

شركة
الصناعات الخفيفة
(ش. م. - مختلطة) بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية

في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٧

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



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

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات



جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد : ب/ ٢٩/ ٨/ ١٧٨٦٣

التاريخ : ٣١ / ١٠ / ٢٠١٩ م

٤ / ٨ / ٢٠١٩ م

إلى/ السادة مساهمي شركة الصناعات الخفيفة (ش.م.م.مختلطة) بغداد - المحترمين

م/ البيانات المالية لشركة الصناعات الخفيفة للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية لشركة الصناعات الخفيفة (ش.م.مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٧ (عدا كشف التدفق النقدي) ، طبقاً لتقنيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الاخرى ، ووفقاً للقواعد والاعراف المعتمدة في هذا المجال ، ولدينا الايضاحات والملاحظات والتحفظات التالية :-

الايضاحات :

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

٢- ان مسؤولية هذا الديوان تتمثل في ابداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة الصناعات الخفيفة ذي العدد (٧٤٧) المؤرخ في ٢٣/١٢/٢٠١٨ ، استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والمحاسبية وادلة الالتيب التي توفرت لدينا ، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت خالية من الاخطاء الجوهرية وهدي ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعده من قبل الادارة .

٣- جرى تقييم مخزون الانتاج التام آخر المدة بالقيمة التحصيلية الصافية كونها اقل من الكلفة كما تم تقييم مخزون الانتاج غير التام ومخزون البضائع بغرض البيع بالكلفة كونها اقل من القيمة التحصيلية الصافية طبقاً لمنظليات القاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالخزين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق التي تنص بتقييم مخزون آخر المدة بالكلفة أو القيمة التحصيلية الصافية ايهما اقل .

(١ - ٢٠)



٤- بلغ سعر اغلاق سهم الشركة (٧,٣٦١) دينار (ثلاثمائة وعشيرة فلس) بموجب آخر جلسة لسوق العراق للاوراق المالية في ١٢/٢٥/٢٠١٧ .

٥- بلغ التغير الحاصل في رصيد حساب الاستثمارات المالية الطويلة الاجل (١١١١) الف سهم (مليون ومائة الف سهم) ناجم عن رحلة اسهم الشركة في رأس مال شركة الخبابة الحديثة .

الملاحظات والتحققات

١- البيانات المالية :-

أ- تاخر الشركة بتقديم بياناتها المالية للسنة موضوع التقرير، حيث قدمتها بموجب كتابها المرقم (٧٤٧) في ٢٣/١٢/٢٠١٨ خلافاً للباب الرابع /الفصل الثاني / المادة (١١٧) /ثالثاً من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) التي تنص على (وضع الحسابات الختامية للسنة السابقة خلال الاشهر الستة الاولى من كل سنة واعداد تقرير شامل بشأنها وبتأجيل تنفيذ الحطة السنوية وتقديمها الى الهيئة العامة لمناقشتها والمصادقة عليها) ، نوصي الالتزام بتقديم البيانات المالية الى هذا الديوان ضمن المدة المحددة بقانون الشركات اعلاه .

ب- لم تقم الشركة باعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه ضمن كشوفات البيانات المالية المقدمة الى هذا الديوان بموجب كتابها المرقم (٧٤٧) المؤرخ في ٢٣/١٢/٢٠١٨ خلافاً لكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٢/٥/٥/٢٦٢٨٣) في ٢٦/١١/٢٠١٧ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية ومتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، ورغم تأكيداتنا المستمرة في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا عن تدقيق البيانات المالية للشركة لسنة ٢٠١٦ المرقم (ب/٨/٢٩/٨/١٧٤٦٦) في ١٦/٨/٢٠١٨ ، نوصي بضرورة اعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه مع البيانات المالية ولحق ما جاء بموجب القاعدة المحاسبية اعلاه .

ج- لم يتم اعداد كشف (مقارنة الارقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمسة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٧) خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد ، ورغم تأكيداتنا على ذلك في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا عن تدقيق البيانات المالية للشركة لسنة ٢٠١٦ المرقم (ب/٨/٢٩/٨/١٧٤٦٦) في ١٦/٨/٢٠١٨ ، نوصي الالتزام باعداد الكشف المذكور وفق النموذج الوارد في النظام المحاسبي الموحد .

د- قامت الشركة بتوزيع اجمالي مبلغ الصوائب والرسوم والتي ليس لها علاقة بالانتاج البالغة (٣٧٨٨) الف دينار (ثلاثة ملايين وسبعمائة وثمانية وثمانون الف دينار) ضمن كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف خلافاً للفصل الرابع من النظام المحاسبي الموحد الخاص باعداد القوائم المالية مما يشير الى عدم دقة اعداد حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع ، نوصي الالتزام باعداد الكشف المذكور ووفق تعليمات النظام المحاسبي الموحد .



من خلال دراسة تقرير مجلس ادارة الشركة عن نشاطها للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣٢ المرفق مع البيانات المالية لوحظ عدم اعداده وفق النموذج المعمم بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي /دائرة الشؤون الفنية والدراسات ذي العدد (٢٦٢٨٣/٥/٥/٢) في ٢٠١٧/١١/٢٦ بالإضافة الى افتقاره الى العديد من المعلومات والمؤشرات عن نشاطها خلال السنة ٢٠١٧ ورغم تأكيداتنا المستمرة على ذلك الواردة في تقاريرنا السابقة وأخرها تقريرنا عن تدقيق البيانات المالية للشركة لسنة /٢٠١٦ المرقم (ب/٢٩/٨/١٧٤٦٦) في ٢٠١٨/٨/١٦ مما يشكل مخالفة للقاعدة المحاسبية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والخاصة بـ (الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية) ومن هذه المؤشرات التي لم يتضمنها التقرير :-

- الهيكل التنظيمي للشركة واجمالي عدد العاملين موزعاً حسب المستويات الادارية والفنية .
 - نسب استغلال الطاقات التصميمية والمتاحة والمخططة للشركة ومدى مساهمتها في سد الطلب على منتجاتها .
 - نسب ومديان النمو والتطور بالانتاج مقارنة بالسنة او السنوات السابقة .
 - كلف ونسب الهدر والضياع والتلف في الموارد المتاحة ومقارنتها .
 - اثر السياسات السعرية على نتائج نشاط الشركة .
 - اثر التضخم على نتائج نشاط الشركة .
 - نسب الاختلاف في المصروفات والايرادات عن السنة السابقة .
 - التدابير والاجراءات المتخذة من الشركة للحفاظ على سلامة البيئة .
- نوصي باعداد تقرير مجلس الادارة وفق النموذج المعمم بكتاب الديوان المشار اليه اعلاه وتضمينه بكافة المعلومات والمؤشرات التي اوجبتها القاعدة المحاسبية المذكورة اعلاه.

٣- نشاط الشركة :-

أ- نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية :

لم تقم الشركة باعداد الموازنات التخطيطية (للانتاج والمبيعات والمصروفات والايرادات) للسنة موضوع التقرير خلافاً للباب الرابع /الفصل الثاني /المادة (١١٧-رابعاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة /١٩٩٧ (العدل) والتي تنص على (مناقشة والقوائم خطة سنوية عن نشاط الشركة للسنة القادمة يتوجب على المدير المفوض اعدادها خلال الاثني عشر الشهر السنة الاخيرة من السنة في ضوء هدف الشركة وتضمن تقرير كامل عن نشاط الشركة ومشروع الموازنة) رغم تأكيداتنا على ذلك في تقاريرنا السابقة وأخرها تقريرنا عن تدقيق البيانات المالية للشركة لسنة /٢٠١٦ المرقم (ب/٢٩/٨/١٧٤٦٦) في



٢٠١٨/٨/١٦: وقد بينت الشركة باجتماعها على مذكرة المرقمة (٩) في ١٦/١٢/٢٠١٨ بأنه (لم يتم اعداد موازنة تخطيطية بسبب عدم توفر السيولة الكاملة لشراء مواد اولية للتصنيع وان التعامل مستغلة من قبل المستثمر) ، نوصي باعداد الموازنات التخطيطية ومناقشتها وقرارها استناداً للمادة اعلاه من قانون الشركات ولاحكام الرقابة على نشاط الشركة .

ب- نتيجة النشاط :

حققت الشركة عجزاً في (المرحلة الاولى من العمليات الجارية/النشاط التشغيلي) للسنة موضوع التقرير مقداره (١٥٨٦٣٩٩) الف دينار (مليار وخمسمائة وستة وثمانون مليون وثلاثمائة وتسعة وتسعون الف دينار) وبانخفاض مقداره (١١٩٧٥٢٤) الف دينار (مليار ومائة وسبعة وتسعون مليون وخمسمائة واربعه وعشرون ألف دينار) ونسبة (٤٣%) من عجز هذا النشاط للسنة السابقة وقد انخفض هذا العجز في (المرحلة الثانية / النشاط الاجمالي) الى (١٥٤٦٩٢٨) الف دينار (مليار وخمسمائة وستة واربعون مليون وتسعمائة وثمانية وعشرون الف دينار) وبانخفاض مقداره (١٢٧٩٧٢٦) الف دينار (مليار ومائتان وتسعة وسبعون مليون وسبعمائة وستة وعشرون الف دينار) ويمثل نسبة (٤٥%) من عجز السنة السابقة ومن خلال دراسة وتحليل نتائج النشاط تم استخلاص المؤشرات التالية :-

اولاً - زيادة ايرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٧٩٩٥١) الف دينار (تسعة وسبعين

مليون وتسعمائة وواحد وخمسين الف دينار) ونسبة (٧%) عن السنة السابقة نتيجة :-

(١) انخفاض صافي المبيعات بمقدار (٦٩٣٤٦٠) الف دينار (ستمائة وثلاثة وتسعين مليون

واربعمائة وستين الف دينار) ونسبة (٨٦%) عن السنة السابقة لتوقف الانتاج في الشركة.

(٢) بلغ ايراد بيع المخلفات (١٠٩٨٤) الف دينار (عشرة ملايين وتسعمائة واربعه وثمانون الف

دينار) والذي يمثل بيع مواد (غاز القربون ، فوم ، كيبلات مستهلكة ومخلفات اخرى) لعدم

الاستفادة منها .

(٣) ارتفاع ايرادات النشاط التجاري بمقدار (١٥١٠١) الف دينار (خمسة عشر مليون ومائة

وواحد الف دينار) ونسبة (٦١%) عن السنة السابقة والذي يمثل العمولة التي تحصل عليها

الشركة عن عقدها مع المستثمر لبيع اجهزة مختلفة ومواد اخرى.

(٤) ارتفاع ايراد النشاط الخدمي بمقدار (٣٨٣٠٠١) الف دينار (ثلاثمائة وثلاثة وثمانين مليون

وواحد الف دينار) ونسبة (٥٣%) عن السنة السابقة عن اجار ساحات ومحازن الشركة.

(٥) ارتفاع ايراد التشغيل للغير بمقدار (٨٩٣٣٣) الف دينار (تسعة وثمانين مليون وثلاثمائة

وثلاثة وثلاثين الف دينار) ونسبة (٢٩٧٨%) عن السنة السابقة بسبب ابرام عقد تشغيل

عمل المجمعات.



ثانياً - بلغت الإيرادات التحويلية (٢٨٩٢٣) ألف دينار (ثمانية وعشرون مليون وثمانمائة وثلاثة وعشرون ألف دينار) والتي تمثل الغرامات التأخيرية المقررة على شركة سد بغداد المستأجرة لأحد مواقع الشركة لتأخيرها بتسديد مبلغ الإيجار .

ثالثاً - ارتفاع الإيرادات الأخرى بمقدار (٦١٦١٩) ألف دينار (واحد وستين مليون وثمانمائة وتسعة عشر ألف دينار) ونسبة (٦٧٢%) عن السنة السابقة بسبب ارتفاع حسابي الإيرادات العرضية (ميت سيارات الجهات المتعاقد معها) وإيرادات سنوات سابقة.

رابعاً - انخفاض كلفة النشاط الجاوي بمقدار (١١١٧٥٧٤) ألف دينار (مليار ومائة وسبعة عشر مليون وخمسمائة وأربعة وسبعين ألف دينار) ونسبة (٢٩%) عن السنة السابقة ويعود السبب في ذلك إلى مايلي :-

(١) انخفاض الرواتب والاجور بمقدار (١٢٣٥٠٢٩) ألف دينار (مليار ومائة وخمسة وثلاثين مليون وتسعة وعشرين ألف دينار) ونسبة (٥٣%) عن السنة السابقة بسبب منح عمال الشركة اجازة اعتيادية لتوقف الانتاج حسب قرار مجلس الادارة المتخذ بجلسته المرقمة (١٣) في ٢٠١٦/١١/١٠.

(٢) انخفاض المستلزمات السلعية بمقدار (٦٢٦٦٧٨) ألف دينار (ستمائة وستة وعشرين مليون وستمائة وثمانية وسبعين ألف دينار) ونسبة (٨٥%) عن السنة السابقة بسبب توقف انتاج الشركة.

(٣) انخفاض المستلزمات الخدمية بمقدار (٢٩٥١٤) ألف دينار (تسعة وعشرين مليون وخمسمائة واربعة عشر ألف دينار) ونسبة (٢٣%) عن السنة السابقة بسبب توقف انتاج الشركة.

(٤) بلغت القوائد والى اجارات الاراضي (١٢٢٢١٥٢) ألف دينار (مليار ومائتان واثنا عشر مليون ومائة واثنا عشر ألف دينار) ونسبة (٢٣%) عن السنة السابقة بسبب تتيب القوائد المستحقة عن قروضها المستلمة من المصرف الصناعي / فرع الرغفراية ومصرف الرافدين/ فرع الفردوس بالاضافة الى القوائد المترتبة على التسهيلات المصرفية الممنوحة للشركة.

(٥) ارتفاع الضرائب والرسوم بمقدار (٣٢٠٧) ألف دينار (ثلاثة ملايين ومائتين وسبعة الاف دينار) ونسبة (٥٥٢%) عن السنة السابقة بسبب دفع رسوم الدعاوى ورسوم دائرة تسجيل الشركات.



عدم قيام الشركة بالانتاج (توقف انتاج الشركة) واللتجوء الى عملية تأجير موجوداتها وعقاراتها لتحقيق الإيرادات عملاً لطبيعة نشاط الشركة الذي نص عليه عقد التأسيس بـ (تأسيس المعامل الخاصة بانتاج الفلاجات والمجمدات والطباخات والسخانات والمدافئ والاجهزة المنزلية الاخوي بجميع انواعها وادواتها الاحتياطية) حيث بلغت إيراداتها المحققة عن نشاط الانتاج السلمي /صافي المبيعات (١٩٦٣١٧) الف دينار (مائة وستة عشر مليون وثلاثمائة وسبعة عشر الف دينار) الناتج عن بيع انتاج الشركة من سنوات سابقة بينما بلغت الإيرادات المحققة عن تأجير موجوداتها الثابتة للغير مبلغ مقداره (١١٠٠٥٦٥) الف دينار (مليار ومائة مليون وخمسمائة وخمسة وستون الف دينار) والمتمثلة بـ (مخازن وساحات الشركة) وقد بينت الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٨) في ٢٠١٨/١٢/١١ ان اسباب انخفاض النشاط الانتاجي لتوقف معامل الشركة عن الانتاج ومنح اجازة للعامل بالراتب الاسمي حسب قرار مجلس الادارة المتخذ بجلسته الثالثة عشر المتعددة بتاريخ ٢٠١٦/١١/١٠ وذلك لتقليل المصاريف وقلة السيولة النقدية لشراء مواد اولية للانتاج ، نوصي قيام الشركة بممارسة نشاطها الانتاجي لغرض زيادة مواردها بدلاً عن اللجوء الى اسلوب التأجير للموجودات والعقارات والالتزام بقرارات عقد التأسيس.

