

Nationality Household
Furniture Industry
Company



الشركة
الوطنية لصناعات
الأثاث المنزلي
مساهمة مختلطة

رأس المال المدفوع (١,٦٦٠,٠٠٠,٠٠٠) دينار عراقي

العدد: ٣٤
التاريخ: ١٤/٦/٢٠٢٤



الى هيئة الأوراق المالية

م/ ميزانية ٢٠٢٣

بعد التحية

نرسل اليكم ميزانية شركتنا لعام ٢٠٢٣ والمصادق عليها من
قبل ديوان الرقابة المالية.

مع التقدير



المدير المفوض

حسن ابراهيم احمد

معه الهزات

الحسابات / الرقابة الداخلية
المصادرة



العدد: ب/١٣/٢٩/٢٥ / ١٥١٦٤
التاريخ: ٦ / ٦ / ٢٠٢٤ م
٩ / ٢٩ / ١٤٤٥ هـ

الى / السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة الوطنية
لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة) - المحترمين
م/ البيانات المالية للشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي
(مساهمة مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٣

بعد التحية..

يسرنا أن نرافق ربطاً نسخة من البيانات المالية للشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة) للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٣، بعد إجراء الرقابة والتدقيق عليها ووضعها بصيغتها النهائية طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادية رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعمدة في هذا المجال، لاتخاذ ما يلزم عرضها على كل من مجلس الإدارة والهيئة العامة وندرج فيما يلي أبرز الملاحظات الواردة في تقريرنا المرافق معها:-

١. أظهرت نتيجة نشاط الشركة للسنة الحالية تحقيق عجزاً في المرحلة الثانية وللجنة الخامسة على التوالي بلغ (٢٧٩٨١٨) ألف دينار (مائتان وتسعة وسبعون مليوناً وثمانمائة وثمانية عشر ألف دينار) فيما حققت الشركة في السنة السابقة ولذات المرحلة عجزاً مقداره (٢٠٠٦٣٨) ألف دينار (مائتان مليون وستمائة وثمانية وثلاثون ألف دينار) بارتفاع بنسبة (٣٩%) عن السنة السابقة. [كما موضح في الفقرة (٢-أ) من التقرير الواردة في الصفحة (١)].
٢. قامت الشركة بشراء اثاث من الاسواق المحلية بمبلغ (٤٦٧٦٥١٠٠) دينار (ستة واربعون مليوناً وسبعمائة وخمسة وستون ألف ومائة دينار) وبيعها الى جهات حكومية وبنسبة هامش ربح تراوح بين (١٢-٢٥%) [كما موضح في الفقرة (٢-ج) من التقرير الواردة في الصفحة (٢)].
٣. تأخر الشركة في عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وقرار الحسابات الختامية لسنتي (٢٠٢٠، ٢٠٢١) اذ تم عقد الاجتماع بتاريخ ٢٠٢٣/٢/١٥ ولم ترد مصادقة دائرة تسجيل الشركات على محضر الاجتماع اضافة لعدم عقد اجتماع للهيئة العامة لمناقشة الحسابات الختامية لسنة (٢٠٢٢) والصادرة بموجب تقريرنا ذي العدد (ب/١٣/٢٩/٢٥/١٩٧١٩) في ٢٠٢٣/٧/٣١ لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير [كما موضح في الفقرة (٣-أ-اولاً) من التقرير الواردة في الصفحة (٢)].
٤. لم تقم الشركة بتسديد حصة ضريبة الدخل المتحققة لصالح الهيئة العامة للضرائب والمدورة من سنة (٢٠٠٩) وبالغلة (٨٤٩٠٥٠٩٦) دينار (اربعة وثمانون مليوناً وتسعمائة وخمسة الاف وستة وتسعون دينار). [كما موضح في الفقرة (٣-د) من التقرير الواردة في الصفحة (٣)].

٥. لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لمعالجة رصيد حساب مشروعات تحت التنفيذ البالغ (٥٢١٤٥٥٣) دينار (خمسة مليون ومائتان وأربعة عشر ألف وخمسمائة وثلاثة وخمسون دينار) كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ و المدور منذ عدة سنوات عن المبالغ المصروفة لإنشاء مخزن متوقف العمل به منذ فترة طويلة دون اكمال البناء لعدم توفر السيولة النقدية لدى الشركة [كما موضح في الفقرة (٥) من التقرير الواردة في الصفحة (٥)].

٦. وجود عدد من الأرصدة المدينة والدائنة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة لم تتخذ إدارة الشركة الإجراءات اللازمة لتصفيتها. [كما موضح في الفقرة (٧-١) من التقرير الواردة في الصفحة (٦)].

٧. استمرار الشركة في استخدام المتحصلات النقدية في تغطية مصاريفها دون ايداعها في حساباتها المصرفية [كما موضح في الفقرة (٨-١) من التقرير الواردة في الصفحة (٧)].

٨. لم يتم معالجة رصيد حساب المصارف الدائنة والبالغ (١٧٨٨٦) ألف دينار (سبعة عشر مليون وثمانمائة وستة وثمانون ألف دينار) كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١. [كما موضح في الفقرة (٨-ج) من التقرير الواردة في الصفحة (٨)].

٩. قيام الشركة بأبرام عقود ايجار بالدولار الامريكى ويتم تسديد بدلات الايجار بالدولار من قبل المستاجر ويتم تحويلها الى الدينار العراقي بسعر الصرف في الاسواق المحلية. [كما موضح في الفقرة (١١-ب) من التقرير الواردة في الصفحة (١٠)].

راجين اعلام دائرة التدقيق والمتابعة في هذا الديوان باجاباتكم عن الملاحظات الواردة في التقرير المرافق بالبيانات

المالية خلال مدة (٩٠) يوم (تسعون يوماً) من تاريخه أعلاه.

مع التقدير...

المحاسب القانوني

د. مقدم عصام يونس

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢٤/٦/٥

نسخة عنه إلى:-

وترتب بذهنتكم مبلغ (٥٧٥٠) ألف دينار (خمسة مليون وسعمائة وخمسون ألف دينار) عن أجور التدقيق راجين تحويل المبلغ الى حسابنا في المصرف الصناعي/ فرع ديوان الرقابة المالية الاتحادي عن طريق رقم

(IQ86SINE601100022182005)

مع ارسال نسخة من الاشعار المدين الصادر عن المصرف ليعسنى لنا المتابعة... مع التقدير.

- دائرة تسجيل الشركات/ للفضل بالاطلاع... مع التقدير.
- وزارة المالية / الهيئة العامة للضرائب -قسم كبار المكلفين... مع التقدير
- الشركة الوطنية لصناعة الاثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)/مكتب المدير المفوض
- ديوان الرقابة المالية الاتحادي/ دائرة التدقيق والمتابعة / للفضل بالاطلاع واتخاذ مايلزم... مع التقدير .
- ديوان الرقابة المالية الاتحادي/ قسم الحسابات/ لتأييد استلام المبلغ... مع التقدير.
- دائرة تدقيق المنطقة الاولى /هيئة الرقابة المالية المختصة / للعلم .

العنوان/ الموصل-حي الضباط-قرب مديرية تقاعد نينوى

البريد الالكتروني:

info@fbsa.gov.iq
www.fbsa.gov.iq

الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

<u>رقم الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١١ - ١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع
٣	- كشف العمليات الجارية
٤	- كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
٤	- كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
	- <u>الكشوفات التحليلية المرفقة</u>
٥	١- الموجودات الثابتة واندثاراتها
٦	٢- الاستثمارات المالية طويلة الاجل
٧	٣- المخزون
٧	٤- المدينون
٨	٥- النقود
٨	٦- رأس المال
٩	٧- الاحتياطات
١٠	٨- الدائنون
١١	٩- الرواتب والاجور
١١	١٠- المستلزمات السلعية
١٢	١١- المستلزمات الخدمية
١٣	١٢- حسابات الاستخدامات الاخرى
١٤	١٣- ايرادات النشاط الجاري
١٤	١٤- الايرادات الاخرى
١٥	١٥- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة
	- تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق المنطقة الأولى/الموصل



No.
Date:

العدد: ب/١٣/٢٩/٢٥/١٥١٦٢
التاريخ: ٦/٦/٢٠٢٤ م
٢٩/٢٥/١٤٤٥هـ

الى /الهيئة العامة للشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة) -المحترمين
م/ البيانات المالية للشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)
للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٣

بعد التحية:

فحصنا البيانات المالية للشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٣، طبقاً
لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧
(المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الإيضاحات والملاحظات التالية:-

الإيضاحات:-

١- يقع على عاتق الإدارة مسؤولية إعداد البيانات المالية والإفصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة، بالإضافة
إلى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالإعداد والإفصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة
وخالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب، كما تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة
واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة .

٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب الشركة الوطنية لصناعات الأثاث
المنزلي (مساهمة مختلطة) ذي العدد (٧٦) المؤرخ في ٢/٣/٢٠٢٤، 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 ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة.

الملاحظات :-

١. البيانات المالية :

لم يتم اعداد كشف التدفق النقدي كما في ٣١/١٢/٢٠٢٣ خلافا للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير
المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق.

نوصي بإعداد كشف التدفق النقدي استناداً للقاعدة اعلاه.

٢. نشاط الشركة:

أ. أظهرت نتيجة نشاط الشركة للسنة الحالية تحقيق عجزاً في المرحلة الثانية وللسنة الخامسة على التوالي بلغ (٢٧٩٨١٨) الف
دينار(مائتان وتسعة وسبعون مليوناً وثمانمائة وثمانية عشر الف دينار) فيما حققت الشركة في السنة السابقة عجزاً مقداره
(٢٠٠٦٣٨) الف دينار (مائتان مليون وستمائة وثمانية وثلاثون الف دينار) بارتفاع بنسبة (٣٩%) عن السنة السابقة بالرغم من
ارتفاع الإيرادات الجارية اما بالنسبة للإيرادات الأخرى فقد انخفضت في حين ارتفعت المصروفات الأخرى مقارنة بالسنة السابقة.
نوصي بتكثيف الجهود من قبل مجلس الإدارة لزيادة الإيرادات وتقليل المصاريف للحد من الخسائر التي تتحملها الشركة.

ب. ضعف نشاط الشركة في انتاج الاثاث اذ يتم الانتاج حسب الطلب ولم تقم الشركة بإعداد خطة انتاج وخطة تسويق لسنة ٢٠٢٣ وللجنة السابقة لمقارنة الانتاج المخطط مع الفعلي خلافاً للمادة (١١٧/رابعاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والمتضمنة مناقشة وقرار خطة سنوية عن نشاط الشركة للسنة القادمة يتوجب على المدير المفوض اعدادها خلال الاشهر الستة من السنة في ضوء هدف الشركة وتتضمن الخطة تقريراً كاملاً عن نشاط الشركة ومشروع للموازنة يبين (التقديرات ، المبيعات ، المشتريات ، الانتاج) وفيما يلي جدول بإنتاج الشركة للسنة الحالية والسنة السابقة وكما يلي:

نوع المنتج	الانتاج الفعلي سنة ٢٠٢٣ /مادة	الانتاج الفعلي سنة ٢٠٢٢ /مادة
اثاث متنوع	٢٨	٣٣

نوصي بوضع خطة انتاج وتسويق والاعلان عن انتاج الشركة لغرض زيادة إيراداتها.
ج. قامت الشركة بشراء اثاث من الاسواق المحلية بمبلغ (٤٦٧٦٥١٠٠) دينار(سنة واربعون مليون وسبعمئة وخمسة وستون الف ومائة دينار) وبيعها الى جهات حكومية ونسبة هامش ربح تراوح بين (١٢-٢٥ %) خلافاً لنشاط الشركة المحدد في شهادة التأسيس والمتضمن (انتاج الاثاث المنزلي على اختلافه واقامة مشاريع اخرى مكتملة) وكما في الامثلة ادناه:

رقم مستند القيد وتاريخه	المبلغ/ دينار	رقم قائمة البيع وتاريخها	المبلغ/دينار	هامش الربح %
٢٠٢٣/٢/٢٨ (٨)	٢١٠٠٠٠٠	٢٠٢٣/٢/٢١ (٤٣) في	٢٠٢٣/٢/٢١	٢٥
٢٠٢٣/٣/٢٩ (١٥)	١٨٧٥٠٠٠	٢٠٢٣/٣/١٨ (٥٠) في	٢٠٢٣/٣/١٨	١٧
٢٠٢٣/٦/٢٦ (٣٥)	٢٦٧٠٠٠٠	٢٠٢٣/٦/٦ (٨٢) في	٢٠٢٣/٦/٦	١٢
٢٠٢٣/٩/٢٩ (٨٠)	٥٣٥٤٠٠٠	٢٠٢٣/٩/١٣ (١٠٤) في	٢٠٢٣/٩/١٣	١٢

نوصي بممارسة الشركة نشاطها الرئيسي في انتاج الاثاث .

