

الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨

**ديوان الرقابة المالية الاتحادي**

الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٨

<u>رقم الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٩ - ١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب الانتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع.
٣	- كشف العمليات الجارية
	- <u>الكشوفات التحليلية المرفقة</u>
٤	١- الموجودات الثابتة واندثاراتها
٥	٢- الاستثمارات المالية طويلة الاجل
٦	٣- المخزون
٦	٤- المدينون
٧	- إجمالي الأرصدة المدينة
٨	٥- النقود
٨	٦- رأس المال
٩	٧- الاحتياطيات
١٠	٨- الدائنون
١١	- إجمالي الأرصدة الدائنة
١٢	٩- الرواتب والاجور
١٢	١٠- المستلزمات السلعية
١٣	١١- المستلزمات الخدمية
١٤	١٢- حسابات الاستخدامات الاخرى
١٥	١٣- ايرادات النشاط الجاري
١٥	١٤- الايرادات الاخرى
١٦	١٥- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة
١٧	١٦- كشف احتساب الضريبة
	- تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق المنطقة الأولى/الموصل

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق المنطقة الأولى / الموصل

الرقم : ١٣ / ٢٩ / ٢٥ / ٩١٨٦

التاريخ : ١٣ / ٥ / ١٤٤٠ هـ

١٨ / ٤ / ٢٠١٩ م

الى/ الهيئة العامة لشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي

( مساهمة مختلطة ) - المحترمين

م/ البيانات المالية للشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي

( مساهمة مختلطة ) للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٨

بعد التحية:

فحصنا البيانات المالية للشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة) كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٨، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

الإيضاحات:-

١- يقع على عاتق الإدارة مسؤولية إعداد البيانات المالية والإفصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة، بالإضافة إلى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالإعداد والإفصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب، كما تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية 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 (٣٧) المؤرخ في ٥/٣/٢٠١٩، 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- استناداً إلى الفقرة أولاً من قرار الهيئة العامة المؤرخ في ٢٧/٥/٢٠١٨ قامت ادارة الشركة بزيادة رأسمالها من (١٢٦٠) مليون دينار (مليار ومائتين وستين مليون دينار) الى (١٦٦٠) مليون دينار (مليار وستمائة وستين مليون دينار) وفق المادة (٥٥-أولاً) من قانون الشركات رقم (٢١)

لسنة ١٩٩٧ (المعدل) وذلك بإصدار أسهم جديدة سدّدت أقيامها نقداً وتم تعديل عقد التأسيس بموجب مصادقة مسجل الشركات بتاريخ ٢٣/٩/٢٠١٨ على محضر اجتماع الهيئة العامة.

٤- انخفضت نسبة مساهمة القطاع العام من (٣٥,٦%) في السنة الماضية الى (٢٧%) لهذه السنة وذلك لعدم اكتتاب الادارات الحكومية المساهمة (دائرة العمل والضمان الاجتماعي وهيئة إدارة واستثمار أموال الأوقاف وشركة إعادة التأمين العراقية وشركة التأمين الوطنية وشركة التأمين العراقية)، وتم الاكتتاب من قبل القطاع الخاص فقط والذي أدى الى ارتفاع نسبة مساهمته من (٦٣,٣%) في السنة الماضية الى (٧٢,٢%) لهذه السنة فيما بلغت مساهمة القطاع المختلط نسبة (٠,٨%) من رأس المال.

### الملاحظات والتحفظات

#### ١- البيانات المالية:

- أ- سبق لهذا الديوان الاعتذار عن إبداء الرأي بالبيانات المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ بتقريرنا المرقم (٢٣٩٢٩/٢٥/٢٩/١٣) والمؤرخ في ٢٠١٨/١١/١٣ وللجنة الخامسة على التوالي وذلك بسبب فقدان السجلات والمستندات وتوقف النشاط من جراء الأحداث التي حصلت في محافظة نينوى منذ حزيران / ٢٠١٤ عليه فإن حساب الانتاج والمتاجرة وكشف العمليات الجارية لا تظهر ارقام مقارنة للسنة السابقة .
- ب- تأخرت الشركة في تقديم بياناتها المالية لديوان الرقابة المالية الاتحادي عن الموعد المحدد في ٢٠١٩/١/٣١ حيث تم تقديمها بموجب كتابها ذي العدد (٣٧) في ٢٠١٩/٣/٥ خلافاً لكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٢٥٦٠١/٥/٥/٢) في ٢٠١٨/١٢/٦ ، مما يتطلب تقديم البيانات المالية في موعدها المحدد سنوياً.
- ج- لم يتم اعداد كشف التدفق النقدي خلافاً لمتطلبات النظام المحاسبي الموحد. مما يتطلب اعداد الكشف وإرفاقه مع البيانات المالية مستقبلاً.

#### ٢- نشاط الشركة:

عادت الشركة لممارسة نشاطها الرئيسي اعتباراً من شهر كانون الثاني / ٢٠١٨ وفق ما ورد بتقرير مجلس الادارة وقد أظهرت نتيجة النشاط في المرحلة الثانية تحقيق فائض مقداره (١٤٢١٩٥) الف دينار (مائة وأثنان وأربعون مليون ومائة وخمسة وتسعون ألف دينار) ويعود سبب ذلك الى تحقق إيرادات أخرى بمبلغ (١٣٧٦٨٠) الف دينار (مائة وسبعة وثلاثين مليون وستمائة وثمانون الف دينار) عن إيرادات مبيعات سنوات سابقة. مما يتطلب سعي مجلس الإدارة الى تكثيف جهوده لتحقيق اهداف الشركة.

### ٣- الموجودات الثابتة:

وجود اخطاء في احتساب نسب الاندثار للموجودات الثابتة خلافاً لنظام الاندثار والاطفاء للقطاع الخاص والمختلط والتعاوني رقم (٩) لسنة ١٩٩٤ (المعدل) وكما مبين في ادناه:

اسم الحساب ورقم الدليل المحاسبي	الكلفة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ دينار	النسبة المحتسبة %	النسبة الصحيحة %
ابار/ ١١٢٣	١٩٥٩٦٢٥	١٠	٥
مباني متنوعة/ ١١٢٩	١١٠٧٠٨	٥	١٠
آلات ومعدات/ ١١٣	٨٤٩٥٩٨٥٢	٨	١٠
وسائط نقل الركاب/ ١١٤١	٧٩٩٢٥٨٦	١٢,٥	١٠

نوصي بالالتزام بالنسب الصحيحة وفق النظام المذكور اعلاه.

### ٤- مشروعات تحت التنفيذ:

بلغ رصيد حساب مشروعات تحت التنفيذ (٥٢١٤٥٥٣) دينار (خمسة ملايين ومائتان وأربعة عشر ألف وخمسمائة وثلاثة وخمسون دينار) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ وهو مدور من سنوات سابقة ويمثل المبالغ المصروفة لإنشاء مخزن توقف العمل به منذ فترة طويلة. نوصي باتخاذ ما يلزم بشأن الرصيد أعلاه.

### ٥- الاستثمارات المالية طويلة الأجل:

بلغ رصيد حساب الاستثمارات المالية طويلة الأجل (٣٩٩٥١٣٤٠٣) دينار (ثلاثمائة وتسعة وتسعون مليون وخمسمائة وثلاثة عشر ألف وأربعمائة وثلاثة دينار) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ ويمثل الاستثمار في شراء أسهم لدى شركات وجهات أخرى إلا أن الشركة لم تقم باستحقاق ما يؤيد صحتها. نوصي بمتابعة مصير هذه الاستثمارات وجدواها ومردوداتها واستحقاق تأييد بصحة ارسدها من الجهات ذات العلاقة.

