

الشركة العراقية
لتصنيع وتسويق التمور
(مساهمة مختلطة)

البيانات المالية للسنة المنتهية

في ٣١ / أيار / ٢٠١٤

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة مختلطة

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/آب/٢٠١٤

رقم الصفحة	المحتويات:-
٣٨-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب الانتاج والمتاجرة 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 واندثاراتها
٨	٢- مشروعات تحت التنفيذ
١٠ - ٩	٣- الاستثمارات المالية
١١	٤- المخزون
١٢	٥- المدينون
١٣	٦- كشف أجمالي الارصدة المدينة
١٤	٦- النقود
١٥	٧- رأس المال
١٦	٨- الاحتياطيات
١٧	٩- العجز المتراكم
	١٠- التخصيصات
١٨	١١- الدائنون
١٩	١٢- كشف اجمالي الارصدة الدائنة
١٩	١٢- كشف دائنو توزيع الارباح
٢٠	١٣- الرواتب والأجور
٢١	١٤- المستلزمات السلعية
٢٢	١٥- المستلزمات الخدمية
٢٣	١٦- الاستخدامات الأخرى
٢٤	١٧- إيرادات النشاط الجاري
٢٥	١٨- الإيرادات التحويلية و الأخرى
٢٦	١٩- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
٢٧	٢٠- المزاي العينية
	٢١- احتساب الضريبة
	- تقرير الإدارة



جمهورية العراق
ديوان الرقابة المالية الاتحادي
دائرة تدقيق نشاط الشركات
العدد: ٧٤٦٩ / ٣٠ / ٢٩ / ٨
التاريخ: ٨ / ربيع / ١٤٣٦ هـ
٢٠١٥ / ٤ / ٢٧ م



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
{ إِنَّ هَذَا الْقُرْآنَ يَهْدِي لِلَّتِي هِيَ أَقْوَمُ }
صدق الله العظيم

(حب العراق يجمعنا لانه هويتنا)

الى / السادة مساهمي الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (مساهمة مختلطة) - المحترمين
م/ البيانات المالية للشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور للسنة المالية المنتهية في ٣١ / آب / ٢٠١٤

بعد التحية :

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (مساهمة مختلطة) كما في
٣١/آب/٢٠١٤ 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 والافصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة ، بالاضافة الى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالاعداد والافصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الازغابة 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 (١٧٣٨) المؤرخ في ٢٧ / ١١ / ٢٠١٤ استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والحسابية وادلة الاثبات التي توفرت لدينا ، طبقاً لادلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت خالية من الازغابة الجوهرية 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 اربعة فروع في المحافظات المرتبطة بالمقر حسابياً عن طريق تعزيز ارصدة تلك الفروع من خلال حساباتها الجارية إضافة الى فرع البصرة الذي لديه وحدة حسابية مستقلة .

٤ - جرى تقييم مخزون الانتاج التام لهذه السنة من قبل الشركة بسعر الكلفة لانه اقل من صافي القيمة التحصيلية وحسب القاعدة المحاسبية رقم (٥) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق.

٥ - قامت الشركة بتسجيل قيمة المكبس النموذجي (مكائن ومعدات واثاث وادوات احتياطية) لفرع بغداد المستلم كمنحة من قبل منظمة التنمية الصناعية التابعة للامم المتحدة (اليونيدو) في سجلاتها على حساب الاحتياطيات والبالغة قيمته (١٢٥٣٦٤٤) الف دينار (مليار ومائتان وثلاثة وخمسون مليون وستمئة واربعة واربعون الف دينار) إستناداً الى كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (١٠٤٢٠/٣٠/٢٩/٨) في ٢٠١٤/٦/٢ وحسب ماورد في تعليمات النظام المحاسبي للشركات رقم (١) لسنة ١٩٩٨ الصادر عن وزارة التجارة /دائرة تسجيل الشركات .

٦ - قامت الشركة خلال السنة بأعتماد مبدأ البيع المباشر للقطاع الخاص واسلوب المشاركة مع المصدرين وفق عقد المشاركة وبموجب لجنة تشكل للغرض المذكور إستناداً الى موافقة مجلس الادارة بموجب قراره المرقم (١) المتخذ بالجلسة رقم (٢٥) المنعقدة في ٢٠١٣/١١/٤ ومصادقة دائرة تسجيل الشركات على محضر إجتماع مجلس الادارة أعلاه في ٢٠١٤/١/٢٨ .

٧ - كلفت الشركة بتولي المبادرة الزراعية لاستلام محصول التمور استناداً الى قرار مجلس الوزراء رقم (٢٥٧) في ٢٠١٣/٦/٢٦ للموسم الخاص والذي يبدأ من ٢٠١٣/٩/١ - ٢٠١٤/٨/٣١ ونظراً لقلة السيولة لدى الشركة فقد قامت بمفاتحة مكتب رئيس الوزراء بكتابها المرقم (٨٩٨) في ٢٠١٣/٩/١ بتخصيص المبالغ اللازمة من قبل وزارة المالية لشراء التمور واتفقت مع المصرف الزراعي لايداع المبالغ لديه لحين دفعها الى المزارعين ولعدم ورود اجابة عن الموضوع فلم تنفذ المبادرة من قبل الشركة وعليه قرر مجلس ادارة الشركة بجلسته (٢٤) المنعقدة في ٢٠١٣/٩/٢٩ بتحويل ادارة الشركة بشراء التمور لصالحها وبالاسعار السائدة في حينها وحسب ما متوفر من سيولة نقدية واعتباراً من ٢٠١٣/١٠/١٥ .

٨ - جرى استثمار مبلغ (٣٢٠٠٠٠٠٠) الف دينار (ثلاثة مليارات ومائتان مليون دينار) لدى المصرف المتحد للاستثمار كوديعة ثابتة للفترة من ٢٠١٤/٦/٢٣ ولغاية ٢٠١٤/١٢/٢١ وبفائدة مقدارها (١٠%) تحققت عنها فائدة مقدارها (٦٠٨٣٠) الف دينار (ستون مليون وثمانمئة وثلاثون الف دينار).





الملاحظات والتحفظات:

١- البيانات المالية :

أ- تأخر الشركة في إرسال بياناتها المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٤/٨/٣١ عن الموعد المحدد خلافاً لكتابي ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقمين (١٢١٤/٥/٥/٢) و (٥٥٧٥/٢٩/٨) في ٢٠١٤/١/٢٣ و ٢٠١٤/٣/٣٠ على التوالي الذي اوجب تقديم البيانات المالية في موعد لا يتجاوز نهاية الشهر الاول من بداية السنة المالية التالية للشركة حيث قامت الشركة بأرسال بياناتها المالية بكتابها المرقم (١٧٣٨) في ٢٠١٤/١١/٢٧، نوصي بضرورة الالتزام بأرسال البيانات بالتوقيت المحدد.

ب- مازالت الشركة متوقفة عن تنفيذ قرار الهيئة العامة الخاص بأطفاء القسط الرابع من العجز المتراكم الذي تحقق خلال عامي (٢٠٠٥ و ٢٠٠٨) والبالغ (٢٠٧٠٠٠) الف دينار (مئتان وسبعة ملايين دينار) والمصادق عليه من قبل الهيئة العامة للشركة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١١/٤/١٧ التي تنص على (توزيع الخسارة على مدة خمسة سنوات) وقد بررت الشركة اسباب ذلك لتحقيق ارباح قليلة خلال السنة موضوع التقرير وحسب ماتظهره نتيجة النشاط للشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١١/٧/٥) في ٢٠١٥/٣/٢٣، نوصي بعرض الموضوع على الهيئة العامة للشركة لغرض تمديد فترات الاطفاء.

ج- 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
	الف دينار	الف دينار	الف دينار
استثمار وديعة	-	٣٢٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠٠
شراء موجودات ثابتة	١٦٩١٧	٧٨٩٦٢	٦٢٠٤٥
ايرادات سنوات سابقة	٣٤٦٥	٣٠٠٩	(٤٥٦)

ثانياً- لم تقم الشركة بمسك سجل خاص بأعداد كشف التدفق النقدي وفق الدليل الاسترشادي وبذلك لم نتحقق من صحة أرصدة النقد المستلم والمدفوع من والى المدينون والدائون .

نوصي بأعداد الكشف المذكور وفق القاعدة المحاسبية المشار اليها اعلاه ومسك السجل المذكور.

ثالثاً- عدم تأشير مستندات الصرف والقبض حسب الانشطة لتوضيح انواع التدفقات النقدية (التشغيلية والتمويلية والاستثمارية) مما ولد صعوبة في التحقق من الحركة النقدية وفق التصنيفات المشار اليها اعلاه نوصي بتأشير المستندات عند اعداد الكشف لفصل التدفقات النقدية حسب الانشطة.

د- لم تقم الشركة بأجراء المعالجات القيدية التصحيحية اللازمة لبعض الحسابات وكما وردت في تعليمات النظام المحاسبي للشركات المرقم (١) لسنة ١٩٩٨ بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا السابقة والتي كان آخرها تقريرنا المرقم (١٤٥٤٥/٣٠/٢٩/٨) في ٢٠١٤/٨/٧ المتعلق بالبيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٣/٨/٣١، ندرج أدناه تفاصيلها:-

اسم الحساب	المبلغ / دينار	التبويب المعتمد حالياً	التبويب الصحيح
احتياطي تقييم الموجودات المهداة / البصرة	١١٤٥١٠٠٠٠	٢٢٢	٢٢٧
احتياطي إستبدال موجودات ثابتة / البصرة	٤٧٥٨٦٢٥٨	٢٢١٣	٢٢١٨

نوصي بضرورة اعتماد التبويبات الواردة في تعليمات النظام المحاسبي لشركات القطاع المختلط.

ه- لا يتوفر لدى الشركة نظام كلفوي دقيق لتوزيع المصاريف على مراكز الكلف فقد اعتمدت اساس النسب في التوزيع الامر الذي ادى الى عدم دقة توزيع المصاريف مما يشكل مخالفة لتعليمات النظام المحاسبي الموحد وخلقاً في متطلبات اعداد البيانات المالية ومتطلبات العرض والافصاح لحساب الارباح والخسائر والتوزيع بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة والتي كان آخرها تقريرنا المرقم (١٤٥٤٥/٣٠/٢٩/٨) في ٢٠١٤/٨/٧ عن البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٣/٨/٣١، نوصي بضرورة اعداد نظام خاص للتكاليف وبما يتلائم مع نشاط الشركة والالتزام بتعليمات النظام المحاسبي الموحد مستقبلاً.

و- تضمن حساب نقل العاملين مبلغ مقداره (١٥٣٠٩) الف دينار (خمسة عشر مليون وثلاثمائة وتسعة الآف دينار) عن نقل العاملين الى مناطق سكنهم والتي تدفع الى متعهدي النقل او العاملين كمزايا عينية حقيقية لم تقم الشركة بأخذها بنظر الاعتبار عند احتساب المزايا العينية بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٣٦/٧/٥) في ٢٠١٥/٣/٢٩ خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد، نوصي بمراعاة الدقة في احتساب المزايا العينية مستقبلاً.

٢- تقرير مجلس الإدارة :

مايزال تقرير مجلس الإدارة المقدم عن نشاط الشركة يفتقر الى العديد من المؤشرات والمعلومات المطلوبة للافصاح عن حقيقة نشاط الشركة ومدى التطورات الحاصلة فيه رغم تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا السابقة خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٦) الخاصة بالافصاح الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، ندرج أدناه تفاصيلها:-

أ- عدم قيام الشركة بتثبيت الدعاوى المدورة وغير المحسومة من السنوات السابقة .

ب - التدابير والاجراءات المتخذة من قبل الشركة للحفاظ على سلامة البيئة .

ج- تفاصيل الخطة التشغيلية للشركة ونتائج تنفيذها .





- أ- عدم قيام الشركة بتثبيت الدعاوى المدورة وغير المحسومة من السنوات السابقة .
 - ب - التدابير والاجراءات المتخذة من قبل الشركة للحفاظ على سلامة البيئة .
 - ج- تفاصيل الخطة التشغيلية للشركة ونتائج تنفيذها .
 - د - بيان أثر السياسة السعرية المعتمدة على نتائج نشاط الشركة ومركزها المالي .
 - هـ- بيان مجموع المبالغ المنفقة على حساب خدمات ابحاث واستشارات وتقييم اثارها المتحققة والمتوقعة .
- نوصي بضرورة الايفاء بمتطلبات الافصاح وحسب القاعدة المحاسبية المشار اليها اعلاه الخاصة بأعداد التقرير والافصاح عن كافة البيانات والمعلومات المطلوبة فيه عن نشاط الشركة للسنة موضوع التقرير.

٣- نتيجة النشاط:

أ- حققت الشركة فائضاً في المرحلة الأولى مقداره (٢١٢٢٧٥) الف دينار (مئتان واثنان وعشر مليون ومائتان وخمسة وسبعون الف دينار) مقابل عجزاً في نفس المرحلة للسنة السابقة مقداره (٢١٤٣٦٥) الف دينار (مئتان واربعه عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وستون الف دينار) وحققت الشركة فائضاً في المرحلة الثانية مقداره (٨١٤٠٣) الف دينار (واحد وثمانون مليون واربعمائة وثلاثة آلاف دينار) مقابل عجزاً في نفس المرحلة للسنة السابقة مقداره (٣٦٣٥٦١) الف دينار (ثلاثمائة وثلاثة وستون مليون وخمسمائة وواحد وستون الف دينار) ومن خلال دراستنا لنتيجة النشاط تبين لنا الاتي :-

اولاً- انخفاض المصروفات الجارية من (١٠٠٠٩٩٤١) الف دينار (عشرة مليارات وتسعة ملايين وتسعمائة وواحد واربعين الف دينار) الى (٧٠٥٨٤٥٧) الف دينار (سبعة مليارات وثمانية وخمسين واربعمائة وسبعة وخمسين الف دينار) بالرغم من انخفاض ايرادات النشاط الجاري بمقدار (٢٣١٦٠٨٠) الف دينار (مليارين وثلاثمائة وستة عشر مليون وثمانين الف دينار) ونسبة (٢٥%) عن ايرادات السنة السابقة وذلك لانخفاض صافي المبيعات بمقدار (٣٦٩٣١٠٩) الف دينار (ثلاث مليارات وستمائة وثلاثة وتسعين مليون ومائة وتسعة آلاف دينار) مقارنة بالسنة السابقة ويرجع سبب هذا الانخفاض الى قلة ابرام عقود بيع (التمور الخام) مع القطاع الخاص بالاضافة الى انخفاض اسعار بيع الطن الواحد من التمور عن السنة السابقة .

ثانياً- زيادة رصيد حساب ايرادات التشغيل للغير بمقدار (٩٠٥٥٩٠) الف دينار (تسعمائة وخمسة ملايين وخمسمائة وتسعين الف دينار) ونسبة (١٧٦%) عن السنة السابقة والذي يمثل اجور تبخير التمور لصالح وزارة الزراعة / الشركة العامة للتجهيزات الزراعية .

ثالثاً - زيادة رصيد حساب ايراد ايجار موجودات ثابتة بمقدار (٤١٨٧٥٨) الف دينار (اربعمائة وثمانية عشر مليون وسبعمائة وثمانية وخمسين الف دينار) ونسبة (١١٧%) عن السنة السابقة (يمثل معظمه عقود تأجير مساحات خزنية لخزن تمور وزارة الزراعة / الشركة العامة للتجهيزات الزراعية) في مخازن الشركة.

رابعاً - انخفاض الإيرادات المتحققة للشركة عن الفوائد الدائنة المتأتية من حساب التوفير المودع لدى المصرف المتحد للاستثمار بمقدار (٢٠٨٧٦٣) ألف دينار (مائتين وثمانية ملايين وسبعمائة وثلاثة وستين ألف دينار) ونسبة (٥٣%) عن السنة السابقة وذلك لقيام الشركة بسحب مبالغ من الحساب المذكور لغرض شراء التمور الخام .

خامساً - زيادة إيرادات استثمارات مالية بمبلغ (١٧٣٣٧٤) ألف دينار (مائة وثلاثة وسبعين مليون وثلاثمائة وأربعة وسبعين ألف دينار) ونسبة (٦٢٤%) عن السنة السابقة بسبب قيام الشركة بتثبيت الربح الناتج عن بيع عدد من الأسهم المستثمرة في رؤوس أموال الشركات الأخرى في حساب إيرادات استثمارات مالية .

سادساً - انخفاض الإيرادات الأخرى بمبلغ (٤١٨٢٧) ألف دينار (واحد وأربعين مليوناً وثمانمائة وسبعة وعشرين ألف دينار) ونسبة (٦١%) عن السنة السابقة ناتج معظمه عن احتساب فروقات تقييم العملة في بعض حسابات المصارف المفتوحة بالعملة الأجنبية للسنة السابقة حيث تعتمد الشركة سعر صرف (١١٦٦) دينار (ألف ومائة وستة وستون دينار) لكل دولار .

سابعاً - إنخفاض حساب مشتريات بضائع بغرض البيع بمقدار (٣٣٧٩٨٣٧) ألف دينار (ثلاث مليارات وثلاثمائة وتسعة وسبعين مليوناً وثمانمائة وسبعة وثلاثين ألف دينار) ونسبة (٤٥%) عن السنة السابقة والذي يمثل اقيام شراء التمور الخام لغرض بيعها للقطاع الخاص بدون اجراء اي عمليات تصنيعية عليها .

ثامناً - إنخفاض حساب الضرائب والرسوم بمقدار (٢٤٨٤٣) ألف دينار (أربعة وعشرين مليوناً وثمانمائة وثلاثة وأربعين ألف دينار) ونسبة (٦٠%) عن السنة السابقة ناتج معظمه عن رسوم مدفوعة الى دائرة تسجيل الشركات عن زيادة رأس مال الشركة في السنة السابقة .

تاسعاً-ارتفاع في باقي المصروفات الجارية للشركة بمقدار (٤٥٠١٩٨) ألف دينار (اربعمائة وخمسين مليون ومائة وثمانية وتسعين ألف دينار) ونسبة (١٩%) عن السنة السابقة وكما موضح في الجدول ادناه:-

اسم الحساب	مبلغ الارتفاع الف دينار	نسبة الارتفاع %	الاسباب
الرواتب والاجور	١٢٥٤٦٩	٨	زيادة رواتب منتسبي الشركة بمبلغ (٥٠) ألف دينار (خمسين ألف دينار) شهرياً لكل منتسب استناداً لموافقة مجلس الادارة المتخذ بالجلسة (٢٠) في ٢٠١٣/٣/١١ واعتباراً من ٢٠١٣/١/١ وراتب السيد المدير المفوض الحالي بمبلغ (١٠) مليون دينار (عشرة ملايين دينار) شهرياً مع منحه مخصصات منصب بنسبة (٥٠%) من الراتب شهرياً استناداً لموافقة مجلس الادارة المتخذ بالجلسة (٤) في ٢٠١٤/٦/٤ .
المستلزمات السلعية	٩٨٨٥٢	٢٨	تركزت الزيادة في حساب مواد التعبئة والتغليف المستهلكة .
المستلزمات الخدمية	١٩٦٠٢٤	٥٧	تركزت الزيادة في حساب خدمات قانونية .
خدمات التشغيل	٢٢٠١٠	٣٩	يمثل أجور العمال بالفروع لغرض تقديم خدمات للغير .
الاندثارات	٧٨٤٣	٥	يمثل أغلبه احتساب اندثار الموجودات المشتراة خلال السنة .
المجموع	٤٥٠١٩٨		



مجلس ادارة الشركة ومنتسبيها عن البيانات المالية للشركة لعام ٢٠١٢ استناداً لقرار الهيئة العامة المنعقدة في ٢٤/١١/٢٠١٣ والتي صرفت خلال السنة موضوع التقرير، نوصي بدراسة اسباب انخفاض الإيرادات وارتفاع المصاريف والسعي لتعظيم ارباح الشركة سنوياً .

ب- نشاط الشركة :-

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

المنتجات	الطاقمة التصميمية	الطاقمة المتاحة	الانتاج المخطط	الانتاج المتحقق		نسبة التحقق %	نسبة التطور %
				٢٠١٣	٢٠١٤		
	طن	طن	طن	طن	طن	(٥/٤)	(٥/٤)
كارتون زنة (١٠ كغم) تمر زهدي	-	-	٣٠٠٠	-	-	-	-
منتجات مختلفة (عبوات محشية وغير محشية زنة ٢٥٠ غم - ٥ كغم) عبوات مسحوبة الهواء زنة ١ كغم بالنوى كيس مفرغ الهواء زنة ٥ كغم، تمر ملون ساير بالنوى او منزوع النوى زنة ١٠ كغم ، طبق فلين ، معسل)	-	-	٣٥٠	٢٨٩,١٢٩	١١١,١٧٣	٨٣	١٦٠
الديس	-	-	١٥٠	٤٠,٥٤٥	٧٣,٩٩٢	٢٧	(٤٥)
الخل	-	-	٦	٦,٨٥٤	٦,٣٨٧	١١٤	٧

ومن الجدول اعلاه يتضح ما يلي :-

(١) لم يتم تثبيت الطاقات التصميمية والمتاحة لكافة منتجات الشركة وقد بررت الشركة اسباب ذلك في إجابتها على مذكرتنا المرقمة (١٧/٧/٥) في ٢٣/١١/٢٠١٤ بعدم تمكنها من تزويدنا بتفاصيل الخطة الانتاجية وتحديد الطاقات وذلك لعدم وجود معلومات حول كيفية التصرف بالتمر المخطط استلامها في حالة تنفيذ المبادرة الزراعية كون التمر ملك لوزارة الزراعة وهو تبرير غير مقنع مع العرض ان تبرير الشركة ينصب على حالة تنفيذ المبادرة.

(٢) تم اعداد خطة الانتاج لموسم ٢٠١٣/٢٠١٤ على مستوى الشركة وليس على مستوى كل فرع .

(٣) قامت الشركة بالتخطيط لانتاج (٣٠٠٠) طن تمر نوع زهدي كارتون زنة (١٠ كغم) ولم يتحقق اي انتاج فعلي لتلك المادة بسبب عدم حصول الشركة على تمر بالمواصفات المطلوبة حسب ما بررته الشركة في

خطتها التشغيلية مع العلم ان الانتاج المخطط للمادة اعلاه للسنة السابقة كان (٥٠٠٠) طن وكذلك لم يتحقق اي انتاج فعلي للسنة السابقة ايضاً .

(٤) ارتفاع نسب الانتاج المتحقق للمنتجات المختلفة والخل للسنة موضوع التقرير مقارنة بالسنة السابقة ونسبة (١٦٠%) و(٧%) على التوالي وانخفاض منتج الدبس للسنة موضوع التقرير مقارنة بالسنة السابقة ونسبة (٤٥%) على الرغم من ان الانتاج المخطط للسنة السابقة كان اقل من الكميات المخططة للسنة الحالية .
(٥) تدني نسب تنفيذ الخطة الانتاجية (الانتاج الفعلي مقارنة مع الانتاج المخطط) لمنتج الدبس بنسبة تنفيذ (٢٧%) وقد بينت الشركة ان سبب ذلك يعود الى شحة الماء في محافظة بابل .

نوصي بضرورة اعادة النظر في اسس التخطيط للأنشطة المختلفة بعد الأخذ بنظر الاعتبار الإمكانيات وظروف العمل واحتياجات السوق ومنافذ التسويق الممكنة وتحديد الانحرافات الحاصلة ودراسة اسبابها ووضع الاجراءات المناسبة لتجاوزها تحقيقاً لأهداف الشركة.

ج - المبيعات

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

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة		المبيعات المتحققة		نسبة التطور % (٣/٢)
		٢٠١٤ (١)	٢٠١٤ (٢)	٢٠١٣ (٣)	نسبة التحقق % (١/٢)	
تمور زهدي معبئة بأكياس صفراء تحمل علامة الشركة	طن	٢٧٠٠٠	١٢٤٣٨	١٣٢٥٠	٤٦	(٦)
كارتون تمور زهدي زنة (١٠ كغم) تحمل علامة الشركة	طن	٣٠٠٠	-	-	-	-
تمور مصنعة (عبوات مختلفة)	طن	٣٥٠	٩١,٨٤٢	٨٦,٠٣٩	٢٦	٧
دبس	طن	١٥٠	٣٧,٥٠٠	٧٨,١٧٧	٢٥	(٥٢)
خل	طن	٦	٥,٦٧٣	٤,٨٥٨	٩٥	١٧

ومن دراسة الجدول اعلاه يتبين مايلي :-

(١) استمرار الشركة بوضع خطة للمبيعات مطابقة لخطة الانتاج البالغة (٣٠٠٠٠) طن لمنتجي تمور زهدي معبئة بأكياس صفراء وكرتون تمور زهدي زنة (١٠ كغم) للسنة موضوع التقرير بالرغم من اشارتنا الى ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة ، نوصي بأعداد الخطة التسويقية وبما يتناسب وحاجة السوق وقدرة الشركة على تسويق الكميات المنتجة.

(٢) اعتماد الشركة على النشاط التجاري بالدرجة الاساس خلال السنة موضوع التقرير لمنتج الشركة من (كيس اصفر زنة (٢٥) كغم زهدي) حيث تم بيع (١٢٤٣٨) طن من اصل الكمية المخطط شراءها والبالغة (٢٧٠٠٠) طن ونسبة تحقق (٤٦%) وذلك لشراء التمور من الموردين وتعبئتها في أكياس وبيعها للقطاع الخاص بموجب عقد وبدون اجراء اي عمليات تصنيعية عليها ، الامر الذي يؤشر عدم ممارسة الشركة لنشاطها التصنيعي الوارد كهدف رئيسي من اهداف الشركة في قانون تأسيسها ، نوصي قيام الشركة بممارسة انشطتها المقررة في قانون التأسيس .



- (٣) انخفاض نسب تحقق مبيعات الشركة الفعلية عدا منتج (الخل) مقارنة بالمبيعات المخططة إذ تراوحت بين (٢٥% - ٤٦%) ، نوصي بأيجاد منافذ تسويقية جديدة للشركة بما يساهم في زيادة مبيعات الشركة .
- (٤) انخفاض حجم المبيعات الفعلية من تمور زهدي معينة بأكياس صفراء علامة الشركة ومنتج الدبس مقارنة بالسنة السابقة ونسبة (٥٦%-٥٢%) على التوالي ، نوصي بضرورة مراعاة الدقة في وضع خططها التسويقية وبما يتوقع تنفيذه.
- (٥) ارتفاع نسبة مبيعات الشركة الفعلية من منتجات تمور مصنعة (عبوات مختلفة) ومادة الخل مقارنة بالسنة السابقة ونسبة (٥٧% و ١٧%) .
- (٦) لم تقم الشركة بإنتاج مادة تمور زهدي معبأة في كارتون زنة (١٠ كغم) بالرغم من قيامها بالتخطيط لبيع تلك المادة وبالتالي لم تتحقق اي مبيعات ، نوصي بمراعاة الدقة في اعداد خططها التسويقية وبما يلائم مع واقع السوق.
- ثانياً- استمرار القسم الفني بأعداد الخطة التسويقية بدلاً من القسم التجاري (التسويق) رغم اشارتنا الى ذلك في تقاريرنا السابقة ، نوصي بقيام القسم التجاري (التسويق) بأعداد الخطة التسويقية للشركة بدلاً من القسم الفني.

