

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

المحتويات	رقم الصفحة
- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي	٢٠-١
- الميزانية العامة	١
- حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع	٢
- كشف العمليات الجارية	٣
- كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	٤
- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	٤
- الكشوفات التحليلية المرفقة :-	
١ - الموجودات الثابتة واندثارها	٥
٢ - مشروعات تحت التنفيذ	٦
٣ - القروض	٧
٤ - الاستثمارات المالية	٨
٥ - المخزون	٩
٦ - المدينون	١٠
- تحليل إجمالي الارصدة المدينة على مستوى كل حساب	١١
٧ - النقود	١٢
٨ - رأس المال	١٣
٩ - الاحتياطات	١٤
١٠ - العجز المتراكم	١٥
١١ - التخصيصات	١٦
١٢ - المصارف الدائنة	١٧
١٣ - الدائنون	١٨
- تحليل إجمالي الارصدة الدائنة على مستوى كل حساب	١٩
١٤ - الرواتب والأجور	٢٠
١٥ - المستلزمات السلعية	٢١
١٦ - المستلزمات الخدمية	٢٢-٢٣
١٧ - حسابات الاستخدامات الأخرى	٢٤
١٨ - إيرادات النشاط الجاري	٢٥
١٩ - الإيرادات الأخرى	٢٦
٢٠ - توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف	٢٧
٢١ - المزايا العينية	٢٨
- تقرير مجلس الادارة	



ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات



العدد: ب-ذت/ ١٩٩٧٩/٨/٢٩/٨
التاريخ: ٢٠٢٥/٨/٤

No.:

Date:

إلى/ السادة مساهمي شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة- مختلطة) بغداد - المحترمين
م/ البيانات المالية لشركة الصناعات الخفيفة للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٩

بعد التحية:-

فحصنا البيانات المالية لشركة الصناعات الخفيفة (مساهمة- مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٩ طبقاً لقانون ديوان الرقابة المالية الإتحادي 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:-

الايضاحات:-

- ١- يقع على عاتق الإدارة مسؤولية إعداد البيانات المالية والإفصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة بالإضافة إلى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها، وخاصة فيما يتعلق بالإعداد والإفصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب، كما تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة
- ٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) المرقم (٥٤) المؤرخ في ٢٠٢٠/١/٣٠، استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والمحاسبية وأدلة الإثبات التي توفرت لدينا طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت خالية من الأخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة .
- ٣- بلغ سعر إغلاق سهم الشركة (٢٠٣١٠) دينار (ثلاثمائة وعشرة فلس) وفقاً لآخر جلسة لسوق العراق للأوراق المالية في ٢٤/١٢/٢٠١٩، مع العرض ان الشركة خارج تداول السوق منذ سنة/ ٢٠١٦.

الملاحظات والتحفظات:-

١- البيانات المالية:-

- أ- قامت الشركة بتقديم البيانات المالية لسنة ٢٠١٩ الى هذا الديوان بموجب كتابها المرقم (٦٩٧) في ٢٠٢٣/١٠/١٢ خلافاً لكتاب ديوان الرقابة المالية الإتحادي/ دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٢٩٠٥٤/٥/٥/٢) في ٢٠١٩/١٢/٢ المتضمن تقديم البيانات المالية مستكملة لمتطلباتها كافة في موعد اقصاه ٢٠١٩/١/٣١، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (بلا) في ٢٠٢٤/٣/١٤ على إستفسارنا المرقم (٨) في ٢٠٢٤/٢/٢٧ بأنه (يوجد خلل في النظام ولتأخر تدقيق حسابات المالية للعام/ ٢٠١٨).
- نوصي بالالتزام بما جاء بكتاب ديوان الرقابة المالية الإتحادي المشار اليه أعلاه.

ب- استمرار الشركة بعدم إعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه رفقة البيانات المالية المقدمة الى هذا الديوان خلافا لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وإعتماد ديوان الرقابة المالية الإتحادي/ دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٢٩٠٥٤/٥/٥/٢) في ٢٠١٩/١٢/٢ الخاص بإعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ رغم تأكيدنا المستمرة في تقاريرنا السابقة آخرها تقريرنا المرقم (ب/٢٩/٨/٢٠٧١١/٨) في ٢٠٢٣/٨/٨ عن تدقيق البيانات المالية لسنة ٢٠١٨، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٨) في ٢٠٢٤/٢/٢٧ بأنه (لا يمكن اعداد كشف التدفق النقدي لعدم وجود نظام يحدد الصرف النقدي فقط) .

نوصي بالإلتزام بإعداد الكشف المذكور وفق متطلبات القاعدة المحاسبية المشار اليها والامودج الوارد ضمن النظام المحاسبي الموحد. ج- لم تقم الشركة بإعداد كشف (مقارنة الأرقام الرئيسية في الحسابات الختامية للسنوات الخمسة الأخيرة) وتقديمه ضمن كشوفات البيانات المالية إلى هذا الديوان رفقة كتابها أعلاه خلافاً للفقرة (رابعاً- ٥) من الفصل الثاني من تعليمات النظام المحاسبي للشركات رقم (١) لسنة ١٩٩٨ التي نصت (كشف مقارنة الأرقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمس الأخيرة للشركات المساهمة فقط) وقد ايدت الشركة ذلك بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٨) في ٢٠٢٤/٢/٢٧ نوصي بالإلتزام بإعداد الكشف المذكور وفق النموذج الوارد ضمن التعليمات أعلاه.

د- قامت الشركة بتوزيع إجمالي مبلغ الضرائب والرسوم التي تمثل الرسوم المدفوعة لتمشيه معاملات الشركة في دوائر الدولة بمبلغ (٢٣٦١) ألف دينار (مليونان وثلاثمائة وواحد وستون ألف دينار) ضمن كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف خلافاً للفصل الرابع من النظام المحاسبي الموحد الخاص بالقوائم المالية والحسابات الختامية، وقد ايدت الشركة ذلك بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٨) في ٢٠٢٤/٢/٢٧، الأمر الذي أدى إلى عدم الدقة في إعداد حساب الانتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع.

نوصي مراعاة الدقة عند توزيع مصروفات الشركة والإلتزام بالنظام المحاسبي الموحد. هـ- عدم امتلاك الشركة لنظام كلفوي دقيق، إذ تعتمد نسب مئوية تقديرية في توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف وعدم اعتماد الاسس الواردة في النظام المحاسبي الموحد في التوزيع إذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على إستفسارنا المرقم (١٠١) في ٢٠٢٤/١٠/٢٩ (تم استخدام نظام التكاليف طبقاً للنظام المحاسبي المعتمد في الشركة العامة لنظم المعلومات بحيث يتم التوزيع الاستخدامات على مراكز الكلف حسب التكاليف الفعلية المباشرة والمصروفات غير المباشرة وليست تقديرية ونتائجها مقارنة للكلف الفعلية للمصروفات على طريقة الأهمية النسبية) . نوصي اعتماد نظام كلفوي دقيق ومراعاة الدقة عند توزيع مصروفات الشركة على مراكز الكلف والإلتزام بمتطلبات النظام المحاسبي الموحد.

و- لم تقم الشركة بإعتماد القاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالخزين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق التي تقضي بتقييم مخزون آخر المدة بالكلفة أو القيمة التحصيلية الصافية أيهما اقل، إذ قامت الشركة بإعتماد سعر البيع في عملية تقييم المخزون آخر المدة ولم تبين الشركة أسباب ذلك على الرغم من توجيه إستفسارنا المرقم (١١٥) في ٢٠٢٥/٥/١٢. نوصي بالإلتزام بالقاعدة المحاسبية أعلاه.

٢- تقرير الإدارة:-

من خلال فحصنا لتقرير الإدارة المرافق للبيانات المالية المقدمة من الشركة لسنة ٢٠١٩/٢٠١٩ لاحظنا عدم تضمينه بعض الفقرات المحددة وفق النموذج رقم (٨) المرافق لمتطلبات إعداد البيانات المالية المعممة بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الإتحادي/ دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٢٩٠٥٤/٥/٥/٢) في ٢٠١٩/١٢/٢، وكما مبين في أدناه:

أ- معلومات عامة (عنا الفقرة / أ).

ب- المؤشرات العامة في أداء الوحدة الحكومية.

ج- المؤشرات المالية.

د- المؤشرات الاقتصادية والاجتماعية العامة.

هـ- معلومات ومؤشرات إضافية (عنا الفقرة / أ و ب).

نوصي تضمن تقرير الإدارة الأنشطة كافة والالتزام بالإعطاء المشار إليه أعلاه، مع توكي الدقة في إعداد التقرير.

٣- نتيجة النشاط:-

تمثلت الشركة عجزاً في (المرحلة الأولى/ النشاط التشغيلي) للسنة موضوع التقرير بمبلغ (٤٠٤١٤٩) ألف دينار (اربعمائة واربعة مليون ومائة وتسعة واربعون ألف دينار) بارتفاع مقداره (١٩٢٠٤) ألف دينار (تسعة عشر مليون ومائتين واربعين ألف دينار) عن عجز السنة السابقة وقد ارتفع هذا العجز في (المرحلة الثانية / النشاط الإجمالي) الى (٥٢٨١٣٤) ألف دينار (خمس مائة وثمانية وعشرون مليون ومائة واربعين وثلاثون ألف دينار) ومن خلال دراسة وتحليل نشاط الشركة تم استخلاص المؤشرات التالية:

أ- انخفاض حساب صافي المبيعات بمبلغ (٦٥٩٦٧) ألف دينار (خمسة وستون مليون وتسعمائة وسبعة وستون ألف دينار) ونسبة (٨٧%) عن السنة السابقة، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٥) في ٢٠٢٤/٣/٣ بسبب عدم وجود انتاج وتوقف المعامل عن الإنتاج .

ب- انخفاض حساب ايراد نشاط الإنتاج السلعي بمبلغ (٩٨٩٩١) ألف دينار (ثمانية وتسعون مليون وتسعمائة وواحد وتسعون ألف دينار) ونسبة (٢٠٨%) عن السنة السابقة، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٥) في ٢٠٢٤/٣/٣ بأن (السبب يعود إلى توقف المعامل عن الإنتاج لعدم توفر السيولة النقدية).

ج- ارتفاع حساب ايراد النشاط التجاري بمبلغ (٣٦٩٦٤٦) ألف دينار (ثلاثمائة وتسعة وستون مليون وست مائة واربعون ألف دينار) ونسبة (١٨٧%) عن السنة السابقة، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٥) في ٢٠٢٤/٣/٣ بأن (السبب يعود إلى عقود الاستثمار التي حصلت عليها الشركة من العمليات التجارية).

د- انخفاض حساب الإيرادات الأخرى بمبلغ (١٢٣٥١٥٠) ألف دينار (مليار ومائتان وخمسة وثلاثون مليون ومائة وخمسون ألف دينار) ونسبة (٩٨%) عن السنة السابقة وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٥) في ٢٠٢٤/٣/٣ بأن (السبب يعود إلى عدم وجود إيرادات عرضية أو اية ديون مستحقة سابقة).

هـ - الجدول ادناه يوضح مصروفات النشاط الجاري للشركة للسنة موضوع التقرير مقارنة بمصروفات السنة السابقة :

رقم الحساب	اسم الحساب	سنة ٢٠١٩/ (الف دينار)	سنة ٢٠١٨/ (الف دينار)	مبلغ الزيادة (الانخفاض) (الف دينار)
٣١	الرواتب والأجور	١٤١٢٢٤١	١٢١٥٤٠٦	١٩٦٨٣٥
٣٢	المستلزمات السلعية	٥٣٩٦٦	٤٣١٠٦٣	(٣٧٧٠٩٧)
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٤٦٤٦٦	٢٣٤٥٧٦	(٨٨١١٠)
٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	٢٠٤٠	١٦٦٨	٣٧٢
٣٦	الفوائد المدينة	٨٢٥٨٣٩	٥٦٩٦٨٥	٢٥٦١٥٤
٣٧	الإندثارات	٣٤٦٥٥٤	٣٤٦٤١٣	١٤١
٣٨٤	الضرائب والرسوم	٢٣٦١	٨١٧	١٥٤٤

ومن الجدول أعلاه نبين الآتي:

أولاً- ارتفاع حساب الرواتب والاجور بمبلغ (١٩٦٨٣٥) الف دينار (مائة وستة وتسعون مليون وثمانمائة وخمسة وثلاثون الف دينار) ونسبة ارتفاع بلغت (١٦%) عن السنة السابقة بسبب الزيادة الحاصلة على مبلغ الدعم للرواتب منتسبين الشركة إستناداً إلى إجابة الشركة على إستفسارنا المرقم (١٠٦) في ٢٠٢٥/٢/١٨.

ثانياً- ارتفاع حساب الفوائد وإيجارات الاراضي بمبلغ (٢٥٦١٥٤) الف دينار (مائتين وستة وخمسين مليون ومائة وأربعة وخمسين الف دينار) ونسبة (٤٥%) عن السنة السابقة، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٥) في ٢٠٢٤/٣/٣ بأن (السبب يعود إلى ارتفاع الفوائد على القروض الممنوحة للشركة).

ثالثاً- ارتفاع حساب الضرائب والرسوم بمبلغ (١٥٤٤) الف دينار (مليون وخمسمائة وأربعة وأربعين الف دينار) ونسبة (١٨٩%) عن السنة السابقة، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٥) في ٢٠٢٤/٣/٣ بأن (السبب يعود إلى دفع رسوم إضافية على الدعاوى المقامة).

رابعاً- على الرغم من ارتفاع حساب الرواتب والأجور بنسبة (١٦%) عن السنة السابقة، الا اننا لاحظنا انخفاض حساب حصة المنشأة في التقاعد بنسبة (٥%) عن السنة السابقة، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٠٦) في ٢٠٢٥/٢/١٨ بأن (السبب يعود إلى تضمين حساب الرواتب الاسمية بمبالغ رصيد الاجازات للموظفين الحاليين إلى التقاعد والمنقولين إلى دوائر أخرى والتي لا يتم احتساب حصة المنشأة من التقاعد عليها).

خامساً- توقفت الشركة عن مزاولة نشاطها الإنتاجي منذ سنة ٢٠١٦ واللجوء الى عملية تأجير موجوداتها وعقاراتها للغير لتحقيق الإيرادات خلافاً لطبيعة نشاطها الوارد بعقد التأسيس الذي اشار الى (تأسيس المعامل الخاصة بإنتاج الثلاثجات والمجمدات والطماخات والسيخانات والماء في والأجهزة المنزلية الأخرى بجميع أنواعها وادواتها الاحتياطية)، اذ بلغت إيراداتها المتحققة عن نشاط الإنتاج السلعي (صافي المبيعات) مبلغ (١٠٢٧٠) الف دينار (عشرة ملايين ومائتان وسبعون الف دينار)، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١١) في ٢٠٢٤/٣/٦ بأن (اسباب انخفاض صافي المبيعات تعود إلى عدم وجود انتاج وتوقف معامل الشركة عن الانتاج).

نوصي التزام الشركة بالأهداف المنصوص عليها في عقد التأسيس أو تحويل صنفها إلى شركة تجارية.

٤- الوضع المالي للشركة:-

ان العجز المتحقق عن نشاط الشركة للسنة موضوع التقرير والبالغ (٥٢٨١٣٤) الف دينار (خمسمائة وثمانية وعشرون مليون ومائة واربعة وثلاثون الف دينار) ادى الى زيادة العجز المتراكم ليصبح (٤٥٢٦٨٨٢٤) الف دينار (خمسة واربعون مليار ومائتان وثمانية وستون مليون وثمانمائة واربعة وعشرون الف دينار) والذي يشكل نسبة (٥٢٦٩%) من رأس مال الشركة البالغ (١٦٨٠٠٠٠٠) الف دينار (ستة عشر مليار وثمانمائة مليون دينار)، دون قيامها بتطبيق المادة (٧٦/ ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) التي توجب [القيام بتخفيض او زيادة رأس مال الشركة او التوصية بتصفيتها في حال بلوغ خسارة الشركة ما يعادل او يتجاوز (٥٧٥%) من رأس مالها]، كما لم تقم الشركة بمفاتيحة مسجل الشركات بخصوص المادة أعلاه، على الرغم من تأكيداتنا المستمرة بخصوص ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة وآخرها تقريرنا المرقم (٢٠٧١١/٨/٢٩/٨) في ٢٠٢٣/٨/٨ الخاص بتدقيق البيانات المالية للشركة لسنة ٢٠١٨، ولم تبين الشركة أسباب ذلك على الرغم من توجيه إستفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠٢٤/٣/٣١ ومذكرتنا المرقمة (٩١) في ٢٠٢٤/١٠/٧ ولغاية تاريخه.

