



العدد : ٣٢
التاريخ : ٢٠٢٥/١/١٢

إلى / هيئة الأوراق المالية / دائرة الإفصاح المالي
م/ الحسابات الختامية لسنة ٢٠٢٢

نهدىكم تحياتنا

نرفق طياً نسخة من الحسابات الختامية لسنة ٢٠٢٢ المصادق عليها من قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادي .
للتفضل بالاطلاع مع التقدير.



المدير المفوض
المهندس مازن جنديل حسن

نصحه منه الى :-
الحسابات
المساهمين / الاوليات

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) بغداد
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٢

المحتويات	رقم الصفحة
• تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي	٢١ - ١
• الميزانية العامة	١
• حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع	٢
• كشف العمليات الجارية	٣
• كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٤
• كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٥
• <u>الكشوفات التحليلية المرفقة :-</u>	
١ - الموجودات الثابتة واندثارها	٦
٢ - الاستثمارات المالية	٧
٣ - المخزون	٨
٤ - المدينون	٩
- تحليل إجمالي الارصدة المدينة على مستوى كل حساب	١٠
٥ - النقود	١١
٦ - رأس المال	١٢
٧ - الاحتياطيات	
٨ - العجز المتراكم	١٣
٩ - التخصيصات	
١٠ - القروض المستلمة	١٤
١١ - الدائنون	١٥
- تحليل إجمالي الارصدة الدائنة على مستوى كل حساب	١٦
١٢ - الرواتب والأجور	١٧
١٣ - المستلزمات السلعية	
١٤ - المستلزمات الخدمية	١٩ - ١٨
١٥ - حسابات الاستخدامات الأخرى	٢٠
١٦ - إيرادات النشاط الجاري	٢١
١٧ - الإيرادات التحويلية والأخرى	٢٢
١٨ - توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف	
١٩ - المزايا العينية	
• تقرير مجلس الإدارة	

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات



إلى / السادة مساهمي شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) / بغداد - المحترمين
م/ البيانات المالية لشركة شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة)
للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٢

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية لشركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) / بغداد كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٢ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الإتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والاعراف المعتمدة في هذا المجال، ولدينا الايضاحات والملاحظات والتحفظات الآتية:-

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 المحايدين عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة الهلال الصناعية المرقم (٤٦٦) المؤرخ في ٢٣/٥/٢٠٢٣، 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- بلغ سعر اغلاق سهم الشركة (٠,٩٧٠) دينار (تسعمائة وسبعون فلس) وفقاً لآخر جلسة لسوق العراق للأوراق المالية بتاريخ ٣١/١٢/٢٠٢٢.

الملاحظات والتحفظات

١- البيانات المالية:-

- أ- تأخر الشركة بتقديم بياناتها المالية للسنة موضوع التقرير الى هذا الديوان ، إذ قدمتها رفقة كتابها المرقم (٤٦٦) في ٢٣/٥/٢٠٢٣ خلافاً لإعتماد ديوان الرقابة المالية الإتحادي/ دائرة الشؤون الفنية والدراسات ذي العدد (٢٦٧٥٨/٥/٥/٢) في ٢٦/١١/٢٠٢٢ الخاص بإعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٢ الذي حدد تاريخ ٣/٣١ من السنة اللاحقة كموعداً لتقديم البيانات المالية .
- نوصي الالتزام بتقديم البيانات المالية إلى هذا الديوان ضمن المدد المحددة بإعتماد الديوان أعلاه.
- ب- عدم إدراج أرصدة (المصرفات التحويلية، المصرفات الأخرى) في الكشف رقم (١٨) الخاص بتوزيع الإستخدامات على مراكز الكلف خلافاً للأ نموذج الوارد في النظام المحاسبي الموحد.
- نوصي الالتزام بإعداد الكشف المذكور وفق النموذج الوارد في النظام المحاسبي الموحد.

ج- قيام الشركة بإعتماد الكلفة التاريخية في تقييم مخزون الإنتاج غير التام آخر المدة دون قيامها بتقييمها بالكلفة أو صافي القيمة التحصيلية ايهما أقل خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٥) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق. نوصي بالإلتزام بالقاعدة المحاسبية رقم (٥).

٢- تقرير الإدارة:-

من خلال فحصنا لتقرير الإدارة المرافق للبيانات المالية المقدمة من الشركة لسنة /٢٠٢٢ لاحظنا الآتي:

أ- لم يتضمن تقرير الإدارة بعض الفقرات المحددة وفق النموذج رقم (٨) المرافق لمتطلبات إعداد البيانات المالية المعممة بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الإتحادي/ دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٢٦٧٥٨/٥/٥/٢) في ٢٦/١١/٢٠٢٢، وقد أيدت الشركة ذلك بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٣) في ٢٤/٦/٢٠٢٤ وبينت بأنه (سيتم العمل بها خلال سنة/ ٢٠٢٣)، وكما مبين في أدناه:

أولاً- معلومات عامة: (طبيعة نشاط الشركة وتخصصها، عدد ومواقع وفروع عملها، أهدافها الرئيسية، موقع مجلس الإدارة، اسم المدير المفوض، اسماء المساهمين الذين يملكون (٥٥%) فأكثر من رأس مال الشركة).
ثانياً- المؤشرات العامة في أداء الشركة: (مدى تحقيق أهداف الشركة الموصوفة في العقد أو القانون الاساسي ودراسات الجدوى الإقتصادية والفنية، كلف ونسب الهدر والضياع والتلف من الموارد المتاحة ومقارنتها مع السنة أو السنوات السابقة وبيان أسبابها، حجم الإستيرادات والصادرات التي تقوم بها الشركة مباشرة على أن يشمل ذلك السلع والخدمات ومحللة حسب الأنواع الرئيسية، بيان مجموع المبالغ المنفقة على البحث والتطوير وتقييم آثارها المتحققة والمتوقعة).

ثالثاً- المؤشرات المالية: (أثر التضخم على نتائج نشاط الشركة ومركزها المالي).

رابعاً- المؤشرات الإقتصادية والإجتماعية العامة: (أثر نشاط الشركة على حياة المجتمع والإقتصاد الوطني ومدى مساهمتها في توفير وتحسين ظروف وأساليب العمل واي مساهمات أخرى، أثر نشاط الشركة على ميزان المدفوعات، جهود الشركة في نقل وتوطين وتطوير المعرفة والتكنولوجيا وتحسين الوسائل وسبل إستخدامها، التدابير والإجراءات المتخذة من قبل الشركة للحفاظ على سلامة البيئة، مدى مساهمة الشركة في توفير إحتياجات أو نشاطات أخرى ضمن الإقتصاد الوطني أو توفير أو تطوير إستخدام بدائل محلية في أداء بنشاطها).

خامساً- معلومات ومؤشرات إضافية: (البراعات والهدايا مع بيان تفصيلي عن كل تبرع أو هدية كإسم الجهة التي دفعت لها تلك المبالغ وغرض وأسباب ذلك).

ب- على الرغم من عرض مؤشر تحليل ربحية الشركة عن طريق كشف بين الإيرادات والمصروفات ونتيجة النشاط (خسارة) إلا أنه لم يتم بيان العوامل الداخلية والخارجية المؤثرة فيها كما جاء في النموذج رقم (٨) المشار اليه أعلاه، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٣) في ٢٤/٦/٢٠٢٤ بأنه (سيتم تلافيه خلال سنة/ ٢٠٢٤).

ج- تم عرض كشف يوضح الإستثمارات طويلة الأجل (الأسهم) إلا أنه لم يتم بيان تطوره لثلاثة سنوات في الأقل كما جاء في النموذج رقم (٨) المشار اليه أعلاه، وقد أيدت الشركة ذلك بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٣) في ٢٤/٦/٢٠٢٤ وبينت بأنه (سيتم تلافيه خلال سنة/ ٢٠٢٤).

د- تم الافصاح عن عدد العاملين في تقرير الإدارة حسب الفقرة (سادساً) من خلال جدول يمثل عدد العاملين المصادق والفعلي بينما تضمن الجدول عدد العاملين المعروض للمصادقة وليس المصادق فعلياً.

هـ- وجود إختلاف في أرصدة بعض الحسابات بين تقرير الإدارة (الموازنة التخطيطية) لسنة /٢٠٢٢ الحقل الخاص بالأرصدة الفعلية المتحققة لسنة/ ٢٠٢١ والأرصدة الفعلية المعروضة في البيانات المالية المصادق عليها لسنة/ ٢٠٢١، وقد بينت

الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٣) في ٢٠٢٤/٦/٢٤ بأن (المبالغ الموجودة في الموازنة التخطيطية هي تقديرية وسيتم العمل بذلك)، وكما مبين في الأمثلة أدناه:

الفرق	الرصيد/ دينار		اسم الحساب
	بموجب البيانات المالية	بموجب تقرير الإدارة	
٣٢١٥٥١٣٧٥	١١٧٨٤٤٨٦٢٥	١٥٠٠٠٠٠٠٠	الرواتب والاجور
(٥٢٦٩٧٩٥٥)	٦١٩١٤٩٥٥	٩٢١٧٠٠٠	المستلزمات السلعية
(٣١١٥٥٩٠٩)	١٢٨٩٦٨٩٠٩	٩٧٨١٣٠٠٠	المستلزمات الخدمية
(١٣١٥١٣٦)	١٣١٥١٣٦	-	فوائد وإيجار اراضي
٣٤٧٢٢٢٠	٢٧٢٧٧٨٠	٦٢٠٠٠٠٠	المصروفات التحويلية
(٢١٢٧٥٠٠)	١٩١٢٧٥٠٠	١٧٠٠٠٠٠٠	المصروفات الاخرى
٦٩٠٦٣٢٠٠	٥٩٣٦٨٠٠	٧٥٠٠٠٠٠٠	صافي المبيعات
(٥٥٠٠٠)	٧٥٥١٠٠٠	٦٩٦٠٠٠	ايراد بيع مخلفات
(٢٦٤٥٢٥٥١)	١٠٩٤٥٢٥٥١	٨٣٠٠٠٠٠٠	ايراد النشاط التجاري
(١٢٨٦١٠٥٠٠)	٩١٨٦١٠٥٠٠	٧٩٠٠٠٠٠٠٠	ايراد النشاط الخدمي

و- وجود إختلاف في أرصدة بعض الحسابات بين تقرير الإدارة وبين الأرصدة الفعلية المعروضة في ميزان المراجعة لسنة/ ٢٠٢٢، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٣) في ٢٠٢٤/٦/٢٤ بأن (سبب ذلك يعود إلى وجود خطأ في طبع الموازنة التخطيطية)، وكما مبين في الجدول أدناه:

الفرق	الرصيد/ دينار		اسم الحساب
	بموجب ميزان المراجعة	بموجب تقرير الإدارة	
١	١٤٩٣٩٨٣١٠٦	١٤٩٣٩٨٣١٠٧	مجموع المصروفات
١	١٤٥٨٢٥٥٧٤٤	١٤٥٨٢٥٥٧٤٥	مجموع الإيرادات
(٣)	١٢٦٥١١٥٣٩٥	١٢٦٥١١٥٣٩٢	مجموع الرواتب والاجور

نوصي أن يتضمن تقرير الإدارة الأنشطة كافة والإلتزام بالأعمام المشار إليه أعلاه، مع توخي الدقة في إعداد التقرير.

٣- نتيجة النشاط:-

أ- أظهرت نتيجة النشاط التشغيلي/المرحلة الأولى عجزاً بمبلغ (٢١٥٩٧٢) ألف دينار (مائتان وخمسة عشر مليون وتسعمائة واثنتان وتسعون ألف دينار) مقابل عجزاً بمبلغ (٤٢٩٩٠٥) ألف دينار (أربعمائة وتسعة وعشرون مليون وتسعمائة وخمسة ألف دينار) في السنة السابقة، في حين أظهرت نتيجة النشاط الإجمالي عجزاً بمبلغ (٣٥٧٢٧) ألف دينار (خمسة وثلاثين مليوناً وسبعمائة وسبعة وعشرين ألف دينار) مقابل عجزاً للسنة السابقة بمبلغ (٢٩٢٧٤٣) ألف دينار (مائتان وتسعون مليوناً وسبعمائة وثلاثة وأربعون ألف دينار)، ومن خلال دراسة وتحليل نتائج النشاط تم إستخلاص المؤشرات التالية:-

أولاً- إرتفاع إيرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمبلغ (٣٢٩١٦٧) ألف دينار (ثلاثمائة وتسعة وعشرين مليون ومائة وسبعة وستين ألف دينار) بنسبة (٤٢%) عن السنة السابقة، والجدول أدناه يوضح تفاصيل إيرادات النشاط الجاري المتحققة خلال السنة موضوع التقرير مقارنةً بما يمثّلها من إيرادات في السنة السابقة، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٢٠) في ٢٠٢٤/٦/٣٠ بأن (سبب ذلك يعود إلى إيجارات وعقود مشاركة)، وكما مبين في أدناه:

رقم الحساب	اسم الحساب	الإيراد المتحقق خلال سنة ٢٠٢٢/ (الف دينار)	الإيراد المتحقق خلال سنة ٢٠٢١/ (الف دينار)	مبلغ الزيادة (الانخفاض) (الف دينار)	النسبة %
٤١	إيراد نشاط الإنتاج السلمي	١٧٤٣٥٦	(٢٤٩٢٤٢)	٤٢٣٥٩٨	١٧٠
٤٢	إيراد النشاط التجاري	٣٤٣٠٦٠	١٠٩٤٥٣	٢٣٣٦٠٧	٢١٣
٤٣	إيراد النشاط الخدمي	٥٩٠٥٧٣	٩١٨٦١١	(٣٢٨٠٣٨)	(٣٦)
	المجموع	١١٠٧٩٨٩	٧٧٨٨٢٢	٣٢٩١٦٧	٤٢

من الجدول أعلاه يلاحظ ارتفاع إيرادات نشاط الإنتاج السلمي والتجاري بنسبة (١٧٠%) و (٢١٣%) على التوالي عن السنة السابقة، أما بالنسبة لإيراد النشاط الخدمي فقد انخفض بنسبة (٣٦%) عن السنة السابقة. ثانياً- ارتفاع كلفة النشاط الجاري بمبلغ (٨٦٥٧١) ألف دينار (سنة وثمانين مليون وخمسمائة وواحد وسبعين ألف دينار) بنسبة ارتفاع (٦%) عن السنة السابقة، والجدول أدناه يوضح تفاصيل مصروفات النشاط الجاري للشركة للسنة موضوع التقرير مقارنة بمصروفات السنة السابقة، وكما مبين في أدناه:

رقم الحساب	اسم الحساب	سنة ٢٠٢٢ / (الف دينار)	سنة ٢٠٢١ / (الف دينار)	مبلغ الزيادة (الانخفاض) (الف دينار)	النسبة % (٢/٣)
٣١	الرواتب والأجور	١٢٦٥١١٥	١١٧٨٤٤٩	٨٦٦٦٦	٧
٣٢	المستلزمات السلعية	١٨٣٤٥	٦١٩١٥	(٤٣٥٧٠)	(٧٠)
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٦٧٤٦٩	١٢٨٩٦٩	٣٨٥٠٠	٣٠
٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	-	٩٧٢	(٩٧٢)	(١٠٠)
٣٦	الفوائد واستئجار الأراضي	٧٦٥٧	١٣١٥	٦٣٤٢	٤٨٢
٣٧	الاندثارات	٩٧٩٦	٨٧٦٢	١٠٣٤	١٢
٣٨٤	الضرائب والرسوم	٦١٨	٢٠٤٧	(١٤٢٩)	(٧٠)
	المجموع	١٤٦٩٠٠٠	١٣٨٢٤٢٩	٨٦٥٧١	٦

ومن خلال دراسة الجدول أعلاه نبين الآتي:

- (١) ارتفاع في حسابات (الرواتب والأجور، المستلزمات الخدمية، الفوائد واستئجار الأراضي، الإندثارات) عن السنة السابقة حيث بلغت (٧٠٪، ٣٠٪، ٨٢٪، ١٢٪) على التوالي، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٢٠) في ٢٠٢٤/٦/٣٠ بأن (سبب ارتفاع الرواتب يعود إلى تثبيت قيود رصيد الإجازات المتراكمة لعمال الشركة، أما المستلزمات الخدمية عن دفع مصروفات ضيافة وصيانة مباني وآلات ونقل العاملين ومخصصات أعضاء مجلس الإدارة وخدمات قانونية، والفوائد عن دفع فوائد تأخرية عند تسديد أقساط السلف لصالح مصرف الرشيد/ الزعفرنية، أما الإندثارات بسبب شراء أثاث جديد للشركة).
- (٢) ارتفاع رصيد حساب مصروفات أخرى بمبلغ (٢٤٤٧) ألف دينار (مليونين وأربعمئة وسبعة وأربعين ألف دينار) ونسبة ارتفاع بلغت (١٣٪) عن السنة السابقة، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٢٠) في ٢٠٢٤/٦/٣٠ بأن (سبب ذلك يعود إلى تسديد أجور إشترك سوق العراق للأوراق المالية مع صرف مخصصات أعضاء المجلس مع أجور نقل تخص السنوات السابقة).
- (٣) ارتفاع الإيرادات العرضية بمبلغ مقداره (٦٦٢٦٤) ألف دينار (ستة وستين مليون ومائتين وأربعة وستين ألف دينار) عن السنة السابقة، بسبب بيع مواد في سنة ٢٠٢٢ إستناداً إلى إجابة الشركة على إستفسارنا المرقم (٢٠) في ٢٠٢٤/٦/٣٠.

ب- لم تقم الشركة بإشعار مسجل الشركات خلال (٦٠) يوماً من تاريخ تجاوز نسبة العجز المتراكم (٥٠٪) من رأس مالها خلافاً للمادة (٧٦/أولاً) من الفصل السابع من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي نصت على

(إذا بلغت خسارة الشركة ما يعادل أو يتجاوز (٥٥٠%) خمسين بالمئة من رأس مالها وجب عليها إشعار المسجل بذلك خلال (٦٠) يوماً من تاريخ ثبوت هذه الخسائر في ميزانيتها العمومية)، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٣٠) في ٢٠٢٤/٨/٦ بأنه (عند كل إجتماع للهيئة العامة يتم مناقشة العجز).

نوصي إبلاغ مسجل الشركات عن تجاوز تلك النسبة المشار إليها أعلاه.

ج- قيام الشركة بمزاولة النشاط التجاري وعدم القيام بأي نشاط صناعي خلال السنة المالية/٢٠٢٢ دون اجراء التعديلات اللازمة على عقد التأسيس بتغيير صنفها من شركة صناعية إلى شركة تجارية وإستحصل موافقة هيئة المساهمين ومسجل الشركات على ذلك خلافاً للفقرة (ثالثاً) من عقد التأسيس الذي نص على ((تشجيع استثمار رأس المال الخاص بتوجيه القطاع العام ومساهمة مالياً في حقل التنمية الصناعية... الخ)) وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٣٠) في ٢٠٢٤/٨/٦ بأن (السبب في ذلك يعود إلى عدم الطلب على شراء منتجات الشركة ولحاجتها إلى السيولة النقدية أدى إلى تأجير المساحات الفارغة للإستفادة من بدلات الإيجارات لتسديد الديون المترتبة بذمة الشركة مع رواتب الشركة).

