

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق
التمور (مساهمة / مختلطة)

البيانات المالية للسنة المنتهية

في ٣١/أب/٢٠١٣

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة مختلطة

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/آب/٢٠١٣

رقم الصفحة	المحتويات:-
٣١-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب الانتاج والمناجحة والارباح والخسائر والتوزيع
٣	- كشف العمليات الجارية
٤	- كشف التدفق النقدي
٥	- كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
٦	- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
	- <u>الكشوفات التحليلية المرفقة :-</u>
٧	١- الموجودات الثابتة واندفاراتها
٨	٢- المشروعات تحت التنفيذ
٩	٣- الاستثمارات المالية
١٠	٤- المخزون
١١	٥- المدينون
١٢	٦- كشف إجمالي الارصدة المدينة
١٣-١٢	٦- القود
١٤	٧- رأس المال
١٥	٨- الاحتياطيات
١٦	٩- التخصيصات
١٧	١٠- الدائون
١٨	١١- كشف إجمالي الارصدة الدائنة
١٨	١١- كشف دائنو توزيع الارباح
١٩	١٢- الرواتب والأجور
٢٠	١٣- المستلزمات السلعية
٢١	١٤- المستلزمات الخدمية
٢٢	١٥- الاستخدامات الأخرى
٢٣	١٦- إيرادات النشاط الجاري
٢٤	١٧- الإيرادات التحويلية و الأخرى
٢٥	١٨- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
٢٦	١٩- المزاي العينية
	- تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد: ١٤٥٤٥ / ٣٠ / ٢٩ / ٨

التاريخ: ٨ / ١٤٣٥ / ١٤٣٥ هـ

الموافق: ٧ / ٨ / ٢٠١٤ م

{ إِنَّ هَذَا الْقُرْآنَ يَهْدِي لِلَّتِي هِيَ أَقْوَمُ }

صدق الله العظيم

معاً لمساندة قواتنا المسلحة

الباسلة لدرح الارهاب

الى / السادة مساهمي الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (مساهمة مختلطة) - المحترمين
م/ البيانات المالية للشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور للسنة المنتهية في ٣١ / آب / ٢٠١٣ م

بعد التحية :

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (مساهمة مختلطة) كما في ٣١ / آب / ٢٠١٣ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الاخرى ووفقاً للقواعد والاعراف المعتمدة في هذا المجال ، ولدينا الايضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

الايضاحات:

١ - يقع على عاتق الادارة مسؤولية اعداد البيانات المالية والافصح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة ، بالاضافة الى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالإعداد والافصح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الاخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب ، كما تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة.

٢ - ان مسؤولية هذا الديوان تتمثل في ابداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (مساهمة- مختلطة) ذي العدد (٤٦) المؤرخ في ١٤ / ١ / ٢٠١٤ ، استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والحسابية وادلة الاثبات التي توفرت لدينا ، ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة.



- ٣ - إن البيانات المالية موضوع التقرير تمثل البيانات المالية الموحدة لمقر الشركة وفروعها البالغ عددها (٤) فرع في المحافظات المرتبطة بالمقر حسابياً ، إضافة الى فرع البصرة الذي لديه وحدة حسابية مستقلة .
- ٤ - جرى تقييم مخزون الانتاج التام (تمور ملونة ، دبس وخل ... الخ) لهذه السنة من قبل الشركة بسعر الكلفة لانه اقل من القيمة التحصيلية وحسب القاعدة المحاسبية رقم (٥) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق .
- ٥ - توقفت الشركة موضوع التقرير عن تنفيذ قرار الهيئة العامة الخاص بأطفاء القسط الرابع من العجز المتراكم الذي تحقق خلال عامي (٢٠٠٥ و٢٠٠٨) والبالغ (٢٠٧٠٠٠) الف دينار (مئتان وسبعة ملايين دينار) والمصادق عليه من قبل الهيئة العامة للشركة في جلستها المنعقدة بتاريخ ١٧/٤/٢٠١١ التي تنص على (توزيع الخسارة على مدة خمسة سنوات) وذلك لعدم تحقق ارباح خلال السنة موضوع التقرير .
- ٦ - جرى زيادة رأسمال الشركة من (١٥) مليار دينار (خمسة عشر مليار دينار) الى (١٧٢٥٠) مليون دينار (سبعة عشر مليار ومائتين وخمسين مليون دينار) أي بزيادة مقدارها (٢٢٥٠) مليون دينار (مليارين ومائتين وخمسين مليون دينار) ، استناداً لاحكام المادة (٥٥- ثانياً) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) وتغطية ذلك من الفائض المتراكم بمنح اسهم مجانية وزعت على المساهمين بنسبة (١٥%) من نسبة مساهمتهم في رأس المال بموجب قرار الهيئة العامة في ٢٠/١/٢٠١٣ وقد اكتملت كافة الاجراءات القانونية وتعديل عقد الشركة ومصادقة دائرة تسجيل الشركات على ذلك بكتابه المرقم (١٠٩٧٣) في ١٢/٥/٢٠١٣ .
- ٧ - تعتمد الشركة التبويبات المحاسبية الواردة في النظام المحاسبي للشركات رقم (١) لسنة ١٩٩٨ الصادر عن وزارة التجارة / دائرة تسجيل الشركات في اعداد بياناتها المالية وما لم يرد من حسابات في النظام المذكور يعتمد التبويبات الواردة في النظام المحاسبي الموحد .

الملاحظات والتحفظات:

١- البيانات المالية :

- أ - تأخر الشركة في إرسال بياناتها المالية للسنة المنتهية في ٣١/٨/٢٠١٣ عن الموعد المحدد بموجب البند (ثالثاً) من المادة (١١٧) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والذي أوجب وضع الحسابات الختامية للسنة السابقة خلال الستة اشهر الاولى من كل سنة واعداد تقرير شامل بشأنها وبتناج تنفيذ الخطة السنوية الى الهيئة العامة لمناقشتها والمصادقة عليها حيث تم بكتاب الديوان المرقم (١٧٨٧/٣٠/٢٩/٨) في ٣٠/١/٢٠١٤ وتم توجيه كتاب بالنواقص الى ايقاف تداول



اسهم الشركة لدى سوق الاوراق المالية وحسب ما جاء بكتاب هيئة الاوراق المالية ذي العدد (٦٢٠/١٠) في ١ / ٤ / ٢٠١٤ ، نوصي بضرورة الالتزام بتطبيق المادة الواردة في القانون المشار اليه اعلاه لتلافي تعرض اسهم الشركة لتبعات توقف تداول أسهمها مستقبلاً وتأثير ذلك على حقوق المساهمين .

ب- قدمت الشركة كشف التدفق النقدي ضمن البيانات المالية الا انه لم يتم إعداده وفق القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق، حيث لاحظنا بشأنه مايلي:-
اولاً- عدم تطابق المبالغ المقبوضة والمدفوعة لبعض الحسابات الواردة في كشف التدفق النقدي مع مايقابلها في السجلات المالية للشركة ، منها على سبيل المثال :-

تفاصيل الحسابات	المبلغ بموجب كشف التدفق	المبلغ بموجب السجلات المالية	الفرق
	دينار	دينار	دينار
بيع موجودات ثابتة	٤٥٢٥٠٠٠	١٨٩٧٤٩٩١	(١٤٤٤٩٩٩١)
شراء موجودات ثابتة	١٧٥٩١٥٠٠	١٦٥٦٣٥٠٠	١٠٢٨٠٠٠

ثانياً- لم يتم ادراج التدفقات النقدية عن الفقرات غير العادية الخاصة بحسابي مدينو نشاط غير جاري ودائنو نشاط غير جاري بفقرات مستقلة وانما ادرجت ضمن التدفقات النقدية عن الانشطة التشغيلية .
ثالثاً- قامت الشركة بمسك السجل الخاص بإعداد الكشف المذكور وفق الدليل الاسترشادي الا ان كافة المعلومات المثبتة فيه كانت بالقلم الرصاص .

نوصي بأعداد الكشف المذكور وفق القاعدة المحاسبية المشار اليها اعلاه وتحجير السجل المذكور.
ج - بالرغم من تأكيداتنا الواردة في تقريرنا للسنة السابقة فقد قامت الشركة بتصحيح بعض التبويبات المحاسبية الواردة في النظام المحاسبي للشركات المرقم (١) لسنة ١٩٩٨ الا انه مازال هناك بعض الحسابات التي لم تقم الشركة بتصحيحها لغاية تاريخه ، ندرج أدناه تفاصيلها:-

اسم الحساب	التبويب المعتمد حالياً	التبويب الصحيح
احتياطي الزامي	٢٢٢	٢٢١٣
احتياطي عام /تقييم الموجودات المهداة	٢٢٣	٢٢٧
احتياطي إستبدال موجودات ثابتة	٢٢١١	٢٢١٨

نوصي بضرورة اعتماد التبويبات الواردة في تعليمات النظام المحاسبي للشركات.

د - لتبوء الشركة نظام كلفوي دقيق لتوزيع المصاريف على مراكز الانتاج فقد اعتمد اساس النسب في عدم دقة توزيع المصاريف خلال السنة على مراكز الكلف حيث جرى تحميل جزء



من مصاريف الشركة على مراكز الكلف الانتاجية والخدمات الانتاجية الظاهرين ضمن حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع بمبلغ (٧٨٧٨٥٣) الف دينار (سبعمئة وسبعة وثمانين مليون وثمانمئة وثلاثة وخمسين الف دينار) و(١١٠٧٩١٨) الف دينار (مليار ومائة وسبعة مليون وتسعمائة وثمانية عشر الف دينار) على التوالي وتشكلان نسبة (٧٧%) من إجمالي المصاريف رغم محدودية الانتاج حيث تركز معظم الانتاج في شراء وبيع التمور دون اجراء اضافات انتاجية جوهرية. نوصي مراعاة الدقة في توزيع المصاريف وبما يتوافق مع النشاط الفعلي للشركة وإعتماد نظام كلفوي دقيق لتوزيع تلك المصاريف .

٢- تقرير مجلس الإدارة :

من خلال قيامنا بدراسة تقرير مجلس الإدارة المقدم عن نشاط الشركة لاحظنا عدم قيامها بالافصاح عن بعض المعلومات والمؤشرات في تقريرها عن نشاطها خلال السنة إضافة الى عدم تطابق بعض البيانات الواردة فيه مع البيانات والمعلومات التي تم تزويدنا بها من قبل الشركة مما يشكل مخالفة للقاعدة المحاسبية رقم (٦) الخاصة بالافصاح الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، ندرج أدناه تفاصيلها: -

أ- عدم الافصاح عن بعض المعلومات منها:-

أولاً- التصريح عن اي نفع او مصلحة لاعضاء مجلس الادارة ولشركائهم الاخرى او لذويهم الى حد الدرجة الرابعة.

ثانياً - عدد الجلسات التي عقدها مجلس الادارة خلال السنة.

ثالثاً - تفاصيل الخطة التشغيلية للشركة ونتائج تنفيذها .

ب - عدم تطابق بعض البيانات

أولاً - الطاقة الانتاجية

اسم الفرع	كمية الطاقة بموجب تقرير مجلس الإدارة طن	كمية الطاقة بموجب خطة الإنتاج طن
بغداد	٢٠٠٠	١,٠٣٤ تمور زهدي و ٩٥,٣٢٨ تمور ملونة
بابل، مجمع الكوفة	٢٥٠٠	-
بابل / معمل دبس وخل	٨٠٠	٧٨,٨٩٠ تمور زهدي
كربلاء	٢٥٠٠	١٣٣٠٧ تمور زهدي و ١٠,٩٠٠ تمور ملونة
ديالى	١٥٠٠	٤,٩٤٥ تمور ملونة
	١٠٠٠	٦,١٠٨ تمور ملونة



ثانياً- حسابات المساهمين

عدم تطابق أسهم بعض المساهمين بين ماورد في كشف حساب رأس المال وبين عدد الاسهم الواردة

في تقرير مجلس الادارة ومنها على سبيل المثال :-

الاسم	عدد الاسهم بموجب الكشف	عدد الاسهم بموجب تقرير الادارة
شركة الخير للاستثمار	٣٥١١٠٠٠٠	٣٠١١٠٠٠٠

نوصي بضرورة الايفاء بمتطلبات الافصاح وحسب القاعدة المحاسبية رقم (٦) المشار اليها اعلاه الخاصة بإعداد التقرير والافصاح عن كافة البيانات والمعلومات المطلوبة فيه عن نشاط الشركة للسنة موضوع التقرير.

٣- نتيجة النشاط:

أ- أظهرت نتيجة النشاط عجزاً في المرحلة الأولى مقداره (٢١٤٣٦٥) الف دينار (مئتان واربعة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وستون الف دينار) مقابل فائض في المرحلة الأولى عن السنة السابقة مقداره (١١١٥٩٨٣) الف دينار (مليار ومائة وخمسة عشر مليون وتسعمائة وثلاثة وثمانون الف دينار) وعجزاً في المرحلة الثانية مقداره (٣٦٣٥٦١) الف دينار (ثلاثمائة وثلاثة وستون مليون وخمسمائة وواحد وستون الف دينار) مقابل فائض في المرحلة الثانية عن السنة السابقة مقداره (١٠٣٦٤٩٣) الف دينار (مليار وستة وثلاثون مليون واربعمائة وثلاثة وتسعون الف دينار) ويعود اسباب ذلك إلى :-

اولاً- انخفاض ايرادات النشاط الجاري بمقدار (٣٢٥٦٢٧٣) الف دينار (ثلاث مليارات ومائتين وستة وخمسين مليون ومائتين وثلاثة وسبعين الف دينار) ونسبة (٢٦%) عن ايرادات السنة السابقة وذلك لانخفاض المبيعات بمقدار (٢٣٣٧٩٣٣) الف دينار (مليارين وثلاثمائة وسبعة وثلاثين مليون وتسعمائة وثلاثة وثلاثين الف دينار) مقارنة بالسنة السابقة ويرجع سبب هذا الانخفاض الى قرار مجلس الوزراء المرقم (٣٧٩) والمؤرخ في ١٦/١٠/٢٠١٢ المتضمن اقرار التوصيات الخاصة بآليات استلام التمور وخزنها وتصنيعها وتسويقها وتكليف وزارة الزراعة بالاستلام وبيع التمور وفق الاسعار المحددة بالقرار اعلاه.

ثانياً- انخفاض رصيد حساب ايرادات خدمات متنوعة بمقدار (٧٢٦٥١١) الف دينار (سبعمائة وستة وعشرين مليون وخمسمائة واحد عشر الف دينار) ونسبة (٥٨%) عن السنة السابقة بسبب عدم قيام الشركة بفحص وتبخير التمور وذلك لعدم تجديد عقد خزن تمور وزارة الزراعة / الشركة العامة للتجهيزات الزراعية في مخازن الشركة موضوع التقرير لعدم تنفيذ المبادرة الزراعية المشار اليها في الفقرة اولاً اعلاه من قبل الجهة المذكورة



ثالثاً - انخفاض رصيد حساب ايراد ايجار موجودات ثابتة بمقدار (١٩٧٣٣٦) الف دينار (مائة وسبعة وتسعين مليون وثلاثمائة وستة وثلاثين الف دينار) ونسبة (٣٥%) عن السنة السابقة بسبب ماورد في الفقرة ثانياً اعلاه .

رابعاً - انخفاض الايرادات المتحققة للشركة عن الفوائد الدائنة المتأتية من حساب التوفير المودع لدى المصرف المتحد للاستثمار بمقدار (٥٣٧٦٩) الف دينار (ثلاثة وخمسين مليون وسبعمائة وتسعة وستين الف دينار) ونسبة (١٢%) عن السنة السابقة وذلك لقيام الشركة بسحب مبالغ من الحساب المذكور لغرض شراء التمور الخام .

خامساً - انخفاض ايرادات السنوات السابقة بمبلغ (٩٥٧٦٣) الف دينار (خمسة وتسعين مليون وسبعمائة وثلاثة وستين الف دينار) ونسبة (٧٢%) عن السنة السابقة (نتاج معظمه في السنة السابقة عن احتساب فروقات عملة لقيمة صفقة انكلترا التي تمت قبل عام /١٩٩٠/ والحولة الى حساب الشركة في مصرف الرافدين /فرع عمان خلال عام/٢٠١٢).

سادساً - انخفاض المستلزمات السلعية بمقدار (٩٧٢٥٩٢٢) الف دينار (تسع مليارات وسبعمائة وخمسة وعشرين مليون وتسعمائة واثنين وعشرين الف دينار) ونسبة (٩٦%) عن السنة السابقة والتي تمثلت بشراء التمور الخام لغرض التصنيع فقط وكذلك معالجة مشتريات التمور الخام لغرض البيع ضمن حساب مشتريات بغرض البيع بدلاً من حساب المستلزمات السلعية (خامات التمور) كما في السنة السابقة .

سابعاً - ارتفاع في باقي المصروفات الجارية للشركة بمقدار (٧٧٤٦٢٢٨) الف دينار (سبع مليارات وسبعمائة وستة واربعين مليون ومائتين وثمانية وعشرين الف دينار) ونسبة (٤٠٦%) عن السنة السابقة وكما موضح في الجدول ادناه :-

اسم الحساب	مبلغ الارتفاع الف دينار	نسبة الارتفاع %	الاسباب
الرواتب والاجور	١٢٨٠٥٢	٩	زيادة رواتب منتسبي الشركة بمبلغ (٥٠) الف دينار (خمسين الف دينار) شهرياً لكل منتسب ، استناداً لموافقة مجلس الادارة المتخذ بالجلسة (٢٠) في ٢٠١٣/٣/١١ واعتباراً من ٢٠١٣/١/١ .
المستلزمات الخدمية	٩٧٣٣	٣	تركزت الزيادة في حساب الاحتفالات .
خدمات التشغيل	٢٦١٤٤	٨٨	يمثل أجور العمال بالفروع لغرض تقديم خدمات للغير .
الاندثارات	٩٤٠٥	٧	يمثل أغلبه احتساب اندثار السيارات المشتراة في ٢٠١٢/٣/٣٠ لمقر الشركة حيث تم احتساب اندثار لمدة خمسة أشهر فقط في السنة السابقة .
الضرائب والرسوم	٢٤٩٩٤	١٥٢	يمثل معظمه رسوم مدفوعة الى دائرة تسجيل الشركات عن زيادة رأس مال الشركة .



ثامناً - زيادة المصروفات الاخرى بمقدار (٤٤٣٧٢) الف دينار (اربعة واربعين مليون وثلاثمائة واثنين وسبعين الف دينار) وبنسبة (٢٢%) عن السنة السابقة والمتمثلة معظمها بالمبالغ المصروفة كمكافآت لرئيس واعضاء مجلس ادارة الشركة ومنتسبيها استناداً لقرار الهيئة العامة المنعقدة في ٢٠/١/٢٠١٣ عن البيانات المالية للشركة لعام ٢٠١١ والتي صرفت خلال السنة موضوع التقرير .
نوصي بضرورة موائمة مصروفات الشركة مع إيراداتها وتفعيل نشاط التصنيع والتصدير الوارد في عقد تأسيسها .

ب- نشاط الشركة :-

أولاً- الجدول التالي يبين تفاصيل الخطة الانتاجية للشركة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها :-

نسبة التطور % ٥/٤	نسبة التحقق %				الانتاج المتحقق		الانتاج المخطط طن (٣)	الطاقة المتاحة طن (٢)	الطاقة التصميمية طن (١)	المنتجات
	٢/٣	١/٣	٣/٤	٢/٤	٢٠١٢ طن (٥)	٢٠١٣ طن (٤)				
-	-	-	-	-	-	-	٥٠٠٠	-	-	كارتون زنة (١٠ كغم) تمر زهدي
٣١٥	١٧١	١٢٨	٤٣	٧٤	٢٦,٧٦٣	١١١,١٧٣	٢٥٦	١٥٠	٢٠٠	منتجات مختلفة (عبوات محشية وغير محشية زنة ٢٥٠ غم- ٥ كغم) ، كيس مفرغ الهواء زنة ٠,٥ غم - ١ كغم ، تمور ملون سايربالنوى او مزروع النوى زنة ١٠ كغم طبق فلين ، معسل)
٨١	-	-	٧٤	-	٤٠,٩٦٨	٧٣,٩٩٢	١٠٠	-	-	الدبس
٢	-	-	١٢٨	-	٦,٢٥٣	٦,٣٨٧	٥	-	-	الحل

ومن الجدول اعلاه يتضح ما يلي :-

- (١) لم يتم تثبيت الطاقات التصميمية والمتاحة لمنتج (تمر زهدي كارتون زنة (١٠ كغم) ، دبس ، خل) ولم تقدم الشركة تبريرها عن اسباب ذلك بالرغم من تقديم استفسارنا المرقم (٣/٧/٥) في ٢٠١٣/١٢/٣١ .
- (٢) قامت الشركة بالتخطيط لانتاج (٥٠٠٠) طن تمور نوع زهدي كارتون زنة (١٠ كغم) ولم يتحقق اي انتاج فعلي مع العلم ان الانتاج المخطط للمادة اعلاه للسنة السابقة كان (٢٠٠٠) طن وكذلك لم يتحقق انتاج فعلي للسنة السابقة ايضاً .



(٣) ارتفاع نسب الانتاج المخطط قياساً بالطاقة التصميمية للمنتجات (منتجات مختلفة) حيث بلغت نسبتها (١٢٨%) ولم تقدم الشركة تبريرها عن اسباب هذا الارتفاع بالرغم من تقديم استفسارنا المرقم (٣/٧/٥) في ٢٠١٣/١٢/٣١.

(٤) ارتفاع نسب الانتاج المتحقق لكافة منتجات الشركة للسنة موضوع التقرير مقارنة بالسنة السابقة وبنسبة (٣١٥%، ٨١%، ٢%) على التوالي .

(٥) انخفاض الانتاج المتحقق مقارنة بالطاقات المتاحة وبنسبة (٧٤%) لمنتجات الشركة من المنتجات المختلفة .

(٦) تدني نسب تنفيذ الخطة الانتاجية (الانتاج الفعلي مقارنة مع الانتاج المخطط) لكافة منتجات الشركة اعلاه عدا انتاج الخل حيث تراوحت نسب تنفيذ الخطة ما بين (٤٣% - ٧٤%) وقد بينت الشركة ان سبب ذلك يعود الى ارتفاع اسعار التمور الملونة وقلة الانتاج في هذا الموسم وعدم وجود طلبات خارجية على الشراء حيث بلغت كمية التمور الملونة المستلمة فعلاً (١١٧) طن والتي تشكل نسبة (٤٦%) من الكمية المخطط استلامها.

نوصي بدراسة اوضاع السوق عند وضع خطة الشركة ورفع كفاءة الانتاج والاستغلال الامثل لمكائن الشركة .