ثالثاً - التسعيرة

- (١) عدم قيام الشركة بأصدار اوامر ادارية بأسعار منتجاتها سنوياً أو عند اعادة النظر بتسعير المواد الاخرى خلال السنة بالرغم من التغيير المستمر لاسعار منتجات التمور من فترة الى أخرى بسبب تغيير اسعار المواد الاولية (تمور خام) والكلف حيث يتم تسعير عبوات الانتاج المحلي لمنتجات الشركة للسنة موضوع التقرير من خلال لجنة التسعير المشكلتة بموجب الامر الاداري المرقم (١٩٤/٦٠١) في ٢٦/٥/٢٠١٣ في مقر الشركة تضم في عضويتها اعضاء من (المدير المفوض/ رئيس اللجنة ، القسم الفني ، الخبير المالي ، القسم التجاري ، مديرة فرع بغداد/ مسؤولة معمل المكبس النموذجي) ويتم تحديد تاريخ اعتماد الاسعار الجديدة من قبل اللجنة بموجب الكشوفات المرفقة بمحضر اللجنة المذكورة ، نوصي بأصدار اوامر ادارية تشمل تسعير كافة منتجات الشركة بعد دراسة اسعار السوق واحتساب كلف تلك المنتجات.
- (٢) تعتمد لجنة تسعير منتجات الشركة على اسس تقديرية في احتساب مراكز الكلف لمنتجات الشركة وليس على اساس المصاريف الحقيقية من واقع المستندات والسجلات المالية للشركة واطرافه نسب متفاوتة تراوحت بين (١٤,٥% - ٥٥%) كهامش ربح وحسب محضر لجنة تسعير منتجات الشركة ، الامر



الذي ادى الى عدم الدقة في احتساب كلف منتجات الشركة وتسعيرها ، ندرج ادناه تفاصيل اساس
الاحتساب المعتمدة لتلك الكلف :-

كلفة الانتاج مركز (٥)	كلفة لخدمات الانتاجية مركز (٦)	كلفة الخدمات التسويقية مركز (٧)	كلفة الخدمات الادارية مركز (٨)
مبالغ تقديرية (اجور عمال ، قيمة تمور ، مواد تعبئة وتغليف ومواد مساعدة	مبلغ مقطوع لكل منتج قدره (٢٠٠٠٠) دينار(عشرون الف دينار)	مبلغ مقطوع لكل منتج قدره (٢٠٠٠٠) دينار(عشرون الف دينار)	نسبة ٥% من مجموع مراكز الكلف (٥ ، ٦ ، ٧)

نوصي بضرورة مراعاة الدقة في احتساب كلف منتجات الشركة وبما يطابق المستندات والسجلات المالية .
رابعاً - الوضع المالي للشركة

تدني اسعار تداول اسهم الشركة في سوق العراق للاوراق المالية حيث لوحظ ان سعر سهم الشركة
قد وصل الى مبلغ (١,٠٨٠) دينار (دينار وثمانين فلس) كما في ٢٠١٤/٨/٣١ بعد ان كان سعره
(٢,٨٥٠) دينار (ديناران وثمانمائة وخمسون فلس) في عام/٢٠١١ ، يوضح الجدول ادناه التدني في سعر
أسهم الشركة خلال السنوات الخمسة الاخيرة وفقاً لاسعار سوق العراق للاوراق المالية :-

السنة	سعر السهم /دينار	البيان
٢٠١٠	-	ايقاف تداول بقرار هيئة الاوراق المالية
٢٠١١	٢,٢٠٠ - ٢,٨٥٠	بعد قرار اعادة التداول في ٢٠١١/١١/٨
٢٠١٢	١,٢٦٠ - ١,٢٧٠	آخر جلسة تداول في ٢٠١٢/٣/٨
٢٠١٣	١,١٦٠ - ١,١٢٠	قبل قرار ايقاف التداول في ٢٠١٣/٤/٣
٢٠١٤	١,٠٧٠ - ١,٠٨٠	في ٢٠١٤/٨/٣١

نوصي بأيجاد الحلول المناسبة للحد من التدني الحاصل في اسعار اسهم الشركة في سوق العراق للاوراق
المالية .

٤- الموازنة التخطيطية :-

من خلال دراسة الموازنة التخطيطية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٤/٨/٣١ تم تأشير مايلي :-
أ - تأخر مصادقة مجلس ادارة الشركة على الموازنة التخطيطية لمصروفاتها وايراداتها لمدة (٦) اشهر حيث
تمت المصادقة عليها بالجلسة (السادسة والعشرين) المنعقدة في ٢٠١٤/٣/٥ ، خلافاً للمادة (١١٧ -
رابعاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) 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) بالرغم من تأكيداتنا على تلافى ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة والتي كان
آخرها تقريرنا المرقم (١٤٥٤٥/٣٠/٢٩/٨) في ٢٠١٤/٨/٧ الخاص بالبيانات المالية للشركة لسنة /
٢٠١٣ ، نوصي بضرورة اعداد موازنة الشركة ضمن المدة المحددة في القانون المشار اليه اعلاه مستقبلاً.

ب - بناءً على برنامج عمل الإدارة الجديدة والمتطلبات الادارية والمالية اللازمة حصلت موافقة مجلس الادارة بموجب الجلسة الرابعة في ٢٠١٤/٦/٤ على اضافة عدد من التخصيصات المالية دون ادراجها وتعديل موازنتها التخطيطية السنوية ندرج ادناه تفاصيلها :-

المبلغ/ الف دينار	البيان
٢٠٠٠٠٠٠	شراء أراضي (ملك صرف او حق التصرف) بأسم الشركة
٨٠٠٠٠٠	تطوير عمليات التصنيع والتخزين في فروع الشركة واطرافها لخدمة المنتج والتعبئة والتغليف
١٠٠٠٠٠	عملية اعادة هيكلة الشركة
٣٠٠٠٠٠	متابعة تحصيل ديون الشركة وانجاز الملفات العالقة واسترداد اختصاصات وحقوق الشركة وبضمنها اجور المحاماة والرسوم والمراجعات
١٠٠٠٠٠	دعم نشاط التسويق المحلي من خلال تسليف الموزعين بضمانات يقبلها المدير المفوض
٣٨٤٦٦	زيادة راتب المدير المفوض الحالي بمبلغ (١٢٨٢٢) الف دينار (اثنى عشر مليون وثمانمائة واثنان وعشرون الف دينار) شهرياً وذلك بمنحه (١٠) مليون دينار (عشرة مليون دينار) كراتب ومخصصات المنصب بنسبة (٥٥٠%) من الراتب شهرياً ليصبح راتبه (١٥) مليون دينار شهرياً.
٣٠٠٠٠	تخصيص مبلغ (١٠) مليون دينار (عشرة مليون دينار) شهرياً كنفقات متابعة في مكتب المدير المفوض
١٣٥٠٠	استحداث وتعيين الدرجات التالية (معاون مدير مفوض للشؤون الانتاجية ، معاون مدير مفوض للشؤون التجارية ، معاون مدير مفوض للشؤون الادارية) وراتب شهري قدره (١٥٠٠) الف دينار (مليون وخمسمائة الف دينار) لكل درجة .

مع العرض لم نلاحظ الاخذ بنظر الاعتبار المبالغ التي تم تخصيصها اعلاه في الموازنة التخطيطية لسنة ٢٠١٤ ولم تقدم الشركة تبريرها عن اسباب عدم اضافة تلك المبالغ الى الموازنة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٥/٧/٥) في ٢٠١٤/١١/٥، نوصي الاخذ بنظر الاعتبار قرارات مجلس الادارة الخاصة بكافة التخصيصات الاضافية التي تمت الموافقة عليها وتعديل موازنة الشركة على ضوءها.

ج - عدم الدقة في اعداد الموازنة التخطيطية للشركة حيث لاحظنا الاتي:-

أولاً- وجود تجاوز في الصرف على بعض الحسابات دون اجراء المناقشات واستحصال الموافقات الاصولية المسبقة من قبل مجلس ادارة الشركة على ذلك وتعديل موازنة الشركة كما مبين في أدناه :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخطط الف دينار	المبلغ المصروف الف دينار	مقدار التجاوز الف دينار	نسبة التجاوز %
٣٢٧	المياه والكهرباء	٢٥٠٠٠	٢٩٥٨٦	٤٥٨٦	١٨
٣٣٢	خدمات ابحاث واستشارات	٣٠٠٠	٣٧٠٠٠	٣٤٠٠٠	١١٣٣
٣٤٢	خدمات التشغيل	٥٠٠٠٠	٧٧٧٧٠	٢٧٧٧٠	٥٦

٦٦	٦٥٦٨	١٦٥٦٨	١٠٠٠٠	ضرائب ورسوم	٣٨٤
٣٠	٨١٥٠٨	٣٥١٥٠٨	٢٧٠٠٠٠	مصروفات سنوات سابقة	٣٩١

ثانياً- عدم الدقة في اعداد الموازنة التخطيطية للشركة حيث لاحظنا قيامها بالصرف على بعض الحسابات بالرغم من عدم وجود تخصيص لها في موازنتها التخطيطية بالاضافة الى وجود تخصيص على بعض الحسابات دون الصرف على تلك الحسابات وكما مبين في الامثلة أدناه :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخطط الف دينار	المبلغ المصروف الف دينار
١١١	اراضي	٢٠٠٠٠٠٠	-
١١٣	الات ومعدات	٨٠٠٠٠٠	-
١١٥	عدد وقوالب	-	١١٥
١١٦	اثاث واجهزة مكاتب	-	١٥١٨٢
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	-	٨٧٧
٣٩٣	خسائر رأسمالية	-	٣١٦٢



نوصي بمراعاة الدقة في اعداد الموازنة التخطيطية للشركة والصرف في ضوء التخصيصات الواردة بالموازنة التخطيطية .

ثالثاً- المغالاة في تقدير الإيرادات المخططة في الموازنة التخطيطية (١٢٠٣٥) مليون دينار (اثنا عشر مليار وخمسة وثلاثون مليون دينار) في حين بلغت الإيرادات المتحققة خلال السنة موضوع التقرير (٧٤٢٢) مليون دينار (سبع مليارات واربعمائة واثان وعشرون مليون دينار) اي بنسبة تنفيذ (٦٢%) مما يتطلب من الشركة مراعاة الدقة في تقدير إيراداتها.

٥- المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة :

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

اولاً- عقد مجلس ادارة الشركة (٨) جلسات إعتيادية لمجلس ادارتها خلال السنة موضوع التقرير، ومن خلال دراستنا لبعض القرارات المتخذة في الجلسات المنعقدة لاحظنا ما يلي :-

- (١) عدم قيام الاعضاء الحاضرين ورئيس مجلس الادارة بالتوقيع في السجل الخاص بمحاضر جلسات مجلس الادارة خلافاً للمادة (١١٦ - اولاً - ثانياً) من القانون المذكور والتي نصت على (يسجل في سجل خاص محضر بخلاصة مادار في الاجتماع من مناقشات واقتراحات وتثبيت الآراء المخالفة وتوقيع الاعضاء الحاضرون) ، نوصي بضرورة قيام مقرر المجلس بأستحصال توقيعات كافة الاعضاء الحاضرين في السجل .
- (٢) عدم قيام الشركة بتنفيذ بعض القرارات المتخذة عنه ولغاية تاريخه ، ندرج ادناه اهمها :-

رقم القرار وتاريخه	التفاصيل
(٢) في الجلسة الخامسة والعشرون في ٢٠١٣/١١/٤	قرار مجلس الادارة تشكيل لجنة من اختصاصي الشركة لتأهيل مخزن تبريد الراشدية الا انه لم يتم إصدار اي امر إداري بتشكيل تلك اللجنة حسب ما ورد في اجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (٩/٧/٥) في ٢٠١٤/٩/١٦.
(٣) في الجلسة الثانية في ٢٠١٤/٥/٥	قرار مجلس الادارة بتكليف المدير المفوض بتقليل عدد الحسابات الجارية المفتوحة ومحاولة تجميع المبالغ في المصارف الحكومية الا انه لم تتخذ الاجراءات اللازمة بشأن ذلك وحسب ما اوضحته الشركة في اجابتها على إستفسارنا المرقم (٣/٧/٥) في ٢٠١٤/٩/١٦.

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

ثانياً - تأخر انعقاد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة واقرار البيانات الختامية للشركة للسنة المالية ٢٠١٣ لغاية ٢٨/١٢/٢٠١٤ وتأخير (٨١) يوماً علماً ان الديوان قد اصدر تقريره بتاريخ ٧/٨/٢٠١٤ ، خلافاً للمادة (١٣٥) من القانون المذكور والتي اوجبت انعقاد اجتماع الهيئة العامة خلال ستين يوماً من تاريخ الانتهاء من تدقيقها ، نوصي بضرورة الالتزام بعقد اجتماع الهيئة العامة للشركة لمناقشة واقرار البيانات المالية للشركة خلال المدة المحددة بموجب قانون الشركات المشار اليه اعلاه.

ب- استمرار الشركة بعدم ارسال المقتبسات الضريبية عن مشترياتها من القطاع الخاص والتي تتجاوز (١) مليون دينار (مليون دينار) الى الهيئة العامة للضرائب فضلاً عن عدم مسك سجل بها ، خلافاً لمنشور وزارة المالية (الهيئة العامة للضرائب / قسم الاعمال التجارية والمهن) المرقم (٢١٣٧/س٧) في ١٥/٩/٢٠٠٩ بالرغم من قيامنا بحث الشركة لارسال تلك المقتبسات بموجب مذكرتنا المرقمة (٣٧/٧/٥) في ١٩/٤/٢٠١٥ ، نوصي بضرورة ارسال المقتبسات الضريبية الى الهيئة العامة للضرائب ومسك سجل بها والالتزام بمنشور وزارة المالية.

ج - نظام الرقابة الداخلية :

من خلال قيامنا بفحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية المعتمد في الشركة وفقاً لدليل التدقيق رقم (٤) الصادر من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في العراق والذي يشمل الجانب الاداري والمالي من خلال قوائم الاستقصاء المعدة لهذا الغرض والاجابات الواردة والمستقاة من الواقع الميداني تم تأشير نقاط الضعف والخلل في النظام وكمايلي :-

أولاً- عدم اعداد تقارير دورية من قبل قسم التدقيق عن اعماله ورفعها الى ادارة الشركة ، نوصي قيام قسم التدقيق باعداد تقارير دورية عن اعماله ورفعها الى ادارة الشركة .

ثانياً- عدم وجود خطة لتدريب موظفي الشركة ، نوصي باعداد خطة لتدريب موظفي الشركة بما يساهم من رفع كفاءتهم .



ثالثاً- لم يتم التأمين على أمين الصندوق ضد خيانة الامانة ، نوصي بأجراء التأمين على موظفي الشركة من ذوي الحيازة المالية .

رابعاً- عدم قيام الموظف المسؤول عن معرض البيع المباشر في الشركة بمسك بطاقة أو سجل أصولي يسجل فيه كميات الانتاج المستلمة وأرقام مستندات إستلام المواد من مخزن التسويق المحلي والكميات المباعة بهدف السيطرة ومطابقة الرصيد الفعلي لكل مادة ، نوصي بمسك بطاقة او سجل خاص بالمعرض للسيطرة على الكميات المستلمة والمباعة ومطابقتها مع الرصيد الفعلي .

خامساً - عدم الفصل بين الوظائف المتعارضة حيث لوحظ استمرار قيام أمينة صندوق مقر الشركة (كفاح كريم عبد الخالق) بتنظيم بعض مستندات الصرف إضافة الى قيامها بأستلام المبالغ النقدية ، خلافاً لإجراءات الضبط الداخلي وكما مبين في الامثلة التالية:-

رقم المستند	تاريخه	المبلغ / دينار	البيان
٤٩	٢٠١٣/١٠/١	١٥٧٢٦	صرف ارباح المساهمين (فلاح حسن عبيد ، نجاح حميد)
٦٠	٢٠١٣/١٢/٣	١٣١٧٦٨	صرف ارباح المساهمين (فادي فؤاد ، امين بطرس ، هيام موسى يوسف، فاروق فؤاد امين)
٢١١	٢٠١٤/١/٢٩	٥٢٣٥	صرف ارباح المساهمين (عبد الامير عبد المهدي فوزية عبد القادر)

نوصي بضرورة فصل الوظائف المتعارضة لتعزيز نظام الرقابة الداخلية .

سادساً- قيام امينة الصندوق بأستلام مبالغ نقدية كبيرة دون اعتماد الصكوك خلافاً لاجراءات الضبط الداخلي اضافة الى عدم وجود اجهزة خاصة لفحص وحساب العملات النقدية المستلمة ، ندرج ادناه بعض الامثلة:-

رقم الوصل	تاريخه	المبلغ الف دينار	البيان
٦٢٢٨	٢٠١٤/١/٢٠	١٢٩٥٠	عن استلام المبلغ المتبقي من العقد المبرم مع السيد عبد السلام فاضل العبدلي.
٦٢٣٥	٢٠١٤/٣/٥	٦٠٠٠٠	عن تمديد فترة خطاب الضمان /المصرف المتحد الرئيسي .
٦٢٤٠	٢٠١٤/٤/٢	٤٠٠٠٠	عن تمديد فترة خطاب الضمان /قصي سامي جاسم .

نوصي بعدم استلام المبالغ النقدية الكبيرة واعتماد الصكوك او توفير الاجراءات اللازمة للحفاظ على المبالغ المقبوضة العائدة للشركة .

د- لم تقم الشركة بالاجابة على بعض مذكراتنا خلافاً (للمادة ٢- رابعاً) 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 وإعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة) ندرج ادناه تفصيلها:-

رقم المذكرة أو الاستفسار	تاريخها	الموضوع
٦/٧/٥	٢٠١٤/٨/٢٦	دراسة عن الواقع المالي للشركة .
٧/٧/٥	٢٠١٤/٨/٢٨	كتب تأييد الارصدة المدينة والدائنة وتأييدات المصارف.
٢٢/٧/٥	٢٠١٤/١١/٣٠	كيفية حساب خسارة عقد المشاركة .
٢٨/٧/٥	٢٠١٥/١/١٤	المقتبسات الضريبية .
٣٢/٧/٥	٢٠١٥/٢/٢٣	ملاك الشركة .
٣٣/٧/٥	٢٠١٥/٣/٨	الفرق في قيمة العقار المرهون .
٣٤/٧/٥	٢٠١٥/٣/١١	تزويدنا بنسخة من الاتفاق المبرم مع شركة الواحة للوساطة / وجود فروقات في احتساب الكميات الخاصة بالتمور التي تم تبخيرها .
٣٥/٧/٥	٢٠١٥/٣/٢٥	كشف تحليلي بالارباح المتحققة وغير الموزعة .

نوصي بضرورة الاجابة على مراسلات الهيئة اولاً بأول وتزويدنا بكافة المعلومات والاوليات المطلوبة ليتسنى لنا تدقيقها وابداء الرأي فيها .

٦ - الموجودات الثابتة والمخزنية

أ - استمرار الشركة بعدم إصدار امر اداري بتشكيل لجنة لمطابقة نتائج جرد الموجودات الثابتة والمخزنية مع سجلات الموجودات الثابتة والسيطرة المخزنية واعداد تقرير بنتائج الجرد حيث تتم المطابقة من قبل قسم الحسابات المخزنية وهو المسؤول عن مسك سجلات الموجودات الثابتة والمخزنية وقد تم تأشير بعض الفروقات الجردية الا انه لم تتخذ الاجراءات المناسبة بشأن تلك الفروقات من قبل الشركة بالرغم من الاشارة الى ذلك في تقريرنا للسنة السابقة مع العرض تم تشكيل لجنة دائمية في الشركة (لجنة الفروقات المخزنية) مكونة من (٦) اعضاء بموجب الامر الاداري المرقم (٢٢٢) في ٢٠١٤/٦/١٩ الا ان هذه اللجنة لم تمارس مهامها لغاية تاريخه اعلاه ، ندرج منها على سبيل المثال ما يلي:-



اسم الفرع	اسم المادة	الكمية بوجوب السجل/عدد	الكمية بموجب قوائم الجرد/عدد	الفرق زيادة (نقص) عدد
بابل / مجمع الكوفة	طبلاط خشب	٦	٥	(١)
بابل / مجمع الكوفة	كرسي دوار	٣	٢	(١)
بابل/ مجمع الكوفة	قطع اوزان حديدية	-	٨	٨
مخزن التعبئة والتغليف/الرئيسي	كارتون للارطاب غطاء اخضر	٣٥٧٩٦٥	٣٢٣٨٠٨	(٣٤١٥٧)
مخزن التعبئة والتغليف/الرئيسي	ورق كرافيت قياس (١٨×٤٠سم)	-	٥٥٠ كغم	٥٥٠ كغم
مخزن التعبئة والتغليف/بغداد	طبق فلين زنة (٥٠٠غم)	٣٠٥	-	(٣٠٥)
مخزن التعبئة والتغليف/بغداد	سلة خوص	-	١٠٠	١٠٠
مخزن التعبئة والتغليف/بغداد/المكبس	علبة معسل زنة (١ كغم)	٢٨٤٠	٢٩٢٠	٨٠
مخزن التعبئة والتغليف/كربلاء	غاز مثيل بروميد	١٣٢٤	٨٥٤	٤٧٠
مخزن الادوات الاحتياطية/الرئيسي	مواد احتياطية لجهاز حزم الشريط	١٨	١٧	(١)
مخزن التعبئة والتغليف/بابل	اكياس بولي بروبيلين غير مطن كاردينا	٤٠٠٠	٣٠٠٠	(١٠٠٠)
مخزن الادوات الاحتياطية/بغداد/كربلاء	صفائح فاير كلاس	٥	٢	(٣)
مخزن الادوات الاحتياطية/بغداد/كربلاء	مواد لصيانة مخزن التبريد /زنك	٢٣	٨٥	٦٢
مخزن الادوات الاحتياطية/ديالى	BeuKooKs No B	١١٢٢	١٠٥٨	(٦٤)

نوصي بتشكيل لجنة خاصة لمطابقة نتائج الجرد مع السجلات لتحقيق الهدف المرجو من اجراء الجرد السنوي ودراسة اسباب الفروقات ومعالجتها.

ب - من خلال قيام هيئتنا الرقابية بأجراء مطابقة لعينة من قوائم جرد الموجودات الثابتة الذي اجرته الشركة بتاريخ ٢٠١٤/٨/٣١ مع مايقابلها في السجلات المختصة فقد ظهرت بعض الفروقات التي لم تؤشر من قبل لجان الجرد مما يدل على شكلية اجراءات الجرد وندرج ادناه بعض الامثلة :-

اسم الفرع	اسم الموجود	الكمية بموجب السجلات / عدد	الكمية بموجب قوائم الجرد الموحدة / عدد	الفرق زيادة (نقص)
المقر	مدفأة كهربائية	٧٣	٧٩	٦
بابل	هيتز كهربائي	١	-	(١)
كربلاء	مبردة هواء	٦	٥	(١)
كربلاء	مدفئة كهربائية	٢٣	١١	(١٢)
ديالى	ثلاجة	١	٢	١
ديالى	مبردة هواء	١٣	٧	(٦)

نوصي بضرورة ايلاء الاهمية المطلوبة لاجراءات الجرد والتحري عن اسباب هذه الفروقات ومعالجتها.



ج - من خلال تدقيقنا لقوائم جرد الموجودات الثابتة لاحظنا مايلي : -

اولاً - وجود فروقات في أرصدة بعض المواد التي تم تأشيرها من قبل هيئتنا الرقابية لم يتم تأشيرها من قبل الشركة كون كمياتها حسب البطاقة الممسوكة في الفرع وقد تم تثبيت ملاحظة ازاءها بأنها مفقودة ضمن قوائم الجرد كما في ٢٠١٤ / ٨ / ٣١ ولم يتم تثبيت تاريخ الفقدان ، مع العرض تم تأشير تلك الفروقات ضمن تقريرنا عن البيانات المالية للشركة موضوع التقرير لسنة / ٢٠١١ ، ندرج ادناه بعض الامثلة :-

اسم الفرع	اسم الموجود	الكمية بموجب السجلات / عدد	الكمية بموجب قوائم الجرد / عدد	الكمية بموجب البطاقة الممسوكة من قبل الفرع	حالة الموجود المثبت حسب قوائم الجرد
ديالى	بنديقية كلاشنكوف	٢	-	٢	مفقودة سابقاً
ديالى	بنديقية سمنوف	-	١	٥	لا يوجد في حين قوائم الجرد لسنة ٢٠١١ أشارت مفقودة سابقاً (٤)
ديالى	تعلاكة	-	٢	٦	مفقودة سابقاً (٤)
ديالى	قناني غاز	-	١١	١٩	مفقودة سابقاً (٨)

نوصي بالمتابعة الجدية لتلك المفقودات وتحديد المسؤولية التقصيرية واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنها.

ثانياً - لدى الشركة موجودات ثابتة ومخزنية عاطلة واخرى تالفة ومستهلكة منذ سنوات سابقة جرى حصرها بقوائم منفصلة الا انه لم يتم اعتماد النموذج رقم (٥) المرفق بمتطلبات البيانات المالية لسنة / ٢٠١٣ لجرد تلك المواد كما لم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة لتصليح العاطل منها والاستفادة منها في نشاطها وشطب المستهلك منها بعد استحصال الموافقات الاصولية بذلك واستبعادها من السجلات المختصة وتسجيلها في حساب مخزن المخلفات والمستهلكات بالرغم من الاشارة الى ذلك في تقريرنا للسنة السابقة ، ندرج ادناه بعض الأمثلة :-

اسم الموجود	الكمية/ عدد	الحالة	اسم الحساب ومكان التواجد
مكائن نزع النوى	٤	مستهلك	الات ومعدات / فرع بغداد
ماكينة تغليف القناني	١	عاطل	الات والمعدات / فرع بابل /معمل الدبس
مكائن نزع النوى	١٢	عاطل	الات والمعدات / فرع كربلاء
غرف مبردة	١٦	عاطل	الات والمعدات / فرع ديالى
مروحة سقفية	٢	مستهلكة	اثاث / فرع ديالى
اكياس علامة السنديباد زنة (٥٠٠) غم /مفرغ	١١٠٠	تالف	مخزن التعبئة والتغليف / فرع بغداد
سكيدات	٢٣٤٩	تالف	مخزن التعبئة والتغليف / فرع كربلاء
سكيدات بلاستيك	٦٥	تالف	مخزن التعبئة والتغليف / فرع كربلاء /مخزن الهدية
سلندر غاز الفريون	١	مستهلك	مخزن الادوات الاحتياطية / فرع ديالى

نوصي بضرورة استخدام النموذج المشار اليه اعلاه في جرد المواد المستهلكة واتخاذ الاجراءات الاصولية

بشأن المواد العاطلة والتالفة والمستهلكة .



ثالثاً - عدم قيام الشركة بتثبيت رصيد الكمية بموجب السجلات في حقل الكميات لبعض المواد ضمن قوائم الجرد وقد بررت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٩/٧/٥) في ٢٠١٥/٢/٨ بأنه يوجد فروقات في بعض المواد حالت دون اجراء المطابقة بين قوائم الجرد والسجلات وهو تبرير غير مقنع ، ندرج ادناه بعض الامثلة:-

اسم الفرع	اسم الموجود	الكمية بموجب السجلات/ عدد	الكمية بموجب قوائم الجرد/ عدد
بغداد	منضدة حديد	لا يوجد	٣٨
بغداد	مردة هواء	لا يوجد	١١
بغداد	جهاز هاتف	لا يوجد	٨
بابل	مروحة سقفية	لا يوجد	٢٢
ديالى	كراسي بدون مسند	لا يوجد	٦
ديالى	كرسي دوار	لا يوجد	٤

نوصي بتثبيت الكميات بموجب السجلات واستخراج الفروقات ان وجدت.

