٥٦	(٤٠)
اسلاك اللحام	طن	-	١,٤٨	-	١,٤٢٨	٤

ومن خلال دراسة بيانات الجدول اعلاه لاحظنا ما يلي :-

- (١) انخفاض نسب تحقيق خطة مبيعات الشركة اذ بلغت (٩%) لمنتج (هياكل ومبردات الهواء) ولم يتم التخطيط لمبيعات منتج اسلاك اللحام خلال السنة موضوع التقرير علماً ان مبيعات الشركة من مادة اسلاك اللحام هي من الانتاج المدور من السنوات السابقة وقد بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (١٤) في ٢٢/٣/٢٠٢١ ان انخفاض المبيعات يعود الى عدم وجود حماية للمنتج الوطني وكثرة البضائع الاجنبية في السوق وصعوبة المنافسة ، نوصي العمل على تجاوز الاسباب المؤدية لانخفاض مبيعات الشركة من خلال تطوير الانتاج وتقليل الكلف وايجاد منافذ تسويقية جديدة للمنتجات وتحديد الطلبات المتوقعة من خلال دراسة السوق.
- (٢) انخفاض كمية المبيعات لمنتج (هياكل ومبردات الهواء) وبنسبة (٤٠%) مع مايقابلها من مبيعات السنة السابقة وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٤) في ٢٢/٣/٢٠٢١ بأن السبب يعود لانخفاض الطلب على منتجات الشركة وصعوبة المنافسة في السوق المحلية ، نوصي بالوقوف على اسباب الانخفاض في المبيعات ومعالجتها لغرض تحقيق اهداف الشركة.



تحملت الشركة عجزاً في (المرحلة الاولى / النشاط التشغيلي) للسنة موضوع التقرير مقداره (١٥١١٢٤) الف دينار (مائة وواحد وخمسون مليون ومائة واربعة وعشرون الف دينار) بانخفاض مقداره (١٠٩٣٣٧٠) الف دينار (مليار وثلاثة وتسعون مليون وثلاثمائة وسبعون ألف دينار) ونسبة (٨٨%) من عجز هذا النشاط للسنة السابقة وقد انخفض هذا العجز في (المرحلة الثانية / النشاط الاجمالي) الى (١٧٢٨٧٢) الف دينار (مائة واثنين وسبعين مليون وثمانمائة واثنين وسبعين الف دينار) وبانخفاض مقداره (١٢٢٠٣٩٦) الف دينار (مليار ومائتان وعشرون مليون وثلاثمائة وستة وتسعون الف دينار) ويمثل نسبة (٨٨%) من عجز السنة السابقة ومن خلال دراسة وتحليل نتائج النشاط تم استخلاص المؤشرات التالية :-

أولاً - ارتفاع ايرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٧٧٧٢٧٠) الف دينار (سبعمائة وسبعة وسبعين مليون ومائتين وسبعين الف دينار) ونسبة (١٤٨%) عن السنة السابقة ، اذ بلغت (١٣٠١٨١٠) الف دينار (مليار وثلاثمائة وواحد مليون وثمانمائة وعشرة الاف دينار) لهذه السنة بعد ان كانت (٥٢٤٥٤٠) الف دينار (خمسمائة واربعة وعشرون مليون وخمسمائة واربعون الف دينار) في السنة السابقة وكما مفصل ادناه :-

(١) انخفاض إيراد نشاط الانتاج السلعي / صافي المبيعات بمقدار (٣٦٨٧٠) ألف دينار (سنة وثلاثين مليون وثمانمائة وسبعين ألف دينار) ونسبة (٤٥%) عن السنة السابقة وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢) في ٢٤/١/٢٠٢١ عن اسباب هذا الانخفاض هو لقلّة الطلب على الهياكل والمبردات ادى الى انخفاض المبيعات.

(٢) ارتفاع ايراد بيع المخلفات بمبلغ (٧٣٦٩) الف دينار (سبعة ملايين وثلاثمائة وتسعة وستين الف دينار) ونسبة (٣٣٤٩%) مقارنة بالسنة السابقة وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢) في ٢٤/١/٢٠٢١ عن سبب هذا الارتفاع يعود لبيع موجودات مستهلكة ومواد سكراب مختلفة الانواع.

(٣) ارتفاع ايرادات الشركة عن نشاطها التجاري بمقدار (٣٠٩٠٢٠) الف دينار (ثلاثمائة وتسعة ملايين وعشرين الف دينار) ونسبة (١٩٩%) عن السنة السابقة وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢) في ٢٤/١/٢٠٢١ عن سبب الارتفاع الذي يعود الى ابرام الشركة عقدي مشاركة مع شركة ابداع العلامات لتجهيز وانتاج مواد الطلاءات الاسفلتية وشركة عيون البادية لصيانة وتجهيز مطافئ الحريق.

(٤) بلغت ايرادات النشاط الخدمي مبلغ مقداره (٨٦٥٠٧٦) الف دينار (ثمانمائة وخمسة وستون مليون وستة وسبعون الف دينار) وهو مماثل للسنة السابقة وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢) في ٢٤/١/٢٠٢١ (لاستلام ايراد ايجارات مخازن الشركة).



ثانياً - بلغت إيرادات ايجارات الاراضي مبلغ مقداره (١٦٠٠٠٠) الف دينار (مائة وستون مليون دينار) والتي تمثل إيرادات عن ايجار قطعة ارض الى شركة زين للصناعات الغذائية بمبلغ (١٢٠٠٠٠) الف دينار (مائة وعشرين مليون دينار) وايجار القطعة الامامية من موقع الشركة الى كل من (اسراء رحيم رمضان وعدي علي كاظم) لانشاء محطة لتعبئة الوقود بمبلغ (٤٠٠٠٠) الف دينار (اربعين مليون دينار).

ثالثاً - بلغت الايرادات الاخرى/ايرادات عرضية مبلغ مقداره (٧٧٢٨١) الف دينار (سبعة وسبعون مليون ومائتان وواحد وثمانون الف دينار) وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢) في ٢٤/١/٢٠٢١ بانها تمثل قيمة بيع ثلاث سيارات وساحة عنتر وبعض من الرافعات واجور الحراسة التي يتم استلامها من المستأجرين حسب العقود المبرمة معهم).
رابعاً - انخفاض مصروفات النشاط الجاري بمقدار (٣٠٦٦٠٠) الف دينار (ثلاثمائة وستة ملايين وستمائة الف دينار) وبنسبة (١٦%) عن السنة السابقة ومن خلال دراستنا لهذه المصاريف لوحظ مايلي :-

- (١) انخفاض الرواتب والاجور بمقدار (٢١١١٥٩) الف دينار (مائتين وأحد عشر مليون ومائة وتسعة وخمسين الف دينار) وبنسبة (١٣%) عن السنة السابقة وقد بينت الشركة سبب ذلك الانخفاض في اجابتها على استفسارنا المرقم (١) في ٢٤/١/٢٠٢١ كان نتيجة احالة بعض منتسبي الشركة على التقاعد .
- (٢) انخفاض المستلزمات السلعية بمقدار (٨٨٥٩٣) الف دينار (ثمانية وثمانين مليون وخمسمائة وثلاثة وتسعين الف دينار) وبنسبة (٦٣%) عن السنة السابقة وقد تركز هذا الانخفاض في حساب الخامات والمواد الاولية وبينت الشركة سبب ذلك في اجابتها على استفسارنا المرقم (١) في ٢٤/١/٢٠٢١ لتقليل المصاريف في الشركة.
- (٣) انخفاض المستلزمات الخدمية بمقدار (١٠١٢١) الف دينار (عشرة ملايين ومائة وواحد وعشرين الف دينار) وبنسبة (٧%) عن السنة السابقة وقد بينت الشركة سبب ذلك في اجابتها على استفسارنا المرقم (١) في ٢٤/١/٢٠٢١ هو لتقليل بعض المصاريف .
- خامساً - انخفاض المصروفات التحويلية والاخرى بمقدار (٤٩٧٤٦) الف دينار (تسعة واربعين مليون وسبعمائة وستة واربعين الف دينار) وبنسبة (٣٣%) عن السنة السابقة وذلك لانخفاض حساب مصروفات سنوات سابقة .

ج- النشاط الانتاجي للشركة

انخفاض النشاط الانتاجي للشركة واللجوء الى النشاط التجاري وتأجير موجوداتها وعقاراتها للغير لتحقيق الايرادات خلافاً لطبيعة نشاط الشركة الصناعي الواردة في عقد التأسيس (الفقرة -ثالثاً) التي نصت على [تشجيع استثمار رأس المال الخاص بتوجيه القطاع العام ومساهمته مالياً في حقل التنمية الصناعية وفق خطط التنمية الوطنية وتأسيس المعامل والمصانع اللازمة لصنع وانتاج النواض لجميع انواع السيارات

وحاملات الاثقال ومبردات الهواء والماء بجميع انواعها واحجامها من المعادن واللدائن وكافة انواع اسلاك اللحام وسنكات المطابخ والاواني المعدنية والسدادات وانتاج الاجهزة والسلع المنزلية المختلفة وصنع الطلاءات الاسفلتية والبارافينية والعوازل التي تدخل في تبييط الشوارع وطلاء السفن باعتباره مادة عازلة والقيام باي عمل صناعي اخر مشابه او له علاقة او متمم للاغراض المذكورة اعلاه مراعية بذلك احكام قانون الاستثمار الصناعي النافذ وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة /١٩٩٧ (المعدل)] اذ بلغت ايراداتها المتحققة عن نشاط الانتاج السلعي/صافي المبيعات (٤٥٢٥٨) الف دينار (خمسة واربعون مليون ومائتان وثمانية وخمسون الف دينار) بينما بلغت الايرادات عن النشاط التجاري (٤٦٤٣٧٩) الف دينار (اربعمائة واربعة وستون مليون وثلاثمائة وتسعة وسبعون الف دينار) اما الايرادات المتحققة عن تأجير موجوداتها الثابتة فقد بلغت (٨٦٥٠٧٦) الف دينار (ثمانمائة وخمسة وستون مليون وستة وسبعون الف دينار) والمتمثلة بـ (ايجار مخزن المخلفات ومخزن المواد الاحتياطية ومخزن السنكات ومخزن كبريتي ومخزن البليت ، معمل السدادات ومخزن الاسلاك ، المسقف والبيت الجاهز مجاور معمل الاسلاك) وقد بينت الشركة سبب ذلك في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٢) في ٢٠٢١/٤/٦ لقللة الطلب على منتجات الشركة ولحاجتها للسيولة النقدية تم تأجير المساحات الفارغة للاستفادة من بدلات الايجارات ، نوصي قيام الشركة بممارسة نشاطها الانتاجي لغرض زيادة مواردها بدلاً من اللجوء الى النشاط التجاري وتأجير موجوداتها وعقاراتها للغير والالتزام بفقرات عقد التأسيس.

د- الوضع المالي للشركة :

تدني اسعار اسهم الشركة في سوق العراق للاوراق المالية اذ لوحظ ان سعر بيع سهم الشركة في السوق قد وصل الى (٠,٤٨٠) دينار (اربعمائة وثمانين فلساً) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٢٢) في ٢٠٢١/٤/٦ (بان سبب التدني يعود لقللة الطلب على منتجات الشركة وعدم تحقيق الارباح) ، ندرج ادناه التدني باسعار الاسهم للسنوات الخمسة الاخيرة ولغاية آخر جلسة تداول لسوق العراق للاوراق المالية لسنة /٢٠١٩:-

السنة	سعر السهم دينار	البيان
٢٠١٥	٠,٤٠٠	آخر جلسة تداول بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٢٧
٢٠١٦	٠,٣٥٠	آخر جلسة تداول بتاريخ ٢٠١٦/١٢/٢٦
٢٠١٧	٠,٢٨٠	آخر جلسة تداول بتاريخ ٢٠١٧/١٢/٢٥
٢٠١٨	٠,٣٥٠	متوقفة عن التداول بسبب عدم تقديم الافصاح الفصلي للفصل الاول والثاني لسنة /٢٠١٨ والافصاح السنوي لسنة /٢٠١٧ بموجب آخر جلسة تداول بتاريخ ٢٠١٨/١٢/٢٤
٢٠١٩	٠,٤٨٠	متوقفة عن التداول بسبب عدم تقديم البيانات السنوية لسنة /٢٠١٨ بموجب آخر جلسة تداول في ٢٠١٩/١٢/٢٦

نوصي بضرورة تلافي اسباب توقف تداول اسهم الشركة ودراسة واقع حال الشركة لرفع اسعار اسهمها المتداولة في سوق العراق للاوراق المالية .

٣- الموازنة التخطيطية :-

من خلال قيامنا بدراسة الموازنة التخطيطية المعدة من قبل الشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ لوحظ مايلي :-

أ- خطت الشركة لتحقيق ربحاً مقداره (٩٢٠٠٠) الف دينار (اثنان وتسعون مليون دينار) الا ان الواقع الفعلي اظهر عجزاً مقداره (١٧٢٨٧٢) الف دينار (مائة واثنان وسبعون مليون وثمانمائة واثنان وسبعون الف دينار) مما يؤشر عدم مراعاة الدقة عند اعداد موازنتها وعدم امكانية تنفيذها وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٤) في ٢٠٢١/٣/٢٢ (بانه سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً) ،
يوضح الجدول ادناه الايرادات والمصروفات الاجمالية المخططة والفعالية ونسب التنفيذ :-

البيان	المخطط الف دينار (١)	الفعلي الف دينار (٢)	الفرق الف دينار (٣)	نسبة التفيد (١/٢) %
الإيرادات	١٧٤١٠٠٠	١٥٣٩٠٩١	٢٠١٩٠٩	٨٨
المصروفات	١٦٤٩٠٠٠	١٧١١٩٦٣	(٦٢٩٦٣)	١٠٤
الفائض (العجز)	٩٢٠٠٠	(١٧٢٨٧٢)	(٢٦٤٨٧٢)	(١٨٨)

من خلال الجدول اعلاه يلاحظ ان نسب تحقق الايرادات الفعلية كان بنسبة (٨٨%) من المخطط في حين بلغت نسبة تنفيذ المصروفات (١٠٤%) اي وجود تجاوز بالصرف الامر الذي ادى لتحمل الشركة للعجز الظاهر بالجدول وليس فائضاً كما هو مخطط له ، نوصي تحديد اسباب عدم تحقيق الربح المخطط ومعالجة اسباب هذه الانحرافات ومراعاة الدقة عند اعداد الموازنة التخطيطية باعتبارها احد وسائل الرقابة على النشاط.

ب- وجود تجاوز بالصرف لبعض مصروفات الشركة الواردة بالموازنة دون اجراء المناقشات لتلافي تلك التجاوزات واستحصال الموافقات المسبقة من مجلس ادارة الشركة عليها وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (١٥) في ٢٠٢١/٣/٢٢ بأن المبالغ الواردة في الموازنة التخطيطية هي تقديرية ولم يتم اجراء المناقشات لعدم وجود مثل تلك الآلية معتمدة في الشركة وسيتم تلافي تلك التجاوزات والالتزام بينود الصرف مستقبلاً والمبين تفاصيلها ادناه :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المصروف المخطط (الف دينار)	المبلغ المصروف الفعلي (الف دينار)	نسبة التجاوز %
٣١	الرواتب والاجور	١٤٠٠٠٠٠	١٤١٦٥١٢	١
٣٣	المستلزمات الخدمية	٦٥٠٠٠	١٣١٨٧٥	١٠٣
٣٩	المصروفات الاخرى	٤٠٠٠	٩٢١٥٣	١٢٠٤

نوصي الالتزام بينود الصرف وعدم التجاوز عليها واستحصال موافقات مجلس ادارة الشركة مستقبلاً وفقاً لاحكام المادة (١١٧/خامساً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتي تنص على (من مهام مجلس الادارة متابعة تنفيذ الخطة السنوية وتقديم تقارير دورية الى مراقب الحسابات وتقرير سنوي الى الهيئة العامة عن نتائج تنفيذ الخطة).

ج- انخفاض نسب الاستغلال لبعض مصروفات الشركة على ضوء المخطط الامر الذي يشير الى عدم الدقة في وضع تقديرات الموازنة ومراعاة احتياجاتها في ضوء ذلك وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (١٥) في ٢٠٢١/٣/٢٢ بأنه سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً ، ونبين فيما يلي تفصيلها:-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المصروف المخطط (الف دينار)	المبلغ المصروف الفعلي (الف دينار)	نسبة (التدني) %
٣٢	المستلزمات السلعية	١٧٢٥٠٠	٥١٥٠٠	(٧٠)
٣٨	المصروفات التحولية	٧٥٠٠	٤٥٥١	(٣٩)

نوصي التخطيط الدقيق للحسابات وعلى ضوء احتياجات الشركة.

د- عدم قيام الشركة بتضمين موازنتها التخطيطية (موازنة للمصروفات الرأسمالية) على الرغم من قيامها بشراء بعض الموجودات الثابتة خلال السنة والتي بلغت (١١٩١٣) الف دينار (احد عشر مليون وتسعمائة وثلاثة عشر الف دينار) والمتمثلة بالاثاث واجهزة المكاتب وحسب ما تظهره السجلات المالية للشركة وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (١٨) في ٢٠٢١/٤/٤ (بأن السبب يعود لوجود حاجة للشراء وسيتم تخصيص مبلغ لها في الموازونات القادمة مستقبلاً) ، نوصي تضمين الموازنة التخطيطية للشركة موازنة للمصروفات الرأسمالية للموجودات المتوقعة شراءها.

هـ- تم اعداد الموازنة التخطيطية للشركة على المستوى الثاني للحسابات وليس على المستوى الرابعي لها مما ادى الى صعوبة في تحديد الحسابات التي حدثت فيها التجاوزات والتدني في الصرف ، نوصي بضرورة اعدادها على المستوى الرابعي مستقبلاً.

