

National Metallic industries
and Bicycles Co.



شركة الوطنية للصناعات المعدنية والحراجات
(قطاع مستخدم)

رأس المال (٥٠٠٠) مليون دينار

العدد ٧٨٢

التاريخ ٢٠٠١ / ١٠ / ١٢



الى / هيئة الاوراق المالية
م / الحسابات الختامية

الافضاح
٢٠٠١ / ١١ / ١١

نهدىكم تحياتنا ..
نرفق لكم طيا الحسابات الختامية للسنة المالية (٢٠٢٠) بعد المصادقة
عليها من قبل ديوان الرقابة المالية ، راجين تفضلكم بالاستلام والاطلاع .

مع التقدير.

المدير المفوض
سهام نجم كاظم



المرفقات :

- الحسابات الختامية الاصلية والمصادق عليها .

نسخه منه الى :

* سوق العراق للاوراق المالية . نفس الغرض مع التقدير .

* الحسابات * الرقابة

* الاضبارة الخاصة .

بغداد - قضاء المحمودية - هاتف ٥٤٦٢٩١٠ - بدالة ثلاثة خطوط - فاكس ٥٤٦٢٩١٣ - ص.ب. ٢٥٠٠٩ المحمودية

موبايل ٠٧٩٠١٩١٦٤٢٣ - البريد الالكتروني nmibc.m@yahoo.com

الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة) // بغداد
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

رقم الصفحة

المحتويات:

١٨-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب الإنتاج و المتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع
٣	- كشف العمليات الجارية
٤	- كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
	- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
	الكشوفات التحليلية المرفقة:
٥	١ الموجودات الثابتة و اندثارها
٦	٢ الاستثمارات المالية
٧	٣ المخزون
٨	٤ المدينون
٩	- إجمالي الارصدة المدينة
١٠	٥ النقود
١١	٦ رأس المال
١٢	٧ الاحتياطيات
١٣	٨ العجز المتراكم
	٩ التخصيصات
١٤	١٠ الدائون
١٥	- إجمالي الارصدة الدائنة
١٦	١١ الرواتب و الأجور
١٧	١٢ المستلزمات السلعية
١٨	١٣ المستلزمات الخدمية
١٩	١٤ حساب الاستخدامات الأخرى
٢٠	١٥ إيرادات النشاط الجاري
٢١	١٦ الإيرادات التحويلية والأخرى
٢٢	١٧ توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
٢٣	١٨ المزاي العينية
٢٤	١٩ كشف مقارنة الأرقام الرئيسية في الحسابات الختامية للسنوات الخمسة
	- تقرير ادارة الشركة



جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم : ب/ ٨ / ٢٩ / ١٢ / ١٧٦٣١

التاريخ : ٢٧ / ٤ / ١٤٤٣ هـ

٥ / ١٠ / ٢٠٢١ م



الى / السادة مساهمي الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة) بغداد/المحترمين
م/ البيانات المالية للشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات
للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول/ ٢٠٢٠

بعد التحية :

فحصنا البيانات المالية للشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة) /بغداد عدا
(كشف التدفق النقدي) كما في ٣١/كانون الأول/ ٢٠٢٠ ، وذلك 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 الادارة مسؤولية اعداد البيانات المالية والافصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير
المحاسبية المعتمدة ، بالإضافة الى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها ، وخاصة فيما يتعلق
بالاعداد والافصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الاخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب ،
كما تشتمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات
المحاسبية المناسبة .

٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في ابداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب الشركة
الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة) ذي العدد (٣١٤) في ٢/٦/ ٢٠٢١ استناداً
لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والحسابية وأدلة الاثبات التي توفرت لدينا ،
طبقاً لادلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت خالية من الأخطاء
الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة.

٣- تم تقييم مخزون الانتاج التام آخر المدة بالقيمة التحصيلية الصافية كونها اقل من الكلفة اما مخزون البضائع بغرض البيع فقد تم تقييمه بالكلفة كونها اقل من القيمة التحصيلية الصافية ، كما تم تقييم مخزون الانتاج غير التام آخر المدة بالكلفة وحسب مراحل الإنتاج ، طبقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالخزين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقتضي بتقييم الخزين آخر المدة بالكلفة او القيمة التحصيلية الصافية أيهما اقل .

الملاحظات والتحفظات

١- البيانات المالية

أ- لم تقم الشركة بأعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه ضمن البيانات المالية المقدمة الى هذا الديوان خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ والمبلغ الى الشركة بموجب كتابنا ذي العدد (٢/٥/٥/١٧٦٣٨) في ٢٠٢٠/١٢/١٦ اضافة لمخالفة ذلك القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة واخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/١٢/١٩٣٠٩) في ٢٠٢٠/١٢/٣١ عن البيانات المالية للسنة ٢٠١٩/٢٠١٩ ، نوصي بإعداد الكشف المذكور اعلاه والايفاء بكافة متطلبات اعداد البيانات المالية والقواعد المحاسبية .

ب- عدم مراعاة الدقة عند اعداد البيانات المالية للشركة اذ قدمتها رفقة كتابها المرقم بالعدد (٧٦) في ٢٠٢١/٢/١ لوجود اخطاء ونواقص خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ والمبلغ الى الشركة بموجب كتابنا المرقم بالعدد (٢/٥/٥/١٧٦٣٨) في ٢٠٢٠/١٢/١٦ فقد تم إعادة تلك البيانات الى الشركة بموجب كتاب الديوان المرقم بالعدد (٤٠١٠) في ٢٠٢١/٢/١٥ الا ان الشركة تأخرت باتخاذ ما يلزم بشأن ذلك واعادت تقديمها الى الديوان بموجب كتابها المرقم بالعدد (٣٤١) في ٢٠٢١/٦/٢ ، نوصي بمراعاة الدقة في اعداد البيانات المالية والالتزام بارسالها مستقبلاً ضمن الموعد المحدد

٢- تقرير مجلس الإدارة

مازال تقرير مجلس الإدارة المقدم عن نشاط الشركة للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ يفتقر إلى بعض المعلومات والمؤشرات مما يشكل مخالفة للقاعدة المحاسبية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والخاصة بـ(الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية) ومنها على سبيل المثال :-

أ- كشف تفصيلي بأعداد العاملين في الشركة مبيناً فيه الملاك المصدق من قبل مجلس الإدارة والملاك الفعلي وحسب المستويات الإدارية والفنية حيث جرى الإشارة في التقرير إلى أعداد العاملين الفعلي بشكل اجمالي والبالغ (٩٤) منتسب .

- ب- اسباب الخيسائر المترتبة على الشركة وأثارها والعوامل الداخلية والخارجية المؤثرة فيها .
- ج- المشاكل والمعوقات التي واجهتها الشركة والاجراءات المتخذة لمعالجتها مع بيان اسبابها .
- د- التدابير والإجراءات المتخذة من قبل الشركة للحفاظ على سلامة البيئة .
- هـ- كشف تفصيلي بالدعاوى القضائية المقامة على الشركة وبالعكس .
- و- الديون المترتبة بذمة الغير والمبالغ المستحقة خلال السنة .
- ز- كشف بالعقود المبرمة من قبل الشركة مع الغير وكذلك عقود تأجير عقاراتها (الاستثمارات) .
- نوصي بضرورة الايفاء بمتطلبات الافصاح عن كافة المعلومات والبيانات في تقرير الادارة استناداً الى القاعدة المحاسبية اعلاه.

٣- نشاط الشركة

أ- الخطط ونتائج تنفيذها

أولاً: خطة الانتاج :-

يبين الجدول أدناه الخطة الإنتاجية للشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ونسب التغير في

الانتاج عن السنة السابقة :-

نسبة التغير في الانتاج عن السنة السابقة	نسبة تحقق الخطة الانتاجية	نسبة الانتاج المحطط الى	نسبة الطاقات المتاحة الى الطاقات التصميمية	الإنتاج المنتحق		الانتاج المحطط	الطاقات المتاحة	الطاقات التصميمية	وحدة القياس	اسم المنتج
				٢٠١٩	٢٠٢٠					
%	%	%	%	(٥)	(٤)	(٣)	(٢)	(١)		
٥٠(٥-٤)	(٣:٤)	(٢:٣)	(١:٢)							
-	-	٠,٣	٤٩	-	-	٢٠٠	٦٠٣٤٥	١٢٤٠٠٠	عدد	درجات هوائية
-	-	٠,٤	٨١	-	-	١٥	٤٠٥٠	٥٠٠٠	عدد	كرسي المعوقين (كبار وصغار)
-	-	٥	٥١	-	-	٥٥٠	١١٧٥٦	٢٢٩٢٥	طن	أنابيب معدنية
٢٥٧	٩٥	٥٣	١٠٠	٤٢٧٨	١٥٢٦٤	١٦٠٠٠	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	عدد	أثاث معدني وطني
-	-	٢٥	١٠٠	-	-	٩٦٠	٣٨٤٠	٣٨٤٠	م	كرفانات

من خلال مقارنة الخطة الانتاجية مع الطاقات التصميمية والمتاحة والانتاج الفعلي تمكنا من تشخيص بعض الملاحظات عنها علماً ان اغلب هذه الملاحظات قد تم تأشيرها في تقاريرنا للسنوات السابقة اخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/١٢/١٩٣٠٩) في ٢٠٢٠/١٢/٣١ والخاص بالبيانات المالية للسنة /٢٠١٩ دون ان يتم وضع الحلول لها بهدف تطوير انتاج الشركة :-

(١) انخفاض نسب الطاقات المتاحة الى الطاقات التصميمية للمنتجات (الدراجات الهوائية والأنابيب المعدنية) اذ بلغت (٤٩% - ٥١%) على التوالي بسبب تقادم المكنات والمعدات وعدم امكانية ادامتها وفق ما يبيته الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٣) في

٢٠٢١/٦/٢٨

(٢) عدم الدقة في وضع الخطة الانتاجية وعدم الاستغلال السليم للطاقات المتاحة اذ لاحظنا ان نسب الانتاج المخطط الى الطاقات المتاحة تراوحت ما بين (٣,٠% - ٥٣%) من هذه الطاقات لاغلب منتجات الشركة وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا رقم (٣) بتاريخ ٢٨/٦/٢٠٢١ بأن التخطيط يتم بناءً على الطلبات المقدمة الى الشركة لتجنب تراكم الرصيد في المخازن من الانتاج التام وخاصة تلك المنتجات التي ليست عليها طلبات في الاسواق المحلية .

(٣) عدم قيام الشركة باستغلال الخطة الانتاجية للمنتجات (الدراجات الهوائية وكروسي المعوقين (كبار وصغار) والاناييب المعدنية وكرفانات) وفق ما بينته الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٨/٦/٢٠٢١ الى وضع السوق المحلي وفتح الاستيرادات على المنتجات المشابهة وعدم وجود دعم للمنتوج الوطني وتطبيق التعريف الكمركية وعزوف الوزارات ودوائر الدولة عن الشراء من القطاع المختلط .

(٤) ارتفاع نسب التغيير لمنتج اثاث معدني وطبي وبنسبة (٢٥٧%) وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٨/٦/٢٠٢١ الى ان ذلك يعود الى انتاج ارجل كراسي وهياكل منضدة طعام. نوصي بمعالجة اسباب عدم الاستغلال السليم للطاقات المتاحة ودراسة حالة الالات والمعدات والخطوط الانتاجية المتوفرة والتخطيط للاستفادة من طاقاتها وتطويرها والوقوف على معوقات الانتاج واتخاذ السبل الكفيلة لتلافيها وتحسين نوعية المنتجات وتخفيض كلفها بما يضمن تحقيق المنافسة المطلوبة في الاسواق المحلية .

ثانياً: خطة المبيعات

يبين الجدول أدناه خطة مبيعات الشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ومقارنة مبيعات السنة

الحالية مع السنة السابقة:-

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة للسنة ٢٠٢٠	المبيعات الفعلية للسنة ٢٠٢٠	المبيعات الفعلية للسنة ٢٠١٩	نسبة تنفيذ خطة مبيعات السنة/٢٠٢٠	نسبة التعبير في مبيعات السنة الحالية عن السنة السابقة (٢-٣): ٣%
الدراجات الهوائية	عدد	٢٠٠	١٢	١٠	٦	٢٠
الاناييب المعدنية	طن	٥٥٠	-	-	-	-
كراسي معوقين (كبار وصغار)	عدد	١٥	١	٦	٧	(٨٣)
اثاث معدني وطبي	عدد	١٦٠٠٠	١٤٩٩٤	٤٣٢٨	٩٤	٢٤٦

ومن خلال دراسة بيانات الجدول اعلاه تم استخلاص المؤشرات التالية :-

(١) تدني نسب تحقق خطة المبيعات بالنسبة لمنتجات (الدراجات الهوائية وكروسي معوقين (كبار وصغار) اذ بلغت نسب التنفيذ (٦%، ٧%) على التوالي ولم تحقق الشركة اي انتاج للاناييب المعدنية علماً ان الشركة بينت ذلك في اجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في

٢٠٢١/٦/٢٨ يعود الى عدم حماية المنتج الوطني وكثرة المعروض في السوق من المنتجات المتشابهة وبأسعار تنافسية .

(٢) عدم تحقق مبيعات الشركة للسنة الحالية عن السنة السابقة لمنتج (الاناييب المعدنية) والانخفاض لمنتج كرسي معوقين (كبار وصغار) وبنسب (٨٣%) وقد بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٠٢١/٦/٢٨ بسبب عدم ورود طلبات شراء الى الشركة من قبل الوزارات ودوائر الدولة مع وجود منتجات مماثلة في السوق المحلية .

(٣) ارتفاع مبيعات الشركة لمنتج (اثاث معدني وطبي) عن السنة السابقة وبنسب (٢٤٦%) وقد بررت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٠٢١/٦/٢٨ بسبب ورود طلب على هذه المنتجات مثل إنتاج ارجل كراسي وهياكل منصدة طعام .

