

بسم الله الرحمن الرحيم

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق المنطقة الأولى/الموصل

الرقم: ١٣ / ٢٩ / ٢٥ / ٨٧٤٤

التاريخ: ١ / سبتمبر / ١٤٣١ هـ

١٤ / ٧ / ٢٠١٠ م

﴿ إِنَّ هَذَا الْقُرْآنَ يَهْدِي لِلَّتِي هِيَ أَقْوَمُ ﴾

صدق الله العظيم

إلى/ السادة مساهمي الشركة الوطنية لصناعات الأثاث

المنزلي (ش.م) مختلطة/نينوى - المحترمين

م/ البيانات المالية للشركة الوطنية لصناعات

الأثاث المنزلي (ش.م) مختلطة/نينوى

للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

بعد التحية

فحصنا البيانات المالية للشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (ش.م) مختلطة/نينوى كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية المرقم بـ(٦) لسنة ١٩٩٠ (المعدل) وقانون الشركات المرقم بـ(٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ، ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية :

الإيضاحات :

- ١- جرى تقييم مخزون الإنتاج التام آخر المدة بالكلفة طبقاً للقاعدة المحاسبية رقم (٥) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية في جمهورية العراق والتي نصت على تقييم المخزون بسعر الكلفة أو القيمة التحصيلية أيهما اقل . وهو نفس السياق المتبع في السنوات السابقة .
- ٢- جرى عكس الرصيد المدور لحصة الضمان الاجتماعي من أرباح سنة ٢٠٠٣ البالغة (٢٧٩٠٦٩٠) دينار (مليونان وسبعمئة وتسعون ألف وستمئة وتسعون دينار) على حساب الفائض المتراكم وذلك استناداً لكتاب وزارة العمل والشؤون الاجتماعية/دائرة العمل والضمان الاجتماعي/قسم أرباح الشركات ذي العدد (١٦١٤٤) في ١٣/١١/٢٠٠٦ ، وذلك لتعليق العمل بقانون تنظيم توزيع الأرباح في الشركات المرقم بـ(١٠١) لسنة ١٩٦٤ (المعدل) منذ عام ٢٠٠٣ .
- ٣- حصلت الشركة على قرض من المدير المفوض مقداره (١٢) مليون دينار (اثنا عشر مليون دينار) لتعزيز السيولة النقدية وبدون فائدة سدد منه مبلغ (٦) مليون دينار (ستة ملايين دينار) في شهر آذار/ ٢٠١٠ .

الملاحظات والتحفظات :

١- نتيجة النشاط :

أ. أظهرت نتيجة نشاط الشركة لهذه السنة فائضاً مقداره (٧٥٣٠٠٤٧٥) دينار (خمسة وسبعون مليون وثلاثمائة ألف وأربعمائة وخمسة وسبعون دينار) فيما حققت في السنة الماضية عجزاً مقداره (٢٣٥٦٧١٧٩٤) دينار (مائتان وخمسة وثلاثون مليون وستمائة وواحد وسبعون ألف وسبعمائة وأربعة وتسعون دينار) ولدينا بصدد ذلك ما يلي :

أولاً: زيادة إيرادات النشاط الجاري بنسبة (١٠%) عن السنة السابقة حيث بلغت (١١٥٤٢٧١٢٥٤) دينار (مليار ومائة وأربعة وخمسون مليون ومائتان وواحد وسبعون ألف ومائتان وأربعة وخمسون دينار) بسبب رفع أسعار بيع بعض المنتجات الرئيسية للشركة صاحبها انخفاض في المصروفات الجارية بنسبة (١٣%) نتيجة خفض الإنتاج خاصة بعد انتهاء عقد تجهيز مديرية تربية نينوى بالأثاث المدرسي خلال سنة /٢٠٠٨ .

ثانياً: ارتفاع الإيرادات التحويلية والأخرى عن السنة السابقة بنسبة (٤٤٩%) حيث بلغت (٤٥٨٧٦٩٠١) دينار (خمسة وأربعون مليون وثمانمائة وستة وسبعون ألف وتسعمائة وواحد دينار) في حين كانت (٨٣٥٩٥٥٢) دينار (ثمانية ملايين وثلاثمائة وتسعة وخمسون ألف وخمسمائة واثنان وخمسون دينار) .

ثالثاً: بالرغم من الانخفاض الحاصل في كميات الإنتاج خلال السنة عن السنة السابقة والمضار إليه أعلاه إلا أنه يلاحظ تراكم خزين الإنتاج التام وغير التام في نهاية السنة حيث بلغ رصيدهما بحدود (٦٠٤) مليون دينار (ستمائة وأربعة مليون دينار) و (٥٥) مليون دينار (خمسة وخمسون مليون دينار) وهو يزيد عن رصيد السنة السابقة بنسبة (٨٦%) و(١٨٩%) على التوالي .

عليه نوصي بقيام الشركة بإعادة النظر في أسلوب تسعير المنتجات وبما يتناسب مع موقف المنافسة في السوق المحلية من حيث السعر والتنوع والعمل على فتح منافذ تسويقية جديدة لتصريف الخزين المتراكم من الإنتاج .

ب. قامت الشركة بإطفاء مبلغ (٤٥٥٢٠٧٣٨) دينار (خمسة وأربعون مليون وخمسمائة وعشرون ألف وسبعمائة وثمانية وثلاثون دينار) من رصيد العجز المتراكم وعكسه من حساب الاحتياطي الإلزامي استناداً لقرار الهيئة العامة للمؤرخ في ٢٠٠٨/٧/٩ والمصادق عليه من قبل دائرة مسجل الشركات في ٢٠٠٩/٤/٨ خلافاً للمادة (٧٦-ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) إلا إن العجز المتراكم لا يزال مرتفعاً حيث بلغ رصيده (٦٩٦٣٣١٣٤١) دينار (ستمائة وستة وتسعون مليون وثلاثمائة وواحد وثلاثون ألف وثلاثمائة وواحد وأربعون دينار) كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ ويمثل نسبة (٧٧%) من رأسمال الشركة . الأمر الذي يتطلب العمل على زيادة رأسمالها وفق ما نصت عليه الفقرة (ثانياً) من المادة (٧٧) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) .

