الشركة الوطنية لصناعات الاثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية

مساهمة مختلطة

Nationality Household Furniture Industry Company

N.H.F.I.C

راس المال المدفوع (٣,٣٢٠,٠٠٠,٠٠٠) دينار عراقي

العدد: ١٤٤
التاريخ: ٢٠٢٦/٦/١٨

الى / هيئة الاوراق المالية

هيئة الأوراق المالية
الواردة
العدد ٤٧٧٣
التاريخ ٢٠٢٦/٦/٢٨

م/ استلام بيانات مالية

تحية طيبة

نرفق لكم البيانات المالية لشركتنا للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول /٢٠٢٥ والمصادق عليها من ديوان الرقابة المالية الاتحادي.

للتفضل بالاستلام

مع الشُكر و التقدير

المدير المفوض

حسن ابراهيم احمد

مع وصل أجرة (٥٠,٠٠٠) دينار

نسخة منه الى :-

- الحسابات / الرقابة الداخلية
- الصادرة

عراق- نينوى - حي بيسان - مدخل طريق دهوك

E-mail- industryfurniture5@gmail.com

جمهورية العراق
ديوان الرقابة المالية الاتحادي
دائرة تدقيق المنطقة الأولى
العدد: ب-ذ-ت/ ١٣ /٢٩/٢٥/ ٥١٨ ١٢
التاريخ: ١ /٦ /٢٠٢٦م
/ /١٤٤٧هـ

إلى/ السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة الوطنية لصناعة الاثاث المنزلي
والاستثمارات الصناعية ( مساهمة مختلطة ) - المحترمين

م/ تقرير تدقيق البيانات المالية للشركة الوطنية لصناعة الاثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية
( مساهمة مختلطة ) للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٥

بعد التحية :

يسرنا أن نرافق ربطاً نسخة عن البيانات المالية للشركة الوطنية لصناعة الاثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية (مساهمة مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٥، بعد إجراء الرقابة والتدقيق عليها ووضعها بصيغتها النهائية طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقا للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال، لاتخاذ ما يلزم لعرضها على كل من مجلس الادارة والهيئة العامة وندرج فيما يلي أهم الملاحظات الواردة في تقريرنا المرافق معها:-

١- عدم اعتماد الشركة أنظمة محاسبية الكترونية لتنظيم وتوثيق المعاملات المالية والمستندات المحاسبية اذ تعتمد السجلات الورقية خلافاً للفقرة (٢) من كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي/مكتب رئيس الديوان ذي العدد(٨١٨١/١٥/١/١) في ٢٠٢٥/٣/٢٤. [كما موضح في الفقرة (١-ب) من التقرير الواردة في الصفحة (٢)].

٢- لم يتم عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وإقرار الحسابات الختامية للشركة لسنة/٢٠٢٤ خلافاً للمادة (١٣٥) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل).[كما موضح في الفقرة (٣-أ-رابعاً) من التقرير الواردة في الصفحة (٢)].

٣- لم تقم الشركة بتسديد حصة ضريبة الدخل المتحققة لصالح الهيئة العامة للضرائب والمدورة من سنة/٢٠٠٩ والبالغة (٨٤٩٠٥) الف دينار( اربعة وثمانون مليون وتسعمائة وخمسة الاف دينار) ضمن حساب دائنو توزيع الارباح /٢٦٨ خلافاً للمادة (١٤) من قانون ضريبة الدخل رقم (١١٣) لسنة ١٩٨٢ (المعدل) [كما موضح في الفقرة (٣-هـ) من التقرير الواردة في الصفحة (٣)].

٤- استمرار الشركة بعدم تقديم اقرار الذمة المالية لرئيس واعضاء مجلس ادارة الشركة (الاصلاء) الى هيئة النزاهة خلافاً للمادة (١٦-اولاً-ق) من قانون هيئة النزاهة والكسب غير المشروع رقم (٣٠) لسنة /٢٠١١ (المعدل). [ كما موضح في الفقرة (٣-و) من التقرير الواردة في الصفحة (٣)].

٥- لم يتم مسك سجل المساهمين من قبل الشركة والذي يمثل حركة تداول الاسهم وملكيتها خلال السنة خلافا للمادة (٣٠) من قانون سوق بغداد للأوراق المالية رقم (٢٤) لسنة/ ١٩٩١.[كما موضح في الفقرة (٣-ك) من التقرير الواردة في الصفحة (٤)].

٦- لم تتخذ إدارة الشركة الإجراءات اللازمة لتصفية الأرصدة المدينة والدائنة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة خلافاً للمادتين (٢-١-٨/ج) المدينون و(٢-١-٨/ب) الدائنون من ضوابط الرقابة الخاصة بالأرصدة المدينة والدائنة من دليل الرقابة الداخلي المعمم بكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء ذي العدد (٩٨٢٦) في ٢٠٢٤/٢/٢٦ [كما موضح في الفقرة (٦-أ) من التقرير الواردة في الصفحة (٥)].

للتفضل بالاطلاع والايعاز بأتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة وتصفية الملاحظات الرقابية الواردة في التقرير الرقابي التفصيلي المرافق ربطاً واعلام دائرة التدقيق والمتابعة في هذا الديوان بنتائج اجراءاتكم خلال مدة أقصاها (٩٠) يوماً (تسعون يوماً) من تاريخه أعلاه واعلامنا بموعد انعقاد الهيئة العامة للشركة لمناقشة البيانات المالية أعلاه كي يتسنى لنا تسمية ممثلنا لحضور الاجتماع...مع التقدير.

المحاسب القانوني
د.مقدام عصام يونس
مدير عام دائرة تدقيق المنطقة الاولى
٢٠٢٦/٦/١

نسخة عنه إلى:-
- دائرة تسجيل الشركات/ للتفضل بالاطلاع...مع التقدير
- الشركة الوطنية لصناعة الاثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية (مساهمة مختلطة) / مكتب المدير المفوض

يترتب بذمتكم مبلغ (٥٦٤٠) الف دينار(خمسة مليون وستمائة واربعون الف دينار) عن أجور التدقيق التدقيق راجين تحويل المبلغ الى حسابنا في المصرف الصناعي/فرع ديوان الرقابة المالية الاتحادي عن طريق رقم (ipan) ( IQv٥SINE٦٠١١٠٠٠٢٢١٨٢٠٠٩ )...مع التقدير

- ديوان الرقابة المالية الاتحادي/ دائرة التدقيق والمتابعة / للتفضل بالاطلاع واتخاذ مايلزم... مع التقدير .
- ديوان الرقابة المالية الاتحادي/ قسم الحسابات/ لتأييد الاستلام ... لطفاً.
- ديوان الرقابة المالية الاتحادي/ هيئة الرقابة المالية الثامنة / للعلم .

البريد الالكتروني:
info@fbsa.gov.iq
www.fbsa.gov.iq
العنوان/ الموصل-حي الضباط-قرب مديرية تقاعد نينوى

الشركة الوطنية لصناعة الاثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية(مساهمة مختلطة)

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٥

# ديوان الرقابة المالية الاتحادي

## الشركة الوطنية لصناعة الاثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية (مساهمة مختلطة)

## البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٥


| المحتويات | رقم الصفحة |
|---|---|
| - تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي | ١-٨ |
| - الميزانية العامة | ١ |
| - حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع | ٢ |
| - كشف العمليات الجارية | ٣ |
| - الكشوفات التحليلية المرفقة: | |
| ١- الموجودات الثابتة واندثاراتها | ٤ |
| ٢- كشف الاستثمارات المالية طويلة الاجل | ٥ |
| ٣- المخزون | ٦ |
| ٤- المدينون | ٦ |
| ٥- النقود | ٧ |
| ٦- رأس المال | ٧ |
| ٧- الاحتياطيات | ٨ |
| ٨- العجز | ٨ |
| ٩- الدائنون | ٩ |
| ١٠- كشف الرواتب والاجور | ١٠ |
| ١١- المستلزمات السلعية | ١٠ |
| ١٢- المستلزمات الخدمية | ١١ |
| ١٣- الاستخدامات الاخرى | ١٢ |
| ١٤- إيرادات النشاط الجاري | ١٣ |
| ١٥- الايرادات الاخرى | ١٣ |
| ١٦- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة | ١٤ |
| - تقرير الإدارة | |


**ديوان الرقابة المالية الاتحادي**

**دائرة تدقيق المنطقة الأولى**

جمهورية العراق
ديوان الرقابة المالية الاتحادي
دائرة تدقيق المنطقة الأولى

العدد: ب-ذ-ت/١٣/٢٩/٢٥/ ١٢٥١٦
التاريخ: ١ / ٦ /٢٠٢٦م
/ /١٤٤٧هـ

الى/ الهيئة العامة للشركة الوطنية لصناعة الأثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية( مساهمة مختلطة ) -المحترمين

م/ تقرير تدقيق البيانات المالية للشركة الوطنية لصناعة الأثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية
( مساهمة مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/٢٠٢٥

بعد التحية:

فحصنا البيانات المالية للشركة الوطنية لصناعة الأثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/ كانون الأول/٢٠٢٥، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة/٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة/ ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

الإيضاحات:-

١- يقع على عاتق الإدارة مسؤولية إعداد البيانات المالية والإفصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة، بالإضافة إلى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالإعداد والإفصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب، كما تشتمل 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 لصناعة الأثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية (مساهمة مختلطة) ذي العدد (٥٣) المؤرخ في ٢٠٢٦/٢/١٥، 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

٣- أظهرت نتيجة نشاط الشركة للسنة الحالية فائض بلغ (١٠١٩٢) الف دينار(عشرة مليون ومائة واثنان وتسعون الف دينار ) مقابل عجز في السنة السابقة المتحقق والبالغ (٧٩٣٥٨) الف دينار (تسعة وسبعون مليون وثلاثمائة وثمانية وخمسون الف دينار) لزيادة الايرادات المتحققة عن ايجار الجملونات الخاصة بالشركة .

الملاحظات والتحفظات:-

١- البيانات المالية :

أ- عدم قيام الشركة بتقديم كشف التدفق النقدي خلافاً للفقرة (٢- ب) من القاعدة المحاسبية (رقم ٧) الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تضمنت على (تلتزم شركات القطاع المختلط بإعداد كشف التدفق النقدي وفقاً لمقتضيات هذه القاعدة كجزء مكمل للبيانات المالية ) .

نوصي بإعداد كشف التدفق النقدي استناداً للقاعدة اعلاه.

ب- عدم اعتماد الشركة أنظمة محاسبية الكترونية لتنظيم وتوثيق المعاملات المالية والمستندات المحاسبية اذ تعتمد السجلات الورقية خلافاً للفقرة (٢) من كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي/مكتب رئيس الديوان ذي العدد(٨١٨١/١٥/١/١) في ٢٠٢٥/٣/٢٤ والمتضمن

(الزام الشركات استخدام أنظمة محاسبية الكترونية) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (١٢١) في ٢٠٢٦/٥/٣ (لايوجد لدينا كادر مؤهل بالحسابات ومؤهل بالخبرة لهذا الغرض).

نوصي باستخدام انظمة المحاسبة الالكترونية.