نوصي مراعاة الدقة والاهتمام عند وضع خطة مبيعات الشركة وتحديد اسباب الانخفاض في اغلب المنتجات ومعالجتها لغرض مواكبة التطور الحاصل في مجال نشاط الشركة والتخطيط للمنتجات المتوقع انتاجها ومراعاة ظروف السوق واذواق المستهلكين لغرض التمكن من زيادة مبيعات الشركة وتحقيق اهداف الشركة .

ب- نتيجة النشاط

اظهرت نتيجة النشاط الجاري للمرحلة الاولى (النشاط التشغيلي) عجزاً مقداره (٦٤٩٢٣١) الف دينار (ستمائة وتسعة واربعون مليون ومائتان وواحد وثلاثون الف دينار) بانخفاض بنسبة (١%) عن عجز السنة السابقة البالغ (٦٤١٢٠٢) الف دينار (ستمائة وواحد واربعون مليون ومائتان واثنان الف دينار) وقد انخفض العجز في المرحلة الثانية للنشاط الاجمالي الى مبلغ (٢٩٨٨٠٦) الف دينار (مائتان وثمانية وتسعون مليون وثمانمائة وستة الاف دينار) وبنسبة (٤٥%) عن عجز السنة السابقة البالغ (٥٤١٤١٤) الف دينار (خمسمائة وواحد واربعون مليون واربعمائة واربع عشرة الف دينار) ولنفس المرحلة ، ومن خلال دراسة وتحليل نتيجة النشاط تم استخلاص المؤشرات التالية :-

أولاً: انخفاض إيرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٤٤١٥٧٠) الف دينار (اربعمائة وواحد واربعين مليون وخمسمائة وسبعين الف دينار) وبنسبة (٩٠%) عن السنة السابقة ، ولدينا بشأنه مايلي :-

(١) انخفاض صافي مبيعات الشركة من منتجاتها المختلفة بمقدار (١٠٤٨٨١) الف دينار (مائة واربعة ملايين وثمانمائة وواحد وثمانين الف دينار) وبنسبة (٦٧%) عن السنة السابقة وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٠٢١/٧/١٠ ان سبب ذلك يعود الى عدم حماية المنتج المحلي ووجود منتج مشابه وبأسعار تنافسية وقلة طلبات الشراء على منتجات الشركة من قبل الوزارات ودوائر الدولة .

(٢) انخفاض صافي مبيعات بضائع بغرض البيع بمقدار (٢٠٠٣٩٨) الف دينار (مائتين مليون وثلاثمائة وثمانية وتسعين الف دينار) وبنسبة (٥٨٤%) عن السنة السابقة وتعود الى قلة طلبات الشراء من السوق المحلي من الوزارات ودوائر الدولة وغيرها وفق اجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (١٢) في ٢٠٢١/٧/١٠ ان سبب ذلك يعود الى قلة طلبات الشراء من السوق المحلي من قبل الوزارات ودوائره الدولة.

(٣) ارتفاع ايرادات الاستثمارات المالية وبمقدار (٢٧٢٦٦٢) الف دينار (مائتين واثنتين وسبعين مليون وستمائة واثنتين وستين الف دينار) وبنسبة (٥٢٨٦%) عن السنة السابقة يعود الى تحمل الشركة المستثمرة رواتب العمال العاملين في الشركة الصينية واستحصال نسبة الشركة البالغة (٥%) من مبيعات الشركة الصينية .

ثانياً : انخفاض الايرادات الاخرى (ايرادات سنوات سابقة) بمقدار (١٧٦٥٠) الف دينار (سبعة عشر مليون وستمائة وخمسين الف دينار) وبنسبة (١٠٠%) عن السنة السابقة والتي تمثل (الاندثارات) المحتسبة خطأ في السنوات السابقة .

ثالثاً: انخفاض مصاريف النشاط الجاري بمقدار (٤٣٣٥٤٠) الف دينار (اربعمائة وثلاثة وثلاثين مليون وخمسمائة واربعين الف دينار) وبنسبة (٣٨%) عن السنة السابقة ولدنيا بشأنه الاتي .

(١) انخفاض مصاريف الرواتب والأجور للسنة الحالية بمقدار (١٨١٩٦٢) الف دينار (مائة وواحد وثمانين مليون وتسعمائة واثنتين وستين الف دينار) وبنسبة (٥٢٨%) عن السنة السابقة ، بسبب احالة بعض منتسبي الشركة على التقاعد والضمان الاجتماعي والاستقالة.

(٢) انخفاض مصاريف المستلزمات السلعية بمقدار (٣٧٥٨٨) الف دينار (سبعة وثلاثين مليون وخمسمائة وثمانية وثمانين الف دينار) وبنسبة (٥٣٧%) عن السنة السابقة نتيجة انخفاض حسابات الخامات والوقود والزيوت والادوات الاحتياطية والمتنوعات والمياه والكهرباء.

(٣) انخفاض مصاريف المستلزمات الخدمية بمقدار (١٠٣٦٩) الف دينار (عشرة ملايين وثلاثمائة وتسعة وستين الف دينار) وبنسبة (٥٢٧%) عن السنة السابقة نتيجة انخفاض (صيانة المباني والآلات والمعدات ووسائل النقل والانتقال وعدد وقوالب ومصاريف المعارض والدعاية والأعلان).

(٤) انخفاض مصاريف مشتريات البضائع بغرض البيع بمقدار (١٩٤٠٣١) الف دينار (مائة واربعة وتسعين مليون وواحد وثلاثين الف دينار) وبنسبة (٥٨٥%) عن السنة السابقة ، بسبب قلة الطلب على البضائع الجاهزة من السوق المحلي من قبل الوزارات ودوائر الدولة وفق اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (١٣) في ٢٠٢١/٧/١٠ .

(٥) انخفاض مصاريف الاندثار بمقدار (٦٦٠٦) الف دينار (ستة ملايين وستمائة وستة الاف دينار) ونسبة (٥٦%) عن السنة السابقة نتيجة انخفاض قسط الاندثار السنوي للموجودات التي اصبحت قيمتها الدفترية دينار واحد.

رابعاً: ارتفاع المصروفات التحويلية والاخرى بمقدار (٤٣٧٤) الف دينار (اربعة ملايين وثلاثمائة واربعة وسبعين الف دينار) ونسبة (٥٣٣%) عن السنة السابقة وقد تركز هذا الارتفاع في حساب مصروفات سنوات سابقة (تسديد بوليصة التأمين لسنة ٢٠١٥).

ج-الوضع المالي للشركة:-

بلغ رصيد العجز المتراكم (١٢٣٩٠٤٠٤) الف دينار (اثنا عشر مليار وثلاثمائة وتسعون مليون واربعمائة واربعة الاف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠٢٠ والذي يشكل نسبة (٢٤٨%) من رأسمال الشركة الاسمي والمدفوع البالغ (٥) مليارات دينار (خمسة مليارات دينار) مما يشير الى تجاوز النسبة المقررة البالغة (٥٧٥%) من رأسمال الشركة دون اتخاذ الإجراءات اللازمة خلافاً للمادة (٧٦/ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي تنص على (تخفيض او زيادة رأس مال الشركة او التوصية بتصفيتها) وعدم القدرة على معالجة أسباب استمرار زيادة هذا العجز، نوصي بمراعاة المادة اعلاه من القانون واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن العجز المتحقق .

٤-الموازنة التخطيطية

أ- يوضح الجدول ادناه الإيرادات والمصاريف المخططة الإجمالية مقارنة بالإيرادات والمصاريف الفعلية ونسب التنفيذ :-

البيان	المخطط (الف دينار)	الفعلي (الف دينار)	نسب التنفيذ %
	(١)	(٢)	(١/٢)
الإيرادات	٢٦٨٥٥٩٠	٤١٨٥٩٦	١٦
المصروفات	٢٢٤٠٠٠٠	٧١٧٤٠٢	٣٢
صافي الربح	٤٤٥٥٩٠	(٢٩٨٨٠٦)	(٦٧)

ومن خلال دراسة تفاصيل الجدول اعلاه لاحظنا عدم الدقة في التخطيط لبنود الإيرادات المتوقعة والمصاريف وظهور انحرافات كبيرة في التنفيذ علماً ان إدارة الشركة لم تقدم تقرير الى الهيئة العامة بنتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية خلافاً للمادة (١١٧- خامساً) من قانون الشركات والتي تنص (ضمن صلاحيات مجلس الإدارة متابعة تنفيذ الخطة السنوية وتقديم تقارير دورية الى مراقب الحسابات وتقرير سنوي الى الهيئة العامة عن نتائج تنفيذ الخطة) ، نوصي بمراعاة الدقة في اعداد الموازنة التخطيطية للشركة مستقبلاً وتقديم التقرير المطلوب .

ب- من خلال قيامنا بفحص الموازنة التخطيطية المعدة من قبل ادارة الشركة ومقارنتها مع ايرادات ومصاريف الشركة الفعلية لوحظ انخفاض نسب الاستغلال لبعض الحسابات على ضوء المخطط بالاضافة الى عدم استخدام بعض المبالغ المخطط لها الامر الذي يشير الى عدم الدقة في وضع تقديرات الموازنة على ضوء احتياجات الشركة ، وكما مبين في الامثلة ادناه :-

رقم الدليل المحاسبي	البيان	المبلغ المخطط (الف دينار)	المبلغ المصروف (الف دينار)	نسبة الاستغلال (%)
٣١٢	الاجور النقدية للعمال	٥٤٠٠٠٠	٢٥١٣٧٦	٤٧
٣٢١	الخامات والمواد الاولية	٨٠٣٠٠٠	٤٤٠٦١	٥
٣٢٢	وقود وزيت	٢٠٠٠٠	٦٢٥٠	٣١
٣٣١	خدمات الصيانة	٥٠٠٠٠	٤٠٥٦	٨
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة	٢٠٠٠٠	١٣٦٦	٧
٣٤٢	خدمات تشغيل	١٠٠٠٠	١٧٦١	١٨
٣٥١	مشتريات بغرض البيع	٢٥٠٠٠٠	٣٤١٣٥	١٤
٣٨٣	مصروفات تحويلية متنوعة	٢٠٠٠٠	١٠٧٣٦	٥٤
٣٨٤	ضرائب ورسوم	٢٠٠٠٠	-	-
٣٩١	مصروفات سنوات سابقة	٢٥٠٠٠	٦٨٠٢	٢٧
٣٩٢	مصروفات عرضية	١٠٠٠٠	-	-
٣٩٣	خسائر رأسمالية	١١٠٠٠	-	-

نوصي بتوخي اليقظة في التخطيط للمصروفات .

٥- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة :-

قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل)

أ- لم تقم ادارة الشركة بأرسال محاضر جلسات مجلس الادارة المنعقدة خلال السنة /٢٠٢٠ والبالغ عددها (٧) محضر الى دائرة تسجيل الشركات للمصادقة عليها ، خلافاً للفقرة ثالثاً من المادة (١١٦) من القانون المذكور اعلاه والتي توجب ان تكون نسخ قرارات المجلس المصادقة من المسجل مستنداً صالحاً للتقديم الى اية جهة على ان يحتفظ المسجل بنسخة منها لديه) وقد بينت الشركة اسباب عدم الارسال في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٧) في ٥/٧/٢٠٢١ بأنه لا يتم ارسال جميع المحاضر اذ يتم ارسال المحاضر ذات الاهمية فقط ، نوصي بضرورة ارسال كافة محاضر جلسات مجلس الادارة الى دائرة تسجيل الشركات للمصادقة عليها لضمان قانونيتها والالتزام بالمادة المذكورة من القانون المشار اليه اعلاه

ب- تأخر الشركة بالمصادقة على موازنتها التخطيطية للسنة /٢٠٢٠ اذ تمت المصادقة عليها بقرارها رقم (٣) المتخذ بالجلسة الثانية المنعقدة في ١٠/٢/٢٠٢٠ خلافاً للمادة (١١٧-رابعاً) من القانون المذكور والتي نصت على (مناقشة وقرار الخطة السنوية للسنة القادمة التي يتوجب على المدير المفوض اعدادها خلال الست اشهر الاخيرة من السنة في ضوء اهداف الشركة وتتضمن نشاط الشركة ومشروع

الموازنة النقدية) ، نوصي الالتزام بالتوقيتات الزمنية التي نص عليها قانون الشركات في اعداد الموازنة التخطيطية والمصادقة عليها .

ج- عدم قيام الشركة بعقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة البيانات المالية للسنوات المنتهية في ١٢/٣١/٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩ والصادرة بموجب تقاريرنا المرقمة (ب/٨/٢٩/١٢/١٩٢٩١ و ١٦٥١٦ و ١٩٣٠٩) في ١٣/٩/٢٠١٨ و ٢٢/٧/٢٠١٩ و ٣١/١٢/٢٠٢٠ على التوالي خلافاً للمادة (١٣٥) من القانون المذكور التي اوجبت عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وقرار الحسابات الختامية خلال (٦٠) يوم من تاريخ الانتهاء من تدقيقها ، نوصي بضرورة الالتزام بالقانون اعلاه وعقد اجتماع الهيئة بالوقت المحدد بموجبه .

٦- الموجودات الثابتة والمخزنية :-

أ- الموجودات الثابتة :-

قامت الشركة بتشكيل لجان جرد موجوداتها الثابتة كما في ٣١/١٢/٢٠٢٠ بموجب الامر الاداري رقم (٦٧٦) في ٢٤/١١/٢٠٢٠ ولدينا بصدده مايلي :-

اولاً :- عدم استخدام نماذج قوائم الجرد الواردة بمتطلبات اعداد البيانات المالية المعممة بكتاب ديوان الرقابة المالية (١٧٦٣٨/٥/٥/٢) في ١٦/١٢/٢٠٢٠ اذ تم استخدام اوراق مخططة عادية وهي لا تحتوي على كافة الحقول المحددة في المتطلبات اعلاه ، نوصي باستخدام النماذج الواردة في المتطلبات اعلاه .