٤- المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة :-

قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل)

أ - استمرار الشركة في تحقيق العجز ولللسنة السادسة عشر على التوالي مما ادى الى زيادة العجز المتراكم ليصبح (٣٤٥٧٧٨٣٨) الف دينار (اربعة وثلاثون مليار وخمسمائة وسبعة وسبعون مليون وثمانمائة وثمانية وثلاثون الف دينار) والذي يشكل نسبة (٢٧٩%) من رأسمال الشركة خلافاً للمادة (٧٦/ثانياً) من القانون المذكور والتي توجب [القيام بتخفيض او زيادة رأس مال الشركة او التوصية بتصفيتها في حال بلوغ خسارة الشركة مايعادل او يتجاوز (٧٥%) من رأس مالها] وقد بينت الشركة في اجابته على تقريرنا للسنة السابقة بأنه سيتم معالجة العجز خلال السنوات القادمة دون قيامها بذلك أو توضيح الكيفية التي سيتم بموجبها المعالجة ووضحت باجابتها على استفسارنا المرقم (١٨) في ٢٠٢١/٤/٤ بأنه سيتم عرض الموضوع في اجتماع الهيئة العامة ، نوصي بمعالجة المشاكل الانتاجية والتسويقية وبما يمكن الشركة من تحسين وضعها والاستمرار في ممارسة نشاطها وتجاوز عجزها المتراكم .



ب- قام مجلس الادارة بتشكيل لجنة مكونة من ثلاثة اعضاء مكونة من (عضوين من اعضاء مجلس الادارة والمدير المفوض للشركة) لتحديد الاتعاب المدفوعة لاعضائه وحسب قرار مجلس الادارة رقم (٩) المتخذ بجلسته التاسعة عشر المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/١١/١٧ وقد لاحظنا مايلي :-
اولاً- اشراك المدير المفوض للشركة بتلك اللجنة خلافاً للباب الرابع /الفصل الثاني /المادة (١١٧/ثامناً - ب) من القانون المذكور التي اشارت الى [ينشئ مجلس الادارة من اعضائه (لجنة الاجور) لتحديد طبيعة وكمية الاتعاب المدفوعة لاعضاء مجلس الادارة وللمدير المفوض ويجب ان لا يكون اي من اعضاء هذه اللجنة موظفاً رسمياً او مساهماً في الشركة تتجاوز قيمة اسهمه (١٠%) من اسهم الشركة] كما لم يتم اصدار امر اداري بتشكيل اللجنة اعلاه ولم يتخذ اي قرار من قبل اللجنة بخصوص تحديد تلك الاتعاب وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٩) في ٢٠٢١/٤/٤ (بانه سيتم رفع مذكرة من قبل الادارة الى مجلس ادارة الشركة لاعادة النظر بتشكيل اللجنة ولم يصدر اي قرار عن اللجنة بخصوص الموضوع) ،
نوصي بتلافي ذلك مستقبلاً والالتزام بما ورد بالمادة الواردة بالقانون اعلاه.

ثانياً- استمرت الشركة بصرف اتعاب اعضاء مجلس الادارة استناداً لقراره المتخذ بجلسته السادسة المنعقدة في ٢٠١٩/٣/٢٥ والتي حدد فيها لرئيس مجلس الادارة ولاءعضائه (٢٥٠) الف دينار (مائتان وخمسون الف دينار) وقد قدم رئيس مجلس الادارة مقترح بعدم استلامه تلك الاتعاب لحين تحسن ظروف الشركة) والتي بلغت (١٩٠٦٠) الف دينار (تسعة عشر مليون وستون الف دينار) خلال السنة سجلت على حسابي مكافآت ونقل العاملين على الرغم من تحقيق عجز كنتيجة للنشاط وتوقف العمل في الشركة كما لا توجد صلاحية لمجلس الادارة بصرف هذه المخصصات كخطورة ونقل بدلاً من مكافأة نهاية السنة كما ان صلاحية صرف المكافأة لرئيس واعضاء مجلس الادارة من اختصاص وصلاحية الهيئة العامة في حالة تحقيق الخطط والارباح استناداً للمادة (١٠٢-تاسعاً) من القانون المذكور والتي تنص على (تحديد مكافأة رئيس واعضاء مجلس الادارة في الشركة المساهمة المختلطة والخاصة بما يتناسب والجهد المبذول في انجاز المهام وتحقيق الخطط والارباح وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٢٢) في ٢٠٢١/٤/٦ (بانه تم تشكيل لجنة بخصوص هذا الموضوع) ،
نوصي بعدم صرف هذه المخصصات من قبل مجلس الادارة وعدم تحميل الشركة بمثل تلك المصاريف والالتزام بصرف المكافآت عند تحقيق الارباح طبقاً لما ورد بالقانون اعلاه

ج- لم تقم الشركة بعقد اجتماع للهيئة العامة لمناقشة وافرار البيانات المالية للسنة/٢٠١٨ الصادرة عن هذا الديوان بموجب تقريره المرقم (ب/٨/٢/٧/٥٦١٨) في ٢٠٢٠/٣/٨ لغاية تاريخ اعداد التقرير خلافاً للمادة (١٣٥) من القانون المذكور اعلاه التي اوجبت عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وافرار البيانات المالية خلال (٦٠) يوماً من تاريخ الانتهاء من تدقيقها بسبب تأخرها بمفاتحة دائرة تسجيل الشركات بكتابها المرقم (٥٠٤) في ٢٠٢٠/٩/٣٠ الا انها لم

تستلم الرد لغاية تاريخه وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٨) في ٢٠٢٠/٤/٤ بأنه (يعود سبب التأخر في انعقاد اجتماع الهيئة العامة للمصادقة على البيانات المالية بسبب الحظر وجائحة كورونا) وهي اجابة غير مقبولة ، نوصي بضرورة عقد اجتماع الهيئة العامة للشركة لمناقشة واقرار البيانات المالية للشركة خلال المدة المحددة بموجب قانون الشركات اعلاه مستقبلاً .

د - لم تقم الشركة بارسال محاضر جلسات مجلس الادارة البالغ عددها (٢٠) محضر خلال السنة /٢٠١٩ فضلاً عن عدم ارسالها محاضر جلسات مجلس الادارة للسنة ٢٠١٨ التي تم الاشارة اليها في تقريرنا للسنة السابقة المرقم (ب/٨/٢٩/٧/٥٦١٨) في ٢٠٢٠/٣/٨ لغرض المصادقة عليها من قبل دائرة تسجيل الشركات خلافاً للمادة (١١٦-ثالثاً) من القانون المذكور اعلاه والتي توجب أن تكون نسخ قرارات مجلس الادارة المصدقة من المسجل مستنداً صالحاً للتقديم الى اية جهة على أن يحتفظ المسجل نسخة منها لديه) وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٨) في ٢٠٢١/٤/٤ بأنه يتم ارسال المحاضر التي تحتاج الى المصادقة عليها من قبل دائرة تسجيل الشركات ولم يتأيد لنا ذلك ، نوصي بضرورة ارسال كافة محاضر جلسات مجلس الادارة ومتابعة الدائرة لغرض استحصال مصادقتها على تلك المحاضر.

٥- الموجودات الثابتة والمخزنية :-

أ - الموجودات الثابتة

اولاً- عدم قيام الشركة بتحديث سجل الموجودات الثابتة الممسوك من قبل الشركة على الحاسبة الالكترونية منذ سنة /٢٠١٢ ولغاية تاريخه اذ لاحظنا عدم ادراج الموجودات المشتراة خلال السنة موضوع التقرير لاحكام السيطرة والرقابة عليها وقد ايدت الشركة ذلك في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٢) في ٢٠٢١/٤/٦ بأنه (سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً) على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك الواردة في تقريرنا للسنة السابقة المرقم (ب/٨/٢٩/٧/٥٦١٨) في ٢٠٢٠/٣/٨ دون اتخاذ مايلزم بشأنها، نوصي بتحديث السجل لاحكام السيطرة والرقابة على موجودات الشركة.

ثانياً - قامت الشركة ببيع بعض من موجوداتها الثابتة (سيارات ورافعات) البالغة قيمتها الدفترية (دينار واحد) خلال السنة موضوع التقرير بمبلغ (٣٦٨٥١) الف دينار (سنة وثلاثين مليون وثمانمائة وواحد وخمسين الف دينار) وقد سجلت الارباح المتحققة عن عملية البيع على حساب ايرادات عرضية بدلاً من حساب الاحتياطيات الرأسمالية خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (١٢) الخاصة بالارباح والخسائر الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي نصت على (تعالج الارباح الرأسمالية وفقاً لمتطلبات هذه القاعدة ضمن حساب الاحتياطيات الرأسمالية التي يمكن استخدامها في تعليية رأس المال ولايجوز اعتبار هذه

المكاسب ربحاً قابلاً للتوزيع) وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (١٣) في ٢٠٢١/٣/٢٢ بأنه سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً ، نوصي الالتزام بما ورد بالقاعدة المحاسبية اعلاه.

ثالثاً- استمرت الشركة بعدم احتساب قسط الاندثار السنوي على كافة موجوداتها الثابتة عدا المباني والانشاءات خلافاً للتعليمات المالية رقم (٩) لسنة /١٩٩٤ الخاصة بالاندثار والاطفاء للقطاع الخاص والمختلط والتعاوني وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٣) في ٢٠٢١/٣/٢٥ سيتم اجراء اللازم مستقبلاً على الرغم من تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة والتي آخرها تقريرنا المرقم (ب/٥٦١٨/٧/٢٩/٨) في ٢٠٢٠/٣/٨ للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ دون اتخاذ مايلزم بشأنها ، نوصي باحتساب قسط الاندثار السنوي على كافة موجودات الشركة والالتزام بالتعليمات اعلاه.

ب - الموجودات المخزنية :

اولاً - عدم قيام الشركة بتشكيل لجنة خاصة لمطابقة نتائج جرد موجوداتها المخزنية مع ارصدة تلك الموجودات في السجلات وتحديد الفروقات (إن وجدت) والتوصية بمعالجتها مما افقد الغرض من الجرد واهميته رغم تأكيدنا على ذلك في تقريرنا للسنة السابقة المرقم (ب/٥٦١٨ /٧/٢٩/٨) في ٢٠٢٠/٣/٨ اذ تمت مطابقتها من قبل لجان الجرد المشكلة بموجب الامر الاداري رقم (١٧٩) في ٢٠١٩/١١/٢٥ مما يشكل خلل في اجراءات الضبط الداخلي وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٨) في ٢٠٢١/٤/٤ بقلة الكادر الموجود في الشركة وسوف يتم تشكيل لجنة بذلك مستقبلاً وهي اجابة غير مقبولة ، نوصي بتشكيل لجنة خاصة لمطابقة نتائج الجرد مع ارصدة السجلات لاحكام السيطرة والرقابة على موجودات الشركة .

ثانياً - عدم قيام قسم التدقيق والرقابة الداخلية في الشركة بتدقيق قوائم الجرد وتأشيرها تأييداً بتدقيقها من قبلهم خلافاً لاجراءات الرقابة والضبط الداخلي وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٨) في ٢٠٢١/٤/٤ بأنه سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً ، نوصي بقيام قسم التدقيق والرقابة الداخلية بتدقيق قوائم الجرد وتأشيرها تأييداً بذلك طبقاً لمتطلبات الرقابة والضبط الداخلي .

٦- الاستثمارات المالية :-

أ- لم يتحقق للشركة اية ارباح او عوائد عن استثماراتها المالية في رؤوس اموال الشركات الاخرى المستثمر فيها والبالغ عددها (٨) شركة والتي تبلغ مجموع المساهمات فيها (١١٤٤٣٦) الف دينار (مائة واربعة عشر مليون واربعمائة وستة وثلاثون الف دينار) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ رغم تأكيدنا على ذلك في تقريرنا للسنة السابقة المرقم (ب/٥٦١٨ /٧/٢٩/٨) في ٢٠٢٠/٣/٨ ، نوصي باجراء دراسة جدوى لبقاء هذه الاستثمارات المالية وضرورة البحث عن مصادر جديدة لتوظيف اموال الشركة بما يؤمن زيادة مواردها المالية.

ب- لم تقم الشركة باعادة تقييم استثماراتها المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ طبقاً لمقتضيات القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وحسب أسعار الاسهم وفق نشرة سوق العراق للاوراق المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٢٦ وقد بينت الشركة سبب ذلك باجابتها على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٠٢١/٢/١٠ بأنه سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً ، نوصي بضرورة الالتزام بالقاعدة المحاسبية اعلاه وتقييم الاستثمارات المالية في نهاية كل سنة وفقاً لاسعار النشرة الصادرة عن سوق العراق للاوراق المالية .

ج- لدى تدقيقنا لكتب التأييد الواردة للشركة بصحة عدد اسهمها المستثمرة لدى الشركات الاخرى لاحظنا ان بعض اسهمها محجوزة لصالح عدة جهات دون الاشارة الى ذلك في شهادة الادارة المقدمة رفقة البيانات المالية للسنة المعنية وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٠٢١/٢/١٠ (بسبب الحكم قضائياً من الجهات الدائنة من قبل بعض منتسبي الشركة المحالين على التقاعد للمطالبة بحقوقهم) ، ندرج ادناه تفاصيلها :-

اسم الجهة	رقم وتاريخ كتاب الحجز	اسم الجهة المحجوز لصالحها
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية	-	مؤشرة بكتاب التأييد بانها محجوزة ولم يبين لأي جهة وسبب الحجز .
شركة صناعات الاصباغ الحديثة	(ش/ه/٢٨٢٤١) في ٢٠١٧/٩/١	دائرة تسجيل الشركات
شركة الخياطة الحديثة	(٢٨٢٤١) في ٢٠١٧/٩/١٩	وزارة العمل والشؤون الاجتماعية /دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال .
	(٩٧٧٧) في ٢٠١٨/٣/٢٨	وزارة العدل /مديرية تنفيذ الكرامة
الشركة العراقية للسجاد والمفروشات	(أ د ١٢٥) في ٢٠١٦/٤/٧	وزارة النفط /الصناعات الكيماوية

نوصي قيام الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة لرفع تلك الحجوزات عن استثماراتها المالية.

٧- القروض :-

لم تقم الشركة بتسديد اقساط القرض المستلم من المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية البالغ (٦٧٠٠٠٠٠) الف دينار (ست مليارات وسبعمئة مليون دينار) كما لم يتم تثبيت قيود استحقاق بالفوائد المترتبة على مبلغ القرض لغاية تاريخه وقد بينت الشركة في اجابته على مذكرتنا المرقمة (٤) في ٢٠٢١/١/١٣ بأنه تم وضع اليد من قبل المصرف الصناعي على العقار المرهون المرقم (٢٨١٣/١٦١) مقاطعة بتاوين) دون الاشارة الى ذلك في تقرير الادارة المقدم رفقة البيانات المالية للسنة المعنية ، نوصي باتخاذ اللازم بخصوص تسديد اقساط وفوائد هذا القرض في مواعيدها حفاظاً على الاملاك المرهونة.

٨- المدينون والدائنون :-

أ - بلغت ارصدة حسابات المدينون والدائنون (٤٨١٧٦٦١) الف دينار (اربعمائة وواحد وثمانون مليون وسبعمئة وواحد وستون الف دينار) و (٨٥٥٦٢٧٣) الف دينار (ثمانية مليارات وخمسمائة وستة وخمسون مليون ومائتان وثلاثة وسبعون الف دينار) على التوالي وحسب سجلات

الشركة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ وقد تضمنت هذه الارصدة مبالغ موقوفة ومدورة من سنوات سابقة بلغت (٤٧٦٠٢٨) الف دينار (اربعمائة وستة وسبعون مليون وثمانية وعشرون الف دينار) و (٧٠٩٥٨٠٤) الف دينار (سبعة مليارات وخمسة وتسعون مليون وثمانمائة واربعه الاف دينار) على التوالي لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لتصفيتها على الرغم من تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا السابقة والتي كان آخرها تقريرنا المرقم (ب/٥٦١٨/٧/٢٩/٨) في ٢٠٢٠/٣/٨ عن البيانات المالية للشركة للسنة ٢٠١٨/ وكما موضح بالامثلة في الجدول التالي :-

رقم الدليل	اسم الحساب	الرصيد الموقوف (الف دينار)	السنة	اسم الجهة
١٦١١	مدينون قطاع عام	٢٣٨٣٠	٢٠٠٣	شركة ٧ نيسان العامة
		٤٩٩٠١	٢٠٠٣	شركة المنصور العامة
١٦١٣	مدينون قطاع مختلط	٦٨٢٩	٢٠١١	شركة الصناعات الخفيفة
		٥١١	٢٠١٤	شركة بغداد للمشروبات الغازية
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	١٣٤٣٣	٢٠١٢	شركة ريف العراق
		٤٤٤	٢٠١٢	شركة الخيرات
١٦٥	مدينون نشاط غير جاري	١٤٤٥٧	٢٠١٦	شركة كمام النخيل
		١٧٥٠	٢٠١٢	شركة اصالة الشرق
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	٣١٥٠	٢٠١٣	شركة الكندي العامة
		٤٠٠٣	٢٠١٦	مديرية توزيع كهرباء بغداد
٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط	٢٣٢٥٧	٢٠١٤	الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٥٨٨٣٤	٢٠١٦	محمد حسن عليوي جاسم
٢٦٥	دائنون نشاط غير جاري	٣٣٤٠	٢٠١٧	شركة الجميرة
		٧١٩٦	٢٠١٦	اكسكوب

نوصي بضرورة تكثيف الجهود لمتابعة تصفية هذه الموقوفات .

ب - قامت الشركة بتوجيه كتب للمطالبة بتأييدات صحة ارصدها مع الجهات المدينة والدائنة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ الا انها لم تستلم الرد عليها لغاية تاريخه وحسب ما اوضحته الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٤) في ٢٠٢١/١/١٣، نوصي بتكثيف الجهود بشأن متابعة استحصال كافة التأييدات بأرصدة الحسابات المدينة والدائنة وتزويدنا بها للتحقق من صحة تلك الأرصدة الظاهرة في سجلات الشركة .

