

بسم الله الرحمن الرحيم

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق المنطقة الأولى/الموصل

الرقم: ٢٩/١٣ / ٢٥/٧٥٠٧

التاريخ: ١ / ١٤ / ٢٢٠١هـ

٢٠١١ / ٥ / ٤ م

﴿ إِنَّ هَذَا الْقُرْآنَ يَنْهَىٰ عَنِ الْفُحْشِ ﴾

صدق الله العظيم

إلى / الهيئة العامة للشركة الوطنية لصناعات الاثاث

المنزلي (ش.م) مختلطة/ نينوى

م / البيانات المالية للشركة الوطنية لصناعات الاثاث المنزلي (ش.م)

مختلطة/ نينوى للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

بعد التحية :

فحصنا البيانات المالية للشركة الوطنية لصناعات الاثاث المنزلي (ش.م) مختلطة/ نينوى

كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية المرقم ب (٦) لسنة ١٩٩٠

(المعدل) وقانون الشركات المرقم ب(٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الاخرى ووفقا

للقواعد والاعراف المعتمدة في هذا المجال ، ولدينا الايضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

الايضاحات

١- استنادا للفقرة الثالثة من قرار الهيئة العامة المؤرخ في ١٣/١٢/٢٠٠٩ قامت ادارة الشركة بزيادة

رأسمالها من (٩٠٠) مليون دينار (تسعمائة مليون دينار) الى (١٢٦٠) مليون دينار (مليار ومائتين

وستين مليون دينار) وفق المادة (٥٥- اولا) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة١٩٩٧(المعدل)

وذلك باصدار اسهم جديدة سددت اقيامها نقداً وتم تعديل عقد التأسيس بموجب قرار مسجل الشركات

المؤرخ في ٣٠/٦/٢٠١٠.

٢- انخفضت نسبة مساهمة القطاع العام من(٤١%) في السنة الماضية الى (٣٥,٥٧%) لهذه السنة

وذلك لعدم اكتتاب الادارات الحكومية المساهمة (دائرة العمل والضمان الاجتماعي وهيئة ادارة

واستثمار اموال الاوقاف وشركة التأمين الوطنية) في زيادة رأس المال.

٣-جرى تقييم مخزون الانتاج التام اخر المدة بالكلفة طبقا للقاعدة المحاسبية رقم (٥) الصادرة من

مجلس المعايير المحاسبية والراقبية في جمهورية العراق والتي نصت على تقييم المخزون بسعر

الكلفة او القيمة التحصيلية ايهما اقل وهو نفس السياق المتبع في السنوات السابقة .

الملاحظات والتحفظات :

١- نتيجة النشاط :

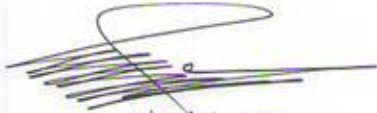
أظهرت نتيجة نشاط الشركة لهذه السنة عجزا مقداره (٢٢١١٤٢٥٢) دينار (اثنان وعشرون

مليون ومائة وأربعة عشر ألف ومائتان واثنان وخمسون دينار) في حين كانت نتيجة النشاط

رؤوس اموال الشركات الاخرى . ولم تقم ادارة الشركة بطلب تأييدات بأرصدة استثماراتها كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ من تلك الشركات وتسجيل قيد استحقاق بمبلغ الأرباح المتحققة إن وجدت .
هـ. بلغ رصيد حساب مشروعات تحت التنفيذ (٥٢١٤٥٥٣) دينار (خمسـة ملايين ومائتان واربعـة عشر الف وخمسمائة وثلاثة وخمسون ديناراً) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ وهو يمثل المبالغ المصروفة لإنشاء مخزن توقف العمل به منذ فترة طويلة ولم تتمكن الشركة من اكمال انشائه لحد الان وذلك لعدم توفر السيولة النقدية لديها . نوصي باتخاذ ما يلزم بشأن الرصيد اعلاه .

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه وخصوصا الفقرات (٣-ب، ج، د) الموجودات المخزنية والفقرة (٧-ج) كشف التدفق النقدي واستنادا الى المعلومات والايضاحات التي توغرت لدينا فان البيانات المالية وتقرير الادارة المرفق بها متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وانها على قدر ماتضمنته من مؤشرات للاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .



لوث إسماعيل جباري

ء. رئيس ديوان الرقابة المالية

٢٠١١/ ٥ / ٤

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

الميزانية العامة كما في ٣١ كانون الأول/ ٢٠١٠

رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشوف	٢٠١٠	٢٠٠٩
<u>الموجودات</u>			
<u>الموجودات الثابتة</u>			
١١	١	١٨١٧٨٤٧٢٠	٢٠٣٩٤٧٢٩٧
١١.٨	٢	٧٣٩٤٥٨	٨٣٨٦٥٨
١٢		٥٢١٤٥٥٣	٥٢١٤٥٥٣
١٥١	٣	٤٦٦٠١٣٤٣	٤٦١٩٤٣٣٦
		٢٣٤٣٤٠٠٦٦	٢٥٦١٩٤٨٤٤
<u>الموجودات المتداولة</u>			
١٣	٤	٧٠١٦٠٠٣٤١	٩١٩٦٣٧٠٢٦
١٦	٥	٨١٥٥١١٥٤٢	٦٣١٩٩٧١٢٠
١٨	٦	٥٥٦٥٨١١٠٣	٢٦٢٩٦٧٤٣
		٢٠٧٣٦٩٢٩٨٦	١٥٧٧٩٣٠٨٨٩
		٢٣٠٨٠٣٣٠٥٢	١٨٣٤١٢٥٧٣٣
<u>مجموع الموجودات</u>			
<u>مصادر التمويل</u>			
<u>مصادر التمويل طويلة الأجل</u>			
٢١	٧	١٢٦٠٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠٠٠٠
٢٢	٨	١٢٥٣٩٣٢١٥٣	١٢٤٩٨٢٨٤٢٩
٢٣٥	٩	(٧١٨٤٤٥٥٩٤)	(٦٩٦٣٣١٣٤١)
		١٧٩٥٤٨٧٥٥٩	١٤٥٣٤٩٧٠٨٨
<u>مصادر التمويل قصيرة الأجل</u>			
٢٤٢		-	١٢٠٠٠٠٠٠٠
٢٦	١٠	٥١٢٥٤٥٤٩٣	٣٦٨٦٢٨٦٤٥
		٥١٢٥٤٥٤٩٣	٣٨٠٦٢٨٦٤٥
		٢٣٠٨٠٣٣٠٥٢	١٨٣٤١٢٥٧٣٣

مجموع مصادر التمويل

ناهد إبراهيم المفتي

رئيس مجلس الإدارة

ديوان

الرقابة المالية

والشركة

٢٠١١

١٤٣٢ / ١٢ / ٢٠١١

١٤٣٢ / ١٢ / ٢٠١١

المحاسب القانوني

ليث اسماعيل عباوي

نبيل سليم دؤود المفتي

المدير المفوض

المؤرخ في

الموافق

١٣ / ٢٩ / ٢٥٠١

رئيس هيئة الرقابة المالية

سالم محمد شيت

سميرة انيس محمود

مدير الحسابات

خضوعاً لتقريرنا المرقم ١٣ / ٢٩ / ٢٥٠١

ديوان الرقابة المالية

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

حساب الإنتاج والمناجزة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم التابل	رقم
دينار	دينار	المحاسب	المكشف
٨٤٠٤٢٦٤٧١	١٣١٩٢٦٨٠٥٤	إيرادات النشاط الجاري	١٥
		تنزل : كلفة النشاط الجاري	
٨١٠٣٤٤١٠١	٦٩١٤٠٦٩٦٥	كلفة الإنتاج	١٧
١٤٠٠٥٦٧٧١١	١١٧٤٩٩٢٩٩٩	كلفة الخدمات الإنتاجية	١٧
(٣٥٧٨٢٣٧٥)	١٠٥٧٤٤٦٤	التغير في مخزون الإنتاج غير التام بالكلفة	٤١٢٣
٩١٥١٢٩٤٣٧	٨١٩٤٨٠٧٢٨	صافي كلفة الإنتاج	
٢٣٠٦٢٤٠٠	٢٢٠٨٦٨٥٠٠	مشتريات بضائع بغرض البيع	١٣
(٢٧٨٤٢٦٤٠٨)	١٧٨٩٥٣٨٩٩	التغير في مخزون الإنتاج التام	٤١٢٢
٣٦٤٠٠٠	٢١٣٢٠٠٠	التغير في مخزون بضائع بغرض البيع	١٤
(٢٥٥٠٠٠٠٠٨)	٤٠١٩٥٤٣٩٩	كلفة النشاط التجاري	
٦٦٠١٢٩٤٢٩	١٢٢١٤٣٥١٢٧	صافي كلفة النشاط الجاري	
١٨٠٢٩٧٠٤٢	٩٧٨٣٢٩٢٧	فائض (عجز) النشاط الجاري	
٢٤٦٣٢٨٨١	٢٤٢١٨٩٢٨	ينزل : كلفة الخدمات التسويقية	١٧
١٥٥٦٦٤١٦١	٧٣٦١٣٩٩٩	فائض الإنتاج والمناجزة	
١٩٥٠٠٠٠	٩٩٠٠٠٠٠	يضاف : فوائد وإيجارات اراضي دائنة	١٦
١١٢٥٩٠٢٠٩	١٠٨٩٧٧٨٥٦	ينزل : كلفة الخدمات الإدارية	١٧
٤٥٠٢٣٩٥٢	(٢٥٤٦٣٨٥٧)	فائض (عجز) العمليات الجارية	
		يضاف : الإيرادات التحويلية والأخرى	١٦
١٤١٥٥٠٠	٩٢٦٤١	الإيرادات التحويلية	٤٨
٤٤٤٦١٤٠١	١٨٥٢٧٨٢٠	الإيرادات الأخرى	٤٩
٤٥٨٧٦٩٠١	١٨٦٢٠٤٦١		
		تنزل : المصروفات التحويلية والأخرى	١٤
٨٠٣٩٣١٠	٢٥٨٥٠٠٠	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٣٨
٧٥٦١٠٦٨	١٢٦٨٥٨٥٦	المصروفات الأخرى	٣٩
١٥٦٠٠٣٧٨	١٥٢٧٠٨٥٦		
٧٥٣٠٠٤٧٥	(٢٢١١٤٢٥٢)	الفائض (العجز)	

الشركة الوطنية لصناعات الإثاث المنزلي (ش.م) مسختطة /ينوي

كشف التدفق النقدي وفق الطريقة المباشرة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