### ٦- العجز المتراكم:

بلغ رصيد حساب العجز المتراكم المدور من السنوات السابقة (٥٩٧٢٩٠) الف دينار (خمسمائة وسبعة وتسعون مليون ومائتان وتسعون الف دينار) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ و يمثل نسبة (٣٥%) من رأسمال الشركة، علماً بأن رصيد حساب الفائض المتراكم في ذات التاريخ بلغ (٢٣٩٠٢١) الف دينار (مائتان وتسعة وثلاثون مليون وواحد وعشرون الف دينار). مما يتطلب عرض الموضوع على الهيئة العامة بشأن إطفاء جزء من العجز المتراكم.

### ٧- مخالفة القوانين والأنظمة والتعليمات:

أ- خلافاً لقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) لاحظنا ما يأتي:  
أولاً- لم يتم تزويدنا بوصولات القبض الخاصة بإجراء عملية الاكتتاب لعدم قيام المصرف المنظم لعملية الاكتتاب بتزويد الشركة بها لغرض التأكد من ان الاكتتاب تم ضمن المدة

المحددة في المادة (٥٦-أولاً) من القانون أعلاه حسبما ورد بإجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٠١٩/٣/١٣ .

ثانياً- عدم التزام الشركة بمضمون المادة (٥٦-ثالثاً) من القانون أعلاه المتضمنة (لكل مساهم حق الافضلية في شراء الاسهم بسعر الاكتتاب بعدد يتناسب مع عدد الاسهم التي يمتلكها) اذ قام بعض المساهمين بالاكتتاب باسهم تتجاوز بكثير عدد الاسهم التي يمتلكونها قبل زيادة رأس المال وكما مبين في الجدول أدناه:

اسم المكتتب	عدد الأسهم التي يمتلكها قبل الاكتتاب/ سهم (١)	عدد الأسهم المكتتب بها/ سهم (٢)	نسبة الزيادة (١/٢) %
تمارة حسن ابراهيم	١٤٥٠٠٠٠	٧٧٨١٨٤٨٠	٥٣٦٧
محمد حسن ابراهيم	١٤٥٠٠٠٠	٧٧٥٠٠٠٠٠	٥٣٤٥

مما يتطلب إعادة عملية الاكتتاب وفقاً للنصوص القانونية المعتمدة .

ثالثاً- لم يتم الاعلان في صحيفتين رسميتين عن عقد اجتماع الهيئة العامة بتاريخ ٢٠١٨/٥/٢٧ اذ قامت الشركة بنشر الاعلان عبر لافتات خطية كما ورد في اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (١٤) في ٢٠١٩/٤/١ خلافاً للمادة (٨٨-أولاً) من القانون اعلاه التي اشارت الى ان الدعوة لحضور اجتماع الهيئة العامة تتم بنشر اعلان في النشرة وفي صحيفتين يوميتين. نوصي بالالتزام بالإجراءات المنصوص عليها في المادة المذكورة مستقبلاً.

رابعاً- لم يتم المصادقة على محاضر اجتماعات مجلس الإدارة المنعقدة خلال سنة ٢٠١٨ البالغ عددها (٦) محاضر من قبل دائرة تسجيل الشركات ، عليه يتعذر علينا اعتمادها كمستند أصولي خلافاً للمادة (١١٦- ثالثاً) من القانون أعلاه التي أشارت ضمناً الى أن تكون نسخ قرارات مجلس الإدارة مصدقة من قبل مسجل الشركات على ان يحفظ المسجل نسخة منها لديه. مما يتطلب متابعة مسجل الشركات لاستحصال تصديقه على المحاضر المذكورة.

خامساً- قيام مدير الادارة بجميع الأعمال اللازمة لإدارة الشركة وتسيير نشاطها بدلاً من المدير المفوض خلافاً للمادة (١٢٣-أولاً) من القانون أعلاه. نوصي بالالتزام بالمادة المذكورة.

سادساً- بلغت الأرباح غير المستلمة من قبل المساهمين خلال السنوات (١٩٩٨ لغاية ٢٠١٣) مبلغ (٦٨٣٢١٣٩٢) دينار (ثمانية وستون مليون وثلاثمائة وواحد وعشرون ألف وثلاثمائة واثنان وتسعون دينار) ولم يتم تقديم كشف تحليلي بأسماء المساهمين المستحقين لتلك الأرباح خلافاً للمادتين (١٢٦ و ١٢٩) من القانون المذكور. نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة لتصفية المبلغ المذكور والتحقق من شروط العضوية للمساهمين الذين لم يراجعوا لإستلام أرباحهم المدورة من سنوات سابقة وإعداد تحليل بالحساب.

ب- عدم قيام الشركة بتسديد حصة الضريبة المتحققة لصالح الهيئة العامة للضرائب من أرباح سنوات سابقة والبالغة (٦٣٨٩٣٠٩٦) دينار (ثلاثة وستون مليوناً وثمانمائة وثلاثة وتسعون ألف وستة وتسعون ديناراً) خلافاً للمادة (١٤) من قانون ضريبة الدخل رقم (١١٣) لسنة ١٩٨٢ (المعدل) والتي تنص على (تتحقق الضريبة على دخل الشركة قبل دفع أي شيء منه إلى أصحاب الأسهم وتعتبر الشركة ومديرها بالذات مسؤولين مالياً عن قطع الضريبة ودفعها إلى السلطة المالية وتقديم الحسابات والشهادات المقضية وكافة الأمور المطلوب القيام بها عملاً بأحكام هذا القانون). نوصي بتسديد المبلغ أعلاه إلى الجهة المذكورة.

ج- قامت الشركة بصرف الأجور الشهرية للعمال المضمومين بواقع (٧٠٠٠ - ٩٠٠٠) ديناراً لليوم الواحد، وحسب أيام العمل الفعلية خلال الشهر خلافاً لقرار مجلس الوزراء رقم (٤١٣) لسنة ٢٠١٧ والذي أشار إلى تحديد الحد الأدنى لأجر العامل ليكون (٣٥٠) ألف دينار شهرياً. مما يتطلب الالتزام بتنفيذ القرار المذكور.

د- لم يتم استقطاع حصة التقاعد والضمان الاجتماعي للعاملين في الشركة بنسبة (٥%) من الأجر الشهري واحتساب حصة الشركة بنسبة (١٢%) خلال السنة خلافاً للمادة السابعة والعشرين) من قانون التقاعد والضمان الاجتماعي رقم (٣٩) لسنة ١٩٧١ (المعدل). نوصي باستقطاع المبلغ من العاملين وتسجيلها كمستحقات وتسديدها لصالح دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي.

هـ- لم يتم تدقيق كافة مستندات القيد والصرف والقبض والامور الأخرى المتعلقة بنشاط الشركة من قبل التدقيق الداخلي. نوصي بإخضاع كافة المعاملات المالية للتدقيق السابق للصرف.

و- قيام مدير الإدارة بكافة معاملات الصرف والقبض خلال السنة بدلاً من توزيع المهام والواجبات على موظفي الشركة خلافاً لإجراءات الرقابة الداخلية. نوصي بتوزيع المهام والصلاحيات لأحكام الرقابة والسيطرة على نشاطات الشركة.

ز- عدم مسك سجلات اليومية العامة والمقبوضات والمدفوعات خلافاً لمتطلبات النظام المحاسبي الموحد إذ يتم الترحيل إلى سجل الأستاذ العام بشكل مباشر. نوصي بضرورة مسك السجلات المذكورة.

#### ٨- الخطط الإنتاجية والتسويقية :

أ- لم تقم الشركة بوضع خطة إنتاجية لسنة ٢٠١٨ وبالتالي عدم إمكانية إجراء المقارنة وقياس نسب تنفيذ الخطط مع الإنتاج المتحقق لهذه السنة، إضافة إلى عدم وجود خطة لتسويق منتجات الشركة مبنية على دراسة السوق. نوصي بوضع خطة إنتاجية وتسويقية لمنتجات الشركة.

ب- عدم تفعيل قسم السيطرة النوعية للقيام بمهام فحص ومطابقة منتجات الشركة للمواصفات ورفع تقارير شهرية بذلك من أجل معالجة وتلافي العيوب الظاهرة في المنتجات وعدم



تكرارها بهدف تطوير وتحسين نوعية الانتاج وإمكانية تسويقه. نوصي بتفعيل نشاط القسم المذكور.

