

شركة البادية للنقل العام
(مساهمة مختلطة) - بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية
في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



الشركة البادية للنقل العام (مساهمة مختلطة)
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤

رقم الصفحة	المحتويات
٢٤-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- كشف العمليات الجارية
٣	- كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج - كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
	<u>الكشوفات التحليلية المرفقة:</u>
٤	١- الموجودات الثابتة واندثاراتها
٥	٢- الاستثمارات المالية
٦	٣- المخزون
٧	٤- المدينون
٨	- كشف إجمالي الأرصدة المدينة
٩	٥- النقود
	٦- رأس المال
١٠	٧- الاحتياطيات
١١	٨- العجز المتراكم
	٩- التخصيصات
١٢	١٠- الدائون
١٣	- كشف إجمالي الارصدة الدائنة
١٤	١١- دائنو توزيع الأرباح
	١٢- الرواتب والأجور
١٥	١٣- المستلزمات السلعية
١٦	١٤- المستلزمات الخدمية
١٧	١٥- الاستخدمات الأخرى
	١٦- إيرادات النشاط الجاري
١٨	١٧- الإيرادات التحويلية والأخرى
	١٨- المزايا العينية

ديوان الرقابة المالية الاتحادي
دائرة تدقيق نشاط الشركات



بسم الله الرحمن الرحيم

((إن هذا القرآن يهدي للتي هي أقوم))

صدق الله العظيم



جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادية

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد : ٨/٢٩/٦٤/١٤٦٦

التاريخ: ٨/٢٩/٦٤/١٤٣٦هـ

٢٠١٥/٧/٨٥م

(ثورة الرابع عشر من تموز أممؤذج حي لشعب حر)

إلى/السادة مساهمي شركة البادية للنقل العام (مساهمة مختلطة) المحترمين

م/ البيانات المالية لشركة البادية للنقل العام (مساهمة مختلطة)

للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية لشركة البادية للنقل العام (مساهمة-مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤

(عدا كشف التدفق النقدي) طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادية رقم (٣١) لسنة/٢٠١١

(المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد

والأعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية :-

الإيضاحات:-

١- يقع على عاتق الإدارة مسؤولية إعداد البيانات المالية والإفصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد

والمعايير المحاسبية المعتمدة ، بالإضافة إلى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة

فيما يتعلق بالإعداد والإفصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الأخطاء الجوهرية

النتيجة عن التلاعب، كما تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة

وإستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة.

٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة

البادية للنقل العام (مساهمة مختلطة) ذي العدد (٣٨٧) المؤرخ في ٢٢/٣/٢٠١٥

وإستناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والمحاسبية وأدلة الإثبات التي

توفرت لدينا، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت خالية

من الأخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل

الإدارة.

٣- قامت الشركة بزيادة رأسمالها المدفوع بمبلغ (٢٠٠٠٠٠) ألف دينار (مائتي مليون دينار) ليصبح (٢٢٠٠٠٠٠) ألف دينار (ملياران ومائتا مليون دينار) وذلك برسمة نسبة (١٠٪) من فائضها المتراكم كأسهم مجانية وبمقدار (٢٠٠٠٠٠) الف سهم (مائتا مليون سهم) استناداً للمادة (٥٥/ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) والتي تنص على (تحويل أموال من الفائض المتراكم او من علاوات الإصدار الاحتياطي الأساسي إلى أسهم توزع على المساهمين بنسبة مساهمة كل منهم في رأس المال) وبموافقة الهيئة العامة للشركة المتخذة في اجتماعها السنوي بتاريخ ٢٠١٤/١/٢٣ وقد جرى تعديل عقد تأسيس الشركة بموجب كتاب دائرة تسجيل الشركات المرقم (١٠٦٤٠) في ١٠/٤/٢٠١٤.

٤- قامت الشركة بفتح حسابين جاريين في كل من مصرف الاتحاد العراقي ومصرف الرشيد/ فرع المعارض خلال السنة موضوع التقرير بسبب اجراءات الحجز على حساباتها الجارية المفتوحة لدى كل من مصرف الرافدين/ فرع الشيخ عمر البالغ رصيده (١١٠٠٥٤) دينار (مائة وعشرة الاف دينار واربعة وخمسون الف دينار) كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ من قبل الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية منذ ٢٠١١/٢/٨ مقابل الحمولات المسروقة من قبل سواق الشركة والشركات الناقلة الثانوية وتجميد ارصدة الشركة في مصرف الاقتصاد/ فرع شركة البادية للنقل للعام لحساباتها الثلاثة المرقمة (٣١٤٨، ٣٠٠١، ٣١٠١) من قبل البنك المركزي العراقي .

الملاحظات والتحفظات

١- البيانات المالية

أ- تأخر الشركة بتقديم بياناتها المالية الى هذا الديوان حيث قدمت بموجب كتابها المرقم (٣٨٧) في ٢٠١٥/٣/٢٢ خلافاً لكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٢٢٦١٩/٥/٥/٢) في ٢٠١٤/١٢/٩ والذي ألزم الجهات الخاضعة لرقابة الديوان بتقديم بياناتها المالية بموعد أقصاه ١/٣١ من السنة التالية، نوصي بتقديم البيانات المالية للشركة.

ب- لم تقم الشركة بتقديم عدد من الكشوفات والحسابات الواردة بمتطلبات اعداد البيانات المالية المرفقة في كتاب الديوان المشار اليه اعلاه ، ندرج ادناه تفاصيل تلك الكشوفات:-
(١) كشف التدفق النقدي كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ بالرغم من قيام الشركة بأعداده للسنوات السابقة.

(٢) حساب الانتاج والمتاجرة للسنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١.



(٣) الكشوفات التحليلية بالأرصدة المدينة والدائنة على المستوى الرباعي للحسابات وحسب أعمار الديون.

نوصي بضرورة الإيفاء بمتطلبات اعداد البيانات المالية وتقديمها الى الديوان بصورة كاملة.
ج- عدم توفر نظام كلفوي لتوزيع مصاريف الشركة على مراكز الكلف بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك والتي كان آخرها تقريرنا المرقم (١٠١٤٨/٦٤/٢٩/٨) في ٢٠١٤/٥/٢٨ والخاص بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١، نوصي بأعتماد نظام كلفوي لتوزيع مصاريف الشركة على مراكز الكلف.

٢- نشاط الشركة:-

أ - اظهرت نتيجة النشاط عجزاً في المرحلة الأولى مقداره (٢٦٢٣٣٧) ألف دينار (مئتان واثان وستون مليون وثلاثمائة وسبعة وثلاثون ألف دينار) مقابل عجزاً مقداره (٩٩٩٧٧) ألف دينار (تسعة وتسعون مليون وتسعمائة وسبعة وسبعون ألف دينار) لنتيجة النشاط ذاتها للسنة السابقة، أما نتيجة النشاط للمرحلة الثانية فأصبحت (٣٥٢٩٠٨) ألف دينار (ثلاثمائة واثنين وخمسين مليون وتسعمائة وثمانية آلاف دينار) مقابل عجزاً مقداره (٢٦٢٢٣٦) ألف دينار (مئتان واثان وستون مليون ومئتان وستة وثلاثون ألف دينار) لنتيجة النشاط ذاتها للسنة السابقة، ومن خلال دراسة البيانات المالية للشركة تم استخلاص المؤشرات التالية:-

أولاً - انخفاض إيرادات النشاط الجاري المتحققة خلال السنة بمقدار (٢٥٠٣٦٢) ألف دينار (مائتين وخمسين مليون وثلاثمائة واثنين وستين ألف دينار) وبنسبة (٢٩%) عن السنة السابقة ويعود سبب ذلك الى :-

(١) - انخفاض إيراد وسائل نقل الشركة بمقدار (١٧٢٥٧٨) الف دينار (مائة واثنين وسبعين مليون وخمسمائة وثمانية وسبعين الف دينار) وبنسبة (٣٢%) عن السنة السابقة.

(٢) - انخفاض إيرادات وسائل نقل مستأجرة بمقدار (٧٧٧٨٤) الف دينار (سبعة وسبعين مليون وسبعمائة واربعة وثمانين الف دينار) وبنسبة (٢٦%) عن السنة السابقة.

وذلك بسبب استمرار العمل بقرار وزارة النقل المرقم (١٥٦٠٥) في ٢٠١٢/٥/٢ الذي نص على (عدم التعاقد مع شركات النقل البري المساهمة المختلطة إلا بحدود طاقتها التشغيلية الفعلية المتمثلة بعدد الشاحنات المملوكة والمسجلة باسمها ومنح كافة التسهيلات بقدر عدد الشاحنات المملوكة والمسجلة باسمها في الدوائر المختصة) وقللة البواخر الواردة



للميناء ، حسب ما اوضحت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٩) في ٢٠١٥/٢/١٩ حيث كان على الشركة أن تأخذ أثر ذلك القرار بنظر الاعتبار على خطتها التشغيلية وخاصة بعد مرور عامين على صدوره.

ثانيا - انخفاض المصروفات الجارية بمقدار (٨٨٠٠٢) ألف دينار (ثمانية وثمانين مليون والفي دينار) عن السنة السابقة وبنسبة (٩%) ويعود سبب ذلك الى :-

(١) - انخفاض الرواتب والأجور بمقدار (١٥٩٥٩) ألف دينار (خمسة عشر مليون وتسعمائة وتسعة وخمسين ألف دينار) عن السنة السابقة.

(٢) - انخفاض المستلزمات السلعية بمقدار (٤٣٣٧٧) ألف دينار (ثلاثة واربعين مليون وثلاثمائة وسبعة وسبعين ألف دينار) عن السنة السابقة.

(٣) - انخفاض المستلزمات الخدمية بمقدار (٣١٦٠٧) ألف دينار (واحد وثلاثين مليون وستمائة وسبعة الاف دينار) عن السنة السابقة.

(٤) - انخفاض الضرائب والرسوم بمقدار (١٤٠٩) ألف دينار (مليون واربعمائة وتسعة الآف دينار) بسبب عدم دفع عمولات عن شراء او بيع اسهم.

ثالثا- انخفاض المصروفات التحويلية بمقدار (٥٠١٩) الف دينار (خمسة ملايين وتسعة عشر الف دينار) عن السنة السابقة تركز في حساب تعويضات وغرامات لعدم تحقق اي غرامات من قبل الهيئة العامة للاوراق المالية على الشركة لالتزامها باعداد البيانات المالية في الوقت المحدد وعدم تأخرها في دفع الضرائب كما في السنة السابقة .

رابعا- انخفاض المصروفات الأخرى بمقدار (٦٦٠٥٠) ألف دينار (ستة وستين مليون وخمسين ألف دينار) عن السنة السابقة والمتثلة معظمها بمكافآت رئيس واعضاء مجلس الادارة والمنتسبين عن انجاز البيانات المالية لسنة ٢٠١٢ المصروفة خلال عام ٢٠١٤ .

وقد اوضحت الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (١٩) في ٢٠١٥/٢/١٩ إن هذا الانخفاض في المصاريف يعود الى انخفاض نشاط الشركة وتقليص عدد موظفيها وبالتالي الضغط على النفقات.

ب- النشاط التشغيلي:-

اولاً - تأخر الشركة بتقديم خطتها التشغيلية للمصادقة عليها من قبل مجلس الادارة حيث تمت المصادقة عليها بالجلسة السادسة المنعقدة في ٢٠١٤/٦/٢٦ خلافاً للمادة (١١٧- رابعاً) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) والتي تنص على (مناقشة وإقرار خطة سنوية عن نشاط الشركة للسنة القادمة يتوجب على المدير المفوض إعدادها خلال الأشهر الستة الأخيرة من

السنة في ضوء هدف الشركة....) ، نوصي بضرورة اعداد وتقديم الخطة التشغيلية في الموعد المحدد وفق القانون مستقبلاً .

ثانياً- إستمرت الشركة في عدم قيامها بمتابعة نتائج التنفيذ الفعلي لخطة التشغيلية مع المخطط وتقديم تقارير دورية بشأنها لغرض الوقوف على الانحرافات الحاصلة والعمل على تصحيحها خلافاً للمادة (١١٧-خامساً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/ ١٩٩٧ (المعدل) التي نصت على (متابعة تنفيذ الخطة السنوية وتقديم تقارير دورية إلى مراقب الحسابات وتقارير سنوية إلى الهيئة العامة عن نتائج تنفيذ الخطة)، بالرغم من تأكيداتنا الواردة في تقاريرنا السابقة والتي آخرها تقريرنا المرقم (١٠١٤٨/٦٤/٢٩/٨) في ٢٠١٤/٥/٢٨ عن البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١ ، نوصي بضرورة متابعة نتائج التنفيذ الفعلي مع المخطط وإعداد تقارير دورية عن ذلك ورفعها إلى الجهات أعلاه.

ثالثاً - قامت الشركة بالمخطيط لمقدار عدد الاطنان المنقولة خلال سنة ٢٠١٤ من مادة الحبوب (الحنطة، الشعير، الرز) ومادة (الطحين) بناءً على نتائج التنفيذ للعام الماضي دون الاخذ بنظر الاعتبار المستجدات التي ستحصل خلال السنة عند وضع الخطة وكما موضح تفصيلها في الجدول ادناه :-

اسم المادة	الكمية المخططة طن	الكمية المنقولة طن	الفرق طن	نسبة التنفيذ %
حنطة، شعير، رز	٦٢١٤٣	٩٩٣٣٧	٣٧١٩٤	١٦٠
الطحين	٢٧٢٦٦٤	٥٠٢٢٣	(٢٢٢٤٤١)	١٨

ومن الجدول اعلاه يمكن استخلاص الآتي:-

(١)- زيادة نسبة التنفيذ لنقل مادة (حنطة، شعير، رز) بشاحنات الشركة حيث حققت نسبة (١٦٠%) نقلة من المخطط خلال السنة وذلك لتمكن الشركة من استخدام شاحناتها في النقل من ميناء أم قصر وذلك لتفعيل عقدها مع الشركة العامة للنقل البري المبرم خلال عام ٢٠١٣ والسماح لشاحناتها الدخول الى الميناء دون تضمين الخطة التشغيلية بنتائج تفعيل العقد المذكور حيث تم اعداد الخطة التشغيلية بناءً على البيانات الفعلية المتحققة في السنة السابقة الامر الذي أدى الى ظهور زيادة في المنفذ عن المخطط ، كما جاء في إجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٢٤) في ٢٠١٥/٤/٥ .

(٢)- إنخفاض كبير في نقل حمولات مادة الطحين حيث بلغت نسبة التنفيذ (١٨%) فقط وذلك بسبب انخفاض نسبة النقل من ميناء أم قصر الى ميناء الرز، كما جاء في إجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٢٤) في ٢٠١٥/٤/٥ .



الشركة موضوع التقرير بعد تقديم شركة أخرى لعطاء أوطأ وكانت آخر عملية تحميل في شهر شباط لسنة ٢٠١٤ وحسب ما اوضحت الشركة في إجابتها على إستفسارنا المرقم (٤٧) في ٢٣/٦/٢٠١٥.

رابعاً - خططت الشركة لتحقيق ايراد بمبلغ (١١٨٢٠٠٠) الف دينار (مليار ومائة واثنين وثمانين مليون دينار) عن نقل الحمولات سواء بشاحناتها المملوكة او عن طريق الشركات الناقلة الثانوية في حين بلغ اليراد المتحقق (٥٨٣٣٨٦) الف دينار (خمسمائة وثلاثة وثمانون مليون وثلاثمائة وستة وثمانون الف دينار) وبنسبة تنفيذ (٤٩%) ، وكما مفصل بالجدول ادناه :-

نوع اليراد	اليراد المخطط الف دينار	اليراد المتحقق الف دينار	نسبة التنفيذ %
ايراد وسائل نقل الشركة	٦٨٧٠٠٠	٣٦٣٨٣٨	٥٣
ايرادات نقل مستأجرة	٤٩٥٠٠٠	٢١٩٥٤٨	٤٤
المجموع	١١٨٢٠٠٠	٥٨٣٣٨٦	٤٩

ومن خلال الجدول اعلاه نلاحظ مايلي :-

(١) خططت الشركة لتحقيق ايراد نقل بواسطة شاحنات الشركة المملوكة البالغ عددها (١٥) شاحنة مقداره (٦٨٧٠٠٠) الف دينار (ستمائة وسبعة وثمانون مليون دينار) في حين بلغ المتحقق الفعلي بمقدار (٣٦٣٨٣٨) الف دينار (ثلاثمائة وثلاثة وستين مليون وثمانمائة وثمانية وثلاثين الف دينار) خلال السنة وبنسبة تنفيذ (٥٣%) من المخطط وهي نسبة متدنية .