٢- نتائج تنفيذ الخطط الإنتاجية :

فيما يلي الخطة الإنتاجية مقارنة بالإنتاج الفعلي لسنة ٢٠٠٩ وبيان نسب التحقق ونسب تطور

الإنتاج مقارنة بالسنة السابقة :

نوع المنتج	وحدة القيلس	خطط الإنتاج الأساسية (١)	خطط الإنتاج المعدلة (٢)	الإنتاج الفعلي (٣)	الإنتاج الفعلي للسنة السابقة (٤)	الخزين المتراكم كما في ١٢/٣١ (٥)	نسب التحقق %			
							٣	٣	٣	٥
غرفة نوم نقرين	عدد	٢٤٥	٣٤٥	٣٦٦	٧٨	١٩٣	١٤٩	١٠٦	٤٦٩	٥٣
سرير نفر واحد صاج	عدد	٢٣٠	١٤٧	١٣٧	١٤٥	٢٠٦	٦٠	٩٣	٩٤	١٥٠
ميز تواليت صاج	عدد	٥٠	١٥	١٥	١	٢٠	٣٠	١٠٠	١٥٠٠	١٣٣
كنتور بابين صاج	عدد	٢١٥	٤٥	٤٥	١٠٥	١٣٧	٢١	١٠٠	٤٣	٣٠٤
كنتور ٤ باب صاج	عدد	٣٥	١٠	١٠	١	١٧	٢٩	١٠٠	١٠٠٠	١٧٠
كنتور ٥ باب صاج	عدد	١٥	١٥	١٥	٣	١١	١٠٠	١٠٠	٥٠٠	٧٣
منضدة مكتب صاج	عدد	٢١٠	٢٠٥	٢٢٥	٢١٠	٢٧٤	١٠٧	١١٠	١٠٧	١٢٢
طقم استقبال	طقم	٦٠	١٣٦	٦١	٢٤	٢١	١٠٢	٤٥	٢٥٤	٣٤
طقم ديون	طقم	٧٠	٥٥	٨٥	٤٣	٤	١٢١	١٥٥	١٩٨	٥
منضدة طعام	عدد	٢١٥	٢١٢	٢٤٤	٢٣٠	١٦٩	١١٣	١١٥	١٠٦	٦٩
كرسي طعام بلوط	عدد	١٣٠٠	٧٥٦	٧٩٥	١٢١٤	٩١٥	٦١	١٠٥	٦٥	١١٥
مكتبة صاج متنوعة	عدد	٢٨٠	١٠٧	١٠٨	٣١٣	٢٥٧	٣٩	١٠١	٣٥	٢٣٨
سيت طبلات	سيت	٨٥	٢٦	٥٤	١٠	٤١	٦٤	٢٠٨	٥٤٠	٧٦
منضدة حاسبة	عدد	٥٥	—	—	٤٢	٢٣	—	—	—	—
قفزة ديون ١٨٠ سم	عدد	—	—	—	٢٥٠٠	٥	—	—	—	—
منضدة معلم ١٨٠ سم	عدد	—	—	—	٢٥٠٠	—	—	—	—	—
لوكر صاج ١١ باب	عدد	—	—	—	٢٠٠	—	—	—	—	—
أثاث متنوع	عدد	١٥٤٠	٣٠٨	٣٥٦	٧٣٢	١٥٦٦	٢٣	١١٦	٤٩	٤٤٠

ومن دراسة المؤشرات الإنتاجية أعلاه يلاحظ ما يأتي :

١. لازال التخطيط في الشركة يتم بمعزل عن الطاقات التصميمية والمتاحة نظرا لعدم تحديدها منذ استلام المشروع في عام/١٩٩٠ ، فيما صاحب ذلك توقف بعض المكائن عن العمل لعدم توفر الأدوات الاحتياطية والمواد الأولية الخاصة بها مثل خط الماثوس لإنتاج الدواشيك النابضة وكما ظهر في قوائم جرد الموجودات الثابتة في ٢٠١٠/١٢/٣١ ولم تتخذ الشركة الإجراءات اللازمة بالرغم من تأشير ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة .

ب. عدم اعتماد الشركة على الخطط الإنتاجية الموضوعة في بداية السنة وأعداد خطط شهرية معدلة من خلال أوامر إدارية تصدر في بداية كل شهر. وقد بررت الشركة ذلك بأن التعديلات على الخطة تتم وفق احتياجات السوق وطلبات الزبائن. إلا أن واقع الحال يشير إلى ارتفاع حجم الخزين لبعض منتجات الشركة مقارنة بالإنتاج المتوقع خلال السنة حيث تراوحت نسبة الارتفاع ما بين (١١٥% ولغاية ٤٤٠%). مما يؤثر وجود خلل في الخطط الإنتاجية والتسويقية للشركة .

ج. لم يتمكن من حصر حالات الهدر والضايح للخامات والمواد الأولية المستخدمة في العملية الإنتاجية وذلك لعدم قيام قسم التخطيط والمتابعة في الشركة بإعداد جداول بالمعادلات الفنية للمنتجات وموازنة استخدام الخامات والمواد الأولية للإنتاج المتوقع ورفع تقارير إلى الإدارة عند حدوث حالات هدر غير مسموح بها .

د. عدم الدقة في تحديد كلف الوحدات المنتجة حيث تعتمد الشركة أسلوب النسب المئوية التقديرية في تحديد المصاريف الصناعية غير المباشرة والإدارية والتسويقية للمنتج نظراً لعدم وجود نظام كلفة متكامل يمكن للشركة اعتماده للوصول إلى الكلف الحقيقية .