ثانياً: عدم اعتماد الشركة على نظام لترميز موجوداتها الثابتة للسيطرة عليها وتسهيل عملية الجرد والمطابقة ، نوصي بترميز الموجودات الثابتة للسيطرة عليها ولتسهيل اعمال الجرد والمطابقة .
ثالثاً: عدم قيام لجنة جرد الموجودات الثابتة بوضع قوائم بمحتويات كل غرفة لغرض احكام السيطرة على الموجودات المستخدمة من قبل منتسبي الشركة وتحميل مستخدميها المسؤولية لتلافي سوء الاستخدام ، نوصي بمراعاة ذلك .

رابعاً: وجود اختلاف بأرصدة حسابات الموجودات الثابتة ومخصص الأندثار المتراكم لأغلب الموجودات الثابتة المثبتة في سجل الموجودات عن ارصدها الظاهرة في السجلات المالية وقد اعلمتنا الشركة باجبتها على أستفسارنا المرقم (١٣) في ٤/٨/٢٠٢١ بأنه سيتم إجراء اللازم بصدد ذلك خلال السنة /٢٠٢١ دون بيان أسباب تلك الفروقات علماً انه تم اعتماد أرصدة حسابات الموجودات الثابتة والاندثار المتراكمة الظاهرة في السجلات المالية لغرض اعداد البيانات المالية وكما مبين في الأمثلة أدناه:-



رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	رصيد الموجود والأندثار المتراكم بموجب السجلات المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ (الف دينار)	رصيد الموجود والأندثار المتراكم بموجب سجل الموجودات الثابتة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ (الف دينار)	الفروقات (الف دينار)
١١٦	أثاث وأجهزة مكاتب	٧٣٠٧٤	٧٢٨٨٦	١٨٨
٢٣١٢	مخصص أندثار ماني	٥٤٩٦٨٣	٥٢٦٨٧٧	٢٢٨٠٦
٢٣١٥	مخصص أندثار عدد وقوالب	٣٤٨٢١٦	٣٤٧٨٩١	٣٢٥
٢٣١٦	مخصص أندثار الأثاث	٦٧٩٦٣	٦٨٤٩٥	(٥٣٢)

نوصي حصر الفروقات وأجراء المطابقات ومعالجة الفروقات وفق ما يتم توصل اليه.

ب- الموجودات المخزنية:-

أولاً: شكلت الشركة لجان لجرد موجوداتها المخزنية ومطابقتها مع السجلات بموجب الأمر الإداري المرقم

(٦٧٦) في ٢٤/١١/٢٠٢٠ ولدينا بصدده مايلى :-

ثانياً: لم يتم تزويدنا بقوائم جرد البضائع لدى الغير والمتمثلة بمنتجات الشركة المعروضة لدى

الجهات المبينة تفاصيلها في الجدول ادناه خلال السنة موضوع التقرير خلافاً لمتطلبات

أعداد البيانات المالية المعممة بكتاب السديوان ذي العدد (١٧٦٣٨/٥/٥/٢) في

١٦/١٢/٢٠٢٠ للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠ وقد بينت الشركة سبب ذلك

على مذكرتنا المرقمة (٩) في ٥/٧/٢٠٢١ الى صعوبة جرد تلك البضائع بسبب توزيعها بين

فروع الشركة العامة للاسواق المركزية في محافظات العراق وتم اظهار اقيامها البالغة

(٤٨٥٠١) الف دينار (ثمانية واربعون مليون وخمسمائة وواحد الف دينار) ضمن كشوفات

الانتاج التام آخر المدة وتم تقييمها بالاعتماد على ارصدة تلك المواد في سجلات الشركة

كما في ٣١/١٢/٢٠٢٠ :-

اسم الجهة	المبلغ (الف دينار)
الاسواق المركزية	٤١٤٩٦
المجمع التسويقي / واسط	٧٠٠٥
المجموع	٤٨٥٠١

نوصي بقيام لجان الجرد بجرد المواد بصورة فعلية من قبل الجهات التي بحيازتها تلك

المواد .

ثالثاً: وجود كميات كبيرة من المواد الراكدة وبطيئة الحركة في مخازن الشركة بلغ مجموع اقيامها (٣٤٧٦٦٥) الف دينار (ثلاثمائة وسبعة وأربعون مليون وستمائة وخمسة وستون الف دينار) لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة بشأنها رغم تأكيداتنا على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة واخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/١٢/١٩٣٠٩) في ٢٠٢٠/١٢/٣١ والخاص بالبيانات المالية لسنة ٢٠١٩ وكما مبين ادناه :-

اسم المخزن	قيمة المواد الراكدة والبطيئة (الف دينار)	العدد
مخزن الخامات والمواد الاولية	٢٠٦٠٥٩	١٩٠
مخزن الاحتياطات	١٢٩٥٧٢	٦٧
مخزن اللوازم	٤٠٥٢	١١٥
مخزن القرطاسية	٦٢٣٣	٣٣
وقود وزيوت	١٧٤٩	٧
المجموع	٣٤٧٦٦٥	٤١٢

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تلك المواد الراكدة والبطيئة لما تشكله من عبئ على ادارة المخازن .

٧- الاستثمارات المالية:-

أ- بلغ رصيد حساب الاستثمارات المالية طويلة الاجل (١٠٥٥٧٩) الف دينار (مائة وخمسة ملايين وخمسمائة وتسعة وسبعون الف دينار) كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ المستثمرة في رؤوس اموال (٥) شركات مساهمة من القطاع المختلط والخاص لم يتحقق للشركة اي عوائد مالية أو ارباح عنها فيما عدا مبلغ (٧٥٠) الف دينار (سبعمائة وخمسون الف دينار) عن ارباح الشركة من استثماراتها لدى شركة بغداد للمشروبات الغازية مع العرض ان كل من شركة الاتحاد الصناعي لانتاج المولدات والشركة الوطنية للصناعات الغذائية هما خارج التداول ومنذ سنوات مما يؤشر عدم كفاءة تلك الاستثمارات وعدم وجود دراسة جدوى اقتصادية لها وكما موضح ادناه :-

الشركة المستثمر بها	عدد الأسهم	كلفتها (دينار)
الشركة العراقية لصناعة الكارتون	٨٠٦٤٠٠٠٨	٨٠٦٤٠٠٠٨
شركة الاتحاد الصناعي لانتاج المولدات	٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠
الشركة الوطنية للصناعات الغذائية	٤٢٧٦٩٢٧	٤٢٧٦٩٢٧
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية	١٠٦٦١٦٢٦	١٠٦٦١٦٢٦

نوصي بأجراء دراسة جدوى لهذه الاستثمارات وايجاد فرص بديلة لزيادة موارد الشركة .

ب- لم تقدم لنا التأييدات باستثمارات الشركة لدى الجهات المدرجة أدناه على الرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (١٠) في ٢٠٢١/٧/٦ خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية المشار اليها سابقاً وأدناه تفصيلها:-

الجهة المستثمر فيها	عدد الاسهم
شركة الاتحاد الصناعي لانتاج المولدات الكهربائية (م-خ)	٥٠٠٠٠٠٠
الشركة الوطنية للصناعات الغذائية	٤٢٧٦٩٢٧

نوصي بمتابعة الحصول على التأييدات اللازمة للتحقق من صحة أرصدها .

ج- قامت الشركة باستلام حصتها البالغة (٥٥%) من مبيعات الشركة الصينية والبالغة (٣٦٧٩٦٤) الف دينار (ثلاثمائة وسبعة وستون مليون وتسعمائة واربعه وستون الف دينار) وتم تبويبها على حساب ايرادات الاستثمارات المالية خلافاً للنظام المحاسبي الموحد ، نوصي الالتزام بتعليمات النظام المحاسبي الموحد.

٨- المدينون والدائنون

أ- بلغت أرصدة حسابات المدينون والدائنون (٨٢٨٢٤٣) الف دينار (ثمانمائة وثمانية وعشرون مليون ومائتان وثلاثة واربعون الف دينار) و (٥٢٧١٧٣٦) الف دينار (خمسة مليار ومائتان وواحد وسبعون مليون وسبعمائة وستة وثلاثون الف دينار) على التوالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وقد تضمنت هذه الأرصدة مبالغ موقوفة ومدورة من سنوات سابقة بلغت (٨٢٣٩٦٣) الف دينار (ثمانمائة وثلاثة وعشرون مليون وتسعمائة وثلاثة وستون الف دينار) والتي تشكل نسبة (٥٩٩%) من اجمالي المدينون ، ومبلغ (٥٠١٣٨٥٢) الف دينار (خمسة مليارات وثلاثة عشر مليون وثمانمائة واثنان وخمسون الف دينار) والتي تشكل نسبة (٥٩٥%) من الارصدة الدائنة لم تتخذ الشركة الإجراءات اللازمة لتصفيتها على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك بموجب تقاريرنا للسنوات السابقة والتي اخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٢/١٩٣٠٩) في ٢٠٢٠/١٢/٣١ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة ٢٠١٩ ، ندرج أدناه بعض الامثلة :-

الأرصدة الدائنة			الأرصدة المدينة		
المبلغ (الف دينار)	اسم الحساب	رقم السدليل المحاسبي	المبلغ (الف دينار)	اسم الحساب	رقم السدليل المحاسبي
٧٥٠١٥	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤	٨٠٠٧١٤	مدينو قطاع عام	١٦١١
١٢٨٧١٥٨	تأمينات مستلمة	٢٦٦١	٤٨٧٥	مدينو قطاع خاص	١٦١٤
٩١٧٨٣٠	رواتب واجور مستحقة	٢٦٦٤	٩٥٦٥	سلف منتسبين	١٦٧٢
٢٥٦٠٠٠	إيرادات مستلمة مقدماً	٢٦٦٢			
٩٥١٤٠	استقطاعات لحساب الغير	٢٦٧			
٨٠٧١٨٩	داننو توزيع ارباح	٢٦٨			

نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن الأرصدة أعلاه .

ب- عدم وجود متابعة جديفة لمعالجة الارصدة المدينة والدائنة المخالفة لطبيعتها المحاسبية والبالغة (١٠٥٤٧٥٠) الف دينار (مليار واربعة وخمسون مليون وسبعمائة وخمسون الف دينار) و (٤٨٨٠) الف دينار (اربعة ملايين وثمانمائة وثمانون الف دينار) على التوالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك والتي اخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٢/١٩٣٠٩) في ٢٠٢٠/١٢/٣١ ، نوصي دراسة أسباب ظهور تلك الأرصدة مخالفة لطبيعتها المحاسبية واتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن معالجتها وتصفيته.

ج - عدم وجود آلية محددة في الشركة لمتابعة وتحصيل الديون والزام الاطراف المدينة لتسديد ما بذمتهم من مستحقات وقد بينت الشركة اسباب ذلك بموجب أجابته المرقمة (٢٢) في ٢٠٢١/٩/١٤ ان هذه الأرصدة تعود الى ما قبل احداث ٢٠٠٣ ولا توجد اى إجابات من تلك الجهات رغم المطالبات المستمرة ،نوصي بوضع الية محددة لتحصيل الديون.

د- لم تقم الشركة بتسديد مستحقات الجهات المبينة ادناه والظاهرة ضمن رصيد حساب الدائون لغاية تاريخه وقد بينت الشركة اسباب عدم قيامها بالتسديد على مذكرتنا المرقمة (١٤) في ٢٠٢١/٨/٥ هو لعدم توفر السيولة النقدية لد الشركة :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	التفاصيل	المبلغ (الف دينار)
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	مستحقات وزارة المالية/اتفاقية (النفط مقابل الغذاء والدواء)	٦٦٧٦٩٦
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	ديوان الرقابة المالية الاتحادي /اجور تدقيق للسنوات(٢٠١٣-٢٠١٩)	٧٥٤٠٠
٢٦٦٦	حسابات دائنة متنوعة	هيئة التقاعد الوطنية	١٧٠٢٨٤
٢٦٦٧	حسابات دائنة متنوعة	مؤسسة الضمان الاجتماعي	٣٤٩٣٢٠
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	مصرف الرشيد/الادارة العامة ، صندوق الاسكان ، الهيئة العامة للضرائب مديرية تنفيذ المحمودية .. الخ وزارة المالية/ رسم الطابع	١٠٣٩٦٠
٢٦٨	دائنو توزيع ارباح	دائرة عقارات الدولة/ارباح سنوات سابقة	١٥٢٥
			٥٥٤٠٠٠

نوصي قيام الشركة بتسديد مستحقات تلك الجهات اولاً بأول .

هـ - لم تقم الشركة بطلب بتأييدات صحة ارصدها المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة للتحقق من صحة الارصدة التي تظهرها سجلات الشركة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ على الرغم من تأكيداتنا على طلب ذلك والتي اخرها مذكرتنا المرقمة (١٩) في ٢٠٢١/٨/١٨ نوصي بإرسال وبمتابعة الحصول على تاييدات بصحة الارصدة مع الجهات المدينة والدائنة وتقديمها الى هذا الديوان للتحقق من صحة تلك الارصدة .

٩- نقدية لدى المصارف :-

بلغت عدد الحسابات الجارية المفتوحة لدى المصارف (٨) حساب برصيد إجمالي (٣٩٥٥١٤) الف دينار (ثلاثمائة وخمسة وتسعون مليون وخمسمائة واربعه عشر الف دينار) كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ ولدينا بشأنها مايلي :-

أ- أظهرت البيانات المالية للشركة /كشف النقود رصيذا" مقداره (١١٨٦٨٢) الف دينار (مائة وثمانية عشر مليون وستمائة وأثنان وثمانون الف دينار) وبما يعادل (١٠١٤٣٨) دولار (مائة وواحد الف واربعمائه وثمانية وثلاثون دولار) عن حسابها الجاري المجمع في مصرف الرافدين / فرع عمان على الرغم من ان كتاب المصرف المذكور المرقم بالعدد (٤٤٤) في ٢٠٢١/٤/٢٨ قد أيد غلق الحساب منذ تاريخ ٢٠٠٣/٥/٦ وتحويل رصيده لحساب صندوق إدارة الودائع المجمدة الا ان الشركة لم تقم بمفاتحة وزارة المالية بخصوص إطلاق هذا الرصيد مع العلم ان شركات القطاع المختلط غير مشمولة بالحجز وحسب كتاب دائرة المحاسبة / النقدية المرقم (٣٩٤١) في ٢٠١٩/٤/١٩ لان هذه المبالغ تعود الى المساهمين ، نوصي بضرورة المتابعة الجدية للمطالبة مع وزارة المالية بخصوص إطلاق هذا الرصيد حفاظا" على حقوق المساهمين.