ج - المبيعات

ادناه جدولاً يبين المبيعات الفعلية مقارنة بالمبيعات المخططة للسنة موضوع التقرير مفصلة كما يلي:-

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المتحققة		المبيعات المخططة	نسبة التحقق %	نسبة التطور %
		٢٠١٢	٢٠١٣			
تمور زهدي معبئة بأكياس صفراء علامة خير الفراتين	طن	٢٨٥٩٢	١٣٢٥٠	٢٠١٣ (١)	٢٩	(٥٤)
كارتون تمور زهدي زنة (١٠ كغم) علامة خير الفراتين	طن	-	-	٥٠٠٠	-	-
تمور مصنعة (عبوات مختلفة)	طن	١٠٩,١٧٤	٨٦,٠٣٩	٢٥٦	٣٤	(٢١)
دبس	طن	٤٣,٩٢٢	٧٨,١٧٧	١٠٠	٧٨	٧٨
خل	طن	٥,٧٨١	٤,٨٥٨	٥	٩٧	(١٦)

ومن دراسة الجدول اعلاه يتبين مايلي :-

أولاً- ان خطة الانتاج للسنة موضوع التقرير لمنتجات الشركة هي نفسها خطة المبيعات لنفس السنة موضوع التقرير .



ثانياً- مازال الجانب الأكبر من نشاط الشركة تجارياً خلال السنة موضوع التقرير لمنتج الشركة من (كيس اصفر زنة (٢٥) كغم زهدي) حيث تم بيع (١٣٢٥٠) طن من اصل الكمية المخطط شراءها وبالبلغة (٤٥٠٠٠) طن ونسبة تحقق (٢٩%) وذلك لشراء التمور من الموردين وتعبئتها في أكياس وبيعها للقطاع الخاص بدون اجراء اي عمليات تصنيعية عليها ، الامر الذي يؤثر عدم ممارسة الشركة لنشاطها التصنيعي الوارد كهدف رئيسي من اهداف الشركة في قانون تأسيسها .

ثالثاً- انخفاض نسب تحقق مبيعات منتجات الشركة الفعلية عدا منتج (الدبس ، الخلل) مقارنة بالمبيعات المخططة إذ تراوحت بين (٢٩% - ٣٤%) وذلك لصدور قرار مجلس الوزراء المرقم (٣٧٩) في ١٧/١٠/٢٠١٢ الذي نص على (ان تستلم الشركة العامة للتجهيزات الزراعية كافة التمور ويكون الاستلام في مخازن الشركتين ويتم بيع التمور المستلمة من مخازن الشركة موضوع التقرير بالسعر المدعوم) ولغرض تنفيذ هذا القرار اضطرت الشركة الى انتظار استلام التمور غير ان الذي حدث ان الشركة العامة للتجهيزات الزراعية لم تستطع استلام التمور لارتفاع اسعارها لأكثر من مليون دينار لذا فإن الشركة لم تستطع تنفيذ خطتها للسنة موضوع التقرير .

رابعاً- انخفاض حجم المبيعات الفعلية لمعظم منتجات الشركة وخاصة مبيعاتها من تمور زهدي معينة بأكياس صفراء علامة خير الفراتين مقارنة بالسنة السابقة ونسب تراوحت ما بين (١٦ - ٥٤) % على التوالي.

خامساً- ارتفاع نسبة مبيعات الشركة الفعلية من منتجات مادة الدبس مقارنة بالسنة السابقة ناتج عن بيع الخزين الموجود لديها.

سادساً- لم تقم الشركة بأنتاج مادة تمور زهدي معبأة في كارتون زنة (١٠ كغم) علامة خير الفراتين بالرغم من قيامها بالتخطيط لبيع تلك المادة وبالتالي لم تتحقق اي مبيعات.

سابعاً- قيام القسم الفني بأعداد الخطة التسويقية بدلاً من القسم التجاري (التسويق) .

نوصي بقيام القسم التجاري (التسويق) بأعداد الخطة التسويقية للشركة تناسب وحاجة السوق لمنتجات الشركة والترويج لها بما يؤدي الى ارتفاع الانتاج للمنافسة في الاسواق .

٤- الموازنة التخطيطية :-

من خلال دراسة الموازنة التخطيطية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٣/٨/٣١ تم تأشير مايلي:-

أ - التأخر في المصادقة على الموازنة التخطيطية للمصروفات حيث جرى المصادقة عليها من قبل مجلس الادارة في الجلسة العشرين المنعقدة في ٢٠١٣/٣/١١ ، خلافاً للمادة (١١٧- رابعاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) الخاصة بأختصاصات وصلاحيات مجلس الإدارة التي تنص



على (مناقشة وإقرار الخطة السنوية لنشاط الشركة للسنة القادمة حيث يتوجب على المدير المفوض إعدادها خلال الأشهر الستة الأخيرة من السنة في ضوء هدف الشركة) ، نوصي بتلافي ذلك مستقبلاً .

ب - عدم الدقة في اعداد الموازنة التخطيطية حيث قامت الشركة بالصراف على بعض الحسابات بالرغم من عدم تخصيص مبالغ لها اضافة الى التجاوز في الصراف على حسابات اخرى دون اجراء المناقشات واستحصال الموافقات الاصولية المسبقة من قبل مجلس ادارة الشركة على ذلك وكما موضح في ادناه:-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخطط الف دينار	المبلغ المصروف الف دينار	مقدار التجاوز الف دينار	نسبة التجاوز %
١١٣	الات ومعدات	-	٢٤٨٥	٢٤٨٥	١٠٠
١١٥	عدد وقوالب	-	٣١٠	٣١٠	١٠٠
١١٦	اثاث واجهزة مكاتب	-	٧٧٦٩	٧٧٦٩	١٠٠
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة	٦٢٠٠٠	١٠٠٧١٧	٣٨٧١٧	٦٢
٣٤٢	خدمات التشغيل	٣٠٠٠٠	٥٥٧٦٠	٢٥٧٦٠	٨٦
٣٧	الاندثارات	١٤٢٠٠٠	١٥٠٨٥٢	٨٨٥٢	٦
٣٨٤	ضرائب ورسوم	١٧٠٠٠	٤١٤١٠	٢٤٤١٠	١٤٤
٣٩١	مصروفات سنوات سابقة	٢٠٠٠٠٠	٢٣٧٦٩٠	٣٧٦٩٠	١٩
٣٩٢	مصروفات عرضية	-	٥٣٨٣٠	٥٣٨٣٠	١٠٠

نوصي بضرورة مراعاة الدقة بأعداد الموازنة التخطيطية في ضوء الاحتياج الفعلي للشركة والتقيد بالصراف في ضوء الموازنة التخطيطية الموسوعة واستحصال الموافقة الاصولية على هذه التجاوزات .

ج- بلغت الايرادات المخططة في الموازنة التخطيطية (١١٨١٩) مليون دينار (احد عشر مليار وثمانمائة وتسعة عشر مليون دينار) في حين ان الايرادات المتحققة بلغت (٩٨٩١) مليون دينار (تسع مليارات وثمانمائة وواحد وتسعون مليون دينار) اي بنسبة (٨٤%) مما يتطلب من الشركة مراعاة الدقة في تقدير إيراداتها وبما يتوقع تحقيقه .

٥- المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة :

أ - قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل):

اولاً- عقد مجلس ادارة الشركة (٩) جلسات إعتيادية لمجلس ادارتها خلال السنة موضوع التقرير، ومن خلال

- دراستنا لبعض القرارات المتخذة في الجلسات المنعقدة لاحظنا ما يلي :
- (١) عدم قيام الشركة بتنفيذ القرارات الصادرة عنه ولغاية تاريخه وكما يلي :



رقم القرار وتاريخه	التفاصيل
(٤) في الجلسة الخامسة عشر في ٢٠١٢/٩/١٩	تم تسمية ممثلين عن الشركة موضوع التقرير بإنشاء مجمع لانتاج التمور وعجينة التمور ومعمل الدبس في قضاء الشامية التابع لمحافظة الديوانية ولم نزود بالامر الاداري الخاص بتشكيل اللجنة المذكورة لغاية تاريخ ٢٠١٤/٤/٩ بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (١٨/٧/٥) في ٢٠١٤/٢/١٢ وكذلك لم يتم إنشاء المجمع لغاية تاريخه اعلاه بالرغم من تحمل الشركة تكاليف الجدوى الاقتصادية لإنشاء المجمع والبالغة (١٥٠٠) الف دينار (مليون وخمسمائة الف دينار) .
(٢) في الجلسة الثامنة عشر في ٢٠١٢/١١/٢٩	اطلع مجلس الادارة على محضر اللجنة المشكلة بموجب القرار (٤) اعلاه بخصوص انشاء المجمع اعلاه وقرر الطلب من الادارة استكمال بقية الاتفاق وتقديم دراسة بالكلف التي يتطلبها الاتفاق وتهيئة العقد تمهيداً لعرضه على مجلس ادارة الشركة في اجتماعاتها القادمة لاستكمال الموافقات الاصولية إضافة الى إعداد دراسة جدوى اقتصادية وفنية من قبل مكتب (علي الفكيكي للاستشارات الاقتصادية) في كانون الثاني ٢٠١٣، ولم يتأيد لنا تنفيذ الاستثمار لغاية تاريخه.
(١) في الجلسة الثالثة والعشرون في ٢٠١٣/٧/٣٠	اطلع مجلس الادارة على قرار مجلس الوزراء المرقم (٢٥٧) لسنة ٢٠١٣ الخاص بتكليف الشركة موضوع التقرير باستلام تمور المبادرة الزراعية فقد قرر المجلس تشكيل لجنة للالتقاء باللجنة العليا للمبادرة الزراعية لوضع آلية لاستلام التمور ودفع اقيامها للمنتجين وطرق تمويل هذه المبالغ ولم يتأيد لنا تشكيل تلك اللجنة المذكورة لغاية تاريخه ولم يتم تزويدنا بأجراءات الشركة بشأنها على الرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمتين (١٢/٧/٥) و (١٦/٧/٥) في ٢٠١٣/١٢/٢٢ و ٢٠١٤/١/٢١ على التوالي .

نوصي بضرورة الالتزام بقرارات مجلس الادارة الصادرة وتنفيذها بجدية وبما يخدم الشركة .

(٢) عدم حضور أحد ممثلي القطاع العام عن (وزارة التجارة) البالغ عددهم (اثنان) في اغلب جلسات مجلس الادارة خلافاً للمادة (١١٤-ثانياً) من القانون المذكور التي تنص على (في الشركة المساهمة المختلطة يشترط لنفاذ قرارات مجلس الادارة ان يكون اثنان من ممثلي القطاع العام قد صوتا الى جانبها في الاقل) وكما مبين ادناه :-

اسم العضو	رقم الجلسة وتاريخها	الملاحظات
صادق حسين سلطان	(١٥) في ٢٠١٢/٩/١٩ (١٦) في ٢٠١٢/١٠/٤ (١٧) في ٢٠١٢/١٠/١٨ (١٨) في ٢٠١٢/١١/٢٩ (١٩) في ٢٠١٣/١/٢٣ (٢١) في ٢٠١٣/٤/٢٥ (٢٢) في ٢٠١٣/٥/٣٠	علماً ان محاضر الجلسات مصادق عليها من قبل دائرة تسجيل الشركات .

نوصي بضرورة حضور ممثل القطاع العام اعلاه لاجتماعات مجلس الادارة .



(٣) قامت الشركة باختيار عضو الاحتياط السيد (فكرت انور عارف البيرقدار) ممثل احتياط عن القطاع الخاص وهو لا يمتلك اسهم خاصة به في الشركة خلافاً للمادة (١٠٦ - الفقرة الثالثة) من قانون الشركات المشار اليه اعلاه التي نصت على (ان يكون مالكاً لما لا يقل عن (٢٠٠٠) سهم اذا كان ممثلاً للقطاع الخاص واذا نقصت اسهمه عن هذا الحد وجب عليه اكمال النقص خلال (٣٠) يوماً من تاريخ حصوله على عضوية مجلس الادارة والا اعتبر فاقد لعضوية المجلس عند انتهاء المهلة المذكورة) .

نوصي بالالتزام بفقرات القانون المذكور في تشكيل اعضاء مجلس الادارة .

ثانياً- من خلال تدقيقنا لتقارير نشاط مجلس الادارة الصادرة خلال فترة مهام المجلس المنتخب في ٣٠/٤/٢٠١١ ولغاية تاريخ البيانات اعلاه لاحظنا مايلي :-

(١) - شراء تمور من موردي القطاع الخاص لغرض تعبئتها باكياس وبيعها (دون تصنيعها) اضافة الى تصنيع كمية قليلة منها ومن ثم تسويقها للاسواق المحلية ولم تمارس الشركة موضوع التقرير تسويق منتجاتها للاسواق الخارجية كهدف رئيسي للشركة موضوع التقرير .

(٢) - اتسمت خطة الاستلام والانتاج لتمور الشركة بالاخفاق عدا سنة / ٢٠١١ حيث لم تقم الشركة بتنفيذها وفق السياقات التي اعتمدها مجلس الادارة في متابعة اعمال الشركة خلافاً للمادة (١٢٠) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي تنص على (رئيس واعضاء مجلس الادارة ان يبذلوا من العناية في تدبير مصالح الشركة ما يبذلونه في تدبير مصالحهم الخاصة وادارتها ادارة سليمة وقانونية على ان لا ينزلوا في ذلك عن عناية الشخص المعتاد من امثالهم ، وهم مسؤولون امام الهيئة العامة عن اي عمل يقومون به بصفتهم هذه) وكما مبين في الجدول ادناه: -

السنة	النوع	خطة الشركة /طن	الفعلي /طن	نسبة التنفيذ %
٢٠١١	تمور زهدي وملون	٢٢٥٠٠	٣٩٩٨٣	١٧٨
٢٠١٢	تمور زهدي وملون	٥٢١٥٠	٢٨٧٤٣	٥٥
٢٠١٣	تمور زهدي وملون	٥٠٢٥٦	١٣٥٠٤	٢٧

(٣) - اتسمت معظم عقود بيع التمور للسنة موضوع التقرير بعدم تسديد اقيامها في المواعيد المثبتة في بنود العقد بلغت (٦٩١٦) مليون دينار (ستة مليارات وتسعمائة وستة عشر مليون دينار) خلال السنة موضوع التقرير بالاضافة الى عدم تسديد الدين بذمة سعدون ابراهيم حميد والبالغ (٢٤٩٠) مليون دينار (ملياران واربعمائة وتسعون مليون دينار) وكذلك مبلغ خطابات الضمان المزورة عن بيع تمور الى كل من مهدي هادي سالم وناثر هادي جياذ والبالغة (١٥٠٠) مليون دينار (مليار وخمسمائة مليون دينار) كما موضح في فقرة (المدينون) من هذا التقرير .

نوصي بمرعاة ما جاء اعلاه مستقبلاً .



ب - عدم قيام الشركة بتزويدنا بالتقارير الدورية عن بياناتها الفصلية المرسله الى هيئة الاوراق المالية خلافاً لنص القسم (٣) الفقرة (٦- أ) من القانون المؤقت لسوق الاوراق المالية رقم (٧٤) لسنة ٢٠٠٤ على الرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (١٨/٧/٥) في ٢٠١٤/٢/١٢ ، نوصي بضرورة تزويدنا بنسخة من هذه التقارير ليتسنى لنا الاطلاع عليها.

ج- نظام الرقابة الداخلية :

من خلال قيامنا بفحص نظام الرقابة الداخلية المعتمدة في الشركة تكونت لدينا الملاحظات التالية :-
 أولاً- قامت الشركة بأصدار الامر الاداري المرقم (٦٤٢) في ٢٠١٣/٦/١١ الخاصة بعملية الجرد للموجودات المخزنية كما في ٢٠١٣/٦/٣٠ الا اننا لاحظنا اشراك امين مخزن التعبئة والتغليف الرئيسي / مقر الشركة في لجنة الجرد المذكورة ، مما يشكل خللاً في نظام الرقابة الداخلية والضبط الداخلي ، نوصي بضرورة تلافي ذلك مستقبلاً.

ثانياً- عدم قيام قسم الرقابة الداخلية بجرد دوري ومفاجئ لمخزن الوقود والزيوت ، نوصي بضرورة القيام بأجراء الجرد المفاجئ على المخزن اعلاه وتقديم تقرير بالنتائج الى الادارة العليا .

د - لم تقم الشركة بالاجابة على بعض مذكراتنا خلافاً (للمادة الثانية - الفقرة الرابعة) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم ب (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتي تنص على (تعد مخالفة مالية لأغراض هذا القانون الأمتناع او التأخير في الرد على تقارير ومراسلات الديوان وأعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة) ندرج ادناه تفاصيلها :-

رقم المذكرة أو الاستفسار	تاريخها	الموضوع
٣/٧/٥	٢٠١٣/٧/٢٨	سجل الاعمال الاضافية والتعليمات الخاصة بالاعمال الاضافية على الرغم من تأكيداتنا بموجب مذكرتنا المرقمة (١٦/٧/٥) في ٢٠١٤/١/٢١ وكتاب الديوان المرقم (١٧٨٧/٣٠/٢٩/٨) في ٢٠١٤/١/٣٠ .
٥/٧/٥	٢٠١٣/٩/٥	كتب تأييد عائلية العقارات والسيارات التي تمتلكها الشركة على الرغم من تأكيداتنا المستمرة والتي آخرها مذكرتنا المرقمة (١٦/٧/٥) في ٢٠١٤/١/٢١ وكتاب الديوان المرقم (١٧٨٧/٣٠/٢٩/٨) في ٢٠١٤/١/٣٠ .
١٣/٧/٥	٢٠١٣/١٢/٢٢	كشف مفصل بأسماء الجهات المستلمة للصاديق الحقلية على الرغم من تأكيداتنا المستمرة والتي آخرها مذكرتنا المرقمة (١٦/٧/٥) في ٢٠١٤/١/٢١ وكتاب الديوان المرقم (١٧٨٧/٣٠/٢٩/٨) في ٢٠١٤/١/٣٠ .
١٥/٧/٥	٢٠١٤/١/٧	سجل المقتبسات الضريبية والكشوفات الخاصة بمشتريات الشركة المرسله الى الهيئة العامة للضرائب على الرغم من تأكيداتنا المستمرة والتي آخرها مذكرتنا المرقمة (١٦/٧/٥) في ٢٠١٤/١/٢١ وكتاب الديوان المرقم (١٧٨٧/٣٠/٢٩/٨) في ٢٠١٤/١/٣٠ .
٣/٧/٥ (استفسار)	٢٠١٣/١٢/١٧	بعض المعلومات التفصيلية عن الخطة التشغيلية للشركة موضوع التقرير .

نوصي بضرورة الاجابة على كافة كتب الديوان ومذكرات الهيئة اولاً بأول وتزويدنا بكافة المعلومات والاوليات المطلوبة ليتسنى لنا تدقيقها وإبداء الرأي فيها .



٦ - الموجودات الثابتة والمخزنية

أ - لم تقم الشركة بأصدار امر اداري بتشكيل لجنة لمطابقة نتائج جرد الموجودات الثابتة والمخزنية مع سجلات الموجودات الثابتة والسيطرة المخزنية واعداد تقرير بالنتائج وقد قام قسم الحسابات المخزنية المسؤول عن مسك سجلات الموجودات الثابتة والمخزنية بمهمة مطابقة نتائج الجرد مع السجلات وتأشير بعض الفروقات الجردية الا انه لم تتخذ الشركة الاجراءات المناسبة بشأن تلك الفروقات ، ندرج منها على سبيل المثال ما يلي :-

اسم الفرع	اسم المادة	الكمية بوجب السجل/عدد	الكمية بموجب قوائم الجرد/عدد	الفرق زيادة (نقص) عدد
المقر	جهاز موبايل	١٧	١٣	(٤)
بغداد	كرسي ثابت	١٥٨	٣٨	(١٢٠)
بابل	مكيف هواء	٢	٤	٢
بابل	مطافئ حريق	٢	٢١	١٩
بابل	مدفئة نفطية	٦	-	(٦)
كربلاء	دولاب حديد ذو بابين	٦	١١	٥
كربلاء	جهاز فحص العملة	١	-	(١)
ديالى	قناني غاز	-	١١	١١
ديالى	قاصة حديد	٢	١	(١)
ديالى	ماكينة خياطة نوع / بولي بروبيلين /ستون	١	-	(١)
مخزن التعبئة والتغليف/الرئيسي	غطاء لعبوة فلين زنة (٢٥٠) غم علي بابا	١٠٠٠	-	(١٠٠٠)
مخزن التعبئة والتغليف/بغداد	صندوق كارتون قياس (٢٨×٤٥) (١٠×)	٣٢٨٦	٣٧٧٥	٤٨٩
مخزن التعبئة والتغليف بغداد/المكيس	اكياس بولي بروبيلين غير مبطن سندات	٤٣٥٠	-	(٤٣٥٠)
مخزن التعبئة والتغليف/ديالى	نايلون زراعي	٣٠٠	٢٧٠	(٣٠)
مخزن الادوات الاحتياطية/كربلاء	مواد لصيانة مخزن التبريد /دسكات	-	٢٣٠	٢٣٠
مخزن التعبئة والتغليف/بابل	كارتون قياس (٤٤× ٢٨×٢٤)	٢٩٥٥٠	٢٦٥٨٠	(٢٩٧٠)
مخزن الادوات الاحتياطية بغداد/الراشدية	مقص تقليم	١٧	٩	(٨)

نوصي بتشكيل لجنة خاصة لمطابقة نتائج الجرد مع السجلات لتحقيق الهدف المرجو من الجرد وتحديد الفروقات ومعالجتها.



ب - من خلال قيام هيئتنا الرقابية بأجراء مطابقة لعينة من قوائم جرد الموجودات الثابتة الذي اجرته الشركة بتاريخ ٢٠١٣/٨/٣١ مع مايقابلها في السجلات المختصة فقد تم تأشير بعض الفروقات التي لم تؤثر من قبل الشركة الامر الذي يؤشر شكلية اجراءات الجرد ،ندرج ادناه بعض الامثلة :-

اسم النوع	اسم الموجود	الكمية بموجب السجلات / عدد	الكمية بموجب قوائم الجرد الموحدة/ عدد	الفرق زيادة (نقص)
المقر	مدفأة كهربائية	٧٥	٧٠	(٥)
المقر	مدفأة نفطية	١٨	١٦	(٢)
بابل	محرقة وقاعدة وخزان	١	-	(١)

نوصي بالتحري عن اسباب هذه الفروقات ومعالجتها.

ج - لم تتضمن قوائم الجرد بيانات عن كلف الموجودات الثابتة إضافة الى عدم قيام الشركة بأستخدام نماذج استمارات الجرد المرقمة (٢،٣،٤) الواردة بمتطلبات اعداد البيانات المالية لسنة ٢٠١٢ الواردة بكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (م.ت/٨/١/١/اعمام/٦٠٤) في ٢٠١٢/١/٥.

نوصي بأستخدام الاستمارات المرفقة بمتطلبات اعداد البيانات المالية وتثبيت كلفة كل موجود .

د- لم يتم تزويدنا بكتب تأييد من دائرة التسجيل العقاري تؤيد عائدة العقارات المملوكة للشركة وكتاب تأييد من مديرية المرور العامة بعائدية وسائل النقل والانتقال العائدة للشركة للسنة موضوع التقرير بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على طلب ذلك والتي اخرها المذكورة المرقمة (١٦/٧/٥) في ٢٠١٤/١/٢١ ،نوصي بضرورة الحصول على تأييد الجهات اعلاه وتزويد هيئة الرقابة المالية المكلفة بتدقيق بيانات الشركة بهذه التأييدات .