نوصي باتخاذ ما يلزم بخصوص تحديد الطاقات التصميمية والمتاحة وإعادة النظر في الخطط الإنتاجية وتحديد حالات الهدر المسموح به وغير المسموح به واعتماد نظام كلفة متكامل يوفر معلومات دقيقة عن كلف المنتجات .

٣- الموجودات الثابتة والمخزنية :

أ. لازالت قطعة الأرض البالغة مساحتها (١٦٨) نونم والمقامة عليها الإدارة والمعامل والمخازن باسم وزارة المالية باعتبارها أرضاً زراعية تملك الشركة حق التصرف بها مما يتطلب العمل على تحويلها إلى ملك صرف باسم الشركة .

ب. وجود العديد من الآلات والمعدات المتوقفة عن العمل أو العاطلة لم تتخذ الشركة الإجراءات اللازمة لصيانتها واستخدامها أو شطبها من السجلات وبيعها وكما مبين في الأمثلة التالية :

اسم الماكينة	الرقم الرمزي	الملاحظات
ماكينة ربط رقائق القشرة	٦-٤-١	متوقفة عن العمل بسبب عدم قيام الشركة بإنتاج الخشب المضغوط
ماكينة قطع رقائق القشرة	٦-٤-٢	غير مستخدمة لعدم استغلال القشرة في الإنتاج
ماكينة خياطة رقائق القشرة	٦-٤-٣	متوقفة عن العمل وغير مستغلة
ماكينة صقل وتنعيم شريطية	٦-٥-٤	عاطلة لوجود نقص في قطع الغيار
ماكينة تشكيل وضع القوالب	٦-١-١٤	عاطلة عن العمل منذ ٢٠٠٣/٤/٩ لاحتراق محركها الكهربائي
مكبس التنقيب الهيدروليكي	٦-٣-٣	عاطلة بحاجة إلى تبديل واشرات
ماكينة صقل وسطية	٦-٨-١١	غير مستغلة لعدم استخدام الخشب المضغوط

نوصي باتخاذ ما يلزم بصدد المكائن والمعدات أعلاه وبما يعود بالفائدة على الشركة .

جـ. لم تسجل السيارة نوع شاننا بيكب (١/٢ طن) باسم الشركة لحد الآن بالرغم من المخاطبات المتعددة مع دائرة المرور وأخرها كتابها المرقم (٥٣١/٦) في ٢٢/١٢/٢٠٠٩ .
نوصي بتكثيف الجهود والعمل على تسجيل ملكيتها باسم الشركة .

د. وجود مواد نصف مصنعة داخل معمل رقم (٢) بذمة مدير المعمل متروكة على الرفوف وفي الزوايا تعرضت للأتربة والأوساخ مما تعذر جردها إضافة إلى عدم مسك سجل أو بطاقات مخزنية بها .

هـ. عدم جرد الإنتاج نصف المصنع داخل المعملين شهريا لغرض حصر الخامات والمواد الأولية المصروفة على الإنتاج التام . نوصي بجرد تلك المواد في نهاية كل شهر للتوصل إلى بيانات دقيقة عن تكاليف الإنتاج ومطابقتها مع تقارير الإنتاج .

و. بالرغم من قيام أمين مخزن الإنتاج التام بتنظيم مستند إصدار مخزني بالإنتاج المقرر عرضه في معرض الشركة إلا أنه لا يزال محفوظا لدى أمين مخزن الإنتاج التام .

٤- نقدية في الصندوق :

أ. لم يتم إيداع النقد المتجمع في الصندوق كما في ٣١/١٢/٢٠٠٩ البالغ (١٢٥٠٠٠) دينار (مائة وخمسة وعشرون ألف دينار) في الحساب الجاري لدى البنك .

ب. يتم استخدام النقد في الصندوق لتغطية مصاريف الشركة من خلال صرف مبالغ الصكوك المنظمة لصالح المستفيدين نقدا وإيداع تلك الصكوك في الحساب الجاري للشركة خلافا لإجراءات الرقابة والضبط الداخلي على حركة النقد ، ومن أمثلة تلك المصاريف ما يلي :

رقم مستند الصرف	تاريخه	المبلغ دينار	رقم الصك	التفاصيل
٤١٨	٩/٣٠	٢٠٠٠٠٠٠	٤١٦٨٥٣	مكافأة كمال أمين علي
٤٣٥	١٠/١٨	٥٥٥٠٠	٤١٦٨٦٨	عن قيمة مواد بناء
٤٤٨	١٠/١٨	١٧٥٥٠٠٠	٤١٦٨٨١	إعادة تأمينات
٤٤٢	١٠/١٨	٦٢٠٢٥٠	٤١٦٨٧٥	قيمة قماش

نوصي بإيداع كافة المبالغ النقدية أولا بأول وعدم استخدامها في تغطية مصاريف الشركة .

٥- الأرصدة المدينة والدائنة :

أ. لم يتأكد لنا قيام الشركة باستحصال تأييدات بصحة الأرصدة المدينة والدائنة الظاهرة في سجلاتها المالية كما في ٣١/١٢/٢٠٠٩ عليه فان أرصدها الظاهرة في البيانات المالية هي بموجب سجل الأستاذ العام.

ب. لا زالت الشركة لم تتخذ الإجراءات اللازمة لمعالجة اغلب الأرصدة المدينة والدائنة الموقوفة والمدورة من السنوات السابقة والتي بعضها يعود لإدارات منجلة وكما مبين أدناه . مما يتطلب مفاتحة وزارة المالية بخصوص الأرصدة العائدة للدوائر المنجلة وكذلك العمل على احتساب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها :

اسم الجهة	رقم الدليل	طبيعة الرصيد	المبلغ دينار
جهات متعددة (دوائر منحلة)	١٦١١	مدين	٦٩٦١٧٧٠
الشركة العامة للأسواق المركزية	١٦١١	مدين	٩٦١٧٥٦٢
أمانة مقر الحرس الجمهوري	١٦١١	مدين	(٣٦٠٠٠٠٠)
شركة صلاح الدين (دوائر منحلة)	١٦١١	مدين	(١٤٤٠٠٠٠)
مسؤولين في النظام السابق	١٦١٤	مدين	٧٦٤٨٠٠٠
محمد احمد خلف	١٦٥	مدين	٤٧٦٠٠٠
جهات متعددة (دوائر منحلة)	٢٦٦١	دائن	٨٣٥٧٣٠٠٠

جـ. تؤكد على ضرورة قيام الشركة بتسديد مستحقات ضريبة الدخل عن أرباحها لسنة ٢٠٠٣ والسنوات التي سبقتها البالغ مجموعها (٨٧٧١٤١٥٧) دينار (سبعة وثمانون مليون وسبعمئة وأربعة عشر ألف ومائة وسبعة وخمسون دينار) .