٢- الموازنة التخطيطية :

أ- لم يتم المصادقة على الموازنة التخطيطية من قبل مجلس الادارة خلافاً للمادة (١١٧) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) والمتضمنة (يتولى مجلس الإدارة المهام الإدارية والمالية والتخطيطية والتنظيمية والفنية اللازمة لسير نشاط لشركة) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (١٢١) في ٢٠٢٦/٥/٣ (لم يتم المصادقة على الموازنة التخطيطية الخاصة بسنة/٢٠٢٥)

نوصي بمصادقة الموازنة التخطيطية .

ب- عدم قيام الشركة بإعداد خطة سنوية (انتاج وتسويق)عن نشاط الشركة للسنة القادمة خلافاً للمادة (١١٧/رابعاً) من قانون الشركات المشار اليه اعلاه والمتضمنة (مناقشة واقرار خطة سنوية عن نشاط الشركة للسنة القادمة يتوجب على المدير المفوض اعدادها خلال الاشهر الستة الأخيرة من السنة في ضوء هدف الشركة وتتضمن الخطة تقريراً كاملاً عن نشاط الشركة ومشروع للموازنة يبين (النقدية ، المبيعات ، المشتريات ، الانتاج) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (١٢١) في ٢٠٢٦/٥/٣(لكون انتاج الشركة حسب الطلب ولايوجد لدينا معارض في الاسواق).

نوصي بوضع خطط سنوية متكاملة للإنتاج والتسويق.

٣- مخالفة القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة :

أ- خلافاً لقانون الشركات رقم (٢١) لسنة /١٩٩٧ (المعدل) لوحظ الاتي :

أولاً : لم يتم تعيين اعضاء احتياط لمجلس الادارة خلافاً للمادة (١٠٣- ثانياً) من القانون المذكور انفاً والتي تتضمن (يكون لمجلس الادارة سبعة اعضاء احتياط يختارون بالطريقة وبالنسب المقررة لاختيار الاعضاء الاصليين) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (١٢١) في ٢٠٢٦/٥/٣(لم يتم تعين اعضاء مجلس ادارة احتياط ) .

نوصي بتعيين اعضاء احتياط لمجلس ادارة الشركة استناداً للمادة اعلاه

ثانياً: عدم قيام الشركة بأرسال محاضر اجتماع مجلس الادارة المنعقدة في سنة/٢٠٢٥ الى دائرة تسجيل الشركات لغرض المصادقة عليها خلافاً للمادة (١١٦- ثالثاً) من القانون أعلاه التي أشارت ضمناً الى (تكون نسخ قرارات مجلس الادارة مصدقة من قبل مسجل الشركات على ان يحفظ المسجل نسخة منها لديه) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٩٥) في ٢٠٢٦/٤/١٢ (لم يتم المصادقة على محاضر الجلسات لدى مسجل الشركات).

نوصي بأرسال المحاضر الى دائرة تسجيل الشركات للمصادقة عليها.

ثالثاً: تم عقد (٣) اجتماعات لمجلس الادارة خلال السنة خلافاً للمادة (١١٢/اولاً) من القانون المذكور اعلاه والتي تضمنت (يجتمع مجلس الادارة مرة كل شهرين على الأقل بدعوة من رئيسه) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (١٢١) في ٢٠٢٦/٥/٣(تم عقد (٣) اجتماعات بدلا من (٦) وحسب الحاجة).

نوصي بعقد اجتماعات مجلس الإدارة وفق القانون .

رابعا: لم يتم عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة واقرار الحسابات الختامية للشركة لسنة /٢٠٢٤ خلافاً للمادة (١٣٥) من القانون اعلاه والتي نصت على (تعقد الهيئة العامة اجتماع لمناقشة واقرار الحسابات الختامية خلال (٦٠) يوماً من تاريخ الانتهاء من تدقيقها) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٩٥) في ٢٠٢٦/٤/١٢ (لم يتم عقد اجتماع الهيئة العامة ) .

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

ب- لم تقم الشركة باستخدام اجهزة نقاط البيع الخاصة بالدفع الالكتروني (pos) خلافاً لقرار مجلس الوزراء ذي العدد (٢٣٠٤٤) لسنة/ ٢٠٢٣ والتي نصت (الزام الدوائر الحكومية وغير الحكومية والمختلطة والنقابات والجمعيات والمراكز التي تحصل فيها المبالغ فتح حسابات مصرفية وتهيئة 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) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (١٢١) في ٢٠٢٦/٥/٣(ان مبيعاتنا قليلة ويتعذر علينا استخدامه).

نوصي الالتزام بالكتاب اعلاه.

ج- عدم قيام الشركة بتفعيل موقع الحجز الكتروني (iq) 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) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (١٢١) في ٢٠٢٦/٥/٣(سيتم معالجة ذلك مستقبلا علما انه تم حجز موقع ولم يتم تفعيله لغاية تاريخه).

نوصي بتفعيل الموقع الكتروني وفق الكتاب المذكور اعلاه .

د- لم يتم تسديد حصة الضمان للعاملين في الشركة للسنة الحالية والسنوات السابقة و البالغة (٧٢٦٤٨) الف دينار(اثنان وسبعون مليون وستمائة وثمانية واربعون الف دينار) والظاهرة 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) يوما عن التسديد تفرض على صاحب العمل غرامة) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (١٢١) في ٢٠٢٦/٥/٣(لايوجد سيولة نقدية والتسديد فردي عند احالة العامل الى التقاعد).

نوصي بتسديد حصة الضمان للعاملين اولاً بأول .

هـ- لم تقم الشركة بتسديد حصة ضريبة الدخل المتحققة لصالح الهيئة العامة للضرائب والمدورة من سنة (٢٠٠٩) والبالغة (٨٤٩٠٥) الف دينار( اربعة وثمانون مليون وتسعمائة وخمسة الاف دينار) ضمن حساب دائنو توزيع الارباح /٢٦٨ خلافاً للمادة (١٤) من قانون ضريبة الدخل رقم (١١٣) لسنة /١٩٨٢ (المعدل) والتي تنص على (تتحقق الضريبة على دخل الشركة قبل دفع اي شيء منه الى أصحاب الأسهم وتعتبر الشركة ومديرها بالذات مسؤولين مالياً عن قطع الضريبة ودفعها الى السلطة المالية وتقديم الحسابات والشهادات المقتضية وكافة الامور المطلوب القيام بها عملا بأحكام هذا القانون) بالرغم من الاشارة الى ذلك في تقاريرنا السابقة واخرها تقريرنا ذي العدد (١٤٤٩٦/٢٥/٢٩/١٣) في ٢٠٢٥/٦/٣ واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (١٢١) في ٢٠٢٦/٥/٣ (لعدم موافقة الهيئة العامة للضرائب على التحاسب الضريبي بسبب عدم وجود حسابات للسنوات ( ٢٠١٣-٢٠١٤) وتلف الاوليات بسبب الاحداث الأمنية).

نوصي بتسديد المبلغ المستحق للهيئة العامة للضرائب.

و- استمرار الشركة بعدم تقديم اقرار الذمة المالية لرئيس واعضاء مجلس ادارة الشركة (الاصلاء) الى هيئة النزاهة خلافاً للمادة (١٦-اولاً-ق) من قانون هيئة النزاهة والكسب غير المشروع رقم (٣٠) لسنة /٢٠١١ (المعدل) والمتضمنة (يلتزم كل من يشغل احدى الوظائف او المناصب اصالة او وكالة بتقديم اقرار عن ذمته المالية بضمنهم رؤساء واعضاء مجالس ادارة شركات القطاع العام والمختلط)واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٩٥) في ٢٠٢٦/٤/١٢ والمتضمنة (بعدم تقديم كشف بالذمة المالية لغاية تاريخه).

نوصي الالتزام بالقانون اعلاه.

ز- عدم التزام الشركة بأرسال جداول بمعاملات المشتريات التي تزيد مبالغها عن (١) مليون دينار ولغاية (٥) مليون دينار اضافة الى عدم الاستقطاع النسبة المحددة للمبالغ التي تزيد عن (٥) مليون دينار الى الهيئة العامة للضرائب خلافاً للفقرة (ثالثاً-١) من كتاب الهيئة العامة للضرائب ذي العدد (٤٣س/١٥٤٥) في ٢٠١٦/٩/١والتي تضمنت (ارسال المقتبسات الخاصة بالمشتريات من القطاع الخاص ولمجموع المبالغ التي تزيد عن (١) مليون دينار ولغاية (٥) مليون دينار اما في مايخص مبالغ التعاملات التي تزيد عن (٥) مليون فنؤكد على استقطاع النسب الضريبية) وكما مبين في الجدول ادناه:-

| رقم مستند الصرف | تاريخه | المبلغ/الف دينار | رقم قائمة الشراء | اسم المجهز | التفاصيل |
|---|---|---|---|---|---|
| ٤٢ | ٢٠٢٥/٢/٢٧ | ١٠٢٠ | ٤٤ | شركة كوردستان | شراء سرير نوم حديدي ورفوف حديدية |
| ٥٥ | ٢٠٢٥/٧/٣١ | ٦٨٣٥ | ٤٤ | كوردستان | شراء ثلاجة ٧ قدم |
| ٨ | ٢٠٢٥/١١/١٨ | ١٧٥٠ | ١٠٨ | معمل زنكة | شراء أبواب المنيوم وقواطع المنيوم |
| ٣٤ | ٢٠٢٥/١٢/٢٩ | ٤٩٥٥ | ١٠١ | محلات أبو عمار | شراء فلانكوت وماستك ولباد قيري |

نوصي بإرسال المقتبسات الضريبية الى الهيئة العامة للضرائب.

ح- عدم قيام الشركة بتكليف موظف يتولى مهام التدقيق خلافاً للنظام الداخلي للشركة والذي نص على (وجود قسم الرقابة الداخلية) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (١٢١) في ٢٠٢٦/٥/٣(لايوجد موظف حامل شهادة تؤهله لغرض اشغال المنصب).

نوصي بتكليف موظف يتولى مهام التدقيق.

ط- عدم قيام الشركة بمصادقة دفتر اليومية العامة من دائرة كاتب العدل خلافاً للمادة (٢/ثانيا) من نظام مسك الدفاتر التجارية لأغراض الضريبة رقم (٢) لسنة/ ١٩٨٥ والتي نصت ( يصدق دفتر اليومية من الكاتب العدل حسب قانون التجارة ) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (١٢١) في ٢٠٢٦/٥/٣(تم تقديم الطلب الى كاتب العدل لتصديق سجلات الشركة وتعذر ذلك حالياً بسبب عدم تصديق محضر اجتماع جديد للهيئة العامة).

نوصي بالمصادقة على السجلات المحاسبية.

ي- عدم الفصل بين الوظائف المتعارضة حيث يقوم مدير الحسابات بتنظيم والتوقيع على مستندات الصرف والأمر بالصرف (المدير المفوض) خلافاً للمادة (٢-١-٩-١/الضوابط العامة الخاصة بالمصروفات-د) من دليل الرقابة الداخلية المعمم بكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء ذي العدد (٩٨٢٦) في ٢٠٢٤/٣/٢٦ (ان يوقع مستند الصرف من اثنين على الأقل هما الموظف الحسابي المسؤول (المحاسب اومدير الحسابات) والامر بالصرف (الرئيس الأعلى للوحدة) وحسب الصلاحيات المخولة ولا يجوز الجمع بين الصفتين في شخص واحد) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (١٢١) في ٢٠٢٦/٥/٣(لايوجد كادر مؤهل وكافي ولاتستطيع الشركة تعيين موظفين بسبب قلة الايرادات)

نوصي الفصل بين الوظائف المتعارضة .