ب- لدى الشركة حسابات جارية مفتوحة لدى المصارف بالعملة الاجنبية والمحلية لم تجر عليها اي حركة منذ سنوات الامر الذي يؤدي الى تحملها لعمولات مصرفية دون الاستفادة من تلك الحسابات على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك بموجب تقاريرنا للسنوات السابقة ، ندرج ادناه تفاصيلها :-

اسم المصرف	الرصيد (دولار)	الرصيد حسب سجلات الشركة (الف دينار)	تاريخ آخر حركة
المصرف العراقي للتجارة	١٢٣٨.٤٧	١٤٦٦٣٠٤	٢٠١٤
مصرف الاستثمار العراقي	٢٤.٥٥	٣١٣٢٧	٢٠١٤
مصرف الاستثمار العراقي	-	١٧٩٨٢٣٣	٢٠١٥

نوصي بدراسة الجدوى من الابقاء على تلك الحسابات اوغلقها في حالة انتفاء الحاجة منها .

ج- لم يتم اعتماد نشرة البنك المركزي ليوم ٢٠٢٠/١٢/٣١ في تقييم ارصدة الحسابات الجارية المفتوحة بالعملات الاجنبية (الدولار) والبالغ مجموعها (٣٠٣٣٤٧) دولار (ثلاثمائة وثلاثة الاف وثلاثمائة وسبعة واربعون دولار) كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٤) الخاصة بالمحاسبة لاثار التغير بالعملة الاجنبية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، نوصي الالتزام بالقاعدة المحاسبية اعلاه وتقييم ارصدها من العملات الاجنبية بسعر نشرة البنك المركزي العراقي ليوم ٢٠٢٠/١٢/٣١ من كل سنة .

د- لم يتم تزويدنا بتأييد رصيد المصرف العراقي للتجارة /دولار برقم حساب (١١٦٦٠٠١) والبالغ (١٤٦٦) الف دينار (مليون واربعمائه وستة وستون الف دينار) كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ فضلاً عن عدم

توقيع المطابقات من قبل مدير قسم الرقابة الداخلية وتدقيقها ،نوصي بتزويدنا بتأييد الحساب الجاري ومصادقتها من قبل الموظفين المختصين .

١٠- حساب المساهمين :-

أ- بلغت أرباح المساهمين المتحققة وغير المستلمة مبلغ (٨٠٧١٨٩) الف دينار (ثمانمائة وسبعة ملايين ومائة وتسعة وثمانون الف دينار) كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ كما بلغ عدد الشهادات المحررة من قبل الشركة ولم يراجع أصحابها (٩٢١) شهادة لغاية ٢٠٢٠/١٢/٣١ على الرغم من نشر الإعلان في سوق العراق للأوراق المالية .

ب- لم تقم الشركة بتزويدنا بكشف تحليلي بالإرباح الموزعة وغير المستلمة من قبل المساهمين والمذكور رصيده أعلاه وقد بينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (١١) في ٢٠٢١/٧/٨ انه تم العمل بإعداد الكشوفات التحليلية بالمبلغ المذكور أعلاه وسيتم اكتماله سنة / ٢٠٢١ .
نوصي بضرورة تكثيف الجهود وتوسيع الإعلان في أكثر من جهة لحث المساهمين لمراجعة الشركة لاستلام شهاداتهم وأرباحهم بعد التحقق من توفر شروط العضوية وحسب المادة (١٢٩) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) .

١١- مشتريات بضائع بغرض البيع :-

لدى تدقيقنا لمعاملات الشراء والتي قامت بها الشركة والتي تخص حساب مشتريات بضائع بغرض البيع المبينه في الجدول ادناه :-

رقم القيد وتاريخه	المبلغ (الف دينار)	التفاصيل
(٤) في ٢٠٢٠/٣/٢٢	٣١٣٦٠	شراء ثلاثيات وطباخات وسبالت ومدافئ الى جامعة بابل /قسم شؤون الاقسام الداخلية
(٣٣) في ٢٠٢٠/١٢/٢٩	٢٧٧٥	شراء (٣٧) منضده (٣) جرار سطح خشب الى المديرية العامة لشؤون المحاربين

ولدينا بخصوص ذلك الملاحظات التالية:-

أ- لم تقم الشركة بوضع ضوابط محددة لعمليات الشراء من الأسواق المحلية اذ تقوم الشركة بالاعتماد على لجنة المشتريات بموجب الأمر الاداري رقم (٢٤) في ٢٠٢٠/١/٨ بجلب عروض من السوق والمصادقة على اختيار افضل العروض، نوصي بوضع ضوابط محددة لعمليات الشراء من الأسواق أعلاه.
ب- قيام المدير المفوض بالموافقة على شراء مواد لغرض البيع خلافاً للصلاحيات الممنوحة له من قبل مجلس الإدارة بالجلسة رقم (١٤) (اربعة عشر) في ٢٠١٦/١٢/٢٠ فقرة رقم (٥) والتي تخص (شراء مواد لغرض البيع بمبلغ لايتجاوز (١٠٠٠٠) الف دينار (عشر ملايين دينار) لكل حالة) ، نوصي بوضع الالتزام بالصلاحيات المالية الممنوحة الى المدير المفوض .

ج- بعض وصولات الشراء لاتحمل تاريخ فضلاً عن عدم توقيع كامل اعضاء لجنة المشتريات على بعض وصولات الشراء والعروض ، نوصي بتثبيت التواريخ وتوقيع اعضاء لجنة المشتريات على كافة وصولات الشراء .

١٢- عقود الاستثمار :-

قمنا بتدقيق عقد استثمار وتأهيل معمل الدرجات الهوائية وأنشاء خط درجات نارية خلال السنة موضوع التقرير ولدينا بصدد ذلك مايلي :-

أ- عدم تأهيل معمل الدرجات الهوائية على الرغم من مرور ثلاث سنوات على العقد المرقم (٢٠١٧/٥) في ٢٠١٧/١٢/١٩ مع الجانب الصيني خلافاً للمادة الأولى من العقد اعلاه والتي تنص يلتزم الطرف الثاني بتأهيل وتطوير معمل الدرجات الهوائية وأنشاء خط لإنتاج الدرجات النارية وفقاً للمواصفات المقدمة من قبل الطرف الثاني وبعد استحصال موافقة الطرف الاول، نوصي بالالتزام بنود العقد اعلاه .

ب- لم يتم الطرف الثاني بالتأمين على الموجودات الثابتة لدى شركات التأمين الوطنية خلافاً للمادة الثالثة من العقد والتي تنص قيام الطرف الثاني بالتأمين على الموجودات الثابتة لدى شركة التأمين الوطنية نوصي بالتأمين على الموجودات الثابتة لدى شركات التأمين الوطنية .

ج- عدم استخدام الاسم التجاري للشركة الوطنية للصناعات المعدنية على البضاعة المنتجة خلافاً للمادة الخامسة والتي تنص بالالتزام الطرف الثاني استخدام الاسم التجاري للشركة (الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدرجات) وعلى ان يلتزم بنوعية الانتاج، نوصي بوضع الاسم التجاري للشركة الوطنية للصناعات على البضاعة المنتجة.

١٣- الدعاوى :-

بلغ عدد الدعاوى المقامة من قبل الغير على الشركة (٢٧) دعوى خلال السنة موضوع التقرير لم تحسم لغاية تاريخه عن تسديد رواتب الموظفين المتراكمة وحسب ما بينت الشركة على مذكرتنا المرقمة (١٨) في ٢٠٢١/٨/١٧ مع العرض ان الشركة لم تتخذ التخصيص اللازم لمواجهة خسارة تلك الدعاوى و لم يتم اخذ قرار بها من قبل المحكمة ، نوصي بمتابعة جميع الدعاوى المقامة من قبل الغير على الشركة.

١٣- متابعة تقارير الديوان السابقة

أ- لم تقم الشركة بالإجابة على تقاريرنا الصادرة عن البيانات المالية للشركة ونتائج اعمال الرقابة والتدقيق المرقمتين (ب/١٩٣٠٩/١٢/٢/٨) و(١٩٣٠٨/١٢/٢٩/٨) للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ خلافاً لكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء المرقم بالعدد (٤٨٤٦) في ٢٠١١/٢/٩ والذي ينص على (ضرورة الاسراع بالإجابة على تقارير ديوان الرقابة المالية الاتحادي) وكتاب مكتب رئيس الوزراء رقم (١٦١٩) في ٢٠١٥/١/٢٧ والذي ينص على (تؤكد على ضرورة الاجابة على الملاحظات الواردة في التقارير الصادرة عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي)، نوصي بالاجابة على تقاريرنا بالتوقيتات المحددة فيها.

ب- عدم كفاية الاجراءات المتخذة من قبل الشركة لتصفية الملاحظات الواردة بكتب دائرة التدقيق والمتابعة في هذا الديوان عن تقاريرنا الصادرة عن الشركة والموضحة في الجدول ادناه رغم مضي المدة المحددة للإجابة ، مما يشكل مخالفة للمادة (٢- رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتي تنص على (تعد مخالفة مالية لاغراض هذا القانون الامتناع أو التأخير في الرد على تقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة. ندرج تفاصيلها في الجدول ادناه :-

رقم وتاريخ كتاب المتابعة	رقم التقرير وتاريخه	موضوعه	رقم وموضوع الملاحظة في التقرير
(١٦٤٩/٧/٢/٢٠) في ٢٠٢١/١/٢٥	(ب/٨/٢٩/١٢/١٩٢٩١) في ٢٠١٨/٩/١٣	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١	٦-أ-خامساً- لعدم ورود اجابة سابعاً) ١٢-أ
-			٧-أ تأكيدنا على رأينا السابق المتضمن اعادة تقييم الاستثمارات المالية في رؤوس اموال الشركات المشار اليها بالملاحظة الرقابية واحتساب مخصص هبوط القيمة السوقية لهذه الاستثمارات استناداً للقاعدة المحاسبية رقم (١٤) .
(١٥٥٩/٧/٢/٢٠) في ٢٠٢٠/١/٢٢	(ب/٨/٢/١٢/١٦٥١٦) في ٢٠١٩/٧/٢٢	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١	٦-أ-ثالثاً(١) ، الظاهرة في نتائج مطابقة الموجودات الثابتة ومعالجتها وتزويدنا بما يؤيد ذلك. (٢)
-			٦-ب-ثالثاً لعدم ورود الاجابة
			٧-أ-ب لحين اعداد دراسة جدوى للأستثمارات المالية طويلة الاجل والتي لم تحقق اي عوائد مالية للشركة وتخفيض كلف الاستثمارات المالية طويلة الاجل التي انخفضت قيمتها وتزويدنا بما يؤيد ذلك
			١١-أ، ب، ج لحين معالجة ماورد بالملاحظة الرقابية وتزويدنا بما يؤيد ذلك.
			١٢-أ-ثانياً لحين اعداد دراسة جدوى للأستثمارات المالية والعديلي من الشركات المستمرة وتحويلها للجهات المستفيدة وتزويدنا بما يؤيد ذلك.

لحين تزويدنا بنسخة من خطاب الضمان الجديد المودع في حساب الشركة لدى المصرف الصناعي من قبل المستثمر	١٢-ب-اولاً (٤)			
تاكيدا على رايانا السابق لعدم الاجابة بصورة واضحة ودقيقة على كافة الفقرات الواردة ضمن الملاحظة الرقابية.	١٣			
لحين اجراء المعالجة القيدية اللازمة للمبالغ المستلمة عن بيع المواد المستهلكة استناداً للقاعدة المحاسبية رقم (١٢) .	١٤			
لحين ورود الاجابة على كتب المتابعة المشار اليها بكتابتنا المرقم (١٥٥٩/٧/٢/٢٠) في ٢٢/١/٢٠٢٠	١٥-أ			

نوصي الاسراع باتخاذ الإجراءات اللازمة بصدد ماذكر اعلاه .

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه واستناداً للمعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية 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/٢٠٢٠ ونتيجة نشاطها للفترة المنتهية بذات التاريخ .