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

٤ - الوضع المالي:-

إن الإستمرار في تحقيق العجز في نشاط الشركة أدى إلى زيادة العجز المتراكم ليصبح بمبلغ (٣٥٤٦٩٥٨٦) ألف دينار (خمسة وثلاثين مليار وأربعمائة وتسعة وستين مليون وخمسمائة وستة وثمانين ألف دينار) والذي يشكل ما نسبته (٢٨٧%) من رأس مال الشركة البالغ (١٢٣٧٥٠٠٠) ألف دينار (اثنا عشر مليار وثلاثمائة وخمسة وسبعون مليون دينار)، وعدم تطبيق المادة (٧٦/ ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي توجب [القيام بتخفيض أو زيادة رأس مال الشركة أو التوصية بتصفيتها في حال بلوغ خسارة الشركة ما يعادل أو يتجاوز (٧٥%) من رأس مالها] ، وكذلك لم تقم الشركة بمفاتيحة مسجل الشركات بخصوص المادة أعلاه، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠٢٤/٦/٣٠ بأنه (في كل إجتماع يتم طرح موضوع العجز وسيتم طرحه أيضاً في إجتماع الهيئة العامة بتاريخ ٢٠٢٤/٨/١٥).

نوصي إتخاذ الإجراءات اللازمة ومفاتيحة مسجل الشركات بخصوص تطبيق المادة المشار إليها أعلاه من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) أو وضع الخطة الكفيلة لتلافي ذلك.

٥ - الموازنة التخطيطية:-

الجدول أدناه يوضح إجمالي الإيرادات والمصروفات والخسارة المتحققة عن نشاط الشركة مقارنة بما هو مخطط بموجب الموازنة التخطيطية للشركة للسنة ٢٠٢٢ ونسب التنفيذ؛ وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقمين (١٩، ٢٧) في ٢٠٢٤/٦/٣٠ و ٢٠٢٤/٧/٢٩ عن التتالي بأن (المبالغ الموجودة في الموازنة التخطيطية هي تقديرية ولم يتم إجراء المناقشات لعدم وجود آلية بذلك في الشركة وسيتم تلافي تلك الملاحظات)، وكما يأتي:-

البيان	المخطط ألف دينار	الفعلي ألف دينار	نسب التنفيذ %
الإيرادات	١٩٧٩٠٠٠	١٤٥٨٢٥٦	٧٤
المصروفات	١٣٥١٠٠٠	١٤٩٣٩٨٣	١١١
الربح (الخسارة)	٦٢٨٠٠٠	(٣٥٧٢٧)	-

ومن خلال دراسة الجدول أعلاه لاحظنا الآتي:

أ- بلغ إجمالي المصروفات المخططة للموازنة التشغيلية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ (١٣٥١٠٠٠) ألف دينار (مليار وثلاثمائة وواحد وخمسون مليون دينار)، في حين بلغ إجمالي المصروفات الفعلية مبلغ مقداره (١٤٩٣٩٨٣) ألف دينار (مليار وأربعمائة وثلاثة وتسعون مليون وتسعمائة وثلاثة وثمانون ألف دينار) ونسبة تنفيذ بلغت (١١١٪)، ولدينا الملاحظات الآتية:-

أولاً- وجود تجاوز بالصرف على مصروفات الشركة الواردة بالموازنة التخطيطية وعلى مستوى أغلب الحسابات الرئيسية، والجدول أدناه يوضح ذلك:

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخطط (ألف دينار)	المبلغ المصروف الفعلي (ألف دينار)	نسبة التنفيذ %
٣٢	المستلزمات سلعية	٦٧٥٠	١٨٣٤٥	٢٧٢
٣٣	المستلزمات الخدمية	٤٢٢٠٠	١٦٧٤٦٩	٣٩٧
٣٨	المصروفات التحويلية	٢٠٠٠	٤٠٢٧	٢٠٢
٣٩	المصروفات الأخرى	٥٠٠	٢١٥٧٤	٤٣١٥

نوصي عدم التجاوز والالتزام بالمبالغ المخصصة مستقبلاً.

ثانياً- قامت الشركة بالصرف على بعض الحسابات الفرعية على الرغم من عدم قيامها بوضع التخصيصات اللازمة لتلك الحسابات وكما مبين في الأمثلة أدناه:

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ المصروف/ دينار
٣٢٣	الأدوات الاحتياطية	١٠٧٦
٣٢٦	تجهيز العاملين	٥٨٠٠٠٠
٣٣٢	خدمات أبحاث واستشارات	٤٠٠٠٠٠٠
٣٣٥	استئجار موجودات ثابتة	١٥٠٠٠٠٠
٣٦	قوائد وأيجار أراضي مدينة	٧٦٥٦٦٥٧
٣٧	الاندثارات	٩٧٩٦٢٥٦
٣٩٣	خسائر رأسمالية	٤٦٧٦٠٠٠

نوصي وضع تخصيصات للحسابات كافة.

ثالثاً- لم يتم إجراء المناقشات المتعلقة بتلك التجاوزات واستحصل الموافقات المسبقة من قبل مجلس إدارة الشركة على ذلك بإعتبارها الجهة المختصة بخلاف المادة (١٢٧) رابعاً التي نصت (مناقشة وإقرار خطة سنوية عن نشاط الشركة للسنة القادمة يتوجب على المدير المفوض إعدادها خلال الأشهر الستة الأخيرة من السنة في ضوء هدف الشركة).
نوصي إجراء المناقشات عند الحاجة إليها معززة بالموافقات الأصولية.

ب- بلغ إجمالي الإيرادات المخططة للموازنة التشغيلية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ (١٩٧٩٠٠٠) ألف دينار (مليار وتسعمائة وتسعة وسبعون مليون دينار)، في حين بلغ إجمالي الإيرادات الفعلية مبلغ مقداره (١٤٥٨٢٥٦) ألف دينار (مليار وأربعمائة وثمانية وخمسون مليون ومائتان وستة وخمسون دينار) ونسبة تنفيذ بلغت (٧٤٪)، ولدينا بخصوصها الآتي:

أولاً- إرتفاع نسبة تنفيذ الإيرادات على مستوى بعض الحسابات ونسب كبيرة لبعضها حيث تجاوزت ال (١٠٠٪)،

وكما مبين في الجدول أدناه:

رقم الحساب	اسم الحساب	مبلغ الإيراد حسب الموازنة التخطيطية/ ألف دينار	مبلغ الإيراد المتحقق فعلياً/ ألف دينار	نسبة التنفيذ %
٤١٧	إيراد بيع مخلفات	٢٥٠٠	٢١٧٣٩٤	٨٦٩٥
٤٢	إيراد النشاط التجاري	٧٥٠٠٠	٣٤٣٠٦٠	٤٥٧

الشركة المساهمة والمدير المفوض في الشركات الأخرى ومراقب الحسابات وأي تقرير آخر يردها من جهة ذات علاقة، واتخاذ القرارات اللازمة)، اذ تم إقرار البيانات ومناقشة التقارير للسنوات المشار لها أعلاه بتاريخ ٢٠٢٤/٨/١٥ ، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٨) في ٢٠٢٣/١٠/٢٤ بأنه (لم يتم إجتماع الهيئة العامة لهذه السنوات).
نوصي بالإلتزام بالمدة المحددة لإنعقاد الاجتماع إستناداً إلى قانون الشركات أعلاه.

ثانياً- تأخر مجلس الإدارة وأعضاء الشركة الذين يملكون ما لا يقل عن (١٠%) من رأس مال الشركة بتوجيه الدعوة إلى إجتماع الهيئة العامة للشركة خلافاً للمادة (٨٧/ثانياً) من الفرع الأول/ الفصل الأول/ الباب الرابع التي نصت على (توجه الدعوة إلى إجتماع الهيئة العامة من احدى الهيئات والأشخاص الآتية: أولاً- مؤسسي الشركة لغرض عقد الإجتماع التأسيسي ثانياً- رئيس مجلس إدارة الشركة المساهمة بقرار من المجلس والمدير المفوض للشركة الأخرى أو بناءً على طلب أعضاء في الشركة يملكون ما لا يقل عن (١٠%) عشرة من المئة من رأس مالها المدفوع ثالثاً- المسجل) وخلافاً للمادة (٨٦) من الفرع الأول/ الفصل الأول/ الباب الرابع التي نصت على (تجتمع الجمعية العمومية في الشركة المساهمة مرة واحدة في الأقل كل سنة) حيث قامت الشركة بإبلاغ مسجل الشركات بموجب كتابها المرقم (١٥٢٤) في ٢٠٢٣/١١/٢٧ المتضمن دعوة الهيئة العامة للشركة وطلب تحديد موعد لإنعقادها إستناداً إلى قرار مجلس الإدارة المرقم (١) والمتخذ بالجلسة ٢٠٢٣/٨/٢٠ بتاريخ ٢٠٢٣/١١/١٦ ، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٨) في ٢٠٢٣/١٠/٢٤ بأنه (تم استلام كتاب مسجل الشركات المرقم (٢٨٦٥٠) في ٢٠٢٣/١٠/١٥ لتقدم أوليات الدعوة لإجتماع الهيئة العامة واتفق مجلس الإدارة في شركتنا على مفاتحة مسجل الشركات بعد إستكمال النواقص وتقديم بيانات الدعوة).

نوصي بضرورة الإلتزام بما ورد في النصوص القانونية من توقيتات زمنية مستقبلاً.

ثالثاً- لم تتم المصادقة على الخطة السنوية من قبل الهيئة العامة خلافاً للباب الرابع/ الفصل الأول/ الفرع الثاني- إختصاصات وصلاحيات الهيئة العامة/ المادة (١٠٢/ خامساً) التي نصت على (مناقشة وإقرار الخطة السنوية المقترحة والموازنة التخطيطية للسنة التالية في غير الشركات المساهمة)، وقد أيدت الشركة ذلك بإجابتها المرقمة (بلا) في ٢٠٢٣/١١/١٣ على مذكرتنا المرقمة (٩) في ٢٠٢٣/١٠/٢٤.

نوصي بالإلتزام بالقانون أعلاه.
رابعاً- استمرت الشركة بصرف مخصصات الخطورة البالغة (٢٥٠) ألف دينار (مئتان وخمسون ألف دينار) لكل عضو من أعضاء مجلس إدارة الشركة خلال السنة موضوع التقرير وحسب قرار مجلس الإدارة رقم (٧) من فقرة الأمور الأخرى المتخذ بجلسته المرقمة ٢٠١٩/٦/٢٠ بتاريخ ٢٠١٩/٦/٢٥ الذي نص على (حصلت الموافقة على تخفيض مخصصات أعضاء مجلس الإدارة إلى (٢٥٠٠٠٠) دينار شهرياً)، ولدينا بخصوص ذلك ما يلي:-

(١) لم يتم مجلس الإدارة بتشكيل لجنة الأجور لتحديد طبيعة وكمية الأتعاب المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة والمدير المفوض خلافاً للباب الرابع/ الفصل الثاني/ الفرع الثالث- إختصاصات وصلاحيات الهيئة العامة/ المادة (١١٧/ ثامناً- ب) التي نصت على (ينشئ مجلس الإدارة لجنتين من أعضائه لتقديم التوصيات أحدها بخصوص تحديد طبيعة وكمية أتعاب المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة وللمدير المفوض (لجنة الأجور)، وقد أيدت الشركة ذلك بإجابتها المرقمة (بلا) في ٢٠٢٣/١١/١٣ على مذكرتنا المرقمة (٩) في ٢٠٢٣/١٠/٢٤.
نوصي بتشكيل اللجنة المشار إليها في القانون أعلاه.

(٢) تم صرف وتبويب هذه المبالغ على حساب مكافآت لغير العاملين على الرغم من تحقيق عجز في نتيجة النشاط ولعدة سنوات، وقد بينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣٠) في ٢٠٢٤/٨/٦ بأنه (سيتم طرح الموضوع في اجتماع الهيئة لإتخاذ الإجراءات اللازمة).

نوصي عدم صرف هذه المخصصات من قبل مجلس الإدارة وتحميل الشركة بمثل تلك المصروفات والالتزام بصرف المكافآت عند تحقيق الأرباح طبقاً لما ورد بالقانون أعلاه.

خامساً- لم يتم إرسال نسخ من قرارات مجلس الإدارة إلى مسجل الشركات لغرض المصادقة عليها خلافاً للمادة (١١٦-ثالثاً) من الفرع الثاني/ الفصل الثاني- الباب الرابع التي توجب أن (تكون نسخ قرارات مجلس الإدارة المصدقة من المسجل مستنداً صالحاً للتقديم إلى أية جهة على أن يحتفظ المسجل نسخة منها لديه)، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٨) في ٢٠٢٣/١٠/٢٤ بأنها (تقوم بإرسال محضر اجتماع مجلس الإدارة الخاص بالموازنة التخطيطية وفيما يخص المادة (١٢٦) فقط ولا يتم إرسال محاضر أخرى لعدم الحاجة إلى مصادقتها).

نوصي إرسال جميع المحاضر إلى مسجل الشركات للمصادقة عليها.

سادساً- لم تتمكن من معرفة قيام الشركة أو الهيئة العامة بمخاطبة الجهات المختصة للتأكد من أن أعضاء مجلس الإدارة المنتخبين غير ممنوعين من إدارة الشركات بموجب قانوناً أو قرار صادر عن جهة مختصة قانوناً خلافاً للمادة (٢/١٠٦) من الفرع الأول من الفصل الثاني- الباب الرابع التي اشترطت (أن يكون عضو مجلس الإدارة غير ممنوع من إدارة الشركات بموجب قانون أو قرار صادر عن جهة مختصة قانوناً)، وقد بينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٩) في ٢٠٢٣/١٠/٢٤ بأن (السبب يعود إلى عدم تبليغنا بذلك من قبل أعضاء المجلس) في حين إن ذلك لا يتم من قبل رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة.

نوصي مخاطبة الجهات المختصة للتأكد من سلامة موقف رئيس وأعضاء مجلس الإدارة قانوناً وعدم وجود ما يمنع من قيامهم بإستلام مهام رئاسة وعضوية المجلس.

سابعاً- لم يتم إعداد قواعد خاصة بالخدمة من قبل مجلس إدارة الشركة لإقرارها من قبل الهيئة العامة خلافاً للمادة (١٠٢/عاشراً) من الفرع الثاني من الفصل الأول- الباب الرابع التي نصت (الهيئة العامة هي أعلى هيئة في الشركة، وتتولى تقرير كل ما يعود لمصلحتها ويكون لها بوجه خاص ما يأتي/ ومنها اقرار قواعد الخدمة في الشركة المساهمة المختلطة المعدة من مجلس إدارة الشركة)، وقد أيدت الشركة ذلك بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٩) في ٢٠٢٣/١٠/٢٤.

نوصي إعداد قواعد خاصة بالخدمة من قبل مجلس إدارة الشركة لإقرارها من قبل الهيئة العامة.

ثامناً - لم يتبين لنا فيما إذا تم تعيين رئيس وأعضاء مجلس الإدارة يشغلون منصب عضو أو رئيس مجلس إدارة في شركات أخرى إستناداً إلى المادة (١٠/أولاً) من الفرع الأول من الفصل الثاني- الباب الرابع التي نصت على (لا يجوز للشخص أن يكون عضواً في مجالس إدارة أكثر من (٩) ستة شركات في نفس الوقت ومع ذلك بإستطاعته في نفس الوقت أن يتولى رئاسة مجلس إدارة شركة واحدة أو شركتين) والفقرة (ثانياً) من نفس المادة (لا يجوز لرئيس أو عضو مجلس الإدارة أن يكون رئيساً أو عضواً في مجلس إدارة شركة أخرى تمارس نشاطاً مماثلاً إلا إذا حصل على ترخيص بذلك من الهيئة العامة للشركة التي يتولى رئاسة أو عضوية مجلس إدارتها)، ولدى قيامنا بطلب بيان ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٩) في ٢٠٢٣/١٠/٢٤ اجابت الشركة بـ(عدم اعلامها بذلك).

نوصي مخاطبة الجهات المختصة للتوثق من ذلك بالإضافة إلى تقديم تعهدات خطية من قبل رئيس وأعضاء مجلس الإدارة.

ب- تعليمات النظام المحاسبي للشركات رقم (١) لسنة ١٩٩٨:-

أولاً- لم يتبين لنا قيام الشركة بإجراء مقارنة بين الموازنة التخطيطية ونتائج تنفيذها على أساس شهري أو فصلي أو نصف سنوي على الأقل ولم يتم إرسال تقرير سنوي إلى الهيئة العامة بخصوص نتائج تنفيذ الخطة إستناداً للفقرة (خامساً-٢) من

التعليمات أعلاه والتي تضمنت (تعد المعلومات المطلوبة في الموازنة التخطيطية السنوية وتجري المقارنة بين المخطط الفعلي على أساس شهري أو فصلي أو نصف سنوي وتقديم تقارير دورية إلى مراقب الحسابات وتقرير سنوي إلى الهيئة العامة عن نتائج تنفيذ الخطة)، ولدى قيامنا بطلب ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٩) في ٢٤/١٠/٢٠٢٣ أجابت الشركة بأنها (تقوم بإعداد موازنة سنوية) ولم تنطرق إلى قيامها بإجراء المقارنة بين الموازنة التخطيطية ونتائج تنفيذها حيث لم يتم تزويدنا بأي أوليات تخص ذلك.

نوصي بالإلتزام بما ورد في التعليمات المشار إليها أعلاه.

ج- منشور وزارة المالية:-

أولاً- عدم قيام الشركة باستقطاع رسم الطابع لصالح وزارة المالية البالغ (٢٠٠٠) دينار (الفي دينار) من رواتب موظفيها المعينين 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 نصت (يستوفى الرسم من الرواتب والمخصصات والأجور بمقدار (٢٠٠٠) دينار (الفين دينار) سنوياً)، وقد بينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣٠) في ٢٤/٨/٢٠٢٤ بأنه (لا توجد لدينا تعليمات بهذا الخصوص).

نوصي حصر المبالغ كاملة واستقطاعها من العاملين في الشركة من تاريخ صدور القانون ولغاية تاريخه وتسديدها لوزارة المالية. ثانياً- عدم قيام الشركة بإرسال المقتبسات الضريبية إلى الهيئة العامة للضرائب عن مشترياتها التي تجاوزت (١) مليون دينار (مليون دينار) من القطاع الخاص خلال السنة موضوع التقرير خلافاً لمنشور وزارة المالية/ الهيئة العامة للضرائب المرقم (١٥٤٥/س) في ١/٩/٢٠١٦ المتضمن إعلام الهيئة العامة للضرائب بجدول تفصيلية بتلك المقتبسات كل ثلاثة أشهر، وقد بينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣٠) في ٢٤/٨/٢٠٢٤ بأنه (سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً).