نوصي إتخاذ الإجراءات اللازمة ومفاتيحة مسجل الشركات بخصوص تطبيق المادة المشار اليها أعلاه من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) او وضع الحلول الكفيلة لتلافي ذلك.

٥- الموازنة التخطيطية:-

لم تقم الشركة بإعداد الموازنة التخطيطية (للمصروفات والايادات) للسنة موضوع التقرير خلافاً للباب الرابع/ الفصل الثاني/ المادة (١١٧-رابعاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) التي اكدت على (مناقشة وقرار خطة سنوية عن نشاط الشركة للسنة القادمة يتوجب على المدير المفوض إعدادها خلال الاشهر الستة الاخيرة من السنة في ضوء هدف الشركة وتتضمن تقرير كامل عن نشاط الشركة ومشروع للموازنة) على الرغم من تأكيدنا بخصوص ذلك آخرها تقريرنا للسنة السابقة المرقم (٢٠٧١١/٨/٢٩/٨) في ٢٠٢٣/٨/٨ الخاص بتدقيق البيانات المالية للشركة لسنة ٢٠١٨، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٠) في ٢٠٢٤/٣/٤ بأنه (لم يتم التخطيط لإعداد الموازنة لعدم توفر المواد الأولية لإنتاجها وعدم توفر السيولة النقدية وعدم وجود بدائل مطروحة وفرص للتعاقد).

نوصي إعداد الموازنة التخطيطية ومناقشتها وقرارها استناداً للمادة أعلاه من قانون الشركات وبما يؤمن قياس كفاءة أداء الشركة في تنفيذ خطتها.

٦- المخالفات في تطبيق القوانين والتعليمات النافذة:-

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

أولاً- تأخر الشركة بعقد إجتماع الهيئة العامة للشركة لمناقشة وقرار البيانات المالية للسنوات (٢٠١٧، ٢٠١٨) الصادرة عن هذا الديوان بتقريره المرقمين (ب/٢٩/٨/١٧٨٦٢ و ٢٠٧١١) في ٢٠١٩/٨/٤ و ٢٠٢٣/٨/٨ على التوالي خلافاً للباب الخامس/الفصل الثاني/المادة (١٣٥) من قانون الشركات أعلاه التي اشارت الى (عقد إجتماع الهيئة العامة لمناقشة وقرار البيانات المالية خلال (٦٠) يوما من تاريخ الانتهاء من تدقيقها)، إذ تمت المصادقة على البيانات المشار اليها أعلاه بتاريخ ٢٠٢٤/١٠/١٧.

نوصي الإلتزام بالمدة المحددة بقانون الشركات أعلاه.

ثانياً- لم تقم الشركة بإرسال محاضر جلسات مجلس الادارة المنعقدة خلال سنة/٢٠١٩ عدد (٥) جلسة الى دائرة تسجيل الشركات لغرض استحصال المصادقة عليها عدا جلسة صلاحيات المدير المفوض (الجلسة الثالثة) لسنة /٢٠١٩ خلافاً للباب الرابع/الفصل الثاني /المادة (١١٦- ثالثاً) من قانون الشركات أعلاه التي اكدت على (تكون نسخ قرارات مجلس الادارة المصدقة من المسجل مستنداً صالحاً للتقديم الى اية جهة على أن يحتفظ المسجل بنسخة منها لديه)، وقد ايدت الشركة ذلك بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٤) في ٢٠٢٤/٢/١٤ على الرغم من تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا السابقة آخرها تقريرنا المرقم (ب/٢٩/٨/٢٠١١) في ٢٠٢٣/٨/٨ الخاص بتدقيق البيانات المالية للشركة لسنة /٢٠١٨. نوصي ارسال محاضر جلسات مجلس الادارة كافة الى دائرة تسجيل الشركات لاستحصال المصادقة عليها طبقاً لما ورد بقانون الشركات أعلاه.

ثالثاً- عدم قيام الشركة بختم المحاضر المنعقدة بختم الشركة خلافاً للمادة (١١٨/أولاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ والتي نصت (كل قرار يصدر من الادارة يوقعه رئيسه ويختم بختم الشركة)، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٤) في ٢٠٢٤/٢/١٤ بأنه سوف يتم العمل بما مستقبلاً. نوصي ختم جميع محاضر مجلس الادارة مستقبلاً.

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

لم تقم الشركة بإجراء التحاسب الضريبي (ضريبة العقار) عن ايراد ايجار مخازنها للغير خلال السنة موضوع التقرير والسنوات السابقة على الرغم من تأكيدنا السابقة وآخرها تقريرنا المرقم (ب/٢٩/٨/٢٠١١) في ٢٠١٩/٨/٨ الخاص بالبيانات المالية لسنة /٢٠١٨ خلافاً للمادة (١٠-أ) من القانون المذكور أعلاه التي اكدت على (فرض الضريبة على صاحب العقار او صاحب الإجارة الطويلة ... الخ)، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٢) في ٢٠٢٤/٣/٦ بأن (الشركة تقوم بمتابعة الموضوع واتخاذ الموافقات اللازمة والعمل على اليه لتسديد ضريبة العقار مع الهيئة العامة للضرائب)، مع العرض ان الشركة لم تقم بتزويدنا بتلك الآلية واخر الإجراءات المتخذة بخصوص ذلك على الرغم من طلبنا ذلك بكتابنا المرقم (٩٣) في ٢٠٢٤/١٠/٧.

نوصي إجراء التحاسب الضريبي مع الهيئة العامة للضرائب أولاً بأول لتلافي تحمل الغرامات التأخيرية.

ج- منشور وزارة المالية:

أولاً- لم تقم الشركة بإرسال المقتبسات الضريبية الى الهيئة العامة للضرائب/ قسم الشركات عن مشترياتها من القطاع الخاص التي تزيد عن مبلغ (١٠٠٠) الف دينار (مليون دينار) خلال السنة موضوع التقرير الى الهيئة العامة للضرائب خلافاً لمنشور وزارة المالية/ الهيئة العامة للضرائب المرقم (٣٤/س/١٥٤٥) في ٢٠١٦/٩/١ المتضمن (إعلام الهيئة العامة للضرائب بمداول تفصيلية بتلك المقتبسات كل ثلاثة أشهر)، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٢) في ٢٠٢٤/٣/٦ بأنه (لا توجد اي مقتبسات ضريبية)، وبالرجوع الى تسويات السلف لأغراض النشاط (المشتريات) لاحظنا وجود بعض الوصولات المشمولة بالمنشور أعلاه، وكما مبين في الأمثلة أدناه:

رقم وتاريخ مستند قيد يومية (الإستخدامات)	المبلغ/ الف دينار	التفاصيل
(١١٧) في ٢٠١٩/٣/١٨	١٥٣٥	شراء لاب توب + DVD
(٣٥٧) في ٢٠١٩/٩/١١	١٤٩٠	شراء سبيلت كنتوري ٣ طن توسوت
(٢٤٦) في ٢٠١٩/٦/٢٧	١٤٦٠	شراء سبيلت

نوصي ارسال المقتبسات الضريبية الى الهيئة العامة للضرائب وفقاً للمنشور المذكور أعلاه.

ثانياً- عدم قيام الشركة بإستقطاع رسم الطابع لصالح وزارة المالية البالغ (٢٠٠٠) دينار (الفي دينار) من رواتب موظفيها المعنيين على الملاك الدائم والعقود والأجور اليومية وللفترة من تاريخ صدور قانون رسم الطابع رقم (٧١) لسنة ٢٠١٢ ولغاية تاريخه، خلافاً للمادة (١٢-أولاً) من قانون رسم الطابع رقم (٧١) لسنة ٢٠١٢ التي تنص (يستوفي الرسم من الرواتب والمخصصات والأجور بمقدار ٢٠٠٠ دينار (الفي دينار) سنوياً)، ولم تبين الشركة أسباب ذلك على الرغم من توجيه إستفسارنا المرقم (١١٧) في ٢٠٢٥/٥/١٩.

نوصي حصر المبالغ كاملة واستقطاعها من العاملين في الشركة ومن تاريخ صدور القانون ولغاية تاريخه وتسديدها لوزارة المالية.

د- نظام مسك الدفاتر والسجلات رقم (٢) لسنة ١٩٨٥ (المعدل):

عدم قيام الشركة بتنظيم سجل اليومية على شكل أوراق متسلسلة تظهر فيها جميع قيود اليومية ورزم هذه الأوراق حسب تسلسلها التاريخي وتجليدها وتصديقها من كاتب العدل في نهاية السنة المالية خلافاً للمادة (٣) من نظام مسك الدفاتر والسجلات التجارية لأغراض الضريبة رقم (٢) لسنة ١٩٨٥ (المعدل)، ولم تبين الشركة أسباب ذلك على الرغم من توجيه إستفسارنا المرقم (١١٧) في ٢٠٢٥/٥/١٩.

نوصي تعديل النظام الالكتروني المسوك بما يجعل سجل اليومية العامة أحد مخرجاته.

هـ- قانون التجارة العراقي المرقم (٣٠) لسنة ١٩٨٤:

عدم قيام الشركة بمصادقة سجل اليومية من قبل كاتب العدل خلافاً للفقرة (ثانياً) المادة (١٧) من القانون المذكور أعلاه والتي تضمنت (ان يوقع على كل صفحة الكاتب العدل للتصديق ويضع عليها ختم الدائرة بعد ان يذكر عدد صفحات الدفتر)، ولم تبين الشركة أسباب ذلك على الرغم من توجيه إستفسارنا المرقم (١١٧) في ٢٠٢٥/٥/١٩.

و- قانون ديوان الرقابة المالية الإتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل):

عدم تزويدنا بالمعلومات المطلوبة على الرغم من طلبنا ذلك بمذكراتنا والتأكيدية خلافاً للمادة (٢-رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الإتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتي نصت على (تعد مخالفة مالية الإمتناع أو التأخير في الرد على التقارير ومراسلات الديوان وإعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة)، وكما مبين في الأمثلة أدناه:

ت	رقم المذكرة وتاريخها	رقم المذكرة التأكيدية وتاريخها	التفاصيل
١	(٢٥) في ٢٠٢٤/١١/٢٦	(١٠٣) في ٢٠٢٥/٢/١٨	طلب كشوفات بالسيارات والآليات المستخدمة والصالحة للعمل والعاطلة والمستهلكة وتفصيلها، والسيارات والآليات المسروقة والمفقودة والمحجوزة، كما لم يتم

ت	رقم المذكرة وتاريخها	رقم المذكرة التأكيدية وتاريخها	التفاصيل
			تزويدنا بكشف يتضمن السيارات والآليات المنسبة من الشركة الى جهات خارجية وبالعكس، السنويات والتعهدات والتخاويل والأوامر الإدارية الخاصة بتسليم السيارات والآليات، عدد المخازن ومواقعها وامناء المخازن المكلفين بها مع عناوينهم الوظيفية وتحصيلهم الدراسي.
٢	(١١١) في ٢٠٢٥ / ٤ / ١٠	(١١٣) في ٢٠٢٥ / ٤ / ٢٠	العقود المبرمة والمستمرة من سنوات سابقة، سجل السيطرة على العقود مع الأضابير الخاصة بكل عقد.
٣	(١١٨) في ٢٠٢٥ / ٥ / ١٩	(١٢٠) في ٢٠٢٥ / ٦ / ٤	الدعاوى، حالات السرقة والإختلاس والتزوير، اللجان التحقيقية
٤	(١١٦) في ٢٠٢٥ / ٥ / ١٤	(١٢٠) في ٢٠٢٥ / ٦ / ٤	أسماء المخولين بتحريك الحساب المصرفي والبدلاء عنهم لسنة ٢٠١٩

نوصي بضرورة الإجابة على تقارير ومراسلات الديوان خلال المدة المحددة.

ز- قرارات مجلس الادارة :-

لدى قيامنا بالاطلاع على محاضر اجتماع مجلس إدارة الشركة تبين لنا الآتي:

أولاً- محضر اجتماع الجلسة الأولى بتاريخ ٢٠١٩/٢/٢٣:

(١) تم اصدار قرار من مجلس الإدارة بتفعيل الفقرة خامساً من عقد المشاركة رقم (٢٠١٨/٣) الخاص بتشغيل العمال بعقود مع المستثمر والمؤكد عليه في الفقرة (ثالثاً) من محضر الجلسة الثانية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٩/٢٢ بالإضافة الى قرار مجلس الإدارة/ الفقرة (أولاً) بخصوص تشغيل (١٥) عاملاً من قبل شركة (متانة التصنيع) و(١٠) عاملاً للإنتاج و(٨) عاملاً للصيانة من قبل شركة (تاج الامجاد)، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٣٤) في ٢٠٢٤/١٠/١٤ بأنه (تم تشغيل عدد من العمال لكن لم يستمروا بالعمل مع المستثمر)، ولم يتم بيان اسباب ذلك من قبل الشركة.

نوصي إتخاذ إجراءات تضمن التزام المستثمر ببند التشغيل، مع تضمين العقود المستقبلية آلية مساءلة واضحة.

(٢) أصدر مجلس الإدارة قراراً ببيع السيارات التي تم الإشارة إليها في الفقرة (الرابعة) من المحضر وعلى الرغم من تنفيذ القرار ببيع تلك السيارات الا ان عملية البيع لم تكتمل وتم إعادة السيارات سنة/٢٠٢٠ لعدم تحويلها من قبل مديرية المرور العامة حسب إجابة الشركة على إستفسارنا المرقم (٣٤) في ٢٠٢٤/١٠/١٤ والمؤكد عليه بمذكرتنا المرقمة (١٤) في ٢٠٢٥/٢/٢٣، دون بيان اسباب عدم تحويل ملكية تلك السيارات.

نوصي متابعة إجراءات تحويل ملكية السيارات مع الجهات المعنية.

ثانياً- محضر اجتماع الجلسة الثانية بتاريخ ٢٠١٩/٩/٢٢:

(١) لم تبين لنا اجراءات الشركة حول الفقرة (رابعاً) من محضر الجلسة حول توجيه كتاب الى وزارة المالية لإطفاء الديون المترتبة على الشركة وتكليف قسم الشؤون المالية في الشركة بتقديم كشف مفصل عن الديون المترتبة بذمة الشركة، وقد

بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٣٤) في ٢٠٢٤/١٠/١٤ بأنه (بعد الإستفسار من اقسام الشركة لم يتم العثور على كتاب موجه الى وزارة المالية)، مما يشير إلى عدم تنفيذ قرار المجلس من قبل الشركة.

نوصي الإلتزام بتنفيذ الفقرة (رابعاً) من محضر الجلسة أعلاه ومفاتحة وزارة المالية بشأن إطفاء الديون، مع توثيق الإجراءات لضمان المتابعة والمساءلة.

(٢) على الرغم من قيام المجلس بإصدار قرار بتخمين وبيع المواد المشار اليها في الفقرة (سادساً) من المحضر أعلاه الا ان الشركة قامت بعملية التخمين ولم تقم بعملية البيع، ولم تبين الشركة اسباب عدم البيع على الرغم من توجيه إستفسارنا المرقم (٣٤) والمؤكد عليه بمذكرتنا المرقمة (١٤) في ٢٠٢٣/٢/٢٥.

نوصي بيان أسباب عدم تنفيذ عملية البيع، واتخاذ الإجراءات اللازمة لإكمال عملية البيع وفقاً لقرار المجلس، مع توثيق ذلك بشكل رسمي.

(٣) لم يتبين لنا قيام الشركة بتوجيه انذار عن طريق كاتب عدل لتفعيل العقد ٢٠١٨/١٢ المبرم مع شركة (صبا الرافدين) للمقاولات العامة والتجارة العامة محدودة المسؤولية الخاص بنصب وتجهيز المخطات الكهربائية ونصب وتجهيز الخطوط الانتاجية تنفيذاً لقرار مجلس الادارة المتخذ في المحضر أعلاه، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٣٤) في ٢٠٢٤/١٠/١٤ بأنه (تم الاتصال بالمشاور القانوني للشركة وبانتظار اجابته)، ولم يتم تزويدنا بالإجابة لغاية تاريخه على الرغم من تأكيدنا على ذلك بمذكرتنا المرقمة (١٤) في ٢٠٢٣/٢/٢٥.

نوصي الإسراع بتوجيه إنذار رسمي عن طريق كاتب العدل لتفعيل العقد المذكور، مع متابعة المشاور القانوني وتزويدنا بنتائج الإجراء بشكل موثق.