ك- لم يتم مسك سجل المساهمين من قبل الشركة والذي يمثل حركة تداول الاسهم وملكيتها خلال السنة خلافا للمادة (٣٠) من قانون سوق بغداد للأوراق المالية رقم (٢٤) لسنة/ ١٩٩١ والذي تضمنت (تلتزم الشركات المساهمة التي يجري التعامل بأوراقها المالية بتسجيل عمليات البيع والشراء وتحويل ملكية الاسهم في سجلات منظمة لديها تخضع لمراقبة السوق وتدقيقه في اي وقت) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (١٢١) في ٢٠٢٦/٥/٣(لم يتم مسك سجل بأسماء المساهمين واسهمهم حيث يتم الاعتماد على تقرير سوق العراق للأوراق المالية الكترونياً).

نوصي بمسك سجل خاص بالمساهمين.

٤- الموجودات الثابتة والمخزنية:

أ- عدم قيام الشركة بتسجيل سيارات عدد (٢) والعائدة للشركة لدى دوائر المرور خلافاً للمادة (٣/اولا/أ)من قانون المرور رقم (٨) لسنة/ ٢٠١٩ والتي تضمنت على (تسجيل جميع المركبات في دوائر التسجيل المختصة ) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٩٥) في ٢٠٢٦/٤/١٢(لم يتم تسجيلها في دوائر الدولة ولغاية تاريخه) بالرغم من الإشارة الى ذلك في تقاريرنا السابقة واخرها تقريرنا ذي العدد(ب-ذ-ت/١٣/٢٩/٢٥/١٤٤٩٦) في ٢٠٢٥/٦/٣وكما موضح في الجدول التالي:-

| نوع السيارة /الموديل | رقمها | اسم المالك | سنة الشراء |
|---|---|---|---|
| بيكب اريدو /٢٠١٦ | منافيست | شركة سما الرؤى | ٢٠١٧ |
| كيا بريجو/١٩٩٧ | ٢٠٢٥٠بابل | مجيد عيس زيدان | ٢٠١٨ |

نوصي بتسجيل المركبات باسم الشركة لدى دوائر المرور.

ب- قيام الشركة بتقييم السيارة المفقودة المعادة الى الشركة في سنة /٢٠٢٥ بمبلغ (٤٠٠٠) الف دينار (أربعة ملايين دينار) وتخفيضها من حساب فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف غيرعادية بدلاً من القيمة الدفترية لها المثبتة في حصر اضرار الحرب واجابت الشركة على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٠٢٦/٥/١١ والتي تضمنت (قدرت الاضرار في وقتها وتم اجراء القيود اللازمة ولايمكن معالجة هذا الرصيد الا بعد حصول الشركة على التعويضات).

نوصي التأكد من القيمة الدفترية للسيارة المعادة.

٥- لم يتم استحصال تأييدات بعدد اسهم الاستثمارات المالية لسنة/٢٠٢٥ والسنوات السابقة لدى عدة جهات اضافة الى عدم استلام ارباح عن هذه الاستثمارات منذ عدة سنوات خلافاً للفقرة (٢-١-١١/ ضوابط الرقابة الخاصة بالاستثمارات/ب) من دليل الرقابة الداخلية المذكور انفاً والمتضمنة (فحص شهادات الاسهم واي مستندات اخرى تؤيد الملكية ) واجابت الشركة على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٠٢٦/٥/٢٤ والتي تضمنت (لم يتم مخاطبة الشركات بذلك خلال سنة/٢٠٢٥) .

نوصي استحصال تأييدات بصحة الاستثمارات ومتابعة استلام الارباح من الجهات اعلاه.

٦- المدينون والدائنون :

أ- لم تتخذ إدارة الشركة الإجراءات اللازمة لتصفية الأرصدة المدينة والدائنة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة خلافاً للفقرتين (٢-١-٨/ضوابط الرقابة الخاصة بالأرصدة المدينة والدائنة (ب)و(ج)) الواردة في دليل الرقابة الداخلية المذكور انفاً واللتان تضمنتا (دراسة الارصدة المدينة الموقوفة ومتابعة تحصيلها) و(اجراءات التسوية لحسابات (الدائنون) في نهاية السنة المالية ) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (١٢١) في ٢٠٢٦/٥/٣ (سيتم اتخاذ الإجراءات الازمة لتصفية الأرصدة المدينة والدائنة مستقبلاً) على التوالي وكما مبين في الجدول التالي:-

| رقم الدليل المحاسبي | اسم الحساب | المبلغ/ دينار | التفاصيل |
|---|---|---|---|
| ١٦١١ | مدينون قطاع عام | ٦٧٨٣٦٨٣٠ | عن قيمة منتجات تم تجهيزها الى دوائر الدولة بالآجل خلال سنة /٢٠١٣ والسنوات السابقة. |
| ١٦١٤ | مدينون قطاع خاص | ١١١٩٧٩٦٠٠ | عن قيمة منتجات تم بيعها بالتقسيط الى موظفي الدولة لهذه السنة و للسنوات 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. |
| ٢٦٣ | حسابات جارية دائنة | ٣٤١٤٣٤٩٠٠ | مبالغ مسددة من قبل المدير المفوض , شركة الاندلس , مثنى سالم , احمد موفق |
| ٢٦٦١ | تأمينات مستلمة وحسابات التوفير | ٨٨٢٥٢٠٠٠ | تأمينات مستلمة من عدة جهات لبيع منتجات الشركة منذ سنوات سابقة. |
| ٢٦٦٣ | مصاريف مستحقة | ٩٤٠١٧٧٦٠ | اجور تدقيق ديوان الرقابة المالية الاتحادي واجور الماء والكهرباء |
| ٢٦٥ | دائنو نشاط غير جاري | ١٠٣٤٩٦٧٣ | صندوق دعم المنتسبين ولاتتوفر اي اوليات عن المبلغ |

نوصي اتخاذ الاجراءات اللازمة لمتابعة وتحصيل الأرصدة المدينة وتسوية الأرصدة الدائنة.

ب- عدم قيام الشركة بأعداد كشف تحليلي بأسماء المساهمين للأرباح غير المستلمة في حساب دائنو توزيع الارباح/٢٦٨١ والبالغة (٦٨٣٢١) الف دينار(ثمانية وستون مليون وثلاثمائة وواحد وعشرون الف دينار) كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ خلافاً للفقرة (٥-أ) من متطلبات اعداد البيانات المالية لسنة/٢٠٢٥ المذكورة انفاً والتي تضمنت (تقديم تحاليل وافية بالحسابات على ان يجري مطابقة تلك التحاليل مع الارصدة الاجمالية)

نوصي بإعداد التحليل بحصص المساهمين.

ج-عدم قيام الشركة بأعداد كشف تحليلي تحدد فيه اعمار الديون خلافاً للفقرة (٥-د) من متطلبات اعداد البيانات المالية لسنة/٢٠٢٥ المذكورة انفاً والتي تضمنت (اعداد كشف تحليل اعمار المدينين والدائنين بموجب كشوفات الأرصدة المدينة والدائنة على المستويين الإجمالي والتفصيلي الوارد ضمن الفصل الرابع من النظام المحاسبي الموحد) واجابت الشركة على استفسارنا المرقم (٩) في ٢٠٢٦/٥/٢٤ والتي تضمنت (سيتم ذلك مستقبلاً لفقدان الأوليات بسبب احداث ٢٠١٤).

نوصي بأعدد كشف تحليلي تحدد فيه اعمار الديون.

٧- النقديـــة بالصندوق ولدى المصارف:

أ- عدم قيام الشركة بإيداع المبالغ النقدية والبالغة (٢٣٩٦) الف دينار (مليونين وثلاثمائة وستة وتسعون الف دينار ) كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ في المصارف حيث يتم استخدام النقد المتجمع لديها لتغطية مصاريفها خلافا للفقرة (٣) من تنظيم عمل أمانة الصندوق من النظام الداخلي للشركة والتي نصت على (لايجوز الإبقاء على مبالغ نقدية كبيرة في الصندوق وتدويرها للأيام اللاحقة , وعليه يتم الإيداع النقدي اليومي) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (١٢١) في ٢٠٢٦/٥/٣(يتعذر علينا ايداع المبلغ في المصرف كونها قليلة ولتغطية مصاريف الشركة).

نوصي بإيداع المبالغ اول بأول في الحساب المصرفي .

ب- قيام امين الصندوق بقبض مبالغ نقدية تزيد عن مليون دينار نقداً بدلاً من قبضها بموجب صكوك خلافاً لكتاب وزارة المالية ذي العدد (٦٦٣١) في ٢٠٢١/٤/٢٩ والمتضمن(قيام امناء الصناديق في دوائركم باستلام المبالغ النقدية اليومية لحد (١٠٠٠٠٠٠) دينار (مليون دينار) نقداً وما زاد عن ذلك المبلغ بصكوك) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (١٢١) في ٢٠٢٦/٥/٣(نقبض نقدا ولسهولة الموضوع وكونه صغير ولتغطية مصاريف الشركة اليومية)وكما مبين في الجدول ادناه :-

| رقم وصل القبض | تاريخه | المبلغ /الف دينار | التفاصيل |
|---|---|---|---|
| ٢٩٨٢ | ٢٠٢٥/٢/٢٧ | ١٠٠٠٠ | ايراد ايجار موجودات ثابتة |
| ٣٠٢٠ | ٢٠٢٥/٤/٣٠ | ١٠٠٠٠ | |
| ٣٠٨٢ | ٢٠٢٥/٧/٣١ | ١٢٠٠٠ | مبيعات |
| ٣٠٩٠ | ٢٠٢٥/٨/٢٥ | ٣٤٥٠ | |

نوصي بقبض المبالغ بموجب صكوك.

ج- قيام الشركة بقبض مبالغ نقدية بالدولار بدلاً من قبضها بالدينار العراقي عن بدلات الايجارات خلافاً لكتاب البنك المركزي العراقي ذي العدد (٦٢٣٧/١١/٥) في ٢٠٢٣/٨/٢٨والمتضمن(التأكيد على الوزارات كافة والجهات غير مرتبطة بوزارة لإلزام الجهات التي تقع تحت مسؤوليتها بتطبيق قرار مجلس الوزراء بإعتماد الدينار العراقي في المعاملات بيع الخدمات او السلع والعقود الداخلية وعدم التسعير اصلاً) واجابت الشركة على استفسارنا المرقم (٢) في ٢٠٢٦/٥/١١ والتي تضمنت (يحدد سعر صرف الدولار حسب سعر صرف ذلك اليوم وتم توجيه بعدم التعامل بالدولار).

نوصي بقبض المبالغ بالدينار العراقي حصراً.