ج - استمرت الشركة بعدم تسديد المبالغ المستحقة عليها الى الجهات المبينة في الجدول ادناه لغاية تاريخه على الرغم من تأكيداتنا على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة والتي كان آخرها تقريرنا المرقم (ب/٥٦١٨/٧/٢٩/٨) في ٢٠٢٠/٣/٨ عن البيانات المالية للشركة للسنة ٢٠١٨ والتي مضت عليها فترات طويلة وقد بينت الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة (٤) في ٢٠٢١/١/١٣ بأنه سيتم التسديد عند توفر السيولة النقدية:-

اسم الجهة	المبلغ (الف دينار)	تاريخ اخر تسديد
هيئة القاعد الوطنية	٣٧٦٧٤٧	٢٠١٩/١٠/٩
دائرة العمل والضمان الاجتماعي	١٧٨٤٤٢٥	٢٠١٩/٥/٦

نوصي بتسديد هذه المبالغ للجهات ذات العلاقة .

د- عدم قيام الشركة بتسديد اجور التدقيق المستحقة على الشركة الى هذا الديوان البالغة (٣٩٧٥٠) الف دينار (تسعة وثلاثون مليون وسبعمائة وخمسون الف دينار) للسنوات (٢٠٠٨ ، ٢٠٠٩ ، ٢٠١٠ ، ٢٠١١ ، ٢٠١٢ ، ٢٠١٤) على الرغم من توجيه كتابنا المرقم (٥١٧٩/٧/٢٩/٨) في ٢٠١٦/٣/٢٤ للمطالبة بها ومرور فترة طويلة عليها دون اتخاذ مايلزم بشأنها فضلاً عن عدم تسديد اجور التدقيق للسنوات (٢٠١٥ و ٢٠١٦، ٢٠١٧، ٢٠١٨) البالغ مجموعها (٧٣٨٥٥) الف دينار (ثلاثة وسبعون مليون وثمانمائة وخمسة وخمسون الف دينار) الظاهرين ضمن حساب مصاريف مستحقة وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢١) في ٢٠٢١/٤/٥ بأنه (سيتم التسديد عند توفر السيولة النقدية) وهي اجابة غير مقبولة على الرغم من تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة والتي كان آخرها تقريرنا المرقم (ب/٥٦١٨/٧/٢٩/٨) في ٢٠٢٠/٣/٨ عن البيانات المالية للشركة للسنة /٢٠١٨ ، نوصي بسرعة اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن التسديد .

ه- عدم قيام الشركة بتسديد المبالغ المتجمعة لديها الى الجهات المعنية الظاهرة ضمن حسابي استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير البالغ رصيده (٣٧٩٢٩٢) الف دينار (ثلاثمائة وتسعة وسبعون مليون ومائتان واثان وتسعون الف دينار) وحساب استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير البالغ رصيده (٣٣٤) الف دينار (ثلاثمائة واربعة وثلاثون الف دينار) وفق السجلات المالية للشركة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٢٢) في ٢٠٢١/٤/٦ بأنه سيتم تسديدها عند توفر السيولة النقدية وهي اجابة غير مقبولة ، نوصي بتسديد المبالغ اعلاه الى الجهات ذات العلاقة.

و- عدم قيام الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تصفية رصيد حساب سلف المنتسبين البالغ رصيده (٩٤٧٩١) الف دينار (اربعة وتسعون مليون وسبعمائة وواحد وتسعون الف دينار) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ موقوف ومدور من سنوات سابقة والذي يمثل اقيام بيع منتجات الشركة لمنتسبيها وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٢) في ٢٠٢١/٤/٦ بأنه يتم الاستقطاع شهرياً وسيتم تصفيتها ، نوصي بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تصفية الرصيد



أ- النقد لدى الصندوق :

تقوم الشركة باستخدام رصيد النقد الموجود في الصندوق في تسديد التزاماتها المالية بدلاً من استخدام الصكوك أو السلف النثرية في ذلك مما يشكل خللاً في اجراءات الرقابة والضبط الداخلي وقد ايدت الشركة ذلك باجبتها على استفسارنا المرقم (١٩) في ٢٠٢١/٤/٤ وبرت ذلك (بصعوبة ايداع المبالغ لدى المصرف) وهي اجابة غير مقبولة ندرج ادناه امثلة ذلك :-

رقم مستند الصرف	تاريخه	المبلغ (الف دينار)	التفاصيل
٥	٢٠١٩/١/٩	٣٤٦٤	دفع اقساط سلفة بذمة منتسبي الشركة الى مصرف الرشيد / فرع الزعفرانية .
١٤١	٢٠١٩/٥/٢٦	٣٥٠٠	صرف المبلغ الى الشركة العامة للفحص والتأهيل الهندسي لفحص نماذج من اسلاك اللحام .
٩٩	٢٠١٩/٤/٢٨	١٠٠٠	صرف مستحقات متقاعدتي الشركة .

نوصي بعدم استخدام النقد الموجود في الصندوق وايداع المبالغ المستلمة في الحسابات الجارية المفتوحة لدى المصارف اولاً باول واستخدام السلف او الصكوك في تسديد التزاماتها المالية .

ب- النقدية لدى المصارف :

اولاً- عدم قيام الشركة باجراء المطابقات الشهرية لارصدة بعض حساباتها الجارية المفتوحة لدى المصارف مع السجلات خلال السنة وقد بينت الشركة باجبتها على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٠٢١/٢/٢٢ بعدم وجود حركة على ارصدة تلك الحسابات وهي اجابة غير مقنعة ، ندرج ادناه تفاصيلها:-

اسم المصرف	الرصيد (الف دينار)
المصرف الصناعي / الفرع الرئيسي	٦٨٧
مصرف الرشيد / فرع الزعفرانية	٦٧١
مصرف الرشيد - البصرة / فرع النورة	٣١٤٥

نوصي اجراء المطابقات الشهرية ولكافة حسابات الشركة الجارية طبقاً لمقتضيات الرقابة والضبط الداخلي.

ثانياً- عدم مطابقة رصيد حساب مصرف الشمال للتمويل والاستثمار البالغ (١٨٨) الف دينار (مائة وثمانية وثمانون الف دينار) وفق سجلات الشركة مع الرصيد الظاهر وفق التأييد الوارد من المصرف البالغ رصيده (٢٤٢) الف دينار (مائتان واثنان واربعون الف دينار) اي بفرق مقداره (٥٤) الف دينار (اربعة وخمسون الف دينار) وقد بينت الشركة في اجبتها على استفسارنا

المرقم (٥) في ٢٠٢١/٢/٢٢ بأن سبب ذلك يعود لترحيل قيد على الحاسبة سهواً وتم تعديل ذلك خلال السنة /٢٠٢٠ ، نوصي بمراجعة الدقة عند الترحيل وتلافي ذلك مستقبلاً.

ثالثاً - ضعف اجراءات الشركة بمتابعة رصيد حسابها الجاري /دولار المودع لدى مصرف الرافدين/ فرع الفردوس والبالغ رصيده (٢٤٥٧) الف دينار (مليونان واربعمائة وسبعة وخمسون الف دينار) وفق السجلات المالية للشركة في ٢٠١٨/١٢/٣١ والمعادل لـ (٢٠٦٥) دولار (الفين وخمسة وستين دولار) الامر الذي ادى الى قيام المصرف بغلق الحساب المذكور وحسب كتابه المرقم بالعدد (٩٨) في ٢٠٢٠/١/٩ والذي تم بموجبه اعلام الشركة بغلق حسابهم اعلاه لمرور المدة القانونية على عدم تحريكه والبالغة (٧) سنوات حسب التعليمات رقم (١) لسنة ٢٠٠٩ الخاصة بالحسابات الخاملة والاملاك المتروكة الصادرة عن البنك المركزي العراقي، وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٠٢١/٢/٢٢ بانه تمت مراجعة المصرف من قبل مديرة الحسابات والمدير المفوض حول تحريك الحساب المذكور والذي طالبهم بصلاحيات المدير المفوض مصادقة من قبل دائرة تسجيل الشركات التي لم ترد لغاية تاريخه وعليه لم يتمكن المصرف من اتخاذ ما يلزم بشأن الحساب المذكور وهي اجابة غير مقبولة وتم تأخير المصادقة عليها من قبل مسجل الشركات ، نوصي تكثيف الجهود لمتابعة المبلغ اعلاه واستحصله حفاظاً على اموال الشركة .

١٠- العقود :-

أ - الملاحظات المشتركة

أولاً - عدم قيام الشركة بمسك أضياب العقود تحتوي على كافة الأوليات الخاصة بكل عقد اذ لوحظ إن الأوليات موزعة بين أقسام الشركة المختلفة (مكتب المدير المفوض وقسم الحسابات) وقد ايدت الشركة ذلك باجابتها على استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠٢١/٣/٢٢ ، نوصي مسك اضياب بكافة عقود الشركة وحفظ كافة الاوليات المتعلقة بالعقد طبقاً لمتطلبات اجراءات الرقابة والضبط الداخلي على تلك العقود.

ثانياً - عدم قيام الشركة بمطالبة المتعاقد معهم بتقديم ما يثبت حجب البطاقة التموينية عنهم (ممن يشملهم الحجب) قبل توقيع العقد عن جميع العقود المبرمة خلافاً لكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء رقم (٢٥٤٣) في ٢٠١١/١/٢٣ وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠٢١/٣/٢٢ (بانه سيتم مطالبة الجهات المتعاقد معها بتقديم ما يثبت حجب البطاقة التموينية عنهم) ، نوصي مطالبة الجهات المتعاقد معها تقديم ما يثبت حجب البطاقة التموينية وقبل توقيع العقود معهم.

*ثالثاً - لم تقدم الجهات المتعاقد معها كتاب براءة ذمة من الهيئة العامة للضرائب يؤيد تحاسبها الضريبي قبل ابرام العقود على الرغم من وجود فقرة في هذه العقود توجب تقديم كتاب براءة الذمة وخلافا لتعليمات وزارة المالية رقم (٤٣/س/١٥٤٥) في ٢٠١٦/٩/١ المتضمنة (تقديم براءة الذمة قبل التعاقد) كما لم يتم استيفاء نسبة التأمينات الضريبية من مبلغ العقد عن جميع العقود المبرمة لحين تقديم براءة الذمة والتحاسب الضريبي ، نوصي بمطالبة المتعاقدين معهم تقديم براءة الذمة المشار اليها واستقطاع نسبة التأمينات الضريبية عن استحقاقاتهم لاغراض ضريبة الدخل .

رابعاً - عدم استيفاء رسم الطابع المالي البالغة نسبته (٠,٠٠٣) من مبالغ العقود المبرمة خلال السنة خلافاً لقانون رسم الطابع رقم (٧١) لسنة ٢٠١٢/ وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠٢١/٣/٢٢ بانه سيتم مطالبة الجهات المتعاقد معها باستيفاء رسم الطابع المالي مستقبلاً ، نوصي بمراعاة استيفاء رسم الطابع من العقود المبرمة مستقبلاً حفاظاً على حقوق الخزينة.

خامساً - عدم قيام الشركة بتصديق كافة عقودها المبرمة لدى كاتب العدل او المشاور القانوني في الشركة وبالتالي لم يستوف الرسم العدلي عن تلك العقود خلافاً لاحكام المادة (٩) من قانون كتاب العدول رقم (٣٣) لسنة ١٩٩٨/ ، نوصي بتصديق كافة عقودها من قبل المشاور القانوني في الشركة او كاتب العدل لضمان الشروط الشكلية للعقد واستحصال الرسم العدلي عنها.

سادساً- عدم قيام قسم الرقابة الداخلية في الشركة بتدقيق عقودها المبرمة خلال السنة موضوع التقرير ، نوصي بتدقيق العقود من قبل قسم الرقابة الداخلية والتحقق من سلامة بنودها.

ب - الملاحظات الخاصة

أولاً - عقد ايجار مسقف معمل الاحجام الكبيرة (غاسلات ومبردات الهواء حجم ١٠٠٠٠ قدم) البالغ مساحته (٢١٦٠) م٢ المبرم بتاريخ ٢٠١٩/٥/٢ مع علي راشد دهب لمدة سنة واحدة من تاريخ توقيع العقد بمبلغ مقداره (٤٦٠٠٠) الف دينار (ستة واربعين مليون دينار) سنوياً ، ولدنيا بخصوص ذلك ما يلي :-

(١) لم يتم استلام مبلغ التأمينات البالغة نسبتها (١٠%) من مبلغ الايجار السنوي من المتعاقد معه لتغطية الاضرار التي قد تحدث بالموقع المستأجر بعد اخلاءها من قبل الطرف الثاني خلافاً للفقرة (٩) من العقد المبرم التي تنص [يقوم الطرف الثاني بدفع التأمينات القانونية البالغة (١٠%) من قيمة بدل الايجار السنوي تعاد عند نهاية مدة هذا العقد مع ضمان عدم حدوث اية

اضرار في الموقع المستأجر] وقد ايدت الشركة ذلك دون بيان اسباب عدم الاستلام باجابتها على استفسارنا المرقم (٩) في ٢٠٢١/٢/٢٣ ، نوصي استيفاء مبلغ التأمينات اعلاه والالتزام بفقرات العقد .

(٢) لم يتم استلام اجور الحراسة البالغة (٣٥٠) الف دينار (ثلاثمائة وخمسون الف دينار) شهرياً من المتعاقد معه خلافاً للفقرة (٢) من فقرات العقد المبرم التي تنص [يقوم الطرف الثاني بدفع اجور حراسة شهرية بمبلغ (٣٥٠) الف دينار (ثلاثمائة وخمسين الف دينار) تسري بعد توقيع هذا العقد] وقد ايدت الشركة ذلك دون بيان اسباب عدم الاستلام باجابتها على استفسارنا المرقم (٩) في ٢٠٢١/٢/٢٣ ، نوصي استيفاء مبلغ اجور الحراسة اعلاه والالتزام بفقرات العقد .

ثانياً- عقد مشاركة في مجال تجهيز وانتاج مواد الطلاءات الاسفلتية المبرم مع شركة ابداع العلاء للخدمات النفطية عراقية الجنسية الموقع بتاريخ ٢٠١٩/٤/٢٧ بمبلغ (١٢) الف دينار /طن (اثنى عشر الف دينار) لكل طن فقد لوحظ عدم استلام اجور الحراسة للحراس البالغ عددهم (٢) حارس وحسب مايتقاضاه من راتب شهري في سجلات رواتب الشركة خلافاً للفقرة (٥) من العقد المبرم وقد ايدت الشركة ذلك دون بيان اسباب عدم الاستلام باجابتها على استفسارنا المرقم (٩) في ٢٠٢١/٢/٢٣ ، نوصي مطالبة الشركة المتعاقد معها بمستحقات الشركة موضوع التقرير وحسب بنود العقد .

١١- متابعة تقارير الديوان :-

أ- عدم كفاية الاجراءات المتخذة بشأن الملاحظات الواردة بتقاريرنا عن البيانات المالية للشركة للسنوات السابقة والمشخصة بكتب دائرة التدقيق والمتابعة في هذا الديوان رغم مضي المدة المحددة فيها للاجابة خلافاً للمادة (٢-رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة/ ٢٠١١ (المعدل) التي نصت على (تعد مخالفة مالية لاغراض هذا القانون الامتناع أو التأخير في الرد على التقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة)، ندرج ادناه تفاصيلها:-

رقم التقرير	تاريخه	رقم كتاب دائرة التدقيق والمتابعة	تاريخه	الموضوع	اسم الفقرة	الملاحظات غير المستوفية
١٥٩٢١	٢٠١٧/٧/٣١	١٨٥٤٨	٢٠١٨/٩/٤	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١	البيانات المالية	١-ب ، ١-ج
					نشاط الشركة	٢-أ-أولاً (١) ، (ب) ، (و) ، ٢-أ-أولاً (٢) ، ٢-ج-أولاً
					المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات	٤-أ-ثانياً ، ٤-ب-ثانياً

٥-أ-أولاً ، ٥-أ-ثانياً	الموجودات الثابتة والمخزنية				
٥-أ-ثالثاً ، ٥-أ-رابعاً ، ٥-ب-					
٥-ب-ثانياً .					
٦	الاعتمادات				
٧-أ	الاستثمارات المالية				
٨-أ ، ٨-ب	المدينون والدائنون				
٩-ب	النقود				
١٠	التخصيصات				
١١-ب	متابعة تقارير الديوان				
١-أ وب	البيانات المالية	البيانات المالية	٢٠١٩/٧/١٥	١٥٩٢٨	٢٠١٨/١٢/٩
٢-ج -ثانياً (١) و (٢)	نشاط الشركة	للشركة للسنة المنتهية			٢٥٨٧١
٤-أ-ثالثاً ، ٤-ب ، ٤-ج	المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات	في ٢٠١٧/١٢/٣١			
٥-أ-ثالثاً ، ٥-ب-أولاً	الموجودات الثابتة والمخزنية				
٧	القروض				
٨-أ ، ٨-ج	المدينون والدائنون				
٩-أ ، ٩-ب	النقود				
١١-أ ، ١١-ب ، ١١-ج	متابعة تقارير الديوان				

نوصي اتخاذ الاجراءات الجدية اللازمة بشأن الملاحظات غير المستوفية المشار اليها في كتب دائرة التدقيق والمتابعة اعلاه ضمن الفترة المحددة.

ب- عدم قيام الشركة بالاجابة على تقريرنا المرقم (ب/٥٦١٨/٧/٢٩/٨) في ٢٠٢٠/٣/٨ عن البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ على الرغم من انتهاء المدة المحددة للاجابة خلافاً لاحكام المادة (٢-رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) التي نصت على (تعد مخالفة مالية لاغراض هذا القانون الامتناع أو التأخير في الرد على التقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة) ، نوصي باتخاذ الاجراءات الجدية اللازمة بشأن الاجابة على تقريرنا اعلاه ضمن المدة المحددة في التقرير.