هـ - لدى الشركة موجودات ثابتة ومخزنية عاطلة واخرى تالفة ومستهلكة منذ سنوات سابقة جرى حصرها بقوائم منفصلة الا انها ليست وفق النموذج رقم (٥) المرفق بمتطلبات البيانات المالية لسنة ٢٠١٣ المشار اليه في الفقرة (ج) اعلاه ، ولم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة لتصليح العاطل منها للاستفادة منها في نشاطها وشطب المستهلك منها بعد استحصال الموافقات الاصولية واستبعادها من السجلات المختصة وتسجيلها في حساب مخزن المخلفات والمستهلكات، ندرج أدناه بعض الأمثلة :-

اسم الموجود	الكمية/ عدد	الحالة	اسم الحساب ومكان التواجد
موازين	١٠	تالفة	عدد وقوالب / فرع بغداد
مدفأة كهربائية	٣	مستهلكة	اثاث واجهزة مكاتب / فرع بابل
خط لنعينة التمور بالاقداح البلاستيكية	١	مستهلك	الات والمعدات / فرع بابل
خط تعبئة القناني الزجاجية	٢	مستهلك	الات والمعدات / فرع بابل
كراسي بلاستيك	٦	مستهلكة	اثاث واجهزة مكاتب/ فرع بابل



أجهزة تبريد	٢	عاطلة قبل أحداث سنة ٢٠٠٣	الات والمعدات/ فرع البصرة
كابسات	٣	مستهلكة	الات والمعدات/ فرع البصرة
صناديق حقلية	٢٥٠٠٠	مستهلكة	مخزن التعبئة والتغليف / فرع بابل
شريط لاصق	٣٥٠	تالف	مخزن التعبئة والتغليف/ الرئيسي
أكياس مفرغ الهواء علامة السندباد ٢٥٠غم	٢٦٩٢٦٧	مستهلكة	مخزن التعبئة والتغليف / فرع بغداد
صناديق حقلية اسود	٥٤١٧	تالفة	مخزن التعبئة والتغليف / فرع ديالى

نوصي بضرورة استخدام النموذج المشار اليه اعلاه في تثبيت المواد المستهلكة وتزيلها من السجلات والتصرف بها وفق الاصول.

و- وجود كميات كبيرة من المواد الاحتياطية راکدة في مخزن الادوات الاحتياطية الرئيسي منذ سنوات سابقة تعود الى سنة / ١٩٩٠ بمحدود (٤٠٠٠) فقرة وبكلفة اجمالية (٧٥٦٣١٢١) دينار (سبعة ملايين وثمانمائة وثلاثة وستين الف ومائة وواحد وعشرين دينار) والخاصة بمكائن ونازعات التمر واجهزة اخرى ، نوصي بضرورة قيام الشركة بأخذ الاجراءات اللازمة لشطبها أو بيعها للأستفادة من مبالغها .

ز- وجود صناديق حقلية بذمة المتعاملين مع الشركة من مشتري التمور مصروفة صرف نهائي في السنوات السابقة وحسب سجلات الشركة دون تسجيلها ذمة او أخذ تأمينات عليها ولمرور فترة طويلة على عدم اعادتها الى الشركة قامت الشركة بتحويل فرعي كربلاء وبابل بكتابها المرقم (١١٤) في ٢٠١٤/١/١٦ اقامة دعوى قضائية على مستلميها خلال سنة / ٢٠١٤ ، منها على سبيل المثال :-

الاسم	اسم الفرع	عدد الصناديق التي بذمته	الاجراء الاخير
سعدون ابراهيم حميد	بابل	٣٣٠١	مازالت لدى مشتري التمور .
عبد السلام جعفر مهدي	كربلاء	٤١٢٠٥	تم إرجاع (٤٧٣) صندوق بموجب مستند الاستلام المرقم ٨٧٠٤١ في ٢٠١٤/٤/٢٤ من اصل (٤١٦٧٨) صندوق

نوصي بتثمين وتسجيل تلك الصناديق بذمة المتعاملين مع الشركة في السجلات المالية لاغراض الرقابة والسيطرة .

ح- قامت الشركة بتسليم عدد من سياراتها الى بعض موظفيها العاملين بصفة عقد أو على الملاك دون أخذ الضمانات الكافية ، وكما مبين في الامثلة :-

اسم الموظف	العنوان الوظيفي	عقد ، على الملاك	رقم السيارة	نوع السيارة
محمد سليمان حسن	المدير المفوض	ملاك	١٠٦٨	كيا موهافي
عادل سلمان حسن	سائق	ملاك	١٠٦٩/أ/شركات ، ١٨٠٩٥٢/فحص مؤقت	كيا سورنر ، كيا باص



علي كاظم ناهي	رئيس سواق	عقد	٣٥٨٥/مختلط ٣٩٨٥٧٥٠ فحص بغداد ،	بيكب نيسان ، كورلا ، كينا فونتيرا جمل
حامد حسن عنوان	الخبير المالي	عقد	٣١٢٦٥٩	دايو برنس /موديل/١٩٩٦
كفاح محمد عباس	سائق	ملاك	١/١٠٣٣/شركات	هيونداي
موفق شهاب أسود	مدير التدقيق	عقد	١/١٤٢٤/شركات	كيا سيفيا صالون

نوصي بأخذ الضمانات الكافية لتغطية اقيام هذه السيارات في حالة الفقدان أو السرقة .

ط - لم يتم فحص موازين فرع بغداد الارضية من قبل الجهاز المركزي للتقييس والسيطرة النوعية منذ سنوات سابقة ولغاية تاريخ الزيارة في ٢٩/٨/٢٠١٣ ، نوصي بفحص موازين الفرع والتأكد من سلامتها .

ي- بلغت كميات التمور الخام (زهدي وملون) المشتراة خلال السنة موضوع التقرير (١٤) الف طن المسجلة في حساب مخزن خامات ومواد اولية ، ولدينا بصدد ذلك مايلي : -

اولاً - عدم ارفاق محاضر شراء التمور ولجنة الفحص والاستلام الخاصة بفرع بغداد والبالغة (١٧) طن ضمن مستندات الشراء المرقمة (٢،٣،٨) في ٣١/١٠/٢٠١٢ و ٣٠/١١/٢٠١٢ و ٢٨/٢/٢٠١٣ على التوالي مع العرض عدم وجود توقيع المنظم والمصادقة من قبل المدير المفوض على تلك المستندات ، نوصي بأرفاق كافة الاوليات المعززة لغرض احكام الرقابة والسيطرة عليها.

ثانياً - عدم قيام الشركة بجلب قوائم شراء التمور من الموردين لتعزيز سندات الصرف لغرض ضمان التحاسب الضريبي وكما مبين في الامثلة التالية : -

رقم سند الصرف	تاريخه	المبلغ الف دينار	الكمية طن	اسم الجهة
١٧٨	٢٠١٣/١/١٤	٢٨٠٠٠٠٠	٤٠٠٠	عدنان عبد سلمان ، مصطفى فرحان عبد الجبار ، عبد الكريم ابراهيم احمد
١٨٠	٢٠١٣/١/١٥	١٢٨٠٠٠٠	١٦٠٠	عدنان عبد سلمان ، مصطفى فرحان عبد الجبار ، عبد الكريم ابراهيم احمد
٢٥٤	٢٠١٣/٣/٤	١٦٤٣٠٠٠	٣١٠٠	مصطفى فرحان عبد الجبار ، عزيز صالح مهدي

نوصي اتخاذ مايلزم والمطالبة بقوائم الشراء .

ك - يمثل حساب اعتمادات مستندية لحساب الشركة مبلغاً مقداره (١١٥٤٢٣) دينار(مائة وخمسة عشر الف واربعمئة وثلاثة وعشرون دينار) موقوف ومدور منذ سنوات سابقة يمثل مصاريف فتح اعتمادات خلال السنة /١٩٩٠ ولم ينفذ من قبل الشركة في حينه ، نوصي باتخاذ الاجراء اللازم لمعالجته وتصفيته .

٧- الاستثمارات المالية :

أ - بلغ مجموع الاستثمارات المالية طويلة الأجل بتاريخ الميزانية (٦٣٠٩٨٢) ألف دينار (ستمائة وثلاثين الف وتسعمائة واثنين وثمانين الف دينار) والتي تمثل مجموع مساهمات الشركة في رؤوس أموال (١٤) شركات القطاع المختلط والخاص وازيادة مقدارها (٦٨٠٦٣) الف دينار(ثمانية وستين مليون



وثلاثة وستين ألف دينار) عن السنة السابقة والتي تمثل قيمة أسهم مجانية لدى (٧) شركات ولم تستلم الشركة أية عوائد عن إستثماراتها للشركات الخمسة الأخرى وهي (شركة الصناعات الخفيفة ، شركة الاصباغ الحديثة ، شركة الصناعات الكارتونية ، شركة الصناعات الكيماوية ، الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني) إضافة الى الشركة الوطنية للنشر والتوزيع ومصرف البصرة الذين هما خارج التداول ومنذ سنوات سابقة ، نوصي بقيام ادارة الشركة بمتابعة الارباح المتحققة عن تلك الاستثمارات وإجراء دراسة للاستثمارات الأخرى للوقوف على جدوى بقاء تلك الأستثمارات والبحث عن فرص بديلة أفضل.

ب- عدم مراعاة الدقة في تبويب الاسهم المستلمة مجاناً خلال السنة موضوع التقرير حيث تم تبويبها خطأ في حساب احتياطي المكاسب الرأسمالية بدلاً من حساب احتياطي الاسهم المستلمة مجاناً الوارد في النظام المحاسبي لشركات القطاع المختلط رقم (١) لسنة ١٩٩٨ .

نوصي بضرورة الالتزام بالتبويات الواردة بالنظام المحاسبي لشركات القطاع المختلط المشار اليه أعلاه .

ج - عدم احتساب محصل هبوط القيمة السوقية لاستثماراتها في الاوراق المالية كذلك عدم قيامها بتقييم تلك الاسهم بالكلفة او السوق ايهما اقل طبقا لمقتضيات القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق لمواجهة مخاطر تصفية بعض الشركات او انخفاض قيمتها السوقية عن كلف شراء تلك الاسهم ، ندرج ادناه تفاصيلها :-

اسم الشركة المساهمة	عدد الاسهم	سعر الشراء/دينار	سعر اخر تداول دينار/لكل سهم
شركة الصناعات الكيماوية	٦٩٥٣٣٦	١	٠,٧٧٠
المصرف الاهلي	٦٩٨١٢٥٧٨	١	٠,٨٢٠
مصرف الموصل	٢٤٧٩٨٥٢١	١	٠,٧٦٠
شركة الصناعات الخفيفة	٤٣٥٨٣١٦	١	٠,٦٩٠
الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني	١٠٠٠٠٠٠٠	١	٠,٨٣٠

نوصي بضرورة تخصيص مبلغ لمواجهة هبوط القيمة السوقية للاسهم وتقييم تلك الاسهم وفق القاعدة المشار اليها اعلاه.

٨ - المديون والدائنون :

أ - بلغ إجمالي ديون الشركة (١٢٣٢٢٥٦٣) الف دينار (اثنا عشر مليار وثلاثمائة واثنان وعشرون مليون وخمسمائة وثلاثة وستون الف دينار) وزيادة مقدارها (٦٤٤٦٨٧١) الف دينار(ستة مليارات واربعمائة وستة واربعين مليون وثلاثمائة وواحد وسبعين الف دينار) وبنسبة زيادة (١١٠%) عن السنة السابقة ، حيث تمثل نسبة إجمالي الديون إلى إجمالي الموجودات وحقوق الملكية نسبة (٥٩%) و (٧١%) على التوالي ، منها على سبيل المثال :-



رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ الف دينار	اسم الجهة	التفاصيل
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٩٥٨٦٥٤	موفق مرزة الحدوشي	بالرغم من استحصال الشركة على قرار الحكم الصادر لصالحها منذ سنة ٢٠٠٢ بمبلغ (٤٣٠) الف دولار (اربعمائة وثلاثين الف دولار) الا انه لم يسدد لغاية تاريخه وطلبت الشركة من البنك المركزي العراقي ومصرف الرافدين بحجز المبلغ المذكور من ارصدة الموما اليه لديها والتي لازالت مجمدة لغاية تاريخه وتوجد دعوى من قبل موفق الحدوشي والشركة موضوع التقرير كطرف ثالث على مصرف الرافدين برقم ٢٢٩/من كانون الثاني/٢٠١١ لم تحسم لغاية تاريخه .
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٢٤٩٠٢١٩	سعدون ابراهيم حميد	عن عقود مبرمة في شهري كانون الاول/٢٠١٠ و كانون الثاني/٢٠١١ تأخر الشركة باتخاذ الاجراءات القانونية بخصوص سحب الكفالة الحجزية للعقار وبيعه واسترجاع حقوق الشركة علماً ان المتابعة مع دائرة التسجيل العقاري لغرض بيع العقار من قبل محامي الشركة حسب ماورد في اجابة الشركة في ٢٠١٣/٢/٣ لم تحسم لغاية تاريخه .
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	١٠٠٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠٠	ثائر هادي جباد مهدي هادي سالم	عن عقدي بيع تمور بكمية (٢٦٥٧) طن و (١٤٣١) طن على التوالي وقد لاحظنا مايلي :- تم تنفيذ العقدين في ٢٠١٢/٣/١٤ ولم تسدد قيمة التمور المجهزة لقاء خطايي الضمان المزورة صادرة من مصرف (مصرف بغداد/ زبونة) وقد قامت الشركة بعرض الموضوع على القضاء واجراء التحقيق واتخاذ مايقضني لضمان حقوق الشركة لدى مديرية مكافحة الجريمة الاقتصادية بموجب كتابها المرقم (١٣) من ٢٠١٢/٣/٢٠ وقد لاحظنا تأخر الشركة في متابعة القضية لغاية تاريخه.
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٦٠١٦١٢٦	مصنع دبي وشركة نسيم البراري	عن عقود بيع تمور زهدي في شهري كانون الثاني واذار/٢٠١٣ لقاء كفالة حجزية لعقارات تم تنفيذ العقود ولم تستلم اقيام التمور .
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٨٩٩٦٥٠	مهنت عبد حميد	عن عقد بيع تمور بكمية (١٩٠٠) طن تم تنفيذ العقد في ٢٠١٣/٦/٣٠ ولم تستلم قيمة التمور المجهزة .
١٦١٥	مدينون عالم خارجي	٦٦٨٧٧	شركة الاديم	يعود لسنوات سابقة

مما يتطلب قيام الشركة بدراسة أسباب ذلك ومعالجتها بما يخدم مصلحة الشركة .

ب - وجود ارصدة مدينة ودائنة موقوفة ومدورة منذ سنوات سابقة بلغ مجموعها (١٠٩٥٣٦٤) الف دينار

(مليار وخمسة وتسعون مليون وثلاثمائة واربعه وستون الف دينار) و (١٥٠٨٠٩٣) الف دينار (مليار

وخمسمائة وثمانية ملايين وثلاثة وتسعون الف دينار) على التوالي لم تتخذ الشركة الاجراءات الكافية

لتصفيتها من السجلات ، فيما يلي تفاصيلها :-

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ / الف دينار
١٦١١	مدينون قطاع عام	٢٠٨٢
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٩٦٢٢٠١
١٦١٥	مدينون عالم خارجي	٨٣٦٤١



٢٤٩٢٨	مدینو نشاط غیر جاری	١٦٥
٢٢٥١٢	فروقات نقدیة ومخزنیة وثابتة مدینة لظروف اعتیادیة	١٦٦٥
١٥٩٢	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
٥٠٩٨٧٤	دانو نشاط غیر جاری	٢٦٥
٢٩٣٨١	تأمینات مستلمة	٢٦٦١
٤٧٣	فروقات نقدیة ومخزنیة لظروف اعتیادیة	٢٦٦٨
٩٦٦٧٧٣	تعویضات وغرامات مؤجلة	٢٦٦٩

نوصي بضرورة اتخاذ مايلزم لتصفيتها.

ج - عدم وجود متابعة جدية لمعالجة ارصدة الحسابات المخالفة لطبيعتها المحاسبية حيث بلغ مجموع الارصدة المدینة لحسابات دائنة (١٠٩٣٢٢٥) دینار (مليون وثلاثة وتسعون الف ومائتان وخمسة وعشرون دینار) لم تقم الشركة بعرضها في الكشوفات التحليلية المرفقة مع البيانات المالية للشركة والارصدة الدائنة لحسابات مدینة بلغت (١١٥٤٤٧١٩٠) دینار (مائة وخمسة عشر مليون واربعمائة وسبعة واربعون الف ومائة وتسعون دینار) كما في ٢٠١٣/٨/٣١ لم تقم الشركة بعرضها بصورة صحيحة في الكشوفات التحليلية المرفقة مع البيانات المالية للشركة وذلك لعدم ادراج حساب مدینو نشاط غیر جاری المخالف لطبيعته المحاسبية ضمن الدائنون ، وكما مبين ادناه : -

رقم الحساب	اسم الحساب	اسم الجهة	المبلغ / دینار
٢٦٦١	تأمینات مستلمة	صلاح حسون زايد	٩٩٦٧٧٥
٢٦٦١	تأمینات مستلمة	كاظم عباس كاظم	٩٦٤٥٠
١٦٥	مدینو نشاط غیر جاری	صفاء كرم	٢٥٠٠٠٠
		ابراهيم غالب	٥٦١٠٠
١٦١٤	مدینون قطاع خاص	شركة الوائق	١٠٩٤٠٥٠٥٠
١٦١٤	مدینون قطاع خاص	سعد وهي كاطع	٥٣١٣٧٥٠
١٦١٤	مدینون قطاع خاص	قصي سامي جاسم	٢٨٧٥٠٠
١٦١٥	مدینون عالم خارجي	مؤسسة هاني مقدم	١٣٤٧٩٠

نوصي بضرورة تصفيتها ومعالجتها اصولياً.

د - عدم قيام الشركة بإعداد كتب مطالبة بصحة ارصدها مع الجهات المدینة والدائنة لتأييد صحة تلك الارصدة كما في ٢٠١٣/٨/٣١ بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على طلب ذلك وآخرها الكتاب المرقم (١٧٨٧/٣٠/٢٩/٨) في ٢٠١٤/١/٣٠، نوصي بإعداد كتب تأييدات للأرصدة المدینة والدائنة وتزويدنا بنسخة منها.

هـ - عدم قيام الشركة بأعلام الهيئة العامة للضرائب بالمبالغ المصروفة لموردي التمور (مكاتب ، اشخاص) وكذلك لم يتأيد لنا ارسال عقود مبيعات التمور للقطاع الخاص لغرض التحاسب الضريبي واجابة الهيئة العامة للضرائب بخصوص التحاسب الضريبي لهم منها على سبيل المثال :-



اسم الجهة	المبلغ / الف دينار	تاريخ العقد	التفاصيل
عدنان عبد سلمان	٧٠٠٠٠٠	-	شراء قمر زهدي (١٠٠٠) طن
مصطفى فرحان عبد الجبار	٧٠٠٠٠٠	-	شراء قمر زهدي (١٠٠٠) طن
قصي سامي جاسم	٩٩٩٧١٣	٢٠١٣/٧/٢٨	بيع قمر زهدي بكمية (٢٦٥٠) طن
مهند عبد حميد	٨٩٩٦٥٠	٢٠١٣/٦/١٠	بيع قمر زهدي بكمية (١٩٠٠) طن

نوصي بضرورة مراعاة ذلك مستقبلاً وعدم صرف مستحقات الموردين وتصفية حساباتهم حين ورود إجابة الهيئة العامة للضرائب بما يؤيد التحاسب الضريبي حفاظاً على حقوق الخزينة.

و - عدم تناسب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها البالغ رصيده (١٩٠٠٥) الف دينار (تسعة عشر مليون وخمسة ألف دينار) مع إجمالي رصيد المدينون البالغ (١٢٣٢٢٥٦٣) ألف دينار (اثني عشر مليار وثلاثمائة واثنان وعشرون مليون وخمسمائة وثلاثة وستون الف دينار) كما في ٢٠١٣/٨/٣١ والذي يشكل نسبة (٢,٠%) (اثنان بالالف) مع العرض ان بعض تلك الارصدة قديمة تعود لسنوات سابقة بلغت (٢٩٧٩٣٧) الف دينار (مائتان وسبعة وتسعون مليون وتسعمائة وسبعة وثلاثون الف دينار) لم تتخذ الشركة اي إجراء بشأن ذلك لغاية تاريخه ، نوصي بضرورة اعادة دراسة الديون لغرض احتساب التخصيص المناسب لذلك .

٩ - النقدية لدى المصارف :-

بلغ عدد الحسابات المصرفية للشركة في بغداد والمحافظات (٢٣) حساب مصرفي و برصيد إجمالي مقداره (٥٢٥٧٣٩٤) الف دينار (خمسة مليارات ومائتين وسبعة وخمسين مليون وثلاثمائة واربعة وتسعين الف دينار) كما في ٢٠١٣/٨/٣١، ولدينا بشأنه ما يلي:

أ- تضمن حساب ايرادات عرضية مبلغ (٣٤٩٤٨٨) دينار (ثلاثمائة وتسعة واربعين الف واربعمائة وثمانية وثمانين دينار) عن إعادة تقييم رصيد حسابها الجاري بالعملة الاجنبية (الدولار) لدى مصرف الرافدين فرع عمان المجمد/٧٤٧٢ والبالغ (٢٠٥٥٨) دولار (عشرون الف وخمسمائة وثمانية وخمسون دولار) وفقاً لسعر الصرف البالغ (١١٦٦) دينار عراقي (الف ومائة وستة وستون دينار) لكل دولار امريكي كما في ٢٠١٣/٨/٣١ وحسب نشرة الاسعار الصادرة من البنك المركزي العراقي اي ما يعادل (٢٣٩٧٠٨٢٦) دينار (ثلاثة وعشرون مليون وتسعمائة وسبعون الف وثلاثمائة وستة وعشرون دينار) كما في ٢٠١٣/٨/٣١ ، علماً تم تحويل رصيد الحساب اعلاه الى حساب صندوق ادارة الودائع المجمدة لدى البنك المركزي الاردني منذ احداث عام ٢٠٠٣ وحسب كتاب مصرف الرافدين / فرع عمان المرقم (١٥٣٤/٩/٢٠) في ٢٤ /٣/ ٢٠١١ وان رصيد الحساب المذكور في المصرف وحسب كشف المصرف يبلغ صفر كما في ٢٠٠٦/٦/١٧.

نوصي بأجراء المعالجة القيدية اللازمة بذلك.



ب - قامت الشركة بالسحب والمناقلة بين الحسابات الجارية المفتوحة بالعملة الاجنبية داخل العراق مع العرض عدم وجود توقيع احد اعضاء مجلس الادارة عند السحب من الحسابات الجارية المفتوحة داخل العراق على متن الصك خلافاً للفقرة (٢٤) من الصلاحيات المالية للمدير المفوض التي نصت (على اقتراح سحب اي مبلغ من العملات الاجنبية او اجراء مناقلة من الحساب على مجلس الادارة للموافقة عليه على ان يوقع الصك من قبل احد اعضاء مجلس الادارة مع المدير المفوض والموظف المالي سواء داخل او خارج العراق) مع العرض لم يتم تحويل أي من اعضاء مجلس الادارة بالتوقيع ولم يردنا تبرير قيام الشركة بذلك على استفسارنا المرقم (٧/٧/٥) في ٢٠١٤ / ٣ / ٢ بماررد اعلاه.

