

بسم الله الرحمن الرحيم

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق المنطقة الأولى / الموصل

الرقم : ١٣ / ٦ / ٢٥ / ٢٤٢٨

التاريخ : ٦ / ذوالحجة / ١٤٢٦ هـ

١٢ / ١٢ / ٢٠٠٥ م

إلى / السادة مساهمي الشركة الوطنية لصناعات الاثاث

المنزلي (ش.م) مختلطة / نينوى - المحترمين

م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية

ففي ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٤

بعد التحية :

فحصنا البيانات المالية للشركة الوطنية لصناعات الاثاث المنزلي (ش.م) مختلطة/نينوى كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٠٤ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية المرقم بـ (٦) لسنة ١٩٩٠ (المعدل) وقانون الشركات المرقم بـ (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الاخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ،ولدينا الايضاحات والتحفظات والملاحظات التالية:-

الايضاحات:

- ١- جرى توزيع مقسوم ارباح للمساهمين بنسبة ٥٠% من رأس المال عن سنة ٢٠٠٣ استنادا الى قرار الهيئة العامة في ٢٤/٨/٢٠٠٥ .
- ٢- جرى زيادة رأسمال الشركة من (٢٢٥) مليون دينار (مائتان وخمسة وعشرون مليون دينار) الى (٩٠٠) مليون دينار (تسعمائة مليون دينار) وفقا لاحكام الفقرة (اولا) من المادة (٥٥) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) ،واتخذت الشركة الاجراءات القانونية اللازمة لتعديل عقد تأسيسها . الا انه لم يتم تعديل رأسمال الشركة في السجلات بسبب تأخر المصرف الصناعي /بغداد بتحويل المبالغ المكتتب بها الى حساب جاري الشركة .

الملاحظات:

١- نتيجة النشاط :

اظهرت نتيجة نشاط الشركة خلال السنة عجزا قدره (٧٤٩٨٦) الف دينار (اربعة وسبعون مليون وتسعمائة وستة وثمانون ألف دينار) في حين كانت نتيجة نشاطها للسنة السابقة فائضا قدره (٦٠٨٣٧) الف دينار (ستون مليون وثمانمائة وسبعة وثلاثون الف دينار) حيث يلاحظ انخفاض نشاط الشركة بشكل كبير عن السنة السابقة فقد انخفضت ايراداتها خلال السنة بنسبة (٧٤%) عن السنة السابقة صاحبها انخفاض المصاريف بنسبة اقل بلغت (٣٤%) ونبين بهذا الصدد ما يأتي :

أ. نظرا لتعاقد الشركة مع شركة ميداس لصناعة الاثاث والديكور (قطاع خاص) وذلك لشغيل معامل الشركة فقد توقف نشاط الشركة من تاريخ ٢٠٠٤/٦/١ ولغاية نهاية السنة المالية لتسليم المعامل الى الشركة المذكورة ولغرض المباشرة بأعمال الانتاج والتشغيل حيث تحملت الشركة المتعاقدة المصروفات الجارية عن فترة التوقف البالغة (١١١٩٤٦) الف دينار (مائة واحد عشر مليون وتسعمائة وستة واربعون ألف دينار) تنفيذ لبنود العقد المبرم بتاريخ ٢٦/٥/٢٠٠٤ .

ب. نتيجة لتلكو شركة ميداس في تنفيذ بنود العقد وحصول اخفاق في عمليات الانتاج وتحقيق الايرادات لم تتمكن الشركة من تسديد نسبة (٢٥%) من صافي الارباح المقررة لصالح الشركة الوطنية لصناعات الاثاث المنزلي .

ج. تراكم مخزون الانتاج التام في المخازن بسبب بطء التصريف لارتفاع اسعار بيعها مقارنة بأسعار السوق المحلية .

د. قامت الشركة بممارسة النشاط التجاري المتمثل بشراء وبيع الاثاث الجاهز وتحقيق ايرادات بمبلغ (٦٦٧٣٣) الف دينار (ستة وستون مليون وسبعمائة وثلاثة وثلاثون الف دينار) .

هـ. تحقق للشركة ايراد بمبلغ (٣٩٥٠) الف دينار (ثلاثة ملايين وتسعمائة وخمسون الف دينار) عن حصتها من ارباح الاستثمارات المالية في الشركات الاخرى .