٣. مخالفة القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة :

أ. خلافاً لقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) لوحظ الآتي :

أولاً: تأخر الشركة في عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وقرار الحسابات الختامية لسنتي(٢٠٢٠،٢٠٢١) اذ تم عقد الاجتماع بتاريخ ٢٠٢٣/٢/١٥ ولم ترد مصادقة دائرة تسجيل الشركات على محضر الاجتماع اضافة لعدم عقد اجتماع للهيئة العامة لمناقشة الحسابات الختامية لسنة (٢٠٢٢) والصادرة بموجب تقريرنا ذي العدد (ب/١٣/٢٩/٢٥/١٩٧١٩) في ٢٠٢٣/٧/٣١ لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير خلافاً للمادة (١٣٥) من القانون اعلاه والتي نصت على (تعقد الهيئة العامة اجتماعاً لمناقشة وقرار الحسابات الختامية خلال(٦٠) يوماً من تاريخ الانتهاء من تدقيقها).

نوصي بالالتزام بعقد اجتماع الهيئة العامة في الوقت المحدد وفق القانون اعلاه .

ثانياً: لدى تدقيق محاضر اجتماعات مجلس ادارة الشركة لسنة ٢٠٢٣ لوحظ ما يأتي:

(١) قيام الشركة بعقد (٥) اجتماعات لمجلس الادارة خلال السنة بدلاً من (٦) اجتماعات علماً انه تم عقد (٣) اجتماعات منها خلال شهر أب/٢٠٢٣ خلافاً للمادة (١١٢-اولا) من قانون الشركات المذكور انفاً والتي نصت على (يجتمع مجلس الادارة مرة كل شهرين على الاقل بدعوة من رئيسه).
نوصي بالالتزام بالمادة اعلاه .

(٢) عدم ارسال (٣) من محاضر الاجتماعات الى دائرة تسجيل الشركات لغرض المصادقة عليها بالاضافة الى عدم المصادقة على محضرين خلافاً للمادة (١١٦-١) ثالثاً) من القانون المذكور التي أشارت الى (ان تكون نسخ قرارات مجلس الادارة المصدقة من قبل المسجل مستندا صالحاً للتقديم الى اية جهة على أن يحفظ المسجل نسخة منها لديه) وكما يلي:

تاريخ الاجتماع	تاريخ الارسال الى دائرة تسجيل الشركات
٢٠٢٣/٢/١٦	لا يوجد
٢٠٢٣/٥/١٠	١٠٢ في ٢٠٢٣/٥/١٧
٢٠٢٣/٨/٢	٨٦٨ في ٢٠٢٣/٨/٨
٢٠٢٣/٨/٢	لا يوجد
٢٠٢٣/٨/١٠	لا يوجد

نوصي بالمتابعة المستمرة مع دائرة تسجيل الشركات لاستكمال المصادقة على المحاضر.

ثالثاً: لم يتم تعيين اعضاء احتياط لمجلس الادارة خلافاً للمادة (١٠٣-١) ثانياً) من القانون المذكور انفاً والتي تنص (يكون لمجلس الادارة سبعة اعضاء احتياط يختارون بالطريقة والنسب المقررة لاختيار الاعضاء الاصليين).

نوصي بتعيين اعضاء احتياط لمجلس ادارة الشركة استناداً للمادة اعلاه.

ب. لم تقم الشركة باستخدام اجهزة نقاط البيع الخاصة بالدفع الالكتروني (pos) خلافاً لقرار مجلس الوزراء ذي العدد (٢٣٠٤٤) لسنة ٢٠٢٣ والذي تضمن (الزام الدوائر الحكومية وغير الحكومية والمختلطة والنقابات والجمعيات والمراكز التي تحصل فيها المبالغ فتح حسابات مصرفية وقيمة اجهزة نقاط البيع الخاصة بالدفع الالكتروني pos الدفع بواسطة البطاقات المصرفية لتحصيل الاموال ولتمكين الراغبين من المراجعين بالدفع بالبطاقات مع الابقاء على التسليم النقدي جنباً الى جنب).
نوصي بالالتزام بالقرار اعلاه.

ج. عدم قيام الشركة بالتنسيق مع هيئة الاتصالات لحجز موقع الكتروني (iQ) خاص بالشركة بالإضافة الى عدم فتح صندوق بريدي من الشركة العامة للبريد والتوفير خلافاً لكتاب وزارة التجارة /دائرة تسجيل الشركات ذي العدد (ت.ش/٦٠٥٤) في ٢٠٢٣/١٠/٥ والذي يتضمن (قيام كافة الشركات المسجلة لدى دائرة تسجيل الشركات بفتح مواقع الكترونية وصناديق بريدية خاصة لكل شركة خلال مدة اقصاها ثلاثين يوماً وبخلاف ذلك سوف لم يتم منح الشركة أي ايجاب قانوني).

نوصي بحجز موقع الكتروني وفتح صندوق بريدي .

د. لم تقم الشركة بتسديد حصة ضريبة الدخل المتحققة لصالح الهيئة العامة للضرائب والمدورة من سنة (٢٠٠٩) وبالغلة (٨٤٩٠٥٠٩٦) دينار (اربعة وثمانون مليون وتسعمائة وخمسة الاف وستة وتسعون دينار) خلافاً للمادة (١٤) من قانون ضريبة الدخل رقم (١١٣) لسنة ١٩٨٢ (المعدل) والتي تنص على (تحقق الضريبة على دخل الشركة قبل دفع اي شيء منه الى اصحاب الأسهم وتعتبر الشركة ومديرها بالذات مسؤولين مالياً عن قطع الضريبة ودفعها الى السلطة المالية وتقديم الحسابات والشهادات المقضية وكافة الامور المطلوب القيام بها عملاً بأحكام هذا القانون) بالرغم من الاشارة الى ذلك في تقاريرنا السابقة واخرها تقريرنا ذي العدد (ب/١٣/٢٩/٢٥/١٩٧١٩) في ٢٠٢٣/٧/٣١.

نوصي بمراجعة الهيئة العامة للضرائب لتصفية المبلغ.

هـ. عدم قيام الشركة بتسديد ضريبة العقار على كافة العقارات المؤجرة للغير عدا (مصنع الكندي) عن سنة (٢٠٢٣) والسنوات السابقة خلافاً للمادة (١/٢) من قانون ضريبة العقار رقم (١٦٢) لسنة ١٩٥٩ (المعدل) والمتضمنة (تفرض وتستوفى ضريبة عقار أساسية مقدارها (١٠%) من اليراد السنوي لجميع العقارات).
نوصي بتسديد ضريبة العقار على العقارات المؤجرة.

و. استمرار الشركة بعدم تقديم اقرار الذمة المالية لرئيس واعضاء مجلس ادارة الشركة (الاصلاء) البالغ عددهم (٧) الى هيئة النزاهة خلافاً للمادة (١٦-اولاً ق) من قانون هيئة النزاهة والكسب غير المشروع رقم (٣٠) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والمتضمنة (يلزم كل من يشغل احدى الوظائف او المناصب اصالة او وكالة بتقديم اقرار عن ذمته المالية بضمنهم رؤساء واعضاء مجالس ادارة شركات القطاع العام والمختلط).

نوصي الالتزام بالقانون اعلاه.

ز. لم يتم استقطاع رسم الطابع البالغ (٠,٠٠٣) من مبالغ العقود المبرمة خلال السنة خلافاً للمادة (٢-ثانياً) من قانون رسم الطابع رقم (٧١) لسنة ٢٠١٢ (المعدل) التي تضمنت (يستوفى عن العقود بما فيها عقود المقايضة الرسم المقرر) وكما في الجدول ادناه :

ت	اسم المستأجر	التفاصيل
١	احمد موفق احمد	معمل بلاستيك
٢	خالد سعيد سليمان	شركة الزخرف
٣	زيد احمد علي	معمل انتاج الاسفنج
٤	ايمان شهاب احمد	كافتريا
٥	فواز ابراهيم رشيد	مولدة

نوصي باستيفاء رسم الطابع من العقود المبرمة مستقبلاً.

ح. لم يتم استقطاع رسم طابع الحملة الوطنية لبناء المدارس ورياض الاطفال البالغ (١٠٠٠) دينار(الف دينار) خلافاً للمادة (١-اولاً) من قانون رسم طابع الحملة الوطنية لبناء المدارس ورياض الاطفال رقم (١٩) لسنة ٢٠١٩ والتي تنص على (يفرض رسم طابع الحملة الوطنية لبناء المدارس ورياض الاطفال بمبلغ مقطوع مقداره (١٠٠٠)دينار).

نوصي باستقطاع الرسم المذكور.

ط. عدم اعداد الموازنة التخطيطية للشركة لسنة ٢٠٢٣ خلافاً للفقرة (٨-د) من متطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ١٢/٣١ / ٢٠٢٣ المعممة بكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي/ دائرة الشؤون الفنية والدراسات ذي العدد (٣٢٧١٤/٥/٥/٢) في ١٢/٧/٢٠٢٣ المتضمنة (اعداد جداول مقارنة بين الموازنة التخطيطية حسب التخصيصات المرصدة لكل حساب ونتائج تنفيذها وتأثير اسباب الانحراف بين المخطط والفعلي).

نوصي بإعداد الموازنة التخطيطية مستقبلاً.

٤. الموجودات الثابتة والمخزنية :

أ. عدم قيام الشركة بجرد موجوداتها الثابتة كما في ١٢/٣١/٢٠٢٣ وللجنة الخامسة على التوالي بالرغم من الاشارة الى ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة واخرها تقريرنا ذي العدد (ب/١٣/٢٩/٢٥/١٩٧١٩) في ١٢/٧/٢٠٢٣ خلافاً للفقرة (١/١) من متطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ١٢/٣١ / ٢٠٢٣ المذكورة انفاً المتضمنة (ثبينة قوائم جرد الموجودات الثابتة ونتائج مطابقتها مع السجلات) واستمرار الشركة في الاعتماد على الارصدة بموجب سجل الموجودات الثابتة.

نوصي بضرورة جرد الموجودات الثابتة ومطابقة نتائج الجرد مع السجلات.

ب. عدم تسجيل سيارات عدد (٢) والعائدة للشركة لدى دوائر المرور بالرغم من صرف مبلغ (٢) مليون دينار (مليون دينار) على تسجيلها والموقوف في حساب مصاريف مدفوعة مقدماً/١٦٦٣ خلافاً للمادتين (٣/اولا/١) و (٣/ثالثا) من قانون المرور رقم (٨) لسنة ٢٠١٩ اللتان نصتا على (تسجيل جميع المركبات في دوائر التسجيل المختصة) و (على مالك المركبة تسجيلها في دائرة المرور خلال (٣٠) ثلاثين يوماً من تاريخ صدور كتاب التسجيل من الجهة المختصة) وكما موضح في الجدول ادناه:

نوع السيارة/الموديل	رقمها	اسم المالك	سنة الشراء
بيكب اريدو/٢٠١٦	منافيس	شركة سما الرؤى	٢٠١٧
كيا بريجو/١٩٩٧	٢٠٢٥٠	مجيد عيسى زيدان	٢٠١٨

نوصي بتسجيل المركبات باسم الشركة لدى دوائر المرور.

