



العدد ٣٧

التاريخ ٢٠٢٣/١٠/٤



الى / هيئة الاوراق المالية

م / البيانات المالية

تحية طيبة.....

استناداً الى كتابكم المرقم ٢٠٤٩ بتاريخ ٢٠٢٣/٩/٢٦  
تم استلام الحسابات الختامية لسنة ٢٠١٨ بعد تدقيقها من قبل هيئة ديوان الرقابة المالية بتاريخ  
٢٠٢٣/٨/٨ علماً انها سلمت للديوان بتاريخ ٢٠٢٠/١/٥ اما الحسابات الختامية لسنة ٢٠١٩  
سلمت الى هيئة ديوان الرقابة المالية وهي قيد التدقيق وان الحسابات الختامية للاعوام  
( ٢٠٢٠ / ٢٠٢١ / ٢٠٢٢ ) قيد الانجاز ، نرسل لكم مبلغ غرامة تأخيرية عن الحسابات الختامية  
لسنة ٢٠١٨ مبلغ قدره ( ٢٥٠٠ ٠٠٠/- ) دينار ( مليونان وخمسمائة الف دينار لاغير )

شاكرين حسن تعاونكم معنا خدمة للصالح العام.....مع التقدير

● ملاحظة : نرفق لكم طياً نسخة من الحسابات الختامية لسنة ٢٠١٨

  
زياد رزوقي حسن  
المدير المفوض  
٢٠٢٣/ /



نسخة منه الى //

- مكتب السيد المدير المفوض
- دائرة الحسابات/ دائرة الاسهم
- الاضماره العامه

# بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

السادة مساهمي الشركة المحترمين

التقرير السنوي لمجلس ادارة الشركة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨

باسم مجلس إدارة شركتكم وجميع العاملين فيها نرحب بكم أجمل الترحيب شاكرين حضوركم اجتماعنا للسنة السابعة والأربعون لمناقشة نشاط الشركة لعام ٢٠١٨ ويسرنا أن نعرض عليكم سير العمل في الشركة ومجمل النشاطات خلال العام وكذلك الحسابات الختامية والميزانية العامة للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ . وتنفيذاً لمنطوق المادة (١٣٤) من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ (المعدل) 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 ١.٢٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠١.
- زيد رأس المال الى ١.٥٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٢.
- زيد رأس المال الى ٢.٨٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٣.
- زيد رأس المال الى ٥.٣٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٥.
- زيد رأس المال الى ١١.٤٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٦.
- زيد رأس المال الى ١٦.٨٠٠ مليون دينار عام ٢٠١٠.



## ٢- مركز الشركة:

الأدارة والمعامل في بغداد / الزعفرانية / المنطقة الصناعية

## 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 التعريف الكمركية وكما لم تحصل الشركات على أي دعم من الحكومة كإعفاءها من الضرائب والرسوم والحد من تدفق المنتجات الأجنبية التي لا تستطيع الشركات الوطنية مزاحمتها هذا بالإضافة إلى قدم المكنن 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 إلى 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 (٤٠٦٦٤٥٨٨٦٨) دينار عراقي (أربعة مليارات وستة وستون مليون وأربعمائة وثمانية وخمسون الف وثمانمائة وثمانية وستون دينار لا غير).



٢- النشاط التسويقي:

بلغ إجمالي قيمة المبيعات المحققة من ٢٠١٨/١/١ ولغاية ٢٠١٨/١٢/٣١ (٧٦٢٣٧٥٢٧) دينار .

٢- النشاط التجاري والعقود المهمة المبرمة لتنفيذ أغراض الشركة لعام ٢٠١٨ :

ت	رقم العقد والجهة المتعاقد معها	تاريخ توقيع العقد	موضوع العقد	مدة العقد	مبلغ العقد
١	عقد رقم ٢٠١٨/١ شركة افراح الرافدين	٢٠١٨/١/٣	تعاون تجاري	سنتين	نسبة ١٠%
٢	عقد رقم ٢٠١٨/٢ خالد ميكائيل	٢٠١٨/١/٧	ايجار	٥ سنوات	-/٢٥٠٠٠٠٠ دينار /٢م للسنتين الاول و -/٣٠٠٠٠٠٠ دينار /٢م لثلاث سنوات المتبقية
٣	عقد رقم ٢٠١٨/٣ شركة متانة التصنيع	٢٠١٨/٢/١٨	عقد مشاركة	١٥ سنة بموافقة مجلس الادارة و ٢٥ سنة بموافقة الهيئة العامة	نسبة الشركة ٢/٧٥ من كل منتج
٤	عقد رقم ٢٠١٨/٤ عمر محمد احمد	٢٠١٨/١/٢٣	ايجار	٥ سنوات	-/٣٥٠٠٠٠٠
٥	عقد رقم ٢٠١٨/٥ احمد قحطان عيود	٢٠١٨/٢/١	ايجار	سنة واحدة	-/٦٤٠٠٠٠٠٠
٦	عقد رقم ٢٠١٨/٦ احمد قحطان عيود	٢٠١٨/٢/١	ايجار	سنة واحدة	-/٦٤٠٠٠٠٠٠
٧	عقد رقم ٢٠١٨/٧ شركة الفحام	٢٠١٨/٢/١	تعاون تجاري	سنة واحدة	نسبة الشركة ٥%
٨	عقد رقم ٢٠١٨/٩ احمد قحطان عيود	٢٠١٨/٤/٢٠	ايجار	سنة واحدة	-/١٨٣٦٠٠٠٠
٩	عقد رقم ٢٠١٨/١٠ شركة دجلة لصناعة الالمنيوم	٢٠١٨/٦/٦	ايجار	٥ سنوات	-/٥٠٠٠٠٠٠٠
١٠	عقد رقم ٢٠١٨/١١ شركة نهوض البناء	٢٠١٨/٧/٤	مشاركة	١٥ سنة	١٥٠٠٠٠ دينار المواد من قبلهم و ٢٥٠٠٠٠ دينار المواد من قبلنا
١١	عقد رقم ٢٠١٨/١٢ شركة صبا الرافدين	٢٠١٨/٧/١٠	مشاركة	سبعة سنوات	نسبة الشركة ٥%
١٢	عقد رقم / ١٤ السيد محمد خيرى ياسين	٢٠١٨/٨/٥	ايجار	سنة واحدة	-/٦٠٠٠٠٠٠
١٣	عقد رقم ٢٠١٨/١٥ احمد قحطان عيود	٢٠١٨/٨/١٦	ايجار	سنة واحدة	-/٢١٦٠٠٠٠٠
١٤	عقد رقم ٢٠١٨/١٦ احمد قحطان عيود	٢٠١٨/١١/١	ايجار	سنة واحدة	-/٣٨٠٠٠٠٠٠
١٥	عقد رقم ٢٠١٨/١٧ احمد قحطان عيود	/٢٠١٨//١١/١	ايجار	سنة واحدة	-/٥٥١٠٠٠٠٠
١٦	عقد رقم ٢٠١٨/١٩ شركة سما التحيل	٢٠١٨/١١/١٣	تجهيز كرفانات	سنة واحدة	نسبة الشركة ٣% من قيمة العقد
١٧	عقد رقم ٢٠١٨/٢٠ احمد قحطان عيود	٢٠١٨/١٢/٢	ايجار	سنة واحدة	-/١٧٤٤٢٠٠٠
١٨	عقد رقم ٢٠١٨/٢١ احمد قحطان عيود	٢٠١٨/١٢/١١	ايجار	سنة واحدة	-/٦٠٠٠٠٠٠

#### ٤- أسعار الأسهم :

ندرج أدناه أسعار أسهم الشركات التي تساهم فيها الشركة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ :-

اسم الشركة	سعر السهم ٢٠١٨/١٢/٣١	تكلفة شراء السهم دينار/السهم	عدد الأسهم عام ٢٠١٨	عدد الأسهم عام ٢٠١٧
الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة)	١,٧٥٠	١	٢٢٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠
الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (مساهمة مختلطة)	٠,٢٧٠	١	٥٠٤٠٠٠٠٢	٥٠٤٠٠٠٠٢
شركة بغداد للمشروبات الغازية (مساهمة مختلطة)	٣,٥٩٠	١	١٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠
شركة الخياطة الحديثة (مساهمة خاصة)	٣,٩٩٠	١	١١١١١١١	١١١١١١١
شركة الهلال الصناعية (مساهمة مختلطة)	٠,٣٥٠	١	٢١٥٢١٤٥٧	٢١٥٢١٤٥٧
شركة الاتحاد الصناعي لصناعة المولدات (مساهمة خاصة)	.	١	٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠
المجموع			١٢٦٧٣٢٥٧٠	١٢٦٦٢١٤٥٧

وان سعر سهم شركتنا في ٢٠١٨/١٢/٣١ كان بمبلغ ٠,٣١٠ فلس

#### ٠ ثالثاً / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

عقد مجلس الإدارة خلال السنة (١١) 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 (٤٥٠٠٠٠٠) دينار لرئيس مجلس الإدارة و(٤٠٠٠٠٠٠) 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	سفيان سليمان الملاح	رئيس المجلس	عام	لا يوجد
٢	ماجدة حميد خلف	عضو	عام	لا يوجد
٣	جيهان كاظم	عضو	عام	لا يوجد
٤	احسان علي سلوم	عضو	خاص	٥١٦٤٢٧٨
٥	محسن عفريت	عضو	خاص	٢٢٠٠٠٠
٦	منقذ عبد اللطيف	عضو	خاص	٢٥٠٠٠

١- بلغت مدخولات السيد المدير المفوض احسان علي سلوم من ٢٠١٨ / ١ / ١ ولغاية ٢٠١٨ / ١٢ / ٣١ ( ٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠ ) دينار .



• رأبعاً / المبالغ التي دفعت لأغراض الدعاية والإعلان

الإغراض المدفوع لأجلها	المبلغ / دينار
الدعاية والإعلان	١٤٠٠٠٠٠
الضيافة	٢٩٦٧٥٠٠

• خامساً / بيان إجمالي الرواتب والأجور

بلغ إجمالي الرواتب والأجور والمكافآت النقدية المدفوعة خلال السنة ( ١٢١٥٤٠٥٩٨١ ) دينار صرفت للمنتسبين البالغ معدل عددهم ( ٢٢٥ ) موظف وعامل.

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

الاسماء	اسم الدائرة	المبلغ / دينار
السيد زياد رزوقي	المعاون المالي والإداري	١٤٦٣٤٨٠٠
محمد ماجد جامل	مدير دائرة العلاقات	١٠٦٤٩٦٠٠
السيد علي عادل محمد	المعاون المدير للشؤون الفنية	١٤٤٣٩٨٠٠
السيدة ماجدة حميد	مدير افراد	١٠٤٦٢٨٠٠
السيدة هدى عامر محمد	مدير سيطرة نوعية	١٠٣٦٥٠٠٠

• سادساً / الإيرادات والمصروفات:

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

الإيرادات	المبلغ / دينار
إيراد النشاط الجاري	٢٤١٤٦٦٢٣٩٦
الإيرادات التحويلية والإيرادات الأخرى	١٢٦٣١٣٩٧٥١
مجموع الإيرادات	٣٦٧٧٨٠٢١٤٧

ينزل

المصاريف	المبلغ / دينار
المصاريف الخاصة بالنشاط الجاري	٢٧٩٩٦٢٧١١٤
المصاريف التحويلية الأخرى	١٢٦٦٨٣١٧٥٤
مجموع المصاريف	٤٠٦٦٤٥٨٨٦٨

الخسارة	المبلغ / دينار
	٣٨٨٦٣٦٧٢١

بلغت خسارة الشركة ( ٣٨٨ ٦٣٦ ٧٢١ ) دينار

كشف رقم (٥)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد  
كشف المخزون كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٨

رقم الدليل

٢٠١٧	٢٠١٨	اسم الحساب	المحاسبي
دينار	دينار		
٧٦٠١٧٤١٨٨	٢٦٣٥٩٩٧٦٠	مخزون الخامات والمواد الأولية	١٣١
٤٧٧٩٠٣	-	مخزون الوقود والزيوت	١٣٢
٤٠٤٤٦٠	٥٠٠٠٠	مخزون الأدوات الاحيائية	١٣٣
٧١٥٦١٦٨	-	مخزون مواد التعبئة والتغليف	١٣٤
٨٤٤٥٠٢٩	١٥١٨٦٧٩	مخزون المتنوعات	١٣٥
١٠٠٧٠٠٠٠	١٦٤٦٥٠٠٠	مخزون الإنتاج التام	١٣٦١
١٠٢٢٦٩٦٠٠	٦٠٨٧٩٦٧٢	مخزون الإنتاج غير التام *	١٣٦٢
٤٩٩٠٤٢٩٦	٥١٠٣٢٢٩٦	مخزون البضائع بغرض البيع **	١٣٧
٢٨٦٠٤٧٥٧	٢٨٦٠٤٧٥٧	مخزون المواد الأخرى ( بضائع لدى الغير)	١٣٩١
٩٦٧٥٠٦٤٠١	٤٢٢١٥٠١٦٤	مجموع المخزون	
		الاعتمادات المستندية لشراء المواد	١٣٨
١١٧٩٤٧٨	١١٧٩٤٧٨	الاعتمادات المستندية لحساب الشركة	١٣٨١
٩٦٨٦٨٥٨٧٩	٤٢٣٣٢٩٦٤٢	مجموع المخزون والاعتمادات المستندية	

\* تمثل الزيادة في مخزون الإنتاج التام قيمة انتاج نصف مصنع تم اكماله وتحويله الى مخزن الانتاج التام  
\*\* يمثل النقص في مخزون الانتاج غير التام شطب مواد وتحويلها الى مخزن مخلفات ومستهلكات وبيعها