نوصي بالإلتزام بالتعليمات المشار إليها أعلاه.

د- قانون ديوان الرقابة المالية الإتحادي:-
إستمرار تكرار بعض المخالفات للنسبة موضوع التقرير على الرغم من تثبيتها في تقاريرنا الرقابية للسنوات السابقة، وكما مبين في الأمثلة أدناه:

ت	رقم التقرير وتاريخه	موضوع الملاحظة
١	٢٠١٩ (ب/١٦/٢٩/٨/١٤٢٧٨) في ١٧/٨/٢٠٢١ تقرير البيانات المالية لسنة ٢٠١٩	لم تقم الشركة بإعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه رفقة البيانات المالية خلافاً لإعتماد ديوان الرقابة المالية الإتحادي/ دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٢٦٧٥٨/٥/٥/٢) في ٢٦/١١/٢٠٢٢ الخاص بمتطلبات إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ ومتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٣٨) في ٢٩/٣/٢٠٢٣ ان سبب ذلك يعود لعدم توفر موظفين حاسبين كافين في السيطرة على الإيرادات النقدية والمحسوفات.
٢	٢٠٢٠ (ب/١٣/٢٩/٨/١٢٩١٥) في ١٣/٦/٢٠٢٢ تقرير البيانات المالية لسنة ٢٠٢٠	لم يتم إعداد كشف مقارنة الأرقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمسة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ خلافاً للفصل الرابع من النظام المحاسبي الموحد الخاص بإعداد القوائم المالية، وقد بينت الشركة وفقاً لأجابتها على إستفسارنا المرقم (٣٨) في ٢٩/٣/٢٠٢٣ سيتم إعداد الكشف المذكور مستقبلاً.
	٢٠٢١ (ك/٨/٢٩/٧/٢٧٩٦١) في ٢٤/١٠/٢٠٢٣ تقرير البيانات المالية لسنة ٢٠٢١	
	(ب-١)	(ب-١)
	(ب-١)	(ب-١)
	(ج-١)	(ب-١)

٣	لم تتضمن الموازنة التخطيطية للشركة (موازنة المصروفات الرأسمالية) على الرغم من قيامها بشراء الموجودات الثابتة (اثاث واجهزة مكاتب) خلال السنة موضوع التقرير التي بلغت (٢١٨٨١) الف دينار (واحد وعشرون مليون وثمانمائة وواحد وثمانون الف دينار).	(٣-د)	(٣-ج)	(٣-ح)
٤	استمرار الشركة بعدم احتساب قسط الاندثار السنوي على موجوداتها الثابتة باستثناء (المباني والانشاءات والاضافات الحاصلة خلال السنة موضوع التقرير لحساب الاثاث واجهزة المكاتب) خلافاً للتعليمات المالية رقم (٩) لسنة ١٩٩٤ الخاصة بالاندثار والاطفاء للقطاع الخاص والمختلط والتعاوني، وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٩) في ٢٩/٥/٢٠٢٤ بأن (القيمة الدفترية للموجودات الثابتة لا تغطي قسط الاندثار السنوي والمحتسب وبالتالي لم يتم احتساب الاندثار لها وسيتم مراعاة قيد الاندثار (٥٠٪) على حساب احتياطي استبدال الموجودات الثابتة).	(٥-أ-ثالث)	(٥-ب)	(٥-ب)
٥	لم تقوم الشركة بإجراء التحاسب الضريبي عن ضريبة العقار عن إيراداتها المتحققة عن إيرادات المخازن خلال سنة ٢٠٢٢ والسنوات السابقة خلافاً للمادة (١٠-١) من القانون المذكور اعلاه التي اشارت إلى (فرض الضريبة على صاحب العقار او صاحب الاجارة الطويلة).	-	(٤-ج)	(٤-ب)
٦	أ- لم تقوم الشركة بإجراء دراسة جدوى اقتصادية لإستثماراتها المالية طويلة الاجل والبحث عن فرص استثمارات بديلة تؤدي إلى زيادة موارد الشركة حيث لم يتحقق لها اي ايراد عن تلك الإستثمارات ومن سنوات سابقة عدا شركة الخياطة الحديثة (حققت أكتاب ٨٠٪ ورسملة ٢٠٪ في سنة ٢٠٢١). ب- لم تقوم الشركة بإثبات قيمة الرسملة في سجلاتها البالغة نسبتها (٢٠٪) من قيمة أسهمها في شركة الخياطة الحديثة (مساهمة خاصة) والبالغ مقدارها (٧٥٦٥٤) دينار (خمسة وسبعون الف وستمائة وأربعة وخمسون دينار) المتحققة في سنة ٢٠٢١. ج- لم تقوم الشركة بإعادة تقييم استثماراتها المالية كما في ٣١/١٢/٢٠٢١ طبقاً لمطابقات القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق التي اشارت إلى (عند حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمارات المالية طويلة الاجل فيتم في هذه الحالة تخفيض قيمتها المدرجة لغرض الاعتراف بالخسائر الناتجة عن هذا الانخفاض).	(٦)	(٦)	(٦)
٧	استمرار الشركة بعدم تسديدها للقرض كما لم يتم تثبيت قيود استحقاق الفوائد المترتبة على مبلغ القرض للفترة من عام ٢٠١٨ ولغاية تاريخه، مع العرض ان تقدم رصيد حساب الفوائد المستحقة على القرض المقلدة في سجلات الشركة من سنوات سابقة لغاية تاريخه بلغت (٢٤٠٤٠٨٣٣٣٥) دينار (ملياران واربعمئة وأربعة مليون وثلاثة وثمانون الف وثلاثمائة وخمسة وثلاثون دينار)، وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٣٠) في ٢٩/٨/٢٠٢٤ بأنه (تمت مراجعة المصرف من قبل المدير المفوض بخصوص تسديد القرض وتم الاتفاق مع المصرف الصناعي/ الزعفرانية ليوم الاثنين في ٢٩/٨/٢٠٢٤ بأن يتم تسديد مبلغ ٢٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار شهرياً وتم إرسال المبلغ وإيداعه لدى المصرف ليوم ٢٩/٨/٢٠٢٤).	(٧)	(٧)	(٨)
٨	لم تقوم الشركة بمطالبة الجهات المتعاقد معها بتقديم كتب براءة ذمة من الهيئة العامة للضرائب يؤيد تمسكها الضريبي قبل ابرام العقود خلافاً لتعليمات وزارة المالية رقم (١٥٤٥/س) في ١٩/٩/٢٠١٦ المتضمنة (تقديم براءة الذمة قبل التعاقد) كما لم يتم استيفاء نسبة التأمينات الضريبية من مبلغ العقد البالغة (١٠٪) عن جميع العقود المبرمة حين تقديم براءة الذمة والتحاسب الضريبي.	(١٠/أ-ثالث)	(١٠/أ-ب)	(١٠/أ-ب)

ثانياً- لم يتم اعتماد نماذج إستثمارات الجرد المرافقة بمتطلبات إنجاز البيانات المالية لسنة ٢٠٢٢ المعممة بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم بالعدد (٢٦٧٥٧/٥/٥/٢) في ٢٦/١١/٢٠٢٢، حيث لم تتضمن اغلب إستثمارات الجرد المستخدمة من قبل الشركة المعلومات الأساسية، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٨) في ٢٩/٥/٢٠٢٤ بأنه (سيتم تلافي ذلك مستقبلاً)، وكما مبين في الجدول أدناه:

رقم الاستمارة	نوع الاستمارة	المعلومات التي لم تتضمنها استثمارات الشركة
١	استمارة جرد الاراضي والعقارات	الكلفة، تأييد دائرة التسجيل العقاري، شاغر العقار، بدل الاتجار
٢	الاثاث والاجهزة المكتبية	وصف المادة، الكمية بموجب السجلات، الكلفة، الحالة، العالدية
٣	العدد والآلات والمكانن	تم اعتماد الاستثمارات المطلوبة الا انه لم يتم تثبيت (وصف المادة، الكمية بموجب السجلات في اغلب الاستثمارات، الكلفة، الحالة لبعض المواد و العالدية لاجلها)
٤	وسائط النقل	حالة الالية، الكلفة، الملكية، اسم وعنوان المخول بقيادتها، الغرض من الاستعمال، رقم السيارة ان كان حكومي او خاص او ادخال كمركي

نوصي بضرورة إعداد استثمارات الجرد وفق النماذج المرافقة بمتطلبات إعداد البيانات المالية وتثبيت التفاصيل المتعلقة بها كافة.

ثالثاً- بينت الإستثمارات الخاصة بجرد الاراضي والعقارات ان للشركة عقارات عدد (٤) ملك صرف ولدى اطلعنا على سندات الملكية المرافقة مع قوائم الجرد لاحظنا ان جميع سندات الملكية مؤشر عليها بعلامة الحجز او الرهن من قبل مديرية التسجيل العقاري/الرصافة الثانية ولم تقم الشركة بإتخاذ الاجراءات اللازمة لرفع الحجزات عنها، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٨) في ٢٩/٥/٢٠٢٤ بأن (الشركة مستمرة بالمتابعة لرفع الحجز عن تلك العقارات)، وكما مبين في الجدول أدناه:

رقم العقار	نوع وتفاصيل العقار	المساحة			الموقع
		متر	أولك	دوم	
١٤٤/١٦١	معمل يحتوي على عدة قاعات من الكونكريت ودار واحدة	١٩,٥٨	-	٢	بتاوين
١٥٠/١	ارض زراعية مشيد عليها منشآت شركة الحلال الصناعية	٥٤,٥٠	٢٣	٧٣	الرستمية
١٤٣/١٦١	معمل للبحر يحتوي على قاعة وادارة وكراج (حالياً مخزن)	٦٩,٩	١٢	-	بتاوين
٢٨١٣/١٦١	معمل السدادات	٦٠,٨٥	١٥	٤	بناوين

نوصي إتخاذ الإجراءات اللازمة لرفع الحجزات عن العقارات أعلاه.

رابعاً- بينت إستثمارات الجرد وجود (٢٨) قطعة سلاح داخل الشركة لم يتم بيان حالتها وعالديتها واسماء المخولين بحملها وحيازتها، كما تم جرد الأعتدة والمخازن الفارغة من قبل لجان الجرد ولم يتم بيان اعدادها وفق السجلات الخاصة بالأعتدة والاسلحة او البطاقات المخزنية الخاصة بذلك واجراء مطابقة بينها لخطورة حيازتها، ولدى إستفسارنا عن ذلك بموجب كتابنا المرقم (٨) في ٢٩/٥/٢٠٢٤ قامت الشركة بتزويدنا بأوليات تخص السنوات (٢٠٢٣، ٢٠٢٤).

نوصي مراعاة الدقة عند تقديم الاوليات والمعلومات.

د- لم تقم الشركة باعتماد نظاماً لترميز موجوداتها الثابتة والمخزنية مما يفقد السيطرة على تلك الموجودات.

نوصي بضرورة اعتماد نظام الترميز للسيطرة على الموجودات الثابتة والمخزنية العالدية للشركة. (٢٠٢٣/١٩/٢٠٢٤) نوع نيسان سني ٢٠٠٠ ابيض على الرغم من ه- لم تقم الشركة ببيان الإجراءات المتخذة بخصوص العجلة المرقمة (٢٠٢٣/١٩/٢٠٢٤) وقد أيدت الشركة ذلك بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٠) احتجازها لدى مركز شرطة النهروان بتاريخ ٢٠٢١/١٠/٣، وفي ٢٩/٥/٢٠٢٤.

نوصي الإسراع بإتخاذ الإجراءات الكفيلة لإنهاء حجز العجلة أعلاه.



و- لا توجد سنوات وتعهدات وأوامر إدارية خاصة بتسليم العجلات والآليات العائدة للشركة إستناداً إلى إجابتها علي مذكرتنا.

المرفقة (٣) في ٢٠٢٤/٤/٧.

نوصي تشكيل لجنة للوقوف على أسباب ذلك ووضع تعهدات وأوامر خاصة بتسليم العجلات والآليات.

ز- قامت الشركة بتقييم مخزون الإنتاج غير التام آخر المدة بموجب مستند القيد المرقم (١٤٣) في ٢٠٢٢/١٢/٢٩ بمبلغ

(٤٤٢٥٨) ألف دينار (أربعة وأربعين مليون ومائتين وثانية وخمسين ألف دينار)، ولدينا بهذا الصدد الآتي:

أولاً- قامت الشركة بتنظيم مستند قيد يومية عامة واحد فقط يتضمن الفرق بين رصيد أول المدة وآخر المدة خلافاً للنظام

المحاسبي الموحد التي أشارت إلى تنظيم قيدين أحدهما لعكس رصيد حساب مخزون الإنتاج غير التام أول المدة والآخر لإثبات

قيمة مخزون الإنتاج غير التام آخر المدة.

ثانياً- قامت الشركة بموجب المستند أعلاه بتنزيل نسب ثابتة من التكاليف المفترض توزيعها على مراكز الكلف (٥، ٦، ٧، ٨)

من رصيد مخزون الإنتاج غير التام سنوياً خلافاً للنظام المحاسبي الموحد.

ثالثاً- عدم مطابقة قوائم جرد مخزون الإنتاج غير التام ضمن أوليات المستند أعلاه للأنموذج الوارد ضمن متطلبات إعداد البيانات

المالية لسنة ٢٠٢٢.

نوصي الإلتزام بتعليمات النظام المحاسبي الموحد ومتطلبات إعداد البيانات المالية فيما يخص تقييم مخزون الإنتاج غير التام آخر

المدة.

ح- بلغ رصيد حساب اعتمادات مستندية لشراء مواد مبلغ (٩٥١) ألف دينار (تسعمائة وواحد وخمسين ألف دينار) كما في

٢٠٢٢/١٢/٣١ وهو مبلغ موقوف في السجلات منذ عام ١٩٩٠ لم تتخذ الشركة أي اجراء لتصفيته، وقد بينت الشركة

بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٣٢) في ٢٠٢٤/ ٨/٢٦ بأنه (سيتم رفع مذكرة إلى مجلس الإدارة بخصوص الاعتمادات).

نوصي إتخاذ ما يلزم لتصفية المبلغ أعلاه اصولياً.

٨- الإستثمارات المالية:-

بلغ رصيد حساب الإستثمارات المالية طويلة الأجل مبلغ (١١٤٧٣٨) ألف دينار (مائة وأربعة عشر مليون وسبعمئة ثمانية وثلاثون

ألف دينار) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ المستثمرة في رؤوس أموال (٨) شركات مساهمة من القطاع المختلط والخاص، ومن خلال

قيامنا بمطابقة التأييدات الواردة من الشركات المستثمر في رؤوس أموالها من قبل الشركة لاحظنا الآتي:

أ- تم تأييد الأرصدة من قبل (٧) شركات من أصل (٨) شركات حيث لم يتم استحصل تأييد من قبل الشركة العراقية لنقل

المنتجات النفطية (م.م).

نوصي إستحصل تأييد الرصيد من الشركة أعلاه.

ب- وجود حجز تنفيذي على (٦) إستثمارات من إستثمارات الشركة إستناداً إلى كتاب وزارة التجارة/ دائرة تسجيل الشركات/

قسم الشركات المساهمة المرقم (ش/هـ/٢٨٢٤١) في ٢٠٢٢/٩/٢٩، والجدول أدناه يبين أسماء تلك الشركات وعدد الأسهم

المملوكة من قبل الشركة:

ت	اسم الشركة المستثمر فيها	عدد الاسهم
١	شركة الاصباغ الحديثة	٩٣٨٤٣٨٥
٢	الشركة العراقية للسجاد والمفروشات	١١٩٥٥١٧
٣	شركة الحياطة الحديثة	٧٥٦٥٦٠
٤	الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية	١١٣٣٤٣٧٠
٥	الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات/ م.م	٢٢٢٩٢١٢
٦	الشركة العراقية للسجاد والمفروشات/ م.م	١١٩٥٥١٧

نوصي التحري عن أسباب الحجز ومعالجتها.

أ- قيام الشركة بالصرف بشكل مباشر من حساب الصندوق لغرض تسديد التزاماتها دون توسط حساب سلفة نثرية الصندوق، خلافاً للنظام المحاسبي الموحد التي اشار إلى استخدام حساب سلفة نثرية الصندوق لتمشية أمور الشركة الأمر الذي يشير إلى ضعف السيطرة على حساب النقد في الشركة، ولم توضح الشركة سبب ذلك في اجابتها على إستفسارنا المرقم (١٥) في ٢٠٢٤/٦/٢٤.

نوصي توسط حساب سلفة نثرية الصندوق في عملية الصرف المباشر من الصندوق وتحرير صكوك بإسماء الجهات الدائنة عند تسديد المبالغ الخاصة بالتزامات الشركة تجاه الغير لاحكام السيطرة على النقدية في الشركة.

ب- لدى الشركات (٣) حسابات جارية مصرفية لم تقم بتحريكها او استخدامها مما يدل على عدم الحاجة لتلك الحسابات والجدول ادناه يوضح تلك الحسابات المفتوحة ، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٢٩) في ٢٠٢٤/٨/٦ (بخصوص مصرف الشمال تم مفاتحه بموجب كتاب الشركة المرقم (١٣١) في ٢٠٢٤/١/٣٠ ولم يتم غلق الحساب بسبب وجود خلل في نظام المصرف وفيما يخص حساب الرشيد فيوجد حجز عليه من قبل دائرة الضمان الاجتماعي وبالنسبة للمصرف الصناعي سيتم التعامل معه عند تسديد القرض):-

اسم المصرف والفرع	الرصيد/ دينار	التفاصيل
مصرف الشمال	١٧٢٨٦٨	لم يتم تحريكه عدا مبلغ العمولة البالغ (٢٣٠٠٠) دينار بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٣١
مصرف الرشيد/ زعفرانية	١٦٥١٣٩٢	لم يتم تحريكه عدا مبلغ العمولة البالغ (١٠٠٠٠) دينار بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٢٩
المصرف الصناعي العام	٦٦٢٤٣٣	لم يتم تحريكه عدا مبلغ العمولة البالغ (٥٠٠٠) دينار بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٢٨

نوصي بدراسة مدى الحاجة من هذه الحسابات .

ج- ظهور رصيد حساب المصرف الخاص بالحساب الجاري المفتوح لدى المصرف الصناعي/ فرع الزعفرانية مخالفاً لطبيعته المحاسبية لبعض الاشهر اي قيام الشركة بصرف وتحرير صكوك بمبالغ تفوق رصيدها في الحساب الجاري وكما مبين في الجدول ادناه ولم توضح الشركة سبب ذلك في اجابتها على إستفسارنا المرقم (٢٩) في ٢٠٢٤/٨/٦:

الشهر	المبلغ/دينار
آيار	(٢٢٢٨٣٦,٨٢٣)
ايلول	(٣٨٧٥٣٦,٨٢٣)
تشرين الاول	(٣١٨٦,٨٢٣)

نوصي بعدم التجاوز على الرصيد الموجود في الحساب الجاري وعدم اصدار صكوك الا بعد التأكد من توفر الرصيد النقدي.