ثالثاً- قيام مجلس إدارة الشركة بموجب قراراته بجلستي (العاشرة والحادية عشر) المؤرختان في ٢٠١٨/١١/١٩ و ٢٠١٨/١٢/٢٠ على التوالي بمنح شركة متانة التصنيع فترة سماح عن دفع مستحقات شركة الصناعات الخفيفة المرتبة بموجب العقد المبرم بينهما المرقم (٣) لسنة ٢٠١٨/ للفترة من ٢٠١٨/١٠/١٤ ولغاية ٢٠١٨/١٢/٣١ أي ما يعادل مبلغ (٧٧) ألف دينار (سبعة وسبعون مليون دينار) التي تم قيدها بموجب مستند قيد المركزية المرقم (٤٨٥) في ٢٠١٩/١٢/٣٠، على الرغم من الضائقة المالية التي تمر بها الشركة وعدم توفر السيولة النقدية مع تزويدنا بالسند القانوني لهذا القرار، ولم تبين الشركة أسباب ذلك على الرغم من توجيه إستفسارنا المرقم (١١٥) في ٢٠٢٥/٥/١٢.

نوصي تقديم السند القانوني لقرار منح فترة السماح، وبيان مبرراته المالية، خاصة في ظل الضائقة النقدية، لضمان الشفافية وتعزيز المساءلة في اتخاذ القرارات المالية.

٧- الموجودات الثابتة والمخزنية:-

أ- قامت الشركة بتشكيل لجان جرد ومطابقة موجوداتها الثابتة والمخزنية وفقاً للأمر الإداري رقم (١٨٤) في ٢٠١٩/١٢/٢٢، ولدينا بصدد ذلك الآتي:

أولاً- لم تقم لجنة الجرد المشكلّة بالأمر الإداري المشار اليه أعلاه بجرد موجودات الشركة كافة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ خلافاً لإعمام ديوان الرقابة المالية الإتحادي/ دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٢٩٠٥٤/٥/٥/٢) في ٢٠١٩/١٢/٢ الخاص بمتطلبات إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١، اذ قامت بجرد اغلب الاثاث المتواجد في مبنى

الإدارة والسيارات فقط دون بقية الموجودات الثابتة الأخرى مثل (الأراضي، مباني وإنشاءات، عدد وقوالب، الأسلحة والاعتدة)، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٠٢) في ٢٠٢٥/٢/١٨ بأن (أراضي الشركة أكثرها مشيد عليها مخازن وان العدد والقوالب هي ضمن المعامل المؤجرة من قبل المستثمر اما الأسلحة والاعتدة فهي محفوظة في القاصة الحصينة للشركة) في حين ان هذا لا يمنع من عملية الجرد.

نوصي جرد كافة موجودات الشركة واعداد قوائم جرد بها مستقبلاً.

ثانياً- تضمن الأمر الإداري أعلاه تكليف نفس اللجان المكلفة بالجرد بمهام مطابقة نتائج الجرد وتكليف مدير الحسابات بتوحيدها ورفع تقرير موحد بنتائج الجرد الى السيد المدير المفوض دون تشكيل لجنة مستقلة تقوم بعملية المطابقة، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٠٢) في ٢٠٢٥/٢/١٨ بأن (اللجنة المكلفة بالجرد هي ضمن المنتسبين المتواجدين بالدوام والباقي مجازين حسب قرار مجلس ادارة الشركة بالراتب الاسمي).

نوصي تشكيل لجنة خاصة بمطابقة نتائج الجرد مع الارصدة التي تظهرها السجلات المالية.

ب- لم يتم تقديم مطابقة نتائج الجرد مع سجل الموجودات الثابتة وتحديد الفروقات (ان وجدت) لغرض معالجتها الأمر الذي افقد الجرد اهميته والغرض منه خلافاً للفقرة (١-أ) لإعمام ديوان الرقابة المالية الإتحادي/ دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٢٩٠٥٤/٥/٥/٢) في ٢٠١٩/١٢/٢ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ والتي اشارت الى (تهيئة قوائم جرد الموجودات الثابتة ونتائج مطابقتها مع السجلات وبيان كيفية معالجة الفروقات إن وجدت)، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٠٢) في ٢٠٢٥/٢/١٨ بأن (نظام الموجودات متوقف لوجود خلل بالنظام وتم مراجعة مركز نظم المعلومات للعمل على اعادة المعلومات للنظام).
نوصي الإلتزام بالإعمام المشار اليه أعلاه .

ج- لم يتم اعتماد استمارة الجرد المعممة بموجب إعمام ديوان الرقابة المالية الإتحادي/ دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٢٩٠٥٤/٥/٥/٢) في ٢٠١٩/١٢/٢ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ من قبل بعض اللجان المكلفة بعملية الجرد حيث تم استخدام استمارات تفتقر الى بعض المعلومات الأساسية وقد ايدت الشركة ذلك بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٠٢) في ٢٠٢٤/٢/١٨ وكما مبين في الأمثلة أدناه:

الملاحظات	الحقول غير المضمنة وفق متطلبات اعداد البيانات المالية	موضوع استمارة الجرد
تم اعتماد استمارة خاصة تختلف عن الاستمارة المرفقة في متطلبات اعداد البيانات.	رقم المحرك، الحالة، اسم وعنوان المخول بقيادتها، الغرض من الاستعمال، الكلفة	جرد وسائل النقل والانتقال
تم اعتماد ورقة (A٤) مكتوبة بخط اليد.	وصف المادة، الكمية بموجب السجلات، الكلفة، الحالة	بضاعة جاهزة واثاث دائرة التسويق ومعرض التسويق
تم اعتماد استمارة خاصة تفتقر الى بعض المعلومات الأساسية.	وصف المادة، الكلفة، الحالة	بضاعة جاهزة (ثلاجات ومجمدات ومدافئ وطباخت) والمواد الاحتياطية والقرطاسية

نوصي اعتماد استمارة الجرد المعممة بموجب إعمام الديوان أعلاه.

د- تمتلك الشركة (٤) عقار ثلاثة منها مثبتة عليها إشارة الرهن من قبل مديرية التسجيل العقاري/ الرصافة الثانية بسبب قيام الشركة بسحب قرض من مصرف الرافدين/ فرع الفردوس اما الرابع فهو محجوز من قبل المصرف الصناعي بسبب تملك الشركة في تسديد القرض المستلم من المصرف حيث لم تقم الشركة بإتخاذ الاجراءات اللازمة لرفع اشارة الرهن والحجز عن تلك العقارات، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٠٢) في ٢٠٢٥/٢/١٨ بأن (إدارة الشركة تعمل على رفع الحجز عن عقاراتها)، والجدول أدناه يبين تفاصيل تلك العقارات:

رقم العقار	جنس العقار	المساحة			الموقع	ملاحظات
		متر	أولك	دوم		
٨٩/١ م	ارض زراعية	٦٢	١٧	١٥	زعفرانية	حسب نسخة سند العقار الذي تم تزويدنا به
٤٦/١ م	بناية الشركة / ملك صرف	٦٢,٥٠	—	٦٨	رستمية	
٨٥/١ م	ارض زراعية / ملك صرف	٥١,٥٠	٦	٢٩	رستمية	
١٨٦٧/١٦١	قطعة ارض/ ملك صرف	٧٠	٨	١	بتاوين	

نوصي بإتخاذ الاجراءات اللازمة لرفع اشارة الرهن والحجز عن عقارات الشركة كافة.

هـ- لم يتم تزويدنا بالموجودات المؤجرة الى الغير او المستأجرة من الغير مع بدلات الايجار والمدة والجهة المستفيدة أو الجهات ذات العلاقة والقيود الخاصة بالايامارات المستحصلة (غير المستلمة) او (غير المسددة) في تواريخ استحقاقها خلافاً لإععام ديوان الرقابة المالية الإتحادي/ دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٥/٢/٢٩٠٥٤/م) في ٢٠١٩/١٢/٢ والخاص بمتطلبات إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١، وقد بينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (١٠٣) في ٢٠٢٥/٢/١٨ بأنه (سيتم تزويدكم بما لاحقاً) علماً انه لم يتم تزويدنا بما لغاية تاريخه.

نوصي باعداد كشف تفصيلي بالموجودات المؤجرة والمستأجرة، والإلتزام بإععام ديوان الرقابة المالية أعلاه.

و- لم يتم إعتداد نسب الإندثار الواردة في نظام الإندثار رقم (٩) لسنة ١٩٩٤ التي حددت نسبة لكل نوع من أنواع الموجودات الثابتة، حيث اعتمدت الشركة نسبة (١٠%) للموجودات كافة والمتمثلة ب(المباني، آلات ومعدات، عدد وقوالب، وسائل نقل وانتقال، أثاث وأجهزة مكاتب).

نوصي إعتداد نسب الإندثار الواردة في تعليمات النظام المحاسبي.

ز- لم نتمكن من التأكد من صحة احتساب قسط الإندثار السنوي بسبب عدم قيام الشركة بتحديث سجل السيطرة الخاص بالموجودات الثابتة الممكن بالمتغيرات الحاصلة خلال السنة موضوع التقرير خلافاً للفصل العاشر من النظام المحاسبي الموحد الخاص بمكنة النظام المحاسبي الموحد على الحاسبة الالكترونية. نوصي تحديث السجل أعلاه.

٨- مشروعات تحت التنفيذ:-

بلغ رصيد حساب مشروعات تحت التنفيذ مبلغ (٢١٠٥٦٥٩) الف دينار (ملياران ومائة وخمسة ملايين وستمائة وتسعة وخمسون الف دينار) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ والذي يمثل مبلغ موقوف منذ سنوات سابقة عن كلفة أجهزة ومعدات غير مستخدمة في النشاط والمستلمة كهدايا منذ ٢٠١٥/٣/١٢ من منظمة (اليونيدو)، مع العرض بأنه لم يتم جرد تلك الأجهزة في نهاية السنة

موضوع التقرير، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٣٨) في ٢٠٢٤/١٢/١٩ بأن (سبب عدم استخدامها يعود إلى عدم حاجة الشركة اليها في الوقت الحالي لتوقف المعامل عن الإنتاج).
نوصي إتخاذ الإجراءات اللازمة بخصوص الرصيد أعلاه وان يتم جرد لتلك الأجهزة سنوياً.

٩- الاستثمارات المالية:-

بلغ رصيد حساب الاستثمارات المالية طويلة الاجل مبلغ (١٢٦٧٣٣) الف دينار (مائة وستة وعشرون مليون وسبعمائة وثلاثة وثلاثون الف دينار) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ المستثمرة في رؤوس اموال (٦) شركات مساهمة من القطاع المختلط والخاص ولدينا بخصوصها الآتي:

أ - من خلال قيامنا بمطابقة التأييدات الواردة من الشركات المستثمر في رؤوس أموالها من قبل الشركة لاحظنا الآتي:
أولاً- لم تقم الشركة بتزويدنا بكتاب تأييد عن صحة مساهمتها في رأسمال شركة الاتحاد الصناعي لإنتاج المولدات (مساهمة خاصة) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ خلافا لإعزام ديوان الرقابة المالية الإتحادي/ دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٢٥٦٠١/٥/٥/٢) في ٢٠١٩/١٢/٦ الخاص بمتطلبات إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٠٠) في ٢٠٢٤/١٠/٢٩ بأنه (سيتم انعقاد هيئة عامة من قبل اتحاد الصناعات العراقي لانتخاب مدير مفوض ومجلس إدارة جديد لاستحصال موافقة دائرة مسجل الشركات لتصفيتها).

نوصي استحصال كتاب تأييد بصحة مساهمه الشركة وتزويد هيئة الرقابة المالية بذلك.

ثانياً- وجود حجز تنفيذي على (٣) استثمارات حسب التأييدات الوارد الى الشركة لم تقم الشركة بإتخاذ الإجراءات لرفع تلك الحجوزات وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٠٠) في ٢٠٢٤/١٠/٢٩ بأنه (سيتم العمل على رفع الحجز على كافة اسهم الشركة المحجوزة من قبل المصرف الصناعي علماً انه تم الاتفاق مع المصرف وتقوم الشركة بتسديد دفعات من القرض) وادناه جدول يبين اسماء تلك الشركات وعدد الأسهم المملوكة من قبل الشركة:

ت	اسم الشركة المستثمر فيها	رقم وتاريخ كتاب تأييد الرصيد	عدد الأسهم
١	شركة الخياطة الحديثة /بغداد	حسب كتاب تأييد الشركة المرقم (٣٧/٤/١/١) في ٢٠٢١/٣/٢	١١١١١١١
٢	شركة الهلال الصناعية	حسب كتاب تأييد الشركة المرقم (١٦٨) في ٢٠٢١/٢/٢٢	٢١٥٢١٤٥٧
٣	شركة بغداد للمشروبات الغازية	حسب كتاب تأييد الشركة المرقم (٨٧٠) في ٢٠٢١/٢/٢٥	١٥٠٠٠٠٠

نوصي التأكيد على الشركات التي لم يتم استحصال تأييدات منها على عدد الاسهم المستثمرة بالاضافة الى متابعة الحجوزات على استثمارات الشركة.

ب- لم تقم الشركة بإجراء دراسة جدوى اقتصادية لاستثماراتها المالية طويلة الأجل والبحث عن فرص استثمارات بديلة تؤدي الى زيادة موارد الشركة، حيث لم يتحقق لها اي ايراد عن تلك الاستثمارات ومن سنوات سابقة عدا شركة (الخياطة الحديثة) التي حققت ارباح غير مستلمة بسبب الحجز حسب كتاب الشركة المرقم (٣٧/٤/١/١) في ٢٠٢١/٣/٢ على الرغم من تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة واخرها تقريرنا المرقم (ب/٢٩/٨/٢٠٧١١) في ٢٠٢٣/٨/٨ الخاص بالبيانات المالية للشركة لسنة ٢٠١٨، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٠٠) في ٢٠٢٤/١٠/٢٩ بأنه (عند

وضع الخطة لدراسة الجدوى يجب ان تكون هناك بدائل وفرص للتعاقد والعمل لكن لا يمكن تنفيذ المخطط لأسباب خارجة عن ارادة الشركة)، وكما مبين في الجدول أدناه:

اسم الشركة	عدد الاسهم	سعر الشراء	القيمة السوقية
الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات	٢٢٠٠٠٠٠	١	٢.٨٣٠
الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها	٥٠٤٠٠٠٠٢	١	٠.٢٧٠
شركة بغداد للمشروبات الغازية	١٥٠٠٠٠٠	١	٣.٢٩٠
شركة الخياطة الحديثة	١١١١١١١	١	٦٥٠٠
شركة الهلال الصناعية	٢١٥٢١٤٥٧	١	٠.٣٥٠
شركة الاتحاد الصناعي لصناعة المولدات	٥٠٠٠٠٠٠٠	١	٠

نوصي بضرورة دراسة جدوى هذه الاستثمارات واتخاذ ما يلزم بشأنها تعظيم موارد الشركة والبحث عن مصادر جديدة لتوظيف اموال الشركة .

ج- لم تقم الشركة بإعادة تقييم استثماراتها المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ طبقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي اشارت الى (عند حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمارات المالية طويلة الأجل فيتم في هذه الحالة تخفيض قيمتها المدرجة لغرض الاعتراف بالخسائر الناتجة عن هذا الانخفاض) على الرغم من تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة واخرها تقريرنا المرقم (ب/٢٩/٨/٢٠١١) في ٢٠٢٣/٨/٨.

نوصي الالتزام بالقاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق.

د- لم يتم تزويدنا بكشف يتضمن الارباح غير المستلمة المتحققة من الاستثمار في شركة الخياطة الحديثة وفيما اذا تم تثبيتها في السجلات.

نوصي تزويدنا بالكشف أعلاه.

هـ - عدم قيام الشركة بتكوين محصص هبوط الاستثمارات المالية لإثبات انخفاض أسعار الاستثمارات المالية المتداولة في السوق عن تكلفتها المثبتة في الميزانية في نهاية السنة خلافاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٠٠) في ٢٠٢٩/١٠/٢٤ بأنه (لا يمكن تخصيص مبالغ لذلك لعدم توفر السهولة النقدية ولوضع الشركة الحالي).

نوصي الالتزام بالقاعدة المحاسبية أعلاه.

١٠- القروض:-

بلغ رصيد حساب القروض المستلمة من مصرفي الرافدين/ فرع الفردوس والمصرف الصناعي/ فرع الزعفرانية مبلغ (٨٧٤٢٦٢٧) الف دينار (ثمانية مليارات وسبعمائة وإثنان وأربعون مليون وستمائة وسبعة وعشرون الف دينار) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١، ولدنيا بصدده الآتي:-

أ- لم تقم الشركة ببيان الفرق الحاصل بين رصيد القروض كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ البالغ (٨٤٦٠٠٠٠) الف دينار (ثمانية مليارات واربعمائة وستون مليون دينار) والرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ البالغ (٨٧٤٢٦٢٧) الف دينار (ثمانية مليارات وسبعمائة وإثنان وأربعون مليون وستمائة وسبعة وعشرون الف دينار)، حيث لم يتبين لنا ان كانت التسديدات الحاصلة خلال

سنة ٢٠١٩/ هي من اصل المبلغ ام من الفوائد، ولم تقم الشركة بالإجابة على ذلك بموجب إستفسارنا المرقم (١٥) في ٢٠٢٤/٣/١٨ ولغاية تاريخه.