(٢) خططت الشركة لتحقيق ايراد نقل بواسطة الشاحنات المستأجرة (الناقلة الثانوية) مقداره (٤٩٥٠٠٠) الف دينار (اربعمائة وخمسة وتسعون مليون دينار) عن حصتها البالغة (٣%) من ايراد الحمولات المنقولة بواسطة شاحنات الشركات الناقلة الثانوية المتعاقدة معها مع العرض لم يتم تحديد تلك النسبة بشكل واضح في متن العقد المبرم وانما تم اعتمادها إستناداً الى قرار مجلس ادارة الشركة المتخذ بالجلسة (٨) المنعقدة بتاريخ ٣١/٨/٢٠١٤ ، في حين بلغ المنفذ الفعلي (٢١٩٥٤٨) الف دينار (مائتان وتسعة عشر مليون وخمسمائة وثمانية واربعون الف دينار) وبنسبة (٤٤%) من المخطط، وهي نسبة متدنية.

ولم تبرر الشركة اسباب هذا الانخفاض في النقل بواسطة الشاحنات المستأجرة (الناقلة الثانوية) في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٧) في ٢٧/٤/٢٠١٥ وانما انصب تبريرها على انخفاض ايراد النقل بواسطة شاحنات للشركة حيث اوضحت بأن سبب الانخفاض يعود لانقلاب احدي شاحنات الشركة وتوقف عملها خلال السنة وبعض الاجراءات الادارية المترتبة

على العقد المبرم مع الشركة العامة للنقل البري بالإضافة الى انتهاء عقد نقل الطحين المبرم مع الشركة العامة لتصنيع الحبوب فضلاً عن عمليات الصيانة التي تتم على الشاحنات وهو تبرير غير مقنع ، نوصي بمراجعة الدقة في تخمين الإيرادات وبما يتلائم مع العقود المتوقع ابرامها. خامساً- عدم الدقة في وضع الخطة التشغيلية المعدة من قبل قسم التخطيط والمتابعة فيما يخص الإيرادات المتوقعة كتنفيذ للخطة التشغيلية وموائمتها مع الموازنة التخطيطية للشركة والمعدة من قبل قسم المالية عند تقدير الإيرادات المخططة حيث لاحظنا اختلاف التقديرات فيها ، ولم نزود بالاسس المعتمدة في تقدير الإيرادات في كل من الموازنة التشغيلية والموازنة التخطيطية بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٤١) في ٢٠١٥/٦/٢ ، وندرج أدناه تفاصيلها:

اسم الحساب	المبلغ حسب الموازنة التقديرية/الف دينار	المبلغ حسب الخطة التشغيلية/الف دينار	الفرق الف دينار
اجمالي الإيرادات	١٢٠٩٠٠٠	١١٢٣٨٧٢	٨٥١٢٨
ايراد نقل الشاحنات المملوكة	٦٨٧٠٠٠	٦٩٧٣٠٨	(١٠٣٠٨)
ايراد نقل الشاحنات المستأجرة	٤٩٥٠٠٠	٤٩٠٥٩٧	٤٤٠٣

نوصي بتوخي الدقة وتوحيد الاسس المعتمدة عند اعداد الموازنات التخطيطية وموائمتها مع الخطة التشغيلية.

٣ - الموازنة التخطيطية:-

لدى قيامنا بتدقيق الموازنة التخطيطية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١ فقد تمكنا من تشخيص بعض الملاحظات ، فيما يلي تفاصيلها:-

أ- تأخر الشركة بالمصادقة على موازنتها التخطيطية لسنة ٢٠١٤ لغاية الجلسة الثانية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٤/٣/٣١ خلافاً للمادة (١١٧- رابعاً) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة/ ١٩٩٧ (المعدل) والتي تنص على (مناقشة وإقرار خطة سنوية عن نشاط الشركة للسنة القادمة يتوجب على المدير المفوض إعدادها خلال الأشهر الستة الأخيرة من السنة في ضوء هدف الشركة...) ، نوصي بضرورة تقديم الموازنة التخطيطية للمصادقة ضمن المدد المحددة وفق القانون .

ب- لم تتضمن الموازنة التخطيطية مبالغ تخص الموازنة الرأسمالية والمتمثلة بشراء الموجودات الثابتة في ما عدا شراء عدد (٢) شاحنات في حين تظهر السجلات المالية قيام الشركة بشراء الات ومعدات واثاث بمبلغ (٨٤٠) الف دينار (ثمانمائة واربعين الف دينار) ، نوصي بضرورة تضمين الموازنة التخطيطية بكافة المبالغ الخاصة بالنفقات الرأسمالية .

ج- خططت الشركة لتحقيق فائض مقداره (١٠٠٠٠٠٠) الف دينار (مائة مليون دينار) في حين حققت الشركة عجزاً وللجنة الثانية على التوالي مقداره (٣٥٢٩٠٨) الف دينار (ثلاثمائة وثمانون وخمسون مليون وتسعمائة وثمانية آلاف دينار)، نوصي بمراجعة الدقة عند اعداد الموازنة التخطيطية للشركة .

د- وجود بعض حالات التجاوز في الصرف المحددة بموجب الموازنة التخطيطية دون اجراء المناقشات لتلافي حصول تلك التجاوزات كما لم يتم إستحصل الموافقات الاصولية المسبقة من قبل مجلس الادارة على تلك المناقشات كما أكدت الشركة على ذلك في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٩) في ٢٨/٤/٢٠١٥ ، ندرج ادناه بعض الامثلة :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المخصص الف دينار	الفعلي الف دينار	مقدار التجاوز الف دينار	نسبة التجاوز %
٣١٢٤	مخصصات عائلية	١٦٢	٦٠٦	٤٤٤	٢٧٤
٣٣١٦	صيانة اثاث	١٠٠	٤١٥	٣١٥	٣١٥
٣٣٣٢	نشر وطبع	٣٠٠	١١٢٣	٨٢٣	٢٧٤

نوصي بمراجعة الدقة عند اعداد الموازنة التخطيطية لتلافي تلك التجاوزات واستحصل الموافقات الاصولية عند حصولها .

٤ - المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة :-

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

اولا- عدم قيام دائرة تسجيل الشركات بالمصادقة على عدد (٧) من محاضر جلسات مجلس إدارة الشركة من أصل (١٢) جلسة اعتيادية و(١) جلسة استثنائية و(١) اجتماع هيئة عامة المنعقدة خلال السنة بالرغم من قيام الشركة بإرسال تلك المحاضر إليها بعدة كتب والتي كان آخرها كتاب الشركة المرقم (٥١٧) في ١٩/٤/٢٠١٥ ، خلافاً للمادة (١١٦- ثانياً) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتي تنص على (تكون نسخ قرارات المجلس المصدقة من دائرة تسجيل الشركات مستنداً صالحاً للتقديم إلى أي جهة على أن يحفظ المسجل نسخة منها لديه) وقد أوضحت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٣٨) في ٢٦/٥/٢٠١٥ عن أسباب تأخر المصادقة على تلك المحاضر هو لكثرة المعاملات التي لدى المسجل ولم يتأيد لنا ذلك ، نوصي بضرورة المتابعة الجدية للحصول على مصادقة دائرة تسجيل الشركات على كافة محاضر جلسات مجلس الإدارة.

ثانيا- تأخر الشركة في عقد اجتماع الهيئة العامة اكثر من (٢١٠) يوم بعد المدة القانونية البالغة (٦٠) يوم من تاريخ مصادقة هذا الديوان على البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في



٢٠١٣/١٢/٣١ حيث تمت المصادقة بتاريخ ٢٠١٤/٥/٢٨ بينما عقد اجتماع الهيئة العامة بتاريخ ٢٠١٥/٣/١ ، خلافاً للمادة (١٣٥) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) التي نصت على (تعقد الهيئة العامة اجتماعاً لمناقشة وإقرار الحسابات الختامية خلال ستين يوماً من تاريخ الانتهاء من تدقيقها)نوصي بضرورة الالتزام بمواد القانون اعلاه .

ب - أنظمة الرقابة الداخلية

اولاً- عدم قيام قسم التدقيق بتغطية كافة نشاطات وأعمال الشركة مثل تدقيق بعض سجلات الشركة ومستنداتها مثل (البيانات المالية المقدمة الى الديوان ، قوائم الجرد ، القيام مجرد مخازن الشركة) بالرغم من تأكيداتنا على ذلك والتي آخرها تقريرنا عن البيانات شركة للسنة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١ ، نوصي بضرورة قيام القسم بتغطية كافة أعمال ونشاطات الشركة.

ثانياً- عدم قيام قسم التدقيق بإعداد تقارير دورية عن نتائج اعمال القسم ورفعها للادارة العليا وحسب اجابتهنا على مذكرتنا المرقمة (٩) في ٢٠١٤/١١/٣٠ ، خلافاً لاجراءات الضبط الداخلي. نوصي بضرورة اعداد تقارير ورفعها للادارة العليا.

ثالثاً- لم تقم الشركة بالتأمين على موجوداتها الثابتة ضد الحريق والسرقة وقد بررت الشركة في اجابتهنا على إستفسارنا المرقم (٣٨) في ٢٠١٥/٥/٢٦ إن أسباب ذلك يعود لقلة السيولة لديها ، نوصي بضرورة التأمين على موجودات الشركة حفاظاً على حقوقها.

رابعاً- قيام بعض موظفي قسم التدقيق بأكثر من وظيفة تنفيذية بالاضافة الى عملهم في قسم التدقيق وتكليفهم بعضوية اللجان المشكلة في الشركة مما يشكل خللاً في إجراءات الضبط الداخلي، ندرج ادناه بعض الامثلة :-

اسم الموظف	المنصب	الاعمال التي يقوم بها
حسن غافل عبد	وكيل مدير قسم التدقيق	كاتب في قسم التخطيط والمتابعة
محمود مشتاق طالب	مدقق	كاتب في قسم التخطيط والمتابعة ، مدير القسم الفني وكالة ، اعمال تنفيذية مثل (عضوية لجنة تامين بدل ايجار جزء من بناية الشركة ، استلام حصة الشركة من مادي الكاز والدهن، استلام سلف لأغراض متعددة)

نوصي بضرورة فصل الوظائف التنفيذية عن الوظائف التدقيقية.

خامساً - افتقار قسم التدقيق الى كوادر متخصصة وكفاءة حيث يضم القسم (٤) موظفين إثنان منهما ليس لديهم أية مؤهلات علمية كما إن أضايرهم الشخصية خالية من أي وثيقة دراسية وحسب اجابة الشركة عن مذكرتنا المرقمة (١٨) في ٢٠١٥/٢/٢ وكما موضح أدناه :-

اسم الموظف	العنوان الوظيفي	المؤهل العلمي
حسن غافل	وكيل مدير قسم التدقيق	لم يتم تزويدنا بالشهادة.
محمود مشتاق	مدقق/ تم تعيينه بوظيفة ميكانيكي	لم يتم تزويدنا بالشهادة.
حياة خالد حسن	مدقق	اعدادية تجارة
شذى علي محمد	مدقق	بكلوريوس إدارة

نوصي بتكليف موظفين من أصحاب الكفاءة والقدرة لأهمية الدور الذي يقوم به قسم التدقيق. سادساً- قيام امين الصندوق بتنظيم الصكوك ومستندات الصرف وتحريك الحسابات الجارية للشركة من خلال الايداع والسحب في المصرف بالاضافة الى قيامها بأعمال امانة الصندوق ، مما يشكل خلافاً في اجراءات الضبط الداخلي، ندرج ادناه كتب الشركة بتكليف امينة الصندوق بتحريك الحسابات الجارية للشركة :-

رقم الكتاب	تاريخه	اسم المصرف
٦٧٣	٢٠١٤/٥/٢٠	مصرف الاتحاد العراقي
١٢٧٨	٢٠١٤/١٠/١٩	مصرف الرشيد/فرع المعارض

نوصي بفصل الوظائف المتعارضة مستقبلاً. سابعاً- لدى تدقيقنا الاوامر الادارية الخاصة بتشكيل لجان المشتريات خلال العام لاحظنا تكرار نفس الاعضاء فيها بالرغم من اصدار اوامر ادارية بهذه اللجان كل ثلاثة أشهر ، ندرج ادناه تفاصيلها:-

رقم الامر	تاريخه	اسم الموظف	التفاصيل
٨١	٣/٥	حسن غافل عبد	رئيس لجنة المشتريات
١٧٦	٥/٢٩	حسن غافل عبد	رئيس لجنة المشتريات
٣٠٤	٩/١	حسن غافل عبد	رئيس لجنة المشتريات
٣٢٥	٢/٢٧	اسراء حيدر علي	عضو لجنة المشتريات
١٧٦	٥/٢٩	اسراء حيدر علي	عضو لجنة المشتريات
٣٢٥	٢/٢٧	علاء حسين سعدون	عضو لجنة المشتريات
١٧٦	٥/٢٩	علاء حسين سعدون	عضو لجنة المشتريات

نوصي بضرورة مراعاة تغيير أعضاء لجان المشتريات بشكل دوري.

٥- الموجودات الثابتة والمخزنية:-

شكلت الشركة لجان جرد موجوداتها الثابتة والمخزنية ومطابقتها مع السجلات كما في

٢٠١٤/١٢/٣١ بموجب الامر الاداري المرقم (٤٤٠) في ٢٠١٤/١٢/١٧ ولدينا بصدده مايلي:-



- أ - ترأس المدقق شذى علي محمد لاجد لجان الجرد/ جرد الموجودات المستهلكة بالاضافة الى لجنة مطابقة قوائم الجرد مع السجلات في عملية الجرد السنوي مما يشكل خللاً في اجراءات الضبط الداخلي، نوصي بعدم اشراك الموظفين في الاعمال المتعارضة مستقبلاً.
- ب- لم تقم الشركة بترميز موجوداتها الثابتة ليسهل من عملية الجرد ، نوصي بترميز موجودات الشركة.
- ج- عدم تثبيت تفاصيل كافية عن الموجودات الثابتة في سجلات الموجودات الثابتة مثل (سنة الشراء، أرقام السيارات والشاحنات وغيرها، النوع والموديل، وصفه)، نوصي بتثبيت كافة التفاصيل في السجلات ليتسنى لنا التحقق منها.
- د- بالرغم من قيام الشركة بجرد المواد المستهلكة بقوائم منفصلة الا انها لم تقم باتخاذ الاجراءات الاصولية بالشطب وادخالها في مخزن المخلفات والمستهلكات رغم كثرة اعدادها حيث مازالت مثبتة ضمن حساب الموجودات الثابتة، ندرج ادناه بعض الامثلة:-



العدد	اسم المادة
٢٣	كرسي قماش
٦	ميز مكتب ميلامين
٦	مراوح سقفية
٦	طابعات ليزرية

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تلك الموجودات المستهلكة لما تشكله من عبء على الشركة.

هـ- تأخر الشركة في تسجيل عدد من وسائل النقل والانتقال التي تمتلكها بأسم الشركة حيث ما زالت بأسم مالكيها أو حائزها بالرغم من مضي مدد طويلة على شرائها ورغم تأكيدنا المستمرة على ذلك والتي كان آخرها تقريرنا المرقم (١٠١٤٨/٦٤/٢٩/٨) في ٢٨/٥/٢٠١٤ عن البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٣، ندرج ادناه تفاصيلها:-

نوع المركبة	رقمها	أسم المالك	تاريخ الشراء
شاحنة	١٦١٠٨٤	حسين عبدعلي محمد	٢٠٠٦/٧/١١
شاحنة	٧٣٨٢٠	زكريا ذياب محمد	٢٠١٢/١٠/٢٤
كيا حمل	٧٢٥٨	كريم جويد كاظم	٢٠١٣/٢/١١
شاحنة	٧٢٥٤٣	حسين علوان عبد	٢٠١٤/٢/٢
شاحنة	٧٣٥٥٦	عامر خميس جاسم	٢٠١٤/٢/١٩

نوصي بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة لتسجيل المركبات بأسم الشركة حفاظاً على حقوقها.

و- تعرضت السيارة المرقمة (٢٢٥٢٤٣/جيب كومندر) لحادث مروري بتاريخ ٢٦/٥/٢٠١٤ في محافظة

بابل أثناء سفر المدير المفوض الى البصرة أدى الى انقلابها ولدنيا بصدد ذلك مايلي:-

اولا- عدم اصدار امر ايفاد للمدير المفوض وقد إتخذ مجلس ادارة الشركة بجلسته الثامنة المنعقدة في

٢٠١٤/٨/٣١ قرار باعتبار سفره ايفاداً دون تعزيز ذلك بأية أوليات تفيد ذلك والغرض من

الايفاد ومدته .