رابعاً - عدم تثبيت حالة الموجود الثابت (صالح ، عاطل) الخاصة بوسائل النقل في قوائم الجرد الامر الذي يقلل من الفائدة المرجوة من الجرد ، نوصي بضرورة تثبيت حالة الموجود الثابت عند جرده .

خامساً - عدم تثبيت توقيع أمين المخزن (نزار نوري محمد) على قائمة جرد الآلات والمعدات الموجودة في مخزن فرع بغداد خلافاً للفقرة (٩) من تعليمات الجرد السنوي للسنة في ٢٠١٤/٨/٣١ والصادرة من الشركة بكتابها ذو العدد (١٠٤٢) في ٢٠١٤/٨/٧ التي تنص (يكون أمين المخزن مرافقاً للجان الجرد ويتم توقيعه على قوائم الجرد على اساس تأييد اجراءات الجرد) ، نوصي بتلافي ذلك مستقبلاً .

د - لم يتضمن الامر الاداري المرقم (١٠٤٢) في ٢٠١٤/٨/٧ الخاص بجرد موجودات الشركة لجنة لجرد المباني العائدة لمقر الشركة حيث لاحظنا قيام لجنة جرد الاثاث في الشركة بجرد مباني الشركة في بغداد، نوصي بتضمين الامر المشار اليه اعلاه لجنة لجرد المباني مستقبلاً .

هـ - استمرار الشركة بعدم تضمين قوائم الجرد بيانات عن كلف الموجودات الثابتة إضافة الى عدم قيام الشركة باستخدام نماذج استمارات الجرد المرقمة (٤،٣،٢) الواردة بمتطلبات اعداد البيانات المالية لسنة ٢٠١٣ المرفقة بكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (١٢١٤/٥/٢) في ٢٠١٤/١/٢٣ بالرغم من تأكيداتنا على ذلك في تقاريرنا للسنة السابقة ، نوصي باستخدام الاستمارات المرفقة بمتطلبات اعداد البيانات المالية وتثبيت كلفة كل موجود .

و - عدم قيام الشركة بمسك بطاقات مخزنية اصولية بالادوات الاحتياطية الخاصة بالآلات والمعدات التابعة للمكبس النموذجي المستلم كمنحة من منظمة التنمية الصناعية التابعة للامم المتحدة (اليونيدو) والبالغ

عدددها (١٦١) مادة وقيمة تقديرية (٧٠٦٧١) الف دينار (سبعين مليون وستمائة وواحد وسبعين الف دينار) لغاية تاريخه وحسب السجلات المالية للشركة كما في ٢٠١٤/٨/٣١ ، نوصي بضرورة مسك بطاقات مخزنية بتلك المواد لاحكام الرقابة والسيطرة عليها .

ز- قامت الشركة بتبويب مبالغ صيانة المباني عن ترميم وتعمير (مواد ، عمل ، صيغ) غرفة لغرض استخدامها كمنفذ للبيع المباشر قرب الباب الخلفي لفرع بغداد على حساب الموجودات الثابتة كمصاريف رأسمالية بدلاً من المصاريف التشغيلية والبالغة (٩٣٥٠) الف دينار (تسعة ملايين وثلاثمائة وخمسون الف دينار) مع العرض عدم وجود لجنة استلام تؤيد انجاز العمل وفق المواصفات، نوصي الالتزام بتعليمات النظام المحاسبي الموحد وعكس المصاريف التشغيلية وتبويب المصاريف على حساباتها المختصة مستقبلاً .

ح- بلغت كميات التمور الخام (زهدي وملون) المشتراة خلال السنة موضوع التقرير (١٢٨٠٠) طن والمسجلة في حساب مخزن خامات ومواد اولية ، ولدينا بصدد ذلك مايلي : -

اولاً - عدم ارفاق محاضر لجنة الفحص والاستلام الخاصة بفرع بابل والبالغة (١٤,٨٤٧) طن ضمن مستندات الشراء المرقمة (٢,١) في ٢٠١٣/٩/٣٠ و ٢٠١٣/١٠/٣١ 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 - قامت الشركة بشراء منتجات مختلفة من التمور بلغت كميتها (١١,٢٦٦) طن وبسعر (٣٠٠) الف دينار (ثلاثمائة الف دينار) للطن الواحد وحسب كتاب الشركة المرقم (١٠٧) في ٢٠١٤/١/٢٦ بموجب قيد المشتريات رقم (٧) في ٢٠١٤/٤/٢٤ بمبلغ (٣٣٨٠) الف دينار (ثلاثة ملايين وثلاثمائة وثمانين الف دينار) والتي سبق بيعها الى المتعاقد (سعد وهبي كاطع) بموجب عقد للفترة ٢٠١٣/١/١٧ - ٢٠١٣/٢/١٧ بسعر يتراوح (٧١٥ - ٢٣٨٠) الف دينار (سبعمائة وخمسة عشر الف دينار - مليونين وثلاثمائة وثمانين الف دينار) للطن الواحد لغرض ارسالها الى فرع بابل/ معمل الدبس كمادة اولية لغرض تصنيعها وتحويلها الى مادتي الدبس او الخل حيث لاحظنا عدم فحص التمور اعلاه وتنظيم محضر لبيان مدى صلاحيتها بالرغم من مرور فترة زمنية (سنة) بين تاريخي البيع والشراء ، نوصي بتلافي ذلك مستقبلاً .

٧ - مشروعات تحت التنفيذ :

لم تقم الشركة بأجراء التسوية القيدية اللازمة لمبلغ (٧٠٨٠٩) دينار (سبعون الف وثمانمائة وتسعة دنانير) موقوف ومدور منذ سنوات والذي يمثل قيمة عدد تم شراؤها منذ عدة سنوات علماً أنها مستخدمة ورغم تأكيدنا على ذلك في تقريرنا المرقم (٢٤٢٤١/٣٠/٢٩/٨) في ٢٠١٢/١١/١٨ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١١/٣١/آب ، نوصي بأجراء التسويات القيدية اللازمة وفق تعليمات النظام المحاسبي الموحد .



٨- الاستثمارات المالية :

أ - بلغ مجموع الاستثمارات المالية طويلة الأجل بتاريخ الميزانية (٦٣٩٠٦٤) ألف دينار (ستمائة وتسعة وثلاثين مليون واربعة وستين ألف دينار) والتي تمثل مجموع مساهمات الشركة في رؤوس أموال (١٠) من شركات القطاع المختلط والخاص وزيادة مقدارها (٨٠٨٢) الف دينار (ثمانية ملايين واثنان وثمانون الف دينار) عن السنة السابقة وتمثل هذه الزيادة قيمة أسهم مجانية واكتتاب لدى شركتين ولم تستلم الشركة أية عوائد عن استثماراتها لاربع شركات وهي (المصرف الاهلي ، مصرف الموصل ، الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني ، المصرف المتحد للأستثمار) بالإضافة الى ان كل من الشركة الوطنية للنشر والتوزيع ومصرف البصرة هما خارج التداول في سوق العراق للاوراق المالية ومنذ سنوات سابقة ، نوصي بقيام ادارة الشركة بإجراء دراسة للأستثمارات الاخرى للوقوف على جدوى بقاء تلك الأستثمارات والبحث عن فرص بديلة أفضل .

ب - قامت الشركة ببيع عدد من أسهمها المستثمرة في رؤوس اموال بعض الشركات بواسطة شركة الواحة للوساطة بخسارة مقدارها (٣١٦٢٣٨٠) دينار (ثلاثة ملايين ومائة واثنان وستون الف وثلاثمائة وثمانون دينار) حيث كانت القيمة الاسمية للسهم (١) دينار (واحد دينار) بموجب السجلات المالية والمبينة

تفاصيلها في ادناه :-

اسم الشركة	عدد الاسهم المباعة	كلفة الشراء دينار	القيمة البيعية دينار	مبلغ (الخسارة) دينار بموجب قيدي المقوضات رقم ٢٠١٤/٨/٣٠ في (٧٨ و٧٦)	البيان
شركة الصناعات الخفيفة	٤٣٥٨٣١٦	٤٣٥٨٣١٦	٢٦٠٤٥٢٩	(١٧٥٣٧٨٧)	عن بيع جميع الاسهم بسعر (٠,٦٠٠) فلس للسهم الواحد بعد طرح العمولة (٥٠,٤٠%)
شركة الصناعات الكيمياوية	٦٩٥٣٣٦	٦٩٥٣٣٦	٥١٢٤٩٠	(١٨٢٨٤٥)	عن بيع جميع الاسهم بسعر (٠,٧٤٠) فلس للسهم الواحد بعد طرح العمولة (٥٠,٤٠%)
شركة الصناعات الكارتونية	١٩٧٣٧٨٠	١٩٧٣٧٨٠	٧٤٨٠٣٢	(١٢٢٥٧٤٨)	عن بيع جميع بيع الاسهم بسعر (٠,٣٨٠) فلس للسهم الواحد بعد طرح العمولة (٥٠,٤٠%)

ج - قامت الشركة ببيع كل أو جزء من أسهمها المستثمرة في رؤوس اموال بعض الشركات بربح مقداره (١٨٢٢٠٦٦٩٣) دينار (مائة واثنان وثمانون مليون ومائتان وستة آلاف وستمائة وثلاثة تسعون دينار) بواسطة شركة الواحة للوساطة حيث كانت القيمة الاسمية للسهم (١) دينار (واحد دينار) بموجب السجلات المالية للشركة موضوع التقرير بأستثناء الاسهم المشتراة لكل من مصرفي المتحد والخليج اذ كانت القيمة



الاسمية اقل من (١) دينار (واحد دينار) مع العرض ان الاتجار والمضاربة بالاسهم لم يكن من اهداف الشركة الواردة بقانون تاسيسها وكما مبين في الجدول ادناه:-

اسم الشركة	عدد الاسهم المباعه	كلفة الشراء دينار	القيمة البيعة دينار	مبلغ الربح /دينار بموجب قيدي المقبوضات رقم (٧٦ و٧٨) في ٢٠١٤/٨/٣٠	البيان
شركة الاصباغ الحديثة	٥٢٣٢١١	٥٢٣٢١١	٦١٤٩٢١	٩١٧١٠	عن بيع جميع الاسهم بسعر (١,١٨٠) دينار للسهم الواحد بعد طرح العمولة (٤٠,٠%)
الشركة العراقية للنقل البري	٥٥٢٩٩٥٠	٥٥٢٩٩٥٠	٩٤٧٣٤٦٨	٣٩٤٣٥١٨	عن بيع جميع الاسهم بسعر (١,٧٢٠) دينار للسهم الواحد بعد طرح العمولة (٤٠,٠%)
شركة بغداد للمشروبات الغازية	١٢٧٨٦٦١١٥	١٢٧٨٦٦١١٥	٣٠٤٣٤٩٩٨٣	١٧٦٤٨٣٨٦٨	عن بيع جزء من الاسهم بسعر (٢,٣٠) دينار للسهم الواحد بعد طرح العمولة (٤٠,٠%)
المصرف المتحد	١٠٠٠٠٠٠٠	٦٧٢٦٨٠٠	٧٦٦٩٢٠٠	٩٤٢٤٠٠	عن شراء الاسهم خلال السنة وبيعها.
مصرف الخليج	٧٢٥١٨٢٣	٦١٨٨٧٠٦	٦٩٣٣٩٠٣	٧٤٥١٩٧	عن شراء الاسهم خلال السنة وبيعها.

ومن الجداول اعلاه لاحظنا مايلي:-

اولاً- من خلال قيامنا بدراسة عمليات الشراء والبيع لاحظنا تبويب مبلغ الربح المستحصل من بيع الاسهم في حساب ايرادات الاستثمارات المالية وتبويب مبلغ الخسارة من بيع الاسهم في حساب خسائر رأسمالية بدلاً من حساب الاحتياطيات الرأسمالية خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (١٢) الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق المتعلقة بمعالجة الارباح والخسائر الرأسمالية التي اشارت الى (تعالج الارباح الرأسمالية وفقاً لمتطلبات هذه القاعدة ضمن حساب الاحتياطيات الرأسمالية التي يمكن استخدامها في تغطية رأس المال ولا يجوز اعتبار هذه المكاسب ربحاً قابلاً للتوزيع وعند تحقق الخسائر الرأسمالية تطفأ في حساب الاحتياطيات الرأسمالية ، وفي حالة عدم وجود احتياطي رأسمالي ناشئ عن الأرباح الرأسمالية أو عدم كفايته يحمل حساب الأرباح والخسائر بتلك الخسائر) مع العرض تم تحقيق ربح من اول عملية بيع لاسهم شركة بغداد للمشروبات الغازية كان المفروض تسجيله في حساب الاحتياطيات الرأسمالية / احتياطي المكاسب الرأسمالية ، نوصي بمراعاة القاعدة المشار اليها اعلاه في معالجة الارباح والخسائر الرأسمالية .

ثانياً- عدم وجود مصادقة المدير المفوض على المستندات الخاصة ببيع الاسهم ، نوصي بمصادقة المدير المفوض على مستندات الشركة .



ثالثاً- قامت الشركة ببيع عدد من اسهمها المستثمرة في رؤوس اموال الشركات بالرغم من استلامها لارباح نقدية وقد بلغت عدد الاسهم المباعة (١٣٣٣٩٦٠٦٥) سهم في حين بلغت الارباح النقدية (١٠٢٤٦٣٠١) دينار (عشرة ملايين ومائتان وستة واربعون الف وثلاثمائة وواحد دينار) وقد بررت الشركة اسباب البيع بأنه تم استناداً للخبرة المتوفرة للشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣٠/٧/٥) في ٢٥/١/٢٥٠١٥ والجدول ادناه يبين تفاصيل الاسهم التي تم بيعها والارباح المستلمة :-

اسم الشركة المستثمر بها	عدد الاسهم المباعة سهم	الارباح المستلمة دينار	نسبة الارباح %
الشركة العراقية للنقل البري	٥٥٢٩٩٥٠	٥٥٢٩٩٥	١٠
شركة بغداد للمشروبات الغازية	١٢٧٨٦٦١١٥	٩٦٩٣٣٠٦	٥
المجموع	١٣٣٣٩٦٠٦٥	١٠٢٤٦٣٠١	

د- قامت الشركة بشراء (١٣٢٠٥٩) الف سهم مستثمرة في رأس مال كل من مصرف الخليج بمبلغ (٦١٨٨) الف دينار (ستة ملايين ومائة وثمانية وثمانين الف دينار) وشركة الهلال الصناعية وعلى وجبتين وبكلفة (٨٠٧٦٠) الف دينار (ثمانون مليون وسبعمائة وستون الف دينار) والمصرف المتحد للاستثمار بمبلغ (٦٧٢٧) الف دينار (ستة ملايين وسبعمائة وسبعة وعشرين الف دينار) عن طريق شركة الواحة للوساطة وبموافقة المدير المفوض بموجب الصلاحيات الممنوحة له من قبل مجلس الادارة بموجب الجلسة (الثالثة) المنعقدة في ٣/٦/٢٠١٤ ولدنا بشأنها ماييلي :-

أولاً - قامت الشركة بصرف مبلغ (١٠٠٠٠٠) الف دينار (مائة مليون دينار) بموجب سند الصرف المرقم (٤٢٢) في ٢٩/٦/٢٠١٤ الى شركة الواحة للوساطة لغرض ادارة عمليات البيع والشراء للمحافظة سجل على حساب الاستثمارات المالية بدلاً من حساب تأمينات لدى الغير وقد بلغت عملية شراء الاسهم مع العمولات وعلى فترات متفاوتة من ١٦/٧/٢٠١٤ ولغاية آخر حركة شراء للاسهم بتاريخ ٢٢/٧/٢٠١٤ مبلغ (٩٣٦٧٥) الف دينار (ثلاثة وتسعون مليون وستمائة وخمسة وسبعون الف دينار) وقد لاحظنا تأخر استرداد الشركة للمبلغ المتبقي البالغ (٦٣٢٥) الف دينار (ستة ملايين وثلاثمائة وخمسة وعشرون الف دينار) حيث استلم المبلغ بموجب وصل القبض المرقم (٦٢٨٠) في ١٤/٨/٢٠١٤ ، نوصي بتلافي ذلك مستقبلاً

ثانياً - عدم توقيع كشوفات حركة الشراء الصادرة من قبل شركة الواحة للوساطة وختمها من قبل سوق العراق للأوراق المالية تأييداً بعملية الشراء ، نوصي بضرورة توقيع وختم الكشوفات لضمان حقوق الشركة .

ثالثاً- لم يتم تزويدنا بالاتفاق (تحويل) المبرم بين الشركة موضوع التقرير وشركة الواحة للوساطة لادارة المحفظة الاستثمارية مقابل عمولة (٤٠%) من قيمة شراء الاسهم بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٣٤/٧/٥) في ١١/٣/٢٠١٥ ، نوصي بتزويدنا بنسخة من هذا الاتفاق.

هـ- عدم احتساب مخصص هبوط الاستثمارات المالية لاسهم الشركة والمستثمرة في الاوراق المالية كذلك عدم قيامها بتقييم تلك الاسهم بالكلفة او السوق ايهما اقل طبقاً لمقتضيات القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق لمواجهة مخاطر تصفية بعض الشركات او انخفاض قيمة الاسهم السوقية عن كلف شراءها بالرغم من الاشارة الى ذلك في تقريرنا المرقم (٢٩/٨/٢٠١٣/٣٠/١٤٥٤٥) في ٢٠١٤/٨/٧ الخاص بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٣/٨/٣١ ندرج ادناه تفصيلها :-

اسم الشركة المساهمة	عدد الاسهم	سعر الشراء/دينار	سعر اخر تداول دينار/لكل سهم
المصرف المتحد للاستثمار	٩٠٠٠٠٠٠٠	١,٠٠٠	٠,٨٠٠
المصرف الأهلي	٦٩٨١٢٥٧٨	١,٠٠٠	٠,٧٨٠
مصرف الموصل	٢٤٧٩٨٥٢١	١,٠٠٠	٠,٧٣٠
الشركة الحديثة للأنتاج الحيواني	١٠٠٠٠٠٠٠٠	١,٠٠٠	٠,٦٥٠

نوصي بضرورة تخصيص مبلغ لمواجهة هبوط اسعار الاستثمارات المالية وتقييم تلك الاسهم وفق القاعدة المشار اليها اعلاه.

و- عدم قيام الشركة بأخذ مخصص دعاوى عن استثماراتها في رؤوس اموال كل من(الشركة الوطنية للنشر والتوزيع ومصرف البصرة) كونهما خارج التداول وقيد التصفية لاستحصال عوائدها منهما مع العرض ان الشركة لم تستحصل حصتها من قسمة الغرماء الخاصة بتصفية مصرف البصرة ، نوصي بمتابعة مصفي الشركتين لاستحصال حصة الشركة من قسمة الغرماء واخذ التخصيص اللازم لمواجهة الخسارة المحتملة .

٩ - المديون والدائنون :

أ - بلغ مجموع ارصدة حسابات المديون والدائنون (٥٨٤٨٩٩٩) الف دينار (خمسة مليارات وثمانمائة وثمانية واربعون مليون وتسعمائة وتسعة وتسعون الف دينار) و(٢١٦٢٧٩٣) الف دينار (ملياران ومائة واثنان وستون مليون سبعمائة وثلاثة وتسعون الف دينار) كما في ٢٠١٤/٨/٣١ على التوالي وقد تضمنت هذه الارصدة مبالغ موقوفة ومدورة من سنوات سابقة بلغت (٥٢٥٠٩٨٦) الف دينار (خمسة مليارات ومائتان وخمسون مليون وتسعمائة وستة وثمانون الف دينار) و(١٨٢٣١٢٦) الف دينار(مليار وثمانمائة وثلاثة وعشرون مليون ومائة وستة وعشرون الف دينار) للارصدة المدينة والدائنة على التوالي لم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة لتصفيتها بالرغم من تأكيداتنا على ذلك بموجب تقاريرنا السابقة والتي كان آخرها تقريرنا المرقم (٢٩/٨/٢٠١٣/٣٠/١٤٥٤٥) في ٢٠١٤/٨/٧ الخاص بالبيانات المالية للسنة المنتهية كما في ٢٠١٣/٨/٣١ وكما موضح في الامثلة ادناه:-



رقم الحساب	اسم الحساب	الرصيد الف دينار	اسم الجهة	التفاصيل
١٦١١	مدينون قطاع عام	١٥٦٠	الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية	قبل عام /٢٠٠٣ .
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٢٤٩٠٢١٩	سعدون ابراهيم حميد	عن عقود مبرمة في شهري كانون الاول/٢٠١٠ وكانون الثاني/٢٠١١ حيث لاحظنا تأخر الشركة باتخاذ الاجراءات القانونية بخصوص سحب الكفالة الحجزية للعقار وبيعه واسترجاع حقوق الشركة حسب ماورد في اجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (٧/٧/٥) في ٢٨/٨/٢٠١٤ ومازالنا السدعوى تتابع من قبل محامي الشركة ولم تحسم لغاية تاريخ اعداد التقرير
١٦٥	مدينون نشاط غير جاري	١٦٢٥٢٦	وزارة الزراعة	موقوف منذ أكثر من ثلاث سنوات
١٦٥	مدينون نشاط غير جاري	٧١٥٣	عبد الرزاق احمد مظهور	موقوف منذ عام /٢٠٠٣ .
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٩٠٠	نجم عبد الله محمد	موقوف ما قبل عام /٢٠٠٣ .
٢٦٥	دائون نشاط غير جاري	٥٠٤٠٤٩	وزارة المالية	موقوف ما قبل عام /٢٠٠٣ .
٢٦٥	دائون نشاط غير جاري	١٠٩٤٠٥	شركة الواثق	موقوف ما قبل عام /٢٠٠٣ .
٢٦٦٩	تعويضات وغرامات مؤجلة	٩٥٨٦٥٤	موقف مرزة الحديثي	موقوف ما قبل عام /٢٠٠٣ .

نوصي بتكثيف الجهود لمتابعة تصفية هذه الموقوفات .

ب- ظهر ضمن حساب فروقات نقدية ومخزنية / اضرار حرب مبلغ (٢٢٥١٢) الف دينار (اثنان وعشرون مليون وخمسمائة واثنان عشر الف دينار) موقوف ومدور منذ سنوات سابقة لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة بشأنه نوصي بعرض الموضوع اعلاه على الهيئة العامة للشركة لاتخاذ الاجراء المناسب بشأنه .

ج - تضمن حساب تأميمات مستلمة مبلغ (٣٧١٢٠) الف دينار (سبعة وثلاثون مليون ومائة وعشرون الف دينار) عن مزايدات وعقود تجهيز سابقة موقوفة منذ التسعينات لم تتم مراجعة ذوي العلاقة لغرض تصفيتها واتخاذ الاجراءات اللازمة لتصفيتها ، نوصي بضرورة معالجتها وتصفيتها حسب الاصول .

د - عدم قيام الشركة بأعداد كتب بتأييدات الارصدة مع الجهات المدينة والدائنة كما في ٣١/٨/٢٠١٤ بالرغم من تأكيداتنا المستمرة في تقاريرنا السابقة ، نوصي بإعداد كتب تأييدات للأرصدة المدينة والدائنة والحصول على اجابات عليها وتقديمها الى هذا الديوان لمطابقتها والتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في سجلات الشركة .



١٠ - النقدية لدى المصارف :-

بلغ عدد الحسابات المصرفية للشركة في بغداد والمحافظات (٢٣) حساب مصرفي وبرصيد اجمالي مقداره (٨٣٧٠٢٦٣) الف دينار (ثمانى مليارات وثلاثمائة وسبعين مليون ومائتين وثلاثة وستين الف دينار) كما في ٢٠١٤/٨/٣١، ولدينا بشأنه ما يلي :-

١- عدم قيام الشركة بأعداد مطابقات لحساباتها الجارية الموقوفة وغير المتحركة كما لم يتم تزويدنا بكتب تأييدات بصحة أرصدها لدى بعض المصارف كما في ٢٠١٤/٨/٣١ رغم تأكيدنا على ذلك ضمن تقاريرنا السابقة مع العرض أن ارصدة تلك الحسابات موقوفة ومدورة من سنوات سابقة علماً بأننا طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٧/٧/٥) في ٢٠١٤/٨/٢٨ ندرج ادناه تفصيلها :-

اسم المصرف	رقم الحساب	رصيد السجلات كما في ٢٠١٤/٨/٣١ دينار	البيان	آخر حركة
الوركاء / الرئيسي / دينار	٨١٠٦٠٠	١٦١٠٨٠٠	-	٢٠٠٧
الرشيد / اعتمادات	-	٢٤٧١٦٠	-	١٩٩٠
الوركاء / النور / مساهمين	٢٨٠٠٠٠٨	٣٩٧٥٦٨٤	تم تزويدنا بكتاب تأييد بصحة الرصيد في ٢٠١٤/٩/٨ البالغ (٢٩٠٧٧٣٢) دينار (مليونان وتسعمائة وسبعة الاف وسبعمائة واثنان وثلاثون دينار) وبالتالي لازال الفرق بين رصيد السجلات ورصيد المصرف مقداره (١٠٦٧٩٥٢) دينار (مليون وسبعة وستون الف وتسعمائة واثنان وخمسون دينار) بسبب وجود فروقات في الحساب.	٢٠١٠
الرافدين / اعتمادات	-	٣٢١٠٩٨	-	١٩٩٠
الرافدين / الدائرة الدولية	-	٢١٥	-	١٩٩٠
الرافدين / برائا / دينار	١٦٤٤	٧٠٩٥٠٩٥	-	٢٠١٢
الرافدين / عمان / دولار	١٠٨٢٥	١٤٠٣٧٧١	لم يتم تزويدنا بكتاب تأييد بصحة الرصيد كما في ٢٠١٤/٨	٢٠١٢

نوصي بضرورة المتابعة الجدية للمصارف وإعداد المطابقات الاصولية لتلك الحسابات وتزويدنا بكتب تأييدات الارصدة والعمل على غلق هذه الحسابات في حالة إنتفاء الحاجة اليها .

ب- وجود ايداعات ظاهرة في سجلات الشركة ولم تظهر في كشف مصرف المتحد للاستثمار (للحساب المرقم (٢٥١٦/١/٥٢٤٦٣) بلغت (٢٥٦٦٠٠) دينار (مئتان وستة وخمسين الف وستمائة دينار) موقوفة ومدورة منذ سنوات سابقة لم يجر معالجتها وتصفيتها لغاية ٢٠١٤/٨/٣١ بالرغم من الاشارة الى ذلك في تقاريرنا السابقة والتي آخرها تقريرنا المرقم (١٨٤٧١ / ٣٠ / ٢٩ / ٨) في ٢٠١٣ / ٩ / ٥ الخاص بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٢ / ٨ / ٣١، نوصي بضرورة معالجتها وتصفيتها .

١١ - حسابات المساهمين :

أ - لم تقم الشركة بتزويدنا بكشف تحليلي بالارباح المتحققة وغير الموزعة البالغة (٨٠٧٠٠) الف دينار (ثمانون مليون وسبعمائة الف دينار) كما في ٢٠١٤/٨/٣١ بالرغم من طلبنا ذلك بموجب عدة مذكرات آخرها مذكرتنا المرقمة (٣٥ /٧/٥) في ٢٠١٥/٣/٢٥ ، نوصي بضرورة تزويدنا بالكشف التحليلي وتكثيف الجهود للاعلان لحث المساهمين لمراجعة الشركة لاستلام ارباحهم بعد التحقق من توفر شروط العضوية الواردة في المادة (١٢٩) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) .