ج. وجود فرق في رصيد حساب محخص الاندثار المتراكم كما في ٢٠٢٣/١/١ بموجب سجل الاستاذ العام عن الرصيد بموجب سجل الموجودات الثابتة وكما في الجدول ادناه :

المبلغ /دينار	الرصيد
٣٤٩٣٨٤١١	الرصيد بموجب سجل الاستاذ العام كما في ٢٠٢٣/١/١
٣٥٠٧٠٤٧٧	الرصيد بموجب سجل الموجودات الثابتة كما في ٢٠٢٣/١/١
١٣٢٠٦٦	الفرق

نوصي بالتحري عن اسباب الفرق ومعالجته.

د. لم يتم معالجة المواد المتروكة في مخزن الانتاج التام ومخزون بضائع بغرض البيع والمدورة من سنوات سابقة دون اتخاذ اي اجراء بخصوصها وكما مبين في الامثلة ادناه :

الرقم الرمزي	اسم المادة	العدد	كلفة الوحدة الواحدة/دينار
ج٦	مكتبة صاج الربيع	٩	١٠٠٠٠٠
ج١٥	منضدة مكتب صاج	٦٥	١٥٠٠٠٠
ج١٨	منضدة مكتب صاج ٨*٦٠*٤٠سم	١٤	٣٥٠٠٠
ج٢٢	منضدة طعام	٧	١٠٠٠٠٠

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بخصوصها.

هـ. مشروعات تحت التنفيذ :

لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لمعالجة رصيد حساب مشروعات تحت التنفيذ البالغ (٥٢١٤٥٥٣) دينار (خمسة مليون ومائتان وأربعة عشر ألف وخمسمائة وثلاثة وخمسون دينار) كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ و المدور منذ عدة سنوات عن المبالغ المصروفة لإنشاء مخزن متوقف العمل به منذ فترة طويلة دون اكمال البناء لعدم توفر السيولة النقدية لدى الشركة على الرغم من الاشارة الى ذلك في تقاريرنا السابقة واخرها تقريرنا ذي العدد(ب/١٣/٢٩/٢٥/١٩٧١٩) في ٢٠٢٣/٧/٣١.

نوصي بمعالجة الرصيد اعلاه.

٦. الاستثمارات المالية طويلة الأجل:

لم يتم استحصال تأييدات بصحة اسهم الاستثمارات المالية لسنة/ ٢٠٢٣ والسنوات السابقة لدى عدة جهات اضافة الى عدم استلام ارباح عن هذه الاستثمارات منذ عدة سنوات خلافاً للفقرة (٤-٢-٦/ب) الاستثمارات من الدليل الاسترشادي لوحدة التدقيق الداخلي المذكور انفاً والمتضمنة (التحقق من صحة عائلية الاستثمارات للوحدة وذلك بفحص شهادات الاسهم واي مستندات اخرى تؤيد الملكية) وكما موضح في الجدول ادناه:

اسم الشركة	مبلغ الاستثمار/دينار
شركة طريق الحجاز لإنتاج وتجارة المواد الإنشائية (مساهمة منغلطة)	٣٦٣٠٠٠٠٠
شركة كركوك لإنتاج المواد الإنشائية(مساهمة منغلطة)	٦١٩٩٩٣٢
شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة /الانبار(مساهمة منغلطة)	١٦٣٢١٦٩
المصرف الاهلي العراقي	٢٧٩٢٥٠٢
شركة المدينة السياحية في سد الموصل(مساهمة منغلطة)	١٠٨٨٠٠
شركة الزعفران لإنتاج المقاطع البلاستيكية	٢٥٠٠٠٠٠٠٠
شركة دار الاندلس لا إنتاج وتقطيع الاسنج	١٠٢٤٨٠٠٠٠

نوصي باستحصال تأييدات بصحة الإستثمارات ومتابعة استلام الأرباح من الجهات اعلاه.

٧. المدينون والدائنون :

أ. وجود عدد من الأرصدة المدينة والدائنة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة لم تتخذ إدارة الشركة الإجراءات اللازمة لتصفيتها خلافاً للمادتين (٤-٢-٥/ب) المدينون و(٤-٢-٨/أ) الدائنون من الدليل الاسترشادي لوحدة التدقيق الداخلي المذكور انفاً واللذان تضمنتا (دراسة الارصدة المدينة الموقوفة ومتابعة تحصيلها) و(التحقق من تسديد الالتزامات المستحقة على الوحدة اول بأول)على التوالي علماً انه تم الاشارة الى ذلك ضمن تقاريرنا السابقة واخرها تقريرنا ذي العدد(ب/١٣/٢٩/٢٥/١٩٧١٩) في ٢٠٢٣/٧/٣١ وكما مبين في الجدول الآتي:

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ/ دينار	التفاصيل
١٦١١	مدينون قطاع عام	٥٩٤٤١٩٨٠	عن قيمة منتجات تم تجهيزها الى دوائر الدولة بالأجل خلال سنة /٢٠١٣ والسنوات السابقة.
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٥٩٤١٠٠٠	عن قيمة منتجات تم بيعها بالتسيط الى موظفي الدولة في السنوات السابقة.
١٦٥	مدينو نشاط غير جاري	٢١١٧٦٩٤	مبلغ موقوف بذمة شركة ميداس لصناعة الأثاث والديكورات منذ سنوات طويلة .
١٦٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً	٢٠٠٠٠٠٠	مصاريف تسجيل سيارة مدورة منذ عدة سنوات
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٣٣٨٩٧٢٠٠	عن قيمة مواد أولية مجهزة الى الشركة خلال سنة/ ٢٠١٣ .
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	١٠٣٤٩٦٧٣	صندوق دعم المنتسبين ولاتوفر اي اوليات عن المبلغ
٢٦٦١	تأمينات مستلمة وحسابات التوفير	٨٨٢٥٢٠٠٠	تأمينات مستلمة من عدة جهات لبيع منتجات الشركة منذ سنوات سابقة.
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٥٣٧٣٣٠٠٠	اجور تدقيق ديوان الرقابة المالية الاتحادي واجور الماء والكهرباء

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة لمعالجتها.

ب. لم يتم اعداد كشوفات تحليلية لإجمالي الارصدة المدينة والدائنة الموقوفة وتحديد اعمار الديون خلافاً للفقرة (٥/د) من متطلبات اعداد البيانات المالية لسنة ٢٠٢٣ المذكورة انفاً التي تضمنت (اعداد كشف تحليل اعمار المدينين والدائنين وارصدتها الموقوفة بموجب كشوفات الارصدة المدينة والدائنة) مما تعذر علينا ادراجها ضمن كشوفات البيانات المالية. نوصي الالتزام بالمتطلبات اعلاه.

ج. عدم تقديم تحليل بالأرباح المتحققة عن حصة المساهمين المحتجزة في حساب دائنو توزيع الارباح/٢٦٨١ من أرباح السنوات السابقة والبالغة (٦٨٣٢١٣٩٢) دينار (ثمانية وستون مليون وثلاثمائة وواحد وعشرون الف وثلاثمائة واثنان وتسعون دينار) كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ خلافاً للفقرة (٥-١) من متطلبات اعداد البيانات المالية لسنة ٢٠٢٣ المذكورة انفاً والتي تضمنت (تقديم تحليل وافية بالحسابات على ان يجري مطابقة تلك التحليل مع الارصدة الاجمالية) على الرغم من الاشارة الى ذلك في تقاريرنا السابقة واخرها تقريرنا ذي العدد(ب/١٣/٢٩/٢٥/١٩٧١٩) في ٢٠٢٣/٧/٣١.

نوصي بإعداد التحليل المذكور.

د. ضمن رصيد حسابات جارية دائنة /٢٦٣ مبلغ (٣٤٢٥٦٧٦٥٠) دينار (ثلاثمائة واثنان واربعون مليون وخمسمائة وسبعة وستون الف وستمائة وخمسون دينار) ويمثل المبالغ المسددة من قبل المدير المفوض (حسن ابراهيم احمد) والتي تعود لسنة ٢٠٢٣ ولل سنوات السابقة عن مستحقات الشركة من حسابه الشخصي لعدم توفر السيولة النقدية للشركة.

نوصي بتصفية الحساب المذكور.

هـ. لم يتم تسديد حصة الضمان للعاملين في الشركة عن السنة الحالية والسنوات السابقة والبالغة (٤٥٨٨٣٧٠٠) دينار (خمسائة واربعون مليون وثمانمائة وثلاثة وثمانون الف وسبعمائة دينار) والموقوفة ضمن حساب دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي /٢٦٦٧ خلافاً للمادة (١٧/ اولاً) من قانون التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال رقم (١٨) لسنة ٢٠٢٣ المتضمنة (على صاحب العمل تسديد الاشتراكات المستحقة عليه وعلى عماله للصندوق خلال (٣٠) ثلاثون يوماً من الشهر التالي للاستحقاق وفي حالة التأخر مدة تزيد على (١٢٠) يوماً عن التسديد تفرض صاحب العمل غرامة تعادل (١٠%) من مبلغ الاشتراكات عن كل شهر تأخير على ان لا تتجاوز نسبة (١٠٠%) من اصل الدين).

نوصي بتسديد حصة الضمان للعاملين اولاً بأول .

٨. النقدية بالصندوق ولدى المصارف:

أ. استمرار الشركة في استخدام المنتحصلات النقدية في تغطية مصاريفها دون ايداعها في حساباتها المصرفية خلافاً للمادة (٥-امانة الصندوق٣) من النظام الداخلي للشركة والتي تنص على(لا يجوز الابقاء على مبالغ كبيرة في الصندوق ويتم الایداع النقدي اليومي).

نوصي بتلافي ذلك مستقبلاً.

ب. عدم قيام الشركة بإعداد مطابقة كشف المصرف لسنة ٢٠٢٣ واستحصال تأييدات وكشوفات بأرصدة المصرف للحسابات الجارية البالغ عددها (٣) حسابات كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ خلافاً للفقرة(٦/ج) النقدية في الصندوق ولدى المصارف من متطلبات اعداد البيانات المالية لسنة ٢٠٢٣ المذكورة انفاً والمتضمنة (مطابقة الحسابات الجارية مع المصرف والتحري عن اسباب الموقوفات الظاهرة نتيجة المطابقة ومتابعتها مع المصرف بهدف تصفيتها خلال فترة اعداد البيانات المالية) وكما في الجدول ادناه :

اسم المصرف	رقم الحساب المصرفي
المصرف الصناعي/بغداد	٣٤٨٣
مصرف بابل/ الرئيسي	٩٠٠٤٢
مصرف الموصل للتنمية والاستثمار	٢٨٨٨٧٩

نوصي باستحصال تأييدات الارصدة واعداد المطابقات اللازمة.

ج. لم يتم معالجة رصيد حساب المصارف الدائنة والبالغ (١٧٨٨٦) الف دينار (سبعة عشر مليون وثمانمائة وستة وثمانون الف دينار) كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ عن رصيد السحب على المكشوف اعتباراً من سنة ٢٠١٨ اضافة الى عدم تقديم كشف للحساب وتأييد بالرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مما تعذر علينا حصر الفوائد المترتبة على الشركة من جراء عدم التسديد ولعدة سنوات لصالح مصرف الموصل للتنمية والاستثمار / فرع الاندلس علماً انه لم يتم تسجيل الفوائد المستحقة على الشركة في السجلات المالية. نوصي باستحصال كشف بالحساب المذكور وحصر الفوائد المترتبة على الشركة وتثبيتها في السجلات وتسديد كافة المستحقات للمصرف.