نوصي تزويدنا بتفاصيل الفرق بين أرصدة القروض لعامي ٢٠١٨ و ٢٠١٩، مع بيان ما إذا كانت التسديدات تخص أصل القرض أم الفوائد.

ب- لم تقم الشركة ببيان اجراءاتها لغرض مطابقة رصيد القرض والفوائد المقيدة مع المصارف المانحة لتلك القروض لغاية ٢٠١٩/١٢/٣١ والآلية التي تم الاتفاق عليها لاحقاً بشأن تسديد اقساط القروض المستلمة والفوائد المترتبة عنها مع المصارف المشار اليها أعلاه، حيث لم تقم الشركة بالإجابة على إستفسارنا المرقم (١٥) في ٢٠٢٤/٣/١٨ ولغاية تاريخه. نوصي بيان إجراءات مطابقة أرصدة القروض والفوائد مع المصارف وتزويدنا بآلية السداد المتفق عليها ومخاطبة المصارف لتزويد الشركة بأرصدة القروض المتبقية وفوائدها.

ج- لم تقم الشركة بتزويدنا بكتب تأييد من المصارف المانحة للقروض تبين الأرصدة والفوائد المترتبة عليها لغاية ٢٠١٩/١٢/٣١ على الرغم من طلبنا ذلك بموجب إستفسارنا المرقم (١٥) في ٢٠٢٤/٣/١٨ ولغاية تاريخه. نوصي تزويدنا بكتب تأييد من المصارف المانحة للقروض للسنة موضوع التقرير.

د- قامت الشركة بالاقتراض من مصرف الرافدين/ فرع الفردوس بمبلغ (٥٩٥٠) مليون دينار (خمسة مليارات وتسعمائة وخمسون مليون دينار) والمستلم في ٢٠٠٩/١/٨ وبعدد (٤) اقساط لمدة (٥) سنوات وبفائدة سنوية تبلغ (٨٪) لقاء رهن عقاراتها (قطع اراضي تسلسل (٨٩/١) رستمية وتسلسل (٤٦/١) وتسلسل (٨٥) رستمية) بالاضافة الى القرض الممنوح من قبل المصرف الصناعي الذي لم تتمكن من معرفة اصل مبلغ القرض ونسبة الفائدة والضمانات المقدمة لقاء استلامه وذلك بغرض توفير السيولة النقدية ولتمشية الأمور المالية والانتاجية في الشركة، الا ان الشركة لم تستطع الالتزام بآلية تسديد القروض والفوائد المترتبة عليها بسبب توقف نشاط الشركة الانتاجي بالكامل وعدم استغلال تلك القروض لتطويل خطوط الانتاج داخل الشركة، مما يدل على عدم اعداد دراسة جدوى صحيحة من قبل الشركة الأمر الذي ادى الى تحميل الشركة فوائد عالية جداً ورهن عقاراتها المشار اليها أعلاه. نوصي إتخاذ الإجراءات المناسبة لتسديد القروض وفوائدها، مع عدم إدخال الشركة بالتزامات جديدة تفوق إمكانياتها المالية.

١١ - النقدية:-

أ- لم تقم الشركة بإتخاذ الإجراءات اللازمة لحساباتها الجارية غير المتحركة البالغ عدده (٣) حساب، والجدول أدناه يبين أسماء المصارف وأرصدها:

الرصيد/ دولار	الرصيد المعادل بالدينار	الملاحظات
١١٧٥٨٨	١٣٨٩٨٩٠١٦	لم يتخذ أي إجراء منذ سنة ٢٠٠٣
٧٨,١٥٨٨١٥٧	١٨٧٧٢٠٢٤٩٧	رصيد منذ سنوات سابقة
٤٥٩,٣٧	٥٤٢٩٧٥	المبلغ مسجل على حساب وزارة الصناعة والمعادن اثناء التبادل التجاري مقابل الغذاء والدواء.

نوصي إتخاذ الإجراءات المناسبة بشأن الحسابات أعلاه.

ب- لم تقم الشركة بتزويدنا بتأييدات بصحة ارصدها المودعة في حساباتها الجارية المفتوحة لدى عدة مصارف كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ ومنها (المصرف الصناعي/ الفرع الرئيسي، مصرف الخليج التجاري(دولار)، مصرف الرافدين/ فرع الفردوس (دولار) ، مصرف الرافدين/ فرع الفردوس (دينار)) مما يشكل مخالفة لإعتماد الديوان المرقم (٢٠١٩/١٢/٣١) في ٢٠١٩/١٢/٦ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ التي اكدت بالفقرة (٦- ز) على تقديم كتاب تأييد بالرصيد.

نوصي مفاتحة المصارف للحصول على تأييدات بأرصدة الحسابات الجارية للتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في سجلات الشركة.

ج- لم تقم الشركة بتقييم ارصدها من العملات الأجنبية المجمدة (الدولار) البالغة (١٧٠٦٢٠٥.١٥) دولار (مليون وسبعمائة وستة الاف ومائتان وخمسة دولار وخمسة عشر سنت) والمودعة في حساباتها الجارية لدى المصارف كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ وفقاً لأسعار العملات الظاهرة في نشرة أسعار البنك المركزي العراقي في التاريخ المذكور خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٤) الخاصة بالتغيير الحاصل في أسعار العملات الأجنبية والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق:

اسم الحساب	الرصيد / دولار	الرصيد كما ظهر في كشف النقود / الف دينار
مصرف الرافدين/لندن	١١٧٥٨٨	١٣٨٩٨٩٠.١٦
البنك المركزي العراقي	١٥٨٨١٥٧.٧٨	١٨٧٧٢٠.٢٤٩٧
مصرف رافدين/عمان	٤٥٩.٣٧	٥٤٢٩٧٥
المجموع	١٧٠٦٢٠٥.١٥	٢٠١٦٧٣٤٤٨٨

نوصي تقييم أرصدة الحسابات الجارية المفتوحة بالدولار لدى المصارف أعلاه في نهاية كل سنة مالية والإلتزام بمتطلبات القاعدة المحاسبية المشار إليها .

د- قيام أكثر من شخص باستلام مبالغ نقدية في الصندوق والتوقيع على وصولات القبض بدلاً عن أمين الصندوق دون وجود أمر إداري بذلك خلافاً للفقرة (أولاً/ب/الامور الواجب مراعاتها في اجراءات الضبط الداخلي) من الدليل الإسترشادي لوحات التدقيق الداخلي المعمم بموجب كتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (ت.ح.م/٠٤/٣٧٩٣٨) في ٢٠١٩/١١/٦ والتي نصت على (التأكد من اصدار اوامر ادارية تحريرية بالواجبات والصلاحيات الخاصة بكل قسم وموظف وان اجراء اي تبديل عليها يتم بأوامر ادارية ايضاً)، وكما مبين في الأمثلة أدناه:

رقم وصل القبض	تاريخه	المبلغ/ الف دينار	الاسم
٣٩	٢٠١٩/١١/٢٥	٥٨٥٥٠٠	امال مهدي
٤٢	٢٠١٩/١١/٢٨	٩٩٧٥٠	امال مهدي
٢٢٣٥	٢٠١٩/٤/١٦	١١٩٨٠٠	امال مهدي
٢٢٢٥	٢٠١٩/٤/١٠	٣٠٠٠٠	لمياء نجيب
٢٢٢٦	٢٠١٩/٤/١٠	٢٠٠٠	لمياء نجيب

نوصي عدم استلام اي مبالغ دون وجود امر اداري بذلك.

هـ- لم نتمكن من مطابقة كشف المصرف لعدم تزويدنا بكعوب الصكوك وسجل المصرف على الرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (١١٦) بتاريخ ٢٠٢٥/٥/١٤ حيث لم يتم تزويدنا بما لغاية تاريخه.

نوصي تزويدنا بكعوب الصكوك وسجل المصرف.

١٢- المدينون والدائنون-

بلغ رصيد حسابي المدينون والدائنون مبلغ (٧٤٧٠٦١٥) الف دينار (سبعة مليارات واربعمائة وسبعون مليون وستمائة وخمسة عشر الف دينار) و (٢٢٣٨٨٤٣١) الف دينار (اثنان وعشرون مليار وثلاثمائة وثمانية وثمانون مليون واربعمائة وواحد وثلاثون الف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٩/١٢/٣١، ولدينا بخصوصه الآتي:

أ- تضمنت أرصدة الحسابين أعلاه مبالغ موقوفة ومدورة منذ أكثر من ثلاثة سنوات، حيث بلغت (٦٦٩١٦٤٨) الف دينار (ستة مليارات وستمائة وواحد وتسعون مليون وستمائة وثمانية واربعون الف دينار) و (١٩٧٦٦٢٥) الف دينار (مليار وتسعمائة وستة وسبعون مليون وستمائة وخمسة وعشرون الف دينار) على التوالي حيث لم تتخذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأن تصنيفها الامر الذي يوشى الى ضعف الشركة في متابعة ديونها وتسديد ما بذمتها من مستحقات مالية، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٩٢) في ٢٠٢٤/١٠/٧ بأنه (سيتم دراسة تلك الأرصدة والعمل على تصنيفها) على الرغم من تأكيداتنا المستمرة وآخرها تقريرنا المرقم (ب/٢٩/٨/٢٠٧١١) في ٢٠٢٣/٨/٨ الخاص بتدقيق البيانات المالية لسنة ٢٠١٨، وكما موضح في أدناه:

رقم الدليل الحاسبي	اسم الحساب	المبلغ الموقوف (الف دينار)
١٦١	مدينون تجاريون	١١٢٥٣٩١
١٦٥	مدينو نشاط غير جاري	٤٥٧٠
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة	٥٥٦١٦٨٧
	المجموع	٦٦٩١٦٤٨
٢٦١	مجهزون تجاريون	١٥٩٤٣٢
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	٢٧٥٠٢
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة	١١٥٩٣٠٩
٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير	٦٣٠٣٨٢
	المجموع	١٩٧٦٦٢٥



نوصي إتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن الأرصدة الموقوفة أصولياً.

ب- لم تقم الشركة بإرسال كتب المطالبة بتأييدات صحة أرصدها مع الجهات المدينة والدائنة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ خلافاً لإعمام ديوان الرقابة المالية الإتحادي/دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٢٩٠٥٤/٥/٥/٢) في ٢٠١٩/١٢/٢ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية لسنة/٢٠١٩ الفقرة (٥/ب) على الرغم من تأكيداتنا المستمرة وآخرها تقريرنا المرقم (ب/٢٩/٨/٢٠٧١١) في ٢٠٢٣/٨/٨ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠١٨، وقد بينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٩٢) في ٢٠٢٤/١٠/٧ بأنه (سيتم دراسة تلك الأرصدة والعمل على تصنيفها).

نوصي الإلتزام بإعمام الديوان المشار اليه أعلاه.

ج- لم تقم الشركة بتسديد المبالغ المستقطعة لصالح جهات خارجية منذ سنوات سابقة والبالغة (١٤٦٩٤٢٧) دينار (مليار وأربعمئة وتسعة وستون مليون وأربعمئة وسبعة وعشرون ألف دينار) على الرغم من تأكيداتنا السابقة وآخرها تقريرنا المرقم (ب/٢٩/٨/٢٠٧١١) في ٢٠٢٣/٨/٨ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠١٨، وقد بينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٩٢) في ٢٠٢٤/١٠/٧ بأنه (تم الاتفاق مع دائرة التقاعد ودائرة الضمان على تسديد جزء من الدين على شكل دفعات اما مبلغ الخزينة المركزية سيتم تسديد المبلغ حين توفر السيولة النقدية وفيما يخص الاستقطاعات الضريبية فإنه سيتم تسوية المبالغ حين التحاسب الضريبي)، وكما مبين في أدناه:

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ / (دينار)	اسم الجهة
٢٦٦٦	مديرية التقاعد العامة	٧٤١٨٠١١١	هيئة التقاعد الوطنية
٢٦٦٧	مؤسسة التقاعد والضمان الإجتماعي	١٢٥٥١٥٧٢٧٦	دائرة العمل والضمان الإجتماعي
٢٦٧٢	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	٥٥٥٩٩٧٧٢	مديرية الخزينة العامة
٢٦٧٢	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	٨٤٤٩٠١٣٩	الهيئة العامة للضرائب
	المجموع	١٤٦٩٤٢٧٢٩٨	

نوصي قيام الشركة بتسديد ما بذمتها من مستحقات الى الجهات الخارجية اولاً بأول وحسب الأصول.

د- عدم قيام الشركة بإتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفية مبلغ (١٢٥١٥٩٤٦) الف دينار (اثني عشر مليار وخمسمئة وخمسة عشر وتسعمائة وستة وأربعون ألف دينار) والذي يمثل ديون ما قبل سنة/ ٢٠٠٣ حيث مضى عليها أكثر من عشرون سنة وكما مبين في الكشف أدناه:

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ/ الف دينار
٤٢٦/٢٦١٥	شركة الأمين	١٦١٩٣٩٧
٥٥٨/٢٦١٥	مجموعة بعلبكي	٤٩٧٢٤١
٦٢٠/٢٦١٥	شركة الحافظ	٦٥٩١٦٩٣
٢٧٩٨/٢٦١٥	شركة الأمين	١٢٨١٦١٢
٣٥٠٦/٢٦١٥	زهير بعلبكي	٥٨٣٧٩٤
٤٨٠٤/٢٦١٥	عوض عمورة	١٨٤٤٠
٢٦٨	دائنو توزيع الارباح	١٩٢٣٧٦٩
	المجموع	١٢٥١٥٩٤٦

نوصي تصفية الرصيد أعلاه أصولياً.

هـ - ظهور مبلغ (٨٤٩١٢) الف دينا (أربعة وثمانون مليون وتسعمائة واثنان عشر ألف دينار) ضمن حساب دائنو نشاط غير جاري مخالفاً لطبيعته المحاسبية بضمينه مبلغ (٨٠٩٨١) الف دينار (ثمانون مليون وتسعمائة وواحد وثمانون ألف دينار) يمثل جزء من عقد تجهيز مواد كهربائية خاصة لمزيلة الاملاح مع وزارة النفط وتم صرفها الى المستثمر (شركة تاج الامجاد) ولم يلتزم بتنفيذ العقد المرقم (٦) لسنة /٢٠١٦ ومبلغ (٣٩٣١) الف دينار (ثلاثة ملايين وتسعمائة وواحد وثلثون ألف دينار) يمثل قيمة مواد مشتراة من المستثمر (مجموعة الصادق) وتم بيعها بالآجل وتم تسديد مبالغها في السنة اللاحقة.



نوصي تصفية أرصدة الحساب أعلاه أصولياً.

و- عدم قيام الشركة بتسديد أجور التدقيق الى ديوان الرقابة المالية الإتحادي للسنوات (٢٠١١، ٢٠١٢، ٢٠١٣، ٢٠١٤، ٢٠١٥، ٢٠١٦، ٢٠١٨) التي بلغت (٧٩٣٢٠) الف دينار (تسعة وسبعون مليون وثلاثمائة وعشرون الف دينار) الظاهرة ضمن حساب مصروفات مستحقة على الرغم من تأكيداتنا المستمرة بخصوص ذلك آخرها تقريرنا المرقم (ب/٢٩/٨/٢٠٧١١/٨) في ٢٠٢٣/٨/٨ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠١٨ .

نوصي تثبيت كامل مبلغ الديون في سجلات الشركة وتسديد ما بذمتها من مستحقات.

١٣- المصروفات:-

أ- بلغ اجمالي المبلغ المصروف لحساب المكافآت التشجيعية مبلغ (٢٥١٩٥) الف دينار (خمسة وعشرون مليون ومائة وخمسة وتسعون الف دينار)، اذ لم نتمكن من التأكد من مدى وجود تجاوز في الصرف على صلاحيات المدير المفوض بسبب عدم وجود الية لدى الشركة من خلال مسك سجل يدوي او الكتروني يحدد فيه حجم المكافآت المستلمة من قبل كل منتسب وعددها والاسباب التي دعت الى منح المكافآت لأغراض السيطرة على الصرف خلافاً للفقرة (ثانيا/ب) من صلاحيات المدير المفوض للشركة التي نصت (منح المكافآت والمساعدات المالية للمنتسبين ممن يقومون بخدمة جليلة او خبرة مفيدة بما لا يتجاوز (٥٠٠٠٠) دينار على ان لا يزيد على ثلاث مرات للشخص الواحد خلال السنة) المحددة بموجب الجلسة الثالثة لعام ٢٠١٨ .

نوصي وضع آلية للسيطرة على صرف المكافآت المالية للمنتسبين .