كشف رقم (٦)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد  
كشف المدينون كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
		التفاصيل
		المدينون
٣٥٥٨٥٤٣٢٣	٣٤٨٣٨٥٤٧٣	١٦١
٤٦١٧٦٠٨٥	٤٦٣٠٦٠٨٥	١٦١١
٧٨٠٢٧٩١٢٥	٧٨٠١٨٠١٥٣	١٦١٣
١١٨٢٣٠٩٥٣٣	١١٧٤٨٧١٧١١	١٦١٤
٢٧٩٩٨٧	-	١٦٣
٣١٤٩٦٧٦١٠	٢١٥٣٥٢٥٠٩٠	١٦٥
		حسابات مدينة
		مدينو نشاط غير جاري
		حسابات مدينة متنوعة
		١٦٦
		١٦٦١
		١٦٦٢
		١٦٦٦
		ارصدة مدينة لحسابات دائنة
		٢٦٥
		مجموع المدينون
٤٥٣١٧٠٠٠	٤٥٣١٧٠٠٠	
٢٣٥٠٠٠٠	٢٣٥٠٠٠٠	
٥٥١٤٠١٩٦٧٩	٥٥١٤٠١٩٦٧٩	
٥٥٦١٦٨٦٦٧٩	٥٥٦١٦٨٦٦٧٩	
-	٢٧١٠٠٠٠	
٧٠٥٩٢٤٣٨٠٩	٨٨٩٢٧٩٣٤٨٠	





شركة الصناعات الخفيفة ( مساهمة - مختلطة ) / بغداد

اجمالي الارصدة المدينة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

اسم الحساب	تحليل عمر الرصيد				الرصيد الموقوف وطبيعته الخاسية دينار	المدينون
	أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة-ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار		
المدينون	١١١٢٦٤٧٧١٨	٥٤٧٧٨٧١٥	٧٤٤٥٢٧٨	-	١١٧٤٨٧١٧١١	
مدينو نشاط غير جاري	١٩٣٢٣٤٩٨	١٥٢٨٢٧٣١٢	١٩٨١٣٧٤٢٨٠	-	٢١٥٣٥٢٥٠٩٠	
حسابات مدينة متنوعة	٥٥٦١٦٨٦٦٧٩	-	-	-	٥٥٦١٦٨٦٦٧٩	
ارصدة مدينة حسابات دائنة	-	-	٢١٧٠٠٠٠	-	٢٧١٠٠٠٠	
دائنو نشاط غير جاري	-	-	-	-	-	
المجموع	٦٦٩٣٦٥٧٨٩٥	٢٠٧٦٠٦٠٢٧	١٩٩١٥٢٩٥٥٨	-	٨٨٩٢٧٩٣٤٨٠	



كشف رقم (٧)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف النقود كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	اسم الحساب	رقم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	نقدية لدى المصارف		١٨٣
		الارصدة المدينة في بغداد		
٦١٠٩٠٥	٥٨٧٩٠٥	مصرف الشمال	١١١٣	
٣٥٦٦٢٤٣	٣٥٦٦٢٤٣	المصرف الصناعي / الفرع الرئيسي	٩٢١	
٢٠٠٠٠٠	-	مصرف الرشيد / الزعفرانية	٣٢٧	
٤١٤٨٢١٧٧	٣٠٤٠٩٢٥٠	مصرف الاستثمار العراقي الخاص	٢١٤٢٠	
٢٨٠٤٤١	-	المصرف الصناعي / الزعفرانية	٢٠	
٤٠١٨٨	٤٠١٨٨	مصرف الخليج التجاري (٣٤) دولار	٣٠٣٦٧٣	
١٤٩١٩٢٠٤	١٤٩١٩٢٠٤	مصرف الرافدين/الفردوس (١٢٦٢٢) دولار	٧١٥١	
٤٥٤٥٧	٤٥٤٥٧	مصرف الرافدين /الفردوس	٤٨٩٩	
-	٦٩٠٧٠٦٠٠	مصرف الاستثمار (٦٠٠١٢) دولار	٢/٢٠١٣٦	
٦١١٤٤٦١٥	١١٨٦٣٨٨٤٧			
		الارصدة المحمدة المدينة		
		بغداد		
١٣٨٩٨٩٠١٦	١٣٨٩٨٩٠١٦	مصرف الرافدين / لندن (١١٧٥٨٨) دولار	٢١٠١٠٩٥٠٠	
١٨٧٧٢٠٢٤٩٧	١٨٧٧٢٠٢٤٩٧	البنك المركزي العراقي (١٥٨٨١٥٧/٧٨) دولار	١٩٥٠٢٠١٠٩٥	
٥٤٢٩٧٥	٥٤٢٩٧٥	مصرف رافدين/عمان (٤٥٩/٣٧) دولار	٨٥٠٣	
٢٠١٦٧٣٤٤٨٨	٢٠١٦٧٣٤٤٨٨			
٢٠٧٧٨٧٩١٠٣	٢١٣٥٣٧٣٣٣٥	مجموع النقد		



كشف رقم (٨)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف حساب رأس المال كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	التفاصيل	رقم الدليل
دينار	دينار	رأس المال الاسمي والمدفوع (قيمة السهم دينار واحد)	المحاسبي
١٦٨٠٠٠٠٠٠٠٠	١٦٨٠٠٠٠٠٠٠٠		٢١١
٨٥٦٨٠٠٠٠٠٠	٨٥٦٦٦٦٧٢٦٥	رأس المال محمل كما يلي :-	
٨٢٣٢٠٠٠٠٠٠	٨٢٣٣٣٣٧٣٥	مساهمة القطاع العام بنسبة (٥١ %)	
١٦٨٠٠٠٠٠٠٠٠	١٦٨٠٠٠٠٠٠٠٠	مساهمة القطاع الخاص بنسبة (٤٩ %)	
		المجموع	

(٢٨-١٣)



كشف رقم (٩)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٨

المجموع	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	
٧٧٤٥٨٦٩٦٨٩	١٢٣٤٥١٦٠٠	٢٠٩١٥٤٠٤٨٢	٣٦٠٩٥٩٤٩١٠	١٨٦٩٦٣٣١٣٨	٥١٦٤٩٥٥٥٩	الرصيد في ١/١
٢٩٣٤٣٨٦٠٦	-	-	* ٢٤٠٤٩٩٩٤	٢٦٩٣٨٨٦١٢	-	الاصافات خلال السنة
٨٠٣٩٣٠٨٢٩٥	١٢٣٤٥١٦٠٠	٢٠٩١٥٤٠٤٨٢	٣٦٣٣٦٤٤٩٠٤	٢١٣٩٠٢١٧٥٠	٥١٦٤٩٥٥٥٩	المجموع

\* يمثل المبلغ بيع موجودات ثابتة سررس ومصبغة و (٣) رافعات .



كشف رقم (١٠)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد  
كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
		٢٢٥
٤٢٨٠٥١٢٥٥٦٧	٤٤٣٥٢٠٥٣٢٣٩	الرصيد في ٢٠١٨/١/١
١٥٤٦٩٢٧٦٧٢	٣٨٨٦٣٦٧٢١	(عجز) السنة الحالية
٤٤٣٥٢٠٥٣٢٣٩	٤٤٧٤٠٦٨٩٩٦٠	رصيد العجز في ٢٠١٨/١٢/٣١



كشف رقم ( ١١ )

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة- مختلطة) / بغداد

كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	اسم الحساب	رقم الدليل الحاسبي
دينار	دينار	مخصص مصروفات الشراء	٢٣٤
<u>١٨٥٠٣٢٠٧٦</u>	<u>١٢٠٣٥٩٢٧٧</u>	المجموع	
<u>١٨٥٠٣٢٠٧٦</u>	<u>١٢٠٣٥٩٢٧٧</u>		

(٢٨-١٦)



كشف رقم (١٢)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف المصارف الدائنة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١

٢٠١٧	٢٠١٨	رقم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	التفاصيل	٢٥١
١٧١٢٧٧٨١٠٣	١٨٥٤٩٤٠٢٦٣	المصارف الدائنة	
-	٥١٣٣٠٢١٠	المصرف الصناعي / الزعفرانية	٩٠٠٠
١٤٢٦٩٦٢٥	٢٨١٠٠٦٢٥	تسهيلات (١٤٣٩٣٠٩,٣٣) دولار	
١٧٢٧٠٤٧٧٢٨	١٩٣٤٣٧١٠٩٨	المصرف الصناعي / الزعفرانية	٢٠
		مصرف الاستثمار العراقي	١/٢٠١٣٦



كشف رقم (١٣)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف الدائون كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	رقم	الدليل المحاسبي
دينار	دينار	التفاصيل	
		المجهزون	٢٦١
١٥٣١٠٢٨٧٠	١٥٣١٠٢٨٧٠	مجهزون قطاع عام	٢٦١١
٣٣٠٧٢٨٩٦	٥٦٢٢٠٧٨	مجهزون قطاع مختلط	٢٦١٣
٢٧٤٢٧٨٥٤	١٥٤٦٩٨٠٠	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
١٠٥٩٢١٧٧٢٢٥	١٠٥٩٢١٧٧٢٢٥	مجهزون عالم خارجي	٢٦١٥
١٠٨٠٥٧٨٠٨٤٥	١٠٧٦٦٣٧١٩٧٣	دائون نشاط غير جاري	٢٦٥
٧١٧٠٢٠٣٥	١٨٨٩٠٣٥٧٤١	حسابات دائنة متنوعة	٢٦٦
		تأمينات مستلمة	٢٦٦١
٥١١٣٢٣٠١٠	٢٦٤٤٦٧٠١٨	ايرادات مستلمة مقدماً	٢٦٦٢
٦٢٤١٧٥٠٧٩	١٥٩٧٤٩٩١٥١	مصاريف مستحقة	٢٦٦٣
٤٣٥٩١٠٣٧٢٣	٤٤٣٧١٣٧٩٧٣	رواتب وأجور مستحقة	٢٦٦٤
٨١٦٠٤٢٦٣٠	١٨٣٨٠٩٤٤٦	مديرية التقاعد العامة	٢٦٦٦
٣١٤٠٣١٩٣١	٢٣٩٢٤٩٦٧١	مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي	٢٦٦٧
١٣٩٢٠٩٣١١٠	١٣٢٦٤٣٧٦١٠		
٨٠١٦٧٦٩٤٨٣	٨٠٤٨٦٠٠٨٦٩	استقطاعات حساب الغير	٢٦٧
		استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٢٦٧١
٧٣٦٣٥١٤٨٠	٦٣٩١٣١٢٣٤	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	٢٦٧٢
١٢٨٧٩٠٢٦٦	١٣١٢٨٦٥٦٩		
٨٦٥١٤١٧٤٦	٧٧٠٤١٧٨٠٣	دائون توزيع الأرباح	٢٦٨
١٩٢٣٧٦٨٥١٠	١٩٢٣٧٦٨٥١٠	مجموع الدائون	
٢١٦٨٣١٦٢٦١٩	٢٣٣٩٨١٩٤٨٩٦		





شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

اجمالي الارصدة الدائنة في ٢٠١٨/١٢/٣١

اسم الحساب	الرصيد وطبيعته	تحليل عمر الرصيد			
		أكثر من ثلاث سنوات	سنة-ثلاث سنوات	سنة	أقل من سنة
	دينار	دينار	دينار	دينار	قبل سنة ٢٠٠٣
مجهزون	١٠٧٦٦٣٧١٩٧٣	٣١١٤٨٥٩٨	١٠٥٩٢١٧٧٢٢٥	-	-
دائنو نشاط غير جاري	١٨٨٩٠٣٥٧٤١	٢٧٥٠١٧٧٨	١٨٦١٥٣٣٩٦٣	-	-
حسابات دائنة متنوعة	٨٠٤٨٦٠٠٨٦٩	٥٤٣١٦٢١٧٢٢	١٢٦٦٥٩٥٩٨٢	-	-
استقطاعات لحساب الغير	٧٧٠٤١٧٨٠٣	٢١٩١٩٠٦٩	٩٩٧١٦٥٥٠	-	-
دائنو توزيع الأرباح	١٩٢٣٧٦٨٥١٠	-	-	-	١٩٢٣٧٦٨٥١٠
إجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية	٢٣٣٩٨١٩٤٨٩٦	٥٥٢١٩١١٦٧	٣٢٢٧٨٤٦٤٤٥	١٢٥١٥٩٤٥٧٣٥	١٢٥١٥٩٤٥٧٣٥



كشف رقم (١٤)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة- مختلطة) / بغداد