خلاصة الرأي :-

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

شهاب الدين

المحاسب القانوني

د. بسمة قيس شهاب الدين

ع . رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢١/ ٨ / ١٧ م

(٢١-٢١)



شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	رقم الدليل الخاسبي	رقم الكشف
دينار	دينار	التفاصيل	
١٢٤ ٣٢٠ ٨٦٨	١٢٦ ٩٦٦ ٣٣٤	الموجودات	١
١١٤ ٤٣٥ ٥٤٦	١١٤ ٤٣٥ ٥٤٦	الموجودات الثابتة	١١
٢٣٨ ٧٥٦ ٤١٤	٢٤١ ٤٠١ ٨٨٠	الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)	١
		الاستثمارات المالية طويلة الاجل	٢
١١٠٧ ٦٤٨ ٧٠٥	٩٨٨ ٤٤٥ ٥٧٨	الموجودات المتداولة	
٩٥١ ٢٧٢	٩٥١ ٢٧٢	المخزون	٣
٦٣٩ ٢٥٧ ٧١٩	٤٨١ ٧٦١ ١٧٠	اعتمادات مستندية لشراء مواد	٣
٢٢ ٥٠٣ ٩٩٧	٤٨ ٨٧٣ ٧٩١	المديون	٤
١ ٧٧٠ ٣٦١ ٦٩٣	١ ٥٢٠ ٠٣١ ٨١١	التفرد	٥
٢ ٠٠٩ ١١٨ ١٠٧	١ ٧٦١ ٤٣٣ ٦٩١	مجموع الموجودات	
		مصادر التمويل	
١٢ ٣٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٣٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مصادر التمويل طويلة الاجل	
٨ ٦٥٤ ٦٧٢ ٨٠١	٨ ٦٥٤ ٦٧٢ ٨٠١	راس المال	٦
(٣٤ ٤٠٤ ٩٦٥ ٥١٦)	(٣٤ ٥٧٧ ٨٣٧ ٧٤٠)	الاحتياطيات	٧
٦ ٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	العجز التراكم	٨
(٦ ٦٧٥ ٢٩٢ ٧١٥)	(٦ ٨٤٨ ١٦٤ ٩٣٩)	قروض مستلمة طويلة الاجل	١٠
٥٣ ٣٢٥ ٩٠٤	٥٣ ٣٢٥ ٩٠٤	مصادر التمويل قصيرة الاجل	
٨ ٦٣١ ٠٨٤ ٩١٨	٨ ٥٥٦ ٢٧٢ ٧٢٦	تخصيصات قصيرة الاجل	٩
٨ ٦٨٤ ٤١٠ ٨٢٢	٨ ٦٠٩ ٥٩٨ ٦٣٠	الدائون	١١
٢ ٠٠٩ ١١٨ ١٠٧	١ ٧٦١ ٤٣٣ ٦٩١	مجموع مصادر التمويل	

رئيس مجلس الإدارة
صلاح مهدي هادي

المدير المفوض
المهندس مازن جنديل حسن

مدير الحسابات
إيمان حسين عبدالرضا

مخضوعاً لتقريرنا الرقم ١٤٢٧٨/٧٤٩٦٨ والمؤرخ في ٩/١٤٤٣هـ

الموافق ٧/١٢٠٢١/٨ م

شهاب الدين

المحاسب القانوني
د. بسمه قيس شهاب الدين

رئيس هيئة الرقابة المالية
خلعة سلمان سام

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

حساب الانتاج والتجارة والارباح والخسائر للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
١٦	٤٥-٤١	ايرادات النشاط الجاري	١ ٣٧٤ ٧١٣ ٠٣٠	١ ١٠٢ ٥٦٢ ٨٨٣
		توزل : كلفة النشاط الجاري		
١٨	٥	كلفة الانتاج	٤٢٦ ٥٧٨ ٣٤٥	٦٢٤ ٩١٣ ٦٧٤
١٨	٦	كلفة الخدمات الانتاجية	٦٦٥ ٣٩٣ ٧٢٨	٧٦٤ ١٨٩ ٠٢٦
١٦	٤١٢	التغير في مخزون الانتاج غير التام	٦٨ ١١٣ ٢٣٢	٥٦٨ ٧٣٥ ٠٦٠
١٦	٤١٧	ينزل: عوائد مخلفات الانتاج	(٧ ٥٨٨ ٧٩١)	(٢٢٠ ٠٠٠)
		صافي كلفة الانتاج	١ ١٥٢ ٤٩٦ ٥١٤	١ ٩٥٧ ٦١٧ ٧٦٠
١٦	٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام	١٢ ٣٧٨ ٢٥٠	٩ ٥٠٧ ٤٣٨
		كلفة النشاط الجاري	١٢ ٣٧٨ ٢٥٠	٩ ٥٠٧ ٤٣٨
		صافي كلفة النشاط الجاري	١ ١٦٤ ٨٧٤ ٧٦٤	١ ٩٦٧ ١٢٥ ١٩٨
		فائض (عجز) النشاط الجاري	(٢٠٩ ٨٣٨ ٢٦٦)	(٨٦٤ ٥٦٢ ٣١٥)
١٨	٧	ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	٤٦ ٣٦٠ ٢٠٤	٦٠ ٨٩٤ ١٩٠
		(عجز) الانتاج والتجارة	(١٦٣ ٤٧٨ ٠٦٢)	(٩٢٥ ٤٥٦ ٥٠٥)
١٧	٤٦	يضاف: فوائد وبيجات راضي دائنة	١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥٠ ٥٠٠ ٠٠٠
	٤٦٢	بيجات الاراضي		
١٨	٨	ينزل: كلفة الخدمات الادارية	٤٧٠ ٨٢١ ٨٢٢	٤٦٩ ٥٣٧ ٤٦٣
		(عجز) النشاط التشغيلي (المرحلة الاولى)	١٤٧ ٣٤٣ ٧٦٠	(١ ٢٤٤ ٤٩٣ ٩٦٨)
١٧		تضاف: الايرادات التحويلية والاخرى	٧٧ ٢٨١ ٠٩٢	٦٥٥
	٤٩	ايرادات الاخرى		
١٥		تنزل: المصروفات التحويلية والاخرى	١٠ ٦٥٦ ٥٥٦	٨ ٠٩٠ ٨١٠
	٣٨	المصروفات التحويلية	٩٢ ١٥٣ ٠٠٠	١٤٠ ٦٨٤ ١٩٠
	٣٩	المصروفات الاخرى	١٠٢ ٨٠٩ ٥٥٦	١٤٨ ٧٧٥ ٠٠٠
		عجز النشاط الاجمالي (المرحلة الثانية)	(١٧٢ ٨٧٢ ٢٢٤)	(١٣٩٣ ٢٦٨ ٣١٣)



شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

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

رقم الكشف	رقم الدليل الحسابي	التفاصيل	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
		<u>الايادات الجارية</u>		
١٦	٤٥-٤١	ايادات النشاط الجاري	١٣٠١٨١٠٣٣٩	٥٢٤٥٤٠٣٨٥
١٧	٤٦٢	قوائد وبجارات اراضي دائنة	١٦٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٥٠٠٠٠٠
			١٤٦١٨١٠٣٣٩	٦٧٥٠٤٠٣٨٥
		<u>توزل : المصروفات الجارية</u>		
١٢	٣١	الرواتب والاجور	١٤١٦٥١١٦٥٠	١٦٢٧٦٧٠١٩٥
١٣	٣٢	المستلزمات السلعية	٥١٥٠٠٠١٩	١٤٠٠٩٣١٠٠
١٤	٣٣	المستلزمات الخدمية	١٣١٨٧٤٩٠٤	١٤١٩٩٥٩٤٦
١	٣٧	الاندثارات	٩٢٦٧٥٢٦	٨١٦٤١١٢
١٥	٣٨٤	الضرائب والرسوم	٣٧٨٠٣٥٠	١٦١١٠٠٠
			١٦١٢٩٣٤٤٤٩	١٩١٩٥٣٤٣٥٣
		(عجز) النشاط التشغيلي (المرحلة الاولى)	(١٥١١٢٤١١٠)	(١٢٤٤٤٩٣٩٦٨)
١٧		<u>تضاف: الايرادات التحويلية والاخرى</u>		
	٤٩	الايادات الاخرى	٧٧٢٨١٠٩٢	٦٥٥
		<u>توزل : المصروفات التحويلية والاخرى</u>		
١٥	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٦٨٧٦٢٠٦	٨٠٩٠٨١٠
	٣٩	المصروفات الاخرى	٩٢١٥٣٠٠٠	١٤٠٦٨٤١٩٠
			٩٩٠٢٩٢٠٦	١٤٨٧٧٥٠٠٠
		(عجز) النشاط الاجمالي (المرحلة الثانية)	(١٧٢٨٧٢٢٢٤)	(١٣٩٣٢٦٨٣١٣)



شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

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

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٩ دينار
<u>(١) الموارد</u>		
٤١	ايرادات نشاط الانتاج السلعي	(٢٧٦٤٤٨٨٤)
٤٢	ايرادات النشاط التجاري	٤٦٤٣٧٩٢٢٣
٤٣	ايرادات النشاط الخدمي	٨٦٥٠٧٦٠٠٠
	اجمالي الموارد	١٣٠١٨١٠٣٣٩
<u>(٢) مستلزمات الانتاج</u>		
٣٢	المستلزمات السلعية	٥١٤١٠٠١٩
٣٣	المستلزمات الخدمية	٧٤٥٣٨٤٠٤
		١٢٥٩٤٨٤٢٣
<u>(٣) اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (١)-(٢)</u>		
	تزل الضرائب والرسوم	٣٧٨٠٣٥٠
<u>(٤) اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج</u>		
		١١٧٢٠٨١٥٦٦



شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

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

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٩ دينار
	<u>عائد العمل</u>	
٣١	رواتب و اجور نقدية	١ ٤١٤ ٩٤١ ٦٥٠
	مزايا عينية بموجب الكشف رقم (١٩) المرفق	٥٨ ٩٩٦ ٥٠٠
(٤٦٣-٣٦٢)	صافي ايجارات الاراضي	(١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠)
٣٧	الاندثارات	٩ ٢٦٧ ٥٢٦
	(عجز) العمليات الجارية / المرحلة الاولى	(١٥١ ١٢٤ ١١٠)
	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	<u>١ ١٧٢ ٠٨١ ٥٦٦</u>



كشف رقم (١)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة) - مختلطة - بغداد

كشف الموجودات الثابتة واندثارها كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

المجموع	اثاث واجهزة مكاتب	عدد وقواب	وسائط نقل وانقال	الات ومعدات	المباني والانشاءات	الاراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل المحاسبي التفاصيل
١٢٨٦٢٢٨١٤٥	١٨٦٩١٢٣٠٣	٢٨١٧٠٧٣٧	١٥٨٥٥٤٤٣٩	٧٤١٥٣٩٣١٧	١٦٣٢٨٢٢٣٩	٧٧٦٩١١٠	الكلفة في ٢٠١٩/١/١
١١٩١٣٠٠٠	١١٩١٣٠٠٠	-	-	-	-	-	الإضافات المشتراة خلال السنة
٥٣٠٣٦٣٥٠	-	-	٥٢٩٥٥٤١٤	٨٠٩٣٦	-	-	تسزل: الموجودات المباعة
١٢٤٥١٠٤٧٩٥	١٩٨٨٢٥٣٠٣	٢٨١٧٠٧٣٧	١٠٥٥٩٩٠٢٥	٧٤١٤٥٨٣٨١	١٦٣٢٨٢٢٣٩	٧٧٦٩١١٠	الكلفة في ٢٠١٩/١٢/٣١
	%١٥	%١٠	%١٠	%١٠	%٥		نسبة الاندثار
١١٦١٩٠٧٢٧٧	١٦١٩٤١٠٩٧	٢٧٠٢٧٤٨٧	١٥٦٧٦٥٩٠٥	٧٠٢٢٨٩٨٤٠	١١٣٨٨٢٩٤٨		مخصص الاندثار المتراكم
٩٢٦٧٥٢٦	١١٠٣٤١٤	-	-	-	٨١٦٤١١٢		الرصيد في ٢٠١٩/١/١
٥٣٠٣٦٣٤٢	-	-	٥٢٩٥٥٤١٠	٨٠٩٣٢	-		يضاف: اندثارات السنة الحالية
١١١٨١٣٨٤٦١	١٦٣٠٤٤٥١١	٢٧٠٢٧٤٨٧	١٠٣٨١٠٤٩٥	٧٠٢٢٠٨٩٠٨	١٢٢٠٤٧٠٦٠		يزول: الاندثار المتراكم
١٢٦٩٦٦٣٣٤	٣٥٧٨٠٧٩٢	١١٤٣٢٥٠	١٧٨٨٥٣٠	٣٩٢٤٩٤٧٣	٤١٢٣٥١٧٩	٧٧٦٩١١٠	الموجودات المباعة
							الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١
							القيمة الدفترية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١



كشف رقم (٢)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة) - محنطة - بغداد
كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٩

استثمارات عالية طويلة الاجل

الجهة المستثمر بها	الارباح والقوائد المستلمة دينار	نسبة القائدة او الربح دينار	كلغة الشراء دينار	القيمة الاسمية للسهم دينار	عدد الاسهم				طبيعة الاستثمار	
					الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١	التسريلات	الاصافات	الرصيد في ٢٠١٩/١/١		
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية /م محنطة			٣٣٤٩٠٨٣١	عدة اسعار	١١ ٣٣٤ ٣٧٠	-	-	-	١١ ٣٣٤ ٣٧٠	صناعي
شركة الصناعات الالكترونية /م محنطة			٣٧٥٣٠٠٠	١	٣ ٧٥٣ ٠٠٠	-	-	-	٣ ٧٥٣ ٠٠٠	صناعي
الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدرجات /م محنطة			٥٣٦٠٨٨١	عدة اسعار	٣ ٣٣٩ ٢١٢	-	-	-	٣ ٣٣٩ ٢١٢	صناعي
شركة صناعة الاصباغ الحديثة /م محنطة			٤٢١٥٣٨٠	عدة اسعار	٩ ٣٨٤ ٣٨٥	-	-	-	٩ ٣٨٤ ٣٨٥	صناعي
الشركة العراقية لنقل المتوجات النفطية /م محنطة			١١٣٢٠٣٨٢	عدة اسعار	٧ ٤١٩ ٢٥١	-	-	-	٧ ٤١٩ ٢٥١	صناعي
الشركة العربية لصناعة المعاملات /م خاصة			٢٠٠٠٠٠٠	١	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	-	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	صناعي
الشركة العراقية للسجاد والقروشات /م خاصة			١٥١٨١٤٠٣	عدة اسعار	١ ١٩٥ ٥١٧	-	-	-	١ ١٩٥ ٥١٧	صناعي
شركة الحياطة الحديثة /م خاصة			١١١٣٦٧٠	عدة اسعار	٣٧٨ ٢٦٩	-	-	-	٣٧٨ ٢٦٩	صناعي
			١١٤٤٣٥٥٤٦		٣٧ ٦٩٤ ٠٠٤	-	-	-	٣٧ ٦٩٤ ٠٠٤	الاجموع

كشف رقم (٣)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف المخزون كما في ٣١ كانون الاول/٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	التفاصيل	رقم الدليل الحسابي
دينار	دينار		
٢٩٨ ٦٥٧ ٣٥٧	٢٩١ ٤٨٠ ٠٦٥	مخزون الخامات والمواد الأولية	١٣١
٥٥٢ ٠٤٤	٥٥٢ ٠٤٣	مخزون الوقود والزيوت	١٣٢
٩٥ ٥٥٩ ٠٦٧	٦٥ ٥٩١ ٩٠٠	مخزون الادوات الاحتياطية	١٣٣
		مخزون مواد التعبئة والتغليف	١٣٤
٥ ٢٢٦ ٨٣٤	٥ ٢٢٦ ٨٣٤	مخزون مواد التعبئة والتغليف المستهلكة	١٣٤١
		مخزون المتنوعات	١٣٥
٩ ٤٠٦ ٦٣٠	٩ ٤٠٦ ٦٣٠	مخزون اللوازم والمهمات	١٣٥١
٤ ٧٠٧ ٧٨٧	٤ ٥٩١ ٧٧٠	مخزون القرطاسية	١٣٥٢
٧ ١٦٢ ١٩٦	٥ ٧٦٧ ٢٨٦	مخزون المخلفات والمستهلكات	١٣٥٤
١ ٣١٥ ٩٢٠	١ ٣١٥ ٩٢٠	مخزون تجهيزات العاملين	١٣٥٥
٢٢ ٥٩٢ ٥٣٣	٢١ ٠٨١ ٦٠٦		
		مخزون الانتاج	١٣٦
٧٧ ٠٦٣ ١٦٩	٦٤ ٦٨٤ ٩١٩	مخزون الانتاج التام	١٣٦١
٥٩٥ ٣٢٣ ٧٧٠	٥٢٧ ٢١٠ ٥٣٨	مخزون الانتاج غير التام	١٣٦٢
٦٧٢ ٣٨٦ ٩٣٩	٥٩١ ٨٩٥ ٤٥٧		
٦ ٨١٤ ٦٩٣	٦ ٧٥٨ ٤٣٥	مخزون البضائع بغرض البيع	١٣٧
٥ ٨٥٩ ٢٣٨	٥ ٨٥٩ ٢٣٨	مخزون البضائع لدى الغير	١٣٩
١ ١٠٧ ٦٤٨ ٧٠٥	٩٨٨ ٤٤٥ ٥٧٨	مجموع المخزون	
٩٥١ ٢٧٢	٩٥١ ٢٧٢	اعتمادات مستندية لشراء مواد	١٣٨
٧٧٦ ٩٥٨ ٠١١	٩٨٩ ٣٩٦ ٨٥٠	المجموع	



كشف رقم (٤)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف المدينون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	رقم الدليل
دينار	دينار	الحسابي
		التفاصيل
		مدينون
		١٦
		مدينون قطاع عام
		١٦١١
		مدينون قطاع مختلط
		١٦١٣
		مدينون قطاع خاص
		١٦١٤
		مدينون نشاط غير جاري
		١٦٥
		حسابات مدينة متنوعة
		١٦٦
		تأمينات لدى الغير
		١٦٦١
		فروقات نقدية ومحزنية / اضرار الحرب
		١٦٦٦
		السلف
		١٦٧
		سلف المتسبين
		١٦٧٢
		مجموع المدينون

تحليل اجمالي الارصدة المدينة على مستوى كل حساب كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