ب- وجود تجاوز في الصرف على صلاحية المدير المفوض في الحسابين (صيانة مباني وانشاءات وطرق، صيانة الات ومعدات) خلافاً للفقرة (ثانيا/٣) من صلاحيات المدير المفوض التي نصت (الصرف لأغراض الصيانة مبلغ لا يتجاوز (٢) مليون دينار) في المستندات المدرجة تفاصيلها في الجدول أدناه، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (١١٥) في ١٢ / ٥ / ٢٠٢٥ بأنه (سيتم إبلاغ المدير المفوض بالصرف حسب الصلاحيات):

رقم المستند	تاريخه	المبلغ/دينار	التفاصيل
٢٢٧	٢٠١٩/٦/١٦	٤٠٠٠٠٠	تصليح المحولة وتغذيتها بخط الضغط العالي
٢٨٨	٢٠١٩/٧/٢٩	٤٥٠٠٠٠	تصليح عطل الكهرباء في محولة الاستعلامات
٤١٧	٢٠١٩/١٠/٢٧	٤٠٠٠٠٠	تصليح كهرباء

نوصي عدم التجاوز والإلتزام بصلاحيات الصرف من قبل المدير المفوض .

١٤- الأمور التنظيمية:-

لم يتم المصادقة على الهيكل التنظيمي للشركة من قبل مجلس إدارتها ولغاية تاريخه، اذ بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٠٥) في ٢٠٢٥/٢/١٨ بأنه (حدث ذلك سهواً وسيتم تلافي ذلك مستقبلاً).

نوصي الاسراع بالمصادقة على الهيكل التنظيمي للشركة من قبل مجلس إدارة الشركة.

١٥ - متابعة تقارير الديوان:-

أ- عدم كفاية الإجراءات المتخذة بشأن الملاحظات الواردة بتقاريرنا عن البيانات المالية للشركة للسنوات السابقة والمخصصة بكتب دائرة التدقيق والمتابعة في هذا الديوان على الرغم من مضي المدة المحددة فيها للإجابة خلافاً للمادة (٢-رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الإتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) التي اشارت الى (تعد مخالفة مالية لأغراض هذا القانون الامتناع أو التأخير في الرد على التقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة)، ندرج أدناه تفاصيلها:

رقم التقرير وتاريخه	رقم كتاب دائرة التدقيق والمتابعة وتاريخه	الموضوع	اسم الفقرة	الملاحظات غير المستوفية
(١٧٨٦٢/٨/٢٩/٨)	(١٣٥١٦/٧/٢/٢٠)	البيانات المالية	البيانات المالية	١ - (أ - ب - ج - د)
٢٠١٩/٨/٤	في ٢٠٢٠/١٠/١٩	للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١	تقرير الادارة	٢
			نشاط الشركة	٣ (أ - ج)
			المخالفات	٤ - أ - (اولا - ثانياً - ثالثاً)، ٤ - ب، ٤ - ج
			الموجودات الثابتة والمخزنية	٥ - (ب - ج)
			مشروعات تحت التنفيذ	٦
			الاستثمارات المالية	٧ (أ - ب)
			قروض	٨ - (أ - ب)
			مدينون ودائنون	٩ - (أ - ب - ج - د)
			المصارف الدائنة	١٠ (أ - ب - ج)
			النقود	١١ (أ - ب)
			مجلس الادارة	١٢
			دعوى	١٣



نوصي اتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن الملاحظات غير المستوفية المشار اليها في كتب دائرة التدقيق والمتابعة .

ب- لم تقم الشركة بالإجابة على تقاريرنا الصادرة على الرغم من انتهاء المدة المحددة للإجابة خلافاً لأحكام المادة (٢-رابعاً) من الفصل الاول من قانون ديوان الرقابة المالية الإتحادي المرقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) التي تنص (تعد مخالفة مالية لأغراض هذا القانون الامتناع أو التأخير في الرد على تقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة) المبينة أدناه:

رقم التقرير وتاريخه	موضوع التقرير
(١١٣٥٢/٨/٢٩/٨)	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة لسنة ٢٠١٥
في ٢٠١٦/٦/٣٠	
(١١٣٥٣/٨/٢٩/٨)	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١
في ٢٠١٦/٦/٣٠	
(٢٦٦٠٩/٨/٢٩/٨/ت)	نتائج فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية للشركة
في ٢٠١٩/١٢/١٨	

نوصي متابعة وتصفية الملاحظات اعلاه.

ج- سبق وان صدرت كتب المتابعة للتقارير الرقابية المدرجة تفصيلها في الجدول ادناه ولم ترد الاجابة عليها لغاية تاريخه، خلافاً لاحكام المادة (٢-رابعاً) من الفصل الاول من قانون ديوان الرقابة المالية الإتحادي المرقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) التي تنص (تعد مخالفة مالية لاغراض هذا القانون الامتناع او التأخير في الرد على تقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة) المبينة أدناه:

ت	رقم التقرير	رقم كتاب المتابعة	موضوع التقرير
١	(ب/٢٩/٨/١٧٤٦٦) في ٢٠١٨/٨/١٦	(٢٧٢٤٠/٧/٢/٢٠) في ٢٠١٨/١٢/٢٦	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١
٢	(ب/٢٩/٨/١٧٨٦٢) في ٢٠١٩/٨/٤	(١٣٥١٦/٧/٢/٢٠) في ٢٠٢٠/١٠/١٩	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١
٣	(ن/٢٩/٨/١٧٨٥٩) في ٢٠١٩/٨/٤	(٤/٧/٢/٢٠) في ٢٠٢٣/١/٢	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١

نوصي تصفية الملاحظات لتلافي تكرارها.

د- تم إصدار تقريرنا الرقابي المرقم (ن/٢٩/٨/١٧٠٦٥) والمؤرخ في ٢٠٢٥/٧/٨ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات شركة الصناعات الخفيفة(مساهمة - مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩، مما يتطلب إتخاذ ما يلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه .

خلاصة الرأي :-

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



المحاسب القانوني

د. عدنان هاشم عيسى

٤ . رئيس ديوان الرقابة المالية الإتحادي

٢٠٢٥ / ٧ / ٢١



Scan me

العنوان / بغداد - العلاوي

info@fbsa.gov.iq

fbsa.gov.iq

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

رقم الكشف	رقم الدليل	رقم المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٩	٢٠١٨
			الموجودات	دينار	دينار
			الموجودات الثابتة		
١	١١		الموجودات الثابتة القائمة بالقيمة الدفترية	٢٦٢٦٢٤٩١٥	٣٢٧٦٥٥٩٠٣
٢	١٢		المشروعات تحت التنفيذ / دفعات مقدمة	٢١٠٥٦٥٨٦٧٦	٢١٠٥٦٥٨٦٧٦
٤	١٥١		الاستثمارات المالية طويلة الاجل	١٢٦٧٣٢٥٧٠	١٢٦٧٣٢٥٧٠
				٢٤٩٥٠١٦١٦١	٢٥٦٠٠٤٧١٤٩
			الموجودات المتداولة		
٥	١٣		المخزون	٣٤٩٥٩٤٨٦٧	٤٢٢١٥٠١٦٤
٥	١٣٨		اعتمادات مستندية لشراء مواد	١١٧٩٤٧٨	١١٧٩٤٧٨
٦	١٦		المدينون	٧٤٧٠٦١٤٩٨٥	٨٨٩٢٧٩٣٤٨٠
٧	١٨		النقود	٢٣٦١٣٣٨٥٥٧	٢١٣٥٣٧٣٣٣٥
				١٠١٨٢٧٢٧٨٨٧	١١٤٥١٤٩٦٤٥٧
				١٢٦٧٧٧٤٤٠٤٨	١٤٠١١٥٤٣٦٠٦
			مجموع الموجودات		
			مصادر التمويل		
			مصادر التمويل طويلة الاجل		
٨	٢١		راس المال الاسمي والمدفوع	١٦٨٠٠٠٠٠٠٠	١٦٨٠٠٠٠٠٠٠
٩	٢٢		الاحتياطيات	٨٣٠٩٩٨٠٥٧٨	٨٠٣٩٣٠٨٢٩٥
١٠	٢٢٥		العجز المتراكم	(٤٥٢٦٨٨٢٣٩٧٣)	(٤٤٧٤٠٦٨٩٩٦٠)
٣	٢٤		القروض	٨٧٤٢٦٢٧٢٠٠	٨٤٦٠٠٠٠٠٠
				(١١٤١٦٢١٦١٩٥)	(١١٤٤١٣٨١٦٦٥)
			مصادر التمويل قصيرة الاجل		
١١	٢٣		التخصيصات	١٠٣٥٩٢٧٧	١٢٠٣٥٩٢٧٧
١٢	٢٥		المصارف الدائنة	١٦٩٥١٦٩٤٦٨	١٩٣٤٣٧١٠٩٨
١٣	٢٦		الدائنون	٢٢٣٨٨٤٣١٤٩٨	٢٣٣٩٨١٩٤٨٩٦
				٢٤٠٩٣٩٦٠٢٤٣	٢٥٤٥٢٩٢٥٢٧١
				١٢٦٧٧٧٤٤٠٤٨	١٤٠١١٥٤٣٦٠٦

مجموع مصادر التمويل

مدير الحسابات

محمد ماجد جامل

ع. المدير المفوض

ر.م. زياد رزوقي حسن

والمؤرخ في ١٠/٢٢/١٤٤٧هـ

الموافق ٤ / ٨ / ٢٠٢٥ م

خضوعاً لتقريرنا المرقم ١٩٩٧٩/٨/٢٩/٨

المحاسب القانوني

د. عدنان هاشم عيسى

رئيس هيئة الرقابة المالية/ المحاسب القانوني

د. أسيل جبار عنبر

ع. ديوان الرقابة المالية الاتحادية

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

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

رقم الدليل	رقم الكشف	رقم المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٩	٢٠١٨
١٨	٤٥-٤١		ايرادات النشاط الجاري	٢٤٥٣٩٠٤٩٦٣	٢٤٤٨٥٢٩٣٢٤
			تنزل : كلفة النشاط الجاري		
٢٠	٥		كلفة الانتاج	٧٦٣٠٥٨٧٤١	١٠٩٣٦١٢٧٧٥
٢٠	٦		كلفة الخدمات الانتاجية	٧١٦٢٤٠١٦٩	٦٢٩٥٤١٢١١
	٤١٢٣		التغير في مخزون الانتاج غير التام	٦٠٨٧٩٦٧٢	٤١٣٨٩٩٢٨
			صافي كلفة الإنتاج	١٥٤٠١٧٨٥٨٢	١٧٦٤٥٤٣٩١٤
	٣٥		مشتريات بضائع وارضيات بغرض البيع	٢٠٤٠٠٠٠	١٦٦٨٠٠٠
	٤١٢٢		التغير في مخزون الانتاج التام	٧٣٣٥٠٠٠	(٦٣٩٥٠٠٠)
	٤٢٢		التغير في مخزون بضائع بغرض البيع	٣٧٢٠٠٠	(١١٢٨٠٠٠)
			صافي كلفة النشاط الجاري	١٥٤٩٩٢٥٥٨٢	١٧٥٨٦٨٨٩١٤
			فائض النشاط الجاري	٩٠٣٩٧٩٣٨١	٦٨٩٨٤٠٤١٠
٢٠	٧		ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	٩٩٠٥٠٧٩٨	٩١٨٤٨٨٠١
			فائض الانتاج والمتاجرة	٨٠٤٩٢٨٥٨٣	٥٩٧٩٩١٦٠٩
	٤٦		يضاف: فوائد وإيجارات اراضي	-	٢٠٠٠٠
٢٠	٨		ينزل: كلفة الخدمات الادارية والتمويلية	١٢٠٩٠٧٧٠٨٥	٩٨٢٩٥٦٣٢٧
			(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	(٤٠٤١٤٨٥٠٢)	(٣٨٤٩٤٤٧١٨)
			تضاف: الايرادات التحويلية والآخرى		
١٩	٤٨		الايرادات التحويلية	-	٦١٠٠٠٠٠
١٩	٤٩		الايرادات الاخرى	٢١٨٩٠٠٠	١٢٥٧٠٣٩٧٥١
			مجموع الايرادات التحويلية والآخرى	٢١٨٩٠٠٠	١٢٦٣١٣٩٧٥١
			تنزل: المصروفات التحويلية والآخرى		
١٧	٣٨		المصروفات التحويلية (عدا ح/ ٣٨٤)	١٥٨٠٨٤٨٥	٤١٠٦٠٠٠
١٧	٣٩		المصروفات الاخرى	١٣٠٠٦٧٠٢٦	١٢٦٢٧٢٥٧٥٤
			مجموع المصروفات التحويلية والآخرى	١٤٥٨٧٥٥١١	١٢٦٦٨٣١٧٥٤
			(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الثانية)	(٥٢٨١٣٤٠١٣)	(٣٨٨٦٣٦٧٢١)



شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

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

رقم الكشف	رقم الدليل	المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٩	٢٠١٨
			الايادات الجارية		
١٧	٤٥-٤٦		ايرادات النشاط الجاري	٢٣٨٥٣١٨٢٩١	٢٤١٤٦٦٢٣٩٦
	٤٦		فوائد وإيجارات اراضي دائنة	-	٢٠٠٠٠
			تنزل : المصروفات الجارية		
١٤	٣١		الرواتب والاجور	١٤١٢٢٤١٣٤٢	١٢١٥٤٠٥٩٨١
١٥	٣٢		المستلزمات السلعية	٥٣٩٦٥٧٦٦	٤٣١٠٦٢٨٠٦
١٦	٣٣		المستلزمات الخدمية	١٤٦٤٦٥٨٣٨	٢٣٤٥٧٥٨٤٥
١٧	٣٥		مشتريات بضائع وارضيات بغرض البيع	٢٠٤٠٠٠٠	١٦٦٨٠٠٠
١٧	٣٦		فوائد وإيجار اراضي مدينة	٨٢٥٨٣٨٦٨٠	٥٦٩٦٨٤٥٩٠
١	٣٧		الاندثارات	٣٤٦٥٥٤٠٦٧	٣٤٦٤١٢٥٤٢
١٧	٣٨٤		الضرائب والرسوم	٢٣٦١١٠٠	٨١٧٣٥٠
			عجز العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	٢٧٨٩٤٦٦٧٩٣	٢٧٩٩٦٢٧١١٤
			تضاف : الايرادات التحويلية والاخرى	(٤٠٤١٤٨٥٠٢)	(٣٨٤٩٤٤٧١٨)
			الايادات التحويلية	-	٦١٠٠٠٠٠
			الايادات الاخرى	٢١٨٩٠٠٠٠	١٢٥٧٠٣٩٧٥١
			تنزل : المصروفات التحويلية والاخرى	٢١٨٩٠٠٠٠	١٢٦٣١٣٩٧٥١
			المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	١٥٨٠٨٤٨٥	٤١٠٦٠٠٠
١٧	٣٨		المصروفات الاخرى	١٣٠٠٦٧٠٢٦	١٢٦٢٧٢٥٧٥٤
١٧	٣٩		صافي العجز (المرحلة الثانية)	١٤٥٨٧٥٥١١	١٢٦٦٨٣١٧٥٤
				(٥٢٨١٣٤٠١٣)	(٣٨٨٦٣٦٧٢١)



شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

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

رقم الدليل	المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٩
		دينار	
		(١) الموارد	
٤١		ايرادات نشاط الانتاج السلمي	(٥١٢٩٢٢٠٣)
٤٢		ايرادات النشاط التجاري	٥٦٦٨٦٨٦٩٨
٤٣		ايرادات النشاط الخدمي	١٠٥٦٩٣٥٨٢١
٤٤		ايرادات التشغيل للغير	٨١٢٨٠٥٩٧٥
		اجمالي الموارد	٢٣٨٥٣١٨٢٩١
		(٢) مستلزمات الانتاج	
٣٢		المستلزمات السلعية عدا المزايا العينية	٢٣٥٠٨٠٦٥
٣٣		المستلزمات الخدمية عدا المزايا العينية	١١٠٨٤٧٨٣٨
٣٥		مشتريات البضائع والاراضي بغرض البيع	٢٠٤٠٠٠٠
			١٣٦٣٩٥٩٠٣
			٢٢٤٨٩٢٢٣٨٨
			٢٣٦١١٠٠
			٢٢٤٦٥٦١٢٨٨
		(٣) اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١)-(٢)	
٣٨٤		تنزل : الضرائب والرسوم (غير المباشرة)	
		(٤) اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	

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

رقم الدليل	المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٩
		دينار	
		عائد العمل	
٣١		رواتب واجور نقدية	١٣١٨٨٠٣٩٧٧
		مزايا عينية (بموجب الكشف رقم ٢١ المرفق)	١٧٨٧٦٤٧٠٥
		صافي الفوائد (٣٦١-٤٦١)	٨٢٥٨٣٨٦٨٠
٣٧		الاندثارات	٣٢٧٣٠٢٤٢٨
		عجز العمليات الجارية/ المرحلة الاولى	(٤٠٤١٤٨٥٠٢)
		اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	٢٢٤٦٥٦١٢٨٨