د- لم يتم تزويدنا بكعوب الصكوك الخاصة بالفترة من (كانون الثاني - نهاية اذار) بسبب سحبها من قبل المصرف الصناعي/فرع الزعفرانية لذا لم نتسكن من اخذ عينة من الفترة المشار اليها اعلاه عند تدقيق مطابقات كشف المصرف ، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٢٩) في ٢٠٢٤/٨/٦ بأنه (عند غلق كل حساب في أي مصرف يتم سحب جميع كعوب الصكوك الموجودة في الشركة من قبل المصرف، واما بالنسبة للمصرف اعلاه فقد تم شراء نظام جديد من قبله وتم سحب الكعوب وجميع الصكوك الموجودة في الشركة وهذا شيء معمول به في جميع المصارف).

نوصي التنسيق مع المصرف الصناعي/ فرع الزعفرانية لاسترجاع دفتر الصكوك المشار اليه اعلاه.

١٠- القروض :-

بلغ رصيد حساب قروض مستلمة طويلة الاجل مبلغ (٦٧٠٠٠٠٠) الف دينار (ستة مليارات وسبع مائة مليون دينار) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ المستلم من المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية بضمان رهن العقار المرقم (٢٨١٣/١٦١) مقاطعة بتاوين العائد للشركة، اذ لم تقم الشركة بمفاتحة المصرف الصناعي لغرض استحصال تأييد برصيد القرض المستلم منه ومقدار الفوائد المترتبة عليه

لغاية ٢٠٢٢/١٢/٣١، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (٢٢) في ٢٠٢٤/٧/١ بأنها (قامت بمفاتحة المصرف الصناعي/ الزعفرانية بموجب كتابها المرقم (١٠١٤) في ٢٠٢٤/٧/٣ لغرض إعلامها بمبلغ القرض المستلم من المصرف لصالح الشركة مع كشف بمبالغ الفوائد سنوياً).
نوصي إستحصل تأييد برصيد القرض المستلم منه ومقدار الفوائد المترتبة عليه.

١١- المدينون والدائنون :-

أ- قامت الشركة بمخاطبة عدد من الجهات المدينة والدائنة خلال السنة موضوع التقرير لتأييد صحة الأرصدة المثبتة ضمن

سجلات الشركة كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١، وقد لاحظنا الآتي:

أولاً- تمثل عملية المفاتحة نسبة (٦٦%) من إجمالي المدينون و(١٥%) من إجمالي الدائنون، حيث تم إرسال طلب تأييد الرصيد ل(١١) جهة من أصل (٥٧) جهة من أصل (٨٧) جهة لها رصيد ضمن حساب المدينون وإرسال طلب تأييد الرصيد ل(١١) جهة من أصل (٧٥) جهة لها رصيد ضمن حساب الدائنون خلافاً للفقرة (ب/٥) من متطلبات إعداد البيانات المالية المعممة بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الإتحادي/ دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٢٦٧٥٨/٥/٥/٢) في ٢٠٢٢/١١/٢٦ والتي نصت على (طلب تأييدات بكافة أرصدة الذمم المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة بتاريخ الميزانية)، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (٢٤) في ٢٠٢٤/٧/١٤ بأنه (يتم إرسال كتب الحسابات الخاصة بالعملاء والمجهزون فقط وحسب المعمول به في الشركة ومنذ سنوات).

نوصي بضرورة مخاطبة كامل الجهات المدينة والدائنة لتأييد الرصيد.

ثانياً- على الرغم من قيام الشركة بإرسال كتب مفاتحة بشأن تأييد صحة الأرصدة المدينة والدائنة كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ إلى الجهات ذات العلاقة إلا أنه لم يتم تزويدنا بما يؤيد تسليم الكتب المرسلة إلى تلك الجهات، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمتين (٢٤) و(٢٥) في ٢٠٢٤/٧/١٤ بأنه (تم إرسال التأييدات إلى الدوائر المعنية ولم يتم الإجابة من قبلهم).
نوصي التأكيد ومتابعة الإجابة على كتب طلب تأييد صحة الأرصدة الصادرة عن الشركة.

ب- بلغ رصيد حساب المدينون مبلغ (٨٤٩٨٩٨) ألف دينار (ثمانمائة وتسعة وأربعون مليون وثمانمائة وثمانية وتسعون ألف دينار) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١، ولدينا بصدد الآتي:

أولاً- تضمن الرصيد أعلاه مبلغ (٦٤٨٦٢٤) ألف دينار (ستمائة وثمانية وأربعون مليون وستمائة وأربعة وعشرون ألف دينار) أرصدة موقوفة ومدورة منذ سنوات سابقة لم يتم إتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (٢٤) في ٢٠٢٤/٧/١٤ بأنه (تم مراجعة وزارة الصناعة لمعرفة اسم الدوائر الجديدة حيث تبين إن هناك دوائر تم دمجها مع بعضها ودوائر أخرى تم تغيير اسمها وسيتم تغيير هذه الدوائر على الحاسبة ومطالبتهم بالدیون)، وكما مبين في أدناه:

رقم الدليل	الفترة التي يعود اليها الحساب	الفترة التي يعود اليها الحساب			المجموع
		أكثر من سنة إلى ثلاث سنوات	أكثر من ثلاث سنوات	قبل سنة ٢٠٠٣	
		ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار	
١٦١١	عملاء قطاع عام	-	١٠٧٣٧٦	٢٠٨٠٧٦	٣١٥٤٥٢
١٦١٣	مدينون قطاع مختلط	-	٢١٢٧١	-	٢١٢٧١
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	-	١٣٨٧٧	-	١٣٨٧٧
١٦٥	مدينون نشاط غير جاري	-	٢٠١٩٣٤	-	٢٠١٩٣٤
١٦٦١	حسابات مدينة متنوعة/ تأمينات لدى الغير	-	١٢١٧٥	-	١٢١٧٥
١٦٦٦	فروقات نقدية وعجزية/اضرار الحرب	-	٣٧٧٧	-	٣٧٧٧
١٦٧٢	سلف المتحسين	٨٠١٤٠	-	-	٨٠١٤٠
	المجموع	٨٠١٤٠	٣٦٠٤٠٩	٢٠٨٠٧٦	٦٤٨٦٢٤

نوصي تحصيل وتصفية المبالغ الموقوفة كافة وحسب الأصول .
ثانياً- لم تقم الشركة بتعديل رصيد حساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها الموقوف في السجلات منذ سنوات سابقة بمبلغ (٥٣٣٢٦) ألف دينار (ثلاثة وخمسون مليون وثلاثمائة وستة وعشرون) لمواجهة الديون المشكوك في تحصيلها على الرغم من وجود مبلغ (٢٠٨٠٧٦) ألف دينار (مائتان وثمانية مليون وستة وسبعون ألف دينار) يمثل ديون قبل أحداث ٢٠٠٣/٤/٩ أي قبل (٢٠) سنة، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (٢٤) في ١٤ / ٧ / ٢٠٢٤ بأنه (سيتم أخذ موافقة مجلس الإدارة بذلك).

نوصي تعديل رصيد المخصص لمواجهة الديون المشكوك في تحصيلها.
ثالثاً- لم تقم الشركة بتزويدنا بكشف تحليلي برصيد حساب (فروقات نقدية ومحزنية/١٦٦٦) حسب الجهات خلافاً للفقرة (٥- أ) // الأرصدة المدينة والدائنة من متطلبات البيانات إعداد البيانات المالية لسنة/ ٢٠٢٢ المعممة بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي/ دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٢٦٧٥٨/٥/٥/٢) في ٢٦/١١/٢٠٢١، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (٢٤) في ١٤ / ٧ / ٢٠٢٤ بأنه (يمثل مواد سرقت من معمل السدادات في ٢٠٠٣).
نوصي اعداد كشوفات تحليلية بالأرصدة المدينة والدائنة .

ج- بلغ رصيد حساب الدائنون مبلغ (٩٤٠١٩٠٠) ألف دينار (تسعة مليارات وأربعمئة وواحد مليون وتسعمائة ألف دينار) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١، ولدينا بصده الآتي:

أولاً- عدم قيام الشركة بتصفية المبالغ الموقوفة والمدة من سنوات سابقة والبالغ مجموعها مبلغ (٧٧١٤٩٥٩) ألف دينار (سبعة مليارات وسبعمائة وأربعة عشر مليون وتسعمائة وتسعة وخمسون ألف دينار) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (٢٥) في ١٤ / ٧ / ٢٠٢٤ بأن (الشركة مستمرة بتسديد جزء من هذه الحسابات وسيتم تسديد جميع هذه الحسابات عند توفر السيولة النقدية)، وكما مبين في أدناه:

رقم الحساب	اسم الحساب	الفترة التي يعود اليها الحساب			المجموع ألف دينار
		قبل سنة ٢٠٠٣ ألف دينار	سنة - ثلاث سنوات ألف دينار	أكثر من ثلاث سنوات ألف دينار	
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	—	—	٧٢٠٣	٧٢٠٣
٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط	—	—	٢٣٢٥٧	٢٣٢٥٧
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	—	٧٨٤	١٣٠٩٩٧	١٣١٤٨١
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	—	١٩٣٤٤	٣٨٥٤٧	٥٧٨٩١
٢٦٦٢	إيرادات مستلمة مقدما	—	٦٥١٤٣٩	—	٦٥١٤٣٩
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	—	—	٢٥٥١٠١٩	٢٥٥١٠١٩
٢٦٦٤	رواتب وأجور مستحقة	—	٩٧٧٤٤٥	٥٣٦٥٤٣	١٥١٣٩٨٨
٢٦٦٥	رواتب وأجور معادة	—	٨٦٧	٢٢٢٥	٣٠٩٢
٢٦٦٦	مديرية التقاعد العامة	—	٧١٥٩١	١٧٧٣٢٨	٢٤٨٩١٩
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	—	٨٦٢٧٨	١٨٦١٣٩٠	١٩٤٧٦٦٨
٢٦٦٨	استقطاعات من المتسبين لحساب الغير	—	—	٣٤٢٢٦١	٣٤٢٢٦١
٢٦٦٩	استقطاع من غير المتسبين لحساب الغير	—	—	٣٣٤	٣٣٤
٢٦٧٠	دائنو توزيع الأرباح	—	—	٢٣٦٤٠٧	٢٣٦٤٠٧
٢٦٨	المجموع	—	١٨٢٠١١٣	٥٩٩٧٧٦٢	٧٧١٤٩٥٩

نوصي تصفية المبالغ الموقوفة أعلاه اصولياً .

ثانياً- لم تقم الشركة بتزويدنا بكشف تحليلي بأرصدة حسابات (مصرفات مستحقة/ ٢٦٦٣، رواتب وأجور مستحقة/ ٢٦٦٤، رواتب وأجور معادة/ ٢٦٦٥) حسب الجهات خلافاً للفقرة (٥-أ) // الأرصدة المدينة والدائنة من متطلبات إعداد البيانات المالية لسنة/ ٢٠٢٢ المعممة بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي/ دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٢٦٧٥٨/٥/٥/٢) في ٢٦/١١/٢٠٢١، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (٢٥) في ١٤/٧/٢٠٢٤ بأنه (يصعب حالياً إعداد كشف تحليل هذه الحسابات وذلك لقلّة كادر الحسابات بسبب إحالة بعض المنتسبين إلى التقاعد وسيتم تزويدكم بهذا التحليل عند الإنهاء منه والشركة مستمرة بتسديد هذه الرواتب).

نوصي الإلتزام بمتطلبات البيانات المالية.

ثالثاً- تضمن رصيد حساب الدائنون مبلغ (٣٤٢٢٦١) ألف دينار (ثلاثمائة واثنان وأربعون مليون ومائتان وواحد وستون ألف دينار) يمثل رصيد حساب استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير المدور من سنوات سابقة لم تقم الشركة بتسديده إلى الجهات المستحقة ذات العلاقة، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (٢٥) في ١٤/٧/٢٠٢٤ بأنه (يتم تسديد مصرف الرشيد/ الزعفرانية ودوائر التنفيذ وسيتم تسديد باقي الدوائر عند توفر السيولة النقدية).
نوصي تسديد المبالغ المستقطعة من منتسبي الشركة إلى الجهات الدائنة المستحقة أولاً بأول.

١٢-العقود:-

قامت الشركة بإبرام (٨) عقود خلال السنة موضوع التقرير منها (٥) عقود إيجار مخازن الشركة و(٢) عقود مشاركة و(١) تعاون تجاري، ولدينا بصدها الآتي:-

أ- قامت الشركة بإبرام عقد مع شركة (أفق الكوثر للتجارة العامة م. م) لإيجار قطعة أرض تابعة للشركة بمساحة (٧٥٠ م) وببدل إيجار سنوي قدره (٩٠٠٠) ألف دينار (تسعة ملايين دينار) إلا أنها لم تقم بتثبيت رقم القطعة ومكانها او عنوانها ضمن متن العقد او في احد بنوده حيث تم ذكر الإشارة إلى المساحة فقط، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٣٢) في ٢٦/٨/٢٠٢٤ بأنه (لا يوجد رقم للقطعة وتكون داخل الشركة).

نوصي إدراج التفاصيل كافة عند القيام بإجراء عملية التعاقد.

ب- لم تتضمن بعض العقود المبرمة من قبل الشركة بنداً او فقرة خاصة باستقطاع أجور الحراسة، في حين تضمن البعض الآخر ذلك دون ان يتم إستلامه من قبل الشركة، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٣٢) في ٢٦/٨/٢٠٢٤ بأنه (تم الاتفاق بشكل شفوي مع المتعاقدين)، وكما مبين في أدناه:

ت	اسم الشركة	المبلغ/ ألف دينار	الملاحظات
١	زين المنصور/ حيدر عبد الكريم افق الكوثر/ علي محمد كاظم	٥٠٠	لم يتم التسديد
٢	المتقدمة الماسية/ حسين علي صالح	لم يتم التثبيت في متن العقد	تم تسديد مبلغ ٢٥٠ ألف على الرغم من عدم تثبيت فقرة في العقد
٣	ازدهار العراق/ رائد سعيد شمس	لم يتم التثبيت في متن العقد	لم يتم التسديد
٤			لم يتم التسديد

نوصي تثبيت فقرة بخصوص أجور الحراسة في جميع العقود والتأكيد على استحصائها شهرياً.

ج- نوصي قيام الشركة باستحصال مبلغ التأمينات الواردة في عقود إيجار المخازن البالغة (٣) عقد من اصل (٤) عقد لتغطية الأضرار التي قد تحدث بموقع المستأجر بعد اخلائه من قبل الطرف الثاني بعد انتهاء مدة العقد بالإضافة إلى ان احد العقود لم يتضمن فقرة او بند بذلك، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٣٢) في ٢٦/٨/٢٠٢٤ بأنه (تم مطالبة المؤجرين بكتب رسمية الا انه لم يتم التسديد)، وكما مبين في أدناه:

اسم العقد او نوعه	مبلغ العقد الف دينار	مبلغ التأمينات الف دينار	الحالة
عقد تأجير مسقف لشركة ازدهار العراق للتجارة العامة	٣٥٠٠٠ سنوي	٣٥٠٠	لم يتم التسديد خلافاً للفقرة (٣) من العقد المبرم.
تأجير مساحة من معمل المبردات لشركة زين المنصور للصناعات الورقية	٩١٥٠ شهرياً	٥٥٠٠٠	تم التسديد
تأجير مساحة من معمل المبردات لشركة (المتقدمة الحامية)	٧٦٦٦ شهري	٩١٩٩	لم يتم التسديد خلافاً للفقرة (٦) من العقد المبرم.
عقد تأجير مخزن بليت وجزء من مخزن كبير	١٠٠٠٠ شهري	--	لم يتم تضمين العقد فقرة تخص التأمينات.

نوصي الالتزام بنود العقد لضمان حقوق الشركة مع تضمين كافة العقود بنوداً يخص التأمينات .

د- قامت الشركة بتوقيع عقد مشاركة عدد (٢) وتعاون تجاري (١) خلال السنة موضوع التقرير الا انها قامت بتضمين العقود نسبة ضئيلة من الأرباح لا تتناسب وحجم التعاون التجاري بين الطرفين المتمثل بشكل اساسي منح الشركة الاسم التجاري لها لتصريف بضاعة الطرف الثاني، وقد بينت الشركة بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٣٢) في ٢٤/٨/٢٠٢٤ بأن (سبب ذلك يعود إلى المنافسة مع الشركات الأخرى ولم يتم العمل بتلك العقود خلال السنة موضوع التقرير)، والجدول أدناه يبين تلك النسب:

نوع العقد	اسم الشركة المتعاقد معها	نسبة الارباح التي تضمنها العقدة
مشاركة	دار الشمس للتجارة العامة /علي حسين عباس السراجي	٣%
مشاركة	مقر الرفادين لبيع وشراء قطع غيار السيارات والتجارة العامة	٣%
تعاون تجاري	أزهر سلمان داود	٢%

نوصي بذل الجهود الممكنة والتفاوض مع الجهات الراغبة بالتعاقد مع الشركة لغرض زيادة حصة الشركة من الأرباح.

١٣ - متابعة تقارير الديوان :-

أ- سبق وأن صدرت تقاريرنا الرقابية المدرجة في الجدول أدناه ، ولاتزال بعض الملاحظات الواردة فيها لم يتم استيفائها ، خلافاً لإحكام المادة (٢- رابعاً) من الفصل الأول من قانون ديوان الرقابة المالية الإتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ / (المعدل) التي تنص (تعد مخالفة مالية لأغراض هذا القانون الإمتناع أو التأخير في الرد على تقارير ومراسلات الديوان وإعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة) وكما مبين في الجدول أدناه:

ت	رقم التقرير وتاريخه	رقم كتاب المتابعة وتاريخه	موضوع التقرير	اسم الفقرة	الملاحظات غير المستوفية
١	(١٥٩٢١) في ٢٠١٧/٧/٣١	(١٨٥٤٨) في ٢٠١٨/٩/٤	البيانات المالية لشركة الهلال الصناعية (مساهمة مختلطة) للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١	البيانات المالية نشاط الشركة المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات الموجودات الثابتة والمخزنية	١-ب ، ١-ج ٢-أ-أولاً (١) ، (ب) ، (و) ، ٢-أ-أولاً (٢) ، ٢-ج-أولاً ٤-أ-ثانياً ، ٤-ب-ثانياً ٥-أ-أولاً ، ٥-أ-ثانياً (٢) ، ٥-أ-ثالثاً ، ٥-أ-رابعاً ، ٥-ب-أولاً ، ٥-ب-ثانياً .
٢	(٢٥٨٧١) في ٢٠١٨/١٢/٢٠	(١٥٩٢٨) في ٢٠١٩/٧/١٥	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١	الاعتمادات الاستثمارات المالية المدينون والدائنون النقود التخصيصات متابعة تقارير الديوان البيانات المالية نشاط الشركة	٦ ٧-أ ٨-أ ، ٨-د ٩-ب ١٠ ١١-ب ١١-أ وب ٢-ج-ثانياً (١) و (٢)



ت	رقم التقرير وتاريخه	رقم كتاب المتابعة وتاريخه	موضوع التقرير	اسم الفقرة	الملاحظات غير المستوفية
				المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات	٤-أ-ثانياً وثالثاً ، ٤-ب ، ٤-ج
				الموجودات الثابتة والمخزنية	٥-أ-ثالثاً ، ٥-ب-أولاً
				القروض	٧
				المدينون والدائنون	٨-أ ، ٨-ج
				النقود	٩-أ ، ٩-ب
				متابعة تقارير الديوان	١١-أ ، ١١-ب ، ١١-ج
				البيانات المالية	١- (ب ، ج)
				نشاط الشركة	٢- (ج ، د)
				الموازنة التخطيطية	٣- (ب ، ج ، د)
				المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات	٤-ب - ثانياً ، ٤- (ج - د)
٣	(١٤٢٧٨) في ٢٠٢١/٨/١٧	(٥٢١٤) في ٢٠٢٢/٣/٨	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١	الموجودات الثابتة والمخزنية	٥-أ - ثالثاً
				الاستثمارات المالية	٦-أ
				القروض	٧
				المدينون والدائنون	٨- (أ - ج - د - هـ - و)
				النقود	٩-ب - (أولاً - ثانياً - ثالثاً)
				العقود	١٠-ب - (أولاً - ثانياً)

نوصي إتخاذ الاجراءات الجدية لتصفية الملاحظات الواردة بتقاريرنا والاجابة عليها بالتوقيعات المحددة.