د- لم تقم الشركة بتوطين رواتب موظفيها خلافاً لكتاب سوق العراق للأوراق المالية / مجلس المحافظين ذي العدد (م- م/٣٨٣) في ٢٠٢٣/١٢/٢٦ والمتضمن (على الشركة المساهمة توطين رواتب موظفيها المشمولين بقانون الضمان الاجتماعي والتقاعد للعمال لدى المصارف المشاركة في توطين الرواتب بالسياقات والضوابط المعتمدة مسبقاً للقطاع الحكومي) واجابت الشركة على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٠٢٦/٥/٢٤ والذي تضمنت (بسبب قلة الرواتب والأجور المدفوعة للعمال والموظفين وقلة السيولة النقدية مما يضطرنا لدفع الأجور على دفعات متفرقة).

نوصي بتوطين رواتب الموظفين المشمولين بقانون الضمان الاجتماعي والتقاعد للعمال.

هـ- قيام الشركة بصرف رواتب العاملين بمبلغ (٢٥٠) الف دينار (مائتان وخمسون الف دينار) شهرياً بدلاً من (٣٥٠) الف دينار (ثلاثمائة وخمسون الف دينار) شهرياً للسنوات حسب ماجاء بقرار مجلس الوزراء رقم (٤١٣) لسنة/٢٠١٧ والذي بموجبه تم تحديد الحد الأدنى لأجر العامل ليكون (٣٥٠) الف دينار (ثلاثمائة وخمسون الف دينار) شهرياً دون قيام الشركة بتنظيم قيود استحقاق واعداد كشف تفصيلي يبين مبلغ الفرق لكل موظف خلافاً لمبدأ الاستحقاق المعتمد في النظام المحاسبي الموحد واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (١٢١) في ٢٠٢٦/٥/٣ (تم صرف قسم من المدخرات على شكل اثاث وتم إيقاف الصرف وحاليا يتم صرف مبلغ (١٠٠) الف دينار كل شهر للمتقاعدين فقط لعدم توفر السيولة النقدية).

نوصي الالتزام بقرار مجلس الوزراء عند صرف رواتب العاملين مع تثبيت قيود الاستحقاق.

و- لم يتم التامين على خيانة الامانة لأمين الصندوق خلافاً للفقرة (٢-٢/ضوابط الرقابة الادارية والضبط الداخلي- ر) من دليل الرقابة الداخلية المشار اليه انفا والتي تضمنت (سلامة اجراءات الضبط الداخلي كالتامين ضد خيانة الامانة) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (١٢١) في ٢٠٢٦/٥/٣(لم يتم تأمين على امين الصندوق كون إيرادات الشركة قليلة وسيتم تلافي ذلك مستقبلاً).

نوصي بالتامين على امين الصندوق ضد خيانة الامانة.

ز- عدم تزويدنا بكشوفات وتأييدات ارصدة الحسابات الجارية المفتوحة للمصارف ادناه لغرض التأكد من صحة مطابقة كشف المصرف مع السجلات للحسابات خلافاً للفقرة(٦/ز) من اعداد متطلبات البيانات المالية المشار الية انفا والتي نصت على(اعداد كشف بالحسابات الجارية المفتوحة لدى المصارف متضمن رقم الحساب الجاري , اسم المصرف , كتاب تأييد الرصيد) رغم طلبنا ذلك بمذكرتنا ذي العدد (٩٣) في ٢٠٢٦/٤/٦.

| اسم المصرف | رقم الحساب الجاري | الرصيد بموجب السجلات/دينار | التفاصيل |
|---|---|---|---|
| مصرف الرافدين/ فرع نينوى | ١١٢١ | ٢٥٨٦١٠ | لايوجد تأييد |
| المصرف الصناعي /فرع نينوى | ٢٨٦٤٩ | ١٤٠٥١٣ | لايوجد كشف مصرف |
| مصرف بابل/ الفرع الرئيسي | ٩٠٠١٦ | ٢١٤١١٩٢٤٦ | لم يتم تقديم كشوفات وتأييد رصيد والمصرف تحت التصفية |
| المصرف الصناعي /فرع بغداد | ٣٤٨٣ | ١٨٦١٧٦٠ | لايوجد كشف مصرف ولا تأييد |
| مصرف الموصل للتنمية والاستثمار | ٢٨٨٨٩ | ١٦٢٢٨٣٧١٦١ | لايوجد كشف مصرف ولا تأييد |

نوصي بتقديم كشوفات وتأييدات المصارف المذكورة اعلاه.

٨- الملاحظات الاخرى:

أ- عدم مسك سجل للسيطرة على الاستمارات الهامة مثل (دفاتر الوصولات القبض ،دفاتر مستندات الصرف ،دفاتر الصكوك) لاحكام السيطرة والرقابة على استخدامها خلافاً للنظام المحاسبي الموحد (الفصل الخامس/ المجموعة المستندية والدفترية) والذي اشار الى (قيام قسم الحسابات بمسك دفتر الموجودات وسجل لمراقبة الاستمارات الهامة) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٩٥) في ٢٠٢٦/٤/١٢ (لايوجد سجل للمستندات وقوائم المبيعات مرقمة ومسيطر عليها ) .

نوصي بمسك السجل المذكور.

ب- عدم قيام الشركة بتجديد العقود التي انتهت مدتها خلافاً لبنود العقد المبرمة مع المستأجرين والمتضمنة (على ان تكون العقود قابلة للتجديد باتفاق الطرفين ) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (١٢١) في ٢٠٢٦/٥/٣ (لم يتم مفاتحة لغرض تجديد العقود في سنة /٢٠٢٥ وبقت العقود على الصيغة القديمة ومستمرين بالاشغال الا انه تم مفاتحة المؤجرين لغرض تجديد العقود في سنة/٢٠٢٦) كما مبين ادناه:

| اسم المستأجر | موضوع | تاريخ اخر تجديد |
|---|---|---|
| ايمن شهاب احمد | كافتريا | ٢٠٢٢/١٢/٣١ |
| فواز ابراهيم رشيد | مولدة | ٢٠٢٢/١٢/٣١ |
| علي مال الله علاوي | زراعة محاصيل ورقية | ٢٠٢٢/١٢/٣١ |

نوصي بتجديد العقود المبرمة مع المستأجرين.

ج- تم زيارة مخازن الشركة بتاريخ ٢٠٢٦/٤/٢٧ ولدينا بخصوصها الملاحظات الاتية:

اولاً- عدم نصب منظومة انذار مبكر للحريق اضافة الى عدم نصب منظومة اطفاء رطبة مع وجود اعشاب بكثافة عالية داخل مقر الشركة مما قد يعرض الشركة الى مخاطر الحريق خلاف للمادة (٣/اولا ) من قانون الدفاع المدني رقم (٤٤) لسنة /٢٠١٣ والتي نصت على (تامين وتنظيم وسائل الانذار المبكر وتنبيه المواطنين الى المخاطر المحتمل وقوعها) واجابت الشركة على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٠٢٦/٥/٢٤ والذي تضمنت (في حال توفر السيولة النقدية سنعمل على نصبها كونها مكلفة).

نوصي الالتزام بكتاب وزارة الصناعة والمعادن.

ثانياً- جميع مطافئ الحريق الموجودة في الشركة منتهية الصلاحية منذ سنة ٢٠٢٥ خلافا للمادة (٣/خامس عشر) من تعليمات متطلبات الصحة والسلامة المهنية في المشاريع رقم (١٢) لسنة ٢٠١٦ والتي تضمنت (توفير جميع الوسائل الوقائية اللازمة لمكافحة الحريق واجهزة الانذار المبكر الذاتي وفحصها دوريا) واجابت الشركة على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٠٢٦/٥/٢٤ والذي تضمنت (في حال توفر السيولة النقدية سنعمل على ذلك كونها مكلفة).

نوصي بصيانة وفحص المطافئ دوريا.

ثالثاً- وجود رافعات شوكية عدد (٢) عاطلة وهياكل لكوسترات عدد (٢) ودراجة نارية واحدة متروكة منذ عدة سنوات داخل حدود الشركة لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة بخصوصها واجابت الشركة على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٠٢٦/٥/٢٤ والذي تضمنت (الرافعات عاطلة سيتم تصليحها في حال توفر السيولة النقدية اما بخصوص هياكل الكوسترات لايوجد لها اوليات بسبب الاحداث اما الدراجة النارية سيتم تصليحها).

نوصي بالتأكد من عائديه هذه الاليات واتخاذ الاجراءات اللازمة بصددها .

رابعاً- وجود مواد اولية بكميات كبيرة في احدى مخازن الشركة لم نتمكن من جردها وذلك لعدم ترتيبها وتركها بشكل اكوام مبعثرة مما يعرضها للتلف وصعوبة جردها وبين امين المخزن ان هذه المواد عائدة لمؤجري المخزن السابقين وفق محضر الزيارة الميدانية ولم يتم تزويدنا بكشف يبين فيه كمياتها وانواعها وعائديتها خلافا للفقرة (٢-١-٦-١/ضوابط الرقابة العامة-أ) من دليل الرقابة الداخلية المذكور انفا والتي نصت على (وجود مخزن ملائم للمواد المخزنية بحسب الصنف ويتم ترتيب المواد المخزنية بشكل يسهل جردها والتثبت من كمياتها وعدم خلطها وتكديسها) على الرغم من الإشارة الى ذلك في تقاريرنا السابقة واخرها تقريرنا ذي العدد(ب-ذ-ت/١٣/٢٩/٢٥/١٤٤٩٦) في ٢٠٢٥/٦/٣واجابت الشركة على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٠٢٦/٥/٢٤ والذي تضمنت (هذه المواد تابعة للمؤجرين وسيتم معالجتها في حالة تم تسوية الموقف مع المستأجرين).

نوصي بالتحقق من المواد اعلاه.

خلاصة الرأي:

في رأينا مع مراعاة ما جاء أعلاه واستناداً الى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية وتقرير الإدارة المرفق بها متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وإنها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٥ ونتائج نشاطها وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية بذات التاريخ.