التفاصيل

رئيسي دينار	فرعي دينار	جزئي دينار	
			١- التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
			النقد المستلم من :
		١٠٦٤٦٧٥٨١٥	إيرادات النشاط الجاري
		٩٢٦٤١	إيرادات تحويلية
		٤١٦٨٣٩٥٤	إيرادات أخرى
	٩٢٢٩٣٧٩٨٨	(١٨٣٥١٤٤٢٢)	مديون النشاط الجاري
			ينزل النقد المدفوع عن :
		١١٣٥٢٨٩٣٠٤	الاستخدامات
		١١١٠٧٠٠	ضرائب ورسوم
		٢٥٨٥٠٠٠	مصرفات تحويلية
		١٢٦٨٥٨٥٦	مصرفات أخرى
		(٢١٨٠٣٦٦٨٥)	المخزون
		(١٤٣٩١٦٨٤٨)	دائرو النشاط الجاري
١٣٣٢٢٠٦٦١	٧٨٩٧١٧٣٢٧		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
			٢- التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			النقد المستلم من
		٩٩٠٠٠٠	إيجار أراضي
		٤٠٢٢٢٢٢٠	إيرادات موجودات ثابتة
	٤١٠٥٢٩٢٢٧	٣٦٠٤٠٧٠٧	إيرادات استثمارية أخرى
			ينزل النقد المدفوع عن
		١٣٦٢٠٠٠	شراء موجودات ثابتة
٤٠٩١٦٧٢٢٧	(١٣٦٢٠٠٠)		صافي التدفق النقدي عن الأنشطة الاستثمارية
			٣- التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			النقد المستلم عن:
			لا يوجد
			ينزل النقد المدفوع عن
		١٠٣٥٢٩	الآرباح الموزعة
		١٢٠٠٠٠٠	تسديد قروض
(١٢١٠٣٥٢٩)	١٢١٠٣٥٢٩		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
٥٣٠٢٨٤٣٥٩			صافي التدفق النقدي من الأنشطة الثلاث
٢٦٢٩٦٧٤٣			النقد ومكافئاته في ٢٠١٠/١/١
٥٥٦٥٨١١٠٢			رصيد النقد في ٢٠١٠/١٢/٣١ وهو مطابق للرصيد الظاهر في قائمة الميزانية العامة

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

كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	دينار
١٥		(١) الموارد	
	٤١	إيرادات نشاط الإنتاج السعي	٨١٣٨٥٨٥٨٧
	٤٢	إيرادات النشاط التجاري	٢٤٧٤٩٤٥٠٠
	٤٣	إيرادات النشاط الخدمي	٤٣٠٩٨٤٧٠
	٤٤	إيراد التشغيل للغير	٢٣١٥٦١٣٤
		أجمالي الموارد	١١٢٧٦٠٧٦٩١
		(٢) مستلزمات الإنتاج	
١٢	٣٢	المستلزمات السلعية	٤٤٢٠٤٨٤٠٦
١٣	٣٣	المستلزمات الخدمية	٣٣٦٩٨٥٢٨
	٣٥١	مشتريات البضائع بغرض البيع	٢٢٠٨٦٨٥٠٠
			٦٩٦٦١٥٤٣٤
		(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)	٤٣٠٩٩٢٢٥٧
	٣٨٤	تنزل - الضرائب والرسوم	١١١٠٧٠٠
		(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٤٢٩٨٨١٥٥٧

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	دينار
		عائد العمل	
١١	٣١	(١) رواتب وأجور نقدية	٣٨٩٩٤١٣٩٥
١٨		(٢) مزايا عينية (موجب الملحق رقم (١٨))	٤٨٧٢٢٤٧٥
		صافي إيجار الأراضي (٣٦٢-٤٦٢)	(٩٩٠٠٠٠)
٢ و ١	٣٧	الإندثارات	٢٦٥٧١٥٤٤
			٤٥٥٣٤٥٤١٤
		(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	(٢٥٤٦٣٨٥٧)
		إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٤٢٩٨٨١٥٥٧

كشف رقم (١)

الشركة الوطنية لصناعات الاثاث المنزلي (ش.م) مختلطة/ نينوى
كشف الموجودات الثابتة واندثاراتها كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

المجموع	نباتات وحيوانات	اثاث واجهزة	عدد وقوالب	وسائل نقل	آلات ومعدات	الابنية	الاراضي	الموجودات الثابتة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣.٨٥٦٧٧٢٤	١.٠٧١٦٠	٦٩٢٥٨٨١٢	٢٥٦٤.٢٢	٣٦.٢٩٣.٠٠	١٤٢٤٣٧.٣٧	٥٧٢٥٤٤٢٨	١٦٩٦٥	الكلفة كما في ١/ ١/ ٢٠١٠
١٣٦٢.٠٠٠	-	١٣٦٢.٠٠٠	-	-	-	-	-	الاضافات :المشترأة
(٢٤٥٩٣٢٥)	(٥٥٤.٠٠)	(٢٣٩٩٨٩٠)	-	-	(٤.٣٥)	-	-	تنزل : الموجودات المشطوبة والمباعة
٣.٧٤٧.٣٩٩	٩٥١٧٦.٠	٦٨٢٢.٩٢٢	٢٥٦٤.٢٢	٣٦.٢٩٣.٠٠	١٤٢٤٣٣.٠٢	٥٧٢٥٤٤٢٨	١٦٩٦٥	الكلفة كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٠
		% ٢٥ - ١٠	% ٢٠ - ١٠	% ١٢.٥ - ١٠	% ١٠ - ٨	% ١٠ - ٣	-	نسب الاندثار / قسط ثابت
								الاندثار المتراكم
١.٠٤٦٢.٤٢٧	-	٤.٧٢٢٩١١	١٨٦٥.٧٨	٢٣.٤٠٨٨٥	٢٣٦٤٥١٥٧	١٥٣٤٦٣٩٦	-	مخصص الاندثار المتراكم
٢٦٤١٦٩٤٤	-	٨.١٣٢.٣	٤٦٦٦٢٤	٤٥.٣٦٦٣	١١٣٣٧٤١٥	٢.٩٦.٣٩	-	كما في ١/ ١/ ٢٠١٠
(٤.٨١٢.٠٣)	-	(٢.٠١٤٨٧)	(٢٦٤٩٥٤)	(١٤٩٣٣١٩)	(١٢٤٣٥٣)	(١٩٧.٩٠)	-	يضاف : اندثار الفترة
(١٢٧.٤٨١)	-	(١٢٦٦٤٤٩)	-	-	(٤.٣٢)	-	-	ينزل : احتياطي ارتفاع اسعار موجودات ثابتة
١٢٥٦٨٥٦٨٧	-	٤٥٤٦٨١٧٨	٢.٦٦٧٤٨	٢٦.٥١٢٢٩	٣٤٨٥٤١٨٧	١٧٢٤٥٣٤٥	-	ينزل :الاندثار المتراكم للموجودات المشطوبة والمباعة
١٨١٧٨٤٧١٢	٩٥١٧٦.٠	٢٢٧٥٢٧٤٤	٤٩٧٢٧٤	٩٩٧٨٠.٧١	١.٧٥٧٨٨١٥	٤.٠٠٠.٩٨٣	١٦٩٦٥	الرصيد كما في ٣١/١٢/٢٠١٠
								القيمة الدفترية في ٣١/١٢/٢٠٠٩

كشف رقم (٢)

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

نفقات ايرادية مؤجلة كما في ٢٠١٠/١٢/٣١

رقم الدليل	اسم الحساب	الكلفة كما في ٢٠١٠/١/١	رصيد الاطفاء المتراكم في ٢٠١٠/١/١	اطفاء السنة الحالية	رصيد الاطفاء المتراكم في ٢٠١٠/١٢/٣١	الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١
١١٨٥	موجودات ثابتة معنوية	٩٩٢٠٠٠	دينار	دينار	دينار	دينار
			١٥٣٣٤٢	٩٩٢٠٠	٢٥٢٥٤٢	٧٣٩٤٥٨

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

كشف استثمارات مالية طويلة الاجل كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٠

الجهة المستثمر بها ومكان تسجيله	السعر في سوق الاوراق المالية	كلفة الشراء دينار	القيمة الاسمية للسهم	عدد الاسهم في ٣١/ ١٢/ ٢٠١٠	عدد الاسهم المضافة خلال السنة	عدد الاسهم في ١/ ١/ ٢٠١٠	طبيعة الاستثمار والمندات المشتراة
شركة الخازر لانتاج المواد الانشائية/نينوى مساهمة مختلطة	٣,٠٩٠	٣٦٣٠٠٠٠٠	دينار واحد	٣٦٣٠٠٠٠٠	—	٣٦٣٠٠٠٠٠	صناعي
شركة التاميم لانتاج المواد الانشائية/كركوك مساهمة مختلطة	لا يوجد	٦١٩٩٩٣٢	دينار واحد	٦١٩٩٩٣٢	—	٦١٩٩٩٣٢	صناعي
شركة الكرمة لانتاج المواد الانشائية/الانبار مساهمة مختلطة	لا يوجد	١٦٣٢١٦٩	دينار واحد	١٦٣٢١٦٩	—	١٦٣٢١٦٩	صناعي
المصرف الاهلي العراقي/بغداد	٠,٨	٢٤٤٢٠٤٢	دينار واحد	٢٤٤٢٠٤٢	*٤٠٧٠٠٧	٢٠٣٥٠٣٥	استثماري
شركة المدينة السياحية في الموصل/نينوى مساهمة مختلطة	٣٢	٢٧٢٠٠	دينار واحد	٢٧٢٠٠	—	٢٧٢٠٠	سياحي
		٤٦٦٠١٣٤٣		٤٦٦٠١٣٤٣	٤٠٧٠٠٧	٤٦١٩٤٣٣٦	المجموع

*يمثل عدد الاسهم المكتتب بها لزيادة رأسمال المصرف الاهلي العراقي /بغداد .

كشف رقم (٤)

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

كشف المخزون كما في ٣١/ ١٢/ ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
١٨٥٠٥٦٣١٦	١٥٧٨٤٢٤٥٥	مخزون المواد الأولية ١٣١
١٨٥٣٥٦٠٤	٢٥٥٨٦٥٨٣	مخزون الوقود والزيوت ١٣٢
١٩٦٤٩٥٢٧	١٦١١٦٦٦٤	مخزون الأدوات الاحتياطية ١٣٣
٢١٧٧٢٥٠٢	١٩٠٩١٩٢٥	مخزون المتنوعات ١٣٥
٦٠٤٠٥٥٥١٨	٤٢٥١٠١٦١٩	مخزون الانتاج التام ١٣٦١
٥٤٧٣٧٥٥٩	٤٤١٦٣٠٩٥	مخزون الانتاج غير التام ١٣٦٢
١٥٨٣٠٠٠٠	١٣٦٩٨٠٠٠	مخزون بضائع بغرض البيع ١٣٧
٩١٩٦٣٧٠٢٦	٧٠١٦٠٠٣٤١	مجموع المخزون

كشف رقم (٥)

كشف المدينون كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
٣٩٧٤٩٣٣٣	٢١٨٨١٨٠٣٠	علاء ١٦١
٦٢٨٢٦٦٠٠	٧٠٩٩٤١٥٠	علاء قطاع اشتراكي ١٦١١
١٠٢٥٧٥٩٣٣	٢٨٩٨١٢١٨٠	علاء قطاع خاص ١٦١٤
٢١١٧٦٩٤	-	حسابات جارية مدينة ١٦٣
٤٧٦٠٠٠	٢٥٩٣٦٩٤	مدينون النشاط غير الجاري ١٦٥
١٩٧٢٧٨٢٥	١٦٠٠٦٠٠٠	حسابات مدينة متنوعة ١٦٦
٥٠٥٥٩٩٦٦٨	٥٠٥٥٩٩٦٦٨	تأمينات لدى الغير ١٦٦١
٥٢٥٣٢٧٤٩٣	٥٢١٦٠٥٦٦٨	فروقات نقدية ومخزنية ١٦٦٥
١٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠	سلف ١٦٧
٦٣١٩٩٧١٢٠	٨١٥٥١١٥٤٢	سلف المنتسبين ١٦٧٢
		مجموع المدينون

للسنة السابقة تحقيق قائض مقداره (٧٥٣٠٠٤٧٥) دينار (خمسة وسبعون مليون وثلاثمائة ألف وأربعمائة وخمسة وسبعون دينار) ولدينا بصدد ذلك مايلي :-
 أولا: انخفضت الإيرادات الجارية بمقدار (١٨٧١٤) الف دينار (ثمانية عشر مليون وسبعمائة وأربعة عشر الف دينار) وبنسبة (١,٦%) عن إيرادات النشاط الجاري للسنة السابقة بالرغم من زيادة كمية المبيعات وخفض الانتاج خلال السنة مقابل التوسع في مبيعات النشاط التجاري وكذلك انخفضت الإيرادات التحويلية والاخرى بمقدار (٢٧٢٥٦) الف دينار (سبعة وعشرين مليون ومائتين وستة وخمسين الف دينار) أي بنسبة (٥,٩%) عن السنة السابقة .