ب- صدر تقريرنا الرقابي المرقم () في عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١، مما يتطلب إتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفية الملاحظات الواردة فيه.

خلاصة الرأي :-

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه واستناداً الى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فان البيانات المالية وتقرير الإدارة المرافق بها متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وانما على قدر ما تضمنته من مؤشرات الاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الاول /٢٠٢٢ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ.


المحاسب القانوني

د. عدنان هاشم عيسى

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢٤/ ١٩ / ٤٤ م



البريد الالكتروني:

info@fbsa.gov.iq

www.fbsa.gov.iq

Haifa st. p. o. Box. 7038

العنوان/ بغداد-العلاوي- مجاور وزارة الأعمار والإسكان

مكتب بريد حيفا (ص.ب/٧٠٣٨)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

الميزانية العامة كما في ٣١ كانون الاول/ ٢٠٢٢

رقم الكشف	رقم الدليل	المحاسبي	التفاصيل	دينار	دينار
		١	الموجودات		
			الموجودات الثابتة		
١	١١		الموجودات الثابتة القائمة بالقيمة الدفترية	١١٩ ١٢٧ ٨٤٤	١٣١ ٢١٢ ٠٨٧
٢	١٥١		الاستثمارات المالية طويلة الاجل	١١٤ ٧٣٨ ١٦١	١١٤ ٧٣٨ ١٦١
			الموجودات المتداولة	٢٣٣ ٨٦٦ ٠٠٥	٢٤٥ ٩٥٠ ٢٤٨
٣	١٣		المخزون	٤٥٣ ٠٦٠ ٥٧٠	٣٤٩ ٠٤٧ ٠٣٤
٣	١٣٨		اعتمادات مستندية لشراء مواد	٩٥١ ٢٧٢	٩٥١ ٢٧٢
٤	١٦		المدينون	٦٦٢ ٤٣١ ٢٠٤	٨٤٩ ٨٩٨ ٢٣١
٥	١٨		القود	٥ ١٤٧ ٠٢٣	٢٦٩ ٤٦٦ ٠٨٧
			مجموع الموجودات	١ ١٢١ ٥٩٠ ٠٦٩	١ ٤٦٩ ٣٦٢ ٦٢٤
			مصادر التمويل	١ ٣٥٥ ٤٥٦ ٠٧٤	١ ٧١٥ ٣١٢ ٨٧٢
			مصادر التمويل طويلة الاجل		
٦	٢١		راس المال	١٢ ٣٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٣٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠
٧	٢٢		الاحتياطيات	٨ ٦٥٤ ٦٧٢ ٨٠١	٨ ٦٥٤ ٦٧٢ ٨٠١
٨	٢٢٥		العجز المتراكم	(٣٥ ٤٣٣ ٨٥٨ ٥٩٢)	(٣٥ ٤٦٩ ٥٨٥ ٩٥٤)
١٠	٢٤		قروض مستلمة طويلة الاجل	٦ ٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
			مصادر التمويل قصيرة الاجل	(٧ ٧٠٤ ١٨٥ ٧٩١)	(٧ ٧٣٩ ٩١٣ ١٥٣)
٩	٢٣		تخصيصات قصيرة الاجل	٥٣ ٣٢٥ ٩٠٤	٥٣ ٣٢٥ ٩٠٤
١١	٢٦		الدائنون	٩ ٠٠٦ ٣١٥ ٩٦١	٩ ٤٠١ ٩٠٠ ١٢١
			مجموع مصادر التمويل	٩ ٠٥٩ ٦٤١ ٨٦٥	٩ ٤٥٥ ٢٢٦ ٠٢٥
				١ ٣٥٥ ٤٥٦ ٠٧٤	١ ٧١٥ ٣١٢ ٨٧٢

رئيس مجلس الادارة

المهندس صلاح مهدي هادي

المدير المفوض

المهندس مازن جنديل حسن

مدير الحسابات

ايمان حسين عبدالرضا

والمؤرخ في ٨/٩/٢٠٢٢
الموافق ٢٠٢٤/١٢/٢٢ م

خضوعاً لتقريرنا المرقم ٣٥٩٩٢/٨/٢٠٢٢

المحاسب القانوني

د. عدنان هاشم عيسى

رئيس هيئة الرقابة المالية

المحاسب القانوني
د. أسيل جبار عنبر

د. ديوان الرقابة المالية الاتحادي



شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

حساب الانتاج والمناجزة والارباح والخسائر للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
١٦	٤٥-٤١	ايرادات النشاط الجاري	٩٣٤ ٨٥٢ ٥٨٩	١ ٠٣٣ ٩٩٩ ٨٥١
		تنزل : كلفة النشاط الجاري		
١٨	٥	كلفة الانتاج	٣٨٨ ٩٤٢ ٣٣٠	٣٣١ ٠٣٢ ٤٦٣
١٨	٦	كلفة الخدمات الانتاجية	٥٤٨ ٢١٦ ٦١٨	٥٣٧ ١٧٤ ٤٢٦
١٦	٤١٢	التغير في مخزون الانتاج غير التام	٤٤ ٢٥٨ ٠٦٣	١٩١ ٦٠٣ ٤٢١
١٦	٤١٧	ينزل: عوائد مخلفات الانتاج	(٢١٧ ٣٩٣ ٩٣٦)	(٧٥١ ٠٠٠)
		صافي كلفة الانتاج	٧٦٤ ٠٢٣ ٠٧٥	١ ٠٥٩ ٠٥٩ ٣١٠
١٥	٣٥	مشتريات بضائع لغرض البيع	-	٩٧١ ٧٨٨
١٦	٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام	-	٦٤ ٣٢٥ ٩١٩
		كلفة النشاط الجاري	-	٦٥ ٢٩٧ ٧٠٧
		صافي كلفة النشاط الجاري	٧٦٤ ٠٢٣ ٠٧٥	١ ١٢٤ ٣٥٧ ٠١٧
		فائض (عجز) النشاط الجاري	١٧٠ ٨٢٩ ٥١٤	(٩٠ ٣٥٧ ١٦٦)
١٨	٧	ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	١٨ ٨٥٨ ٣٤٧	١٧ ٦٠٨ ٢٨٣
		(عجز) الانتاج والمناجزة	١٥١ ٩٧١ ١٦٧	١٠٧ ٩٦٥ ٤٤٩
١٧	٤٦	يضاف: فوائد وابعارات راضي دائنة	١٤٥ ٠٤٠ ٠٠٠	١٧٣ ٧٠٢ ٠٠٠
	٤٦٢	ابعارات الاراضي		
١٨	٨	ينزل: كلفة الخدمات الادارية	٥١٢ ٣٦٤ ٦٧٤	٤٩٣ ٥٩٤ ٩٤٠
		(عجز) النشاط التشغيلي (المرحلة الاولى)	٢١٥ ٣٥٣ ٥٠٧	٤٢٧ ٨٥٨ ٣٨٩
١٧		تضاف: الايرادات التحويلية والاخرى	٢٠٥ ٢٢٧ ٢٨٢	١٦٣ ١٦٧ ٨٨٣
	٤٩	الايرادات الاخرى		
١٥		تنزل: المصروفات التحويلية والاخرى		
	٣٨	المصروفات التحويلية	٤ ٠٢٦ ٧٥٠	٨ ٩٢٤ ٧٣٠
	٣٩	المصروفات الاخرى	٢١ ٥٧٤ ٣٨٧	١٩ ١٢٧ ٥٠٠
		عجز النشاط الاجمالي (المرحلة الثانية)	٢٥ ٦٠١ ١٣٧	٢٨ ٠٥٢ ٢٣٠
			(٣٥ ٧٢٧ ٣٦٢)	(٢٩٢ ٧٤٢ ٧٣٦)



شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
		<u>الايادات الجارية</u>		
١٦	٤٥-٤١	ايادات النشاط الجاري	١ ١٠٧ ٩٨٨ ٤٦٢	٧٧٨ ٨٢١ ٥١١
١٧	٤٦٢	فوائد وايجارات اراضي دائنة	١٤٥ ٠٤٠ ٠٠٠	١٧٣ ٧٠٢ ٠٠٠
			١ ٢٥٣ ٠٢٨ ٤٦٢	٩٥٢ ٥٢٣ ٥١١
		<u>تنزل : المصروفات الجارية</u>		
١٢	٣١	الرواتب والاجور	١ ٢٦٥ ١١٥ ٣٩٥	١ ١٧٨ ٤٤٨ ٦٢٥
١٣	٣٢	المستلزمات السلعية	١٨ ٣٤٤ ٥٧٦	٦١ ٩١٤ ٩٥٥
١٤	٣٣	المستلزمات الخدمية	١٦٧ ٤٦٩ ٠٨٥	١٢٨ ٩٦٨ ٩٠٩
١٥	٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع	-	٩٧١ ٧٨٨
	٣٦	فوائد وايجار اراضي مدينة	٧ ٦٥٦ ٦٥٧	١ ٣١٥ ١٣٦
	٣٧	الاندثارات	٩ ٧٩٦ ٢٥٦	٨ ٧٦٢ ٤٨٧
	٣٨٤	الضرائب والرسوم	٦١٨ ٢٥٠	٢ ٠٤٦ ٩٥٠
			١ ٤٦٩ ٠٠٠ ٢١٩	١ ٣٨٢ ٤٢٨ ٨٥٠
			(٢١٥ ٩٧١ ٧٥٧)	(٤٢٩ ٩٠٥ ٣٣٩)
١٨	٤٩	(عجز) النشاط التشغيلي (المرحلة الاولى) تضاف: الايرادات التحويلية والاخرى	٢٠٥ ٢٢٧ ٢٨٢	١٦٣ ١٦٧ ٨٨٣
١٥		<u>تنزل : المصروفات التحويلية والاخرى</u>		
	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٣ ٤٠٨ ٥٠٠	٦ ٨٧٧ ٧٨٠
	٣٩	المصروفات الاخرى	٢١ ٥٧٤ ٣٨٧	١٩ ١٢٧ ٥٠٠
			٢٤ ٩٨٢ ٨٨٧	٢٦ ٠٠٥ ٢٨٠
			(٣٥ ٧٢٧ ٣٦٢)	(٢٩٢ ٧٤٢ ٧٣٦)

(عجز) النشاط الاجمالي (المرحلة الثانية)



شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

رقم الدليل	المحاسبي	التفاصيل
		(١) الموارد
٤١	ايرادات نشاط الانتاج السلمي	
٤٢	ايرادات النشاط التجاري	
٤٣	ايرادات النشاط الخدمي	
	اجمالي الموارد	

١٧٤ ٣٥٥ ٨٧٣
٣٤٣ ٠٥٩ ٥٨٩
٥٩٠ ٥٧٣ ٠٠٠
١ ١٠٧ ٩٨٨ ٤٦٢

٢٠٢٢

دينار

(٢) مستلزمات الانتاج

٣٢	المستلزمات السلعية / عدا المزايا العينية
٣٣	المستلزمات الخدمية / عدا المزايا العينية
٣٥	مشتريات البضائع بغرض البيع

١٧ ٧٦٤ ٥٧٦
١٢١ ٠٢٩ ٠٨٥
-

١٣٨ ٧٩٣ ٦٦١

٩٦٩ ١٩٤ ٨٠١

٦١٨ ٢٥٠

٩٦٨ ٥٧٦ ٥٥١

(٣) اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (١)-(٢)

تنزل الضرائب والرسوم

(٤) اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج



شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد
كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون
الاول/٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠٢٢ دينار
٣١	عائد العمل رواتب و اجور نقدية / عدا المزايا العينية مزايا عينية بموجب الكشف رقم (١٩) المرفق	١ ٢٦٤ ٦٨٨ ٨٩٥ ٤٧ ٤٤٦ ٥٠٠
(٤٦٣-٣٦١)	صافي ايجارات الاراضي	(١٣٧ ٣٨٣ ٣٤٣)
٣٧	الاندثارات (عجز) العمليات الجارية / المرحلة الاولى اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	٩ ٧٩٦ ٢٥٦ (٢١٥ ٩٧١ ٧٥٧) ٩٦٨ ٥٧٦ ٥٥١



كشف رقم (١)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف الموجودات الثابتة واندثاراتها كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

المجموع	اثاث واجهزة مكاتب	عدد وقواب	وسائط نقل وانتقال	الات ومعدات	المباني والانشاءات	الاراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل المحاسبي التفاصيل
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٢٤٣٨٥١٤١٨ ٢١٨٨٠٥٠٠ (٤٠٢٨٥٣٤٨٥)	٢٠٧٩٢٢٥٥٣ ٢١٨٨٠٥٠٠ (١١)	٢٨١٧٠٧٣٧	١٠٥٥٩٩٠٢٦ (٢١٠٣٤١٧٦)	٧٣١١٠٧٧٥٤ (٣٨١٨١٩٢٩٨)	١٦٣٢٨٢٢٣٨	٧٧٦٩١١٠	الكلفة في ٢٠٢٢/١/١ الاضافات المشتراة خلال السنة تنزل : الموجودات المباعة
٨٦٢٨٧٨٤٣٣	٢٢٩٨٠٣٠٤٢	٢٨١٧٠٧٣٧	٨٤٥٦٤٨٥٠	٣٤٩٢٨٨٤٥٦	١٦٣٢٨٢٢٣٨	٧٧٦٩١١٠	الكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١
	%١٥	%١٠	%١٠	%١٠	%٥		نسبة الاندثار
١١٢٤٧٢٣٥٧٤ ٩٧٩٦٢٥٦ (٤٠٢٨٥٣٤٨٤)	١٦٣٦٥٢٠٢٧ ١٦٣٢١٤٤ (١٠)	٢٧٠٢٧٤٨٧	١٠٣٨١٠٤٩٥ (٢١٠٣٤١٧٦)	٦٩١٨٥٨٢٨١ (٣٨١٨١٩٢٩٨)	١٣٨٣٧٥٢٨٤ ٨١٦٤١١٢		مخصص الاندثار المتراكم الرصيد في ٢٠٢٢/١/١ يضاف : اندثارات السنة الحالية ينزل : الاندثار المتراكم للموجودات المباعة
٧٣١٦٦٦٣٤٦	١٦٥٢٨٤١٦١	٢٧٠٢٧٤٨٧	٨٢٧٧٦٣١٩	٣١٠٠٣٨٩٨٣	١٤٦٥٣٩٣٩٦		الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١
١٣١٢١٢٠٨٧	٦٤٥١٨٨٨١	١١٤٣٢٥٠	١٧٨٨٥٣٠	٣٩٢٤٩٤٧٣	١٦٧٤٢٨٤٣	٧٧٦٩١١٠	القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١



شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد
كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢
استثمارات مالية طويلة الاجل

الجهة المستثمر بها	الارباح والفوائد المستلمة دينار	نسبة الفائدة او الربح دينار	كلفة الشراء دينار	القيمة الاسمية للسهم دينار	عدد الاسهم				طبيعة الاستثمار
					الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	التوزيعات	الاضافات	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية /مساهمة مختلطة			٣٣٤٩٠٨٣١	عدة اسعار	١١ ٣٣٤ ٣٧٠	-	-	١١ ٣٣٤ ٣٧٠	صناعي
شركة الصناعات الالكترونية /مساهمة مختلطة			٣٧٥٣٠٠٠	١	٣٧٥٣٠٠٠	-	-	٣٧٥٣٠٠٠	صناعي
الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات /مساهمة مختلطة			٥٣٦٠٨٨١	عدة اسعار	٢ ٢٢٩ ٢١٢	-	-	٢ ٢٢٩ ٢١٢	صناعي
شركة صناعة الاصباغ الحديثة /مساهمة مختلطة			٤٢٢١٥٣٨٠	عدة اسعار	٩ ٣٨٤ ٣٨٥	-	-	٩ ٣٨٤ ٣٨٥	صناعي
الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية /مساهمة مختلطة			١١٣٢٠٣٨٢	عدة اسعار	٧ ٤١٩ ٢٥١	-	-	٧ ٤١٩ ٢٥١	صناعي
الشركة العربية لصناعة الغسالات /مساهمة خاصة			٢٠٠٠٠٠٠	١	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	صناعي
الشركة العراقية للسجاد والمفروشات /مساهمة خاصة			١٥١٨١٤٠٢	عدة اسعار	١ ١٩٥ ٥١٧	-	-	١ ١٩٥ ٥١٧	صناعي
شركة الخياطة الحديثة /مساهمة خاصة			١٤١٦٢٨٥	عدة اسعار	٧٥٦ ٥٦٠	-	-	٧٥٦ ٥٦٠	صناعي
			١١٤٧٣٨١٦١		٣٨ ٠٧٢ ٢٧٣	-	-	٣٨ ٠٧٢ ٢٩٥	المجموع



كشف رقم (٣)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
١٣١	مخزون الخامات والمواد الأولية	-	١١٥٧
١٣٢	مخزون الوقود والزيوت	-	٣٤٦ ٩٥٦
١٣٣	مخزون الادوات الاحتياطية	-	٥٠ ٤٠٢ ٢٢٠
١٣٥	مخزون المتنوعات	-	٤ ٢٢٩ ٠٨٤
١٣٥١	مخزون اللوازم والمهمات	٤ ٤١٣ ١٨٦	٤ ٤١٣ ١٨٦
١٣٥٢	مخزون القرطاسية	-	٤ ٦٧٥ ٩٨٣
١٣٥٤	مخزون المخلفات والمستهلكات	-	١٠٠ ٠٧٤
١٣٥٥	مخزون تجهيزات العاملين	٤ ٤١٣ ١٨٦	١٣ ٤١٨ ٣٢٧
١٣٦	مخزون الانتاج	٣٣٨ ٧٧٤ ٦١٠	٣٨٣ ٠٣٢ ٦٧٢
١٣٦٢	مخزون الانتاج غير التام	٥ ٨٥٩ ٢٣٨	٥ ٨٥٩ ٢٣٨
١٣٩	مخزون البضائع لدى الغير	٣٤٩ ٠٤٧ ٠٣٤	٤٥٣ ٠٦٠ ٥٧٠
	مجموع المخزون	٩٥١ ٢٧٢	٩٥١ ٢٧٢
١٣٨	اعتمادات مستندية لشراء مواد المجموع	٣٤٩ ٩٩٨ ٣٠٦	٤٥٤ ٠١١ ٨٤٢