د. وجود فرق مقداره (٧١٦١٣٣) دينار (سبعمئة وستة عشر ألف ومائة وثلاثة وثلاثون دينار) بين تحليل حساب دائنو توزيع الأرباح/حصة المساهمين مع ما يقابلها من رصيد في سجل الأستاذ العام كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١. نوصي بضرورة دراسة أسباب هذا الفرق والعمل على معالجته .

٦- مخالفة القوانين والأنظمة والتعليمات :

أ. جرى تبويب مبلغ الربح الناتج عن بيع (٣٧٠٠٠٠٠٠) سهم (ثلاثة ملايين وسبعمئة ألف سهم) المكتتب بها في شركة الخازر لإنتاج المواد الإنشائية المساهمة المختلطة و(٢٩٢٥٠٠) سهم (مائتان واثنان وتسعون ألف وخمسمائة سهم) المكتتب بها في شركة فندق أنسور المساهمة المختلطة والبالغ (٧٦٣٠٠٠٠) دينار (سبعة ملايين وستمئة وثلاثون ألف دينار) على حساب أرباح رأسمالية بدلا من معالجته على حساب الاحتياطات الرأسمالية وفقا للقاعدة المحاسبية رقم (١٢) الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق التي ألزمت تبويب الإرباح الناتجة عن بيع الأوراق المالية في حساب الاحتياطات الرأسمالية .

ب. لاحظنا أن البيانات المالية للشركة لسنة ٢٠٠٨ الصادرة بموجب تقريرنا المرقم (٦١٣٤/٢٥/٢٩/١٣) في ٢٠٠٩/٥/٢٤ قد تمت مناقشتها في الهيئة العامة بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/١٣ أي بعد مرور أكثر من (٦) اشهر (سنة اشهر) على صدورها خلافا للمادة (١٣٥) من قانون الشركات أعلاه والتي نصت على أن يتم مناقشة وإقرار الحسابات الختامية خلال (٦٠) يوم من تاريخ الانتهاء من تدقيقها . نوصي بالالتزام بنص المادة أعلاه .

جـ. لم ترد مصادقة مسجل الشركات على قرارات مجلس الإدارة للجلسات الثالثة والرابعة والخامسة والسادسة المنعقدة في ٦/٤/٢٠٠٩ و ٧/٢٠ و ٧/٢٠٠٩/١٠/١٨ وكذلك على محضر اجتماع الهيئة العامة المؤرخ في ٢٠٠٩/١٢/١٣ والمرسل بموجب كتاب الشركة ذي العدد (٥٢٥/٦) والمؤرخ في ٢٠٠٩/١٢/١٦ ويعد ذلك مخالفة للمادة (١١٦- ثالثا) من قانون الشركات أعلاه. مما يتطلب قيام إدارة الشركة بمتابعة عملية مصادقة القرارات لدى مسجل الشركات .

د. خلافا للمادة (١١٨/أولا) من القانون أعلاه ، لم يتم ختم محضر اجتماع الجلسة الرابعة بختم الشركة فضلا عن عدم توقيع اثنين من أعضاء المجلس على المحضر .

هـ. لم تقم إدارة الشركة بتثبيت معدلات الإنتاج الشهري لأقسامها الإنتاجية وكذلك الإيرادات والمصروفات الشهرية في محضر اجتماعات مجلس الإدارة وسجل الاجتماعات ليتمنى لمجلس الإدارة الإطلاع على الوضع المالي للشركة خلافا لما جاء بكتاب وزارة الصناعة والمعانن ذي العدد (١٠١٢٤) في ٢٠٠٩/٣/١٥ بهذا الخصوص. نوصي بالالتزام بما ورد في الكتاب أعلاه.

و. لازالت الشركة مستمرة بممارسة النشاط التجاري على الرغم من عدم تحويل صنفها من (الصناعي) إلى (الصناعي التجاري) حيث بلغت كلفة مشتريات الشركة من بضائع بغرض البيع بحدود (٢٣٠٦٢) ألف دينار (ثلاثة وعشرين مليون واثنين وستين ألف دينار) . نوصي باتخاذ ما يلزم لاستحصال موافقة مسجل الشركات على تغيير نشاط وعنوان الشركة وعقد التأسيس أو التوقف عن مزاوله النشاط التجاري .

ز. خلافا للأمر الإداري رقم (٤٣٩) الصادر في ٢٠٠٩/٥/٣ لاحظنا عدم استيفاء نسبة (٢,٥%) من مبلغ قائمة البيع الملغاة كمصاريف إدارية إضافة إلى عدم ذكر سبب الإلغاء وكما في الأمثلة أدناه:

رقم القائمة	تاريخها	المبلغ دينار
٢٩٨	٢٠٠٩/٥/٥	١١٥٥٠٠٠
٣١٦	٥/١٢	١٢٠٠٠٠
٣٦٢	٥/٢٧	١٨٧٥٠٠٠
٣٧٠	٥/٣١	١٦٩٠٢٥٠
٣٩٤	٦/٨	٢٣٥٠٠٠
٤٠٣	٦/٩	٢٧٧٧٥٠٠٠
٤٠٢	٦/٩	٢٤٨٦٤٠٠٠

نوصي باتخاذ ما يلزم لتحديد المسؤولية التقصيرية وحصر مبالغ المصاريف الإدارية على قوائم البيع الملغاة وتغريم الموظف المقصر تلك المبالغ .