ج- عدم قيام الشركة بإعداد نظام كلفة واعتماد سجلات ومستندات متكاملة يمكن من خلاله الوصول الى الكلف الحقيقية للإنتاج وإعتماد معايير لتحديد كلفة انتاج الوحدة الواحدة واستخدامها كأساس لتسعير المنتجات ومراقبة كلف الانتاج وتحديد الانحرافات ونسب التلّف في استخدامات المواد الأولية والمساعدة إذ أن الطريقة المعتمدة في تحديد كلفة انتاج الوحدة الواحدة لا تعتمد على الكلف الفعلية للإنتاج مضافاً إليها هامش الربح انما يتم مضاهاتها بأسعار مثيلاتها في الاسواق المحلية. نوصي باتخاذ ما يلزم لوضع نظام كلفة متكامل يضمن الدقة في توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف وفق استثمارات الكلفة والتسعير .

#### ٩- المدينون والدائنون :

أ- وجود عدد من الأرصدة المدينة والدائنة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة لم تتخذ إدارة الشركة الإجراءات اللازمة لتصفيتهما لغاية ٢٠١٨/١٢/٣١ وكما مبين في الجدول التالي:-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ/دينار	البيان
١٦١١	مدينون قطاع عام	٥٩٤٤١٩٨٠	عن قيمة منتجات تم تجهيزها الى دوائر الدولة بالأجل خلال سنة /٢٠١٣ والسنوات السابقة.
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	١١٧٦٨٥٠٠٠	عن قيمة منتجات تم بيعها بالتقسيط الى موظفي الدولة في السنوات السابقة.
١٦٥	مدينون النشاط غير الجاري	٢١١٧٦٩٤	مبلغ موقوف بذمة شركة ميداس لصناعة الأثاث والديكورات منذ سنوات طويلة .
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	١٦٠٠٠٠٠٠	علاوة اصدار أسهم مسند لشركة طريق الخازر لإنتاج المواد الإنشائية منذ سنة ٢٠٠٥ .
١٦٧٢	سلف المنتسبين	٣١٦٨٣٢	يمثل مبالغ بذمة العاملين في الشركة عن قيمة بيع منتجات.
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٣٣٨٩٧٢٠٠	عن قيمة مواد أولية مجهزة الى الشركة خلال سنة /٢٠١٣.
٢٦٥	دائنون نشاط غير جاري	١٠٤٩٩٦٧٣	صندوق دعم المنتسبين
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	٨٥٩٥٠٠٠٠	يمثل المبالغ المستلمة من المستأجرين خلال سنة / ٢٠١٣ والسنوات السابقة .
٢٦٦٥	رواتب واجور معادة	١٤٦٣٢٣٠	رواتب ومخصصات اكرم فاضل شكري
٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير	١١١٥٨٠٠	رسم الطابع المالي لصالح خزينة محافظة نينوى وحصة التقاعد عن العمال تعود لسنة /٢٠١٣ .
٢٦٨١	دائنون توزيع الأرباح / حصة المساهمين	٦٨٣٢١٣٩٢	الأرباح غير المستلمة من قبل المساهمين موقوفة ومدورة منذ سنوات سابقة بضمنها مبلغ (٦٦٦٣٦٢٩) دينار يعود الى ما قبل أحداث سنة /٢٠٠٣ لعدم مراجعة المساهمين لاستلام حصصهم من الأرباح.

نوصي بدراسة تلك الأرصدة ومتابعة استحصال الديون والإيفاء بالتزامات الشركة وإجراء المعالجات القيدية اللازمة.



ب- لم يتم احتساب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها للمبالغ الموقوفة من سنوات سابقة التي يتعذر استحصالها وذلك خلافاً لتطبيقات النظام المحاسبي الموحد. نوصي بدراسة الارصدة الموقوفة واحتساب مخصص لإطفاء الديون التي يتعذر تحصيلها.

ج- لم يتم تزويدنا بتحليل حساب مدينون قطاع خاص كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ البالغ رصيده (١٤٦٢٧٦٥٠٠) دينار (مائة وستة واربعون مليون ومائتان وستة وسبعون الف وخمسمائة دينار) ويمثل مبيعات منتجات الشركة الى المواطنين بالتقسيم لهذه السنة والسنوات السابقة. مما يتطلب اعداد تحليل بالمبلغ أعلاه.

د- بلغ رصيد حساب فروقات نقدية ومخزنية وثابتة لظروف غير عادية ح/١٦٦٦ كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ (١٣٦٧٤١٩٣٤٩) دينار (مليار وثلاثمائة وسبعة وستون مليون وأربعمائة وتسعة عشر ألف وثلاثمائة وتسعة واربعون دينار) وكما مبين تفصيلها في الجدول التالي:-

المبلغ / دينار	التفاصيل
٣٩٢٨٧٤٧٢٠	أضرار مخزون الانتاج التام لسنة ٢٠١٤
٧٣٧٨١٠٠٠	أضرار مخزون الانتاج غير التام لسنة ٢٠١٤
٣٣٥٤٠٠٠	اضرار مخون بضائع بغرض البيع لسنة ٢٠١٤
١٦٨٠٦٧٤٧٩	اضرار المخازن الاخرى
٤٠٧٢١٨٢٤	القيمة الدفترية للموجودات الثابتة والنفقات الإيرادية المؤجلة لسنة ٢٠١٤
٥٠٥٥٩٩٦٦٨	أضرار الحرب لسنة ٢٠٠٣
٧١٣١٣٤٠٨	تسوية عن اختلاف رصيد الحساب الجاري لدى مصرف الموصل للتنمية والإستثمار بموجب السجلات المالية عن رصيده بموجب كشوفات المصرف
١١١٧٠٧٢٥٠	تسوية رصيد الصندوق المدور من سنوات سابقة
١٣٦٧٤١٩٣٤٩	المجموع

نوصي بعرضها على الهيئة العامة للشركة لاتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنها.

#### ١- النقدية :

أ- استخدام المتحصلات النقدية في تغطية مصاريف الشركة دون ايداعها في احد حساباتها الجارية لدى المصارف اذ بلغ رصيد حساب النقد في الصندوق كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ (٩٣٣٧٠٠٠) دينار (تسعة مليون وثلاثمائة وسبعة وثلاثون ألف دينار)، فضلاً عن عدم قيام الشركة بجرد النقد الموجود في الصندوق في نهاية السنة المالية. نوصي بإيداع النقد أولاً بأول لدى المصرف .

ب- عدم قيام الشركة بإستحصال كشوفات بحركة الحسابات الجارية لدى المصارف المبينة في الجدول التالي وتأييد رصيدها كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ وإجراء المطابقة مع ارصدها الظاهرة في السجلات المالية.

ت	اسم المصرف	رقم الحساب	الرصيد بموجب السجلات المالية/ دينار
١	المصرف الصناعي / بغداد	٣٤٨٣	١٨٦١٧٦٠
٢	مصرف الموصل للتنمية والاستثمار/الفرع الرئيسي	٢٨٨٨٧٩	٥١١٩٩٥
٣	مصرف بابل	٤٦٦٥٧	٤٠٠٠٠٠٠٠

مما يتطلب استحصاا كشوفات بحركة الحسابات اعلاه ومطابقتها مع السجلات.