كشف رقم (٤)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد
كشف المدينون كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
١٦	مدينون	٤٢٦ ٦٦١ ٠٢٧	٣١٥ ٤٥٢ ٠٠٥
١٦١١	مدينون قطاع عام	٢١ ٢٧١ ٣٢٢	٢١ ٢٧١ ٣٢٢
١٦١٣	مدينون قطاع مختلط	١٣ ٨٧٦ ٥٥٦	١٣ ٨٧٦ ٥٥٦
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٤٦١ ٨٠٨ ٩٠٥	٣٥٠ ٥٩٩ ٨٨٣
		٢٠١ ٩٣٣ ٧٧٨	٢٠١ ٩٣٣ ٧٧٨
١٦٥	مدينون نشاط غير جاري	١٢ ١٧٤ ٥٠٠	١٢ ١٧٤ ٥٠٠
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة	٤٩ ٥٥٤ ٢٦٥	-
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	٣ ٧٧٦ ٦٦٢	٣ ٧٧٦ ٦٦٢
١٦٦٢	ايرادات مستحقة	٦٥ ٥٠٥ ٤٢٧	١٥ ٩٥١ ١٦٢
١٦٦٦	فروقات نقدية ومخزنية / اضرار الحرب		
١٦٧	السلف	١٢٠ ٦٥٠ ١٢١	٩٣ ٩٤٦ ٣٨١
١٦٧٢	سلف المتسبين	٨٤٩ ٨٩٨ ٢٣١	٦٦٢ ٤٣١ ٢٠٤
	مجموع المدينون		



كشف رقم (٥)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف النقود كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	رقم الحساب	التفاصيل	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
١٨٣		نقدية لدى المصارف الارصدة المدينة في بغداد		
	٣٥١	مصرف الرشيد/ فرع الزعفرانية		
	١٩٣	المصرف الصناعي/ الفرع الرئيسي		
	٥١٢	المصرف الصناعي/ فرع الزعفرانية		
	١٢٢٧٠	مصرف الشمال للتمويل والاستثمار		
	٣١٦٤٦	مصرف الاستثمار العراقي		
			١ ٦٥١ ٣٩٢	٦٦١ ٣٩٣
			٦٦٢ ٤٣٣	٦٦٧ ٤٣٣
			٤ ٢٩١ ٧٩٠	٢ ٥٥٧ ٥٦٣
			١٧٢ ٨٦٨	١٩٥ ٨٦٨
			٢٦٢ ٦٨٧ ٦٠٤	١ ٠٦٤ ٧٦٦
			٢٦٩ ٤٦٦ ٠٨٧	٥ ١٤٧ ٠٢٣



كشف رقم (٦)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف رأس المال كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢
دينار	دينار
١٢ ٣٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٣٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠
٣ ١٩٣ ٥٨٠ ١٥١	٣ ١٩٣ ٥٨٠ ١٥١
٦٨ ٩٤٩ ٩٢٢	٦٨ ٩٤٩ ٩٢٢
٩ ١١٢ ٤٦٩ ٩٢٧	٩ ١١٢ ٤٦٩ ٩٢٧
١٢ ٣٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٣٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠

التفاصيل

رأس المال الاسمي (المدفوع)

رأس المال الاسمي موزع كما يلي

مساهمة القطاع العام ٢٥.٨٠٦%

مساهمة القطاع المختلط ٠.٥٥٧%

مساهمة القطاع الخاص ٧٣.٦٣٧%

١٠٠%

كشف رقم (٧)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٢٢

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



كشف رقم (٨)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي ٢٢٥
دينار	دينار		
٣٥ ١٤١ ١١٥ ٨٥٦	٣٥ ٤٣٣ ٨٥٨ ٥٩٢	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	
٢٩٢ ٧٤٢ ٧٣٦	٣٥ ٧٢٧ ٣٦٢	(عجز) السنة الحالية	
٣٥ ٤٣٣ ٨٥٨ ٥٩٢	٣٥ ٤٦٩ ٥٨٥ ٩٥٤	رصيد العجز في ٢٠٢٢/١٢/٣١	

كشف رقم (٩)

كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي ٢٣٢
دينار	دينار		
٥٣ ٣٢٥ ٩٠٤	٥٣ ٣٢٥ ٩٠٤	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	
٥٣ ٣٢٥ ٩٠٤	٥٣ ٣٢٥ ٩٠٤		

كشف رقم (١٠)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف القروض المستلمة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

رقم الدليل ٢٤١	عدد الاقساط	مبلغ القرض دينار	الغرض من القرض	الجهة المقرضة	نسبة الفائدة	رصيد القرض دينار
	مدة خمس سنوات	٥ ٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	شراء مستلزمات انتاج	المصرف الصناعي	%٨ %٧	٥ ٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
المجموع		٦ ٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠				٦ ٧٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠



شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف الدائون كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	رقم الدليل	المحاسبي
دينار	دينار	التفاصيل	
		مجهزون	٢٦١
٧٢٠٣٤٨٢	٢٤٣٧٦٤٨٤٠	مجهزون قطاع عام	٢٦١١
٢٣٢٥٧٠٧٥	٢٣٢٥٧٠٧٥	مجهزون قطاع مختلط	٢٦١٣
٢٤٩٧٦٤٤٣٣	١٣١٤٨١٦٨٣	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
٢٨٠٢٢٤٩٩٠	٣٩٨٥٠٣٥٩٨		
٩٥٨٨٠٧٢٤	٦٠٨٩٠٦٩٢	دائون نشاط غير جاري	٢٦٥
		حسابات دائنة متنوعة	٢٦٦
١٩٢١٧٥٠٥٥	١٥٧٩١٥٠٥٥	تأمينات مستلمة	٢٦٦١
٤٧٣٤٩٥٠٠	٦٥١٤٣٨٥٠٠	ايرادات مستلمة مقدماً *	٢٦٦٢
٢٥٦١٠١٩٣٣٥	٢٥٦٣٠١٩٣٣٥	مصاريف مستحقة	٢٦٦٣
٢٨٦٥٦٢٦٢٧٦	٢٥٩٠٩٢٨٠٥٣	رواتب واجور مستحقة **	٢٦٦٤
٣٠٩٢٤٠٠	٣٠٩٢٤٠٠	رواتب واجور معادة	٢٦٦٥
٤٠١١٤٦٩٥٠	٣٥٧١٦٥١٥٠	مديرية التقاعد العامة	٢٦٦٦
١٩٥١٧٦٨١٥٢	٢٠٣٩٢٢٨٤٨٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	٢٦٦٧
٨٠٢٢١٧٧٦٦٨	٨٣٦٢٧٨٦٩٨٠		
		استقطاعات لحساب الغير	٢٦٧
٣٧١٢٩١٤٧٥	٣٤٢٩٧٧٧٤٧	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٢٦٧١
٣٣٤٤٤٥	٣٣٤٤٤٥	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	٢٦٧٢
٣٧١٦٢٥٩٢٠	٣٤٣٣١٢١٩٢		
		دائون توزيع الارباح	٢٦٨
٢٣٦٤٠٦٦٥٩	٢٣٦٤٠٦٦٥٩	المساهمين (ارباح سنوات سابقة)	
		مجموع الدائون	
٩٠٠٦٣١٥٩٦١	٩٤٠١٩٠٠١٢١		

الايضاحات

- * ت تمثل بدلات الايجار المستلمة مقدماً خلال السنة عن عقارات الشركة المؤجرة .
- ** تمثل الرواتب والاجور غير المسددة لمنتسبي الشركة عن استحقاقاتهم للشهر (شباط ، اذار ، نيسان ، ايار ، حزيران ، تموز ، ايلول ، تشرين الثاني ، كانون الاول) لعام ٢٠١٦ وللشهر (كانون الثاني ، شباط ، اذار ، نيسان ، حزيران ، تموز ، اب ، ايلول ، تشرين الاول ، كانون الاول) لعام ٢٠١٧ وللشهر (اذار وايلول وتشرين الاول وتشرين الثاني وكانون الاول) لعام ٢٠١٨ وجزء من رواتب ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ واستحقاق اجازات المتقاعدين بسبب قلة السيولة النقدية .



تحليل اجمالي الارصدة الدائنة على مستوى كل حساب كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٢٢

اسم الحساب	التفاصيل	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	تحليل عمر الرصيد الموقوف			
			قبل ٢٠٠٣ دينار	اقل من سنة دينار	سنة-ثلاث سنوات دينار	اكثر من ثلاث سنوات دينار
مجهزون قطاع عام	٢٤٣ ٧٦٤ ٨٤٠			٢٣٦ ٥٦١ ٣٥٨		٧ ٢٠٣ ٤٨٢
مجهزون قطاع مختلط	٢٣ ٢٥٧ ٠٧٥					٢٣ ٢٥٧ ٠٧٥
مجهزون قطاع خاص	١٣١ ٤٨١ ٦٨٣				٧٨٤ ٢٥٠	١٣٠ ٦٩٧ ٤٣٣
دائنو نشاط غير جاري	٦٠ ٨٩٠ ٦٩٢			٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٩ ٣٤٤ ١٢٠	٣٨ ٥٤٦ ٥٧٢
تأمينات مستلمة	١٥٧ ٩١٥ ٠٥٥			٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٣٦٥ ٠٥٥	٩٠ ٥٥٠ ٠٠٠
ايرادات مستلمة مقدماً	٦٥١ ٤٣٨ ٥٠٠				٦٥١ ٤٣٨ ٥٠٠	
مصاريف مستحقة	٢ ٥٦٣ ٠١٩ ٣٣٥			١٢ ٠٠٠ ٠٠٠		٢ ٥٥١ ٠١٩ ٣٣٥
رواتب واجور مستحقة	٢ ٥٩٠ ٩٢٨ ٠٥٣			١ ٠٧٦ ٩٣٩ ٤٩٥	٩٧٧ ٤٤٥ ١٥٠	٥٣٦ ٥٤٣ ٤٠٨
رواتب واجور معادة	٣ ٠٩٢ ٤٠٠				٨٦٧ ٤٠٠	٢ ٢٢٥ ٠٠٠
مديرية التقاعد العامة	٣٥٧ ١٦٥ ١٥٠			١٠٨ ٢٤٦ ٧٠٠	٧١ ٥٩٠ ٥٥٠	١٧٧ ٣٢٧ ٩٠٠
دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	٢ ٠٣٩ ٢٢٨ ٤٨٧			٩١ ٥٦٠ ٧٣٥	٨٦ ٢٧٧ ٥١٠	١ ٨٦١ ٣٩٠ ٢٤٢
استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٣٤٢ ٩٧٧ ٧٤٧			٧١٧ ٠٠٠		٣٤٢ ٢٦٠ ٧٤٧
استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	٣٣٤ ٤٤٥					٣٣٤ ٤٤٥
دائنو توزيع الارباح	٢٣٦ ٤٠٦ ٦٥٩					٢٣٦ ٤٠٦ ٦٥٩
اجمالي الارصدة الموقوفة بتاريخ الميزانية	٩ ٤٠١ ٩٠٠ ١٢١			١ ٥٨٤ ٠٢٥ ٢٨٨	١ ٨٢٠ ١١٢ ٥٣٥	١٥ ٩١٧ ٧٦٢ ٢٩٨



كشف رقم (١٢)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف الرواتب والاجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٢٢

رقم الدليل	المحاسبي	التفاصيل	٢٠٢٢	٢٠٢١
			دينار	دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين		٣١١ ٦٥٠ ٨٠٠	٣٤٣ ٤٧٤ ٩٧٥
٣١١١	رواتب		٩ ١٦٧ ٦٥٠	٦ ٠١٠ ٢٠٠
٣١١	مخصصات منصب		٢٩ ٠٢٠ ٠٠٠	٣٢ ١٩٠ ٠٠٠
٣١١٤	مخصصات عائلية		٦٧٥ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠
٣١١٦	مخصصات اعمال اضافية		١٢ ٥٢٥ ٠٠٠	٩ ٢٠٠ ٠٠٠
٣١١٨	مكافآت تشجيعية		٣ ١٠٠ ٠٠٠	٣ ٨٠٠ ٠٠٠
٣١١٩	مخصصات اخرى		٣٦٦ ١٣٨ ٤٥٠	٣٩٦ ١٧٥ ١٧٥
٣١٢	الاجور النقدية للعمال		٦٥٩ ٦٢٦ ٦٩٥	٥٤٧ ٩٩٤ ٨٧٠
٣١٢١	أجور		٦٨ ٦٦٣ ٠٠٠	٧٠ ٩٧٠ ٠٠٠
٣١٢٤	مخصصات عائلية		٣٧ ٥٧٢ ٥٠٠	٣٨ ١٢٠ ٠٠٠
٣١٢٦	أجور اعمال اضافية		٤٢٦ ٥٠٠	٣٠٠ ٠٠٠
٣١٢٧	مخصصات تعويضية		٧ ٣١٠ ٠٠٠	٤ ٣٥٤ ٠٠٠
٣١٢٨	مكافآت تشجيعية		١ ٨٥٠ ٠٠٠	٢ ١٠٠ ٠٠٠
٣١٢٩	مخصصات اخرى		٧٧٥ ٤٤٨ ٦٩٥	٦٦٣ ٨٣٨ ٨٧٠
٣١٣	رواتب ومخصصات غير العراقيين		٢١ ٠٧٨ ٥٠٠	١١ ٩٢٧ ٠٠٠
٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين		٤٣ ٥٥٦ ٧٥٠	٤٦ ٧٨٦ ٢٠٠
٣١٤١	حصة الشركة في التقاعد		٥٨ ٨٩٣ ٠٠٠	٥٩ ٧٢١ ٣٨٠
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال		١ ٢٦٥ ١١٥ ٣٩٥	١ ١٧٨ ٤٤٨ ٦٢٥
٣١٥١	حصة الشركة في الضمان الاجتماعي			
	مجموع الرواتب والاجور			



كشف رقم (١٣)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٢٢

رقم الدليل	٢٠٢٢	٢٠٢١
المحاسبي	دينار	دينار
التفاصيل		
٣٢١ الخامات والمواد الاولية	-	٤ ٢٤١ ٢١٢
٣٢٢ الوقود والزيوت		
٣٢٢١ مواد نفطية	١٥ ٤٩٦ ٥٠٠	١٠ ٤١٧ ٠٠٠
٣٢٢٢ غاز	١٩٨ ٠٠٠	٣٢٥ ٠٠٠
٣٢٢٣ زيوت	٩٠٠ ٠٠٠	٨٠٢ ٠٨٨
	١٦ ٥٩٤ ٥٠٠	١١ ٥٤٤ ٠٨٨
٣٢٣ الادوات الاحتياطية	١ ٠٧٦	٢٢ ٢٤٥ ٠٧٥
٣٢٥ المتنوعات		
٣٢٥١ اللوازم والمهمات	١٥ ٠٠٠	٨١ ٩٥٢
٣٢٥٢ القرطاسية	١ ١٥٤ ٠٠٠	٢ ٤٥٨ ٥٠٠
٣٢٥٤ المخلفات والمستهلكات	-	٢٠ ٥٨٦ ٤٢٢
	١ ١٦٩ ٠٠٠	٢٣ ١٢٦ ٨٧٤
٣٢٦ تجهيزات العاملين		
٣٢٦٢ مواد غذائية	٥٨٠ ٠٠٠	٤٠٥ ٠٠٠
٣٢٦٣ مواد طبية	-	٣٥٢ ٧٠٦
	٥٨٠ ٠٠٠	٧٥٧ ٧٠٦
مجموع المستلزمات السلعية	١٨ ٣٤٤ ٥٧٦	٦١ ٩١٤ ٩٥٥



كشف رقم (١٤)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
٣٣١	خدمات الصيانة	٥٣٧٥٠٠٠	٢٤٢٥٠٠٠
٣٣١٢	صيانة مباني وانشاءات وطرق	١٦٥٧٥٠٠	٣١٨٢٠٠٠
٣٣١٣	صيانة الات ومعدات	-	١٢١٠٠٠٠
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل وانتقال	٥٧٨٠٠٠	١٠٤٠٠٠٠
٣٣١٦	صيانة اثاث واجهزة مكاتب	٧٦١٠٠٠٠	٧٨٥٧٠٠٠
٣٣٢	خدمات وابحث واستشارات	٤٠٠٠٠٠٠	٨٤٥٠٠٠
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة	٢٥٠٨٠	١٠٥٠١٣٤
٣٣٣١	دعاية واعلان	٢٩٠٠٠٠	٧١٧٠٠٠
٣٣٣٢	طبع ونشر	١١٥٦٠٠٠	١٩٧٠٠٠٠
٣٣٣٣	ضيافة	١٤٧١٠٨٠	٣٧٣٧١٣٤
٣٣٤	نقل وايغاد واتصالات	٤٦٤٤٠٠٠	٣٩٦٩٥٢٥٠
٣٣٤١	نقل العاملين	١٠٠٠٠٠	٣٢٥٠٠٠
٣٣٤٢	نقل السلع والبضائع	٢٦٠٠٠٠٠	٢٣٠٠٠٠٠
٣٣٤٣	السفر والايغاد	٢٥١٥٠٠٠	٢٤١٠٠٠٠
٣٣٤٤	اتصالات عامة	٥١٦٥٥٠٠٠	٤٤٧٣٠٢٥٠
٣٣٥	استنجر موجودات	١٥٠٠٠٠٠	-
٣٣٥٣	استنجر الات ومعدات	٦٦٢٣٦٥٨٠	٥٧١٦٩٣٨٤
	مابعده		



كشف رقم (١٤)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

تابع/ كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل ما قبله	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
٣٣٦	مصروفات خدمية متنوعة	٦٦ ٢٣٦ ٥٨٠	٥٧ ١٦٩ ٣٨٤
٣٣٦١	اشتراقات وانتماءات	٩ ٩٣٢ ٥٠٠	٦ ٩٣٧ ٥٠٠
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين	٩ ٩٧٩ ٠٠٠	٥ ٧٥٠ ٠٠٠
٣٣٦٥	خدمات قانونية	٢٣ ٩٨٧ ٧٥٠	٣٢ ٦٥٢ ٥٠٠
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	١ ٣٥٧ ٥٠٠	٤ ١٢٩ ٤٦٠
٣٣٦٧	اجور تدريب ودراسة	٧٥ ٠٠٠	-
٣٣٦٨	اجور تدقيق	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٠٠٠ ٠٠٠
٣٣٦٩	مصروفات خدمية اخرى	٤٨ ٩٠٠ ٧٥٠	١٥ ٣٣٠ ٠٦٥
	مجموع المستلزمات الخدمية	١٠١ ٢٣٢ ٥٠٠	٧١ ٧٩٩ ٥٢٥
		١٦٧ ٤٦٩ ٠٨٥	١٢٨ ٩٦٨ ٩٠٩