ثانيا: ارتفاع المصروفات الجارية بمقدار (٥١٧٧٤) الف دينار (واحد وخمسين مليون وسبعمائة وأربعة وسبعين الف دينار) عن السنة السابقة ويمثل نسبة (٥%) من تلك المصروفات .
 ب.مارست الشركة النشاط التجاري المتمثل بشراء وبيع الاثاث الجاهز وقد بلغت مشترياتها خلال السنة (٢٢٠٨٦٨٥٠٠) دينار (مائتان وعشرون مليون وثمانمائة وثمانية وستون الف وخمسمائة دينار) ومبيعاتها (٢٤٩٦٢٦٥٠٠) دينار (مائتان وتسعة واربعون مليون وستمائة وستة وعشرون الف وخمسمائة دينار) .

ج. بالرغم من تأكيداتنا السابقة واخرها تقريرنا المرقم (١٣/٢٩/٢٥/٨٧٤٣) في ٢٠١٠/٧/١٢ على ضرورة قيام مجلس الادارة بتقويم نشاط الشركة واعادة النظر في خططها الانتاجية وأسلوب تسعير منتجاتها وتسويقها في ظل المنافسة مع المنتج المحلي والمستورد من حيث السعر والنوعية والعمل على فتح منافذ تسويقية جديدة حيث يلاحظ ان ادارة الشركة لم تقم باتخاذ القرارات المناسبة للنهوض بواقع النشاط وتحسين نوعية الانتاج .

٢- نتائج تنفيذ الخطط :

أ. الخطط الانتاجية وكلف الانتاج :-

الجدول الاتي يبين نسب تحقق الخطط الانتاجية للشركة :

المنتج	وحدة القياس	مخطط الموزنة ١	المخطط المعدل ٢	الانتاج الفعلي لعام ٢٠١٠ ٣	الانتاج الفعلي لعام ٢٠٠٩ ٤	التغير في الانتاج السنوي (٤-٣)	نسب التحقق %			نسبة التخفيض والزيادة للمخطط ١/(٢-١)
							١/٣	٢/٣	٤/٣	
قه نوم لغرين	عدد	٣١٠	١٢٦	١٢٦	٣٦٦	(٢٤٠)	٤٠	١٠٠	٣٥	(٥١)
سريز نفر واحد صاج	عدد	٢٠٥	١٨٥	١٨٥	١٣٧	٤٨	٩٠	١٠٠	١٣٥	(١٠)
كنتور بايبن صاج	عدد	١٥٠	١٧٥	١٧٥	٤٥	١٣٠	١١٧	١٠٠	٣٨٩	١٧
كنتور ٣ باب صاج	عدد	٣٠	٠	٠	٠	-	٠	٠	٠	٠
كنتور ٤ باب صاج	عدد	٢٠	٠	٠	١٥	١٤	٢٩	١١٦	١٩٣	١٥٠
كنتور ٥ باب صاج	عدد	١٠	٢٥	٢٥	٢٢٥	٢١٥	٢٨٢	١٢٦	٢٦٤	١٢٤
منضدة مكتب صاج	عدد	٢١٠	٤٧٠	٥١٣	٢٢٥	٢٢٥	٥٦	١٣٧	١٥٧	(٥٩)
طقم استقبال	طقم	١٧٠	٧٠	٩٦	٨٥	(١٠)	٨٠	٤٤١	٨٨	(٨٢)
طقم ديوان	طقم	٩٤	١٧	٧٥	٨٥	(١٠)	٩١	١٠٦	٨٨	(١٤)
ملبسة طعام	عدد	٢٣٥	٢٠٢	٢٤٤	٢٤٤	(١٢٦)	٣٩٠	١٠٣	١٤	(٥٩)
كرسي طعام	عدد	١٦٠٤	٦٥٠	٦٦٩	٧٥٥	(٢٠٤)	٣٩٠	١٠٣	٨٤	٢٨٨
مكتبة صاج متنوعة	عدد	٨٠	٣١٠	٣١٢	١٠٨	٢٠٤	١٦٩	١٠١	١٤١	٦٧
سيت طاولات	سيت	٤٥	٧٥	٧٦	٥٤	٢٢	٥٥	١٠١	١٩٩	٧٩
اثاث مطبخ	عدد	١٣٠	٢٨٩	٧٥٨	٣٨١	٣٧٧	٥٥	٢٦٢	١٩٩	٧٩

ومن خلال دراستنا للمؤشرات الانتاجية اعلاه لاحظنا ما يلي :-

كشف رقم (٦)

الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (ش.م) مختلطة/ نينوى
كشف بالبقود كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	١٨١
١٢٥٠٠٠	—	تقديتة بالصندوق
		تقديتة لدى المصارف
١٦٩٧٨١٤	٤٦١٠٨٥	مصرف الزلفين نينوى/٨٠٠٦٩
٣٣٢٥٧٦١	١٩١٠٢٦١	المصرف الصناعي بغداد/٣٤٨٣
٣٥٩٧٥٢٤	١١٠٨٣٥٢	المصرف الصناعي نينوى/٣٥
٨٧١٤٤٣٨	٥٥٢٤٠٨٥٩١	مصرف الموصل للتتمية والاستثمار/الاندلس/٥٠٠٤
—	٥٥٠٦١٤	مصرف الموصل للتتمية والاستثمار/الرئيسي
٨٨٣٦٢٠٦	١٤٢٢٠٠	مصرف الموصل للتتمية والاستثمار/الاندلس دولار/٧٠٠٠
٢٦١٧١٧٤٣	٥٥٦٥٨١١٠٣	مجموع البقود

كشف رقم (٧)

كشف رأس المال كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	٢١١
٩.....	٩.....	رأس المال الأسمى
—	٣٦.....	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
٩.....	١٢٦.....	الزيادة في رأس المال خلال السنة الحالية
		الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١
		عدد الاسهم
		قيمة السهم
		دينار واحد
		رأس المال المنفوع موزع كما يلي :
٣٦٩.....	٤٤٨٢.....	٣٥,٥٧%
—	٨٨٩٣٨٣٦	٠,٧١%
٥٣١.....	٨٠٢٩٠٦١٦٤	٦٣,٧٢%
٩.....	١٢٦.....	١٠٠%
		مساهمة القطاع العام
		مساهمة القطاع المختلط
		مساهمة القطاع الخاص
		المجموع

الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي (ش.م) مختلطة / نينوى
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٠

ديوان الرقابة المالية

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

المبانيات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

<u>رقم الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١٠ - ١	تقرير ديوان الرقابة المالية
١١	-الميزانية العامة
١٢	-حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر
١٣	- كشف العمليات الجارية
١٤	- كشف التدفق النقدي
١٥	- كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
١٥	-كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
	- <u>الكشوفات التحليلية المرفقة:</u>
١٦	١- الموجودات الثابتة واندثاراتها
١٧	٢- النفقات الإبرادية المؤجلة
١٨	٣- الاستثمارات المالية
١٩	٤- المخزون
١٩	٥- المدينون
٢٠	٦- النقود
٢٠	٧- رأس المال
٢١	٨- الاحتياطيّات
٢٢	٩- العجز المتراكم
٢٢	١٠- الدائنون
٢٣	١١- الرواتب والأجور
٢٤	١٢- المستلزمات السلعية
٢٥	١٣- المستلزمات الخدمية
٢٦	١٤- الاستخدامات الأخرى
٢٧	١٥- إيرادات النشاط الجاري
٢٨	١٦- الإيرادات التحويلية والأخرى
٢٩	١٧- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
٣٠	١٨- المزايا العينية
	- تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق المنطقة الأولى/الموصل

الشركة الوطنية لصناعات الأثاث المنزلي م.م

سادساً: الأعمال اللاحقة والمستقبلية

- ١- في النية تجديد العقد المبرم مع شركة المها لتأجير مخزن الخامات والمواد الاولية بمبلغ (٤٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار وبنصف المساحة مع تأجير قطعة ارض بمبلغ (٨٠٠٠٠٠٠٠) دينار لشركة الكندي .
- ٢- تسعى الشركة لزيادة قيمة مبيعاتها إلى دوائر الدولة والمواطنين عن طريق الاعلان والترويج ..
- ٣- في النية فتح خطوط إنتاجية جديدة تواكب متطلبات السوق المحلية وأذواق الزبائن في حالة توفر السيولة النقدية ..
- ٤- نأمل أن نحظى بدعم من وزارة الصناعة والمعادن من ناحية توفير المواد الاولية او الدعم المـ لتتمكن الادارة من التعاقد مع ذوي الخبرة وتحديث المـ ليكون بالامكان منافسة المنتج المستورد ..

٥- في النية استثمار المزيد من مساحات اراضي الشركة .

سابعاً : السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة

- ١- تطبيق تعليمات الـ (٩) لسنة ١٩٩٤ ..
- ٢- يتم التحقق من موجودات الشركة عن طريق الجرد المستمر والنهائي وفق البرنامج السنوي...



نبيل مليح حاوؤد المفتي

المدير المفوض ومـالة

معمرة أبوس معمود

مديرة المـابات

كشف رقم (٨)

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

كشف الاحتياطات كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٠

المجموع	الفائض المتراكم ارباح غير موزعة	احتياطات متنوعة	احتياطي المادة (٧٣) من قانون الشركات	احتياطي استبدال موجودات ثابتة	احتياطي اسهم مجانية	احتياطي اعادة تقييم موجودات ثابتة	احتياطي توسعات مستخدم	احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات الثابتة	احتياطي التوسعات	التفاصيل
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٢٤٩٨٢٨٤٢٩	٨٣٨٥٩٢٣٨	٨٧٠٧٩٤٢٢٥	٦٠٧٦٥٤٤	٧٨١٩٠٨٠٥	٨٧٥٢٣٣٣	١٠٦٨٥١	١٢٣٦٢١٠٠	٦١٤٣٠٠٥	١٨٣٥٤٣٣٢٨	الرصيد كما في ١/ ١/ ٢٠١٠
٤١٠٤٧٢٤	—	٢٣٥٢٠*	—	١**	—	—	—	٤٠٨١٢٠٣	—	يضاف الحركة خلال السنة
١٢٥٣٩٣٣١٥٣	٨٣٨٥٩٢٣٨	٨٧٠٨١٧٧٤٥	٦٠٧٦٥٤٤	٧٨١٩٠٨٠٦	٨٧٥٢٣٣٣	١٠٦٨٥١	١٢٣٦٢١٠٠	١٠٢٢٤٢٠٨	١٨٣٥٤٣٣٢٨	الرصيد كما في ٣١/ ١٢/ ٢٠١٠

* يمثل الاضافات على رصيد حساب الاحتياطات المتنوعة عن فرق سعر تقييم الدولار .