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
		<u>الرواتب النقدية للموظفين</u>	٣١١
		الرواتب	٣١١١
١٥٠٢١٦٢٨٧	١٥٠٩١٩٨٤٠	مخصصات شهادة	٣١١٢
٦٦٦٠٠٠٠	٨٤٢٥٠٠٠	مخصصات عائلية	٣١١٤
٩٧٧٠٠٠٠	١١٤٥٥٠٠٠	مخصصات مهنية	٣١١٥
٤٨٤٢١٠٠	٥٠٤٧٠٥٠	مكافآت تشجيعية	٣١١٨
٣٧١٥٠٠٠	٥٢٨٠٠٠٠	مخصصات أخرى	٣١١٩
٢٦٧٥٠٠٠	٧٥٣٤٠٠٠		
١٧٧٨٧٨٣٨٧	١٨٨٦٦٠٨٩٠		
		<u>الأجور النقدية للعمال</u>	٣١٢
		الأجور	٣١٢١
٦٤١٣٤٨٥١٧	٧٦١٥٢١٤٤١	مخصصات شهادة	٣١٢٢
٢١٥٥٥٠٠٠	٢٣٠٧٥٠٠٠	مخصصات عائلية	٣١٢٤
٧١٢٥٧٥٠٠	٧٣١٩٥٠٠٠	مخصصات مهنية	٣١٢٥
٣٩٤٢٠٠	١٢٨٨٦٥٠	أجور أعمال اضافية	٣١٢٦
٣٠٦٦٧٨٠٠	٣٧٧٧٣٤٠٠	مخصصات تعويضية	٣١٢٧
٧٤٤٢٥٠٠	٩١٣٨٠٠٠	مكافآت تشجيعية	٣١٢٨
١٢٤٥٢٠٠٠	٣٧٩٩٠٠٠٠	مخصصات أخرى	٣١٢٩
٢٩٤٣٧٠٠٠	٥٦٦١٨٠٠٠		
٨١٤٥٥٤٥١٧	١٠٠٠٥٩٩٤٩١		
		<u>المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين</u>	٣١٤
		حصة المنشأة في التقاعد	٣١٤١
٢٤٢٤٨٤٠٠	٢٦١٤٥٦٠٠	<u>المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال</u>	٣١٥
		<u>المساهمة في الضمان الاجتماعي</u>	٣١٥١
٥٢٧٤٢٤	-	مجموع الرواتب والأجور	
١٠١٧٢٠٨٧٢٨	١٢١٥٤٠٥٩٨١		



## شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

## كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	رقم الدليل الحاسي
دينار	دينار	التفاصيل
٥٠٤٦٥٦٢٤	١٢٠٣٢٥٤٤	٣٢١ الخامات والمواد الأولية
١٩٣٩٩٠٠٠	٣٢٠٣٣٠٠٠	٣٢٢ الوقود والزيوت
٢٢٣٧٥٨	٢٤٦٥٠٠	٣٢٢١ مواد نظفية
٢٢٤٧٦٤٧	٤٣٦٨٦٥٥	٣٢٢٢ غاز
٢١٨٧٠٤٠٥	٣٦٦٤٨١٥٥	٣٢٢٣ زيوت و شحوم
٨٢٨٣٨٨	٢٧٢٠١٩	٣٢٣ الأدوات الاحتياطية
٢٠٠٠٠	-	٣٢٤ مواد تعبئة وتغليف
٥٨٦٠٩٠٠	١٤٢٩٧٩٧٢	٣٢٤١ مواد تعبئة وتغليف مستهلكة
١٤٣٢١٩٩	٢٦٨٦٠٤٠	٣٢٥ المتنوعات
٢٩٩٤٣٢٨٤	٣٦٤٦٩٠٣٩١	٣٢٥١ اللوازم والمهمات
٣٧٢٣٦٣٨٣	٣٨١٦٧٤٤٠٣	٣٢٥٢ قرطاسيه
١٨٥٠٠	٣٢٦٨٥	٣٢٥٤ مخلفات ومستهلكات
١٥٦٨١٣	٤٠٣٠٠٠	٣٢٦ تجهيزات العاملين
١٧٥٣١٣	٤٣٥٦٨٥	٣٢٦١ كساوي
١١٠٥٩٦١١٣	٤٣١٠٦٢٨٠٦	٣٢٦٣ مواد طبية
		مجموع المستلزمات السلعية



كشف رقم (١٦)

شركة الصناعات الخفيفة ( مساهمة - مختلطة ) / بغداد

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	التفاصيل
		خدمات الصيانة ٣٣١
٩٨١١٠٠٠	١٨٢٢٠٠٠٠	صيانة مباني وإنشاءات وطرق ٣٣١٢
١٤٥٠٠٠٠	٣٥٩٥٠٠٠	صيانة آلات ومعدات ٣٣١٣
٥٥٩٥٥٠٠	١١٢٨٠٠٠٠	صيانة وسائل نقل وانتقال ٣٣١٤
١٥٠٠٠٠	٥١٩٠٠٠	صيانة عدد وقوالب ٣٣١٥
٣٦٥٠٠٠	٥٧٦٥٠٠	صيانة أثاث وأجهزة مكاتب ٣٣١٦
١٧٣٧١٥٠٠	٣٤١٩٠٥٠٠	خدمات أبحاث واستشارات ٣٣٢
٦٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	دعاية و طبع وضيافة ٣٣٣
		دعاية وإعلان ٣٣٣١
٨٢٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠	نشر وطبع ٣٣٣٢
٦٧٥٠٠٠	٤٤٢١٥٠٠	ضيافة ٣٣٣٣
١٤١١٧٥٠	٢٩٦٧٥٠٠	مصاريف معارض ٣٣٣٤
—	٣٥٠٠٠٠	
٢٩٠٦٧٥٠	٩١٣٩٠٠٠	نقل وإيفاد واتصالات ٣٣٤
		نقل العاملين ٣٣٤١
٣١٧١٤٠٠٠	٣٧٠٧٩٥٠٠	السفر والإيفاد ٣٣٤٣
٢١٢٢٥٠٠	١١٤٥٠٨٧٥	اتصالات عامة ٣٣٤٤
٤٩٤٢٥٠٠	١٢٢٨٥٠٠٠	
٣٨٧٧٩٠٠٠	٦٠٨١٥٣٧٥	استنجاز موجودات ثابتة ٣٣٥
		استنجاز وسائل نقل وانتقال ٣٣٥٤
١٤٥٠٠٠	٤٠٠٠٠	
٥٩٢٦٢٢٥٠	١٠٤٢٣٤٨٧٥	ما بعده



شركة الصاعغات الحفيفة (مساهمة) منحلطة، بغداد  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٨

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

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات





No.:

Date:

إلى / السادة مساهمي شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة- مختلطة) بغداد - المحترمين

م/ البيانات المالية لشركة الصناعات الخفيفة للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٨

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية لشركة الصناعات الخفيفة (مساهمة-مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨ (عدا كشف التدفق النقدي) ، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة/٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة /١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ، ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

الإيضاحات :

- ١- يقع على عاتق الإدارة مسؤولية 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 الملزمة 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) ذي العدد (٥٤) المؤرخ في ٣٠/١/٢٠٢٠ ، استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والحسابية وأدلة الإثبات التي توفرت لدينا ، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت خالية من الأخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة .
- ٣- جرى تقييم مخزون الإنتاج التام آخر المدة بالقيمة التحصيلية الصافية كونها اقل من الكلفة كما تم تقييم مخزون الإنتاج غير التام ومخزون البضائع بغرض البيع بالكلفة كونها اقل من القيمة التحصيلية الصافية طبقاً لمقتضيات 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.
- ٤- بلغ سعر اغلاق سهم الشركة (٠,٣١٠) دينار (ثلاثمائة وعشرة فلس) وفقاً لآخر جلسة لسوق العراق للأوراق

٢٠١٨/١٢/٢٠ ، مع العلم ان الشركة خارج تداول السوق منذ سنة/ ٢٠١٦ .



## الملاحظات والتحفظات :-

### ١- البيانات المالية :-

أ- استمرار الشركة بعدم اعداد 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 واعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي /دائرة الشؤون الفنية والدراسات ذي العدد (٢٥٦٠١/٥/٥/٢) في ٢٠١٨/١٢/٦ اخاص بإعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ رغم تأكيداتنا المستمرة في تقاريرنا السابقة آخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٨/١٧٨٦٢) في ٢٠١٩/٨/٤ عن تدقيق البيانات المالية لسنة ٢٠١٧ اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (٤١) في ٢٠٢٣/١/١٧ وذلك بسبب قلة الكادر المحاسبي في الشركة ،نوصي الالتزام بإعداد الكشف المذكور وفق متطلبات القاعدة المحاسبية المشار اليها والاموذج الوارد ضمن النظام المحاسبي الموحد.

ب - قامت الشركة بتوزيع إجمالي مبلغ الضرائب والرسوم التي تمثل الرسوم المدفوعة لتمشيه معاملات الشركة في دوائر الدولة بمبلغ (٨١٧) الف دينار (ثمانمائة وسبعة عشر الف دينار) ضمن كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف خلافاً للفصل الرابع من النظام المحاسبي الموحد الخاص بالقوائم المالية والحسابات الختامية اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (٤١) في ٢٠٢٣/١/١٧ سيتم الفصل بينهما في السنة اللاحقة ، الأمر الذي أدى إلى عدم الدقة في إعداد حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع ، نوصي مراعاة الدقة عند توزيع مصاريف الشركة والالتزام بالنظام المحاسبي الموحد .

ج - عدم امتلاك الشركة لنظام كلفوي دقيق اذ تعتمد نسب مئوية تقديرية في توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف وعدم اعتماد الاسس الواردة في النظام المحاسبي الموحد في التوزيع اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (٤١) في ٢٠٢٣/١/١٧ لعدم وجود كادر مختص بذلك ، الامر الذي أدى الى عدم الدقة في اعداد الكشف المذكور ، نوصي اعتماد نظام كلفوي دقيق ومراعاة الدقة عند توزيع مصاريف الشركة على مراكز الكلف والالتزام بمتطلبات النظام المحاسبي الموحد.

د - ظهور مبلغ مقداره (٣٢٠٣٣) الف دينار (اثنان وثلاثون مليون وثلاثة وثلاثون الف دينار) ضمن كشف المزايا العينية المرافق بالبيانات المالية للسنة موضوع التقرير يخص فقرة المستلزمات السلعية/نقل العاملين الذي يمثل اجور الوقود المصروفة لسيارات الشركة المخصصة لنقل المنتسبين خلافاً لمتطلبات النظام المحاسبي الموحد اذ لم يرد ضمن الكشف المذكور اعلاه اجور الوقود ولم توضح الشركة سبب ذلك وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (٣٥) في ٢٠٢٢/١١/١٧ ، نوصي مراعاة الدقة عند اعداد الكشف المذكور وفقاً لمتطلبات النظام المحاسبي الموحد.



## ٢- تقرير مجلس الإدارة :-

من خلال دراستنا لتقرير مجلس ادارة الشركة عن نشاطها للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ المرافق مع البيانات المالية المقدمة تبين لنا عدم اعداده وفق الانموذج المرافق لاعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي/دائرة الشؤون الفنية والدراسات ذي العدد (٢٠١٨/١٢/٦) في ٢٠١٨/١٢/٦ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ فضلاً عن افتقاره الى العديد من المعلومات والمؤشرات عن نشاط الشركة للسنة موضوع التقرير على الرغم من تأكيداتنا السابقة وآخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٨/١٧٨٦٢) في ٢٠١٩/٨/٤ عن تدقيق البيانات المالية للشركة لسنة/٢٠١٧ الامر الذي يشكل مخالفة للقاعدة المحاسبية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والخاصة ب (الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية) اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (٤٢) في ٢٠٢٣/١/١٧ سيتم الاخذ بذلك للسنوات اللاحقة ومن هذه المؤشرات التي لم يتضمنها التقرير :-

- أ- الهيكل التنظيمي للشركة واجمالي عدد العاملين موزعاً حسب المستويات الادارية والفنية.
  - ب- نسب استغلال الطاقات التصميمية والمتاحة والمخططة للشركة ومدى مساهمتها في سد الطلب على منتجاتها.
  - ج- نسب ومديات النمو والتطور بالانتاج مقارنة بالسنة او السنوات السابقة .
  - د- كلف ونسب الهدر والضياع والتلف في الموارد المتاحة ومقارنتها مع السنة او السنوات السابقة وبيان اسبابها.
  - هـ- اثر السياسات السعرية على نتائج نشاط الشركة .
  - و- اثر التضخم على نتائج نشاط الشركة .
  - ز- نسب الاختلاف في المصروفات والايرادات عن السنة السابقة .
  - ح- التدابير والاجراءات المتخذة من الشركة للحفاظ على سلامة البيئة .
- نوصي اعداد تقرير مجلس الادارة وفق الانموذج المرافق لاعمام الديوان المشار اليه اعلاه وتضمنه بكافة المعلومات والمؤشرات التي اوجبتها القاعدة المحاسبية المذكورة اعلاه.