كشف رقم (١٥)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف بحسابات الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
٣٥	مشتريات البضائع والاراضي بغرض البيع		
٣٥١	مشتريات البضائع بغرض البيع	-	٩٧١ ٧٨٨
٣٥١٢	مشتريات بغرض البيع مستوردة		
٣٦			
٣٦١	قوائد وايجار اراضي مدينة	٧ ٦٥٦ ٦٥٧	١ ٣١٥ ١٣٦
٣٨	المصروفات التحويلية		
٣٨٣	مصروفات تحويلية متنوعة	١ ٥٩١ ٠٠٠	٢ ٢١٧ ٩٨٠
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	١ ٦٧ ٥٠٠	٥٠٩ ٨٠٠
٣٨٣٧	سلع وخدمات مجانية	١ ٧٥٨ ٥٠٠	٢ ٧٢٧ ٧٨٠
	الضرائب والرسوم		
٣٨٤	ضرائب ورسوم أخرى	٦١٨ ٢٥٠	٢ ٠٤٦ ٩٥٠
٣٨٥	اعانات	١ ٦٥٠ ٠٠٠	٤ ١٥٠ ٠٠٠
	مجموع المصروفات التحويلية	٢ ٢٦٨ ٢٥٠	٦ ١٩٦ ٩٥٠
		٤ ٠٢٦ ٧٥٠	٨ ٩٢٤ ٧٣٠
٣٩	المصروفات الاخرى		
٣٩١	مصروفات سنوات سابقة	١ ٦ ٨٩٨ ٣٨٧	١٩ ١٢٧ ٥٠٠
٣٩٣	خسائر رأسمالية	٤ ٦٧٦ ٠٠٠	-
		٢١ ٥٧٤ ٣٨٧	١٩ ١٢٧ ٥٠٠



شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشوف ايرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
٤١	ايراد نشاط الانتاج السلعي	١ ٢٢٠ ٠٠٠	٥ ٩٣٦ ٨٠٠
٤١٢	ايرادات نشاط الصناعات التحويلية	-	(٦٤ ٣٢٥ ٩١٩)
٤١٢١	صافي المبيعات	(٤٤ ٢٥٨ ٠٦٣)	(١٩١ ٦٠٣ ٤٢١)
٤١٢٢	تغير مخزون الانتاج التام	(٤٣ ٠٣٨ ٠٦٣)	(٢٤٩ ٩٩٢ ٥٤٠)
٤١٢٣	تغير مخزون الانتاج غير التام	٢١٧ ٣٩٣ ٩٣٦	٧٥١ ٠٠٠
٤١٧	ايراد بيع مخلفات	٣٤٣ ٠٥٩ ٥٨٩	١٠٩ ٤٥٢ ٥٥١
٤٢	ايرادات النشاط التجاري		
٤٢١	صافي مبيعات بضائع بغرض البيع		
٤٣	ايرادات النشاط الخدمي		
٤٣٨	ايجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)	٥٩٠ ٥٧٣ ٠٠٠	٩١٨ ٦١٠ ٥٠٠
	المجموع لاغراض العمليات الجارية	١ ١٠٧ ٩٨٨ ٤٦٢	٧٧٨ ٨٢١ ٥١١
٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام	-	٦٤ ٣٢٥ ٩١٩
٤١٢٣	التغير في مخزون الانتاج غير التام	٤٤ ٢٥٨ ٠٦٣	١٩١ ٦٠٣ ٤٢١
٤١٧	ينزل : ايراد بيع مخلفات	(٢١٧ ٣٩٣ ٩٣٦)	(٧٥١ ٠٠٠)
	المجموع لاغراض الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع	٩٣٤ ٨٥٢ ٥٨٩	١٠٣٣ ٩٩٩ ٨٥١



شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف الإيرادات التحويلية و الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
٤٦	القوائد وإيجارات الأراضي	١٤٥.٤٠.٠٠٠	١٧٣٧.٠٢.٠٠٠
٤٦٢	إيجارات الأراضي		
٤٩	الإيرادات الأخرى	-	٢٤٢.٥.٠٠٠
٤٩١	إيرادات سوات سابقة	٢٠٥.٢٢٧.٢٨٢	١٣٨.٩٦٢.٨٨٣
٤٩٢	إيرادات عرضية	٢٠٥.٢٢٧.٢٨٢	١٦٣.١٦٧.٨٨٣



كشف رقم (١٨)

شركة الهلال الصناعية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسب بي	المصروفات	كلفة الانتاج (٥) دينار	كلفة الخدمات الانتاجية (٦) دينار	كلفة الخدمات التسويقية (٧) دينار	كلفة الخدمات الادارية (٨) دينار	المجموع دينار
٣١	كلفة العاملين	٣٦٠٥١٧٥٧٨	٥١١١١٣٠١١	١٧٩٣٦٩٤٧	٣٧٥٥٤٧٨٥٩	١٢٦٥١١٥٣٩٥
٣٢	المستلزمات السلعية	٥٠٠٠٠	٤٣٩٥٠٠		١٧٨٥٥٠٧٦	١٨٣٤٤٥٧٦
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٣٥٨٨٤٠٠	٣٢٠٥٥٩٥٠	٢٢١٤٠٠	١١١٦٠٣٣٣٥	١٦٧٤٦٩٠٨٥
٣٦	الفوائد وايجارات الاراضي	٩٨٦٣٥٢	١٦٤٤٠٤٥		٥٠٢٦٢٦٠	٧٦٥٦٦٥٧
٣٧	الاندثارات	٣٨٠٠٠٠٠	٢٩٦٤١١٢	٧٠٠٠٠٠	٢٣٣٢١٤٤	٩٧٩٦٢٥٦
	المجموع	٣٨٨٩٤٢٣٣٠	٥٤٨٢١٦٦١٨	١٨٨٥٨٣٤٧	٥١٢٣٦٤٦٧٤	١٤٦٨٣٨١٩٦٩

كشف رقم (١٩)

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٢٢

المزايا العينية الاستخدامات	نقل العاملين دينار	المطعم دينار	المجموع دينار
٣١	٤٢٦٥٠٠		٤٢٦٥٠٠
٣٢		٥٨٠٠٠٠	٥٨٠٠٠٠
٣٣	٤٦٤٤٠٠٠		٤٦٤٤٠٠٠
المجموع	٤٦٨٦٦٥٠٠	٥٨٠٠٠٠	٤٧٤٤٦٥٠٠

* يمثل تعويضية

** يمثل وسائل نقل ونقل العاملين

*** يمثل مصروفات وجبات طعام للحراس





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

تأسست عام ١٩٦٢ السجل التجاري ١٩٦٢/١٠ رأس مالها الاسمي ١٢ ٣٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار

تقرير مجلس الادارة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

حضرات السادة اعضاء الهيئة العامة المحترمين :-

باسم مجلس الادارة ومنتسبي الشركة نحيبكم ونرحب بكم شاكرين تلبية الدعوة لحضور الاجتماع السنوي للهيئة العامة كما يسرني ان اعرض على حضراتكم مجمل فعاليات الشركة والتطورات الحاصلة ونتائج النشاط بموجب الحسابات الختامية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ طبقاً لاحكام المادتين (١١٧-١٣٤) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل).

ان شركة الهلال الصناعية هي احد اعمدة الاقتصاد الوطنية المهمة حيث تقوم بتشغيل اعداد كبيرة من العاملين وتنتج سلع وخدمات مهمة للمجتمع وكانت ولا زالت تمثل النموذج الاقتصادي للسلع الوطنية وقد تعرضت شركات القطاع المختلط الى ماتعرض البلد في ظروف استثنائية نتيجة الحروب والحصار وقاوم هذه الظروف بمرونة ودون ان تحصل على دعم مباشر من الحكومة رغم الضغوطات التي مورست عليها من حيث اغراق السوق ببضائع متدنية النوعية والسعر وانفتاح الحدود على مصراعيها وضعف الرقابة النوعية على السلع والخدمات اضافة الى الظروف التي يمر بها البلد . ولم يستطع هذا القطاع من وضع خطة ترقى الى مستوى الاحداث في اغلب الشركات لذا اخذ هذا القطاع يتراجع تراجعاً سريعاً ولولا وجود نقاط القوة المتمثلة في وجود ارصدة من المواد الاولية وارصدة نقدية لتعرضت الشركات الى الانهيار .
ونقدم التقرير العام للشركة للفترة من ٢٠٢٢/١/١ لغاية ٢٠٢٢/١٢/٣١ .

اولاً:- معلومات عامة

١ - اسم الشركة وعنوانها الكامل والصيغة القانونية لتشكيلها

اسم الشركة : شركة الهلال الصناعية (ش . م)

العنوان : بغداد / الزعفرانية / شارع الصناعات للقطاع المختلط

٢ - تأسست الشركة بتاريخ ١٩٦٢/٣/١٨ وفق قانون الشركات رقم ٣٦ لسنة ١٩٨٣ وتعديلاته .

٣ - مقدار رأس المال الاسمي والمدفوع :-

تأسست الشركة برأسمال قدره (٨٠) ثمانون الف دينار في ١٩٦٢/٣/١٨ لإنتاج مبردات تبخيرية بطاقة (٥٠) مبردة يومياً و (٢) طن من اسلاك اللحام وبدأت الشركة بتطوير نشاطها الانتاجي وامكانياتها لكي تكون الشركة الرائدة في حقل الصناعة وتوفير انتاجها وتنوعه بشكل يغطي حاجة الدوائر والمواطنين كافة ، فقد استطاعت تنويع انتاجها ليشمل (دافعات الهواء- غاسلات الهواء- ابراج التبريد - مصدات الرذاذ - كرافانات) واستطاعت التغير في صناعة المبردات فانتجت المبردات المروحية ذات الامبيرية الواطنة (كرافانات) واستطاعت زيادة رأس مالها ليصبح (١٢ ٣٧٥ ٠٠٠) الف دينار (اثنا عشر مليار وثلاثمائة وخمسة

وسبعون مليون دينار) مدفوعة بالكامل .

٤ - مقدار الاحتياطات لغاية ٢٠٢١/١٢/٣١ (٦٧٢ ٨٠١ ٨٦٥٤) دينار (ثمانية مليارات وستمئة واربع وخمسون مليون وستمئة واثنان وسبعون الف وثمانمائة وواحد دينار) .

ثانياً:- اجتماعات مجلس الادارة :-

استناداً الى المادة ١١١ من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ فقد عقد مجلس الادارة (٩) تسع جلسات خلال عام ٢٠٢٢ .

ثالثاً :-

أ- اسماء السادة رئيس واعضاء مجلس الادارة :

الاسم	جهة التمثيل	العنوان الوظيفي	المساهمة
١- السيد صلاح مهدي هادي	خاص	رئيس مجلس الادارة	٤٦١٤٨
٢- السيد احسان علي سلوم	خاص	نائب رئيس مجلس الادارة	٢٠٠٠٠٠
٣- السيد مازن جنديل حسن	خاص	مدير مفوض	٧٦٥٦
٤- السيد وصفي سلمان كاظم	خاص	عضو مجلس	٨٨٧٣٠
٥- السيد محمد رضا عبد علي	خاص	عضو مجلس	٥٠٠٠٠
٦- السيد عادل حميد يحيى	عام	ممثل شركة التأمين الوطنية (عضو مجلس)	غير مساهم
٧- السيد عبدالستار جبار سابط		ممثل وزارة الصناعة والمعادن (عضو مجلس)	غير مساهم

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

ج- المخصصات والمكافئات :- تم صرف مبلغ ٢٥٠.٠٠٠ دينار لكل عضو شهرياً كمخصصات خطورة لسنة ٢٠٢٢ باستثناء رئيس مجلس الادارة حيث لا يستلم مخصصات .

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

رئيس مجلس ادارة شركة الهلال
المدير المفوض لشركة الهلال
عضو في مجلس الادارة

١- السيد صلاح مهدي هادي
٢- السيد مازن جنديل حسن
٣- السيد وصفي سلمان كاظم

رابعاً :- كشف الاستثمارات المالية من الميزانية

استثمارات مالية طويلة الاجل

الجهة المستثمر بها	الارباح الفوائد المستلمة بالدينار	كلفة الشراء بالدينار	عدد الاسهم			
			الرصيد في	التزيلات	الاضافات	الرصيد في
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية / م. مختلطة	-	٣٣٤٩٠٨٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	-	-	٢٠٢٢/١/١
شركة الصناعات الالكترونية / م. مختلطة	-	٣٧٥٣٠٠٠	١١ ٣٣٤ ٣٧٠	-	-	١١ ٣٣٤ ٣٧٠
الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات / م. مختلطة	-	٥٣٦٠٨٨١	٣ ٧٥٣ ٠٠٠	-	-	٣ ٧٥٣ ٠٠٠
شركة صناعة الاصباغ الحديثة / م. مختلطة	-	٤٢٢١٥٣٨٠	٢ ٢٢٩ ٢١٢	-	-	٢ ٢٢٩ ٢١٢
الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية / م. مختلطة	-	١١٣٢٠٣٨٢	٩ ٣٨٤ ٣٨٥	-	-	٩ ٣٨٤ ٣٨٥
الشركة العربية لصناعة الغسالات / م. خاصة	-	٢٠٠٠٠٠٠	٧ ٤١٩ ٢٥١	-	-	٧ ٤١٩ ٢٥١
الشركة العراقية للسجاد والمفروشات / م. خاصة	-	١٥١٨١٤٠٢	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	٢ ٠٠٠ ٠٠٠
شركة الخياطة الحديثة / م. خاصة	-	٣٠٢ ٦١٥	١ ١٩٥ ٥١٧	-	-	١ ١٩٥ ٥١٧
المجموع	-	١١٤٧٣٨١٦١	٧٥٦ ٥٣٨	-	-	٧٥٦ ٥٣٨
			٣٨ ٠٧٢ ٢٧٣	-	-	٣٨ ٠٧٢ ٢٧٣

خامساً :- المبالغ التي حصل عليها المدير المفوض خلال عام ٢٠٢٢
المبالغ المدفوعة الى السيد المدير المفوض مؤيدين عدم وجود مصلحة مباشرة او غير مباشرة له في العقود المبرمة لتنفيذ نشاط الشركة كما نؤيد عدم وجود معاملات مالية للمدير المفوض ولا لذويه حتى الدرجة الرابعة او اية مصلحة اخرى

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

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

عدد الموظفين	العدد المعروض للمصادقة	العدد الفعلي
المستوى الاداري	٢٣	٢٣
المستوى الفني	٨	٨
	٣١	٣١

عدد العمال	العدد المعروض للمصادقة	العدد الفعلي
المستوى الاداري	٧	٧
المستوى الفني	٧٢	٧٢
	٧٩	٧٩
العدد الكلي	١١٠	١١٠



٢ - المدفوعات للعاملين
أ - الرواتب والاجور والمخصصات

المبلغ / دينار	
٣٦٦ ١٢٨ ٤٥٠	الرواتب النقدية للموظفين
٧٧٥ ٤٤٨ ٦٩٥	الاجور النقدية للعمال
٢١ ٠٧٨ ٥٠٠	رواتب واجور غير العراقيين
٤٣ ٥٥٦ ٧٥٠	المساهمة في التقاعد للموظفين
٥٨ ٨٩٣ ٠٠٠	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال
١ ٢٦٥ ١١٥ ٣٩٢	المجموع مليار ومائتان وخمسة وستون مليون ومائة وخمسة عشر
١ ٢٦٥ ١١٥ ٣٩٥	الف وثلاثمائة واثنان وتسعون دينار).

ب - كشف بالهيكل التنظيمي للشركة الخاضع للتدقيق المرفق .

الهيكل التنظيمي لشركة الهلال الصناعية



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

الاسم	العنوان الوظيفي	المبلغ / دينار
١- محمد وجر علاوي	معاون المدير المفوض	٢٣ ٩٧٦ ٠٠٠
٢- ايمان حسين	مدير حسابات اقدم	١٣ ٠٨٠ ٠٠٠
٣- رباب عبدالعباس	مدير القانونية	١٢ ٣٦٠ ٠٠٠
٤- ليلي عبدالله	مدير المخازن	٩ ٦٩٦ ٠٠٠
٥- سعد صبحي	رئيس حرقين اول	٨ ٨٩٢ ٠٠٠

سابعاً :- المبالغ المصروفة للدعاية والسفر والصيانة :-

المبلغ / الف دينار	دعاية والاعلان
٢٥ ٠٨١	نشرو طبع
٢٩٠ ٠٠٠	ضيافة
١ ١٥٦ ٠٠٠	المجموع
١ ٤٧١ ٠٨١	

ثامناً :- بلغ اجمالي العجز كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ (٣٥ ٤٦٩ ٥٨٥ ٩٥٤) دينار (خمسة وثلاثون مليون واربعمائة وتسعة وستون مليون وخمسمائة وخمسة وثمانون الف وتسعمائة واربع وخمسون دينار) .

دينار	مجموع المصاريف
١ ٤٩٣ ٩٨٣ ١٠٧	مجموع الايرادات
١ ٤٥٨ ٢٥٥ ٧٤٥	العجز للسنة الحالية ٢٠٢٢ هو (خمسة وثلاثون مليون وسبعمائة وسبعة وعشرون الف وثلاثمائة واثنان وستون دينار)
٣٥ ٧٢٧ ٣٦٢	

- بلغ رصيد النقد في الصندوق (صفر) دينار كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١
- بلغ رصيد السيولة النقدية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ قدره (٢٦٩ ٤٦٦ ٠٨٨) دينار (مائتان وتسعة وستون مليون واربعمائة وستة وستون الف وثمان وثمانون دينار) .



تاسعاً : الموازنة التخطيطية .