** يمثل فرق تقريب كسور الدينار الى اقرب دينار صحيح .

كشف رقم (٩)

الشركة الوطنية لصناعات الاثاث المنزلي (ش.م) مختلطة/ نينوى
كشف العجز المتر اكم كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٧٤١٨٥٢.٧٩	٦٩٦٣٣١٣٤١
(٤٥٥٢.٧٣٨)	١
-	٢٢١١٤٢٥٢
٦٩٦٣٣١٣٤١	٧١٨٤٤٥٥٩٤

الرصيد كما في ١/ ١/ ٢٠١٠

يضاف: تسوية قيدية خلال السنة *

يضاف: عجز السنة الحالية

الرصيد كما في ٣١/ ١٢/ ٢٠١٠

* تمثل التسوية القيدية تقريب فرق كسور الدينار الى اقرب دينار صحيح

كشف رقم (١٠)

كشف الدائنين كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
٦٣٨٨٧٢.٠٠	١٦.٨٢٥.٠٠٠
٧٨٦٥٩.٠٨	٨٥٦٤٣٨٢
٨٩٣٣٤٤.٠٠	٨٧٣.٠٠٠٠
٥٢٢٢٢٢.٠	٧٦١.٠٠٠٠
٩٨.٢٩.٠٠	٧٨١٥٧.٠٠
١٢٨٢.٠٠٠	-
٣٣٩٤٧٣.٠	-
١٢.٥٧٤٣.٠٠	١٧١٢١٥٧.٠٠

رقم الدليل
المحاسبي

٢٦١ مجهزون

٢٦١٤ مجهزون قطاع خاص

٢٦٥ دائنو نشاط غير جاري

٢٦٦ حسابات دائنة متنوعة

٢٦٦١ تأميمات مستلمة

٢٦٦٢ ايرادات مستلمة مقدماً

٢٦٦٣ مصاريف مستحقة

٢٦٦٤ رواتب واجور مستحقة

٢٦٦٦ مديرية التقاعد العامة

٢٦٧ استقطاعات لحساب الغير

٢٦٧٢ استقطاعات من غير المتستين لحساب الغير

٢٦٨ دائنو توزيع الأرباح

حصة المساهمين

حصة الضريبة

٧١٦٧٤٨٤٤	٧١٥٧١٣١٥
١.٠٠٣٦٩.٩٦	١.٠٠٣٦٩.٩٦
١٧٢.٤٣٩٤.٠	١٧١٩٤.٤١١
٣٦٨٦٢٨٦٤٥	٥١٢٥٤٥٤٩٣

كشف رقم (١١)

الشركة الوطنية لصناعات الاثاث المنزلي (ش.م) مختلطة/ نينوي
كشف الرواتب والأجور للسنة المنتهية في ٢٠١٠/ ١٢/ ٣١

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
٧٧٢٥٢.٠٠	٧٩٨٥٥٨٧٢	<u>الرواتب النقدية للموظفين</u> ٣١١
٣٦٤.٠٠	٧٣٣٧٥٠	رواتب ٣١١١
٧.٥٦١٥٠	٢.٣٨٠.٠٠	أجور أعمال اضافية ٣١١٣
٤٨.٠٥٥٠	٥٢٣٥٧٥١	مكافآت تشجيعية ٣١١٤
٨٤.٠٠٠٠	٧٢٧.٠٠	مخصصات مهنية وفنية ٣١١٥
٥٩٩.١٠٠	٥٨٥٨٩٣٥	مخصصات تعويضية ٣١١٦
٩٦٣.٢٨.٠٠	٩٤٤٤٩٣.٨	مخصصات أخرى ٣١١٩
		<u>الأجور النقدية للعمال</u> ٣١٢
		أجور ٣١٢١
		أجور أعمال اضافية ٣١٢٣
		مكافآت تشجيعية ٣١٢٤
		مخصصات مهنية وفنية ٣١٢٥
		مخصصات تعويضية ٣١٢٦
		مخصصات أخرى ٣١٢٩
		<u>المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين</u> ٣١٤
		حصة الشركة في التقاعد ٣١٤١
		<u>المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال</u> ٣١٥
		حصة الشركة في الضمان ٣١٥١
		مجموع الرواتب والأجور
٢٦٩٦٥٧١٩٣	٢٢٨٩٩١.٩٩	
٤٤٧٧.٠٠	١.١١٤٤٥٠	
٢٥١٣١.٠٠	٦٣٥٤.٠٠	
٤.٩٤٥٠.٠٠	٤٥٥٦٥٠.٠٠	
٧٣.٠٠٠	٧٦٦٣٣.٠٠	
٢٤٨٧٥٣٤٥	٢٢٨.٧٠٦٨	
٣٢٨٩٦٥.٣٨	٢٧٣٥٨٩٤٤٧	
٦٧٦٥٦.٠٠	٨٨٥٢٦٤.٠٠	
١٥٨٦٥٢.٠٠	١٣.٥٠٠.٠٠	
٤٤٧٨٩٨٦٣٨	٢٨٩٩٤١٣٩٥	

كشف رقم (١٢)

الشركة الوطنية لصناعات الاثاث المنزلي (ش.م) مختلطة/ نينوي
كشف المستلزمات السلعية للسنة المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
٤٤٣٦٦٨٢٦٧	٣٦٢٤٦٢٣٧٩	٣٢١ الخامات والمواد الأولية
		٣٢٢ الوقود والزيوت
١١٩١٦٥١٨	١٣٣٦٦٩٥٣	٣٢٢١ مواد نفطية
١٦٥٠٠	٨٠٠٠	٣٢٢٢ غاز
١١٣٠١٩٨	١٤٤٠٠٦٨	٣٢٢٣ زيوت وشحوم
١٣٠٦٣٢١٦	١٤٨١٥٠٢١	
٩٠١٥٣١٠	١١١٩٧٣٦٣	٣٢٣ الانوات الاحتياطية
		٣٢٥ المتووعات
٤٥٤٥٤٥٩٣	٣٢٢٦٣٧٤٣	٣٢٥١ اللوازم والمهمات
١٥٨٣٠٢٠	٩٦٨٤٥٠	٣٢٥٢ القوطاسية
١٨٠٠٠	-	٣٢٥٤ المخلفات والمستهلكات
٤٧٠٥٥٦١٣	٣٢٢٢٢١٩٣	
		٣٢٦ تجهيزات العاملين
٤٩٤٠٠٠	١٤٠٤٥٢٥	٣٢٦١ كساوي
٩٠٠٠	١٣٣٠٠٠	٣٢٦٢ مواد غذائية
٣١٨٥٠	٧٨٧٠٠	٣٢٦٣ مواد طبية
٥٣٤٨٥٠	١٦١٦٢٢٥	
		٣٢٧ المياه والكهرباء
٢٥٩٢٠٠٠	٢٥٩٢٠٠٠	٣٢٧١ المياه
١٩٨٦٧٧٨٠	١٧٧٤٩٤٥٠	٣٢٧٢ الكهرباء
٢٢٤٥٩٧٨٠	٢٠٣٤١٤٥٠	
٥٣٥٧٩٧٠٣٦	٤٤٣٦٦٤٦٣١	مجموع المستلزمات السلعية

كشف رقم (١٣)

الشركة الوطنية لصناعات الإثاث المنزلي (ش.م) مختلطة/ نينوي
كشف المستلزمات الخدمية للسنة المنتهية في ٢٠١٠/ ١٢/ ٣١

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
		<u>خدمات صيانة</u> ٣٣١
٢٨٥٣.٧٥	٥.٣٢٥٤٨	صيانة مباني وانشاءات وطرق ٣٣١٢
٨٢٢٥٦٤.٠	٢٤٥٩٧٥٠.	صيانة آلات ومعدات ٣٣١٣
١٧٣٩٢.٠٠	١٢٣.٢٥٠.	صيانة وسائل نقل وانتقال ٣٣١٤
٦٧٢.٠٠٠	٨١٨٥.٠٠	صيانة اثاث واجهزة مكاتب ٣٣١٦
١٣٤٨٩٩١٥	٩٥٤١.٤٨	
		<u>دعاية وطبع وضيافة</u> ٣٣٣
٦٩٣.٠٠٠	٢١٨٤.٠٠٠	دعاية و اعلان ٣٣٣١
٢٤٣١٧٥.٠	٢٥.٤.٠٠٠	نشر وطبع ٣٣٣٢
١٣٦٥٢٥.٠	٩٧٧٥.٠٠	ضيافة ٣٣٣٣
٨١٢.٠٠٠	٢٥٩٨٢٥.٠	مصاريق المعارض ٣٣٣٤
١.٠٠.٥٠٠	-	احتفالات ٣٣٣٥
٥٤.٢٥.٠٠	٨٢٦٣٧٥.٠	
		<u>نقل و ايفاد واتصالات</u> ٣٣٤
٤٦٨٦٧٥٧٥	٤٧١١٦٢٥.٠	نقل العاملين ٣٣٤١
-	٦٥١٥.٠٠	نقل السلع والبضائع ٣٣٤٢
٢١٨.٠.٠.٠	٣٣٤٥.٠.٠.٠	السفر والايقاد ٣٣٤٣
٣٥.٢٩٤.٠	٤١٨٣٥.٠.٠	اتصالات عامة ٣٣٤٤
٥٢٥٥.٥١٥	٥٥٢٩٦٢٥.٠	
		<u>مصروفات خدمية متنوعة</u> ٣٣٦
١٥٢٢.٠.٠.٠	١٥.٠.٠.٠.٠.٠	اشتركات وانتماءات ٣٣٦١
٢٣٨٣٧.٠.٠	٢٨٦.٠٧.٠.٠	اقساط التأمين ٣٣٦٢
٥٧.٠.٠.٠.٠	٥.٠.٠.٠.٠.٠	مكافاة لغير العاملين عن خدمات مؤداة ٣٣٦٣
٣٥.٠.٠.٠	-	خدمات قانونية ٣٣٦٥
٣٣٣٤١٥	٢٢١.٠٩٥	خدمات مصرفية ٣٣٦٦
٥.٠.٠.٠.٠	-	تدريب وتأهيل ٣٣٦٧
١٧٥.٠.٠.٠.٠	١٧٥.٠.٠.٠.٠	خدمات محاسبية ٣٣٦٨
٢٢١٢٣٩٥	١٣٣١٩٣٥	مصروفات خدمية اخرى ٣٣٦٩
٨٨٥٦٥١.٠	٧٧١٣٧٣.٠	
٨.٠٢٩٩٤٤.٠	٨.٠٨١٤٧٧٨	مجموع المستلزمات الخدمية

كشف رقم (١٤)

الشركة الوطنية لصناعات الاثاث المنزلي (ش.م) مختلطة/ نينوي
كشف بحسابات الاستخدامات الاخرى للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
		<u>مشتريات البضائع بغرض البيع</u> ٣٥
٢٣.٦٢٤٠٠	٢٢.٨٦٨٥٠٠	مشتريات بغرض البيع محلية ٣٥١
		<u>المصرفقات التحويلية</u> ٣٨
		<u>مصرفقات تحويلية متنوعة</u> ٣٨٣
٢٦٨٣٦٠	٨٣٨٠٠٠	تعويضات وغرامات ١* ٣٨٣٢
١٢٤٠٥٠٠	١٤٣٦٥٠٠	سلع وخدمات مجانية ٢* ٣٨٣٧
٦٥٣٠٤٥٠	٣١٠٥٠٠	سلع وخدمات مخفضة ٣٨٣٨
٨٠٣٩٣١٠	٢٥٨٥٠٠٠	<u>الضرائب والرسوم</u> ٣٨٤
		ضرائب ورسوم أخرى ٣٨٤٢
٢٣٩٣٠٠	١١١٠٧٠٠	مجموع المصرفقات التحويلية
٨٢٧٨٦١٠	٣٦٩٥٧٠٠	<u>المصرفقات الأخرى</u> ٣٩
		مصرفقات سنوات سابقة ٣* ٣٩١
٧٥٠٥٠٦٨	١٢٤٩٤٠٠٠	مصرفقات عرضية ٤* ٣٩٢
.	١٥٢٢٠	خسائر رأسمالية ٥* ٣٩٣
٥٦٠٠٠	١٧٦٦٣٦	مجموع المصرفقات الأخرى
٧٥٦١٠٦٨	١٢٦٨٥٨٥٦	