د. لدى تدقيقنا للوديعة الثابتة المودعة لدى مصرف بابل / الفرع الرئيسي بالحساب المرقم (٤٦٧٥٩٠٠٤٢) لاحظنا ما يلي :-
اولاً: عدم التزام مصرف بابل بإطلاق رصيد الشركة المودع لديه رغم صدور قرار الحكم من محكمة بداءة الكراة بالعدد (٤٠١/ب/٢٠٢١) في ٢٠٢١/٧/٢٩ واكتساب الحكم الدرجة القطعية والذي الزم المصرف بتسديد مبلغ (٣٠٠) مليون دينار (ثلاثمائة مليون دينار) ومن خلال تدقيق كشف حساب الوديعة الثابتة المشار اليها انفاً تبين وجود اختلاف بين المبلغ بموجب قرار المحكمة والمبلغ بموجب كشوفات المصرف للسنوات (٢٠٢١-٢٠٢٣) حيث بلغ (٢٠٠) مليون دينار (مائتان مليون دينار). نوصي بالتحري عن اسباب الاختلاف واستحصال المبلغ المستحق.
ثانياً: لا يتوفر لدى الشركة نسخة من عقد الوديعة الثابتة المشار اليها انفاً وتم تزويد الشركة بنسخة من وصل القبض للوديعة فقط.

نوصي باستحصال نسخة من عقد الوديعة الثابتة .
٩. متابعة تقارير الديوان السابقة:
عدم قيام الشركة بالإجابة على الملاحظات الواردة في تقاريرنا المرقمة (ب/١٣/٢٩/٢٥/١٢٧٢٥) و(ب/١٣/٢٩/٢٥/٢٧٤٠/٦٧٤٠) و(ب/١٣/٢٩/٢٥/١٣١٧٨) و(ب/١٣/٢٩/٢٥/١٩٧١٩) في ٢٠٢٠/١٠/٤ و ٢٠٢١/٤/١٥ و ٢٠٢٢/٦/١٥ و ٢٠٢٣/٧/٣١ على التوالي بالرغم من انتهاء المدة المحددة للإجابة البالغة (٩٠) يوماً خلافاً للمادة (٢/رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتي نصت على (تعد مخالفة مالية الامتاع او التأخير في الرد على تقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة).
نوصي الالتزام بالقانون المذكور.

١٠. الملاحظات الاخرى:
أ. استمرار الشركة في تعويض المنتسبين والعمال عن جزء من اجورهم بمواد من انتاج الشركة بدلاً من دفع الاجور نقداً خلافاً للمادتين (٥٣-اولاً) و(٥٥/اولاً/ب) من قانون العمل رقم (٣٧) لسنة ٢٠١٥ والتي نصت على (تدفع الاجور النقدية المستحقة للعامل بالعملة العراقية) و(يحظر على صاحب العمل اجبار العامل على شراء منتجات العمل والمتاجر) على التوالي.
نوصي بدفع الاجور نقداً وفي الوقت المحدد لها.

ب. عدم مسك سجل للسيطرة على المستندات ذات الثمن مثل (دفاتر الوصولات القبض ،دفاتر مستندات الصرف ،دفاتر الصكوك) غير المستخدمة لأغراض احكام السيطرة والرقابة على استخدامها خلافاً للنظام المحاسبي الموحد (الفصل الخامس/ المجموعة المستندية والدفترية) والذي اشار الى (قيام قسم الحسابات بمسك سجل لمراقبة الاستثمارات الهامة) .
نوصي بمسك السجل المذكور.

ج. وجود اوامر ايفاد داخلية بموافقة المدير المفوض لمدة تجاوزت الاسبوع الواحد دون استحصال موافقة مجلس ادارة الشركة على ذلك خلافاً للمادة (٥/ج /ثانياً/٨/أ) صلاحيات المدير المفوض من النظام الداخلي المذكور انفاً المتضمنة (صلاحيات المدير المفوض ايفاد كافة المنتسبين على اختلاف درجاتهم مدة لا تتجاوز الاسبوع داخل القطر وما زاد عن ذلك فيكون من صلاحية مجلس الادارة) وكما في الامثلة ادناه:

اسم الموظف	عدد الايام	مدة الايفاد		تاريخه	رقم الامر الاداري
		الى	من		
حسن ابراهيم احمد	٣٣ يوم	٢/٥	١/٢	٢٠٢٣/٢/٦	٢
	١٠ يوم	٢/١٤	١٢/٤	٢٠٢٣/١٢/١١	٨٠
	-	غير محدد	٦/٥	٢٠٢٣/٦/٦	٥٤
	-	غير محدد	٧/٤	٢٠٢٣/٧/٤	٥٩

نوصي الالتزام بالنظام الداخلي .

د. تم زيارة مخازن الشركة بتاريخ ٢٠٢٤/٤/١٨ ولدينا بخصوصها الملاحظات الاتية:

اولاً- عدم نصب منظومة انذار مبكر للحريق بالإضافة الى انتهاء صلاحية اغلب مطافئ الحريق وعدم نصب منظومة اطفاء رطبة وتصليح اثاره الطوارئ حسب ماجاء بكتاب وزارة الصناعة والمعادن /الدائرة الاقتصادية ذي العدد (٢٥٩٩٧) في ٢٠٢٢/٦/١٥ والمتعلق بمتطلبات الوقاية والسلامة وعلى الرغم من قيام مديرية الدفاع المدني بالكشف الموقعي على الشركة بكتابها المرقم (١١٣٤٤) في ٢٠٢٣/١١/٩ وتثبيت بعض الملاحظات لم يتم معالجتها من قبل الشركة.

نوصي الالتزام بكتاب وزارة الصناعة والمعادن وتوجيهات مديرية الدفاع المدني.

ثانياً- وجود مكائن عدد (٦) عاطلة ومتروكة منذ عدة سنوات ولم يتم اتخاذ أي اجراء بخصوصها.

نوصي باتخاذ اللازم بخصوصها.

١١. العقود:

أ. تم التعاقد على تأجير اجزاء من الاراضي والمنشآت للعائدة للشركة دون تصديق العقود من قبل كاتب العدل او من يمثله قانوناً خلافاً للمادة (١٥-١٥) ثالثاً) من قانون كتاب العدول رقم (٣٣) لسنة ١٩٩٨ المتضمنة (تنظيم او توثيق العقود التي تتعلق بالتصرفات العقارية او اي تصرف يفرض القانون لانعقاده شكلاً معيناً) وكما في الجدول ادناه:

اسم المستأجر	المدة	المبلغ /دينار / دولار	نوع العقد
ايمان شهاب احمد	سنة	٢٥% من الايراد / دينار	كافتريا
براء احمد شكر	سنة	١٢٢٥٠ دولار	بلاستيك منزلي
مثنى سالم محمد	سنة	١٢٠٠٠ /دولار	انتاج بلاستيك
فواز ابراهيم رشيد	سنة	٢٥٠٠٠٠٠ / دينار	مولدة

نوصي بتصديق العقود من قبل كاتب العدل او من يمثله قانوناً .

ب. قيام الشركة بأبرام عقود ايجار بالدولار الامريكى ويتم تسديد بدلات الايجار بالدولار من قبل المستأجر ويتم تحويلها الى الدينار العراقي بسعر الصرف في الاسواق المحلية خلافاً لكتاب مجلس الوزراء ذي العدد (٢٣١٨٠٤٤/٣٠٦٣) في ٢٠٢٣/٦/١٨ والمتضمن (الزام الشركات بجميع انواعها على التعامل بالدينار العراقي حصراً) وكما في الامثلة التالية :

اسم المستأجر	المبلغ المستلم بالدولار
احمد موفق احمد	٢٠٠٠٠
مثنى سالم محمد	١٢٠٠٠
براء احمد شكر	١٢٢٥٠

نوصي بأبرام كافة العقود بالدينار العراقي.

ج. لم يتم تزويدنا بكشف بأسماء المستأجرين والمبالغ المستحقة بدمتهم لغاية ٢٠٢٣/١٢/٣١ ورغم طلبنا ذلك باستفسارنا المرقم (٤) في ٢٠٢٤/٥/١٢ خلافاً للفقرة (١/ط) من متطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ المذكورة انفاً والتي نصت (تقديم كشف الموجودات المؤجرة الى الغير مع بيان بدل الايجار والمدة والجهة المستفيدة او الجهة ذات العلاقة مع اجراء القيود بالانجارات المستحصلة (غير المستلمة) او (غير المسددة) في تواريخ استحقاقها).

نوصي بأعداد الكشف المذكور مستقبلاً.

د. تتبع الشركة الاساس النقدي في تسجيل المعاملات المالية خلافاً للنظام المحاسبي الموحد الذي يعتمد على اساس الاستحقاق علماً ان الشركة لم تقم بتسجيل المبالغ المستحقة وغير المسددة لسنة ٢٠٢٣ والسنوات السابقة عن بدلات ايجار العقارات المؤجرة للغير بقيود محاسبية كمستحقات مالية اذ تم تسجيل الايراد سنة تحققه على حساب إيرادات سنوات سابقة خلافاً للفقرة (٥/هـ) من متطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ المذكورة انفاً والتي نصت (اعداد تحليل بكل من حساب الإيرادات المستحقة والمصاريف المدفوعة مقدماً والمصرفوات المستحقة والإيرادات المستلمة مقدماً وبيان أسباب ظهور ارصدها كما في ١٢/٣١).

نوصي بتسجيل كافة المبالغ المستحقة وغير المسددة بقيود محاسبية واستحصال المبالغ المترتبة بدمة المستأجرين.

هـ. وجود عدد من العقود انتهت مدتها ولم يتم تجديدها خلافاً للبنود المرقمة (٢، ١، ٤) من العقود المبرمة مع المستأجرين المتضمنة (تكون العقود قابلة للتجديد باتفاق الطرفين) ولم يتخذ اي اجراء قانوني بشأن الابقاء على العقود او فسخها امثلة ذلك:

اسم المستأجر	نوع المايجور	مدة العقد	تاريخ توقيع العقد	بدل الايجار دينار / دولار	اجراءات شركة الاثاث
مصنع الكندي	جزء من العقار ارض مساحتها ١٢,١٤ دوتم	(٥) سنوات	٢٠١٠/١١/٢١	(٨٠) مليون دينار سنوياً	تم توجيه كتاب الى المصنع بالعدد (١٣١) في ٢٠٢٢/٦/١٦ بتجديد العقد كون ان مدة العقد انتهت في ٢٠٢١/٢/١٦ ولم يتم التجديد
شركة دار الاندلس	معمل مبردات	(٥) سنوات	٢٠١٢/١٠/٨	٢٥٠٠٠ دولار سنوياً	انتهت مدة العقد ولم يتم تجديده او فسخ العقد.
شركة الزعفران	سقيفة	(٥) سنوات	٢٠١٤/١/١	(١٧) مليون دينار سنوياً	انتهت مدة العقد ولم يتم تجديده او فسخ العقد.

نوصي بتجديد العقود المبرمة مع المستأجر او فسخها في حالة عدم التزام المستأجر بالتسديد

قامت الشركة واستناداً للمادة (٣٩) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) وقرار الهيئة العامة للشركة باجتماعها المنعقد في ٢٠٢٣/٢/١٥ بزيادة راس مال الشركة بنسبة (١٠٠%) من (١٦٦٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (مليار وستمائة وستون مليون دينار) الى (٣٣٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (ثلاثة مليار وثلاثمائة وعشرون مليون دينار) بإصدار اسهم جديدة تطرح الى الاكتتاب العام بمقدار (١٦٦٠٠٠٠٠٠٠٠) سهم (مليار وستمائة وستون مليون دينار) وحصلت موافقة دائرة تسجيل الشركات على السير بإجراءات الاكتتاب وتم نشرها بالجريدة الرسمية في ٢٠٢٤/٣/٥ وجرى الاكتتاب للمساهمين للفترة من (٢٠٢٤/٣/١٨) ولغاية (٢٠٢٤/٤/١) وللجمهور للفترة من (٢٠٢٤/٤/١) ولغاية (٢٠٢٤/٤/١٦) وفتح منفذ الاكتتاب لدى مصرف الموصل للتنمية والاستثمار.

خلاصة الرأي:

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه واستناداً الى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية وتقرير الإدارة المرفق بما متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وأنما على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٣ ونتائج نشاطها للفترة المنتهية بذات التاريخ.