ثانيا- لم تقم الشركة بأيداع السيارة الى كراج او مقر الشركة من تاريخ الحادث لغاية نهاية السنة

وأوضحت الشركة انه بعد حجز السيارة ما يقارب (٦٠) يوماً في مركز شرطة (سيف سعد)

في محافظة بابل نقلت بعدها الى محل تصليح في محافظة النجف لغرض الصيانة كما أوضحت

الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (٣٧) في ٢٥/٥/٢٠١٥ وذلك بسبب ندرة قطع

الغيار وقلة الاختصاصيين بعد أن تم عرضها على أكثر من جهة في بغداد وكركوك وبابل

والنجف كما جاء في اجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (٥) في ٤/١/٢٠١٥ ولم يتأيد لنا

عرضها على تلك الجهات في نهاية السنة وإيداعها لدى محل التصليح.

ثالثاً- لم تقم الشركة بتصليح السيارة لغاية تاريخه رغم تخصيص مبلغ (٢٠٠٠) الف دينار

(مليون دينار) كمصاريف صيانة لها وقد بررت الشركة اسباب ذلك لقلة السيولة النقدية لدى

الشركة وسيصرف المبلغ في السنة اللاحقة كما جاء في اجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (٥)

في ٤/١/٢٠١٥ وهو تبرير غير مقنع.

رابعاً- ورد في قوائم الجرد وجود السيارة في محافظة النجف لأغراض الصيانة.

نوصي بضرورة اتباع الاجراءات الادارية السليمة قبل سفر جميع موظفي الشركة وصيانة السيارة

واعادتها للخدمة ، وتحميل المتسبب بالضرر بتكاليف التصليح.

٦ - الاستثمارات المالية طويلة الأجل:-

بلغ رصيد حساب الاستثمارات المالية طويلة الأجل مبلغاً مقداره (٣٣٧١٠) ألف دينار (ثلاثة

وثلاثون مليون وسبعمائة وعشرة آلاف دينار) حسب السجلات المالية للشركة كما في

٢٠١٤/١٢/٣١ والذي تمثل مساهمة الشركة في رؤوس أموال (٤) شركات منها (٢) مختلط و(٢)

خاص ولم تظهر السجلات أية عوائد مستلمة عن هذه المساهمات مع العرض ان جميع تلك الشركات هي

خارج التداول في نهاية السنة موضوع التقرير ، وفيما يلي تفاصيل تلك الاستثمارات :-





اسم الشركة	عدد الاسهم	الرصيد كما في
	سهم	٢٠١٤/١٢/٣١ دينار
الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع/مختلط	١٢٦٠٠٨٩٩	١٢٦٠٠٨٩٩
شركة فندق آشور نينوى /مختلط	١٠٠٠٠٠٠	١٣٧٠٠١٩٤
شركة نينوى الغذائية /خاص	١٤٤٩١٤٣	١٤٠٩١٤٣
شركة المشروبات الغازية الشمالية /خاص	١٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠
المجموع	٢٥٠٥٠٠٤٢	٣٣٧١٠٢٣٦

نوصي بضرورة دراسة جدوى الاحتفاظ بهذه الاستثمارات المالية والبحث عن فرص بديلة لزيادة أرباح الشركة.

٧- حسابات المساهمين:-

بلغت أرباح المساهمين المتحققة وغير المستلمة مبلغ (٨٧٨٢١٠) ألف دينار (ثمانمائة وثمانية وسبعون مليون ومائتان وعشرة آلاف دينار) كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ كما بلغ عدد الشهادات المحررة من قبل الشركة ولم يراجع أصحابها (١٨٧٦) شهادة لغاية ٢٠١٤/١٢/٣١ مع العرض أن الشركة قامت بنشر إعلان في سوق العراق للأوراق المالية فقط بموجب كتاب الشركة ذي العدد (١٠٩٦) في ٢٠١٤/٩/٣ ولمرة واحدة دون الاعلان في الصحف كما أوضحت الشركة في إجابتها على مذكرتنا المرقمة (١٧) في ٢٠١٥/٣/٣١ ، نوصي بضرورة تكثيف الجهود وتوسيع الإعلانات في أكثر من جهة لحث المساهمين لمراجعة الشركة لاستلام شهاداتهم وأرباحهم بعد التحقق من توفر شروط العضوية الواردة في المادة (١٢٩) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل).

٨- المدينون والدائنون:-

بلغ مجموع أرصدة حسابات المدينون والدائنون (٧٠٨٩٧١٠) ألف دينار (سبع مليارات وتسعة وثمانون مليون وسبعمائة وعشرة آلاف دينار) و (٣٦٠٦٩٩٢) ألف دينار (ثلاث مليارات وستمائة وستة ملايين وتسعمائة واثان وتسعون ألف دينار) كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ ، ولدينا بصدد ما يلي:-

أ - أستمرت الشركة بعدم قيامها بأخذ الاجراءات اللازمة بشأن الارصدة الموقوفة المدينة والدائنة المدورة منذ سنوات سابقة والتي بلغ مجموعها (٦١٨٤٩٣٧) ألف دينار (ستة مليارات ومائة واربعة وثمانون مليون وتسعمائة وسبعة وثلاثون ألف دينار) بضمنها (٥٣١٥٢٩) الف دينار ما

قبل سنة ٢٠٠٣ والتي تمثل نسبة (٥٨٧٪) من إجمالي المدينين ومبلغ (٢٨٧٨٩٥٩) ألف دينار (ملياران وثمانمائة وثمانية وسبعون مليون وتسعمائة وتسعة وخمسون الف دينار) ارصدة موقوفة دائنة بضمنها (١١٦٢٢٣٨) الف دينار ما قبل سنة ٢٠٠٣ والتي تمثل نسبة (٥٨٠٪) من إجمالي الدائنين وحسب إجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (٢٣) في ٢٠١٥/٣/٨ وعدم مزاولة اللجنة المشكلة بموجب الامر الاداري المرقم (٢٥٦) في ٢٠١٢/٧/١٥ أعمالها لترك (٢) من أعضائها العمل في الشركة رغم تأكيداتنا المستمرة على ذلك والتي آخرها تقريرنا عن البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١، وندرج أدناه بعض الامثلة:-

التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الأرصدة الموقوفة/ ألف دينار
المدينون	١٦١	مدينو تجاريون	٥٥٤١٦٠٠
	١٦٤	سلف التعهدات الثانوية	٢٥٠٠٠
	١٦٥	مدينو نشاط غير جاري	٨٦١٠٣
	١٦٦١	تامينات لدى الغير	٢٥٦٣١٣
	١٦٦٥	فروقات نقدية ومخزنية	٢٦٧٦٦١
	١٦٧٢	سلف	٨٢٦١
	الدائنون	٢٦١	الجهزون
٢٦٥		دائنو نشاط غير جاري	٧٣٧٤٥٩
٢٦٦		حسابات دائنة متنوعة	٦٢٩٤٩٠
٢٦٧		استقطاعات من الغير	١٣٨٠٦٥
٢٦٨		دائنو توزيع الأرباح (حصة المساهمين)	٨٧٨٢١٠

نوصي بضرورة تشكيل لجنة لغرض متابعة وتصفية تلك الديون.

ب - تضمن حساب مدينو قطاع خاص مبلغ (١٣٢٨٣٧) دينار (مائة واثنان وثلاثون مليون وثمانمائة وسبعة وثلاثون الف دينار) بذمة شركة الطيور بالرغم من قيامها بتسديد ما بذمتها وحسب قرار محكمة التمييز بالقرار (٢٥٥) لسنة ٢٠٠٩ وحسب ما يوضحه الجدول ادناه ، وقد اوضحت الشركة وجود خطأ في التويب من سنوات سابقة على استفسارنا المرقم (١٠) في ٢٠١٥/٢/٢٢ وهو تبرير غير مقنع:-



المبلغ / الف دينار	التفاصيل
٥٣٤٤٨٠	المبلغ المستقطع من قبل الشركة العامة لصناعة الحبوب من مستحقات شركة البادية للنقل العام والمقيد بذمة شركة الطيور في سجلات البادية
٢٠٩٨٤٨	المبلغ المقرر من قبل المحكمة والمسدد من قبل شركة الطيور
١٣٢٨٣٧	الرصيد الظاهر في سجلات شركة البادية للنقل العام بذمة شركة الطيور كما في ٢٠١٤/١٢/٣١

نوصي بالتحري عن المبلغ المذكور ومعالجته.

ج- السلف

أظهر حساب السلف لاغراض النشاط مبلغ (٣٥٦٧) الف دينار (ثلاثة ملايين وخمسمائة وسبعة وستون دينار) كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ ولدينا بصددها ما يلي:-

اولا- عدم مسك الشركة سجل تفصيلي بالسلف لغرض السيطرة على السلف الممنوحة وتسوياتها مما صعب من اجراءات الرقابة والسيطرة على تلك السلف الممنوحة.
ثانيا- لم يتأيد لنا قيام الشركة بأصدار اوامر ادارية بمنح السلف وبمبالغها بالرغم من طلبنا ذلك بموجب استفسارنا المرقم (٤٠) في ٢٠١٥/٥/٢٨ وأيدتها إجابة الشركة ، نوصي بضرورة اصدار امر اداري بالسلف الممنوحة.

ثالثا- تم منح الموظف محمود مشتاق طالب - كاتب في قسم التخطيط والمتابعة (١٥) سلفة خلال عام ٢٠١٤ لعدة اغراض دون تصفية السلف السابقة كما أظهرته السجلات المالية في ٢٠١٤/١٢/٣١ وايدتها الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (٢٣) في ٢٠١٥/٤/٥ بلغ مجموعها (٧٨٠٣٠) الف دينار (ثمانية وسبعون مليون وثلاثون الف دينار) ، ندرج ادناه بعض الامثلة :-

رقم سند الصرف وتاريخه	المبلغ/الف دينار	التفاصيل
٤ في ٢٠١٤/١/٥	١٤٠٠	سلفة كاز ودهن
٢١٩ في ٢٠١٤/٥/٥	١٥٠٠٠	سلفة لتسليف السواق
٢٤٧ في ٢٠١٤/٥/١٤	٢٠٠٠٠	لم يتم تحديد الغرض من السلفة
٢٠٥ في ٢٠١٤/٧/٢٣	٨٠٠٠	لم يتم تحديد الغرض من السلفة
٢٩٩ في ٢٠١٤/٧/٢٣	٥٠٠٠	سلفة لتمشية امور السواق

نوصي بضرورة عدم منح الموظف الواحد أكثر من سلفة في آن واحد وقبل تصفيته للسلفة السابقة .



رابعاً- قامت الشركة بمنح الموظف محمود مشتاق- كاتب في قسم التخطيط والمتابعة سلفة ليقوم

بدوره بمنح اجزاء من تلك السلفة الى سواق الشركة ولدينا بصدد مايلي:-

(١) لم يتم تسجيل المبالغ المسلمة من قبل الموظف المشار اليه اعلاه الى السواق في حساباتهم

الشخصية في حين ان التسديدات لتلك المبالغ يتم تثبتها بموجب مستندات صرف

مستحقات السواق عن النقلات ، ندرج ادناه بعض الامثلة:-

رقم القيد	تاريخه	المبلغ/ دينار	اسم السائق	التفاصيل
٥٧٩	٢٠١٤/٥/١٣	١٩٨٤٢٤٦	علي كريم	اثبات اطفاء سلفة بذمة محمود مشتاق
٥٨٦	٢٠١٤/٥/٣١	١٨٧٦٧٩٦	رياض عبد الزهرة	اثبات اطفاء سلفة بذمة محمود مشتاق
٥٨٤	٢٠١٤/٥/٣١	١٨٦٦٢٥٣	حيدر كريم	اثبات اطفاء سلفة بذمة محمود مشتاق
٥٨٠	٢٠١٤/٥/٣١	٢٠٥٨١٥٨	جاسم محسن	اثبات اطفاء سلفة بذمة محمود مشتاق
٥٨٣	٢٠١٤/٥/٣١	١٨٥٠٤٢٤	اركان رزاق	اثبات اطفاء سلفة بذمة محمود مشتاق

(٢) عدم وجود آلية واضحة ومنتظمة لاستقطاع هذه المبالغ من مستحقات السواق.

(٣) عدم وجود اي مستند رسمي يثبت فيه استلام المبلغ من قبل السواق.

نوصي بمنح السلفة الى مستحقيها مباشرة دون توسط موظف آخر ووضع آلية لمنح تلك

السلف واستقطاعها لاحكام الرقابة والسيطرة عليها.

د- ضمن حساب مجهزون قطاع عام مبلغ قدره (١١٣١٠٠) الف دينار (مائة وثلاثة عشر مليون ومائة

الف دينار) يخص الشركة العامة لصناعة السيارات عن قيمة شاحنات مشتراة منها بتاريخ

٢٠١٠/٦/٢١ لم تقم الشركة بتسديده لغاية تاريخه، وقد بررت الشركة اسباب ذلك بعدم توفر

السيولة النقدية والاتفاق مع الشركة العامة لصناعات السيارات على تأجيل السداد في اجابتها على

استفسارنا المرقم (١٤) في ٢٠١٥/٣/١٧ ولا يوجد اتفاق تحريري بذلك وحسب اجابة الشركة

على استفسارنا المرقم (٣٠) في ٢٠١٥/٤/٢٩ مع العرض ان العقد يتضمن فقرة عن وجود

غرامات تأخيرية في حالة عدم التسديد في الموعد المحدد ، نوصي بضرورة تسديد المبلغ المذكور

واستحصال ما يؤيد موافقة الشركة على تأجيل السداد.

هـ- بلغ رصيد حساب التأمينات المستلمة مبلغاً قدره (٦٣١٩٤١) الف دينار (ستمائة وواحد

وثلاثون مليون وتسعمائة وواحد واربعون الف دينار) تمثل مبالغ التأمينات المستلمة من الشركات

الناقلة الثانوية مدورة منذ سنوات سابقة بالرغم من عدم قيام هذه الشركات بأي نقلات منذ قرار

وزارة النقل المشار اليه آنفاً وقد بررت الشركة اسباب عدم إعادة هذه التأمينات الى الشركات

الناقلة الثانوية بسبب عدم وجود سيولة نقدية لدى الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (٤٦) في ٢٣/٦/٢٠١٥، ندرج ادناه بعض الامثلة:-

اسم الشركة	المبلغ/ الف دينار	تاريخ استلام التأمينات
ابناء الصالحي	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٩/٧/٩
روافد العرب	١٨٠٠٠٠	٢٠٠٩/٦/٢٨
الحاجم	٥٠٠٠٠	٢٠٠٩/٨/٣٠
الشهد	٥٠٠٠٠	٢٠٠٩/٨/٣١
الرافدين	٧٥٠٠٠	٢٠١٠/٦/٢٣

نوصي بتصفية تلك المبالغ في حالة إنتفاء الحاجة منها .

و- لم تقم الشركة بإعداد كتب للمطالبة بصحة أرصدة حساباتها المدينة والدائنة كما في ٣١/١٢/٢٠١٤، خلافاً لمتطلبات إنجاز البيانات المالية المرفقة بكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٢٢٦١٩/٥/٥/٢) في ٩/١٢/٢٠١٤، نوصي بضرورة إعداد تلك الكتب لغرض الحصول على تأييدات بصحة أرصدة حسابات الشركة مع الجهات المدينة والدائنة .

٩- النقدية لدى المصارف

لدى الشركة (٥) حسابات جارية مفتوحة لدى مصرف الاقتصاد/ فرع شركة البادية (تحت الوصاية) وحسب كتاب البنك المركزي المرقم (س م ١٢٢/٢) في ٣١/٥/٢٠١٤ وبرصيد إجمالي (٢٩٧٢٩٠) دينار (مئتان وسبعة وتسعون مليون ومائتان وتسعون الف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠١٣ ولدينا بصدددها ما يلي:-

أ- ضمن الحسابات الجارية المشار اعلاه الحسابين الجارين التالية تفصيلهما ادناه:-

رقم الحساب	أسم الحساب	الرصيد كما في ٣١/١٢/٢٠١٤ الف دينار
٣٠٠٢	مكاتب	١٣٣٠٤٣
٣١٠٤	تكافل	٨٠٧

ولدينا بصدددهما ما يلي:-

قامت الشركة بسحب المبالغ المذكورة تباعاً خلال السنة ولغاية شهر تموز/٢٠١٤ وجعل رصيده صفراً ، دون إتخاذ الاجراءات الاصولية بغلق الحسابين المذكورين ولغاية تاريخه اعلاه ، نوصي بأستكمال إجراءات غلق الحسابين المذكورين .



ب- لم نزود بكتب تأييد بصحة أرصدة تلك الحسابات من المصرف كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ بالرغم من مطالبة الشركة للمصرف بكتابها المرقم (٥٥) في ٢٠١٥/١/١٣ علماً ان المصرف يقوم حالياً بتسديد أرصدة الشركة ونسبة (١٠%) على شكل أقساط شهرية بمقدار (١٢٠٠٠) الف دينار (أثني عشر مليون دينار) بناء على قرار محكمة استئناف بغداد الكرخ المرقم (٩٦٤/س٢/٢٠١٤) في ٢٠١٤/١٢/٧ والمداولة مع ادارة المصرف على ان يعدل التسديد الشهري بعد تحسن الوضع المالي للمصرف وحسب ما ورد بكتاب الشركة المرقم (١٥٥١) في ٢٠١٤/١٢/٣٠ ، نوصي بضرورة استحصل كتب بصحة أرصدة حسابات الشركة لدى المصرف.