اكتر من ثلاث سنوات دينار	تحليل عمر الرصيد الموقوف		قبل ٢٠٠٣ دينار	الرصيد الموقوف وطبيعته الاحتاسبية دينار	التفاصيل	اسم الحساب
	سنة-ثلاث سنوات دينار	اقل من سنة دينار				
١.٥٥٤.٥٥٤	٥٧٢٥.٠٠	١٢٦٢٩١٦	٢٠٨.٧٦٠.٣٥	٣١٥٤٥٢.٠٥		مدينو قطاع عام
٢١٢٧١٣٢٣	-	-	-	٢١٢٧١٣٢٢		مدينو قطاع محتفظ
١٣٨٧٦٥٥٦	-	-	-	١٣٨٧٦٥٥٦		مدينون قطاع خاص
٢.٤١٩١١٠	-	-	-	٢.٤١٩١١٠		مدينو نشاط غير جاري
١٢١٧٤٥٠٠	-	-	-	١٢١٧٤٥٠٠		تأمينات لدى الغير
٣٧٧٦٦٦٢	-	-	-	٣٧٧٦٦٦٢		فروقات نقدية ومخزنية / اضرار الحرب
١٧٧.٥٨٧.٤	٩.٣٢١١٦٥	٤٤٦٩٨٥٠	-	٩٤٧٩١٠.١٥		السلف
	٩.٨٩٣٦٦٥	٥٧٢٢٧٦٦	٢٠٨.٧٦٠.٣٥	٤٨١٧٦١١٧.٠		اجمالي الارصدة الموقوفة بتاريخ التبرانية



كشف رقم (٥)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف النقود كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	رقم الدليل	رقم الحساب
دينار	دينار	المحاسبي	المحاسبي
		١٨٣	
			التفاصيل
			نقدية لدى المصارف
			الارصدة المدينة في بغداد
٢ ٤٥٧ ٣٥٠	-	٤٠٥٧٥	مصرف الرافدين / فرع الفردوس / (٢٠٦٥) دولار*
٦٧٦ ٣٩٢	٦٧١٣٩٣	٣٥١	مصرف الرشيد / فرع الزعفرانية
٧٠٧ ٤٣٣	٦٨٧٤٣٣	١٩٣	المصرف الصناعي / الفرع الرئيسي
١٣ ٧٦٢ ٢٠٨	٢٢٩١٧٦٨٧	٥١٢	المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية
٢٦٤ ٨٦٨	١٨٧٨٦٨	١٢٢٧٠	مصرف الشمال للتمويل والاستثمار
٨٥٦ ٨٠٠	-	٦٥	مصرف البلاد الاسلامي / (٧٢٠) دولار*
٦١٠ ١٨٦	-	٦٦	مصرف البلاد الاسلامي / دينار
-	-	٤٤	مصرف زين العراق
٢١ ٢٦٤ ٦٥٠	٢١ ٢٦٤ ٦٥٠		
١٩ ٣٣٥ ٢٣٧	٤٥ ٧٢٩ ٠٣١		
			الارصدة المدينة في الفروع
٣ ١٦٨ ٧٦٠	٣ ١٤٤ ٧٦٠	٨٩١٩٨	مصرف الرشيد البصرة / فرع الثورة
٢٢ ٥٠٣ ٩٩٧	٤٨ ٨٧٣ ٧٩١		



كشف رقم (٦)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد
كشف رأس المال كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	التفاصيل
دينار	دينار	
١٢ ٣٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٣٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	رأس المال الاسمي (المدفوع)
٣ ١٩٣ ٥٨٠ ١٥١	٣ ١٩٣ ٥٨٠ ١٥١	رأسم المال الاسمي موزع كما يلي
٦٨ ٩٤٩ ٩٢٢	٦٨ ٩٤٩ ٩٢٢	مساهمة القطاع العام ٢٥,٨٠٦%
٩ ١١٢ ٤٦٩ ٩٢٧	٩ ١١٢ ٤٦٩ ٩٢٧	مساهمة القطاع المختلط ٠,٥٥٧%
١٢ ٣٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٣٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مساهمة القطاع الخاص ٧٣,٦٣٧%
		١٠٠%

كشف رقم (٧)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد
كشف الاحتياطيات كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

نوع الاحتياطيات	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	احتياطي المكاسب الرأسمالية	احتياطيات متنوعة	المجموع
رقم الدليل المحاسبي	٢٢١٢	٢٢١٣	٢٢٣	
	دينار	دينار	دينار	دينار
الرصيد في ١/١	٦٥١ ٤١٩ ٦٠١	٧ ٩٩٩ ٩٩١ ٢٥٨	٣ ٢٦١ ٩٤٢	٨ ٦٥٤ ٦٧٢ ٨٠١
الاصحافات خلال السنة	-	-	-	-
المجموع	٦٥١ ٤١٩ ٦٠١	٧ ٩٩٩ ٩٩١ ٢٥٨	٣ ٢٦١ ٩٤٢	٨ ٦٥٤ ٦٧٢ ٨٠١



كشف رقم (٨)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		٢٢٥
٣٣.١١.٦٩٧.٢٠٣	٣٤.٤٠٤.٩٦٥.٥١٦	الرصيد في ٢٠١٩/١/١	
١.٣٩٣.٢٦٨.٣١٣	١٧٢.٨٧٢.٢٢٤	(عجز) السنة الحالية	
٣٤.٤٠٤.٩٦٥.٥١٦	٣٤.٥٧٧.٨٣٧.٧٤٠	رصيد العجز في ٢٠١٩/١٢/٣١	

كشف رقم (٩)

كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		٢٣٢
٥٣.٣٢٥.٩٠٤	٥٣.٣٢٥.٩٠٤	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	
٥٣.٣٢٥.٩٠٤	٥٣.٣٢٥.٩٠٤		

كشف رقم (١٠)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف القروض المستلمة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

قروض مستلمة طويلة الاجل

رقم الدليل	عدد الاقساط	مبلغ القرض دينار	الغرض من القرض	الجهة المقرضة	نسبة الفائدة	رصيد القرض دينار
٢٤١	مدة خمس سنوات	٥٧٠٠.٠٠٠.٠٠٠	شراء مستلزمات انتاج	المصرف الصناعي	%٨ %٧	٥٧٠٠.٠٠٠.٠٠٠ ١.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠
المجموع		٦٧٠٠.٠٠٠.٠٠٠				٦٧٠٠.٠٠٠.٠٠٠

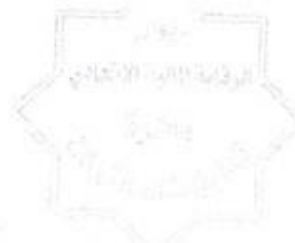


شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد
كشف الدائون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	رقم الدليل
دينار	دينار	التفاصيل
		مجهزون
٤٠ ٦٩٢ ٣٨٢	٧ ٢٠٣ ٤٨٢	٢٦١
٢٣ ٢٥٧ ٠٧٥	٢٣ ٢٥٧ ٠٧٥	٢٦١١
٤٥٨ ٤٤٦ ٦٨٣	٣٤٠ ٥١٣ ٦٨٤	٢٦١٣
٥٢٢ ٣٩٦ ١٤٠	٣٧٠ ٩٧٤ ٢٤١	٢٦١٤
٧٣ ٨٠٥ ٨٤٢	٦٩ ٩٤٩ ٢٤٢	٢٦٥
		دائون نشاط غير جاري
		٢٦٦
		حسابات دائنة متنوعة
		٢٦٦١
		تأمينات مستلمة
		٢٦٦٢
		ايرادات مستلمة مقدماً *
		٢٦٦٣
		مصاريف مستحقة
		٢٦٦٤
		رواتب واجور مستحقة **
		٢٦٦٥
		رواتب واجور معادة
		٢٦٦٦
		مديرية التقاعد العامة
		٢٦٦٧
		دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي
		٢٦٧
		استقطاعات لحساب الغير
		٢٦٧١
		استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير
		٢٦٧٢
		استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير
		٢٦٨
		دائون توزيع الارباح
		المساهمين (ارباح سنوات سابقة)
		مجموع الدائون
٨ ٦٣١ ٠٨٤ ٩١٨	٨ ٥٥٦ ٢٧٢ ٧٢٦	

الايضاحات

- * تمثل بدلات الاجار المستلمة مقدماً خلال السنة عن عقارات الشركة المؤجرة .
- ** تمثل الرواتب والاجور غير المسددة لمنتسبي الشركة عن استحقاقهم للاشهر (شباط ، اذار ، نيسان ، ايار ، حزيران ، تموز ، ايلول ، تشرين الثاني ، كانون الاول) لعام ٢٠١٦ وللشهر (كانون الثاني ، شباط ، اذار ، نيسان ، حزيران ، تموز ، اب ، ايلول ، تشرين الاول ، كانون الاول) لعام ٢٠١٧ وللشهر (اذار وابلول وتشرين الاول وتشرين الثاني وكانون الاول) لعام ٢٠١٨ وجزء من رواتب ٢٠١٩ واستحقاق اجازات المتقاعدين بسبب قلة السولة النقدية .



تحليل إجمالي الأرصدة الدائنة على مستوى كل حساب كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٩

اسم الحساب	التفاصيل	تحليل عمود الرصيد الوقوف			
		أكثر من ثلاث سنوات	سنة-ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة	قبل ٢٠٠٣
		دينار	دينار	دينار	دينار
مجهزون قطاع عام	الرصيد الوقوف وطبيعته الخامسة	٧٢٠٣٤٨٢			
مجهزون قطاع مختلط	دينار	٢٣٢٥٧٠٧٥			
مجهزون قطاع خاص	دينار	٢٥٩٢٢٨٢٨٤	٧٥٩٩١١٥٠	٥٢٩٤٢٥٠	
دائرو نشاط غير تجاري	دينار	١٣٥٦٦٥٧٢	٢٩٧٩٠٠٠٠	٢٦٥٩٢٦٧٠	
تأمينات مستلمة	دينار	٨٣٥٥٠٠٠٠	٩٢٢٥٠٥٥	٩٠١١٥٧٦	
إيرادات مستلمة مقدماً	دينار			٤١٨٦٦٥٠٠	
مصاريف مستحقة	دينار		٢٥٤٨٣٩٥٠٨٥	٣١٦٢٤٢٥٠	
رواتب واجور مستحقة	دينار		١٤٤٩٤٦١٢٧١	١١٦٢٧٨٥٨٠٠	
رواتب واجور معادة	دينار		٢٢٢٥٠٠٠		
مديرية التقاعد العامة	دينار		٢٨٤٦٦٧١٨٧	٩٢٠٨٠٢٥٠	
دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	دينار		١٦٩٤٣٤٥٠١٢	٩٠٠٧٩٦٥٠	
استقطاعات من المنسحبين لحساب الغير	دينار	٣٧٨١٣٥٠٠٣	٢١٠٠٠٠	١٠٨٧٠٠٠	
استقطاعات من غير المنسحبين لحساب الغير	دينار	٢٨٨٠٤٥		٤٦٤٠٠	
دائرو توزيع الأرباح	دينار			٢٣٦٤٠٦٦٥٩	
إجمالي الأرصدة الموقوفة بتاريخ الميزانية	دينار	٧٦٥٢٧٦٩٦١	٦٠٩٤١٢٠٧٦٠	١٤٦٠٤٦٨٣٤٦	٢٣٦٤٠٦٦٥٩

كشف رقم (١٢)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

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

رقم الدليل	التفاصيل	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين	٣٩٠.٨٣.٣١٠	٤٣٨.٥٢٧.٥٠٤
٣١١١	رواتب	١.٤٢٤.٢٥٠	-
٣١١	مخصصات منصب	٣٨.٣٩٨.٠٠٠	٣٩.٩٠٢.٠٠٠
٣١١٤	مخصصات عائلية	٢٠٠.٨٥٠.٠٠	٢٧٠.٠٠٠.٠٠
٣١١٦	مخصصات اعمال اضافية	١٢٠.٠٠٠.٠٠	١٣٥.٠٠٠.٠٠
٣١١٧	مخصصات تعويضية	١٢٧٦١.٠٠٠	٩.١١.٠٠٠.٠٠
٣١١٨	مكافآت تشجيعية	٣٨٥.٠٠٠.٠٠	٤٢٠.٠٠٠.٠٠
٣١١٩	مخصصات اخرى		
		٤٥٠.٤٧٢.٠٦٠	٤٩٥.٦٩٠.٥٠٤
٣١٢	الاجور النقدية للعمال	٦٨.٥١٧.٣٦٥	٨١٩.١٨٨.٢٥٧
٣١٢١	أجور	٨٥.٤٧٥.٠٠٠	١٠٠.١٣٥.٠٠٠
٣١٢٤	مخصصات عائلية	٤٨.٥١١.٧٥٠	٤٣.٦٨٠.٠٠٠
٣١٢٦	أجور اعمال اضافية	٣٧٠.٠٠٠	٣٩٥.٠٠٠
٣١٢٧	مخصصات تعويضية	٩.٣٨٦.٠٠٠	٧.٤٤١.٥٠٠
٣١٢٨	مكافآت تشجيعية	٩.١١٥.٠٠٠	١٠.٧٠٠.٠٠٠
٣١٢٩	مخصصات اخرى		
		٨٣٣.٣٧٥.١١٥	٩٨١.٥٣٩.٧٥٧
٣١٣	رواتب ومخصصات غير العراقيين	١٠.٧٩٩.٠٠٠	١٠.٣٩٢.٠٠٠
٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين	٥٤.٥٨٩.٦٤٠	٥٥.٧٣٢.٣٥٤
٣١٤١	حصة الشركة في التقاعد		
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	٦٧.٢٧٥.٨٣٥	٨٤.٣١٥.٥٨٠
٣١٥١	حصة الشركة في الضمان الاجتماعي		
	مجموع الرواتب والاجور	١.٤١٦.٥١١.٦٥٠	١.٦٢٧.٦٧٠.١٩٥



كشف رقم (١٣)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
٨٢ ٧٩٦ ٥٨٣	٢ ٠٨١ ٧٨٤	٣٢١ التفاصيل الحامات والمواد الاولية
١١ ٢٣٥ ٠٠٠	٧ ٨٣٥ ٠٠٠	٣٢٢ الوقود والزيوت
٤٢٦ ٥٠٠	٢٦١ ٠٠٠	٣٢٢١ مواد نفطية
٣ ٥٧٠ ٠٠٠	٥٢٢ ٣٥٢	٣٢٢٢ غاز
١٥ ٢٣١ ٥٠٠	٨ ٦١٨ ٣٥٢	٣٢٢٣ زيوت
٤ ١٤٠ ٦٤٣	٣٧ ٦٨٢ ٣٥٩	٣٢٣ الادوات الاحتياطية
٣٤٧ ٠٠٠	٦٢٠ ٨٩٧	٣٢٥ المتنوعات
٣ ٠٦٥ ٣٧٤	٢ ٤٠٦ ٦٢٧	٣٢٥١ اللوازم والمهمات
٣ ٤١٢ ٣٧٤	٣ ٠٢٧ ٥٢٤	٣٢٥٢ القرطاسية
٨٢٥ ٠٠٠	٩٠ ٠٠٠	٣٢٦ تجهيزات العاملين
٣٣ ٦٨٧ ٠٠٠	-	٣٢٦٢ مواد غذائية
١٤٠ ٠٩٣ ١٠٠	٥١ ٥٠٠ ٠١٩	٣٢٧ المياه والكهرباء
		٣٢٧٢ الكهرباء
		مجموع المستلزمات السلعية



رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
٣٣١	خدمات الصيانة		
٣٣١٢	صيانة مباني وانشاءات وطرق	٤ ٢٦٥ ٠٠٠	٢ ١٩٠ ٠٠٠
٣٣١٣	صيانة الات ومعدات	٥ ٧٧٠ ٠٠٠	١ ٩٨٠ ٠٠٠
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل وانتقال	٦ ١٣٣ ٠٠٠	٧ ٩١٤ ٠٠٠
٣٣١٦	صيانة اثاث واجهزة مكاتب	٩٣٠ ٥٠٠	١١٠ ٠٠٠
		١٧ ٠٩٨ ٥٠٠	١٢ ١٩٤ ٠٠٠
٣٣٢	خدمات وابحاث واستشارات	٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٣ ٤٤٤
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة		
٣٣٣١	دعاية واعلان	٢ ٩٦٨ ٤١٨	٣ ٠٦٩ ١٨٤
٣٣٣٢	طبع ونشر	١ ٨٩١ ٥٠٠	٧٠٨ ٠٠٠
٣٣٣٣	ضيافة	٢ ١٧٢ ٠٠٠	١ ٧٥٨ ٠٠٠
٣٣٣٤	مصاريف معارض	١ ٦٩٢ ٥٠٠	-
٣٣٣٥	احتفالات	-	٤ ٠٠٠ ٠٠٠
		٨ ٧٢٤ ٤١٧	٩ ٥٣٥ ١٨٤
٣٣٤	نقل وايقاد واتصالات		
٣٣٤١	نقل العاملين	٥١ ٢٠٣ ٥٠٠	٣٤ ١١٠ ٥٠٠
٣٣٤٢	نقل السلع والبضائع	٤٠٥ ٠٠٠	١٠ ٨٥٠ ٠٠٠
٣٣٤٣	السفر والايقاد	١ ٠٠٠ ٠٠٠	١١ ٢٧٤ ٠٠٠
٣٣٤٤	اتصالات عامة	٤ ٧١٧ ٠٠٠	٣ ٥٠٣ ٠٠٠
		٥٧ ٣٢٥ ٥٠٠	٥٩ ٧٣٧ ٥٠٠
٣٣٥	استنجاز موجودات ثابتة		
٣٣٥٣	استنجاز الات ومعدات	-	١٠٠ ٠٠٠
٣٣٥٤	استنجاز وسائل نقل وانتقال	-	٧٥ ٠٠٠
		-	١٧٥ ٠٠٠
		٨٦ ٦٤٨ ٤١٧	٨١ ٦٧٥ ١٢٨