نوصي بتطبيق قرار مجلس ادارة الشركة المشار اليه اعلاه .

ج - لم تقم الشركة بأعداد مطابقات لحساباتها الجارية لدى بعض المصارف كما لم نحصل على تأييد بصحة أرصدها كما في ٢٠١٣/٨/٣١ على الرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (١٦/٧/٥) في ٢٠١٤/١/٢١ وكتاب الديدوان المرقم (١٧٨٧/٣٠/٢٩/٨) في

٢٠١٤/١/٣٠ ندرج ادناه تفاصيلها :-

اسم المصرف	رقم الحساب	رصيد السجلات كما في دينار / ٢٠١٣/٨/٣١	البيان	آخر حركة
الوركاء/ الرئيسي/ دينار	٨١٠٦٠٠	١٦١٠٨٠٠	-	٢٠٠٧
الرشيد/ اعتمادات	-	٢٤٧١٦٠	-	١٩٩٠
الوركاء/ النور/ مساهمين	٢٨٠٠٠٠٨	٣٩٧٥٦٨٤	تم تزويدنا بكتاب تأييد بصحة الرصيد البالغ (٢٩٠٧٧٣٢) دينار (ماتين مليون وتسعمائة وسبعة الاف وسبعمائة والتين وثلاثين دينار) وبالتالي يوجد فرق بين رصيد السجلات ورصيد المصرف مقداره (١٠٦٧٩٥١) دينار (مليون وسبعة وستون الف وتسعمائة واثنان وخمسون دينار).	٢٠١٠
الرافدين/ عمان/ الاردن/ دولار	١٠٨٢٥	١٤٣٣٨٤٢٣٨	تم تزويدنا بمطابقة الحساب ولم يتم تزويدنا بكتاب تأييد بصحة الرصيد.	٢٠١٢
الرافدين / اعتمادات	-	٣٢١٠٩٨	-	١٩٩٠
الرافدين/ الدائرة الدولية	-	٢١٥	-	١٩٩٠
الرافدين / براثا/ دينار	١٦٤٤	٧٠٩٥٠٩٥	-	٢٠١٢

نوصي بضرورة تزويدنا بكتب تأييد بصحة الارصدة وإعداد المطابقات الاصولية لتلك الحسابات والعمل على غلق هذه الحسابات في حالة إنتفاء الحاجة منها .

د - اعتمدت الشركة اسعار صرف تجارية تراوحت بين (١٢٠٠-١٢٧٠) دينار عراقي لكل دولار امريكي لتقييم معاملاتها المالية المتحققة خلال السنة بعملة الدولار (لصرف سلف وتحويل مبالغ بين الحسابات المصرفية الخ) مما ينتج عنها فروقات في الاحتساب بدلاً من اعتماد اسعار الصرف الصادرة بموجب نشرة



البنك المركزي العراقي خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية

العراقي ، منها على سبيل المثال : -

رقم المستند وتاريخه	المبلغ الف دولار	المبلغ / الف دينار حسب سعر الصرف التجاري	المبلغ / الف دينار حسب نشرة البنك المركزي بسعر (١١٦٦) دينار لكل دولار	الفرق الف دينار	البيان
٢ في ٢٠١٢/٩/٢	٥٠	٦٣٥٠٠	٥٨٣٠٠	٥٢٠٠	عن سحب مبلغ من مصرف الرافدين الرئيسي /دولار وايداعه في مصرف المتحد/دولار وتسجيله بسعر (١٢٧٠) دينار (الف ومائتان وسبعين دينار) لكل دولار .
٢٦١ في ٢٠١٣/٣/١٣	٥	٦٠٠٠	٥٨٣٠	١٧٠	عن ايفاد رئيس مجلس الادارة الى عمان بسعر (١٢٠٠) دينار (الف ومائتان دينار) لكل دولار
١/٣٢٣ في ٢٠١٣/٤/٣٠	٢٠٠	٢٤٠٠٠٠	٢٣٣٢٠٠	٦٨٠٠	عن تحويل مبلغ من مصرف الرافدين/دولار الى المصرف المتحد/دولار بسعر (١٢٠٠) دينار(الف ومائتان دينار) لكل دولار .
٦١ في ٢٠١٣/٥/١٩	١٢٠	١٤٤٠٠٠	١٣٩٩٢٠	٤٠٨٠	عن تحويل مبلغ من مصرف الرافدين الاردن /دولار الى حساب مصرف الرافدين الرئيسي / دولار بسعر (١٢٠٠) دينار(الف ومائتان دينار) لكل دولار .

نوصي باعتماد القاعدة المحاسبية المشار اليها في تقييم معاملاتها .

١٠ - حسابات المساهمين :

بلغ رصيد حساب دائنو توزيع الارباح / مساهمين (٨١١٠٥) الف دينار (واحد وثمانون مليون ومائة وخمسة الاف دينار) يمثل الارباح غير المستلمة من قبل المساهمين ولم يتم تزويدنا بكشف تحليلي من شعبة المساهمين بتفاصيله على الرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (١٦/٧/٥) في ٢٠١٤/١/٢١، نوصي بضرورة الاعلان لحث المساهمين لمراجعة الشركة لاستلام ارباحهم بعد التحقق من توفر شروط العضوية الواردة في المادة (١٢٩) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) .



أ - من خلال تدقيق مشتريات الشركة من مادة الوقود والزيوت (الكاز) خلال السنة لاحظنا مايلي :

اولاً - عدم توسط حساب مجهزون قطاع عام عند عملية شراء الوقود والزيوت من الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية /هيئة توزيع بغداد ، وانما يتم الصرف بصورة مباشرة على حساب الوقود والزيوت، نوصي الالتزام بتعليمات النظام المحاسبي الموحد.

ثانياً - عدم قيام مقر الشركة بتوسط حساب مخزن الوقود والزيوت عند استلام المادة في السجلات المالية بل يجري تسجيلها كمصرف نهائي على حساب الوقود والزيوت خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد القاضية بتسجيلها على حساب المخزون عند الشراء وتسجيلها مصرف نهائي عند سحبها من المخزن لاغراض الاستهلاك ، نوصي الالتزام بتعليمات النظام المحاسبي الموحد .

ثالثاً - يتم استخدام نماذج مستندات استلام وصادر مخزني لمواد التعبئة والتغليف بدلاً من مستندات خاصة بمخزن الوقود والزيوت ويتم الاحتفاظ بكافة نسخ المستندات المذكورة في نفس الدفتر وبالنسخة المتعددة دون تسليمها الى الجهة ذات العلاقة ، نوصي باستخدام النماذج الخاصة بمخزن الوقود والزيوت وتسليم النسخة للجهة ذات العلاقة .

رابعاً - يقوم فرع بغداد بمسك بطاقة مخزنية لمادة (الكاز) المستلم من الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية حيث يتم خزن المتبقي منه في خزان يصعب قياس كمية الكاز فيه علماً بأنه لم يتم اخضاع المادة المذكورة للجرد السنوي وقد بلغت كمية الكاز (٧١٥٨٠) لتر وحسب البطاقة المخزنية كما في ٢٠١٣/٨/٣١ اضافة الى عدم تدقيق تلك البطاقة من قبل قسم الرقابة الداخلية ، نوصي قيام الشركة بجرد المحروقات في نهاية السنة ومطابقتها مع البطاقة المخزنية.

ب- عدم دقة المعالجة القيدية لمبيعات الشركة من التمور الخام نوع زهدي المعبأة في كيس زنة (٢٥) كغم وبكمية (١٣٢٥٠) طن حيث جرى تسجيلها عند الشراء مشتريات بضائع بغرض البيع في حين يجري تسجيل الكميات المباعة منها والبالغة (٧٩٠٨٥١٣) الف دينار (سبع مليارات وتسعمائة وثمانية ملايين وخمسمائة وثلاثة عشر الف دينار) ضمن حساب إيرادات نشاط الصناعات التحويلية /صافي مبيعات رغم ان كمية التمور اعلاه تشتري لغرض البيع دون اضافة اية عمليات انتاجية عليها ، كان على الشركة تسجيلها على حساب مبيعات بغرض البيع طبقاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد .

نوصي الالتزام بتعليمات النظام المحاسبي في المعالجات المحاسبية لتلك التمور.

ج - قيام الشركة بصرف مبالغ أكثر من (٣٠) مليون دينار (ثلاثون مليون دينار) دون توقيع احد اعضاء مجلس الادارة على متن الصكوك خلافاً للفقرة (٢٢) من الصلاحيات المالية للمدير المفوض التي تنص (التوقيع على الصكوك يجب ان يكون دينا بمشراكة المدير المالي وموظف ثالث وفي حالة غياب المدير المفوض



يحول وكيه ومازاد عن مبلغ (٣٠) مليون دينار يكون الشخص الثالث احد اعضاء مجلس الادارة .

نوصي بمراعاة الصلاحيات المالية المذكورة في صرفيات الشركة .

١٢- الدعاوى :

أ- وجود دعوى واحدة مقامة من قبل الشركة على الغير خلال السنة موضوع التقرير إضافة الى (٤) دعاوى تعود لسنة ٢٠١٢/٢ و (٣) دعوى مدورة من سنوات سابقة ندرج تفاصيلها ادناه :-

رقم الدعوى وتاريخها	اسم المدعي عليه	موضوع الدعوى
٢٠١٣/ب/١٥٢١	الشركة العامة للمعارض والخدمات التجارية العراقية	منع معارضة المدعي عليه من اعادة مخزن المشخاب الذي استنجرته من الشركة موضوع التقرير الى وزارة الشباب والرياضة / نادي المشخاب الرياضي لم تحسم لغاية تاريخه ، اضافة الى ذلك تم مفاخرة الامانة العامة لمجلس الوزراء بموجب كتاب الشركة موضوع التقرير المرقم (١٠٢) في ٢٠١٣/١٢/٨ مطالبين بموجه الاعزاز الى الوزارات بالأخلاء والتسليم للشركة موضوع التقرير او الاتفاق على ايجار مناسب لها .
٢٠١٢/ب/٢٨٨١	مصرف الاقتصاد للاستثمار والتمويل	طلب تعويض مادي وادبي لاساءة موظفي المصرف لبعض موظفي الشركة موضوع التقرير ولم تحسم لغاية تاريخه .
٢٠١٢/ب/١٩١٤	وزارة الداخلية / مديرية شرطة كربلاء المقدسة	المطالبة بأجر المثل لمخزن الابراهيمية للفترة من ٢٠٠٩/١/١٢ ولغاية ٢٠١٢/٥/٢٠ بمبلغ (٤٩٢٨٠٠) الف دينار (اربعمائة واثنتين وتسعين مليون وثمانمائة الف دينار) حسمت بداءة لصالح الشركة وقد اعترض المدعي عليه على تقدير المبلغ وحالياً في مرحلة التمييز وسيتم اشعار الشركة بالمبلغ النهائي عند الحسم تمييزاً ، اضافة الى ذلك تم مفاخرة الامانة العامة لمجلس الوزراء بموجب كتاب الشركة المرقم (١٠٢) في ٢٠١٣/١٢/٨ مطالبين بموجه الاعزاز الى الوزارات بالأخلاء وتسليم المسأجور للشركة موضوع التقرير او الاتفاق على ايجار مناسب لها .
٢٠١٢/ب/١٦٨	بلدية بعقوبة	للمطالبة بالتعويض عن هدم سياج فرع ديبالى ولم تحسم لغاية تاريخه .
٢٠١٢/ب/٢٨٨٠	وزارة التجارة	سبق ان اقيمت دعوى بالرقم (١٨٥٧/ب/٢٠١١) على الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية لمنع معارضة الانتفاع من بنائة الشركة في الصاحية وحسنت لصالح الشركة موضوع التقرير ونظراً لعدم تنفيذ القرار اعيد اقامتها على وزارة التجارة بنفس الموضوع بدل الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية حسب الاختصاص ولم تحسم لغاية تاريخه اضافة الى ذلك تم مفاخرة الامانة العامة لمجلس الوزراء بموجب كتاب الشركة المرقم (١٠٢) في ٢٠١٣/١٢/٨ مطالبين بموجه



الايغاز الى الوزارات بالأحلاء والتسليم للشركة موضوع التقرير اوالاتفاق على إنجاز مناسب لها .		
عن السيارات المسروقة عدد(٢) مضت مدد طويلة على اجراءات التحقيق دون الحسم من قبل المحكمة لغاية تاريخه والمتابعة مستمرة من قبل محامي الشركة حسب إجابة الشركة في ٢٠١٣/٩/١٦ .	فارس جمعة حسان/ المدير المفوض السابق	٢٠٠٥/ت/١٨٢
عن السيارة المسروقة رقم (١٨٠٩٦٣) باص كيا لم تحسم بعد لغاية تاريخه .	السائق/ عبد الرزاق محمد مظهر	٢٠٠٩/ب/١٣٧٢
تم تثبيت استحقاق الشركة بمبلغ (٤٣٠٤٠٠) دولار (اربعمائة وثلثون الف واربعمائة دولار) ضمن المبلغ المطالب به من قبل مصرف الرافدين والدعوى حالياً في مرحلة التمييز ولم تحسم لغاية تاريخه .	مصرف الرافدين	٢٠١١/ب/٢٢٩

نوصي بالمتابعة الجدية لحسم الدعاوى.

ب - من خلال اطلعنا على كشف الدعاوى المقامة من قبل الغير على الشركة للسنة موضوع التقرير والمقدم من قبل القسم القانوني في الشركة لاحظنا وجود (٣) دعاوى أبطلت لصالح الشركة موضوع التقرير إضافة الى دعوى تروكت من قبل المدعي (الشركة العامة للمعارض والخدمات التجارية العراقية) لم نتحقق من صحة المعلومات لعدم تزويدنا بأوليات تلك الدعاوى وحسب ما ورد في إجابة الشركة على إستفسارنا المرقم (١/٧/٥) في ٢٠١٣/٩/١٧ تم تبليغ الشركة موضوع التقرير من قبل محامي الشركة وان قرارات الابطال والاوليات في اضبارة الدعاوى في المحكمة المختصة وكما مبين تفصيلها :-

رقم الدعوى وتاريخها	اسم المدعي	موضوع الدعوى
٢٠١٣/ب/٢٤٧٣	غانم عبد الحسين	ادعائه أنه يطلب الشركة موضوع التقرير مبلغ (١١) مليون دينار (احدى عشر مليون دينار) عن أجور تحميل وتفريغ للتمور عام /١٩٩٣ (ابطلت الدعوى)
٢٠١٣/ب/١٣٤٤	موفق مرزة الحديثي	يدعي أنه يطلب الشركة موضوع التقرير مبلغ (١٦٠٠) مليون دينار (مليار وستمائة مليون دينار) ، (ابطلت الدعوى)
٢٠١٣/ب/٩٠	الشركة العامة للمعارض العراقية	طلب الغاء اعلان تأجير ساحة فرع البصرة . (لم تحسم لغاية تاريخه)
٢٠١٣/ب/٦٢٩	مصرف الاقتصاد للاستثمار والتمويل	المطالبة بأعادة (٢٦٠٠) مليون دينار(مليارين وستمائة) دينار يدعي فيها ان الشركة استلمتها دون وجه حق (قيمة تمور) لعدم متابعتها من قبل المدعي مما دعى المحكمة الى ابطالها وان الاوليات لسدى محكمة بداءة كربلاء حسب اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٢/٧/٥) في ٢٠١٤/٧/٢٢ .
٥١/كشف/٢٠١٢ الكاظمية	الشركة العامة للمعارض العراقية	عدم تخصيص محل في فرع كربلاء لأغراض الشركة موضوع التقرير (ابطلت الدعوى لعدم الاختصاص) .

نوصي بضرورة الحصول على الاوليات اعلاه وتزويد هيئة الرقابة المالية المكلفة بتدقيق بيانات الشركة ليتسنى لنا تدقيقها .



ج - رغم مرور أكثر من سنة على قضايا التحقيق البالغة (٣) قضية إضافة الى قضية واحدة تعود لسنة ٢٠٠٦ لم تحسم مواضيعها حسب إجابة الشركة في ٢٠١٣/٩/١٦ على مذكرتنا المرقمة (٦/٧/٥) في ٢٠١٣/٩/١٦ وإستفسارنا المرقم (١١/٧/٥) في ٢٠١٤/٤/٧، وكما مبين تفصيلها ادناه :-

القضية وتاريخها	اسم المدعي	اسم المدعي عليه	موضوع القضية
تحقيق/ بغداد/ ٢٠١٢	الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور المختلطة	ثائر حماد جواد	خطاب ضمان مزور من مصرف بغداد الاهلي/ زبونة بمبلغ (١٠٠٠٠٠٠) مليون دينار (مليار دينار) تم الطلب من مديرية مكافحة الجريمة الاقتصادية بموجب كتاب الشركة المرقم (١٣) في ٢٠١٢/٣/٢٠ بالتحقيق بالموضوع وتم توكيل محامي والمتابعة مستمرة .
تحقيق / بغداد / ٢٠١٢	الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور المختلطة	مهدي هادي سالم	خطاب ضمان مزور من مصرف بغداد الاهلي/ زبونة بمبلغ (٥٠٠٠٠٠) الف دينار (خمسمائة مليون دينار) تم الطلب من مديرية مكافحة الجريمة الاقتصادية بموجب كتاب الشركة المرقم (١٣) في ٢٠١٢/٣/٢٠ بالتحقيق بالموضوع وتم توكيل محامي والمتابعة مستمرة .
تحقيق/ سلیمانیه / ٢٠١٢	الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور المختلطة	علي سليمان رمضان/ الساحب والمسحوب/ غفران جعفر صادق	صك بدون رصيد المرقم (٢٨٩٢٧٧) في ٢٠١٢/٤/٢٩ لصالح الشركة موضوع التقرير بمبلغ (٧٥٠٠٠٠) دولار (سبعمائة وخمسين الف دولار) مازالت تتابع من قبل محامي الشركة .
تحقيق / بغداد / ٢٠٠٦	الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور المختلطة	السائق دريد حميد عبد	عن سرقة باص كيا رقم (٢٢٣٣٣٦) من سائقها وصدور قرار قاضي التحقيق في ٢٠٠٦/١٢/٥ بتعميم أوصاف السيارة وقد اجري اللازم في حينها ولم ترد إجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (٦/٧/٥) في ٢٠١٣/٩/١٦ بشأنها .

نوصي بضرورة متابعة القضايا حفاظاً على حقوق الشركة .

١٣ - العقود

من خلال تدقيقنا لعينة من العقود المبرمة خلال السنة موضوع التقرير والسارية المفعول من فترة سابقة لاحظنا مايلي :-

أ- الملاحظات العامة المشتركة

عدم قيام الشركة بمسك سجل خاص بالعقود المبرمة يثبت فيه كافة المعلومات المتعلقة بتلك العقود إضافة الى عدم ختم تلك العقود بختم الشركة .
نوصي بقيام الشركة بمسك السجل المطلوب وختم عقودها بالختم المطلوب .



ب - الملاحظات الخاصة

اولاً - عقود بيع التمور

أبرمت الشركة (٥) عقود خلال السنة مع عدد من مشتري التمور من القطاع الخاص لغرض بيعهم التمور خلال السنة والمبينة تفاصيلها أدناه :-

تاريخ العقد	المبلغ / الف دينار	الموضوع	اسم الجهة
٢٠١٣/١/٨	٤٢٩٠٩٧٦	طن زهدي بأكياس و(١٦٠٠) طن زهدي بكارتون وأكياس بعدد(٣٢٠٠٠) كيس	مصنع دبي ونسيم البراري
٢٠١٣/٢/٢٧	١٧٢٥١٥٠	طن زهدي (٣١٠٠)	مصنع دبي
٢٠١٣/٦/١٠	٨٩٩٦٥٠	طن زهدي (١٩٠٠)	مهند عبد حميد الانباري
٢٠١٣/٧/٢٨	٩٩٩٧١٣	طن زهدي (٢٦٥٠)	قصي سامي جاسم
٢٠١٢/١٢/١٩	١٠٢٦٨٨	بيع منتجات مختلفة الانواع مصنعة	سعد وهبي كاطع

ومن خلال فحص ودراسة تلك العقود لاحظنا مايلي :-

(١) تم توقيع عقدي (مصنع دبي للتمور، شركة نسيم البراري) من قبل ممثليهما (عبد السلام جعفر مهدي) و(حسام جعفر مهدي) حسب التحويلين المرقمين (بلا) في ٢٠١٣/١/٨ الواردين بالبريد الالكتروني/إيميل (نسخة مصورة) إلا أنه لم يتم تصديقه من قبل وزارة الخارجية والسفارة العراقية في دولة الإمارات العربية المتحدة .

(٢) عدم قيام الشركة باستلام اقيام العقود ادناه بالرغم من تجاوز مدة التنفيذ خلافاً لشروط العقد ، حيث نصت الفقرة (٤) من العقود اعلاه على (تسديد قيمة الصفقة خلال مدة لا تزيد على ثلاثة اشهر من استلامها) كما لاحظنا قيام الشركة بتمديد فترة السداد لمدة ثلاثة أشهر اخرى بناء على الطلب المقدم من قبل تلك الجهات وموافقة المدير المفوض على ان تحتسب ارباح على قيمة الصفقة وللمدة الجديدة (بعد التمديد الاول) الا انه لم يتم التسديد بعد المدة الممنوحة ولم يتم مطالبتهم بالغرامات التأخيرية عن فترات التأخير وكما مبين تفاصيلها ادناه: -

اسم الجهة	تاريخ انتهاء العقد بعد إنتهاء مدة التمديد الممنوحة	رقم قيد المبيعات وتاريخه	المبلغ الف دينار	التفاصيل
مصنع دبي للتمور وشركة نسيم البراري	٢٠١٣/٧/٢٨	١ في ٢٠١٣/١/٨	٤٢٩٠٩٧٦	تم التمديد بموجب كتاب الشركة المرقم (٥٠٥) في ٢٠١٣/٤/٢٨ لفترة (٣) اشهر.
مصنع دبي للتمور	٢٠١٣/٩/١٢	٣ في ٢٠١٣/٣/٢٥	١٧٢٥١٥٠	تم التمديد لفترة (٣) اشهر بموجب كتاب الشركة المرقم (٦٥١) في ٢٠١٣/٦/١٢ .

نوصي بضرورة مطالبة تلك الجهات بالغرامات التأخيرية الواجبة ومراعاة ذلك مستقبلاً .



(٣) قامت الشركة بتبويب مبلغ الفوائد البالغة (٢٠٠٠٠٠٠) الف دينار (مائتي مليون دينار) المستلمة بموجب قيد المقبوضات المرقم (٦٣) في ٢٣/٥/٢٠١٣ عن التمديد الاول لفترة السداد في حساب ايراد صافي المبيعات بدلاً من التبويب الصحيح (ايراد تعويضات وغرامات) خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد مع العرض عدم بيان كيفية احتساب تلك الارباح ، نوصي بمراعاة التبويب الوارد بالنظام المحاسبي الموحد في تنظيم قيود الشركة وبيان كيفية الاحتساب .