١٠- المصاريف :-

أ- قام المدير المفوض بسحب مبلغ (٥٠٠٠٠) الف دينار (خمسون مليون دينار) من مصرف الاقتصاد بموجب سند الصرف المرقم (٢٤٤) في ٢٠١٤/٥/١٣ سجل كسلفة لاغراض النشاط لغرض فتح حساب جاري آخر في مصرف الاتحاد، ولدينا بصدد ذلك مايلي:

أولاً- تم سحب المبلغ المذكور خلافاً للفقرة (٨) من الصلاحيات المالية الممنوحة له البالغة (٥٠٠٠) الف دينار (خمسة ملايين دينار) ومازاد عنها يحال الى مجلس الادارة ، نوصي بعدم التجاوز على الصلاحيات مستقبلاً.

ثانياً- لم يتم ايداع المبلغ المسحوب في صندوق الشركة وقطع وصل قبض به لحين فتح الحساب الجاري وتم تثبيته سلفة بذمة المدير المفوض ، نوصي بأيداع المبالغ المسحوبة في الصندوق اولاً بأول وتلافي احتفاظ موظفي الشركة بمثل تلك المبالغ الكبيرة.

ثالثاً- لم يتم استخدام المبلغ المذكور في فتح أي حساب جاري سواء في مصرف الاتحاد او اي مصرف آخر وإنما تم استغلال المبلغ المسحوب بموجب القيد المشار اليه في الفقرة (أ) اعلاه في تغطية مصاريف الشركة مثل شراء مواد نفطية، مصاريف خدمية، حوافز السواق، وليس للغرض الذي سحب المبلغ لأجله وقد بررت الشركة اسباب ذلك هو لكثرة المصاريف المتراكمة وتمشية اعمال الشركة الامر الذي تطلب الصرف قبل فتح الحساب وهو تبرير غير مقنع وقد تمت تسوية السلفة بمبلغ يزيد عن مبلغ السلفة بمقدار (٧٠٥٧٦١) دينار (سبعمئة وخمسة الاف وسبعمئة وواحد وستون دينار) ولم تبرر الشركة اسباب هذه الزيادة في تسوية السلفة على استفسارنا المرقم (٤٢) في ٢٠١٥/٦/١ ، مما يشير الى قيام المدير المفوض باستخدام السيولة النقدية في تمشية مصاريف الشركة ، نوصي بعدم استخدام النقد الا للاغراض المخصصة له مستقبلاً.



ب- قيام الشركة بصرف مبلغ (٢٥٠.٠٠٠) دينار (مائتان وخمسون الف دينار) كاجور نقل لأعضاء مجلس الادارة مع المدير المفوض بالاضافة الى تخصيص السيارة المرقمة (٢٢٥٢٤٣/جيب كومندر) لغرض نقل المدير المفوض لغاية تاريخ الحادث المروري لها في ٢٦/٥/٢٠١٤ حسب الاجابة على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٨/١٢/٢٠١٤ وصرف (٥٠٠.٠٠٠) دينار (خمسمائة الف دينار) شهرياً لتلك السيارة كمصاريف بانزين وكما توضحها الامثلة ادناه:-

رقم المستند وتاريخه	المبلغ/دينار	رقم السيارة	اسم المستلم
٨ في ١/٧/٢٠١٤	٥٠٠٠٠٠	٢٢٥٢٤٣	موسى علي محسن / سائق المدير المفوض
٣٥ في ١/٢٩/٢٠١٤	٢٥٠٠٠٠		عقيل حاكم ولود
٩٦ في ٣/٤/٢٠١٤	٥٠٠٠٠٠	٢٢٥٢٤٣	موسى علي محسن / سائق المدير المفوض
١٦٥ في ٣/٣١/٢٠١٤	٢٥٠٠٠٠		عقيل حاكم ولود
٢٠٦ في ٥/٤/٢٠١٤	٢٥٠٠٠٠		عقيل حاكم ولود
٢٢٣ في ٥/٦/٢٠١٤	٥٠٠٠٠٠	٢٢٥٢٤٣	موسى علي محسن / سائق المدير المفوض

نوصي بضرورة عدم تكرار الصرف واسترداد المبالغ المصروفة بصورة زائدة .

١١- الدعاوى:-

بلغ عدد الدعاوى المقامة من قبل الشركة على الغير (٤) دعوى منها اثنتان تعود لسنوات سابقة ،

وفيما يلي تفاصيل ذلك :-

رقم الدعوى وتاريخها	المدعى عليه	التفاصيل
٢٠٧/س/٢٠١٣	وزارة المالية	دعوى استكمال للمرافعات حول الاموال الموجودة في مصرف الرافدين/فروع عمان والبالغة (٢٠٠١١.٢٣) دولار امريكي (عشرون الف واحد عشر دولار وثلاثة وعشرون سنت) ومبلغ (١٧٦.٩٠٣) دينار اردني (ثمانية عشر الف وسبعمائة وثمانية وستون دينار اردني وتسعمائة وثلاثة قرش) وكانت اخر جلسة في ٣/١١/٢٠١٣، وان الموضوع قد احيل الى الوكيل المالية لغرض البت به.
١٠١٥/ق/١ ٢٠١٣	خالد عبد الكريم/المدير المفوض السابق لشركة البادية	الدعوى التحقيقية المقامة في محكمة تحقيق الرصافة (النزاهة) ضد المدير المفوض السابق لقيامه بالتعاقد مع شركات (الجيل - الراجح - أنوار الفيصل) بدون كفالات ضامنة والدعوى قيد التحقيق .
٢٠١٤/ب/٦٦٧	الشركة العامة لتجارة الحبوب	للمطالبة بقيمة الحبوب التي فقدت من قبل الشركات الناقلة حيث أن الشركة العامة لتجارة الحبوب استقطعت بصورة مضاعفة وطالبت شركة البادية (ملياران وستة وسبعون مليون واثان وخمسون الف دينار) وأصدرت محكمة البداة قراراً يلزم المدعى عليه بتأدية مبلغ (١٥٤٧٣١٤) الف دينار (مليار وخمسمائة وسبعة واربعون مليون وثلاثمائة واربعة عشر الف وسبعمائة وثلاثة وعشرون دينار) الا ان محكمة الاستئناف ردت الدعوى وهي الان في محكمة التمييز.
٢٠١٤/ب/١٧٢٥	مصرف الاقتصاد	للمطالبة بالودائع والحسابات المودعة في المصرف وأصدرت المحكمة قراراً يتضمن تسديد المبالغ المتبقية البالغة (١٢٧٨٢٩٦٩١) دينار (مائة وسبعة وعشرون مليون وثلاثمائة وتسعة وعشرون الف وستمائة وواحد وتسعون دينار) وتم التوصل الى تسوية بعد القرار بتسديد مبلغ (١٢٠٠٠) الف دينار (اثني عشر مليون دينار) شهرياً.

نوصي بضرورة تكثيف الجهود لمتابعة دعاوى الشركة.

١٢ - ملاحظات اخرى:-

من خلال قيامنا بدراسة محاضر اجتماعات مجلس إدارة الشركة المنعقدة خلال السنة لاحظنا عدم تنفيذ بعض القرارات المتخذة ، وقدمت الشركة مبررات غير مقنعة عن أسباب عدم التنفيذ في إجابتها على إستفسارنا المرقم (٢١) في ٢٠١٥/٤/١ ، ندرج أدناه بعض الامثلة:-

رقم الجلسة	تاريخها	القرار المتخذ	الملاحظات
٢	٢٠١٤/٢/٢٦	أوصى المجلس بتشكيل لجنة تحقيقية لغرض الوقوف على الاسعار الحقيقية الصادرة من اللجنة الفنية بخصوص عطل الشاحنات .	تم تشكيل لجنة بموجب الامر الاداري المرقم (٩٢) في ٢٠١٤/٣/١٧ ولم نزود بنتائج اعمال اللجنة ضمن اللجان التحقيقية التي زدتنا بها الشركة بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك والتي آخرها مذكرتنا المرقمة (٤٠) في ٢٠١٥/٦/٢ .
٢	٢٠١٤/٢/٢٦	أوصى المجلس بعرض كافة الاوليات والمواصفات الفنية الخاصة بشراء الشاحنات في الجلسة القادمة .	لم يتم عرضها على المجلس لغاية تاريخه ولم تبرر الشركة اسباب ذلك على إستفسارنا المرقم (٢١) في ٢٠١٥/٤/١ .
٣	٢٠١٤/٣/٣١	قرر مجلس إدارة الشركة قيام المدير المفوض بإجراء دراسة آلية تأجير الشاحنات المملوكة للسوق وذكر مبررات التأجير وإجراء تحليل مالي وتشغيلي على ان يقدم في الجلسة القادمة .	لم تقدم الدراسة لغاية تاريخه ولم تبرر الشركة اسباب ذلك واكتفت بشرح اسلوب عمل الشاحنات وطريقة التعاقد مع السوق ومسئولياتهم دون التطرق الى اصل الموضوع في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣٠) في ٢٠١٥/٤/٢٧ .
٤	٢٠١٤/٤/٢٤	تقديم نتائج التحقيق بخصوص الشاحنة المرقمة (٥٢٣٢٧) فحص حكومي المتوقفة منذ ٢٠١٣/٩/١٧ ، مع كافة الاوليات في الجلسة القادمة.	لم يتم تقديم نتائج التحقيق لغاية تاريخه ولم تبرر الشركة اسباب ذلك وتطرفت الشركة الى تحقيق آخر على نفس الشاحنة في السنة السابقة في إجابتها على إستفسارنا المرقم (٢١) في ٢٠١٥/٤/١ .
٦	٢٠١٤/٦/٢٦	تأجيل الطلب المقدم من شركة (روعة) الحكيم للتجارة والنقل العام) للتعاقد مع شركة البادية الى الجلسة القادمة بعد تقديم الاوليات ومطالعة القسم القانوني.	لم يتم تقديمها لغاية ٢٠١٤/١٢/٣١ ولم تبرر الشركة اسباب عدم العرض على مجلس الادارة وأوضحت أن الموافقة على طلب الشركة المذكورة تم في السنة اللاحقة بتاريخ ٢٠١٥/٢/١٩ في الجلسة الاولى لمجلس الادارة في اجابتها على إستفسارنا المرقم (٢١) في ٢٠١٥/٤/١ .

نوصي بضروة قيام مجلس إدارة الشركة بمتابعة قراراته المتخذة والوقوف على نتائج تلك القرارات.



١٣- متابعة تقارير الديوان السابقة :-

أ- لم تقم الشركة بتصفية بعض الملاحظات المؤشرة في تقاريرنا الرقابية المدرجة تفصيلها ادناه رغم توجيهه/ تأكيد على تصفية تلك الملاحظات :-

رقم التقرير	تاريخه	رقم كتاب الديوان	تاريخه	الملاحظات غير المستوفية																				
٦٤/٢٩/٨ ١٧٨٨٦	٢٠١٣/٨/٢٩	٦٤/٢٩/٨ ١٠٠١٠	٢٠١٤/٥/٢٧	<table border="1"> <thead> <tr> <th>رقم الفقرة</th> <th>موضوعها</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>١-١</td> <td>البيانات المالية/ إضافة وتذييل بعض المصروفات والايرادات الى الفائض المتحقق</td> </tr> <tr> <td>٤-ج</td> <td>أنظمة الرقابة الداخلية/إرسال كشوفات تحليلية بمبالغ المدفوعة للقطاع الخاص</td> </tr> <tr> <td>٥-ب</td> <td>الموجودات الثابتة/أستكمال الإجراءات اللازمة لنقل ملكية الشاحنات والسيارة الخدمية</td> </tr> <tr> <td>٥-ج</td> <td>عربات مستهلكة لاتصلح للعمل</td> </tr> <tr> <td>٧-ب-ج</td> <td>الاستثمارات المالية/ تسجيل العمولة المدفوعة</td> </tr> <tr> <td>٨-ب</td> <td>المساهمين/لم تقم الشركة بتسجيل الأسهم العائدة للمساهمين مسن القطاع الخاص والمصادر</td> </tr> <tr> <td>٨-ج</td> <td>وجود أسهم محجوزة لصالح جهات مختلفة</td> </tr> <tr> <td>١١-١</td> <td>الايرادات/ عدم اعتماد مبدأ الاستحقاق للإيرادات المستحقة</td> </tr> <tr> <td>١١-ج-اولا</td> <td>حساب دائنو نشاط غير جاري</td> </tr> </tbody> </table>	رقم الفقرة	موضوعها	١-١	البيانات المالية/ إضافة وتذييل بعض المصروفات والايرادات الى الفائض المتحقق	٤-ج	أنظمة الرقابة الداخلية/إرسال كشوفات تحليلية بمبالغ المدفوعة للقطاع الخاص	٥-ب	الموجودات الثابتة/أستكمال الإجراءات اللازمة لنقل ملكية الشاحنات والسيارة الخدمية	٥-ج	عربات مستهلكة لاتصلح للعمل	٧-ب-ج	الاستثمارات المالية/ تسجيل العمولة المدفوعة	٨-ب	المساهمين/لم تقم الشركة بتسجيل الأسهم العائدة للمساهمين مسن القطاع الخاص والمصادر	٨-ج	وجود أسهم محجوزة لصالح جهات مختلفة	١١-١	الايرادات/ عدم اعتماد مبدأ الاستحقاق للإيرادات المستحقة	١١-ج-اولا	حساب دائنو نشاط غير جاري
رقم الفقرة	موضوعها																							
١-١	البيانات المالية/ إضافة وتذييل بعض المصروفات والايرادات الى الفائض المتحقق																							
٤-ج	أنظمة الرقابة الداخلية/إرسال كشوفات تحليلية بمبالغ المدفوعة للقطاع الخاص																							
٥-ب	الموجودات الثابتة/أستكمال الإجراءات اللازمة لنقل ملكية الشاحنات والسيارة الخدمية																							
٥-ج	عربات مستهلكة لاتصلح للعمل																							
٧-ب-ج	الاستثمارات المالية/ تسجيل العمولة المدفوعة																							
٨-ب	المساهمين/لم تقم الشركة بتسجيل الأسهم العائدة للمساهمين مسن القطاع الخاص والمصادر																							
٨-ج	وجود أسهم محجوزة لصالح جهات مختلفة																							
١١-١	الايرادات/ عدم اعتماد مبدأ الاستحقاق للإيرادات المستحقة																							
١١-ج-اولا	حساب دائنو نشاط غير جاري																							
٦٤/٢٩/٨ ١٧٨٨٤	٢٠١٣/٨/٢٩	٦٤/٢٩/٨ ١٧١٨٠	٩/١٦ ٢٠١٤	<table border="1"> <tbody> <tr> <td>١-١</td> <td>الموجودات الثابتة /عدم مسك سجل بالأسلحة التي تمتلكها الشركة</td> </tr> <tr> <td>ب-</td> <td>الموجودات الثابتة / متابعة المواد التالفة والمستهلكة</td> </tr> <tr> <td>٢-ب-اولاً</td> <td>المدينون /عدم قيام الشركة بأخذ الضمانات الكافية عند منح السلف.</td> </tr> </tbody> </table>	١-١	الموجودات الثابتة /عدم مسك سجل بالأسلحة التي تمتلكها الشركة	ب-	الموجودات الثابتة / متابعة المواد التالفة والمستهلكة	٢-ب-اولاً	المدينون /عدم قيام الشركة بأخذ الضمانات الكافية عند منح السلف.														
١-١	الموجودات الثابتة /عدم مسك سجل بالأسلحة التي تمتلكها الشركة																							
ب-	الموجودات الثابتة / متابعة المواد التالفة والمستهلكة																							
٢-ب-اولاً	المدينون /عدم قيام الشركة بأخذ الضمانات الكافية عند منح السلف.																							
٦٤/٢٩/٨ ١٠١٤٧	٢٠١٤/٥/٢٨	١٠٢٥٩/٢٠/٢ ٢٠١٥	٦/١٠ ٢٠١٥	<table border="1"> <tbody> <tr> <td>١-١</td> <td>التوقيع على حقل المنظم والحاسب من قبل نفس الشخص على مستندات الصرف</td> </tr> <tr> <td>٢-١-اولاً</td> <td>مواد راكدة وعديمة الحركة في المخزن</td> </tr> <tr> <td>٢-٢-ثانياً</td> <td>وجود مواد قديمة في مخزن القرطاسية لا تخص المخزن المذكور</td> </tr> <tr> <td>٢-٢-ثالثاً</td> <td>الاحتفاظ بأضابير قديمة تعود للاقسام (اداري ، تجاري ، التخطيط) في مخزن القرطاسية</td> </tr> <tr> <td>٣-</td> <td>عدم إصدار أمر إداري بتكليف بديل عن أمين الصندوق في حال عدم تواجده</td> </tr> <tr> <td>٤-</td> <td>عدم ملائمة العناوين الوظيفية مع الاعمال المكلف بها بعض موظفي الشركة.</td> </tr> </tbody> </table>	١-١	التوقيع على حقل المنظم والحاسب من قبل نفس الشخص على مستندات الصرف	٢-١-اولاً	مواد راكدة وعديمة الحركة في المخزن	٢-٢-ثانياً	وجود مواد قديمة في مخزن القرطاسية لا تخص المخزن المذكور	٢-٢-ثالثاً	الاحتفاظ بأضابير قديمة تعود للاقسام (اداري ، تجاري ، التخطيط) في مخزن القرطاسية	٣-	عدم إصدار أمر إداري بتكليف بديل عن أمين الصندوق في حال عدم تواجده	٤-	عدم ملائمة العناوين الوظيفية مع الاعمال المكلف بها بعض موظفي الشركة.								
١-١	التوقيع على حقل المنظم والحاسب من قبل نفس الشخص على مستندات الصرف																							
٢-١-اولاً	مواد راكدة وعديمة الحركة في المخزن																							
٢-٢-ثانياً	وجود مواد قديمة في مخزن القرطاسية لا تخص المخزن المذكور																							
٢-٢-ثالثاً	الاحتفاظ بأضابير قديمة تعود للاقسام (اداري ، تجاري ، التخطيط) في مخزن القرطاسية																							
٣-	عدم إصدار أمر إداري بتكليف بديل عن أمين الصندوق في حال عدم تواجده																							
٤-	عدم ملائمة العناوين الوظيفية مع الاعمال المكلف بها بعض موظفي الشركة.																							