مابعدہ



كشف رقم (١٤)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

تابع / كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	التفاصيل
٨١ ٦٧٥ ١٢٨	٨٦ ٦٤٨ ٤١٧	مأقبلة
٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٦ ٠٠٠	٣٣٦ مصروفات خدمية متنوعة
-	-	٣٣٦١ اشتراكات وانتماءات
١٩ ٣٠٥ ٠٠٠	٢٠ ٢٠٠ ٠٠٠	٣٣٦٢ اقساط التأمين
٧ ٢٩٠ ٠٠٠	٣ ٦٧٦ ٠٠٠	٣٣٦٣ مكافآت لغير العاملين
٤ ٧٥٠ ٥٦٠	٥ ٠٤٦ ٧٣٧	٣٣٦٥ خدمات قانونية
٢١ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٣٦٦ خدمات مصرفية
٤ ٤٧٥ ٢٥٨	٧ ٢٩٧ ٧٥٠	٣٣٦٨ اجور تدقيق
٦٠ ٣٢٠ ٨١٨	٤٥ ٢٢٦ ٤٨٧	٣٣٦٩ مصروفات خدمية اخرى
١٤١ ٩٩٥ ٩٤٦	١٣١ ٨٧٤ ٩٠٤	مجموع المستلزمات الخدمية

كشف رقم (١٥)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

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

٢٠١٨	٢٠١٩	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
		المصرفات التحويلية ٣٨
		مصرفات تحويلية متنوعة ٣٨٣
٤٣٨٣١٠	٢٩٥٥٢٤٩	تعويضات وغرامات ٣٨٣٢
٣٩٢٧٥٠٠	١٥٩٥٩٥٧	سلع وخدمات مجانية ٣٨٣٧
٤٣٦٥٨١٠	٤٥٥١٢٠٦	
		الضرائب والرسوم
١٦١١٠٠٠	٣٧٨٠٣٥٠	ضرائب ورسوم أخرى ٣٨٤
٣٧٢٥٠٠٠	٢٣٢٥٠٠٠	اعانات ٣٨٥
٥٣٣٦٠٠٠	٦١٠٥٣٥٠	
٩٧٠١٨١٠	١٠٦٥٦٥٥٦	مجموع المصرفات التحويلية
		المصرفات الاخرى ٣٩
١٤٠٤٠٥٨٠٠	٩٢١٥٣٠٠٠	مصرفات سنوات سابقة ٣٩١
٢٧٨٣٩٠	-	مصرفات عرضية ٣٩٢
١٤٠٦٨٤١٩٠	٩٢١٥٣٠٠٠	مجموع المصرفات الاخرى



شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشوف ايرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول / ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
		اسم الحساب
		ايراد نشاط الانتاج السلعي ٤١
		ايرادات نشاط الصناعات التحويلية ٤١٢
		صافي المبيعات ٤١٢١
		تغير مخزون الانتاج التام ٤١٢٢
		تغير مخزون الانتاج غير التام ٤١٢٣
		ايراد بيع مخلفات ٤١٧
		ايرادات النشاط التجاري ٤٢
		صافي مبيعات بضائع بغرض البيع ٤٢١
		ايرادات النشاط الخدمي ٤٣
		ايجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي) ٤٣٨
		المجموع لاغراض العمليات الجارية
		التغير في مخزون الانتاج التام ٤١٢٢
		التغير في مخزون الانتاج غير التام ٤١٢٣
		يزول : ايراد بيع مخلفات ٤١٧
		المجموع لاغراض الانتاج والمتاجرة والارباح
		والخسائر والتوزيع
٨٢ ١٢٨ ٠٠٠	٤٥ ٢٥٧ ٨٠٧	
(٩ ٥٠٧ ٤٣٨)	(١٢ ٣٧٨ ٢٥٠)	
(٥٦٨ ٧٣٥ ٠٦٠)	(٦٨ ١١٣ ٢٣٢)	
(٤٩٦ ١١٤ ٤٩٨)	(٣٥ ٢٣٣ ٦٧٥)	
٢٢٠ ٠٠٠	٧ ٥٨٨ ٧٩١	
١٥٥ ٣٥٨ ٨٨٣	٤٦٤ ٣٧٩ ٢٢٣	
٨٦٥ ٠٧٦ ٠٠٠	٨٦٥ ٠٧٦ ٠٠٠	
٥٢٤ ٥٤٠ ٣٨٥	١ ٣٠١ ٨١٠ ٣٣٩	
٩ ٥٠٧ ٤٣٨	١٢ ٣٧٨ ٢٥٠	
٥٦٨ ٧٣٥ ٠٦٠	٦٨ ١١٣ ٢٣٢	
(٢٢٠ ٠٠٠)	(٧ ٥٨٨ ٧٩١)	
١ ١٠٢ ٥٦٢ ٨٨٣	١ ٣٧٤ ٧١٣ ٠٣٠	



شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف الإيرادات التحويلية و الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
		<u>التفاصيل</u>
		الفوائد و اجارات الاراضي ٤٦
١٥٠.٥٠٠.٠٠٠	١٦٠.٠٠٠.٠٠٠	اجارات الاراضي ٤٦٢
		الإيرادات الأخرى ٤٩
٦٥٥	٧٧ ٢٨١ .٩٢	إيرادات عرضية ٤٩٢
<u>٦٥٥</u>	<u>٧٧ ٢٨١ .٩٢</u>	



كشف رقم (١٨)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٩

رقم الدليل الحاسبي	المصروفات	كلفة الاناج (٥)	كلفة الخدمات الانتاجية (٦)	كلفة الخدمات التسويقية (٧)	كلفة الخدمات الادارية (٨)	المجموع
		دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣١	كلفة العاملين	٣٦٣٦٢٢٤٥٣	٦٢٢٦٤٥٠٣٦	٤٢١٣٧٥٩٢	٣٨٨١٠٦٥٦٩	١٤١٦٥١١٦٥٠
٣٢	المستلزمات السلعية	٣٦٢١٨٩٢	٩٥٦٩٧٣٠	٣٧٤٤٠٠٠	١٩٨٤٣٩٧	٥١٥٠٠٠١٩
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٣٧٥٤٠٠٠	٢٩١٧٨٩٦٢	٣١٤٥٠٠٠	٧٨٦٢٧٤٤٤٢	١٣١٨٧٤٩٠٤
٣٧	الائتمانات	٣٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	١٦٤١١٢	٢١٠٣٤١٤	٩٢٦٧٥٢٦
	المجموع	٤٢٦٥٧٨٣٤٥	٦٦٥٣٩٣٧٢٨	٤٦٣٦٠٢٠٤	٤٧٠٨٢١٨٢٢	١٦٠٩١٥٤٠٩٩

كشف رقم (١٩)

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

المزايا العينية الاستخدامات	نقل العاملين دينار	المطعم دينار	المجموع دينار
٣١	١٥٧٠٠٠٠	-	*١٥٧٠٠٠٠
٣٢	-	٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠
٣٣	٥٧٣٣٦٥٠٠	-	**٥٧٣٣٦٥٠٠
المجموع	٥٨٩٠٦٥٠٠	٩٠٠٠٠	٥٨٩٩٦٥٠٠

* يمثل تعويضية

** يمثل خدمات صيانة وسائل نقل ونقل العاملين





شركة الهلال الصناعية
AL - HILAL IND. CO.
قطاع مختلط

تأسست عام ١٩٦٢ السجل التجاري ١٩٦٢/١٠ رأسمالها الاسمي ٠٠٠ ٠٠٠ ١٢٣٧٥ دينار

تقرير مجلس الادارة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١

حضرات السادة اعضاء الهيئة العامة المحترمين :-

باسم مجلس الادارة ومنسبى الشركة نحيبكم ونرحب بكم شاكرين تلبية الدعوة لحضور الاجتماع السنوي للهيئة العامة كما يسرني ان اعرض على حضراتكم مجمل فعاليات الشركة والتطورات الحاصلة ونتائج النشاط بموجب الحسابات الختامية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ طبقاً لاحكام المادتين (١١٧-١٣٤) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل).

ان شركة الهلال الصناعية هي احد اعمدة الاقتصاد الوطنية المهمة حيث تقوم بتشغيل اعداد كبيرة من العاملين وتنتج سلع وخدمات مهمة للمجتمع وكانت ولازالت تمثل النموذج الاقتصادي للسلع الوطنية وقد تعرضت شركات القطاع المختلط الى ماتعرض البلد في ظروف استثنائية نتيجة الحروب والحصار وقاوم هذه الظروف بمرونة ودون ان تحصل على دعم مباشر من الحكومة رغم الضغوطات التي مورست عليها من حيث اغراق السوق ببضائع متدنية النوعية والسعر وانفتاح الحدود على مصراعيها وضعف الرقابة النوعية على السلع والخدمات اضافة الى الظروف التي يمر بها البلد . ولم يستطع هذا القطاع من وضع خطة ترقى الى مستوى الاحداث في اغلب الشركات لذا اخذ هذا القطاع يتراجع تراجعاً سريعاً و لولا وجود نقاط القوة المتمثلة في وجود ارصدة من المواد الاولية و ارصدة نقدية لتعرضت الشركات الى الانهيار .

ونقدم التقرير العام للشركة للفترة من ٢٠١٩/١/١ لغاية ٢٠١٩/١٢/٣١ .

اولاً:- معلومات عامة

- ١- اسم الشركة وعنوانها الكامل والصيغة القانونية لتشكيلها
اسم الشركة : شركة الهلال الصناعية (ش . م)
العنوان : بغداد / الزعفرانية / شارع الصناعات للقطاع المختلط
- ٢- تأسست الشركة بتاريخ ١٩٦٢/٣/١٨ وفق قانون الشركات رقم ٣٦ لسنة ١٩٨٣ وتعديلاته .
- ٣- مقدار رأس المال الاسمي والمدفوع :-
تأسست الشركة برأسمال قدره (٨٠) ثمانون الف دينار في ١٩٦٢/٣/١٨ لانتاج مبردات تبريرية بطاقة (٥٠) مبردة يومياً و (٢) طن من اسلاك اللحام وبدأت الشركة بتطوير نشاطها الانتاجي وامكانياتها لكي تكون الشركة الرائدة في حقل الصناعة وتوفير انتاجها وتنوعه بشكل يغطي حاجة الدوائر والمواطنين كافة ، فقد استطاعت تنويع انتاجها ليشمل (دافعات الهواء- غاسلات الهواء- ابراج التبريد - مصدات الرذاذ - كرافانات) واستطاعت التغير في صناعة المبردات فانتجت المبردات المروحية ذات الامبيرية الوطنية (واستطاعت زيادة رأس مالها ليصبح (١٢ ٣٧٥ ٠٠٠) الف دينار (اثنا عشر ملياراً وثلاثمائة وخمسة وسبعون مليون دينار) مدفوعة بالكامل .
- ٤- مقدار الاحتياطات لغاية ٢٠١٩/١٢/٣١ (٨ ٦٥٤ ٦٧٢ ٨٠١) دينار ثمانية مليارات وستمائة واربع وخمسون مليون وستمائة واثان وسبعون الف وثمانمائة دينار .

ثانياً :- اجتماعات مجلس الادارة :-

استناداً الى المادة ١١١ من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ فقد عقد مجلس الادارة (٢١) واحداً وعشرون جلسة خلال عام ٢٠١٩ .

ثالثاً :-

أ- اسماء السادة رئيس واعضاء مجلس الادارة :

المساهمة	العنوان الوظيفي	جهة التمثيل	الاسم
٤٦١٤٨	رئيس مجلس الادارة	خاص	١- السيد صلاح مهدي هادي
٢٠٠٠٠٠	نائب رئيس مجلس الادارة	خاص	٢- السيد احسان علي سلوم
٧٦٥٦	مدير مفوض	خاص	٣- السيد مازن جنديل حسن
٨٨٧٣٠	عضو مجلس	خاص	٤- السيد وصفي سلمان كاظم
٥٠٠٠٠	عضو مجلس	خاص	٥- السيد محمد رضا عبد علي
غير مساهم	ممثل شركة التأمين الوطنية (عضو مجلس)	عام	٦- السيد رياض خلف سعد
غير مساهم	ممثل وزارة الصناعة والمعادن (عضو مجلس)	عام	٧- السيد انمار حمد منصور من ١١/١٩
غير مساهم	ممثل وزارة الصناعة والمعادن (عضو مجلس)	عام	٢٠١٨ لغاية ٢٠١٩/٤/٣٠
			السيد عمار ياسين محمد ٢٠١٩/٤/٣٠

ب- لم يقدم او يستلم اي من الاعضاء قروضاً او سلفاً الى او من الشركة وليس لاي منهم منفعة او مصلحة لهم او لشركائهم الاخرين او لذويهم الى حد الدرجة الرابعة في كافة انواع التعامل والتعاقد بما فيه البيع والشراء وتقديم الخدمات ولا توجد اي ترتيبات موضوعية لمساعدتهم او لذويهم .

ج- المخصصات والمكافآت :- تم صرف مبلغ ٢٥٠٠٠٠٠ دينار لرئيس مجلس الادارة و لكل عضو شهرياً كمخصصات خطورة لسنة ٢٠١٩ .

د- ان الشركة مساهمة في رأسمال الشركة العربية لانتاج الغسالات الكهربائية المحدودة بنسبة ٥٠% و عليه تم تخويل شركتنا بإدارة الشركة اعلاه علماً بأنها متوقفة عن العمل بسبب عدم وصول القوالب الخاصة بالمكانن ولا زالت الجهود مستمرة من قبل مجلس الادارة ويمثل الشركة العربية ثلاثة اعضاء من مجلس الادارة وهم .

١- السيد صلاح مهدي هادي
رئيس مجلس ادارة شركة الهلال
٢- السيد مازن جنديل حسن
المدير المفوض لشركة الهلال
٣- السيد وصفي سلمان كاظم
عضو في مجلس الادارة

رابعاً :- كشف الاستثمارات المالية من الميزانية

اسم الجهة المحجوز لصالحها	الجهة المستثمر بها	كلفة الشراء بالدينار	عدد الاسهم	
			الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠١٩/١/١
موشره بكتاب التايد بانها محجوزه ولم يبين لاجهه	الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبيلاستيكية / م. مختلطة	٣٣٤٩٠٨٣١	١١٣٣٤٣٧٠	١١٣٣٤٣٧٠
-	شركة الصناعات الالكترونية / م. مختلطة	٣٧٥٣٠٠٠	٣٧٥٣٠٠٠	٣٧٥٣٠٠٠
-	الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات / م. مختلطة	٥٣٦٠٨٨١	٢٢٢٩٢١٢	٢٢٢٩٢١٢
دائره تسجيل الشركات	شركة صناعة الاصباغ الحدينة / م. مختلطة	٤٢٢١٥٣٨٠	٩٣٨٤٣٨٥	٩٣٨٤٣٨٥
-	الشركة العراقية لنقل المتوجات النفطية / م. مختلطة	١١٣٢٠٣٨٢	٧٤١٩٢٥١	٧٤١٩٢٥١
-	الشركة العربية لصناعة الغسالات / م. خاصة	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠
وزارة النفط / الصناعات الكيماوية	الشركة العراقية للسجاد والمفروشات / م. خاصة	١٥١٨١٤٠٢	١١٩٥٥١٧	١١٩٥٥١٧
وزارة العمل والشؤون الاجتماعية / دائره المل والضمان الاجتماعي للعمال وزاره العدل / مديرية تنفيذ الكراوه	شركة الحياطة الحدينة / م. خاصة	١١١٣٦٧٠	٣٧٨٢٦٩	٣٧٨٢٦٩
	المجموع	١١٤٤٣٥٥٤٦	٣٧٦٩٤٠٠٤	٣٧٦٩٤٠٠٤

خامساً :- المبالغ التي حصل عليها المدير المفوض خلال عام ٢٠١٩
المبالغ المدفوعة الى السيد المدير المفوض مؤيدين عدم وجود مصلحة مباشرة او غير مباشرة له في العقود المبرمة لتنفيذ نشاط الشركة كما نؤيد عدم وجود معاملات مالية للمدير المفوض ولا لذويه حتى الدرجة الرابعة او اية مصلحة اخرى

الف دينار	
مجموع الرواتب الشهرية (محددة بموجب قرارات مجلس الادارة)	٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠
المكافئات بموجب قرارات مجلس الادارة	-
المجموع (اربع وعشرون مليون دينار)	٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠

سادساً :-
١- الكشف يمثل عدد العاملين المصدق والفعلي حسب المستويات الادارية والفنية

عدد الموظفين	العدد المعروف للمصادقة	العدد الفعلي
المستوى الاداري	٢٧	٢٧
المستوى الفني	١٦	١٦
	٤٣	٤٣