ب- عدم قيام قسم المساهمين بجرد الشهادات المحررة من قبل الشركة والتي لم يراجع اصحابها وتثبيتها في سجل المراقبة على المستندات ذات ثمن كما في ٢٠١٤/٨/٣١ وقد تم الاحتفاظ بها في القسم خلافاً لاجراءات الضبط الداخلي ، نوصي بضرورة حفظ هذه الشهادات لدى محاسب الشركة وجردها وتسجيلها في سجل المستندات المهمة وذات ثمن لغرض إحكام الرقابة والسيطرة عليها.

ج - لم يتم اصدار تعليمات خاصة بالمبالغ النقدية او الصكوك التي تحدد عملية صرف الارباح او الحد الاعلى لتوزيع الارباح نقداً مع العرض لا توجد سلفة نثرية خاصة لقسم المساهمين يتم من خلالها صرف الارباح النقدية حيث يتم توزيع بعض مبالغ الارباح من قبل سلفة نثرية امينة الصندوق ، نوصي باصدار تعليمات تحدد سقف لمقدار الارباح التي توزع نقداً وتخصيص سلفة بشأنها .

١٢ - المصروفات والإيرادات

أ - قامت الشركة باستقطاع نسبة (٢%) من ايرادات خدمات متنوعة (اجور فحص التمور للغير) لغرض توزيعها كحوافز للعاملين استناداً لموافقة مجلس الادارة المتخذ بالجلسة (٢٦) في ٢٠١٤/٣/٥ وتسجيلها في حساب دائن نشاط غير جاري وكذلك استقطاع نسبة (٢%) من ايراد صافي المبيعات (التسويق المحلي) ، وقد بلغت المبالغ المستقطعة والمصروفة (٤٨٤٥) الف دينار (اربعة ملايين وثمانمائة وخمسة واربعون الف دينار) لغاية ٢٠١٤ /٨/٣١ ، الامر الذي يشير الى عدم إظهار الایرادات المستلمة والمصروفات على حقيقتهما بالرغم من الاشارة الى ذلك في تقريرنا للسنة السابقة ، ندرج ادناه بعض الامثلة :-

رقم المستند	نوعه	تاريخه	مبلغ الاستقطاع الف دينار	البيان
٣٤	قيد المقبوضات	٢٠١٤/٢/٢٨	١٢٤٩٩	عن نسبة (١%) من ايراد فحص التمور /من قيمة عقود بيع التمور للقطاع الخاص.
٦٢٦٥	وصل قبض	٢٠١٤/٦/٢٩	٣١٠	عن نسبة (٢%) من ايراد فحص التمور / مقر الشركة (التسويق المحلي).
٦٦	قيد المقبوضات	٢٠١٤/٧/١٥	٢٢٦٨٠	عن نسبة (٢%) من ايراد فحص التمور / مقر الشركة وفروعها .

نوصي بتسجيل الایرادات المستلمة فعلاً في السجلات ، وتسجيل الحوافز المصروفة ضمن المصروفات بما يضمن اظهار الایرادات والمصروفات على حقيقتهما.



ب- لاحظنا عدم توقيع قوائم الحوافز لمقر الشركة من قبل عضوين من أصل اربعة اعضاء في لجنة صرف الحوافز وهم (عبد المطلب العزاوي ، ميادة خليل ابراهيم) ، نوصي بتوقيع قوائم الحوافز من قبل كافة أعضاء اللجنة.

ج- من خلال دراستنا لمصاريف وايرادات والكميات المنتجة والمباعة لمعمل المكبس النموذجي / فرع بغداد التي قدمت الينا لوحظ الأتي : -

اولاً - بلغت كمية الانتاج (منتجات مختلفة الانواع) (٧١,٢٥٥) طن خلال سنة ٢٠١٤ في حين كانت كمية الانتاج (٩٦,٧٣١) طن لسنة ٢٠١٣ اي بأنخفاض مقداره (٢٥,٤٧٦) طن على الرغم من زيادة كميات التمور الواردة للشركة (المشتراة والمدورة) بمقدار (١٥٦,٧٩٤) طن عن السنة السابقة وقد بررت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٠/٧/٥) في ٢٠١٥/٢/٨ اسباب هذا الانخفاض يعود الى ان الانتاج مرتبط بالطلب اضافة الى المنافسة الحاصلة في السوق .

ثانياً - ارتفاع المبالغ المصروفة عن اجور العمال اليومية حيث تم صرف مبلغ (٣٣١٣٠) الف دينار (ثلاثة وثلاثون مليون ومائة وثلاثون الف دينار) للسنة موضوع التقرير مقابل مبلغ (٢٦٨٢٢) الف دينار(سنة وعشرون مليون وثمانمائة واثنان وعشرون الف دينار) للسنة السابقة وواقع (١٠٠٠٠) دينار (عشرة الآف دينار) لكل عامل.

ثالثاً - على الرغم من استلام الشركة للمكبس المذكور (مكائن ومعدات واثاث وادوات احتياطية) لفرع بغداد خلال سنة /٢٠١٠ كمنحة من قبل منظمة التنمية الصناعية التابعة للأمم المتحدة (اليونيدو) والبالغ كلفته (١٢٥٣٦٤٤) الف دينار (مليار ومائتان وثلاثة وخمسون مليون وستمائة واربعة واربعون الف دينار) وادخاله في العملية الانتاجية بشكل فعلي خلال سنة/٢٠١١ الا ان الانتاج والمبيعات مازالتا بكميات قليلة وحسب ما توضحه السجلات المالية للشركة خلال السنوات من ٢٠١١ ولغاية ٢٠١٤ .
نوصي بضرورة تفعيل نشاط المكبس لزيادة كميات الانتاج واعتماد سياسة تسويقية للترويج عن منتجات الشركة بما يحقق زيادة في المبيعات وبالتالي استغلال كافة الطاقات المتاحة.

١٣- العقود

من خلال تدقيقنا لعينة من العقود المبرمة خلال السنة موضوع التقرير والسنوات السابقة والسارية المفعول لاحظنا مايلي : -

أ- الملاحظات العامة المشتركة

اولاً - عدم وجود تسلسل رقمي للعقود الخاصة بأيجار المخازن ، نوصي بوضع تسلسل رقمي للعقود المبرمة.
ثانياً - عدم قيام الشركة بتصديق كافة العقود لدى كاتب العدل عن تلك العقود ، علماً انها غير مختومة من قبل القسم القانوني في الشركة ايضاً ، نوصي بتصديق تلك العقود لدى كاتب العدل.

ثالثاً - عدم تضمين العقود المبرمة لفقرات (الغرامات التأخيرية ، تقديم براءة ذمة صادرة من الهيئة العامة للضرائب) ، نوصي بتضمين عقود الشركة لتلك النصوص التي تحفظ حقوقها وعدم توقيع العقود الا بعد جلب براءة ذمة من الهيئة العامة للضرائب مستقبلاً.

رابعاً - عدم إستيفاء رسم الطابع ونسبة (٠,٠٢%) من كافة مبالغ العقود المبرمة مع الغير خلافاً لقانون رسم الطابع المالي رقم (٧١) لسنة /٢٠١٢، نوصي بضرورة استحصال الرسم ولكافة العقود وإرسالها الى وزارة المالية حفاظاً على حقوق الخزينة .

خامساً - لم يتأيد لنا قيام الطرف الثاني (المستأجر) لعقود ايجار مخازن الشركة بتسديد اجور الماء والكهرباء خلافاً لما ورد في فقرات العقود المبرمة التي تنص (تكون اجور الماء والكهرباء واي خدمات اخرى على الطرف الثاني) نوصي بتزويدنا ما يؤيد تسديد تلك الاجور .

ب - الملاحظات الخاصة

اولاً- عقود بيع التمور المباشر

أبرمت الشركة ثمانية عقود خلال السنة مع عدد من مشتري التمور من القطاع الخاص لغرض بيعهم

التمور خلال السنة والمبينة تفصيلها أدناه :-

رقم وتاريخ العقد	المبلغ / الف دينار	الموضوع	المتعاقد معه
(١) في ١٣/١٠/٢٠١٣	١٠٠٠٠٠٨	طن زهدي باكياس (٢٩٢٤)	قصي سامي جاسم
(٢) في ٢٧/١٠/٢٠١٣	٢٤٩٩٤٤	طن زهدي (٧٢٥)	قصي محمد ذرب
(٣) في ١٧/١١/٢٠١٣	١٦٢٠٠	طن ملونة (٦)	عبد السلام فاضل عبد الوهاب
(٤) في ٢٧/١١/٢٠١٣	٩٩٩٨٩٤	طن زهدي (٢٦٨٥)	قصي سامي جاسم وحسين علي احمد
(٥) في ٣/٣/٢٠١٤	٦٩٩٨٣٠	طن زهدي (١٨٨٠)	اياد خلف صالح
(٦) في ١٦/٣/٢٠١٤	١٩٩٩٧٩	طن زهدي (٥٣٧)	اياد خلف صالح
(٧) في ١٦/٣/٢٠١٤	٢٩٩٩٨٢	طن زهدي (٨٦٧)	اياد خلف صالح
(٨) في ٢٣/٣/٢٠١٤	٩٧٤٣١٠	طن زهدي (٢٨٢٠)	مهند عبيد حميد الانباري

ومن خلال فحص ودراسة تلك العقود لاحظنا مايلي :-

(١) قامت الشركة بتبويب مبلغ الفوائد المستحصلة عن العقدین المرقمين (٤ و١) والبالغة (١٦٠٠٠٠) الف دينار (مائة وستون مليون دينار) بموجب قيود المقبوضات المرقمة (٢٠ و١٣ و٦) في ٢/١/٢٠١٤ و ٥/٣/٢٠١٤ و ٢٢/٧/٢٠١٤ على التوالي عن تمديد فترات السداد في حساب ايراد صافي المبيعات بمبلغ (١٣٣٣٥٠) الف دينار (مائة وثلاثة وثلاثين مليون وثلاثمائة وخمسين الف دينار) وتسجيل مبلغ (٢٦٦٥٠) الف دينار (ستة وعشرين مليون وستمائة وخمسين مليون دينار) في

حساب دائنو نشاط غير جاري توزع كحوافز للعاملين بدلاً من التبويب الصحيح (ايراد تعويضات وغرامات) خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد مع العرض لم تبين الشركة كيفية احتساب تلك المبالغ ، نوصي بمراجعة التبويب الوارد بالنظام المحاسبي الموحد في تنظيم قيود الشركة وبيان كيفية الاحتساب .

(٢) التأخر في تسديد مبلغ العقد رقم (٨) بفارق زمني كبير دون ان تفرض الشركة اية التزامات عليه في حال التأخير وكما مبين في الجدول ادناه :-

التاريخ المحدد للسداد	تاريخ السداد	رقم وصل القبض	المبلغ المسدد / دينار
٢٠١٤/٦/١٥	٢٠١٤/٧/٢٠	٦٢٧٣	٣٠٠٠٠٠
	٢٠١٤/٨/٢٠	٦٢٨٣	٦٧٥٠٠٠

نوصي بتضمين العقد بالبند الخاصة لتأمين السداد في الوقت المحدد لضمان حقوق الشركة .

ثانياً - عقد المشاركة مع شركة نسيم البراري للتجارة العامة والوكالات التجارية

قامت الشركة بأبرام عقد مشاركة مع شركة نسيم البراري للتجارة العامة والوكالات التجارية لغرض تصدير وبيع التمور للموسم (٢٠١٣-٢٠١٤) حيث بلغت مساهمة الشركة مبلغ مقداره (٤٣٧٧١٢٥) الف دينار (اربعة مليارات وثلاثمائة وسبعة وسبعين مليون ومائة وخمسة وعشرين الف دينار) والذي يمثل دين بذمة الشركة المتعاقد معها للسنة السابقة أما مساهمة شركة نسيم البراري فتكون برهن عقار قيمته (٥٦٩١٠٠٠) الف دينار (خمسة مليارات وستمائة وواحد وتسعين مليون دينار) كضمان لحسن تنفيذ لصالح الشركة موضوع التقرير وتم الاتفاق على تحمل الطرفان الربح والخسارة مناصفة وأظهر تدقيقنا للعقد المذكور الملاحظات التالية:-

(١) قدمت شركة نسيم البراري رهناً لعقارين كضمان لحسن سير التنفيذ لبند الاتفاق بقيمة (٤٣٠٠٠٠٠) الف دينار (اربعة مليارات وثلاثمائة مليون دينار) خلافاً للفقرة (٢) من العقد التي حددت قيمة العقار المرهون بـ (٥٦٩١٠٠٠) الف دينار (خمسة مليارات وستمائة وواحد وتسعون مليون دينار) ولم تبرر الشركة اسباب الفرق في قيمة العقار المرهون بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٣٣/٧/٥) في ٢٠١٥/٣/٨، نوصي بتلافي ذلك مستقبلاً وعدم ابرام مثل تلك التعاقدات حفاظاً على حقوق الشركة.

(٢) تضمنت الفقرات (١٠ و ١٢) من العقد بأن (يتم تعيين موظفين لادارة شؤون العقد) ولم يتضح لنا من هي الجهة التي تتحمل رواتب هؤلاء الموظفين ، نوصي بتلافي ذلك مستقبلاً.

(٣) لم يتم اعداد دراسة جدوى اقتصادية قبل اتخاذ قرار المشاركة بالرغم من وجود ديون سابقة على الشركة المتعاقد معها في سجلات الشركة موضوع التقرير ، نوصي بأعداد دراسة جدوى لتعاقدات الشركة المستقبلية.



(٤) عدم مطالبة الشركة المتعاقد معها بتقديم بيانات مالية مدققة من قبل محاسب قانوني قبل التعاقد معها للوقوف على حقيقة مركزها المالي وقدرتها على الوفاء بالتزاماتها، نوصي بضرورة مطالبة الجهات المتعاقد معها بتزويد الشركة بالبيانات المالية المدققة من قبل محاسب قانوني للوقوف على حقيقة مركزها المالي .

(٥) لم يتأيد لنا تنفيذ عمل (تصدير وبيع وشراء التمور) خلال فترة العقد مع العرض تم انتهاء عقد المشاركة بين الطرفين في ١/٤/٢٠١٤ عن طريق تسوية رضائية تم تحريرها في ١٧/٣/٢٠١٤ وقد كانت نتيجة نشاط العقد خسارة مقدارها (١٧٠) مليون دينار (مائة وسبعون مليون دينار) مناصفة بين الطرفين و لم يتم تزويدنا بالطريقة التي تم احتساب تلك الخسارة بالرغم من طلبنا ذلك بمذكرتنا المرقمة (٢٢/٧/٥) في ٣٠/١١/٢٠١٤ علماً ان المبلغ المتبقي بذمة الشركة المتعاقد معها بعد الخسارة (٤٢٩٢١٢٥) الف دينار (اربع مليارات ومائتان واثان وتسعون مليون ومائة وخمسة وعشرون الف دينار) سدد بموجب صكوك تدفع على مرتين في الشهر وتم تسديد آخر قسط في ٣/٨/٢٠١٤ وتبين مما ورد اعلاه عدم مراعاة حقوق الشركة وذلك لكثرة التمديد للديون وتحمل الشركة لمبلغ الخسارة اعلاه دون مبرر، نوصي بعدم الدخول بمثل تلك العقود التي حملت الشركة تكاليف اضافية غير مبررة.

ثالثاً - عقود إيجار مخازن

من خلال دراسة وتدقيق عينة من العقود المبرمة بين الشركة موضوع التقرير ومستأجري مخازنها حسب الكشوفات المقدمة من قبل قسم المخازن والتي تبين مواقع المخازن العائدة للشركة وفروعها المؤجرة للغير والمدرجة تفاصيلها أدناه:-

تاريخ العقد	المبلغ/ الف دينار	الموضوع	اسم الجهة	مدة العقد
-	٤٠١٠٠	مخزن المدينة / الجزء الثاني	حميد ناصر حسن	ثلاث سنوات
٢٠١٤/٣/١٨	٦٣١٩٥	مخزن رقم (٤) الرباط الجديد محافظة البصرة	شركة اسيا سيل للاتصالات	سنة اشهر قابلة للتجديد
٢٠١٤/٧/٣	١٧٦٤٠	مخزن رقم (٢) الرباط محافظة البصرة	ناهض محمد لعبيبي	سنة اشهر قابلة للتجديد
٢٠١٠/١٠/٤	٥٠١٠	مخزن بناية الفرع القديم /بابل	راضي كاظم عبود	ثلاث سنوات
٢٠١٤/٦/١١	٣٣٢٤٠٥	تأجير مخازن في المحافظات	الشركة العامة للتجهيزات الزراعية	ثمانية أشهر

لاحظنا مايلي:-

(١) عدم تثبيت تاريخ توقيع العقود ووجود خطأ في تثبيته للعقود المدرجة ادناه :-



اسم العقد	اسم المستأجر	البيان
مخزن المدينة / الجزء الثاني / بابل	حميد ناصر حسن	عدم وجود تاريخ لتوقيع العقد .
مخزن بناية الفرع القديم / بابل	راضي كاظم عبود	خطأ في تثبيت تاريخ العقد حيث لاحظنا ان تاريخ رسو المزايدة في ٢٦/٩/٢٠١٢ ولمدة ثلاث سنوات في حين ثبت في العقد تاريخ التوقيع كان ٤/١٠/٢٠١٠ وقد اوضحت الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣٦/٧/٥) في ١٦/٤/٢٠١٥ ان توقيع العقد تم في ٤/١٠/٢٠١٢ وحصل خطأ في تثبيت التاريخ من قبل ادارة الفرع سهواً.

نوصي بتثبيت تواريخ توقيع تلك العقود.

(٢) عدم قيام الشركة بتحديد الغرض من استعمال المأجور ضمن فقرات العقد، والمبينة تفصيلها في ادناه:-

تاريخ العقد	مدة العقد / شهر	المبلغ / الف دينار	اسم المستأجر	اسم المخزن
٢٠١٢/٧/١٥	ثلاث سنوات	١٠٠٢٥	عباس جابر عيدان	مخزن المدينة / الجزء الاول / حلة
-	ثلاث سنوات	٤٠١٠٠	حميد ناصر حسن	مخزن المدينة / الجزء الثاني / بابل

نوصي بمراعاة ذلك مستقبلاً.

رابعاً- عقود الخدمة

(١) من خلال تدقيق عينة من عقود الخدمة المبرمة خلال السنة لاحظنا عدم تضمين العقود لبعض النصوص

التي من شأنها ان تضمن حقوق الشركة واهمها (الاستقطاع الضريبي وأية ضمانات اخرى لحسن الاداء

لا لزام الطرف الثاني بتنفيذ التزاماته اتجاه الشركة) ، ندرج ادناه تفصيل تلك العقود :-

اسم الجهة	الموضوع	تاريخ توقيع العقد	مبلغ العقد/ الف دينار
المحامي كمال نعيم حسن	متابعة تحصيل ديون الشركة على المصرف المتحد للاستثمار	٢٠١٤/٦/٦	٤٤٠٠٠
باسل عباس خضير	اعداد دراسة تنظيمية عن الشركة موضوع التقرير	٢٠١٤/٧/٢٣	٥٠٠٠
كريم كعيد جاسم	متابعة وصيانة النظام المالي للشركة على الحاسبة الالكترونية (النظام المحاسبي الموحد) والتدريب عليه	٢٠١٤/٦/١٦	٢٥٠٠
المحامي ثامر حامد خلف	عقد اعداد قاعدة بيانات عن ديون الشركة القديمة وكيفية استحصائها	٢٠١٤/٦/٩	٣٥٠٠٠
المحامي ثامر حامد خلف	عقد اعداد قاعدة بيانات عقارية متكاملة	٢٠١٤/٦/٩	٥٥٠٠٠
كمال مصطفى احمد	عقد نقل منتسي الشركة على خط الكرخ الثاني	٢٠١٤/٦/٩	١٠٠٠
شركة السوبر للمقاولات العامة المحدودة	عقد مقاوله شراء ونصب وتشغيل اجهزة تبريد لقاعات البريد لفرع بغداد	٢٠١٤/٦/٥	٣١١١٠

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



(٢) على الرغم من وجود قسم قانوني لدى الشركة الا انها قامت بالتعاقد مع المحامي (كمال نعيم حسن) لمتابعة ديون الشركة المتمثلة بخطابات الضمان على المصرف المتحد للأستثمار البالغة (٢٢٠٠٠٠٠) الف دينار (ملياران ومائتان مليون دينار) وتحملت نسبة (٢%) من قيمة تلك الخطابات وقد تم صرف مبلغ (٤٤٠٠٠) الف دينار (اربعة واربعون مليون دينار) الى المحامي بعد قيام المصرف بتسديد مبالغها وكان بإمكان القسم القانوني القيام بتحصيل تلك الديون مع العرض تم ايداع المبلغ المستلم كوديعة ثابتة في نفس المصرف المصدر للخطاب وتحققت عنها فائدة بمبلغ (١٥٨٠٠٠) الف دينار (مائة وثمانية وخمسين مليون دينار) خلافاً للفقرة (٣) من العقد الخاص (اعداد دراسة تنظيمية عن الشركة) ، نوصي بتكليف القسم القانوني بمتابعة ديون الشركة مستقبلاً بدلاً من التعاقد مع المحامين من القطاع الخاص .

(٣) قامت الشركة بتحرير الصك المرقم (٣٩٢) في ٢٤/٧/٢٠١٤ والمسحوب على حساب الشركة في المصرف الزراعي المرقم (٢١٥) بمبلغ (٢٠٠٠) الف دينار (مليون دينار) بأسم أمينة الصندوق (كفاح كريم عبد الخالق) بدلاً من الطرف الثاني من العقد (باسل عباس خضير) علماً بأنه تم تبويب المبلغ خطأ على حساب خدمات ابحاث واستشارات بدلاً من حساب مصاريف مدفوعة مقدماً خلافاً للفقرة (٥) من العقد التي نصت (يدفع الطرف الاول مليوني دينار كمقدمة والباقي عند انجاز العمل) ، نوصي الالتزام بالتبويات الواردة في تعليمات النظام المحاسبي الموحد مستقبلاً .

(٤) لاحظنا عدم وجود منفعة او مبرر من قيام الشركة بتوقيع عقد اعداد قاعدة بيانات عن ديون الشركة القديمة وكيفية استحصالتها وصرف مبلغ قدره (٣٥٠٠٠) الف دينار (خمسة وثلاثون مليون دينار) الى المحامي ثامر حامد خلف وذلك لان اغلب الاوليات متوفرة لدى الشركة وتمت الاشارة الى هذه الديون في تقارير الديوان السابقة وآخرها تقريرنا المرقم (٢٩/٨/٢٠١٤) في ٧/٨/٢٠١٤ عن البيانات المالية لسنة ٢٠١٣/ لاسترداد حقوق الشركة وليس بتوقيع عقد لاعداد قاعدة بيانات وتحميل الشركة مثل هذه المصاريف الاضافية ، نوصي بعدم تحميل الشركة اعباء مالية لامبرر لها .

(٥) عدم قيام الشركة بأصدار امر اداري بتشكيل لجنة فنية لغرض فحص اجهزة التبريد القديمة وبيان مدى صلاحيتها للعمل او امكانية تأهيلها وتصليحها واعادتها للخدمة إضافة الى عدم تشكيل لجنة لاستلام وحدات التبريد القديمة والعاطلة عن العمل لغرض شطبها من السجلات وادخالها مخزن المخلفات والمستهلكات وبيعها حسب الاصول ، نوصي بأعداد قوائم بالاجهزة القديمة والعاطلة عن العمل واتخاذ الاجراء اللازم بشأنها .



خامساً - عقد شراء قطعة ارض

وقعت الشركة العراقية عقداً مع البائع (توكيف شاتي عبد سلطان) وشركائه بمبلغ (٣٩٨٠٠٠) الف دينار (ثلاثمائة وثمانية وتسعين مليون دينار) في ٢٦/٦/٢٠١٤، ولدينا بخصوص ذلك مايلي :-

(١) قامت الشركة بدفع مبلغ مقدم مقداره (٢٥٠٠٠) الف دينار (خمسة وعشرون مليون دينار) ومن ثم مبلغ (٥٠٠٠٠) الف دينار (خمسون مليون دينار) بموجب سندي الصرف المرقمين (٤٢٠) و(٤٢٣) في ٢٦/٦/٢٠١٤ و ٣٠/٦/٢٠١٤ على التوالي لغرض البدء بأجراءات شراء الارض وسجل المبلغ سلفة بأسم رئيس لجنة شراء الارض السيد (مهند ماجد سليم) وليس دفعات مقدمة خلافاً للفقرة (٤) من العقد التي نصت يقوم الطرف الثاني (الشركة موضوع التقرير) بدفع عربون مقداره (٢٥٠٠٠) الف دينار (خمسة وعشرون مليون دينار) للطرف الاول والباقي يدفع عند اكمال معاملة الافراز والتسجيل بأسم الشركة موضوع التقرير ، نوصي الالتزام بتطبيق شروط العقد وتبويات النظام المحاسبي الموحد.

(٢) تم ارجاع مبلغ العربون اعلاه فقط وبدون تعويض عن نكول البيع او اقامة الدعوى القضائية لمطالبته بدفع التعويض و اضافاته خلافاً لقرار مجلس قيادة الثورة (المنحل) المرقم (١١٩٨) لسنة ١٩٧٧ وتعديله القرار رقم (١٤٢٦) لسنة ١٩٨٣ الخاص بالبيع الخارجية الذي نص (اذا نكل البائع يتحمل فرق البديلين بين قيمة القطعة وقت البيع ووقت النكول او التعويض عن الضرر الذي اصاب المشتري) حيث استلم المبلغ بموجب وصل القبض المرقم (٦٢٧٩) في ١١/٨/٢٠١٤ بسبب وجود معوقات بالتسجيل العقاري خلافاً للفقرة (٦) من العقد التي نصت على (يتعهد الطرف الاول/البائع باتمام جميع ما مطلوب منه وتسجيل حق التصرف بأسم الطرف الثاني (الشركة موضوع التقرير) وفي حالة تأخره او نكوله عن البيع فإنه ملزم بإعادة العربون الى الشركة ودفع تعويض مقداره ثمن العربون و اضافاته مع احتفاظ الشركة موضوع التقرير بطلب التعويض الاضافي ان كان له مقتضى دون الحاجة الى انذار رسمي او قضائي ولا يحق للطرف الاول/ البائع الاعتراض على ذلك) ، نوصي بالالتزام بكافة بنود وشروط العقد واقامة الدعوى القضائية لمطالبته بدفع التعويض و اضافاته الواردة بالعقد.

سادساً - عقد تبخير تمور

أبرمت الشركة عقد بأجراء عملية تبخير تمور بغاز مثيل البروميدي مع الشركة العامة للتجهيزات الزراعية بكمية (٢٧٠٧٩٢,٨٣١) طن بتاريخ ٢٥/٦/٢٠١٤ وقيمة إجمالية (١٣٥٣٩٦٤١٥٥) دينار (مليار وثلاثمائة وثلاثة وخمسين مليون وتسعمائة واربعه وستين الف ومائة وخمسة وخمسين دينار) ولدينا بصدد ذلك مايلي :-



(١) تم تحديد فترة العقد بـ(٦٠) يوم تبدأ من تاريخ ٢٠١٤/١/٣٠ في حين ان ابرام العقد كان بتاريخ ٢٠١٤/٦/٢٥ مما يدل على شكلية اجراءات التعاقد .