## ٣- نشاط الشركة :-

### أ - نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية :-

لم تقم الشركة بإعداد الموازنة التخطيطية (للمصروفات والايرادات ) للسنة موضوع التقرير خلافاً للباب الرابع /الفصل الثاني /المادة (١١٧-رابعاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) التي أكدت على ( مناقشة واقرار خطة سنوية عن نشاط الشركة للسنة القادمة يتوجب على المدير المفوض اعدادها خلال الأشهر الستة الاخيرة من السنة في ضوء هدف الشركة وتتضمن تقرير كامل عن نشاط الشركة ومشروع للموازنة ) على الرغم من تأكيداتنا بخصوص ذلك آخرها تقريرنا للسنة السابقة المرقم (ب/٨/٢٩/٨/١٧٨٦٢) في ٢٠١٩/٨/٤ الخاص بتدقيق البيانات المالية للشركة لسنة /٢٠١٧ اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (٣٨) في ٢٠٢٢/١٢/١٩ بأنه لم يتم اعداد موازنة تخطيطية بسبب عدم معرفة الخطة المتوقعة للشركة ، نوصي اعداد الموازنة التخطيطية للمصروفات والايرادات ومناقشتها واقرارها والالتزام بقانون الشركات المذكور اعلاه





ب- نتيجة النشاط :-

تحملت الشركة عجزاً في ( المرحلة الاولى/ النشاط التشغيلي ) للسنة موضوع التقرير مبلغ (٣٨٤٩٤٥) الف دينار (ثلاثمائة واربعة وثمانون مليون وتسعمائة وخمسة واربعون الف دينار) بانخفاض مقداره (١٢٠١٤٥٥) الف دينار ( مليار ومائتين وواحد مليون واربعمائة وخمسة وخمسين الف دينار) عن عجز السنة السابقة وقد ارتفع هذا العجز في ( المرحلة الثانية / النشاط الاجمالي) الى (٣٨٨٦٣٧) الف دينار (ثلاثمائة وثمانية وثمانين مليون وستمائة وسبعة وثلاثين الف دينار) ومن خلال دراسة وتحليل نتائج النشاط ، تم استخلاص المؤشرات التالية :-

اولاً- ارتفاع ايرادات النشاط الجاري للسنة الحالية مبلغ (١٢٠٣٠٣٥) الف دينار (مليار ومائتين وثلاثة ملايين وخمسة وثلاثين الف دينار ) بنسبة ارتفاع بلغت (٩٩٪) عن السنة السابقة ، والجدول ادناه يوضح تفاصيل ايرادات النشاط الجاري المتحققة خلال السنة موضوع التقرير مقارنة بما يقابلها من ايرادات للسنة السابقة :-

رقم الحساب	اسم الحساب	الايراد المتحقق خلال سنة/٢٠١٨	الايراد المتحقق خلال سنة/٢٠١٧	مبلغ الزيادة (الانخفاض)	النسبة %
٤١	ايراد نشاط الانتاج السلي	٤٧٦٩٩	(٢١٢٢٤)	٦٨٩٢٣	٣٢٥
٤٢	ايراد النشاط التجاري	١٩٧٢٢٣	٣٩٩٥٤	١٥٧٢٦٩	٣٩٤
٤٣	ايراد النشاط الخدمي	١٢١٧١٩٥	١١٠٠٥٦٤	١١٦٦٣١	١١
٤٤	ايراد التشغيل للغير	٩٥٢٥٤٥	٩٢٣٣٣	٨٦٠٢١٢	٩٣٢
	المجموع	٢٤١٤٦٦٢	١٢١١٦٢٧	١٢٠٣٠٣٥	٩٩

من الجدول اعلاه يلاحظ ارتفاع ايرادات نشاط الانتاج السلي والتجاري والخدمي والتشغيل للغير عن السنة السابقة بنسبة ارتفاع بلغت [٣٢٥٪ ، ٣٩٤٪ ، ١١٪ ، ٩٣٢٪] على التوالي اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٠٢١/٢/٩ ان سبب ذلك يعود الى الانخفاض الحاصل في تغير مخزون الانتاج غير التام عن السنة السابقة و ارتفاع العمولات المستلمة التي حصلت عليها الشركة من عقودها مع المستثمرين فضلاً عن تأجير مخازن وجملونات الشركة للغير .

ثانياً - بلغت ايرادات التحويلية (٦١٠٠) الف دينار (سنة ملايين ومائة الف دينار ) ويمثل غرامات تأخيره على المستثمرين (شركة انوار الامتان وشركة متانة التصنيع) .

ثالثاً - ارتفاع حساب الإيرادات الأخرى بمقدار (١١٨٦٢٥٢) إلف دينار (مليار ومائة وستة وثمانين مليون ومائتين واثنين وخمسين الف دينار) عن السنة السابقة بسبب ارتفاع رصيد حساب الإيرادات العرضية الذي يمثل اجور مبيت سيارات الجهات المتعاقد معها لدى الساحات الخاصة بالشركة.



رابعاً - الجدول ادناه يوضح مصاريف النشاط الجاري للشركة للسنة موضوع التقرير مقارنة بمصاريف السنة السابقة :-

رقم الحساب	اسم الحساب	سنة / ٢٠١٨	سنة / ٢٠١٧	مبلغ الزيادة (الانخفاض)
		(الف دينار)	(الف دينار)	(الف دينار)
٣١	الرواتب والاجور	١٢١٥٤٠٦	١٠١٧٢٠٩	١٩٨١٩٧
٣٢	المستلزمات السلعية	٤٣١٠٦٣	١١٠٥٩٦	٣٢٠٤٦٧
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٣٤٥٧٦	٩٩٥٢٩	١٣٥٠٤٧
٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	١٦٦٨	-	١٦٦٨
٣٦	الفوائد المدينة	٥٦٩٦٨٥	١٢٢٢١٥٢	(٦٥٢٤٦٧)
٣٧	الاندثارات	٣٤٦٤١٣	٣٤٤٧٥٤	١٦٥٩
٣٨٤	الضرائب والرسوم	٨١٧	٣٧٨٨	(٢٩٧١)

نلاحظ من الجدول اعلاه ارتفاع جميع مصروفات النشاط الجاري عدا حسابي الفوائد المدينة والضرائب والرسوم اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٠٢١/٢/٩ ان سبب ذلك يعود الى مايلي :-

(١) ارتفاع في مصروف الرواتب والاجور يعود الى زيادة رواتب منتسبي الشركة بمبلغ مقطوع (١٠٠) الف دينار (مائة الف دينار) استناداً لموافقة مجلس ادارة الشركة المتخذ في الفقرة عاشراً من الجلسة التاسعة المنعقدة في ٢٠١٨/١٠/١١ .

(٢) ارتفاع في رصيد حساب المستلزمات السلعية يعود الى شطب مواد مخزنية مستهلكة باقل من قيمتها الدفترية.

(٣) ارتفاع رصيد حساب المستلزمات الخدمية يعود لاحتساب مخصصات لأعضاء مجلس الادارة التي جرى تبويبها على حسابي نقل العاملين والسفر والايفاء استناداً لموافقة مجلس ادارة الشركة المنخذ بالفقرة خامساً من الجلسة الخامسة المنعقدة في ٢٠١٧/٨/١٤ .

ج - النشاط الانتاجي للشركة :-

توقفت الشركة عن مزاولة نشاطها الانتاجي منذ سنة / ٢٠١٦ واللجوء الى عملية تأجير موجوداتها وعقاراتها للغير لتحقيق اليرادات خلافاً لطبيعة نشاطها الوارد بعقد التأسيس الذي اشار الى (تأسيس المعامل الخاصة بإنتاج الثلجات والمجمدات والطباخات والسخانات والمدافئ والأجهزة المنزلية الاخرى بجميع انواعها وادواتها الاحتياطية) اذ بلغت إيراداتها المتحققة عن نشاط الانتاج السلعي (صافي المبيعات) مبلغ (٧٦٢٣٨) الف دينار (سبعة وسبعون مليون ومائتان وثمانية وثلاثون الف دينار) الناتج عن بيع انتاج الشركة والمنتج منذ سنوات سابقة اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (١١) في ٢٠٢٠/٣/٢ ان اسباب انخفاض النشاط الانتاجي يعود لتوقف معامل الشركة عن الانتاج لتقادمها وصعوبة توفير السيولة النقدية لغرض تجديد المعامل ، نوصي قديم الشركة بإعادة نشاطها الانتاجي الوارد بعقد التأسيس بدل من اللجوء الى اسلوب تأجير موجوداتها وعقاراتها للغير



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

اولاً- لم تتمكن الشركة من تجاوز العجز المستمر في نتيجة نشاطها اذ بلغ رصيد العجز المتراكم مبلغ (٤٤٧٤٠٦٩٠) الف دينار (اربعة واربعون مليار وسبعمائة واربعون مليون وستمائة وتسعون الف دينار) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ الذي يشكل نسبة (٢٦٦٪) من رأسمال الشركة البالغ (١٦٨٠٠٠٠٠) الف دينار (سنة عشر مليار وثمانمائة مليون دينار) دون اتخاذ اي اجراء بصدد تجاوز هذه النسبة العالية من العجز الامر الذي يشكل مخالفة للباب الثالث /الفصل السابع /المادة (٧٦ /ثانياً) من قانون الشركات اعلاه التي اشارت الى [ القيام بتخفيض او زيادة رأس مال الشركة او التوصية بتصفيتها في حال بلوغ خسارة الشركة ما يعادل او يتجاوز (٧٥٪) من رأس مالها ] على الرغم من تأكيداتنا المستمرة بخصوص ذلك بتقاريرنا السابقة آخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٨/١٧٨٦٢) في ٢٠١٩/٨/٤ عن البيانات المالية لسنة ٢٠١٧/٢٠١٧ اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (٣٥) في ٢٠٢٢/١١/١٧ انه سيتم عرض الموضوع في اجتماع الهيئة العامة لمناقشة البيانات المالية للسنة ٢٠١٨/٢٠١٨ ، نوصي معالجة المشاكل الانتاجية والتسويقية وبما يمكن الشركة من الاستمرار في ممارسة نشاطها وتجاوز عجزها المتراكم .

ثانياً- لم تقم الشركة ولغاية تاريخ اعداد هذا التقرير بعقد اجتماع الهيئة العامة للشركة لمناقشة واقرار البيانات المالية لسنة ٢٠١٧ الصادرة عن هذا الديوان بتقريره المرقم (ب/٨/٢٩/٨/١٧٨٦٢) في ٢٠١٩/٨/٤ خلافاً للباب الخامس/الفصل الثاني/المادة (١٣٥) من قانون الشركات اعلاه التي اشارت الى [ اوجبت عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة واقرار البيانات المالية خلال (٦٠) يوماً من تاريخ الانتهاء من تدقيقها ] اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٠٢١/٦/١٤ ان سبب ذلك يعود الى الظروف المالية التي تمر بها الشركة ولتقليص المصاريف وعليه سيتم عقد اجتماع الهيئة للسنتين (٢٠١٧ و ٢٠١٨) معاً بعد الانتهاء والمصادقة على ميزانية سنة / ٢٠١٨ من قبل هذا الديوان ، نوصي عقد اجتماع الهيئة العامة للشركة لمناقشة واقرار البيانات المالية للشركة خلال المدة المحددة بقانون الشركات اعلاه.

ثالثاً- لم تقم الشركة بأرسال محاضر جلسات مجلس الادارة المنعقدة خلال سنة/٢٠١٨ عدد (١١) جلسة فضلاً عن محاضرها للسنوات السابقة (٢٠١٢، ٢٠١٤، ٢٠١٣، ٢٠١٥، ٢٠١٦، ٢٠١٧) الى دائرة تسجيل الشركات لغرض استحصال المصادقة عليها عدا جلسة صلاحيات المدير المفوض (الجلسة الثالثة) لسنة /٢٠١٨ خلافاً للباب الرابع/الفصل الثاني /المادة (١١٦-ثالثاً) من قانون الشركات اعلاه التي اكدت على (تكون نسخ قرارات مجلس الادارة المصادقة من المسجل مستنداً صالحاً للتقديم الى اية جهة على أن يحتفظ المسجل بنسخة منها لديه) اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (٧) في ٢٠٢١/٢/٢٣ انه لم يتم ارسال محاضر جلسات مجلس الادارة للسنتين (٢٠١٧ و ٢٠١٨) الى دائرة تسجيل الشركات لغرض المصادقة عليها دون الاشارة الى محاضر السنوات السابقة وبيان اسباب عدم ارسالها على الرغم من تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا السابقة آخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٨/١٧٨٦٢) في ٢٠١٩/٨/٤ عن تدقيق البيانات المالية للشركة لسنة /٢٠١٧ ، نوصي ارسال كافة محاضر جلسات مجلس الادارة الى دائرة تسجيل الشركات لاستحصال المصادقة عليها طبقاً لما ورد بقانون الشركات اعلاه .



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

لم تقم الشركة باجراء التحاسب الضريبي (ضريبة العقار) عن ايراد ايجار مخازنها للغير خلال السنة موضوع التقرير والسنوات السابقة على الرغم من تأكيداتنا السابقة وآخرها تقريرنا المرقم (ب/٢٩/٨/١٧٨٦٢) في ٢٠١٩/٨/٤ الخاص بالبيانات المالية لسنة ٢٠١٧/ خلافاً للمادة (١٠-أ) من القانون المذكور اعلاه التي اكدت على فرض الضريبة على صاحب العقار او صاحب الاجارة الطويلة ... الخ ) اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (١٥) في ٢٠٢١/٦/٢٩ انه سيتم اجراء التحاسب الضريبي وفقاً للقانون المشار اليه اعلاه .  
نوصي اجراء التحاسب الضريبي مع الهيئة العامة للضرائب اولاً بأول لتلافي تحمل الغرامات التأخيرية.

ج - منشور وزارة المالية :

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 الخاص بشركة الضرعام لتجارة الستل ستيل بمبلغ (٩٤٠٠) الف دينار (تسعة ملايين واربعمائة الف دينار) خلافاً لمنشور وزارة المالية / الهيئة العامة للضرائب المرقم (٣٤/س/١٥٤٥) في ٢٠١٦/٩/١ المتضمن ( إعلام الهيئة العامة للضرائب بجداول تفصيلية بتلك المقتبسات كل ثلاثة أشهر ) اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (١٥) في ٢٠٢١/٦/٩ عدم ارسال المقتبسات الضريبية يعود الى عدم قيام الشركة بالتحاسب الضريبي ،نوصي ارسال المقتبسات الضريبية الى الهيئة العامة للضرائب وفقاً للمنشور المذكور اعلاه .

٥ - الموجودات الثابتة:-

قامت الشركة بتشكيل لجان لجرد موجوداتها الثابتة والمخزنية وفقاً للأمر الاداري رقم (٢٠٠) في ٢٠١٨/١٢/٢٤ ولدينا بصدد ذلك ما يلي :-

أ- لم تقم لجنة الجرد المشكلة بالأمر الاداري المشار اليه اعلاه بجرد كافة موجودات الشركة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ خلافاً لأعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي /دائرة الشؤون الفنية والدراسات ذي العدد (٢/٥/٥/٢٥٦٠) في ٢٠١٨/١٢/٦ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ اذ قامت بجرد جزء من الاثاث المتواجد في مبنى الادارة والسيارات فقط دون بقية الموجودات الثابتة الاخرى مثل (الاراضي ، مباني وانشاءات ، الات ومعدات ، عدد وقوالب) اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (١٥) في ٢٠٢١/٦/٢٩ ان بعض الموجودات تم خزنها في مخزن غير منظم الامر الذي يؤدي الى صعوبة جردها فضلاً عن ان موجودات المعامل المؤجرة للمستثمر لم يتم جردها ، نوصي جرد كافة موجودات الشركة واعداد قوائم جرد بها مستقبلاً.