٢- نتائج تنفيذ الخطط الانتاجية:

الجدول الآتي يبين نسب تحقق الخطط الانتاجية للشركة :

اسم المنتج	وحدة القياس	الانتاج المخطط	الانتاج الفعلي ٢٠٠٤	نسبة التنفيذ
١ غرفة نوم نفرين	عدد	٨٠	٦٠	%٧٥
٢ طقم ديوان	=	٣٠٠	٨٥	%٢٨
٣ طقم استقبال	=	١٤٠	٢٠	%١٤
٤ كوميدي	=	٣٠٠	٣١	%١٠
٥ منضدة طعام	=	٢٥٥	١٠٩	%٤٣
٦ كرسي طعام	=	١٦٠٠	١٥٤	%١٠
٧ سرير نفر واحد صاج	=	١٠٠٠	٦٦	%٧
٨ منضدة مكتب	=	٦٠٠	٢٠٢	%٣٤
٩ مكتب صاج مزججة	=	١٧٥	١٣٩	%٧٩
١٠ كرسي جامعي	=	٣٠٠٠	٤٠٣	%١٣

من خلال دراسة المؤشرات الانتاجية لاحظنا ما يلي :

أ. يتم وضع الخطة الانتاجية في الشركة دون الاعتماد على الطاقات التصميمية والمتاحة وذلك بسبب عدم تحديدها من قبل الشركة منذ استلامها من الشركة المنفذة للمشروع والتي تركت العمل منذ عام /١٩٩٠ .

ب. انخفاض مستوى تنفيذ الخطط الانتاجية للشركة بسبب توقف نشاطها لاكثر من خمسة اشهر .

ج. لم نتمكن من تحديد حالات الهدر والضياع لكميات المواد الاولية المستخدمة في الانتاج بسبب عدم ثبات المعادلات الفنية الخاصة بها .

٣- الموجودات الثابتة :

أ. فقدان سجل الموجودات الثابتة وقيام قسم الحسابات بأعداد سجل بديل بالاعتماد على سجلات قديمة مما ادى الى اعادة تسجيل الموجودات المتضررة والمسروقة التي جرى شطبها واستبعادها من السجلات وبالتالي عدم امكان اجراء المطابقة مع نتائج الجرد كما في ٢٠٠٤/١٢/٣١ .

ب. لاحظنا وجود مزارف صقالة كهربائية سحبت من مخازن الشركة لاجراض الاستخدام في العمليات الانتاجية ولم يتم اضافتها الى سجل الموجودات الثابتة .

ج. وجود العديد من الالات والمعدات العاطلة عن العمل لم تقم الشركة باتخاذ

الاجراءات اللازمة لصيانتها او شطبها من السجلات وبيعها للاستفادة منها وكما
مبين ادناه:

اسم المادة	نوعها	العدد	الحالة
الات والمعدات	مولدة كهربائية	٢	عاطلة
	كومبريسر	١	عاطل
	مكبس هيدروليك	١	عاطل
	ماكينة عمل زباين	١	عاطلة
	رافعة شوكية (٣ طن	١	عاطلة
	رافعة شوكية (٥ طن	١	عاطلة

٤-٢ الموجودات المخزنية:

أ. عدم دقة احتساب كلف المنتجات غير التامة الصنع في قوائم الجرد كما في
٣١/كانون الاول/٢٠٠٤ وذلك لاحتساب اجمالي كلف المواد الاولية بموجب
استمارة التسعيرة بدون استبعاد المواد الاولية غير المستخدمة كالاسفنج والاقمشة
وخاصة للمنتجات الظاهرة كهياكل وعليه جرى تخفيض كلف هذه المواد
وبحدود مبلغ (١١٩٦٠) الف دينار (احد عشر مليون وتسعمائة وستون الف
دينار) من كلفة الانتاج غير التام .

ب. وجود نقص بعدد (٦) منضدة تلفزيون صاج دووار في مخزن الانتاج التام وذلك
لتكرار في الصادر المخزني لثلاث مرات عن تقديم هدايا لمنتسبي المصرف
الصناعي /بغداد و عددهم ثلاثة وبموجب مستندات الصادر (٨٥٣) في ٣/٢٤
و(١٩٢) في ٩/٢٩ واجراء قيد صادر بقيد مركزية (٢٥٧) في ١٠/١٦ خلال
سنة/٢٠٠٤ .

ج. عدم تثبيت كلف او اسعار بيع المواد المخزنية لمخزني الانتاج التام وبضائع
بغرض البيع على متن البطاقات المخزنية الخاصة بها .

د. قامت الشركة بأجراء قيود تسوية للفروقات الظاهرة بين الجرد وارصدة حسابات
السيطرة المخزنية للسنة السابقة بهدف تصفيته دون ان نطلع على الاسباب
والاوليات المعززة لتلك المعالجات .

هـ . عدم قيام رؤساء لجان الجرد برفع تقارير بنتائج الجرد والمطابقة الى لجنة
الجرد العليا او ادارة الشركة عند الانتهاء من عملية الجرد لكل مخزن مما
يشير الى ان عمليات الجرد غير جدية ولا تحظى بأهتمام واشراف الادارة .

و. من خلال فحص اجراءات الرقابة والضبط الداخلي على مخزن الوقود لاحظنا ما يلي :

اولا : قيام الشركة بتنزيل كمية (١١٥٢٥) لتر من رصيد مادة البنزين بدعوى وجود نضوح غير طبيعي في احد الخزانات التي سعتها بحدود (١٩٠٠٠) لتر وللفترة من ٢٠٠٣/٤/٩ ولغاية ٢٠٠٤/١١/٨ دون وجود أي سبب ظاهر ومقتع لئذا النضوح اضافة الى عدم وجود رأي فني يؤيد ذلك.
ثانيا: قيام الشركة بتنزيل كمية (٤٩٦٥) لتر من رصيد مادة البنزين وذلك بأحتساب نسبة اتبخر (٥%) (خمس بالمائة) من اجمالي رصيد الموجود خلافا للتعليمات التي تنص على احتساب (٠,٥%) (خمس بالالف) من اجمالي الكميات الصادرة والمستخدمة .