٤- المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة :-

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

اولاً - استمرت الشركة بتحقيق عجز في نشاطها ادى الى زيادة العجز المتراكم ليصبح (٤٤٣٥٢٠٥٣) الف دينار (اربعة واربعون ملياراً وثلاثمائة وثمانون مليوناً وثلاثة وخمسون الف دينار) والذي يشكل نسبة (٢٦٤%) من رأس مال الشركة البالغ (١٦٨٠٠٠٠٠٠) الف دينار (سنة عشر ملياراً وثمانمائة مليون دينار) دون اتخاذها اي اجراء يصدد تجاوز هذه النسبة العالية من العجز مما يشكل مخالفة للباب الثالث /الفصل السابع /المادة (٧٦/ثانياً) من قانون الشركات اعلاه التي توجب [القيام بتخليص او زيادة رأس مال الشركة او الترضية بتصفيتها في حال يلوغ خسارة الشركة مايعادل او يتجاوز (٧٥%) من رأس مالها] رغم تأكيداتنا المستمرة على ذلك الواردة في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا عن تدقيق البيانات المالية للشركة لسنة /٢٠١٦ المرقم (ب/٨/٢٩/٨/١٧٤٦٦) في ٢٠١٨/٨/١٦ ، نوصي بتعالجة المشاكل الانتاجية والتسويقية وبما يمكن الشركة من الاستمرار في ممارسة نشاطها وتجاوز عجزها المتراكم .



ثانياً- لم يتم ولغاية تاريخه عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة والقرار البيانات المالية للسنوات (٢٠١٤ ، ٢٠١٥ ، و ٢٠١٦) والصادرة عن هذا الديوان بموجب تقاريره المرقمة (٨/٢٩/٨/٨٩٢٤) و (٨/٢٩/٨/١١٣٥٣) و (ب/٨/٢٩/٨/١٧٤٦٦) في ٢١/٥/٢٠١٥ و ٣٠/٦/٢٠١٦ و ٢٠١٨/٨/١٦ على التوالي خلافاً للباب الخاص /الفصل الثاني / المادة (١٣٥) من قانون الشركات اعلاه التي (اوجبت عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وقرار البيانات المالية خلال (٦٠) يوماً من تاريخ الانتهاء من تدقيقها) علماً ان الشركة قد وجهت دعوتها بموجب كتابها المرقم (١٣١/م.٥) في ٢٠١٨/١٢/٦ الى الجهات ذات العلاقة لعقد اجتماع الهيئة العامة ولم تحصل موافقة دائرة تسجيل الشركات على ذلك الواردة بكتابها ذي العدد (هـ.٣٥٦١٩) في ٢٠١٨/١٢/١٧ على نشر اعلان دعوة اجتماع الهيئة العامة لوجود نواقص وقد ايدت الشركة ذلك بأجابتها على استفسارنا المرقم (٢٣) في ٢٠١٩/٢/٢٦ وبينت (بأنه يعود سبب التأخر في انعقاد اجتماع الهيئة العامة لعدم اكتمال النواقص التي طلبتها دائرة تسجيل الشركات الخاصة باضافة نشاط الى العقد التأسيسي للشركة الا بعد استحصال موافقة الجهة القطاعية في وزارة الصناعة والمعادن وان الشركة مستمرة بمتابعة الاجراءات مع الوزارة للحصول على موافقتهم باضافة النشاط وعقد اجتماع الهيئة العامة باسرع وقت ممكن) ، توصي باستكمال النواقص المطلوبة والمتابعة الجدية لتحديد موعد لعقد اجتماع الهيئة العامة للشركة.

ثالثاً - لم يتم الشركة بارسال محاضر جلسات مجلس الادارة المنعقدة خلال سنة/٢٠١٧ بالاضافة الى محاضرها للسنوات السابقة لغرض المصادقة عليها من قبل دائرة تسجيل الشركات خلافاً للباب الرابع/الفصل الثاني /المادة (١١٦-ثالثاً) من قانون الشركات اعلاه والتي تنص على (تكون نسخ قرارات مجلس الادارة المصدقة من المسجل مستدأ صامحاً للمقدم الى اية جهة على أن يحفظ المسجل بنسخة منها لديه) وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٢٦) في ٢٠١٩/٢/١٤ (بأنه سيتم ارسال محاضر جلسات مجلس الادارة الى دائرة تسجيل الشركات لغرض المصادقة عليها) علماً بأننا سبق وان أكدنا على ذلك في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا عن تدقيق البيانات المالية للشركة لسنة ٢٠١٦/ المرقم (ب/٨/٢٩/٨/١٧٤٦٦) في ٢٠١٨/٨/١٦ ، نوصي ضرورة المتابعة الجديدة وارسال محاضرها لغرض استحصال المصادقات عليها.

رابعاً- عدم قيام الشركة بتسك سجل لتدوين خلاصة ما دار في الاجتماعات من مناقشات واقتراحات وقرارات الهيئة العامة فيه خلافاً للباب الرابع /الفصل الاول /المادة (٩٦-ثانياً) من قانون الشركات اعلاه والتي تنص على (تسجل قرارات الهيئة العامة في سجل خاص وتختم بختم الشركة وتوقع من رئيس الهيئة العامة) وقد ايدت الشركة ذلك باجابتها على مذكرتنا المرقمة (٥) في ٢٠١٨/١٠/٣١ (بأنه لا يوجد



سجل وسيتم العمل به للسنوات القادمة) ، نوصي بمسك سجل لتدوين خلاصة بمحاضر اجتماعات الهيئة العامة وختمه بختم الشركة مستقبلاً .

خامساً- عدم قيام الشركة باقرار قواعد خدمة خاصة بتسيبها خلافاً للباب الرابع /الفصل الثاني/المادة (١٠٢-عاشراً) من قانون الشركات اعلاء وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٢) في ٢٠١٩/٢/٣ ر بأنه تم اعتماد جدول رواتب الموظفين في القطاع العام على متسبي الشركة حيث لا يوجد اي جدول خاص بشركات القطاع المخلط علماً ان كل شركة تعمل بجدول رواتب خاص بها) ،نوصي بوضع قواعد خدمة خاصة بتسبي الشركة من قبل مجلس ادارتها .

سادساً- لم يتم مجلس ادارة الشركة بتشكيل لجنة من اعضائه لتحديد طبيعة وكمية الاتعاب المدفوعة لاعضائه خلافاً للباب الرابع /الفصل الثاني/المادة (١١٧/ثامناً - ب) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي اشارت الى [ينشئ مجلس الادارة من اعضائه (لجنة الاجور) لتحديد طبيعة وكمية الاتعاب المدفوعة لاعضاء مجلس الادارة وللمدير المفوض ويجب ان لا يكون اي من اعضاء هذه اللجنة موظفاً رسمياً او مساهماً في الشركة لتجاوز قيمة اسهمه (١٠%) من اسهم الشركة] اذ ان صلاحية مجلس الادارة هي تشكيل لجنة لتحديد الاجور ، نوصي بالالتزام باختصاصات وصلاحيات مجلس الادارة طبقاً لما ورد بمواد القانون اعلاه .

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

لم تقم الشركة باجراء التحاسب الضريبي (ضريبة العقار) عن ايراد ايجار مخازنها للغير خلال سنة/٢٠١٧/٢٠١٧ والسنوات السابقة خلافاً للمادة (٩٠-أ) من القانون المذكور اعلاه والتي اشارت (الى فرض الضريبة على صاحب العقار او صاحب الاجارة الطويلة وفي حالة عدم وجودها فعلى الشاغل ... الخ) وقد بينت الشركة باجابتها على مذكورتنا المرقمة (٨) في ٢٠١٨/١٢/١١ (سيتم اجراء التحاسب الضريبي وفقاً للقانون المشار اليه اعلاه) ، نوصي الاسراع باجراء التحاسب الضريبي مع الهيئة العامة للضرائب وتسييد مستحقاتها لتلافي تحمل الغرامات التأخيرية .

ج- منشور وزارة المالية :

عدم قيام الشركة بارسال المقتنيات الضريبية عن مشترياتها من القطاع الخاص التي تزيد عن (١٠٠٠) الف دينار (مليون دينار) لعام ٢٠١٧/ لعام ٢٠١٧ الى الهيئة العامة للضرائب خلافاً لمنشور وزارة المالية المرقم (٧/٢١٣٧) في ٢٠٠٩/٩/٥ والمؤكد عليه بكتاب وزارة المالية / الهيئة العامة للضرائب المرقم (٣٤/١٥٤٥) في ٢٠١٦/٩/١ المتضمن إعلام الهيئة العامة للضرائب بجدول تفصيلية بتلك المقتنيات كل ثلاثة أشهر وقد بينت الشركة باجابتها على مذكورتنا المرقمة (٩) في ٢٠١٨/٩/٤ بأنه لم يتم ارسال المقتنيات الضريبية لعدم قيام الشركة بالتحاسب الضريبي وهو تبرير غير مقنع ، نوصي الألتزام بما جاء بموجب التعليمات المشار اليها اعلاه .

(٨ - ٤٠)



- أ- قامت الشركة بتشكيل لجان لجرد موجوداتها الثابتة والمخزنية بموجب الامر الاداري المرقم (٥٢٧) في ٢٤/١٢/٢٠١٧ الا انه لم يتم جرد كافة موجودات الشركة خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية المعممة بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي /دائرة الشؤون الفنية والدراسات ذي العدد (٢٦٢٨٣/٥/٥/٢) في ٢٦/١١/٢٠١٧ رغم تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا عن تدقيق البيانات المالية للشركة لسنة /٢٠١٦ المرقم (ب/٢٩/٨/١٧٤٦٦) في ١٦/٨/٢٠١٨ وقد بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في ٢/١٢/٢٠١٨ بأنه تم جرد قسم من الموجودات الثابتة التابعة لاقسام الادارة والتسويق والليات اما المخازن فان اكثرها مؤجرة ولا يوجد الا مخزن واحد ويتعذر جرد المواد فيه حيث تم جردها في عام /٢٠١٨ وعزلها بعد استلامها من قبل امناء مخازن مكلفين بذلك) وهو تبرير غير مقنع ، وندرج ادناه تفاصيل ذلك :-
- اولاً- قامت لجنة الجرد اعلاه بجرد الموجودات الثابتة (الاتاث والسيارات) فقط دون بقية الموجودات الثابتة الاخرى مثل (الاراضي ، المباني ، الات ومعدات ، العدد والقوالب) .
- ثانياً- قامت لجنة الجرد بجرد الموجودات المخزنية (مخزون المواد الاولية للتلاجات والجمادات ، مخزون الانتاج التام وغير التام) فقط دون بقية الموجودات المخزنية الاخرى مثل (مخزون المواد الاولية للطباخات والمدافئ ، مخزون الوقود والزيوت ، مخزون الادوات الاحتياطية ، مخزون مواد التعبئة والتغليف ، مخزون المنتوعات ، مخزون البضائع بغرض البيع ، مخزون البضائع لدى الغير) كما في ٣١/١٢/٢٠١٧ .
- نوصي باجراء الجرد على كافة موجودات الشركة الثابتة والمخزنية.
- ب- عدم قيام الشركة بمطابقة نتائج الجرد مع ارصدة السجلات وتحديد الفروقات (إن وجدت) والتوصية بمعالجتها ، نوصي باجراء مطابقة نتائج الجرد مع ارصدة السجلات لتحديد الفروقات (إن وجدت) ومعالجتها.
- ج- لم تعتمد لجان جرد الموجودات الثابتة نموذج قوائم الجرد المرفقة بمتطلبات اعداد البيانات المالية الواردة بكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي /دائرة الشؤون الفنية والدراسات ذي العدد (٢٦٢٨٣/٥/٥/٢) في ٢٦/١١/٢٠١٧ في اعداد قوائم الجرد بالاضافة الى افتقار تلك القوائم الى الكثير من المعلومات المطلوبة مثل:-

البيان	المعلومات غير المثبتة فيها
قوائم جرد وسائل النقل	حالة السيارة ، الكلفة ، الملكية ، اسم وعنوان وظيفة المخول بقيادةها ، الغرض من الاستعمال
قوائم جرد الاتاث	وصف المادة ، الكمية بموجب السجلات ، محل التواجد ، الكلفة ، العائدية



وقد بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٠١٨/١٢/٤ (سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً) ، نوصي باستخدام قوائم الجرد وفقاً للنموذج الوارد بمقتضىات أعداد البيانات المالية وتثبيت كافة المعلومات المطلوبة في متن قوائم الجرد لتسهيل عملية المطابقة وتحقيق الغاية المنشوخة من الجرد.

د- عدم قيام قسم الرقابة الداخلية بتدقيق قوائم الجرد وتثبيت مايشير الى قيامه بذلك خلافاً لمتطلبات الرقابة وال ضبط الداخلي وقد ايدت الشركة ذلك بأجابتها على استفسارنا المرقم (٣٦) في ٢٠١٩/٣/١٩ (لم يتم تدقيقها لقلة الكادر ولان لجنة الجرد هي المسؤولة على دقة المعلومات الواردة في القوائم) ، نوصي بقيام قسم الرقابة الداخلية بتدقيق قوائم الجرد وتثبيت مايشير الى ذلك تأييداً بتدقيقها وفقاً لمتطلبات الرقابة وال ضبط الداخلي .

٦- الاستثمارات المالية :-

أ- لم يتأيد لنا صحة رصيد مساهمة الشركة في رأس مال (شركة الاتحاد الصناعي لانتاج المولدات) البالغ رصيده (٥٠٠٠٠) الف دينار (خمسون مليون دينار) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ بالرغم من قيام الشركة بإرسال طلب لتأييد رصيدها بموجب كتابها المرقم (٨٣٥) في ٢٠١٧/١٢/١٧ ولم يتم الاجابة عليه لغاية تاريخه ، نوصي بالتابعة الجدية للشركة المذكورة لاستحصال تأييدها بصحة الرصيد.

ب- عدم قيام الشركة بتخفيض قيمة اسهمها المستثمرة في رؤوس اموال الشركات الاخرى التي انخفضت قيمة اسهمها السوقية عن كلف الشراء خلافاً لما جاء بالقاعدة الخاسية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير الخاسية والرقابية في جمهورية العراق وقد بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٣١) في ٢٠١٩/٢/٢٥ (بانه سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً) ، نوصي بتخفيض قيمة اسهم الشركة المستثمرة في رؤوس اموال الشركات الاخرى التي انخفضت كلف شرائها وفقاً للقاعدة الخاسية المذكورة أعلاه.

٧- القروض :-

أ- لم تقوم الشركة بتسديد الاقساط المتحققة عليها عن القروض المستلم من المصرف الصناعي / فرع الزعفرانية البالغ (٣٠٠٠٠٠٠) الف دينار (ثلاث مليارات دينار) وبفائدة (٧%) سنوياً بفترة تسديد بخمسة اقساط وذلك لقاء رهن العقار المرقم (١٨٦٧/١٦١) بتاوين) لغاية ٢٠١٧/١٢/٣١ رغم تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا عن تدقيق البيانات المالية للشركة لسنة ٢٠١٦/ المرقم (ب/٢٩/٨/٢٧٤٦٦) في ٢٠١٨/٨/١٩ وقد بينت الشركة بأجابتها على مذكرةتنا المرقمة (١١) في ٢٠١٨/١٢/١٦ [بأنه يتم تسديد مبلغ (٢٥٠٠٠) الف دينار (خمس وعشرون مليون دينار) شهرياً بموجب اتفاق الطرفين بدءاً من شهر اذار /٢٠١٨] ، نوصي بسرعة اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تسديد اقساط القروض وعدم تحميلها بأعباء اضافية .