كشف رقم (١)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف الموجودات الثابتة والندائات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

المجموع	أثاث	عدد وقوابل	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني ومنشآت	أراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل الخاصي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٢٤٨١٩٧٥٤٢	٣٠٣٢٦٦٠٠٢	٨١٨٢٨٤٦٣٦	١٩٦٦٧٥٦٧٨	١٥٨٩٠٠٧٠٣٨	٣٤٠٦٤٣١٩٨	٣٢٠٩٩٠	الكلفة كما في ٢٠١٩/١/١
١٢٦٠٠٨٠٠	١٢٣٦٠٨٠٠	١٥٥٠٠٠	٨٥٠٠٠	-	-	-	تضاف : الموجودات المشتراة خلال السنة
٤٦٦٣٧٧٩	٥٠٣٩٩٣	-	٤١٥٩٢٨٦	-	-	-	تنزل : الموجودات المشطوبة والمباعة
٣٢٥٦١٣٥٠٦٣	٣١٥١٢٢٨٠٩	٨١٨٤٣٩٦٣٦	١٩٢٦٠١٣٩٢	١٥٨٩٠٠٧٠٣٨	٣٤٠٦٤٣١٩٨	٣٢٠٩٩٠	الكلفة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١
-	-	-	-	-	-	-	نسبة الاندثار / قسط ثابت
٢٩٢٠٥٤١٦٣٨	٢٧٥١١٤٦٣٧	٨١٧٤٢٦٨٦٧	١٦٩٥٣٣١٠٤	١٤٥٩٤٤٤٦٢٤	١٩٩٠٢٢٤٠٦	-	مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠١٩/١/١
٣٤٦٥٥٤٠٦٧	٣١٩٣٦٣٨٦	١٢٢٧٨٤٧٥٥	١٩٢٥١٦٣٩	١٥٨٩٢٢٥٩٩	١٣٦٥٨٦٨٨	-	يضاف الدثار السنة الحالية
(٢٦٨٩٢٢٢٨٣)	(٢٢٦٠٢٦١١)	(١٢١٧٧٨٨٦٦)	(١٤٣١٨٩٨)	(١٢٣١٠٨٩٠٨)	-	-	ينزل احتياطي استبدال الموجودات الثابتة
(٤٦٦٣٧٧٤)	(٥٠٣٩٩٣)	-	(٤١٥٩٢٨١)	-	-	-	تنزل الاندثار المتراكمة للموجودات المشطوبة والمباعة
٢٩٩٣٥١٠١٤٨	٢٨٣٩٤٤٤١٩	٨١٨٤٣٢٧٥٦	١٨٣١٩٣٥٦٤	١٤٥٥٢٥٨٣١٥	٢١٢٦٨١٠٩٤	-	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١
٢٦٢٢٢٤٩١٥	٣١١٧٨٣٩٠	٦٨٨٠	٩٤٠٧٨٢٨	٩٣٧٤٨٧٢٣	١٢٧٩٦٢١٠٤	٣٢٠٩٩٠	القيمة الدفترية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١



كشف رقم (٢)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

رقم الدليل	اسم الحساب	٢٠١٩	٢٠١٨
المحاسبي	دينار	دينار	دينار
١٢٣	الات ومعدات	٢١٠٥٦٥٨٦٧٦	٢١٠٥٦٥٨٦٧٦
		٢١٠٥٦٥٨٦٧٦	٢١٠٥٦٥٨٦٧٦



كشف رقم (٣)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف القروض المستلمة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

قروض مستلمة طويلة الاجل

رقم الدليل المحاسبي	عدد الأقساط	مبلغ القرض دينار	القرض من القرض	الجهة المستلم منها القرض	نسبة الفائدة السوية	رصيد القرض دينار
٢٤١	٥ أقساط لمدة خمس سنوات	٥٩٥٠٠٠٠٠٠٠ ١٩٥٠٠٠٠٠٠٠ مسدد	لتوفير السيولة النقدية ولتمشية الأموال المالية والإنتاجية	مصرف الرافدين فرع الفردوس	٨%	٥٩٥٠٠٠٠٠٠٠ ١٩٥٠٠٠٠٠٠٠ مسدد
	خمس أقساط سنوية	٢٩٨٧٦٢٧٢٠٠	تنفيذ الخطة الإنتاجية لعام ٢٠١٣/	المصرف الصناعي	٧%	٢٩٨٧٦٢٧٢٠٠
	المجموع	٨٧٤٢٦٢٧٢٠٠				٨٧٤٢٦٢٧٢٠٠



كشف رقم (٤)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد
كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٩

استثمارات مالية طويلة الاجل

الجهة المستثمر بها	كلفة الشراء دينار	عدد الأسهم				طبيعة الاستثمار
		في ٢٠١٩/١٢/٣١	التبريلات	الإضافات	في ٢٠١٩/١/١	
الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدرجات /م.مختلطة		٢٢٠٠٠٠٠	-	-	٢٢٠٠٠٠٠	صناعي
الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون /م.مختلطة		٥٠٤٠٠٠٠٢	-	-	٥٠٤٠٠٠٠٢	صناعي
شركة بغداد للمشروبات الغازية /م. خاصة		١٥٠٠٠٠٠	-	-	١٥٠٠٠٠٠	صناعي
شركة الخياطة الحديثة / م. خاصة		١١١١١١١	-	-	١١١١١١١	صناعي
شركة الهلال /م. مختلطة		٢١٥٢١٤٥٧	-	-	٢١٥٢١٤٥٧	صناعي
شركة الاتحاد الصناعي لإنتاج المولدات /م. خاصة		٥٠٠٠٠٠٠٠	-	-	٥٠٠٠٠٠٠٠	صناعي
		١٢٦٧٣٢٥٧٠	-	-	١٢٦٧٣٢٥٧٠	الاجموع



كشف رقم (٥)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف المخزون كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٩

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار
الحاسبي		٢٠١٩	٢٠١٨
١٣١	مخزون الخامات والمواد الأولية	٢٥٦٢٩٨٧٠٢	٢٦٣٥٩٩٧٦٠
١٣٣	مخزون الأدوات الاحتياطية	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
١٣٥	مخزون المتنوعات	٤٨٥١١١٢	١٥١٨٦٧٩
١٣٦١	مخزون الإنتاج التام	٩١٣٠٠٠٠	١٦٤٦٥٠٠٠
١٣٦٢	مخزون الإنتاج غير التام	-	٦٠٨٧٩٦٧٢
١٣٧	مخزون البضائع بغرض البيع	٥٠٦٦٠٢٩٦	٥١٠٣٢٢٩٦
١٣٩١	مخزن المواد الاخرى (بضاعه لدى الغير)	٢٨٦٠٤٧٥٧	٢٨٦٠٤٧٥٧
	مجموع المخزون	٣٤٩٥٩٤٨٦٧	٤٢٢١٥٠١٦٤
١٣٨	الاعتمادات المستندية لشراء المواد	١١٧٩٤٧٨	١١٧٩٤٧٨
١٣٨١	الاعتمادات المستندية لحساب الشركة	٣٥٠٧٧٤٣٤٥	٤٢٣٣٢٩٦٤٢
	مجموع المخزون والاعتمادات المستندية		



كشف رقم (٦)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف المدينون كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
		التفاصيل
		المدينون
٣٤٨٣٨٥٤٧٣	٣٤٦٩٨٥٤٧٣	١٦١
٤٦٣٠٦٠٨٥	٤٦١٧٦٠٨٥	١٦١١
٧٨٠١٨٠١٥٣	٧٨٠١٨٠١٥٣	١٦١٣
١١٧٤٨٧١٧١١	١١٧٣٣٤١٧١١	١٦١٤
-	-	١٦٣
٢١٥٣٥٢٥٠٩٠	٦٥٠٦٧٤٦٤٥	١٦٥
٤٥٣١٧٠٠٠	٤٥٣١٧٠٠٠	١٦٦
٢٣٥٠٠٠٠	٢٣٥٠٠٠٠	١٦٦١
٥٥١٤٠١٩٦٧٩	٥٥١٤٠١٩٦٧٩	١٦٦٢
٥٥٦١٦٨٦٦٧٩	٥٥٦١٦٨٦٦٧٩	١٦٦٦
٢٧١٠٠٠٠	٨٤٩١١٩٥٠	ارصدة مدينة لحسابات دائنة
٨٨٩٢٧٩٣٤٨٠	٧٤٧٠٦١٤٩٨٥	٢٦٥
		دائنون نشاط غير جاري
		مجموع المدينون



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

تحليل عمر الرصيد الموقوف					الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	اسم الحساب
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة-ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار			
١١٢٥٣٩١٢٦٨	٤٧٩٥٠٤٤٣	-	-	١١٧٣٣٤١٧١١	المدينون	
٤٥٧٠٠٠٠	٤٩٧٦٩٠٥٤٠	١٤٨٤١٤١٠٥	-	٦٥٠٦٧٤٦٤٥	مدینو نشاط غیر جاری	
٥٥٦١٦٨٦٦٧٩	-	-	-	٥٥٦١٦٨٦٦٧٩	حسابات مدينة متنوعة	
		٨٤٩١١٩٥٠	-	٨٤٩١١٩٥٠	دائنو نشاط غير جاری (مدین)	
٦٦٩١٦٤٧٩٤٧	٥٤٥٦٤٠٩٨٣	٢٣٣٣٢٦٠٥٥	-	٧٤٧٠٦١٤٩٨٥	الجموع	



كشف رقم (٧)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف النقود كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	رقم الحساب	اسم الحساب	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
١٨٣		نقدية لدى المصارف		
		الارصدة المدينة في بغداد		
	١١١٣	مصرف الشمال	٥٨٧٩٠٥	٥٨٧٩٠٥
	٩٢١	المصرف الصناعي / المركز العام	٣٥٦٦٢٤٣	٣٥٦٦٢٤٣
	٢	مصرف العالم الاسلامي	٩٩٣٨٠٥٠٠	-
	٢١٤٢٠	مصرف الاستثمار العراقي الخاص	١٩٦٣٨٦٣٣	٣٠٤٠٩٢٥٠
	٢٠	المصرف الصناعي / الزعفرانية	١٢٤٧٣٠٧٢٧	-
	٣٠٣٦٧٣	مصرف الخليج التجاري (٣٤) دولار	-	٤٠١٨٨
	٧١٥١	مصرف الرافدين/الفردوس (١٢٦٢٢) دولار	١٤٩١٩٢٠٤	١٤٩١٩٢٠٤
		مصرف الرافدين /الفردوس	٤٥٤٥٧	٤٥٤٥٧
		مصرف الاستثمار دولار	٨١٧٣٥٤٠٠	٦٩٠٧٠٦٠٠
			٣٤٤٦٠٤٠٦٩	١١٨٦٣٨٨٤٧
		الارصدة المحمدة المدينة		
		بغداد		
	٢١٠١٠٩٥٠٠	مصرف الرافدين / لندن (١١٧٥٨٨) دولار	١٣٨٩٨٩٠١٦	١٣٨٩٨٩٠١٦
	١٩٥٠٢٠١٠٩٥	البنك المركزي العراقي (١٥٨٨١٥٧/٧٨) دولار	١٨٧٧٢٠٢٤٩٧	١٨٧٧٢٠٢٤٩٧
	٨٥٠٣	مصرف رافدين/عمان (٤٥٩/٣٧) دولار	٥٤٢٩٧٥	٥٤٢٩٧٥
			٢٠١٦٧٣٤٤٨٨	٢٠١٦٧٣٤٤٨٨
			٢٣٦١٣٣٨٥٥٧	٢١٣٥٣٧٣٣٣٥
		مجموع النقد		



كشف رقم (٨)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف رأس المال كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٩

رقم الدليل

المحاسبي

٢١١

التفاصيل

رأس المال الاسمي والمدفوع (قيمة السهم دينار واحد)

٢٠١٨

دينار

١٦٨٠٠٠٠٠٠٠٠

٢٠١٩

دينار

١٦٨٠٠٠٠٠٠٠٠

رأس المال محلل كما يلي :-

مساهمة القطاع العام بنسبة (٥١ %)

مساهمة القطاع الخاص بنسبة (٤٩ %)

٨٥٦٦٦٦٧٢٦٥

٨٢٣٣٣٣٢٧٣٥

١٦٨٠٠٠٠٠٠٠٠

٨٥٦٦٦٦٧٢٦٥

٨٢٣٣٣٣٢٧٣٥

١٦٨٠٠٠٠٠٠٠٠



كشف رقم (٩)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٩

المجموع دينار	احتياطيات متنوعة ٢٢٣ دينار	احتياطيات رأسمالية				التفاصيل
		احتياطي الزامي ٢٢٢ دينار	احتياطي مكاسب رأسمالية ٢٢١٣ دينار	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة ٢٢١٢ دينار	احتياطي توسعات مستخدم ٢٢١١ دينار	
٨٠٣٩٣٠٨٢٩٥	١٢٣٤٥١٦٠٠	٢٠٩١٥٤٠٤٨٢	٣٦٣٣٦٤٤٩٠٤	٢١٣٩٠٢١٧٥٠	٥١٦٤٩٥٥٩	الرصيد في ٢٠١٩/١/١
٢٧٠٦٧٢٢٨٣	-	-	١٧٤٩٩٩٩	٢٦٠١٩٢٢٢٨٤	-	الاضافات خلال السنة
٨٣٠٩٩٨٠٥٧٨	١٢٣٤٥١٦٠٠	٢٠٩١٥٤٠٤٨٢	٣٦٣٥٣٩٤٩٠٣	٢٤٠٧٩٤٤٠٣٤	٥١٦٤٩٥٥٩	المجموع



كشف رقم (١٠)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف العجز المتراكم كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
		٢٢٥
٤٤٣٥٢٠٥٣٢٣٩	٤٤٧٤٠٦٨٩٩٦٠	الرصيد في ٢٠١٩/١/١
٣٨٨٦٣٦٧٢١	٥٢٨١٣٤٠١٣	(عجز) السنة الحالية
٤٤٧٤٠٦٨٩٩٦٠	٤٥٢٦٨٨٢٣٩٧٣	رصيد العجز في ٢٠١٩/١٢/٣١



كشف رقم (١١)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد
كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
١٢٠.٣٥٩٢٧٧	١٠٣.٥٩٢٧٧	٢٣٤
١٢٠.٣٥٩٢٧٧	١٠٣.٥٩٢٧٧	المجموع

اسم الحساب
مخصص مصروفات الشراء*
المجموع

ايضاح :-

* يمثل قيمة بضاعة مستوردة في سنوات سابقة وتم تسديد اقيامها من قبل مصرف الخليج التجاري.