سهام سعيد حمودي

معاون مدير عام دائرة تدقيق المنطقة الاولى

٢٠٢٦/٦/

## الشركة الوطنية لصناعة الأثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية (مساهمة مختلطة)

## الميزانية العامة كما فـــي ٣١/كانون الاول/٢٠٢٥

| رقم الكشف | رقم الدليل المحاسبي | اسم الحساب | ٢٠٢٥ دينار | | ٢٠٢٤ دينار | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | ١ | الموجودات | | | | |
| | | الموجودات الثابتة | | | | |
| ١ | ١١ | الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية) | ١٤١٩٤٧٥١٠ | | ١٤٦٢٦٩٨٩١ | |
| | ١٢ | مشروعات تحت التنفيذ | ٥٢١٤٥٥٣ | | ٥٢١٤٥٥٣ | |
| ٢ | ١٥١ | استثمارات مالية طويلة الاجل | ٣٩٩٥١٣٤٠٣ | | ٣٩٩٥١٣٤٠٣ | |
| | | | | ٥٤٦٦٧٥٤٦٦ | | ٥٥٠٩٩٧٨٤٧ |
| | | الموجودات المتداولة | | | | |
| ٣ | ١٣ | المخزون (بالكلفة) | ١١٢٤٨٠١٧٨ | | ١٢٧٧٦٠٠٥٦ | |
| ٤ | ١٦ | المدينون | ١٥٤٢٤١٤٤٢٨ | | ١٥٥٠٨٧٨١٠٠ | |
| ٥ | ١٨ | النقود | ١٨٤١٦١٣٤٩٦ | | ١٨٤٢٥٠٣٧٨٣ | |
| | | | | ٣٤٩٦٥٠٨١٠٢ | | ٣٥٢١١٤١٩٣٩ |
| | | **مجموع الموجودات** | | **٤٠٤٣١٨٣٥٦٨** | | **٤٠٧٢١٣٩٧٨٦** |
| | ٢ | مصادر التمويل | | | | |
| | | مصادر التمويل طويلة الأجل | | | | |
| ٦ | ٢١ | رأس المال الاسمي (رأس المال المدفوع) | ٣٣٢٠٠٠٠٠٠٠ | | ٣٣٢٠٠٠٠٠٠٠ | |
| ٧ | ٢٢ | الاحتياطيات | ٨٧٣٢٨٧٣٣٦ | | (١١١١١٦١٩١) | |
| ٨ | ٢٢٥ | العجز المتراكم | (٩٦٦٥٧٤٦٠٣) | | - | |
| | | | | ٣٢٢٦٧١٢٧٣٣ | | ٣٢٠٨٨٨٣٨٠٩ |
| | | مصادر التمويل قصيرة الأجل | | | | |
| ٩ | ٢٦ | الدائنون | ٨١٦٤٧٠٨٣٥ | | ٨٦٣٢٥٥٩٧٧ | |
| | | **مجموع مصادر التمويل** | **٤٠٤٣١٨٣٥٦٨** | | **٤٠٧٢١٣٩٧٨٦** | |

مسعد امين مسعد
مدير الحسابات

حسن ابراهيم احمد
المدير المفوض

محمد حسن ابراهيم
رئيس مجلس الإدارة

خضوعا لتقريرنا المرقم (ب-ذ-ت/١٣/٢٩/٢٥/ ١٢٥١٦ ) والمؤرخ في / /١٤٤٧هـ
الموافق ١ / ٦ / ٢٠٢٦ م

الشركة الوطنية لصناعة الأثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية مساهمة مختلطة - الموصل National House Furniture Industry and Industrial Investments

فوزي جمعة سلطان
رئيس هيئة اقدم أول
ع .ديـــوان الرقابـــة الماليـــة الاتحادي

سهام سعيد حمودي
معاون مدير العام

## الشركة الوطنية لصناعة الأثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية (مساهمة مختلطة)

### حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول /٢٠٢٥

| رقم الكشف | رقم الدليل المحاسبي | اسم الحساب | ٢٠٢٥ دينار | ٢٠٢٤ دينار |
|---|---|---|---|---|
| ١٤ | ٤١- ٤٤ | إيرادات النشاط الجاري | ٢٥٥٦١٤٨٠٠ | ٢١٧٣٥٦٩٤٦ |
| | | ينزل: كلفة النشاط الجاري | | |
| ١٦ | ٥ | كلفة الإنتاج | ١٦٣٢٨٨٦٤٩ | ١٦٩٣٠٣٠٨٥ |
| ١٦ | ٦ | كلفة الخدمات الإنتاجية | ٤٤٩٩٤٢٦٠ | ٤٥٦٩٣٩٤٨ |
| | ٤١٢٣ | **التغير في مخزون الانتاج غير التام بالكلفة** | ٥٥٢٤٠٠٠ | ٦٨٥٠٠٠٠ |
| | | صافي كلفة الإنتاج | ٢١٣٨٠٦٩٠٩ | ٢٢١٨٤٧٠٣٣ |
| | ٣٥ | مشتريات بضائع وأراضي بغرض البيع | ١٠٤٩٨٠٠٠ | ١٨١٦٠٠٠٠ |
| | ٤١٢٢ | التغير في مخزون الانتاج التام | ٩٠٨٤٠٠٠ | ١٦٠١٤٤٧ |
| | | | ١٩٥٨٢٠٠٠ | ١٩٧٦١٤٤٧ |
| | | صافي كلفة النشاط الجاري | ٢٣٣٣٨٨٩٠٩ | ٢٤١٦٠٨٤٨٠ |
| | | مجمل (الفائض) | ٢٢٢٢٥٨٩١ | (٢٤٢٥١٥٣٤) |
| ١٦ | ٧ | ينزل: كلفة الخدمات التسويقية | ٦٧٨٨٥٠٠ | ٥٣٦١٠٠٠ |
| | | (فائض) الانتاج والمتاجرة | ١٥٤٣٧٣٩١ | (٢٩٦١٢٥٣٤) |
| ١٥ | ٤٦ | يضاف: فوائد وايجار اراضي دائنة | ١٢٢٥٠٠٠٠ | ١٣٨٨٧٠٠٠ |
| ١٦ | ٨ | ينزل: كلفة الخدمات الإدارية | ٣٦٥٤٨٤٤٦ | ٤٥٠٠١٩٣٢ |
| | | (عجز) النشاط التشغيلي (العمليات الجارية) | (٨٨٦١٠٥٥) | (٦٠٧٢٧٤٦٦) |
| | | **تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى** | | |
| ١٥ | ٤٩ | الإيرادات الأخرى | ٢٩٠٩٨٧٥٠ | ٤٥٠٠٠٠٠ |
| | | مجموع الايرادات التحويلية والأخرى | ٢٩٠٩٨٧٥٠ | ٤٥٠٠٠٠٠ |
| ١٣ | | **تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى** | | |
| | ٣٨ | المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤١) | ١٣٤٤٧٥٠ | ١٥٨٠٩٢٠٠ |
| | ٣٩ | المصروفات الأخرى | ٨٦٩٩٩٨٠ | ٧٣٢١٣٠٠ |
| | | مجموع المصروفات التحويلية والأخرى | ١٠٠٤٤٧٣٠ | ٢٣١٣٠٥٠٠ |
| | | صافي الفائض المرحلة الثانية | ١٠١٩٢٩٦٥ | (٧٩٣٥٧٩٦٦) |
| | | الفائض يوزع كما يلي | | |
| | | احتياطي الزامي ٥% | ٥٠٩٦٤٨ | - |
| | | الفائض المتراكم | ٩٦٨٣٣١٧ | - |
| | | | ١٠١٩٢٩٦٥ | (٧٩٣٥٧٩٦٦) |

الشركة الوطنية لصناعة الأثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية
مساهمة مختلطة - الموصل
National House Furniture Industry
and Industrial Investment Co.

## الشركة الوطنية لصناعة الأثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية (مساهمة مختلطة)

## كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول/٢٠٢٥

| رقم الكشف | رقم الدليل المحاسبي | اسم الحساب | ٢٠٢٥ دينار | | ٢٠٢٤ دينار | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | الإيرادات الجارية | | | | |
| ١٤ | ٤٢-٤٣ | إيرادات النشاط الجاري | ٢٤١٠٠٦٨٠٠ | | ٢٠٨٩٠٥٤٩٩ | |
| ١٥ | ٤٦٢ | فوائد وإيجار الأراضي دائنة | ١٢٢٥٠٠٠٠ | | ١٣٨٨٧٠٠٠ | |
| | | | ٢٥٣٢٥٦٨٠٠ | | ٢٢٢٧٩٢٤٩٩ | |
| | | المصروفات الجارية | | | | |
| ١٠ | ٣١ | الرواتب والأجور | ١٧٨٠٥٤٧٥٠ | | ١٩٠٩٦٩٢٥٠ | |
| ١١ | ٣٢ | المستلزمات السلعية | ٣٦٨٦٦٥١٠ | | ٣٢٠٥٠٦٥٠ | |
| ١٢ | ٣٣ | المستلزمات الخدمية | ١٩٣٦١٢٥٥ | | ٢٥٢٢٩١٢٤ | |
| ١٣ | ٣٥ | مشتريات البضائع والأراضي بغرض البيع | ١٠٤٩٨٠٠٠ | | ١٨١٦٠٠٠٠ | |
| ١ | ٣٧ | الاندثارات | ١٧٣٣٧٣٤٠ | | ١٧١١٠٩٤١ | |
| | | | ٢٦٢١١٧٨٥٥ | | ٢٨٣٥١٩٩٦٥ | |
| | | **عجز العمليات الجارية ( المرحلة الأولى)** | (٨٨٦١٠٥٥) | | (٦٠٧٢٧٤٦٦) | |
| | | تضاف : الإيرادات التحويلية والأخرى | | | | |
| ١٥ | ٤٩ | الإيرادات الأخرى | ٢٩٠٩٨٧٥٠ | | ٤٥٠٠٠٠٠ | |
| | | تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى | | | | |
| ١٣ | ٣٨ | المصروفات التحويلية (عدا حساب/٣٨٤١) | ١٣٤٤٧٥٠ | | ١٥٨٠٩٢٠٠ | |
| ١٣ | ٣٩ | المصروفات الأخرى | ٨٦٩٩٩٨٠ | | ٧٣٢١٣٠٠ | |
| | | | ١٠٠٤٤٧٣٠ | | ٢٣١٣٠٥٠٠ | |
| | | **(صافي الفائض) المرحلة الثانية** | **١٠١٩٢٩٦٥** | | **(٧٩٣٥٧٩٦٦)** | |

## الشركة الوطنية لصناعة الأثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (١)

### كشف بالموجودات الثابتة واندثاراتها للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول /٢٠٢٥

| الموجودات الثابتة<br>رقم الدليل المحاسبي | الأراضي<br>١١١<br>دينار | مباني ومنشات وطرق<br>١١٢<br>دينار | آلات ومعدات<br>١١٣<br>دينار | وسائط نقل<br>١١٤<br>دينار | أثاث وأجهزة مكاتب<br>١١٦<br>دينار | المجموع<br>دينار |
|---|---|---|---|---|---|---|
| الكلفة كما في ٢٠٢٥/١/١ | ١٦٩٦٥ | ١٥٣٦٣٨٦٧٨ | ١١٠٣٠٤٨٥٢ | ١٥٩٩٢٥٨٦ | ١١١١٨٧٥٠ | ٢٩١٠٧١٨٣١ |
| الإضافات: المشتراة | – | – | – | ٤٠٠٠٠٠٠ | ٣٥٢٧٠٠٠ | ٧٥٢٧٠٠٠ |
| الكلفة كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ | ١٦٩٦٥ | ١٥٣٦٣٨٦٧٨ | ١١٠٣٠٤٨٥٢ | ١٩٩٩٢٥٨٦ | ١٤٦٤٥٧٥٠ | ٢٩٨٥٩٨٨٣١ |
| نسبة الاندثار | – | % (١٠-٢) | % (١٠) | % ( ٢٥ - ١٠ ) | % ( ٢٥ - ١٠ ) | – |
| الاندثـارات | | | | | | |
| مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠٢٥/١/١ | – | ٤١٦٤٨١٧٧ | ٩٠١٣٦٥٦٠ | ٩٦٥٣٤٥٢ | ٣٣٦٣٧٥١ | ١٤٤٨٠١٩٤٠ |
| تضاف: اندثارات الفترة | – | ٣٣٦٧٤٤٩ | ١٠٨١٠٩٤٢ | ١٥٩٩٢٥٨ | ١٥٥٩٦٩١ | ١٧٣٣٧٣٤٠ |
| تنزل: الاندثار المحول الى حساب الاحتياطيات/ احتياطي استبدال الموجودات الثابتة | – | ٢٠٩٠١ | ٥٣٩٥٠٠٠ | ٧٢٠٥٨ | – | ٥٤٨٧٩٥٩ |
| الرصيد كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ | – | ٤٤٩٩٤٧٢٥ | ٩٥٥٢٥٠٢ | ١١١٨٠٦٥٢ | ٤٩٢٣٤٤٢ | ١٥٦٦٥١٣٢١ |
| القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ | ١٦٩٦٥ | ١٠٨٦٤٣٩٥٣ | ١٤٧٥٢٣٥٠ | ٨٨١١٩٣٤ | ٩٧٢٢٣٠٨ | ١٤١٩٤٧٥١٠ |