ح. تجاوز بعض قوائم البيع للحد الأعلى المسموح به للبيع بالتقسيط لموظفي الدولة البالغ (٢) مليون دينار (اثنان مليون دينار) خلافا للصلاحيات الممنوحة للمدير المفوض كما لوحظ عدم الالتزام بنسبة تسديد الدفعة الأولى البالغة (٥٠%) من مبلغ قائمة البيع وكما هو موضح أدناه :

اسم المشتري	مبلغ الشراء دينار	الدفعة المقررة عند الشراء ٥٠% دينار	المستلم فعلا دينار
عماد محمود علي	٢١٣٣٠٠٠	١٠٦٦٥٠٠	٣٠٠٠٠٠
رمضان محمد عثمان	١١٣٥٣٥٠٠	٥٦٧٦٧٥٠	٢٠٠٠٠٠٠
احمد عواد علي	٢٢١٣٠٠٠	١١٠٦٥٠٠	٠٥٠٠٠٠٠

نوصي بالتحقيق بالموضوع وتحديد المسؤولية التقصيرية وتحميل الموظف المختص مسؤولية ذلك.

ط. من خلال تدقيق إجراءات البيع بالتقسيط وترحيل عينة من قوائم البيع إلى سجل المبيعات لاحظنا ما يلي :

أولاً: تأخر تسديد الأقساط المستحقة بذمة العملاء وكما مبين في الأمثلة أدناه :

الاسم	رقم وتاريخ قائمة البيع	تاريخ الاستحقاق	تاريخ التسديد	مدة التأخر بالأيام
عبد الستار إبراهيم محمد	٤٤١ في ٦/٢٨	١٠/٢٨	١٢/٤	٣٨
عبد الله ذنون محمد	٤٦٣ في ٧/١٢	١٠/١٢	١٢/٦	٥٦
خليل عبد الكريم خليل	٥٦٢ في ٩/١	١١/١	١٢/٦	٣٦

ثانياً: خلافاً للأمر الإداري ذي العدد ٥٦٧ في ٢٩/٨/٢٠٠٧ لم يتم تقديم كفيل ضامن يتعهد خطياً بتسديد المبلغ المثبت بذمة مكفولة في حالة عدم التسديد وأدناه أمثلة على ذلك :

الاسم	رقم القائمة وتاريخها	مبلغها دينار
عمار احمد صالح	٦٤ في ٢/١٢	١٦٥٠٠٠٠
راكبان علي محمد	٧٠ في ٢/١٢	٣٣٠٠٠٠
السي إسحاق دنما	٨١ في ٢/١٧	٦٤٥٠٠٠
حامد نافع حامد	٨٨ في ٢/١٩	٩٥٠٠٠٠
فارس علي حمودي	٩٧ في ٢٥/٢/٢٠٠٩	٤٤٠٠٠٠

نرى ضرورة الالتزام بالنقاط الواردة في (أولاً و ثانياً) أعلاه واتخاذ ما يلزم بخصوص الملاحظات المثبتة .

٧- الاستثمارات المالية طويلة الأجل :

بلغ رصيد حساب الاستثمارات المالية طويلة الأجل (٤٦١٩٤٣٣٦) دينار (ستة وأربعون مليون ومائة وأربعة وتسعون ألف وثلاثمائة وستة وثلاثون دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠٠٩ وكما موضح في الكشوف المرفق رقم (٤) ولدينا بصدد ذلك ما يلي :

أ. إن كل من شركتي التأميم والكرمة لإنتاج المواد الإنشائية وشركة المدينة السياحية في سد الموصل الظاهرة في الكشوف ليس لديها تداول في سوق الأوراق المالية في شهر كانون الأول/٢٠٠٩ ، أما القيمة السوقية للسهم الواحد لشركة الخازر لإنتاج المواد الإنشائية فقد كانت (٣) دينار (ثلاثة دنانير) وللمصرف الأهلي العراقي (٠,٨٧٠) دينار (ثمانمائة وسبعون فلس) .

ب. عدم قيام الشركة بمفاتحة الشركات أعلاه فيما إذا كانت قد حققت أرباح خلال السنة الحالية او السابقة . مما يتطلب قيامها بمتابعة تلك الشركات بهذا الخصوص .

٨- العقود :

أ. تعاقدت الشركة مع السيد احمد خير الله ذنون لتجهيز الشركة بمادة الإسفنج (ضغط عالي عراقي) بمبلغ (١٦٦٣٧٥٩٩) دينار (ستة عشر مليون وستمائة وسبعة وثلاثين ألف وخمسمائة وتسعة وتسعين دينار) ولدينا بصدد ذلك ما يلي :

أولاً: جرى تنظيم العقد بتاريخ ٢٠٠٩/٢/٨ في حين تم طلب المادة من القسم الطالب بموجب مذكرته المؤرخة في ٢٠٠٩/٢/١١ .

ثانياً: عدم مصادقة العقد لدى كاتب العدل واستيفاء الرسوم العدلية وذلك لضمان حقوق الشركة. ثالثاً: تم التعاقد مع المجهز المذكور بالرغم من وجود عرض مقدم من قبل السيد (أياد محمد علي) وبمبلغ أقل أهمل كونه عبارة عن قائمة حساب ، في حين أن القائمة مثبت عليها اسم وعنوان مقدم العرض وتوقيعه .

رابعاً: خلافاً لمنشور وزارة المالية المرقم (٤٣٠) في ٢٠٠٧/٧/٢ تم استقطاع نسبة (٢,٤%) بدلاً من (٣%) تأمينات لصالح الهيئة العامة للضرائب .
نوصي بالالتزام بالتعليمات النافذة ومراعاة ذلك مستقبلاً .