- ١* تمثل الغرامات المسددة الى مسجل الشركات
 ٢* تمثل قيمة الهدايا الممنوحة الى الزبائن من منتجات الشركة
 ٣* مكافآت رئيس واعضاء مجلس الإدارة
 ٤* كسورات تقريب /الدينار
 ٥* بيع اثاث مستهلك

كشف رقم (١٥)

الشركة الوطنية لصناعات الإثاث المنزلي (ش.م) مختلطة/ نينوي
كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
		إيراد النشاط للصناعات التحويلية ٤١٢
٧٦٢٩٧٦٧٢١	١٠٠١١٠٠٧٠٠	صافي المبيعات ٤١٢١
٢٧٨٤٢٦٤٠٨	(١٧٨٩٥٣٨٩٩)	تغير مخزون إنتاج تام ٤١٢٢
٣٥٧٨٢٣٧٥	(١٠٥٧٤٤٦٤)	تغير مخزون إنتاج غير تام ٤١٢٣
١٠٧٧١٨٥٥٠٤	٨١١٥٧٢٣٣٧	إيراد بيع مخلفات ٤١٧
١٢٠٩٧٥٠	٢٢٨١٢٥٠	
		إيرادات النشاط التجاري ٤٢
٣٤١٦٠٠٠	٢٤٩٦٢٦٥٠٠	صافي مبيعات بضائع بغرض البيع ٤٢١
(٣٦٤٠٠٠)	(٢١٣٢٠٠٠)	تغير مخزون بضائع بغرض البيع ٤٢٢
٣٣٧٩٦٠٠٠	٢٤٧٤٩٤٥٠٠	
		إيرادات النشاط الخدمي ٤٣
١٧٧٠٠٠٠	٢٤٨٤٣٥٠	إيراد خدمات النقل ٤٣١
٣١٠٠٠٠	٣٩٢٠٠٠	إيراد خدمات الصيانة والتصليح ٤٣٣
٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٢٢٢٢٢٠	إيجار موجودات ثابتة ٤٣٨
٤٢٠٨٠٠٠٠	٤٣٠٩٨٤٧٠	
	٢٣١٠٦١٣٤	إيراد التشغيل للغير ٤٤
-		إيراد التشغيل للغير ٤٤١
١١٥٤٢٧١٢٥٤	١١٢٧٦٠٧٦٩١	المجموع لاغراض العمليات الجارية
(٢٧٨٤٢٦٤٠٨)	١٧٨٩٥٣٨٩٩	تغير مخزون إنتاج تام ٤١٢٢
(٣٥٧٨٢٣٧٥)	١٠٥٧٤٤٦٤	تغير مخزون إنتاج غير تام ٤١٢٣
٣٦٤٠٠٠	٢١٣٢٠٠٠	تغير مخزون بضائع بغرض البيع ٤٢٢
٨٤٠٤٢٦٤٧١	١٣١٩٢٦٨٠٥٤	المجموع لاغراض حساب الإنتاج والمتاجرة والارباح والخسائر

كشف رقم (١٦)

الشركة الوطنية لصناعات الاثاث المنزلي (ش.م) مختلطة/ نينوى
كشف الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدئيل
دينار	دينار	المحاسبي
		٤٦ الفوائد وابعارات الاراضي
١٩٥٠٠٠٠	٩٩٠٠٠٠٠	٤٦٢ ايجارات الاراضي
		٤٨ الإيرادات التحويلية
١٤١٥٥٠٠	٩٢٦٤١	٤٨٣ إيرادات تحويلية متنوعة *
		٤٩ الإيرادات الأخرى
		٤٩١ إيرادات سنوات سابقة **
		٤٩٢ إيرادات عرضية
		٤٩٣ إيرادات رأسمالية
		مجموع الإيرادات الأخرى
		المجموع
٣٣٩٢٠٨٩٥	١٨٥٢٧٨٢٠	
٢٩١٠٥٠٦	—	
٧٦٣٠٠٠٠	—	
٤٤٤٦١٤٠١	١٨٥٢٧٨٢٠	
٤٧٨٢٦٩٠١	٢٨٥٢٠٤٦١	

* غرامات الموظفين

** إعادة خامات ومواد أولية متروكة في الإنتاج الى مخزن المواد الأولية

كشف رقم (١٧)

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

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

رقم الدليل	الاستخدامات	كلفة الانتاج ٥	كلفة الخدمات الانتاجية ٦	كلفة الخدمات التسويقية ٧	كلفة الخدمات الادارية ٨	المجموع دينار
٣١	كلفة العاملين	٢٦٥٧٠١٧٨١	٣٥٧٩٩٤٢٢	٥٧٢٢٨٥٤	٨٢٧١٧٣٣٨	٣٨٩٩٤١٣٩٥
٣٢	المستلزمات السلعة	٣٧٨٨٠١٥٢٥	٥٣٩٤٠٩٨١	٥١٤٦٣٦٣	٥٧٧٥٧٦٢	٤٤٣٦٦٤٦٣١
٣٣	المستلزمات الخدمية	٤٠٠٣١٣٩٨	٢٠٨٨٦٦٣٥	٦٤٧٧٤٥٠	١٣٤١٩٢٩٥	٨٠٨١٤٧٧٨
٣٧	الاندثار	٦٦٤٢٨٨٦	٦٦٤٢٨٨٦	٦٦٤٢٨٨٦	٦٦٤٢٨٨٦	٢٦٥٧١٥٤٤
٣٨٤	الضرائب والرسوم	٢٢٩٣٧٥	٢٢٩٣٧٥	٢٢٩٣٧٥	٤٢٢٥٧٥	١١١٠٧٠٠
	المجموع	٦٩١٤٠٦٩٦٥	١١٧٤٩٩٢٩٩	٢٤٢١٨٩٢٨	١٠٨٩٧٧٨٥٦	٩٤٢١٠٣٠٤٨

أولاً: لا تتوفر لدى الشركة معلومات عن الطاقات التصميمية المتاحة حيث لم تحدد من الجهة المنفذة للمشروع والتي تزكت العمل في سنة ١٩٩٠ ، عليه فإن الخطط الإنتاجية للشركة تعد دون الاعتماد على هذه الطاقات وقد صاحب ذلك توقف بعض المكينات عن العمل تبعاً وبالغ عددها (٣٥) ماكينة بسبب عدم توفر الأدوات الاحتياطية وكذلك الخامات والمواد الأولية الخاصة بها أو لعدم اقتصادية تشغيلها وكما في الأمثلة ادناه. وبهذا الصدد نشيروكم الى الفقرة (٢-١) من تقريرنا المرقم (٨٧٤٣/٢٥/٢٩/١/١٣) في ٢٠١٠/٧/١٢ :-

اسم الماكينة	الرقم الرمزي
ماكينة تشغيل وصنع القواب	٦-١-١٤
ماكينة منشار القطع العمودي	٦-١-١
ماكينة ربط القطع	٦-١٠-٧
ماكينة تصنيع الأرجل والبيدات	٦-١-١٠
ماكينة صفل الجواب	٦-١-٢٣

نوصي بأعداد دراسة للطاقات التصميمية المتاحة لمعامل ومكينات الشركة وأعمالها في صياغة الخطط الإنتاجية والعمل على الاستفادة من المكينات المتوقفة .

ثانياً: على الرغم من قيام ادارة الشركة بوضع خطة إنتاجية في بداية السنة الا انه جرى تخفيضها لاغلب المنتجات الرئيسية وينسب تراوحت بين (١٠% الى ٨٢%) وحسب قرار مجلس الادارة في الجلسة الثالثة المنعقدة في ٢٠١٠/٤/٨ والامر الاداري المرقم (٢٧٨) في ٢٠١٠/٤/٢٢ . وذلك لتصرف الخزين المتراكم من الانتاج التام وممارسة النشاط التجاري وجاء هذا التعديل بما يتواءم مع الانتاج الفعلي بحيث تكون نسبة التحقق بحدود (١٠٠%) من الخطة المعدلة .

نوصي بتوخي الدقة عند اعداد الموازنات التخليطية مستقبلاً مع ضرورة الالتزام بالاهداف المحددة لعقد التأسيس .

ثالثاً: لدى الاطلاع على الاسلوب المعتمد في الشركة لتحديد كلفة انتاج الوحدة لاحظنا عدم قيامها باعداد نظام كلفة متكامل يمكن من خلاله الوصول الى الكلف الحقيقية لمنتجاتها والاعتماد بدلا من ذلك على نسب مئوية تقديرية من كلفة الخامات والمواد الأولية لغرض تحديد اجور العمل والكلف الثابتة والتي غالبا ما تعتمد على الاجتهاد الشخصي للمحاسب وهي متفاوتة بين منتج وآخر . علماً ان ذلك يتم بمعزل عن توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف المعد من قبل قسم الشؤون المالية شهيياً وكما مبين ادناه :-

اسم المنتج	نسبة اجور العمل %	نسبة المصاريف الصناعية غير المباشرة %	نسبة المصاريف الالارية %	نسبة هامش الربح %
منضدة طعام ١٢.٠x٢٢.٠ سم وجه فورميكا	٩٥	١٥	١٥	٣١
منضدة طعام ٩.٠x٩.٠ سم دائرية وجه فورميكا	٨٠	١٢	١٢	٢٧
منضدة مكيف ٨٠.٠x١٥.٠ سم صاج	٤٠	١٠	١٠	١٨
منضدة مكيف ٨٠.٠x١٥.٠ سم صاج	٥٢	١٢	١٢	١٩
منضدة طعام ٨٠.٠x١٤.٠ سم	٨٠	١٥	١٥	١٥.٥
منضدة طعام ٨٠.٠x٨.٠ سم	٧٠	١٢	١٢	٢٤.٢
منضدة طعام ٨٠.٠x٨.٠ سم	٤٨	١٣	١٢	١٨.١
منضدة تلفزيون ٠.٦x٢.٥x٢.٥م	٣٠	١٠	١٠	٨.٩
منضدة تلفزيون ٠.٦x١.٠x١.٢م	٣٥	١٠	١٠	٩
مكتبة صاج ٠.٦x١.٠x٢.٠م	٤٥	١٠	١٠	١٠.٦
مكتبة صاج عرض				

كشف رقم (١٨)

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

كشف المزايا العينية للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

رقم الدليل المحاسبي	المزايا العينية الاستخدامات	كساوي	مواد غذائية	مواد طبية	نقل العاملين	المجموع
		دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
		٣٢٦١	٣٢٦٢	٣٢٦٣	٣٣٤١	
٣٢	المستلزمات السلعية	١٤٠.٤٥٢٥	١٣٣.٠٠٠	٧٨٧.٠٠	-	١٦١٦٢٢٥
٣٣	المستلزمات الخدمية	-	-	-	٤٧١١٦٢٥٠	٤٧١١٦٢٥٠
	المجموع	١٤٠.٤٥٢٥	١٣٣.٠٠٠	٧٨٧.٠٠	٤٧١١٦٢٥٠	٤٨٧٣٢٤٧٥

الشركة الوطنية لصناعات الاثاث المنزلي (م.م) ٢٠١٠

التقرير السنوي الخامس والعشرين لمجلس إدارة الشركة الوطنية لصناعات الاثاث
المنزلي في الموصل للسنة المالية المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٠

أولاً: نبذة مختصرة عن تاريخ الشركة وأهدافها :