شركة الهلال الصناعية
الموازنة التخطيطية لكمية وقيمة المبيعات لسنة ٢٠٢٢
جدول رقم (١)

الانتاج والمبيعات		المبيعات المخطط لسنة ٢٠٢٢		المبيعات المخطط لسنة ٢٠٢١	
		الكمية / عدد	قيمة / الف دينار	الكمية / عدد	قيمة / الف دينار
١-	مبردة هواء حجم ١٥٠٠ ق				
٢-	هيكل مبردة حجم ٢٠٠٠ ق				
٣-	مبردة هواء حجم ٢٥٠٠ ق				
٤-	مبردة هواء ٢٥٠٠ ق مروحية	١٠٠٠	١١٠٠٠	٥٠٠٠	٥٥٠٠٠٠
٥-	هيكل مبردة ٢٥٠٠ ق				
٦-	مبردة ٣٥٠٠ ق	٢٥٠	٤٧٥٠٠	٥٠٠	٩٥٠٠٠
٧-	هيكل مبردة ٣٥٠٠ ق				
٨-	مبردة حجم ٤٥٠٠ ق	٢٥٠	٥٠٠٠٠	١٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
٩-	هيكل مبردة ٤٥٠٠ ق				
١٠-	مبردة حجم ٥٥٠٠ ق				
١١-	مبردة هواء حجم ٦٥٠٠ ق				
١٢-	مبردة حجم ١٠٠٠٠ ق	٥٠٠	٦٦٤٠٠٠	١٠٠	١٢٨٨٠٠
١٣-	اسلاك لحام ٣.٢٥ ملم	١٥٠٠ هيكل	٢٠٧٥٠٠	٦٥٠٠ هيكل	٨٤٥٠٠٠
	المجموع	٥٠٠ طن	٦٦٤٠٠٠	١٠٠ طن	١٢٨٨٠٠
		اسلاك		اسلاك	
			٨٧١٥٠٠		٩٧٣٨٠٠
	المجموع				

الموازنة التخطيطية لكمية وقيمة الانتاج لسنة ٢٠٢٢
جدول رقم (٢)

الانتاج والمبيعات		الانتاج المخطط لسنة ٢٠٢٢		الانتاج المخطط لسنة ٢٠٢١	
		الكمية / عدد	قيمة / الف دينار	الكمية / عدد	قيمة / الف دينار
١-	مبردة هواء حجم ١٥٠٠ ق مروحية	١٠٠٠	١١٠٠٠	٥٠٠٠	٥٥٠٠٠٠
٢-	هيكل مبردة هواء ٢٥٠٠ ق	٢٥٠	٤٧٥٠٠	٥٠٠	٩٥٠٠٠
٣-	هيكل مبردة هواء ٣٥٠٠ ق	٢٥٠	٥٠٠٠٠	١٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
٤-	هيكل مبردة هواء ٤٥٠٠ ق				
٥-	مبردة هواء حجم ٦٥٠٠ ق				
٦-	مبردة هواء ١٠٠٠٠ ق	٥٠٠	٦٦٤٠٠٠	١٠٠	١٢٨٨٠٠
٧-	اسلاك لحام	١٥٠٠ هيكل	٢٠٧٥٠٠	٦٥٠٠ هيكل	٨٤٥٠٠٠
	المجموع	٥٠٠ طن	٦٦٤٠٠٠	١٠٠ طن	١٢٨٨٠٠
		اسلاك		اسلاك	
			٨٧١٥٠٠		٩٧٣٨٠٠
	المجموع				



شركة الهلال الصناعية
الموازنة التخطيطية للمستلزمات السلعية والخدمية لسنة ٢٠٢٢

جدول رقم (٣)

رقم الحساب	اسم الحساب	المخطط لعام ٢٠٢٢ الف دينار	المخطط لعام ٢٠٢١ الف دينار	المتحقق لعام ٢٠٢١ الف دينار
٣١	الرواتب والاجور	١٣٠٠٠٠٠	١٣٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠
٣٢	المستلزمات السلعية	-	٢٥٠٠٠	-
٣٢١	الخامات والمواد الأولية	٦٠٠٠	٥٠٠٠	٧٥٣٧
٣٢٢	الوقود والزيوت	-	٢٥٠	-
٣٢٣	الادوات الاحتياطية	-	-	-
٣٢٤	مواد التعبئة والتغليف	٧٥٠	٥٠٠	١٦٨٠
٣٢٥	المتنوعات	-	-	-
٣٢٦	تجهيزات العاملين	-	-	-
٣٢٧	المياه والكهرباء	-	-	-
	مجموع المستلزمات السلعية	٦٧٥٠	٣٠٧٥٠	٩٢١٧
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٠٠٠	١٠٠٠	٥٢٣٧
٣٣١	خدمات الصيانة	-	-	-
٣٣٢	خدمات ابحاث واستشارات	١٢٠٠	١٠٠٠	٢٦٧٦
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة	٢٥٠٠٠	٢٠٠٠٠	٣٥٠٠٠
٣٣٤	نقل وايقاد واتصالات	-	-	-
٣٣٥	استئجار موجودات ثابتة	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	٥٤٩٠٠
٣٣٦	مصرفات خدمية متنوعة	٤٢٢٠٠	٣٧٠٠٠	٩٧٨١٣
	مجموع المستلزمات الخدمية	-	-	-
٣٦	قوائد وايجارات الاراضي	-	-	-
٣٦١	قوائد مدينة	-	-	-
٣٦٢	ايجارات الاراضي	-	-	-
	مجموع قوائد وايجارات الاراضي	-	-	-
٣٧	الاندثارات	-	-	-
٣٨	المصرفات التحويلية	٥٠٠	١٠٠٠	٢٦٠٠
٣٨٣	مصرفات تحويلية متنوعة	١٠٠٠	٢٥٠٠	١٠٠٠
٣٨٤	الضرائب والرسوم	٥٠٠	٢٥٠	٢٦٠٠
٣٨٥	الاعانات	-	-	-
	مجموع المصرفات التحويلية	٢٠٠٠	٣٧٥٠	٦٢٠٠
٣٩	المصرفات الاخرى	٥٠٠	١٥٠٠	١٧٠٠٠
٣٩١	مصرفات سنوات سابقة	-	-	-
٣٩٢	مصرفات عرضية	-	-	-
٣٩٣	خسائر رأسمالية	-	-	-
٣٩٧	خسائر هبوط اسعار الاستثمارات المالية	-	-	-
	مجموع المصرفات الاخرى	٥٠٠	١٥٠٠	١٧٠٠٠
	مجموع المصاريف	١٣٥١٠٠٠	١٣٧٣٠٠٠	١٦٣٠٢٣٠



شركة الهلال الصناعية
الموازنة التخطيطية للقوى العاملة لسنة ٢٠٢٢
جدول رقم (٤)

اسم الحساب	المخطط لعام ٢٠٢٢	المخطط لعام ٢٠٢١	المتحقق لعام ٢٠٢١
عدد العاملين العراقيين	١١٩	١٢٩	١٢٦
عدد العاملين غير العراقيين	١	١	١
المجموع	١٢٠	١٣٠	١٢٧

شركة الهلال الصناعية
الموازنة التخطيطية للمصروفات والايرادات لسنة ٢٠٢٢
جدول رقم (٥)

رقم الحساب	اسم الحساب	للسنة ٢٠٢٢ الف دينار	للسنة ٢٠٢١ الف دينار	المتحقق لسنة ٢٠٢١ الف دينار
٤١	صافي المبيعات	٨٧١ ٥٠٠	٩٧٣ ٨٠٠	٧٥ ٠٠٠
٤١٧	ايراد بيع مخلفات	٢ ٥٠٠	٥٠ ٠٠٠	٦٩٦
٤٢	ايراد النشاط الجاري	٧٥ ٠٠٠	٧٠ ٠٠٠	٨٣ ٠٠٠
٤٣	ايراد النشاط الخدمي	٧٥٠ ٠٠٠	٧٥٠ ٠٠٠	٧٩٠ ٠٠٠
٤٤	ايراد التشغيل للغير	-	-	-
٤٤	الفوائد وايجارات الاراضي	١٦٠ ٠٠٠	١٦٠ ٠٠٠	١٤١ ٠٠٠
٤٨	الايرادات التحويلية	-	-	-
٤٩	الايرادات الاخرى	١٢٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠	٢٣٨ ٠٠٠
	مجموع الايرادات	١ ٩٧٩ ٠٠٠	٢ ٠١٣ ٨٠٠	١ ٣٢٧ ٦٩٦

رقم الحساب	اسم الحساب	للسنة ٢٠٢٢ الف دينار	للسنة ٢٠٢١ الف دينار	المتحقق لسنة ٢٠٢١ الف دينار
٣١	الرواتب والاجور	١ ٣٠٠ ٠٠٠	١ ٣٠٠ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠
٣٢	المستلزمات السلعية	٦ ٧٥٠	٣٠ ٧٥٠	٩ ٢١٧
٣٣	المستلزمات الخدمية	٤٢ ٢٠٠	٣٧ ٠٠٠	٩٧ ٨١٣
٣٦	الفوائد وايجارات الاراضي	-	-	-
٣٧	الاتدثارات	-	-	-
٣٨	المصروفات التحويلية	٢ ٠٠٠	٣ ٧٥٠	٦ ٢٠٠
٣٩	المصروفات الاخرى	٥٠٠	١ ٥٠٠	١٧ ٠٠٠
	مجموع المصروفات	١ ٣٥١ ٠٠٠	١ ٣٧٣ ٠٠٠	١ ٦٣٠ ٢٣٠
	الفائض	٦٢٨ ٠٠٠	٦٤٠ ٨٠٠	(٣٠٢ ٥٣٤)



الموازنة التخطيطية النقدية لسنة ٢٠٢٢
جدول رقم (٦)

الف دينار لسنة ٢٠٢٢	التفاصيل
٢٥٠٠٠	<u>المقبوضات</u>
٨٧١٥٠٠	رصيد النقد الافتتاحي
٩١٠٠٠٠	ايراد المبيعات
١٩٧٥٠٠	ايراد النشاط الخدمي (ايجار موجودات)
١٠٠٠٠	الايرادات المتبقية من النشاط
-	المدينون (المبالغ المتوقع استلامها من العملاء)
٢٠١٤٠٠٠	القروض
	<u>مجموع النقد المتوقع</u>
١٣٠٠٠٠٠	<u>المدفوعات</u>
٦٧٥٠	الرواتب والاجور
٤٢٢٠٠	المستلزمات السلعية
-	المستلزمات الخدمية
٢٠٠٠	القوائد المدينة
٥٠٠	المصروفات التحويلية
٦٠٠٠٠٠	المصاريف الاخرى
١٩٥١٤٥٠	الدائنون
٦٢٥٥٠	<u>مجموع المصاريف المتوقعة</u>
	الرصيد النقدي

(١٦-٩)



عاشراً :- كشف نتائج تنفيذ الخطط ونسبة التطور لعام ٢٠٢١

المنشأة / شركة الهلال الصناعية

جدول يبين كميات الانتاج التام الاعيادي والمصنع للغير على مستوى المنتج للفترة من ١/١ - ٣١/١٢/٢٠٢٢

(١)

جدول يبين كميات الانتاج التام الاعتيادي والمصنع للغير على مستوى المنتج للفترة من ١/١- ٣١/١٢/٢٠٢١																	
اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية	الطاقة المتاحة	الانتاج المخطط	الانتاج الفعلي ٢٠٢٢		المجموع	الطاقة المتاحة الى الطاقة التصميمية %	نسبة الانتاج المخطط الى الطاقة المتاحة %	نسبة الانتاج الفعلي الى الطاقة التصميمية %	نسبة الانتاج الفعلي الى الطاقة المتاحة %	نسبة الانتاج الفعلي الى الطاقة التصميمية %	الانتاج المتحقق للفترة المعادلة من العام الماضي		نسبة التطور		
					التام الاعتيادي (النمطي)	المصنع للغير (غير النمطي)							التام اعتيادي	المصنع للغير	الانتاج التام	الانتاج المصنع للغير	
		(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	(٦)	(٧)	(٨)	(٩)	(١٠)	(١١)	(١٢)	(١٣)	(١٤)	(١٥)	(١٦)
							٥+٤	١:٢	١:٣	٢:٣	١:٦	٢:٦	٣:٦			١٣:٤	١٤:٥
مبردات الهواء	عدد	١٩٦٠٠٠	٣٠٠٠٠	١٥٠٠	-	-	-	١٥	٠.٧٦	-	-	-	-	-	-	-	-
سبكات المطابخ	عدد	٧٠٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مبردات حجم صغير	عدد	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كرفانات	عدد	-	-	-	-	-	-	١.٨	٩	٥٠٠	-	-	-	-	-	-	-
اسلاك اللحيم	طن	٥٥٠٠	١٠٠	٥٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
اواني منزلية	عدد	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
معدات تكييف	عدد	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المجموع		٤١٧٦٩٠٠٠	٤٩٢٨٨٠٠	٨٧١٥٠٠	-	-	-	١١.٨	٢	١٧.٧	-	-	-	-	-	-	-



ايضاحات / ١- الانتاج المصنع للغير حقل (٥) هو الانتاج المشابه لمنتجات المنشأة واي انتاج مختلف عن ذلك لا يتضمنه الجدول
٢- رفع الحقل رقم (١٠) لبيان المعلومات في السنوات اللاحقة لسنة ١٩٩١
٣- الانتاج النمطي للشركة لمعمل المبردات بنسبة ١٠٠% من الانتاج الكلي لعام ٢٠٢٢
(١٠-١٦)

جدول يبين اقيام الانتاج التام الاعيادي والمصنع للغير على مستوى المنتج للفترة من ١/١ - ٣١/١٢/٢٠٢٢

(٢)

جدول يبين اقيام الانتاج التام الاعيادي والمصنع للغير على مستوى المنتج للفترة من ١/١- ٣١/١٢/٢٠٢٢																
اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية	الطاقة المتاحة	الانتاج المخطط	الانتاج الفعلي ٢٠٢٢		المجموع	الطاقة المتاحة الى الطاقة التصميمية %	نسبة الانتاج المخطط الى الطاقة التصميمية %	نسبة الانتاج الفعلي الى الطاقة المتاحة %	نسبة الانتاج الفعلي الى الطاقة التصميمية %	نسبة الانتاج الفعلي الى الطاقة المتاحة %	الانتاج المتحقق للفترة المماثلة من العام الماضي		نسبة التطور	
					التام الاعيادي (النمطي)	المصنع للغير (النمطي)							التام اعتيادي	المصنع للغير	الانتاج التام	الانتاج المصنع للغير
(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	(٦)	(٧)	(٨)	(٩)	(١٠)	(١١)	(١٢)	(١٣)	(١٤)	(١٥)	(١٦)	
					٥٠٤	١٠٢	١٠٣	٢٠٣	١٠٦	٢٠٦	٣٠٦			١٣:٤	١٤:٥	
مبردات الهواء	عدد	٣١٣٦٠٠٠	٤٨٠٠٠٠	٢٠٧٥٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
سبائك المطابخ	عدد	٣٣٢٥٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
مبردات حجم صغير	عدد	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
كرفانات	عدد	-	-	-	-	-	-	١٠٨	٩٠٤	٥١٥	-	-	-	-	-	
اسلاك اللحيم	طن	٧٠٨٤٠٠٠	١٢٨٨٠٠	٦٦٤٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
اواني منزلية	عدد	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
معدلات تكييف	عدد	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
المجموع		٤١٧٦٩٠٠٠	٤٩٢٨٨٠٠	٨٧١٥٠٠	-	-	-	١١٠٨	٢	١٧٠٧	-	-	-	-	-	



ايضاحات / ١- الانتاج المصنع للغير حقل (٥) هو الانتاج الشابه لمنتجات المنشأة واي انتاج مختلف عن ذلك لا يتضمنه الجدول
٢- رفع الحقل رقم (١٠) ليلانم المعلومات في السنوات اللاحقة لسنة ١٩٩١
٣- الانتاج النمطي للشركة لمعمل المبردات بنسبة ١٠٠% من الانتاج الكلي لعام ٢٠٢٢

احدى عشر :- كشف يمثل جدول الاحتياطات

نوع الاحتياطات	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	احتياطي المكاسب الرأسمالية	احتياطات متنوعة	المجموع	المعز
رقم الدليل المحاسبي	٢٢١٢ دينار	٢٢١٣ دينار	٢٢٣ دينار	دينار	٢٢٥ دينار
الرصيد في ١/١	٦٥١ ٤١٩ ٦٠١	٧ ٩٩٩ ٩٩١ ٢٥٨	٣ ٢٦١ ٩٤٢	٨ ٦٥٤ ٦٧٢ ٨٠١	(٣٥ ١٤١ ١١٥ ٨٥٦)
الاضافات خلال السنة	-	-	-	-	(٣٥ ٧٢٧ ٣٦٢)
المجموع	٦٥١ ٤١٩ ٦٠١	٧ ٩٩٩ ٩٩١ ٢٥٨	٣ ٢٦١ ٩٤٢	٨ ٦٥٤ ٦٧٢ ٨٠١	(٣٥ ٤٦٩ ٥٨٥ ٩٥٤)

اثني عشر : نشاطات الشركة خلال الفترة .

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

تم اجراء عقد مشاركة مع شركة المآب لآنتاج اسلاك اللحام بنوعيات ومواصفات عالمية جيدة .
- ٣- معمل معدات التكيف :-

الخطة الانتاجية لمعمل معدات التكيف لعام ٢٠٢٢ يعتمد في انتاجه على العقود المبرمة وان عملية وضع خطة انتاجية غير ممكنة بسبب عدم معرفة نوعية العقود التي تبرم مع الشركة من ناحية الاحجام والقياسات : ويستطيع المعمل ان ينتج مختلف الانواع والاحجام من غاسلات الهواء - ابراج التبريد - مبردات كبيرة الحجم - كرفانات ودافعات هواء تصل حجم كل منها الى ٨٠٠٠٠٠ م^٣/س .
- ٤- التسويق :-

يقوم قسم التسويق بتسهيل بقطع قوائم البيع واعداد التقارير الشهرية
- ٥- السيطرة النوعية :-

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

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



٦- القسم التجاري :-

كشف بالعقود المبرمة خلال عام ٢٠٢٢ والذي يتضمن :-

وصف العقد	الجهة المتعاقد معها وممثليها	مدته	تاريخ العقد	مبلغ العقد
ايجار جزء من مخزن كيربي	شركة ازدهار العراق للتجارة العامة (رالد سعيد شمس)	سنة واحدة	٢٠٢٢/١/١	٢٩١٧٠٠٠ شهري
ايجار قطعة ارض	شركة افق الكوثر للتجارة العامة / مصطفى محمد حسن / وكيله علي محمد كاظم	٢ سنة	٢٠٢٢/٦/١	٩٠٠٠٠٠٠
عقد ايجار	شركة زين المنصور للصناعات الورقية حيدر عبدالكريم علي	١٠ سنوات	٢٠٢١/١٢/٢٨	٩١٥٠٠٠٠
عقد مشاركة	شركة دار الشمس للتجارة العامة / علي حسين عباس	سنة واحدة	٢٠٢٢/٧/٢٦	٣% من المبيعات
عقد مشاركة	شركة صقر الرافيدين لبيع وشراء قطع غيار السيارات / علي عبدالحسين رحيمة	سنة واحدة	٢٠٢٢/٨/١٥	٣% من المبيعات
ايجار	شركة المتقدمة الماسية / حسين علي صالح	٥ سنوات	٢٠٢٢/٩/١	٩١٩٩٦٠٠٠
تعاون تجاري	ازهر سلمان داود	سنة واحدة	٢٠٢٢/١٢/١	٢%
ايجار مخزن البليت وجزء من مخزن كيربي	انور كاظم حبيب	٢ سنة	٢٠٢٢/٥/٢٠	١٠٠٠٠٠٠٠

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

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

الرابع عشر: الابحاث والتطوير .

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