المحاسب القانوني

د. بشرى عبد الوهاب مهدي

ع/ رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢١ / /



((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة / بغداد))

الميزانية العامة كما في ٣١ كانون الاول / ٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي *	رقم الكشف	أسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
		الموجودات		
		الموجودات الثابتة		
		الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)	٦.١٦٤٦١٤	١٠.٤٧٢٨٢٨
		استثمارات مالية طويلة الاجل	١.٥٥٧٨٥٦١	١.٥٥٧٨٥٦١
		مجموع الموجودات الثابتة	١٦.٥٧٤٣١٧٥	٢٠.٦٠٥١٣٨٩
		الموجودات المتداولة		
		المخزون	٦٣٦٦٧٤.٧٤	٦٨٧٣٧٤.١٨١
		المدينون	٨٢٨٢٤٢٨٨٧	٨٤٣٦٧٤٧٣
		النقود	٣٩٥٥١٤٤٣٣	٥٢٦٦٩١٦.٣
		مجموع الموجودات المتداولة	١٨٦.٤٣١٣٩٤	٢.٥٧٤٣٣٢٥٧
		مجموع الموجودات	٢٠.٢٦١٧٤٥٦٩	٢٢.٦٣٤٨٤٦٤٦
		مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الاجل		
		راس المال	٤.٣١٩٣٩٧.٣	٥.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠
		الاحتياطات	(١٢٣٩.٤٠٤٤١٣)	(١٢.٩١٥٩٨٦١٣)
		العجز المتراكم	١١٢٩.٣٠٤٧	١.٢٦١١٢٣.٠
		تخصيصات طويلة الاجل	(٣٢٤٥٥٦١٦٦٣)	(٣.١٤٣٤٧٦.٩)
		مجموع مصادر التمويل طويلة الاجل	٥٢٧١٧٣٦٢٣٢	٥٢٧٧٨٣٢٢٥٥
		مصادر التمويل قصيرة الاجل		
		الدائون	٢٠.٢٦١٧٤٥٦٩	٢٢.٦٣٤٨٤٦٤٦
		مجموع مصادر التمويل	٢٠.٢٦١٧٤٥٦٩	٢٢.٦٣٤٨٤٦٤٦

رئيس مجلس ادارتي
داود عبد العزيز

المدير المفوض
سهام نجم كاظم

مدير الحسابات
صباح غزاي كاظم

خضوعاً لتقريرنا المرقم ٨ / ٢٩ / ١٢ / ١٧٦٣١ / ٢٠٢١ م
والموافق ٢٧ / ١٢ / ١٤٤٣ هـ

رئيس مجلس
المحاسب القانوني

د. بشرى عبد الوهاب مهدي

رئيس اللجنة

عدنان محمد جاسم
ع/ديوان الرقابة المالية الاتحادي



((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة / بغداد))

حساب الانتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٠

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
١٥	٤٥-٤١	إيرادات النشاط الجاري	٨٠٤١٤١٢	٣٩٩٥٧٧٨٩٦
		<u>تنزل - كلفة النشاط الجاري</u>		
١٧	٥	كلفة الإنتاج	٣٥٢٦٣٥٨٩٧	٣٧٤٧١٩٢٣٦
١٧	٦	كلفة الخدمات الإنتاجية	١٥٢١٩٦٦٧٠	٢٢٤٣١٦٨٠٨
١٥	٤١٢٣	التغير في مخزون الإنتاج غير التام بالكلفة	(٦٨٧٤٣٦٠٠)	(٨٥٨٢٤٢٠٠)
		صافي كلفة الإنتاج	٤٣٦٠٨٨٩٦٧	٥١٣٢١١٨٤٤
١٥	٤١٢٢	التغير في مخزون الإنتاج التام بالكلفة	٢٩٠٧٠٠٠٠	(٦٨٢٨٠٠٠)
١٤	٣٥١	مشتريات بضائع لغرض البيع	٣٤١٣٥٠٠٠	٢٢٨١٦٦١٠٠
١٥	٤٢٢	التغير في مخزن البضائع بغرض البيع	(٢٩١٧٢٧٥)	٢٨٠٠٠
		صافي كلفة النشاط الجاري	٤٩٦٣٧٦٦٩٢	٧٣٤٥٧٧٩٤٤
		عجز النشاط الجاري	٤٨٨٣٣٥٢٨٠	(٣٣٥٠٠٠٠٤٨)
١٧	٧	كلفة الخدمات التسويقية	٣٢٤٥٢٢٨٥	٢٩٣٢٧١٩٣
١٧	٨	عجز الإنتاج والمتاجرة	(٥٢٠٧٨٧٥٦٥)	(٣٦٤٣٢٧٢٤١)
١٧	٨	بنزل - كلفة الخدمات الإدارية والتمويلية	١٢٨٤٤٣٥٢٩	٢٧٦٨٧٤٤٧٢
١٦		عجز العمليات الجارية	(٦٤٩٢٣١٠٩٤)	(٦٤١٢٠١٧١٣)
		<u>تضاف الإيرادات التحويلية والأخرى</u>		
	٤٦٣	إيرادات استثمارات المالية	٣٦٧٩٦٣٥٤٥	٩٥٣٠١٥٠٠
	٤٩	الإيرادات الأخرى	-	١٧٦٤٩٨٢٠
			٣٦٧٩٦٣٥٤٥	١١٢٩٥١٣٢٠
١٤		<u>تنزل المصروفات التحويلية والأخرى</u>		
	٣٨	المصروفات التحويلية	١٠٧٣٥٨١٧	١٤٥٠٧٢٠٥
	٣٩	المصروفات الأخرى	٦٨٠٢٤٣٤	(١٣٤٣١١١)
			١٧٥٣٨٢٥١	١٣١٦٤٠٩٤
		(العجز)	(٢٩٨٨٠٥٨٠٠)	(٥٤١٤١٤٤٨٧)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة / بغداد))

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٠

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
١٥	٤٥-٤١	الإيرادات الجارية إيرادات النشاط الجاري	٥٠.٦٣٢٢٢٨٧	٤٩٢٢٠.٢٠٩٦
		المصروفات الجارية		
١١	٣١	الرواتب والأجور	٤٧٤٥٨٧٥٠.٢	٦٥٦٥٤٩٤٧٥
١٢	٣٢	المستلزمات السلعية	٦٤.٥٣٨٥٥	١.١٦٤١٦٣٦
١٣	٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٧٩٤٨٨٥٧	٣٨٣١٧٥٣١
	٣٤	مقاولات وخدمات	١٧٦.٧٥٠	٤٤٢.٧٥٠
١٤	٣٥	مشتريات لغرض البيع	٣٤١٣٥٠٠٠	٢٢٨١٦٦١٠٠
١	٣٧	الاندثارات	٩٧٣٧٧٤١٧	١٠.٣٩٨٣٦٦٧
١٤	٣٨٤	الضرائب والرسوم	-	٣٢٤٦٥٠
			٦٩٩٨٦٣٣٨١	١١٣٣٤.٣٨٠٩
			(٦٤٩٢٣١٠٩٤)	(٦٤١٢٠١٧١٣)
		عجز العمليات الجارية (المرحلة)		
		عجز العمليات الجارية (منقول من المرحلة الاولى) النشاط التشغيلي		
		تضاف: الإيرادات التحويلية والاخرى		
١٦	٤٦٣	إيرادات الاستثمارات المالية	٣٦٧٩٦٣٥٤٥	٩٥٣.١٥٠٠
	٤٩	الإيرادات الأخرى	-	١٧٦٤٩٨٢٠
		تنزل المصروفات التحويلية والأخرى	٣٦٧٩٦٣٥٤٥	١١٢٩٥١٣٢٠
١٤	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	١.٧٣٥٨١٧	١٤٥٠.٧٢٠٥
١٤	٣٩	المصروفات الأخرى	٦٨.٠٢٤٣٤	(١٣٤٣١١١)
			١٧٥٣٨٢٥١	١٣١٦٤.٩٤
		صافي العجز (المرحلة الثانية) النشاط الاجمالي	(٢٩٨٨.٥٨٠٠)	(٥٤١٤١٤٤٨٧)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية (مساهمة مختلطة) / بغداد))
كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

٢٠٢٠ دينار	رقم الدليل المحاسبي	(١) الموارد
١٢٧٣١٦١٢	٤١	ايرادات نشاط الانتاج السلعي
٣٤٤٣٠٦٧٥	٤٢	ايرادات النشاط التجاري
٣٤٧٠٠٠٠	٤٣	ايرادات النشاط الخدمي
٥٠٦٣٢٢٨٧		اجمالي الموارد
٦٤٠٥٣٨٥٥	٣٢	(٢) مستلزمات الانتاج
٢١٨٩٨٨٥٧	٣٣	المستلزمات السلعية
١٧٦٠٧٥٠	٣٤	المستلزمات الخدمية
٣٤١٣٥٠٠٠	٣٥	مقاولات وخدمات
١٢١٨٤٨٤٦٢		مشتريات لغرض البيع
(٧١٢١٦١٧٥)	٣٨٤	اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (٢-١) تنزل :- الضرائب والرسوم (غير المباشرة)
-		اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
(٧١٢١٦١٧٥)		

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول/٢٠٢٠

٢٠٢٠ دينار	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل
٤٧٤٥٨٧٥٠٢	٣١	عائد العمل
٦٠٥٠٠٠٠		رواتب واجور نقدية
٤٨٠٦٣٧٥٠٢		مزايا عينية بموجب الكشف (١٨) المرفق
٩٧٣٧٧٤١٧	٣٧	الاندثارات
٦٤٩٢٣١٠٩٤		(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى)
(٧١٢١٦١٧٥)		اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج



كشف رقم (١)

الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والتراجعات (مساهمة مختلطة / بغداد)

كشف الموجودات الثابتة وانذاراتها للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٢٠

المجموع	اثاث واجهزة مكتب	عدد وقوالب	وسائل نقل و انتقال	الات ومعدات	المباني وانشاءات ومنشآت وطرق	الاراضي	الموجودات الثابتة
دينار	١١٦ دينار	١١٥ دينار	١١٤ دينار	١١٣ دينار	١١٢ دينار	١١١ دينار	
١٨٣٧١٥٦٧٨	٧٢٨٢٨٠٢٤	٣٥٦١٧٣٤٧	١٦٢٦١٢١٥٠	٦٥٦٣٧٦٩٠٧	٥٨٩٠٩٧٩٢٤	٣٣٣٢٦	الكلية كما في ٢٠٢٠/١/١
٢٤٦٠٠٠	* ٢٤٦٠٠٠	-	-	-	-	-	الإضافات:المشتركة/المحولة
١٨٣٧٤١١٦٧٨	٧٣٠٧٤٠٢٤	٣٥٦١٧٣٤٧	١٦٢٦١٢١٥٠	٦٥٦٣٧٦٩٠٧	٥٨٩٠٩٧٩٢٤	٣٣٣٢٦	الكلية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١
	%١٥-١٠	%١٠	%١٠	%١٠	%٥	-	نسبة الانذار (قسط ثابت)
١٧٣٦٦٩٢٨٥٠	٦٦٩٢٤٠٣٧	٣٤٢٧٥٠٨١٦	١٥٠٨٣٠٠٧٥	٦٥٣٩٢٨١٥٠	٥٢٢٢٥٩٧٧٧	-	الانذار المتراكم كما في ٢٠٢٠/١/١
٩٧٣٧٧٤١٧	٤٢٠٨١١٩	٢٠٧٤٢٤١٠	١٠٥٦٨٢٧٨	٣٣٨٦٩٠٤٤	٢٧٩٨٩٥٦٦	-	يضاف انذارات السنة الحالية
٥٦٨٢٢٠٣	٣١٦٩٥١٠	١٥٢٧٧٠٥٥	٥٦٩٢٩٣٨	٣٢١١٧٣٤٥	٥٦٦٣٥٥	-	بنزل:- الانذارات المعول الى حساب الاحتياطات (احتياطي استبدال الموجودات الثابتة)
١٧٧٧٢٤٧٠٦٤	٦٧٩٦٦٤٦	٣٤٨١٦٦٧١	١٥٥٧٠٥٤١٥	٦٥٥٦٧٩٨٤٩	٥٤٩٦٨٢٩٨٣	-	الانذار المتراكم كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٦٠١٦٤٦١٤	٥١١١٣٧٨	٨٠٠١١٧٦	٦٩٠٦٧٣٥	٦٩٧٠٥٨	٣٩٤١٤٩٤١	٣٣٣٢٦	القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١

* عن شراء برادات عدد (٢) ومنظومة كاميرات مراقبه ومروحة عموديه بموجب القبول (٢٦.١٤.١٢) في ٧/٢٧ / ١٩/١٠/٢٠٢٠.

كشف رقم (٣)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة/ بغداد))

كشف المخزون كما في ٣١/ كانون الاول ٢٠٢٠

٢٠١٩ دينار	٢٠٢٠ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
٢٢٦٨٠٩٤٢٥	٢٢١٩٢٦٦٩٠	<u>مخزن الخامات والمواد الأولية</u>	١٣١
١٩٨٥٧٥٩	١٧٥٠٠٤٤	<u>مخزن الوقود والزيوت</u>	١٣٢
١٤٥٩٤٤٨٧٣	١٤٣١٢٨٨١٣	<u>مخزن الأدوات الاحتياطية</u>	١٣٣
٢٧٨	٢٧٨	<u>مخزن مواد التعبئة والتغليف</u>	١٣٤
١٢٧٢٢٢٠٠	١٢٥٤٧٤٧٨	<u>مخزن المتنوعات</u>	١٣٥
٣٨٧٤٦٢٥٣٥	٣٧٩٣٥٣٣٠٣		
١٨٣٨٣٤٨٠٠	٢١٢٩٠٤٨٠٠	<u>مخزون الانتاج التام</u>	١٣٦
٨٩٤٣٦١٠٠	٢٠٦٩٢٥٠٠	<u>مخزون الانتاج التام</u>	١٣٦١
٢٧٣٢٧٠٩٠٠	٢٣٣٥٩٧٣٠٠	<u>مخزون الانتاج غير التام</u>	١٣٦٢
٢٦٦٤٠٧٤٦	٢٣٧٢٣٤٧١		
٦٨٧٣٧٤١٨١	٦٣٦٦٧٤٠٧٤	<u>مخزن بضائع بغرض البيع</u>	١٣٧
		<u>مجموع اجمالي المخزون</u>	



كشف رقم (٤)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات) مساهمة مختلطة / بغداد)
كشف المدينون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٠

٢٠١٩ دينار	٢٠٢٠ دينار	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
٨٠٠٧١٤١٠٠	٨٠٠٧١٤١٠٠	١٦١	المدينون التجاريون
٢٣٨٩٤٤٥٦	٩١٥٤٨٧٠	١٦١١	مدينون قطاع عام
٨٢٤٦٠٨٥٥٦	٨٠٩٨٦٨٩٧٠	١٦١٤	مدينون قطاع خاص
٣٩٢٨٥٦٦	٣٩٢٨٥٦٦	١٦٦	حسابات مدينة متنوعة
		١٦٦٦	تامينات لدى الغير
٩٩٥٠٣٥١	٩٥٦٥٣٥١	١٦٧	السلف
		١٦٧٢	سلف المنتسبين
		٢٦١٤	ارصدة مدينة لحسابات دائنة مجهزون قطاع خاص
٤٨٨٠٠٠٠	٤٨٨٠٠٠٠		
٨٤٣٣٦٧٤٧٣	٨٢٨٢٤٢٨٨٧		مجموع المدينون