- ١- تأسست الشركة عام ١٩٨٦ وفق لإحكام قانون الشركات المرقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ المعدل وبرأسمال اسمي قدره (١٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار عشرة ملايين دينار وتمت زيادته خلال السنوات السابقة ولغاية ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٩ إلى (٩٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (تسعمائة مليون دينار). وتم زيادة رأسمال الشركة لعام ٢٠١٠ بنسبة ٤٠% ليصبح ٢٦٠٠٠٠٠٠٠٠ (مليار ومئتان وستون مليون دينار).
- ٢- رأسمال الشركة الحالي هو (١٢٦٠٠٠٠٠٠٠٠) مليار ومئتان وستون مليون دينار مقسمة الى (١٢٦٠٠٠٠٠٠٠٠) مليار ومئتان وستون مليون سهم وان نسبة مساهمة القطاع العام ٣٥.٥٧% والقطاع الخاص ٦٣.٧٢% والقطاع المختلط ٠.٧١% لغاية ٣١ / ١٢ / ٢٠١٠...
- ٣- تقع الشركة في مدينة الموصل وليس لها فروع داخل القطر وخارجه ...
- ٤- للشركة حصة بصفة مؤسس برأسمال الشركات المدرجة ادناه :
 - ١- شركة الخازر لإنتاج المواد الإنشائية (٣٦٣٠٠٠٠٠٠) ستة وثلاثون مليون وثلاثمائة ألف سهم ..
 - ٢- شركة التأميم لإنتاج المواد الإنشائية بأسهم مقدارها (٦١٩٩٩٣٢) ستة ملايين ومائة وتسعة وتسعون ألف وتسعمائة واثنان وثلاثون سهماً ..
 - ٣- شركة الكرمة لإنتاج المواد الإنشائية (١٦٣٢١٦٩) مليون وستمائة واثنان وثلاثون ألف ومائة وتسعة وستون سهماً ..
 - ٤- المصرف الأهلي العراقي (٢٤٤٢٠٤٢) مليونان واربعمائة واثنان واربعون الف واثنان واربعون سهماً ..
 - ٥- للشركة مساهمة في حصة رأسمال المدينة السياحية في سد الموصل (٢٧٢٠٠) سبعة وعشرون ألف ومائتان سهم بعد قسمة الغرماء..

علماً بأن القيمة الاسمية للسهم في الشركات أعلاه هو دينار واحد

الشركة الوطنية لصناعات الاثاث المنزلي م.م ٢٠١٠

فأنيا ، البواديانم التفضيلية .

- ١- بلغت الخسارة لسنة ٢٠١٠ (٢٢١١٤٢٥٢) دينار
٢- بلغت ارسدة الاحتياطيات ولغاية ٣١ / ١٢ / ٢٠١٠ كما يلي :

١٨٣٥٤٣٣٢٨	احتياطي التوسعات
= ١٠٢٢٤٢٠٨	احتياطي ارتفاع أسعار م . ث
= ١٢٣٦٢١٠٠	احتياطي توسعات مستخدم
= ١٠٦٨٥١	احتياطي إعادة تقييم الموجودات
= ٨٧٥٢٣٣٣	احتياطي أسهم مجانية
= ٧٨١٩٠٨٠٦	احتياطي استبدال م . ث
= ٦٠٧٦٥٤٤	احتياطي عام بموجب قانون الشركات
= ٨٧٠٨١٧٧٤٥	احتياطات متنوعة
= ٨٣٨٥٩٢٣٨	الفائض المتراكم

- ٣- المبالغ التي حصل عليها المدير المفوض لعام ٢٠١٠ كما يلي :
١- نبيل داود سليم المفتي ٣٣٨٦٥٠٠ دينار..

٤ - المبالغ التي أنفقت لأغراض الدعاية والاعلان والضيافة والسفر والإيفاد وكما يلي :

٢١٨٤٠٠٠	دعاية وإعلان
= ٩٧٧٥٠٠	ضيافة
= ٣٣٤٥٠٠٠	سفر وإيفاد

٥- الرواتب والأجور والعمالة

بلغت الرواتب والأجور الممنوحة للعاملين في الشركة خلال السنة (٣٨٩٩٤١٣٩٥) دينار وبلغ عدد العاملين خلال السنة (١٢٨) ومنهم (٢٦) موظفين و(٩٧) عمال معينين بعقد وعاملين بأجور يومية (٥) ..

الشركة الوطنية لصناعات الاثاث المنزلي م.م ٢٠١٠

٦. الخدمات والامتيازات العينية التي تمتع بها العاملون خلال السنة

دينار	١٤.٤٥٢٥	كسائي
≈	٧٨٧.٠٠	مواد طبية
≈	١٣٣.٠٠٠	مواد غذائية
≈	٤٧١١٦٢٥.٠	نقل العاملين

٧- بلغ إجمالي المصروفات (١١٧٨٢٤٢٤٠٤) دينار وإجمالي الإيرادات (١١٥٦١٢٨١٥٢) دينار ..

وكانت نتيجة النشاط عجز مقداره (٢٢١١٤٢٥٢) دينار

٨- أسماء و عناوين أعلى خمسة اجور من منتسبي الشركة الذين تقاضوا أعلى دخل سنوي :

الاسم	العنوان الوظيفي	المبلغ الإجمالي بالدينار
وعد حسين عبد القادر	مدير الانتاج	٥٤٠.٠٠٠
خالد عبد الله محمد	أمين صندوق	٥٣٠.٠٠٠
سميرة انيس محمود	مديرة الحسابات	٥٢٠.٠٠٠
عمار حسن احمد	مدير المبيعات	٤٩٢٥.٠٠
انغام فرج يعقوب	مديرة السيطرة النوعية	٤٧٨٩.٠٠

الشركة الوطنية لصناعات الاثاث المنزلي م.م ٢٠١٠

ثالثاً: مجلس الإدارة

أدناه أسماء رئيس وأعضاء مجلس الإدارة ومقدار مساهمتهم في رأسمال الشركة والمكافأة التي حصلوا عليها :

ت	الاسم	الموقع	الفترة	مقدار المساهمة	المكافأة السنوية مع الامتيازات الأخرى عن عاد ٢٠٠٩
١	ناهض إبراهيم المفتي	ممثل القطاع الخاص رئيس مجلس الإدارة	١٢\٣١- ١١\ ٢٠١٠	٢٨٥٠٠٤	١٩٣٦٠٠٠
٢	دريد ناظم النوري	نائب رئيس مجلس الإدارة / ممثل وزارة الصناعة والمعادن / القطاع العام / عضو مجلس الإدارة	١٢\٣١- ١١\ ٢٠١٠	لايوجد	٥٧٥٠٠٠
٣	نبيه جرجيس عبد الله	ممثل عن المصرف الصناعي/القطاع العام/ عضو مجلس الإدارة	١٢\٣١- ١١\ ٢٠١٠	٣٤٠٠	١٠٠٣٧٥٠
٤	نبيل سليم داؤد المفتي	ممثل شركة المعمورة قطاع خاص /عضو مجلس الإدارة	١٢\٣١- ١١\ ٢٠١٠	لايوجد	٩٥٧٧٥٠
٥	خالد سعيد سليمان	ممثل مصرف الموصل للتنمية والاستثمار / قطاع خاص /عضو مجلس الإدارة	١٢\٣١- ١١\ ٢٠١٠	٢٤٦٦٣٢٤	٤٣٢٢٥٠
٦	فانز عبد الله الشاهين	ممثل القطاع الخاص عضو مجلس الإدارة	١٢\٣١- ١١\ ٢٠١٠	١٠٢٢٨١٧٦	١٢٨٩٥٠٠
٧	نواف خضر حسن	ممثل القطاع الخاص عضو مجلس الإدارة	١٢\٣١- ١١\ ٢٠١٠	٥٤٩٦٦	١٥٠٢٠٠٠

الطائفتان التصنيعية والمتاجرة
مؤشرات لعام ٢٠١٠ ونسب استغلال الطائفتان المتاجرة كما في الجدول التالي

رابعاً:

مخارج التكلفة	نسب الاستحقاق %			الانتاج للفعل لعام ٢٠٠٩		الانتاج الفعلي		المخطط للتعامل		مقاييس الويرانية		وحدة القياس	النتيجة
	٧٢	٧٢	١٧٢	قيمة	عدد	قيمة	عدد	قيمة	عدد	قيمة	عدد		
كهرباء	٤٢٢%	٧٢٢	١٧٢	٤٠٠٠٠	٢٦٦	٢٥٢٠٠٠	١٢٦	٢٢٦٨٠٠	١٢٦	٥٥٨٠٠٠	٢١٠	عدد	معرفة يوم العمل
١٤٠	٢٥٥%	١٠٠%	٤٠%	٢٠٥٠٠	١٢٧	٢٢٢٧٥	١٨٥	٢٢٢٧٥	١٨٥	٢٥٨٧٥	٢٠٥	عدد	ساعات نقل واحد صباح
٦٦	١١٧%	١٠٠%	٩%	٢٠٥٠٠	١٢٧	٢٢٢٧٥	١٨٥	٢٢٢٧٥	١٨٥	٢٩٠٠٠	١٥٠	عدد	كثافة بالطن صباح
٤٢	٢٨٩%	١٠٠%	١١٧%	١١٢٥٠	٤٥	٤٥٥٠٠	١٧٥	٢٢٢٥٠	١٧٥	٩٩٠٠	٢٠	عدد	كثافة ٢ بالي صباح
٦	*	*	*	*	*	*	*	*	*	٨٥٠٠	٢٠	عدد	كثافة ٤ بالي صباح
A	*	*	*	٤٥٠٠	١٠	*	*	*	*	٥٢٥٠	١٠	عدد	كثافة ٥ بالي صباح
١١	١٢٧%	١١٦%	٢٩٠%	٧٤٥٠	١٥	١٥٩٥٠	٢٩	٥٢٥٠	٢٥	٢٨٥٠	٢١٠	عدد	مجموعة مكتب صباح
٧٨	٢٦٤%	١٢٦%	٨٢%	٢٨٢٥٠	٢٢٥	١٠٩٧٠٥	٥٢٢	٨٦٥٠	٤٧٠	٢٨٨٥٠	٢١٠	عدد	مجموعة مكتب صباح
١٤	١٥٧%	١٢٧%	٥٦%	٦٥٠٠٠	٦١	١٠٥٦٠٠	٩٦	٧٧٠٠٠	٧٠	١٦٦٥٠٠	١٧٠	ملم	ملم لتسليم
١	٨٨%	٤٤٦%	٨٠%	٦٨٠٠٠	٨٥	٦٠٠٠٠٠	٧٥	١٢٦٠٠	١٧	٧٥٢٠٠	٩٤	ملم	ملم ديوان
٢٠١	٨٨%	١٠٦%	٩١%	٢٤٤٠٠	٢٤٤	٢٥٨٠٠	٦١٥	٢٢٢٢	٢٠٢	٢٧٠٢٥	٢٢٥	عدد	مجموعة طلم
٤٥٢	٨٤%	١٠٢%	٤٢%	٢٩٧٥٠	٧٤٥	٢٢٤٥٠	٦٦٥	٢٢٥٠	٦٥٠	٨٠٢٠٠	١٦٠٤	عدد	كرسي طلم
١٦٦	٢١٠%	١٠١%	٢١٦%	٤٢٢٠٠	١٠٨	٨١٢٨٠	٢١٢	٨٠٦٠٠	٢١٠	٢٦٠٠٠	٨٠	عدد	مجموعة صباح متروية
٤٤	١٤٢%	١٠٥%	١٧٦%	٧٥٦٠	٥٤	٩٤٨٠	٧٦	٩٧٥٠	٧٥	٥٨٥٠	٤٥	سويت	سويت طلم
١٦٦٧	١٩٩%	٢٦٢%	٥٥%	٥١٢٢٦	٢٨١	٥٩٦٦٠	٧٥٨	٢٢٦٠	٢٨٩	١١٦٢٠٠	١٢٠٠	عدد	الثلاث متروية
				١٠٧٧١٦٦		٨٢٠٥٠٠		١٢٧٢٢٥		١٢٠٠٠٠٠			المجموع

عداد كهربائي غير معلوم
مصدر التكلفة والمتاجرة

الشركة الوطنية لصناعات الآثاث المنزلي م.م ٢٠١٠

خامساً: الأعمال المنجزة

١- تم تجهيز أثاث متنوع إلى مؤسسات القطاع العام والخاص بمبلغ مقداره ١٠٠١١٠٠٧٠٠ منها دوائر الدولة بمبلغ مقداره ٦٠٨٤٨٦٠٠٠ مديرية شرطة محافظة نينوى دائرة صحة نينوى ومؤسساتها ومديرية تربية محافظة نينوى المجمع الاقليمي والاصلاحي في نينوى وجامعة الموصل ومديرية الوقف السنوي والشركة العامة لتسويق الادوية وغيرها من الدوائر .