ثانياً - عقود إيجار مخازن

من خلال دراسة وتدقيق عينة من العقود المبرمة بين الشركة ومستأجري مخازنها حسب الكشوفات المتوفرة لدى قسم المخازن التي تبين مواقع المخازن العائدة للشركة وفروعها المؤجرة للغير والمدرجة تفصيلها أدناه :-

تاريخ العقد	المبلغ / الف دينار	الموضوع	اسم الجهة	مدة العقد
-	٨٠٠٠	إيجار ساحة في مخزن الهندية/كربلاء	بشير عبد الامير عبود	شهرين
-	٧٦٥٠	إيجار مخزن الحيرة	رعد جواد كاظم ومهدي عبد الحسين صكر	(٣) سنوات
٢٠١٣/٢/١	١٥٠٠٠	تبريد الراشدية	حسن محمد علي	٦ أشهر

لاحظنا مايلي:-

(١) عدم تشييت تاريخ توقيع العقود المدرجة ادناه :-

اسم العقد	اسم المستأجر
إيجار ساحة في مخزن الهندية / كربلاء المقدسة	بشير عبد الامير عبود
إيجار مخزن الحيرة	رعد جواد كاظم ومهدي عبد الحسين صكر

نوصي بتشيت تواريخ توقيع تلك العقود .

(٢) عدم قيام الشركة بأتماد أسلوب الأعلان والمزايدة عن تأجير بعض العقارات لاتاحة فرص اكثر للمنافسة خلافاً للمادة (١٢ - ثالثاً - ب) من قانون بيع وإيجار اموال الدولة رقم (٢١) لسنة ٢٠١٣ التي تنص (يستثنى من الاعلان في الصحف المال غير المنقول الذي يقل البديل المقدر لايجاره عن (٥٠٠٠٠٠٠) دينار (خمسمائة الف دينار) ، ندرج ادناه تفصيلها:-

تاريخ العقد	مدة العقد شهر	المبلغ الف دينار	اسم المستأجر	اسم المخزن
٢٠١٣/٢/١	٦	١٥٠٠٠	حسن محمد علي	تبريد الراشدية
-	٢	٨٠٠٠	بشير عبد الامير عبود	ساحة في مخزن الهندية / كربلاء المقدسة

نوصي بمراعاة التعليمات النافذة بخصوص ذلك مستقبلاً.

ثالثاً - عقود الخدمة

من خلال تدقيق عقود الخدمة والتي مازالت سارية المفعول المبينة تفصيلها ادناه لاحظنا عدم تضمين العقود بعض النصوص التي من شأنها ان تضمن حقوق الشركة واهمها (تأمينات حسن الاداء، الكفالات ، الغرامات التأخيرية ، الاستقطاع الضريبي ، تقديم تقرير بأعمال الصيانة وتصلح المخازن

المبردة) :-

اسم الجهة	الموضوع	تاريخ توقيع العقد	مبلغ العقد /دينار شهرياً
غسان شاكر محمود	صيانة وتصلح مخازن الشركة المبردة	٢٠١١/٢/١٤	١٠٠٠٠٠٠
كريم كعيد جاسم	اسناد ومتابعة تطبيق نظام المساهمين	٢٠٠٦/١٠/١	١٠٠٠٠٠
كريم كعيد جاسم	متابعة وصيانة النظام المالي للشركة	٢٠٠٩/٤/٣٠	١٠٠٠٠٠
علي هاشم شحيت	عقد حراسات	-	٢٥٠٠٠٠٠

نوصي بتضمين كافة عقود الشركة تلك النصوص التي من شأنها ان تحفظ حقوقها .

١٤ - تقاريرنا الصادرة

أ - عدم تصفية الملاحظات الواردة بموجب كتبنا المدرجة تفصيلها ادناه والمتعلقة بالملاحظات غير المستوفية

الواردة في تقاريرنا للسنة السابقة :-

رقم الكتاب	تاريخه	رقم التقرير	تاريخه	اسم التقرير
١١١٤٠/٣٠/٢٩/٨	٢٠١٤/٦/١١	١٨٤٧١/٣٠/٢٩/٨	٢٠١٣/٩/٥	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٢/٨/٣١
٦٠٢٢/٣٠/٢٩/٨	٢٠١٤/٤/٢	١٨٤٧٠/٣٠/٢٩/٨	٢٠١٣/٩/٥	نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٢/٨/٣١
٦٠٢٣/٣٠/٢٩/٨	٢٠١٤/٤/٢	١٨٤٨٤/٣٠/٢٩/٨	٢٠١٣/٨/١٨	نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على عقود الشركة

نوصي بضرورة إتخاذ الاجراءات اللازمة لتصفيتها .

ب - تم إصدار تقريرنا ذي العدد (١٨٤٧٠/٣٠/٢٩/٨) في ٢٠١٤ / ٨ / ٧ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٣/٨/٣١، مما يتطلب إتخاذ ما يلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه .

ج - تم إصدار تقريرنا ذي العدد (٦٠٦١ / ٣٠/٢٩/١٤) في ٢٠١٤ / ٤ / ٣ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة لفرع البصرة للفترة ٢٠١٢/٩/١ لغاية ٢٠١٣/٨/٣١، مما يتطلب إتخاذ ما يلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه .

١٥ - الملاحظات الاخرى :

أ- وجود حالات شطب وتعديل في سجل الاستاذ العام دون تعزيز ذلك بتوقيع المخولين تأييداً بصحة تلك التعديلات إضافة الى عدم تحييد ارصدة السجل اعلاه ، نوصي بأيلاء السجل العناية اللازمة وتحييد الارصدة.



ب - عدم قيام الشركة بأجراء التعديلات اللازمة على اللائحة التحريية بصلاحيات المدير المفوض المقررة في الجلسة الثالثة والعشرون لمجلس الادارة المنعقدة في ٢٠٠٤/٧/٢٢ رغم مضي مدة طويلة على اصدارها واعادة النظر ببعض صلاحيات المدير المفوض المقررة في الجلسة السادسة عشر لمجلس الادارة المنعقدة في ٢٠١٢/١٠/٤ بهدف متابعة المتغيرات الحاصلة على الصلاحيات (المالية ، الادارية ، التجارية ، الفنية ... الخ) ، نوصي بأجراء تعديل اللائحة عند حصول اي تعديلات بين فترة وأخرى مستقبلاً .

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه وخاصة الفقرات (٦ - أ - ب - د) الموجودات الثابتة والمخزنية (٨-د) المدينون والدائنون ، (٩-ج) النقدية لدى المصارف ، (١٣ - ب - (٣)) العقود واستناداً للمعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا ، فإن البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية ، وانها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٢٠١٣/٨/٣١ ونتيجة نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ.


المحاسب القانوني

د. سعيد محمد سلمان

ع . رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٤/ /



الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (م.ش) مختلطة

الميزانية العامة كما في ٣١/آب/٢٠١٣

رقم الكشف	رقم الدليل الخاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
	١	<u>الموجودات</u>		
		<u>الموجودات الثابتة</u>		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	١٧١١٦٧٩٦٧٨	١٨٢٢٣٧٨٧٩٧
٢	١٢	مشروعات تحت التنفيذ	٧٠٨٠٩	٧٠٨٠٩
٣	١٥	استثمارات مالية طويلة الاجل	٦٣٠٩٨٢٢٥٥	٥٦٢٩١٩١٢٥
		مجموع الموجودات الثابتة	٢٣٤٢٧٣٢٧٤٢	٢٣٨٥٣٦٨٧٣١
		<u>الموجودات المتداولة</u>		
٤	١٣	المخزون (بالكلفة)	١٠٣٨٠٠٦٢٢٦	٩٩٨٥٦٥٧١٩
٤	١٣٨	اعتمادات مستندية لشراء مواد	١١٥٤٢٣	١١٥٤٢٣
٥	١٦	المدينون	١٢٣٢٢٥٦٣١٣٤	٥٨٧٥٦٩٢٣٥٧
٦	١٨	النقود	٥٢٥٧٣٩٤١٦٧	١٢٧٣٣٦٩٣٩١٣
		مجموع الموجودات المتداولة	١٨٦١٨٠٧٨٩٥٠	١٩٦٠٨٠٦٧٤١٢
		مجموع الموجودات	٢٠٩٦٠٨١١٦٩٢	٢١٩٩٣٤٣٦١٤٣
	٢	<u>مصادر التمويل</u>		
		<u>مصادر التمويل طويلة الاجل</u>		
٧	٢١	راس المال المدفوع (الاسمي)	١٧٢٥٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠
٨	٢٢	الاحتياطيات	٢٢٣٦٠٧٩٠٧٤	٤٣٧٣٠١٧٩٤٤
٩	٢٣	تخصيصات طويلة الاجل	١٩٠٠٥٢٨١	١٩٠٠٥٢٨١
٨	٢٢٥	العجز المتراكم	(٧٧٧٥٦٠٧٥١)	(٤١٤٠٠٠٠٠٠)
		مجموع مصادر التمويل طويلة الاجل	١٨٧٢٧٥٢٣٦٠٤	١٨٩٧٨٠٢٣٢٢٥
		<u>مصادر التمويل قصيرة الاجل</u>		
٩	٢٣	تخصيصات قصيرة الاجل	١١٢٦٧٠٣	١١٢٦٧٠٣
١٠	٢٦	الدائنون	٢٢٣٢١٦١٣٨٥	٣٠١٤٢٨٦٢١٥
		مجموع مصادر التمويل قصيرة الاجل	٢٢٣٣٢٨٨٠٨٨	٣٠١٥٤١٢٩١٨
		مجموع مصادر التمويل	٢٠٩٦٠٨١١٦٩٢	٢١٩٩٣٤٣٦١٤٣

رئيس مجلس الادارة

جواد كاظم يوسف الخلفي

المدير المفوض

محمد سليمان حسن

المحاسب المالي

حامد حسن علوان

خضوعاً لتقريرنا الرقم ٣٠/٢٩/٨ / ٢٥٤٥ والمؤرخ في ١٤٣٥ / ٨ / ١١ هـ
والمصادق في ٢٠١٤ / ٨ / ٧

المحاسب القانوني

سعيد محمد سلمان

المحاسب القانوني

بسمه قيس شهاب الدين

عد/ ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٤ / /



الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

حساب الانتاج والتجارة والارباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/آب/٢٠١٣

رقم الكشف	رقم الدليل الخاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
١٦	٤١ - ٤٥	إيرادات النشاط الجاري	٩٣٨١٣٥٩٢.٥	١٢٦٥٦٣٣٩٦.٨
		يتزل: كلفة النشاط الجاري		
١٨	٥	كلفة الانتاج	٧٨٧٨٥٣.٠٦	٣٨٣٦٦٨٢٨١٣
١٨	٦	كلفة الخدمات الانتاجية	١١.٠٧٩١٨٢٨٨	٥٣٩٥٣٣٥٢.٦
		صافي كلفة الانتاج	١٨٩٥٧٧١٢٩٤	٩٢٣٢.١٨.١٩
	٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	٧٥٤٧٨٩٩٩.٠	-
	٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام	(١٩١٥٨٥٣١)	(٤٥١٣٨.٠)
		صافي كلفة النشاط الجاري	٩٤٢٤٥١٢٦٦٣	٩٢٣١٥٦٦٦٣٩
		فائض (عجز) النشاط الجاري	(٤٣١٥٣٤٥٨)	٣٤٢٤٧٧٢٩٦٩
١٨	٧	يتزل: كلفة الخدمات التسويقية	٢٤٦٢.٠٤٠٦	١١٩٨٩٦٣٣٨
		فائض (عجز) النشاط الجاري	(٦٧٧٧٣٨٦٤)	٣٣٠.٤٨٧٦٦٣١
١٧	٤٦	يضاف: فوائد وإيجارات دائنة	٤٢٢٨٤٥٢٣.٠	٤٤٨٨٢٦١٩٤
١٨	٨	يتزل: كلفة الخدمات الادارية والتمويلية	٥٤١٦٤٨٩٤.٠	٢٦٣٧٧١٩٤٣٣
		فائض (عجز) العمليات التجارية (المرحلة الاولى)	(١٨٦٥٧٧٥٧٤)	١١١٥٩٨٣٣٩٢
		تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى		
١٧	٤٩	الإيرادات الأخرى	٦٨٠.٤٠١٠٢	١٣٣١٧٨٣٢٧
		مجموع الإيرادات التحويلية والأخرى	٦٨٠.٤٠١٠٢	١٣٣١٧٨٣٢٧
		تزل: المصروفات التحويلية والأخرى		
١٥	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا الضرائب)	١٩٥٠.٠٠٠	١٣٩٦٧٤٢.٠
١٥	٣٩	المصروفات الأخرى	٢٤٣.٠٧٣٢٧٩	١٩٨٧.٠١٤٩٢
		مجموع المصروفات التحويلية والأخرى	٢٤٥٠.٢٣٢٧٩	٢١٢٦٦٨٩١٢
		فائض (عجز) العمليات التجارية / المرحلة الثانية	(٣٦٣٥٦.٧٥١)	١٠٣٦٤٩٢٨.٧
		الفائض موزع كما يلي:		
		(١٥%) حصة ضريبة الدخل	-	١٥٥٤٧٣٩٢١
		(٥%) احتياطي إلزامي بموجب المادة (٧٣) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل)	-	٤٤٠.٥٠٩٤٤
		القسط السنوي لاطفاء خسائر سنوات سابقة	-	٢٠٧.٠٠٠.٠٠٠
		الفائض المتراكم (ارباح غير موزعة)	-	٦٢٩٩٦٧٩٤٢
			-	١٠٣٦٤٩٢٨.٧



الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة
كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/آب/٢٠١٣

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
<u>الإيرادات الجارية</u>			
١٦	٤٥-٤١	٩٤٠٠٥١٧٧٣٦	١٢٦٥٦٧٩٠٩٨٨
١٧	٤٦١	٣٩٥٠٥٧٤٤٣	٤٤٨٨٢٦١٩٤
		٩٧٩٥٥٥٧٥١٧٩	١٣١٠٥٦١٧١٨٢
<u>المصروفات الجارية</u>			
١٢	٣١	١٥١٤٨٩٩٣٢٨	١٣٨٦٨٤٧١٧١
١٣	٣٢	٣٥٥٣٩١٠٠٣	١٠٠٨١٣١٢٥٧٨
١٤	٣٣	٣٤٣٧٢٧٣٣٤	٣٣٣٩٩٤٥٦٤
١٥	٣٤٢	٥٥٧٥٩٩٧٤	٢٩٦١٥٦٠٦
	٣٥	٧٥٤٧٨٩٩٩٠٠	-
١	٣٧	١٥٠٨٥٢٠٥١	١٤١٤٤٦٥٧١
١٥	٣٨٤	٤١٤١٠٩٥٠	١٦٤١٧٣٠٠
		١٠٠٠٩٩٤٠٥٤٠	١١٩٨٩٦٣٣٧٩٠
		(٢١٤٣٦٥٣٦١)	١١١٥٩٨٣٣٩٢
فائض (عجز) العمليات الجارية/المرحلة الاولى			
<u>تضاف: الإيرادات التحويلية والآخرى</u>			
١٧	٤٦٣	٢٧٧٨٧٧٨٧	-
١٧	٤٩	٦٨٠٤٠١٠٢	١٣٣١٧٨٣٢٧
		٩٥٨٢٧٨٨٩	١٣٣١٧٨٣٢٧
<u>تنزل: المصروفات التحويلية والآخرى</u>			
١٥	٣٨	١٩٥٠٠٠٠	١٣٩٦٧٤٢٠
١٥	٣٩	٢٤٣٠٧٣٢٧٩	١٩٨٧٠١٤٩٢
		٢٤٥٠٢٣٢٧٩	٢١٢٦٦٨٩١٢
		(٣٦٣٥٦٠٧٥١)	١٠٣٦٤٩٢٨٠٧
الفائض(العجز) القابل للتوزيع/ المرحلة الثانية			



الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف التدفق النقدي كما في ٣١/آب/٢٠١٣

رقم الدليل المحاسبي	إسم الحساب	دينار	دينار
	<u>التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية</u>		
	النقد المستلم من :		
١٦	المدينون	١٦٠٠٨٨٣٧٢٨	
٤٤-٤١	ايرادات النشاط الجاري	١٤٤٢٦٢٦٢٠٠	
٤٦	ايراد فوائد دائنة	٤٢٢٨٤٥٢٣٠	
٤٩	ايرادات اخرى	٦٨٠٤٠١٠٢	
		<u>٣٥٣٤٣٩٥٢٦٠</u>	
	<u>تزل : المدفوعات النقدية عن :</u>		
٢٦	الدائنون	٨٩٧٦٨٣٥٧٩	
٣٥-٣١	الاستخدامات	٩٧٧٦٤٥١٦٩٨	
٣٨	المصرفوات التحويلية	٤٣٣٦٠٩٥٠	
٣٩	المصرفوات الاخرى	٢٤٣٠٧٣٢٧٩	
١٣	زيادة في المخزون	٣٧٠٥٩٠٠٠	
		<u>(١٠٩٩٧٦٢٨٥٠٦)</u>	
		<u>(٧٤٦٣٢٣٢٤٦)</u>	
	<u>صافي التدفق النقدي من الانشطة التشغيلية</u>		
	<u>التدفق النقدي عن الانشطة الاستثمارية</u>		
	النقد المستلم من :		
	بيع الموجودات الثابتة	٤٥٢٥٠٠٠	
	<u>تزل : المدفوعات النقدية عن :</u>		
	شراء الموجودات الثابتة	١٧٥٩١٥٠٠	
		<u>(١٣٠٦٦٥٠٠)</u>	
		<u>(١٣٠٦٦٥٠٠)</u>	
		<u>(٧٤٧٦٢٩٩٧٤٦)</u>	
		<u>١٢٧٣٣٦٩٣٩١٣</u>	
		<u>٥٢٥٧٣٩٤١٦٧</u>	
	<u>صافي التدفق النقدي عن الانشطة الاستثمارية</u>		
	<u>صافي التدفق النقدي عن الانشطة التشغيلية والاستثمارية</u>		
	يضاف : رصيد النقد كما في ٢٠١٢/٩/١		
	رصيد النقد كما في ٢٠١٣/٨/٣١		



الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/آب/٢٠١٣

رقم الدليل اخاسي	التفاصيل	٢٠١٣ دينار
	<u>(١) الموارء</u>	
٤١	ايرادات نشاط الانتاج السلعي	٨٥١١٨٩١٨٨١
٤٢	ايرادات النشاط التجاري	١٣٢٦٢٢٥١
٤٣	ايرادات النشاط الخدمي	٨٧٥٣٦٣٦٠٤
		٩٤٠٠٥١٧٧٣٦
	<u>(٢) مستلزمات الانتاج</u>	
٣٢	المستلزمات السلعية	٣٥٤٠٦٦٠٠٣
٣٣	المستلزمات الخدمية	٣٤٣٧٢٧٣٣٤
٣٤٢	خدمات التشغيل	٥٥٧٥٩٩٧٤
٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	٧٥٤٧٨٩٩٩٠٠
		٨٣٠١٤٥٣٢١١
		١٠٩٩٠٦٤٥٢٥
		٤١٤١٠٩٥٠
		١٠٥٧٦٥٣٥٧٥
	<u>(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)</u>	
٣٨٤	ترزل: الضرائب والرسوم (غير مباشرة)	
	<u>(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج</u>	



الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/آب/٢٠١٣

رقم الدليل التفاصيل الخاسبي	٢٠١٣	ديتار
عائد العمل		
٣١ (١) رواتب وأجور نقدية	١٤٥٩٤٠١٧٧٣	
(٢) مزايا عينية (بموجب كشف رقم ١٩)	٥٦٨٢٢٥٥٥	
صافي الفوائد (٣٦١ - ٤٦١)	(٣٩٥٠٥٧٤٤٣)	
٣٧ الاندثارات	١٥٠٨٥٢٠٥١	
فائض (عجز) العمليات الجارية/ المرحلة الأولى	(٢١٤٣٦٥٣٦١)	
إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	١٠٥٧٦٥٣٥٧٥	



كشف رقم (١)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف الموجودات الثابتة والاندثارها للسنة المالية المنتهية في ٣١/آب/٢٠١٣

اسم الدليل المحاسبي	رقم الدليل المحاسبي	الاراضي	ساكن	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عندد وقوالب	اثاث واجهزة	الموجودات الحية لأغراض العرض والانتاج	المجموع
		١١١	١١٢	١١٣	١١٤	١١٥	مكاتب	١١٦	دينار
		دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الكلفة كما في ٢٠١٢/٩/١	١٠٢٢٩٠٢	١٦٨٠٤٤٠٢٤٣	٤٣١٨٣٨٤٦٣	٢٤٨٦٤٩٣٦٠	٨٣٥٨٦٤٢٤	١٥٨٧٦٢٠٦٤	٥٨٣٠٩	٢٦٠٩٣٥٤٧٦٥	
تضاف: الموجودات المشتراة خلال السنة	-	(١) ١٦٦٠٠٠٠٠	(٢) ٢٤٨٤٥٠٠	-	(٣) ٣١٠٠٠٠	(٤) ٧٧٦٩٠٠٠	(٥) ٢٥٧٢٦٤٢	١٦٥٦٣٥٠٠	
تول: الموجودات المشطوبة خلال السنة	-	-	(٥) ١٣٤١٧٩٣٥	(٥) ٤٠٠٠	(٥) ١٠٤٦٧٩	(٥) ٢٥٧٢٦٤٢	(٥) ٢٥٧٢٦٤٢	١٦٦٠٥٠٨٧	
الكلفة كما في ٢٠١٣/٨/٣١	١٠٢٢٩٠٢	١٦٨٦٤٤٠٢٤٣	٤٣٥٩٠٥٠٢٨	٢٤٨٦٤٩٣٦٠	٨٣٧٩١٧٤٥	١٦٣٩٥٨٤٢٢	٥٢٤٧٨	٢٦٠٩٨١٣١٧٨	
نسب الاندثار	%٤	%١٠	%١٠	%١٢.٥ - ١٠	%٢	%١٠	%١٠	%١٠	
الاندثار	-	٢٥٤٥٥٤٧١٠	٢٣٨٨٢٣٧٣٥	١٣٩٦٦٨٤١٨	٧٩٤٨١٠٢٦	٧٤٤٤٨٠٧٩	-	٧٨٦٩٧٥٩٦٨	
مخصص الاندثار للتراكم كما في ٢٠١٢/٩/١	-	٦٧٤٨٥٧٢٠	٣٢٩٤٣٧٠٥	٢٤٧٨٠٧٨٥	٩٢٨٠٥٣	١٦٥٠٨٩٥٧	٥٨٣١	١٥٠٨٥٢٠٥١	
تضاف: اندثار الفترة	-	-	١٣٤١٧٩١٨	٣٩٩٨	٩٧٩٠٧	٢٣٥١٣٣٩	(٥) ٥٨٣١	١٥٧٧٦٩٩٣	
بزل: الاندثار المتراكم للموجودات الثابتة المشطوبة	-	-	-	٤٠١٠٧٨٦	٧١٧٥٠٧٧	٢٦٠٨٧٠٤	-	٣٣٩١٧٥٢٦	
بزل: الاندثار المحول الى احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات الثابتة	-	٤٩٣٢	٩٦١٨٠٢٧	٤٠١٠٧٨٦	٧١٧٥٠٧٧	٢٦٠٨٧٠٤	-	٨٩٨١٣٣٥٠٠	
الرصيد كما في ٢٠١٣/٨/٣١	-	٣٢٢٠٣٥٤٥٨	٢٤٨٧٣٠٤٩٥	١٦٠٤٣٤٤١٩	٨٠٨٣٦٠٩٥	٨٦٠٩٦٩٩٣	-	١٧١٤٦٧٩٦٧٨	
القيمة الدفترية كما في ٢٠١٣/٨/٣١	١٠٢٢٩٠٢	١٣٦٤٤٠٤٧٤٥	١٧٧١٧٤٥٣٣	٨٨٢٠٧٩٤١	٢٩٥٥٦٥٠	٧٧٨٦١٤٢٩	٥٢٤٧٨	١٧١٤٦٧٩٦٧٨	

(١) عن قيمة بناء الجزء الاعلى لناية مقر فرع البصرة

(٢) عن قيمة شراء اجهزة لفرع البصرة .