ب- لم تقم الشركة بتسديد الاقساط المستحقة عليها عن القرض البالغ (٥٠٠٠) الف دولار (خمسة ملايين دولار) والمستلم من مصرف الرافدين / فرع الفردوس في ٢٠٠٩/١/٨ وبمدة (٥) سنوات وبفائدة (٨%) سنوياً لقاء رهن عقاراتها [قطع اراضي تسلسل (٨٩/١) رستمية وتسلسل (٤٦/١) وتسلسل (٨٥) رستمية] لغاية ٢٠١٧/١٢/٣١ على الرغم من المطالبات المستمرة من قبل المصرف بتسديد تلك الاقساط مع فوائدها وآخرها كتابه المرقم (٢٦٢/ت/٩١) في ٢٠١٧/٩/١٤ وقد بينت الشركة بأجابتها على مذكرة المرقمة (١١) في ٢٠١٨/١٢/١٦ [بأنه تم تسديد دفعة اولى فقط مقدارها (١٢٠٠٠٠) الف دينار (مائة وعشرون مليون دينار) خلال سنة /٢٠١٨] الامر الذي ادى الى تحمل الشركة الفوائد التأخيرية بسبب عدم تسديد بقية الاقساط في مواعيدها رغم تأكيداتنا على ذلك في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا عن تدقيق البيانات المالية للشركة لسنة /٢٠١٦ المرقم (ب/٢٩/٨/١٧٤٦٦/٨) في ٢٠١٨/٨/١٦ ، نوصي بضرورة تسديد اقساط هذا القرض في مواعيدها حفاظاً على اموال الشركة.

٨- المدينون والدائنون :-

أ - بلغت ارصدة حسابات المدينون والدائنون (٧٠٥٩٢٤٤) الف دينار (سبع مليارات وتسعة وخمسون مليون ومائتان واربعه واربعون الف دينار) و (٢١٦٨٣١٦٣) الف دينار (واحد وعشرون مليار وستمائة وثلاثة وثمانون مليون ومائة وثلاثة وستون الف دينار) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ على التوالي وقد تضمنت هذه الارصدة مبالغ موقوفة ومدورة من سنوات سابقة لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة بصدها رغم تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا عن تدقيق البيانات المالية للشركة لسنة /٢٠١٦ المرقم (ب/٢٩/٨/١٧٤٦٦/٨) في ٢٠١٨/٨/١٦ ، ندرج ادناه بعض الامثلة :-

رقم الدليل الخاسي	اسم الحساب	اسم الجهة	المبلغ الموقوف (الف دينار)	تاريخ نشوء الدين
١٦١١	مدينون قطاع عام	وزارة الصحة / ادارة الموارد	١٤٨٧٢	٢٠١٠
		الشركة العامة للاسواق المركزية	١٨٣٨٤٤	٢٠٠٢
١٦١٣	مدينون قطاع مختلط	شركة الصناعات الالكترونية	٣٠٨٨١	٢٠١٢
		شركة الهلال الصناعية	٦٤٧٤	٢٠١٣
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	اورار كيس	٣٦١٠١٢	٢٠٠٧
		شركة الساجي	٤٠٤٣٠١	٢٠٠٩
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	تأمينات وكلاء	٣١٢٣٩	٢٠١٤
٢٦٧١	استقطاعات من المتسرين حساب الغير	شركة الهلال الصناعية	٧٠٠٤	٢٠١٤
		شركة الصناعات الالكترونية	١٩٧٦٨	٢٠١٤

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن الارصدة الموقوفة احلاه .



ب- عدم قيام الشركة بتوجيه كتب للمطالبة بتأيدات صحة ارصدها مع الجهات المدينة والدائنة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ خلافاً لمطالبات اعداد البيانات المالية الواردة بكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي /دائرة الشؤون الفنية والدراسات ذي العدد (٢٦٢٨٣/٥/٥/٢) في ٢٠١٧/١١/٢٦ بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا السابقة والتي كان آخرها تقريرنا المرقم (ب/١٧٤٦٦/٢٩/٨) في ٢٠١٨/٨/١٦ وقد بينت الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣) في ٢٠١٨/١٠/١٥ بأن المبالغ الظاهرة في السجلات هي لسنوات سابقة لاحالة الموظف المسؤول عنها على التقاعد) وهو تبرير غير مقنع ، نوصي الالتزام بالحصول على تأيدات لارصدة الحسابات المدينة وتقديمها الى هذا الديوان للتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في سجلات الشركة .

ج- لم تقم الشركة بتسديد مستحقات الجهات المينة بالجدول ادناه الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة والتي سبق الاشارة لها في تقاريرنا للسنوات السابقة وآخرها تقريرنا عن تدقيق البيانات المالية للشركة لسنة ٢٠١٦/ المرقم (ب/١٧٤٦٦/٨/٢٩/٨) في ٢٠١٨/٨/١٦ :-

اسم الجهة	المبلغ /دينار
هيئة التقاعد الوطنية	٣١٤٠٣١٩٣١
دائرة العمل والضمان الاجتماعي	١٣٩٢٠٩٣١١٠
وزارة المالية /رسم الطابع المالي	٤٤٣٠٠١٢٧

نوصي بتسديد المبالغ المستحقة للجهات ذات العلاقة لتفادي تحمل الغرامات التأخيرية عن عدم التسديد.
د- عدم قيام الشركة بتسديد اجور التدقيق لديوان الرقابة المالية الاتحادي للسنوات (٢٠١١ ، ٢٠١٢ ، ٢٠١٣ ، ٢٠١٤) بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك الواردة بكتابنا المرقم (ب/٥١٧٨/٧/٢٩/٨) في ٢٠١٦/٣/٢٤ ومرور فترة طويلة عليها بالاضافة الى اجور التدقيق للسنوات (٢٠١٥ و ٢٠١٦) البالغ مجموعها (٧٢٦٧٠) الف دينار (اثنان وسبعون مليون وستمائة وسبعون الف دينار) وقد بينت الشركة اسباب عدم التسديد في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (١٠) في ٢٠١٨/١٢/١١ (لعدم توفر السيولة النقدية وسيتم وضع آلية لقيام الشركة بالتسديد بعد اخذ الموافقات اللازمة لذلك) ، نوصي بسرعة اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن التسديد .

٩- النقدية :-

أ- لم تقم الشركة بتسديد مبلغ (١٤٣٩٣٠٩) الف دولار (واحد مليون واربعمائة وتسعة وثلاثون الف وثلاثمائة وتسعة دولار) والذي يعادل (١٧٢٢٧٧٨) الف دينار (مليار وسبعمائة واثنان عشر مليون وسبعمائة وثمانية وسبعون الف دينار) المترتب عليها بضمنه الفوائد غير المسددة البالغة نسبتها (٥٨%) ستويماً والذي سبق وان تم استلامه كتسهيلات مصرفية من المصرف الصناعي /فرع الزعفرانية خلال عام ٢٠٠٤/ استناداً لموافقة المصرف المذكور الواردة بكتابه المرقم (٢٦٢٢/٣) في ٢٠٠٤/٩/٥



رغم تأكيدنا المستمرة على ذلك الواردة في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا عن تدقيق البيانات المالية للشركة لسنة ٢٠١٦/ المرقم (ب/٨/٢٩/٨/١٧٤٦٦) في ٢٠١٨/٨/١٦ ، نوصي بضرورة قيام الشركة بالعمل على تسديد التسهيلات المصرفية اعلاه و حسب الاصول.

ب- استمرت الشركة بإظهار رصيد حسابها الجاري المفتوح لدى مصرف الاستثمار العراقي البالغ (١٤٢٧٠) الف دينار (اربعة عشر مليون ومائتان وسبعون الف دينار) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ في حساب سجلاتها المالية ضمن حساب مصارف دائنة كونه مخالفاً لطبيعته الحامية بسبب قيام الشركة بتحويل صكوك على الحساب المذكور بأكثر من الرصيد النقدي المتوفر فيه ولا يمثل تسهيلات مصرفية ممنوحة للشركة رغم تأكيدنا المستمر على ذلك والتي آخرها تقريرنا عن تدقيق البيانات المالية للشركة لسنة ٢٠١٦/ المرقم (ب/٨/٢٩/٨/١٧٤٦٦) في ٢٠١٨/٨/١٦ ، نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة لمعالجة الحساب المذكور.

١٠- حسابات المساهمين :-

أ- بلغت الارباح الموزعة وغير المستلمة (١٩٢٣٧٦٩) الف دينار (مليار وتسعمائة وثلاثة وعشرون مليون وسبعمائة وتسعة وستون الف دينار) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ الظاهرة ضمن حساب دائر توزيع الأرباح لم تراجع أصحابها لاستلامها وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٣) في ٢٠١٩/٢/٢٦ (في كل اعلان اجتماع هيئة عامة للشركة يتم الاعلان لجميع المساهمين الغير مستلمين ارباحهم السابقة مراجعة مقر الشركة لاستلامها) ، نوصي بتوسيع الاعلان في سوق العراق للأوراق المالية ووسائل الاعلام المقروءة والمسفوعة لحث المساهمين لاستلام أرباحهم .

ب- بلغ عدد شهادات الأسهم المحررة من قبل الشركة والتي لم تراجع أصحابها لاستلامها لغاية تاريخ إعداد هذا التقرير (١٦٠٠) شهادة وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٢٣) في ٢٠١٩/ ١/٢٦ بأنه يتم ذكر ذلك في كل اعلان لاجتماع هيئة عامة ، نوصي بتكثيف الجهود وزيادة الاعلانات عنها وتسليمها الى أصحابها بعد التحقق من توفر شروط العضوية إستاداً للباب الخامس /الفصل الاول /المادة (١٢٩) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة /١٩٩٧ (المعدل).

١١- العقود :-

أ- عقد تشغيل رقم (٥) لسنة /٢٠١٧ المبرم مع شركة سلطان الاعمار للتجارة العامة المحدودة عراقية الجنسية لتشغيل معمل المجمدات الموقع بتاريخ ٢٠١٧/٢/٧ لمدة (١٥) سنة

والدنيا بخصوصه مايلي :-

اولاً- لم تتم الشركة تزويدنا بتحضر استلام وتسليم مع الشركة المشغلة للمعمل بأجهزة حماية البيئة المخصصة لمعمل المجمدات والتي سبق استلامها من قبل منظمة اليويتو خلافاً للققرة

ديوان (٢) من العقد التي تنص على (يلتزم الطرف الاول بتسليم الطرف الثاني الاجهزة المخصصة

(٢٣-٢٠)



لعمل الاجمادات والمجهزة من قبل منظمة اليونيدو) رغم طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٢٢) في ٢٠١٩/٢/٦ ، نوصي باعداد محضر اعلام وتليم بالمواد اعلاه والالتزام بفقرات العقد مستقبلاً.

ثانياً- لم تقم الجهة المتعاقد معها بالانتاج حسب كميات الانتاج المحددة بموجب العقد وقد بينت الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢٢) في ٢٠١٩/٢/٦ (لم يتم الانتاج من قبل المستثمر طيلة تلك الفترة وتم التحاسب منه على الحد الادنى من الانتاج والبالغ ١٠٠٠ قطعة شهرياً) دون اتخاذ الاجراءات القانونية بحقه او الغاء العقد استناداً للفقرة (٣) من العقد والتي اشارت الى التزام المشغل بالانتاج سنوي لا يقل عن (٢٢) الف قطعة (التي عشر الف قطعة) وفي حالة عدم التديد تفرض غرامة تأخيرية بمبلغ (١٠٠) الف دينار (مائة الف دينار) على ان لا تتجاوز مدة الغرامات (٣٠) يوم وبخلافه يعتبر هذا العقد لاغياً ، نوصي بضرورة الالتزام بفقرات العقد لضمان حقوق الشركة.

ثالثاً- لم تقم الشركة بتشكيل اللجنة المشتركة لعرض تحديد التأهيل للمكانن والمعدات خلافاً للفقرة (٢٢) من العقد المبرم التي تنص على (تشكيل لجنة مشتركة بين الطرفين لعرض تحديد التأهيل للمكانن والمعدات) وقد بينت الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢٢) في ٢٠١٩/٢/٦ (لم يلتزم المستثمر بتأهيل اي مأكنة خاصة بمعمل الاجمادات) ، نوصي بالالتزام بفقرات العقد مستقبلاً.

رابعاً- لم تقم الجهة المتعاقد معها بأعمال تأهيل وتشغيل المعمل ضمن فترة السماح الممنوحة له البالغة (٤٥) يوماً وحسب الفقرة (٢٧) من العقد بالرغم من تمديد فترة التأهيل الى (٩٠) يوماً استناداً الى قرار مجلس الادارة المتخذ بجلسته الثانية المتعددة بتاريخ ٢٠١٧/٣/٢٣ ورغم تحفظ (٣) من أعضاء مجلس الادارة على قرار التمديد لعدم تقيت شرط جزائسي في العقد في حالة عدم التزام المتعاقد معه بفقرات العقد وقد بينت الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢٢) في ٢٠١٩/٢/٦ (بأن المستثمر لم يلتزم بتأهيل اي مأكنة) ، نوصي بضرورة الالتزام بفقرات العقد وازافة شروط جزائية لضمان حقوق طرفي التعاقد .

خامساً- لم تقم الشركة باحتساب الغرامات التأخيرية المترتبة على عدم تسديد المبلغ المستحق بدملة الجهة المتعاقد معها(شركة سلطان الاعمار للتجارة العامة المحدودة) عن الانتاج المحدد شهرياً عن كل قطعة مصنجة والبالغ (١٠٦٧٥٠) الف دينار (مائة وستة ملايين وسبعمائة وخمسون الف دينار) خلافاً للفقرة (٤) من العقد المبرم والتي نصت على [في حالة عدم التديد تفرض غرامة تأخيرية مقدارها (١٠٠) الف دينار (مائة الف دينار) عن كل يوم تأخير]

ديوان وقسمت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٣٩) في ٢٠١٩/٢/٢٦ (سبتم احتساب



الغرامات التأخيرية خلال عام ٢٠١٨/) نوصي باجتناب الغرامات التأخيرية لضمان حقوق الشركة عند التأخر في عدم التسديد والالتزام بقرارات العقد.

ب - عقد مشاركة رقم (٢٠١٧/١٠) في مجال تجهيز وإنتاج مواد نفطية (الككات باك والنابي كوت والبرام كوت وزيتوت المحركات) المبرم مع شركة مباني الصروح للمقاولات العامة والتجارة والخدمات النفطية العراقية الجنسية الموقع بتاريخ ٢٠١٧/٨/١٥ بمبلغ (١٥) الف دينار/طن (خمسة عشر الف دينار) لكل طن

ولدينا بخصوصه مايلي :-

أولاً- قامت الشركة بالتعاقد مع المقاول قبل استحصال موافقة الهيئة العامة على إنتاج المواد (الككات باك والنابي كوت والبرام كوت وزيتوت المحركات) خلافاً لنشاط الشركة المحدد في عقد تأسيسها الذي نص على (تأسيس المعامل الخاصة بإنتاج التلوجات والمجمدات والطباخات والسخانات والمذافئ والأجهزة المنزلية الأخرى بجميع أنواعها وادواتها الاحتياطية وغيرها من المعامل التي تترأى الشركة تأسيسها ضمن نشاطها وكذلك الصناعات التكميلية والتجميعية وبناء وتأسيس الورش لأجهزة الصيانة والتصلح) وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٣٣) في ٢٠١٩/٢/٢٨ (بأن العقد من ضمن صلاحيات مجلس الإدارة ولا يحتاج الى موافقة الهيئة العامة) ، نوصي باستحصال موافقة الهيئة العامة للشركة قبل إبرام عقود مخالفة لنشاطها او تعديل عقدها التأسيسي.