#### ١١- العقـــود:

قامت إدارة الشركة بإبرام عقد مساطحة بتاريخ ٢٠١٨/٥/٢٢ لمدة (١٥) سنة مع (جامعة نركال الاهلية) قيد التأسيس وعقد شراكة بتاريخ ٢٠١٨/١/٧ لإنشاء ملعب كرة قدم واللذان لا يتوافقان مع نشاط الشركة المنصوص عليه بالفقرة (رابعاً- أ) من عقد التأسيس التي أشارت الى (ان نشاط الشركة وما يحق لها القيام به من أجل القيام بنشاطها هو تأسيس المعامل والمصانع اللازمة لإنتاج الاثاث المنزلي واستيراد وشراء ما يقتضيه عمل الشركة). مما يتطلب مفاتحة دائرة تسجيل الشركات لغرض تعديل عقد تأسيس الشركة ، ولدينا بصدد العقدين المذكورين ما يأتي :

أ- اشارت مقدمة عقد المساطحة الى تحديد بدل الايجار السنوي بمقدار (١٥) مليون دينار (خمسة عشر مليون دينار) ولم يتأيد لنا وجود دراسة لتحديد هذا المبلغ اذ اجابت الشركة على استفسارنا المرقم (١٥) بتاريخ ١٤ / ٤ / ٢٠١٩ بان تحديد بدل الايجار جرى استناداً الى قرار الهيئة العامة باجتماعها المعقد بتاريخ ٢٧ / ٥ / ٢٠١٨ باعتبار ان الطرف الثاني سيقوم بإجراء الترميمات اللازمة للبناية محل العقد وانشاء مباني جديدة تؤول ملكيتها الى الطرف الاول بعد انتهاء العقد، في حين ان الفقرة رقم (٧) من العقد لا تلزم الطرف الثاني بالقيام بالاعمال المذكورة انما وردت على سبيل التخبير وليس الالزام. نوصي بإجراء دراسة للموضوع واعادة النظر في فقرات العقد بما يضمن حقوق الشركة.

ب- عدم تسجيل عقد المساطحة لدى دائرة التسجيل العقاري خلافاً للمادة (١٢٦٦-٢) من القانون المدني رقم (٤٠) لسنة ١٩٥١ (المعدل) اذ نصت على (حق المساطحة يجب تسجيله في دائرة التسجيل العقاري) فضلاً عن نص المادة (٣-٢) من قانون التسجيل العقاري رقم (٤٣) لسنة (١٩٧١) (المعدل) التي نصت (لا ينعقد التصرف العقاري الا بالتسجيل في دائرة التسجيل العقاري). نوصي بتسجيل العقد لدى دائرة التسجيل العقاري.

ج- لم يتم تصديق عقد انشاء الملعب لدى الكاتب العدل خلافاً للمادة (١١/ اولاً/ ب) من قانون الكتاب العدول رقم (٣٣) لسنة ١٩٩٨ التي اشارت الى (ان يتولى الكاتب العدل تصديق التوقيع على السند المنظم من قبل ذوي العلاقة وعلى اعترافهم بمضمونه). نوصي بتصديق العقد لدى الكاتب العدل.

د- لم يتضمن عقد إنشاء الملعب الرياضي النص على تاريخ البدء بتنفيذ العقد وتاريخ الإنتهاء من ذلك ، فضلاً عن عدم النص على أيلولة موجودات الملعب في حال انتهاء العقد بإتفاق الطرفين او نتيجة لإخلال احدهما في تنفيذه. مما يتطلب تحديد تاريخ بدء وانتهاء مدة العقد وابلولة الموجودات.

هـ- عدم استقطاع رسم الطابع البالغ (٠,٠٠٣) من مبلغ العقد خلافاً للمادة (٢- ثانياً) من قانون رسم الطابع رقم (٧١) لسنة ٢٠١٢ للعقدين المذكورين اعلاه. مما يتطلب استقطاع المبلغ اعلاه وتحويله الى خزينة محافظة نينوى.

و- عدم ادراج فقرة تحدد مبلغ التأمينات الواجب دفعها لكل العقدين من قبل الطرف الثاني كضمان لحقوق الشركة في حالة الاخلال بتنفيذ شروط العقد المبرم. نوصي بتضمين العقود فقرة تحدد مبلغ التأمينات.

ز- لدى الشركة ثلاثة عقود ايجار بعض موجوداتها مبرمة مع الجهات المدرجة في الجدول أدناه لم يتم استيفاء بدلاتها منذ سنة ٢٠١٤ ولغاية تاريخه ولم يتم تثبيتها كمستحقات في السجلات لضمان استحصال حقوق الشركة .

الجهة المستأجرة	موضوع العقد	مبلغ الإيجار السنوي
الشركة العامة لمعدات الاتصالات والقدرة/مصنع الكندي	تأجير أرض بمساحة (١٢,١٤) دونم	٨٠٠٠٠ / الف دينار
شركة الاندلس للصناعات الكهربائية	تأجير أحد مخازن الشركة	٢٥ / الف دولار
شركة الخزرف لإنتاج المقاطع البلاستيكية	تأجير جملون متضرر	١٧٠٠٠ / الف دينار

مما يتطلب دراسة الموقف الحالي من هذه العقود لضمان حقوق الشركة .

#### خلاصة الرأي :-

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه واستناداً الى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية وتقرير الإدارة المرفق بها متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وأنها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٨ ونتائج نشاطها للفترة المنتهية بذات التاريخ.



مقدم عصام يونس

٤. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٩ / ٤ / ١٨



الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
	١	الموجودات		
		الموجودات الثابتة		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	٨٣٩٧١١١٧	١٢٥٧٢٣٦٤٠
	١١٨	النفقات الايرادية المؤجلة	-	٤٤١٨٥٨
	١٢	مشروعات تحت التنفيذ	٥٢١٤٥٥٣	٥٢١٤٥٥٣
٢	١٥١	استثمارات مالية طويلة الأجل	٣٩٩٥١٣٤٠٣	٣٩٩٥١٣٤٠٣
		مجموع الموجودات الثابتة	٤٨٨٦٩٩٠٧٣	٥٣٠٨٩٣٤٥٤
		الموجودات المتداولة		
	١٣	المخزون (بالكلفة)	٣٠١٧٨٣٦٢٨	٩٤٢٣٨٢٦١٤
٤	١٦	المدينون	١٥٩١٥٧٢٣٥٥	٧٠١١٦١١٧٤
٥	١٨	النقود	٤٣٢٦٥٧٦٧٩	٢٢٣٠٠٤٥٦١
		مجموع الموجودات المتداولة	٢٣٢٦٠١٣٦٦٢	١٨٦٦٥٤٨٣٤٩
		مجموع الموجودات	٢٨١٤٧١٢٧٣٥	٢٣٩٧٤٤١٨٠٣
	٢	مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الأجل		
٦	٢١	رأس المال الاسمي (رأس المال المدفوع)	١٦٦٠٠٠٠٠٠	١٢٦٠٠٠٠٠٠٠
٧	٢٢	الاحتياطيات	١٤٣٧١٩٦٩٠٩	١٣١٥٧٨٨٩٠٧
	٢٢٥	العجز المتراكم	(٥٩٧٢٨٩٦٨٠)	(٥٩٧٢٨٩٦٨٠)
		مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل	٢٤٩٩٩٠٧٢٢٩	١٩٧٨٤٩٩٢٢٧
		مصادر التمويل قصيرة الأجل		
	٢٥	المصارف الدائنة	١٧٨٨٦٠١٥	-
	٢٦	الدائنون	٢٩٦٩١٩٤٩١	٤١٨٩٤٢٥٧٦
٨		مجموع مصادر التمويل قصيرة الاجل	٣١٤٨٠٥٥٠٦	٤١٨٩٤٢٥٧٦
		مجموع مصادر التمويل	٢٨١٤٧١٢٧٣٥	٢٣٩٧٤٤١٨٠٣

مها محسن شندو  
رئيس مجلس الإدارة

والمؤرخ في ١٢ / صباه / ١٤٤٠ هـ

الموافق ١٨ / صباه / ٢٠١٩ م

المحاسب القانوني  
مقدم عصام يونس

ع. ديسان، الرقابة المالية الاتحادية



حسين ابراهيم احمد  
المدير المفوض

٩١٨٦

خضوعاً لتقريرنا المرقم ١٣ / ٢٩ / ٥٨ /

اسامة هشام حجاز  
مدير الحسابات





الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

حساب الإنتاج والمتاجرة والإرباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨

رقم	رقم الدليل	اسم الحساب	رقم الكشف	رقم المحاسبي
٢٠١٨				
دينار				
١٢٩٢١٨٠٠٠		إيرادات النشاط الجاري	١٣	٤٥ - ٤٦
		ينزل: كلفة النشاط الجاري		
٧٢٥٨٤٦٥١		كلفة الإنتاج	١٥	٥
٤٣٩٩٨٢٧٤		كلفة الخدمات الإنتاجية	١٥	٦
(٥٥٩٠٠٠٠)		التغير في مخزون الانتاج غير التام	٤١٢٣	
١١٠٩٩٢٩٢٥		صافي كلفة الانتاج		
(٢٠٩٢٥٠٠٠)		التغير في مخزون الانتاج التام	٤١٢٢	
١٦٠٠٠٠٠		التغير في مخزون بضائع لغرض البيع	٤٢٢	
(١٩٣٢٥٠٠٠)		صافي كلفة النشاط التجاري		
٩١٦٦٧٩٢٥		صافي كلفة النشاط الجاري		
٣٧٥٥٠٠٧٥		مجمل الفائض		
١٤٦٦٦٠٩١		ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	١٥	٧
٢٢٨٨٣٩٨٤		فائض الإنتاج والمتاجرة		
٢٥٠٠٠٠٠		يضاف: فوائد وإيجارات أراضي		
٢٠٧٠٨٣٤١		ينزل: كلفة الخدمات الإدارية	١٥	٨
٤٦٧٥٦٤٣		فائض النشاط التشغيلي (العمليات الجارية)		
		تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى		
١٣٧٦٧٩٨٤٦		الإيرادات الأخرى	١٤	٤٩
		تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى		
١٦٠٠٠٠		المصروفات الأخرى	١٢	٣٩
١٤٢١٩٥٤٨٩		صافي الفائض		
		الفائض موزع كما يلي:		
٢١٠١٢٠٠٠		حصة ضريبة الدخل بموجب كشف رقم (١٦)		
٦٠٥٩١٧٤		احتياطي إلزامي بنسبة (٥%) حسب المادة (٧٣) من قانون الشركات		
١١٥١٢٤٣١٥		الفائض المتراكم		
١٤٢١٩٥٤٨٩				



الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

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

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار
		<u>الإيرادات الجارية</u>	
١٣	٤٣-٤١	إيرادات النشاط الجاري	١٥٤١٣٣٠٠٠
١٤	٤٦	فوائد وبيجات أراضي دائنة	٢٥٠٠٠٠٠
		<u>المصروفات الجارية</u>	١٥٦٦٣٣٠٠٠
٩	٣١	الرواتب والأجور	٨٨٧٥٠٠٠٠
١٠	٣٢	المستلزمات السلعية	٤٠٤٣٦٠٣٧
١١	٣٣	المستلزمات الخدمية	١٣٠٤٢٠٠٠
١	٣٧	الاندثارات	٩٣٣٦٥٧٠
١٢	٣٨٤	الضرائب والرسوم	٣٩٢٢٥٠
			١٥١٩٥٧٣٥٧
		<u>فائض العمليات الجارية (المرحلة الأولى)</u>	٤٦٧٥٦٤٣
		<u>تضاف: الإيرادات التحويلية والآخرى</u>	
١٤	٤٩	الإيرادات الأخرى	١٣٧٦٧٩٨٤٦
		<u>تنزل: المصروفات التحويلية والآخرى</u>	
١٢	٣٩	المصروفات الأخرى	١٦٠٠٠٠
		<u>الفائض القابل للتوزيع (المرحلة الثانية)</u>	١٤٢١٩٥٤٨٩



الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (١)

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

المجموع	الموجودات الحية لأغراض العرض والإنتاج	أثاث وأجهزة مكاتب	عدد وقوالب	وسائط نقل	آلات ومعدات	مباني ومنشآت وطرق	الأراضي	الموجودات الثابتة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	رقم الدليل المحاسبي
٣.٣٥٤٢.٥١	٧٩٠٠٦٠	٦٣١.٥٥٢٤	٢٥٦٤.٠٢٢	٣٦.٢٩٣.٠٠	١٤٦٤٨٢٥٠.٢	٥٤٥٥٣٦٧٨	١٦٩٦٥	الكلفة كما في ٢٠١٨/١/١
٧٦٣٩٥.٠٠	-	٣٦٧٥.٠٠	-	٧٢٧٢.٠٠٠	-	-	-	الإضافات: المشتراة
١٦١٩٦٧٩٧.٠	٧٩٠٠٦٠	٦١٧٨٢٥٢٤	٢٥٦٤.٠٢٢	٣٥٣.٨٧١٤	٦١٥٢٢٦٥.٠	-	-	تنزل: الموجودات المشطوبة
١٤٩٢١٣٥٨١	-	١٦٩.٥٠٠	-	٧٩٩٢٥٨٦	٨٤٩٥٩٨٥٢	٥٤٥٥٣٦٧٨	١٦٩٦٥	الكلفة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
-	-	%(٢٥-١٠)	%(٢٠-١٠)	%(١٢.٥-١٠)	%(١٠-٨)	%(١٠-٣)	-	نسبة الاندثار - قسط ثابت
١٧٧٨١٨٤١١	-	٥.٨٦٩٣٩١	٢٥٣٢٥٨٨	٣٤٢٩٧٣٥.٠	٦٨٩٣٣٣٨٨	٢١١٨٥٦٩٤	-	الاندثارات
٩٣٣٦٥٧.٠	-	١٨٥٨.٠٠	-	٣٩٣.٧٤	٦٧٩٦٧٨٩	١٩٦.٩٠٧	-	مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠١٨/١/١
٢٢٤٥١٣	-	-	-	-	-	٢٢٤٥١٣	-	تضاف: اندثارات الفترة
١٢١٦٨٨.٠٠٤	-	٥.٧٨٢٥٢٤	٢٥٣٢٥٨٨	٣٣٩٩٢٤٣٢	٣٤٣٨.٤٦٠	-	-	تنزل: الاندثار المحول الى حساب الاحتياطات/احتياطي إستبدال الموجودات الثابتة
٦٥٢٤٢٤٦٤	-	٢٧٢٦٦٧	-	٦٩٧٩٩٢	٤١٣٤٩٧١٧	٢٢٩٢٢.٨٨	-	تنزل: الاندثارات المتراكمة للموجودات المشطوبة
٨٣٩٧١١١٧	-	١٤١٧٨٣٣	-	٧٢٩٤٥٩٤	٤٣٦١.١٣٥	٣١٦٣١٥٩.٠	١٦٩٦٥	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
								القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١





الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

كشف الاستثمارات المالية طويلة الأجل كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٨

كشف رقم (٢)

الجهة المستثمر بها	كلفة الشراء دينار	القيمة الاسمية للسهم	عدد الأسهم	طبيعة الاستثمار والسندات المشتراة
شركة طريق الخازر لإنتاج وتجارة المواد الإنشائية (مساهمة مختلطة)	٣٦٣٠٠٠٠٠	دينار واحد	٣٦٣٠٠٠٠٠	صناعي
شركة كركوك لإنتاج المواد الإنشائية (مساهمة مختلطة)	٦١٩٩٩٣٢	دينار واحد	٦١٩٩٩٣٢	صناعي
شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة / الانبار (مساهمة مختلطة)	١٦٣٢١٦٩	دينار واحد	١٦٣٢١٦٩	صناعي
المصرف الأهلي العراقي/بغداد	٢٧٩٢٥٠٢	دينار واحد	٢٧٩٢٥٠٢	استثماري
شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة)	١٠٨٨٠٠	دينار واحد	١٠٨٨٠٠	سياحي
شركة الزخرف لإنتاج المقاطع البلاستيكية	٢٥٠٠٠٠٠٠	دينار واحد	٢٥٠٠٠٠٠٠	صناعي
معمل تقطيع الإسفنج	١٠٢٤٨٠٠٠٠	دينار واحد	١٠٢٤٨٠٠٠٠	صناعي
	٣٩٩٥١٣٤٠٣		٣٩٩٥١٣٤٠٣	المجموع