٢- تم تنفيذ نماذج جديدة من اطقم الاستقبال وغرف النوم والدواوين والاثاث المكتبي لتجهيز دوائر الدولة والمواطنين بما يواكب الاثاث المرغوب في الأسواق المحلية مما أدى إلى زيادة نسبة مبيعات الشركة

٣- انخفاض قيمة الإنتاج المتحقق شهريا مقارنة مع عام ٢٠٠٩ وذلك حيث بلغت قيمته ٨٣٠٥٠٠٠٠٠ وذلك بسبب توقف الخطة الانتاجية للاشهر نيسان وابار وشهر حزيران كانت خطة حسب امكانيات الشركة وكادرها .

٤- تم تصليح قسم من المكانن العاطلة والموقوفة عن العمل منذ فترة طويلة واعادتها إلى قسم الإنتاج مع كافة الاليات العائدة للشركة

٥- تنفيذ لقرار الهيئة العامة المنعقد في ٢٠١٠/١٩/١٥ حيث اوصت الهيئة على استثمار الاراضي الزراعية للشركة وتم تأجير مساحة من ارض الشركة مقدارها ١٢ دونم و ١٤ اولك لصالح شركة الكندي واعتباراً من شهر كانون الاول ٢٠١٠ .

٦- زيادة النشاط الاعلامي عن منتوجات الشركة عبر التقارير التلفزيونية المصورة والاعلانات في الصحف المحلية وطبع وجبات متكررة من دليل صوري لمنتوجات الشركة مع وضع اعلانات ملونة في اكثر من موقع في المدينة مع توجيه دعوة للسيد المحافظ والسادة المسؤولين في المحافظة ومدراء دوائر الدولة لزيارة معرض الشركة كما شاركت الشركة في المعرض المقام في فندق نينوى الدولي .

نوصي باتخاذ ما يلزم لوضع نظام كلفة متكامل يضمن الدقة في توزيع الاجور والكلف الثابتة في استمارات الكلفة والتسعير ومطابقتها مع كلف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف.

رابعاً: لدى قيامنا بمقارنة كميات الخامات والمواد الأولية المصروفة للإنتاج خلال السنة بموجب المعادلة الفنية المعتمدة من قبل ادارة الشركة مع ما تم صرفه فعلاً من مواد أولية بموجب مستندات المصادر المخزنية ورصيد اول المدة الموجود داخل الورش ظهرت الفروقات المدرجة في الجدول اذناه والتي تشير الى وجود هدر وضيعات في استخدام المواد الاولية خلال العملية الانتاجية وقد بينت ادارة الشركة بأنها ستقوم بدراسة اسباب هذه الفروقات بالتنسيق مع قسم التخطيط والمناعبة في الشركة :-

اسم المادة	وحدة القياس	رصيد اول المدة (١)	المسحوب خلال السنة حسب المصادر المخزنية (٢)	المصرف حسب المعادلة الفنية للإنتاج (٣)	رصيد اخر المدة بموجب المعادلة (٤) = ٢-٣	رصيد اخر المدة بموجب الجرد في ٢٠١٠/١٢/٣١	الفروقات (زيادة/نقص)
معاكس صاج ٤×٨×٤ ملم	طنيفة	١٧٧	٤٠١٧	٣٨٣٣	٣٦١	٩٨	(٥٠٤)
معاكس عادي ٤×٨×٤ ملم	طنيفة	٨٧	٥٠٥٨	٥٠٣٤	١١١	١٣٤	٢٣
معاكس عادي ٨×٨×٤ ملم	طنيفة	٤٨	٥٥٣	٥٥١	٥٠	٤٢	(٨)
MDF ١٤ ملم	طنيفة	٣٢,٨٤	٩٩٦	٩٩٦	٣٢,٨٤	٩٧,٧٤	٦٤,٩٠
MDF ١٢ ملم	طنيفة	١٢	٧٢	٤٣	٤١	٣	(٣٨)
بلوك ١٢ ملم	طنيفة	٢٠	٣٢١	٣١٣	٢٨	-	(٢٨)
بلوك ١٥ ملم	طنيفة	١٠٢,٥	٥١٠	٤٩٦	١١٦,٥	٦٥	(٥١,٥)
جام	٣م	٢,١٤	١٢٨,٢٨	١٣٢,٤	(١,٩٨)	٠,٥٤	٢,٥٢
خشيب زان	٣م	٤,٤١	٦١,٤٧	١٣,٦٥	١٢,٢٣	١,٣	(١٠,٩٣)
بلوك صاج	طنيفة	-	١٦٢	١٥٤,٨	٧,٢	-	(٧,٢)
قماش شابلون	متر طول	٤٨٣	٥٠,٥٦	٤٩٩٧	٥٤٢	٤٦٧	(٧٥)
قماش قبيفة	متر طول	٢٠٦	٣٩٠,٥	٣١٤	٢٨٢,٥	١٥	(٢٦٧,٥)
اسفنج	طنيفة	٧٠	٤٧١٠	٤٩٨٠	(٢٠٠)	٧٣	٢٧٣
فوريكا	طنيفة	٦٧,٥	١٣٣	١٢٨	٧٢,٥	٥٠	(٢٦,٥)

نوصي بدراسة اسباب الفروقات اعلاه وتحديد المسؤولية التصديرية والعمل على تلافي ذلك مستقبلاً .

خامساً: تضمنت المعادلة الفنية المشار اليها في الفقرة (رابعاً) اعلاه نسبة تلف اعيادي للخامات والمواد الاولية (الخشب بانواعه) تراوحت بين (١٠% - ٤٠%) وحسب نوعية الخامات المستخدمة وكما مدرج اذناه وهي مرتفعة نسبياً قياساً بالصناعات المماثلة :-

اسم المادة	نسبة التلف الاعيادي %
معاكس صاج (٤×٨×٤) ملم	١٠
معاكس mdf ١٤ ملم	١٠
بلوك ١٢ ملم	١٠
خشيب جام	٣٧
خشيب زان	٤٠

نوصي بمقارنة ذلك مع المؤشرات المعمول بها في الصناعات المحلية واتخاذ ما يلزم لتعديلها.

سادساً: عدم اهتمام شعبة السيطرة النوعية بفحص الانتاج التام والتأكد من مطابقته للمواصفات الفنية والجودة وخلوه من العيوب قبل تسليمه للزبائن . فقد لوحظ اعادة العديد من الاثاث المباع وذلك لوجود عيوب فنية فيه على الرغم من فحصه من قبل الشعبة المذكورة ، الامر الذي ادى الى تحمل الشركة اعباء اضافية وعزوف بعض الزبائن عن شراء منتجاتها ومن امثلة ذلك ما يلي:-

رقم مستند مردودات المبيعات	تاريخه	المنتجات المعادة	نوع العيوب
١	٢٠١٠/١/١٠	طقم استقبال اطلس	كسور في ارجل الطقم
٢	٢٠١٠/٣/١٦	كرسي نوار ظهر عالي	ظهور يقع على الكرسي
٤	٢٠١٠/٨/١٨	قفلات ديوان مختلفة الاحجام	ظهور عيوب في النوشة
مذكورة بلا	٢٠١٠/٢/١٥	منضدة طعام دائرية وجه فورميكا	تضرر الوجه
مذكورة بلا	٢٠١٠/٢/١٥	غرفة نوم (٦) باب	وجود تشققات في ابواب الكتور
مذكورة بلا	٢٠١٠/٤/١١	مناضد مكتب ١٥٠سم × ٨٠سم عدد (٥)	وجود عيوب في اوجه المناضد
مذكورة بلا	٢٠١٠/٩/٢٩	كتور (٢) باب	تشققات في المعاكس العادي

نوصي بالزام شعبة السيطرة النوعية باداء واجباتها بدقة وجدية ومحاسبة المقصرين لتلافي ذلك مستقبلاً.

ب. الخطة التسويقية :

لم تقم ادارة الشركة باعداد خطة تسويقية لتصريف منتجاتها خلافاً لما ورد في المادة (١١٧) - رابعاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) ، مما يتطلب العمل على اعداد خطة تسويقية وايجاد منافذ لتسويق منتجات الشركة لغرض تنشيط المبيعات وتصريف الخزين المتراكم .

٣- الموجودات المخزنية :

أ. اعتادت الشركة في تسعير الصادر المخزني من الخامات والمواد الأولية على طريقة ما برد اخيراً يصرف اولاً خلافاً لما جاء في الفقرة (١٧) من القاعدة المحاسبية رقم (٥) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية في جمهورية العراق التي قضت باتباع طريقة المعدل الموزون في تسعير الصادر المخزني مما ادى الى تذبذب كلف المواد الأولية الداخلة في الانتاج وبالتالي كلف المنتج النهائي .

ب. من خلال قيامنا بمطابقة كميات الانتاج الفعلي بموجب تقارير الانتاج لسنة ٢٠١٠ المعدة من قبل قسم التخطيط مع ما تم استلامه في مخزن الانتاج التام بموجب مستندات الاستلام المخزني ظهرت الفروقات التالية:-

اسم المنتج	كمية الانتاج بموجب تقارير الانتاج	كمية الانتاج المستلمة من قبل المخزن	الفرق زيادة (نقص)
غرفة نوم نقرين	١٢٦	١٢٧	١
سرير نقر واحد	١٨٥	١٨٦	١
مكتبة صاج متنوعة	٣١٢	٣٠٣	(٩)
سبت طيلات	٧٦	٧٩	٣

جد.دى قيامنا بمطابقة كميات المبيعات من واقع كشوفات وقوائم قسم المبيعات مع ما يقابلها من مستندات المصادر المخزني لبعض المنتجات ظهرت لدينا الفروقات التالية :-

اسم المادة	الكمية الصادرة من مخزن الانتاج التام	الكمية المباعة بموجب قوائم البيع	الفرق (زيادة نقص)
غرفة نوم نفرين	١٨٠	١٨٣	٣
سرير نفر واحد صاج	٢١٥	٢٠٩	(٦)
كنتور بابين صاج	١٧١	١٧٣	٢
كنتور (٥) باب صاج	٢٩	٢٨	(١)
مضخة مكتب صاج	٨١٦	٨٨٨	٧٢
مضخة طعام	١٨٢	١٧٢	(١٠)
كرسي طعام	١١٣٢	١٠٦٢	(٧٠)

نوصي باتخاذ ما يلزم لدراسة الفروقات اعلاه ومعالجته .