## الشركة الوطنية لصناعة الأثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (٢)

## كشف الاستثمارات المالية طويلة الأجل كما في ٣١ /كانون الأول /٢٠٢٥

| رقم الدليل المحاسبي | طبيعة الاستثمار والسندات المشتراة | عدد الأسهم | القيمة الاسمية للسهم | كلفة الشراء دينار | نسبة الفائدة او الربح دينار | الارباح والفوائد المستلمة دينار | الجهة المستثمر بها |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ١٥١٣ | صناعي | ٣٦٣٠٠٠٠٠ | دينار واحد | ٣٦٣٠٠٠٠٠ | – | – | شركة طريق الخازر لإنتاج وتجارة المواد الإنشائية (مساهمة مختلطة) |
| ١٥١٣ | صناعي | ٦١٩٩٩٣٢ | دينار واحد | ٦١٩٩٩٣٢ | – | – | شركة كركوك لإنتاج المواد الإنشائية(مساهمة مختلطة) |
| ١٥١٣ | صناعي | ١٦٣٢١٦٩ | دينار واحد | ١٦٣٢١٦٩ | – | – | شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة /الانبار (مساهمة مختلطة) |
| ١٥١٣ | سياحي | ١٠٨٨٠٠ | دينار واحد | ١٠٨٨٠٠ | – | – | شركة المدينة السياحية في سد الموصل(مساهمة مختلطة) |
| ١٥١٤ | صناعي | ٢٥٠٠٠٠٠٠٠ | دينار واحد | ٢٥٠٠٠٠٠٠٠ | – | – | شركة الزخرف لإنتاج المقاطع البلاستيكية |
| ١٥١٤ | استثماري | ٢٧٩٢٥٠٢ | دينار واحد | ٢٧٩٢٥٠٢ | – | – | المصرف الأهلي العراقي/بغداد |
| ١٥١٤ | صناعي | ١٠٢٤٨٠٠٠٠ | دينار واحد | ١٠٢٤٨٠٠٠٠ | – | – | شركة دار الاندلس لانتاج وتقطيع الاسفنج |
| **المجموع** | | ٣٩٩٥١٣٤٠٣ | دينار واحد | ٣٩٩٥١٣٤٠٣ | – | – | |

## الشركة الوطنية لصناعة الأثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية (مساهمة مختلطة)

### كشف المخزون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٥

كشف رقم (٣)

| رقم الدليل المحاسبي | اسم الحساب | ٢٠٢٥ دينار | ٢٠٢٤ دينار |
|---|---|---|---|
| ١٣١ | مخزون المواد الأولية | ٣٠٩٤٨٠٠٠ | ٣٠٩٤٨٠٠٠ |
| ١٣٣ | مخزون الادوات الاحتياطية | ٧٧٦٧٧٨ | ٦٧٩٩٠٦ |
| ١٣٥ | مخزون المتنوعات | ٥٥٧٩٤٠٠ | ٦٣٤٨١٥٠ |
| ١٣٦١ | مخزون الانتاج التام | ٥٢٣٢٦٠٠٠ | ٦١٤١٠٠٠٠ |
| ١٣٦٢ | مخزون الانتاج غير التام | ٢٢٨٥٠٠٠٠ | ٢٨٣٧٤٠٠٠ |
| | **مجموع المخزون** | ١١٢٤٨٠١٧٨ | ١٢٧٧٦٠٠٥٦ |

كشف رقم (٤)

### كشف المدينون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٥

| رقم الدليل المحاسبي | اسم الحساب | ٢٠٢٥ دينار | ٢٠٢٤ دينار |
|---|---|---|---|
| ١٦١ | مدينون تجاريون | ٦٧٨٣٦٨٣٠ | ٦٧٠١٢٨٣٠ |
| ١٦١١ | مدينون قطاع عام | ١١١٩٧٩٦٠٠ | ١١٧٥٠٦٦٠٠ |
| ١٦١٤ | مدينون قطاع خاص | ١٧٩٨١٦٤٣٠ | ١٨٤٥١٩٤٣٠ |
| | | ٢١١٧٦٩٤ | ٢١١٧٦٩٤ |
| ١٦٥ | مدينو النشاط غير الجاري | | |
| ١٦٦ | حسابات مدينة متنوعة | ٢٠٠٠٠٠٠ | ٢٠٠٠٠٠٠ |
| ١٦٦٣ | مصاريف مدفوعة مقدماً | ١٣٥٨٤٨٠٣٠٤ | ١٣٦٢٢٤٠٩٧٦ |
| ١٦٦٦ | فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف غيرعادية | ١٣٦٠٤٨٠٣٠٤ | ١٣٦٤٢٤٠٩٧٦ |
| | **مجموع المدينون** | ١٥٤٢٤١٤٤٢٨ | ١٥٥٠٨٧٨١٠٠ |



## الشركة الوطنية لصناعة الأثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (٥)

### كشف بالنقود كما في ٣١/كانون الأول/ ٢٠٢٥

| رقم الدليل المحاسبي | اسم الحساب | ٢٠٢٥ دينار | ٢٠٢٤ دينار |
|---|---|---|---|
| ١٨١ | نقدية بالصندوق | ٢٣٩٦٢٠٦ | ٣٢٢٢٨١٦ |
| ١٨٣ | نقدية لدى المصارف | | |
| ١٨٣١ | مصرف الرافدين/ نينوى رقم حساب/ ٩٠٠١٣ | ٢٥٨٦١٠ | ٢٧٣٦١٠ |
| ١٨٣٢ | المصرف الصناعي/ بغداد رقم حساب/٣٤٨٣ | ١٨٦١٧٦٠ | ١٨٦١٧٦٠ |
| ١٨٣٣ | المصرف الصناعي/ نينوى رقم حساب/٣٥ | ١٤٠٥١٣ | ١٤٥٥١٣ |
| ١٨٣٥ | مصرف الموصل للتنمية والاستثمار / الرئيسي/رقم حساب/٢٨٨٨٧٩ | ١٦٢٢٨٣٧١٦١ | ١٦٢٢٨٣٧١٦١ |
| ١٨٣٧ | مصرف بابل/رقم حساب/٩٠٠١٦ | ٢١٤١١٩٢٤٦ | ٢١٤١٢٤٢٤٦ |
| ١٨٣٨ | المصرف العراقي الإسلامي* | - | ٣٨٦٧٧ |
| | | ١٨٣٩٢١٧٢٩٠ | ١٨٣٩٢٨٠٩٦٧ |
| | مجموع النقد | ١٨٤١٦١٣٤٩٦ | ١٨٤٢٥٠٣٧٨٣ |

*يمثل مبلغ خدمات مصرفية مستقطعة من الشركة.

كشف رقم (٦)

### كشف رأس المال كما في ٣١/ كانون الأول/٢٠٢٥

| رقم الدليل المحاسبي | اسم الحساب | | ٢٠٢٥ دينار | ٢٠٢٤ دينار |
|---|---|---|---|---|
| ٢١١ | رأس المال الاسمي (راس المال المدفوع) | | ٣٣٢٠٠٠٠٠٠٠ | ٣٣٢٠٠٠٠٠٠٠ |
| | عدد الاسهم | قيمة السهم | | |
| | ٣٣٢٠٠٠٠٠٠٠ | دينار واحد | | |
| | موزع كما يلي:- | | | |
| | مساهمة القطاع العام/هيئة السياحة | ٢٥ % | ٨٣٠٠٠٠٠٠٠ | ٨٣٠٠٠٠٠٠٠ |
| | دائرة العمل والضمان الاجتماعي | ٠,٤ % | ١٣٢٨٠٠٠٠ | ١٣٢٨٠٠٠٠ |
| | مساهمة القطاع الخاص | ٧٤,٦ % | ٢٤٧٦٧٢٠٠٠٠ | ٢٤٧٦٧٢٠٠٠٠ |
| | المجموع | %١٠٠ | ٣٣٢٠٠٠٠٠٠٠ | ٣٣٢٠٠٠٠٠٠٠ |

الشركة الوطنية لصناعة الاثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية مساهمة مختلطة - الموصل National House Furniture Industry and Industrial Investments

## الشركة الوطنية لصناعة الأثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية (مساهمة مختلطة)

### كشف الاحتياطيات كما في ٣١/ كانون الأول /٢٠٢٥

كشف رقم (٧)

| رقم الدليل المحاسبي | اسم الحساب | ٢٠٢٥ دينار | ٢٠٢٤ دينار |
|---|---|---|---|
| ٢٢١ | احتياطيات رأسمالية | | |
| ٢٢١١ | احتياطي توسعات | | |
| ٢٢١١١ | احتياطي توسعات مستخدم | ١٢٣٦٢١٠٠ | ١٢٣٦٢١٠٠ |
| ٢٢١١٢ | احتياطي توسعات غير مستخدم | ١٨٣٥٤٣٣٢٨ | ١٨٣٥٤٣٣٢٨ |
| | | ١٩٥٩٠٥٤٢٨ | ١٩٥٩٠٥٤٢٨ |
| ٢٢١٢ | احتياطي استبدال موجودات ثابتة | ٤٣٥٦٠٥٨١ | ٣٨٠٧٢٦٢٢ |
| ٢٢١٣ | احتياطي المكاسب الراسمالية | ٧٨١٩٠٨٠٦ | ٧٨١٩٠٨٠٦ |
| ٢٢٢ | احتياطي عام* | ٢٤١٠٧٢١٠ | ٢١٤٤٩٥٦٢ |
| ٢٢٣ | احتياطيات متنوعة | ٥٢١٨٣٩٩٩٤ | ٥٢١٨٣٩٩٩٤ |
| ٢٢٤ | الفائض المتراكم | ٩٦٨٣٣١٧ | – |
| ٢٢٥ | العجز المتراكم** | | |
| | الرصيد كما في ٢٠٢٥/١/١ | – | (٨٨٧٢١٦٦٣٧) |
| | | – | (٧٩٣٥٧٩٦٦) |
| | يضاف: عجز السنة الحالية | – | (٩٦٦٥٧٤٦٠٣) |
| | الرصيد كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ | ٨٧٣٢٨٧٣٣٦ | (١١١١١٦١٩١) |
| | **مجموع الاحتياطيات** | | |

*حركة الحساب عن سحب مواد من مخزن الإنتاج التام والحصة من أرباح السنة الحالية.