ثانياً- لم تقم الشركة باستحصال موافقة وزارة البيئة على انشاء المشروع خلافاً للفقرة (٧) من العقد التي نصت على (يلتزم الطرف الثاني باستحصال موافقة وزارة البيئة على المشروع) وقد بينت الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢٥) في ٢٠١٩/٢/١٨ (سيتم اخذ موافقة وزارة البيئة بعد الموافقة على اضافة النشاط) وهو تبرير غير مقنع ، نوصي بضرورة استحصال موافقة وزارة البيئة والالتزام بقرارات العقد.

ثالثاً- لم تقم الشركة بتوجيه كتب رسمية الى وزارة النفط لتجهيز الجهة المتعاقد معها بالمواد الاولية خلافاً للفقرة (٣) من العقد التي نصت على (التزام شركة الصناعات الخفيفة باصدار كتب رسمية الى وزارة النفط لتجهيز الطرف الثاني بالمواد الاولية وفي حال حصول الموافقات يكون تسديد المبالغ المالية على عاتق الطرف الثاني) وقد بينت الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢٥) في ٢٠١٩/٢/١٨ (بأنه سيتم اخذ موافقة وزارة النفط بعد الموافقة على اضافة النشاط على العقد التأسيسي) وهو تبرير غير مقنع ، نوصي بضرورة الالتزام بقرارات العقد.



رابعاً- عدم قيام الشركة باستيفاء رسم الطابع من الجهة المتعاقد معها خلافاً للفقرة (١٠) من العقد وقد ايدت الشركة ذلك في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٧) في ٢٠١٩/٢/١٨ ، نوصي باستيفاء رسم الطابع المترتب على العقد والالتزام بفقرات العقد. خامساً- لم يتم اعداد ملحق منفصل للعقد يتضمن تحديد ممثلين من طرفي العقد لغرض مراجعة وتقييم العمل بصورة كاملة كل ستة اشهر خلافاً للفقرة (١١) من العقد التي نصت على اجتماع ممثلي الطرفين والذين يتم تحديدهم في ملحق منفصل لغرض مراجعة وتقييم العقد) وقد بينت الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢٥) في ٢٠١٩/٢/١٨ (لم يتم تحديد ممثلين عن الطرفين وانما كان يتم الاجتماع بصورة دورية بين المدير المفوض للشركة والمدير المفوض لشركة مباني الصروح للتباحث بأمر العقد) ، نوصي بضرورة الالتزام بفقرات العقد ومتابعة وتقييم العمل بصورة مستمرة.

١٢- الدعاوى:-

بلغت الدعاوى المقامة خلال السنة من قبل الشركة على الغير (٢) دعوى والميئة تفصيلها ادناه :-

رقم الدعوى وتاريخها	اسم المدعي عليه	موضوعها	نتائجها
٢٠١٧/ب/٣٠٠٣ ٢٠١٧/٩/٢٨	المديرية العامة لتوزيع كهرباء الرصافة	اجر مثل	- ردت الدعوى وحسب ما جاء بالقرار الاستثنائي المرقم (١٦٧٩/س/٢٠١٧) وتم الاستئناف باجراء دعوى جديدة بالرقم (١٩١/١٨٩) خلال عام ٢٠١٨ وماتزال الدعوى مستمرة وغير محسومة.
٢٠١٧/ب/٢٨٦٤ ٢٠١٨/٤/٢٥	شركة الساجي	دين	- اصدرت محكمة براءة الكراة قرارها بتاريخ ٢٠١٨/٤/٢٥ بالزام شركة الساجي بتأدية مبلغ قدره (٤٥٥٠٠٠) الف دينار (اربعمائة وخمسة ملايين دينار) لصالح شركة الصناعات الخفيفة والاجراءات مستمرة لاستحصال المبلغ وقد اقامت دعوى جزائية خلال سنة ٢٠١٩.

نوصي بمتابعة الدعاوى اعلاه واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تحصيل مبالغها من الجهات ذات العلاقة .

١٣- الملاحظات الاخرى

قامت الشركة بصرف مخصصات نقل ومحاطر واتصالات لكل من رئيس وأعضاء مجلس الادارة عن حضورهم اجتماعات مجلس الادارة بواقع (٤٥٥) الف دينار (أربعمائة وخمسين الف دينار) لرئيس المجلس و (٤٥٥) الف دينار (اربعمائة الف دينار) لاعضاء المجلس و (١٥٥) الف دينار (مائة الف دينار) لسكوتيرة مجلس الادارة وحسب قرار مجلس الادارة المتخذ بالجلسة (الخامسة) المنعقدة في ٢٠١٧/٨/١٤ بالرغم من تحفظ دائرة تسجيل الشركات على القرار المذكور وحسب كتابنا المرقم (ش/٧١٣١/٥) في ٢٠١٨/٣/٦ وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (١٣) في ٢٠١٩/١/٧ بأنه تم حذف هذه الفقرة من محضر الجلسة الخامسة بناءً على طلب دائرة تسجيل الشركات ، نوصي بضرورة عدم تحميل الشركة بمثل تلك المصاريف الاضافية لاسيما وان الشركة متوقفة عن ممارسة نشاطها الانتاجي.



١٤ - متابعة تقارير الديوان -

أ- عدم كفاية الاجراءات المتخذة من قبل الشركة لتصفية الملاحظات الواردة بتقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٨/١٧٤٦٦) في ٢٠١٨/٨/١٦ الخاص بتدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ والمبلغه بما بكتاب دائرة التدقيق والمتابعة المرقم (٢٧٢٤٠/٧/٢/٢٠) في ٢٠١٨/١٢/٢٦ رغم مضي المدة المحددة للاجابة ، ندرج ادناه تفاصيلها :-

رقم الملاحظة في التقرير	الموضوع	الرأي الرقابي
٤-ب	تم صرف مبلغ (١٨٤٢٢) الف دينار (ثمانية عشر مليون واربعمائة واثان وعشرون الف دينار) كمكافآت لرئيس واعضاء مجلس الادارة ومن ضمنهم المدير المفوض للسنة ٢٠١٦ بالرغم من عدم وجود قرار من قبل الهيئة العامة بذلك خلافاً للمادة (١٠٢/١٠٢) من قانون الشركات اعلاه والتي حددت هذه المكافآت بالهيئة العامة للشركة.	لحين استرداد المكافآت المصروفة لرئيس واعضاء مجلس الادارة والمدير المفوض دون استحصال موافقة الهيئة العامة خلافاً للمادة (١٠٢/١٠٢) من قانون الشركات وتحميل الامر بالصرف مسؤولية ذلك .
٨-ج	بلغ رصيد حساب مجهزون عالم خارجي (١٠٥٩٢١٧٧) الف دينار (عشر مليارات وخمسمائة واثان وتسعون مليون ومائة وسبعة وسبعون الف دينار) موقوف ومدور من سنوات سابقة ولدينا بخصوصه مايلي :- أولاً - لازالت الشركة مستمرة بتثبيت المبلغ اعلاه ضمن حساب مجهزون عالم خارجي دون تحديد اسم الجهة او الجهات التي ثبت لصالحها المبلغ بدلاً من (وزارة المالية /وزارة الصناعة والمعادن) بالرغم من تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة . ثانياً - لم تقم الشركة باجراء التسويات القيدية اللازمة بمبلغ (١٤٦٣١٧٥) الف دينار (مليار واربعمائة وثلاثة وستين مليون ومائة وخمسة وسبعين الف دينار) حسب الاوليات المقدمة والتي تشير الى تسديد هذا المبلغ الى وزارة الصناعة والمعادن / قسم الاستيراد خلال السنتين (٢٠٠١ و ٢٠٠٢) بموجب كتابي الشركة المرقمين (٥/١٢/١٢٥٠) و (٥/١٢/٢٢٧) في ٢٠٠١/١٠/١٣ و ٢٠٠٢/٤/٩ على التوالي.	لعدم تحديد الجهة التي ثبت المبلغ لصالحها ضمن رصيد حساب مجهزون عالم خارجي والموقوف منذ سنوات سابقة.
١٠-التقرير المرقم (٨٢٥٧) في ٢٠٠٩/٧/٢ (٩-ب-ثانياً)	خلافاً للفقرة (٢-ج) من العقد المبرم مع الوكيل ارا اواركيس قامت الشركة بتجهيز الوكيل بقالتين علماً انه لا يزال بأتمه مبلغ (٢٤١٢٥٣) الف دينار (مائتان وواحد واربعمون مليون ومائتان وثلاثة وخمسون الف دينار) لم يتم استحصاله لغاية الان.	لحين استحصال المبالغ المصروفة زيادة بذمة الوكيل (ارا اواركيس) عن تجهيزه مواد بقالتين.
١٠-التقرير المرقم (١٥٢٤٣) في ٢٠١٠/١١/٣٠ (٥-٣)	وجود بضائع لدى الغير في منطقة البادل التجاري تعود لسنوات سابقة قبل احداث السنة /٢٠٠٣ بلغ رصيدها (٢٢٦٤٣) الف دينار (اثنان وعشرون مليون وستمائة وثلاثة واربعون الف دينار) لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة بشأنها .	لحين تسوية رصيد حساب بضائع لدى الغير والتي تعود لسنوات سابقة وبالتسيق مع الوزارة.
١٠-التقرير المرقم (٣٥١٥٨) في ٢٠١٣/١٢/٩ (ج-١٤)	لم تقم الشركة بأحساب واحجاز محصن للديون المشكوك في تحصيلها لمقابلته عدم امكانية تحصيل بعض الارصدة المدينة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة.	لعدم احتساب محصن للديون المشكوك في تحصيلها يتلائم مع حجم الارصدة المدينة الموقوفة.



رقم الملاحظة في التقرير	الموضوع	الرأي الرقابي
١٠-التقرير المرقم (١٠٩٠٣) في ٢٠١٤/٦/٨	<p>١-ج / البيانات المالية : لا تعتمد الشركة نظام دقيق للتكاليف يتضمن توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف بصورة سليمة وبما يؤدي الى تحميل الوحدات المنتجة بمصاريفها الفعلية ، حيث يتم اعداد تقارير كلفوية يتم بموجبها تحميل الوحدات المنتجة بالمصاريف بشكل تقديري لا يعكس كلف انتاجها الحقيقية .</p> <p>٦-أ- رابعاً / الموجودات الثابتة : لم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات الجدية لتابعة موضوع السيارة بيك اب دبل قمارة / نوع (تيسان) موديل /١٩٨٨/ والرقمة (٣٧٣ - مختلط) والمسروقة منذ السنة /٢٠٠٦ علماً بان السيارة المذكورة مازالت مثبتة في سجل الموجودات الثابتة ويتم احتساب اندثار متوي عليها .</p> <p>٦-أ- خامساً / الموجودات الثابتة والمخزنية : مازالت سجلات الشركة تظهر كلف الاراضي البالغة (٣٢٢) الف دينار (ثلاثمائة وواحد وعشرون الف دينار) وكلف المباني البالغة (٣٤٠٦٤٣) الف دينار (ثلاثمائة واربعون مليون وستمائة وثلاثة واربعون الف دينار) بشكل اجمالي بسبب فقدان الاوليات الخاصة بما اثناء احداث السنة /٢٠٠٣ .</p> <p>٦-ج -ثالثاً الموجودات الثابتة والمخزنية : بالرغم من مرور مدة طويلة على تحديد الاضرار التي اصابت موجودات الشركة جراء احداث السنة/٢٠٠٣ والتي تظهرها سجلاتها في حساب (الفروقات النقدية والمخزنية) وتبلغ (٥٥١٤٠٢٠) الف دينار (خمس مليارات وخمسمائة واربعة عشر مليون وعشرين الف دينار) لم يتم اجراء اللازم بصددها بالرغم من عرضها على الهيئة العامة للشركة لاكثر من مرة لاتخاذ القرار اللازم بصددها .</p> <p>٧-الاعتمادات المستندية : مازال رصيد الاعتمادات المستندية السالغ (١١٧٩) الف دينار (مليون ومائة وتسعة وسبعون الف دينار) ظاهراً في السجلات كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ والذي يمثل مبالغ مدفوعة عن اعتمادات مستندية قبل السنة /٢٠٠٣ لم يجر تسويتها بالرغم من استلام مواردها .</p> <p>١٣-التخصيصات : لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لتصفية وصيد حساب مخصص مصروفات الشراء حيث مازالت سجلات الشركة تظهر رسيداً بهذا الحساب مقدار (١٨٥٠٣٢) الف دينار (مائة وخمسة وثمانون مليون واثنان وثلاثون الف دينار) ولكون مواد هذه الاعتمادات المستندية الخاصة بهذا الرصيد قد استلمت وادخلت مخازن الشركة.</p>	<p>لعدم ورود الاجابة على كتابنا المرقم (٦٧٠٦) في ٢٠١٤/٤/١٤</p>

(٢٠ - ١٨)



رقم الملاحظة في التقرير	الموضوع	الرأي الرقابي
١٠-التقرير المبرمج ٨٩٢٤ في ٢٠١٥/٥/٢١	٥- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة : ج- نظام الرقابة الداخلية ما زال نظام الرقابة الداخلية يفتقر للعديد من الخطط والأنظمة والسجلات التي تعزز نظام العمل في الشركة بالرغم من تأكيداتنا في تقاريرنا السابقة منها مايلي :- أولاً- عدم إتباع الشركة خطة لتغيير الموظفين على فترات دورية وبما لا يؤثر على انسيابية أعمال الشركة. ثانياً- لا يتم اعداد تقارير بالزيارات التفتيشية التي يقوم بها قسم الرقابة الداخلية لغرض توثيق ملاحظاته ومتابعة الاجراءات المتخذة بصدد مع ادارة الشركة . ثالثاً- عدم وجود نظام لتحديد اساليب تقييم الاداء للعاملين. رابعاً- لا توجد خطة واضحة لتدريب الموظفين في الشركة . خامساً- لم تقم الشركة بمسك سجلات سيطرة لاناوع المصروفات الخدمية (سجل السيطرة على مصروفات الصيانة ، سجل السيطرة على مصروفات الوقود ، سجل السيطرة على مصروفات الاتصالات والهواتف النقالة ، سجل السيطرة على مصروفات ساعات العمل الاضافي) . ٧-أ الاستثمارات المالية : عدم اجراء دراسة الجدوى الاقتصادية لاستثمارات الشركة المالية والتي تمثل مساهمتها في رؤوس اموال الشركات الاخرى البالغ رصيدها (١٢٦٦٢٢١) ألف دينار (مائة وستة وعشرون مليون وستمائة وواحد وعشرون الف دينار) حيث لم يتحقق اي ايراد عن تلك الاستثمارات . ١٠- النقود :	
	تضمن كشف النقود المرفق بالبيانات المالية مايلي :- اسم المصرف رقم الحساب المبلغ / دينار المبلغ / دولار	
	مصرف الراقدين /عمان ٨٥٠٣ ٥٣٥٦٢٥ ٤٥٩,٣٧	
	البنك المركزي العراقي ١٩٥٠٢٠١٠٩٥ ١٨٥١٧٩١٩٧٢ ١٥٨٨١٥٧,٧٨	
	مصرف الراقدين /لندن ٢١٠١٠٩٥٠٠ ١٣٧١٠٧٦٠٨ ١١٧٥٨٨	
	وبصدد ذلك تبين مايلي :- أ - لم تقم الشركة بمتابعة رصيد حسابها المجمع بعملة الدولار لدى مصرف الراقدين /عمان لرفع الحيز عنه والذي تم تحويل رصيده الى حساب ادارة الموداع المجددة العائدة الى وزارة الصناعة والمعادن في ٢٠٠٣/٥/٦	
	ب - سبق وان صدر قرار محكمة بداءة الكرامة 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 الراقدين بالتكافل والتضامن بتسديد مبلغ (١٥٨٨١٥٧) دولار (مليون وخمسمائة وثمانية وثمانون الف ومائة وستة وخمسون دولار) والظاهر في البيانات المالية بمبلغ (١٨٥١٧٩٢) الف دينار (مليار وثمانمائة وواحد وخمسين مليون وسبعمائة واثنين وتسعين الف دينار) بتاريخ ٢٠١٤/١٢/٣١ الا انه لم يتم استلام هذا المبلغ كما تم اعلام الشركة بموجب كتاب مصرف الراقدين/ الادارة العامة ذي العدد (دعواوي خارجية/١٥٢) في ٢٠١٤/٣/٣ 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 .	