ب- لم يتم تشكيل لجنة لغرض مطابقة نتائج الجرد مع سجل الموجودات الثابتة وتحديد الفروقات (ان وجدت) لغرض معالجتها الامر الذي افقد الجرد اهميته والغرض منه خلافاً للفقرة (أ-ثامناً) إجراءات تدقيق حسابات الموجودات الثابتة من الدليل الاسترشادي لوحدات التدقيق الداخلي في جمهورية العراق الصادر عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي - دائرة الشؤون الفنية والدراسات المعمم بكتابه ذي العدد (٣٣٠٣/٥/٥/٢) في ٢٠٠٧/٥/١٤ التي اشارت الى (التحقق من قيام القسم المختص بمسك سجلات او بطاقات خاصة بمفردات الموجودات الثابتة واجراء المطابقات الدورية بين هذا المفردات مع سجل الاستاذ العام من جهة ونتائج الجرد من جهة اخرى)، نوصي تشكيل لجنة خاصة بمطابقة نتائج الجرد مع الارصدة التي تظهرها السجلات المالية للوقوف على الفروقات ومعالجتها اولاً باول طبقاً لما ورد بالدليل الاسترشادي المذكور اعلاه .

ج- لم تقم 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 الامر الذي ادى الى عدم امكانية اجراء مطابقة الارصدة الظاهرة في السجلات المالية مع سجل الموجودات الثابتة اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (٤٣) ٢٠٢٣/١/٢٢ ان سبب ذلك يعود لوجود خلل في النظام الممكن ، نوصي معالجة الخلل في النظام وتحديث المعلومات الخاصة بالسجل المذكور اعلاه لغرض اجراء المطابقة مع السجلات المالية للوقوف على الفروقات ان وجدت ومعالجتها اولاً باول.

#### ٦- مشروعات تحت التنفيذ :-

بلغ رصيد حساب مشروعات تحت التنفيذ مبلغ (٢١٠٥٦٥٩) الف دينار(ملياران ومائة وخمسة ملايين وستمائة وتسعة وخمسون الف دينار) موقوف منذ سنوات سابقة الذي يمثل كلفة اجهزة ومعدات غير مستخدمة في النشاط والمستلمة كهدايا منذ ٢٠١٥/٣/١٢ من منظمة (اليونيدو) مع العرض لم يجر جرد تلك الاجهزة في نهاية السنة موضوع التقرير اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (٣٨) في ٢٠٢٢/١٢/١٩ ان عدم استخدامها يعود لعدم حاجة الشركة اليها في الوقت الحالي لتوقف المعامل عن الانتاج. نوصي اتخاذ الاجراءات اللازمة بخصوص الرصيد اعلاه وان يتم جرد تلك الاجهزة سنوياً.

#### ٧- الاستثمارات المالية :-

بلغ رصيد حساب الاستثمارات المالية طويلة الاجل مبلغ (١٢٦٧٣٣) الف دينار(مائة وستة وعشرون مليون وسبعمائة وثلاثة وثلاثون الف دينار) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ ولم تتحقق عنها ايرادات او عوائد عن هذه الاستثمارات منذ سنوات سابقة الامر الذي يتطلب من ادارة الشركة اجراء دراسة عن جدوى هذه الاستثمارات والبحث عن فرص استثمارات بديلة تؤدي الى زيادة موارد الشركة كما ولدينا بخصوص هذه الاستثمارات ما يلي:-

أ - لم تقم الشركة بتزويدنا بكتاب تأييد عن صحة مساهمتها في رأسمال شركة الاتحاد الصناعي لإنتاج المولدات(مساهمة خاصة) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ خلافاً لأعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي /دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٢٥٦٠١/٥/٥/٢) في ٢٠١٨/١٢/٦ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ على الرغم من طلبنا ذلك بمذكرة المرقمة (٤٠) في ٢٠٢٢/١٢/٢٠ اذ بينت الشركة بإجابتها انه سيتم تزويدنا بما هو متقبلاً ، نوصي استحصال كتاب تأييد بصحة مساهمة الشركة وتزويد هيئة الرقابة المالية بذلك.



ب - لم تقم الشركة بإعادة تقييم استثماراتها المالية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ طبقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق التي اشارت الى (عند حدوث انخفاض غير موقت في قيمة الاستثمارات طويلة الاجل فيتم في هذا الحالة تخفيض قيمتها المدرجة لغرض الاعتراف بالخسارة الناتجة عن هذا الانخفاض) استناداً لاسعار الاسهم الواردة في نشرة سوق العراق للأوراق المالية كما في ٢٠١٨/١٢/٢٤ اذ بينت الشركة وفقاً لأجابته على مذكرتنا المرقمة (١٣) في ٢٠٢٢/٢/٢ انه سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً كما مبين تفصيلها في الجدول ادناه :-

اسم الشركة	عدد الأسهم	سعر الشراء (دينار)	القيمة السوقية (دينار)
الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها (مساهمة مختلطة)	٥٠٤٠٠٠٠٢	١	٥٠٤٠٠٠٠٢
شركة الهلال الصناعية (مساهمة مختلطة)	٢١٥٢١٤٥٧	١	٢١٥٢١٤٥٧

نوصي الالتزام بالقاعدة المحاسبية المذكورة اعلاه .

#### ٨- القروض :-

بلغ رصيد حساب القروض المستلمة من مصرفي الرافدين / فرع الفردوس والمصرف الصناعي / فرع الزعفرانية مبلغ مقداره (٨٤٦٠٠٠٠) الف دينار (ثمانية مليارات واربعمئة وستون مليون دينار) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ اذ قامت الشركة خلال سنة/٢٠١٨ بتسديد مبلغ مقداره (٤٩٠) مليون دينار (اربعمئة وتسعين مليون دينار) ولدينا بخصوص بذلك ما يلي :-

أ- قامت الشركة بتسديد مبلغ (٢٤٠) مليون دينار (مئتان واربعون مليون دينار) خلال سنة /٢٠١٨ الا ان المصرف لم يقم بتخفيض مبلغ القرض واعتبر المبلغ المسدد جزء من الفوائد المترتبة من اصل القرض المستلم من مصرف الرافدين / فرع الفردوس البالغ (٥٩٥٠) مليون دينار (خمسة مليارات وتسعمائة وخمسون مليون دينار) المستلم 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] لغرض توفير السيولة النقدية ولتمشية الامور المالية والانتاجية في الشركة ، الا ان رصيد القرض المسجل في السجلات المالية غير مطابق للرصيد الظاهر في كتابي التأييد الواردة من المصرف اذ بينت الشركة وفقاً لأجابته على استفسارنا المرقم (٣٨) في ٢٠٢٢/١٢/١٩ انه لم يتم اتخاذ اي اجراء من قبل الشركة بشأنها وكما مبين في ادناه:-

رقم وتاريخ كتاب التأييد	الرصيد وفقاً للسجلات المالية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ (الف دينار)	الرصيد وفقاً لكتاب المصرف كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ (الف دينار)	الفرق الزيادة (النقص) (الف دينار)
٢٠١٨/٢/٢٩ في ٣١/١٢/٢٠١٨	٥٧١٠٠٠٠	٥٧٤٦٨٠٠	(٣٦٨٠٠)
٢٠١٩/٢/١٨ في ٣١/١٢/٢٠١٨	٥٧١٠٠٠٠	٥٧٢١٨٠٠	(١١٨٠٠)

نوصي التنسيق مع ادارة المصرف بغية الوقوف على اسباب الفرق الظاهر في رصيد القرض.

ب- قامت الشركة بتسديد فوائد القرض المستلم من المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية بمبلغ (٢٥٠) مليون دينار (مئتان وخمسين مليون دينار) من اصل القرض البالغ (٣٠٠٠) مليون دينار (ثلاثة مليارات دينار) ليصبح (٢٧٥٠٠٠٠) الف دينار (مليارين وسبعمائة وخمسين مليون دينار) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (٢٩) في ٢٠٢٢/٦/٢٣ ان المبلغ المسدد خلال السنة موضوع التقرير يمثل فوائد مستحقة على القرض وليس تنزيل من اصل القرض اذ قامت الشركة بإجراء قيد التعديل المرقم (٤٩٩) في ٢٠١٩/١٢/٣١. نوصي بدقة تسجيل المبالغ المسددة .

#### ٩- المدينون والدائنون :-

أ- بلغت ارصدة حسابات المدينون والدائنون مبلغ (٨٨٩٢٧٩٣) الف دينار (ثمانية مليارات وثمانمائة واثنان وتسعون مليون وسبعمائة وثلاثة وتسعون الف دينار) و (٢٣٣٩٨١٩٥) الف دينار (ثلاثة وعشرون مليار وثلاثمائة وثمانية وتسعون مليون ومائة وخمسة وتسعون الف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ تضمنت ارصدة لمبالغ موقوفة ومدورة منذ سنوات سابقة بلغت (٦٩٠١٢٦٤) الف دينار (سنة مليارات وتسعمائة وواحد مليون ومائتان واربعة وستون الف دينار) و (٢٠١٧٠٣٤٨) الف دينار (عشرون مليار ومائة وسبعون مليون وثلاثمائة وثمانية واربعون الف دينار) على التوالي خلافاً لأعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي / دائرة الشؤون الفنية والدراسات ذي العدد (٢٥٦٠١/٥/٥/٢) في ٢٠١٨/١٢/٦ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ التي أكدت بالفقرة (٥- د) على إعداد كشوفات تحليلية بالأرصدة الموقوفة وتحديد أعمار الديون ولم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة بصددها الامر الذي يوشى الى ضعف الشركة في متابعة ديونها وتسديد ما بذمتها من مستحقات مالية اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (٣٨) في ٢٠٢٢/١٢/١٩ انه سيتم العمل على متابعتها وتصفيته مستقبلاً على الرغم من تأكيداتنا المستمرة وآخرها تقريرنا المرقم (ب/١٧٨٦٢/٨/٢٩/٨) في ٢٠١٩/٨/٤ الخاص بالبيانات المالية لسنة ٢٠١٧ كما موضح بالأمثلة ادناه :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ الموقوف (الف دينار)
١٦١	مدينون تجاريون	١١٦٧٤٢٦
١٦٥	مدينو نشاط غير جاري	١٧٢١٥١
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة	٥٥٦١٦٨٧
٢٦١	مجهزون تجاريون	١٠٧٦٦٣٧٢
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	٢٧٥٠٢
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة	٦٧٨٢٠٠٥
٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير	٦٧٠٧٠١
٢٦٨	دائنو توزيع الأرباح	١٩٢٣٧٦٨

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن الارصدة الموقوفة.



ب- لم تقم الشركة بأرسال كتب المطالبة بتأييدات صحة ارصدها مع الجهات المدينة والدائنة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١  
 خلافا لإعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي/دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٢/٥/٥/٢٥٦٠١) في  
 ٢٠١٨/١٢/٦ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية لسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ على الرغم من تأكيداتنا  
 المستمرة وآخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٧٨٦٢) في ٢٠١٩/٨/٤ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠١٧  
 اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣) في ٢٠٢١/١٠/١٥ ان سبب ذلك يعود لإحالة الموظف  
 المسؤول عنها الى التقاعد ، نوصي الالتزام بأعمام الديوان المشار اليه اعلاه وارسال كتب المطالبة بتأييدات صحة  
 ارصدها للحسابات المدينة والدائنة وتقديمها الى هذا الديوان للتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في سجلات الشركة.  
 ج- لم تقم الشركة بتسديد المبالغ المستقطعة لصالح جهات خارجية منذ سنوات سابقة على الرغم من تأكيداتنا السابقة  
 وآخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٧٨٦٢) في ٢٠١٩/٨/٤ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠١٧ كما مبين  
 في ادناه :-

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ / (دينار)	اسم الجهة
٢٦٦٦	مديرية التقاعد العامة	١٦٤٤٦٧٤١١	هيئة التقاعد الوطنية
٢٦٦٧	مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي	١٢٦٠٧٨٢١١٠	دائرة العمل والضمان الاجتماعي
٢٦٧٢	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	٤٤٣٠٠	مديرية الخزينة العامة
٢٦٧٢	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	٨٤٤٩٠	الهيئة العامة للضرائب

نوصي قيام الشركة تسديد ما بذمتها من مستحقات الى الجهات الخارجية اولاً بأول .

د- عدم قيام الشركة بتسديد اجور التدقيق الى ديوان الرقابة المالية الاتحادي للسنوات (٢٠١١، ٢٠١٢، ٢٠١٣  
 ٢٠١٤، ٢٠١٥، ٢٠١٦، ٢٠١٧) التي بلغت (٧٩٣٢٠) الف دينار (تسعة وسبعون مليون وثلاثمائة وعشرون  
 الف دينار) الظاهرة ضمن حساب مصاريف مستحقة على الرغم من تأكيداتنا المستمرة بخصوص ذلك آخرها تقريرنا  
 المرقم (ب/٨/٢٩/١٧٨٦٢) في ٢٠١٩/٨/٤ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠١٧ اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها  
 على مذكرتنا المرقمة (١٣) في ٢٠٢١/٢/٢ ان سبب ذلك يعود لعدم توفر السيولة النقدية وسيتم وضع آلية لقيام  
 الشركة بالتسديد ، نوصي قيام الشركة تسديد ما بذمتها من مستحقات.