(٣) عن قيمة عدد مشتراة خلال السنة لمواقع الشركة المختلفة.

(٤) عن قيمة اثاث مشتراة خلال السنة لمواقع الشركة المختلفة.

(٥) عن شطب كلف ومخصص الاندثار المتراكم للموجودات الثابتة المختلفة لمواقع الشركة المختلفة وموجودات حية لفرع البصرة.



كشف رقم (٢)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١/آب/٢٠١٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
١٢٥	عدد وقوالب (١)	٧٠٨٠٩	٧٠٨٠٩
	المجموع	٧٠٨٠٩	٧٠٨٠٩

(١) مبلغ مدور منذ سنوات سابقة يمثل عدد تم تسليمها للقسم المعني لم يتم تسويته .





كشف رقم (٣)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش . م) مختلطة
كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/آب/٢٠١٣

استثمارات طويلة الاجل

رقم الدليل	طبيعة الاستثمار	عدد الاسهم	القيمة الاسمية للمساهم	كثافة شراء الاسهم في ٣١/٨/٢٠١٣	نسبة الفائدة او الربح	الارباح والفوائد المستلمة	الجهة المستثمر بها
		سهم	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٥١٤	خدمي	٦٠٠٠٠٠٠٠	١,٠٠٠	٩٠٠٠٠٠٠٠٠	%٥٠	٣٠٠٠٠,٠٠٠	المصرف المتحد للاستثمار
١٥١٤	خدمي	٩٧٥٩٣٦٠	١,٠٠٠	١٠١٠٧٩٦٤٤	%٤	٣٤٨٦٠٤٤	مصرف الاتحاد العراقي
١٥١٣	خدمي	١٠٠٠٠٠٠	٥,١٥١	٥١٥١٠٠٠	-	-	الشركة الوطنية لنشر والتوزيع
١٥١٤	صناعي	١٨٢٢٠٤٩٩٥	١,٠٠٠	١٩٣٨٦٦١١٥	%٦	١١٦٦١١٢٠	شركة بغداد للمشروبات الغازية
١٥١٤	خدمي	٦١٠٥١٠٦٧	١,٠٠٠	٦٩٨١٢٥٧٨	%١٤	٨٧٦١٥١١	المصرف الاهلي
١٥١٣	زراعي	٢١٥٤١٤٧٤	١,٠٠٠	٢٥٨٤٩٧٦٩	%٢٠	٤٣٠٨٢٩٥	الشركة العراقية لانتاج البذور
١٥١٤	خدمي	٧٣٤٤٠٣٥	١,٠٠٠	٧٣٤٤٠٣٥	-	-	مصرف البصرة
١٥١٤	خدمي	١٦٥٣٢٣٤٧	١,٠٠٠	٢٤٧٩٨٥٢١	%٥٠	٨٢٦٦١٧٤	مصرف الموصل
١٥١٣	صناعي	٤٣٥٨٣١٦	١,٠٠٠	٤٣٥٨٣١٦	-	-	شركة الصناعات الخفيفة
١٥١٣	صناعي	٥٢٣٢١١	١,٠٠٠	٥٢٣٢١١	-	-	شركة الاصباغ الحديثة
١٥١٣	صناعي	٦٩٥٣٣٦	١,٠٠٠	٦٩٥٣٣٦	-	-	شركة الصناعات الكيماوية
١٥١٣	صناعي	١٩٧٣٧٨٠	١,٠٠٠	١٩٧٣٧٨٠	-	-	شركة الصناعات الكاربتونية
١٥١٣	خدمي	٣٩٤٩٩٦٤	١,٠٠٠	٥٥٢٩٩٥٠	%٤٠	١٥٧٩٩٨٦	الشركة العراقية لنقل البري
١٥١٤	زراعي	١٠٠٠٠٠٠٠	١,٠٠٠	١٠٠٠٠٠,٠٠٠	-	-	الشركة الحديثة للانتاج الحيواني
	المجموع	٥٥٨٧٦٨١٢٥		٦٣٠٩٨٢٢٥٥		٦٨٠٦٣١٣٠	

الاضافات: تمثل رسملة من الشركات (اسهم مجانية).

كشف رقم (٤)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف المخزون كما في ٣١/آب/٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	رقم السدليل المحاسبي	إسم الحساب
دينار	دينار		
٨٥٢٧٦٢٥	٤٨١٦٠٢٧٢	١٣١	مخزون المواد الأولية
٧١٨٧٨٩٢	٨٦١١١٥٢	١٣٣	مخزون الادوات الاحتياطية
		١٣٤	مخزون مواد التعبئة والتغليف
٩٢٧٩٧٨٠١٥	٩٠٧١٨٠٤٩٣	١٣٤١	مخزن مواد التعبئة والتغليف المستهلكة
٤٠٠٩٣٢٦٠	٤٠٠٨٢٠٠٦	١٣٤٢	مخزن مواد التعبئة والتغليف المتداولة
٩٦٨٠٧١٢٧٥	٩٤٧٢٦٢٤٩٩		
		١٣٥	مخزون المتنوعات
١٨٤٦٥	١٨٤١٧	١٣٥١	مخزون اللوازم والمهمات
٧٥٣١٥٢٠	٦٧١٧٥٢٠	١٣٥٢	مخزون القرطاسية
٧٥٠٠٠	٩٢٣٨٩٣	١٣٥٤	مخزون المخلفات والمستهلكات
٧٦٢٤٩٨٥	٧٦٥٩٨٣٠		
		١٣٦	مخزون الانتاج
٧١٥٣٩٤٢	٢٦٣١٢٤٧٣	١٣٦١	مخزون الانتاج التام
٩٩٨٥٦٥٧١٩	١٠٣٨٠٠٦٢٢٦		مجموع المخزون
		١٣٨	الاعتمادات المستندية لشراء مواد
١١٥٤٢٣	١١٥٤٢٣	١٣٨١	اعتمادات مستندية لحساب الشركة (١)
٩٩٨٦٨١١٤٢	١٠٣٨١٢١٦٤٩		إجمالي المخزون

(١) مبلغ مدور منذ سنوات سابقة عن مصاريف فتح اعتمادات خلال السنة /١٩٩٠ لم تنفذ من قبل الشركة .



كشف رقم (٥)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف المدينون كما في ٣١/آب/٢٠١٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
١٦١	مدينون تجاريون	٢٠٨١٦٥٠	٢٠٨١٦٥٠
١٦١١	مدينون قطاع عام	١١٨٦٨١٩٦١١٨	٤٩٥٢٤٢٠١١٧
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٨٣٦٤١٢٧٠	٨٣٦٤١٢٧٠
١٦١٥	مدينون عالم خارجي	١١٩٥٣٩١٩٠٣٨	٥٠٣٨١٤٣٠٣٧
١٦٥	مدينون النشاط غير الجاري	١٨٧٦٤٨٤٣٨	٥٤٢٠٥٠٠٥٠
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة	١٦٩٠١٩٦	١٦٩٠١٩٦
١٦٦١	تامينات لدى الغير	١٥٠٠٩٤٨٧٥	٢٤٥١٥٢٣١٨
١٦٦٢	ايرادات مستحقة	٦٠٠٠٠٠٠	٤٥٣٦٢١٩
١٦٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً	٢٢٥١١٥٠٨	٢٢٥١١٥٠٨
١٦٦٥	فروقات نقدية ومخزنية (١)	٦٩٩٠٧٩	٦٩٩٠٧٩
١٦٦٦	فروقات موجودات ثابتة	١٨٠٩٩٥٦٥٨	٢٧٤٥٨٩٣٢٠
١٦٧	السلف	-	٢٠٩٠٩٩٥٠
١٦٧١	سلف لأغراض النشاط	١٢٣٢٢٥٦٣١٣٤	٥٨٧٥٦٩٢٣٥٧
	مجموع المدينون		

ايضاح

(١) مبلغ مدور منذ سنوات سابقة يمثل اضرار احداث عام/٢٠٠٣.



الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف اجمالي الارصدة المدينة كما في ٣١ / آب / ٢٠١٣

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	اسم الحساب
اكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	اقل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار		
-	٣٩٩٠٢١٨٦٤٠	٦٩١٥٧٧٦٠٠٠	١٠٤٧٩٢٤٣٩٨	١١٩٥٣٩١٩٠٣٨	مدينون تجاريون
٥٠٠٠٠٠	١٦٢٥٢٦٤١٣	-	٢٤٦٢٢٠٢٥	١٨٧٦٤٨٤٣٨	مدينو النشاط غير الجاري
٢٣٧٠٠٧٨٣	١٢٠٠٠٠٠	١٥٦٠٠٠٠٠٠	٩٤٨٧٥	١٨٠٩٩٥٦٥٨	حسابات مدينة متنوعة
٢٤٢٠٠٧٨٣	٤١٥٣٩٤٥٠٥٣	٧٠٧١٧٧٦٠٠٠	١٠٧٢٦٤١٢٩٨	١٢٣٢٢٥٦٣١٣٤	اجمالي الارصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية

كشف رقم (٦)

كشف النقود كما في ٣١ / آب / ٢٠١٣

٢٠١٢ دينار	٢٠١٣ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
١٢٧٣٣٦٩٣٩١٣	٥٢٥٧٣٩٤١٦٧	نقدية لدى المصارف	١٨٣
١٢٧٣٣٦٩٣٩١٣	٥٢٥٧٣٩٤١٦٧	مجموع النقد	



الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

تابع / كشف النقود كما في ٣١/آب/٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	اسم المصرف	رقم الحساب
دينار	دينار		
١٤٤٨٣٧٣١٣	١٤٤٤١٠٠١٩	الوركاء / النور / المقر	٢٨٠٠٠٠٧
١٦١٠٨٠٠	١٦١٠٨٠٠	الوركاء / الرئيسي / دينار	٨١٠٦٠٠
٢٤٧١٦٠	٢٤٧١٦٠	الرشيد / اعتمادات	-
١٨٨٦٣١٧٤٧٤	٢٢٥٣٧٥٢٨١	الزراعي / دينار / المقر	٢١٥
٢٧١٨٣١٦	٤١٠٣١٥٤	الزراعي / دولار	١٥٠١٧
٣٩٧٥٦٨٤	٣٩٧٥٦٨٤	الوركاء / النور / المساهمين	٢٨٠٠٠٠٨
٥٢٢٨٤٩٠	٥٢٢٨٤٩٠	الوركاء / النور / فرع بغداد	٧٩٥
٦١٦٣٦٩٠٦	٣٣٧٦٥٧٣٦	الرافدين برانا / فرع بغداد	١٢٩٢
٩٨٠٧٢٥٠٧١٥	١٧١٥٣٩٨٤١٥	المتحد للاستثمار / دينار / توفير	٢٥٢١/١/٥٢٤٦٣
٧٣١٥٤٨٢	٦١٣٤٠٧٧٧	المتحد للاستثمار / دولار	٥٢٤٦٨
١٤٨١٨٧٥٩	١٤٠٦٢٦٥٩	الرافدين / فرع الكوفة / مسلم بن عقيل	١١٣٦
١٢٠١٠٩٠٦	١٨٨٣٦٠٧٣	فرع كربلاء / الزراعي	٢٠٠٠٠١٠
١٢٨٨٨٧٨١	١١٠٢٥٩٩١	فرع بابل / الصناعي	١٢٨٤٩٢٢
٣٨٥٥٥١١١	١٣٤٠٠٩٦٨	فرع ديالى / الزراعي	٢٠٥٢٤٧٢٣
١٤٣٣٨٤٢٣٨	١٤٠٣٧٧١	الرافدين / عمان / الاردن / دولار	١٠٨٢٥
٢٤٣٢٠٣١٥	٢٣٩٧٠٨٢٦	الرافدين / عمان / الاردن / المجمد	٧٤٧٢
٣٢١٠٩٨	٣٢١٠٩٨	الرافدين / اعتمادات	-
٢١٥	٢١٥	الرافدين / الدائرة الدولية	-
١١٤٨٩٩٣	٢٦٧٦٢٤٦٠٩٣	الرافدين / الرئيسي / دينار	٣٢٤٠٠
١٧٤٨٢٦٢٩٣	٢٨٧٠٤١٥٧	الرافدين الرئيسي / دولار	٩٢٢١١
٧٠٩٥٠٩٥	٧٠٩٥٠٩٥	الرافدين / برانا / دينار	١٦٤٤
٤٨٩٥٨٢	٣٤٧٨٣٢	المتحد للاستثمار دينار	٢٥١٦/١/٥٢٤٦٣
١٢٣٥٠٩٩٧٧٢٦	٤٩٩٠٨٧٠٢٩٤	مجموع مصارف المنطقة الوسطى والمقر	
٣٨٢٦٩٦١٨٧	٢٦٦٥٢٣٨٧٣	مجموع مصرف فرع البصرة	
١٢٧٣٣٦٩٣٩١٣	٥٢٥٧٣٩٤١٦٧	مجموع النقد	



كشف رقم (٧)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف رأس المال كما في ٣١/آب/٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	اسم الحساب	رقم الدليل الحسابي
دينار	دينار		
١٥٠٠٠٠٠٠٠٠	١٧٢٥٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال الاسمي (١٧٢٥٠) مليون دينار قيمة السهم الواحد دينار واحد	٢١١
		راس المال المدفوع	٢١١
٣٩١٩٢٨٨٤٤٥	٤٥٠٧١٨١٧١٢	مساهمة القطاع العام بنسبة (٢٦,١٢٩%)	
٢٢٧١٩٥٠	٢٦١٢٧٤٣	مساهمة القطاع التعاوني بنسبة (٠,٠١٥%)	
١٩٧١٢٠١٧٥	٢٢٦٦٨٨٢٠١	مساهمة القطاع المختلط بنسبة (١,٣١٤%)	
١٠٨٨٠٣٧٢٠٥٥	١٢٥١٢٤٢٧٨٦٣	مساهمة القطاع الخاص بنسبة (٧٢,٥٣٦%)	
٩٤٧٣٧٥	١٠٨٩٤٨١	النقابات المهنية بنسبة (٠,٠٠٦%)	
١٥٠٠٠٠٠٠٠٠	١٧٢٥٠٠٠٠٠٠٠	المجموع	



كشف رقم (٨)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف الاحتياطات كما في ٣١/آب/٢٠١٣

رقم الدليل المحاسبي	٢٢١	٢٢٢	٢٢٣	٢٢٤	٢٢٥
نوع الاحتياطي	احتياطات رأسمالية	احتياطي الزامي	احتياطات متنوعة	الفائض المتراكم ارباح غير موزعة	المجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الرصيد كما في ٢٠١٢/٩/١	٦٩٤٧٥٥٨٢٧	٥٢٣.٩٢٢٥٧	٨٠٥.٢٧٢٤	٣.٧٤٦٦٧١٣٦	٤٣٧٣.١٧٩٤٤
الاضافات خلال السنة	١١٣.٦١١٣٠ (١)	-	-	-	٣٦٣٥٦.٧٥١ (٢)
التزيلات خلال السنة	-	-	-	٢٢٥.٠٠٠.٠٠٠ (٣)	٢٢٥.٠٠٠.٠٠٠
الرصيد كما في ٢٠١٣/٨/٣١	٨.٧٨١٦٩٥٧	٥٢٣.٩٢٢٥٧	٨٠٥.٢٧٢٤	٨٢٤٦٦٧١٣٦	٢٢٣٦.٧٩.٧٤

(١) يتضمن المبلغ (٦٨٠.٦٣١٣٠) دينار (ثمانية وستون مليون وثلاثة وستون الف ومائة وثلاثون دينار) يمثل اسهم مجانية للشركة عن استثمارات لدى عدد من الشركات المساهمة المختلطة والخاص ومبلغ (٢٣٩١٧٥٢٦)

دينار (ثلاثة وعشرون مليون وتسعمائة وسبعة عشر الف وخمسمائة وستة وعشرون دينار) عن احتياطي ارتفاع اسعار موجودات ثابتة لسنة ٢٠١٣ ومبلغ (١٨٩٧٤٩٩١) دينار (ثمانية عشر مليون وتسعمائة واربعه وسبعون

الف وتسعمائة وواحد وتسعون دينار) (عن ارباح الموجودات الثابتة رافعات وسيارات) و مبلغ (٢١٠.٥٤٨٣) دينار (مليونين ومائة وخمسة الف واربعمائة وثلاثة وثمانون دينار) (عن الفرق بقيمة المواد المخزنية).

(٢) يمثل عجز سنة / ٢٠١٣ .

(٣) الرسملة الحاصلة لزيادة رأس المال حسب قرار الهيئة العامة في ٢٠ / ١ / ٢٠١٣ .



كشف رقم (٩)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف التخصيصات كما في ٣١/آب/٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
		<u>تخصيصات طويلة الاجل</u>	
١٩٠٠٥٢٨١	١٩٠٠٥٢٨١	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٢٣٢
		<u>تخصيصات قصيرة الاجل</u>	
١١٢٦٧٠٣	١١٢٦٧٠٣	تخصيصات متنوعة	٢٣٥
<u>٢٠١٣١٩٨٤</u>	<u>٢٠١٣١٩٨٤</u>	مجموع التخصيصات	



كشف رقم (١٠)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف الدائون كما في ٣١/آب/٢٠١٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
٢٦١	مجهزون تجاريون	١٥٩٢١٥٧	١٥٩٢١٥٧
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٧١٨٧٥٢١٠	٧٦١٧٦٦١٨٦
٢٦٥	دائون نشاط غير جاري		
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة		
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	٣٧٢٥٥٠٠١	٥٦٨٠٧٨٠١
٢٦٦٢	ايرادات مستلمة مقدماً	١٥٥٥٩٦٢٠٦	١٥٣٠٧٧٧٨٦
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	-	١٤٦٠٠٠
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	-	٣٩٩٥١٧
٢٦٦٨	فروقات نقدية ومخزنية دائنة	٤٧٢٨٨٥	٤٧٢٨٨٥
٢٦٦٩	تعويضات وغرامات مؤجلة (١)	٩٦٦٧٧٣١٩٣	٩٦٦٧٧٣١٩٣
		١١٦٠٠٩٧٢٨٥	١١٧٧٦٧٧١٨٢
٢٦٨	دائون توزيع الارباح		
	حصة المساهمين	٨١١٠٤٨٢٢	٨٣٢٤٠٥٤٣
	حصة ضريبة الدخل	١٥٥٤٧٣٩٢١	٨٧٩٢٨٦٣٠٧
		٢٣٦٥٧٨٧٤٣	٩٦٢٥٢٦٨٥٠
	ارصدة دائنة لحسابات مدينة		
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	١١٥٠٠٦٣٠٠	١١٠٥٨٩٠٥٠
١٦١٥	مدينون عالم خارجي	١٣٤٧٩٠	١٣٤٧٩٠
		١١٥١٤١٠٩٠	١١٠٧٢٣٨٤٠
	مجموع الدائون	٢٢٣٢١٦١٣٨٥	٣٠١٤٢٨٦٢١٥

(١) عن قيمة تمور مجهزة الى موفق مرزة الحديثي من ضمنه مبلغ متحقق (٧٧٥) مليون دينار (سبعمائة وخمسة وسبعون مليون دينار) استحصلت الشركة قرار حكم بالمبلغ لم يسدد لغاية تاريخه اعلاه وقد قيد المبلغ على هذا الحساب حين استحصاله .



الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف اجمالي الارصدة الدائنة كما في ٣١ / آب / ٢٠١٣

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المخاسية	اسم الحساب
اكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	اقل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار		
-	-	-	١٥٩٢١٥٧	١٥٩٢١٥٧	مجهزون تجاريون
٦٠٠	٦٦٤٢٩٠٠٠	١٤٢٤٤٩٥٥٤	٥٠٩٨٧٢٩٥٦	٧١٨٧٥٢١١٠	دائنو النشاط غير الجاري
٩٦٦٧٧٣١٩٣	٨٩٦٧١٨٠	١٥٥٥٩٦٢٠٦	٢٨٧٦٠٧٠٦	١١٦٠٠٩٧٢٨٥	حسابات دائنة متنوعة
-	١٥٥٤٧٣٩٢١	-	٨١١٠٤٨٢٢	٢٣٦٥٧٨٧٤٣	دائنو توزيع الارباح
-	-	٥٦٠١٢٥٠	١٠٩٥٣٩٨٤٠	١١٥١٤١٠٩٠	مدينون تجاريون
٩٦٦٧٧٣٧٩٣	٢٣٠٨٧٠١٠١	٣٠٣٦٤٧٠١٠	٧٣٠٨٧٠٤٨١	٢٢٣٢١٦١٣٨٥	اجمالي الارصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية

كشف رقم (١١)

كشف دائنو توزيع الارباح كما في ٣١ / آب / ٢٠١٣

الرصيد كما في ٢٠١٣/٨/٣١	حصة الارباح للسنة الحالية	المسدد خلال السنة	الرصيد كما في ٢٠١٢/٩/١	اسم الحساب
دينار	دينار	دينار	دينار	
٨١١٠٤٨٢٢	-	٢١٣٥٧٢١	٨٣٢٤٠٥٤٣	حصة المساهمين
١٥٥٤٧٣٩٢١	-	٧٢٣٨١٢٣٨٦	٨٧٩٢٨٦٣٠٧	حصة الضريبة
٢٣٦٥٧٨٧٤٣	-	٧٢٥٩٤٨١٠٧	٩٦٢٥٢٦٨٥٠	المجموع



كشف رقم (١٢)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف الرواتب والاجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/آب/٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	اسم الحساب	رقم السدليل المحاسبي
دينار	دينار		
١٠٦٤٤٩١٦٦٨	١٢٠٢٠٦٧٤٨٠	الأجور النقدية للعمال	٣١٢
٣٥٥١٨٤١٠	٤٤٦١٤٧٣٤	الاجور	٣١٢١
٥٤٣٩١٠٠٠	٤٥٢٧٦٧١٥	مخصصات مهنية وفنية	٣١٢٥
٦١٠٩٩٣٠٧	٥٥٤٩٧٥٥٥	اجور الاعمال الاضافية	٣١٢٦
٩٩٧٠٦٧٠٠	٨٥١٥٣٨٠٠	مخصصات تعويضية	٣١٢٧
١٣١٥٢٠٧٠٨٥	١٤٣٢٦١٠٢٨٤	مكافآت تشجيعية	٣١٢٨
		المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	٣١٥
٧١٦٤٠٠٨٦	٨٢٢٨٩٠٤٤	حصة الشركة في الضمان	٣١٥١
١٣٨٦٨٤٧١٧١	١٥١٤٨٩٩٣٢٨	مجموع الرواتب والاجور	



كشف رقم (١٣)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/آب/٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	اسم الحساب	رقم السليل اخصائي
دينار	دينار		
٩٧٨٢٩٢٤٧٤٧	١٦٠٩٩٧٤٧٧	الخامات والمواد الاولية (١)	٣٢١
		الوقود والزيوت	٣٢٢
١٢١٣٠٧١٥٠	١٠٨٩١٤٨٥٠	مواد نفطية	٣٢٢١
١٦٨٠٠٠	١٦٣٠٠٠	غاز	٣٢٢٢
٢٧٩٩١٠٠	٣٨٠٢٠٠٠	زيوت وشحوم	٣٢٢٣
١٢٤٢٧٤٢٥٠	١١٢٨٧٩٨٥٠		
		مواد التعبئة والتغليف	٣٢٤
١٤٣٣٥٩٧١٨	٥٧٠٥٨١٧٨	مواد التعبئة والتغليف المستهلكة	٣٢٤١
		المتنوعات	٣٢٥
٦٩٩٣٢٢٦	٦٢٧٦٧٩٨	اللوازم والمهمات	٣٢٥١
٣٧٩٠١٥٠	٣٤٧٩٥٠٠	القرطاسية	٣٢٥٢
١٠٧٨٣٣٧٦	٩٧٥٦٢٩٨		
		تجهيزات للعاملين	٣٢٦
٢٦٤٤٠٠٠	١٣٢٥٠٠٠	كساري	٣٢٦١
٢٣٥٠٠	-	مواد طبية	٣٢٦٣
		المياه والكهرباء	٣٢٧
١٣٠١٩١١٦	٨٣٩٣٨٠٠	المياه	٣٢٧١
٤٢٨٣٨٧١	٤٩٨٠٤٠٠	الكهرباء	٣٢٧٢
١٧٣٠٢٩٨٧	١٣٣٧٤٢٠٠		
١٠٠٨١٣١٢٥٧٨	٣٥٥٣٩١٠٠٣	مجموع المستلزمات السلعية	

ايضاح :

(١) يمثل انخفاض المبلغ عن السنة السابقة هو تسجيل مشتريات التمور اخلية لغرض البيع دون اضافة اي عملية تصنيعية عليها في حساب مشتريات بضائع بغرض البيع وفقا لتعليمات النظام اخصائي الموحد .



كشف رقم (١٤)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/آب/٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	اسم الحساب	رقم السدليل الخاصي
دينار	دينار		
		<u>خدمات صيانة</u>	٣٣١
٢٦٨٧٣٥٠٠	١٠٥٥٤٧٥٠	صيانة مباني ومنشآت وطرق	٣٣١٢
٥٠٣١٣٥٠٠	٤٣٣٥٢٢٩٠	صيانة آلات ومعدات	٣٣١٣
١٧٩١٠٢٥٠	١٦٩٥٦٧٥٠	صيانة وسائل نقل وانتقال	٣٣١٤
١٦٦٠٠٠٠	-	صيانة عدد وقوالب	٣٣١٥
٧٠٦٧٥٠٠	١٣٥٣٤٥٠٠	صيانة اثاث واجهزة مكاتب	٣٣١٦
١٠٣٨٢٤٧٥٠	٨٤٣٩٨٧٢٩٠	مجموع خدمات صيانة	
-	١٥٠٠٠٠٠	خدمات اجحاث	٣٣٢
		<u>دعاية وطبع وضيافة</u>	٣٣٣
٦٩٣٣٠٠٠	٥٩٤٤٥٠٠	دعاية واعلان	٣٣٣١
٢١٤٤١٠٠	١٢٧٤٠٠٠	نشر وطبع	٣٣٣٢
٦٧٥٦٥٥٠	٧١٢٢٢٥٠	ضيافة	٣٣٣٣
٥٧٩٤١٦٠	٦٤٧٠٨٨٥	مصاريف المعارض	٣٣٣٤
٣٨٧٢٠٠٠٠	٧٩٩٠٥٠٠٠	احفالات	٣٣٣٥
٦٠٣٤٧٨١٠	١٠٠٧١٦٦٣٥		
		<u>نقل وايقاد واتصالات</u>	٣٣٤
٢٠٦٠٧٩٥٠	١٧٩٩٥٥٥٠	نقل العاملين	٣٣٤١
١٧٦٣٠٠٠٠	٨١٠٦٠٠٠	نقل السلع والبضائع	٣٣٤٢
٢٩٨٦٠٨٤٠	٣٦٦٧٩٥١٩	السفر والايقاد	٣٣٤٣
١٥٧٥٩٧٥٠	١٤٤٧٩٠٠٠	اتصالات عامة	٣٣٤٤
٨٣٨٥٨٥٤٠	٧٧٢٦٠٠٦٩		
		<u>مصرفوات خدمية متنوعة</u>	٣٣٦
٤٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠	اشترارات وانتماءات	٣٣٦١
١٢٤٠٥٠٠٠	٨٨٤٠٠٠٠	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٣٣٦٣
٢٥٢٥٠٠٠٠	١٢٨٢٥٠٠٠	خدمات قانونية	٣٣٦٥
٤٩٥١٤٦٤	٨٤٥٤٣٤٠	خدمات مصرفية	٣٣٦٦
-	٥٢٠٠٠٠	تدريب وتأهيل	٣٣٦٧
٤٢٩٥٧٠٠٠	٤١٧١٣٠٠٠	مصرفوات خدمية اخرى	٣٣٦٩
٨٥٩٦٣٤٦٤	٧٩٨٥٢٣٤٠		
٣٣٣٩٩٤٥٦٤	٣٤٣٧٢٧٣٣٤	مجموع المستلزمات الخدمية	

مجموع المستلزمات الخدمية



كشف رقم (١٥)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/آب/٢٠١٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
٣٤	مقارلات وخدمات		
٣٤٢	خدمات التشغيل	٥٥٧٥٩٩٧٤	٢٩٦١٥٦٠٦
٣٥١	مشتريات بضائع بغرض البيع	٧٥٤٧٨٩٩٩٠٠	-
٣٨	المصرفوات التحويلية		
٣٨٣	مصرفوات تحويلية متنوعة		
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	-	٣٠٠٠٠
٣٨٤	ضرائب ورسوم	٤١٤١٠٩٥٠	١٦٤١٧٣٠٠
٣٨٥	اعانات	١٩٥٠٠٠٠	١٣٩٣٧٤٢٠
	مجموع المصرفوات التحويلية	٤٣٣٦٠٩٥٠	٣٠٣٨٤٧٢٠
٣٩	المصرفوات الاخرى		
٣٩١	مصرفوات سنوات سابقة ^(١)	٢٣٧٦٩٠٢١٨	١٩٨٧٠١٤٩٢
٣٩٢	مصرفوات عرضية	٥٣٨٣٠٦١	-
	مجموع المصرفوات الاخرى	٢٤٣٠٧٣٢٧٩	١٩٨٧٠١٤٩٢

(١) يمثل اقله مكافآت رئيس واعضاء مجلس ادارة الشركة ومنتميتها عن السنة /٢٠١١ البالغة (٢٠١) مليون دينار (مائتان وواحد مليون دينار) استنادا إلى قرار الهيئة العامة المتخذ في ٢٠ / ١ / ٢٠١٣ .



كشف رقم (١٦)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/آب/٢٠١٣

رقم السدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
٤١	إيرادات نشاط الانتاج السلمي		
٤١٢	إيراد نشاط الصناعات التحويلية		
٤١٢١	صافي المبيعات	٨٤٨٤١٢٨٧٢٠	١٠٨٢٢٠٦١٤٢٥
٤١٢٢	تغير مخزون انتاج تام	١٩١٥٨٥٣١	٤٥١٣٨٠
		٨٥٠٣٢٨٧٢٥١	١٠٨٢٢٥١٢٨٠٥
٤١٤	إيراد نشاط الانتاج البتاي		
٤١٤١	صافي المبيعات (١)	٢٨٥٩٢٥٠	٨٢٤٢٠٠
٤١٧	إيراد بيع مخلفات	٥٧٤٥٣٨٠	٣٢٢٤٥٥٠
٤٢٥	إيرادات متنوعة	١٣٢٦٢٢٥١	٣١٠١٨٥٢٠
٤٣	إيراد النشاط الخدمي		
٤٣٧	إيرادات خدمات متنوعة	٥١٥٩٦٦١٢٠	١٢٤٢٤٧٧٢٩١
٤٣٨	إيجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)	٣٥٩٣٩٧٤٨٤	٥٥٦٧٣٣٦٢٢
		٨٧٥٣٦٣٦٠٤	١٧٩٩٢١٠٩١٣
	مجموع إيرادات النشاط الجاري لأغراض حساب العمليات الجارية	٩٤٠٠٥١٧٧٣٦	١٢٦٥٦٧٩٠٩٨٨
٤١٢٢	ينزل : تغير مخزون الانتاج التام	(١٩١٥٨٥٣١)	(٤٥١٣٨٠)
	مجموع إيرادات النشاط الجاري لأغراض حساب الانتاج والتجارة والارباح والخسائر	٩٣٨١٣٥٩٢٠٥	١٢٦٥٦٣٣٩٦٠٨

(١) تمثل مبيعات مزروعات بساين النخيل (تمور) في مواقع الشركة في محافظتي ديالى وبابل .



كشف رقم (١٧)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف الإيرادات التحويلية والاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/آب/٢٠١٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
٤٦	القوائد وايجارات الأراضي	٣٩٥٠٥٧٤٤٣	٤٤٨٨٢٦١٩٤
٤٦١	قوائد دائنة	٢٧٧٨٧٧٨٧	-
٤٦٣	ايراد استثمارات مالية	٤٢٢٨٤٥٢٣٠	٤٤٨٨٢٦١٩٤
	مجموع القوائد وايجارات الاراضي		
٤٩	الإيرادات الأخرى	٣٧٤١٥١٥١	١٣٣١٧٨٣٢٧
٤٩١	إيرادات سنوات سابقة	٣٠٦٢٤٩٥١	-
٤٩٢	ايرادات عرضية		
	مجموع الإيرادات الاخرى	٦٨٠٤٠١٠٢	١٣٣١٧٨٣٢٧



كشف رقم (١٨)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/آب/٢٠١٣

الجموع	% ٢٢	% ١	% ٤٥	% ٣٢	النسبة	رقم الدليل الخاسبي
	كلفة الخدمات الادارية ٨ دينار	كلفة الخدمات التسويقية ٧ دينار	كلفة الخدمات الانتاجية ٦ دينار	كلفة الانتاج ٥ دينار	اسم الحساب	
١٥١٤٨٩٩٣٢٨	٣٣٣٢٧٧٨٥٢	١٥١٤٨٩٩٣	٦٨١٧٠٤٦٩٨	٤٨٤٧٦٧٧٨٥	كلفة العاملين	٣١
٣٥٥٣٩١٠٠٣	٧٨١٨٦٠٢١	٣٥٥٣٩١٠	١٥٩٩٢٥٩٥١	١١٣٧٢٥١٢١	المستلزمات السلعية	٣٢
٣٤٣٧٢٧٣٣٤	٧٥٦٢٠٠١٤	٣٤٣٧٢٧٣	١٥٤٦٧٧٣٠٠	١٠٩٩٩٢٧٤٧	المستلزمات الخدمية	٣٣
٥٥٧٥٩٩٧٤	١٢٢٦٧١٩٤	٥٥٧٦٠٠	٢٥٠٩١٩٨٨	١٧٨٤٣١٩٢	خدمات التشغيل	٣٤
١٥٠٨٥٢٠٥١	٣٣١٨٧٤٥٠	١٥٠٨٥٢١	٦٧٨٨٣٤٢٣	٤٨٢٧٢٦٥٧	الاندثارات	٣٧
٤١٤١٠٩٥٠	٩١١٠٤٠٩	٤١٤١٠٩	١٨٦٣٤٩٢٨	١٣٢٥١٥٠٤	المصرفات التحويلية (حـ / ٣٨٤)	٣٨
٢٤٦٢٠٤٠٦٤٠	٥٤١٦٤٨٩٤٠	٢٤٦٢٠٤٠٦	١١٠٧٩١٨٢٨٨	٧٨٧٨٥٣٠٠٦	الاجموع	



كشف رقم (١٩)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/آب/٢٠١٣

المجموع دينار	كساري دينار	مخصصات تعويضية دينار	المزايا العينية الاستخدامات
٥٥٤٩٧٥٥٥	-	٥٥٤٩٧٥٥٥	٣١
١٣٢٥٠٠٠	١٣٢٥٠٠٠	-	٣٢
٥٦٨٢٢٥٥٥	١٣٢٥٠٠٠	٥٥٤٩٧٥٥٥	المجموع



الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور/مساهمة مختلطة
(التقرير الاداري)

للفترة من ١ / ٩ / ٢٠١٢ - ٣١ / ٨ / ٢٠١٣

١- المقدمة

تأسست الشركة بموجب شهادة التأسيس المرقمة س/٣١٨٧ في ٢٩/١/١٩٨٩ الصادرة عن وزارة التجارة برأسمال قدره (خمسون مليون دينار) وتحددت اهدافها بعمليات الأستلام وتصنيع وتعبئة وتسويق التمور الى الاسواق الخارجية اضافة الى التسويق الداخلي (المحلي).

ونتيجة لعمل الشركة وتطورها وبما يتناسب مع التغيرات الحاصلة فقد تم زيادة رأس أموال لعدة مرات بعمليات الرسملة والاكتاب العام) ليصبح رأس المال المدفوع مبلغ (١٧٢٥٠) مليون دينار(سبعة عشر مليار ومائتان وخمسون مليون دينار). بموجب قرار الهيئة العامة في ٢٠ / ١ / ٢٠١٣ والمنفذ خلال عام ٢٠١٣ .

تتكون الشركة من:-

١- مقر الشركة وتشمل ادارة الشركة العليا (مجلس الادارة والمدير المفوض) والادارة الرئيسية للشركة .

٢- فرع الشركة في بغداد

ويشمل مكبس تمور بطاقة تصنيعية ٢٠٠٠ طن سنويا وحسب انواع الانتاج (عبوات وكارتون وكيس) اضافة الى مخزن تبريد في الراشدية بطاقة ٥٠٠ طن تمور كارتون وغرف تبريد ومخازن .
واضيف اليها المكبس النموذجي الذي تم انشاؤه بالتعاون مع منظمة اليونيدو التابعة للأمم المتحدة في الشالجية .

٣- فرع الشركة في بابل

ويشمل مكبس تمور بطاقة تصنيعية ٢٥٠٠ طن سنويا وحسب انواع الانتاج (كارتون وكيس) اضافة الى معمل دبس بطاقة تبلغ ٨٠٠ طن سنويا وغرف تبريد ومخازن .

والحق به مجمع الكوفة اداريا بموجب الامر الاداري المرقم (٣٤) في ٧/٢/٢٠١١ .

٤- فرع الشركة في كربلاء

ويشمل مكبس تمور بطاقة تصنيعية ٢٥٠٠ طن وحسب انواع الانتاج (كارتون وكيس) اضافة لقاعات تبريد ومخازن .

٥- فرع الشركة في ديالى

ويشمل مكبس تمور بطاقة تصنيعية ١٥٠٠ طن لمختلف العبوات (كارتون وكيس) اضافة لقاعات وغرف تبريد .

٦- فرع الشركة في البصرة

ويشمل مكبس تمور بطاقة ١٠٠٠ طن لمختلف العبوات (كارتون وعبوات) اضافة لقاعات تبريد ومخازن .



٢- المساهمة في الشركات الاخرى: -

تساهم الشركة في رأس مال عدد من الشركات المساهمة المختلطة والخاصة بلغت مساهماتها بمبلغ (٦٣٠٩٨٢٢٥٥) دينار (ستمائة وثلاثون مليون وتسعمائة واثان وثمانون الف ومائتان وخمسة وخمسون دينار) حيث بلغت الاضافة عن السنة الماضية مبلغ (٦٨٠٦٣١٣٠) دينار (ثمانية وستون مليون وثلاثة وستون الف ومائة وثلاثون دينار) وتمثل اسهم مجانية مضافة وبلغ رصيد الاسهم في ٢٠١٣/٨/٣١ (٦٢٦٨٣١٢٥٥) سهم .
وادناه كشف بالاسهم.

ت	اسم الشركة المساهمة	عدد الأسهم	سعر الشراء دينار / سهم	سعر آخر تداول دينار / سهم
١	المصرف المتحد للأستثمار	٩٠٠٠٠٠٠٠	١,٠٠٠	١,١١٠
٢	مصرف الأتحاد العراقي	١٠١٠٧٩٦٤٤	١,٠٠٠	١,١٥٠
٣	الشركة الوطنية للنشر والتوزيع	١٠٠٠٠٠٠	٥,١٥١	-----
٤	شركة بغداد للمشروبات الغازية	١٩٣٨٦٦١١٥	١,٠٠٠	٢,٧٢٠
٥	المصرف الأهلي	٦٩٨١٢٥٧٨	١,٠٠٠	٠,٨٢٠
٦	الشركة العراقية لأنتاج البذور	٢٥٨٤٩٧٦٩	١,٠٠٠	٦,٩١٠٠
٧	مصرف البصرة	٧٣٤٤٠٣٥	١,٠٠٠	خارج التداول
٨	مصرف الموصل	٢٤٧٩٨٥٢١	١,٠٠٠	٠,٧٦٠
٩	شركة الصناعات الخفيفة	٤٣٥٨٣١٦	١,٠٠٠	٠,٦٩٠
١٠	شركة الأصباغ الحديثة	٥٢٣٢١١	١,٠٠٠	١,١٣٠
١١	شركة الصناعات الكيماوية	٦٩٥٣٣٦	١,٠٠٠	٠,٧٧٠
١٢	شركة الصناعات الكارتونية	١٩٧٣٧٨٠	١,٠٠٠	١,٣٨٠
١٣	الشركة العراقية النقل البري	٥٥٢٩٩٥٠	١,٠٠٠	٢,٤١٠
١٤	الشركة الحديثة للأنتاج الحيواني	١٠٠٠٠٠٠٠	١,٠٠٠	٠,٨٣٠
	مجموع الأسهم	٦٢٦٨٣١٢٥٥		



٣- العقود المبرمة من قبل الشركة: -

أ- عقود بيع التمور .

قامت الشركة خلال السنة المالية ٢٠١٢ / ٢٠١٣ بالتعاقد مع عدد من الشركات والأشخاص ببيع تمورها لاغراض التسويق المحلي وادناه كشف بالعقود الموقعة:-

ت	الأسم	تاريخ توقيع العقد	الكمية / بالطن	القيمة / الف دينار
١	مصنع دبي للتمور/ شركة نسيم البراري	٢٠١٣/١/٨	٥٦٠٠	٤٢٩٠٩٧٦
٢	السيد سعد وهبي كاطع	٢٠١٣/١٢/١٩	متنوعة	١٠٢٦٨٨
٣	مصنع دبي للتمور	٢٠١٣/٢/٢٧	٣١٠٠	١٧٢٥١٥٠
٤	السيد مهند عبيد حميد	٢٠١٣/٦/١٠	١٩٠٠	٨٩٩٦٥٠
٥	السيد قصي سامي جاسم	٢٠١٣/٧/٢٨	٢٦٥٠	٩٩٩٧١٢

ب- عقود الصيانة المبرمة .

نوع العقد	اسم المتعاقد معه	مبلغ العقد شهرياً / الف دينار
صيانة اجهزة التبريد	المهندس غسان شاكر محمود	١٠٠٠
صيانة الموازين الارضية	السيد باسم كسار جبار	٥٠٠
صيانة انظمة الحاسبات	السيد كريم كعبيد جاسم	٢٠٠

ج- عقود تأجير المخازن الفائضة عن حاجة الشركة.