لم يتم ورود
الاجابة على
كتابنا المرقم
(٥٧٨٤) في

٢٠١٧/٣/٢٠

توصي اتخاذ الاجراءات اللازمة لتصفية الملاحظات الواردة اعلاه والاجابة على كتب المتابعة.

(٢٠ - ١٩)



ب- لم تقم الشركة بالإجابة على تقريرنا المرقم (ت/٨/٢٩/٨/٢٠١٩) في ٢٠١٨/١٢/١٨ الخاص بـ (نتائج فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية لشركة الصناعات الخفيفة) بالرغم من انتهاء المدة المحددة للإجابة مما يشكل مخالفة مالية للمادة (٢ - رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣٩) لسنة / ٢٠١١ (المعدل) ، نوصي باتخاذ الاجراءات الجديدة اللازمة بشأن الاجابة على تقريرنا اعلاه ضمن الفترة المحددة في التقرير.

ج- تم إصدار تقريرنا الرقابي ذي العدد (ن/٨/٢٩/٨/١٧٨٥٩) ، والمؤرخ في ٢٠١٩ / ٨ / ٤ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧ للشركة مما يتطلب اتخاذ مايلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه .

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 للاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧ ونتيجة نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .

نسي كميللي

المحاسب القانوني

د. بسمة قيس شهاب الدين

ع . رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

ع / ٨ / ٢٠١٩ م



شركة الصناعات الخفيفة (ش.م. - مختلطة) / بغداد
الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
	١	الموجودات		
		الموجودات الثابتة		
١	١١	الموجودات الثابتة القائمة بالقيمة المدفوعة	٤٠٠ ٨٥٨ ٨٣٦	٥٠٨ ٤٦٠ ٩٣٦
٢	١٢	المشروعات تحت التنفيذ / دفعات مقدمة	٢١٠٥ ٦٥٨ ٦٧٦	٢١٠٥ ٦٥٨ ٦٧٦
٤	١٥١	الاستثمارات المالية طويلة الاجل	١٢٦ ٧٣٢ ٥٧٠	١٢٦ ٦٣١ ٤٥٧
		الموجودات المتداولة		
٣	١٣	المخزون	٩٦٧ ٥٠٦ ٤٠١	١ ٢٠٥ ٦٣٤ ٩٣٤
٣	١٣٨	اعتمادات مستدرة لشراء مواد	١١٧٩ ٤٧٨	١١٧٩ ٤٧٨
٥	١٦	المدينون	٧ ٠٥٩ ٢٤٣ ٨٠٩	٦ ٩٨٤ ٢٢٩ ٧٨٧
٦	١٨	النقود	٢ ٠٧٧ ٨٧٩ ١٠٣	٢ ١٢٧ ٤٧٣ ٨٧٦
		مجموع الموجودات	١٠ ١٠٥ ٨٠٨ ٧٩١	١٠ ٣١٨ ٥١٨ ٠٧٥
		مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الاجل		
٧	٢١	راس المال الاسمي والمدفوع	١٦ ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦ ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٨	٢٢	الاحتياطيات	٧ ٧٤٥ ٨٦٩ ٦٨٩	٧ ٥٠٨ ٤٨٠ ٦٣٨
٩	٢٢٥	العجز المتراكم	(٤٤ ٣٥٢ ٠٥٣ ٢٣٩)	(٤٢ ٨١٥ ١٢٥ ٥٦٧)
١١	٢٤	القروض	٨ ٩٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ٩١٠ ٠٠٠ ٠٠٠
		مصادر التمويل قصيرة الاجل		
١٠	٢٣	التخصيصات	١٨٥ ٠٣٢ ٠٧٦	١٨٥ ٠٣٢ ٠٧٦
١٢	٢٥	المصارف الدائنة	٦٧٢٧ ٠٤٧٧٢٨	٦٥٨٧٣٨٤٦٢٦
١٣	٢٦	الدائون	٢١ ٦٨٣ ١٦٢ ٦١٩	٢٠ ٨٧٣ ٦٨٧ ٣٧١
		مجموع مصادر التمويل	٢٣ ٥٩٥ ٢٤٢ ٤٢٣	٢٢ ٦٤٩ ١٠٤ ٠٧٣
			١٢ ٧٣٩ ٠٥٨ ٨٧٣	١٢ ٥٩ ٤٥٩ ١٤٤



رئيس مجلس الادارة
سفيان سليمان الملايح



المدير المفوض
الخبير/احسان علي سلوم
والمؤرخ في ١٥ /البيسر/ ١٤٤٠هـ

الموافق ٢٠١٩/٧/٤ م



مدير الحسابات
لميا نجيب ميخائيل

خضوعاً لتقريرنا المرقم ١٧٨٦٤/٨/٢٩/٨



المحاسب القانوني

د. بسمة قيس شهاب الدين

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



رئيس هيئة الرقابة المالية

محمد ابراهيم فليح



شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد

حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
١٨	٤٥-٤١	ايرادات النشاط الجاري	١ ٣٦٠ ١٥٢ ٨٩٣	١ ٥٨١ ٢٣١ ٥٤٩
		تنزل : كلفة النشاط الجاري		
٢٠	٥	كلفة الانتاج	٦٨٩ ٨٠٢ ٤٨٨	١ ٩٩٤ ٤٣٩ ٩٤١
٢٠	٦	كلفة الخدمات الانتاجية	٤٨٩ ٧٥٩ ٥٢٢	٨٣٨ ٩٨٨ ٩٥٠
١٨	٤١٢٣	التغير في مخزون الانتاج غير التام	٦٥٣ ٧١٩ ٠٥٠	(٤٩ ٠٣٩ ٤٥٠)
		صافي كلفة الانتاج	١ ٣٣٣ ٢٨١ ٠٦٠	٢ ٧٨٤ ٣٨٩ ٤٤١
١٨	٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام	(٥ ١٩٤ ٠٠٠)	(٤٩٨ ٥٩٤ ٠٠٠)
		صافي كلفة النشاط الجاري	١ ٣٢٨ ٠٨٧ ٠٦٠	٣ ٢٨٢ ٩٨٣ ٤٤١
		ربح النشاط الجاري	٣٢ ٠٦٥ ٨٣٣	١ ٧٠٢ ٧٥١ ٨٩٢
٢٠	٧	ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	٩٣ ١٠٧ ٥٢٣	١٧٠ ٠٦٠ ٧٣٦
		(عجز) الانتاج والمتاجرة	(٦١ ٠٤١ ٦٩٠)	(١ ٨٧١ ٨١٢ ٦٢٨)
٢٠	٨	ينزل: كلفة الخدمات الادارية	١ ٥٢٥ ٣٥٧ ٧٥٢	٩١٢ ١١١ ٢٧١
		(عجز) النشاط التشغيلي (المرحلة الاولى)	(١ ٥٨٦ ٣٩٩ ٤٤٢)	(٢ ٧٨٣ ٩٢٣ ٨٩٩)
١٩		تضاف: الايرادات التحويلية والاخرى		
	٤٨	ايرادات التحويلية	٢٨ ٩٢٣ ٢٥٠	-
	٤٩	ايرادات الاخرى	٧٠ ٧٨٧ ٥٨٠	٩ ١٦٨ ٨٦٦
			٩٩ ٧١٠ ٨٣٠	٩ ١٦٨ ٨٦٦
١٧		تنزل: المصروفات التحويلية والاخرى		
	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا ح/ ٣٨٤)	١٠ ٩٣٣ ٠٠٠	٢ ٩٢٢ ٠٠٠
	٣٩	المصروفات الاخرى	٤٩ ٣٠٦ ٠٦٠	٤٨ ٩٧٦ ٨٥٠
			٦٠ ٢٣٩ ٠٦٠	٥١ ٨٩٨ ٨٥٠
		(عجز) النشاط الاجمالي (المرحلة الثانية)	(١ ٥٤٦ ٩٢٧ ٦٧٢)	(٢ ٨٢٦ ٦٥٣ ٨٨٣)



شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
		<u>الإيرادات الجارية</u>		
١٧	٤٥-٤١	إيرادات النشاط الجاري	١ ٢١١ ٦٢٧ ٨٤٣	١ ١٣١ ٦٧٦ ٩٩٩
		<u>تنزل : المصروفات الجارية</u>		
١٤	٣١	الرواتب والاجور	١ ٠١٧ ٢٠٨ ٧٢٨	٢ ١٥٢ ٢٣٧ ٦٢١
١٥	٣٢	المستلزمات السلعية	١١٠ ٥٩٦ ١١٣	٧٣٧ ٢٧٤ ٤٨٥
١٦	٣٣	المستلزمات الخدمية	٩٩ ٥٢٨ ٧٠٢	١٢٩ ٠٤٢ ٩٩٥
١٧	٣٦	فوائد مدينة	١ ٢٢٢ ١٥١ ٦٦٣	٥٤٩ ٠٥٤ ٧٥٠
١	٣٧	الإندثارات	٣٤٤ ٧٥٤ ٤٧٩	٣٤٧ ٤١٠ ٠٤٧
١٧	٣٨٤	الضرائب والرسوم	٣ ٧٨٧ ٦٠٠	٥٨١ ٠٠٠
			٢ ٧٩٨ ٠٢٧ ٢٨٥	٣ ٩١٥ ٦٠٠ ٨٩٨
		(عجز) النشاط التشغيلي (المرحلة الاولى)	(١ ٥٨٦ ٣٩٩ ٤٤٢)	(٢ ٧٨٣ ٩٢٣ ٨٩٩)
١٩		<u>تضاف: الإيرادات التحويلية والآخرى</u>		
	٤٨	الإيرادات التحويلية	٢٨ ٩٢٣ ٢٥٠	-
	٤٩	الإيرادات الأخرى	٧٠ ٧٨٧ ٥٨٠	٩ ١٦٨ ٨٦٦
			٩٩ ٧١٠ ٨٣٠	٩ ١٦٨ ٨٦٦
١٧		<u>تنزل : المصروفات التحويلية والآخرى</u>		
	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	١٠ ٩٣٣ ٠٠٠	٢ ٩٢٢ ٠٠٠
	٣٩	المصروفات الأخرى	٤٩ ٣٠٦ ٠٦٠	٤٨ ٩٧٦ ٨٥٠
			٦٠ ٢٣٩ ٠٦٠	٥٦ ٨٩٨ ٨٥٠
		(عجز) النشاط الاجمالي (المرحلة الثانية)	(١ ٥٤٦ ٩٢٧ ٦٧٢)	(٢ ٨٢٦ ٦٥٣ ٨٨٣)



شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد

كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٧ دينار
(١) الموارد		
٤١	ايرادات نشاط الانتاج السلعي	(٢١ ٢٢٤ ١٣٠)
٤٢	ايرادات النشاط التجاري	٢٩ ٩٥٤ ١١٣
٤٣	ايرادات النشاط الخدمي	١ ١٠٠ ٥٦٤ ٦١٠
٤٤	ايرادات التشغيل للغير	٩٢ ٣٣٣ ٢٥٠
	اجمالي الموارد	١ ٢١١ ٩٢٧ ٨٤٣
(٢) مستلزمات الانتاج		
٣٢	المستلزمات السلعية عدا المزايا العينية	٩١ ٠٢١ ٨٠٠
٣٣	المستلزمات الخدمية عدا المزايا العينية	٦٧ ٨١٤ ٧٠٢
		١٥٨ ٨٣٦ ٥٠٢
(٣) اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)		١ ٠٥٢ ٧٩١ ٣٤١
٣٨٤	تنزل : الضرائب والرسوم	٣ ٧٨٧ ٦٠٠
(٤) اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج		١ ٠٤٩ ٠٠٣ ٧٤١

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٧ دينار
عائد العمل		
٣١	رواتب واجور نقدية عدا المزايا العينية	٩٥٥ ٥٢٣ ٩٢٨
	مزايا عينية (بموجب الكشف رقم ٢١ المرفق)	١٣٢ ٦٤٠ ٦٨١
	صافي الفوائد (٣٦١-٤٦١)	١ ٢٢٢ ١٥١ ٦٦٣
٣٧	الانتدثارات	٣٢٥ ٠٨٦ ٩١١
	(عجز) النشاط التشغيلي / المرحلة الاولى	(١ ٥٨٦ ٣٩٩ ٤٤٢)
	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	١ ٠٤٩ ٠٠٣ ٧٤١



كشف رقم (١)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد

كشف الموجودات الثابتة وانذاراتها كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

المجموع	أثاث	عدد وقوالب	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني ومنشآت	أراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٢٤٤١٥٩٣١٨٤	٢٩٦٥٣٤٠٠٢	٨١٨١٨٩٦٣٥	١٩٦٦٧٥٦٧٨	١٥٨٩٢٢٩٦٨١	٣٤٠٦٤٣١٩٨	٣٢٠٩٩٠	الكلفة كما في ٢٠١٧/١/١
٣١٧٦٠٠٠	٣١٧٦٠٠٠	-	-	-	-	-	تضاف : الموجودات المشتراة خلال السنة
٣٦٤٣	-	-	-	٣٦٤٣	-	-	تنزل: الموجودات المشطوبة والمباعة
٣٢٤٤١٧٦٥٥٤١	٢٩٩٧١٠٠٠٢	٨١٨١٨٩٦٣٥	١٩٦٦٧٥٦٧٨	١٥٨٩٢٢٦٠٣٨	٣٤٠٦٤٣١٩٨	٣٢٠٩٩٠	الكلفة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
-	-	-	-	-	-	-	نسبة الاندثار / قسط ثابت
٢٧٣٢٩٣٢٢٤٨	٢٥٦٣١٥١٨٦	٨١٥٠٢٩٧١٥	١٣٣٨٨٧٢٨٩	١٣٥٦٠٠٥٠٢٩	١٧١٧٠٥٠٢٩	-	مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠١٧/١/١
٣٤٤٧٥٤٤٧٩	٢٩٧٤١٨١٧	١٢٢٧٦٣٤٤٣	١٩٦٦٧٥٦٨	١٥٨٩٢٢٩٦٣	١٣٦٥٨٦٨٨	-	يضاف اندثار السنة الحالية
(٢٣٣٧٧٧٩٣٩)	(١٩٥٠٨٩١٥)	(١٢١٣٥١٥٥٥)	(١٨٤١٤٩٣)	(٩١٠٧٥٩٧٦)	-	-	ينزل احتياطي ارتفاع الأسعار
(٢٠٨١)	-	-	-	(٢٠٨١)	-	-	تنزل الانذارات المتراكمة للموجودات المشطوبة والمباعة
(٢)	١	-	(١)	(٣)	١	-	تعديل ارصدة افتتاحية*
٢٨٤٣٩٠٦٧٠٥	٢٦٦٥٤٨٠٨٩	٨١٦٤٣١٦٠٣	١٥١٧١٣٣٦٣	١٤٢٣٨٤٩٩٣٢	١٨٥٣٦٣٧١٨	-	الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
٤٠٠٨٥٨٨٣٦	٣٣١٦١٩١٣	١٧٥٨٠٣٢	٤٤٩٦٢٣١٥	١٦٥٣٧٦١٠٦	١٥٥٢٧٩٤٨٠	٣٢٠٩٩٠	القيمة الدفترية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١

* تمثل تعديل الارصدة الافتتاحية عن خلل في تدوير ارصدة الموجودات بالحاسبة الالكترونية.