د.الجدول التالي يبين حركة الانتاج التام والخزين والمبيعات خلال السنة لبعض المنتجات :-

المنتج	خزين اول السنة ٢٠١٠ (١)	الانتاج ٢٠١٠ (٢)	خزين اخر السنة (٣)	المصادر حسب المعادلة ٢٠١٠ (٤)	المبيعات حسب قوائم المبيعات (٥)	الفرق في المبيعات (زيادة نقص) (٥-٤)
غرفة نوم نفرين	١٩٣	١٢٦	١٤٠	١٧٩	١٨٣	٤
سرير نفر واحد	٢٠٦	١٨٥	٦٦	٣٢٥	٢٠٩	(١١٦)
كنتور بابين صاج	١٣٧	١٧٥	٤٣	٢٦٩	١٧٣	(٩٦)
مضخة مكتب صاج	٢٧٤	٥٩٣	٧٢	٧٨٩	٨٨٨	٩٩
طقم استقبال	٢١	٩٦	١٤	١٠٣	٩٥	(٨)
طقم ديوان	٤	٧٥	١	٧٨	٦٥	(١٣)
مضخة طعام	١٦٩	٢١٥	٢٠١	١٨٣	١٧٢	(١١)
كرسي طعام	٩١٥	٦٦٩	٤٥٢	١١٣٢	١٠٦٢	(٧٠)
مكتبة صاج متنوعة	٢٥٧	٣١٢	١٦٦	٤٠٣	٤١٤	١١
سيت طيلات	٤١	٧٦	٤٤	٧٣	٣٣	(٤٠)
اثاث متنوع	١٥٦٦	٧٥٨	١٣٦٧	٩٥٧	١٣٤٦	٣٨٩

اظهرت المعلومات الواردة في الجدول اعلاه وجود فروقات بين كميات المنتجات المباعة بموجب قوائم البيع وبين ما يجب ان تكون عليه كميات المبيعات بموجب المعادلة الناتجة عن حركة الخزين والانتاج ، الامر الذي يؤثر وجود خلل في اجراءات السيطرة على الخزين والمبيعات فضلا عن عدم دقة المعلومات.

واستنادا الى الفقرات (ب،ج،د) اعلاه نوصي بتشكيل لجنة لاجراء المطابقة اللازمة لحركة الانتاج التام والمبيعات وحصر الفروقات وتحديد اسبابها واتخاذ ما يلزم بشأنها .

٤- تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات :

أ. لم تقم ادارة الشركة بشطب وبيع المكنائن التي يصعب الاستفادة منها في العملية الانتاجية مخالفين بذلك ماورد بالفقرة (٢-ج) من قرار الهيئة العامة المؤرخ في ١٣/١٢/٢٠٠٩.

ب. لم تقم شعبة المساهمين بإدانة سجل الاعضاء منذ عدة سنوات بالرغم من قيام الشركة بإجراء أكثر من اكتتاب لزيادة رأس المال وأخرها الزيادة الحاصلة خلال السنة ٢٠١٠ إضافة الى عدم ادخال المعلومات الخاصة بالمساهمين من اكتتاب وبيع على الحاسبة. ويعزى ذلك الى عدم توفر نظام المساهمين الموحد لدى الشركة حيث لم تتمكن من تزويدنا بكشف المساهمين وعدد الاسهم لكل منهم كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ خلافا لما جاء بالمواد (١٢٩)، (١٣٠)، (١٣١) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) وكتاب سوق العراق للاوراق المالية رقم (١٨٠) في ٢٠٠٩/٨/٥. وعليه فإن رصيد رأس المال الظاهر في البيانات المالية لسنة ٢٠١٠ هو بموجب الاستاذ العام.

نوصي بضرورة اتخاذ مايلزم لتحديث البيانات الخاصة بالمساهمين وعدد الاسهم والمتغيرات التي جرت عليها .

ج. تمت مناقشة البيانات المالية للشركة لسنة ٢٠٠٩ الصادرة بموجب تقريرنا المرقم ٦١٣٤ في ٢٠١٠/٧/١٢ في اجتماع الهيئة العامة بتاريخ ٢٠١٠/٩/١٥ أي بعد مرور (٦٥) يوم خلافا للمادة (١٣٥) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل). نوصي بالالتزام بالمدة المحددة وبالباقي (٦٠) يوم (ستون يوما).

د. مازالت الشركة مستمرة بممارسة نشاطها التجاري بالرغم من عدم موافقة مسجل الشركات على تعديل عقد تأسيسها واهدافها من النشاط الصناعي الى النشاط الصناعي التجاري وتعديل اسم الشركة الى الشركة الوطنية لصناعة وتجارة الاثاث المنزلي كما ورد في محضر اجتماع الهيئة العامة المؤرخ في ٢٠٠٩/ ١٢/١٣. نوصي بالالتزام بأهداف الشركة الواردة في عقد تأسيسها والعمل على تطوير نشاطها.

هـ. لم تقم إدارة الشركة بأعادة تقييم استثماراتها المالية طويلة الاجل خلافا للعادة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق .

٥- المديون والدائنون :

أ. عدم اتخاذ أي اجراء بخصوص تصفية بعض الارصدة المدينة والدائنة الموقوفة بالرغم من مرور فترة طويلة عليها بالرغم من تأكيداتنا المستمرة في تقاريرنا السابقة وأخرها تقريرنا المرقم (١٣/٢٩/٢٥/٨٧٤٣) في ٢٠١٠/٧/١٢ وكما في الامثلة ادناه :-

اسم الجهة	رقم الدليل	طبيعة الرصيد	المبلغ/دينار
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 /متعهد صيانة المولدة	١٦٥	مدين	٤٧٦٠٠٠
جهات متعددة (دوائر منحلة)	٢٦٦١	دائن	٨٣٥٧٣٠٠٠

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بصدد تلك الارصدة .

ب. ضمن رصيد حسابات مدينة متنوعة/ ١٦٦ كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ مبلغ (٥.٥٥٩٩٦٦٨) دينار (خمسائة وخمسة مليون وخمسمائة وتسعة وتسعون الف وستمائة وثمانية وستون دينار) يمثل فروقات نقدية ومخزنية عن اضرار الحرب موقوفة ومدورة منذ سنة ٢٠٠٤ لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لتصفيتها. نوصي باتخاذ ما يلزم لمعالجة الرصيد اعلاه .

ج. بلغ رصيد حساب دائنو توزيع الارباح مبلغ (١٧١٩٤٠٤١١) دينار (مائة وواحد وسبعون مليون وتسعمائة واربعون الف واربعمائة واحد عشر دينار) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ولدينا بصدد ذلك ما يلي :-

اولا: لازال رصيد حساب الارباح المستحقة للمساهمين غير المستظمة البالغ (٧١٥٧١٣١٥) دينار (واحد وسبعون مليون وخمسمائة وواحد وسبعون الف وثلاثمائة وخمسة عشر دينار) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ موقوف ومدور من سنوات سابقة. نوصي بضرورة قيام الشركة باتخاذ الاجراءات المناسبة بشأن متابعة المساهمين لحثهم على استلام ارباحهم بعد التأكد من توفر شروط العضوية وفقاً لما جاء في المواد (١٢٩ و ١٣٠ و ١٣١) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل).

ثانيا: ضمن الرصيد اعلاه مبلغ (١٠٠٣٦٩٠٩٦) دينار (مائة مليون وثلاثمائة وتسعة وستون الف وستة وتسعون ديناراً) يمثل مبالغ مستحقة عن ضريبة دخل الشركة لصالح الهيئة العامة للضرائب عن ارباح السنوات السابقة لم يتم تسديدها لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير. علماً باننا سبق وان أكدنا في تقريرنا للسنة السابقة المرقم (٨٧٤٣/٢٥/٢٩/١٣) والمؤرخ في ٢٠١٠/٧/١٢ على ضرورة التسديد. نوصي بتسديد المبالغ المستحقة لتلافي احتساب فوائد تأخرية متراكمة على الشركة

د. لم تقم ادارة الشركة باحتساب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها لفي المقابل عدم امكانية تحصيل بعض الارصدة المدينة المدورة من سنوات سابقة. نوصي بضرورة احتساب هذا المخصص تحسباً للديون التي لا يمكن تحصيلها .

٦- تقاريرنا الصادرة :

أ. سبق لهذا الديوان ان اصدر تقريراً عن البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١ وذلك بموجب التقرير المرقم (٨٧٤٣/٢٥/٢٩/١٣) في ٢٠١٠/٧/١٢ ولم تتم معالجة بعض الملاحظات الواردة فيه لغاية تاريخه اعلاه وهذا ما تم التأكيد عليه بمذكرة الهيئة المرقمة (٥٣) في ٢٠١٠/٩/٧ وكما يلي :-

رقم الفقرة	الملاحظة
٦-١	لم يتم معالجة مبلغ الارباح المتحققة عن بيع الاسهم والميوية على حساب ارباح رأسمالية بدلا من الاحتياطيوات الرأسمالية .
٥-ب	وجود ارصدة مدينة ودائنة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة يعود بعضها لادارات حكومية منحلّة .
١-١	ايجاد منافذ لتسويق وتصريف منتجات الشركة.
١٠-ز	اجراء التسوية القانونية لعقد شركة ميداس استنادا لما ورد في الفقرة ٢ من محضر اجتماع الهيئة العامة المؤرخ في ٢٠١٠/٩/١٥ .

ب. صدر تقريرنا المرقم (٥١٢/٢٥/٢٩/١٣) في ٢٠١١/١/١٠ عن نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات ونشاطات الشركة لسنة ٢٠١٠ ولم تتم الاجابة عليه خلال الفترة المحددة ولغاية تاريخه اعلاه .

ج. صدر تقرير نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات ونشاطات الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠ المرقم (٦٥٠٠/٢٥/٢٩/١٣) في ٢٠١١/٥/٤ مما يتطلب الاجابة على ما ورد فيه ضمن المدة المحددة.

٧- الملاحظات الاخرى:

أ. على الرغم من انتهاء عملية الاكتتاب وصدور قرار مسجل الشركات لتعديل عقد التأسيس الا ان ادارة الشركة لم تتخذ الاجراءات اللازمة للاستفادة من المبلغ المشار اليه في الايضاح رقم (١) اعلاه ولحد الان والمخصص لانشاء معمل لانتاج النقشات وكذلك معمل لتقطيع الاسفنج وفقا لما جاء في قرار الهيئة العامة المؤرخ في ٢٠٠٩/١٢/١٣ وما تضمنته دراسة الجدوى الاقتصادية المعدة لهذا الغرض .
نوصي باتخاذ ما يلزم بشأن الاستفادة من المبلغ للاهداف التي من اجلها تم زيادة رأسمال الشركة.

ب. لوحظ وجود (٨٢٣) شهادة اسهم تعود لسنة ٢٠٠٤ مازالت غير مستلمة من قبل اصحابها ، نوصي بضرورة الاتصال بهم وحثهم على مراجعة الشركة لاستلام شهادات الاسهم العائدة لهم .

ج. ان كشف التدفق النقدي المعد من قبل الشركة لا يظهر حقيقة التدفقات النقدية الحاصلة في الشركة خلال السنة نظراً لعدم استبعاد حركة الحسابات غير النقدية الناتجة عن التسويات القيدية خلافاً لما جاء بالقاعدة المحاسبية رقم (٧) لسنة ١٩٩٧ الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي باستبعاد المقبوضات والمدفوعات غير النقدية من كافة الأنشطة . نوصي بضرورة الالتزام بالقاعدة المحاسبية اعلاه عند اعداد الكشف .

د. بلغ رصيد الاستثمارات المالية طويلة الاجل (٤٦٦٠١٣٤٣) دينار (سنة واربعون مليون وستمانه وواحد الف وثلاثمائة وثلاثة واربعون دينار) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ وتمثل مساهمة الشركة في