رقم التقرير	تاريخه	رقم كتاب الديوان	تاريخه	الملاحظات غير المستوفية
١٠١٤٨	٢٠١٤/٥/٢٨	١٠٥٥٦/٢/٢٠	٦/١٦	١-١ عدم تقديم كشف التدفق النقدي .
١٠١٤٨			٢٠١٥	١-١ عدم توفر نظام كلفوي لتوزيع مصاريف الشركة .
				٢-ب عدم الدقة في وع الخطة التشغيلية ومتابعة نتائج تنفيذها .
				٣-١ وجود تجاوزات في الصرف اخلت بموجب الموازنة التخطيطية .
				٤-١-١ عدم توقيع رئيس وأعضاء مجلس الادارة وعدم حتم بعض محاضر جلسات مجلس الادارة .
				٤-ب-١ عدم وجود برامج عمل خاصة بقسم الرقابة الداخلية .
				٤-ب-٢ عدم قيام قسم التدقيق بتغطية كافة نشاطات واعمال الشركة .
				٤-ب-٣ عدم قيام القسم بجرد دوريو فاجي لمخزن الوقود والزيوت والمواد الاحتياطية .
				٤-ب-٤ عدم قيام الشركة بالتأمين على أمين الصندوق وأصحاب اللمسة المخزنية ضد خيانة الامانة .
				٤-ب-٥ عدم اصدار امر اداري بتقسيم الاعمال بين موظفي الشركة لسنة ٢٠١٣ .
				٥-ج عدم فصل الموجودات الثابتة الثالفة والمستهلكة والعاطلة بقوائم منفصلة
				٥-و-١ تأخر إجراءات الشركة بتسوية السلفة الممنوحة الى لجنة متابعة تسجيل الشاحنة المشتراة .
				٥-و-٢ تكبد الشركة مصاريف اضافية لقاء شراء رقم للشاحنة .
				٥-و-٣ عدم توقيع اعضاء اللجنة على عقد بيع السيارة
				٥-و-٤ عدم تضمين عقد شراء رقم السيارة اي معلومات عن صاحب السيارة المشتراة .
				٥-و-٥ تضمن تسوية السلفة مبلغ (١١٤٤) الف دينار (مليون ومائة واربعه واربعون الف دينار) كمصاريف نقل واجور معقب غير معززة بأية اوليات .
				٦-ج عدم احتساب محخص لخسارة هبوط اسعار الاسهم .
				٨-١ عدم تصفية الارصدة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة .
				٨-ب لم تقم الشركة بتصفية حسابي سلف التعهدات الثانوية ومسلف المتسبين .
				٨-ج لم تقم الشركة بأعداد كتب للمطالبة بصحة ارصدها المدينة والدائنة كما في ٢٠١٣/١٣/٣١ .
				٨-د عدم قيام الشركة بدفع مبالغ التأمينات المستلمة المتحققة خلال السنة عن رسم الطابع ، رسوم تجديد عقد ، رسوم عقد جديد)
				٨-هـ لم تقم الشركة باستخدام محخص الديون المشكوك في تحصيلها



الملاحظات غير المستوفية	تاريخه	رقم كتاب الديوان	تاريخه	رقم التقرير
تم إحالة اي عملية نقل لصالح الشركة لغاية نهاية السنة .	٢٠١٥/٦/١٦	١٠٥٥٦/٢/٢٠	/٥/٢٨	/٦٤/٢٩/٨
لم يتم تحديد نسبة عمولة الشركة بشكل واضح وصريح او اية آلية لاحتساب مستحقات النقل .			٢٠١٤	١٠١٤٨
عدم استكمال اجراءات متابعة الدعاوى المقامة على الشركة				
عدم استكمال اجراءات متابعة الدعاوى المقامة على الشركة .				
عدم تصفية بعض الملاحظات الواردة في تقاريرنا للسنة المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١				

نوصي بضرورة الاجابة على تقارير الديوان واستكمال الاجراءات المتخذة بصدد الملاحظات الواردة فيها .
ب- صدر عن هذا الديوان تقرير عن مخالفات الشركة الحاصلة بعقدي شراء شاحنتين المرقم (٢٢٠٥٧/٢٩/٨) في ٢٠١٤/١٢/٢ الا انه مازال هناك العديد من الملاحظات التي لم يتم تصفيتها والتي تم تبليغها الى الشركة بموجب كتابنا المرقم (١٠٢٥٦/٢/٢٠) في ٢٠١٥/٦/١٠ رغم مضي المدة المحددة للاجابة عليه ، ندرج أدناه اهم الملاحظات غير المستوفية:-

رقم الفقرة في التقرير	موضوعها
-١	عدم الاخذ بالعرض المقدم من الشركة العامة لصناعة السيارات وتم الشراء من القطاع الخاص
-٢	تم الاعلان في احدى الجرائد غير واسعة الانتشار ولمرة واحدة فقط
-٤	عدم عرض المواصفات الفنية للشاحنات على مجلس الادارة كما ان احد اعضاء لجنة شراء الشاحنات هو موظف وليس مدير
-٦	عدم تضمين الامر الاداري الخاص بتشكيل لجنة تحري شراء الشاحنات المهام المناطة باللجنة وعدم تقديمها اي عروض او تقرير بنتيجة الايفاد
-٧	قيام مدير التدقيق بالتوقيع على سند الصرف الخاص بشراء احدى الشاحنات بالرغم من كونه رئيس للجنة التتمين
-٨	عدم عرض المواصفات الفنية للشاحنات المشتراة على مجلس الادارة للمصادقة عليها قبل عملية الشراء
-٩	عدم اعتماد قوائم عرض تحمل اسم المعارض وتوقيع واختام مقدميها
-١٠	لم يتضمن العقد فقرة استقطاع نسبة (٣%) من مبلغ العقد واحتجازها كأمانات للهيئة العامة للضرائب
-١١	لم يتم اعتماد نماذج رسمية مطبوعة في تنظيم العقود الموقعة مع حائزي الشاحنات

رقم الفقرة في التقرير	موضوعها
١١ - ج -	تكليف مخلص كمركي لتعقيب وانجاز معاملة كمرك الشاحنتين كان المفروض ان يتحملها صاحب الشاحنة.
١١ - د -	تحملت الشركة مصاريف صيانة للشاحنتين بالرغم من ان التقارير الفنية لهما تشير الى انها بحالة جيدة وشغالة.
١١ - هـ -	لم نزود بمحاضر استلام تلك الشاحنات بالرغم من قيام الشركة بتسديد معظم كلفة الشاحنات
١٢ -	اختلاف تسمية المادة المشتراة في احد العقدين عن محضر مجلس ادارة الشركة والامر الاداري المتعلقين بشراء الشاحنة.
١٣ -	مازالت الشاحنات غير مسجلة باسم الشركة وغير ظاهرة في سجل الموجودات الثابتة لغاية تاريخه لعدم استكمال انجاز معاملة التسجيل بالرغم من استخدامها من قبل الشركة في تنفيذ عقود النقل.

ج- تم اصدار تقريرنا المرقم ذي العدد (٨/٢٩/٢٤/١١٦٦) والمؤرخ في ١٥/٧/٢٠١٥ عن نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٤ ، مما يتطلب اتخاذ مايلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه .

خلاصة الرأي:

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه وخاصة الفقرات (١ - ب) البيانات المالية ، (٨ - ب) المدينون والدائنون ، (٩ - ب) نقدية لدى المصارف واستناداً للمعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا، فإن البيانات المالية وتقرير الإدارة المرفق بها متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وإنها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠١٤ ونتيجة نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ.


المحاسب القانوني

د. بشري عبد الوهاب مهدي

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٥ / ٧ / ١٥



شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطة
الميزانية العامة كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٤

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	١١.٦٧٩٤٥١٠	١١٤٧.٥٢٥٤٢
٢	١٥١	استثمارات مالية طويلة الأجل	٣٣٧١.٢٣٦	٣٣٧١.٢٣٦
		الموجودات المتداولة	١١٤٠.٥٠٤٧٤٦	١١٨٠.٧٦٢٧٧٨
٣	١٣	المخزون	٥٩٣٦٧١٥٠	٤٢١٧٥٦٥٠
٤	١٦	المدينون	٧.٨٩٧.٩٩٥٢	٧.١٥٧٢٤٨١٦
٥	١٨	النقود	٣٦.٧٧٨٦٩٢	٤.٧٣٤٤.١٣
		مجموع الموجودات	٧٥.٩٨٥٥٧٩٤	٧٤٦٥٢٤٤٤٧٩
		مصادر التمويل	٨٦٥.٣٦.٥٤٠	٨٦٤٦٠.٧٢٥٧
		مصادر التمويل طويلة الأجل		
٦	٢١	رأس المال	٢٢.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠.٠٠٠
٧	٢٢	الاحتياطيات	٢.٤٣٢٩٦٩٩٩	٢٢٣٦٨٨٩٣٩٢
٨	٢٢٥	العجز المتراكم	(٦١٥١٤٤٥٤٤)	(٢٦٢٢٣٦٣٥٣)
٩	٢٣	التخصيصات	١٤١٥٢١٦.٦٠	١٤١٥٢١٦.٦٠
		مصادر التمويل قصيرة الأجل	٥٠.٤٣٣٦٨٥١٥	٥٣٨٩٨٦٩.٩٩
١٠	٢٦	الدائنون	٣٦.٦٩٩٢.٢٥	٣٢٥٦١٣٨١٥٨
		مجموع المطلوبات	٨٦٥.٣٦.٥٤٠	٨٦٤٦٠.٧٢٥٧

رئيس مجلس الإدارة
قاسم حاكم ولود
٢٠١٥/١١/١٩

المدير المفوض
عقيل حاكم التميمي
٢٠١٥/١١/١٩

ع/مدير الحسابات
مها فاضل
٢٠١٥/١١/١٩

المحاسب القانوني
د. بشرى عبد الوهاب مهدي
ع. ديوان الرقابة المالية الاتحادي
٢٠١٥/١١/١٥

خضوعاً لتقريرنا المرقم (١٤٦٤/٢٩/٨) والمؤرخ في ١٤٣٦ هـ الموافق ٢٠١٥/١١/١٥ م

المحاسب القانوني
د. بسمة قيس شهاب الدين
ع. ديوان الرقابة المالية الاتحادي
٢٠١٥/١١/١٥



شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطة
كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
١٦	٤٣	٦.٥٣٨٦١٠.٨	٨٥٥٧٤٨.٢٢
		<u>الإيرادات الجارية</u>	
		<u>تنزل المصروفات الجارية</u>	
١٢	٣١	٣٦٩.٦٣٨٨٣	٣٨٥.٢٢٦٦٢
١٣	٣٢	٢.٩٨٧٩٥.٠٠	٢٥٣٢٥٦٩٢٦
١٤	٣٣	١٢٤٢٩٨٧٣٣	١٥٥٩.٥٦٣١
١	٣٧	١٥٩٧٤٣٨٨٩	١٥٥٣٩٣٧٣١
١٥	٣٨٤	٤٧٣٧٣.٠٠	٦١٤٦١.٧
		٨٦٧٧٢٣٣.٥	٩٥٥٧٢٥.٥٧
		(٢٦٢٣٣٧١٩٧)	(٩٩٩٧٧.٣٥)
		<u>(عجز) العمليات الجارية /المرحلة الأولى</u>	
١٧		<u>تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى</u>	
٤٨		٦١٨٨٧٨٨	٤٨٤٣٥٢٢
٤٩		٣١٨٩٦٨	١.٠٤٤٣٩٩
		٦٥.٧٧٥٦	٥٨٨٧٩٢١
١٥		<u>تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى</u>	
٣٨		٤٨٨.٠٠٠	٥٥.٦٥٦٣
٣٩		٩٦٥٩.٧٥٠	١٦٢٦٤.٦٧٦
		٩٧.٧٨٧٥.٠	١٦٨١٤٧٢٣٩
		(٣٥٢٩.٨١٩١)	(٢٦٢٢٣٦٢٥٣)
		<u>(عجز) العمليات الجارية/المرحلة الثانية</u>	



شركة البادية للنقل العام(ش.م)مختلطة

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول ٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٤ دينار
٤٥-٤١	(١) الموارد إيراد النشاط الجاري	٦.٥٣٨٦١.٨
٣٢	(٢) مستلزمات الإنتاج مستلزمات سلعية	٢.٩٨٧٩٥.٠٠
٣٣	مستلزمات خدمة/عدا المزايا العينية	١٢١.٩٨١.٠٠
		٣٣.٩٧٧٦.٠٠
	إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (٢-١)	٢٧٤٤.٨٥٠.٨
	ينزل : ضرائب ورسوم	٤٧٣٧٣.٠٠
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٢٦٩٦٧١٢.٨

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول ٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٤ دينار
٣١	عائد العمل الرواتب والأجور	٣٦٩.٦٣٨٨٣
٣٣	المزايا العينية / نقل العاملين	٣٢٠.٦٣٣
٣٧	الاندثارات	١٥٩٧٤٣٨٨٩
		٥٣٢.٠٠٨٤.٥
	(عجز) العمليات الجارية/المرحلة الأولى	(٢٦٢٣٣٧١٩٧)
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٢٦٩٦٧١٢.٨



كشف رقم (١)

شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطة
كشف الموجودات الثابتة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤

المجموع	اثاث ١١٦ دينار	عدد وقالب وخيم ١١٥ دينار	وسائل نقل وانتقال ١١٤ دينار	آلات ومعدات ١١٣ دينار	مباني وإنشاءات ١١٢ دينار	الأراضي ١١١ دينار	الموجودات الثابتة
١٨١٣٨٤٥٩١٥	٨٣٢٨.٧٤٤	٥٢٧٢٤.٠٠	١١٤٥٩٣٦٨.٠٠	٣٣.١٥٧.٠٠	١٣٨٧١٨٩١١	٤.٧٦٢١٣٦.٠	الكلفة كما في ٢٠١٤/١/١
١١٣.٧٨٢٥.٠	٦١٥٢٥.٠	_____	١١٢٢٣٨.٠٠٠	٢٢٥.٠٠٠	_____	_____	تضاف: الموجودات المشتراة خلال السنة
١٩٢٦٩٢٤١٦٥	٨٣٨٩٥٩٩٤	٥٢٧٢٤.٠٠	١٢٥٨١٧٤٨.٠٠	٣٣٢٤.٧.٠٠	١٣٨٧١٨٩١١	٤.٧٦٢١٣٦.٠	الكلفة كما في ٢٠١٤/١٢/٣١
	%٢٠-١٥-١٠	%٥٠-٢٠	%١٢.٥-١٠	%١٠	%٤		نسبة الاندثار
							الاندثار المتراكم
٦٦٦٧٩٣٣٧٣	٦٥.٥٥٩٥٩	٤٥٢٦٧٦٩	٥١١٦٨٨٧٨٥	١٥٥١٣٩٤٤	٧.٠٠٧٩١٦	_____	مخصص الاندثار المتراكم في ٢٠١٤/١/١
١٥٩٧٤٣٨٨٩	٧٦٣٢٧٤٧	١٥٨٨.٧٣	١٤١٧٧٦٢٦٨	٣١٩٨.٤٥	٥٥٤٨٧٥٦	_____	يضاف: اندثار السنة الحالية
٦٤.٧٦.٧	٢٥٦١٦٧٥	٩٥٨٩.٨	٢٨٨٥٧٢٤	١٣.٠٠	_____	_____	ينزل الاندثار المحول إلى احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة
٨٢.١٢٩٦٥٥	٧.١٢٧.٣١	٥١٥٥٩٣٤	٦٥.٥٧٩٣٢٩	١٨٧١.٦٨٩	٧٥٥٥٦٦٧٢	_____	مخصص الاندثار المتراكم في ٢٠١٤/١٢/٣١
١١٠.٦٧٩٤٥١.٠	١٣٧٦٨٩٦٣	١١٦٤٦٦	٦.٧٥٩٥٤٧١	١٤٥٣.٠١١	٦٣١٦٢٢٣٩	٤.٧٦٢١٣٦.٠	القيمة الدفترية كما في ٢٠١٤/١٢/٣١