المحاسب القانوني

د. فراس احسان رفعت

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢٤/٦ / ٥

الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
	١	<u>الموجودات</u>		
		<u>الموجودات الثابتة</u>		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	١٥٤٢٦٦٦٦٥	١٦٥٣٢٢٢٧١
	١٢	مشروعات تحت التنفيذ	٥٢١٤٥٥٣	٥٢١٤٥٥٣
٢	١٥١	استثمارات مالية طويلة الأجل	٣٩٩٥١٣٤٠٣	٣٩٩٥١٣٤٠٣
		مجموع الموجودات الثابتة	٥٥٨٩٩٤٦٢١	٥٧٠٠٦٠٢٢٧
		<u>الموجودات المتداولة</u>		
٣	١٣	المخزون (بالكلفة)	١٣٦٦٨٠٣٤٤	١٦٥١١٦٨٨٥
٤	١٦	المدينون	١٥٤٨٩٣٠٣٩١	١٥٣١٥٤٥٢٢٢
٥	١٨	النقود	٢١٠٤٥٤١٧٨	٢٠٧١٧٩٠٩٤
		مجموع الموجودات المتداولة	١٨٩٦٠٦٤٩١٣	١٩٠٣٨٤١٢٠١
		مجموع الموجودات	٢٤٥٥٠٥٩٥٣٤	٢٤٧٣٩٠١٤٢٨
	٢	<u>مصادر التمويل</u>		
		<u>مصادر التمويل طويلة الأجل</u>		
٦	٢١	رأس المال الاسمي (رأس المال المدفوع)	١٦٦٠٠٠٠٠٠	١٦٦٠٠٠٠٠٠٠
٧	٢٢	الاحتياطيات	(٣٧٢٤٢٣٩٢)	٢٣٧٦٩٦٧٠٢
		مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل	١٦٢٢٧٥٧٦٠٨	١٨٩٧٦٩٦٧٠٢
		<u>مصادر التمويل قصيرة الأجل</u>		
	٢٥	المصارف الدائنة	١٧٨٨٦٠١٥	١٧٨٨٦٠١٥
٨	٢٦	الدائنون	٨١٤٤١٥٩١١	٥٥٨٣١٨٧١١
		مجموع مصادر التمويل قصيرة الأجل	٨٣٢٣٠١٩٢٦	٥٧٦٢٠٤٧٢٦
		مجموع مصادر التمويل	٢٤٥٥٠٥٩٥٣٤	٢٤٧٣٩٠١٤٢٨



محمد حسن ابراهيم
رئيس مجلس الإدارة

والمؤرخ في ٢٩ / ١٣ / ٢٠٢٣ هـ الموافق ٢٠٢٤ / ٧ / ٦ م



المحاسب القانوني
د. فراس احسان رفعت

ع. ديوان الرقابة المالية الاتحادي



حسن ابراهيم احمد
المدير المفوض

خضوعاً لتقريرنا المرقم (ب) / ١٣ / ٢٩ / ٢٥ / ١٥١٦٢



رئيس هيئة اقدم
علياء خالد امين



مسعد امين مسعد
مدير الحسابات

الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

حساب الإنتاج والمناجرة والإرباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
١٣	٤٤ - ٤١	إيرادات النشاط الجاري	٢١٥٩٩٥٢٥٦	١٣٩٦١٠٥٠٠
		ينزل: كلفة النشاط الجاري		
١٥	٥	كلفة الإنتاج	١٧٦٩٧٥٢٠٨	١٨٥٢١٨١٥٠
١٥	٦	كلفة الخدمات الإنتاجية	٤٦٠٤٤٥٩٧	٧٢٦١٣١٣٠
٤١٢٣		التغير في مخزون الانتاج غير التام بالكلفة	٢١٨٦٠٠٠	٩١٠٠٠٠
		صافي كلفة الانتاج	٢٢٥٢٠٥٨٠٥	٢٥٨٧٤١٢٨٠
٣٥		مشتريات بضائع وارضيات بغرض البيع	٤٦٧٦٥١٠٠	١٨٥٤٧٥٠٠
٤١٢٢		التغير في مخزون الانتاج التام	٢٥٥٨٠٤٤٧	٥٠٢٩٩٨٦١
			٧٢٣٤٥٥٤٧	٦٨٨٤٧٣٦١
		صافي كلفة النشاط التجاري	٢٩٧٥٥١٣٥٢	٣٢٧٥٨٨٦٤١
		مجم (العجز)	(٨١٥٥٦٠٩٦)	(١٨٧٩٧٨١٤١)
١٥	٧	ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	٧٢٨٤١٠٠	٧٧٥٧٠٠٠
		(عجز) الانتاج والمناجرة	(٨٨٨٤٠١٩٦)	(١٩٥٧٣٥١٤١)
١٤	٤٦	يضاف : فوائد وابعار اراضى دائنة	٦٣١٥٠٠٠	٣٥٩٠٠٠٠٠
١٥	٨	ينزل: كلفة الخدمات الإدارية	٤٨٩٢١٦٠٧	٤٤٩٩٦١٤٣
		(عجز) النشاط التشغيلي (العمليات الجارية)	(١٣١٤٤٦٨٠٣)	(٢٠٤٨٣١٢٨٤)
		<u>تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى</u>		
١٤	٤٩	الإيرادات الأخرى	٢٢٧٩٤٠٠٠	٦٤١٠٢٠٦٠
		مجموع الإيرادات التحويلية والآخرى	٢٢٧٩٤٠٠٠	٦٤١٠٢٠٦٠
١٢		تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى		
٣٨		المصروفات التحويلية (عدا ح/٣٨٤١)	٣٠٢٧٣٢٥٠	٢٦٢٧٠٠٠
٣٩		المصروفات الأخرى	١٤٠٨٩٢٥٠٠	٥٧٢٨٢٤٠٠
		مجموع المصروفات التحويلية والآخرى	١٧١١٦٥٧٥٠	٥٩٩٠٩٤٠٠
		صافي (العجز)	(٢٧٩٨١٨٥٥٣)	(٢٠٠٦٣٨٦٢٤)



الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول / ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
دينار	دينار			
٨٨٤٠٠٦٣٩	١٨٨٢٢٨٨٠٩	<u>الإيرادات الجارية</u>		
٣٥٩٠٠٠٠٠	٦٣١٥٠٠٠	<u>إيرادات النشاط الجاري</u>	٤٤-٤١	١٣
١٢٤٣٠٠٦٣٩	١٩٤٥٤٣٨٠٩	<u>فوائد وإيجار أراضي دائنة</u>	٤٦	١٤
		<u>المصروفات الجارية</u>		
٢١٨٥٢٢٥٠٠	٢٠٧٨٩١٧٥٠	الرواتب والأجور	٣١	٩
٣٨٦١٤٧٠٠	٢٨٨٦٣٣٥٠	المستلزمات السلعية	٣٢	١٠
٣٦٨٠٠٣٤٨	٢٥٥١٣٣٤٧	المستلزمات الخدمية	٣٣	١١
١٨٥٤٧٥٠٠	٤٦٧٦٥١٠٠	مشتريات البضائع والأراضي بغرض البيع	٣٥	
١٦٦٤٦٨٧٥	١٦٩٥٧٠٦٥	الائتمانات	٣٧	١
٣٢٩١٣١٩٢٣	٣٢٥٩٩٠٦١٢			
(٢٠٤٨٣١٢٨٤)	(١٣١٤٤٦٨٠٣)	<u>(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الأولى)</u>		
		<u>تضاف: الإيرادات التحويلية والآخرى</u>		
٦٤١٠٢٠٦٠	٢٢٧٩٤٠٠٠	الإيرادات الأخرى	٤٩	١٤
		<u>تنزل: المصروفات التحويلية والآخرى</u>		١٢
٢٦٢٧٠٠٠	٣٠٢٧٣٢٥٠	المصروفات التحويلية (عدا حساب/٣٨٤١)	٣٨	
٥٧٢٨٢٤٠٠	١٤٠٨٩٢٥٠٠	المصروفات الأخرى	٣٩	
٥٩٩٠٩٤٠٠	١٧١١٦٥٧٥٠			
(٢٠٠٦٣٨٦٢٤)	(٢٧٩٨١٨٥٥٣)	<u>(صافي العجز) المرحلة الثانية</u>		



الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	دينار
	(١) الموارد	
٤٣-٤١	إيرادات نشاط الإنتاج السلعي	١٨٨٢٢٨٨٠٩
	إجمالي الموارد	١٨٨٢٢٨٨٠٩
	(٢) مستلزمات الإنتاج	
٣٢	المستلزمات السلعية	٢٨٨٦٣٣٥٠
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٩٠٨١٣٤٧
٣٥	مشتريات البضائع والأراضي بغرض البيع	٤٦٧٦٥١٠٠
		٩٤٧٠٩٧٩٧
	(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)	٩٣٥١٩٠١٢
	(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٩٣٥١٩٠١٢

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	دينار
	عائد العمل	
٣١	(١) رواتب واجور نقدية	٢٠٧٨٩١٧٥٠
	(٢) مزايا عينية (نقل العاملين)	٦٤٣٢٠٠٠
	صافي ايجار الاراضي	(٦٣١٥٠٠٠)
	الاندثارات	١٦٩٥٧٠٦٥
٣٧	عجز العمليات	(١٣١٤٤٦٨٠٣)
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٩٣٥١٩٠١٢



كشف رقم (١)

الشركة الوطنية لصناعات الاثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)
كشف بالموجودات الثابتة والنتائرها كما في ٣١/١٢/٢٠٢٣

المجموع	أثاث وأجهزة مكاتب	وسائط نقل	آلات ومعدات	مباني ومنشآت وطرق	الأراضي	الموجودات الثابتة
دينار	١١٦ دينار	١١٤ دينار	١١٣ دينار	١١٢ دينار	١١١ دينار	الموجودات الثابتة رقم القيد المحاسبي
٢٨٦٤٢٩٨٣١	٦٦٠٦٧٥٠	١٥٩٩٢٥٨٦	١١٠١٧٤٨٥٢	١٥٣٦٣٨٦٧٨	١٦٩٦٥	الكلفة كما في ٢٠٢٣/١/١ الإضافات: المشتريات/ المخزولة
١٠١٢٠٠٠	١٠١٢٠٠٠	-	-	-	-	الكلفة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٢٨٧٤٤١٨٣١	٧٦١٨٧٥٠	١٥٩٩٢٥٨٦	١١٠١٧٤٨٥٢	١٥٣٦٣٨٦٧٨	١٦٩٦٥	نسبة الاندثار الاندثارات
---	%(٢٠-١٠)	%(١٠)	%(١٠)	%(١٠-٢)	---	مخصص الاندثار المركز كما في ٢٠٢٣/١/١
١٢١.٩٧٥٦٠	١٧٦٨٩٣٥	٦٥٦١٦٩٤	٧٧٨٢٨٥٢٠	٣٤٩٣٨٤١١	-	تضاف: اندثارات الفترة
١٦٩٥٧٠٦٥	٧٣٤٦٠٧	١٥٩٩٢٥٩	١١١٤٢٧٠٨	٣٤٨٠٤٩١	-	تنزل : الاندثار المحول الى حساب الاحتياطات / احتياطي استبدال الموجودات الثابتة
٤٨٧٩٤٥٩	٤٢٠٠٠	٣٤٧٠٢	٤٦٧٧٥٠٦	١٢٥٢٥١	-	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١
١٣٣١٧٥١٦٦	٢٤٦١٥٤٢	٨١٢٦٦٥١	٨٤٢٩٣٧٢٢	٣٨٢٩٣٦٥١	-	٢٠٢٣/١٢/٣١
١٥٤٢٦٦٦٦٥	٥١٥٧٢٠٨	٧٨٦٦٦٣٥	٢٥٨٨١١٣٠	١١٥٣٤٥٠٢٧	١٦٩٦٥	القيمة النظرية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

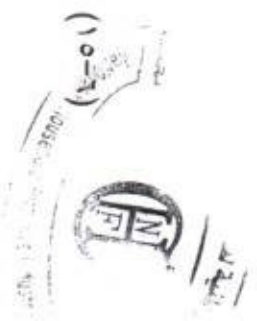
(١٥-٥)

الشركة الوطنية لصناعات الإثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (٢)

كشف الاستثمارات المالية طويلة الأجل كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٢٣