١٠- النقدية :-

لدى الشركة (١١) حساب جاري مفتوح لدى المصارف بضمنها (٤) حسابات جارية غير متحركة خلال السنة موضوع  
 التقرير و(٣) حسابات مجمدة ولدينا بخصوص ذلك ما يلي :-

أ- عدم قيام الشركة بمفاتيحة المصارف [ المصرف الصناعي/ الفرع الرئيسي ، مصرف الخليج التجاري/دولار مصرف  
 الرافدين / فرع الفردوس (دولار) ، مصرف الرافدين / فرع الفردوس ] لاستحصال كتب تأييد بصحة ارصدها المودعة  
 لديهم كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ مما يشكل مخالفة لأعمام الديوان ذي العدد (٢/٥/٥/٢٥٦٠١) في ٢٠١٨/١٢/٦  
 الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية لسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ التي أكدت بالفقرة (٦- ز) على تقديم  
 كتاب تأييد بالارصدة اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (٣٥) في ٢٠٢٢/١١/١٧ انه لم يتم مفاتيحة





المصارف المذكورة لعدم وجود حركة عليها خلال السنة ، نوصي مفاتحة المصارف للحصول على تأييدات بأرصدة الحسابات الجارية للتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في سجلات الشركة.

ب- تضمن كشف النقود المقدم رفقة البيانات المالية وجود ارصدة مجمدة بعملة الدولار وارصدها المعادلة بالدينار العراقي وفقاً لما تظهره السجلات المالية للشركة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ والموضحة تفصيلها في الجدول ادناه :-

اسم المصرف	رقم الحساب	الرصيد ( دولار )	الرصيد( دينار )	التفاصيل
مصرف الرافدين عمان	٨٥٠٣	٤٥٩,٣٧	٥٤٢٩٧٥	لم تقم الشركة بتابعة رصيد حسابها المجمع بعملة الدولار لدى مصرف الرافدين /عمان لرفع المحجز عنه والذي تم تحويل رصيده الى حساب ادارة الودائع المجددة العائدة الى وزارة الصناعة والمعادن في ٢٠٠٣/٥/٦ او اتخاذ قرار بشأن اغلاق الحساب واجراء المعالجات المحاسبية بشأنه رغم تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (٣٥) في ٢٠٢٢/١١/١٧ انه سيتم رفع مذكرة الى مجلس الادارة واتخاذ اللازم بشأنها.
البنك المركزي العراقي	١٩٥٠٢٠١٠٩٥	١٥٨٨١٥٧,٧٨	١٨٧٧٢٠٢٤٩٧	سبق وان صدر قرار محكمة بداءة الكرادة ذي العدد (١٥٨٩/ب/٢٠١٠) في ٢٠١٠/١٢/١٩ وقرار محكمة استئناف الرصافة المرقم (١٧٩/٧٣/س/٢٠١١) في ٢٠١١/٩/١ بالزام البنك المركزي العراقي ومصرف الرافدين بالتكافل والتضامن بتسديد مبلغ (١٥٨٨١٥٧) دولار ( مليون وخمسمائة وثمانية وثمانون الف ومائة وسبعة وخمسون دولار ) كما تم اعلام الشركة بموجب كتاب مصرف الرافدين/ الادارة العامة ذي العدد (دعاوي خارجية/١٥٢) في ٢٠١٤/٣/٢ بسقوط حق الشركة بالمطالبة لعدم قيامها بتقديم استمارة الدعوى الى المصفي القانوني ضمن الفترة المحددة مما ادى الى عدم شمول الشركة بجدول توزيع قسمة الغرماء رغم تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (٣٥) في ٢٠٢٢/١١/١٧ انه سيتم رفع مذكرة الى مجلس الادارة واتخاذ اللازم بشأنها .
مصرف الرافدين لندن	٢١٠١٠٩٥٠٠	١١٧٥٨٨	١٣٨٩٨٩٠١٦	

نوصي اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن ذلك واجراء التسويات المطلوبة اصولياً على ارصدة الحسابات المذكورة اعلاه.

ج- لم تقم الشركة بتقييم ارصدها من العملات الأجنبية (الدولار) والمودعة في حساباتها الجارية لدى المصارف كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ 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 وأدناه أرصدة هذه الحسابات وفقاً لما أظهرته السجلات المالية للشركة اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (٣٥) في ٢٠٢٢/١١/١٧ انه سيتم مراعاة ذلك واعادة تقييمها مستقبلاً :-



اسم المصرف	الرصيد الظاهر في سجلات الشركة		التقييم وفقاً لنشرة اسعار البنك المركزي العراقي بسعر (١١٩٠) دينار	الفرق دينار
	دولار	دينار		
مصرف الخليج التجاري	٣٤	٤٠١٨٨	٤٠٤٦٠	٢٧٢
مصرف الرافدين / فرع الفردوس	١٢٦٢٢	١٤٩١٩٢٠٤	١٥٠٢٠١٨٠	١٠٠٩٧٦
مصرف الاستثمار	٦٠٠١٢	٦٩٠٧٠٦٠٠	٧١٤١٤٢٨٠	٢٣٤٣٦٨٠

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

#### ١١- المصارف الدائنة :-

أ- قيام الشركة بتحرير صكوك لصالح المستثمر احمد صادق رحيم (بأكثر من الرصيد النقدي المتوفر لديها) عن عقد الشراكة المبرم معه لتصنيع وتجميع منتجات الشركة المختلفة (ثلاجات ، مجمدات ، عارضات عمودية ... الخ)) وجرى تويب المبلغ على حساب التأمينات المستلمة الامر الذي ادى الى ظهور رصيد الحسابين الجارين دائن خلافاً لطبيعتهما المحاسبية وادراجهما ضمن كشف المصارف الدائنة خلافاً لمتطلبات النظام المحاسبي الموحد الذي اشار الى (ان طبيعة حساب المصارف الدائنة يمثل مديونية الوحدة الاقتصادية تجاه المصارف). اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على مذكرتنا المرقمة (٤٠) في ٢٠/١٢/٢٠٢٢ ان المبالغ التي تم سحبها من المستثمر كانت بمثابة دين على الشركة وكما مبين ادناه :-

رقم الحساب	اسم المصرف	عدد الصكوك المحررة	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ (دينار)
٢٠	المصرف الصناعي / الزعفرانية	٤	٥١٣٣٠٢١٠
١/٢٠١٣٦	مصرف الاستثمار العراقي	١	٢٨١٠٠٦٢٥

نوصي عدم تحرير صكوك بأكثر من الرصيد المتوفر لديها.

ب - لم تقم الشركة بتسديد مبلغ التسهيلات المصرفية والفوائد المترتبة عليها إلى المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية منذ سنوات سابقة البالغ رصيده (١٤٣٩٣٠٩) دولار (مليون واربعمئة وتسعة وثلاثون الف وثلاثمئة وتسعة دولار) على الرغم من تأكيداتنا السابقة وآخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٧٨٦٢) في ٤/٨/٢٠١٩ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠١٧ اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (٢٣) في ٦/١٠/٢٠٢١ ان سبب ذلك يعود لعدم توفر السيولة النقدية الكافية لدى الشركة لتسديد ما بذمتها للمصرف المذكور اعلاه ، نوصي بتسديد التسهيلات المصرفية والفوائد المترتبة عليها.

١٢- قرارات مجلس ادارة الشركة  
من خلال دراستنا لقرارات مجلس ادارة الشركة للسنة موضوع التقرير تبين لنا اتخاذ قرار بالجلسة السادسة المنعقدة بتاريخ ٢٤/٧/٢٠١٨ بإعطاء المستثمر (احمد صادق رحيم) من دفع المستحقات المترتبة بذمته عن العقود المبرمة معه وبمبلغ إجمالي (٢٠١٥٠٠٠) الف دينار (مائتان وخمسة عشر مليون دينار) خلافاً للمادة (١٢٠) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي اشارت (على رئيس واعضاء مجلس الادارة ان يبذلوا من العناية في تدبير مصالح

الشركة ما يبذلونه في تدبير مصالحهم الخاصة وادارتها ادارة سليمة وقانونية وهم مسؤولون عن اي عمل يقومون به بصفتهم هذه )، الامر الذي يوشر الى اضاءة الفرصة على الشركة في تعزيز السيولة النقدية والمركز المالي على الرغم من ادعاء الشركة بعدم توفر السيولة النقدية لديها لغرض ممارسة نشاطها بالشكل الصحيح ولم يتم الاجابة على مذكرتنا المرقمة (٣٥) في ٢٧/١١/٢٠٢٢ وتأكيدها عليها بمذكرتنا المرقمة (٣٨) في ٢٠/١٢/٢٠٢٢ خلافا لأحكام المادة (٢-ثالثا) من الفصل الاول من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتي نصت على (تعد مخالفة مالية الامتناع عن تقديم السجلات والوثائق والبيانات اللازمة لأعمال الرقابة والتدقيق الواجب مسكها أو عدم توفيرها للديوان أو الجهات التي يخولها) كما مبين في ادناه :-

موضوع العقد	المبلغ (الف دينار)	التفاصيل
تشغيل معمل ثلاجات (١٨) قدم	٤٨٠٠٠	(١٨٠٠٠) الف دينار يمثل بدل ايجار المعمل لشهر كانون الثاني / ٢٠١٨ جرى تويبه ضمن ايجار موجودات ثابتة بجعله مديناً و (٣٠٠٠٠) الف دينار يمثل مبلغ الايجار المستحق لسنة / ٢٠١٧ جرى تويبه ضمن مصروفات سنوات سابقة
تشغيل معمل المجمدات	١٢٩٢٥٠	(١٠٦٠٠٠) يمثل بدل انتاج ورواتب تشغيل العاملين جرى تويبه ضمن مصروفات سنوات سابقة و (١٠٠٠٠) الف دينار تمثل بدل انتاج جرى تويبها ضمن ايراد تشغيل للغير بجعله مديناً و (١٢٥٠٠) الف دينار رواتب تشغيل العاملين لشهر كانون الثاني / ٢٠١٨ جرى تويبها على ح/ الاجور النقدية للعمال بجعلها مدينة
فقرات تخص العقدين أعلاه	١٥٦١١	قيمة مواد مبيعة للمستثمر
	٢٢٥٠٠	اجور كهرباء

نوصي قيام مجلس الادارة اتخاذ قرارات تخدم مصلحة الشركة وادارتها ادارة سليمة حفاظاً على حقوق المساهمين .

### ١٣- الدعاوى:-

بلغت عدد الدعاوى المقامة من قبل الشركة على الغير دعوى واحدة ندرج ادناه تفاصيلها:-

رقم الدعوى وتاريخها	اسم المدعي عليه	موضوعها	المبلغ (الف دينار)	نتائجها
(١٨٩/١٩١/س١) ٢٠١٨	المديرية العامة لتوزيع كهرباء الرصافة (سابقاً) شركة توزيع كهرباء بغداد حالياً.	اجر مثل عن استغلال ارض تابعة للشركة.	٢٣٣٩٠٧	تم كسب الدعوى براءة واستئنافاً وتمييزاً بمبلغ (٤١٨٩٥٠) الف دينار (اربعمائة وثمانية عشر مليون وتسعمائة وخمسين الف دينار) كتعويض مرة واحدة ولم يتم تحصيل المبلغ لغاية تاريخه.

نوصي اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تحصيل مبلغ الدعوى .



١٤ - 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 على الرغم من مضي المدة المحددة فيها للإجابة خلافاً للمادة (٢-رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي 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 ادناه تفاصيلها:-

رقم وتاريخ التقرير	رقم وتاريخ كتاب دائرة التدقيق والمتابعة	الموضوع	اسم الفقرة	الملاحظات غير المستوفية
(١٧٤٦٦/٨/٢٩/٨/)	(٢٧٢٤٠/٧/٢/٢٠)	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١	البيانات المالية	١-أ ، ١-ب ، ١-ج
٢٠١٨/٨/١٦	٢٠١٨/١٢/٢٦		نشاط الشركة	٣-أ ، ٣-ج-أولاً وثانياً
			المخالفات	٤- (أ-ب-ج)
			الموجودات الثابتة	٥
			الاستثمارات المالية	٦
			القروض	٧-أ (أولاً - ثانياً) ، ٧-ب
			المدينون والدائنون	٨-أ ، ٨-ج (أولاً - ثانياً) ، ٨-٥ ، ٨-و
			النقدية	٩- (أ-ب-ج)
			متابعة تقارير الديوان	١٠
				١- (ب-ج-د)
(١٧٨٦٢/٨/٢٩/٨/)	(١٣٥١٦/٧/٢/٢٠)	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١	البيانات المالية	١- (ب-ج-د)
٢٠١٩/٨/٤	في ٢٠٢٠/١٠/١٩		نشاط الشركة	(٣-ج)
			المخالفات	٤-أ- (أولاً - ثانياً - خامساً - سادساً) ، ٤-ب
			الموجودات الثابتة والمخزنية	٥- (أ-ب)
			الاستثمارات المالية	٦- (أ-ب)
			المدينون والدائنون	٨- (أ-ج-د)
			النقدية	٩- (أ-ب)
			العقود	١١-أ - (أولاً - ثانياً - ثالثاً ، رابعاً وخامساً) ، ١١-ب - (ثانياً - ثالثاً - رابعاً)
			الملاحظات الاخرى	١٣
			متابعة تقارير الديوان	١٤- (أ-ب)

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



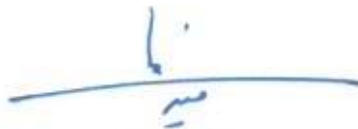
ب- لم تقم الشركة في الإجابة تقاريرنا الصادرة على الرغم من انتهاء المدة المحددة للإجابة الأمر الذي يشكل مخالفة للمادة (٢-رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) المبينة ادناه -

رقم التقرير وتاريخه	موضوع التقرير
١١٣٥٢/٨/٢٩/٨ في ٢٠١٦/٦/٣٠	نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على حسابات الشركة لسنة / ٢٠١٥
١١٣٥٣/٨/٢٩/٨ في ٢٠١٦/٦/٣٠	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١
٢٦٦٠٩/٨/٢٩/٨ في (ت) ٢٠١٨/١٢/١٨	نتائج فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية للشركة

نوصي اتخاذ الاجراءات الجدية اللازمة بشأن الاجابة على تقاريرنا اعلاه ضمن الفترة المحددة في التقارير.