(٢) وجود إختلافات في الكميات الظاهرة في العقد مع مايقابلها في محاضر موقعة تؤيد عملية التبخير من قبل الطرفين والكشف الاجمالي المعد من قبل الشركة موضوع التقرير ولم تبرر الشركة أسباب ذلك الفرق بالرغم من تأكيدنا على طلب ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٣٤/٧/٥) في ٢٠١٥/٣/١١ وندرج ادناه تفصيلها:

الكمية بموجب العقد طن	الكمية بموجب محاضر استلام وتسليم بعد اجراء عملية التبخير طن	الكمية بموجب الكشف الاجمالي المعد من قبل الشركة طن
٢٧٠٧٩٢,٨٣١	٢٢٤٩٤٩,٦٦٤	٢٦٣٧٤٩,٦٨٩

نوصي بالتحري عن اسباب الاختلاف في الكميات اعلاه .

(٣) وجود حالات شطب وتصحيح باستخدام قلم الرصاص على الكميات المثبتة في الكشف الاجمالي دون تعزيزها بتوقيعات المسؤولين ومنها على سبيل المثال :-

اسم المحافظة	الكمية بموجب الكشف الاجمالي/طن	الكمية بموجب المحاضر/ طن	الفرق / طن
صلاح الدين	٦١١٦٣,٣١٦	٥٩٣٧٢,٢٠٩	١٧٩١,١٠٧
الانبار	٣٦٩٧,٢١٨	١٨٥٥٤,٦١٠	١٤٨٥٧,٣٩٢

نوصي بتلافي ذلك مستقبلاً وتثبيت توقيعات القائمين بالشطب تأييداً بصحة التعديلات .

(٤) عدم وجود توقيعات بعض اعضاء لجان التبخير على متن المحاضر ومنها على سبيل المثال :-



اسم المحافظة	البيان
بغداد	تم التوقيع من قبل رئيس اللجنة فقط من اصل (٥) اعضاء .
ديالى	تم التوقيع من قبل رئيس اللجنة فقط من اصل (٤) اعضاء .
واسط	لم يتم توقيع المحاضر من قبل رئيس اللجنة والاعضاء .

نوصي بتوقيع كافة اعضاء لجان التبخير على المحاضر مستقبلاً.

١٤ - الدعاوى :-

أ- بلغت الدعاوى المقامة من قبل الشركة على الغير خلال السنة موضوع التقرير (٨) دعوى حسمت (٦) منها لصالح الشركة إضافة الى (٩) دعاوى مدورة من سنوات سابقة حسمت (٢) دعوى منها لصالح الشركة ولم تستحصل مبالغها لغاية تاريخه اعلاه مازالت في دوائر التنفيذ واما الدعاوى المتبقية البالغة (٥) دعاوى مازالت مستمرة ولم تحسم لغاية تاريخه ندرج تفصيلها ادناه :-

ت	رقم الدعوى وتاريخها	اسم المدعي عليه	موضوع الدعوى
١	٢٠٠٩/ب/١٣٧٢	السائق/ عبد الرزاق محمد مظهر	عن السيارة المسروقة رقم (١٨٠٩٦٣) باص كيا حسب ماورد في اجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (٢٧/٧/٥) في ٢٤/١٢/٢٠١٤ وتنازع من قبل محامي الشركة ولم تحسم بعد .
٢	٢٠١١/ب/٢٢٩	مصرف الرافدين	تم تثبيت استحقاق الشركة بمبلغ (٤٣٠٤٠٠) دولار (اربعمائة وثلاثين الف واربعمائة دولار) ضمن المبلغ المطالب به من قبل مصرف الرافدين والدعوى مقامة من قبل موفق مرزة الحديشي والشركة موضوع التقرير حسب ماورد في اجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (٢٧/٧/٥) في ٢٤/١٢/٢٠١٤ اخرجت الشركة موضوع التقرير من الدعوى واشير الى استحقاقها في القرار ويتابع الموضوع من قبل محامي الشركة لتحصيل ما تستحقه الشركة عن طريق دائرة التنفيذ المختصة.
٣	٢٠١٢/ب/٢٨٨١	مصرف الاقتصاد للاستثمار والتمويل	طلب تعويض مادي وادبي لاساءة موظفي المصرف لبعض موظفي الشركة موضوع التقرير والدعوى في مرحلة التمييز حالياً ولم تحسم بعد وحسب اجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (٢٧/٧/٥) في ٢٤/١٢/٢٠١٤ .
٤	٢٠١٢/ب/١٩١٤	وزارة الداخلية / مديرية شرطة كربلاء المقدسة	المطالبة بأجر المثل لمخزن الابراهيمية حسمت لصالح الشركة بمبلغ (٣٣٩٠٠٠) الف دينار(ثلاثمائة وتسعة وثلاثين مليون دينار) وتتابع حالياً للحصول عن طريق دائرة التنفيذ بموجب الاضارة التنفيذية المرقمة (٢٠١٤/١٢٨٩) لمطالبة وزارة الداخلية بأجرة المثل .
٥	١٦٨/ب/ ٢٠١٢	بلدية بعقوبة	للمطالبة بالتعويض عن هدم سياج فرع ديالى ولم تحسم لغاية تاريخه وحسب ماورد في اجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (٢٧/٧/٥) في ٢٤/١٢/٢٠١٤ .
٦	٢٠١٢/ب/٢٨٨٠	وزارة التجارة	تجاوز وزارة التجارة على بنائة الشركة موضوع التقرير في الصالحية لم تحسم الدعوى لغاية تاريخه وهي في مرحلة التمييز حالياً .
٧	٢٠١٣/ب/١٥٢١	الشركة العامة للمعارض والخدمات التجارية العراقية	منع معارضة المدعي عليه من اعادة مخزن المشخاب الذي استأجرته من الشركة موضوع التقرير الى وزارة الشباب والرياضة / نادي المشخاب الرياضي مازالت المرافعات مستمرة حالياً ولم تحسم بعد وحسب ماورد في اجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (٢٧/٧/٥) في ٢٤/١٢/٢٠١٤ .
٨	٢٠١٤/ب/١٣٣٠	عبد السلام جعفر مهدي	مطالبة المدعي عليه بأعادة (٤١٦٧٨) صندوق حقلي بلاستيك او تسديد قيمتها ولم تحسم لغاية تاريخه .
٩	٢٠١٤/ب/١٣٣١	سعدون ابراهيم حميد	مطالبة المدعي عليه بأعادة (٣٣٠١) صندوق حقلي بلاستيك او تسديد قيمتها ولم تحسم لغاية تاريخه .

نوصي الاستمرار بالمتابعة الجدية لحسم الدعاوى.

ب- بلغت الدعاوى المقامة من قبل الغير على الشركة خلال السنة موضوع التقرير (٤) دعاوى حسمت دعوى

وحددها فقط إضافة الى (٣) دعاوى مدورة من سنوات حسمت لصالح الشركة ندرج تفاصيلها ادناه :-



ت	رقم الدعوى وتاريخها	اسم المدعي	موضوع الدعوى
١	٢٠١٤/ب/٧٨	شركة موارد الرافدين	طلب المدعي فسخ عقد المشاركة مع الشركة موضوع التقرير والمطالبة بتعويض بمبلغ (٢٥) مليون دينار (خمسة وعشرين مليون دينار) الدعوى قيد المرافعة حالياً ولم تحسم لغاية تاريخه .
٢	٢٠١٤/ب/١٤٥	موفق مرزة الحديثي	مطالبة الشركة بمبلغ (١٥٦٤٠٢٠) الف دينار (مليار وخمسمائة واربعة وستين مليون وعشرون الف دينار) الدعوى قيد المرافعة حالياً ولم تحسم لغاية تاريخه .
٣	٢٠١٤/ب/١٤٨٠	الشركة العامة للمعارض والخدمات التجارية العراقية	عدم تخصيص محل في كربلاء ولم تحسم بعد حسب ماورد في اجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (٢٧/٧/٥) في ٢٠١٤/١٢/٢٤ .

نوصي الاستمرار بالمتابعة الجدية لحسم الدعاوى.

ج - عدم حسم قضايا المحالة الى محاكم التحقيق المقامة من قبل الشركة البالغ عددها خمسة قضايا رغم مرور مدد طويلة على اقامتها ولغاية تاريخ اعداد هذا التقرير رغم تأكيداتنا السابقة على ذلك والتي كان آخرها تقريرنا المرقم (١٤٥٤٥/٣٠/٢٩/٨) في ٢٠١٤/٨/٧ عن البيانات المالية لسنة ٢٠١٣ ، والميمنة تفاصيلها في الجدول التالي:-

ت	القضية وتاريخها	اسم المدعي عليه	موضوع القضية
١	تحقيق / بغداد ٢٠٠٥/ السابق / فارس جمعة حسان	المدير المفوض	عن السيارات المسروقة عدد(٢) مضت مدد طويلة على اجراءات التحقيق دون الحسم من قبل المحكمة حسب ماورد في اجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (٢٧/٧/٥) في ٢٠١٤/١٢/٢٤ وقد احيلت القضية الى محكمة الجنائيات بالرقم (٢٠٠٥/ت/١٨٠) ثم اعيدت لمحكمة التحقيق لأستكمال بعض الاجراءات من قبل محكمة التحقيق وتابع حالياً من قبل محامي الشركة.
٢	تحقيق / بغداد ٢٠٠٦/ السائق دريد حميد عبد	السائق دريد حميد	عن سرقة باصر كيا رقم (٢٢٣٣٣٦) من سائقها وصدور قرار قاضي التحقيق في ٢٠٠٦/١٢/٥ بتعميم أوصاف السيارة وقد اجري اللازم في حينها حسب ماورد في اجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (٢٧/٧/٥) في ٢٠١٤/١٢/٢٤ وهي قيد المتابعة من قبل محامي الشركة ولم تظهر معلومات جديدة عنها .
٣	تحقيق / بغداد/٢٠١٢	ثائر حماد جواد	خطاب ضمان مزور من مصرف بغداد الاهلي/ زيونة بمبلغ (١٠٠٠٠٠٠) الف دينار (مليار دينار) وقد تم الطلب من مديرية مكافحة الجريمة الاقتصادية بموجب كتاب الشركة المرقم (١٣) في ٢٠١٢/٣/٢٠ بالتحقيق بالموضوع ولدى متابعتنا للقضية تبين ان الشركة قد اتخذت قرارها المرقم (٢٠) بالجلسة الثامنة المنعقدة في ٢٠١٤/٨/١٨ بتكليف محامي الشركة (مصطفى خميس داود) بمتابعة الدعوى الجزائية ولم تحسم لغاية تاريخه .



٤	تحقيق / بغداد ٢٠١٢/	مهدي هادي سالم	خطاب ضمان مزور من مصرف بغداد الاهلي/ زيونة 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 ولدى متابعتنا للقضية تبين ان الشركة قد اتخذت قرارها المرقم (٢٠) بالجلسة الثامنة المنعقدة في ٢٠١٤/٨/١٨ بتكليف محامي الشركة (مصطفى خميس داود) بمتابعة الدعوى الجزائية ولم تحسم لغاية تاريخه .
٥	تحقيق/ سليمان ٢٠١٢/	علي سليمان رمضان/الساحب والمسحوب/ غفران جعفر صادق	الصك المرقم (٢٨٩٢٧٧) في ٢٠١٢/٤/٢٩ بدون رصيد لصالح الشركة موضوع التقرير بمبلغ (٧٥٠) الف دولار (سبعمائة وخمسين الف دولار) مازالت تتابع من قبل محامي الشركة ولم تحسم لغاية تاريخه .

نوصي بضرورة المتابعة الجدية للقضايا حفاظاً على حقوق الشركة .

١٥- تقاريرنا الصادرة

أ - عدم كفاية الاجراءات المتخذة من قبل الشركة لتصفية الملاحظات الواردة بموجب كتبنا المدرجة تفصيلها ادناه لغاية تاريخ اعداد التقرير والمتعلقة بالملاحظات غير المستوفية الواردة في تقاريرنا للسنة السابقة رغم مضي المدة المحددة في كتبنا خلافاً للمادة (٢- رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) ندرج تفصيلها في الجدول التالي:-

رقم التقرير	تاريخه	رقم كتب المتابعة	تاريخه	اسم التقرير
١٨٤٧١/٣٠/٢٩/٨	٢٠١٣/٩/٥	١٨٠٩٣/٣٠/٢٩/٨	٢٠١٤/٩/٢٩	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٢/٨/٣١ .
١٨٤٧٠/٣٠/٢٩/٨	٢٠١٣/٩/٥	٦٠٢٢/٣٠/٢٩/٨	٢٠١٤/٤/٢	نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٢/٨/٣١
١٨٤٨٤/٣٠/٢٩/٨	٢٠١٣/٨/١٨	٦٠٢٣/٣٠/٢٩/٨	٢٠١٤/٤/٢	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على عقود الشركة لسنة/٢٠١٢

نوصي بضرورة إتخاذ الاجراءات اللازمة لتصفية الملاحظات الواردة في كتبنا التأكيدية وبالتوقيات المحددة فيها .

ب - قامت الشركة بالاجابة على تقاريرنا الخاصة بالبيانات المالية للشركة ونتائج اعمال الرقابة والتدقيق على أنشطتها وحساباتها للسنة المنتهية في ٢٠١٣/٨/٣١ بموجب كتابها المدرج تفصيله ادناه وهي قيد المتابعة لدى هذا الديوان:-

رقم التقرير	تاريخه	اسم التقرير	رقم كتاب اجابة الشركة	تاريخه
١٤٥٤٥/٣٠/٢٩/٨	٢٠١٤/٨/٧	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٣/٨/٣١	١٥٣٢	٢٠١٤/١٠/٢٩
١٤٥٤٦/٣٠/٢٩/٨	٢٠١٤/٨/٧	نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٣/٨/٣١	١٥٣٢	٢٠١٤/١٠/٢٩



ج - صدر تقريرنا ذي العدد (١٨٤١٤ / ٣٠ / ٢٩ / ٨) في ٢ / ١٠ / ٢٠١٤ الخاص بالزيارة التفتيشية لمواقع ومخازن الشركة لسنة / ٢٠١٤ الا انه لم ترد اجابة الشركة الى هذا الديوان خلال فترة الـ (٣٠) يوماً من تاريخ إصداره لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير خلافاً للمادة (٢ - رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) ، مما يتطلب إتخاذ ما يلزم وارسال الاجابة الى الديوان .

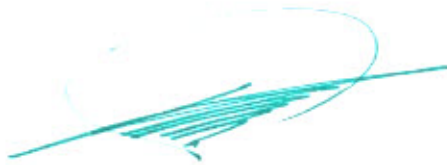
د - تم إصدار تقريرنا ذي العدد (٧٤٣٦ / ٣٠ / ٢٩ / ٨) في ٧ / ٤ / ٢٠١٥ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على الأنشطة والحسابات والبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ٨ / ٢٠١٤ ، مما يتطلب إتخاذ ما يلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه .

١٦ - الملاحظات الاخرى :

عدم قيام الشركة بأصدار اللائحة التحريرية بصلاحيات المدير المفوض المقررة في الجلسة الثالثة لمجلس الادارة المنعقدة في ٣ / ٦ / ٢٠١٤ لغاية تاريخ اعداد التقرير ، نوصي بأصدار اللائحة التحريرية بصلاحيات المدير المفوض المقررة لغرض اعتمادها في التحقق من الالتزام بتلك الصلاحيات .

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه وخاصة الفقرات (٦-أ-ب-ج-اولا-ثالثا) الموجودات الثابتة والمخزنية (٩-د) المدينون والدائنون (١٠-أ) النقدية لدى المصارف (١٣-ب-ثانيا-٥) العقود (٥) واستناداً للمعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا ، فإن البيانات المالية متفقه مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية ، وانها على قدر ما تضمنته من مؤشرات لاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١ / ٨ / ٢٠١٤ ونتيجة نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .



المحاسب القانوني

د. سعيد محمد سلمان

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٥ / ٤ / ٢٧



الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

الميزانية العامة كما في ٣١/آب/٢٠١٤

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
	١	الموجودات		
		الموجودات الثابتة		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	٢٨٥٣٥٦٢١٩٣	١٧١١٦٧٩٦٧٨
٢	١٢	مشروعات تحت التنفيذ	١٠٠٧٠٨٠٩	٧٠٨٠٩
٣	١٥١	استثمارات مالية طويلة الاجل	٦٣٩٠٦٣٥٠٥	٦٣٠٩٨٢٢٥٥
		مجموع الموجودات الثابتة	٣٥٠٢٦٩٦٥٠٧	٢٣٤٢٧٣٢٧٤٢
		الموجودات المتداولة		
٣	١٥٢	استثمارات مالية قصيرة الاجل	٣٣٥٨٦٨٤٩٣١	-
٤	١٣	المخزون (بالكلفة)	١٢٠٧٦٩٤٨١٠	١٠٣٨٠٠٦٢٢٦
٤	١٣٨	اعتمادات مستندية لشراء مواد	١١٥٤٢٣	١١٥٤٢٣
٥	١٣٨	المدينون	٥٨٤٨٩٩٩٧٧٣	١٢٣٢٢٥٦٣١٣٤
		النقود	٨٣٧٠٢٦٢٥٣٩	٥٢٥٧٣٩٤١٦٧
		مجموع الموجودات المتداولة	١٨٧٨٥٧٥٧٤٤٧٦	١٨٦١٨٠٧٨٩٥٠
		مجموع الموجودات	٢٢٢٨٨٤٥٣٩٨٣	٢٠٩٦٠٨١١٦٩٢
		مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الاجل		
٧	٢١	راس المال المدفوع (الاسمي)	١٧٢٥٠٠٠٠٠٠٠	١٧٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠
٨	٢٢	الاحتياطات	٣٦٣٣٠٨٩١٩٧	٢٢٣٦٠٧٩٠٧٤
١٠	٢٣	تخصيصات طويلة الاجل	١٩٠٠٥٢٨١	١٩٠٠٥٢٨١
٩	٢٢٥	العجز المتراكم	(٧٧٧٥٦٠٧٥١)	(٧٧٧٥٦٠٧٥١)
		مجموع مصادر التمويل طويلة الاجل	٢٠١٢٤٥٣٣٧٢٧	١٨٧٢٧٥٢٣٦٠٤
		مصادر التمويل قصيرة الاجل		
١٠	٢٣	تخصيصات قصيرة الاجل	١١٢٦٧٠٣	١١٢٦٧٠٣
١١	٢٦	الدائون	٢١٦٢٧٩٣٥٥٣	٢٢٣٢١٦١٣٨٥
		مجموع مصادر التمويل قصيرة الاجل	٢١٦٣٩٢٠٢٥٦	٢٢٣٣٢٨٨٠٨٨
		مجموع مصادر التمويل	٢٢٢٨٨٤٥٣٩٨٣	٢٠٩٦٠٨١١٦٩٢



رئيس مجلس الإدارة
رعد ابراهيم البدري

المدير المفوض
د. وارد نجم عبدالله

الخبير المالي
حامد حسن علوان

خضوعاً لتقريرنا المرقم (٢٤٦٩/٣٠/٢٩/٨) والمؤرخ في ٨/١٠/٢٠١٤ هـ

والمصادف في ٤/٤/٢٠١٥ م
المحاسب القانوني

المحاسب القانوني

د. سعيد محمد سلمان

د. بسمة قيس شهاب الدين

ع/ ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٥ / ٤ / ٤٧

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/آب/٢٠١٤

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
١٧	٤٥ - ٤١	إيرادات النشاط الجاري	٧٠٤٣٠٦٢٦١٥	٩٣٨١٣٥٩٢٠٥
		ينزل: كلفة النشاط الجاري		
١٩	٥	كلفة الانتاج	٩٢٣٩٦٦٣٦٣	٧٨٧٨٥٣٠٠٦
١٩	٦	كلفة الخدمات الانتاجية	١٢٩٩٣٢٧٦٩٩	١١٠٧٩١٨٢٨٨
		صافي كلفة الانتاج	٢٢٢٣٢٩٤٠٦٢	١٨٩٥٧٧١٢٩٤
	٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	٤١٧١٠٦٢٥٠٠	٧٥٤٧٨٩٩٩٠٠
	٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام	(٤١٣٧٥٤٥٦)	(١٩١٥٨٥٣١)
		صافي كلفة النشاط الجاري	٦٣٥٢٩٨١١٠٦	٩٤٢٤٥١٢٦٦٣
		فائض (عجز) النشاط الجاري	٦٩٠٠٨١٥٠٩	(٤٣١٥٣٤٥٨)
١٩	٧	ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	٢٨٨٧٣٩٤٩	٢٤٦٢٠٤٠٦
		فائض (عجز) النشاط الجاري	٦٦١٢٠٧٥٦٠	(٦٧٧٧٣٨٦٤)
١٨	٤٦	يضاف: فوائد وايجارات دائنة	٣٨٧٤٥٦٢٠٨	٤٢٢٨٤٥٢٣٠
١٩	٨	ينزل: كلفة الخدمات الادارية والتمويلية	٦٣٥٢٢٦٨٧٤	٥٤١٦٤٨٩٤٠
		فائض (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	٤١٣٤٣٦٨٩٤	(١٨٦٥٧٧٥٧٤)
		تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى		
١٨	٤٩	الإيرادات الأخرى	٢٦٢١٣٣٥٨	٦٨٠٤٠١٠٢
		مجموع الإيرادات التحويلية والأخرى	٢٦٢١٣٣٥٨	٦٨٠٤٠١٠٢
		تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى		
١٦	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا الضرائب)	٣٥٧٧٠٦٦	١٩٥٠٠٠٠
١٦	٣٩	المصروفات الأخرى	٣٥٤٦٧٠٥٥٥	٢٤٣٠٧٣٢٧٩
		مجموع المصروفات التحويلية والأخرى	٣٥٨٢٤٧٦٢١	٢٤٥٠٢٣٢٧٩
		فائض (عجز) العمليات الجارية / المرحلة الثانية	٨١٤٠٢٦٣١	(٣٦٣٥٦٠٧٥١)
		الفائض موزع كما يلي:		
		(١٥%) حصة ضريبة الدخل	١٢٢١٠٣٩٥	-
		(٥٥%) احتياطي إلزامي بموجب المادة (٧٣) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل)	٣٤٥٩٦١٢	-
		الفائض المتراكم (ارباح غير موزعة)	٦٥٧٣٢٦٢٤	-
			٨١٤٠٢٦٣١	-



الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة
كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/آب/٢٠١٤

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
		<u>الايادات الجارية</u>		
١٧	٤٥ - ٤١	ايرادات النشاط الجاري	٧٠٨٤٤٣٨٠٧١	٩٤٠٠٥١٧٧٣٦
١٨	٤٦١	فوائد وايجار أراضي دائنة	١٨٦٢٩٤٥٢٦	٣٩٥٠٥٧٤٤٣
			٧٢٧٠٧٣٢٥٩٧	٩٧٩٥٥٧٥١٧٩
		<u>المصروفات الجارية</u>		
١٣	٣١	الرواتب والاجور	١٦٤٠٣٦٨١٧٦	١٥١٤٨٩٩٣٢٨
١٤	٣٢	المستلزمات السلعية	٤٥٤٢٤٣٠٤٠	٣٥٥٣٩١٠٠٣
١٥	٣٣	المستلزمات الخدمية	٥٣٩٧٥١٢٠٩	٣٤٣٧٢٧٣٣٤
١٦	٣٤	خدمات التشغيل	٧٧٧٦٩٥٩٣	٥٥٧٥٩٩٧٤
١٦	٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	٤١٧١٠٦٢٥٠٠	٧٥٤٧٨٩٩٩٠٠
١	٣٧	الاندثارات	١٥٨٦٩٥٣٠٨	١٥٠٨٥٢٠٥١
١٦	٣٨٤	الضرائب والرسوم	١٦٥٦٧٥٥٩	٤١٤١٠٩٥٠
			٧٠٥٨٤٥٧٣٨٥	١٠٠٠٩٩٤٠٥٤٠
		فائض (عجز) العمليات الجارية/المرحلة الاولى	٢١٢٢٧٥٢١٢	(٢١٤٣٦٥٣٦١)
		<u>تضاف: الايرادات التحويلية والاخرى</u>		
١٨	٤٦٣	ايراد الاستثمارات المالية	٢٠١١٦١٦٨٢	٢٧٧٨٧٧٨٧
	٤٩	الايادات الاخرى	٢٦٢١٣٣٥٨	٦٨٠٤٠١٠٢
			٢٢٧٣٧٥٠٤٠	٩٥٨٢٧٨٨٩
		<u>تنزل: المصروفات التحويلية والاخرى</u>		
١٦	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٣٥٧٧٠٦٦	١٩٥٠٠٠٠
	٣٩	المصروفات الاخرى	٣٥٤٦٧٠٥٥٥	٢٤٣٠٧٣٢٧٩
			٣٥٨٢٤٧٦٢١	٢٤٥٠٢٣٢٧٩
		الفائض(العجز) القابل للتوزيع/ المرحلة الثانية	٨١٤٠٢٦٣١	(٣٦٣٥٦٠٧٥١)



الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف التدفق النقدي كما في ٣١/آب/٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	إسم الحساب	دينار	دينار	دينار
	<u>التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية</u>			
	النقد المستلم من :-			
٤٤ - ٤١	ايرادات النشاط الجاري	٨٣٠٢٨٩٩٠٢		
٤٩	ايرادات اخرى عدا > / ٤٩٣	٣٤٦٥٤٠٠		
١٦	المدينون عدا > / ١٦٥	٨٣٤٣٩٦١٧٥٠		
٢٦	الدائون عدا > / ٢٦٥	١٦١٣٨٤٣٣٩		
			٩٣٣٩١٠١٣٩١	
	<u>تنزل : المدفوعات النقدية عن :-</u>			
٣٥ - ٣١	الاستخدامات	٦٩٧٩٣٨٤٦٨٠		
٣٨	المصروفات التحويلية عدا > / ٣٨٢	١٥٠١٠٦٢٥		
٣٩	المصروفات الاخرى	٣٥١١١٨٤٩٥		
			(٧٣٤٥٥١٣٨٠٠)	
	<u>التدفق النقدي عن الفترات غير العادية</u>			
١٦٥	المقبوضات النقدية عن الفترات غير العادية	١١٠٩٠٢٨٥٩١		
٢٦٥	المدفوعات النقدية عن الفترات غير العادية	(٨٢٥٢١٨٧٤)		
			١٠٢٦٥٠٦٧١٧	
	<u>صافي التدفق النقدي من الانشطة التشغيلية</u>			
	<u>التدفق النقدي عن الانشطة الاستثمارية</u>			
	النقد المستلم من :-			
٤٦	فوائد وايجارات الاراضي	٨٥١٤٥٦٢١		
١٥	القيمة النقدية لبيع الاستثمارات	٢٠٩٣٠٦٥٧٧		
			٢٩٤٤٥٢١٩٨	
	<u>تنزل : المدفوعات النقدية عن :-</u>			
١١	شراء الموجودات الثابتة	١٦٩١٦٥٠٠		
١٢	مشروعات تحت التنفيذ	١٠٠٠٠٠٠٠		
٢٦	الدائون	١٨٨٨٢٩٦١		
			(٤٥٧٩٩٤٦١)	
	<u>صافي التدفق النقدي عن الانشطة الاستثمارية</u>			
	<u>التدفق النقدي عن الانشطة التمويلية</u>			
	<u>تنزل : المدفوعات النقدية عن :-</u>			
٢٦٨	الارباح الموزعة	١٥٥٨٧٨٦٧٣		
			(١٥٥٨٧٨٦٧٣)	
	<u>صافي التدفق النقدي عن الانشطة التمويلية</u>			
	<u>صافي التدفق النقدي عن الانشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية</u>			
	يضاف : رصيد النقد كما في ٢٠١٣/٩/١			
	رصيد النقد كما في ٢٠١٤/٨/٣١			
			٢٤٨٦٥٢٧٣٧	
			(١٥٥٨٧٨٦٧٣)	
			٣١١٢٨٦٨٣٧٢	
			٥٢٥٧٣٩٤١٦٧	
			٨٣٧٠٢٦٢٥٣٩	



الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/آب/٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٤ دينار
	<u>(١) الموارد</u>	
٤١	ايرادات نشاط الانتاج السلمي	٢٧١٣١٤٥٥٥
٤٢	ايرادات النشاط التجاري	٤٦٠٧٦٢٩١٧٣
٤٣	ايرادات النشاط الخدمي	٧٨٣٩٣٨٠٥٦
٤٤	ايراد التشغيل للغير	١٤٢١٥٥٦٢٨٧
		٧٠٨٤٤٣٨٠٧١
	<u>(٢) مستلزمات الانتاج</u>	
٣٢	المستلزمات السلعية عدا المزايا العينية	٤٥٣٩٨٤٠٤٠
٣٣	المستلزمات الخدمية	٥٣٩٧٥١٢٠٩
٣٤٢	خدمات التشغيل	٧٧٧٦٩٥٩٣
٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	٤١٧١٠٦٢٥٠٠
		٥٢٤٢٥٦٧٣٤٢
	<u>(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)</u>	١٨٤١٨٧٠٧٢٩
٣٨٤	تنزل : الضرائب والرسوم (غير المباشرة)	١٦٥٦٧٥٥٩
	<u>(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج</u>	١٨٢٥٣٠٣١٧٠



الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/آب/٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل عائد العمل	٢٠١٤ دينار
٣١	(١) رواتب وأجور نقدية	١٥٨٥٧١٦١٥٣
	(٢) مزايا عينية (بموجب كشف رقم ٢٠)	٥٤٩١١٠٢٣
٤٦١ - ٣٦١	صافي الفوائد	(١٨٦٢٩٤٥٢٦)
٣٧	الاندثارات	١٥٨٦٩٥٣٠٨
	فائض العمليات الجارية/ المرحلة الأولى	٢١٢٢٧٥٢١٢
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	<u>١٨٢٥٣٠٣١٧٠</u>



كشف رقم (١)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف الموجودات الثابتة واندثاراتها للسنة المالية المنتهية في ٣١/آب/٢٠١٤

اسم الدليل المحاسبي رقم الدليل احاسبي	الاراضي ١١١ دينار	مبان ١١٢ دينار	الات ومعدات ١١٣ دينار	وسائل نقل وانتقال ١١٤ دينار	عدد وقواب ١١٥ دينار	اثاث واجهزة مكاتب ١١٦ دينار	للموجودات الحية ١١٧ دينار	المجموع دينار
الكلفة كما في ٢٠١٣/٩/١	١٠٢٢٩٠٢	١٦٨٦٤٤٠٢٤٣	٤٢٥٩٠٥٠٢٨	٢٤٨٦٤٢٣٦٠	٨٢٧٩١٧٤٥	١٦٣٩٥٨٤٢٢	٥٢٤٧٨	٢٦٠٩٨١٣١٧٨
تضائف: الموجودات المشتراة خلال السنة	-	(١) ٦٣٦٦٥٠٠٠	-	-	(٦) ١١٥٠٠٠	(٣) ١٥١٨١٥٠٠	-	٧٨٩٦١٥٠٠
تضائف: تسوية قيدي	-	-	(٤) ١١٨١٦٧٣١٧٤	-	-	(١) ١٣٠٠٠٠٠	-	١١٨٢٩٧٣١٧٤
تنزل: الموجودات المشطوبة خلال السنة	-	-	-	-	-	-	(٥) ٥٢٤٨	٥٢٤٨
تنزل: تسوية قيدي	-	-	-	-	-	(٦) ١٣٨٠٦٠٠	-	١٣٨٠٦٠٠
الكلفة كما في ٢٠١٣/٨/٣١	١٠٢٢٩٠٢	١٧٥٠١٠٥٢٤٣	١٦٠٧٥٧٨٢٠٢	٢٤٨٦٤٢٣٦٠	٨٢٩٠٦٧٤٥	١٧٩٠٥٩٣٢٢	٤٧٢٣٠	٣٨٧٠٣٦٢٠٠٤
نسب الاندثار	%٤	%١٠	%١٠	%١٢,٥ - ١٠	%٢٠	%١٠	%١٠	
الاندثارات								
مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠١٣/٩/١	-	٣٢٢٠٣٥٤٩٨	٢٤٨٧٣٠٤٩٥	١٦٠٤٣٤٤١٩	٨٠٨٣٦٠٩٥	٨٦٠٩٦٩٩٣	-	٨٩٨١٣٣٥٠٠
تضائف: اندثارات الفترة	-	٦٥١٨٤٧٠١	٣٥١٣٢٥٤٣	٢٤٧٨١٦٦٦	١٦٣٥٧٠٩٢	١٧٢٣٤٠٥٨	٥٢٤٨	١٥٨٦٩٥٣٠٨
ينزل: الاندثار المتراكم للموجودات الثابتة المشطوبة	-	-	-	-	-	-	٥٢٤٨	٥٢٤٨
ينزل: تسوية قيدي	-	-	-	-	-	(٦) ١٣٨٠٥٩٩	-	١٣٨٠٥٩٩
ينزل: احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات الثابتة .	-	٢٥٧٤٨	١١٧٩٦٣٤٤	٨٥٠٥٥٣٥	١٤٩٧١٠٣٥	٣٢٣٩٤٨٨	-	٣٨٦٤٣١٥٠
الرصيد كما في ٢٠١٤/٨/٣١	-	٣٨٧١٩٤٤٥١	٢٧٢٠٦٦٦٩٤	١٧٦٧١٠٥٥٠	٨٢٢١٧١٥٢	٩٨٦١٠٩٦٤	-	١٠١٦٧٩٩٨١١
القيمة الدفترية كما في ٢٠١٤/٨/٣١	١٠٢٢٩٠٢	١٣٦٢٩١٠٧٩٢	١٣٣٥٥١١٥٠٨	٧١٩٣١٨١٠	١٦٨٩٥٩٣	٨٠٤٤٨٣٥٨	٤٧٢٣٠	٢٨٥٣٥٦٢١٩٣

ايضاح

- (١) عن قيمة ترميم وتعمير غرفة كمنفذ بيع معاشر جديد في فرع بغداد بمبلغ (٩٣٥٠) الف دينار (تسعة ملايين وثلاثمائة وخمسين الف دينار) ومبلغ (٥٤٣١٥) الف دينار (اربعة وخمسون مليون وثلاثمائة وخمسة عشر الف دينار) عن تجهيز ونصب أجهزة التبريد للمخازن المبردة في فرع بغداد .
- (٢) عن قيمة شراء ماكينة لحام لفرع بابل / معمل المكبس .
- (٣) عن قيمة اثاث مشتراة خلال السنة لمواقع الشركة المختلفة .
- (٤) عن قيمة الاجهزة والمعدات والاثاث المستلمة كمنحة من منظمة (اليونيدو) والتي تم تسجيلها في ٢٠١٤/٨/٣١ .
- (٥) عن شطب كلف ومخصص الاندثار المتراكم لموجودات حية لفرع البصرة.
- (٦) تسوية قيدي اخطاء في التويب .



كشف رقم (٢)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١/آب/٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٧٠٨٠٩	٧٠٨٠٩	عدد وقوالب	١٢٥
-	١٠٠٠٠٠٠٠	انفاق الاستثماري ^(١)	١٢٩
٧٠٨٠٩	١٠٠٧٠٨٠٩	المجموع	

(١) يمثل المبلغ دفعة مقدمة الى (لطفي عباس علي) لقاء شراء قطعة الارض المرقمة (٣/٤٦ مقاطعة ٤ / الرشيدية) في الهندية / كربلاء بمبلغ قدره (٣٥) مليون دينار (خمسة وثلاثين مليون دينار) وبمساحة (٦٥٠)م^٢.





كشف رقم (٣)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش. م) مختلطة
كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/آب/٢٠١٤

١ - استثمارات مائة طوبلة الاجل

رقم الدليل	طبيعة الاستثمار	عدد الاسهم	القيمة الاسمية للسهم /دينار	كثافة شراء الاسهم في ٣١/٨/٢٠١٤	نسبة الفائدة أو الربح % دينار	الارباح والفوائد المستلمة /دينار	أسهم		الجهة المستثمر بها
							بيع	شراء	
١٥١٤	خدمي	٩٠٠٠٠٠٠٠	١	٩٠٠٠٠٠٠٠	-	-	-	-	المصرف المتحد للاستثمار
١٥١٤	خدمي	١٠١٠٧٩٦٤٤	١	١٦٧٥٧٩٤١٠	رسملة بنسبة ٣٦% واكتتاب بنسبة ٣٠%	٦٦٤٩٩٧٦٦ ^(١)	-	-	مصرف الاتحاد العراقي
١٥١٣	خدمي	١٠٠٠٠٠٠	٥,١٥١	٥١٥١,٠٠٠	-	-	-	-	الشركة الوطنية للنشر والتوزيع
١٥١٤	صناعي	١٩٣٨٦٦١١٥	١	٦٦٠٠٠٠٠٠	-	-	-	-	شركة بغداد للمشروبات الغازية
١٥١٤	خدمي	٦٩٨١٢٥٧٨	١	٦٩٨١٢٥٧٨	-	-	-	-	المصرف الاهلي
١٥١٣	زراعي	٢٥٨٤٩٧٦٩	١	٢٧٦١٨٤١٣	رسملة بنسبة ٧%	١٧٦٨٦٤٤ ^(٢)	-	-	الشركة العراقية لانجاح البذور
١٥١٤	خدمي	٧٣٤٤٠٣٥	١	٧٣٤٤٠٣٥	-	-	-	-	مصرف البصرة
١٥١٤	خدمي	٢٤٧٩٨٥٢١	١	٢٤٧٩٨٥٢١	-	-	-	-	مصرف الموصل
١٥١٣	صناعي	٤٣٥٨٣١٦	١	-	-	-	-	-	شركة الصناعات الخفيفة
١٥١٣	صناعي	٥٢٣٢١١	١	-	-	-	-	-	شركة الاصباغ الحديثة
١٥١٣	صناعي	٦٩٥٣٣٦	١	-	-	-	-	-	شركة الصناعات الكيماوية
١٥١٣	صناعي	١٩٧٣٧٨٠	١	-	-	-	-	-	شركة الصناعات الكارتونية
١٥١٣	خدمي	٥٥٢٩٩٥٠	١	-	-	-	-	-	الشركة العراقية للنقل البري
١٥١٤	زراعي	١٠٠٠٠٠٠٠٠	١	١٠٠٠٠٠٠٠٠	-	-	-	-	الشركة الحديثة للانجاح الحيواني
١٥١٣	صناعي	-	٠,٧٠٣ - ٠,٦٧٠	٨٠,٧٥٩٥٤٨ ^(٣)	-	-	١١٤٨٠,٦٩٥٢	-	شركة الهلال الصناعية
	المجموع	٦٢٦٨٣١٢٥٥		٦٣٩,٦٣٥,٠٥		٦٨٢٦٨٤١٠	١١٤٨٠,٦٩٥٢	(١٤٠,٩٤٦٧٠,٨)	

إيضاح

- (١) تمثل الاضافة قيمة الاسهم المجانية بعدد اسهم (٣٦٥٧٤٨٧١) سهم والاكتتاب (زيادة رأسمال) بعدد اسهم (٢٩٩٢٤٨٩٥) سهم سعر السهم الواحد دينار.
- (٢) تمثل قيمة الاسهم المعانة البالغة (١٢٧٨٦٦١١٥) سهم بأسعار مختلفة تراوحت بين (٢,٢٣٠ - ٢,٤٢٠) دينار (دينارين ومائتين وثلاثين فلس - دينارين واربعمائة وعشرين دينار) للسهم الواحد.
- (٣) تمثل قيمة الاسهم المجانية المستلمة كرسالة.
- (٤) تمثل قيمة الاسهم المعانة البالغ عددها (١٣٠٨٠٥٩٣) سهم بأسعار مختلفة تراوحت بين (٠,٣٨٠ - ١,٧٢٠) دينار (ثلاثمائة وثمانين فلس - دينار وسعمائة وعشرين فلس) للسهم الواحد.
- (٥) تمثل كثافة شراء (١١٤٨٠,٦٩٥٢) سهم بأسعار تراوحت بين (٠,٦٧٠ - ٠,٧٠٣) دينار (ستمائة وسبعين فلس - سعمائة وثلاثة فلس).

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش . م) مختلطة
تابع / كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/آب/٢٠١٤

٢ - استثمارات مالية قصيرة الاجل :-

رقم الدليل	طبيعة الاستثمار	مبلغ الوديعة/دينار	تاريخ فتح الوديعة	مدة الوديعة /شهر	نسبة الفائدة %	مبلغ الفائدة/ دينار	اسم المصرف
١٥٢٤	وديعة ثابتة	٣٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠١٤/٦/٢٣	٦	١٠	١٥٨٦٨٤٩٣١	المصرف المتحد للاستثمار .

ايضاح

تم اضافة الفائدة اعلاه الى مبلغ الوديعة ليصبح حساب الاستثمارات المالية قصيرة الاجل بمبلغ (٣٣٥٨٦٨٤٩٣١) دينار (ثلاثة مليارات وثلاثمائة وثمانية وخمسين مليون وستمائة واربعه وثمانين الف وتسعمائة وواحد وثلاثين دينار) كما في ٣١/٨/٢٠١٤ وانتهت الوديعة في ٢١/١٢/٢٠١٤ والتي تم تجديدها بالسنة اللاحقة .



كشف رقم (٤)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف المخزون كما في ٣١/آب/٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٤٨١٦٠٢٧٢	١٤١١٠٧٣١٠	مخزون المواد الأولية	١٣١
٨٦١١١٥٢	٧٨٧٥٠٠٧١	مخزون الادوات الاحتياطية	١٣٣
		مخزون مواد التعبئة والتغليف	١٣٤
٩٠٧١٨٠٤٩٣	٨٧٢٩٤٩١٢١	مخزن مواد التعبئة والتغليف المستهلكة	١٣٤١
٤٠٠٨٢٠٠٦	٤٠٠٩٦٥٩٩	مخزن مواد التعبئة والتغليف المتداولة	١٣٤٢
٩٤٧٢٦٢٤٩٩	٩١٣٠٤٥٧٢٠		
		مخزون المتنوعات	١٣٥
١٨٤١٧	١٨٤١٧	مخزون اللوازم والمهمات	١٣٥١
٦٧١٧٥٢٠	٦٢٣٨٧٧٠	مخزون القرطاسية	١٣٥٢
٩٢٣٨٩٣	٨٤٦٥٩٣	مخزون المخلفات والمستهلكات	١٣٥٤
٧٦٥٩٨٣٠	٧١٠٣٧٨٠		
		مخزون الانتاج	١٣٦
٢٦٣١٢٤٧٣	٦٧٦٨٧٩٢٩	مخزون الانتاج التام	١٣٦١
١٠٣٨٠٠٦٢٢٦	١٢٠٧٦٩٤٨١٠	مجموع المخزون	
		الاعتمادات المستندية لشراء مواد	١٣٨
١١٥٤٢٣	١١٥٤٢٣	اعتمادات مستندية لحساب الشركة (١)	١٣٨١
١٠٣٨١٢١٦٤٩	١٢٠٧٨١٠٢٣٣	إجمالي المخزون	

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



كشف رقم (٥)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف المدينون كما في ٣١/آب/٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
١٦١	مدينون تجاريون	٢٠٨١٦٥٠	٢٠٨١٦٥٠
١٦١١	مدينون قطاع عام	٥١٠٢٤٠٤٦٠٤	١١٨٦٨١٩٦١١٨
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٨٣٦٤١٢٧٠	٨٣٦٤١٢٧٠
١٦١٥	مدينون عالم خارجي	٥١٨٨١٢٧٥٢٤	١١٩٥٣٩١٩٠٣٨
١٦٥	مدينو النشاط غير الجاري	٥٧٠١١٥٩٠٦	١٨٧٦٤٨٤٣٨
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة		
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	٤٩٠١٩٦	١٦٩٠١٩٦
١٦٦٢	ايرادات مستحقة	٦٧٠٥٥٥٦٠	١٥٠٠٩٤٨٧٥
١٦٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً	-	٦٠٠٠٠٠٠
١٦٦٥	فروقات نقدية ومخزنية ^(١)	٢٢٥١١٥٠٨	٢٢٥١١٥٠٨
١٦٦٦	فروقات موجودات ثابتة	٦٩٩٠٧٩	٦٩٩٠٧٩
	مجموع المدينون	٩٠٧٥٦٣٤٣	١٨٠٩٩٥٦٥٨
		٥٨٤٨٩٩٩٧٧٣	١٢٣٢٢٥٦٣١٣٤

ايضاح

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



كشف اجمالي الارصدة المدينة كما في ٣١ / آب / ٢٠١٤

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		
-	-	-	٢٠٨١٦٥٠	٢٠٨١٦٥٠	مدينون قطاع عام
-	٣٩٩٠٢١٨٦٤٠	١٤٩٩٨٤٤٨٦	٩٦٢٢٠١٤٧٨	٥١٠٢٤٠٤٦٠٤	مدينون قطاع خاص
-	-	-	٨٣٦٤١٢٧٠	٨٣٦٤١٢٧٠	مدينون عالم خارجي
١٦٣٠٢٦٤١٣	-	٣٨١٠٦٨١٤٣	٢٦٠٢١٣٥٠	٥٧٠١١٥٩٠٦	مدينو النشاط غير الجاري
٤٩٠١٩٦	-	-	-	٤٩٠١٩٦	تأمينات لدى الغير
-	-	٦٦٩٦٠٦٨٥	٩٤٨٧٥	٦٧٠٥٥٥٦٠	ايرادات مستحقة
٢٢٥١١٥٠٨	-	-	-	٢٢٥١١٥٠٨	فروقات نقدية ومخزنية
٦٩٩٠٧٩	-	-	-	٦٩٩٠٧٩	فروقات موجودات ثابتة
١٨٦٧٢٧١٩٦	٣٩٩٠٢١٨٦٤٠	٥٩٨٠١٣٣١٤	١٠٧٤٠٤٠٦٢٣	٥٨٤٨٩٩٩٧٧٣	اجمالي الارصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية



كشف رقم (٦)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف النقود كما في ٣١/آب/٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		١٨٣
		<u>نقدية لدى المصارف</u>	
		<u>الارصدة المدينة في بغداد</u>	
١٤٤٤١٠٠١٩	١٤٤٤١٠٠١٩	مصرف الوركاء / النور / المقر / ٢٨٠٠٠٠٧	
١٦١٠٨٠٠	١٦١٠٨٠٠	مصرف الوركاء / الرئيسي / دينار / فرع بغداد/ ٨١٠٦٠٠	
٢٤٧١٦٠	٢٤٧١٦٠	مصرف الرشيد / اعتمادات	
٢٢٥٣٧٥٢٨١	٧٣٨٣٥٤١٠٦٣	مصرف الزراعي / دينار / المقر / ٢١٥	
٤١٠٣١٥٤	٤١٠١٩٨٨	مصرف الزراعي / دولار / ١٥٠١٧	
٣٩٧٥٦٨٤	٣٩٧٥٦٨٤	مصرف الوركاء / النور / المساهمين / ٢٨٠٠٠٠٨	
٥٢٢٨٤٩٠	٥٢٢٨٤٩٠	مصرف الوركاء / النور / فرع بغداد / ٧٩٥	
٣٣٧٦٥٧٣٦	٢٠٨٦٣٤٠٥	مصرف الرافدين برائا / فرع بغداد/ ١٢٩٢	
١٧١٥٣٩٨٤١٥	٢٥٩٤٣١٢٨٦	مصرف المتحد للاستثمار / دينار / توفير/ ٥٢٤٦٣/١/٢٥٢١	
٦١٣٤٠٧٧٧	٤٥٤٥٩٨٥٧	مصرف المتحد للاستثمار / دولار / ٥٢٤٦٨	
٣٢١٠٩٨	٣٢١٠٩٨	مصرف الرافدين / اعتمادات	
٢١٥	٢١٥	مصرف الرافدين / الدائرة الدولية	
٢٦٧٦٢٤٦٠٩٣	٢٥٣٩٨٥١٧٢	مصرف الرافدين / الرئيسي / دينار / ٣٢٤٠٠	
٢٨٧٠٤١٥٧	٢٨٧٠٤١٥٧	مصرف الرافدين الرئيسي / دولار / ٩٢٢١١	
٧٠٩٥٠٩٥	٧٠٩٥٠٩٥	مصرف الرافدين / برائا / دينار / ١٦٤٤	
٣٤٧٨٣٢	٢٨٣٩٤٣١٣	مصرف المتحد للاستثمار دينار / ٥٢٤٦٣/١/٢٥١٦	
٤٩٠٨١٧٠٠٠٦	٨١٨٧٣٦٩٨٠٢		
		<u>الارصدة المدينة في الفروع</u>	
١٤٠٦٢٦٥٩	٣٨٩٠٧١٨٨	مصرف الرافدين / مسلم بن عقيل / فرع الكوفة / ١١٣٦	
١٨٨٣٦٠٧٣	٣٩٠٩٢١٦٢	مصرف الزراعي / فرع كربلاء / ٢٠٠٠٠١٠	
١١٠٢٥٩٩١	١٩٢٠٤٧	مصرف الصناعي / فرع بابل / ١٢٨٤٩٢٢٢	
-	٣٠٢٥٠٢٥٠	مصرف الزراعي / فرع بابل / ٧٣٤	
١٣٤٠٠٩٦٨	٢١٣٣٧٣٦٥	مصرف الزراعي / فرع ديالى / ٢٠٥٢٤٧٢٣	
٢٦٦٥٢٣٨٧٣	٥١٧٠٩٩٥٤	مصرف الرافدين / فرع البصرة/ ١٣٠٩	
١٤٠٣٧٧١	١٤٠٣٧٧١	مصرف الرافدين / عمان / الاردن / دولار / ١٠٨٢٥	
٣٢٥٢٥٣٣٣٥	١٨٢٨٩٢٧٣٧		
		<u>الارصدة المجمدة المدينة</u>	
٢٣٩٧٠٨٢٦	-	مصرف الرافدين / عمان / الاردن / المجمد/ ٧٤٧٢ ^(١)	
٥٢٥٧٣٩٤١٦٧	٨٣٧٠٢٦٢٥٣٩	مجموع النقد	



ايضاح

(١) لم نحول رصيد الحساب الى صندوق ادارة الودائع المجمدة وان الحساب مغلق منذ تاريخ ٣/٥/٢٠٠٣ استناداً الى كتاب مصرف الرافدين / المركز العام / بغداد/ فرع عمان المرقم (١٥٣٤/٩/٢٠) في ٢٤/٣/٢٠١١ وعليه تم اجراء تسوية فبذبة بالمبلغ وتنزيله من حساب المصرف في السجلات الى حساب وسيط (مدينو نشاط غير حازي) لحين استرداده .

كشف رقم (٧)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف رأس المال كما في ٣١/آب/٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
٢١١	رأس المال الاسمي (١٧٢٥٠) مليون دينار قيمة السهم الواحد دينار واحد	١٧٢٥٠٠٠٠٠٠٠	١٧٢٥٠٠٠٠٠٠٠
٢١١	رأس المال المدفوع		
	مساهمة القطاع العام بنسبة (٢٦.١٢٩%)	٤٥٠٧١٨١٧١٢	٤٥٠٧١٨١٧١٢
	مساهمة القطاع التعاوني بنسبة (٠.٠١٥%)	٢٦١٢٧٤٣	٢٦١٢٧٤٣
	مساهمة القطاع المختلط بنسبة (١.٣١٤%)	٢٢٦٦٨٨٢٠١	٢٢٦٦٨٨٢٠١
	مساهمة القطاع الخاص بنسبة (٧٢.٥٣٦%)	١٢٥١٢٤٢٧٨٦٣	١٢٥١٢٤٢٧٨٦٣
	التقابات المهنية بنسبة (٠.٠٠٦%)	١٠٨٩٤٨١	١٠٨٩٤٨١
	المجموع	١٧٢٥٠٠٠٠٠٠٠	١٧٢٥٠٠٠٠٠٠٠





كشف رقم (أ)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/آب/٢٠١٤

المجموع	احتياطي تقييم الموجودات المهداة	الفائض المتراكم	احتياطيات متنوعة	احتياطي عام	احتياطيات رأسمالية	نوع الاحتياطي
دينار	٢٢٧ دينار	ارباح غير موزعة ٢٢٤ دينار	٢٢٣ دينار	٢٢٢ دينار	٢٢١ دينار	
٢٢٣٦٠٧٩٠٧٤	-	٨٢٤٦٦٧١٣٦	٨٠٥٠٢٧٢٤	٥٢٣٠٩٢٢٥٧	٨٠٧٨١٦٩٥٧	الرصيد كما في ٢٠١٣/٩/١
١٩٥٦٤٨٠٥٥٠	١٣١١٥٩٢٣٥٩ ^(٢)	٦٥٧٣٢٦٢٤	-	-	٥٧٩١٥٥٥٦٧ ^(١)	الاضافات خلال السنة
٥٥٩٤٧٠٤٢٧	-	-	٧٦٥٧٣٠٧٨ ^(٥)	٤٠٨٥٨٢٢٥٧ ^(٤)	٧٤٣١٥٠٩٢ ^(٣)	التنزيلات خلال السنة
٣٦٣٣٠٨٩١٩٧	١٣١١٥٩٢٣٥٩	٨٩٠٣٩٩٧٦٠	٣٩٢٩٦٤٦	١١٤٥١٠٠٠٠	١٣١٢٦٥٧٤٣٢	الرصيد كما في ٢٠١٤/٨/٣١

- (١)- يتضمن مبلغ (٣٨٣٤٣٥١٥) دينار (ثمانية وثلاثون مليون وثلاثمائة وثلاثة وأربعون ألف وخمسمائة وخمسة عشر دينار) قيمة الاسهم المجانية المستلمة من كل من مصرف الاتحاد العراقي / قطاع خاص والشركة العراقية لانتاج البذور مساهمة مختلطة ومبلغ (٣٨٦٤٣١٥٠) دينار (ثمانية وثلاثون مليون وستمائة وثلاثة وأربعون ألف ومائة وخمسون دينار) عن احتياطي ارتفاع اسعار موجودات ثابتة لسنة ٢٠١٤ ومبلغ (٤٠٨٥٨٢٢٥٧) دينار (اربعمائة وثمانية مليون وخمسمائة واثان وثمانون الف ومائتان وسبعة وخمسون دينار) (عن تسوية قيادية اخطاء في التوبى) و مبلغ (٣٤٥٩٦١٢) دينار (ثلاثة ملايين واربعمائة وتسعة وخمسون الف وستمائة والثى عشر دينار) (يمثل المبلغ نسبة (٥%) كأحتياطي إلزامي بموجب المادة (٧٣) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) ومبلغ (١٨٦٢٥١٥٥) دينار(ثمانية عشر مليون وستمائة وخمسة وعشرون الف ومائة وخمسة وخمسون دينار) (عن تسوية قيادية اخطاء في التوبى محولة من حساب /٢٢٣) ومبلغ (٧١٥٠١٨٧٨) دينار(واحد وسبعون مليون وخمسمائة وواحد الف وثمانمائة وثمانية وسبعون دينار) (عن تسوية قيادية اخطاء في التوبى في الحساب الرباعي تحويله من حساب /٢٢١٣ والحاقه في حساب /٢٢١٧).
- (٢)- يتضمن مبلغ (١٢٥٣٦٤٤٤٣٦) دينار (مليار ومائتان وثلاثة وخمسون مليون وستمائة واربعه واربعون الف واربعمائة وستة وثلاثون دينار) قيمة المكيس النموذجي المستلم كمنحة من منظمة اليونيدو بالاضافة الى مبلغ (٥٧٩٤٧٩٢٣) دينار (سبعة وخمسون مليون وتسعمائة وسبعة واربعون الف وتسعمائة وثلاثة وعشرون دينار) يمثل تسوية قيادية لمعالجة اخطاء في التوبى .
- (٣)- يتضمن مبلغ (٧١٥٠١٨٧٨) دينار (واحد وسبعون مليون وخمسمائة وواحد الف وثمانمائة وثمانية وسبعون دينار) عن تسوية قيادية لمعالجة اخطاء في التوبى بالاضافة الى مبلغ (٢٨١٣٢١٤) دينار (مليون وثمانمائة وثلاثة عشر الف ومائتان واربعه عشر دينار) عن بيع (٥٥٢٩٩٥٠) سهم من اسهم الشركة العراقية للنقل البري .
- (٤)- يمثل تسوية قيادية اخطاء في التوبى .
- (٥)- يتضمن مبلغ (٥٧٩٤٧٩٢٣) دينار(سبعة وخمسون مليون وتسعمائة وسبعة واربعون الف وتسعمائة وثلاثة وعشرون دينار) عن تسوية قيادية لمعالجة اخطاء في التوبى وتحويله الى حساب /احتياطي تقييم الموجودات المهداة ، بالاضافة الى مبلغ (١٨٦٢٥١٥٥) دينار(ثمانية عشر مليون وستمائة وخمسة وعشرين الف ومائة وخمسة وخمسين دينار) عن تسوية قيادية لمعالجة اخطاء في التوبى محولة الى حساب /٢٢١٧) .