الجهة المستثمر بها	الارباح والفوائد المستتمة دينار	نسبة الفائدة او الربح دينار	كثافة الشراء دينار	القيمة الاسمية للسهم	عدد الأسهم	طبيعة الاستثمار والسندات المشتراة	رقم التليل المحاسبي
شركة طريق الحازر لإنتاج وتجارة المواد الإنشائية (مساهمة مختلطة)	-	-	٣٦٣٠٠٠٠٠	دينار واحد	٣٦٣٠٠٠٠٠	صناعي	١٥١٣
شركة كركوك لإنتاج المواد الإنشائية (مساهمة مختلطة)	-	-	٦١٩٩٩٣٢	دينار واحد	٦١٩٩٩٣٢	صناعي	١٥١٣
شركة صناعة المواد الإنشائية الحبيثة / الألبار (مساهمة مختلطة)	-	-	١٦٣٢١٦٩	دينار واحد	١٦٣٢١٦٩	صناعي	١٥١٣
شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة)	-	-	١٠٨٨٠٠	دينار واحد	١٠٨٨٠٠	سياحي	١٥١٣
شركة الزخرف لإنتاج المقامع البلاستيكية	-	-	٢٥٠٠٠٠٠٠٠	دينار واحد	٢٥٠٠٠٠٠٠٠	صناعي	١٥١٤
المصرف الأهلي العراقي/بغداد	-	-	٢٧٩٢٥٠٢	دينار واحد	٢٧٩٢٥٠٢	استثماري	١٥١٤
شركة دار الانطس لإنتاج وقطع الاسفنج	-	-	١٠٢٤٨٠٠٠٠	دينار واحد	١٠٢٤٨٠٠٠٠	صناعي	١٥١٤
المجموع	-	-	٣٩٩٥١٣٤٠٣	دينار واحد	٣٩٩٥١٣٤٠٣		



الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (٣)

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
١٣١	مخزون المواد الأولية	٣٠٩٤٨٠٠٠	٣١٢١٤٠٠٠
١٣٣	مخزون الأدوات الاحتياطية	٧٧٩٨٩٧	٥٩٨٠٩١
١٣٥	مخزون المتوعات	٦٧١٧٠٠٠	٧٣٠٢٩٠٠
١٣٦١	مخزون الإنتاج التام	٦٣٠١١٤٤٧	٨٨٥٩١٨٩٤
١٣٦٢	مخزون الإنتاج غير التام	٣٥٢٢٤٠٠٠	٣٧٤١٠٠٠٠
	اجمالي المخزون	١٣٦٦٨٠٣٤٤	١٦٥١١٦٨٨٥

كشف رقم (٤)

كشف المدينون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
١٦١	مدينون تجاريون	٦٧٠١٢٨٣٠	٥٩٤٤١٩٨٠
١٦١١	مدينون قطاع عام	١١٥٦٩٤٢٣٢	١٠٣٢٤٣٤٥٠
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	١٨٢٧٠٧٠٦٢	١٦٢٦٨٥٤٣٠
١٦٥	مدينون النشاط غير الجاري	٢١١٧٦٩٤	٢١١٧٦٩٤
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة	-	٢١١٨٩٦٣
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
١٦٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً	١٣٦٢١٠٥٦٣٥	١٣٦٢١٠٥٦٣٥
١٦٦٦	فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف غير عادية	١٣٦٤١٠٥٦٣٥	١٣٦٦٢٢٤٥٩٨
١٦٧	سلف	-	٥١٧٥٠٠
١٦٧٢	سلف المنتسبين	-	-
	مجموع المدينون	١٥٤٨٩٣٠٣٩١	١٥٣١٥٤٥٢٢٢



الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (٥)

كشف بالنقود كما في ٣١/كانون الأول/ ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	نقدية بالصندوق	١٨١
---	٢٨٣٨٢٥٠	نقدية لدى المصارف	١٨٣
٣٧٠٦١٠	١٠٧٤٩٧٨	مصرف الرافدين/ نينوى رقم حساب/٩٠٠١٣	١٨٣١
١٨٦١٧٦٠	١٨٦١٧٦٠	المصرف الصناعي/ بغداد رقم حساب/٣٤٨٣	١٨٣٢
١٥٠٥١٣	١٤٥٥١٣	المصرف الصناعي/ نينوى رقم حساب/٣٥	١٨٣٣
١٨٥٠٠٠	١٨٥٠٠٠	مصرف الموصل للتنمية والاستثمار/الرئيسي/دولار/رقم حساب/٢٨٨٨٧٩	١٨٣٥
٢٠٠٢٦٢٥٣٤	٢٠٠٠٠٠٠٠	مصرف بابل/ رقم حساب/ ٩٠٠١٦	١٨٣٧
٤٣٤٨٦٧٧	٤٣٤٨٦٧٧	المصرف العراقي الاسلامي	١٨٣٨
٢٠٧١٧٩٠٩٤	٢٠٧٦١٥٩٢٨		
٢٠٧١٧٩٠٩٤	٢١٠٤٥٤١٧٨	مجموع النقد	

كشف رقم (٦)

كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الأول/ ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	رأس المال الاسمي (رأس المال المدفوع)	٢١١
١٦٦٠٠٠٠٠٠	١٦٦٠٠٠٠٠٠	عدد الأسهم	
		قيمة السهم	
		دينار واحد	
		رأس المال المدفوع موزع كما يلي:	٢١١
٤٤٨٢٠٠٠٠٠	٤٤٨٢٠٠٠٠٠	مساهمة القطاع العام	%٢٧
١٣٧٤٤٢٤٠	١٣٧٤٤٢٤٠	مساهمة القطاع المختلط	% ٠,٨
١١٩٨٠٥٥٧٦٠	١١٩٨٠٥٥٧٦٠	مساهمة القطاع الخاص	%٧٢,٢
١٦٦٠٠٠٠٠٠	١٦٦٠٠٠٠٠٠	المجموع	%١٠٠



الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (٧)

كشف الاحتياطات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
٢٢١	احتياطات رأسمالية	١٢٣٦٢١٠٠	١٢٣٦٢١٠٠
٢٢١١	احتياطي توسعات	١٨٣٥٤٣٣٢٨	١٨٣٥٤٣٣٢٨
٢٢١١١	احتياطي توسعات مستخدم	١٩٥٩٠٥٤٢٨	١٩٥٩٠٥٤٢٨
٢٢١١٢	احتياطي توسعات غير مستخدم	٢٧٧٠٨٩٩٦	٣٢٥٨٨٤٥٥
٢٢١٢	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	٧٨١٩٠٨٠٦	٧٨١٩٠٨٠٦
٢٢١٣	احتياطي المكاسب الرأسمالية	٢١٤٤٩٥٦٢	٢١٤٤٩٥٦٢
٢٢٢	احتياطي عام	٥٢١٨٣٩٩٩٤	٥٢١٨٣٩٩٩٤
٢٢٣	احتياطات متنوعة		
٢٢٥	العجز المتراكم		
	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١	(٦٠٧٣٩٨٠٨٤)	(٤٠٦٧٥٩٤٦٠)
	يضاف: عجز السنة الحالية	(٢٧٩٨١٨٥٥٣)	(٢٠٠٦٣٨٦٢٤)
	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١	(٨٨٧٢١٦٦٣٧)	(٦٠٧٣٩٨٠٨٤)
	مجموع الاحتياطات	(٣٧٢٤٢٣٩٢)	٢٣٧٦٩٦٧٠٢



الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (أ)

كشف الدائنون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

كشف رقم	٢٠٢٢	٢٠٢٣	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار		دينار		
	٣٣٨٩٧٢٠٠	٣٣٨٩٧٢٠٠	مجهزون تجاريون	٢٦١
	١٥٠٧٧٩٦٥٠	٣٧١٦٦٦٤٠٠	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
	١٠٣٤٩٦٧٣	١٠٣٤٩٦٧٣	حسابات جارية دائنة	٢٦٣
	٨٨٢٥٢٠٠٠	٨٨٢٥٢٠٠٠	دائنو نشاط غير جاري	٢٦٥
	٤٨٠٠٠٠٠	١٩٩٠٩٥٠٠	حسابات دائنة متنوعة	٢٦٦
	٩٦٦٩٨٥٠٠	٩١٢٢٦٩٥٠	تأمينات مستلمة وحسابات التوفير	٢٦٦١
	٢٠٣٠٠٢٠٠	٤٥٨٨٧٧٠٠	ايرادات مستلمة مقدماً	٢٦٦٢
	٢١٠٠٥٠٧٠٠	٢٤٥٢٧٦١٥٠	مصاريف مستحقة	٢٦٦٣
	١٥٠٠٠	-	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	٢٦٦٧
			استقطاعات لحساب الغير	٢٦٧
			استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	٢٦٧٢
	٦٨٣٢١٣٩٢	٦٨٣٢١٣٩٢	دائنو توزيع الأرباح	٢٦٨
	٨٤٩٠٥٠٩٦	٨٤٩٠٥٠٩٦	حصة المساهمين	٢٦٨١
	١٥٣٢٢٦٤٨٨	١٥٣٢٢٦٤٨٨	حصة الضريبة	٢٦٨٢
	٥٥٨٣١٨٧١١	٨١٤٤١٥٩١١	مجموع الدائنون	



الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (٩)

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

٢٠٢٢	٢٠٢٣	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
١٩٦٢٤٥٠٠٠	١٨٧٥٥٦٧٥٠	الأجور النقدية للعمال	٣١٢
١٤٦٣٠٠٠	١٣٥١٠٠٠	أجور	٣١٢١
١٩٧٧٠٨٠٠٠	١٨٨٩٠٧٧٥٠	مكافآت تشجيعية	٣١٢٨
٢٠٨١٤٥٠٠	١٨٩٨٤٠٠٠	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	٣١٥
٢١٨٥٢٢٥٠٠	٢٠٧٨٩١٧٥٠	مجموع الرواتب والاجور	

كشف رقم (١٠)

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

٢٠٢٢	٢٠٢٣	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٢٦٧٣٣٦٥٠	١٠١٠٠٧٥٠	الخامات والمواد الأولية	٣٢١
٥٥٨٨٠٠٠	٣٨٠٨٥٠٠	الوقود والزيوت	٣٢٢
٦٢٨٠٥٠	٢٤٤٠٠٠	مواد نفطية	٣٢٢١
٦٢١٦٠٥٠	٤٠٥٢٥٠٠	زيوت وشحوم	٣٢٢٣
٤٧٥٠٠	-	الادوات الاحتياطية	٣٢٣
١٢١٦٦٥٠	١١٣١٦٥٠	المتنوعات	٣٢٥
٥٩٦٧٥٠	٣٧٧٧٥٠	اللوازم والمهمات	٣٢٥١
١٨١٣٤٠٠	١٥٠٩٤٠٠	القرطاسية	٣٢٥٢
٣٨٠٤١٠٠	٤٣٨٠٠٠	المياه والكهرباء	٣٢٧
٣٨٠٤١٠٠	١٢٧٦٢٧٠٠	المياه	٣٢٧١
٣٨٠٤١٠٠	١٣٢٠٠٧٠٠	الكهرباء	٣٢٧٢
٣٨٦١٤٧٠٠	٢٨٨٦٣٣٥٠	مجموع المستلزمات السلعية	

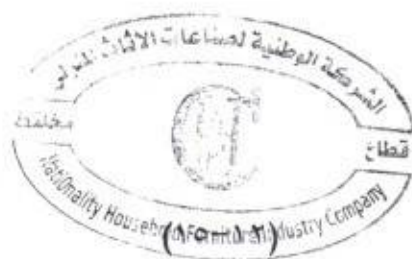


كشف رقم (١١)

الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ١٢/٣١/٢٠٢٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار
	<u>خدمات صيانة</u>		
٣٣١			
٣٣١٢	صيانة مباني ومنشآت وطرق	٦٢٠٠٢٥٠	٨٠٧٥٠
٣٣١٣	صيانة الآت ومعدات	٢٦٧٢٥٠٠	٣١٧٠٠٠
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل وانتقال	٣١٠٨٥٠٠	١٥٧٤٠٠٠
٣٣١٦	صيانة اثاث واجهزة مكاتب	١٤٧٠٠٠	٢٣٥٠٠
		١٢١٢٨٢٥٠	١٩٩٥٢٥٠
	<u>دعاية وطبع وضيافة</u>		
٣٣٣			
٣٣٣١	دعاية واعلان	٢٠٠٠٠	-
٣٣٣٢	نشر وطبع	-	٣٥٢٥٠٠
٣٣٣٣	ضيافة	٦٧٥٦٥٠	٣٧٩٥٠٠
		٦٩٥٦٥٠	٧٣٢٠٠٠
	<u>نقل وايقاد واتصالات</u>		
٣٣٤			
٣٣٤١	نقل العاملين	٥٧٣٨٧٥٠	٦٤٣٢٠٠٠
٣٣٤٢	نقل السلع والبضائع	٣٣٢٠٠٠	٧٣٤١٠٠
٣٣٤٣	السفر والايقاد	٢٥٠٠٠٠٠	٥٧١٠٠٠٠
٣٣٤٤	اتصالات عامة	٥٩٧٢٥٠	٥١٠٥٠٠
		٩١٦٨٠٠٠	١٣٣٨٦٦٠٠
	<u>استنجاز موجودات ثابتة</u>		
٣٣٥			
٣٣٥٣	استنجاز الات ومعدات	٤٨٥٠٠٠	-
	<u>مصرفات خدمية متنوعة</u>		
٣٣٦			
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	٦٧٣٤٤٨	٢٤٤٩٤٩٧
٣٣٦٨	خدمات محاسبية	٥٦٥٠٠٠٠	٥٧٥٠٠٠٠
٣٣٦٩	مصرفات خدمية اخرى	٨٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠
		١٤٣٢٣٤٤٨	٩٣٩٩٤٩٧
	مجموع المستلزمات الخدمية	٣٦٨٠٠٣٤٨	٢٥٥١٣٣٤٧



كشف رقم (١٢)

الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

كشف بحسابات الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ١٢/٣١/٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
١٨٥٤٧٥٠٠	٤٦٧٦٥١٠٠	مشتريات البضائع والأراضي بغرض البيع	٣٥
		مشتريات البضائع بغرض البيع	٣٥١
		المصروفات التحويلية	٣٨
		مصروفات تحويلية متنوعة	٣٨٣
		تبرعات للغير	٣٨٣١
		تعويضات وغرامات	٣٨٣٢
		ديون مشطوبة	٣٨٣٣
		سلع وخدمات مجانية	٣٨٣٧
		الضرائب والرسوم	٣٨٤
		ضرائب ورسوم أخرى	٣٨٤٢
		مجموع المصروفات التحويلية	
		المصروفات الأخرى	٣٩
		مصروفات سنوات سابقة	٣٩١
٢٧٥٠٠٠	١٨٠٠٠٠		
١٨٣٠٠٠٠	٩٣٧٦٧٥٠		
-	١٨٣٠٠٠		
٨٥٠٠٠	-		
٢١٩٠٠٠٠	٩٧٣٩٧٥٠		
٤٣٧٠٠٠	٢٠٥٣٣٥٠٠		
٢٦٢٧٠٠٠	٣٠٢٧٣٢٥٠		
٥٧٢٨٢٤٠٠	١٤٠٨٩٢٥٠٠		



الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (١٣)

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
٤١	إيرادات نشاط الإنتاج السلعي	١١٩٢.٩٩٥٠	١١٥٥٤١.٠٠٠
٤١٢	إيراد نشاط الصناعات التحويلية	(٢٧٧٦٦٤٤٧)	(٥١٢.٩٨٦١)
	ينزل: التغير في المخزون	١٩٦.٠٠٠	١٢٩٥.٠٠
٤١٧	إيراد بيع مخلفات	٩١٦٣٩٥.٠٣	٦٤٤٦.٦٣٩
	مجموع إيرادات نشاط الإنتاج السلعي		
٤٢	إيراد النشاط التجاري		
٤٢٥	إيرادات متنوعة	١٨١٨.٦	-
٤٣٨	إيجار موجودات ثابتة (عدا الأراضي)	٩٦٤.٧٥٠.٠	٢٣٨.٠٠٠.٠
٤٤	إيرادات التشغيل للغير		
٤٤١	إيراد التشغيل للغير	-	١٤.٠٠٠
	مجموع إيرادات النشاط الجاري لاغراض حساب العمليات الجارية	١٨٨٢٢٨٨.٩	٨٨٤٠.٦٣٩
	يضاف: التغير في المخزون	٢٧٧٦٦٤٤٧	٥١٢.٩٨٦١
	مجموع إيرادات النشاط الجاري لاغراض حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر	٢١٥٩٩٥٢٥٦	١٣٩٦١.٥٠٠

كشف رقم (١٤)

كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
٤٦	الفوائد وإيجارات الأراضي	٦٣١٥.٠٠٠	٣٥٩.٠٠٠.٠
٤٦٢	إيجارات الأراضي		
٤٩	الإيرادات الأخرى		
٤٩١	إيرادات سنوات سابقة	٢٢٧٩٤.٠٠٠	٦٤١.٢.٦.٠



الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (١٥)

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

المجموع دينار	كلفة الخدمات الإدارية	كلفة الخدمات التسويقية	كلفة الخدمات الإنتاجية	كلفة الإنتاج	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
	٨ دينار	٧ دينار	٦ دينار	٥ دينار		
٢.٧٨٩١٧٥٠	٢٦.٩٠٠٠٠	٦٥٥.٠٠٠	١٩٥٢.٠٠٠	١٥٥٧٣١٧٥٠	كلفة العاملين	٣١
٢٨٨٦٣٣٥٠	.	---	١٨٧٦٢٦٠٠	١.١٠٠.٧٥٠	المستلزمات السلعية	٣٢
٢٥٥١٣٣٤٧	٢٢.٩٧.٠٠٠	٧٣٤١.٠٠	٢٦٨٢٢٤٧	---	المستلزمات الخدمية	٣٣
١٦٩٥٧.٦٥	٧٣٤٦.٧	---	٥.٧٩٧٥٠	١١١٤٢٧.٨	الانثارات	٣٧
٢٧٩٢٢٥٥١٢	٤٨٩٢١٦.٧	٧٢٨٤١.٠٠	٤٦.٤٤٥٩٧	١٧٦٩٧٥٢.٨	المجموع	



الشركة الوطنية لصناعات الاثاث المنزلي/ مساهمة مختلطة

راس المال ١٦٦٠٠٠٠٠٠٠

متطلبات تقرير مجلس الادارة لعام ٢٠٢٣

استناداً الى احكام المادتين (١٣٤، ١١٧) من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ المعدل والتي تبين العمليات والبيانات والمعلومات ونشاط الشركة لعام ٢٠٢٣

اولاً- معلومات عامة:-

١- تأسست الشركة عام ١٩٨٦ وفق قانون الشركات المرقم ٣٦ لسنة ١٩٨٣ برأسمال قدره (١٠٠٠٠٠٠٠) عشرة ملايين دينار وتم تعديله وفق احكام قانون الشركات المرقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ المعدل وتم زيادة راس المال خلال السنوات لغاية ٢٠٠٩/١٢/٣١ الى (٩٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠) دينار تسعمائة مليون دينار وتم ايضاً زيادة راس المال حسب قانون الشركات اعلاه بنسبة ٤٠% في سنة ٢٠١٠ ليصبح (١ ٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠) دينار مليار ومنتان وستون مليون دينار.

٢- بالنظر لما تعرضت له الشركة من خراب ونهب لموجوداتها الثابتة والمخزنيه خلال سيطرة عصابات داعش الارهابية على مدينة الموصل وبعد التحرير تم زيادة راس المال في سنة ٢٠١٨ بنسبة ٣١,٥% ليصبح راس المال (١٦٦٠٠٠٠٠٠٠) دينار مليار وستمائة وستون مليون دينار مقسمة كما يلي:



٤٤٨٢٠٠٠٠٠ سهم

أ- بنسبة العام بنسبة ٢٧%

٢٠١٦٠٠٠٠٠ سهم

- المصرف الصناعي

٧٢٠٠٠٠٠٠ سهم

- هيئة ادارة اموال الاوقاف

٧٢٠٠٠٠٠٠ سهم

- دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي

٣٧٨٠٠٠٠٠ سهم

- شركة اعادة التأمين العراقية

٢٧٠٠٠٠٠٠ سهم

- شركة التأمين الوطنية

١٤/١١/٤٨٠٨ رقم حسبي	(٨٦٤٤٣٨٨٤)
١٤/١١/٤٨٠٨ رقم حسبي بجمع المساقين	(٨٤٤٤٤٤٨٧٧)
حسابات ايرادات	٥٣٨٣٨٦٦٦٧
حسابات مصروفات	٣٦٦٦٤٧١٨٥
الربح المحقق	٨٤٥٦٣٩٨٢
المبيعات المحققة	٤٠٧٠٦١٧٨
حسابات ايرادات المبيعات	٥٥٣٧٧٥٨٥
حسابات مصروفات المبيعات	٧٨٤٤٣٥٤٧١
حسابات ايرادات المبيعات	٥٠١٨٤٤٨١



رقم حسبي ١٤/١١/٤٨٠٨ ح/حسابات ايرادات ايرادات ايرادات

ح/حسابات ايرادات ايرادات ايرادات

المجموع	٤٠٣٤١٥٦٦٦
ح/حسابات ايرادات ايرادات ايرادات	(١٠٠٠٠٧٣٨١)
ح/حسابات ايرادات ايرادات ايرادات	(٠٠٠٠٠٠٠٠٥)
ح/حسابات ايرادات ايرادات ايرادات	(٠٠٧٧٠٠١)
ح/حسابات ايرادات ايرادات ايرادات	(٨٠٥٨٦٨٨)
ح/حسابات ايرادات ايرادات ايرادات	(١٦٦٨٨٤٤١)
ح/حسابات ايرادات ايرادات ايرادات	(٨٤٦٦٦٦١٤)
ح/حسابات ايرادات ايرادات ايرادات	(٠٠٠٠٠٠٠٠٤)

ح/حسابات ايرادات ايرادات ايرادات

ح/حسابات ايرادات ايرادات ايرادات

المجموع	٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠
ح/حسابات ايرادات ايرادات ايرادات	١١٦٨٠٥٥٧٦
ح/حسابات ايرادات ايرادات ايرادات	٣٨٣٣٨٤١
ح/حسابات ايرادات ايرادات ايرادات	٠٠٠٠٠٠٧٨٨

ثالثاً- عدد العاملين :بلغ عدد العاملين (٤٣) عامل وكما يلي:-

- ٥ الادارة بما فيهم المدير المفوض
٧ عمال خدمات
٣١ عمال قسم الانتاج

رابعاً- الهيكل التنظيمي للشركة:-

١- الهيئة العامة وتتكون من المساهمين وهي اعلى هيئة في الشركة وتتولى تقدير كل ما يتعلق بسياسة الشركة وتجتمع مرة واحدة في السنة وتنتخب ممثلي المساهمين من غير القطاع العام في مجلس ادارة الشركة المختلطة.

٢- يتكون مجلس الادارة من السادة المدرجة اسمائهم ادناه

ت	الاسم الثلاثي	الجهة التي يمثلها	مقدار المساهمة
١	حسن ابراهيم احمد	قطاع خاص	١٩٤٠٢٨٣٧٧
٢	بيداء غالب بجو	ممثل المصرف الصناعي	٢٠١٦٠٠٠٠٠
٣	محمد حسن ابراهيم	رئيس مجلس الادارة	٧٨٩٥٠٠٠٠
٤	اياذ مؤيد عزيز	نائب رئيس المجلس ممثل وزارة الصناعة	//
٥	احمد عبدالكريم	قطاع خاص	٣٩٠٠٠٠٠
٦	مصطفى عزيز مصطفى	قطاع مختلط	١٢٠٠٠
٧	عبد محمد صالح	ممثل قطاع خاص	٥٠٠٠

خامساً- اقسام الشركة

١- قسم الادارة وتشمل الامور الادارية والمالية والمحاسبية

٢- قسم التشغيل وتشمل قاعات الانتاج

٣- قسم المخازن وتشمل المخازن بكافة انواعها

سادساً المؤشرات المالية / ادناه الايرادات والمصروفات

٢١٧٣٣٧٨٠٩ دينار الايرادات

٤٩٧١٥٦٣٦٢ دينار المصروفات

(٢٧٩٨١٨٥٥٣) صافي العجز مطابق مع كشف العمليات الجارية



اسباب العجز مقارنة مع السنة السابقة

يتضح ان سبب العجز الظاهر في القوائم المالية وبتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٣١ ما يلي:-

قلة المبيعات والسيولة النقدية وارتفاع تكاليف الانتاج وانعدام الدعم الحكومي وزيادة عدد العمال ومعظم هؤلاء العمال مقبلين على التقاعد.