كشف رقم (٢)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد
كشف مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
٢١٠٥٦٥٨٦٧٦	٢١٠٥٦٥٨٦٧٦	اسم الحساب
٢١٠٥٦٥٨٦٧٦	٢١٠٥٦٥٨٦٧٦	الات ومعدات*
		١٢٣

* يمثل المبلغ اعلاه كلفة الأجهزة والمعدات الغير المستخدمة في النشاط والمستلمة كهدايا في تاريخ ٢٠١٥/٣/١٢ من منظمة (اليونيدو) .

كشف رقم (٣)

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
٨٤٩٦٣٧٣٩٠	٧٦٠١٧٤١٨٨	١٣١ مخزون الخامات والمواد الأولية
٦٧٣٨٠٨	٤٧٧٩٠٣	١٣٢ مخزون الوقود والزيوت
٤٠٤٤٦٠	٤٠٤٤٦٠	١٣٣ مخزون الأدوات الاحياطية
٧١٥٦١٦٨	٧١٥٦١٦٨	١٣٤ مخزون مواد التعبئة والتغليف
٨٣٨٩٤٠٥	٨٤٤٥٠٢٩	١٣٥ مخزون المتنوعات
٤٨٧٦٠٠٠	١٠٠٧٠٠٠	١٣٦١ مخزون الإنتاج التام
٢٥٥٩٨٨٦٥٠	١٠٢٢٦٩٦٠٠	١٣٦٢ مخزون الإنتاج غير التام
٤٩٩٠٤٢٩٦	٤٩٩٠٤٢٩٦	١٣٧ مخزون البضائع بغرض البيع
٢٨٦٠٤٧٥٧	٢٨٦٠٤٧٥٧	١٣٩١ مخزون المواد الأخرى (بضائع لدى الغير)
١٢٠٥٦٣٤٩٣٤	٩٦٧٥٠٦٤٠١	مجموع المخزون
		١٣٨ الاعتمادات المستندية لشراء المواد
١١٧٩٤٧٨	١١٧٩٤٧٨	١٣٨١ الاعتمادات المستندية لحساب الشركة
١٢٠٦٨١٤٤١٢	٩٦٨٦٨٥٨٧٩	مجموع المخزون والاعتمادات المستندية





كشف رقم (٤)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد
كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

استثمارات مالية طويلة الاجل

الجهة المستثمر بها	تكلفة الشراء دينار	عدد الأسهم			طبيعة الاستثمار
		في ٢٠١٧/١٢/٣١	التزيلات	الإضافات	
الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدرجات /م.مختلطة	٢٢٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠	-	-	صناعي
الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون/م.مختلطة	٥٠٤٠٠٠٠٢	٥٠٤٠٠٠٠٢	-	-	صناعي
شركة بغداد للمشروبات الغازية/ م. خاصة	١٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠	-	-	صناعي
شركة الخياطة الحديثة / م. خاصة	١١١١١١١	١١١١١١١	-	١١١١١٣	صناعي
شركة الهلال /م. مختلطة	٢١٥٢١٤٥٧	٢١٥٢١٤٥٧	-	-	صناعي
شركة الاتحاد الصناعي لإنتاج المولدات /م. خاصة	٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠	-	-	صناعي
	١٢٦٧٣٢٥٧٠	١٢٦٧٣٢٥٧٠	-	١١١١١٣	المجموع

كشف رقم (٥)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد

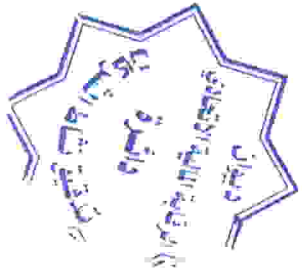
كشف المدينون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
		التفاصيل
		المدينون ١٦١
٤١٧١٨٠٧٨٣	٣٥٥٨٥٤٣٢٣	مدينون قطاع عام ١٦١١
٤٦٢٢٣٠٨٥	٤٦١٧٦٠٨٥	مدينون قطاع مختلط ١٦١٣
٧٨٠٤٧٥٦٥٣	٧٨٠٢٧٩١٢٥	مدينون قطاع خاص ١٦١٤
١٢٤٣٨٧٩٥٢١	١١٨٢٣٠٩٥٣٣	
٥٥١٦١٢٥٢	٢٧٩٩٨٧	حسابات جارية مدينة ١٦٣
١٢٢٩٢٧٣٣٥	٣١٤٩٦٧٦١٠	مدينون نشاط غير جاري ١٦٥
		حسابات مدينة متنوعة ١٦٦
٤٥٣١٧٠٠٠	٤٥٣١٧٠٠٠	تأمينات لدى الغير ١٦٦١
٢٣٥٠٠٠٠	٢٣٥٠٠٠٠	إيرادات مستحقة ١٦٦٢
٥٥١٤٠١٩٦٧٩	٥٥١٤٠١٩٦٧٩	فروقات نقدية ومخزنية/أضرار الحرب ١٦٦٦
٥٥٦١٦٨٦٦٧٩	٥٥٦١٦٨٦٦٧٩	
٥٧٥٠٠٠	-	ارصدة مدينة لحسابات دائنة
٦٩٨٤٢٢٩٧٨٧	٧٠٥٩٢٤٣٨٠٩	مجهزون قطاع خاص ٢٦١٤
		مجموع المدينون



تحليل اجمالي الارصدة المدينة على مستوى كل حساب كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية	اسم الحساب
اقبل من سنة	سنة-ثلاث سنوات	اكثر من ثلاث سنوات	قبل سنة ٢٠٠٣		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٠٩٨٤٤٣٦١٨	٨٣٨٦٦٩١٥	-	-	١١٨٢٣٠٩٥٣٣	المدينون
-	٢٧٩٩٨٧	-	-	٢٧٩٩٨٧	حسابات جارية مدينة
١٧٨٣٩٤٩٨	١٠١٦٤٦٨٣٧	١٩٥٤٨١٢٧٥	-	٣١٤٩٦٧٦١٠	مدينو نشاط غير جاري
٥٥٦١٦٨٦٦٧٩	-	-	-	٥٥٦١٦٨٦٦٧٩	حسابات مدينة متنوعة
٦٦٧٧٩٦٨٧٩٥	١٨٥٧٩٣٧٣٩	١٩٥٤٨١٢٧٥	-	٧٠٥٩٣٤٣٨٠٩	المجموع



كشوف رقم (٦)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد
كشوف النقود كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	اسم الحساب	رقم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار			١٨٣
		<u>نقدية لدى المصارف</u>		
		<u>الارصدة المادينة في بغداد</u>		
٦٥٦٩٠٥	٦١٠٩٠٥	مصرف الشمال	١١١٣	
٣٦٠٦٢٤٣	٣٥٦٦٢٤٣	المصرف الصناعي / المركز العام	٩٢١	
٥٠٦٧٧	٢٠٠٠٠٠	مصرف الرشيد / الزعفرانية	٣٢٧	
-	٤١٤٨٢١٧٧	مصرف الاستثمار العراقي الخاص	٢١٤٢٠	
٩١٤٢٠٧١٤	٢٨٠٤٤١	المصرف الصناعي / الزعفرانية	٢٠	
٤٠١٨٨	٤٠١٨٨	مصرف الخليج التجاري (٣٤) دولار	٣٠٣٦٧٣	
١٤٩١٩٢٠٤	١٤٩١٩٢٠٤	مصرف الرافدين/الفردوس (١٢٦٣٢) دولار	٧١٥١	
٤٥٤٥٧	٤٥٤٥٧	مصرف الرافدين/الفردوس		
١١٠٧٣٩٣٨٨	٦١١٤٤٦١٥			
		<u>الارصدة المحمودة المدينة</u>		
		<u>بغداد</u>		
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			
٢١٢٧٤٧٣٨٧٦	٢٠٧٧٨٧٩١٠٣	مجموع النقد		

ايضاح:-

تم تقييم ارصدة المصارف بعملة الدولار حسب نشرة البنك المركزي العراقي البالغ (١١٩٠) دينار للدولار الواحد بتاريخ ٣١/١٢/٢٠١٧.

(٢٣-١٠)



كشف رقم (٧)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد
كشف رأس المال كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	٢١١
١٦٨٠٠٠٠٠٠٠٠	١٦٨٠٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال الاسمي والمدفوع (قيمة السهم دينار واحد)
٨٥٦٨٠٠٠٠٠٠٠	٨٥٦٨٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال محلل كما يلي :-
٨٢٣٢٠٠٠٠٠٠٠	٨٢٣٢٠٠٠٠٠٠٠	مساهمة القطاع العام بنسبة (٥١%)
١٦٨٠٠٠٠٠٠٠٠	١٦٨٠٠٠٠٠٠٠٠	مساهمة القطاع الخاص بنسبة (٤٩%)

كشف رقم (٨)

كشف الاحتياطيات كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٧

المجموع	احتياطيات متنوعة	احتياطيات رأسمالية				التفاصيل
		احتياطي الرأسمالي	احتياطي مكاسب رأسمالية	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	احتياطي توسعات مستخدم	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٧٥٠٨٤٨٠٦٣٨	١٢٣٤٥١٦٠٠	٢٠٩١٤٢٩٣٦٩	٣٦٠٦٠٩٤٩١١	١٦٣٥٨٥٥١٩٩	٥١٦٤٩٥٥٩	الرصيد في ١/١
٢٣٧٣٨٩٠٥١	-	١١١١١٣	٣٤٩٩٩٩٩	٢٣٣٧٧٧٩٣٩	-	الإضافات خلال السنة
٧٧٤٥٨٦٩٦٨٩	١٢٣٤٥١٦٠٠	٢٠٩١٥٤٠٤٨٢	٣٦٠٩٥٩٤٩١٠	١٨٦٩٦٣١٣٨	٥١٦٤٩٥٥٩	المجموع

(٢٣-١١)



كشف رقم (٩)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد
كشف العجز المتراكم كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	التفاصيل
٣٩٩٧٨٤٧١٦٨٤	٤٢٨٠٥١٢٥٥٦٧	٢٢٥
٢٨٢٦٦٥٣٨٨٣	١٥٤٦٩٢٧٦٧٢	الرصيد في ٢٠١٧/١/١
٤٢٨٠٥١٢٥٥٦٧	٤٤٣٥٢٠٥٣٢٣٩	(عجز) السنة الحالية
		رصيد العجز في ٢٠١٧/١٢/٣١

كشف رقم (١٠)

كشف التخصيصات كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	اسم الحساب
١٨٥٠٣٢٠٧٦	١٨٥٠٣٢٠٧٦	٢٣٤
١٨٥٠٣٢٠٧٦	١٨٥٠٣٢٠٧٦	مخصص مصروفات الشراء*
		المجموع

ايضاح :-

*المبلغ المقتب في حساب مخصص مصروفات الشراء يمثل قيمة بضاعة استلمت في سنة ٢٠٠٩ ولم تسدد أقيامها.

(٢٣-١٢)



كشف رقم (١١)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد
كشف القروض كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

قروض مستلمة طويلة الاجل

رقم الدليل المحاسبي	عدد الأقساط	مبلغ القرض دينار	الغرض من القرض	الجهة المستلم منها القرض	نسبة الفائدة السنوية	رصيد القرض دينار
٢٤١	٤ أقساط لمدة خمس سنوات	٥٩٥٠٠٠٠٠٠٠	لتوفير السيولة النقدية ولتمشية الأمور المالية والإنتاجية	مصرف الرافدين فرع الفردوس	٨%	٥٩٥٠٠٠٠٠٠٠٠
	خمس أقساط سنوية	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	تنفيذ الخطة الإنتاجية لعام ٢٠١٣	المصرف الصناعي	٧%	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠
	المجموع	٨٩٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠				٨٩٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠

• تم إعادة تقييم مبلغ القرض وفق نشرة أسعار البنك المركزي العراقي في ٣١/١٢/٢٠١٧ والبالغ (١١٩٠) دينار للدولار الواحد.

كشف رقم (١٢)

كشف المصارف الدائنة كما في ٣١/١٢/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٢٥١	المصارف الدائنة		
	المصرف الصناعي/ تسهيلات (١٤٣٩٣٠٩,٣٣) دولار	١٧١٢٧٧٨١,٣	١٥٧٠٨٧١٢٩٨
	مصرف الاستثمار الخاص	-	٢٦٢٤٠٧٣
	مصرف الاستثمار العراقي	١٤٢٦٩٦٢٥	١٣٨٨٩٢٥٥
		١٧٢٧٠٤٧٧٢٨	١٥٨٧٣٨٤٦٢٦

(١٢-٢٣)



كشف رقم (١٣)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م - مختلطة) / بغداد
كشف الدائون كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل
دينار	دينار		
١٥٥٨٢٤٤٥٤	١٥٣١٠٢٨٧٠	٢٦١	المجهزون
٢٨٩٧٨٣٩٨	٣٣٠٧٢٨٩٦	٢٦١١	مجهزون قطاع عام
١٢٧٥٢٤٥١٥	٢٧٤٢٧٨٥٤	٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط
١٠٥٩٢١٧٧٢٢٥	١٠٥٩٢١٧٧٢٢٥	٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص
١٠٩٠٤٥٠٤٥٩٢	١٠٨٠٥٧٨٠٨٤٥	٢٦١٥	مجهزون عالم خارجي
٣٢٩٦٢٥٣٥٦٩	٧١٧٠٢٠٣٥	٢٦٥	دائون نشاط غير جاري
		٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة
		٢٦٦١	تأمينات مستلمة
٨٧٦٥٩٥٤٦٧٨	٥١١٣٢٣٠١٠	٢٦٦٢	ايرادات مستلمة مقدماً
١٠٦٢٧٨٥٦٨٩	٦٢٤١٧٥٠٧٩	٢٦٦٣	مصاريف مستحقة
-	٤٣٥٩١٠٣٧٢٣	٢٦٦٤	رواتب وأجور مستحقة
٨٤٣٩١٣٩٢٩	٨١٦٠٤٢٦٣٠	٢٦٦٦	مديرية التقاعد العامة
١٣٦٨٤٧٤٧٢	٣١٤٠٣١٩٣١	٢٦٦٧	مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي
٢٢٧٧٥٧٧٩٢٦	١٣٩٢٠٩٣١١٠	٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير
٣٨٦٥٩٨١١٥٣	٨٠١٦٧٦٩٤٨٣	٢٦٧١	استقطاعات من المتسبين لحساب الغير
		٢٦٧٢	استقطاعات من غير المتسبين لحساب الغير
٧٥١٠٥٦٥٠٣	٧٣٦٣٥١٤٨٠	٢٦٨	دائون توزيع الأرباح
١٢٧٩٢٨٠٤٤	١٢٨٧٩٠٢٦٦	أرصدة دائنة لحسابات مدينة	
٨٧٨٩٨٤٥٤٧	٨٦٥١٤١٧٤٦	١٦١١	مدينون قطاع عام
١٩٢٣٧٦٨٥١٠	١٩٢٣٧٦٨٥١٠	١٦١٤	مدينون قطاع خاص
٦٤٤٠٠٠	-		
٣٥٥١٠٠٠	-		
٤١٩٥٠٠٠	-		
٢٠٨٧٣٦٨٧٢٧١	٢١٦٨٣١٦٢٦١٩		مجموع الدائون