كشف رقم (٢)

شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطة
كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤

رقم الدليل	طبيعة الاستثمار	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم	كلفة الشراء في ٢٠١٤/١٢/٣١ دينار	نسبة الفائدة أو الربح	الأرباح والفوائد لمستمة السنة	الجهة المستثمر بها
		سهم	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٥١٣	مختلط	١٢٦٠٠٨٩٩	١	١٢٦٠٠٨٩٩		_____	الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع
١٥١٣	مختلط	١٠٠٠٠٠٠	١٥٠١٤	١٣٧٠٠١٩٤		_____	فندق آشور / نينوى
١٥١٤	خاص	١٤٤٩١٤٣	٠,٩٦٠٠٠١	١٤٠٩١٤٣		_____	شركة نينوى غذائية
١٥١٤	خاص	١٠٠٠٠٠٠	٠,٦٠٠	٦٠٠٠٠٠		_____	شركة المشروبات الغازية الشمالية
المجموع		٢٥٠٥٠٠٤٢		٣٣٧١٠٢٣٦		_____	



(كشف رقم ٣)

شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطة
كشف المخزون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>		
٢٣٥٧٤٧٥٠	٣٨٢٦٤٨٥٠	مخزن الوقود والزيوت	١٣٢
٧٢٦٨٠٠٠	١٠٨٦٤٧٥٠	مخزن أدوات احتياطية	١٣٣
		مخزن المتنوعات	١٣٥
١١١٤٤٤٠٠	١٠٠٤٩٠٠٠	مخزن القرطاسية	١٣٥٢
١٨٨٥٠٠	١٨٨٥٠٠	مخزن المخلفات	١٣٥٤
١١٣٣٢٩٠٠	١٠٢٣٧٥٥٠		
<u>٤٢١٧٥٦٥٠</u>	<u>٥٩٣٦٧١٥٠</u>	مجموع المخزون	



كشف رقم (٤)

شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطة
كشف المدينون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤

٢٠١٣ دينار	٢٠١٤ دينار	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
٩٨٨١٥٨٦٥٨	١١٦٨٣٨٣٨٢٩	مدينون تجاريون	١٦١
٢٤٨٩٠٢٣٢	٥٠٨٩٣٤٤٢٣٠	مدينو قطاع عام	١٦١١
١٠١٣٠٤٨٨٩٠	٦٢٥٧٧٢٨٠٥٩	مدينو قطاع خاص	١٦١٤
٢٥٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠	سلف التعهدات الثانوية	١٦٤
٥٢٨٤٤٧٢٢٠٤	١٠٢٣٤١٨٣٣	مدينو نشاط غير جاري	١٦٥
		حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
٤٠٩٣٦٥٩٢٣	٤٢٣٨٠١٠٦١	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
٢٦٧٦٦٠٧٩٩	٢٦٧٦٦٠٧٩٩ (١)	فروقات نقدية ومخزنية	١٦٦٥
٦٧٧٠٢٦٧٢٢	٦٩١٤٦١٨٦٠		
		السلف	١٦٧
	٣٥٦٧١٢٧	سلف لاغراض النشاط	١٦٧١
١٦١٧٧٠٠٠	٩٦١١٠٧٣	سلف منتسبين	١٦٧٢
١٦١٧٧٠٠٠	١٣١٧٨٢٠٠		
٧٠١٥٧٢٤٨١٦	٧٠٨٩٧٠٩٩٥٢	مجموع المدينون	

(١) يتضمن الحساب مبلغ (٢٦٧٤٢٨) ألف دينار (مانتان وسبعة وستون مليون وأربعمائة وثمانية وعشرون ألف دينار) يمثل أضرار الحرب.



كشف إجمالي الأرصدة المدينة كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ (على مستوى كل حساب)

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الرصيد	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار	اقل من سنة دينار	سنة / ثلاث سنوات دينار	أكثر من ثلاث سنوات دينار
١٦١	مدينون تجاريون	٦٢٥٧٧٢٨.٥٩	٤٥٥٢٢٤٢١٦	٧٣٢٣٢١٧٧٤	٢٦٣٣٥٦٦٣٢	٤٨٠٦٨٢٥٤٣٧
١٦٤	سلف التعهدات الثانوية	٢٥٠٠٠٠٠٠	—————	—————	٢٥٠٠٠٠٠٠	—————
١٦٥	مدينو نشاط غير جاري	١٠٢٣٤١٨٣٣	٧٦٣٠٤٨٣٥	٤٦٠٠٠	٤٩٠٠٠	٢٥٩٤١٩٩٨
١٦٦١	تامينات لدى الغير	٤٢٣٨٠١٠٦١	—————	١٦٧٤٨٨٤٨٠	—————	٢٥٦٣١٢٥٨١
١٦٦٥	اضرار انحراب	٢٦٧٦٦٠٧٩٩	—————	—————	—————	٢٦٧٦٦٠٧٩٩
١٦٧	السلف	١٣١٧٨٢٠٠	—————	٤٩١٧١٢٧	٥٩٧٧٢٥٧٣	٢٢٨٨٥٠٠
	المجموع	٧٠٨٩٧٠٩٩٥٢	٥٣١٥٢٩٠٥١	٩٠٤٧٧٣٣٨١	٢٩٤٣٧٨٢٠٥	٥٣٥٩٠٢٩٣١٥



كشف رقم (٥)

شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطة
كشف النقود كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤

٢٠١٣ دينار	٢٠١٤ دينار	التفاصيل	رقم الحساب	رقم الدليل المحاسبي ١٨٣
١١٠٠٥٤٢٩٥	١١٠٠٥٤٢٩٥	نقدية لدى المصارف		
٣٩٧٨٣٩٣٩	٣٩٧٨٣٩٣٩	مصرف الرافدين / شيخ عمر	٦١٠٩	
		مصرف الاقتصاد / أوراق	٣١٤٨	
		مالية		
١٣٣٠٤٣١٠٤		مصرف الاقتصاد / مكاتب	٣٠٠٢	
١٠٨٢١٤٥٣٣	٦٦٣٦٥٥٢٠	مصرف الاقتصاد / دينار	٣٠٠١	
١٥٤٤٠٨٢٣	١٨١٠٣٧٢١	مصرف الاقتصاد / تصنيع	٣١٠١	
		الحبوب		
٨٠٧٣١٩		مصرف الاقتصاد / صندوق التكافل	٣١٠٤	
	٤٠٦٠٢١٨٣	مصرف الاتحاد العراقي	٢٠٢٥٤	
	٨٥٨٦٩٠٣٤	مصرف الرشيد / فرع	٧٢	
		المعارض		
٤٠٧٣٤٤٠١٣	٣٦٠٧٧٨٦٩٢	مجموع النقود		

كشف رقم (٦)

كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤



٢٠١٣ دينار	٢٠١٤ دينار	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
٢٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال المصرح به (٢٢٠٠) مليون دينار قيمة السهم دينار واحد	٢١١
٥٢٠٠٠٠٨٣١	٥٧٢٠٠٠٠٠٠	مساهمة القطاع العام (٢٦%)	
٣٦٧٤٨٤١٤٤	٣٩٢٢٦٠٠٠٠	مساهمة القطاع المختلط (١٨,٣٧%)	
١١١٢٥١٥٠٢٥	١٢٣٥٧٤٠٠٠٠	مساهمة القطاع الخاص (٥٥,٦٣%)	
٢٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠٠٠	المجموع	

كشف رقم (٧)

شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطة
كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤

التفاصيل	احتياطي استبدال موجودات ثابتة/ ارتفاع أسعار موجودات ثابتة	احتياطي مكاسب رأسمالية	احتياطي أسهم مجانية	احتياطي عام	احتياطيات متنوعة	الفائض المتراكم	المجموع
	٢٢١٢ دينار	٢٢١٣ دينار	٢٢١٧ دينار	٢٢٢ دينار	٢٢٣ دينار	٢٢٤ دينار	دينار
الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١	٢٨٢٧٤٢٥٢٧	٩٨١٤٦٩٠	٦٤٣٣٢٢٣	٣٥٠٤٥٤١٨٠	١٣٥٤٠٨٩٦١٦	٢٣٣٥٥١٥٦	٢٢٣٦٨٨٩٣٩٢
الإضافات خلال السنة	٦٤٠٧٦٠٧ (١)						٦٤٠٧٦٠٧
التنزيلات خلال السنة						٢٠٠٠٠٠٠٠ (٢)	٢٠٠٠٠٠٠٠
المجموع	٢٨٩١٥٠١٣٤	٩٨١٤٦٩٠	٦٤٣٣٢٢٣	٣٥٠٤٥٤١٨٠	١٣٥٤٠٨٩٦١٦	٣٣٥٥١٥٦	٢٠٤٣٢٩٦٩٩٩

(١) عن احتياطي ارتفاع الموجودات الثابتة التي وصلت قيمتها الدفترية دينار واحد بمبلغ (٦٤٠٧٦٠٧) دينار (ستة مليون وأربعمائة وسبعة ألف وستمائة وسبعة دنانير) .
(٢) يمثل الزيادة في رأس المال التي أخذت من الفائض المتراكم .



كشف رقم (٨)

شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطة
كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	
<u>٢٦٢٢٣٦٣٥٣</u>	<u>٢٦٢٢٣٦٣٥٣</u>	العجز كما في ١/١
<u>٢٦٢٢٣٦٣٥٣</u>	<u>٣٥٢٩٠٨١٩١</u>	يضاف عجز السنة الحالية
	<u>٦١٥١٤٤٥٤٤</u>	العجز المتراكم كما في ٣١/١٢

كشف رقم (٩)

كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>		
١٤١٥٢١٦.٦٠	١٤١٥٢١٦.٦٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٢٣٢
<u>١٤١٥٢١٦.٦٠</u>	<u>١٤١٥٢١٦.٦٠</u>	مجموع التخصيصات	



كشف رقم (١٠)

شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطة
كشف الدائنون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
		المجهزون ٢٦١
١١٣١٦٩٢٣٠	١١٣١٦٩٢٣٠	مجهزون قطاع عام ٢٦١١
٦٥٨٥٧٥٥١٥	(١) ١٠٩٧٥٤٦٤٧٢	مجهزون قطاع خاص ٢٦١٤
٧٧١٧٤٤٧٤٥	١٢١٠٧١٥٧٠٢	
٨٠٤٤٥٨٩٩٠	٧٤٣٤٥٨٩٩٠	دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
		حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦
		تأمينات مستلمة ٢٦٦١
٦٣٠٠٢٧٥٧٣	(٢) ٦٣١٩٤١١٢٠	ايرادات مستلمة مقدما ٢٦٦٢
٢٢٠٠٠٠٠٠	_____	مصارييف مستحقة ٢٦٦٣
٦٥٠٠٠	_____	رواتب واجور معادة ٢٦٦٥
_____	٢١٠٠٠٠٠	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي ٢٦٦٧
٢٤٦٥٣٢٥	٢٥٠١٢٧٤	
٦٥٤٥٥٧٨٩٨	٦٣٦٥٤٢٣٩٤	استقطاعات لحساب الغير ٢٦٧
		استقطاعات من الغير المنتسبين ٢٦٧٢
١٤٣٣٦٧٤٧٤	(٣) ١٣٨٠٦٤٩٤٤	لحساب الغير
		دائنو توزيع ارباح ٢٦٨
٨٨٢٠٠٩٠٥١	٨٧٨٢٠٩٩٩٥	حصة المساهمين
٣٢٥٦١٣٨١٥٨	٣٦٠٦٩٩٢٠٢٥	مجموع الدائنون

(١) عن مستحقات الشركات الناقلة الثانوية الأهلية المتعاقدة مع شركة البادية للنقل العام .
(٢) تم استلام مبالغ كتأمينات من الشركات الثانوية الأهلية الناقلة لضمان حقوق الشركة بمبلغ (٦٣١٩٤١) ألف دينار (ستمانه وواحد وثلاثون مليون وتسعمائة وواحد واربعون الف دينار) والباقي يمثل المبالغ المدورة من سنوات سابقة قبل سنة/٢٠٠٣ (الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية، الشركة العامة لتجارة الحبوب، الشركة العامة للنقل البري).
(٣) يمثل تأمينات ضريبية بنسبة (٨%) من حصة الشركات الناقلة الثانوية.



كشف إجمالي الأرصدة الدائنة كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ (على مستوى كل حساب)

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الرصيد	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار	أقل من سنة دينار	سنة/ ثلاث سنوات دينار	أكثر من ثلاث سنوات دينار
٢٦١	المجهزون	١٢١.٧١٥٧.٠٢	٦٩٢٣.	٧١٤٩٨١١١.	٣٨٢٥٦٥٣٦٢	١١٣١٠٠٠٠٠
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	٧٤٣٤٥٨٩٩٠	٢٥٦٧٢٦٢.٣	٦٠٠٠٠٠٠	١٠٦٠٠٩٠٠٠	٣٧٤٧٢٣٧٨٧
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة	٦٣٦٥٤٢٣٩٤	٢١٢٤٦.٧٢	٧.٥٢١٤٠	١٣٩١٢٥٠	٦.٦٨٥٢٩٣٢
٢٦٧	استقطاعات من الغير	١٣٨.٦٤٩٤٤	٥٩٨٧.٦٣	_____	_____	١٣٢.٧٧٨٨١
٢٦٨	دائنو توزيع ارباح	٨٧٨٢.٩٩٩٥	٨٧٨٢.٩٩٩٥	_____	_____	_____
	المجموع	٣٦.٦٩٩٢.٢٥	١١٦٢٢٣٨٥٦٣	٧٢٨.٣٣٢٥٠	٤٨٩٩٦٥٦١٢	١٢٢٦٧٥٤٦٠٠



كشف رقم (١١)

شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختاطة
كشف دأننو توزیع أرباح كما فی ٢٠١٤/١٢/٣١

اسم الحساب	الرصيد في ٢٠١٤/١/١ دينار	المسدد خلال سنة ٢٠١٤ دينار	الإضافات خلال سنة ٢٠١٤ دينار	حصة الأرباح للسنة الحالية دينار	الرصيد كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ دينار
حصة المساهمين	٨٨٢٠٠٩٠٥١	٣٧٩٩٠٥٦	_____	_____	٨٧٨٢٠٩٩٩٥
حصة الضريبة	_____	_____	_____	_____	_____
المجموع	٨٨٢٠٠٩٠٥١	٣٧٩٩٠٥٦	_____	_____	٨٧٨٢٠٩٩٩٥



كشف رقم (١٢)

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
٣١٢	الرواتب والأجور النقدية		
٣١٢١	الرواتب والأجور	٢٦٨٣٠٤٢٣٢	٢٦٧١٤٤٧٤٦
٣١٢٢	مخصصات الشهادة	٢٠٥٢١٥٩٩	٢٢٤٤٦٦٠٢
٣١٢٣	مخصصات منصب	١٩٠٣٤٠٠	٢٦٨٠٢٠٠
٣١٢٤	مخصصات عائلية	٦٠٦٣٢٤	١٥٩٤٩٢
٣١٢٧	مخصصات تعويضية	١٣٠٢٣٢٠٠	١٢٤٨٨٠٠٠
٣١٢٨	مكافآت تشجيعية	٩٣٦٠٠٠٠	٩٩٤٥٠٠٠
٣١٢٩	مخصصات أخرى	٣٧٢٠٧٧٣١	٥٧٢٤٣٢٨٣
		٣٥٠٩٢٦٤٨٦	٣٧٢١٠٧٣٢٣
٣١٥١	المساهمة في الضمان الاجتماعي	١٨١٣٧٣٩٧	١٢٩١٥٣٣٩
	مجموع الرواتب والأجور	٣٦٩٠٦٣٨٨٣	٣٨٥٠٢٢٦٦٢