كشف إجمالي الارصدة المدينة كما في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	أسم الجهة المدينة	الرصيد	تحليل عمر الرصيد الموقوف			
				أكثر من ثلاث سنوات	مئة . ثلاث سنوات	أقل من سنة	قبل ٢٠٠٣
			دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
١٦١١	مدنيون قطاع عام		٨٠٠٧١٤١٠٠	-	٦٣٠١٣٦٨٥٠		
١٦١٤	مدنيون قطاع خاص		٩١٥٤٨٧٠	٤٢٨٠٠٠٠٠	٢٨٠٨٥٠٠٠		
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة						
١٦٦٦	تامينات لدى الغير		٣٩٢٨٥٦٦	-	-		
١٦٧	سلف						
١٦٧٢	سلف منتسبون		٩٥٦٥٣٥١	-	-		
٢٦١٤	الارصدة المدينة للحسابات الدائنة						
	مجهزون قطاع خاص		٤٨٨٠٠٠٠٠	-	-		
	اجمالي الارصدة المدينة بتاريخ الميزانية		٨٢٨٢٤٢٨٨٧	٤٢٨٠٠٠٠٠	٦٣٢٩٤٥٣٥٠		

كشف رقم (٥)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات(مساهمة مختلطة / بغداد))
كشف النقود كما في ٣١ / كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب
دينار	دينار		
		١٨٣	<u>نقدية لدى المصارف</u>
			المصرف الصناعي /الفرع الرئيسي
			المصرف الصناعي (٢٠٠٦٤٦/دولار)
			مصرف الرشيد - المحمودية
			مصرف الرافدين - الباب الشرقي
			مصرف الاستثمار العراقي (٢٤٥٥/دولار)
			مصرف الاستثمار العراقي /الفرع الرئيسي
			مصرف الرافدين - عمان(١٠١٤٣٨ /دولار)
			المصرف العراقي للتجارة (١٢٣٨٤٧/دولار)
			مجموع النقد
٢٥٢٦.٨٢١	٥٢١٧٨٢١		
٣٥٧١٦٨٣٢.	٢٣٢٧٥٤٧٧٤		
٢١١٩٥١٣.	٣٥.١٢٣٧٦		
١.٥٢٣٩٥	٥٥١٣٩٥		
٣٦١٢٧	٣١٣٢٧		
١٨٠.٤٢٣٣	١٧٩٨٢٣٣		
١١٨٦٨٢٢.٣	١١٨٦٨٢٢.٣		
١٤٩٢٣٧٤	١٤٦٦٣٠٤		
<u>٥٢٦٦٩١٦.٣</u>	<u>٣٩٥٥١٤٤٣٣</u>		



كشف رقم (٦)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة / بغداد))
كشف حساب رأس المال كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	٢١١
٥٠٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال المصرح به والمدفوع
٢٧٢٥٥٧٢٣٢١	٢٧٢٥٥٧٢٣٢١	رأس المال المدفوع محلل كما يلي
٤٤٦٦٥٨٩٩	٤٤٦٦٥٨٩٩	مساهمة القطاع الأشتراكى (٥٤,٥١) %
٢٢٢٩٧٦١٧٨٠	٢٢٢٩٧٦١٧٨٠	مساهمة القطاع المختلط (٠,٨٩) %
٥٠٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠٠	مساهمة القطاع الخاص (٤٤,٦٠) %



كشف رقم (٧)

الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدرجات (مساهمة مختلطة / بغداد)

كشف الاحتياطيات كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٠

المجموع	احتياطي مكاسب رأسمالية	احتياطي عام	القروض المتراكم	احتياطيات بيع موجودات رأسمالية ثابتة	احتياطي اسهم مجانية	احتياطي الزامي بموجب قانون الشركات	احتياطي توسعات مستخدم	احتياطي توسعات بموجب قانون الاستثمار الصناعي	احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات	نوع الاحتياطي
دينار	دينار ٢٢١٣	دينار ٢٢٢	دينار ٢٢٤	دينار ٢٢١	دينار ٢٢٣	دينار ٢٢٣	دينار ٢٢١١	دينار ٢٢١١	دينار ٢٢١٢	التفاصيل
٣٩٧٤٦٣٩٧٧٤	٨٣٥٦٨٣٦٥٨	١٧٢.٥٩٥٨٣	١٢٢٨.٩٧٨٩	٣٩٢١١.٥٥٩	٤.٧٦٧٩٣.٦	٣٧٧٨.٥٩٤٠	٦٩٥٥٤٨١٩٤	٣.٩٣٦٨.٣٥	٦٦١٥٧٤٧١٠	رقم القيد المحاسبي
٥٧٢٩٩٩٢٩	••٤٧٦٧٦٦	-	-	-	-	-	-	-	• ٥٦٨٢٢٢.٢	الرصيد في ١/١/٢٠٢٠
٤.٣١٩٣٩٧.٣	٨٣٦٦٦.٣٨٤	١٧٢.٥٩٥٨٣	١٢٢٨.٩٧٨٩	٣٩٢١١.٥٥٩	٤.٧٦٧٩٣.٦	٣٧٧٨.٥٩٤٠	٦٩٥٥٤٨١٩٤	٣.٩٣٦٨.٣٥	٧١٨٣٩٧٩١٣	الرصيد كما في ١٢/٣١ / ٢٠٢٠

*- عن احتساب الدثار للموجودات الثابتة والتي بلغت قيمتها الدفترية (١) دينار (واحد دينار) بموجب القيد المرقم (٨٧) في ٢٠٢٠/١٢/٥
 **- عن بيع مواد احتياطية راكدة وبطينة الحركة حسب القيد المرقم (٥) في ٢٠٢٠/١/٣٠

٢٠٢٠

كشف رقم (٨)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة / بغداد))

كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الاول / ٢٠٢٠

رقم الدليل	التفاصيل	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
٢٢٥	العجز المتراكم كما في ٢٠١٩/١/١	١٢٠٩١٥٩٨٦١٣	١١٥٥٠١٨٤١٢٦
	العجز المتحقق خلال السنة	٢٩٨٨٠٥٨٠٠	٥٤١٤١٤٤٨٧
	العجز المتراكم كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١	١٢٣٩٠٤٠٤٤١٣	١٢٠٩١٥٩٨٦١٣

كشف رقم (٩)

كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الاول / ٢٠٢٠

اسم الحساب	الرصيد في ٢٠٢٠/١/١ دينار	الاضافات دينار	التنزيلات دينار	الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ دينار
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	١٠٢٦١١٢٣٠	١٠٢٩١٨١٧	-	١١٢٩٠٣٠٤٧

ايضاح تم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة (٢%) من الديون التي لا تتمكن الشركة من استحصلها بموجب القيد المرقم (٨١) في ٢٠٢٠/١١/٣٠



كشف رقم (١٠)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة /بغداد))
كشف الدائنون كما في ٣١ /كانون الاول / ٢٠٢٠

٢٠١٩ دينار	٢٠٢٠ دينار	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
٣٦٣٥٢٨٥	١٨٣٥٢١٣	٢٦١	المجهزون التجاريون
٧٦٥١٥٤٥٤	٧٥٠١٥٤٥٤	٢٦١١	مجهزون قطاع عام
		٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص
		٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة
		٢٦٦١	تأمينات مستلمة
		٢٦٦٢	ايرادات مستلمة مقدما
		٢٦٦٣	مصاريف مستحقة
		٢٦٦٤	رواتب واجور مستحقة
		٢٦٦٦	مديرية التقاعد العامة
		٢٦٦٧	مؤسسة الضمان الاجتماعي
		٢٦٦٨	فروقات نقدية مخزنية دائنة
		٢٦٦٩	تعويضات و غرامات
		٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير
		٢٦٧١	استقطاع من المنتسبين لحساب الغير
		٢٦٧٢	استقطاع من غير المنتسبين لحساب الغير
		٢٦٨	دائنون توزيع الأرباح حصة المساهمين (ارباح غير موزعة)
			<u>ارصدة دائنة لحسابات مدينة</u>
		١٦١١	مدينون قطاع عام
		١٦٦٤	مدينون قطاع خاص
			مجموع الدائنون

تحليل إجمالي الارصدة الدائنة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

تحليل عمر الرصيد الموقوف				المجموع	اسم الجهة المدينة	التفاصيل الدليل المحاسبي
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة . ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار			
	١٨٣٥٢١٣	-	-	١٨٣٥٢١٣	مجهزون قطاع عام	٢٦١١
	٧٥.١٥٤٥٤	-	-	٧٥.١٥٤٥٤	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
	٦١٩٤٦١٠٤٧	٣٨٦١٢٣٨٨	٦٦٧٦٩٦٥٠٠	١٣٢٥٧٦٩٩٣٥	حسابات دائنة متنوعة	٢٦٦
	٢٥٦.٠٠٠.٠٠٠	-	-	٢٥٦.٠٠٠.٠٠٠	تامينات مستتمة	٢٦٦١
	٦٩٤.٠٠٠.٠٠٠	٦.٠٠٠.٠٠٠	-	٧٥٤.٠٠٠.٠٠٠	اورادات مستتمة مقدما	٢٦٦٢
	٩١٧٨٢٩٧٦٦	١٣.٣٣٩٩١٠	-	١٠٤٨١٦٩٦٧٦	مصاريف مستحقة	٢٦٦٣
	١٤٢٨٦٩٩٥٦	٢٧٤١٣٧٥٠	-	١٧.٢٨٣٧.٦	رواتب واجور مستحقة	٢٦٦٤
	٣.٤١٤٧٨١٥	٤٥١٧٢٧٣٠	-	٣٤٩٣٢.٥٤٥	مديرية التقاعد العامة	٢٦٦٦
	٢.٧٨٦٥٧	-	-	٢.٧٨٦٥٧	الضمان الاجتماعي	٢٦٦٧
	٤٤.٠٠٠	-	-	٤٤.٠٠٠	فروقات نقدية ومخزنية	٢٦٦٨
٧٠٤٨٦٦٠١	٢٤٦٥٣.٩٩	١.٠٣٤٥.٩٢	-	١.٥٤٨٤٧٩٢	تعويضات وغرامات	٢٦٦٩
٨.٧١٨٨٦٩٨	-	-	-	٨.٧١٨٨٦٩٨	استقطاعات لحساب الغير	٢٦٧١
	-	-	-	١.٤٤٤٧١٧٥٦	دائنو توزيع ارباح	٢٦٨
٨١١٩٦٥٦	-	-	٩٦٣٢٧٥٢٠٠	١.٤٤٤٧١٧٥٦	الارصدة الدائنة للحسابات المدينة	١٦١١
١.٢٧٧٨٠٠	-	-	-	١.٢٧٧٨٠٠	علاء قطاع عام	١٦١٤
٩٦١٤٩٦٥٥	٢٤١٣٧٣١.٠٧	٢٥٨٨٣٨٧.٠	١٦٣.٩٧١٧.٠٠	٥٢٧١٧٣٦٣٢	علاء قطاع خاص	

(٢٤-١٥)

كشف رقم (١١)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة/ بغداد))
كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول ٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
٣١١	<u>الرواتب النقدية للموظفين</u>		
٣١١١	رواتب	١١٩٤٥٠٠٥٤٩	١١٦٥٨٨٣٦١
٣١١٤	مخصصات عائلية	٥١٣٠٠٠٠	٦٦٠٠٠٠٠
٣١١٥	مخصصات مهنية وفنية	٢٦٦٥٢١٠٠	٢٧٨٦٥٩٠٠
٣١١٨	مكافآت تشجيعية	٦٢٥٠٠٠	٣٨٥٠٠٠
٣١١٩	مخصصات أخرى	٢٩٨٠٠٠٠	٣٦٠٥٠٠٠
		١٥٤٨٣٧٦٤٩	١٥٥٠٤٤٢٦١
٣١٢	<u>الاجور النقدية للعمال</u>		
٣١٢١	أجور	١٧٢٠٠٨٣٣٠	٣٤٣١٠٨٦٤٢
٣١٢٤	مخصصات عائلية	٦٠٥١٧٥٧٥	٦٤٤٥٧٦٥٤
٣١٢٥	مخصصات مهنية وفنية	١١٢٢٩٩٠٠	١١٤٧٥٨٠٠
٣١٢٦	اجور أعمال اضافية	١٩٥٠٠٠٠	٥٨٦٠٠٠
٣١٢٨	مكافآت تشجيعية	١٦٣٥٠٠٠	٩٣١٠٠٠
٣١٢٩	مخصصات اخرى	٤٠٣٥٠٠٠	٣٣٦٠٠٠٠
٣١٤	<u>المساهمة للضمان الاجتماعي للموظفين</u>	٢٥١٣٧٥٨٠٥	٤٢٣٩١٩٠٩٦
٣١٤١	المساهمة في تقاعد الموظفين	١٦٤٤٨٢٥٠	١٧٥٢٣٧٥٠
٣١٥١	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	٥١٩٢٥٧٩٨	٦٠٠٦٢٣٦٨
	مجموع الرواتب والاجور	٤٧٤٥٨٧٥٠٢	٦٥٦٥٤٩٤٧٥

كشف رقم (١٢)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة / بغداد))
كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٠

٢٠١٩ دينار	٢٠٢٠ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
٧٦٥٠٧٤١١	٤٤٠٦٠٧٣٥	الخامات والمواد الأولية	٣٢١
		الوقود والزيوت	٣٢٢
٨٢١٣١١٤	٥٣٧٦٠٠٠	مواد نفطية	٣٢٢١
٦٥٥٠٠٠	١٣٠٠٠٠	غاز	٣٢٢٢
٣١٩٠٠٠	٧٤٣٧١٤	زيوت وشحوم	٣٢٢٣
٩١٨٧١١٤	٦٢٤٩٧١٤	الأدوات الاحتياطية	٣٢٣
٧٧٣٥٣	١٨٥٥٨٦	مواد التعبئة والتغليف	٣٢٤
-	٢٠٠٠٠	المتنوعات	٣٢٥
٥٦٣٧١٤	٣١٧٨٧٩	اللوازم والمهمات	٣٢٥١
٥٦٧٦٧٢	٧١٢٥٣٠	القرطاسية	٣٢٥٢
٣٠٠٠	-	الكتب التعليمية	٣٢٥٣
١١٣٤٣٨٦	١٠٣٠٤٠٩		
-	٢٤٩٦٣	تجهيزات العاملين	٣٢٦
		كساوي	٣٢٦١
١٤٧٣٥٣٧٢	١٢٤٨٢٤٤٨	المياه والكهرباء	٣٢٧
		المياه والكهرباء	٣٢٧٢
١٠١٦٤١٦٣٦	٦٤٠٥٣٨٥٥	مجموع المستلزمات السلعية	