** تم عرض العجز المتراكم كما في الكشف رقم (٨)

### كشف العجز المتراكم كما في ٣١/ كانون الأول /٢٠٢٥

كشف رقم (٨)

| رقم الدليل المحاسبي | اسم الحساب | ٢٠٢٥ دينار | ٢٠٢٤ دينار |
|---|---|---|---|
| ٢٢٥ | العجز المتراكم | | |
| | الرصيد كما في ٢٠٢٥/١/١ | (٩٦٦٥٧٤٦٠٣) | – |
| | **الرصيد كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١** | **(٩٦٦٥٧٤٦٠٣)** | – |

الشركة الوطنية لصناعة الأثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية مساهمة مختلطة - الموصل National House Furniture Industry and Industrial Investments

## الشركة الوطنية لصناعة الأثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية (مساهمة مختلطة)

### كشف الدائنون كما في ٣١/ كانون الأول /٢٠٢٥

كشف رقم (٩)

| رقم الدليل المحاسبي | اسم الحساب | ٢٠٢٥ دينار | | ٢٠٢٤ دينار | |
|---|---|---|---|---|---|
| ٢٦١ | مجهزون تجاريون | | | | |
| ٢٦١٤ | مجهزون قطاع خاص | ٣٣٨٩٧٢٠٠ | | ٣٣٨٩٧٢٠٠ | |
| ٢٦٣ | حسابات جارية دائنة | ٣٤١٤٣٤٩٠٠ | | ٣٨١٥٨٩٦٥٠ | |
| ٢٦٥ | دائنو نشاط غير جاري | ١٠٣٤٩٦٧٣ | | ١٠٣٤٩٦٧٣ | |
| ٢٦٦ | حسابات دائنة متنوعة | | | | |
| ٢٦٦١ | تأمينات مستلمة وحسابات التوفير | ٨٨٢٥٢٠٠٠ | | ٨٨٢٥٢٠٠٠ | |
| ٢٦٦٢ | إيرادات مستلمة مقدما | ٢٢٦٤٤٠٠٠ | | ٤٥٩٣٧٨٠٠ | |
| ٢٦٦٣ | مصاريف مستحقة | ٩٤٠١٧٧٦٠ | | ٨٩٥٤٩٣٠٠ | |
| ٢٦٦٧ | دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي | ٧٢٦٤٨٨١٤ | | ٦٠٤٥٣٨٦٦ | |
| | | | ٢٧٧٥٦٢٥٧٤ | | ٢٨٤١٩٢٩٦٦ |
| ٢٦٨ | دائنو توزيع الارباح | | | | |
| ٢٦٨١ | حصة المساهمين | ٦٨٣٢١٣٩٢ | | ٦٨٣٢١٣٩٢ | |
| ٢٦٨٢ | حصة الضريبة | ٨٤٩٠٥٠٩٦ | | ٨٤٩٠٥٠٩٦ | |
| | | | ١٥٣٢٢٦٤٨٨ | | ١٥٣٢٢٦٤٨٨ |
| | مجموع الدائنون | | ٨١٦٤٧٠٨٣٥ | | ٨٦٣٢٥٥٩٧٧ |

الشركة الوطنية لصناعة الاثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية
مساهمة مختلطة - الموصل
National House Furniture Industry

## الشركة الوطنية لصناعة الأثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية (مساهمة مختلطة)

### كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ — كشف رقم (١٠)

| رقم الدليل المحاسبي | اسم الحساب | ٢٠٢٥ دينار | | ٢٠٢٤ دينار | |
|---|---|---|---|---|---|
| ٣١٢ | الأجور النقدية للعمال | | | | |
| ٣١٢١ | أجور | | ١٥٧٢٧٣٧٥٠ | | ١٧١٩١٢٢٥٠ |
| ٣١٢٨ | مكافآت تشجيعية | | ٣٧٥٣٠٠٠ | | - |
| | | | ١٦١٠٢٦٧٥٠ | | ١٧١٩١٢٢٥٠ |
| ٣١٥ | المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال | | ١٧٠٢٨٠٠٠ | | ١٩٠٥٧٠٠٠ |
| | مجموع الرواتب والأجور | | ١٧٨٠٥٤٧٥٠ | | ١٩٠٩٦٩٢٥٠ |

### كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ — كشف رقم (١١)

| رقم الدليل المحاسبي | اسم الحساب | ٢٠٢٥ دينار | | ٢٠٢٤ دينار | |
|---|---|---|---|---|---|
| ٣٢١ | الخامات والمواد الأولية | | ٢٢٧٤٥٢٥٠ | | ١٤٩٧٣٨٥٠ |
| ٣٢٢ | الوقود والزيوت | | ٢١٣٩٧٥٠ | | ٢٦٤٠٥٠٠ |
| ٣٢٢١ | مواد نفطية | | ٣٠١٠٠٠ | | ٧٥٠٠٠ |
| ٣٢٢٣ | زيوت وشحوم | | ٢٤٤٠٧٥٠ | | ٢٧١٥٥٠٠ |
| ٣٢٥ | المتنوعات | | ١٣٨٥٥٥٠ | | ١٣٠٢٠٠٠ |
| ٣٢٥١ | اللوازم والمهمات | | ٤٤٧٢٥٠ | | ٣٨٩٥٠٠ |
| ٣٢٥٢ | القرطاسية | | ١٨٣٢٨٠٠ | | ١٦٩١٥٠٠ |
| ٣٢٧ | المياه والكهرباء | | ٩٨٤٧٧١٠ | | ١٢٦٦٩٨٠٠ |
| ٣٢٧٢ | الكهرباء | | ٩٨٤٧٧١٠ | | ١٢٦٦٩٨٠٠ |
| | مجموع المستلزمات السلعية | | ٣٦٨٦٦٥١٠ | | ٣٢٠٥٠٦٥٠ |

## الشركة الوطنية لصناعة الأثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية (مساهمة مختلطة)

## كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١

كشف رقم (١٢)

| رقم الدليل المحاسبي | اسم الحساب | ٢٠٢٥ دينار | ٢٠٢٤ دينار |
|---|---|---|---|
| ٣٣١ | خدمات صيانة | | |
| ٣٣١٢ | صيانة مباني ومنشات وطرق | ١٢٢٠٥٠٠ | ٤٣١٥٠٠ |
| ٣٣١٣ | صيانة آلات ومعدات | ٢٥٤٥٠٠ | ٥٦٠٠٠ |
| ٣٣١٤ | صيانة وسائط نقل وانتقال | ٢١٠٢٢٥٠ | ١١١٧٠٠٠ |
| ٣٣١٦ | صيانة أثاث وأجهزة مكاتب | ١٤١٠٠٠ | - |
| | | ٣٧١٨٢٥٠ | ١٦٠٤٥٠٠ |
| ٣٣٣ | دعاية وطبع وضيافة | | |
| ٣٣٣٢ | نشر وطبع | - | ٢٥٣٠٠٠٠ |
| ٣٣٣٣ | ضيافة | ٧١٠٠٠٠ | ٣٤٦٠٠٠ |
| | | ٧١٠٠٠٠ | ٢٨٧٦٠٠٠ |
| ٣٣٤ | نقل وإيفاد واتصالات | | |
| ٣٣٤١ | نقل العاملين | ٣٧١٨٠٠٠ | ٣٧٣٢٥٠٠ |
| ٣٣٤٢ | نقل السلع والبضائع | ١٩٦٣٥٠٠ | ٦٥٧٠٠٠ |
| ٣٣٤٣ | السفر والإيفاد | ١٤٧٤٠٠٠ | ٣٠٠٠٠٠ |
| ٣٣٤٤ | اتصالات عامة | ٢٤٦٥٠٠ | ٤٦٠٠٠٠ |
| | | ٧٤٠٢٠٠٠ | ٥١٤٩٥٠٠ |
| ٣٣٥ | استئجار موجودات ثابتة | | |
| ٣٣٥٣ | استئجار الآت ومعدات | ٢٥٠٠٠٠ | ٧٠٠٠٠ |
| ٣٣٦ | مصروفات خدمية متنوعة | | |
| ٣٣٦٥ | خدمات قانونية | ١٥٠٠٠٠٠ | ٥٠٠٠٠٠ |
| ٣٣٦٦ | خدمات مصرفية | ١١٩٠٠٥ | ٨٨١٩١٢٤ |
| ٣٣٦٨ | خدمات محاسبية | ٥٦٤٠٠٠٠ | ٥٦٥٠٠٠٠ |
| ٣٣٦٩ | مصروفات خدمية أخرى | ٢٢٠٠٠ | ٥٦٠٠٠٠ |
| | | ٧٢٨١٠٠٥ | ١٥٥٢٩١٢٤ |
| | **مجموع المستلزمات الخدمية** | ١٩٣٦١٢٥٥ | ٢٥٢٢٩١٢٤ |

## الشركة الوطنية لصناعة الأثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية (مساهمة مختلطة)

## كشف بحسابات الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١

كشف رقم (١٣)

| رقم الدليل المحاسبي | اسم الحساب | ٢٠٢٥ دينار | ٢٠٢٤ دينار |
|---|---|---|---|
| ٣٥ | مشتريات البضائع والأراضي بغرض البيع | | |
| ٣٥١ | مشتريات البضائع بغرض البيع | ١٠٤٩٨٠٠٠ | ١٨١٦٠٠٠٠ |
| ٣٨ | المصروفات التحويلية | | |
| ٣٨٣ | مصروفات تحويلية متنوعة | | |
| ٣٨٣٢ | تعويضات وغرامات | ٢٥٠٠٠٠ | ٢٨١٠٠٠٠ |
| ٣٨٤ | الضرائب والرسوم | | |
| ٣٨٤٢ | ضرائب ورسوم أخرى | ١٠٩٤٧٥٠ | ١٢٩٩٩٢٠٠ |
| | **مجموع المصروفات التحويلية** | ١٣٤٤٧٥٠ | ١٥٨٠٩٢٠٠ |
| ٣٩ | المصروفات الأخرى | | |
| ٣٩١ | مصروفات سنوات سابقة | ٨٦٩٩٩٨٠ | ٧٣٢١٣٠٠ |

## الشركة الوطنية لصناعة الأثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (١٤)

## كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١

| رقم الدليل المحاسبي | اسم الحساب | ٢٠٢٥ دينار | ٢٠٢٤ دينار |
|---|---|---|---|
| ٤١ | **إيرادات نشاط الانتاج السلعي** | | |
| ٤١٢ | ايراد نشاط الصناعات التحويلية | ٥٦١٨٤٥٠٠ | ٥٤٩٠٣٠٠٠ |
| | ينزل: التغير في المخزون | (١٤٦٠٨٠٠٠) | (٨٤٥١٤٤٧) |
| ٤١٧ | إيراد بيع المخلفات | ١٣٥٦٥٠٠ | ١٤٣٠٠٠ |
| | **مجموع إيرادات نشاط الانتاج السلعي** | ٤٢٩٣٣٠٠٠ | ٤٦٥٩٤٥٥٣ |
| ٤٢ | **إيرادات النشاط التجاري** | | |
| ٤٢٥ | ايرادات متنوعة | - | ١٦٥٤٠٢٤٦ |
| ٤٣٨ | إيجار موجودات ثابتة (عدا الأراضي ) | ١٩٧٨٥٨٨٠٠ | ١٤٤٧٤٦٧٠٠ |
| ٤٤ | ايرادات التشغيل للغير | | |
| ٤٤١ | ايراد التشغيل للغير | ٢١٥٠٠٠ | ١٠٢٤٠٠٠ |
| | مجموع إيرادات نشاط الجاري لإغراض حساب العمليات الجارية | ٢٤١٠٠٦٨٠٠ | ٢٠٨٩٠٥٤٩٩ |
| | يضاف: التغير في المخزون | ١٤٦٠٨٠٠٠ | ٨٤٥١٤٤٧ |
| | **مجموع إيرادات النشاط الجاري لإغراض حساب الإنتاج والمتاجرة والإرباح والخسائر** | ٢٥٥٦١٤٨٠٠ | ٢١٧٣٥٦٩٤٦ |

كشف رقم (١٥)

## كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١

| رقم الدليل المحاسبي | اسم الحساب | ٢٠٢٥ دينـار | ٢٠٢٤ دينـار |
|---|---|---|---|
| ٤٦ | الفوائد وإيجارات الأراضي | | |
| ٤٦٢ | إيجارات الأراضي | ١٢٢٥٠٠٠٠ | ١٣٨٨٧٠٠٠ |
| ٤٩ | الايرادات الاخرى | | |
| ٤٩١ | إيرادات سنوات سابقة* | ٢٩٠٩٨٧٥٠ | ٤٥٠٠٠٠٠ |

*يمثل عكس ايراد ايجار موجودات ثابتة يعود لسنوات سابقة.