كشف رقم (٣)

الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
١٣١	مخزون المواد الأولية	٢٠.٥٥٧٥٠	١٦٤١٧٥٦٩٨
١٣٢	مخزون الوقود والزيوت	-	٤٠٠٠٢٣٤٣
١٣٣	مخزون الأدوات الاحتياطية	١.٥٣١٢٠	٥١٩٤١٢٢
١٣٤	مخزون مواد التعبئة والتغليف	-	٥١١.٠٠٠
١٣٥	مخزون المتبوعات	١٣٩١.٧٥٨	٢.٦٤٠.٧٣١
١٣٦١	مخزون الإنتاج التام	٢٢٣٥٨.٠٠٠	٥٩٥٥٢٩٧٢٠
١٣٦٢	مخزون الإنتاج غير التام	٤٢٧٨٤.٠٠٠	١١.٩٧٥.٠٠٠
١٣٧	مخزون البضائع والأراضي بغرض البيع	٤.٠٠٠.٠٠٠	٥٣٥٤.٠٠٠
	مجموع المخزون	٣.١٧٨٣٦٢٨	٩٤٢٣٨٢٦١٤

كشف رقم (٤)

كشف المدينون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
١٦١	مدينون تجاريون	٥٩٤٤١٩٨٠	٥٩٤٤١٩٨٠
١٦١١	مدينون قطاع عام	١٤٦٢٧٦٥٠٠	١١٧٦٨٥٠٠٠
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٢.٥٧١٨٤٨٠	١٧٧١٢٦٩٨٠
١٦٥	مدينو النشاط غير الجاري	٢١١٧٦٩٤	٢١١٧٦٩٤
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة	١٦.٠٠٠.٠٠٠	١٦.٠٠٠.٠٠٠
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	١٣٦٧٤١٩٣٤٩	٥.٥٥٩٩٦٦٨
١٦٦٦	فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة لظروف غير عادية	١٣٨٣٤١٩٣٤٩	٥٢١٥٩٩٦٦٨
١٦٧	سلف	٣١٦٨٣٢	٣١٦٨٣٢
١٦٧٢	سلف المنتسبين	١٥٩١٥٧٢٣٥٥	٧.١١٦١١٧٤
	مجموع المدينون		



الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

كشف إجمالي الأرصدة المدينة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨

تحليل عمر الرصيد الموقوف		الرصيد الموقوف		التفاصيل	اسم الحساب
أكثر من ثلاث سنوات	أقل من سنة	قبل سنة ٢٠٠٣	وطبيعته المحاسبية		
دينار	دينار	دينار	دينار		
٤٤٦٧٢.١٧	-	١٤٧٦٩٩٦٣	٥٩٤٤١٩٨٠		مدينو قطاع عام
١١.٥٠٢.٠٠٠	٢٨٥٩١٥.٠٠	٧١٨٣.٠٠٠	١٤٦٢٧٦٥.٠٠		مدينو قطاع خاص
٢١١٧٦٩٤	-	-	٢١١٧٦٩٤		مدينو نشاط غير جاري
١٦.٠٠٠.٠٠٠	-	-	١٦.٠٠٠.٠٠٠		تأمينات لدى الغير
٥.٥٥٩٩٦٦٨	٨٦١٨١٩٦٨١	-	١٣٦٧٤١٩٣٤٩		فروقات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة نظروف غير عادية
٣١٦٨٣٢	-	-	٣١٦٨٣٢		سلف المنسبين
٦٧٩٢.٨٢١١	٨٩.٤١١١٨١	٢١٩٥٢٩٦٣	١٥٩١٥٧٢٣٥٥		إجمالي الأرصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية



الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (٥)

كشف بالنقود كما في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
١٨١	نقدية لدى الصندوق	٩٣٣٧.٠٠٠	١١١٧.٧٢٥.٠
١٨٣	نقدية لدى المصارف		
١٨٣١	مصرف الرافدين/ نينوى/ ٨٠٠٠٦٩	١٧٩٤٩٤١١	٣٣٨٧٤٨٢٩
١٨٣٢	المصرف الصناعي/ بغداد/ ٣٤٨٣	١٨٦١٧٦.٠	١٨٦١٧٦.٠
١٨٣٣	المصرف الصناعي/ نينوى/ ٣٥	٢٩٩٧٥١٣	١٠٧٠٧٥٢
١٨٣٤	مصرف الموصل للتنمية والاستثمار/ الأندلس/ ٢٩٠١٨٦	-	٧٣٨٣١٧٣٥
١٨٣٥	مصرف الموصل للتنمية والاستثمار/ الرئيسي/ دولار/ ٢٨٨٨٧٩	٥١١٩٩٥	٥١١٩٩٥
١٨٣٦	مصرف الموصل للتنمية والاستثمار/ الأندلس/ دولار/ ٢٨٩٥٩٦	-	١٤١٢٤.٠
١٨٣٧	مصرف بابل/ فرع الموصل/ ٤٦٧٥٩	٤٠.٠٠٠.٠٠٠	-
	مجموع النقود	٤٢٣٣٢.٦٧٩	١١١٢٩٧٣١١
		٤٣٢٦٥٧٦٧٩	٢٢٣.٠٤٥٦١

كشف رقم (٦)

كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
٢١١	رأس المال الاسمي (المدفوع)	١٢٦.٠٠٠.٠٠٠	١٢٦.٠٠٠.٠٠٠
	الرصيد كما في ٢٠١٨/١/١	٤.٠٠٠.٠٠٠	-
	يضاف الحركة خلال السنة	١٦٦.٠٠٠.٠٠٠	١٢٦.٠٠٠.٠٠٠
	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١		
	عدد الأسهم		
	قيمة السهم		
	دينار واحد		
٢١١	رأس المال المدفوع موزع كما يلي:		
	مساهمة القطاع العام	٤٤٨٢.٠٠٠.٠	٤٤٨٢.٠٠٠.٠
	مساهمة القطاع المختلط	١٣٧٤٤٢٤.٠	١٣٧٤٤٢٤.٠
	مساهمة القطاع الخاص	١١٩٨.٥٥٧٦.٠	٧٩٨.٥٥٧٦.٠
	المجموع	١٦٦.٠٠٠.٠٠٠	١٢٦.٠٠٠.٠٠٠
		% ٢٧	
		% ٠.٨	
		% ٧٢.٢	
		% ١٠٠	





الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (٧)

كشف الاحتياطات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨

المجموع	الفائض المتراكم (ارباح غير موزعة)	احتياطات متنوعة	احتياطي عام المادة (٧٣) من قانون الشركات	احتياطي أسهم مجانية	احتياطي إعادة تقييم موجودات ثابتة	احتياطي المكاسب الرأسمالية	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	احتياطي توسعات		التفاصيل
								احتياطي توسعات غير مستخدم	احتياطي توسعات مستخدم	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٣١٥٧٨٨٩٠٧	١٢٣٨٩٦٣٧٠	٨٧٠٨١٧٧٤٥	١٥٣٩٠٣٨٨	٩١٨٤٣٩٣	١٠٦٨٥١	٧٨١٩٠٨٠٦	٢٢٢٩٦٩٢٦	١٨٣٥٤٣٣٢٨	١٢٣٦٢١٠٠	الرصيد كما في ١/ ١/ ٢٠١٨
١٢١٤٠٨٠٠٢	١١٥١٢٤٣١٥	-	٦٠٥٩١٧٤	-	-	-	٢٢٤٥١٣	-	-	يضاف: الحركة خلال السنة
١٤٣٧١٩٦٩٠٩	٢٣٩٠٢٠٦٨٥	٨٧٠٨١٧٧٤٥	٢١٤٤٩٥٦٢	٩١٨٤٣٩٣	١٠٦٨٥١	٧٨١٩٠٨٠٦	٢٢٥٢١٤٣٩	١٨٣٥٤٣٣٢٨	١٢٣٦٢١٠٠	الرصيد كما في ٣١/ ١٢/ ٢٠١٨



الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (أ)

كشف الدائنون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	مجهزون تجاريون	٢٦١
٣٣٨٩٧٢.٠	٣٣٨٩٧٢.٠	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
١٠٤٩٩٦٧٣	١٠٤٩٩٦٧٣	دائنو النشاط غير الجاري	٢٦٥
		حسابات دائنة متنوعة	٢٦٦
٨٥٩٥.٠٠٠	٨٨٣٥٢.٠٠٠	تأمينات مستلمة وحسابات التوفير	٢٦٦١
١١٤٦١١.٨٥	-	إيرادات مستلمة مقدماً	٢٦٦٢
٢٧١٥١.٠٠	٨٣٦٥١.٠٠	مصاريق مستحقة	٢٦٦٣
١٤٦٣٢٣.٠	١٤٦٣٢٣.٠	رواتب وأجور معادة	٢٦٦٥
٢.٤٧٣٩٤١٥	٩٨١٨.٣٣٠	استقطاعات لحساب الغير	٢٦٧
١.٣.٠٠٠	١.٣.٠٠٠	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٢٦٧١
١.٠١٢٨.٠٠	١.٠١٢٨.٠٠	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	٢٦٧٢
١١١٥٨.٠٠	١١١٥٨.٠٠	دائنو توزيع الأرباح	٢٦٨
٦٨٣٢١٣٩٢	٦٨٣٢١٣٩٢	حصة المساهمين	٢٦٨١
١٠.٣٦٩.٩٦	٨٤٩.٥.٩٦	حصة الضريبة	٢٦٨٢
١٦٨٦٩.٤٨٨	١٥٣٢٢٦٤٨٨	مجموع الدائنون	
٤١٨٩٤٢٥٧٦	٢٩٦٩١٩٤٩١		



الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

كشف إجمالي الأرصدة الدائنة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨

تحليل عمر الرصيد الموقوف			الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	التفاصيل
أكثر من ثلاث سنوات دينار	اقل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار		
٣٣٨٩٧٢٠٠	-	-	٣٣٨٩٧٢٠٠	اسم الحساب مجهزون قطاع خاص
١٥٠٠٠٠٠	٢٤٠٢٠٠٠	٨٤٤٥٠٠٠٠	٨٨٣٥٢٠٠٠	تأمينات مستلمة
١٠٤٩٩٦٧٣	-	-	١٠٤٩٩٦٧٣	دائنو نشاط غير جاري
٢٧١٥١٠٠	٥٦٥٠٠٠٠	-	٨٣٦٥١٠٠	مصاريف مستحقة
١٤٦٣٢٣٠	-	-	١٤٦٣٢٣٠	رواتب واجور معادة
١١١٥٨٠٠	-	-	١١١٥٨٠٠	استقطاعات لحساب الغير
٦١٦٥٧٧٦٣	-	٦٦٦٣٦٢٩	٦٨٣٢١٣٩٢	دائنو توزيع الأرباح
٦٣٨٩٣٠٩٦	٢١٠١٢٠٠٠	-	٨٤٩٠٥٠٩٦	حصة المساهمين حصة الضريبة
١٧٦٧٤١٨٦٢	٢٩٠٦٤٠٠٠	٩١١١٣٦٢٩	٢٩٦٩١٩٤٩١	إجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية





الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (٩)

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار
٣١٢٠	الأجور النقدية للعمال	
٣١٢١	أجور	٨٤٧.٩٥٠.٠
٣١٢٨	مكافآت تشجيعية	٤٠٤١.٠٠٠
	مجموع الرواتب والأجور	٨٨٧٥.٥٠٠

كشف رقم (١٠)

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار
٣٢١	الخامات والمواد الأولية	٣١٣٤٣٥.٠
٣٢٢	الوقود والزيوت	
٣٢٢١	مواد نفطية	٣٣٢٣٢٥.٠
٣٢٢٣	زيوت وشحوم	٥٤١٥.٠
		٣٨٦٤٧٥.٠
٣٢٣	الأدوات الاحتياطية	٢٤٩٤٥
٣٢٥	المتنوعات	
٣٢٥١	اللوازم والمهمات	٤٨٥٨٨٤٢
٣٢٥٢	القرطاسية	٢٣٥٧٥.٠
		٥٠٩٤٥٩٢
٣٢٦	تجهيزات العاملين	
٣٢٦٣	مواد طبية	١١٢٥.٠
٣٢٧	المنيا والكهرباء	
٣٢٧١	المنيا	٣٥.٠٠٠
٣٢٧٢	الكهرباء	٦٢.٠٠٠
		٩٧.٠٠٠
	مجموع المستلزمات السلعية	٤٠٤٣٦.٣٧



كشف رقم (١١)

الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

رقم الدليل المداسيبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار
٣٣١	خدمات الصيانة	١٠٥٠٠٠
٣٣١٢	صيانة مباني وإنشآت وطرق	١٣٤٢٥٠٠
٣٣١٣	صيانة الآلات والمعدات	١٣٣٣٥٠٠
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل وانتقال	٢٧٨١٠٠٠
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة	١٤٦٠٠٠
٣٣٣١	دعاية وإعلان	٦٧٥٠٠
٣٣٣٢	نشر وطبع	٤٣٩٥٠٠
٣٣٣٣	ضيافة	٦٥٣٠٠٠
٣٣٤	نقل وإيفاد واتصالات	٢٠٥٢٠٠٠
٣٣٤١	نقل العاملين	٤٤١٥٠٠
٣٣٤٤	اتصالات عامة	٢٤٩٣٥٠٠
٣٣٥	استنجاز موجودات ثابتة	٣٢٥٠٠٠
٣٣٥٤	استنجاز وسائل نقل وانتقال	٢٥٥٠٠
٣٣٦	مصرفوات خدمية متنوعة	٦١٥٠٠٠٠
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	٦١٤٠٠٠
٣٣٦٨	خدمات محاسبية	٦٧٨٩٥٠٠
٣٣٦٩	مصرفوات خدمية أخرى	١٣٠٤٢٠٠٠
	مجموع المستلزمات الخدمية	



الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

كشف بحسابات الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار
٣٨	المصروفات التحويلية	٢٠١٨
٣٨٤	الضرائب والرسوم	
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم أخرى	٣٩٢٢٥٠
	مجموع المصروفات التحويلية	٣٩٢٢٥٠
٣٩	المصروفات الأخرى	
٣٩٢	خسائر رأسمالية	١٦٠٠٠٠
	مجموع المصروفات الأخرى	١٦٠٠٠٠
	المجموع	٥٥٢٢٥٠



الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (١٣)

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار
٤١	إيرادات نشاط الإنتاج السلعي	
٤١٢	إيرادات نشاط الصناعات التحويلية	١٤٩٣٩٩٥٠٠
٤١٧	إيرادات بيع المخلفات	٤٧٣٣٥٠٠
	مجموع إيرادات نشاط الإنتاج السلعي	١٥٤١٣٣٠٠٠
٤٢	إيرادات النشاط التجاري	
٤٢١	صافي مبيعات بضائع بغرض البيع	١٦٠٠٠٠٠
٤٢٢	تغير مخزون بضائع لغرض البيع	(١٦٠٠٠٠٠)
	مجموع إيرادات النشاط التجاري	-
	مجموع إيرادات النشاط الجاري لاغراض العمليات الجاري	١٥٤١٣٣٠٠٠
	ينزل: التغير في المخزون*	(٢٤٩١٥٠٠٠)
	مجموع إيرادات النشاط الجاري لاغراض حساب الإنتاج والمتاجرة والارباح والخسائر	١٢٩٢١٨٠٠٠

\* بلغت كلفة الاضرار التي لحقت بالمخزون (الانتاج التام وغير التام وبضائع بغرض البيع) خلال احداث محافظة نينوى منذ شهر حزيران /٢٠١٤ مبلغ (٤٧٠٠٠٩٧٢٠) دينار (اربعمائة وسبعون مليون وتسعة الاف وسبعمائة وعشرون دينار) الامر الذي ادى الى ظهور حساب تغير المخزون بمبلغ (٢٤٩١٥٠٠٠) دينار (اربعة وعشرين مليون وتسعمائة وخمسة عشر الف دينار) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١.