كشف رقم (١٣)

الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة) / بغداد
كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٠

٢٠١٩ دينار	٢٠٢٠ دينار	رقم الدليل المحاسبي
		خدمات الصيانة ٣٣١
٢٧٤٤٥١٧	٦٥٤٥١٥	صيانة مبانى وأنشاءات وطرق ٣٣١٢
١٣٧٢٢٢٣	٤٨٣٢٥٠	صيانة الات ومعدات ٣٣١٣
٣٦١٧٥٠٠	١٤٠٥٠٠٠	صيانة وسائط نقل وانتقال ٣٣١٤
٩٦٥٤٦	١٢١٢٤٨	صيانة عدد وقوالب ٣٣١٥
٤٨٨٠٠٠	١٣٩١٨٨٧	صيانة اثاث وأجهزة مكاتب ٣٣١٦
٨٣١٨٧٨٦	٤٠٥٥٩٠٠	
٦٥٢٦٥٠٠	٧١٢١٠٠٠	خدمات أبحاث واستشارات ٣٣٢
		دعاية وطبع وضيافة ٣٣٣
٥٠٠٠٠	٣٧٩٠٠٠	دعاية واطلاق ٣٣٣١
٥١٠٠٠٠	٨٠٥٠٠٠	نشر وطبع ٣٣٣٢
٣١٨٢٥٠	٩٥٠٠٠	ضيافة ٣٣٣٣
٤٣٩٠٠٠	٨٦٥٠٠	مصاريف المعارض ٣٣٣٤
١٣١٧٢٥٠	١٣٦٥٥٠٠	
		نقل وايفاد واتصالات ٣٣٤
٢١٠٨٥٠٠	٦٠٥٠٠٠٠	نقل العاملين ٣٣٤١
٦٢٨٧٠٠٠	-	نقل السلع والبضائع ٣٣٤٢
١٢٠٠٠٠	١٣٥٠٠٠	السفر والأيفاد ٣٣٤٣
٦٨٥٠٠٠	١١٣٢٠٤١	اتصالات عامة ٣٣٤٤
٩٢٠٠٥٠٠	٧٣١٧٠٤١	
		استنجاز موجودات ثابتة ٣٣٥
-	٧٥٠٠٠	استنجاز الات ومعدات ٣٣٥٣
-	٢٨٠٠٠	استنجاز عدد وقوالب ٣٣٥٥
-	١٠٣٠٠٠	
		مصرفات خدمية متنوعة ٣٣٦
٤٦٩٢٥٠٠	-	أشراكات وانتماءات ٣٣٦١
١٦٠٠٠٠	٦٢٠٠٠٠	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة ٣٣٦٣
١١٠٥٠٠٠	١٠٩٨٠٠٠	خدمات قانونية ٣٣٦٥
٤٥٧٩٩٥	١١٢٤١٦	خدمات مصرفية ٣٣٦٦
٦٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	اجور تدقيق الديوان ٣٣٦٨
٥٣٩٠٠٠	١٥٦٠٠٠	مصرفات خدمية اخرى ٣٣٦٩
١٢٩٥٤٤٩٥	٧٩٨٦٤١٦	
٣٨٣١٧٥٣١	٢٧٩٤٨٨٥٧	مجموع المستلزمات الخدمية

كشف رقم (١٤)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات) مساهمة مختلطة / بغداد د))
كشف بحسابات الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٠

٢٠١٩ دينار	٢٠٢٠ دينار	رقم الدليل المحاسبي
٤٤٢.٧٥٠	١٧٦.٧٥٠	٣٤٢ خدمات تشغيل
		٣٥١ مشتريات لغرض البيع
٢٢٨١٦٦١.٠٠	٣٤١٣٥.٠٠٠	٣٥١١ مشتريات بغرض البيع محلية
		٣٨ المصروفات التحويلية
		٣٨٣ مصروفات تحويليه متنوعه
٣.٣.٠٠٠	-	٣٨٣٢ تعويضات و غرامات
١.٥.٠١٨٥٥	١.٢٩١٨١٧	٣٨٣٣ ديون مشطوبة
٢.٣.٠٠٠	-	٣٨٣٤ نفقات خدمات خاصة
٧٧٢٣٥.٠	٤٤٤.٠٠٠	٣٨٣٧ سلع وخدمات مجانية
١٤٥.٧٢.٥	١.٧٣٥٨١٧	
		٣٨٤ ضرائب ورسوم
٣٢٤٦٥.٠	-	٣٨٤٢ ضرائب ورسوم اخرى
١٤٨٣١٨٥٥	١.٧٣٥٨١٧	مجموع المصروفات التحويلية
		٣٩ المصروفات الاخرى
(١٣٤٣١١١)	٦٨.٠٢٤٣٤	٣٩١ مصروفات سنوات سابقة
(١٣٤٣١١١)	٦٨.٠٢٤٣٤	مجموع المصروفات الاخرى

البيان
 المحاسبي
 رقم
 ١٤

**((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة / بغداد))
كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٠**

٢٠١٩	٢٠٢٠	أسم الحساب	رقم الدليل المحاسب
دينار	دينار		ي
		إيراد نشاط الإنتاج السلعي	٤١
		إيرادات نشاط الصناعات التحويلية	٤١٢
١٥٦٨٤٢٨٥٣	٥١٩٦٢٢١٢	صافي المبيعات	٤١٢١
٦٨٢٨٠٠٠	٢٩٠٧٠٠٠٠	تغيير مخزون الإنتاج التام	٤١٢٢
٨٥٨٢٤٢٠٠	(٦٨٧٤٣٦٠٠)	تغيير مخزون إنتاج غير التام	٤١٢٣
٢٤٩٤٩٥٠٥٣	١٢٢٨٨٦١٢	إيراد بيع مخلفات	٤١٧
١٦٣٨٩٤٣	٤٤٣٠٠٠	إيرادات النشاط التجاري	٤٢
٢٣٧٢٩٧١٧٥	٣٦٨٩٨٩٥٠	صافي مبيعات بضائع لغرض البيع	٤٢١
(٢٨٠٠٠)	(٢٩١٧٢٧٥)	تغير مخزون بضائع بغرض البيع	٤٢٢
-	٤٤٩٠٠٠	إيرادات متنوعة	٤٢٥
٢٣٧٢٦٩١٧٥	٣٤٤٣٠٦٧٥	إيراد النشاط الخدمي	٤٣
٣٧٩٨٩٢٥	٣٤٧٠٠٠٠	إيجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)	٤٣٨
٤٩٢٢٠٢٠٩٦	٥٠٦٣٢٢٨٧	مجموع إيرادات النشاط الجاري لأغراض حساب العمليات الجارية	
٢٨٠٠٠	٢٩١٧٢٧٥	تغير مخزون بضائع بغرض البيع	٤٢٢
(٦٨٢٨٠٠٠)	(٢٩٠٧٠٠٠٠)	تغير مخزون الإنتاج التام	٤١٢٢
(٨٥٨٢٤٢٠٠)	٦٨٧٤٣٦٠٠	تغير مخزون الإنتاج غير التام	٤١٢٣
(٩٢٦٢٤٢٠٠)	٤٢٥٩٠٨٧٥	المجموع لأغراض الإنتاج والمقايمة والأرباح والخسائر	
٣٩٩٥٧٧٨٩٦	٨٠٤١٤١٢		



كشف رقم (١٦)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات)مساهمة مختلطة / بغداد د))
كشف الإيرادات التحويلية والآخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار
٤٦	الفوائد وابعارات الاراضي		
٤٦٣	ايرادات الاستثمارات المالية *	٣٦٧٩٦٣٥٤٥	٩٥٣.١٥٠.٠
	الإيرادات الأخرى		
٤٩١	ايرادات سنوات سابقة	-	١٧٦٤٩٨٢.٠
	مجموع الإيرادات الأخرى	-	١٧٦٤٩٨٢.٠

* ايضاح:- تمثل نسبة الشركة من المبيعات ورواتب عمال الشركة العاملين في الشركة الصينية



كشف رقم (١٧)

الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدرجات (مساهمة مختلطة / بغداد)
 كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٠

المجموع	كففة مركز الخدمات الادارية (٨) دينار	كففة مركز الخدمات التسويقية (٧) دينار	كففة مركز خدمات الانتاج (٦) دينار	كففة مركز الانتاج (٥) دينار	الاستخدامات	رقم الدليل المحاسبي
٤٧٤٥٨٧٥٠٢	٧٤٠٩٧٧٤١	٢٩٧٦٩٣١٠	٩٧٤١٠٢٦٧	٢٧٣٣١٠١٨٤	الرواتب والاجور	٣١
٦٤٠٥٣٨٥٥	٦٧٣٣٧٦٧	٥٢٠٠٠	٦٦٣١٨٣٠	٥٠٦٣٦٢٥٨	المستلزمات السعوية	٣٢
٢٧٩٤٨٨٥٧	١٩٨٩٧٩٤٠	-	٧٨٠٩٠٨٣	٢٤١٨٣٤	المستلزمات الخدمية	٣٣
١٧٦٠٧٥٠	-	-	-	١٧٦٠٧٥٠	مقاومات وخدمات	٣٤
٩٧٣٧٧٤١٧	٢٧٧١٤٠٨١	٢٦٣٠٩٧٥	٤٠٣٤٥٤٩٠	٢٦٦٨٦٨٧١	الاندثارات	٣٧
-	-	-	-	-	ضرائب ورسوم	٣٧
٦٦٥٧٢٨٣٨١	١٢٨٤٤٣٥٢٩	٣٢٤٥٢٢٨٥	١٥٢١٩٦٦٧٠	٣٥٢٦٣٥٨٩٧	المجموع	

(٢٤-٢٢)

كشف رقم (١٨)

((الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات) مساهمة مختلطة // بغداد))
كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠

المزايا العينية	نقل العاملين دينار
٣٣	٦.٥٠.٠٠٠
المجموع	٦.٥٠.٠٠٠



الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (ش.م) قطاع مختلط / بغداد

الميزانية العامة كما في ٣١ كانون الاول / ٢٠٢٠

كشف مقارنة الأرقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمس المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠

٢٠٢٠ دينار	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار	الميزانية العامة
٦٠١٦٤٦١٤	١٠٠٤٧٢٨٢٨	١٤٠٥١٠٣١٤	٢٣٩٢٨٢٨٧٥	٣١٢٦٥٢٣٦٩	الموجودات الثابتة
١٠٥٥٧٨٥٦١	١٠٥٥٧٨٥٦١	١٠٥٥٧٨٥٦١	١٠٥٥٧٨٥٦١	١٠٥٥٧٨٥٦١	الموجودات الأخرى
(٣٠٧٩٨١٨٤٨٨)	(٢٨٠٨٢٩٦٢٢٠)	(٢٣٠٧٧١٣٨٣٦)	(١١٩٥٦٣٥٥٣٨)	(٣٦٤١٤٣٥٥٦)	راس المال العامل
(٣٢٤٥٥٦١٦٦٣)	(٣٠١٤٣٤٧٦٠٩)	(٢٥٥٣٨٠٢٧١١)	(١٥٤٠٤٩٦٩٧٤)	(٧٨٢٣٧٤٤٨٦)	مجموع موجودات المنشأة
(٧٣٩٠٤٠٤٤١٣)	(٧٠٩١٥٩٨٦١٣)	(٦٥٥٠١٨٤١٢٦)	(٥٤٨٢٥٠٨١٣٨)	(٤٦٧٤٢٦٤٣٠٦)	راس المال بعد تنزيل الخسائر
٤٠٣١٩٣٩٧٠٣	٣٩٧٤٦٣٩٧٧٤	٣٩٠٤٢٧٢٠٤٠	٣٨٦٠٦١٧٩٦٧	٣٨٢١٤٣١٤٩٩	الاحتياطيات
١١٢٩٠٣٠٤٧	١٠٢٦١١٢٣٠	٩٢١٠٩٣٧٥	٨١٣٩٣١٩٧	٧٠٤٥٨٣٢١	التخصيصات
(٤٢٤٥٥٦١٦٦٣)	(٣٠١٤٣٤٧٦٠٩)	(٢٥٥٣٨٠٢٧١١)	(١٥٤٠٤٩٦٩٧٤)	(٧٨٢٣٧٤٤٨٦)	مجموع مصادر التمويل

(٢٤-٢٤)

شهادة الإدارة للوحدات التي تطبق النظام المحاسبي الموحد

البيانات المالية للشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات
إلى/ هيئة الرقابة العاملة في الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات

نتقدم بهذه الشهادة بأعتبارها مرتبطة بتدقيقكم للبيانات المالية للشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات عن السنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠ بغرض إبداء الرأي عما إذا كانت ألبينات المالية للشركة تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢٠ ونتيجة نشاطها وتدقيقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ ومدى أتفاقها مع قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة/ ١٩٩٧ (المعدل) . والأنظمة والتعليمات الصادرة بموجبها والقوانين والأنظمة والتعليمات الأخرى ذات العلاقة.