(٢٣-١٤)



تحليل إجمالي الأرصدة الدائنة على مستوى كل حساب كما في ٢٠١٧/١٢/٣١

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	اسم الحساب
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة-ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار		
١٥٠٤٨٥٨٤٤	٤٤٩٠٣٧٠٦	١٨٢١٤٠٧٠	١٠٥٩٢١٧٧٢٢٥	١٠٨٠٥٧٨٠٨٤٥	مجهزون
	٢٧٥٠١٧٧٨	٤٤٢٠٠٢٥٧	-	٧١٧٠٢٠٣٥	دائنو نشاط غير جاري
١٣٨٣٨٦٢٢٦٤	١٤٥٥٠٣٩٢٥٢	٥١٧٧٨٦٧٩٦٧	-	٨٠١٦٧٦٩٤٨٣	حسابات دائنة متنوعة
٤١٣٣٧٣٥٣٩	٤٥٠٩٠٥٩٨٦	٨٦٢٢٢١	-	٨٦٥١٤١٧٤٦	استقطاعات لحساب الغير
-	-	-	١٩٢٣٧٦٨٥١٠	١٩٢٣٧٦٨٥١٠	دائنو توزيع الأرباح
١٩٤٧٧٢١٦٤٧	١٩٧٨٣٥٠٧٢٢	٥٢٤١١٤٤٥١٥	١٢٥١٥٩٤٥٧٣٥	٢١٦٨٣١٦٢٦١٩	إجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية



كشف رقم (١٤)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م. - مختلطة) / بغداد

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين	١٥٠٢١٦٢٨٧	٢٥١٥٦٧١٥٠
٣١١١	الرواتب	٦٦٦٠٠٠٠	١٢٩٠٤٠٠٠
٣١١٢	شهادة	-	١٩٠٣٥٠٠٠
٣١١٣	مخصصات منصب	٩٧٧٠٠٠٠	٣٠٤١٠٠٠
٣١١٤	مخصصات عائلية	٤٨٤٢١٠٠	١٩٥١٠٠٠
٣١١٥	مخصصات مهنية	٣٧١٥٠٠٠	٢٤٢٠٠٠٠
٣١١٨	مكافآت تشجيعية	٢٦٧٥٠٠٠	٧٨٩٩٢٥٠
٣١١٩	مخصصات أخرى	١٧٧٨٧٨٣٨٧	٢٩٨٨١٧٤٠٠
٣١٢	الأجور النقدية للعمال	٦٤١٣٤٨٥١٧	١٢٩٩٩٣١٥٧٩
٣١٢١	الأجور	٢١٥٥٥٠٠٠	٥٨٦٤٠٠٠٠
٣١٢٢	مخصصات شهادة	٧١٢٥٧٥٠٠	١٩٩١٢٥٠٠٠
٣١٢٤	مخصصات عائلية	٣٩٤٢٠٠	-
٣١٢٥	مخصصات مهنية	٣٠٦٦٧٨٠٠	٤٦٨٠٦٠٠٠
٣١٢٦	أجور أعمال اضافية	٧٤٤٢٥٠٠	١٥٤٢٩٠٠٠
٣١٢٧	مخصصات تعويضية	١٢٤٥٢٠٠٠	١٦٧١٥٠٠٠
٣١٢٨	مكافآت تشجيعية	٢٩٤٣٧٠٠٠	٥٧٢٩٧٧٠٠
٣١٢٩	مخصصات أخرى	٨١٤٥٥٤٥١٧	١٦٩٣٩٤٤٢٧٩
٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين	٢٤٢٤٨٤٠٠	٣١١٢٦٩٥٠
٣١٤١	حصة المنشأة في التقاعد	٥٢٧٤٢٤	١٢٨٣٤٨٩٩٢
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	١٠١٧٢٠٨٧٢٨	٢١٥٢٢٣٧٦٢١
٣١٥١	المساهمة في الضمان الاجتماعي		
	مجموع الرواتب والأجور		



كشف رقم (١٥)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	التفاصيل
٦٤٢٣٣١٤٧٥	٥٠٤٦٥٦٢٤	٣٢١ الخدمات والمواد الأولية
		٣٢٢ الوقود والزيوت
		٣٢٢١ مواد نفطية
		٣٢٢٢ غاز
		٣٢٢٣ زيوت و شحوم
		٣٢٣ الأدوات الاحتياطية
		٣٢٤ مواد تعبئة وتغليف
		٣٢٤١ مواد تعبئة وتغليف مستهلكة
		٣٢٥ المتنوعات
		٣٢٥١ اللوازم والمهمات
		٣٢٥٢ قرطاسيه
		٣٢٥٤ مخلفات ومستهلكات
		٣٢٦ تجهيزات العاملين
		٣٢٦١ كساوي
		٣٢٦٣ مواد طبية
		٣٢٧ المياه والكهرباء
		٣٢٧٢ الكهرباء
		مجموع المستلزمات السلعية
٢٠١٦٤٠٠٠	١٩٣٩٩٠٠٠	
٥٧٥٠٠٠	٢٢٣٧٥٨	
٢٢٦٨٥٩٢	٢٢٤٧٦٤٧	
٢٣٠١٧٥٩٢	٢١٨٧٠٤٠٥	
١٠٩٣٣٩٣	٨٢٨٣٨٨	
٢٨٨٩٠٦٢٠	٢٠٠٠٠	
٨٤٧٤٧٥٠	٥٨٦٠٩٠٠	
٣٤٥٣٥٠٥	١٤٣٢١٩٩	
١٩٣٤٠٨٧٥	٢٩٩٤٣٢٨٤	
٣١٢٦٩١٣٠	٣٧٢٣٦٣٨٣	
٢٦٣٩٩	١٨٥٠٠	
١٠٩٩٢٦٠	١٥٦٨١٣	
١١٢٥٦٥٩	١٧٥٣١٣	
٩٥٥٦٦١٦	-	
٧٣٧٢٧٤٤٨٥	١١٠٥٩٦١١٣	



كشف رقم (١٦)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
		خدمات الصيانة	٣٣١
٢٣٣٦٥٠٠	٩٨١١٠٠٠	صيانة مباني وإنشاءات وطرق	٣٣١٢
٢٦٦٨٥٠٠	١٤٥٠٠٠٠	صيانة آلات ومعدات	٣٣١٣
٦٧٣٩٠٠٠	٥٥٩٥٥٠٠	صيانة وسائل نقل وانتقال	٣٣١٤
١٣٧٥٠٠	١٥٠٠٠٠	صيانة عدد وقوالب	٣٣١٥
١٢٩١٢٥٠	٣٦٥٠٠٠	صيانة أثاث وأجهزة مكاتب	٣٣١٦
١٣١٧٢٧٥٠	١٧٣٧١٥٠٠		
-	٦٠٠٠٠	خدمات أبحاث واستشارات	٣٣٢
		دعاية و طبع وضيافة	٣٣٣
٢١٢٣٦٢٥	٨٢٠٠٠٠	دعاية وإعلان	٣٣٣١
٣٧٥٠٠٠	٦٧٥٠٠٠	نشر وطبع	٣٣٣٢
٥٢٢٩٧٥٠	١٤١١٧٥٠	ضيافة	٣٣٣٣
٤٤٨٠٠٠	-	مصاريف معارض	٣٣٣٤
٨١٧٦٣٧٥	٢٩٠٦٧٥٠		
		نقل وإيفاد واتصالات	٣٣٤
٦٧٠٧٢١٠٠	٣١٧١٤٠٠٠	نقل العاملين	٣٣٤١
١٤٣٩٥٥٠٠	٢١٢٢٥٠٠	السفر والإيفاد	٣٣٤٣
٨٦٨٨٠٠٠	٤٩٤٢٥٠٠	اتصالات عامة	٣٣٤٤
٩٠١٥٥٦٠٠	٣٨٧٧٩٠٠٠		
		استحجار موجودات ثابتة	٣٣٥
١٨٠٠٠	-	استحجار آلات معدات	٣٣٥٣
٢٣٠٠٠٠	١٤٥٠٠٠	استحجار وسائل نقل وانتقال	٣٣٥٤
٦٥٠٠٠	-	استحجار عدد وقوالب	٣٣٥٥
٣١٣٠٠٠	١٤٥٠٠٠		
٢١١٨١٧٧٢٥	٥٩٢٦٢٢٥٠		

ما بعده



شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد

تابع كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
	ما قبله	٥٩٢٦٣٢٥٠	١١١٨١٧٧٢٥
٣٣٦	مصروفات خدمة متنوعة		٥١٠٠٠٠
٣٣٦١	اشتراكات وانتماءات	١٢٥٠٠٠	١٢١٦٠٥٠٠
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداه	١٢٢٧٥٠٠٠	٢٢١٠٠٠
٣٣٦٥	خدمات قانونية	٢٢٢٣٠٠٠	٣٣٦٧٧٠
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	١٦٣٠٤٥٢	-
٣٣٦٨	اجور تدقيق	٢٢٠٠٠٠٠٠	٣٩٩٧٠٠٠
٣٣٦٩	مصروفات خدمة أخرى	٢٠٩٣٠٠٠	١٧٢٢٥٢٧٠
	مجموع المستلزمات الخدمية	٤٠٢٦٦٤٥٢	٩٩٥٢٨٧٠٢
		١٢٩٠٤٢٩٩٥	



كشف رقم (١٧)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م.م - مختلطة) / بغداد

كشف بحسابات الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٣٦	فوائد وإيجارات أراضي مدينة		
٣٦١	فوائد مدينة	١٢٢٢١٥١٦٦٣	٥٤٩٠٥٤٧٥٠
٣٨	المصروفات التحويلية		
٣٨٣	مصروفات تحويلية متنوعة		
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	٢٣٠٠٠	٥٠٠٠٠
٣٨٣٤	نفقات خدمات خاصة	٤٧٤٠٠٠	٣٢٥٠٠٠
٣٨٣٧	سلع وخدمات مجانية	١٠٤٣٦٠٠٠	٢٥٤٧٠٠٠
		١٠٩٣٣٠٠٠	٢٩٢٢٠٠٠
٣٨٤	ضرائب ورسوم		
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم أخرى	٣٧٨٧٦٠٠	٥٨١٠٠٠
	مجموع المصروفات التحويلية	١٤٧٢٠٦٠٠	٣٥٠٣٠٠٠
٣٩	المصروفات الأخرى		
٣٩١	مصروفات سنوات سابقة	٤٩٣٠٦٠٦٠	٤٨٩٧٦٨٥٠
	مجموع المصروفات الأخرى	٤٩٣٠٦٠٦٠	٤٨٩٧٦٨٥٠



كشف رقم (١٨)

شركة الصناعات الخفيفة (ش. م - مختلطة) / بغداد

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل
دينار	دينار		
٨.٩٧٧٧٢٢٤	١١٦٣١٧٢٥٠	٤١	إيراد نشاط الصناعات التحويلية
(٤٩٨٥٩٤٠٠٠)	٥١٩٤٠٠٠	٤١٢١	صافي المبيعات
٤٩.٣٩٤٥٠	(١٥٣٧١٩.٥٠)	٤١٢٢	تغيير مخزون الإنتاج التام
٣٦.٢٢٢٦٧٤	(٣٢٢.٧٨٠٠)	٤١٢٣	تغيير مخزون الإنتاج غير التام
٢٦.٣٧٥٠٠	١.٩٨٣٦٧٠	٤١٧	إيراد بيع مخلفات
٢٤٨٥٣١.٥	٣٩٩٥٤١١٣	٤٢	إيراد النشاط التجاري
		٤٢٣	عمولة مستلمة
		٤٣	إيراد النشاط الخدمي
٧١٧٥٦٣٧٢٠	١١٠.٥٦٤٦١٠	٤٣٨	إيراد إيجار موجودات ثابتة (عدا الأراضي)
٣.٠٠٠.٠٠٠	٩٢٣٣٣٢٥٠	٤٤١	إيراد تشغيل للغير
١١٣١٦٧٦٩٩٩	١٢٢١٦٢٧٨٤٣		المجموع لأغراض العمليات الجارية
٤٩٨٥٩٤.٠٠٠	(٥١٩٤.٠٠٠)		تغيير مخزون الإنتاج التام
(٤٩.٣٩٤٥٠)	١٥٣٧١٩.٥٠		تغيير مخزون الإنتاج غير التام
١٥٨١٢٣١٥٤٩	١٣٦.١٥٢٨٩٣		المجموع لأغراض الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر



كشف رقم (١٩)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م.م - مختلطة) / بغداد

كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
-	٢٨٩٢٣٢٥٠	٤٨
		الإيرادات تحويلية
		٤٨٣٢
		تعويضات وغرامات
		٤٩
		الإيرادات الأخرى
		٤٩١
		إيرادات سنوات سابقة
		٤٩٢
		إيرادات عرضية
		مجموع الإيرادات الأخرى

٢٦٥٠٠٦٦	٢٩٠٦٤١٠٠
٦٥١٨٨٠٠	٤١٧٢٣٤٨٠
٩١٦٨٨٦٦	٧٠٧٨٧٥٨٠



كشف رقم (٢٠)

شركة الصناعات الخفيفة (ش.م - مختلطة) / بغداد

كشف توزيع الاستخدمات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	المركز الحساب	كلفة الانتاج (٥) دينار	كلفة الخدمات الانتاجية (٦) دينار	كلفة الخدمات التسويقية (٧) دينار	كلفة الخدمات الادارية (٨) دينار	المجموع دينار
٣١	كلفة العاملين	٣٢٨ ٢٢٧ ٥٠٧	٤١٩ ٨٦٥ ٦٨٣	٩٠ ٢٩١ ٣٦٢	١٧٨ ٨٢٤ ١٧٦	١ ٠١٧ ٢٠٨ ٧٢٨
٣٢	المستلزمات السلعية	٧٦ ٦٠١ ٧٧١	٢٨ ٢٣٧ ٥٥٣	١ ١٠٠ ٢٥٠	٤ ٦٥٩ ٥٣٩	١١٠ ٥٩٦ ١١٣
٣٣	المستلزمات الخدمية	٨ ٣٢٠ ٠٠٠	١٥ ٣٠٤ ٥٠٠	٦٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٢٠٤ ٢٠٢	٩٩ ٥٢٨ ٧٠٢
٣٦	فوائد مدينة	-	-	-	١ ٢٢٢ ١٥١ ٦٦٣	١ ٢٢٢ ١٥١ ٦٦٣
٣٧	الاندثارات	٢٧٦ ٦٥٣ ٢١٠	٢٦ ٣٥١ ٧٨٦	١ ١١٥ ٩١١	٤٠ ٦٣٣ ٥٧٢	٣٤٤ ٧٥٤ ٤٧٩
٣٨	الضرائب والرسوم	-	-	-	٣ ٧٨٧ ٦٠٠	٣ ٧٨٧ ٦٠٠
	المجموع	٦٨٩ ٨٠٢ ٤٨٨	٤٨٩ ٧٥٩ ٥٢٢	٩٣ ١٠٧ ٥٢٣	١ ٥٢٥ ٣٥٧ ٧٥٢	٢ ٧٩٨ ٠٢٧ ٢٨٥