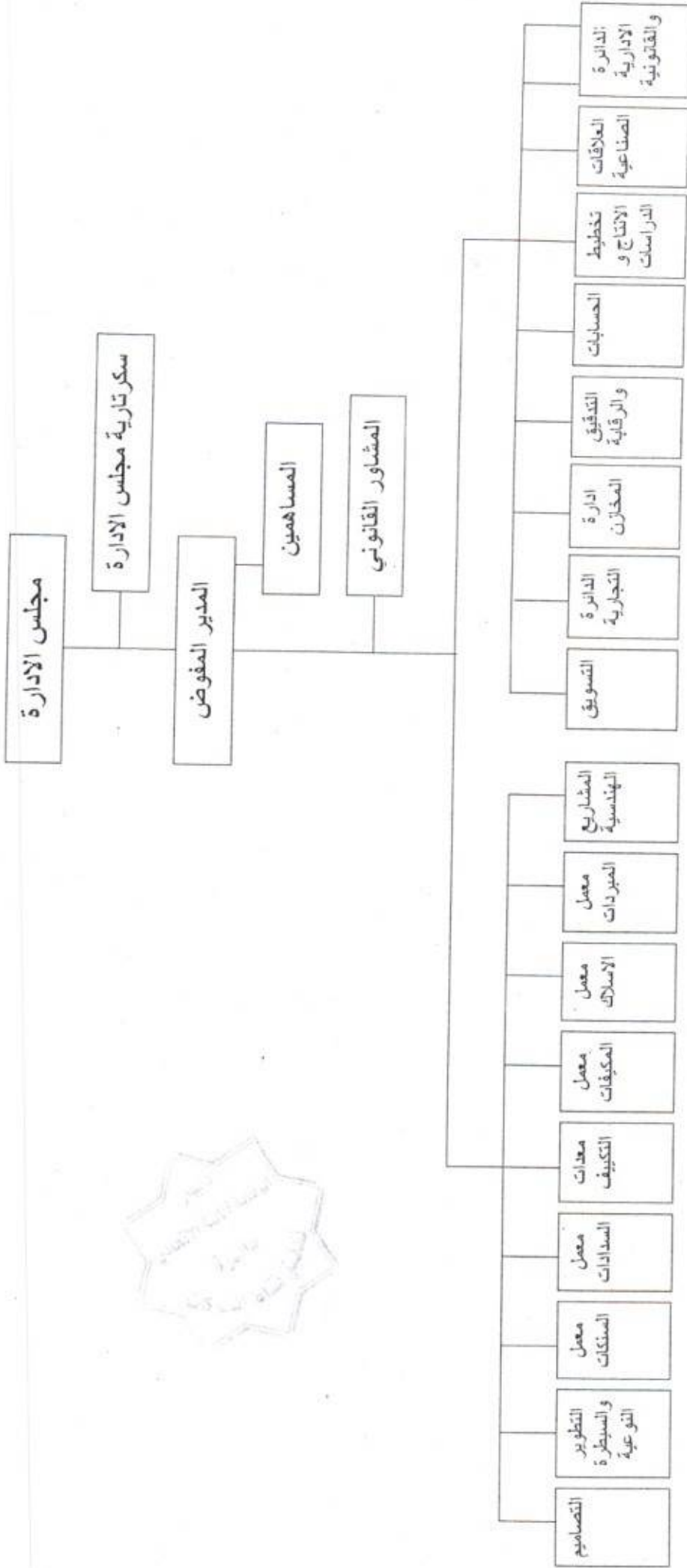
عدد العمال	العدد المعروف للمصادقة	العدد الفعلي
المستوى الاداري	٥	٥
المستوى الفني	٨٥	٨٥
٩٠	٩٠	
العدد الكلي	١٣٣	١٣٣

٢- المدفوعات للعاملين
أ- الرواتب والاجور والمخصصات

المبلغ / دينار	
الرواتب النقدية للموظفين	٤٥٠ ٤٧٢ ٠٦٠
الاجور النقدية للعمال	٨٣٣ ٣٧٥ ١١٥
رواتب واجور غير العراقيين	١٠ ٧٩٩ ٠٠٠
المساهمة في التقاعد للموظفين	٥٤ ٥٨٩ ٦٤٠
المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	٦٧ ٢٧٥ ٨٣٥
المجموع مليار واربعمئة وستة عشر مليون وخمسمائة واحد عشر الف وستمئة وخمسون دينار).	١ ٤١٦ ٥١١ ٦٥٠

ب - كشف بالهيكل التنظيمي للشركة الخاضع للتدقيق المرفق .

الهيكل التنظيمي لشركة الهلال الصناعية



ج- أسماء وعناوين خمسة من منتسبي الشركة الذين تقاضوا اعلى دخل سنوي عدا المدير المفوض :-

المبلغ / دينار	العنوان الوظيفي	الاسم
١٩٠٢٦٠٠٠	معاون المدير المفوض	١- محمد وجر علاوي
١٠٩٥٠٠٠٠	معاون مدير اداري	٢- علي حميد شويش
١٠٥٣٢٠٠٠	مدير السيطرة النوعية	٣- عفراء عدنان احمد
٩٠٦٨٠٠٠	مدير الحسابات	٤- ايمان حسين
٨٩٠٠٠٠٠	مدير المشاريع	٥- عبدحسن عبدالله

سابعاً :- المبالغ المصروفة للدعاية والسفر والصيانة :-

المبلغ / الف دينار	
٢٩٦٨٤١٨	دعاية والاعلان
١٨٩١٥٠٠	نشر وطبع
٢١٧٢٠٠٠	ضيافة
٧٠٣١٩١٨	المجموع

ثامناً :- بلغ اجمالي العجز كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ (٣٤٥٧٧٨٣٧٧٤٠) دينار (اربعة وثلاثون مليار وخمسمائة وسبعة وسبعون مليون وثمانمائة وسبعة وثلاثون الف وسبعمائة واربعون دينار) .

دينار	
١٧١١٩٦٣٦٥٥	مجموع المصاريف
١٥٣٩٠٩١٤٣١	مجموع الايرادات
١٧٢٨٧٢٢٢٤	العجز للسنة الحالية ٢٠١٩ هو (مائة واثنان وسبعون مليون وثمانمائة واثنان وسبعون الف ومانتان واربعه وعشرون دينار)

- بلغ رصيد النقد في الصندوق (صفر) دينار كما في ٢٠١٩/١٢/٣١
- بلغ رصيد السيولة النقدية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ مبلغ قدره (٤٨٨٧٣٧٩١) دينار (ثمانية واربعون مليون وثمانمائة وثلاثة وسبعون الف وسبعمائة وواحد وتسعون دينار) .



شركة الهلال الصناعية

الموازنة التخطيطية لكمية وقيمة المبيعات لسنة ٢٠١٩

جدول رقم (١)

المبيعات المخطط لسنة ٢٠١٨		المبيعات المخطط لسنة ٢٠١٩		الانتاج والمبيعات
الكمية / عدد	قيمة / الف دينار	الكمية / عدد	قيمة / الف دينار	
				١- مبردة هواء حجم ١٥٠٠ ق
				٢- هيكل مبردة حجم ٢٠٠٠ ق
٣٠٤٠٠٠٠	١٩٠٠٠			٣- مبردة هواء حجم ٢٥٠٠ ق
				٤- مبردة هواء ٢٥٠٠ ق مروحية
		٣٨٥٠٠٠	٣٥٠٠	٥- هيكل مبردة ٢٥٠٠ ق
١٢٧٥٠٠	٥٠٠			٦- مبردة ٣٥٠٠ ق
		٩٥٠٠٠	٥٠٠	٧- هيكل مبردة ٣٥٠٠ ق
١٣٢٥٠٠	٥٠٠			٨- مبردة حجم ٤٥٠٠ ق
		٢٠٠٠٠	١٠٠٠	٩- هيكل مبردة ٤٥٠٠ ق
				١٠- مبردة حجم ٥٥٠٠ ق
				١١- مبردة هواء حجم ٦٥٠٠ ق
				١٢- مبردة حجم ١٠٠٠٠ ق
١٤٥٠٠٠	١٠٠ طن			١٣- اسلاك لحام
٣٣٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠ مبردة	٦٨٠٠٠٠	٥٠٠٠	المجموع
١٤٥٠٠٠	١٠٠ طن اسلاك			
٣٤٤٥٠٠٠		٦٨٠٠٠٠	٥٠٠٠	المجموع

الموازنة التخطيطية لكمية وقيمة الانتاج لسنة ٢٠١٩

جدول رقم (٢)

الانتاج المخطط لسنة ٢٠١٨		الانتاج المخطط لسنة ٢٠١٩		الانتاج والمبيعات
الكمية / عدد	قيمة / الف دينار	الكمية / عدد	قيمة / الف دينار	
				١- مبردة هواء حجم ١٥٠٠ ق مروحية
				٢- مبردة هواء ٢٥٠٠ ق
٣٠٤٠٠٠٠	١٩٠٠٠			٣- هيكل مبردة هواء ٢٥٠٠ ق
		٣٨٥٠٠٠	٣٥٠٠	٤- مبردة هواء ٣٥٠٠ ق
١٢٧٥٠٠	٥٠٠			٥- هيكل مبردة هواء ٣٥٠٠ ق
		٩٥٠٠٠	٥٠٠	٦- مبردة هواء ٤٥٠٠ ق
١٣٢٥٠٠	٥٠٠			٧- هيكل مبردة هواء ٤٥٠٠ ق
		٢٠٠٠٠٠	١٠٠٠	٨- مبردة هواء حجم ٦٥٠٠ ق
				٩- مبردة هواء ١٠٠٠٠ ق
١٤٥٠٠٠	١٠٠ طن			١٠- اسلاك لحام
٣٣٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠ مبردة	٦٨٠٠٠٠	٥٠٠٠	المجموع
١٤٥٠٠٠	١٠٠ طن اسلاك			
٣٤٤٥٠٠٠		٦٨٠٠٠٠	٥٠٠٠	المجموع



شركة الهلال الصناعية
الموازنة التخطيطية للمستلزمات السلعية والخدمية لسنة ٢٠١٩
جدول رقم (٣)

رقم الحساب	اسم الحساب	المخطط لعام ٢٠١٩ الف دينار	المخطط لعام ٢٠١٨ الف دينار	المتحقق لعام ٢٠١٨ الف دينار
٣١	الرواتب والاجور	١٤٠٠.٠٠٠	١٥٠٠.٠٠٠	١٤٧٤٤٥٠
٣٢	المستلزمات السلعية			
٣٢١	الخامات والمواد الاولية	١٢٥.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠	-
٣٢٢	الوقود والزيوت	١٥.٠٠٠	٢٠.٠٠٠	١١٨٥٠
٣٢٣	الادوات الاحتياطية	١.٠٠٠	١.٠٠٠	٤١٢٠
٣٢٤	مواد التعبئة والتغليف	-	-	-
٣٢٥	المتنوعات	١.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠	١٧٥٠
٣٢٦	تجهيزات العاملين	٥٠٠	١.٠٠٠	٨٢٥
٣٢٧	المياه والكهرباء	٣٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠	-
	مجموع المستلزمات السلعية	١٧٢.٥٠٠	٢٨٤.٥٠٠	١٨٥٤٥
٣٣	المستلزمات الخدمية			
٣٣١	خدمات الصيانة	٤.٠٠٠	١٨.٠٠٠	٩.٠٠٠
٣٣٢	خدمات ابحاث واستشارات	-	٥٠٠	-
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة	٤.٠٠٠	٨.٠٠٠	٨٩٥٨
٣٣٤	نقل وايفاد واتصالات	٣٢.٠٠٠	٤٠.٠٠٠	٥٤٠٢٠
٣٣٥	استنجاز موجودات ثابتة	-	-	-
٣٣٦	مصروفات خدمية متنوعة	٢٥.٠٠٠	٢٠.٠٠٠	٢٥٥٠٠
	مجموع المستلزمات الخدمية	٦٥.٠٠٠	٨٦.٥٠٠	٩٧٤٧٨
٣٦	فوائد وايجارات الاراضي			
٣٦١	فوائد مدينة	-	٢٥.٠٠٠	-
٣٦٢	ايجارات الاراضي	-	-	-
	مجموع فوائد وايجارات الاراضي	-	٢٥.٠٠٠	-
٣٧	الاندثارات			
٣٨	المصرفوات التحويلية			
٣٨٣	مصروفات تحويلية متنوعة	٦.٠٠٠	٨.٠٠٠	٥.٠٠٠
٣٨٤	الضرائب والرسوم	١.٠٠٠	١.٠٠٠	٧٥٠
٣٨٥	الاعانات	٥٠٠	٣.٠٠٠	٣٨٠٠
	مجموع المصرفوات التحويلية	٧.٥٠٠	١٢.٠٠٠	٩.٥٥٠
٣٩	المصرفوات الاخرى			
٣٩١	مصروفات سنوات سابقة	٣.٠٠٠	٤.٠٠٠	٣.٠٠٠
٣٩٢	مصروفات عرضية	١.٠٠٠	٤.٠٠٠	٥٠٠
٣٩٣	خسائر رأسمالية	-	-	-
٣٩٧	خسائر هبوط اسعار الاستثمارات المالية	-	-	-
	مجموع المصرفوات الاخرى	٤.٠٠٠	٨.٠٠٠	٣.٥٠٠
	مجموع المصاريف	١٦٤٩.٠٠٠	٩٤١.٠٠٠	١٦٠٣٥٢٣

شركة الهلال الصناعية
الموازنة التخطيطية للقوى العاملة لسنة ٢٠١٩
جدول رقم (٤)

اسم الحساب	المخطط لعام ٢٠١٩	المخطط لعام ٢٠١٨	المتحقق لعام ٢٠١٨
عدد العاملين العراقيين	١٤٩	١٥٩	١٧٣
عدد العاملين غير العراقيين	١	١	١
المجموع	١٥٠	١٦٠	١٧٤

شركة الهلال الصناعية
الموازنة التخطيطية للمصروفات والايرادات لسنة ٢٠١٩
جدول رقم (٥)

رقم الحساب	اسم الحساب	لسنة ٢٠١٩ الف دينار	لسنة ٢٠١٨ الف دينار	المتحقق لسنة ٢٠١٨ الف دينار
٤١	صافي المبيعات	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠
٤١٧	ايراد بيع مخلفات	٢ ٠٠٠	٤ ٠٠٠	١ ٠٠٠
٤٢	ايراد النشاط الجاري	١٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠
٤٣	ايراد النشاط الخدمي	٤٢٥ ٠٠٠	٤٢٠ ٠٠٠	٤٢١ ٠٠٠
٤٤	ايراد التشغيل للغير	-	-	-
٤٦	الفوائد وايجارات الاراضي	١٦٠ ٠٠٠	١٢٠ ٠٠٠	١٦٠ ٠٠٠
٤٨	الايرادات التحويلية	-	-	-
٤٩	الايرادات الاخرى	٤ ٠٠٠	٦ ٠٠٠	٢ ٠٠٠
	مجموع الايرادات	١ ٧٤١ ٠٠٠	٣ ٨٠٠ ٠٠٠	١ ٦٥٩ ٠٠٠

المصاريف

رقم الحساب	اسم الحساب	لسنة ٢٠١٩ الف دينار	لسنة ٢٠١٨ الف دينار	المتحقق لسنة ٢٠١٨ الف دينار
٣١	الرواتب والاجور	١ ٤٠٠ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٤٧٤ ٤٥٠
٣٢	المستلزمات السلعية	١٧٢ ٥٠٠	٢٨٤ ٥٠٠	١٨٥ ٤٥٠
٣٣	المستلزمات الخدمية	٦٥ ٠٠٠	٨٦ ٥٠٠	٩٧ ٤٧٨
٣٦	الفوائد وايجارات الاراضي	-	٢٥ ٠٠٠	-
٣٧	الاندثارات	-	٢٥ ٠٠٠	-
٣٨	المصروفات التحويلية	٧٥ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠	٩٥ ٥٠٠
٣٩	المصروفات الاخرى	٤ ٠٠٠	٨ ٠٠٠	٣٥ ٠٠٠
	مجموع المصروفات	١ ٦٤٩ ٠٠٠	١ ٩٤١ ٠٠٠	١ ٦٠٣ ٥٢٣
	الفائض (عجز)	٩٢ ٠٠٠	١ ٨٥٩ ٠٠٠	٥٥ ٤٧٧

الموازنة التخطيطية النقدية لسنة ٢٠١٩
جدول رقم (٦)

الف دينار لسنة ٢٠١٩	التفاصيل
	<u>المقبوضات</u>
٧٥ ٠٠٠	رصيد النقد الافتتاحي
١ ٠٠٠ ٠٠٠	ايراد المبيعات
٥٨٥ ٠٠٠	ايراد النشاط الخدمي (ايجار موجودات)
١٥٦ ٠٠٠	الايرادات المتبقية من النشاط
٧٥ ٠٠٠	المدينون (المبالغ المتوقع استلامها من العملاء)
-	القروض
١ ٨٩١ ٠٠٠	مجموع النقد المتوقع
	<u>المدفوعات</u>
١ ٤٠٠ ٠٠٠	الرواتب والاجور
١٧٢ ٠٠٠	المستلزمات السلعية
٦٥ ٠٠٠	المستلزمات الخدمية
-	القوائد المدينة
٧٥٠٠	المصروفات التحويلية
٤ ٠٠٠	المصاريف الاخرى
٢٠٠ ٠٠٠	الدائنون
١ ٨٤٩ ٠٠٠	مجموع المصاريف المتوقعة
٤٢ ٠٠٠	الرصيد النقدي



عاشراً :- كشف نتائج تنفيذ الخطط ونسبة التطور لعام ٢٠١٨

المنشأة / شركة الحلال الصناعية

جدول بين كميات الانتاج التام الاعيادي والمصنع للغير على مستوى المنتج للفترة من : ١/١ - ٣١/١٢ / ٢٠١٩

(١)

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية	الطاقة المتاحة	الانتاج المخطط	الانتاج الفعلي ٢٠١٨		المجموع	الطاقة المتاحة التي التصببية %	نسبة الانتاج المخطط التي التصببية %	نسبة الانتاج الفعلي التي التصببية %	نسبة الانتاج الفعلي التي التصببية %	نسبة الانتاج الفعلي التي التصببية %	نسبة الانتاج الفعلي التي التصببية %	الانتاج المتحقق للفترة الماضية	المصنع للغير	الانتاج التام	نسبة التطور	
					المصنع للغير (التمطي)	التام الاعيادي (التمطي)												
ميردات الهواء	عدد	١٩٦٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٢٥٩	-	٢٥٩	١٥	٢,٥	١٦	٠,١٣	٠,٨٦	٥	٦٣٢	-	١٣٠٤	(٥٩)	-
سنتات المطابخ	عدد	٧٠٠٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ميردات حجم صغير	عدد	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كرفانات	عدد	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
اسلاك اللحيم	طن	٥٥٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
اواني منزلية	عدد	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
معدات تكييف	عدد	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المجموع		٤٢٦٦٠٠٠٠	٤٨٠٠٠٠٠	٦٨٠٠٠٠٠	٢٨٣٤١	-	٢٨٣٤١	١١	١,٦	١٤	٠,٠٦	٠,٠٦	٤	٧٠٥١٧	-	١٣٠٤	(٦٠)	-

ايضا حات / ١- الانتاج المصنع للغير حقل (٥) هو الانتاج المشابه لمنتجات المنشأة واي انتاج مختلف عن ذلك لا يتضمنه الجدول

٢- رفع الحقل رقم (١٠) ليلازم المعلومات في السنوات اللاحقة لسنة ١٩٩١

٣- الانتاج التام للمصنع للمعدلات بنسبة ١٠٠ % من الانتاج الكلي لعام ٢٠١٩

(١٦-١٠)

احدى عشر :- كشف يمثل جدول الاحتياطات

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف الاحتياطات كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

العجز	المجموع	احتياطات متنوعة	احتياطي المكاسب الراسمالية	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	نوع الاحتياطات
٢٢٥ دينار		٢٢٣ دينار	٢٢١٣ دينار	٢٢١٢ دينار	رقم الدليل المحاسبي
(٣٤٤٠٤٩٦٥٥١٦)	٨٦٥٤٦٧٢٨٠١	٣٢٦١٩٤٢	٧٩٩٩٩٩١٢٥٨	٦٥١٤١٩٦٠١	الرصيد في ١/١
(١٧٢٨٧٢٢٢٤)	-	-	-	-	الاضافات خلال السنة
(٣٤٥٧٧٨٣٧٧٤٠)	٨٦٥٤٦٧٢٨٠١	٣٢٦١٩٤٢	٧٩٩٩٩٩١٢٥٨	٦٥١٤١٩٦٠١	المجموع

اثني عشر : نشاطات الشركة خلال الفترة .