الشركة الوطنية لصناعة الأثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية مساهمة مختلطة - الموصل National House Furniture Industry

كشف رقم (

## الشركة الوطنية لصناعة الأثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية (مساهمة مختلطة)

## كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المالية المنتهية في ٣١/ ١٢/ ٢٠٢٥

| رقم الدليل المحاسبي | اسم الحساب | كلفة الانتاج | كلفة الخدمات الانتاجية | كلفة الخدمات التسويقية | كلفة الخدمات الإدارية | المجموع دينار |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | ٥ دينار | ٦ دينار | ٧ دينار | ٨ دينار | |
| ٣١ | كلفة العاملين | ١٢٤٧٦٥٧٥٠ | ٢٣٦١٢٠٠٠ | ٤٨٢٥٠٠٠ | ٢٤٨٥٢٠٠٠ | ١٧٨٠٥٤٧٥٠ |
| ٣٢ | المستلزمات السلعية | ٢٢٧٤٥٢٥٠ | ١٣٦٧٤٠١٠ | – | ٤٤٧٢٥٠ | ٣٦٨٦٦٥١٠ |
| ٣٣ | المستلزمات الخدمية | – | ٧٧٠٨٢٥٠ | ١٩٦٣٥٠٠ | ٩٦٨٩٠٥ | ١٩٣٦١٢٥٥ |
| ٣٧ | الاندثارات | ١٥٧٧٧٦٤٩ | – | – | ١٥٥٩٦٩١ | ١٧٣٣٧٣٤٠ |
| المجموع | | ١٦٣٢٨٨٦٤٩ | ٤٤٩٩٤٢٦٠ | ٦٧٨٨٥٠٠ | ٣٦٥٤٨٤٤٦ | ٢٥١٦١٩٨٥٥ |

الشركة الوطنية لصناعة الاثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية مساهمة مختلطة - الوصل National House Furniture Industry

# محتويات التقرير السنوي للإدارة

## ١. معلومات عامة

أ- **اسم الشركة** :- الشركة الوطنية لصناعة الاثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية/ مساهمة مختلطة- الموصل- حي بيسان رقم شهادة التأسيس ٣ش ٢٥٧٧ في ٧/ ايار / ١٩٨٦ والقانون الذي يحكم الشركة قانون الشركات رقم ( ٢١ ) لسنة ١٩٩٧ واهداف الشركة تشجيع استثمار راس المال بتوجيه وقيادة القطاع العام ومساهمته ماليا في حقل التنمية الوطنية وذلك في مجالات صناعات وانتاج الاثاث المنزلي الجيد ولغرض سد الحاجة المتزايدة على اقتنائه وتوفيره بالأسعار المناسبة وانتاجه بالأسلوب النمطي المعتمد على طرائق التقنية الحديثة وانه عن طريق تأسيس مشروع هذه الشركة فان تنفيذ ذلك يضيف معرفة فنية جديدة يستلزم من خلالها تعميق الاستفادة من خريجي المدارس الصناعية ( فرع التجار).

ب- اجمالي عدد العاملين في الشركة حس المستويات الادارية والفنية

| | |
|---|---|
| الادارة بما فيهم المدير المفوض | ٧ |
| عمال قسم الانتاج | ٢٤ |
| عمال الخدمات | ٩ |
| **المجموع** | **٤٠** |

الشركة الوطنية لصناعة الاثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية مساهمة مختلطة - الموصل National House Furniture Industry

## جـ - الهيكل التنظيمي للشركة:-

**اولا:-** الهيئة العامة: تتكون من المساهمين وهي اعلى هيئة في الشركة وتتولى تقدير كل ما يتعلق بسياسة الشركة وتجتمع مرة واحدة في كل سنة لمناقشة الحسابات الختامية وتقاريرها وتنتخب المساهمين من غير القطاع العام.

**ثانيا :-** يتكون مجلس ادارة الشركة من السادة المدرجة اسمائهم ادناه:-

| ت | الاسم الثلاثي | الجهة التي يعمل بها | مقدار لمساهمة سهم |
|---|---|---|---|
| ١ | حسن ابراهيم احمد | قطاع خاص / المدير المفوض | ٣٨٨٠٥٦٧٥٤ |
| ٢ | بيداء غالب بحو | ممثل المصرف الصناعي | ٤٠٣٢٠٠٠٠٠ |
| ٣ | محمد حسن ابراهيم | قطاع خاص / رئيس مجلس الادارة | ١٥٧٩٠٠٠٠٠ |
| ٤ | اياد مؤيد عزيز | ممثل وزارة الصناعة / نائب رئيس المجلس | --------- |
| ٥ | مصطفى عزيز مصطفى | قطاع خاص | ١٦٩٤١ |
| ٦ | نهال حسن ابراهيم | قطاع خاص | ٣٠٤٣٥٥٦٠٤ |
| ٧ | تمارة حسن ابراهم | قطاع خاص | ١٥٨٥٢٦٩٦٠ |

لم تكن له اي مصلحة له او لشركائه او لذويهم الى حد الدجة الثالثة تم صرف مبلغ قدره (١١٠٠٠٠٠) دينار لأعضاء مجلس الادارة.

**٢. المؤشرات العامة في الاداء**

أ- **مدى تحقيق الاهداف:** الشركة مستمرة في النشاط والنشاط الاساسي ضعيف ولا يحقق اية مكاسب للشركة او ارباح وتعتمد الشركة في ايراداتها على ايراد ايجار الموجودات الثابتة وتم اعداد الميزانية التخطيطية لسنة /٢٠٢٦ والانتاج حسب الطلب.

الشركة الوطنية لصناعة الاثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية مساهمة مختلطة - الموصل National House Fumiture Industry

ب- **كلف ونسب الهدر والضياع** : نسبة قليلة جداً والمخلفات هي نشارة الخشب او بعض القطع الصغيرة من الخشب ويصنع منها حاملات المصاحف للمساجد .

جـ- **بيان اثر السياسة السعرية** : الانتاج كمياته قليله جداً وايرادات النشاط ستكون كذلك والانتاج المنافس المحلي والمستورد يؤثر على السياسة السعرية للشركة.

د- **تحليل النوعية وجودة الانتاج** – يتصف انتاجنا بالمتانة على خلاف الانتاج المستورد.

٣. **المؤشرات المالية : تحليل ربحية الشركة ومصادرها وادناه الايرادات والمصروفات:**

| | |
|---|---|
| ١- ايراد النشاط ( ٤١٧-٤١٢ ) | ٤٢٩٣٣٠٠٠ |
| ٢- ايراد ايجار الموجودات الثابتة (٤٣٨٢) | ١٩٧٨٥٨٨٠٠ |
| ٣- ايراد ايجار الاراضي (٤٦٢) | ١٢٢٥٠٠٠٠ |
| ٤- ايراد تشغيل للغير | ٢١٥٠٠٠ |
| ٥- ايراد سنوات سابقة | ٢٩٠٩٨٧٥٠ |
| | ٢٨٢٣٥٥٥٠ |
| ينزل - المصروف | ٢٧٢١٦٢٥٨٥ |
| الفائض | ١٠١٩٢٩٦٥ |

٤. **المؤشرات الاقتصادية والاجتماعية العامة.**

أ- الشركة تساهم في الاقتصاد الوطني من خلال توفير قسم من انتاج للمواطنين وتشغيل الايدي العاملة حيث يبلغ عدد المنتسبين (٤٠) منتسب ويمارسون عملهم في ظروف اعتيادية.

الشركة الوطنية لصناعة الاثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية مساهمة مختلطة - الموصل National House Furniture Industry

ب-التكاليف مرتفعة واجور العاملين عالية وبلغت لسنة /٢٠٢٥ (١٧٨٠٥٤٧٥٠) دينار وتبلغ نسبتها ٦٥%من مجموع المصروفات

**٥- معلومات ومؤشرات اضافية**

أ- العقود المهمة التي ابرمتها الشركة

| ت | اسم المؤجر | التفاصيل عن المؤجر |
|---|---|---|
| ١ | براء احمد شكر | مخزن رقم ١(٨٠٠ م) |
| ٢ | احمد موفق شريف | مخزن رقم١(١٦٠٠ م) |
| ٣ | مثنى سالم محمد | مخزن رقم ٣ (٦٠٠ م) |
| ٤ | لؤي شكيب احمد | مخزن رقم ٣ (١٤٠٠ م) |
| ٥ | انس محمد صديق | مخزن رقم ٢ (٦٠٠ م) |
| ٦ | محمد احمد علي | مخزن رقم ٢ (١٦٠٠ م) |
| ٧ | راغب يونس عبدالرحمن | مخزن رقم ٥ (١٠٠٠ م) |
| ٨ | طلال محمد طاهر | مخزن رقم ٦ (١٨٠٠ م) |
| ٩ | مشعل سليمان جار الله | مخزن رقم ٢ (٦٠٠ م) |
| ١٠ | فواز ابراهيم رشيد | ايجار ارض ١٠٠م٢ |

ب/ المبالغ التي انفقت لأغراض :

الضيافة ٧١٠٠٠٠ دينار

السفر والايفاد ١٤٧٤٠٠٠ دينار

جـ/ المشاكل والمعوقات : ارتفاع الاسعار وعدم توفر الدعم الحكومي وزيادة عدد العاملين حيث تبلغ نسبة الاجور ٦٥% من مجموع مصروفات الشركة والانتاج المنافس المحلي والمستورد.

**المدير المفوض**

**حسن ابراهيم احمد**

الشركة الوطنية لصناعة الاثاث المنزلي والاستثمارات الصناعية مساهمة مختلطة - الموصل National House Furniture Industry

**مدير الحسابات**

**مسعد امين مسعد**

نسخة منه الى :-

- الحسابات / الرقابة الداخلية
- الصادرة