سابعا- المبالغ التي انفقت لاغراض الضيافة والدعاية والسفر والايضاد لسنة ٢٠٢٣

اسم الحساب	دينار
الدعاية	-----
الضيافة	٣٧٩٥٠٠
السفر والايضاد	٥٧١٠٠٠٠

ثامنا- معلومات اضافية خاصة بالشركة

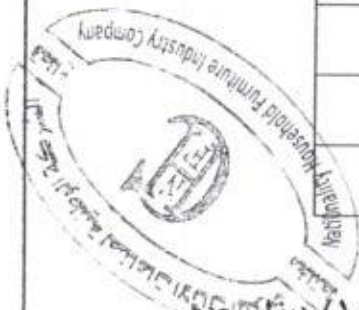
١- لا يوجد اي منفعة خاصة او مخصصات لرئيس واعضاء مجلس الادارة خلال السنة ٢٠٢٣.

كشفت بأسماء المنتسبين الذين تقاضوا اعلى اجر:

ت	الاسم الثلاثي	الاجر بالدينار
١	مسعد امين مسعد	٤٢٠٠٠٠٠
٢	غصون محمود محمد	٤٣٧٥٠٠٠
٣	حسن يونس صالح	٤٢٠٠٠٠٠
٤	خالد فتحي عبدالله	٤٢٠٠٠٠٠
٥	مصطفى عزيز مصطفى	٤٢٠٠٠٠٠

٢- الرواتب والاجور المدفوعة لسنة ٢٠٢٣ (١٨٨٩٠٧٧٥٠) دينار على

اشتركاكات التقاعد والضمان الاجتماعي.



تاسعاً- السياسة المحاسبية:-

اتبعت الشركة سياسة النظام المحاسبي الموحد في اعداد البيانات المالية ومسك السجلات والقيود المحاسبية و في اعداد الميزانية تم اعتماد نظام الاندثار.



مدير الحسابات
مسعد امين مسعد

العدد ١٠٠
السياسة رقم ٤٠٤

الشركة الوطنية لصناعات الاثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

رقم شهادة التأسيس ٣ ش ٢٥٧٧ في ٧ / ايار / ١٩٨٦

الى / ديوان الرقابة المالي الاتحادي / دائرة تدقيق المنطقة الاول / الموصل الهيئة الثامنة

م / شهادة الادارة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣

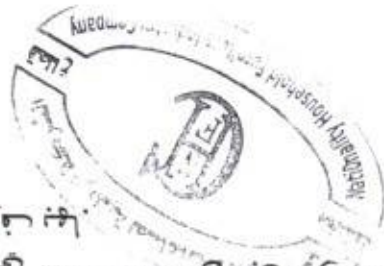
نتقدم بهذه الشهادة باعتبارها مرتبطة بتدقيقكم للبيانات المالية للشركة الوطنية لصناعات الاثاث المنزلي وعن السنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الثاني / ٢٠٢٣ ونتيجة نشاطها وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ومدى اتفاقها مع قانون الشركات المرقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والأنظمة والتعليمات الصادرة بموجبها القوانين والأنظمة والتعليمات الاخرى ذات العلاقة.

نحن نؤكد مسؤوليتنا عن العرض الصادق والعدل للبيانات المالية وذلك طبقاً للقواعد المحاسبية والادلة الرقابية المحلية.

الامور المالية العامة:-

- ١- لا يوجد اي مخالفات من اي من اعضاء مجلس الادارة او من العاملين الذين لديهم دور مؤثر في الحسابات والرقابة الداخلية والتي لها تأثير هام على القوائم المالية.
- ٢- وضعنا تحت تصرفكم كافة سجلات الحسابات والمستندات المالية والبيانات المؤيدة لها وكافة محاضر اجتماعات مجلس الادارة لعام ٢٠٢٣.
- ٣- نؤكد اكتمال البيانات النقدية بتحديد الاطراف ذوي العلاقة (المدينون، الدائنون)
- ٤- ان البيانات خالية من التحريفات او حذفها.
- ٥- شركتنا التزمت بكافة تعهداتها مع الغير التي يمكن ان يكون لها تأثير هام ومؤثر على البيانات المالية.
- ٦- لا يوجد اي اخلال بمتطلبات الجهات الرقابية والنظامية التي قد يكون لها اثر مهم على البيانات المالية في حال حدوثها.
- ٧- تم تسجيل البنود التالية والتي تم الافصاح عنها بصورة مناسبة وكافية في البيانات المالية:
أ/ هوية الاطراف ذوي العلاقة والمعاملات معهم / لا يوجد.
ب/ الخسائر الناتجة عن ارتباطات بيع وشراء / لا يوجد.
- ٨- تم الافصاح في تقرير الرقابة الداخلية اهم النتائج والملاحظات المكتشفة والتي تم معالجتها / لا يوجد.
- ٩- تم الافصاح عن التشريعات والأنظمة المطبقة وتأثيرها على النشاط.





- ۱- ثبت اسناد و کتابخانه ملی جمهوری اسلامی ایران و کتابخانه مجلس شورای اسلامی.
- ۲- کتابخانه مجلس شورای اسلامی، تهران، ۱۳۰۲/۱۱/۱۳۰۲.
- ۳- کتابخانه مجلس شورای اسلامی، تهران، ۱۳۰۲/۱۱/۱۳۰۲.
- ۴- کتابخانه مجلس شورای اسلامی، تهران، ۱۳۰۲/۱۱/۱۳۰۲.
- ۵- کتابخانه مجلس شورای اسلامی، تهران، ۱۳۰۲/۱۱/۱۳۰۲.
- ۶- کتابخانه مجلس شورای اسلامی، تهران، ۱۳۰۲/۱۱/۱۳۰۲.
- ۷- کتابخانه مجلس شورای اسلامی، تهران، ۱۳۰۲/۱۱/۱۳۰۲.
- ۸- کتابخانه مجلس شورای اسلامی، تهران، ۱۳۰۲/۱۱/۱۳۰۲.
- ۹- کتابخانه مجلس شورای اسلامی، تهران، ۱۳۰۲/۱۱/۱۳۰۲.
- ۱۰- کتابخانه مجلس شورای اسلامی، تهران، ۱۳۰۲/۱۱/۱۳۰۲.

- منابع:
- ۱- ۱۳۰۲/۱۱/۱۳۰۲
 - ۲- ۱۳۰۲/۱۱/۱۳۰۲
 - ۳- ۱۳۰۲/۱۱/۱۳۰۲
 - ۴- ۱۳۰۲/۱۱/۱۳۰۲
 - ۵- ۱۳۰۲/۱۱/۱۳۰۲
 - ۶- ۱۳۰۲/۱۱/۱۳۰۲
 - ۷- ۱۳۰۲/۱۱/۱۳۰۲
 - ۸- ۱۳۰۲/۱۱/۱۳۰۲
 - ۹- ۱۳۰۲/۱۱/۱۳۰۲
 - ۱۰- ۱۳۰۲/۱۱/۱۳۰۲

مشروعاً تتحت التنفيذ:

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ (٥٢١٤٥٥٣) دينار (خمسة ملايين ومئتان وأربعة عشر الف وخمسمائة وثلاثة وخمسون الف دينار) فقط.

الموجودات المخزنية:

- ١- تم التحقق من الموجودات وكانت قيمتها الدفترية (١٥٤٢٦٦٦٦٥) دينار .
- ٢- ان المخزون قيم بالكلفة وان القواعد المثبتة هي ذاتها المستخدمة للفترة السابقة.
- ٣- لا توجد فروقات مستخرجة بعد اجراء المطابقات الاصلية بين ارصدة السجلات للحسابات المخزنية وارصدة بطاقات الحيازة المخزنية وقوائم الجرد.

السلفة والذمم المدينة:

- ١- حساب المدينون الظاهر في الميزانية تمثل الديون القابلة للتحويل مفصلة بالكشف التحليلي لهذه الديون.
- ٢- لم يتم اعداد كشوفات تحليلية بالأرصدة الموقوفة وتحديد اعمار الديون لم تعد.

المطلوبات:

- ١- كافة المطلوبات الظاهرة في الميزانية خضعت للتدقيق.
- ٢- كافة المطلوبات على شركتنا اخذت بشانها المخصصات اللازمة حيث لا يمكن تقديرها افصح من الحالة الظاهرة وفي البيانات الحالية.
- ٣- لا توجد اي ترتيبات لتعويضات رسمية لأي من حساباتنا النقدية.
- ٤- لا توجد اي ترتيبات لتعويضات رسمية بالنسبة لأي من حساباتنا النقدية او الاستثمارية وفيما عدا ما تم الافصاح عنه.
- ٥- بلغ حساب الدائنين كما تظهره سجلاتنا في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغاً قدره (٨١٤٤١٥٩١١) دينار لا غير وحسب كشوفات التحليلية كل حساب من الحسابات الدائنة.

الاحتياطات:

الاحتياطات قد احتجزت من الارباح وفق القوانين النافذة للأغراض المبينة في الكشوفات المرفقة بالبيانات المالية وان المستخدم خلال السنة من الرصيد المتصور منها قد استخدم لغرض المحتجز من اجله الاحتياطي.



التمويل والقروض:

- 1- لا توجد مصادر لتمويل الشركة من الغير.
- 2- توجد استثمارات طويلة الاجل وبمبلغ قدره (٣٩٩٥١٣٤٠٣) دينار.

الايرادات والمصروفات:

- 1- تم الافصاح عن جميع الايرادات المتحققة خلال السنة وفق القوانين والتشريعات والانظمة.
- 2- تم الافصاح عن كافة المصروفات الخاصة بالسنة المالية وفق التبويبات المحددة في النظام المحاسبي الموحد.
- 3- حددت الاعمال والنشاطات التي نفذت خلال السنة للبيانات المالية والتي هي خارج الاهداف المقررة / لا يوجد.

العقود:

- 1- جميع عقود المشاركة وعقود الخدمة والعقود المهمة الاخرى قد تم الافصاح عنها.
- 2- تم تجديد المشاريع المنفذة لصالح الدائرة على غير تخصيصاتها السنوية سواء المنفذة من المحافظة او الوزارة او اي جهة اخرى / لا يوجد.

البضاعة: / لا يوجد

حساب المصرف:

تم تجديد عدد الحسابات الجارية المفتوحة لدى المصارف وارصدها (خارج البيانات المالية) والتايبيدات بشأنها كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ / لا يوجد.

الدعوى والطلبات المقدمة:

لا توجد دعوى مقدمة من قبل الغير على الشركة وتوجد دعوى قضائية مقدمة ضد الشركة العامة لمعدات الاتصالات والقدرة / مصنع الكندي ولم تكتسب الدرجة القطعية.

حقوق الملكية:

قمنا بالتسجيل والافصاح بصورة ملانمة في البيانات المالية عن راس المال للشركة (الاسمي المدفوع) كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١.

امور اخرى:

قمنا باتخاذ الاجراءات اللازمة لمتابعة وتصفيه تقارير ديوان الرقابة المالية الاتحادي لغاية تاريخه والشركة مستمرة بمتابعة تصفية الملاحظات الواردة في التقرير للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١.

مدير الحسابات
مسعد امين مسعد

المدير المفوض

الشركة الوطنية لصناعات الاناثايل
قطاع
مختلط
Nationality Household Furniture Industry Company