كشف رقم (١٢)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف المصارف الدائنة كما في ٢٠١٩/٣١

رقم الدليل الحاسي	التفاصيل	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
٢٥١	المصارف الدائنة		
	المصرف الصناعي/ تسهيلات (١٤١١٢٢٢.٣٣) دولار	١٦٧٩٣٥٤٥٧٣	١٨٥٤٩٤٠٢٦٣
	المصرف الصناعي الزعفرانية	-	٥١٣٣٠٢١٠
	مصرف الاستثمار العراقي	١٥٨١٤٨٩٥	٢٨١٠٠٦٢٥
		١٦٩٥١٦٩٤٦٨	١٩٣٤٣٧١٠٩٨



كشف رقم (١٣)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف الدائون كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	دينار	دينار
٢٦١	المجهزون	١٥٣١٠٢٨٧٠	١٥٣١٠٢٨٧٠
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	٥٦٢٢٠٧٨	١٣٨٤٧٢
٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط	١٥٤٦٩٨٠٠	١٥٤٦٩٨٠٠
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	١٠٥٩٢١٧٧٢٢٥	١٠٥٩٢١٧٧٢٢٥
٢٦١٥	مجهزون عالم خارجي	١٠٧٦٦٣٧١٩٧٣	١٠٧٦٠٨٨٨٣٦٧
٢٦٥	دائون نشاط غير جاري	١٨٨٩٠٣٥٧٤١	١٦٠١٤٤١٨٥٥
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة	٢٦٤٤٦٧٠١٨	٢٦٢٦٣٥٤٢٦
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	١٥٩٧٤٩٩١٥١	١٢٤٨٦١٤٠٨٠
٢٦٦٢	ايرادات مستلمة مقدماً	٤٤٣٧١٣٧٩٧٣	٤٤٨١٦٣٧٩٧٣
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	١٨٣٨٠٩٤٤٦	١٣٦٩٨٨٩١٦
٢٦٦٤	رواتب وأجور مستحقة	٢٣٩٢٤٩٦٧١	٧٤١٨٠١١١
٢٦٦٦	مديرية التقاعد العامة	١٣٢٦٤٣٧٦١٠	١٢٥٥١٥٧٢٧٦
٢٦٦٧	مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي	٨٠٤٨٦٠٠٨٦٩	٧٤٥٩٢١٣٧٨٢
٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير	٦٣٩١٣١٢٣٤	٥٠٣٠٢٩٠٧٣
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	١٣١٢٨٦٥٦٩	١٤٠٠٨٩٩١١
٢٦٧٢	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	٧٧٠٤١٧٨٠٣	٦٤٣١١٨٩٨٤
٢٦٨	دائون توزيع الأرباح	١٩٢٣٧٦٨٥١٠	١٩٢٣٧٦٨٥١٠
	مجموع الدائون	٢٣٣٩٨١٩٤٨٩٦	٢٢٣٨٨٤٣١٤٩٨



تحليل إجمالي الأرصدة الدائنة على مستوى كل حساب كما في ١٢/٣١/ ٢٠١٩

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته	اسم الحساب
أكثر من ثلاث سنوات	سنة-ثلاث سنوات	اقل من سنة	قبل سنة ٢٠٠٣		
دينار	دينار	دينار	دينار	الخاسبية دينار	
١٥٩٤٣٧٧٦	٩٢٧٨٤١٦	—	١٠٥٩٢١٧٧٢٢٥	١٠٧٦٠٨٨٨٣٦٧	مجهزون
٢٧٥٠١٧٧٨	١٠١٤٦٢٥٥٧٧	٥٥٩٣١٤٥٠٠	—	١٦٠١٤٤١٨٥٥	دائنو نشاط غير جاري
١١٥٩٣٠٩٠٢٣	٦٢٥٥٤٠٤٧٥٩	٤٤٥٠٠٠٠٠	—	٧٤٥٩٢١٣٧٨٢	حسابات دائنة متنوعة
٦٣٠٣٨١٨٧٧	٣٩٣٣٧٦٤	٨٨٠٣٣٤٣	—	٦٤٣١١٨٩٨٤	استقطاعات لحساب الغير
—	—	—	١٩٢٣٧٦٨٥١٠	١٩٢٣٧٦٨٥١٠	دائنو توزيع الأرباح
١٩٧٦٦٢٥٤٠٤	٧٢٨٣٢٤٢٥١٦	٦١٢٦١٧٨٤٣	١٢٥١٥٩٤٥٧٣٥	٢٢٣٨٨٤٣١٤٩٨	إجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة
					بتاريخ الميزانية



كشف رقم (١٤)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

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

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين	١٥٣٤٥١٣٠٠	١٥٠٩١٩٨٤٠
٣١١١	الرواتب	١٥١٢٠٠٠٠	٨٤٢٥٠٠٠
٣١١٢	مخصصات شهادة	١٢٧١٠٠٠٠	١١٤٥٥٠٠٠
٣١١٤	مخصصات عائلية	٥١٣٤٦٥٠	٥٠٤٧٠٥٠
٣١١٥	مخصصات مهنية	١٤٤٠٠٠٠	-
٣١١٧	مخصصات تعويضية	٢٩٣٠٠٠٠	٥٢٨٠٠٠٠
٣١١٨	مكافآت تشجيعية	٤٧٥٨١٠٠٠	٧٥٣٤٠٠٠
٣١١٩	مخصصات أخرى	٢٣٨٣٦٦٩٥٠	١٨٨٦٦٠٨٩٠
٣١٢	الأجور النقدية للعمال	٥٨٢٩٠٩٨٢٧	٧٦١٥٢١٤٤١
٣١٢١	الأجور	٤٣٦٩٠٠٠٠	٢٣٠٧٥٠٠٠
٣١٢٢	مخصصات شهادة	١٦٤٨٩٠٠٠٠	٧٣١٩٥٠٠٠
٣١٢٤	مخصصات عائلية	١٣٨٢٢٥٠	١٢٨٨٦٥٠
٣١٢٥	مخصصات مهنية	١٢٤٥٦٦٠٠	٣٧٧٧٣٤٠٠
٣١٢٦	أجور أعمال اضافية	١٢٣٩٠٠٠٠	٩١٣٨٠٠٠
٣١٢٧	مخصصات تعويضية	٢٥١٩٥٠٠٠	٣٧٩٩٠٠٠٠
٣١٢٨	مكافآت تشجيعية	٢٥٠٨٧٥٠٠٠	٥٦٦١٨٠٠٠
٣١٢٩	مخصصات أخرى	١٠٩٣٧٨٨٦٧٧	١٠٠٠٥٩٩٤٩١
٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين	٢٤٩٥٣٨٥٠	٢٦١٤٥٦٠٠
٣١٤١	حصة المنشأة في التقاعد	٥٥١٣١٨٦٥	-
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	١٤١٢٢٤١٣٤٢	١٢١٥٤٠٥٩٨١
٣١٥١	المساهمة في الضمان الاجتماعي		
	مجموع الرواتب والأجور		



كشف رقم (١٥)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

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

رقم الدليل	المحاسبي	التفاصيل	دينار	٢٠١٩	دينار	٢٠١٨
٣٢١		الخزانات والمواد الأولية	١٢٦٤٧٢٨		١٢٠٣٢٥٤٤	
٣٢٢		الوقود والزيوت				
٣٢٢١		مواد نفطية	٢٨٨٤٤٠٠٠		٣٢٠٣٣٠٠٠	
٣٢٢٢		غاز	٥٥٦٥٠٠		٢٤٦٥٠٠	
٣٢٢٣		زيوت و شحوم	٣٣١٩٠٠٠		٤٣٦٨٦٥٥	
٣٢٣		الأدوات الاحتياطية	٣٢٧١٩٥٠٠		٣٦٦٤٨١٥٥	
٣٢٤		المتنوعات	٢١٥٠٧٠		٢٧٢٠١٩	
٣٢٥١		اللوازم والمهمات	١٥٢٦١١٣٠		١٤٢٩٧٩٧٢	
٣٢٥٢		قرطاسيه	٢٠٤٧١٦٠		٢٦٨٦٠٤٠	
٣٢٥٤		مخلفات ومستهلكات	٨٤٤٤٧٧		٣٦٤٦٩٠٣٩١	
٣٢٦		تجهيزات العاملين	١٨١٥٢٧٦٧		٣٨١٦٧٤٤٠٣	
٣٢٦١		كساوي	٢٢٠٠٠		٣٢٦٨٥	
٣٢٦٣		مواد طبية	١٥٩١٧٠١		٤٠٣٠٠٠	
			١٦١٣٧٠١		٤٣٥٦٨٥	
		مجموع المستلزمات السلعية	٥٣٩٦٥٧٦٦		٤٣١٠٦٢٨٠٦	



كشف رقم (١٦)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل
دينار	دينار		
١٨٢٢٠٠٠٠	١٥٥٧٤٠٠٠	٣٣١	خدمات الصيانة
٣٥٩٥٠٠٠	٧٤٠٦٠٠٠	٣٣١٢	صيانة مباني وإنشاءات وطرق
١١٢٨٠٠٠٠	٤١٢٨٠٠٠	٣٣١٣	صيانة آلات ومعدات
٥١٩٠٠٠	-	٣٣١٤	صيانة وسائل نقل وانتقال
٥٧٦٥٠٠	١٠٨٢٠٠٠	٣٣١٥	صيانة عدد وقوالب
٣٤١٩٠٥٠٠	٢٨١٩٠٠٠٠	٣٣١٦	صيانة أثاث وأجهزة مكاتب
٥٠٠٠٠	٢١٠٠٠	٣٣٢	خدمات أبحاث واستشارات
		٣٣٣	دعاية و طبع وضيفة
١٤٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	٣٣٣١	دعاية وإعلان
٤٤٢١٥٠٠	٢٢٩٥٠٠٠	٣٣٣٢	نشر وطبع
٢٩٦٧٥٠٠	٢٢٢٩٠٠٠	٣٣٣٣	ضيافة
٣٥٠٠٠٠	٣٧٧١٢٥٠	٣٣٣٤	مصاريف معارض
-	٤٠٠٠٠٠	٣٣٣٥	احتفالات
٩١٣٩٠٠٠	٩١٩٥٢٥٠		
٣٧٠٧٩٥٠٠	٣٥٦١٨٠٠٠	٣٣٤	نقل وإيفاد واتصالات
١١٤٥٠٨٧٥	١٢٠٦٠٠٠	٣٣٤١	نقل العاملين
١٢٢٨٥٠٠٠	٩٧٥٥٠٠٠	٣٣٤٣	السفر والإيفاد
٦٠٨١٥٣٧٥	٤٦٥٧٩٠٠٠	٣٣٤٤	اتصالات عامة
٤٠٠٠٠	٢٣٩٠٠٠٠	٣٣٥	استئجار موجودات ثابتة
-	٦٥٠٠٠	٣٣٥٤	استئجار وسائل نقل وانتقال
٤٠٠٠٠	٢٤٥٥٠٠٠	٣٣٥٦	استئجار اثاث
١٠٤٢٣٤٨٧٥	٨٦٤٤٠٢٥٠		

ما بعده



تابع/ كشف رقم (١٦)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

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

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
	ما قبله	٨٦٤٤٠.٢٥٠	١٠.٤٢٣٤٨٧٥
٣٣٦	مصروفات خدمية متنوعة	١٢١١٥٠٠٠	٥٠٦٠٥٠٠
٣٣٦١	اشتراقات وانتماءات	٥٦٥٦٠٠٠	-
٣٣٦٢	اقساط تأمين	٨٨٣٥٠٠٠	٥٢٢٥٠٠٠
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداه	٢٢٨٩٦٠٠٠	٤٨٣٠٣٠٠٠
٣٣٦٥	خدمات قانونية	١٨٠٣٥٨٨	٦٨٢٠٤٧٠
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	-	٥٧٣٢٠٠٠٠
٣٣٦٨	اجور تدقيق	٨٧٢٠٠٠٠	٧٦١٢٠٠٠
٣٣٦٩	مصروفات خدمية أخرى	٦٠٠٢٥٥٨٨	١٣٠٣٤٠٩٧٠
	مجموع المستلزمات الخدمية	١٤٦٤٦٥٨٣٨	٢٣٤٥٧٥٨٤٥



شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف بحسابات الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول ٢٠١٩

رقم الدليل	المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٩	٢٠١٨
٣٥	مشتريات بضائع بفرض البيع	دينار	دينار	
٣٥١١	مشتريات بضائع بفرض البيع محلية	٢٠٤٠٠٠٠	١٦٦٨٠٠٠	
٣٦	فوائد وإيجارات أراضي مدينة			
٣٦١	فوائد مدينة	٨٢٥٨٣٨٦٨٠	٥٦٩٦٨٤٥٩٠	
٣٨	المصروفات التحويلية			
٣٨٣	مصروفات تحويلية متنوعة			
٣٨٣١	تبرعات للغير	٦٠٠٠٠	—	
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	١٤٦٥٥٩٨٥	—	
٣٨٣٤	نفقات خدمات خاصة	٦٧٩٠٠٠	١١٥٠٠٠٠	
٣٨٣٧	سلع وخدمات مجانية	٤١٣٥٠٠	٢٧٥٦٠٠٠	
		١٥٨٠٨٤٨٥	٣٩٠٦٠٠٠	
٣٨٤	ضرائب ورسوم			
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم أخرى	٢٣٦١١٠٠	٨١٧٣٥٠	
٣٨٥	اعانات	—	٢٠٠٠٠٠	
٣٨٥٢	اعانات خارجية			
	مجموع المصروفات التحويلية	١٨١٦٩٥٨٥	٤٩٢٣٣٥٠	
٣٩	المصروفات الأخرى			
٣٩١	مصروفات سنوات سابقة	١٣٠٠٦٧٠٢٦	١٢٦٢٧٢٥٧٥٤	
	مجموع المصروفات الأخرى	١٣٠٠٦٧٠٢٦	١٢٦٢٧٢٥٧٥٤	



كشف رقم (١٨)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٩

رقم الدليل الحاسبي	التفاصيل	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
٤١	إيراد نشاط الصناعات التحويلية	١٠.٢٧٠.٣٥٠	٧٦٢٣٧٥٢٧
٤١٢١	صافي المبيعات	(٧٣٣٥٠٠٠)	٦٣٩٥٠٠٠
٤١٢٢	تغير مخزون الإنتاج التام	(٦٠.٨٧٩٦٧٢)	(٤١٣٨٩٩٢٨)
٤١٢٣	تغير مخزون الإنتاج غير التام	(٥٧٩٤٤٣٢٢)	٤١٢٤٢٥٩٩
٤١٧	إيراد بيع مخلفات	٦٦٥٢١١٩	٦٤٥٦٥٠٠
٤٢٣	عمولة مستلمة	(٣٧٢٠٠٠)	١١٢٨٠٠٠
٤٢٢	تغير مخزون بضائع بغرض البيع	٥٦٤٦٤٠.٦٩٨	١٩٦٠٩٥٠.٦٩
٤٢١	صافي مبيعات بضائع بغرض البيع	٢٦٠٠٠٠٠	-
٤٣	إيراد النشاط الخدمي	٥٦٦٨٦٨٦٩٨	١٩٧٢٢٣٠.٦٩
٤٣٨	إيراد إيجار موجودات ثابتة (عدا الأراضي)	١.٥٦٩٣٥٨٢١	١٢١٧١٩٤٩٢٨
٤٤١	إيراد تشغيل للغير	٨١٢٨٠٥٩٧٥	٩٥٢٥٤٥٣٠٠
	المجموع لأغراض العمليات الجارية	٢٣٨٥٣١٨٢٩١	٢٤١٤٦٦٢٣٩٦
	تغير مخزون الإنتاج التام	٧٣٣٥٠٠٠	(٦٣٩٥٠٠٠)
	تغير مخزون الإنتاج غير التام	٦٠.٨٧٩٦٧٢	٤١٣٨٩٩٢٨
	تغير مخزون بضائع بغرض البيع	٣٧٢٠٠٠	(١١٢٨٠٠٠)
	المجموع لأغراض الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر	٢٤٥٣٩٠.٤٩٦٣	٢٤٤٨٥٢٩٣٢٤



كشف رقم (١٩)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

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

رقم الدليل	التفاصيل	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
٤٦	الفوائد وإيجارات، أراضي	-	٢٠٠٠٠
٤٦١	فوائد دائنة	-	-
٤٨	الإيرادات التحويلية	-	-
٤٨٣٢	تعويضات وغرامات	-	٦١٠٠٠٠٠

٤٩	الإيرادات الأخرى	١٠٠٠٠٠	٢٧٥٠٠٠٠٠
٤٩١	إيرادات سنوات سابقة	٢١٧٩٠٠٠٠	١٢٢٩٥٣٩٧٥١
٤٩٢	إيرادات عرضية	-	-
مجموع الإيرادات الأخرى		٢١٨٩٠٠٠٠	١٢٥٧٠٣٩٧٥١



كشف رقم (٢٠)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

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

رقم الدليل الحاسبي *	المركز الحساب	كلفة الانتاج (٥) دينار	كلفة الخدمات الانتاجية (٦) دينار	كلفة الخدمات التسويقية (٧) دينار	كلفة الخدمات الادارية (٨) دينار	المجموع دينار
٣١	كلفة العاملين	٤٧٢٧٠٤١٥٣	٦١٤٧١٥١٣٢	٩٦٤٩٤٧٩٨	٢٢٨٣٢٧٢٥٩	١٤١٢٢٤١٣٤٢
٣٢	المستلزمات السلعية	٤٧٧٢٨٣٥	٣٥٩٨٩٩٣٦	٩٧٢٠٠٠	١٢٢٣٠٩٩٥	٥٢٩٦٥٧٦٦
٣٣	المستلزمات الخدمية	٨٩٢٨٠٠٠	٤٠٧٩٤٠٠٠	١٥٨٤٠٠٠	٩٥١٥٩٨٣٨	١٤٦٤٦٥٨٣٨
٣٦	فوائد مدينة	-	-	-	٨٢٥٨٣٨٦٨٠	٨٢٥٨٣٨٦٨٠
٣٧	الائتمانات	٢٧٦٦٥٣٧٥٣	٢٤٧٤١١٠١	-	٤٥١٥٩٢١٣	٣٤٦٥٥٤٠٦٧
٣٨	الضرائب والرسوم	-	-	-	٢٣٦١١٠٠	٢٣٦١١٠٠
	المجموع	٧٦٣٠٥٨٧٤١	٧١٦٢٤٠١٦٩	٩٩٠٥٠٧٩٨	١٢٠٩٠٧٧٠٨٥	٢٧٨٧٤٢٦٧٩٣