ب. تم التعاقد على تجهيز أخشاب مختلفة القياسات والأنواع من (محل الإخوان) بمبلغ إجمالي مقداره (١٤٥) مليون دينار (مائة وخمسة وأربعين مليون دينار) ولدينا بصدد ذلك ما يلي :
أولاً: عدم التزام الشركة بالنواحي الشكلية والقانونية من حيث الإعلان عن المناقصة واختيار أفضل العطاءات حيث اكتفت الشركة بالاتصال المباشر بالمجهزين واستحصال العروض عن طريق لجنة المشتريات.

ثانياً: عدم مصادقة العقد لدى كاتب العدل واستيفاء الرسوم العدلية وذلك لضمان حقوق الشركة. نوصي بمراعاة ذلك مستقبلاً .

ج. قامت الشركة بتوقيع عقد مع السيد (فيصل عبد الله إبراهيم) لنقل منتسبي الشركة بمبلغ شهري مقداره (٣٧٥٠) ألف دينار (ثلاثة ملايين وسبعمائة وخمسين ألف دينار) للفترة من ٢٠٠٨/١/٨ - ٢٠٠٩/٣/٣١ قابلة للتجديد ، ولدينا بصدد ذلك ما يلي :

أولاً: عدم مصادقة العقد لدى كاتب العدل واستيفاء الرسوم العدلية وذلك لضمان حقوق الشركة. ثانياً: عدم قيام الشركة بتنظيم عقد جديد بعد انتهاء مدة العقد الأول حيث تم الاكتفاء بإصدار أمر إداري بذلك .

مما يتطلب تنظيم عقد جديد ومصادقته .

٩- تقارير ديوان الرقابة المالية :

أ. صدر تقريرنا المرقم (٦١٣٢/٢٥/٢٩/١٣) في ٢٠٠٩/٥/٢٤ المرفق بالبيانات المالية لسنة ٢٠٠٨ إلا أن الشركة لم تتخذ الإجراءات لمعالجة بعض الملاحظات الواردة فيه والمتمثلة بحالات الخلل في أداء الشركة وخاصة فيما يتعلق بوضع وتنفيذ الخطط الإنتاجية وتحديد الطاقات التصميمية والمتاحة للخطوط الإنتاجية وأنباع نظام كلفة متكامل لمراقبة استخدام المواد الأولية واعتماده في تسعير المنتجات، وإيجاد منافذ لتسويق وتصريف المتراكم من خزير الإنتاج التام . وكذلك قيام مجلس الإدارة بمتابعة سير العمل في الشركة وتنفيذ القرارات المتخذة ومعالجة الملاحظات الواردة في تقارير ديوان الرقابة المالية بالرغم من توصية الهيئة العامة بمعالجة ما تقدم بموجب الفقرة (٢) من محضر اجتماعها المؤرخ في ٢٠٠٩/١٢/١٣ ، نرى ضرورة الالتزام بتصفية الملاحظات المبلغة من قبل ديوان الرقابة المالية وضمن الفترة المحدد في التقرير .

ب. أصدر هذا الديوان التقرير المرقم (٢٥/٢٩/١٣) والمؤرخ في / / ٢٠١٠ بنتائج أعمال الرقابة والتدقيق على حسابات ونشاطات الشركة للسنة المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١ الأمر الذي يتطلب اتخاذ الإجراءات اللازمة بصدده هذه الملاحظات .

١٠- الملاحظات الأخرى :

أ. عدم مصادقة الموازنة التخطيطية للمصروفات والإيرادات لسنة ٢٠٠٩ من قبل الهيئة العامة ولدى مقارنة التخصيصات المرصدة بموجب الموازنة التخطيطية مع المصروفات الفعلية لاحقاً وجود تجاوز في بعض بنود الصرف مما يؤثر عدم دقة التقديرات وكما موضح في أدناه :

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المصروف المخطط ألف دينار	المصروف الفعلي ألف دينار	مبلغ التجاوز ألف دينار
٣١	الرواتب والأجور	٤٢٢٥٠٠	٤٤٧٨٩٩	٢٥٣٩٩
٣٢	المستلزمات السلعية	٣٣٩٧٠٠	٥٣٥٧٩٧	١٩٦٠٩٧
٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	١٠٠٠٠	٢٣٠٦٢	١٣٠٦٢
٣٨	المصروفات التحويلية	٨٠٠٠	٨٢٧٩	٢٧٩
٣٩	المصروفات الأخرى	٢٠٠٠	٧٥٦١	٥٥٦١

نوصي بمراعاة الدقة عند إعداد الموازنة التخطيطية وعرضها على الهيئة العامة .
ب. وجود تجاوز على الشبكة الكهربائية للشركة من قبل المواطن يوسف ذنون يونس صاحب معمل الكاشي المجاور للشركة . نوصي باتخاذ الإجراءات المطلوبة لإنهاء حالة التجاوز ومطالبة صاحب المعمل بالمبالغ المترتبة على ذلك التجاوز .

جـ. حصول تجاوز على أراضي الشركة من قبل المواطن محمد ذنون يونس من خلال استغلاله ما يقارب (١٢) دونم من أراضي الشركة دون اقتران ذلك بعقد بين الطرفين ومنذ عدة سنوات حيث تمكنت الشركة من استحصال مبلغ (٣٦٠٠) ألف دينار (ثلاثة ملايين وستمئة ألف دينار) عن السنتين ٢٠٠٨، ٢٠٠٩ فقط بسعر (١٥٠) ألف دينار (مائة وخمسون ألف دينار) للدونم الواحد ، الأمر الذي يستدعي الرجوع إلى السنوات التي سبقت ذلك وإزالة التجاوز .