كشف رقم (١٤)

كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار
٤٦	الفوائد وإيجارات الأراضي	
٤٦٢	إيجارات الأراضي	٢٥٠٠٠٠٠
٤٩	الإيرادات الأخرى	
٤٩١	إيرادات سنوات سابقة	١٣٧٦٧٩٨٤٦
	مجموع الإيرادات الأخرى	١٤٠١٧٩٨٤٦



الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (١٥)

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨

المجموع	كلفة الخدمات الإدارية	كلفة الخدمات التسويقية	كلفة الخدمات الإنتاجية	كلفة الإنتاج	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
	٨	٧	٦	٥		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار		
٨٨٧٥٠٠٠٠	٨٨٧٥٠٠٠	٨٨٧٥٠٠٠	٢٦٦٢٥١٥٠	٤٤٣٧٥٢٥٠	كلفة العاملين	٣١
٤٠٤٣٦٠٣٧	٤١١٨١٨٤	٤١١٨١٨٤	١٢٣٥٤٥٥٣	١٩٨٤٥١١٦	المستلزمات السلعية	٣٢
١٣٠٤٢٠٠٠	٦٣٨٩٢٠٠	٧٣٩٢٠٠	٢٢١٧٦٠٠	٣٦٩٦٠٠٠	المستلزمات الخدمية	٣٣
٩٣٣٦٥٧٠	٩٣٣٦٥٧	٩٣٣٦٥٧	٢٨٠٠٩٧١	٤٦٦٨٢٨٥	الاندثارات	٣٧
٣٩٢٢٥٠	٣٩٢٢٥٠	-	-	-	ضرائب ورسوم أخرى	٣٨٤
١٥١٩٥٧٣٥٧	٢٠٧٠٨٣٤١	١٤٦٦٦٠٩١	٤٣٩٩٨٢٧٤	٧٢٥٨٤٦٥١	المجموع	





الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (مساهمة مختلطة)

كشف احتساب الضريبة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨

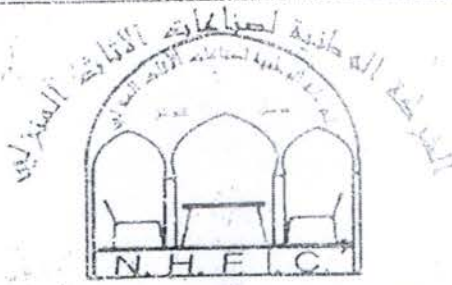
كشف رقم (١٦)

التفاصيل	دينار
الفائض بموجب العمليات الجارية	٢٠١٨
الإضافات	١٤٢١٩٥٤٨٩
مصروفات عرضية	١٦٠٠٠٠
احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	٢٢٤٥١٣
	٣٨٤٥١٣
التقديرات	
إيرادات العقارات المؤجرة للغير	(٢٥٠٠٠٠٠)
الربح الخاضع للضريبة	١٤٠٠٨٠٠٠٢
حصص ضريبة الدخل *	٢١٠١٢٠٠٠

\* احتساب ضريبة الدخل بنسبة (١٥%) استنادا الى قانون ضريبة الدخل رقم (١١٣) لسنة ١٩٨٢ (المعدل)



Nationality Household  
Furniture Industry  
Company



الشركة  
الوطنية لصناعات  
الأثاث المنزلي

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

تقرير مجلس ادارة الشركة الوطنية لصناعات الاثاث المنزلي للسنة المنتهية

بتاريخ ٢٠١٨/١٢/٣١

**اولاً:** نبذة مختصرة عن تاريخ الشركة واهدافها

١- تأسست الشركة عام ١٩٨٦ وفق لاحكام قانون الشركات المرقم ٣٦ لسنة ١٩٨٣ و براسمال قدره (١٠,٠٠٠,٠٠٠) دينار عشرة ملايين دينار وتم تعديله وفق احكام قانون الشركات المرقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ المعدل ونمت زيادة رأس المال خلال السنوات السابقة اغاية ٢٠٠٩/١٢/٣١ الى (٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠) تسعمائة مليون دينار وتمت الزيادة لأراس المال حسب قانون الشركات المرقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ بنسبة ٤٠% في سنة ٢٠١٠ ليصبح رأس المال (١,٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠) دينار مليار ومئتان وستون مليون دينار.

**ثانياً:** وبالنظر لما تعرضت له الشركة من خراب ونهب لموجوداتها الثابتة والمخازن خلال سيطرة عصابات داعش الارهابي وبعد اتمام عمليات التحرير المباركة تمت زيادة رأس المال سنة ٢٠١٨ وبنسبة ٣١,٥% ليصبح (١,٦٦٠,٠٠٠,٠٠٠) دينار مليار وستمائة وستون مليون دينار حالياً مقسم كما يلي :-

١- القطاع العام وبنسبة ٢٧% من رأس المال ويشمل:-

أ- المصرف الصناعي ٢٠١,٦٠٠,٠٠٠ سهم

ب- هيئة ادارة اموال الاوقاف ٧٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم

ج- دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي ٧٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم

د- شركة اعادة التأمين العراقية ٣٧,٨٠٠,٠٠٠ سهم

هـ - شركة التأمين الوطنية ٢٧,٠٠٠,٠٠٠ سهم

و- شركة التأمين العراقية ٣٧,٨٠٠,٠٠٠ سهم

٢- القطاع المختلط وبنسبة ٠,٨% من رأس المال

٣- القطاع الخاص وبنسبة ٧٢,٢% من رأس المال

**ثالثاً:** تقع الشركة في مدينة الموصل وليس لها فرع داخل القطر وخارجه.

**رابعاً:** للشركة حصة بصفة مؤسس برأس مال الشركات الآتية :-

أ- شركة الخازر لانتاج المواد الانشائية (٣٦,٣٠٠,٠٠٠) سهم.







حادى عشر:

كشف باسماهم اعضاء مجلس الادارة والجهة التي يمثلها وعدد الاسهم

ت	الاسم الثلاثي	الجهة التي يمثلها	مقدار المساهمة
١	مها محسن شندو	رئيس المجلس/ قطاع خاص	١٤٥٠,٠٠٠
٢	حسن ابراهيم احمد	عضو/ قطاع خاص/ مدير مفوض	١٩٤,٠٢٨,٣٧٧
٣	محمود شيث احمد	نائب رئيس المجلس/ قطاع عام / ممثل الوزارة	غير مساهم
٤	نهال حسن ابراهيم حسن	عضو/ قطاع خاص	١٥٢,١٧٧,٨٠٢
٥	زينة صبحي محمد	عضو/ ممثل المصرف الصناعي	٢٠١,٦٠٠,٠٠٠
٦	عمار عبد العفار ذنون	عضو/ ممثل مصرف الموصل	٢٣,١٣٢,٧٧٣
٧	احمد عبد الكريم عبد الرزاق	عضو/ قطاع خاص	٢,٤٥٠,٠٠٠

ثاني عشر:

كشف باسماهم العاملين الذين يتقاضون اعلى اجر خلال سنة ٢٠١٨

ت	الاسم الثلاثي	عنوان العمل	الاجر الذي تقاضاه خلال سنة ٢٠١٨
١	عبد محمد صالح	مدير الادارة	٢,٥٤٦,٥٠٠
٢	حسن يونيس صالح	مدير الرقابة	٢,٥٣٠,٠٠٠
٣	مروان سعيد سليمان	مدير الصيانة	٥,٥٢٣,٥٠٠
٤	خالد فتحي عبدالله	مسؤول السواق	٢,٥٣٠,٥٠٠

المدير المفوض  
حسن ابراهيم احمد



مدير الحسابات  
اسامة هشام محمد