كشف رقم (٩)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة		اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
٢٠١٣	٢٠١٤		
دينار	دينار	الرصيد في ١/١	٢٢٥
٧٧٧٥٦٠٧٥١	٧٧٧٥٦٠٧٥١	العجز المتراكم كما في ٢٠١٤/٨/٣١	
٧٧٧٥٦٠٧٥١	٧٧٧٥٦٠٧٥١		

كشف رقم (١٠)

كشف التخصيصات كما في ٢٠١٤/٣١/آب		اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
٢٠١٣	٢٠١٤		
دينار	دينار	تخصيصات طويلة الاجل	
١٩٠٠٥٢٨١	١٩٠٠٥٢٨١	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٢٣٢
		تخصيصات قصيرة الاجل	
١١٢٦٧٠٣	١١٢٦٧٠٣	تخصيصات متنوعة	٢٣٥
٢٠١٣١٩٨٤	٢٠١٣١٩٨٤	مجموع التخصيصات	



كشوف رقم (١١)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشوف الدائون كما في ٣١/آب/٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		مجهزون تجاريون	٢٦١
١٥٩٢١٥٧	١٥٩٢١٥٧	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
٧١٨٧٥٢١١٠	٨٤١١٦٨٩١١	دائون نشاط غير جاري	٢٦٥
		حسابات دائنة متنوعة	٢٦٦
٣٧٢٥٥٠٠١	٣٧٤٤٨٢٢٥	تأمينات مستلمة	٢٦٦١
١٥٥٥٩٦٢٠٦	٢٢٢٤٢٧٧١٧	ايرادات مستلمة مقدماً	٢٦٦٢
٤٧٢٨٨٥	٤٧٢٨٨٥	فروقات نقدية ومخزنية دائنة	٢٦٦٨
٩٦٦٧٧٣١٩٣	٩٦٦٧٧٣١٩٣	تعويضات وغرامات مؤجلة (١)	٢٦٦٩
١١٦٠٠٩٧٢٨٥	١٢٢٧١٢٢٠٢٠		
		دائون توزيع الارباح	٢٦٨
٨١١٠٤٨٢٢	٨٠٧٠٠٠٧٠	حصنة المساهمين	
١٥٥٤٧٣٩٢١	١٢٢١٠٣٩٥	حصنة ضريبة الدخل	
٢٣٦٥٧٨٧٤٣	٩٢٩١٠٤٦٥		
		ارصدة دائنة لحسابات مدينة	
١١٥٠٠٦٣٠٠	-	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
١٣٤٧٩٠	-	مدينون عالم خارجي	١٦١٥
١١٥١٤١٠٩٠	-		
٢٢٣٢١٦١٣٨٥	٢١٦٢٧٩٣٥٥٣	مجموع الدائون	

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



كشف اجمالي الارصدة الدائنة كما في ٣١ / آب / ٢٠١٤

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		
-	-	-	١٥٩٢١٥٧	١٥٩٢١٥٧	مجهزون قطاع خاص
٦٠٠	١١٦٤١٩٥٠٤	١٠٥٠٢٩٩١١	٦١٩٧١٨٨٩٦	٨٤١١٦٨٩١١	دائنو النشاط غير الجاري
-	٨٩٦٧١٨٠	-	٢٨٤٨١٠٤٥	٣٧٤٤٨٢٢٥	تأمينات مستلمة
-	-	٢٢٢٤٢٧٧١٧	-	٢٢٢٤٢٧٧١٧	ايرادات مستلمة مقدماً
-	-	-	٤٧٢٨٨٥	٤٧٢٨٨٥	فروقات نقدية ومخزنية دائنة
٩٦٦٧٧٣١٩٣	-	-	-	٩٦٦٧٧٣١٩٣	تعويضات وغرامات مؤجلة
-	-	١٢٢١٠٣٩٥	٨٠٧٠٠٠٧٠	٩٢٩١٠٤٦٥	دائنو توزيع الارباح
٩٦٦٧٧٣٧٩٣	١٢٥٣٨٦٦٨٤	٣٣٩٦٦٨٠٢٣	٧٣٠٩٦٥٠٥٣	٢١٦٢٧٩٣٥٥٣	اجمالي الارصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية

كشف رقم (١٢)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف دائنو توزيع الارباح كما في ٣١ / آب / ٢٠١٤

اسم الحساب	الرصيد كما في ٢٠١٣/٩/١ دينار	المسدد خلال السنة دينار	حصة الارباح للسنة الحالية دينار	الرصيد كما في ٢٠١٤/٨/٣١ دينار
حصة المساهمين	٨١١٠٤٨٢٢	٤٠٤٧٥٢	-	٨٠٧٠٠٠٧٠
حصة الضريبة	١٥٥٤٧٣٩٢١	١٥٥٤٧٣٩٢١	١٢٢١٠٣٩٥	١٢٢١٠٣٩٥
المجموع	٢٣٦٥٧٨٧٤٣	١٥٥٨٧٨٦٧٣	١٢٢١٠٣٩٥	٩٢٩١٠٤٦٥



كشف رقم (١٣)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف الرواتب والاجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/آب/٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
		<u>الأجور النقدية للعمال</u>	٣١٢
		الاجور	٣١٢١
		مخصصات مهنية وفنية	٣١٢٥
		اجور الاعمال الاضافية	٣١٢٦
		مخصصات تعويضية	٣١٢٧
		مكافآت تشجيعية	٣١٢٨
		المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	٣١٥
		حصة الشركة في الضمان	٣١٥١
		مجموع الرواتب والاجور	
١٢٠٢٠٦٧٤٨٠	١٢٨٧٦٤٠٥٩١		
٤٤٦١٤٧٣٤	٥٩٣٧٨٦٥٥		
٤٥٢٧٦٧١٥	٢٥٤٦٣٠٨٣		
٥٥٤٩٧٥٥٥	٥٤٦٥٢٠٢٣		
٨٥١٥٣٨٠٠	١١٠٤٤٨١٠٠		
١٤٣٢٦١٠٢٨٤	١٥٣٧٥٨٢٤٥٢		
٨٢٢٨٩٠٤٤	١٠٢٧٨٥٧٢٤		
١٥١٤٨٩٩٣٢٨	١٦٤٠٣٦٨١٧٦		



كشف رقم (١٤)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/آب/٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
١٦٠٩٩٧٤٧٧	١٦٣٦٨٨٣٢٨	الخامات والمواد الاولية	٣٢١
		الوقود والزيوت	٣٢٢
١٠٨٩١٤٨٥٠	٨٠٩٤٢٧٥٠	مواد نفطية	٣٢٢١
١٦٣٠٠٠	١٤٤٠٠٠	غاز	٣٢٢٢
٣٨٠٢٠٠٠	٨٩١٥٠٠	زيوت وشحوم	٣٢٢٣
١١٢٨٧٩٨٥٠	٨١٩٧٨٢٥٠		
		مواد التعبئة والتغليف	٣٢٤
٥٧٠٥٨١٧٨	١٧٠٠٦٢٣٣٠	مواد التعبئة والتغليف المستهلكة	٣٢٤١
		المتنوعات	٣٢٥
٦٢٧٦٧٩٨	٣٥٨٦٠٠٠	اللوازم والمهمات	٣٢٥١
٣٤٧٩٥٠٠	٥٠٨٣٥٠٠	القرطاسية	٣٢٥٢
٩٧٥٦٢٩٨	٨٦٦٩٥٠٠		
		تجهيزات للعاملين	٣٢٦
١٣٢٥٠٠٠	٢٥٩٠٠٠	كساوي	٣٢٦١
		المياه والكهرباء	٣٢٧
٨٣٩٣٨٠٠	٢٠٦٠٨٠٧٠	المياه	٣٢٧١
٤٩٨٠٤٠٠	٨٩٧٧٥٦٢	الكهرباء	٣٢٧٢
١٣٣٧٤٢٠٠	٢٩٥٨٥٦٣٢		
٣٥٥٣٩١٠٠٣	٤٥٤٢٤٣٠٤٠	مجموع المستلزمات السلعية	



كشف رقم (١٥)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/٣/٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
١٠٥٥٤٧٥٠	١٩٧١٤٥١٠	خدمات صيانة	٣٣١
٤٣٣٥٢٢٩٠	٤٨٠٥٩٨٤٦	صيانة مباني ومنشآت وطرق	٣٣١٢
١٦٩٥٦٧٥٠	٢٠٨٨٣٧٥٠	صيانة آلات ومعدات	٣٣١٣
١٣٥٣٤٥٠٠	٧٧٣٢٠٠٠	صيانة وسائط نقل وانتقال	٣٣١٤
٨٤٣٩٨٢٩٠	٩٦٣٩٠١٠٦	صيانة اثاث واجهزة مكاتب	٣٣١٦
١٥٠٠٠٠٠	٣٧٠٠٠٠٠٠	مجموع خدمات صيانة	
		خدمات ابحاث	٣٣٢
		دعاية وطبع وضيافة	٣٣٣
٥٩٤٤٥٠٠	٧١٢٩٠٠٠	دعاية واعلان	٣٣٣١
١٢٧٤٠٠٠	١٢٧١٥٠٠	نشر وطبع	٣٣٣٢
٧١٢٢٢٥٠	٣٣٤٨٧٥٠	ضيافة	٣٣٣٣
٦٤٧٠٨٨٥	٤١٦٣٤٢٠	مصاريف المعارض	٣٣٣٤
٧٩٩٠٥٠٠٠	٤٤٢٦٨٠٠٠	احتفالات	٣٣٣٥
١٠٠٧١٦٦٣٥	٦٠١٨٠٦٧٠		
		نقل وايقاد واتصالات	٣٣٤
١٧٩٩٥٥٥٠	٣٤٥٣٠٠٠٠	نقل العاملين	٣٣٤١
٨١٠٦٠٠٠	١٠٠١٧٧٥٠	نقل السلع والبضائع	٣٣٤٢
٣٦٦٧٩٥١٩	٣٠٩٧٥٥٠٠	السفر والايقاد	٣٣٤٣
١٤٤٧٩٠٠٠	١١٣٧٦٢٥٠	اتصالات عامة	٣٣٤٤
٧٧٢٦٠٠٦٩	٨٦٨٩٩٥٠٠		
		استنجار موجودات ثابتة	٣٣٥
-	٥٨٩٢٤٠٥	استنجار مباني وإنشاءات	٣٣٥٢
		مصرفوات خدمية متنوعة	٣٣٦
٧٥٠٠٠٠٠	١١٦٢٥٠٠٠	إشتراكات وانتماءات	٣٣٦١
٨٨٤٠٠٠٠	٧٦٣٥٠٠٠	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٣٣٦٣
١٢٨٢٥٠٠٠	١٥٨٠٠٩٨٠٠	خدمات قانونية	٣٣٦٥
٨٤٥٤٣٤٠	٣٨٠٦٧٢٨	خدمات مصرفية	٣٣٦٦
٥٢٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	تدريب وتأهيل	٣٣٦٧
٤١٧١٣٠٠٠	٧٢١٦٢٠٠٠	مصرفوات خدمية اخرى	٣٣٦٩
٧٩٨٥٢٣٤٠	٢٥٣٣٨٨٥٢٨		
٣٤٣٧٢٧٣٣٤	٥٣٩٧٥١٢٠٩	مجموع المستلزمات الخدمية	



كشف رقم (١٦)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/آب/٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
٣٤	مقاولات وخدمات		
٣٤٢	خدمات التشغيل	٧٧٧٦٩٥٩٣	٥٥٧٥٩٩٧٤
٣٥١	مشتريات بضائع بفرض البيع	٤١٧١٠٦٢٥٠٠	٧٥٤٧٨٩٩٩٠٠
٣٨	المصرفات التحويلية		
٣٨٣	مصرفات تحويلية متنوعة		
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	٨٧٧٠٦٦	-
٣٨٤	ضرائب ورسوم	١٦٥٦٧٥٥٩	٤١٤١٠٩٥٠
٣٨٥	اعانات	٢٧٠٠٠٠٠	١٩٥٠٠٠٠
	مجموع المصرفات التحويلية	٢٠١٤٤٦٢٥	٤٣٣٦٠٩٥٠
٣٩	المصرفات الاخرى		
٣٩١	مصرفات سنوات سابقة ^(١)	٣٥١٥٠٨١٧٥	٢٣٧٦٩٠٢١٨
٣٩٢	مصرفات عرضية	-	٥٣٨٣٠٦١
٣٩٣	خسائر رأسمالية	٣١٦٢٣٨٠	-
	مجموع المصرفات الاخرى	٣٥٤٦٧٠٥٥٥	٢٤٣٠٧٣٢٧٩

(١) يمثل اقلية مكافآت رئيس واعضاء مجلس ادارة الشركة ومنسبها عن السنة /٢٠١٢ البالغة (١٥٨) مليون دينار (مائة وثمانية وخمسون مليون دينار) استنادا لقرار الهيئة العامة المتخذ في ٢٤ / ١١ / ٢٠١٣ ومبلغ (٢٤) مليون دينار (اربعه وعشرون مليون دينار) يمثل اجور تدقيق البيانات المالية لديوان الرقابة المالية الاتحادي لسنتي ٢٠١٢ و٢٠١٣ ومبلغ (٢٠) مليون دينار (عشرون مليون دينار) عن اجور الماء لسنة ٢٠١٣.



كشف رقم (١٧)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف ايرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/آب/٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
٤١	إيرادات نشاط الانتاج السلعي		
٤١٢	ايراد نشاط الصناعات التحويلية		
٤١٢١	صافي المبيعات	٢٢٥٣٤٠.٤٩٩	٨٤٨٤١٢٨٧٢.٠
٤١٢٢	تغير مخزون انتاج تام	٤١٣٧٥٤٥٦	١٩١٥٨٥٣١
		٢٦٦٧١٥٩٥٥	٨٥٠٣٢٨٧٢٥١
٤١٤	ايراد نشاط الانتاج النباتي		
٤١٤١	صافي المبيعات ^(١)	٢٢٩٩٨٠.٠	٢٨٥٩٢٥.٠
٤١٧	ايراد بيع مخلفات	٢٢٩٨٨٠.٠	٥٧٤٥٣٨.٠
٤٢٥	ايرادات متنوعة	٤١٣٩٠٠.١٠	١٣٢٦٢٢٥١
٤٢	ايراد النشاط التجاري		
٤٢١١	صافي مبيعات بضائع بغرض البيع ^(٢)	٤٥٦٦٢٣٩١٦٣	-
٤٣	ايراد النشاط الخدمي		
٤٣٧	ايرادات خدمات متنوعة	٥٧٨٢٥٠.٠	٥١٥٩٦٦١٢.٠
٤٣٨	ايجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)	٧٧٨١٥٥٥٥٦	٣٥٩٣٩٧٤٨٤
		٧٨٣٩٣٨٠٥٦	٨٧٥٣٦٣٦٠٤
٤٤١	ايراد التشغيل للغير ^(٣)	١٤٢١٥٥٦٢٨٧	-
	مجموع إيرادات النشاط الجاري لأغراض حساب العمليات الجارية	٧٠٨٤٤٣٨٠٧١	٩٤٠٠٥١٧٧٣٦
٤١٢٢	ينزل : تغير مخزون الانتاج التام	(٤١٣٧٥٤٥٦)	(١٩١٥٨٥٣١)
	مجموع إيرادات النشاط الجاري لأغراض حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر	٧٠٤٣٠٦٢٦١٥	٩٣٨١٣٥٩٢٠٥

ايضاح :

- (١) تمثل مبيعات مزروعات بساتين النخيل (تمور) في مواقع الشركة في محافظتي ديالى وبابل .
- (٢) يمثل المبلغ قيمة التمور المباعة مباشرة دون أذخال اي عملية تصنيعية عليها كانت تسجل على حساب ايراد نشاط الصناعات التحويلية سابقاً.
- (٣) يمثل المبلغ ايراد تبخير التمور للغير كانت تسجل سابقاً على حساب ايرادات خدمات متنوعة



كشف رقم (١٨)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف الإيرادات التحويلية والآخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/آب/٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
		<u>الفوائد وايجارات الأراضي</u>	٤٦
٣٩٥٠٥٧٤٤٣	١٨٦٢٩٤٥٢٦	فوائد دائنة	٤٦١
٢٧٧٨٧٧٨٧	٢٠١١٦١٦٨٢	ايراد استثمارات مالية	٤٦٣
٤٢٢٨٤٥٢٣٠	٣٨٧٤٥٦٢٠٨	مجموع الفوائد وايجارات الاراضي	
		<u>الإيرادات الأخرى</u>	٤٩
٣٧٤١٥١٥١	٢٥٥٦٤٣٣٧	إيرادات سنوات سابقة	٤٩١
٣٠٦٢٤٩٥١	٦٤٩٠٢١	ايرادات عرضية	٤٩٢
٦٨٠٤٠١٠٢	٢٦٢١٣٣٥٨	مجموع الإيرادات الاخرى	



كشف رقم (١٩)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/آب/٢٠١٤

المجموع	٢٢ %	١ %	٤٥ %	٣٢ %	النسبة	رقم الدليل المحاسبي
	كلفة الخدمات الادارية ٨ دينار	كلفة الخدمات التسويقية ٧ دينار	كلفة الخدمات الانتاجية ٦ دينار	كلفة الانتاج ٥ دينار	اسم الحساب	
١٦٤٠٣٦٨١٧٦	٣٦٠٨٨٠٩٩٩	١٦٤٠٣٦٨٢	٧٣٨١٦٥٦٧٩	٥٢٤٩١٧٨١٦	كلفة العاملين	٣١
٤٥٤٢٤٣٠٤٠	٩٩٩٣٣٤٦٩	٤٥٤٢٤٣٠	٢٠٤٤٠٩٣٦٨	١٤٥٣٥٧٧٧٣	المستلزمات السلعية	٣٢
٥٣٩٧٥١٢٠٩	١١٨٧٤٥٢٦٦	٥٣٩٧٥١٢	٢٤٢٨٨٨٠٤٤	١٧٢٧٢٠٣٨٧	المستلزمات الخدمية	٣٣
٧٧٧٦٩٥٩٣	١٧١٠٩٣١٠	٧٧٧٦٩٦	٣٤٩٩٦٣١٧	٢٤٨٨٦٢٧٠	خدمات التشغيل	٣٤
١٥٨٦٩٥٣٠٨	٣٤٩١٢٩٦٧	١٥٨٦٩٥٤	٧١٤١٢٨٨٩	٥٠٧٨٢٤٩٨	الاندثارات	٣٧
١٦٥٦٧٥٥٩	٣٦٤٤٨٦٣	١٦٥٦٧٥	٧٤٥٥٤٠٢	٥٣٠١٦١٩	المصروفات التحويلية (ح / ٣٨٤)	٣٨
٢٨٨٧٣٩٤٨٨٥	٦٣٥٢٢٦٨٧٤	٢٨٨٧٣٩٤٩	١٢٩٩٣٢٧٦٩٩	٩٢٣٩٦٦٣٦٣	المجموع	



كشف رقم (٢٠)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة
كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/آب/٢٠١٤

المجموع دينار	كساوي دينار	مخصصات تعويضية دينار	المزايا العينية الاستخدامات
٥٤٦٥٢٠٢٣	-	٥٤٦٥٢٠٢٣	٣١
٢٥٩٠٠٠	٢٥٩٠٠٠	-	٣٢
٥٤٩١١٠٢٣	٢٥٩٠٠٠	٥٤٦٥٢٠٢٣	المجموع



كشف رقم (٢١)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (ش.م) مختلطة
كشف احتساب ضريبة الدخل للسنة المالية المنتهية في ٣١/آب/٢٠١٤

دينار	التفاصيل
<u>٨١٤٠٢٦٣١</u>	الفائض القابل للتوزيع
١٢٢١٠٣٩٥	(١٥%) حصة ضريبة الدخل
٣٤٥٩٦١٢	(٥٥%) احتياطي إلزامي بموجب المادة (٧٣) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل)
<u>٦٥٧٣٢٦٢٤</u>	الفائض المتراكم (ارباح غير موزعة)
<u>٨١٤٠٢٦٣١</u>	



الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور/مساهمة مختلطة

(التقرير الاداري)

للفترة من ٢٠١٣ / ٩ / ١ - ٢٠١٤ / ٨ / ٣١

١- المقدمة

تأسست الشركة بموجب شهادة التأسيس المرقمة س/٣١٨٧ في ١٩٨٩/١/٢٩ الصادرة عن وزارة التجارة برأسمال قدره (خمسون مليون دينار) لغرض القيام 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 أمال لعدة مرات بعمليات الرسملة (والأكتاب 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:-

- مقر الشركة وتشمل [ادارة الشركة العليا (مجلس الادارة والمدير المفوض) والادارة الرئيسية للشركة]
- فرع الشركة في بغداد

ويشمل مكبس تمور لانتاج عبوات متنوعة (كارتون 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 .

- فرع الشركة في بابل

ويشمل مكبس تمور لانتاج عبوات متنوعة (كارتون وكيس) اضافة الى معمل دبس بطاقة تبلغ ٨٠٠ طن سنويا وغرف تبريد ومخازن .

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

- فرع الشركة في كربلاء

ويشمل مكبس تمور لانتاج عبوات متنوعة (كارتون وكيس) اضافة لقاعات تبريد ومخازن .

- فرع الشركة في ديالى

ويشمل مكبس تمور لانتاج عبوات متنوعة (كارتون وكيس) اضافة لقاعات وغرف تبريد .

- فرع الشركة في البصرة

ويشمل مكبس تمور لانتاج عبوات متنوعة (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 (٦٣٩٠٦٣٥٠٥) دينار (ستمائة وتسعة وثلاثين مليون وثلاثة وستين الف وخمسمائة وخمسة دينار) وقد تم بيع عدد من تلك الاسهم في عدد من الشركات المختلطة والخاصة ونجم عن بعضها ربحا والبعض خسارة .

وادناه كشف بالاسهم المتبقية :-

ت	اسم الشركة المساهمة	عدد الأسهم	سعر الشراء دينار / سهم	سعر آخر تداول دينار / سهم	القيمة الدفترية في ٣١ / ٨ / ٢٠١٤	القيمة السوقية في ٣١ / ٨ / ٢٠١٤
١	المصرف المتحد للاستثمار	٩٠٠٠٠٠٠٠	١,٠٠٠	٠,٨٠٠	٩٠٠٠٠٠٠٠	٧٢٠٠٠٠٠٠
٢	مصرف الأتحاد العراقي	١٦٧٥٧٩٤١٠	١,٠٠٠	١,٠٥٠	١٦٧٥٧٩٤١٠	١٧٥٩٥٨٣٨٠
٣	الشركة الوطنية للنشر والتوزيع	١٠٠٠٠٠٠٠	٥,١٥١	خارج التداول	٥١٥١٠٠٠	-
٤	شركة بغداد للمشروبات الغازية	٦٦٠٠٠٠٠٠٠	١,٠٠٠	٢,٣٤٠	٦٦٠٠٠٠٠٠٠	١٥٤٤٤٤٠٠٠٠
٥	المصرف الأهلي	٦٩٨١٢٥٧٨	١,٠٠٠	٠,٧٨٠	٦٩٨١٢٥٧٨	٥٤٤٥٣٨١٠
٦	الشركة العراقية لأنتاج البذور	٢٧٦١٨٤١٣	١,٠٠٠	٧,٠٠	٢٧٦١٨٤١٣	١٩٣٣٢٨٨٩١
٧	مصرف البصرة	٧٣٤٤٠٣٥	١,٠٠٠	خارج التداول	٧٣٤٤٠٣٥	-
٨	مصرف الموصل	٢٤٧٩٨٥٢١	١,٠٠٠	٠,٧٣٠	٢٤٧٩٨٥٢١	١٨١٠٢٩٢٠
٩	شركة المسلال	١١٤٨٠٦٩٥٢	٠,٧٠٣	٠,٧٣٠	٨٠٧٥٩٥٤٨	٨٣٨٠٩٠٧٥
١٠	الشركة الحديثة للأنتاج الحيواني	١٠٠٠٠٠٠٠٠	١,٠٠٠	٠,٦٥٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٥٠٠٠٠٠٠٠
	المجموع	٦٦٨٩٥٩٩٠٩			٦٣٩٠٦٣٥٠٥	٨١٧٠٩٣٠٧٦

٣- العقود المبرمة من قبل الشركة: -

أ- عقود بيع التمور .

قامت الشركة خلال السنة المالية ٢٠١٣ / ٢٠١٤ بالتعاقد مع عدد من الشركات والأشخاص لبيع تمورها لاغراض التسويق المحلي وادناه كشف بالعقود المبرمة:-

ت	الأسم	تاريخ توقيع العقد	الكمية / طن	القيمة / دينار
١	قصي سامي جاسم	٢٠١٣/١٠/١٣	٢٩٢٤	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠
٢	قصي محمد ذرب	٢٠١٣/١٠/٢٧	٧٢٥	٢٤٩٩٤٣٧٥٠
٣	قصي سامي / حسين علي احمد	٢٠١٣/١١/٢٧	٢٦٨٥	٩٩٩٨٩٢٠٠٠
٤	اياد خلف فاخ	٢٠١٤ / ٣ / ٣	١٨٨٠	٦٩٩٨٣٠٠٠٠
٥	اياد خلف فاخ	٢٠١٤ / ٣ / ١٠	٥٣٧	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠
٦	اياد خلف فاخ	٢٠١٤ / ٣ / ١٦	٨٦٧	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠
٧	مهند عبيد حميد / شركة عين الخير	٢٠١٤ / ٣ / ٢٣	٢٨٢٠	٩٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠
	المجموع		١٢٤٣٨	٤٤٢٤٦٦٥٧٥٠



ب - العقود الخدمية المبرمة .