يبين ادناه جدول مخازن فروع الشركة المؤجرة للغير:-

الفرع	اسم المخزن	اسم المستأجر	مبلغ الايجار السنوي الف دينار	فترة الايجار	مدة الايجار
بغداد	مخازن التبريد	حسن محمد علي الحيدري	١٥٠٠٠	٢٠١٣/٢/١٠-٢٠١٢/٨/١١	لمدة ٦ اشهر
دبالي	خرفانات	رشيد حميد عبد	١٩٠٠	٢٠١٣/٥/١٢-٢٠١٠/٥/١٣	لمدة ٣ سنوات
دبالي	خرفانات	رشيد حميد عبد	٢٦٠٠	٢٠١٤/٥/١٢-٢٠١٣/٥/١٣	لمدة ٣ سنوات
دبالي	ابي صيدا	محمد حمود محمد	٢٢٥٠	٢٠١٣/٥/١٢-٢٠١٠/٥/١٣	لمدة ٣ سنوات
دبالي	ابي صيدا	محمد حمود محمد	٢٣٠٠	٢٠١٤/٥/٢٦-٢٠١٣/٥/٢٧	لمدة ٣ سنوات
دبالي	الحالص	خضير عباس خضير	٢٠٠٠	٢٠١٣/٧/٣١-٢٠١٢/٨/١	لمدة سنة
دبالي	الحالص	خضير عباس خضير	٢٠٠٠	٢٠١٤/٧/٣١-٢٠١٣/٨/١	لمدة سنة
كربلاء	ساحة في مخزن الهندية	بشير عبد الامير عبود	٨٠٠٠	٢٠١٣/٨/١٠-٢٠١٣/٦/١١	شهرين
بابل	مخزن الكفل	عباس دخيل محمد	٥٥٥٥	٢٠١٣/٦/١٤-٢٠١٢/٦/١٥	لمدة سنة

بابل	مخزن الكفيل	عباس دخيل محمد	١٣٠٢٥	٢٠١٤/٦/١٤-٢٠١٣/٦/١٥	لمدة سنة
بابل	المدينة / الجزء الاول	عباس جابر عيدان	١٠٠٠٠	٢٠١٢/١١/١٤-٢٠٠٩/١١/١٥	لمدة ٣ سنوات
بابل	المدينة / الجزء الاول	عباس جابر عيدان	١٠٠٢٥	٢٠١٥/١١/١٤-٢٠١٢/١١/١٥	لمدة ٣ سنوات
بابل	المدينة / الجزء الثاني	حميد ناصر حسين	٤٠٠٠٠	٢٠١٣/١١/٣٠-٢٠١٠/١٢/١	لمدة ٣ سنوات
بابل	البنية القديمة	راضي كاظم عبود	٥٠١٠	٢٠١٥/١٠/٣-٢٠١٢/١٠/٤	لمدة ٣ سنوات
بابل	باب المشهد (البريد)	سليم عباس شنين	٥٥٧٥	٢٠١٥/٩/١٨-٢٠١٢/٩/١٩	لمدة ٣ سنوات
بابل	باب المشهد مخزن (١)	عباس جابر عيدان	٦٢٠٠	٢٠١٤/٨/٢٤-٢٠١١/٨/٢٥	لمدة ٣ سنوات
بابل	باب المشهد مخزن (٢)	عباس ناصر حسين	٧٥٠٠	٢٠١٤/٦/٣٠-٢٠١١/٧/١	لمدة ٣ سنوات
بابل	حوائيت عدد / ٢٤	مجموعة مستأجرين	٤٢١٧٧	٢٠١٤/٦/٣٠-٢٠١٣/٧/١	لمدة سنة
الكوفة	الصلاحية	بيان عبد زيد	٤٠٠٠	٢٠١٣/٥/١-٢٠١٠/٥/٢	كتاب الشركة المرقم (٤٠٢) في ٢٠١٢/٤/١٥ تجديد عقد الاجار
الكوفة	الصلاحية	عباس كاظم تالي بيان عبد زيد	١١٠٠٠	٢٠١٤/٦/١-٢٠١٣/٦/٢	عقد اجار جديد
الكوفة	الحيرة	حيدر جواد عبد الرضا	٤٦٠٠	٢٠١٣/٥/٢٤-٢٠١٢/٥/٢٥	كتاب مكتب السيد المدير المفوض المرقم (١٣١١) في ٢٠١٢/١٢/١١ فسخ عقد الاجار لمخالفته بنود العقد.
الكوفة	الحيرة	رعد جواد كاظم مهدي عبد الحسين صكر	٧٦٥٠	٢٠١٣/٥/١٠-٢٠١٠/٥/٢	كتاب القسم القانوني المرقم (٩٥٨) في ٢٠١٢/٩/١ تجديد الاجار ٢٠١٢/٥/٢٥
الكوفة	الحيرة	رعد جواد كاظم مهدي عبد الحسين صكر	٧٦٥٠	٢٠١٦/٦/٢-٢٠١٣/٦/٢	لمدة ٣ سنوات
البصرة	سوق الشيوخ	خلف ناشي معارج	١٦٠٠٠	٢٠١٢/١٢/١٩-٢٠١١/١٢/٣٠	لمدة سنة
		جواد صبار عويد	٣٥٥٠٠	٢٠١٦/١٢/٣١-٢٠١٣/١/١	لمدة ٣ سنوات
البصرة	ساحة بناية مقر الشركة	ستار خضير رويحي رعد صادق عبد	٤٥٠٠٠	٢٠١٣/١/٢٥-٢٠١٢/١/٢٦	لمدة سنة
البصرة	ساحة بناية مقر الشركة	ستار خضير رويحي	٦٥٠٠٠	٢٠١٤/١/٢٥-٢٠١٣/١/٢٦	لمدة سنة

٤- تم صرف المبالغ آدناه للمصاريف المؤشر آزاءها :-

نوع المصاريف	المبلغ دينار
الدعاية والأعلان	٥٩٤٤٥٠٠
نشر وطبع	١٢٧٤٠٠٠
الضيافة	٧١٢٢٢٥٠
مصاريف المعارض	٦٤٧٠٨٨٥
الأحتفالات	٧٩٩٠٥٠٠٠



٥- الرواتب والأجور المصروفة:-

بلغت الاجور المدفوعة خلال السنة مبلغ (١٥١٤٨٩٩٣٢٨) دينار (مليار وخمسمائة واربعه عشر مليون وثمانائة وتسعة وتسعون الف وثلاثمائة وثمانية وعشرون دينار) لمنتسبي الشركة البالغ عددهم ٢٨٠ منتسب منهم ٢٥٧ اداري و ٢٣ فني .

المبلغ دينار	
١٤٣٢٦١٠٢٨٤	الرواتب النقدية
٨٢٢٨٩٠٤٤	الضمان الاجتماعي

٦- مجلس الإدارة:-

آدناه اعضاء مجلس ادارة الشركة والاعضاء الاحتياط للفترة من ٢٠١٢/٩/١ ولغاية ٢٠١٣/٨/٣١ .
اعضاء مجلس الإدارة الاصليين.

ت	اسم العضو	العنوان	جهة التمثيل	عدد الاسهم
١	السيد جواد كاظم الحلقي	رئيس مجلس الادارة	القطاع الخاص	٧٧٦٠٣٥
٢	السيد صادق حسن سلطان	نائب رئيس مجلس الادارة	قطاع عام/وزارة التجارة من الجلسة ١٥ ولغاية الجلسة ٢٢	
٣	السيد عبدالمحسن عنبر الركابي	نائب رئيس مجلس الادارة	قطاع عام/وزارة التجارة الجلسة ٢٣	
٤	السيد صباح نوري محمد	عضو مجلس الادارة	قطاع عام/ وزارة المالية	
٥	السيد فائق سليم رشيد	عضو مجلس الادارة	القطاع الخاص	٢٣١١٥٠٠٠٣
٦	السيد رعد ابراهيم البدري	عضو مجلس الادارة	القطاع الخاص	٥٥٤٧٨٤١٥٠
٧	السيد مازن حمودي اسماعيل	عضو مجلس الادارة	القطاع الخاص	٦٤٠٠٠٠٠٠
٨	المصرف المتحد للاستثمار	عضو مجلس الادارة	القطاع الخاص	٤٧٢٨٥٧٨٦٤

اعضاء مجلس الادارة الاحتياط

ت	اسم العضو	عدد الأسهم
١	شركة الوثام للاستثمار المالي	١٥٦٥٩٢٧١
٢	شركة الجنابي للتجارة والمقاولات العامة	١٢١٧٧٨٩٣٧
٣	شركة الخير للاستثمار المالي	٣٠١١٠٠٠٠
٤	فكرت انور عارف البيرقدار	لا يوجد
٥	محمد مكّي كاظم	٦٩٦٨



٧- المبالغ المدفوعة الى السادة اعضاء المجلس :-

- تم منح السادة رئيس واطباء مجلس ادارة الشركة المكافأة التي اقرتها الهيئة العامة عن نتائج اعمال السنة المالية في ٢٠١١ / ٨ / ٣١ .

- تم صرف مخصصات مقطوعة مبلغ (١٥٠) الف دينار (مائة وخمسون الف دينار) عن كل جلسة خلال السنة موضوعه البحث استنادا لقرار مجلس ادارة الشركة بالجلسة الثالثة المنعقدة في ٢٠١١/٧/٤ الفقرة (الثانية عشر) .

٨- السياسة المحاسبية للشركة:-

أ- تتبع الشركة النظام المحاسبي الموحد والنظام المحاسبي الخاص بالشركات المختلطة المرقم (١) لسنة ١٩٩٨ .

ب- تتبع الشركة القسط الثابت في احتساب الاندثارات.

ج- تتبع الشركة نظام الجرد/ السنوي اضافة الى الجرد المفاجئ عند الحاجة.

٩- الدعاوى الخاصة بالشركة لسنة الميزانية :-

يبين الجدول ادناه الدعاوى الخاصة بالشركة:-

ت	رقم الدعوى وتاريخها	المدعي	المدعي عليه	موضوع الدعوى ونتيجتها
١	٢١/ب/٢٠١٣ بداة الهاشمية نقلت الى بداة الكرخ بالرقم ٢٤٧٣/ب/٢٠١٣	غانم عبد الحسين	شركة التمور المختلطة	طلب تعويض مادي وادبي لاساءة التصرف لبعض موظفي الشركة . لم تحسم بعد.
٢	١٩١٤/ب/٢٠١٢	شركة التمور المختلطة	وزارة الداخلية	مطالبة بأجر المثل لمخزن الشركة في الابراهيمية كربلاء المقدسة للفترة من ٢٠٠٩/١/١٢ ولغاية ٢٠١٢/٥/٢٠ لم تحسم بعد.
٣	١٦٨/ب/٢٠١٢	شركة التمور المختلطة	بلدية بعقوبة	مطالبة شركتنا بالتعويض عن هدم سياج فرع بعقوبة. لم تحسم بعد .
٤	٢٨٨١/ب/٢٠١٢	شركة التمور المختلطة	مصرف الاقتصاد للاستثمار والتمويل	طلب تعويض مادي ومعنوي عن الاساءة لبعض موظفي الشركة . لم تحسم بعد .
٥	٥١/كشف/٢٠١٢ الكاظمية	الشركة العامة للمعارض والخدمات التجارية العراقية	شركة التمور المختلطة	عدم تخصيص محل في فرع كربلاء لأغراض شركتنا ابطلت لصالح شركتنا لعدم الاختصاص المكافي.
٦	٤/ك/م/٢٠١٣	الشركة العامة للمعارض والخدمات التجارية العراقية	شركة التمور المختلطة	البيات حالة تأجير محل في فرع كربلاء تركت الدعوى من قبل شركة المعارض / ابطلت.
٧	٩٠/ب/٢٠١٣	الشركة العامة للمعارض والخدمات التجارية العراقية	شركة التمور المختلطة	طلب الغاء اعلان تأجير ساحة فرع البصرة لم تحسم بعد.





ت	رقم الدعوى وتاريخها	المدعي	الملاعي عليه	موضوع الدعوى ونتيجتها
٨	٢٠١٣/ب/١٥٢١	شركة التمور المختلطة	الشركة العامة للمعارض والخدمات التجارية العراقية	منع معارضة المعارض من اعادة مخزن المشخاب الذي اجرته للرياضة والشباب. لم تحسم بعد.
٩	٢٠١٣/ب/١٣٤٤	موفق الحديثي	شركة التمور المختلطة	يدعي انه يطلب الشركة مليار وثمانمائة مليون دينار ابطلت لصالح الشركة.
١٠	٢٠١٣/ب/٦٢٩	مصرف الاقتصاد للاستثمار والتمويل	شركة التمور المختلطة	المطالبة بأعادة مبلغ (٢٦٠٠) مليون دينار (مليارين وثمانمائة مليون دينار) يدعي ان الشركة استلمتها دون وجه حق (قيمة ثور). لم تحسم بعد.
١١	٢٠١٢/ب/١٩١٤	شركة التمور المختلطة	وزارة الداخلية	اعترضت وزارة الداخلية على تقدير المبلغ وكان الحسم للدعوى براءة وحاليا الدعوى في مرحلة التمييز ويتم اشعار بالمبلغ النهائي عند الحسم تمييزيا.
١٢	٢٠١٢/ب/٢٨٨٠	شركة التمور المختلطة	وزارة التجارة	انفاج شركتنا في منع معارضة بنايتها في الصالحية. لم تحسم بعد.
١٣	٢٠١٢/ب/١٧	شركة التمور المختلطة	شركة موارد الرافدين	تركت الدعوى من قبل شركة موارد الرافدين.
١٤	٢٠٠٩/ب/١٣٧٢	شركة التمور المختلطة	عبدالرزاق محمد	لمطالبته من قبل الشركة بقيمة السيارة المسروقة التي كانت بدمته نوع كيا موديل ١٩٩٤ باص بيستا تابع من قبل محامي الشركة. لم تحسم بعد.
١٥	٢٠١١/ب/٢٧٤	عبد الامير عبد حمد	شركة التمور المختلطة	طلب مرور واجلا للسيد عبدالامير عبد حمد في بستان الهاشمية وحكم له بالحق المطلوب مقابل دفع مبلغ (١٥٠) الف دينار (مائة وخمسون الف دينار) لشركتنا سنويا والمبلغ فرعنا في بابل للعمل بذلك.

القضايا التحقيقية :-

- قضية تحقيق نائر حماد جواد ومهدي هادي سالم عن خطابات ضمان مزورة لا زالت تتابع من قبل محامي الشركة ولم تحسم بعد
- قضية تحقيق في السليمانية عن صك بدون رصيد لا زالت تتابع من قبل محامي الشركة ولم تحسم بعد.
- تحقيق بغداد بخصوص مصرف الاقتصاد والشركة طرف ثالث بهذه القضية وانتهى الموضوع بالنسبة لشركتنا دون خسائر.
- ٢٢٩/ب/٢٠١١ دعوى موفق الحديثي على مصرف الرافدين وشركتنا شخص ثالث فيها اصل الدعوى لا زالت في مرحلة التمييز ولم تحسم بعد.
- قضية ضد المدير المفوض السابق للشركة فارس جمعة حسان للسيارتين المسروقة بالدعوى المرقمة ١٨٠/ب/٢٠٠٥ لا زالت تتابع من قبل محامي الشركة ولم تحسم بعد.
- قضية تحقيق / بغداد / ٢٠٠٦ عن سرقة باص كيا رقم (٢٢٣٣٣٦) من سائقها (دريد حمد عبد) .

١٠- أدناه اعلى خمس رواتب للعاملين خلال السنة :-

ت	الاسم	العنوان الوظيفي	المبلغ (دينار)
١	السيد محمد سليمان حسن	المدير المفوض	٢٦٣٥٢٠٠٠
٢	السيد فتحي عطا الله رجاء	الخبير الفني	٧٨٨٤٠٠٠
٣	السيد حامد حسن علوان	الخبير المالي	٧٨٨٤٠٠٠
٤	السيدة سميرة ابراهيم	مديرة المخازن	٦٣٨٤٠٠٠
٥	السيدة ميادة خليل	المدير التجاري	٦١٨٩٦٠٠

١١- الوضع المالي للشركة في ٣١ / ٨ / ٢٠١٣ :-

بلغت السيولة النقدية المتوفرة للشركة مبلغ (٥٢٥٧٣٩٤١٦٧) دينار (خمسة مليارات ومائتان وسبعة وخمسون مليون وثلاثمائة واربعة وتسعون الف ومائة وسبعة وستون دينار) .

١٢- نتائج اعمال الشركة:-

حققت الشركة خسارة صافية بلغت (٣٦٣٥٦٠٧٥١) دينار (ثلاثمائة وثلاثة وستون مليون وثمانمائة وستون الف وسبعمائة وواحد وخمسون دينار) وذلك لقلة التمور المشتراة وعدم استلام وزارة الزراعة لتمور المبادرة الزراعية وكما تم توضيحه في الفقرة ١٨ وانخفاض ايرادات فحص وتبخير التمور المصدرة من قبل القطاع الخاص الى الخارج .

١٣- الاحتياطات:-

ادناه تفاصيل الاحتياطات الخاصة بالشركة كما في ٣١ / ٨ / ٢٠١٣ :-

رقم الحساب	نوع الاحتياطي	المبلغ (دينار)
٢٢١	الاحتياطات الرأسمالية	٨٠٧٨١٦٩٥٧
٢٢٢	الاحتياطي الالزامي	٥٢٣٠٩٢٢٥٧
٢٢٣	الاحتياطات المتنوعة	٨٠٥٠٢٧٢٤
٢٢٤	الفائض المتراكم	٨٢٤٦٦٧١٣٦



١٤- العجز المتراكم: -

بلغ رصيد العجز المتراكم مبلغ (٧٧٧٥٦٠٧٥١) دينار (سبعمائة وسبعة وسبعون مليون وخمسمائة وستون الف وسبعمائة وواحد وخمسون دينار) بعد اضافة العجز المتحقق للسنة الحالية وتوقف اطفاء القسط الرابع للخسارة السابقة لعدم تحقق اية ارباح .

١٥- اسماء المساهمين الذين يمتلكون اكثر من ٥% من رأسمال الشركة من القطاع الخاص:-

ت	اسم المساهم	عدد الاسهم
١	السيد احمد رعد ابراهيم البدري	١٣٣٩٥٦٨٣٠٠
٢	السيد قاسم زغير ذيب	١٠٢٣٦٦٤٤٩٥



١٦- حالات الشطب والاتلاف في الموجودات :-

- تم بيع سيارتين حوضيتين مستهلكة.
- تم بيع رافعات شوكية عدد / ٤ مستهلكة.

١٧- رأس المال المدفوع:-

بلغ رأس المال مبلغ (١٧٢٥٠) مليون دينار (سبعة عشر مليار ومائتان وخمسون مليون دينار).

١٨- المستجدات :-

ان شركتنا عانت ومنذ اربعة سنوات من حرمان شبه كامل من استلام التمور ، حيث تم تكليف وزارة الزراعة بأستلام التمور تنفيذاً لمبادرة معالي دولة رئيس الوزراء بدعم منتجي ونتاج التمور في الأستلام بأسعار مجزية للمنتجين مما يشجعهم وزيادة انتاجية التمور . الا ان آلية تسويق التمور المستلمة كانت غير دقيقة في مراعاة ان التمور هي من المواد الغذائية السريعة التلف اضافة الى ضرورة تسويقها اولاً بأول حيث اتبعت آلية اكمال عمليات الاستلام ومن ثم اتساع آلية البيع بالمزايدة العلنية وحسب قناعة الوزارة في تطبيق قانون بيع اموال الدولة في حين ان التمور مستثناة من هذه القاعدة لكونها مواد سريعة التلف اضافة الى تأخر تصديرها الى خارج العراق الا بعد ان تكون التمور درجة ثانية او صناعية او علفية .

وقد حاولت شركتنا توضيح وجهة النظر هذه على كافة المستويات (وزارة الزراعة , لجنة المبادرة الزراعية , اللجنة الزراعية في مجلس النواب) . والاشارة الى ان المتضرر الرئيسي هو الاقتصاد الوطني وتدني اسعار التمور في الخارج نتيجة لوصولها متأخرة اضافة الى كونها اصبحت صناعية.

ونتيجة لذلك فقد تم عقد اجتماع مع ممثلي وزارة الزراعة وبرعاية هيئة المستشارين لغرض الاتفاق على صيغة ما لاستلام التمور في الموسم وبعد نقاش حصل الاتفاق على ان تستلم شركة التجهيزات الزراعية / وزارة الزراعة كافة التمور للموسم ويكون الاستلام في مخازننا ومخازنهم وفي ٢٠١٢/١٢/٣١ يتم بيع التمور المستلمة في مخازن شركتنا بالسعر المدعوم وصدر قرار مجلس الوزراء المرقم ٣٧٩ لسنة ٢٠١٢ في ٢٠١٢/١٠/١٧ بهذا الخصوص . وهذا القرار لغرض تنفيذه اضطرنا الى الانتظار غير ان الذي حدث ان وزارة الزراعة لم تستلم سوى خمسة اصناف فقط دون ان تتابع هذا الامر او تهتم به , ان الاضطراب الذي حصل في الموسم ادى الى فوضى كبيرة وارتفاع في الاسعار الى اكثر من مليون دينار للطن الواحد دون ان تتدخل الوزارة في هذا الشأن حيث ان الارتفاع لم يكن حقيقيا بل بسبب منافسة بين مجموعة دلالين مما ادى الى كساد التمور في دبي وخسائر بالمليارات لعدد من تجار التمور وعدم تمكن الشركة من تحقيق اهدافها .



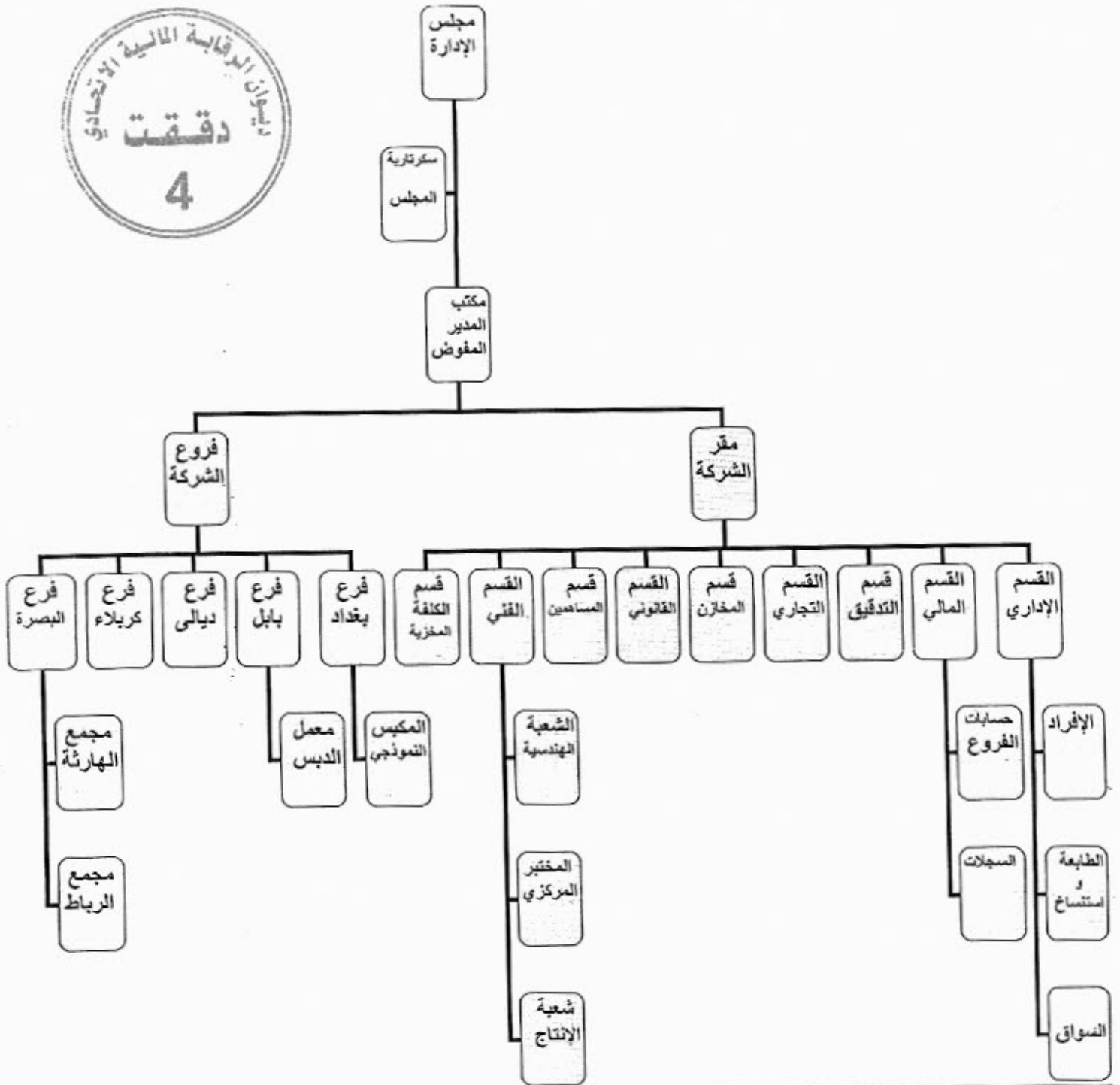
١٩- الهيكل التنظيمي للشركة:-
نرفق طياً الهيكل التنظيمي للشركة.

رئيس مجلس الادارة
جواد كاظم الحلفي

المدير المفوض
محمد سليمان حسن



الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة مختلطة
 الهيكل التنظيمي للشركة



الشركة
 العراقية لتصنيع وتسويق التمور
 مساهمة مختلطة 21