كشف رقم (٢١)

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	المزايا العينية الاستخدامات	نقل العاملين دينار	كسايي دينار	الطباية دينار	المجموع دينار
٣١	الرواتب والأجور	٥٤٩١٠٨٠٠	-	٦٧٧٤٠٠٠	٦١٦٨٤٨٠٠
٣٢	المستلزمات السلعية	١٩٣٩٩٠٠٠	١٨٥٠٠	١٥٦٨١٣	١٩٥٧٤٣١٣
٣٣	المستلزمات الخدمية	٣١٧١٤٠٠٠	-	-	٣١٧١٤٠٠٠
٣٧	الاندثارات	١٩٦٦٧٥٦٨	-	-	١٩٦٦٧٥٦٨
	المجموع	١٢٥٦٩١٣٦٨	١٨٥٠٠	٦٩٣٠٨١٣	١٣٢٦٤٠٦٨١



بنسبة الدين الراعي للراعي

السادة مساهمي الشركة المحترمين

التقرير السنوي لمجلس ادارة الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١

باسم مجلس إدارة شركتكم وجميع العاملين فيها نرحب بكم أجمل الترحيب شاكرين حضوركم اجتماعنا للسنة السابعة والأربعون لمناقشة نشاط الشركة لعام ٢٠١٧ ويسرنا أن نعرض عليكم سير العمل في الشركة ومجمل النشاطات خلال العام وكذلك الحسابات الختامية والميزانية العامة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ .
وتتفيداً لمنطوق المادة (١٣٤) من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ وبالصيغة التي حددتها بتعليمات النظام المحاسبي للشركات رقم (١) لسنة ١٩٨٥، أدناه معلومات عامة عن الشركة:-

• أولاً / نبذة عن الشركة :

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

- زيد رأس المال الى ١.٥ مليون دينار عام ١٩٧١.
- زيد رأس المال الى ٢.٥ مليون دينار عام ١٩٧٥.
- زيد رأس المال الى ٥ مليون دينار عام ١٩٧٧.
- زيد رأس المال الى ٦.٥ مليون دينار عام ١٩٧٩.
- زيد رأس المال الى ٨ مليون دينار عام ١٩٨٠.
- زيد رأس المال الى ١١ مليون دينار عام ١٩٨١.
- زيد رأس المال الى ١٥ مليون دينار عام ١٩٨٥.
- زيد رأس المال الى ١٨ مليون دينار عام ١٩٨٨.
- زيد رأس المال الى ٢٧ مليون دينار عام ١٩٩٠.
- زيد رأس المال الى ٤٠.٥ مليون دينار عام ١٩٩٤.
- زيد رأس المال الى ٨١ مليون دينار عام ١٩٩٥.
- زيد رأس المال الى ١٢١.٥ مليون دينار عام ١٩٩٦.
- زيد رأس المال الى ٢٠٠ مليون دينار عام ١٩٩٧.
- زيد رأس المال الى ٣٠٠ مليون دينار عام ١٩٩٨.



- زيد رأس المال الى ٥٠٠ مليون دينار عام ١٩٩٩.
- زيد رأس المال الى ٨٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٠.
- زيد رأس المال الى ١٢٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠١.
- زيد رأس المال الى ١٥٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٢.
- زيد رأس المال الى ٢٨٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٣.
- زيد رأس المال الى ٥٦٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٥.
- زيد رأس المال الى ١١٢٠٠ مليون دينار عام ٢٠٠٦.
- زيد رأس المال الى ١٦٨٠٠ مليون دينار عام ٢٠١٠.

٢- مركز الشركة:

بغداد المنطقة الصناعية وتوجد ورشة لتصليح منتجات الشركة في بغداد - قرب معسكر الرشيد، وتم تطوير جزء منها ليصبح المقر الرئيسي للتسويق، وكذلك فتح مركز تسويقي آخر في الكرادة.

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 التذني 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 للنقييس والسيطرة النوعية وعدم تفعيل القوانين التي تحمي المنتج الوطني كقانون التعريف الكمركية وكما لم تحصل الشركات على اي دعم من الحكومة كاعفاءها من الضرائب والرسوم والتدريبات وغيرها من المنتجات الأجنبية التي لا تستطيع الشركات الوطنية مزاحمتها هذا بالإضافة الى عدم الرقابة على المصنوع القوالب التي أصبحت لا تتماشى مع التقدم الحاصل في المجال في الوقت الحاضر. دائرة تنمية نشاط الشركة

وقد كانت نسبة تحقيق الخطة الإنتاجية ١٤% وهذه النسبة هي أقل من العام السابق بنسبة (٢٠%).

اما الوضع المالي فهو الآخر لا يقل صعوبة عن الوضع الإنتاجي حيث لازالت القروض الكبيرة على الشركة والتي تؤدي الى تحمل الشركة فوائد كبيرة مما جعلها تعاني من شحة في السيولة النقدية بسبب استمرار المصاريف الثابتة التي يجب على الشركة تحملها من رواتب ومصاريف أخرى والتي بلغت خلال السنة حوالي (٢٨٥٨٢٦٦٣٤٥) دينار عراقي (مليارين وثمانمائة وثمانية وخمسون مليون ومئتان وستة وستون ألف وثلاثمائة وخمسة واربعون دينار لاغير). هذا الوضع يتطلب من الجهات المسؤولة التدخل لإنقاذ الشركة والشركات الأخرى عن طريق دراسة الوضع وإيجاد الحلول المناسبة للخروج من هذا المأزق.

٢- النشاط التسويقي:

بلغ إجمالي قيمة المبيعات المحققة من ١/١/ ٢٠١٧/ لغاية ٣١/١٢/٢٠١٧ (١١٦٣١٧٢٥٠) دينار وفقاً لمنافذ التسويق وكما مبين أدناه:

* البيع المباشر.

٣- النشاط التجاري والعقود المهمة المبرمة لتنفيذ أغراض الشركة لعام ٢٠١٧:

ت	رقم العقد المتعاقد معها	تاريخ العقد	موضوع العقد	مدة العقد	مبلغ العقد السنوي بالدينار
١	عقد رقم ٢٠١٧/١ شركة افراح الرافدين	٢٠١٧/١/٣	تعاون تجاري	سنة واحدة	—
٢	عقد رقم ٢٠١٧/٢ علي حسين مسلم	٢٠١٧/١/١٥	ايجار مخزن ٨٠٠ متر مربع	سنتين	١٢٠٠٠٠٠٠
٣	عقد رقم ٢٠١٧/٣ احمد قحطان عبود	٢٠١٧/١/١٨	ايجار مخزن ٤٠٠٠ متر مربع	سنة واحدة	٦٠٠٠٠٠٠
٤	عقد رقم ٢٠١٧/٤ احمد قحطان عبود	٢٠١٧/٢/٧	ايجار مخزن ٤٠٠ متر مربع	سنة واحدة	٦٠٠٠٠٠٠
٥	عقد رقم ٢٠١٧/٥ شركة سلطان الاعزاز	٢٠١٧/٢/٧	تشغيل معمل السمجات بالكامل	١٥ سنة	—
٦	شركة عقد رقم ٢٠١٧/٦ ليث فاخر	٢٠١٧/٥/١١	ايجار مخزن ١٧٧١ متر مربع	سنة واحدة	٣٥٤٢٠٠٠٠
٧	عقد رقم ٢٠١٧/٨ افاق منفر حيدر	٢٠١٧/٥/١١	ايجار مخزن ٦٠٠ متر مربع	سنتين	٩٠٠٠٠٠٠٠
٨	عقد رقم ٢٠١٧/٩ علاء عيدان شطاب	٢٠١٧/٧/١٨	ايجار مخزن ٢٠٠ متر مربع	سنة واحدة	٦٠٠٠٠٠٠٠
٩	عقد رقم ٢٠١٧/١٠ شركة مبلاني الصروح	٢٠١٧/٨/١٥	مشاركة في انتاج وتجهيز المشتقات النفطية	١٥ سنة	—
١٠	عقد رقم ٢٠١٧/١٢ احمد قحطان عبود	٢٠١٧/١٠/٥	ايجار مخزن ٢٠٠٠ متر مربع	سنة واحدة	٤٠٠٠٠٠٠٠٠
١١	عقد رقم ٢٠١٧/١٤ ليث فاخر شامخ	٢٠١٧/١٠/١٢	ايجار مخزن ٣٠٠ متر مربع	سنتين	١٢٠٠٠٠٠٠٠
١٢	عقد رقم ٢٠١٧/١٥ صداد عبدالله محمود	٢٠١٧/٧/١٥	تعاون تجاري	سنة واحدة	—
	عقد رقم ٢٠١٧/١٦ شرطة نينوى	٢٠١٧/١٠/٢٩	تجهيز مخزن	٧٥ يوم	—
١٣	عقد رقم ٢٠١٧/١٦ احمد قحطان عبود	٢٠١٧/١٢/١٥	ايجار مخزن ١٠٠٠ متر مربع	١٠ اشهر	٤٨٣٣٤٠٠٠٠



٤- أسعار الأسهم:

ندرج أدناه أسعار أسهم الشركات التي تساهم فيها الشركة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ :-

اسم الشركة	سعر السهم /١٢/٣١ /٢٠١٦	كلفة شراء الأسهم /السهم/ دينار	عدد الأسهم عام ٢٠١٧	عدد الأسهم عام ٢٠١٦
الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات	٠.٧١٠	١	٢٢٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠
الشركة العراقية للصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها	٠.٢٧٠	١	٥٠٤٠٠٠٠٢	٥٠٤٠٠٠٠٢
شركة بغداد للمشروبات الغازية	٢.٦٨٠	١	١٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠
شركة الخياطة الحديثة	٤.٩٠٠	١	١١١١١١١	٩٩٩٩٩٨
شركة الهلال الصناعية	٠.٢٨٠	١	٢١٥٢١٤٥٧	٢١٥٢١٤٥٧
شركة الاتحاد الصناعي لصناعة المولدات	-	١	٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠
المجموع			١٢٦٧٣٢٥٧٠	١٢٦٦٢١٤٥٧

وان سعر سهم شركتنا في ٢٠١٧/١٢/٣١ كان بمبلغ ٠,٣١٠ فلس

• ثالثاً /: رئيس وأعضاء مجلس الإدارة:

عقد مجلس الإدارة خلال السنة (٨) جلسات كرسنت لمناقشة ودراسة الأمور الخاصة بالنشاط العام وكذلك وضع ومراقبه الإجراءات المناسبة لزيادة الإنتاج وزيادة تسويق الإنتاج 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	محمد جواد المظفر	نائب رئيس مجلس الإدارة	خاص	٩٠١٦٠٢
٣	ماجدة حميد خلف	عضو	عام	لا يوجد
٤	جيهان كاظم	عضو	عام	لا يوجد
٥	احسان علي سلوم	عضو	خاص	٥١٦٤٢٧٨
٦	محسن عفريت	عضو	خاص	٢٢٠٠٠٠
٧	متقذ عبد الطيف	عضو	خاص	٢٥٠٠٠

١- بلغت مدفوعات السيد المدير المفوض احسان علي سلوم من ٨/٨ / ٢٠١٧ لغاية ٣١/١٢/ ٢٠١٧ (٧٥٠٠٠٠٠) دينار.

• رابعاً / المبالغ التي دفعت لأغراض الدعاية والإعلان :

الإغراض المدفوع لأجلها	المبلغ / دينار
الدعاية والإعلان	٨٢٠٠٠٠
الضيافة	١٤١١٧٥٠

• خامساً / بيان إجمالي الرواتب والأجور :

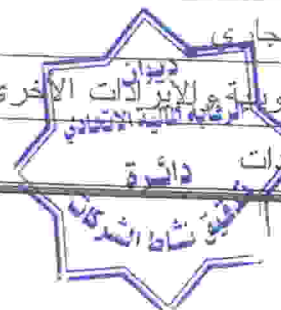
بلغ إجمالي الرواتب والأجور والمكافآت النقدية المدفوعة خلال السنة (١٠١٧٢٠٨٧٢٨) دينار صرفت للمنتسبين البالغ معدل عددهم (٢٣٦) موظف وعامل. وندرج أناه ثلاثة أسماء من الموظفين الذين تقاضوا أعلى الرواتب والمكافآت:-

الأسماء	اسم الدائرة	المبلغ / دينار
السيد زياد رزوقي	المعاون المالي والإداري	١٤١٣٤٦٠٠
المهندسة هدى عامر محمد	مديرة السيطرة	٩٦٧٠٢٠٠
السيد علي عادل محمد	المعاون المدير للشؤون الفنية	١١٥٤٦٦٠٠

• سادساً / الإيرادات والمصروفات:

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

الإيرادات	المبلغ / دينار
إيراد النشاط الجاري	١٢١١٦٣٧٨٤٣
الإيرادات التحويلية والإيرادات الأخرى	٩٩٧١٠٨٣٠
مجموع الإيرادات	١٣١١٣٣٨٦٧٣



٢٣٦١٣٣٨٦٧٣

يُنزَل

المبلغ / دينار	المصاريف
٢٧٩٨٠٢٧٢٨٥	المصاريف الخاصة بالنشاط الجاري
٦٠٢٣٩٠٦٠	المصاريف التحويلية الأخرى
٢٨٥٨٢٦٦٣٤٥	مجموع المصاريف

المبلغ / دينار	الخسارة
١٥٤٦٩٢٧٦٧٢	

نتائج الأعمال :-

بلغت خسارة الشركة (١٥٤٦٩٢٧٦٧٢) دينار

سابعاً /

تدرج أدناه أرصدة الاحتياطيات لغاية ٣١ / ١٢ / ٢٠١٧ :-

٥١٦٤٩٥٥٩

احتياطي توسعات مستخدم

١.٨٦٩٦٣٣١٣٨

احتياطي ارتفاع أسعار موجودات ثابتة

٢.٩١٥٤٠.٤٨٢

احتياطي إلزامي

١٢٣٤٥١٦٠٠

احتياطيات متنوعة

٣٦٠.٩٥٩٤٩١٠

احتياطيات مكاسب رأسمالية

=====

٧٧٤٥٨٦٩٦٨٩

مجموع الاحتياطيات

٤٤٣٥٢٠٥٢٢٣٩

الخاتمة



• ثامناً /

=====

السياسات المحاسبية التي اتبعتها الشركة خلال هذه السنة هي:-

١. تعليمات النظام المحاسبي الموحد للشركات رقم (١) لسنة ١٩٨٥.

٢. اتباع طريقة القسط الثابت لاحتساب الاندثرات على الموجبات الثابتة.

٣. تسعير البضاعة تامة الصنع وتحت الصنع بنفس الأسس المتبعة في السنوات السابقة.

في الختام يسرنا أن نعاهدكم بالعمل الدؤوب وتطوير نشاط الشركة بما يعزز اقتصادنا الوطني وبما يحقق استقرار أفضل في عمل شركتنا.
نرجو إبراء ذمة السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة والمصادقة على الحسابات الختامية للسنة المالية ٢٠١٧ والمعروضة على حضرتكم.

من الله عز وجل التوفيق



سفيان سليمان الملاح

رئيس مجلس الإدارة

٢٠١٧ / ٢ / ٢٨