ثالثا : عدم تكييل هذه الخزانات وتحديد سعتها الخزنية وعدم تخصيص عصا الذرعة لكل خزان لاستخدامها في عمليات الجرد.
رابعا : عدم استخدام الشركة عدادات لقياس الصادر المخزني كما لم يتم تحديد معدلات استهلاك ثابتة لكل ساعة من مادة زيت الغاز المستخدم في تشغيل المولدة .

مما تقدم يلاحظ ضعف السيطرة على خزين الوقود مما ادى الى ظهور نقص قدره (١٦٤٩٠) لتر ، عليه نوصي بتشكيل لجنة تحقيقية لاحتساب وقياس صرفيات البنزين مقارنة بأحتياجات سيارات الشركة خلال الفترة والتحري عن اسباب عدم قيام اللجنة السابقة بالتوصل الى حصر كمية النقص وتحديد المسؤولية التقصيرية لمحاسبة وتضمن المقصرين في حينه ، بالإضافة الى اعتماد الاجراءات والضوابط لاحكام السيطرة على حركة خزين الوقود .

٥- النقدية :

أ. بالرغم من تصفية جزء من الفروقات المثبتة في حساب الصندوق للسنة السابقة و بحدود (٤٠٠٠٠٠) دينار (اربعمائة الف دينار) الا انه لا زال هناك فرق مدور بمبلغ (٢٦٠٨٨٠) دينار (مائتان وستون الف دينار وثمانمائة وثمانون دينار) جرى عكسه على حساب فروقات نقدية ومخزنية دائنة .

ب. ظهر رصيد حساب المصرف الصناعي /بغداد في السجلات في ٣١/كانون الاول/٢٠٠٤ دائنا بمبلغ (٥٣٦٩٣٣٠٩) دينار (ثلاثة وخمسون مليون وستمائة

وثلاثة وتسعون الف وثلاثمائة وتسعة دينار) وقد بلغت الفوائد المترتبة على السحب المكشوف من هذا الحساب خلال سنة/٢٠٠٤ بمبلغ (١٦٦٣) الف دينار (مليون وستمائة وثلاثة وستون الف دينار) ولم تزود بتأييد صحة الرصيد لدى المصرف بذات التاريخ .

جـ. بالرغم من ان لجنة جرد الصندوق في ٢٠٠٤/١٢/٣١ لم تطلع بالمعاينة على وجود صك بالصندوق محرر من مديرية الحسابات العسكرية الملغاة وبمبلغ (٢٥٤٧٥٠٠٠) دينار (خمسة وعشرون مليون واربعمائة وخمسة وسبعون الف دينار) ، الا انها قامت بتشبيكه في محضر الجرد بدعوى وجوده لدى مدير حسابات المصرف الصناعي في بغداد لغرض متابعة استحصاله.

٦- الأرصدة المدينة والدائنة :

آ: نؤكد على ضرورة تصفية الارصدة المدينة والدائنة الموقوفة والمدورة في السجلات من سنوات سابقة وكما مبين ادناه :

رقم الدليل المحاسبي	المبلغ بالدينار	طبيعة الرصيد	التفاصيل
١٦١١	٢٢١١٣٣٣٢	مدين	قيمة بضاعة جهزت لم تسدد اقيامها
	٥٠٤٠٠٠٠	دائن	قيمة بضاعة مستلمة ائتماتها لم تجهز
١٦١٤	٧١٦٩٣٥٠	مدين	عدد من العملاء
١٦٥	٤٧٦٠٠٠	مدين	متعهد تصليح المولدة
٢٦١٣	٦٨٤٠٠٠٠	دائن	مصنع بغداد للاثاث
٢٦١٤	٩٣٢٢٧٥	دائن	زكريا سالم جاسم
٢٦٦١	١٢٧٢٣٨٠٠٠	دائن	تامينات مستلمة من دوائر القطاع
			الاشتراكي ودوائر عسكرية لقاء
			تجهيز بضاعة ولم تجهز لغاية
			٢٠٠٤/١٢/٣١

ب. عدم قيام الشركة باستحصال التأييدات اللازمة للارصدة المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة كما في ٣١/ كانون الاول /٢٠٠٤ وعليه فأن الارصدة الظاهرة في الحسابات الختامية هي بموجب السجلات المالية .

جـ. لازال رصيد الارباح غير المستلمة من قبل بعض المساهمين والمدور من السنوات السابقة والبالغ (٢٨٧٥٢٠) الف دينار (مائتان وسبعة وثمانون مليون وخمسمائة وعشرون