كشف رقم (١٣)

شركة البادية للنقل العام (ش . م) مختلطة
كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
١٥٦٥١٣٣٤٦	١٣٠٨٤١٣٠٠	الوقود والزيوت	٣٢٢
١٣٣٠٠٠	١٤٧٠٠٠	مواد نفطية	٣٢٢١
١١٧١٨٧٥٠	٩٢٢٠٠٠٠	غاز	٣٢٢٢
١٦٨٣٦٥٠٩٦	١٤٠٢٠٨٣٠٠	زيوت وشحوم	٣٢٢٣
٨١٨٩٢٠٠٠	٦٧٨٣١٧٥٠	أدوات احتياطية	٣٢٣
٥٨٦٢٥٠	٤٧٦٢٥٠	المتنوعات	٣٢٥
٢١٩٣٣٠٠	١١٠٩٢٥٠	لوازم ومهمات	٣٢٥١
٢٧٧٩٥٥٠	١٥٨٥٥٠٠	قرطاسية	٣٢٥٢
٢٢٠٢٨٠	٢٥٣٩٥٠	مياه وكهرباء	٣٢٧
٢٥٣٢٥٦٩٢٦	٢٠٩٨٧٩٥٠٠	كهرباء	٣٢٧٢
		مجموع المستلزمات السلعية	



كشف رقم (١٤)

شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطة
كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول ٢٠١٤

٢٠١٣ دينار	٢٠١٤ دينار		رقم الدليل المحاسبي
		<u>خدمات الصيانة</u>	٣٣١
١٥١٩٥٠٠	١٦٦٧٥٠	صيانة مباني وانشاءات	٣٣١٢
٣٣٤٠٠٠	٦٠٠٠٠	صيانة آلات ومعدات	٣٣١٣
١٩٤٩٧٠٠٠	١٦٤٠٠٠٠	صيانة وسائل نقل وانتقال	٣٣١٤
٣٨٩٠٠٠	٤١٥٠٠٠	صيانة أثاث وأجهزة مكاتب	٣٣١٦
٢١٧٣٩٥٠٠	١٧٠٤١٧٥٠		
	٣٠٠٠٠٠٠	<u>خدمات ابحاث واستشارات</u>	٣٣٢
		<u>دعاية وطبع وضيافة</u>	٣٣٣
١٩٠٠٠٠	١٠٠٠٠	دعاية وإعلان	٣٣٣١
٨٣٨٠٠٠	١١٢٣١٠٠	نشر وطبع	٣٣٣٢
٢٥٤٧٧٥٠	١٣١٥٠٠٠	ضيافة	٣٣٣٣
	٩٢٢١٥٠	احتفالات	٣٣٣٥
٣٥٧٥٧٥٠	٣٣٧٠٢٥٠		
		<u>نقل وإيفاد واتصالات</u>	٣٣٤
٨٠٨٣٦٣١	٣٢٠٠٦٣٣	نقل العاملين	٣٣٤١
٦٩٨٥٠٠٠	٤٠٠٢٠٠٠	السفر والإيفاد	٣٣٤٣
٤٠٢٤٠٠٠	١٣٣٢٥٠٠	اتصالات عامة	٣٣٤٤
١٩٠٩٢٦٣١	٨٥٣٥١٣٣		
		<u>استنجاز موجودات ثابتة</u>	٣٣٥
٩٣١٠٠٠٠		استنجاز موجودات ثابتة	٣٣٥٢
١٨٠٤٨٠٠٠	١٤٦٤٥٠٠٠	استنجاز وسائل نقل وانتقال	٣٣٥٤
٢٧٣٥٨٠٠٠	١٤٦٤٥٠٠٠		
		<u>مصرفات خدمية متنوعة</u>	٣٣٦
١٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠	اشتراقات وانتماءات	٣٣٦١
٢٤٥٠٣٢٥٠	٢٤٢١٠٠٠٠	مكافآت لغير العاملين	٣٣٦٣
١٩٩٥٠٠٠	١٢٥٤٧٥٠	خدمات مصرفية	٣٣٦٦
	٧٠٠٠٠٠٠	خدمات محاسبية	٣٣٦٨
٥٦١٤١٥٠٠	٤٣٧٤١٨٥٠	مصرفات خدمية أخرى	٣٣٦٩
٨٤١٣٩٧٥٠	٧٧٧٠٦٦٠٠		
١٥٥٩٠٥٦٣١	١٢٤٢٩٨٧٣٣	مجموع المستلزمات الخدمية	



كشف رقم (١٥)

شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطة
كشف الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٤

٢٠١٣ دينار	٢٠١٤ دينار	رقم الدليل المحاسبي
٤٥٠٠٠٠	—	٣٨
٤٢٥٦٥٦٣	٢٨٨٠٠٠	٣٨٣١
٦١٤٦١٠٧	(١) ٤٧٣٧٣٠٠	٣٨٣٢
٨٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٣٨٤٢
١١٦٥٢٦٧٠	٥٢٢٥٣٠٠	٣٨٥
		المصروفات التحويلية
		تبرعات للغير
		تعويضات وغرامات
		ضرائب ورسوم
		اعانات
		مجموع المصروفات التحويلية
		٣٩
١٢٠٤٧٢٤٣٧	(١) ٩٦٥٩٠٧٥٠	٣٩١
٤٢١٦٨٢٣٩	—	٣٩٣
١٦٢٦٤٠٦٧٦	٩٦٥٩٠٧٥٠	مجموع المصروفات الأخرى

(١) تمثل الرسوم المدفوعة إلى مديرية تنفيذ الرصافة عن تسديد أقساط الديون التي ظهرت على الشركة عن مفقودات ومصاريف أخرى .
(٢) تمثل مكافآت رئيس واعضاء مجلس الادارة عن انجاز البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٢ .



كشف رقم (١٦)

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٤

٢٠١٣ دينار	٢٠١٤ دينار	رقم الدليل المحاسبي
٥٣٦٤١٦٠١٧	٣٦٣٨٣٨١٧٨	٤٣
٢٩٧٣٣٢٠٠٥	٢١٩٥٤٧٩٣٠	٤٣١١
٨٣٣٧٤٨٠٢٢	٥٨٣٣٨٦١٠٨	٤٣١٢
٢٢٠٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠٠	٤٣٨
٨٥٥٧٤٨٠٢٢	٦٠٥٣٨٦١٠٨	مجموع إيرادات النشاط الجاري

كشف رقم (١٧)

شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطة
كشف الإيرادات التحويلية والأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤

٢٠١٣ دينار	٢٠١٤ دينار	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
٤٨٤٣٥٢٢	٦١٨٨٧٨٨ (١)	إيرادات تحويلية	٤٨٣
		تعويضات و غرامات	٤٨٣٢
		الإيرادات الأخرى	٤٩
٩٣٨٦٨٠		إيرادات سنوات سابقة	٤٩١
١٠٥٧١٩	٣١٨٩٦٨ (٢)	إيرادات عرضية	٤٩٢
١٠٤٤٣٩٩	٣١٨٩٦٨	مجموع الإيرادات الأخرى	

(١) تمثل غرامات سواق شاحنات الشركة عن نقص في الحمولة.
(٢) يمثل مجموع المبلغ الأقل من (٢٥٠) دينار (مائتان وخمسون دينار)

كشف رقم (١٨)

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٤

المجموع	حصة الوحدة الاقتصادية من الضمان	نقل العاملين	رقم الدليل المحاسبي
١٨١٣٧٣٩٧	١٨١٣٧٣٩٧	_____	٣١٥
٣٢٠٠٦٣٣	_____	٣٢٠٠٦٣٣	٣٣
٢١٣٣٨٠٣٠	١٨١٣٧٣٩٧	٣٢٠٠٦٣٣	المجموع



شركة البادية للنقل العام بسم الله الرحمن الرحيم

تقرير مجلس إدارة الشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١
استناداً إلى أحكام المادة ١٣٤ من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ المعدل
نعرض أهم النشاطات التي قامت بها شركتنا لغاية ٢٠١٤/١٢/٣١ .

١- إن أهداف الشركة ومهام عملها محددة بموجب عقد التأسيس وإن نشاطها مستثمر من أهدافها
ووفق قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ المعدل وهي :

- ١ - تنمية وتطوير قطاع النقل والمساهمة فيه بشكل فعال لمسايرة النشاط الاقتصادي .
- ب - العمل على محاور الاختناقات في قطاع النقل ولاسيما في نقل الحصة التموينية للمواطنين .
- ج - استثمار مدخرات المواطنين وتنميتها لرفع كفاءة الاقتصاد الوطني .
- د - تنظيم أعمال النقل الخاص في مجال نقل البضائع واستئجار شاحنات القطاع الخاص لتنفيذ عملية نقل مفردات الحصة التموينية .

٢- تأسيس الشركة وانتخاب أعضاء مجلس الإدارة .

استناداً إلى عقد التأسيس صدر قرار مسجل الشركات ذي العدد م. ش /٥٥٦ في ١٩٩٤/٣/٢٦ القاضي بتسجيل الشركة باسم شركة البادية للنقل العام / مساهمة مختلطة وإن شهادة التأسيس صدرت في ١٩٩٤/٣/٢٦ برأس مال (٢٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (مائتي مليون دينار) مقسمة على ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ فقط مائتي مليون سهم ومارست الشركة نشاطها بكل جدية وأخذت تتطور السنة بعد الأخرى حتى تم زيادة رأسمالها بنسبة ٥٠% ليصبح (٣٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار ثلاثمائة مليون دينار موزعة على ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم ثلاثمائة مليون سهم دون أن يدفع المساهم أية مبالغ لقاء هذه الزيادة وفي عام ٢٠٠٧ تم أكمال الإجراءات القانونية لزيادة رأسمال الشركة إلى ٩٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار تسعمائة مليون دينار موزعة على تسعمائة مليون سهم وفي عام ٢٠١٠ تم زيادة رأس مال الشركة بنسبة ٥٠% ليصبح رأس المال ١٣٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار مليار وثلاثمائة وخمسون مليون دينار موزعة على ١٣٥٠٠٠٠٠٠٠ سهم مليار وثلاثمائة وخمسون مليون سهم وفي عام ٢٠١١ تم زيادة رأسمال الشركة إلى ١٨٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار مليار وثمانمائة مليون دينار موزعة على ١٨٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم مليار وثمانمائة مليون سهم وفي عام ٢٠١٢ تم زيادة رأسمال الشركة إلى ٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ملياران دينار بنسبة ١١,١١١% موزعة على ٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم مائتان مليون سهم وفق المادة ٥٥ أولاً وثانياً من قانون الشركات المرقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ (المعدل) وكذلك تم زيادة رأسمال الشركة بنسبة ١٠% إلى (٢٢٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (ملياران ومائتان مليون دينار) موزعة على ملياران ومائتان مليون سهم في عام ٢٠١٣ .

وندرج لكم نسب توزيع رأسمال الشركة على القطاعات

مساهمة قطاع الدولة	٢٦%
مساهمة القطاع المختلط	١٧,٨٣%
مساهمة القطاع الخاص	٥٦,١٧%



وندرج لكم أدناه أسماء أعضاء مجلس الإدارة والمدير المفوض في عام ٢٠١٤

الجهة التي يمثلها	عدد الأسهم	عضوا	١- ممثلوا القطاع العام
وزارة النقل	_____	عضوا	أولاً: مرتضى رحمة حسين
الشركة العامة للنقل البري	_____	عضوا	ثانياً: كريم رشيد كريم
			٢- ممثلوا القطاع الخاص
			أولاً: فاسم حاكم ولود
			ثانياً الشركة العراقية للنقل البري المختلطة
			(ممثلها حسن علي محمد)
			ثالثاً: عقيل حاكم ولود
			رابعاً: شركة أنوار الغد
			(ممثلها وعد غاتم حسين)
			خامساً: عبد الله وعد غاتم
			٣- المدير المفوض عقيل حاكم ولود التميمي



وقد تم عقد (١٠) اجتماعات من قبل مجلس إدارة الشركة خلال العام ٢٠١٤ فعليا بالإضافة إلى جلسات استثنائيتين ..
وأدناه تواريخ انعقاد الجلسات :

الجلسة الأولى بتاريخ ٢٠١٤/١/٢٩	الجلسة الثانية بتاريخ ٢٠١٤/٢/٢٦
الجلسة الثالثة بتاريخ ٢٠١٤/٣/٣١	الجلسة الرابعة بتاريخ ٢٠١٤/٤/٢٤
الجلسة الخامسة بتاريخ ٢٠١٤/٥/٢٨	الجلسة السادسة بتاريخ ٢٠١٤/٦/٢٦
الجلسة السابعة بتاريخ ٢٠١٤/٧/٢٤	الجلسة الثامنة بتاريخ ٢٠١٤/٨/٣١
الجلسة التاسعة بتاريخ ٢٠١٤/٩/٢٩	الجلسة العاشرة بتاريخ ٢٠١٤/١٠/٢٩
الجلسة الحادية عشر بتاريخ ٢٠١٤/١١/٣٠	الجلسة الثانية عشر بتاريخ ٢٠١٤/١٢/٢٨
جلسة استثنائية بتاريخ ٢٠١٤/٥/١٢	

علما انه لا يوجد أي منفعة أو مصلحة خاصة للأعضاء أو لشركاتهم أو لذويهم الى حد الدرجة الثانية في كافة التعاملات والتعاقدات .

الجانب المالي :

لقد حققت الشركة إيرادات ناتجة عن النشاط الجاري وقدره (٦٠٥٣٨٦١٠٨) دينار (ستمانه وخمسة مليون وثلاثمائة وستة وثمانون الف ومائة وثمانية دينار) كما بلغت الإيرادات التحويلية والأخرى (٦٥٠٧٧٥٦) دينار (ستة مليون وخمسمائة وسبعة الف وسبعمائة وستة وخمسون دينار) بهذا يكون مجموع الإيراد الاجمالي المتحقق (٦١١٨٩٣٨٦٤) دينار (ستمانه واثمان مليون وثلاثمائة وثلاثة وتسعون الف وثمانمائة واربعه وستون دينار) .
كما بلغت المصروفات التشغيلية مبلغا قدره (٩٦٤٨٠٢٠٥٥) دينار (تسعمائة واربعه وستون مليون وثمانمائة واثان الف وخمسة وخمسون دينار) وكما مبين ادناه :
أ- الرواتب والأجور والمكافآت التشجيعية واشتراكات الضمان مبلغا قدره (٣٦٩٠٦٣٨٨٣) دينار ثلاثمائة وتسعة وستون مليون وثلاثة وستون الف وثمانمائة وثلاثة وثمانون دينار .
ب- المستلزمات السلعية مبلغا قدره (٢٠٩٨٧٩٥٠٠) دينار مائتان وتسعة مليون وثمانمائة وتسعة وسبعون الف وخمسمائة دينار .
ت- المستلزمات الخدمية (١٢٤٢٩٨٧٣٣) دينار مائة واربعه وعشرون مليون ومائتان وثمانية وتسعون الف وسبعمائة وثلاثة وثلاثون دينار .
ث- الاتدثارات (١٥٩٧٤٣٨٨٩) دينار مائة وتسعة وخمسون مليون وسبعمائة وثلاثة واربعون الف وثمانمائة وتسعة وثمانون دينار .
ج- الضرائب والرسوم (٤٧٣٧٣٠٠) دينار اربعة مليون وسبعمائة وسبعة وثلاثون الف وثلاثمائة دينار .
اما المصروفات التحويلية و الأخرى فقد بلغت (٩٧٠٧٨٧٥٠) دينار سبعة وتسعون مليون وثمانية وسبعون الف وسبعمائة وخمسون دينار .
وبعد طرح إجمالي المصروفات البالغة (٩٦٤٨٠٢٠٥٥) دينار من إجمالي الإيرادات البالغة (٦١١٨٩٣٨٦٤) فان صافي الخسارة (عجز) سيكون (٣٥٢٩٠٨١٩١) دينار (ثلاثمائة واثان وخمسون مليون وتسعمائة وثمانية الف ومائة وواحد وتسعون دينار) .

الإيرادات والمصروفات لعام ٢٠١٤:

بلغ إجمالي إيرادات عام ٢٠١٤ مبلغ وقدره (٦١١٨٩٣٨٦٤) دينار (ستمانية واهدى عشر مليون وثمانمائة وثلاثة وتسعون الف وثمانمائة واربعة وستون دينار فقط).