د. قرر مجلس الإدارة في جلسته الثالثة المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/٦/٤ تخفيض أسعار بيع المنتجات المتضررة والراكدة ومشتريات بضائع بغرض البيع على أن لا تقل أسعار بيعها عن كلف صنعها أو شرائها ، إلا أنه يلاحظ أن أسعار بيع البعض منها يقل عن كلفها وكما موضح في أدناه :

اسم المادة	العدد	كلفة الوحدة دينار	سعر بيع الوحدة دينار	كلفة المبيعات دينار	قيمة المبيعات دينار
كرسي مكتب جلد L٥٠٠٠٧	٦	٢١٥٠٠٠	١٦٠٠٠٠	١٢٩٠٠٠٠	٩٦٠٠٠٠
كرسي مكتب جلد B ٢٠٠٠ L	٩	٢٠٥٠٠٠	١٦٠٠٠٠	١٨٤٥٠٠٠	١٤٤٠٠٠٠
كرسي مكتب جلد L ٢٠٠٠٧	٦	٢١٥٠٠٠	١٣٠٠٠٠	١٢٩٠٠٠٠	٧٨٠٠٠٠
كرسي مكتب جلد B L٢١٠٠	٩	١٦٥٠٠٠	١٣٠٠٠٠	١٤٨٥٠٠٠	١١٧٠٠٠٠

اسم المادة	العدد	كلفة الوحدة دينار	سعر بيع الوحدة دينار	كلفة المبيعات دينار	قيمة المبيعات دينار
منضدة مكتب ٩٠x١٩٠	٧	١٨٧٥٨٥	١٨٧٥٠٠	١٣١٣٠٩٥	١٣١٢٥٠٠
ملحق منضدة مكتب صاج	٢١	٥٦٥٢٠	٥٦٥٠٠	١١٨٦٩٢٠	١١٨٦٥٠٠
منضدة مكتب صاج	١٣	٢١٩٧٧٥	٢١٩٧٥٠	٢٨٥٧٠٧٥	٢٨٥٦٧٥٠
كرسي مع حامله تلفون	٥	٤٥٠٠٠	٣٥٠٠٠	٢٢٥٠٠٠	١٧٥٠٠٠
كرسي مكتب جلد L ٥٠٠A	٥	٢٥٥٠٠٠	١٩٠٠٠٠	١٢٧٥٠٠٠	٩٥٠٠٠٠

نوصي بدراسة سبب هذا التخفيض وعدم الالتزام بقرار مجلس الإدارة المشار إليه أعلاه وتحديد الأمر بتخفيض السعر المسؤولية التصديرية في ذلك .

هـ. بالرغم من قيام الشركة بالتعاقد مع مكتب للحاسبات الالكترونية لتصميم برنامج النظام المحاسبي الموحد منذ بداية سنة /٢٠٠٨ وفحصه واستلامه . إلا انه لم يتم الاعتماد عليه بشكل أساسي والاستفادة منه في تسهيل العمل المحاسبي ، حيث لا زالت الشركة تعتمد على السجلات اليدوية (اليومية العامة ، الأستاذ العام ، المقبوضات ، المدفوعات ، المبيعات) لهذا الغرض . نوصي بتفعيل تطبيق البرنامج أعلاه وإدخال كافة العمليات المالية على الحاسوب تمهيدا للاستغناء عن العمل اليدوي وتحقيق السرعة والدقة في الانجاز واستخراج البيانات .

و. لم تقم الشركة بإعداد كشف بالتدفق النقدي خلافا للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق .

ز. نؤكد على ضرورة قيام إدارة الشركة بحسم الخلاف القائم مع شركة ميداس بخصوص عدم إيفاء الأخيرة بالتزاماتها والعمل على متابعة الدعوى القضائية المقامة على الشركة المذكورة في عام ٢٠٠٧ والتي لم تحسم لحد الآن .

خلاصة الرأي :

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه وخصوصا الفقرة (٦ - أ) (مخالفة القوانين والأنظمة والتعليمات) واستناداً إلى 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 عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٩ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .



ليث إسماعيل عباوي

رئيس ديوان الرقابة المالية

٢٠١٠ / ٧ / ١٢

الشركة الوطنية لصناعات الاثاث المنزلي (ش.م) مختلطة/ نينوى

الميزانية العامة كما في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠٠٩

رقم	رقم الدليل	الموجبات	٢٠٠٩	٢٠٠٨
الكشف	المحاسبي	ودات	دينار	دينار
<u>الموجودات الثابتة</u>				
١	١١	الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)	٢٠٣٩٤٧٢٩٧	١٤٤٨٢٥٨٦٦
٢	١١٨	نفقات ايرادية مؤجلة	٨٣٨٦٥٨	٩٣٧٨٥٨
٣	١٢	مشروعات تحت التنفيذ	٥٢١٤٥٥٣	٣٣٤٦٤٩٥٣
٤	١٥١	استثمارات مالية طويلة الاجل	٤٦١٩٤٣٣٦	٥٠١٨٦٨٣٦
			٢٥٦١٩٤٨٤٤	٢٢٩٤١٥٥١٣
<u>الموجودات المتداولة</u>				
٥	١٣	المخزون (بالكلفة)	٩١٩٦٣٧٠٢٦	٥٤٨٩٤٠٩٥٢
٦	١٦	المدىون	٦٣١٩٩٧١٢٠	٦٢٠١٣٧٨٩٥
٧	١٨	التقـــود	٢٦٢٩٦٧٤٣	٣٥٧١٠٤٦٨٦
			١٥٧٧٩٣٠٨٨٩	١٥٢٦١٨٣٥٣٣
			١٨٣٤١٢٥٧٣٣	١٧٥٥٥٩٩٠٤٦
<u>مجموع الموجودات</u>				
<u>مصادر التمويل</u>				
<u>مصادر التمويل طويلة الاجل</u>				
٨	٢١	رأس المال المدفوع (رأس المال الاسمي)	٩٠٠٠٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠٠٠٠٠
٩	٢٢	الاحتياطيات	١٢٤٩٨٢٨٤٢٩	١٢٢٦٤٠٢٢٢٢
٨	٢٢٥	العجز المتراكم	(٦٩٦٣٣١٣٤١)	(٧٤١٨٥٢٠٧٩)
٢٤٢	٢٤٢	قروض قصيرة الاجل	١٢٠٠٠٠٠٠	—
			١٤٦٥٤٩٧٠٨٨	١٣٨٤٥٥٠١٤٣
<u>مصادر التمويل قصيرة الاجل</u>				
١١	٢٦	الدائـــون	٣٦٨٦٢٨٦٤٥	٣٧١٠٤٨٩٠٣
			١٨٣٤١٢٥٧٣٣	١٧٥٥٥٩٩٠٤٦
<u>مجموع مصادر التمويل</u>				