١- معمل المبردات :

- قام معمل المبردات بآنتاجه النمطي والتصنيع للغير لآنتاج المبردات والهياكل حجم ٢٥٠٠ ق .
- محاولة العمل بالبدائل المتوفرة في الاسواق المحلية . لغرض استمرار العملية الانتاجية .
- صيانة الدورية للمكانن والمعدات واستمرار العملية الانتاجية وحسب ما متوفر من المواد الاولية .

٢- معمل الاسلاك :-

تم اجراء عقد مشاركة مع شركة المأب لآنتاج اسلاك اللحام بنوعيات ومواصفات عالمية جيدة .

٣- معمل معدات التكييف :-

الخطة الانتاجية لمعمل معدات التكييف لعام ٢٠١٨ يعتمد في انتاجه على العقود المبرمة وان عملية وضع خطة انتاجية غير ممكنة بسبب عدم معرفة نوعية العقود التي تبرم مع الشركة من ناحية الاحجام والقياسات : ويستطيع المعمل ان ينتج مختلف الانواع والاحجام من غاسلات الهواء - ابراج التبريد - مبردات كبيرة الحجم - كرفانات ودافعات هواء تصل حجم كل منها الى ٨٠٠٠٠٠ م٣/س .

٤- التسويق :-

يقوم قسم التسويق بتسهيل بقطع قوائم البيع واعداد التقارير الشهرية

٥- السيطرة النوعية :-

يقوم القسم بمتابعة سيرة العملية الانتاجية وبضرورة المحافظة على المواصفة المعتمدة لدى الشركة ،ومن اجل المحافظة على وضع شركتنا في الاسواق المحلية ولغرض حصول المواطن على منتج ذو مواصفة عالية الجودة قامت الشركة بالتعاون مع شركة كمام النخيل الايرانية بآنتاج مبردات هواء وبمواصفة عالية الجودة تخدم المواطن من الناحية الاقتصادية كونها ذات قدرة كهربائية واطنة ، اضافة الى انتاجنا للمبردات النمطية والمروحية وبمختلف الاحجام ومن ضمنها مبردات الاحجام الصغيرة وباستخدام محركات واطنة القدرة الكهربائية.

اضافة الى المنتجات الاخرى اسلاك اللحام وغاسلات وابراج تبريد وكرفانات ودافعات هواء .
وتسعى الشركة دائما الى تطوير اداء العاملين في مختلف الاقسام وعلى كافة المستويات وذلك عن طريق التدريب والمشاركة في الدورات المقامة في الشركة او خارج الشركة لغرض النهوض بالواقع العلمي للمنتسبين ومن الناحية الاخرى الى الاستمرار في البحث ودراسة امكانية انتاج منتجات تستخدم الطاقة البديلة المتمثلة بآنتاج السخانات الشمسية (تصنيع نماذج للمبردات تعمل على الطاقة الشمسية) .

٦- القسم التجاري :-

كشف بالعقود المبرمة خلال عام ٢٠١٩ والذي يتضمن :-

وصف العقد	الجهة المتعاقد معها وممثلها	مدته	تاريخ العقد	مبلغ العقد
عقد ايجار مسقف معمل الاحجام الكبيرة / مخزن	علي راشد دهو	سنة واحدة	٢٠١٩/٥/٢	٤٦ مليون
عقد ايجار مطعم الشركة / مطافى	عيون البادية للتجارة والمقاولات العامة المحدودة المدير المفوض مرتضى مهدي جير	سنتان	٢٠١٩/٢/٧	٣٥ مليون نسبة الشركة ٨%
عقد مشاركة	شركة ابداع العلا	١٠ سنوات	٢٠١٩/٤/٢٧ اعتبارا من ٢٠١٧/١٢/١٢	٩٠ مليون ١٢ الف دينار/طن
عقد انتاج وتجهيز حامض الهيدروليك	شركة جوهره الجواد للتجارة العامة المحدودة	١٥ سنة	٢٠١٩/١٠/١	١٠% من المبيعات للمحطة الاولى ٨% من المبيعات للمحطة الثانية ٦,٥% من المبيعات للمحطة الثالثة
عقد تعاون تجاري	رياض عبود عبد الحسن	٣ سنوات	٢٠١٩/١٢/٩	٥% من المبيعات
عقد تعاون تجاري	علي عودة محيبس	سنة واحدة	٢٠١٩/٩/١	٦% من المبيعات
عقد ايجار اشغال المسقف البالغ مساحته ٢م ٣٢٠٠	شركة امير الازدهار	سنة واحدة	٢٠١٩/١/١	٧٠ مليون
عقد تعاون تجاري	سلام جمعة سهيل	سنة واحدة	٢٠١٩/١١/٣	٦% من المبيعات

الثالث عشر: اثر السياسة السعرية المعتمدة على نتائج نشاط الجهة الخاضعة للتدقيق .

استناداً الى قرار لجنة الشؤون الاقتصادية المعمم بموجب كتاب وزارة الصناعة والمعادن المرقم ٢٨٧٣٢ في ١٩٩٧/٩/١ المتضمن استثناء شركات القطاع المختلط من ضوابط السياسة السعرية .
وتم تسعير المنتجات النمطية على ضوء اسعار السوق وبعد الاخذ بنظر الاعتبار الكلف الحقيقية لهذه المنتجات فان اسعار البيع لم تكن ثابتة خلال السنة حيث تم تغييرها وفق لما جاء اعلاه .

الرابع عشر: الابحاث والتطوير .

من اجل المحافظة على الوضع لشركتنا في السوق المحلية ومن اجل حصول المواطن على منتجاتنا فقد بدأت الشركة بالتوسع لانتاجها في مختلف المنتجات سواء كانت المبردات النمطية او المروحية وبمختلف الاحجام اضافة الى دخول مبردات الاحجام الصغيرة بنوعها النمطي والمروحي كخط انتاجي جديد .
اضافة الى المنتجات الاخرى اسلاك اللحام- غاسلات- ابراج تبريد- كرفانات و دافعات هواء وتسعى الشركة دائما على تطوير اداء العاملين في مختلف اقسام الشركة وعلى كافة المستويات وذلك عن طريق التدريب بأشكال مختلفة والارتفاع بالتحصيل العلمي عن طريق المشاركة في الدورات المقامة في الشركة او خارجها والبحث ودراسة امكانية انتاج منتجات تستخدم الطاقة البديلة المتمثلة بانتاج سخانات الشمسية او تصنيع نماذج للمبردات تعمل على الطاقة الشمسية .

الخامس عشر: السياسات المحاسبية والاساليب المعتمدة من قبل الدائرة المالية في الشركة .

- ١- اعتماد النظام المحاسبي الموحد في التطبيق مع ثبات المفاهيم وتتابع استخدامها سنويا مع مراعاة الاسس والقواعد المحاسبية والمعايير المعتمدة والمقررة من قبل الجهات ذات العلاقة والاختصاص.
- ٢- اعتماد نظام الاندثارات المقر من قبل وزاره الماليه رقم ٩ لسنة ١٩٩٤ الخاص بالقطاع الخاص والمختلط والتعاوني
- ٣- تسعير خزين الانتاج التام ونصف المصنع وفق المبادئ المعمول بها (الكلفة او القيمة التحصيلية ايهما اقل) .
- ٤- تعتمد الدائرة المالية في عملها على استخدام الحاسبة الالكترونية بما يغطي كافة الاعمال:المالية-المخزنية- الرواتب والاجور-الكلفة-المبيعات-المساهمين من خلال شبكة الاتصالات المتطورة وتعتمد الوسائل العلمية الحديثة في الرقابة وخزن البيانات.
- ٥- انجاز موقع للشركة في الشبكة الدولية للانترنت ضمن موقع الوزارة ويمكن الدخول للاطلاع بالاضافة الى البريد الالكتروني للشركة وكما يلي:
موقع الشركة على الانترنت www.alhilal.iraq.com
البريد الالكتروني alhilal62@yahoo.com

السادس عشر:

المشاكل والمعوقات التي تواجه الشركة:

ان القطاع الصناعي المختلط في العراق في حالة من التخلف والتدني الانتاجي وضعف المنافسة بكل تشكيلاته . فقد تدنى الانتاج الصناعي في مساهمته المحلية . حيث تعاني هذه الشركات من انخفاض المستوى التكنولوجي وفقدان العمالة الماهرة والنقص الكبير في الطاقة الكهربائية والوقود وشحة رؤوس الاموال وفقدانه للتشريعات التي تيسر عمل الشركات والتردي في تطبيق المواصفات الفنية على البضاعة المستوردة وحرمان القطاع المختلط من الاعفاءات الضريبية والرسوم الكمركية . اضافة الى تعطل دور الحكومة في دعم هذه الشركات . وكانت هذه الشركات تنتج مجموعة متنوعة من السلع الصناعية التي تلبى حاجة عدد كبير من المواطنين والصناعيين والزراعيين ودوائر الدولة الاخرى وبما لا يكاد يخلو بيت عراقي من منتجات الشركة وقد اثبتت كفاءتها من خلال العقود الماضية في السوق العراقية من ناحية جودتها العالية وامكانياتها في منافسة اجود المنتجات العالمية .

ولكن بعد الاحداث التي تعرض لها العراق تعرض هذا القطاع ايضاً الى السلب ونهب وتعطيل الطاقات الانتاجية واصابها الخراب والدمار وقدم اساليب العمل وادوات الانتاج ادى الى تدهورها وصعوبة النهوض بواقعها في ظل الظروف الحالي . مما يتطلب وضع معالجات سريعة للنهوض بهذا القطاع الحيوي .. ان ارتفاع تكاليف الانتاج .. وضعف القدرة التنافسية للسلع والبضائع المستوردة وبشكل عشوائي على البلد دون رقابة السيطرة النوعية وضعف الامكانيات المادية او تآكل رؤوس اموال الشركات . وهناك مشاكل اخرى وهي :

- ١- استيراد السلع من الخارج وفقدان السيطرة على النوعية و الجودة وهبوط الاسعار نتيجة الاستيراد العشوائي من دول الجوار .
- ٢- ضعف الطاقات الانتاجية نتيجة لضعف القدرة على المنافسة وتأخر اقرار قانون التعريف الكمركية وعدم تطبيق قانون حماية المنتج الذي اقره مجلس الوزراء .
- ٣- اصبحت الشركة تعاني من ضعف القدرة على توفير المصاريف ولاسيما الرواتب والاجور نتيجة نقص السيولة النقدية .
- ٤- عدم قدرة الشركة من تطوير امكاناتها من الناحية الفنية بسبب قلة السيولة النقدية .
- ٥- ضعف رأس مال الشركة مقارنة بأصولها وموجوداتها وهبوط اسهمها وعدم تحمس المساهمين من القطاع الخاص والعام على رفع رأس مال الشركة لتغطية النفقات المطلوبة لتحديث معاملها التي باتت متقدمة .
- ٦- صعوبة اجراءات الاقراض من البنوك الحكومية بسبب الروتين .

السابع عشر : خدمات مابعد البيع .

تمثل الخدمات مابعد البيع ورشة صيانة المبردات والتي تقوم بصيانة كافة اجزاء المبردات وتقديم خدماتها الى المواطنين كافة .

الثامن عشر : المؤشرات الاقتصادية والاجتماعية العامة .

ان المؤشرات التي تجري تثبيتها تبين بوضوح الخصائص النوعية لنشاط الشركة المالي وتغير نهايتها استنتاجات لأهم الظواهر التي يتوجب النظر اليها باعتبارها مشروع مهم في القطاع الصناعي يعتمد على اساسه تشجيع الاستثمار لحمايته والتعاون مع الاطراف الاخرى لحل مشاكله بمساعدتها وبمطالبة وزارة الصناعة ووزارة المالية (المصرف الصناعي) باعتباره المؤسس الرائد لعدد من المشاريع الصناعية الذي يتولى ادارة عملية التأهيل بالتعاون مع هيئة الاستثمار في الوزارة وبتمويل من وزارة المالية للمشروع الصناعي عن طريق منح قروض لحماية ركائز البنية الصناعية في البلد وفي حالة عدم وجود الدعم الكافي لتلك المشاريع الصناعية الكبيرة سيؤدي الى انهيارها وعليه نطالب وزارة الصناعة والمالية للتدخل لحمايتها لكونها من المشاريع الرائدة لتغطية السوق وكافة الوزارات والدوائر الرسمية وكافة منتوجاتها من .

- مبردات الهواء مختلفة الاحجام .
- ابراج التبريد .
- اسلاك لحام بمختلف الانواع .
- دافعات الهواء .
- غاسلات الهواء .
- سنكات المطابخ .
- سخانات وغيرها من المنتوجات .

عانت الشركة كأى شركة من شركات القطاع المختلط من مشاكل التمويل بسبب الاوضاع المالية وضخامة الرواتب الشهرية المدفوعة للمنتسبين التي لا تستطيع الاستغناء عن خدماتهم اضافة الى معاناة الشركة من قدم اغلب المكنان والمعدات وخطوط الانتاج التي تعود الى سنة ١٩٦٢ تاريخ تأسيسها وهذا يؤدي الى ارتفاع نفقات الصيانة بشكل كبير جداً لدرجة جعلت كلفة الانتاج عالية وغير منافسة للمنتوجات الاخرى في السوق المحلية بالبضائع متدنية النوعية والسعر وانفتاح الحدود على مصراعيها وضعف الرقابة النوعية على السلع والخدمات اضافة الى عدم الاستقرار في البلد لهذه الظروف لم تستطع الشركة من وضع خطة ترقي الى مستوى الاحداث من اغلب الشركات لذا اخذ يتراجع تراجعاً سريعاً .

التاسع عشر : المؤشرات المالية .


السنة	ايرادات الف دينار	المصاريف الف دينار	صافي الربح او الخسارة	رأس المال
٢٠١٤	٧٥٠.٨٨٠	٥٦٠.١٤٩٠	(٤٨٥.٦١٠)	١٢٣٧٥.٠٠٠.٠٠٠
٢٠١٥	٦٩٥.٣٩	٤٤٠.٢٥٤٢	(٣٧٠.٧٥٠.٣)	١٢٣٧٥.٠٠٠.٠٠٠
٢٠١٦	١٧٦٦٧١٨	٣٢٣٧٢٧٧	(١٤٧.٥٥٩)	١٢٣٧٥.٠٠٠.٠٠٠
٢٠١٧	٢٢١٩٧٣٣.٠٢٨	٤٦٤٧٧٣٦.٩٤٦	(٢٤٢٨.٠٠٣.٩١٨)	١٢٣٧٥.٠٠٠.٠٠٠
٢٠١٨	٦٧٥.٤١.٤٠	٢.٦٨٣.٠٩.٣٥٣	(١٣٩٣.٢٦٨.٣١٣)	١٢٣٧٥.٠٠٠.٠٠٠

نرجو ان تكون هذه الدراسة وافية لمعالجة الوضع المالي للشركة .

عشرون : الاجراءات المستخدمة لمعالجة المشاكل .

- ١- اما مصرف القرض الميسر الذي اقره مجلس الوزراء الموقر عام ٢٠٠٨ والذي لم تقوم المصارف الحكومية بصرفه لحد الان .
- ٢- او توجيه المصرف الصناعي للقيام بصرف القرض الميسر كونه مصرف تنموي صناعي وتخصيص مبلغ في ميزانية المصرف الصناعي للمصرف منه
- ٣- تفعيل قانون التعرف الكمركية بشكل جذري للتمييز بين المواد الاولية الداخلة في الصناعة وبين المنتجات تامة الصنع التجارية مما ادى الى استفادة التجار على الصناعيين والصناعة الوطنية بالاضافة الى قيام هيئة الكمارك بالمطالبة برسم الانتاج الان .
- ٤- تفعيل قرار مجلس الوزراء بتشجيع دوائر الدولة للشراء من الانتاج الوطني على حد سواء من انتاج القطاع العام والمختلط والخاص ودون التمييز بينهما .
- ٥- اعادة النظر بالقوانين التي تؤثر وتحكم القطاع المختلط ومنها قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٧٧ وتعديلاته وقانون التنمية والاستثمار الصناعي .
- ٦- شمول منتسبي القطاع المختلط بقانون التقاعد الموحد الذي يعطي فرصة للنظر في ملاكات الشركة الفانضة عن حاجة العمل .
- ٧- استغلال المنطقة الصناعية في الزعفرانية لكونها موقع لعدد من الشركات واعمارها وجعلها منطقة صناعية نموذجية لموقعها ومنتجات الشركة المتنوع فيها وبما انه موقع جاهز من الممكن ان تكون (بارك تكنولوجي) لمدينة بغداد انسجاما مع توجيهات معظم دول العالم التي تقوم ببناء هذه الباركات .

وختاماً نعاهد السادة المساهمين بالسعي لتحقيق افضل النتائج في تطوير الشركة رغم الظروف الاستثنائية التي يمر بها القطر وذلك لتعزيز مسيرة الاقتصاد الوطني ونعبر عن شكرنا وتقديرنا لكافة العاملين في الشركة على ماقدموه من خدمات وجهود نأمل ان تكون قد وفقنا في عملنا ...


رئيس مجلس الادارة
المهندس صلاح مهدي