ت	نوع العقد	اسم المتعاقد معه	مدة العقد	مبلغ العقد الف دينار	الملاحظات
١	صيانة اجهزة التبريد	المهندس غسان شاكر محمود	من ٢٠١٤/٢/١٥ - ٢٠١٥/٢/١٤	١٠٠٠ شهري	الغني في ٢٠١٤/٧/١
٢	صيانة الموازين الارضية	السيد باسم كسار جبار	مستمر من سنة سابقة	٥٠٠ شهري	-
٣	عقد اسناد ومتابعة تطبيق نظام المساهمين	المهندس كريم كعيد جاسم	عقد سنوي من ٢٠٠٦/١٠/١ ويجدد تلقائيا .	٢٠٠ شهري	-
٤	عقد متابعة النظام المالي للشركة	المهندس كريم كعيد جاسم	عقد سنوي من ٢٠٠٩/٤/٣٠ ويجدد تلقائيا .	١٠٠ شهري	-
٥	عقد متابعة صيانة النظام المالي للشركة على الحاسبة الالكترونية مع التدريب ثلاثة اشهر	المهندس كريم كعيد جاسم	ثلاثة اشهر مع التدريب من ٢٠١٤/٦/١٦	٢٥٠٠ مقطوع	-
٦	عقد نظام الرواتب للشركة	المهندس كريم كعيد جاسم	ثلاثة اشهر مع التدريب اعتبارا من ٢٠١٤/٦/١٦	٢٥٠٠ مقطوع	-
٧	عقد نظام الحسابات المخزنية	المهندس كريم كعيد جاسم	ثلاثة اشهر مع التدريب اعتبارا من ٢٠١٤/٦/١٦	٢٥٠٠ مقطوع	-
٨	عقد حراسات موقع فرع البصرة	السيد علي هاشم شحين	عقد سنوي من ٢٠١٤/٤/١ ولغاية ٢٠١٥/٣/٣١	٢٥٠٠ شهري	-
٩	عقد نقل منتسبي الشركة على خط الكرخ الثالث	السيد حسان عبيد حمادي	عقد سنوي من ٢٠١٤/٦/١٠ لغاية ٢٠١٥/٦/٩	١٠٠٠ شهري	-
١٠	عقد نقل منتسبي الشركة على خط الرصافة الثاني	السيد هاني جمعة علي	عقد سنوي من ٢٠١٤/٦/١ لغاية ٢٠١٥/٥/٣١	١٠٠٠ شهري	-
١١	عقد نقل منتسبي الشركة على خط الكرخ الاول	السيد محمد جاسم محمد	عقد سنوي من ٢٠١٤/٦/٨ لغاية ٢٠١٥/٦/٧	١٠٠٠ شهري	-
١٢	عقد نقل منتسبي الشركة على خط الرصافة الاول	السيد علي ابراهيم جاسم	عقد سنوي من ٢٠١٤/٦/١ لغاية ٢٠١٥/٥/٣١	١٠٠٠ شهري	-
١٣	عقد تقديم استشارة قانونية بخصوص عقارات الشركة	اخامي عبد الله غزاي سلمان	في ٢٠١٤/٦/١٥	١٠٠٠ مقطوعة	-
١٥	عقد اعداد قاعدة بيانات واستشارات وعقارية	اخامي ثامر حامد خلف	في ٢٠١٤/٦/٩	٥٥٠٠٠ مقطوعة	-
١٦	عقد اعداد قاعدة بيانات عن ديون الشركة القديمة وكيفية تحصيلها	اخامي ثامر حامد خلف	في ٢٠١٤/٦/٩	٣٥٠٠٠ مقطوعة	-
١٧	اعداد دراسة تنظيمية عن الشركة	د. باسل عباس خضير	خلال شهرين من ٢٠١٤/٧/٢٣	٥٠٠٠ مقطوعة	-
١٨	عقد مقاوله شراء ونصب وتشغيل اجهزة التبريد لفاعات التبريد في فرع بغداد.	مكتب السويسر للمقاولات المحدودة	في ٢٠١٤/٦/٥	٣١٠٠٠ مقطوعة	-



ت	نوع العقد	اسم المتعاقد معه	مدة العقد	مبلغ العقد الف دينار	الملاحظات
١٩	عقد تحصيل ديون الشركة المستحقة على المصرف المتحد للاستثمار	انعامي كمال نعيم حسن	لحين التحصيل ٢% من قيمة التحصيل	٤٤٠٠٠ مقطوع	تم التحصيل

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 4
دبالي	خرنابات	رشيد حميد عبد	٢٦٠٠	٢٠١٣/٥/١٣-٢٠١٤/٥/١٣	لمدة ثلاث سنوات .
دبالي	الحاخص	خضير عباس خضير	٢٠٠٠	٢٠١٣/٨/١-٢٠١٤/٧/٣١	وتم تسليم المخزن الى شركة التجهيزات الزراعية في ٢٠١٤/١/٥
بابل	المسيب	عبد الحسين كريم وسخ	١٨٥٠٠	٢٠١٤/٨/١٣-٢٠١٥/٨/١٣	لمدة ثلاث سنوات .
بابل	مخزن الكفل	عباس دخيل محمد	١٣٠٢٥	٢٠١٣/٦/١٥-٢٠١٤/٦/١٤	لمدة ثلاث سنوات .
بابل	البريد (باب المشهد)	سليم عباس شنين	٥٥٧٥	٢٠١٣/٩/١٩-٢٠١٤/٩/١٨	لمدة ثلاث سنوات .
بابل	البنية القديمة	راضي كاظم عبود	٥٠١٠	٢٠١٣/١٠/٤-٢٠١٤/١٠/٣	لمدة ثلاث سنوات .
بابل	المدينة / الجزء الاول	عباس جابر عيدان	١٠٠٢٥	٢٠١٣/١١/١٥-٢٠١٤/١١/١٤	لمدة ثلاث سنوات .
بابل	المدينة / الجزء الثاني	حميد ناصر حسين	٤٠١٠٠	٢٠١٣/١٢/٢-٢٠١٤/١٢/١	لمدة ثلاث سنوات .
بابل	باب المشهد مخزن (١)	عباس جابر عيدان	٦٠٠٠	٢٠١٣/٨/٢٥-٢٠١٤/٨/٢٤	لمدة ثلاث سنوات .
بابل	باب المشهد مخزن (٢)	عباس ناصر حسين	٨٠٠٠	٢٠١٣/٧/١-٢٠١٤/٦/٣٠	لمدة ثلاث سنوات .
بابل	حوانيت عدد / ٢٤	مجموعة مستأجرين	٣٤١٧٧	٢٠١٣/٧/١-٢٠١٤/٦/٣٠	لمدة ثلاث سنوات .
الكوفة	الحيرة	رعد جواد كاظم مهدي عبد الحسين	٧٦٥٠	٢٠١٠/٥/٢-٢٠١٣/٥/١ ٢٠١٦/٦/١-٢٠١٣/٦/٢	لمدة ثلاث سنوات .
الكوفة	الصلاحية	عباس كاظم تالي بيان عبد زيد	١١٠٠٠	٢٠١٣/٦/٢-٢٠١٦/٦/١	لمدة ثلاث سنوات .
الكوفة	غماس	عبد الهادي حسين محمد	٧٥٠	٢٠١٤/٢/١-٢٠١٤/٧/٣١	لمدة ستة اشهر .
كربلاء المقدسة	محل في فرع كربلاء	حسن عبد الهادي محمد علي	١٢٠٠٠	٢٠١٣/٤/١-٢٠١٦/٣/٣١	لمدة ثلاث سنوات .
كربلاء المقدسة	محل في عين التمر	عمار محمد جلوب	١٣٠٠	٢٠١٣/١/٢٢-٢٠١٦/١/٢١	لمدة ثلاث سنوات .
كربلاء المقدسة	ساحة في الهندية	بشير عبد الامير	١٤٠٠٠	٢٠١٤/٦/١٠-٢٠١٤/٨/٩	لمدة شهرين .
البصرة	ساحة بناية مقر الفرع	ستار خضير زويبي	٨٠٠٠٠	٢٠١٣/١/٢٦-٢٠١٤/١/٢٥	لمدة ثلاث سنوات .
البصرة	سوق الشيوخ	جواد جبار عويد	٣٥٥٠٠	٢٠١٣/١/١-٢٠١٥/١٢/٣١	لمدة ثلاث سنوات .
البصرة	الرباط ١	علي حسين جاسم العطي	٦٥٣٤	٢٠١٣/٨/١٥-٢٠١٤/٨/١٤	لشهرين بمحدد باستمرار (\$٥٤٠٠) لكل شهرين .
البصرة	الرباط ٢	فجر الايمان للمقاولات	٥٨٠٤	٢٠١٣/٢/١١-٢٠١٤/٣/١٠	لكل شهر بمحدد باستمرار \$٤٧٢٥

الفرع	اسم المخزن	اسم المستأجر	مبلغ الايجار السنوي الف دينار	فترة الايجار	مدة الايجار	بالمعقد اللاحق في الفقرة السابقة .
البصرة	الرباط ٢	ناهض محمد لعيسي	١٧٦٤٠	٢٠١٥/٧/٢-٢٠١٤/٧/٣	(٢٨٠٠) دينار لكل ثلاثة اشهر للمتر المربع الواحد / عقد جديد ومستمر .	
البصرة	الرباط ٤	شركة اسيا سيل	٦٣١٩٥	٢٠١٥/٢/٢٨-٢٠١٤/٣/١	لمدة ستة اشهر قابلة للتجديد ومستمر	
البصرة	الساحة الجانبية لمخزن الرباط مساحتها ٢م٨٠٠ واقعة بين محزني ٤/٣	شركة اسيا سيل	٥٠٠	٢٠١٥/٢/٢٨-٢٠١٤/٣/١	لمدة ستة اشهر قابلة للتجديد ومستمر	
البصرة	مخزن مسقف مساحته ٢م١٠٨٠ في مجمع الرباط القديم .	لؤي عبود احمد	٤٢٠٠	٢٠١٦/٢/٢٨-٢٠١٣/٣/١	لمدة ثلاث سنوات .	
البصرة	ساحة مبلمطة ومكشوفة ومسيجة الواجبة للمخزن	لؤي عبود احمد	١٥٠٠	٢٠١٥/٢/٢٨-٢٠١٣/٣/١	ايجار سنوي مستمر .	
البصرة	ساحة مبلمطة ومسيجة مساحتها ٢م١٠٠٠ مجاورة للإدارة في مجمع مخازن الرباط/مقابل شط العرب .	حيدر عطب عبد	٣٠٠٠	٢٠١٦/٣/٣١-٢٠١٣/٤/١	لمدة ثلاث سنوات .	

٤- تم صرف المبالغ آدناه للمصاريف المؤشر آزاءها :-



نوع المصاريف	المبلغ دينار
الدعاية والأعلان	٧١٢٩٠٠٠
نشر وطبع	١٢٧١٥٠٠
الضيافة	٣٣٤٨٧٥٠
مصاريف المعارض	٤١٦٣٤٢٠
الاحتفالات	٤٤٢٦٨٠٠٠

٥- الرواتب والأجور المصروفة:-

بلغت الاجور المدفوعة خلال السنة مبلغ (١٦٤٠٣٦٨١٧٦) دينار (مليار وستمائة واربعون مليون وثلاثمائة وثمانية وستون
الف ومائة وستة وسبعون دينار) لمنتسبي الشركة البالغ عددهم (٣١٧) منتسب منهم (٢٩٣) اداري و(٢٤) فني .

المبلغ دينار	
١٥٣٧٥٨٢٤٥٢	الرواتب التقديرية
١٠٢٧٨٥٧٢٤	الضمان الاجتماعي

٦- مجلس الإدارة:-

تم انتخاب مجلس ادارة الشركة وحسب القانون لانتهاء الفترة للمجلس السابق.

أ- أدناه أسماء أعضاء مجلس ادارة الشركة والأعضاء الاحتياط للفترة من ١/٩/٢٠١٣ ولغاية ١٤/٤/٢٠١٤.

اعضاء مجلس الإدارة الاصيلين.

ت	اسم العضو	العنوان	جهة التمثيل	عدد الاسهم
١	السيد جواد كاظم الحلقي	رئيس مجلس الادارة	القطاع الخاص	١٠٠٠٠٠
٢	السيد عبدالمحسن عنبر الركابي	نائب رئيس مجلس الادارة	قطاع عام/وزارة التجارة	
٣	السيد صباح نوري محمد	عضو مجلس الادارة	قطاع عام/ وزارة المالية	
٤	السيد فائق سليم رشيد	عضو مجلس الادارة	القطاع الخاص	٢٣١١٥٠٠٠٣
٥	السيد رعد ابراهيم البديري	عضو مجلس الادارة	القطاع الخاص	٥٥٤٧٨٤١٥٠
٧	السيد مازن حمودي اسماعيل	عضو مجلس الادارة	القطاع الخاص	٧٠٠٠٠٠٠٠
٨	المصرف المتحد للاستثمار	عضو مجلس الادارة	القطاع الخاص	٣٩٤٦٦٥٦٣١

اعضاء مجلس الإدارة الاحتياط

ت	اسم العضو	عدد الأسهم
١	شركة الوثام للاستثمار المالي	١٥٦٥٩٢٧١
٢	شركة الجنابي للتجارة والمقاولات العامة	١٢١٧٧٨٩٣٧
٣	شركة الخير للاستثمار المالي	١٤١٨٤١٧٩٠
٤	فكرت انور عارف البيرقدار	لا يوجد
٥	محمد مكي كاظم	٦٩٦٨



ب- اعضاء مجلس الادارة الاصيلين ابتداء من ١٤/٤/٢٠١٤

ت	اسم العضو	العنوان	جهة التمثيل	عدد الاسهم
١	السيد رعد ابراهيم حسين البديري	رئيس مجلس الادارة	القطاع الخاص	٥٥٤٧٨٤١٥٠
٢	السيد عبدالمحسن عنبر الركابي	نائب رئيس مجلس الادارة	قطاع عام/وزارة التجارة	
٣	السيد صباح نوري محمد	عضو مجلس الادارة	قطاع عام/ وزارة المالية	
٤	السيد مازن حمودي اسماعيل	عضو مجلس الادارة	القطاع الخاص	٧٠٠٠٠٠٠٠
٥	الدكتور واد نجم عبد الله	عضو مجلس الادارة	القطاع الخاص	١٠٠٦٠٠٠٠٠٠
٦	شركة الخير للاستثمار المالي	عضو مجلس الادارة	القطاع الخاص	١٤١٨٤١٧٩٠
٧	السيد محمد غازي سعدون	عضو مجلس الادارة	القطاع الخاص	١٠٠٠٠٠

الاعضاء الاحتياط ابتداء من ٢٠١٤/٤/١٤



ت	أسم العضو	عدد الأسهم
١	السيد حسن رحمن حسوني	٣٤٥٠٠٠٠
٢	السيد عبد السلام جعفر مهدي	٢٤٣٥٦٢٣٩
٣	السيد جعفر وارد نجم	١٠٠٠٠٠
٤	السيد عدي لطيف شلش	١٠٠٠٠٠
٥	السيد جبار نجم عبد الله	١٥٠٠٠٠

وقد تم عقد ثمانية جلسات خلال السنة من ٢٠١٣/٩/١ و لغاية ٢٠١٤/٨/٣١

٧- المبالغ المدفوعة الى السادة اعضاء المجلس :-

- تم منح السادة رئيس واعضاء مجلس ادارة الشركة المكافأة التي اقرتها الهيئة العامة عن نتائج اعمال السنة المالية فسي ٢٠١٢ /٨/٣١ .

- تم صرف مبلغ (١٥٠) الف دينار(مائة وخمسون الف دينار) لكل عضو عن كل جلسة خلال السنة موضوعه البحث استنادا لقرار مجلس ادارة الشركة بالجلسة الثالثة المنعقدة في ٢٠١١/٧/٤ الفقرة (الثانية عشر) منه ، ما عدا السيد رئيس مجلس الادارة الجديد لامتناعه عن استلام المبالغ منذ ان كان عضوا في مجلس الادارة السابق .

- لم يستلم اي من اعضاء مجلس الادارة اي نفع او مصلحة لهم او لشركاتهم الاخرى او لذويهم الى حد الدرجة الرابعة في كافة انواع التعامل والتعاقد بجانبه البيع والشراء وتقديم الخدمات من والى الشركة او مع الشركات التابعة.

٨- السياسة المحاسبية للشركة:-

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

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	٢٠١٤/ب/٧٨ - ٢٠١٤/١/٢٠	شركة موارد الرافدين	الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور	مطالبة شركة موارد بفسخ عقد المشاركة مع شركتنا ومطالبتها بالتعويض الذي تدعيه عن ضررها من عقد المشاركة بمبلغ (٢٥)ملياردينار (خمسة وعشرين ملياردينار). الدعوى قيد المرافعة ولم تحسم بعد .
٢	٢٠١٤/ب/١٤٥ - ٢٠١٤/٢/٥	موفق مرزة الحديشي	الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور	مطالبة شركتنا بمبلغ (١٥٦٤) مليون دينار (مليار وخمسة واربع وستين مليون دينار) يدعي انه يطلب الشركة ديون سابقة . الدعوى قيد المرافعة ولم تحسم بعد .

ت	رقم الدعوى وتاريخها	المدعي	المدعى عليه	موضوع الدعوى ونتيجتها
٣	٢٠١٤/٤/٢١-٢٠١٤/ب/١١٤٦	الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور	موسى عبد الحسين علي	مطالبة الشخص المذكور باعادة (١٠٠٠٠) عشرة الاف صندوق حقلي بلاستك او قيمتها. تم اعادة كافة الصناديق الحقلية وابطلت الدعوى في المحكمة.
٤	٢٠١٤/٤/٢١-٢٠١٤/ب/١١٤٥	الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور	حسين عدنان حمد	مطالبة الشخص المذكور باعادة(٣٢٣)صندوق حقلي بلاستك او تسديد قيمتها . تم تسديد قيمة الصناديق وابطلت الدعوى في المحكمة
٥	٢٠١٤/٤/٢١-٢٠١٤/ب/١٣٤٨	الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور	حيدر صاحب مهدي	مطالبة الشخص المذكور باعادة (٥٥٨)صندوق حقلي بلاستك او تسديد قيمتها . تم اعادة (١٥٨)صندوق حقلي وسددت قيمة باقي الصناديق وابطلت الدعوى في المحكمة .
٦	٢٠١٤/٤/٩-٢٠١٤/ب/١٣٢٩	الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور	محمد جاسم حنون	مطالبة الشخص المذكور باعادة (٣١٦)صندوق حقلي بلاستك او قيمتها . سدد قيمة الصناديق وابطلت الدعوى في المحكمة .
٧	٢٠١٤/٤/٢١-٢٠١٤/ب/١٣٣٠	الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور	عبد السلام جعفر مهدي	مطالبة الشخص المذكور باعادة (٤١٦٧٨)صندوق حقلي بلاستك او تسديد قيمتها . الدعوى لا زالت قيد المرافعة ولم تحسم بعد .
٨	٢٠١٤/٤/٢١-٢٠١٤/ب/١٣٣١	الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور	سعدون ابراهيم حميد	مطالبة الشخص المذكور باعادة (٣٣٠١)صندوق حقلي بلاستك او تسديد قيمتها . الدعوى لا زالت قيد المرافعة ولم تحسم بعد .
٩	٢٠١٤/٦/٢٤-٢٠١٤/ب/٣٤٩	عبد الامير عبيد محمد الخيكاكي	الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (طرف ثالث)	طلب تصحيح اسم المدعي حيث له حق مرور في بستان الشركة في الهاشمية . حسمت الدعوى بتصحيح اسم المدعي .
١٠	٢٠١٤/٦/٢٥-٢٠١٤/ب/١٨٤٧	الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور	المصرف المتحد للاستثمار	مطالبة المصرف بتسديد خطاب الضمان (٢٠١٣/٣٩٩/٩٥١) بمبلغ مليار دينار . ابطلت الدعوى لتسديد مبلغ خطاب الضمان .
١١	٢٠١٤/٦/٢٥-٢٠١٤/ب/١٨٤٦	الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور	مصرف الاتحاد العراقي	مطالبة المصرف بتسديد قيمة خطابي الضمان (٧٧٣٥/٩٩٩) في (٢٠١٣/١٠/١٠) (٧٨٣٥/٩٩٩) في (٢٠١٣/١٠/١٢) بمبلغ ١٢٥ مليون دينار لكل منهما. تم الحكم لصالح شركتنا واكتسب القرار الدرجة القطعية وقد سدد المصرف كامل مبلغ خطاب الضمان.

القضايا التحقيقية :-

- قضية بتاريخ ٢٠١٣/٣/٢٠ تحقيق نائير حماد جواد ومهدي هادي سالم عن خطابات ضمان مزورة لا زالت تتابع من قبل محامي الشركة ولم تحسم بعد.
- قضية تحقيق بتاريخ ٢٠١٢/١٢/١٢ في السليمانية عن صك بدون رصيد لا زالت تتابع من قبل محامي الشركة ولم تحسم بعد
- قضية ضد المدير المفوض السابق للشركة فارس جمعة حسان للسيارتين المسروقة بالدعوى المرقمة ٢٠٠٥/ب/١٨٠ لازالت 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 اساسية للعاملين خلال السنة -:

ت	الاسم	العنوان الوظيفي	مقدار الراتب الشهري (دينار)
١	الدكتور وارد نجم عبد الله	المدير المفوض	١٠٠٠٠٠٠٠
٢	السيد محمد سليمان حسن	المدير المفوض السابق	١٨١٥٠٠٠
٣	السيدة ميادة خليل ابراهيم	المدير التجاري	١٥٠٠٠٠٠
٤	السيد فتحي عطا الله رجاء	الخبير الفني	٧٥٠٠٠٠
٥	السيد حامد حسن علوان	الخبير السمائي	٧٥٠٠٠٠

١١- الوضع المالي للشركة في ٢٠١٤ / ٨ / ٣١ :-

بلغت السيولة النقدية المتوفرة للشركة مبلغ (٨٣٧٠٢٦٢٥٣٩) دينار (ثمانية مليارات وثلاثمائة وسبعون مليون ومائتان واثان وستون الف وخمسمائة وتسعة وثلاثون دينار) . اضافة الى وجود ودیعة ثابتة بمبلغ (٣٢٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (ثلاثة مليارات ومائتا الف دينار) لدى المصرف المتحد واجبة السداد في ٢٠١٤/١٢/٢١ بالاضافة الى فوائدها البالغة (١٥٨٦٨٤٩٣١) دينار (مائة وثمانية وخمسون مليون وستمائة واربعة وثمانون الف وتسعمائة وواحد وثلاثون دينار) .

١٢- نتائج اعمال الشركة :-

حققت الشركة ربحاً صافياً بمبلغ (٦٥٧٣٢٦٢٤) دينار (خمسة وستين مليون وسبعمائة واثان وثلاثين الف وستمائة واربعة وعشرين دينار) وذلك لقلة التمور المشتراة اضافة الى عدم استلام التمور ضمن المبادرة الزراعية للدولة وتأثيره على سوق التمور .

١٣- الاحتياطات :-

بلغ رصيد الاحتياطات الخاصة بالشركة في ٢٠١٤/٨/٣١ مبلغ (٣٦٣٣٠٨٩١٩٧) دينار وبموجب التفاصيل ادناه :-

الرقم الحسابي	البيان	المبلغ (دينار)
٢٢١	احتياطات راسمالية	١٣١٢٦٥٧٤٣٢
٢٢٢	احتياطي عام	١١٤٥١٠٠٠٠
٢٢٣	احتياطات متنوعة	٣٩٢٩٦٤٦
٢٢٤	الفائض المتراكم	٨٩٠٣٩٩٧٦٠
٢٢٧	احتياطي تقييم الموجودات المهذاة	١٣١١٥٩٢٣٥٩



١٤- العجز المتراكم: -

بلغ رصيد العجز المتراكم مبلغ (٧٧٧٥٦٠٧٥١) دينار (سبعمائة وسبعة وسبعون مليون وخمسمائة وستون الف وسبعمائة وواحد وخمسون دينار) .

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

ت	اسم المساهم	عدد الاسهم
١	السيد احمد رعد ابراهيم البدرى	١٣٣٩٥٦٨٣٠٠
٢	السيد قاسم زغير ذيب	١٠٢٣٦٦٤٤٩٥
٣	الدكتور وارد نجم عبد الله	١٠٠٦٠٠٠٠٠٠



١٦- حالات الشطب والاتلاف في الموجودات :-

لا توجد حالات شطب واتلاف خلال السنة .

١٧- رأس المال المدفوع:-

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

١٨- المستجدات :-

باشرت ادارة الشركة الجديدة وبعد انتهاء الانتخابات في ١٤/٤/٢٠١٤ وتشكيل مجلس الادارة الجديد بتعيين مدير مفوض جديد للشركة وتم تدارس وضع الشركة من كافة النواحي (المالية، الانتاجية، البنى التحتية) .

- ضمن الناحية المالية فقد تم تحصيل المبالغ المترتبة للشركة على مشتري التمور وتحصيل خطابات الضمان العائدة للشركة وتم التوصل الى تحصيل مبلغ (٣٢٠٠٠٠٠٠) الف دينار (ثلاثة مليارات ومائتي مليون دينار) وادعت كوديعة مقابل فائدة مالية اضافة لتحصيل ديون اخرى اما بالنسبة للديون المدورة من سنوات فقد تم الاتصال بعدد من المحامين لاستحصال الحقوق وبموجب اجراءات قضائية ومتابعة ميدانية وتم تنظيم بيانات خاصة بالمدينين لاغراض التصفية .

- اما من الناحية الانتاجية فقد تدارست الشركة توفير تمور بدرجة عالية من الجودة واعداد دراسة لاغراض تجديد المعامل والمكانن لقدمها حيث انما قديمة وتعود الى هيئة التمور الملغاة ومن سبعينيات القرن الماضي حيث تم شراء عدد من المكانن الجديدة وتطوير معمل الدبس العائد للشركة في محافظة بابل ودراسة انشاء معمل جديد اضافة الى انشاء معامل في فروع الشركة ومواقع استلام التمور .

- اما من ناحية البنى التحتية فقد تقرر بعد دراسة في اجتماع مجلس ادارة الشركة عند اعداد الموازنة التخطيطية للسنة المالية ٢٠١٤/٢٠١٥ من تمهئة مواقع عائدة للشركة عبر شراء اراضي واقامة المجمعات المخزنية والمخازن المبردة وتخصيص المبالغ اللازمة للشراء وتوفير الانتاج والتمور على مدار السنة اضافة الى الاهمية الاقتصادية للشركة عبر تملكها عقارات ومواقع تعزز من موقف الشركة المالي والاقتصادي .

- تم تدارس فتح اسواق جديدة خارج الاسواق التقليدية للتمور في (اوربا وامريكا) عبر محاولة ايجاد وكلاء او مشترين في مثل هذه المواقع لتسويق وترويج الانتاج من التمور .
ان ادارة الشركة جادة في رفع وتطوير شركتنا وبما يخدم مصالح الشركة والمساهمين .

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



رئيس مجلس الادارة
رعد ابراهيم البدرى

المدير المفوض
الدكتور وارد نجم عبد الله