#### خلاصة الرأي :-

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه واستناداً 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/٢٠١٨ ونتيجة نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ.



المحاسب القانوني

وميض مجيد عبد الجبار

ع . رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢٣ / ٨ / ٢ م



البريد الإلكتروني:  
info@fhsa.gov.iq  
www.fbsa.gov.iq  
Haifa st. p. o. Box. 7038

العنوان/ بغداد-الغلاوي- مجاور وزارة الأعمار والإسكان  
مكتب بريد حيفا (ص.ب/٧٠٣٨)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة- مختلطة) / بغداد  
الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف	التفاصيل	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
١		<b>الموجودات</b>		
		<b>الموجودات الثابتة</b>		
١١	١	الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة)	٣٢٧٦٥٥٩.٣	٤٠٠.٨٥٨.٨٣٦
١٢	٢	الدفترية	٢١.٥٦٥٨٦٧٦	٢١٠.٥٦٥٨٦٧٦
١٥١	٤	المشروعات تحت التنفيذ الاستثمارات المالية طويلة الاجل	١٢٦٧٣٢٥٧.٠	١٢٦.٧٣٢.٥٧٠
		<b>الموجودات المتداولة</b>		
١٣	٥	المخزون	٤٢٢١٥٠.١٦٤	٩٦٧.٥٠٦.٤٠١
١٣٨	٥	اعتمادات مستندية لشراء مواد	١١٧٩٤٧٨	١١٧٩.٤٧٨
١٦	٦	المدينون	٨٨٩٢٧٩٣٤٨.٠	٧.٥٩٢٤٣٨.٠٩
١٨	٧	النقود	٢١٣٥٣٧٣٣٥	٢.٧٧.٨٧٩.١.٣
		<b>مجموع الموجودات</b>	١١٤٥١٤٩٦٤٥٧	١.١٠٥.٨٠٨.٧٩١
٢		<b>مصادر التمويل</b>		
		<b>مصادر التمويل طويلة الاجل</b>		
٢١	٨	راس المال الاسمي والمدفوع	١٦٨.٠٠٠.٠٠٠	١٦٨.٠٠٠.٠٠٠
٢٢	٩	الاحتياطيات	٨.٣٩٣.٨٢٩٥	٧.٧٤٥.٨٦٩.٦٨٩
٢٢٥	١٠	العجز المتراكم	(٤٤٧٤.٦٨٩٩٦.٠)	(٤٤.٣٥٢.٥٣٢.٣٣٩)
٢٤	٣	القروض	٨٤٦.٠٠٠.٠٠٠	٨٩٥.٠٠٠.٠٠٠
		<b>مصادر التمويل قصيرة الاجل</b>		
٢٣	١١	التخصيصات	١٢.٣٥٩٢٧٧	١٨٥.٠٣٢.٠٧٦
٢٥	١٢	المصارف الدائنة	١٩٣٤٣٧١.٩٨	١٧٢٧.٤٧٧٢٨
٢٦	١٣	الدائنون	٢٣٣٩٨١٩٤٨٩٦	٢١.٦٨٣.١٦٢.٦١٩
		<b>مجموع مصادر التمويل</b>	٢٥٤٥٢٩٢٥٢٧١	٢٣.٥٩٥.٢٤٢.٤٢٣
			١٤.١١٥٤٣٦.٦	١٢.٧٣٩.٥٨.٨٧٣

رئيس مجلس الادارة  
محمد رسن علاوي

المدير المفوض بالوكالة  
المهندس/ زياد رزوقي حسن

مدير الحسابات  
لميا نجيب ميخائيل

خضوعاً لتقريرنا المرقم (٨/٢٩/٨/٧١١) والمؤرخ في ١٤/١٤/٢٠١٨ الموافق ٢٠٢٣/٨/٨ م

المحاسب القانوني  
وميض مجيد عبد الجبار

رئيس هيئة الرقابة المالية  
نهله سلمان سالم

ع. ديوان الرقابة المالية الاتحادي



شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
١٨	٤٥-٤١	ايرادات النشاط الجاري	٢٤٤٨٥٢٩٣٢٤	١٣٦٠١٥٢٨٩٣
		تنزل : كلفة النشاط الجاري		
٢٠	٥	كلفة الانتاج	١٠٩٣٦١٢٧٧٥	٦٨٩٨٠٢٤٨٨
٢٠	٦	كلفة الخدمات الانتاجية	٦٢٩٥٤١٢١١	٤٨٩٧٥٩٥٢٢
١٨	٤١٢٣	التغير في مخزون الانتاج غير التام	٤١٣٨٩٩٢٨	١٥٣٧١٩٠٥٠
		صافي كلفة الإنتاج	١٧٦٤٥٤٣٩١٤	١٣٣٣٢٨١٠٦٠
١٧	٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	١٦٦٨٠٠٠	-
١٨	٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام	(٦٣٩٥٠٠٠)	(٥١٩٤٠٠٠)
١٨	٤٢٢	التغير في مخزون بضائع بغرض البيع	(١١٢٨٠٠٠)	-
		صافي كلفة النشاط الجاري	١٧٥٨٦٨٨٩١٤	١٣٢٨٠٨٧٠٦٠
		ربح النشاط الجاري	٦٨٩٨٤٠٤١٠	٣٢٠٦٥٨٣٣
٢٠	٧	تنزل: كلفة الخدمات التسويقية	٩١٨٤٨٨٠١	٩٣١٠٧٥٢٣
		(عجز) الانتاج والمتاجرة	٥٩٧٩٩١٦٠٩	(٦١٠٤١٦٩٠)
١٩	٤٦	فوائد وإيجارات اراضي	٢٠٠٠٠	-
٢٠	٨	تنزل: كلفة الخدمات الادارية	٩٨٢٩٥٦٣٢٧	١٥٢٥٣٥٧٧٥٢
		(عجز) النشاط التشغيلي (المرحلة الاولى)	(٣٨٤٩٤٤٧١٨)	(١٥٨٦٣٩٩٤٤٤٢)
		تضاف: الايرادات التحويلية والاعرى		
١٩	٤٨	الايرادات التحويلية	٦١٠٠٠٠٠	٢٨٩٢٣٢٥٠
١٩	٤٩	الايرادات الاخرى	١٢٥٧٠٣٩٧٥١	٧٠٧٨٧٥٨٠
			١٢٦٣١٣٩٧٥١	٩٩٧١٠٨٣٠
		تنزل: المصروفات التحويلية والاعرى		
١٧	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا ح/ ٣٥٨٤)	٤١٠٦٠٠٠	١٠٩٣٣٠٠٠
١٧	٣٩	المصروفات الاخرى	١٢٦٢٧٢٥٧٥٤	٤٩٣٠٦٠٦٠
			١٢٦٦٨٣١٧٥٤	٦٠٢٣٩٠٦٠
		(عجز) النشاط الاجمالي (المرحلة الثانية)	(٣٨٨٦٣٦٧٢١)	(١٠٤٩٩٢٧٦٧٢)



شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
		<u>الايادات الجارية</u>		
١٨	٤٥-٤١	ايادات النشاط الجاري	٢٤١٤٦٦٢٣٩٦	١٢١١٦٢٧٨٤٣
١٩	٤٦	فوائد وابعازات اراضي دائنة	٢٠٠٠٠	-
		<u>تنزل : المصروفات الجارية</u>		
١٤	٣١	الرواتب والاجور	١٢١٥٤٠٥٩٨١	١٠١٧٢٠٨٧٢٨
١٥	٣٢	المستلزمات السلعية	٤٣١٠٦٢٨٠٦	١١٠٥٩٦١١٣
١٦	٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٣٤٥٧٥٨٤٥	٩٩٥٢٨٧٠٢
١٧	٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	١٦٦٨٠٠٠	-
١٧	٣٦	فوائد مدينة	٥٦٩٦٨٤٥٩٠	١٢٢٢١٥١٦٦٣
١	٣٧	الاندثارات	٣٤٦٤١٢٥٤٢	٣٤٤٧٥٤٤٧٩
١٧	٣٨٤	الضرائب والرسوم	٨١٧٣٥٠	٣٧٨٧٦٠٠
			٢٧٩٩٦٢٧١١٤	٢٧٩٨٠٢٧٢٨٥
		(عجز) النشاط التشغيلي (المرحلة الاولى)	(٣٨٤٩٤٤٧١٨)	(١٥٨٦٣٩٩٤٤٢)
		<u>تضاف: الايرادات التحويلية والاخرى</u>		
١٩	٤٨	الايادات التحويلية	٦١٠٠٠٠٠	٢٨٩٢٣٢٥٠
١٩	٤٩	الايادات الاخرى	١٢٥٧٠٣٩٧٥١	٧٠٧٨٧٥٨٠
			١٢٦٣١٣٩٧٥١	٩٩٧١٠٨٣٠
		<u>تنزل: المصروفات التحويلية والاخرى</u>		
١٧	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٤١٠٦٠٠٠	١٠٩٣٣٠٠٠
١٧	٣٩	المصروفات الاخرى	١٢٦٢٧٢٥٧٥٤	٤٩٣٠٦٠٦٠
			١٢٦٦٨٣١٧٥٤	٦٠٢٣٩٠٦٠
		(عجز) النشاط الاجمالي (المرحلة الثانية)	(٣٨٨٦٣٦٧٢١)	(١٥٤٦٩٢٧٦٧٢)





شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة- مختلطة) / بغداد

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٨ دينار
	(١) الموارد	
٤١	ايرادات نشاط الانتاج السلعي	٤٧٦٩٩٠٩٩
٤٢	ايرادات النشاط التجاري	١٩٧٢٢٣٠٦٩
٤٣	ايرادات النشاط الخدمي	١٢١٧١٩٤٩٢٨
٤٤	ايرادات التشغيل للغير	٩٥٢٥٤٥٣٠٠
	اجمالي الموارد	٢٤١٤٦٦٢٣٩٦
	(٢) مستلزمات الانتاج	
٣٢	المستلزمات السلعية عدا المزايا العينية	٣٩٨٥٩٤١٢١
٣٣	المستلزمات الخدمية عدا المزايا العينية	١٩٧٤٩٦٣٤٥
٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	١٦٦٨٠٠٠
		٥٩٧٧٥٨٤٦٦
	(٣) اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١)-(٢)	١٨١٦٩٠٣٩٣٠
٣٨٤	تنزل : الضرائب والرسوم	٨١٧٣٥٠
	(٤) اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	١٨١٦٠٨٦٥٨٠

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٨ دينار
	عائد العمل	
٣١	رواتب واجور نقدية عدا المزايا العينية	١١٠٧٢٣١١٥٦
	مزايا عينية [ بموجب الكشف (٢١) المرفق ]	١٩٧٣٩٠٥٧٧
	صافي الفوائد (٣٦١-٤٦١)	٥٦٩٦٦٤٥٩٠
٣٧	الاندثارات	٣٢٦٧٤٤٩٧٥
	(عجز) النشاط التشغيلي / المرحلة الاولى	(٣٨٤٩٤٤٧١٨)
	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	١٨١٦٠٨٦٥٨٠



كشف رقم (١)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة) - مخنطة / بغداد

كشف الموجودات الثابتة واندثاراتها كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨

المجموع	أثاث	عدد وقواب	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني ومنشآت	أراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل المحاسبي
٣٢٤٤٧٦٥٥٤١	٢٩٩٧١٠٠٠٢	٨١٨١٨٩٦٣٥	١٩٦٦٧٥٦٧٨	١٥٨٩٢٢٦٠٣٨	٣٤٠٦٤٣١٩٨	٣٢٠٩٩٠	الكلفة كما في ٢٠١٨/١/١
٣٨٢١٠٠٠	٣٧٢٦٠٠٠	٩٥٠٠٠	-	-	-	-	تصاف : الموجودات المشتراة خلال السنة
٣٨٩٠٠٠	١٧٠٠٠٠	.	-	٢١٩٠٠٠٠	-	-	تنزل : الموجودات المشطوبة والمباعة
٣٢٤٨١٩٧٥٤١	٣٠٣٢٦٦٠٠٢	٨١٨٢٨٤٦٣٥	١٩٦٦٧٥٦٧٨	١٥٨٩٠٠٧٠٣٨	٣٤٠٦٤٣١٩٨	٣٢٠٩٩٠	الكلفة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
.	%١٠	%١٥	%١٠	%١٠	%٤	-	نسبة الاندثار / قسط ثابت
٢٨٤٣٩٠٦٧٠٥	٢٦٦٥٤٨٠٨٩	٨١٦٤٣١٦٠٣	١٥١٧١٣٦٣	١٤٢٣٨٤٩٩٣٢	١٨٥٣٦٣٧١٨	-	مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠١٨/١/١
٣٤٦٤١٢٥٤٢	٣١٣٨٩٥٥٧	١٢٢٧٧٤١٣١	١٩٦٦٧٥٦٨	١٥٨٩٢٢٥٩٨	١٣٦٥٨٦٨٨	-	يضاف الدثار السنة الحالية
٢٦٩٣٨٨٦١٢	٢٢٦٥٣٠١٠	١٢١٧٧٨٨٦٧	١٨٤٧٨٢٧	١٢٣١٠٨٩٠٨	-	-	ينزل احتياطي استبدال موجودات ثابتة
٣٨٨٩٩٧	١٦٩٩٩٩	-	-	٢١٨٩٩٨	-	-	تنزل الاندثارات المتراكمة للموجودات المشطوبة والمباعة
٢٩٢٠٥٤١٦٣٨	٢٧٥١١٤٦٣٧	٨١٧٤٢٦٨٦٧	١٦٩٥٣٣١٠٤	١٤٥٩٤٤٤٦٢٤	١٩٩٠٢٢٤٠٦	-	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
٣٢٧٦٥٥٩٠٣	٢٨١٥١٣٦٥	٨٥٧٧٦٨	٢٧١٤٢٥٧٤	١٢٩٥٦٢٤١٤	١٤١٦٢٠٧٩٢	٣٢٠٩٩٠	القيمة الدفترية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١