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

وفي هذا الصدد وطبقاً للمعلومات المتوافرة لنا، نقر بالآتي:

الأمور العامة:

- ١- إنه لا يوجد أية مخالفات من أي من أعضاء مجلس الإدارة أو من العاملين الذين لهم دور مؤثر في الحسابات والرقابة الداخلية والتي يكون لها تأثير هام على القوائم المالية. نعم
- ٢- وضعنا تحت تصرفكم كافة سجلات الحسابات والمستندات المالية والبيانات المؤيدة لها وكافة محاضر إجتماعات الهيئة العامة (خاصة التي عقدت في سنة). نعم
- ٣- إننا نؤكد إكمال البيانات المقدمة المتعلقة بتحديد الأطراف ذوي العلاقة (المدينون، الدائنون، المدينون التجاريون، الدائنون التجاريون). نعم
- ٤- إن البيانات خالية من أي تحريفات أو حذف. نعم
- ٥- إن الشركة قد إلتزمت بكافة تعاقدها مع الغير التي يمكن أن يكون لها أثراً هاماً ومؤثراً على ألبينات المالية. نعم
- ٦- لا يوجد أي إخلال بمتطلبات الجهات الرقابية والنظامية والتي قد يكون لها أثراً هاماً على ألبينات المالية في حالة حدوثها. نعم
- ٧- تم تسجيل البنود التالية والتي تم الإفصاح عنها بصورة مناسبة وكافية في ألبينات المالية:-
 - أ- هوية الأطراف ذوي العلاقة والأرصدة والمعاملات معهم. نعم
 - ب- الخسائر الناتجة عن أرتباطات شراء أو بيع. نعم
- ٨- تم الإفصاح في تقرير الرقابة الداخلية عن أهم النتائج والملاحظات المكتشفة والتي لم يتم معالجتها. نعم
- ٩- تم الإفصاح عن أهم التشريعات والأنظمة المطبقة وتأثيرها على النشاط. نعم



- ١٠- إن جميع السجلات هي سجلات إلكترونية وفق أقرص مدمجة والتي اعتمدت في إعداد البيانات المالية ولا توجد نسخ أخرى تحتوي على بيانات تختلف عن تلك المقدمة لهيئة الرقابة. (في حالة استخدام السجلات الإلكترونية). نعم ما عدا سجل الموجودات الثابتة
- ١١- لدى الشركة / الوحدة أبنية وعقارات مستغلة من قبل الغير تجاوزاً بلغ عددها (لا يوجد) وتقوم الشركة بإتخاذ الإجراءات القانونية لاستعادة تلك الأبنية وإزالة التجاوز بموجب القرارات الصادرة.
- ١٢- تم إعلامكم بكافة المخالفات وحالات السرقة والتلاعب والتزوير. لا توجد
- ١٣- تم إعداد كشف تحليلي للأرصدة المدينة والدائنة الخاصة بالشركة، وعلى مستوى كل حساب. نعم
- ١٤- تم إعداد كشف بحساب داننو توزيع الأرباح كما في ١٢/٣١./٢٠٢٠. كلا.

الموجودات الثابتة:

- ١- إن أقيام وتفصيل الموجودات الثابتة الظاهرة في سجلات وحسابات الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٣١ تمثل كل الموجودات التي ساهمت في النشاط وإنها مملوكة ملكية مطلقة للشركة عدا ما أوضحنا عنه في البيانات المالية وتقرير الإدارة. نعم
- ٢- إن الموجودات الثابتة قد جُرِدَت خلال السنة أو في نهايتها وإنها صالحة للاستعمال بإستثناء ما تظهره في قوائم الجرد وهي خالية من أية حقوق مترتبة عليها للغير (كالرهن والحجز) إلا وقد جرى الإفصاح عنها، ولم تقم اللجنة المشرفة على أعمال الجرد بتقديم تقرير إلى الإدارة العليا عن نتائج الجرد. نعم
- ٣- لقد تم التوصل إلى القيمة الدفترية للموجودات الثابتة الظاهرة في الميزانية العامة كما يلي:-
- أ- بعد الأخذ بنظر الاعتبار كافة المصروفات الرأسمالية عن الإضافات الجديدة والتحسينات على الموجودات القائمة. نعم
- ب- بعد تنزيل الكلف والإندثار المتركمة للموجودات المباعة والمستهلكة. لا توجد موجودات مباعة او مستهلكة
- ج- بعد احتساب الإندثار وفقاً للأنظمة والتعليمات النافذة. نعم
- ٤- كما في تاريخ الميزانية هناك التزامات قائمة لشراء موجودات ثابتة تقدر مبلغها بـ (لا توجد) دينار منها (لا توجد) دينار تم التعاقد عليها ومنها (لا توجد) دينار لم يجر التعاقد عليه بعد. لا يوجد شراء موجودات ثابتة
- ٥- لا يوجد لدينا أية خطط أو نوايا قد تؤثر بشكل هام على القيم الدفترية للموجودات أو الإلتزامات أو تبيوبها في البيانات المالية. نعم
- ٦- تملك الشركة كافة موجوداتها ملكية خالصة من أي رهن أو التزام عليها بخلاف ما تم الإفصاح عنه بالبيانات المالية بالإيضاح رقم... نعم.....
- ٧- تم القيام بإجراء الجرد والمطابقات مع أرصدة الموجودات الثابتة والمخزنية ومعالجة الفروقات وفقاً للأصول في ١٢/٣١./٢٠٢٠. نعم
- ٨- تم تسجيل كافة الأراضي العائدة للشركة لدى دوائر التسجيل العقاري، وتم بيان أية منشآت مشيدة على أراضي تعود للغير لغاية ١٢/٣١./٢٠٢٠. نعم
- ٩- تم تسجيل كافة وسائل النقل العائدة للشركة لدى دوائر المرور العامة لغاية ١٢/٣١./٢٠٢٠ نعم

مشروعات تحت التنفيذ:

- بخصوص مشروعات واعمال تحت التنفيذ: لا توجد لدينا مشاريع تحت التنفيذ



- ١- بيان مرحلة بدء كل مشروع، والمصروفات أو النفقات لكل سنة لحين اكتمال المشروع. لا توجد لدينا مشاريع تحت التنفيذ
- ٢- تم تزويدكم بكشف المصاريف على المشاريع الاستثمارية يتضمن (اسم المشروع، الكلفة الكلية، التخصيص، المصروف الفعلي ويقسم إلى "الرصيد في ١/١، الرصيد خلال الفترة" الرصيد كما في ١٢/٣١"، مبلغ المشاريع المنتهية والمقولة، النسبة المخططة للتنفيذ، نسبة المباشرة الفعلية للتنفيذ، نسبة الانجاز المادي "الفني" والمالي لغاية تأريخه).
- ٣- حصلت بكافة الكلف المباشرة وغير المباشرة.
- ٤- أجريت الزرعة لها بتاريخ انتهاء السنة المالية.
- ٥- تم الإفصاح عن المشروعات المنجزة وغير المنجزة وطبقاً للقاعدة المحاسبية رقم (١) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية بشأن معيار قياس نتيجة النشاط لعقود الإنشاء.

الموجودات المخزنية:

- ١- لقد تم التحقق من الموجودات المخزنية والاعمال تحت التنفيذ الظاهرة في الميزانية العامة بمبلغ إجمالي قدره (٦٣٦٦٧٤٠٧٤) دينار عن طريق إجراء الجرد السنوي أو المستمر الذي نفذ بواسطة موظفي الشركة واشرف عليه من قبل المسؤولين وذلك بواسطة العد أو الوزن أو القياس الفعلي إلا حينما تعذر القيام بذلك من الناحية العملية حيث أعتمد في هذه الحالة أسلوب التقدير وفق الأساس المفصح عنها في البيانات المالية.
- ٢- إن المخزون والإعمال تحت التنفيذ قد قيمت بالكلفة أو القيمة التحصيلية الصافية أيهما أقل وإن قواعد التقييم المتبعة هي ذاتها المستخدمة للفترة المالية السابقة ولم يتم أخذ التخصيص الكافي بخصوص البضائع التالفة والناقصة والمتقادمة وبطيئة الحركة وكذلك الأعمال تحت التنفيذ. لا يوجد تخصيص للبضائع التالفة
- ٣- إن الفروقات المخزنية استخرجت وثبتت بالسجلات بعد إجراء المطابقات الأصولية بين أرصدة السجلات للحسابات المخزنية وأرصدة بطاقات الحيابة المخزنية وقوائم الجرد. نعم
- ٤- إن كافة إعمادات المستندية التي وصلت بضائعها أغلقت بالسجلات. لا توجد
- ٥- إن كافة الرسوم والمصاريف المترتبة على المشتريات الخارجية والفصلية قد عولجت في الحسابات واخذ التخصيص اللازم لها حين تطلب الأمر ذلك. لا توجد
- ٦- تم تحديد وحصر المواقع المخزنية واسماءها وطبيعة المواد المخزنية. نعم

السلف والذمم المدينة:

- بلغ رصيد حساب السلف كما تظهره سجلاتنا في ١٢/٣١/٢٠٢٠ (٩٥٦٥٣٥١) دينار، وأدناه تفاصيل العناوين الرئيسية ازاء ارصدها بذلك التاريخ :- تم اعداد كشف ضمن الحسابات الختامية
- إن مبلغ المدينون الظاهر في الميزانية العامة يمثل الديون القابلة للتحويل بعد أخذ التخصيص اللازم للديون المشكوك في تحصيلها وإستحصال التأييدات المطلوبة من الجهات ذات العلاقة. نعم
- تم اعداد كشوفات تحليلية بالأرصدة الموقوفة وتحديد أعمار الديون. نعم



المطلوبات:

- ١- ليست هناك أية مطلوبات تخص الجهة الخاضعة للتدقيق غير ظاهرة في السجلات. نعم
- ٢- إن المطلوبات المحتملة على الشركة أخذت بشأنها المخصصات اللازمة بحيث لا يكون من الممكن تقديرها أفصح من الحالة في البيانات المالية. نعم
- ٣- قمنا بتسجيل أو الإفصاح بطريقة مناسبة عن جميع الالتزامات - الفعلية والمحتملة وتم الإفصاح في الإفصاح رقم بالبيانات المالية عن كافة الضمانات المقدمة للغير. لا يوجد
- ٤- تم سداد مطالبة شركة بمبلغ إجمالي قدره والذي كان قد تم عمل الاستحقاق المناسب له في البيانات المالية ولا توجد مطالبات قائمة أو غير نهائية قد ينتج عنها التزامات محتملة يجب أخذها في الاعتبار أو الإفصاح عنها. لا توجد
- ٥- لا توجد أية ترتيبات لتعويضات رسمية بالنسبة لأي من حساباتنا النقدية أو الإستثمارية وفيما عدا ما تم الإفصاح عنه في الإفصاح رقم في البيانات المالية، ليس لدينا ترتيبات انتمان أخرى. لا توجد
- ٦- بلغ رصيد حساب الدائنون كما تظهره سجلاتنا في ٢٠٢٠/١٢/٣١ مبلغاً قدره . (٥٢٧١٧٣٦٢٣٢) دينار.

الإحتياطيات:

- إن الإحتياطيات قد احتجزت من الأرباح وفق القوانين النافذة للأغراض المبينة في الكشوفات المرفقة بالبيانات المالية وإن المستخدم خلال السنة من الرصيد المدور منها قد أستخدم للغرض المحتجز من أجله الإحتياطي. لا توجد ارباح

الإنتاج:

- لا توجد أية خطط لوقف تشغيل أية خطوط إنتاج أو خطط أخرى أو نوايا مما قد ينتج عنه مخزون راكد أو زائد عن الحاجة. نعم
- إن الإنتاج قد تم وفقاً للهدف الإقتصادي المقرر بقانون الشركة ونظامها الأساسي عدا ما هو عرضي وطارئ. نعم

التمويل والقروض:

- ١- لا توجد مصادر لتمويل مشاريع الشركة الحالية والقادمة. نعم
- ٢- لا توجد قروض طويلة الأجل وفوائد تترتب عليها. نعم

الإيرادات والمصروفات:

- ١- تم الإفصاح عن جميع الإيرادات المتحققة خلال السنة وفق القوانين والتشريعات والأنظمة. نعم
- ٢- تم تسجيل والإفصاح عن كافة المصروفات الخاصة بالسنة المالية وفق التبويبات المحددة في النظام المحاسبي الموحد. نعم

العقود والمشاريع والمشاركات:

- ١- جميع عقود المشاركة وعقود الخدمة والعقود المهمة الأخرى قد تم الإفصاح عنها. نعم
- ٢- تم تحديد المشاريع المنفذة لصالح الدائرة على غير تخصيصاتها السنوية سواء المنفذة من المحافظة أو الوزارة أو أي جهة أخرى..لا توجد



- ٣- حددت الأعمال والنشاطات التي نفذت خلال السنة المالية والتي هي خارج الأهداف المقررة. نعم
٤- تم الإفصاح عن المشاركات العينية والنقدية مع الجهات الأخرى. لا توجد

البضائع:

- بينا البضائع التي لم يتم تجهيزها للمشتريين لغاية ٢٠٢٠/١٢/٣١، فيما إذا كانت موجودة لدى الشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ والإفصاح عن البضائع لدى الغير. لا توجد

حساب المصرف:

- تم تحديد عدد الحسابات الجارية المفتوحة لدى المصارف وأرصدها (خارج البيانات المالية) والتأييدات بشأنها في ٢٠٢٠/١٢/٣١. نعم

الدعاوى والطلبات المحتملة:

- ١- تم الإفصاح عن الدعاوى (الغير محسومة أو التي لم تكتسب قراراتها الدرجة القطعية) المقامة من قبل الغير على الشركة وبالعكس وأخذ التخصيص الملائم لمواجهة ما ينجم عن تلك الدعاوى وتأثير ذلك على نتيجة النشاط في حالة عدم أخذ التخصيص المناسب. نعم
٢- باستثناء ما بلغ إلى الديوان من مخالفات مالية لا توجد أية مخالفات أخرى أو قضايا قيد التحقيق. نعم

الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية:

- لا توجد أية أحداث لاحقة لتاريخ الميزانية تتطلب تعديل أو إفصاح في البيانات المالية أو أية إيضاحات متعلقة بها بخلاف ما تم الإفصاح عنه بالإيضاح رقم

حقوق الملكية:

- قمنا بتسجيل أو الإفصاح بصورة ملائمة في البيانات المالية عن إتفاقيات وخيارات إعادة شراء أسهم رأس المال (بالنسبة للشركات المساهمة)، وكذلك أسهم رأس المال المحفوظ بها من أجل الخيارات، الضمانات، التمويلات وغيرها من المتطلبات.

أية أمور أخرى لها علاقة بحسابات وأنشطة الشركة:

- قمنا بإتخاذ الإجراءات اللازمة لمتابعة وتصفية تقارير ديوان الرقابة المالية لغاية تاريخه.

المدير المفوض
[Signature]

المدير المالي
[Signature]