كشف رقم (٢١)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

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

المجموع دينار	الطباية دينار	كساي دينار	نقل العاملين دينار	المزايا العينية الاستخدامات	رقم الدليل المحاسبي
٩٣٤٣٧٣٦٥	٧٩٩٥٣٢٠	-	٨٥٤٤٢٠٤٥	الرواتب والأجور	٣١
٣٠٤٥٧٧٠١	١٥٩١٧٠١	٢٢٠٠٠	٢٨٨٤٤٠٠٠	المستلزمات السلعية	٣٢
٣٥٦١٨٠٠٠	-	-	٣٥٦١٨٠٠٠	المستلزمات الخدمية	٣٣
١٩٢٥١٦٣٩	-	-	١٩٢٥١٦٣٩	الاندثارات	٣٧
١٧٨٧٦٤٧٠٥	٩٥٨٧٠٢١	٢٢٠٠٠	١٦٩١٥٥٦٨٤	المجموع	



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

السادة مساهمي الشركة المحترمين

التقرير السنوي لمجلس ادارة الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١

باسم مجلس إدارة شركتكم وجميع العاملين فيها نرحب بكم أجمل الترحيب شاكرين حضوركم اجتماعنا للسنة السابعة والأربعون لمناقشة نشاط الشركة لعام ٢٠١٩/ ويسرنا أن نعرض عليكم سير العمل في الشركة ومجمل النشاطات خلال العام وكذلك الحسابات الختامية والميزانية العامة للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ . وتنفيذاً لمنطوق المادة (١٣٤) من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ وبالصيغة التي حددتها تعليمات النظام المحاسبي للشركات رقم (١) لسنة ١٩٨٥، أدناه معلومات عامة عن الشركة:-

• أولاً / نبذة عن الشركة :

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

- زيد رأس المال الى ١.٥ مليون دينار عام ١٩٧١.
- زيد رأس المال الى ٢.٥ مليون دينار عام ١٩٧٥.
- زيد رأس المال الى ٥ مليون دينار عام ١٩٧٧.
- زيد رأس المال الى ٦.٥ مليون دينار عام ١٩٧٩.
- زيد رأس المال الى ٨ مليون دينار عام ١٩٨٠.
- زيد رأس المال الى ١١ مليون دينار عام ١٩٨١.
- زيد رأس المال الى ١٥ مليون دينار عام ١٩٨٥.
- زيد رأس المال الى ١٨ مليون دينار عام ١٩٨٨.
- زيد رأس المال الى ٢٧ مليون دينار عام ١٩٩٠.
- زيد رأس المال الى ٤٠.٥ مليون دينار عام ١٩٩٤.
- زيد رأس المال الى ٨١ مليون دينار عام ١٩٩٥.
- زيد رأس المال الى ١٢١.٥ مليون دينار عام ١٩٩٦.
- زيد رأس المال الى ٢٠٠ مليون دينار عام ١٩٩٧.
- زيد رأس المال الى ٣٠٠ مليون دينار عام ١٩٩٨.
- زيد رأس المال الى ٥٠٠ مليون دينار عام ١٩٩٩.
- زيد رأس المال الى ٨٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٠.
- زيد رأس المال الى ١٢٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠١.
- زيد رأس المال الى ١٥٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٢.
- زيد رأس المال الى ٢٨٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٣.
- زيد رأس المال الى ٥٦٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٥.
- زيد رأس المال الى ١١٢٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٦.
- زيد رأس المال الى ١٦٨٠٠ مليون دينار عام ٢٠١٠.

٢ - مركز الشركة:

بغداد المنطقة الصناعية وتوجد ورشة لتصليح منتجات الشركة في بغداد - قرب معسكر الرشيد، وتم تطوير جزء منها ليصبح المقر الرئيسي للتسويق،.

٣- أهداف الشركة:

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

• ثانياً / بيانات تفصيلية

١- وضع الشركة المالي والإنتاجي:

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

أما الوضع المالي فهو الآخر لا يقل صعوبة عن الوضع الإنتاجي حيث لازالت القروض الكبيرة على الشركة والتي تؤدي الى تحمل الشركة فوائد كبيرة مما جعلها تعاني من شح في السيولة النقدية بسبب استمرار المصاريف الثابتة التي يجب على الشركة تحملها من رواتب ومصاريف أخرى والتي بلغت خلال السنة حوالي (٢٩٣٥٣٤٢٣٠٤) دينار عراقي (ملياران وتسعمائة وخمسة وثلاثون مليوناً وثلثمائة واثنان واربعون الف وثلثمائة واربعة) دينار لا غير

٢- النشاط التسويقي:

بلغ إجمالي قيمة المبيعات المحققة من ١/١/٢٠١٩ ولغاية ٣١/١٢/٢٠١٩ (١٠٢٧٠٣٥٠) دينار .

٢- النشاط التجاري والعقود المهمة المبرمة لتنفيذ أغراض الشركة لعام ٢٠١٩ :

ت	رقم العقد والجهة المتعاقد معها	تاريخ توقيع العقد	موضوع العقد	مدة العقد	مبلغ العقد
١	عقد رقم ٢٠١٩/١ شركة بلد الكوادر البنائة	٢٠١٩/١/٧	مشاركة	سنتين	نسبة الشركة ٧%
٢	عقد رقم ٢٠١٩/٢ احمد قحطان	٢٠١٩/٢/٥	ايجار	سنة واحدة	٨٥٠٠٠٠٠٠/- دينار
٣	عقد رقم ٢٠١٩/٣ شركة الفحام	٢٠١٩/٢/١	تعاون تجاري	سنة واحدة	نسبة الشركة ٣%
٤	عقد رقم ٢٠١٩/٤ احمد قحطان	٢٠١٩/٢/١	ايجار	سنة واحدة	٦٤٠٠٠٠٠٠/-
٥	عقد رقم ٢٠١٩/٥ احمد قحطان	٢٠١٩/٢/١	ايجار	سنة واحدة	٦٤٠٠٠٠٠٠/-
٦	عقد رقم ٢٠١٩/٦ شركة تاج الامجاد	٢٠١٩/٢/٢٤	مشاركة	١٠ سنوات	-

٧	عقد رقم ٢٠١٩/٧ شركة تاج الامجاد	٢٠١٩/٣/٦	تأهيل جسر الشرقاط	٦٠ يوم	نسبة الشركة ٥%
٨	عقد رقم ٢٠١٩/٨ علي عبد العال نجم	٢٠١٩/٣/٧	ايجار	سنة واحدة	١٦٠٠٠٠٠٠٠/- العقد بناء على طلب المؤجر
٩	عقد رقم ٢٠١٩/٩ شركة تاج الامجاد	٢٠١٩/٥/٦	تجهيز مزيلة الاملاح	١٥٠ يوم من تاريخ توقيع العقد	٥%
١٠	عقد رقم ٢٠١٩/١٠ شركة تاج الامجاد	٢٠١٩/٥/٩	تشغيل وصيانة المحولات الكهربائية	٥ سنوات	٦%
١١	عقد رقم ٢٠١٩/١١ شركة تاج الامجاد	٢٠١٩/٥/١٢	تجهيز زوارق مطاطية	سنة واحدة	٥%
١٢	عقد رقم ٢٠١٩/١٢ مظهر جاسم	٢٠١٩/٥/١٦ سريان ٢٠١٩/٦/١	ايجار	٥ سنوات	١٦٠٠٠٠٠٠٠/-
١٣	عقد ١٩/١٣ شركة تاج الامجاد	٢٠١٩/٦/١٢	تجهيز غواطس	٢٠ يوم	٥%
١٤	عقد رقم ٢٠١٩/١٤ شركة سمو العراق	٢٠١٩/٦/٣٠	مشاركة	١٥ سنة	—
١٥	عقد رقم ٢٠١٩/١٥ احمد قحطان	٢٠١٩/٨/٥	ايجار	سنة واحدة	١٨٣٦٠٠٠٠/-
١٦	عقد رقم ٢٠١٩/١٦ شركة تاج الامجاد	٢٠١٩/٨/٥	تجهيز مضخات سحب المياه الثقيلة	٥ اشهر	٥%
١٧	عقد رقم ٢٠١٩/١٧ محمد خيرى	٢٠١٩/٨/٥	ايجار	سنة واحدة	٥٠٠٠٠٠٠/-
١٨	عقد رقم ٢٠١٩/١٨ احمد قحطان	٢٠١٩/٨/١٨	ايجار	سنة واحدة	٢٤٠٠٠٠٠٠/-
١٩	عقد رقم ٢٠١٩/١٩ شركة تاج الامجاد	٢٠١٩/٩/٤	شراء سكراب	سنة واحدة	نسبة الشركة ٤% الغي العقد
٢٠	عقد رقم ٢٠١٩/٢٠ احمد عوني	٢٠١٩/١٠/١	ايجار	سنة واحدة	١٢٠٠٠٠٠٠/-
٢١	عقد رقم ٢٠١٩/٢١ احمد قحطان	٢٠١٩/١١/١	ايجار	سنة واحدة	٩٣١٠٠٠٠٠/-
٢٢	عقد ٢٠١٩/٢٢ شركة جذور الخليج	٢٠١٩/١٢/٥	تعاون تجاري	سنة واحدة	٧%
٢٣	عقد رقم ٢٠١٩/٢٣ احمد قحطان	٢٠١٩/١٢/٢	ايجار	سنة واحدة	١٨٣٦٠٠٠٠/-



٤- أسعار الأسهم :
نדרج أدناه أسعار أسهم الشركات التي تساهم فيها الشركة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ :-

اسم الشركة	سعر السهم ٢٠١٩/١٢/٣١	كلفة شراء الأسهم دينار/ السهم	عدد الأسهم عام ٢٠١٩	عدد الأسهم عام ٢٠١٨
الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات	٢.٨٣٠	١	٢٢٠.٠٠٠	٢٢٠.٠٠٠
الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكرتون ومستلزماتها	٠.٢٧٠	١	٥٠.٤٠٠.٠٠٢	٥٠.٤٠٠.٠٠٢
شركة بغداد للمشروبات الغازية	٣.٢٩٠	١	١٥٠.٠٠٠	١٥٠.٠٠٠
شركة الخياطة الحديثة	٦.٥٠٠	١	١١١١١١١	١١١١١١١
شركة الهلال الصناعية	٣.٥٠	١	٢١٥٢١٤٥٧	٢١٥٢١٤٥٧
شركة الاتحاد الصناعي لصناعة المولدات		١	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠.٠٠٠
المجموع			١٢٦٧٣٢٥٧٠	١٢٦٦٢١٤٥٧

وان سعر سهم شركتنا في ٢٠١٩/١٢/٣١ كان بمبلغ ٠.٣١٠ فلس

٥. ثالثاً / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

عقد مجلس الإدارة خلال السنة (٥) جلسة كرسست لمناقشه ودراسة الأمور الخاصة بالنشاط العام وكذلك وضع ومراقبه الإجراءات المناسبة لتمشية امور الشركة وقد قرر مجلس الإدارة صرف مخصصات شهرية مقطوعة قدرها (٤٥٠.٠٠٠) دينار لرئيس مجلس الإدارة و(٤٠٠.٠٠٠) دينار لكل عضو وذلك عن الجهود والأعمال المبذولة لإدارة الشركة وعن المسؤوليات التي يتحملونها .

ت	أسماء رئيس وأعضاء مجلس الإدارة	تاريخ العضوية	القطاع	عدد الأسهم
١	محمد رسن علاوي	رئيس المجلس	خاص	
٢	عمار طالب لطيف	عضو	عام	لا يوجد
٣	اخلاص كامل بهنام	عضو	عام	لا يوجد
٤	هند عبد الجبار محمود	عضو	عام	لا يوجد
٥	إحسان علي سلوم	عضو	خاص	٤١٦٤٢٧٨
٦	حسام زهير محسن	عضو	خاص	٥٠.٠٠٠.٠٠٠
٧	مشتاق زهير محسن	عضو	خاص	

١- بلغت مدخولات السيد المدير المفوض احسان علي سلوم من ٢٠١٩ / ١ / ١ ولغاية ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ (٢٤ ٠ ٠ ٠ ٠ ٠ ٠) دينار .



• رابعاً / المبالغ التي دفعت لأغراض الدعاية والإعلان

الإغراض المدفوع لأجلها	المبلغ / دينار
الدعاية والإعلان	٥٠٠٠٠٠
الضيافة	٢٢٢٩٠٠٠

• خامساً / بيان أجمالي الرواتب والأجور

بلغ إجمالي الرواتب والأجور والمكافئات النقدية المدفوعة خلال السنة (١٤١٢٢٤١٣٤٢) دينار صرفت للمنتسبين البالغ معدل عددهم (٢٢٠) موظف وعامل.

وندرج أنه ثلاثة أسماء من الموظفين الذين تقاضوا أعلى الرواتب :-

الأسماء	اسم الدائرة	المبلغ / دينار
السيد زياد رزوقي	المعاون المالي والإداري	١٦٢١٦٨٠٠
محمد ماجد جامل	مدير دائرة العلاقات	١١٨٤٦٤٠٠
السيد علي عادل محمد	المعاون المدير للشؤون الفنية	١٥٧٩٦٨٠٠

• سادساً / الإيرادات والمصروفات:

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

الإيرادات	المبلغ / دينار
إيراد النشاط الجاري	٢٣٨٥٣١٨٢٩١
الإيرادات التحويلية والإيرادات الأخرى	٢١٨٩٠٠٠٠
مجموع الإيرادات	٢٤٠٧٢٠٨٢٩١

ينزل

المصاريف	المبلغ / دينار
المصاريف الخاصة بالنشاط الجاري	٢٧٨٩٤٦٦٧٩٣
المصاريف التحويلية الأخرى	١٤٥٨٧٥٥١١
مجموع المصاريف	٢٩٣٥٣٤٢٣٠٤

الخسارة	٥٢٨١٣٤٠١٣
---------	-----------



نتائج الأعمال

بلغت خسارة الشركة (٥٢٨١٣٤٠١٣) دينار

• سابعاً /

نדרج أدناه أرصدة الاحتياطيات لغاية ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩ :-

٥١٦٤٩٥٥٩	احتياطي توسعات مستخدم
٢٤٠٧٩٤٤٠٣٤	احتياطي ارتفاع أسعار موجودات ثابتة
٢٠٩١٥٤٠٤٨٢	احتياطي إلزامي
١٢٣٤٥١٦٠٠	احتياطيات متنوعة
٣٦٣٥٣٩٤٩٠٣	احتياطيات مكاسب رأسمالية
<u>٨٣٠٩٩٨٠٥٧٨</u>	<u>مجموع الاحتياطيات</u>

٤٥٢٦٨٨٢٣٩٧٣

الخسائر

• ثامناً /

السياسات المحاسبية التي اتبعتها الشركة خلال هذه السنة هي:-

١. تعليمات النظام المحاسبي الموحد للشركات رقم (١) لسنة ١٩٨٥.
٢. اتباع طريقة القسط الثابت لاحتساب الاندثرات على الموجودات الثابتة.
٣. تسعير البضاعة تامة الصنع وتحت الصنع بنفس الأسس المتبعة في السنوات السابقة.

في الختام يسرنا أن نعاهدكم بالعمل الدؤوب وتطوير نشاط الشركة بما يعزز اقتصادنا الوطني وبما يحقق استقرار أفضل في عمل شركتنا .

نرجو إبراء ذمة السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة والمصادقة على الحسابات الختامية للسنة المالية ٢٠١٩ والمعروضة على حضرتكم .

من الله عز وجل التوفيق

محمد رسن علاوي

رئيس مجلس الإدارة



بلغت قيمة الشراكة (٥٠٨١٦٤٠٠٠) دينار

سابقاً /

نرجو انشاء رصيد الاحتياطيات كالتالي:

احتياطي توسعات مستخدم	٥١٦١٦٤٠٠٠
احتياطي استثمار	٢٤٠٨١٦٤٠٠٠
احتياطي ايراضي	٢٠٩٠٤٠٠٠
احتياطيات متنوعة	٢٢٣٤٠٠٠
احتياطيات مكس مالية	٣٩٣٥٣٩٤٩٠٣
مجموع الاحتياطيات	٨٣٠٩٩٨٠٥٧٨

٤٥٢٩٨٨٢٢٩٧٣

الخصائص

ثامناً /

السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة خلال هذه السنة هي:-

١. تعليمات النظام المحاسبي الموحد للشركات رقم (١) لسنة ١٩٨٥.
٢. اتباع طريقة القسط الثابت لاحتساب الاندثارات على الموجودات الثابتة.
٣. تسعير البضاعة تمام الصنيع وتحت الصنيع بنفس الأسس المنفعة في السنوات السابقة.

في الختام يسرنا ان نعاهدكم بالعمل الدؤوب وتطوير نشاط الشركة بما يعزز اقتصادات الوطني وبما يحقق استقرار أفضل في عمل شركتنا .
نرجو ابراء ذمة السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة والمصادقة على الحسابات الختامية للسنة المالية ٢٠١٩ والمعرضة على حضرتكم .

من الله عز وجل التوفيق



محمد رسن علاوي

رئيس مجلس الإدارة