٦١٨٨٧٨٨	١- تعويضات و غرامات
٥٨٣٣٨٦١٠.٨	٢- إيراد النشاط الخدمي
٢٢٠٠٠٠٠٠	٣- إيجار موجودات ثابتة
٣١٨٩٦٨	٤- الإيرادات الأخرى

ب- بلغ إجمالي المصروفات عام ٢٠١٤ مبلغ وقدره (٩٦٤٨٠٢٠٥٥) دينار (تسعمانية وأربعة وستون مليون وثمانمائة واثنان الف وخمسة وخمسون دينار).
دينار.

٣٦٩٠٦٣٨٨٣	١- الرواتب والأجور
٢٠٩٨٧٩٥٠٠	٢- المستلزمات السلعية
١٢٤٢٩٨٧٣٣	٣- المستلزمات الخدمية
١٥٩٧٤٣٨٨٩	٤- الاندثارات
٤٧٣٧٣٠٠	٥- ضرائب ورسوم
٤٨٨٠٠٠	٦- المصاريف التحويلية
٨٦٥٩٠٧٥٠	٧- المصاريف الأخرى

ج- بلغت مصاريف الشركة لعام ٢٠١٤ مبلغ (٥٣٢٧٠٠٠) دينار (خمسة ملايين وثلاثمائة وسبعة وعشرون الف دينار).

١٠٠٠٠	١- الدعاية والإعلان
١٣١٥٠٠٠	٢- الضيافة
٤٠٠٢٠٠٠	٣- السفر والإيفاد
٥٣٢٧٠٠٠	

و- الاحتياطات:

١- احتياطي ارتفاع الأسعار ٢٨٩١٥٠١٣٥ عن قيمة اندثار (٥٠%) من الموجودات رصيدها (١)

٣٥٠٤٥٤١٨٠	٣- احتياطي الزامي
١٣٥٤٠٨٩٦١٦	٤- احتياطات متنوعة
٣٣٣٥٥١٥٥	٥- الفائض المتراكم
٩٨١٤٦٩٠	٦- احتياطي مكاسب رأسمالية
٦٤٣٣٢٢٣	٧- احتياطي اسهم مجانية
(٦١٥١٤٤٥٤٤)	٨- العجز المتراكم
١٤٢٨١٥٢٤٥٥	



٤- الجانب التشغيلي :

قامت الشركة بتنفيذ العقود الآتية خلال عام ٢٠١٤

- أولاً : عقد مع الشركة العامة للنقل البري وقد تحقق عنه إيرادات قدره (٥٨٢٣٨٦١٠٨) موزعة على شاحنات الشركة المملوكة بمبلغ (٦٣٦٨٣٨١٧٨)
إيرادات الشركات الناقلة الأهلية بمبلغ (٢١٩٥٤٧٩٣٠) دينار
ثانياً : عقد شراء شاحنات عدد ٢
ثالثاً : عقد نقل مع شركات نقل أهلية عدد (٦) شركة

٥- الهيكل التنظيمي القوى العاملة

- ١- مجلس الإدارة
٢- المدير المفوض
٣- القسم الإداري
٤- القسم التجاري
٥- القسم المالي
٦- قسم التدقيق
٧- القسم القانوني
٨- قسم التخطيط
٩- القسم الفني

بلغ عدد منتسبي الشركة (٧٩) موظف منهم على ملاك الشركة وكما مبين أدناه :
بكالوريوس دبلوم إعدادية عينوا حسب مؤهلاتهم
(٧) (٧) (١٤) (٩)

بضمنهم عقود (٤١) وإجراء (١)

ب- الراتب الشهري للمدير المفوض كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ (١٥٠٠٠٠٠) دينار
(مليون وخمسمائة ألف دينار).

ج- ندرج لكم أدناه رواتب مدراء الأقسام كما في ٢٠١٤/١٢/٣١

العنوان الوظيفي	اسم الموظف	مقدار الراتب بالدينار العراقي
١- مدير التدقيق	نوفل عبد النافع	٨٠٠٥٠٠ لغاية ٢٠١٤/٩/٣٠
٢- المدير المالي	زينة سالم محمد سعيد	٧٤٩٠٠٠ لغاية ٢٠١٤/٩/٣٠
٤- المدير الإداري	نبراس مخلص	٥٧٦٢٥٠
٥- المدير القانوني	محمد حسين هادي	٦٠٠٠٠٠
٦- المدير الفني	رياض علي جودة	٦١٢٠٠٠
٧- مدير التخطيط	احمد جدوع عبد الرحمن	٦٠٦٢٥٠
٨- المدير التجاري	لمى طلال حبيب	٦٢٨٠٠٠



٦- السياسة المحاسبية :

استمرت الشركة باعتماد نفس السياسات المحاسبية دون تغيير.

٧- موجودات الشركة :

- ١- بناية الشركة المتخذة مقر حالياً رقم القطعة (٣/٦٤٧٢/٣) وزيريه مساحتها (٢م^٢٩٠٠)
ب- إن موجودات الشركة من الشاحنات لعام/٢٠١٤ على النحو الآتي:
أسطول الشركة في ٣١/١٢/٢٠١٤ (١٥) شاحنة خمسة عشر شاحنة و(٢) عربة اثنان عربة.
ج- ارض (مراب) للشركة سعة (٣٩٦٦) م رقم القطعة (١٠م/١٥٣٩/١) تويئة.

٨ - عدد الأسهم المستثمرة لدى القطاع العام والخاص والمختلط:

الجهة المستثمر بها	الرصيد كما في ٢٠١٤/١٢/٣١	الاستبعادات خلال السنة دينار	الرسلة والاكتتاب	الإضافات خلال السنة دينار	عدد الأسهم كما في ٢٠١٤/١/١	طبيعة الاستثمار
العراقية لنقل المنتجات النفطية والبيضع	١٢٦٠٠٨٩٩				١٢٦٠٠٨٩٩	مختلط
فندق اشور/ نينوى	١٣٧٠٠١٩٤				١٣٧٠٠١٩٤	مختلط
شركة نينوى غذائية	١٤٠٩١٤٣				١٤٠٩١٤٣	خاص
شركة المشروبات الغازية الشمالية	٦٠٠٠٠٠٠				٦٠٠٠٠٠٠	خاص
	٣٣٧١٠٢٣٦				٣٣٧١٠٢٣٦	

٩- العقارات العائدة للشركة والمستأجرة من قبل الغير :

جزء من بناية الشركة تم استئجارها إلى مصرف الاقتصاد للاستثمار والتمويل ببديل إيجار سنوي (٢٢٠٠٠٠٠٠) اثنان وعشرون مليون دينار سنويا وتم فسخ العقد في نهاية السنة.

١٠ اسماء المساهمين الذين يملكون أكثر من (٥%) من راس مال الشركة :

- ١- الشركة العامة للنقل البري ٢٦٤٠٠٠٤٢٢ سهم ١٢%
٢- الشركة العراقية للنقل البري ٣٦٣٦٩٥٢٧٤ سهم ١٧%
٣- وزارة المالية/ دائرة عقارات الدولة ١٦٥٠٠٠٢٦٣ سهم ٧,٥%
٤- عقيل حاكم التميمي ٢٠٧٨٣٨٤٨٣ سهم ٩%
٥- شركة انوار الغد للتجارة العامة المحدودة ١٣٤٠٠٠٠٠٠ سهم ٦%



١١- الدعاوى المقامة على الشركة او على الغير لعام ٢٠١٤ :

رقم الدعوى	على الشركة	على الغير
٢٠١٢/ب/ ٢٠١٤/ب/٦٦٧		دعوى ضد الشركة العامة لتجارة الحبوب للمطالبة بمبلغ ملياران وستة وسبعون مليون ومئتان واثنان وخمسون الف دينار وقد صدر قرار لصالح الشركة بمبلغ مليار وخمسمائة وسبعة واربعون مليون وثلاثمائة واربعه عشر الف دينار الا انه صدر قرار استئناف برد الدعوى لصالح المدعى عليه والقرار الان في محكمة التمييز الاتحادية
٢٠١٣/١/١٠١٥		ضد خالد عيد الكريم لقيامه بالتعاقد مع الشركات (الجبل - الراجح- انوار الفيصل) بدون كفالات عقارية والدعوى قيد التحقيق.
٢٠١٤/ب/١٧٢٥		ضد مصرف الاقتصاد للمطالبة بالأموال والودائع في المصرف المذكور وقد صدر قرار بالعدد ٩٦٤/س/٢٠١٤ لصالح شركتنا بمبلغ مائة وسبعة وعشرون مليون وثمانمائة وتسعة وعشرون ألف وستمائة وواحد وتسعون دينار

١٢- المؤشرات المالية على الرواتب والأجور :

تم تقليص عدد من موظفي الشركة وذلك بسبب قرار وزارة النقل وهو إيقاف تحميل الشركات المختلطة في ميناء أم قصر واقتصارها على شاحنات الشركة وتعاقدتها مع الشركة العامة للنقل البري بالنسبة للشركات الأهلية وعددها (٦) بسبب الشروط التعسفية من حيث خطابات الضمان والإجراءات الأخرى

١٣- نسب ومديات نمو وتطور الإنتاج مقارنة بالسنوات السابقة :

ان هذه الشركة حققت نمو اقتصادي ضعيف قياسا إلى السنوات السابقة وذلك بسبب قرار وزارة النقل وهو إيقاف تحميل الشركات المختلطة في ميناء أم قصر واقتصارها على شاحنات الشركة وللشركات الأهلية.

١٤- كلف ونسب الهدر والضياع والتلف من الموارد المتاحة مقارنة مع السنوات السابقة:

ان نسبة الهدر والضياع في الموارد المتاحة كبيرة للأسباب التالية:
أ- بسبب فقدان الحمولات التي حصلت في عام ٢٠٠٥، ٢٠٠٦ والتي ظهرت علينا في الاعوام ٢٠٠٧، ٢٠٠٨، ٢٠٠٩ وكذلك عام ٢٠١٠ مما استوجب على الشركة ان تقوم بدفع المبالغ المترتبة عليها لصالح الشركة العامة لتجارة الحبوب والشركة العامة لتجارة المواد الغذائية علما ان كل هذه المبالغ تعود للاعوام المؤشرة اعلاه قبل عام (٢٠٠٦).

ب- عدم وقوف الوزارة مع نشاط القطاع المختلط بشكل عام بسبب اعطاء الاولوية للتحميل لشاحنات وزارة التجارة والنقل البري كما اسلفنا.

١٥- اثر السياسة السعرية المعتمدة على نتائج الشركة ومركزها المالي :

ان السياسة السعرية المعتمدة بالمناقشات المحلية وكذلك المناقشات الخاصة بميناء ام قصر الى محافظات العراق فهي مستندة على التسعيرة المقررة من قبل لجنة التنسيق العليا والمصادق عليها من وزارتي النقل والتجارة /علما ان نسبة العمولة هي (٥%) وهذه التسعيرة تعمل فيها كل الشركات المختلطة كما ونود اعلامكم بأن الشركات المختلطة ومنها شركتنا طالبت بزيادة الاسعار نظرا لارتفاع اجور الوقود والمحروقات وكذلك الادوات الاحتياطية للشاحنات الا انه لم يتم بسبب اعتراض ممثل وزارة التجارة ..



١٦ - نسب استغلال الطاقات التصميمية والمتاحة والمخططة للشركة ومدى مساهمة الشركة في سد الطلب على خدماتها:

ان الشركة لديها من الطاقات ما يعزز من قدراتها في تحقيق نسب اعلى كثير مما يعمل به حاليا لو اتاحت لها الفرصة كاملة في اداء دورها في مجال نقل مفردات البطاقة التموينية ولكن ذلك لم يتحقق بسبب اجراءات وزارة النقل التي تعتمد على الشركة العامة للنقل البري باعتبارها قطاع حكومي حيث ان نسبة الحمولات التي تقوم بها الشركة هي اكثر من ٥٠% من الحمولات الواردة الى ميناء ام قصر مع العلم ان شركتنا لم تحصل على تخاويل تسمح لشاحناتنا بالدخول الى العاصمة بغداد بعد الساعة الرابعة عصرا وهذا مما يسبب ضياع في الوقت والجهد وتكدس السيارات في السيطرات وكذلك السايلوات وكان سابقا تعامل الشركات المختلطة معاملة الشركات العامة في وزارة النقل ولكن بعد عام (٢٠٠٩) حدث هذا التغيير باجتهد من وزارة النقل .

١٧ - المعوقات:

- ١- منذ تأسيس الشركة بتاريخ ١٩٩٤/٣/٢٦ اعتمدت بعملها على نقل مفردات البطاقة التموينية من خلال تعاقدها مع شركتي العامة للحبوب والمواد الغذائية وبعد ذلك ومن خلال الجهد المصني من قبل كوادرها بالتحري والتفتيش عن وسائل أخرى لتعظيم موارد الشركة فقد تعاقدت لنقل المشتقات النفطية داخل و خارج القطر ووجود السيولة النقدية التي سهلت شراء باصات سياحية لنقل المسافرين داخل العراق مما جعل للشركة مورد اضافي ساهم في بناء البنية التحتية للشركة وبعد عام (٢٠٠٣) ومن جراء العمليات العسكرية وأساليب النهب والسلب وإحراق كافة ممتلكات الشركة وعدم مساندة الوزارة لهذه الشركة الفتية فقد اعتمدت الشركة على نفسها من خلال كوادرها المخلصة والحريصة على ديمومة عملها وقد تعاقدت مع الشركة العامة لتجارة الحبوب لنقل مفردات البطاقة التموينية وللأسف لم تتمكن من التعاقد مع الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية بسبب حصول نواقص في الحمولات وتعاقد الشركة المعنية مع الشركات الأهلية بشكل مباشر وكذلك الحال بالنسبة لنقل المنتجات النفطية مما سهل عملية تعاقد الشركات الأهلية العاملة معنا للتعاقد مباشرة مع شركة (سومو) دون الحاجة إلينا في تعاقداتها .
 - ٢- لا توجد خطة استثمار في الشركة حيث تعتمد على نقل مفردات البطاقة التموينية حد أربعة فقرات حسب العقد الموقع مع الشركة العامة لتجارة الحبوب .
 - ٣- إن انخفاض معدلات نقل الحبوب يعود إلى تقليص مفردات البطاقة التموينية إلى حد أربعة فقرات ومعنية شركتنا بنقل مادتي الحنطة والرز فقط .
 - ٤- أعطاء الأفضلية في التحميل والتفريغ إلى الشاحنات التي تعود إلى وزارة التجارة والشركة العامة للنقل البري أما شاحنات الشركات الأهلية العاملة معنا فيكون دورها عندما لا توجد شاحنات حكومية كافية .
 - ٥- تعرضت الشركة بعد عام (٢٠٠٣) للحرق والسلب والنهب لجميع ممتلكاتها .
 - ٦- إيرادات الشركة المتحقق هو نتيجة نقل مفردات البطاقة التموينية من قبل شاحنات الشركات المتعاقدة معنا شاحنات الشركة والذي يمثل نسبة (٤٩%) و (٤٩%) على التوالي من إيرادات الشركة .
 - ٧- السيارات الخدمية المشتراة من الأهالي بعد أحداث عام (٢٠٠٣) والتي احترقت كافة المستمسكات الثبوتية وعدم معرفة عناوين الباعين .
- أ- تم تسجيل دعوى في مركز شرطة باب الشيخ بخصوص ذلك وأحيلت إلى القضاء لغرض حسم الأمر والإعلان في الصحف لمراجعة أصحابها لغرض تحويل ملكيتها بأسم الدائرة وفي حالة عدم الحضور يتم تحويلها تلقائيا إلا أن المحاكم رفضت هذا الإجراء بهجة أمر الحاكم المدني (بول برايمر) يرفض ذلك .
- ب- أما بالنسبة للسيارات المشتراة من الأسواق المحلية فقد تم تسجيل جزء منها باسم الشركة والباقي الشركة مستمرة في مراجعة دوائر المرور لغرض التسجيل .

٤٨ - الآفاق المستقبلية للشركة :

١- تسعى الشركة لتحقيق أفاق جديدة للعمل ومعالجة الحالات السلبية التي مرت بها في حالة توفر السيولة النقدية حصرا واجتياز المعوقات ووجود الفائض للاستثمار .

٢- السعي للحصول على عقود نقل أخرى مع مؤسسات الدولة فيما يتعلق بنقل المواد الغذائية والمشتقات النفطية .

٣- عند توفر السيولة النقدية من خلال إجراءات مجلس الإدارة والإيفاء بالديون الحالية لإمكانية تحقيق فرص عمل من خلال شراء حافلات لنقل المسافرين وكذلك شراء شاحنات حديثة ومن مناشئ عالمية .

٤- التأكيد على وزارة النقل بمفاتحة وزارة النفط لقيام الشركات المختلطة بنقل المنتجات النفطية بدلا من الاعتماد على الشركات الأهلية .



مع التقدير

عقيل حاكم التميمي
المدير المفوض
٢٠١٥/٢/١٩

المدیر المالي
مراد صهل دلوان
٢٠١٥/٢/١٩