كشف رقم (٢)

شركة الصناعات الحفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
اسم الحساب		١٢٣
٢١٠٥٦٥٨٦٧٦	٢١٠٥٦٥٨٦٧٦	الات ومعدات
٢١٠٥٦٥٨٦٧٦	٢١٠٥٦٥٨٦٧٦	



كشف رقم ( ٣ )

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد  
كشف القروض المستلمة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

قروض مستلمة طويلة الاجل

رقم الدليل المحاسبي	عدد الأقساط	مبلغ القرض دينار	الغرض من القرض	الجهة المستلم منها القرض	نسبة الفائدة السنوية	رصيد القرض كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ دينار
٢٤١	٤ أقساط لمدة خمس سنوات	٥٩٥٠٠٠٠٠٠	لتوفير السيولة النقدية ولتنميشية الأمور المالية والإنتاجية	مصرف الرافدين فرع الفردوس	٨%٥	٥٧١٠٠٠٠٠٠٠٠
	خمس أقساط سنوية	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠	تنفيذ الخطة الإنتاجية لعام ٢٠١٣/	المصرف الصناعي فرع الزعفرانية	٧%٥	٢٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠
	المجموع	٨٩٥٠٠٠٠٠٠٠٠				٨٤٦٠٠٠٠٠٠٠٠

ابيضاح : لم تقم الشركة بتسديد مبلغ القروض المذكورة اعلاه على الرغم من انتهاء فترة القرض .



كشف رقم (٤)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٨

استثمارات مالية طويلة الاجل

الجهة المستثمر بها	الارباح والقوائد المستلمة (دينار)	نسبة الفائدة اوالربح (دينار)	كثافة الشراء (دينار)	القيمة الاسمية للسهم (دينار)	عدد الاسهم	طبيعة الاستثمار	رقم الدليل الخاسي
الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة)	-	-	٢٢.٠٠٠.٠٠٠	١	٢٢.٠٠٠.٠٠٠	صناعي	١٥١
الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتنا (مساهمة مختلطة)	-	-	٥٠.٤٠٠.٠٠٢	١	٥٠.٤٠٠.٠٠٢	صناعي	
شركة بغداد للمشروبات الغازية (مساهمة خاصة)	-	-	١٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١	١٥٠.٠٠٠.٠٠٠	صناعي	
شركة الحياطة الحديثة ( مساهمة خاصة )	-	-	١١١١١١١	١	١١١١١١١	صناعي	
شركة الحلال الصناعية (مساهمة مختلطة)	-	-	٢١٥٢١٤٥٧	١	٢١٥٢١٤٥٧	صناعي	
شركة الاتحاد الصناعي لإنتاج المولدات (مساهمة خاصة)	-	-	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	صناعي	
	-	-	١٢٦٧٣٢٥٧	١	١٢٦٧٣٢٥٧	الاجموع	



شركة الصناعات الخفيفة ( مساهمة - مختلطة ) / بغداد

تابع كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٨

رقم الدليل الخاسي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
	ما قبله	١٠٤٢٣٤٨٧٥	٥٩٢٦٢٢٥٠
٣٣٦	مصروفات خدمة متنوعة	٥٠٦٠٥٠٠	١٢٥٠٠٠
٣٣٦١	اشتراكات وانتماءات	٥٢٢٥٠٠٠	١٢٢٧٥٠٠٠
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداه	٤٨٣٠٣٠٠٠	٢٢٢٣٠٠٠
٣٣٦٥	خدمات قانونية	٦٨٢٠٤٧٠	١٦٣٠٤٥٢
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	٥٧٣٢٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠٠
٣٣٦٨	اجور تدقيق	٧٦١٢٠٠٠	٢٠١٣٠٠٠
٣٣٦٩	مصروفات خدمة أخرى	١٣٠٣٤٠٩٧٠	٤٠٢٦٦٤٥٢
	مجموع المستلزمات الخدمية	٢٣٤٥٧٥٨٤٥	٩٩٥٢٨٧٠٢



كشف رقم (١٧)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة- مختلطة) / بغداد

كشف بحسابات الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	١٦٦٨٠٠٠	-
٣٥١١	مشتريات بضائع بغرض البيع محلية	٥٦٩٦٨٤٥٩٠	١٢٢٢١٥١٦٦٣
٣٦	فوائد وإيجارات أراضي مدينة		
٣٦١	فوائد مدينة		
٣٨	المصرفوات التحويلية		
٣٨٣	مصرفوات تحويلية متنوعة		
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات		٢٣٠٠٠
٣٨٣٤	نفقات خدمات خاصة	١١٥٠٠٠٠	٤٧٤٠٠٠
٣٨٣٧	سلع وخدمات مجانية	٢٧٥٦٠٠٠	١٠٤٣٦٠٠٠
		٣٩٠٦٠٠٠	١٠٩٣٣٠٠٠
٣٨٤	ضرائب ورسوم		
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم أخرى	٨١٧٣٥٠	٣٧٨٧٦٠٠
٣٨٥١	اعانات	٢٠٠٠٠٠	-
	مجموع المصرفوات التحويلية	٤٩٢٣٣٥٠	١٤٧٢٠٦٠٠
٣٩	المصرفوات الأخرى		
٣٩١	مصرفوات سنوات سابقة	١٢٦٢٧٢٥٧٥٤	٤٩٣٠٦٠٦٠
	مجموع المصرفوات الأخرى	١٢٦٢٧٢٥٧٥٤	٤٩٣٠٦٠٦٠



كشف رقم (١٨)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
		التفاصيل
١١٦٣١٧٢٥٠	٧٦٢٣٧٥٢٧	إيراد نشاط الصناعات التحويلية
٥١٩٤٠٠٠	٦٣٩٥٠٠٠	صافي المبيعات
(١٥٣٧١٩٠٥٠)	(٤١٣٨٩٩٢٨)	تغير مخزون الإنتاج التام
(٣٢٢٠٧٨٠٠)	٤١٢٤٢٥٩٩	تغير مخزون الإنتاج غير التام
١٠٩٨٣٦٧٠	٦٤٥٦٥٠٠	إيراد بيع مخلفات
-	١١٢٨٠٠٠	إيراد النشاط التجاري
٣٩٩٥٤١١٣	١٩٦٠٩٥٠٦٩	تغير مخزون بضائع بغرض البيع
٣٩٩٥٤١١٣	١٩٧٢٢٣٠٦٩	عمولة مستلمة
١١٠٠٥٦٤٦١٠	١٢١٧١٩٤٩٢٨	إيراد النشاط الخدمي
٩٢٣٣٣٢٥٠	٩٥٢٥٤٥٣٠٠	إيراد إنجاز موجودات ثابتة (عدا الأراضي)
١٢١١٦٢٧٨٤٣	٢٤١٤٦٦٢٣٩٦	إيراد تشغيل للغير
(٥١٩٤٠٠٠)	(٦٣٩٥٠٠٠)	الجموع لأغراض العمليات الجارية
١٥٣٧١٩٠٥٠	٤١٣٨٩٩٢٨	تغير مخزون الإنتاج التام
-	(١١٢٨٠٠٠)	تغير مخزون الإنتاج غير التام
١٣٦٠١٥٢٨٩٣	٢٤٤٨٥٢٩٣٢٤	تغير مخزون بضائع بغرض البيع
		الجموع لأغراض الإنتاج والمتاجرة والأرباح والحسائر





كشف رقم (١٩)

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول / ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
-	٢٠٠٠٠	٤٦ فوائد وإيجارات اراضي
-	-	٤٦١ فوائد دائنة
-	-	٤٨ الإيرادات التحويلية
<u>٢٨٩٢٣٢٥٠</u>	<u>٦١٠٠٠٠٠</u>	٤٨٣٢ تعويضات وغرامات
		٤٩ الإيرادات الأخرى
٢٩٠٦٤١٠٠	٢٧٥٠٠٠٠٠	٤٩١ إيرادات سنوات سابقة
٤١٧٢٣٤٨٠	١٢٢٩٥٣٩٧٥١	٤٩٢ إيرادات عرضية
<u>٧٠٧٨٧٥٨٠</u>	<u>١٢٥٧٠٣٩٧٥١</u>	مجموع الإيرادات الأخرى



كشف رقم (٢٠)

شركة الصناعات الحفيفة (مساهمة - مختلطة) / بغداد

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٨

المركز الحساب	كلفة الانتاج (٥) دينار	كلفة الخدمات الانتاجية (٦) دينار	كلفة الخدمات التسويقية (٧) دينار	كلفة الخدمات الادارية (٨) دينار	المجموع دينار	رقم الدليل الحاسبي
كلفة العاملين	٤٠٩٤٣١٨٠٠	٥١١٤٤١٦٩١	٨٧٢٧٥٥٥٠	٢٠٧٢٥٦٩٤٠	١٢١٥٤٠٥٩٨١	٣١
المستلزمات السلعية	٣٧٠٣٢٥٥٢٢	٤٩٣٧٥٣٦٥	٢٤٣٦٧٥١	٨٩٢٥١٦٨	٤٣١٠٦٢٨٠٦	٣٢
المستلزمات الخدمية	٣٧٢٠١٧٠٠	٤٣٥٧٧٧٥٠	٢١٣٦٥٠٠	١٥١٦٥٩٨٩٥	٢٣٤٥٧٥٨٤٥	٣٣
فوائد مدينة	.	.	.	٥٦٩٦٨٤٥٩٠	٥٦٩٦٨٤٥٩٠	٣٦
الاندثارات	٢٧٦٦٥٣٧٥٣	٢٥١٤٦٤٠٥	.	٤٤٦١٢٣٨٤	٣٤٦٤١٢٥٤٢	٣٧
الضرائب والرسوم	.	.	.	٨١٧٣٥٠	٨١٧٣٥٠	٣٨
المجموع	١٠٩٣٦١٢٧٧٥	٦٢٩٥٤١٢١١	٩١٨٤٨٨٠١	٩٨٢٩٥٦٣٢٧	٢٧٩٧٩٥٩١١٤	



كشف رقم ( ٢١ )

شركة الصناعات الخفيفة (مساهمة- مختلطة) / بغداد

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	المزايا العينية	نقل العاملين دينار	كساوي دينار	الطباية دينار	المجموع دينار
٣١	الاستخدامات الرواتب والأجور	١٠١٦٧٩٨٠٠	.	٦٤٩٥٠٢٥	١٠٨١٧٤٨٢٥
٣٢	المستلزمات السلعية	٣٢٠٣٣٠٠٠	٣٢٦٨٥	٤٠٣٠٠٠	٣٢٤٦٨٦٨٥
٣٣	المستلزمات الخدمية	٣٧٠٧٩٥٠٠	.	.	٣٧٠٧٩٥٠٠
٣٧	الاندثارات	١٩٦٦٧٥٦٧	.	.	١٩٦٦٧٥٦٧
المجموع		١٩٠٤٥٩٨٦٧	٣٢٦٨٥	٦٨٩٨٠٢٥	١٩٧٣٩٠٥٧٧



## سابعاً /

ندرج أدناه أرصدة الاحتياطات لغاية ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨ :-

٥١٦٤٩٥٥٩	احتياطي توسعات مستخدم
٢ ١٣٩ ٠٢١ ٧٥٠	احتياطي استبدال موجودات ثابتة
٢٠٩١٥٤٠٤٨٢	احتياطي إلزامي
١٢٣٤٥١٦٠٠	احتياطات متنوعة
٣ ٦٣٣ ٦٤٤ ٩٠٤	احتياطات مكاسب رأسمالية
<hr/> <hr/>	
٨٠٣٩ ٣٠٨ ٢٩٥	مجموع الاحتياطات

٤٤ ٧٤٠ ٦٨٩ ٩٦٠

العجز المتراكم كما في ٢٠١٨/١٢/٣١

## ثامناً /

السياسات المحاسبية التي اتبعتها الشركة خلال هذه السنة هي:-

١. تعليمات النظام المحاسبي لشركات القطاع المختلط.
٢. تعليمات النظام المحاسبي الموحد رقم (١) لسنة ٢٠١١.
٣. اتباع طريقة القسط الثابت لاحتساب الاندثرات على الموجودات الثابتة.
٤. 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 ٢٠١٨ والمعروضة على حضرتكم .

من الله عز وجل التوفيق

  
محمد رسن علاوي

رئيس مجلس الإدارة

٢٠١٨/١٢/٣١