تاكهن إبراهيم المفتي

٤ / ثناء عبدالله عبد الوهاب
المدير المفوض

سميرة لئيس محمود
مدير الحسابات



المحاسب القانوني
ليث اسماعيل عباوي

رئيس هيئة الرقابة المالية
سالم محمد شيت

ءديوان الرقابة المالية

المؤرخ في ١ / ١٢ / ٢٠١٠ هـ الموافق
١٤٣١ هـ

خضوعاً لتقريرنا المرقم ١٣ / ٢٩ / ٢٥ / ٨٧٤٤

الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (ش.م) مختلطة/ نينوى

حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

رقم	رقم الدليل	٢٠٠٩	٢٠٠٨
الكشف	المحاسب	دينار	دينار
١٦	٤٥-٤١	٨٤٠٤٢٦٤٧١	١٠٣٦٢٣٦٦٥٠
١٨	٥	٨١٠٣٤٤١٠١	٩٠٣٤٦٠٤٦٦
١٨	٦	١٤٠٥٦٧٧١١	١٥٤٦٧٦٣٥٣
١٦	٤١٢٣	(٣٥٧٨٢٣٧٥)	(٥١٨٦٨٥٩)
		٩١٥١٢٩٤٣٧	١٠٥٢٩٤٩٩٦٠
١٣	٣٥١	٢٣٠٦٢٤٠٠	٨٩٤٠٠٠٠
١٦	٤١٢٢	(٢٧٨٤٢٦٤٠٨)	(٩٨٨٢٥٣٨)
١٤	٤٢٢	٣٦٤٠٠٠	٢٦٣٠٠٠
		(٢٥٥٠٠٠٠٠٨)	(٦٧٩٥٣٨)
		٦٦٠١٢٩٤٢٩	١٠٥٢٢٧٠٤٣٢
		١٨٠٢٩٧٠٤٢	(١٥٦٣٣٧٨٢)
		٢٤٦٣٢٨٨١	٣٥٣١٧٨٧٥
		١٥٥٦٦٤١٦١	(٥٠٩٥١٦٥٧)
		١٩٥٠٠٠٠	—
		١١٢٥٩٠٢٠٩	١٧٧٤٣٨٦١٨
		٤٥٠٢٣٩٥٢	(٢٢٨٣٩٠٢٧٥)
		١٤١٥٥٠٠	٢٢٣٠٠٠
		٤٤٤٦١٤٠١	٨١٣٦٥٥٢
		٤٥٨٧٦٩٠١	٨٣٥٩٥٥٢
		٨٠٣٩٣١٠	٦٨٣٨٢٩٥
		٧٥٦١٠٦٨	٨٨٠٢٧٧٦
		١٥٦٠٠٣٧٨	١٥٦٤١٠٧١
		٧٥٣٠٠٤٧٥	(٢٣٥٦٧١٧٩٤)
		١٢٦٥٤٩٣٩	—
		٣١٣٢٢٧٧	—
		٥٩٥١٣٢٥٩	—
		٧٥٣٠٠٤٧٥	—

قائض/عجز الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر
القائض موزع كما يلي:

٢٠ ضريبة الدخل عن صافي الربح الخاضع للضريبة
احتياطي الزامي بموجب المادة (٧٣) من قانون
الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ بنسبة (٥%)
الفائض المتراكم

الشركة الوطنية لصناعات الإثاث المنزلي (ش.م) مختلطة/ نينوى
كشف العمليات الجارية للسنة المنتهية في ٣١/٣١/٢٠٠٩

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	٢٠٠٩ دينار	٢٠٠٨ دينار
<u>الإيرادات الجارية</u>			
١٦	٤٥-٤١	١١٥٤٢٧١٢٥٤	١.٥١٤٤٣.٣٧
		١٩٥.٠٠٠	—
	٤٦	١١٥٦٢٢١٢٥٤	١.٥١٤٤٣.٣٧
<u>تتزل: المصروفات الجارية</u>			
١٢	٣١	٤٤٧٨٩٨٦٣٨	٤٤٦٦٥٩.٣٨
١٣	٣٢	٥٣٥٧٩٧.٣٦	٦٦٨.٨٦٥٥٨
١٤	٣٣	٨.٢٩٩٤٤٠	١٣٨٤٨٣٤٩٠
	٣٥١	٢٣.٦٢٤٠٠	٨٩٤.٠٠٠
١	٣٧	٢٣٩٠.٤٨٨	١٦٢٧٢.٢٦
١٥	٣٨٤	٢٣٩٣.٠	١٣٩٢٢.٠
		١١١١١٩٧٣.٢	١٢٧٩٨٣٣٣١٢
		٤٥.٢٣٩٥٢	(٢٢٨٣٩.٢٧٥)
<u>فائض/عجز) العمليات الجارية (المرحلة الأولى)</u>			
١٧			
		١٤١٥٥.٠	٢٢٣.٠٠٠
	٤٨	٤٤٤٦١٤.١	٨١٣٦٥٥٢
	٤٩	٤٥٨٧٦٩.١	٨٣٥٩٥٥٢
<u>تتزل: المصروفات التحويلية والأخرى</u>			
١٥	٣٨	٨.٢٩٣١.٠	٦٨٢٨٢٩٥
١٥	٣٩	٧٥٦١.٦٨	٨٨.٢٧٧٦
		١٥٦.٠٣٧٨	١٥٦٤١.٧١
		٧٥٣.٠٤٧٥	(٢٣٥٦٧١٧٩٤)
<u>فائض/عجز) العمليات الجارية (المرحلة الثانية)</u>			