

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
{إِنَّ هَذَا الْقُرْآنَ يَهْدِي لِلَّذِينَ هُمْ عَنْ آلِهَتِهِمْ
صَدَقَ اللَّهُ الْعَظِيمِ

جمهورية العراق
ديوان الرقابة المالية
دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد: ١٥٦٨٩ / ٢ / ٢٩ / ٨
التاريخ: ١٤٣٢ / ١٠ / ١٥ هـ
الموافق: ٢٠١١ / ٠١ / ٠٩ م

إلى السادة مساهمي الشركة العراقية لتصنيع وتسويق الصنوبر (مساهمة مختلطة) - المحرمين
م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ / آب / ٢٠١٠

بعد التحية :

لقد فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية لتصنيع وتسويق الصنوبر (مساهمة مختلطة) كما في
٣١/ آب/ ٢٠١٠ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الرقم (٦٤) لسنة ١٩٩٠ (المعدل) وقانون
الشركات الرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف
العصيدة في هذا المجال ولدينا الإيضاحات والملاحظات والمحفظات التالية:

الإيضاحات:

- ١- يقع على عاتق الإدارة مسؤولية إعداد البيانات المالية والإفصاح عنها بصورة عادلة طبقاً
للقواعد والمعايير المحاسبية المحلية والدولية، بالإضافة إلى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية
والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالإعداد والإفصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وحالية
من الإخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب، كما تشمل هذه المسؤولية على احتجاز وتطبيق
السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة.
- ٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتصل في إبداء الرأي الفني المخالفاً عن البيانات المالية المقدمة بكتاب
الشركة العراقية لتصنيع وتسويق الصنوبر (مساهمة- مختلطة) ذي العدد (٦١٥) المؤرخ
في ٣١/ ٥/ ٢٠١١، استناداً لتدقيقنا وفحصنا هذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية
والحسابية وأدلة الاتبات التي توفرت لدينا، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المحلية والدولية العصيدة
للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت حالية من الإخطاء الجوهرية ومدى ملائمة
السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة.

إستناداً لموافقة الهيئة العامة للشركة في جلستها المتعلّقة بتاريخ ٢٠١٠/٢/٢٨ فقد جرى زيادة رأسمال الشركة بمبلغ (٨٦٦٢٥٠٠) ألف دينار (ثمانية مليارات وسبعمائة واثمان وعشرون مليون وخمسمائة ألف دينار) ليصبح (١٥٠٠٠٠٠٠) ألف دينار (خمس عشرة مليار دينار) وطبقاً للتصريحات المادة (٥٥-٥٥) أولاً وثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدّل)، ولم تعطية هذه الزيادة باستخدام مبلغ (٩٥٠٠ مليون دينار) (تسعمائة وخمسين مليون دينار) من الفائض التراكم والاكتساب بمبلغ (٧٧١٢٥٠٠) ألف دينار (سبعة مليارات وسبعمائة وأربعين وعشر مليون وخمسمائة ألف دينار)، وذلك بعد اكتمال الاجراءات القانونية لتعديل عقد تأسيس الشركة استناداً لكتاب دائرة تسجيل الشركات الرقم (١٤٩٢٤) في ٢٠١٠/٧/١١.

الملاحظات والمحفظات:

١- البيانات المالية :

- أ. تاخر الشركة في اكمال متطلبات اعداد البيانات المالية للسنة موضوع التقرير عن الموعد المحدد بموجب البند (ثالثاً) من المادة (١١٧) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدّل) الذي اوجب وضع الحسابات الختامية للسنة السابقة خلال السنة اشهر الاولى من كل سنة واعداد تقرير شامل بشانها ومعالجة تنفيذ الخطة السنوية الى الهيئة العامة لمناقشتها والمصادقة عليها ، حيث تم تقديم هذه البيانات بشكلها الاولي بموجب كتاب الشركة المرقم (٩٣) في ٢٠١١/١/٣٠ ، كما قامت الشركة باعادة تقديم البيانات المالية المعدلة بموجب كتابها المرقم (٦٤٥) في ٢٠١١/٥/٣١ بعد اجراء التعديلات عليها بنوصي بضرورة استكمال اعداد البيانات المالية بشكلها النهائي وفقاً لمطابقات اعداد البيانات المالية قبل ارسالها الى هذا الديوان.
- ب. استمرار الشركة بعدم اعداد كشف التدفق النقدي للسنة المالية المنتهية ٢٠١٠/٨/٣١ والسنوات السابقة بالرغم من تأكيداتنا بخصوص هذا الموضوع في تقاريرنا الصادرة عن السنوات السابقة، علاوةً للقاعدة الخامسة رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق، بنوصي بضرورة اعداد هذا الكشف وفقاً للقاعدة الخامسة اعلاه.
- ج. عدم قيام الشركة باعداد كشف الزيا العينية ضمن الكشوفات التحليلية المرفقة بالبيانات المالية للسنة موضوع التقرير بالرغم من قيامها بصرف مبلغ (١٨١٥٩) ألف دينار (ثمانية عشر مليون ومائة وتسعة وخمسين ألف دينار) لثقل العاملين وشراء الكسايوي مع العرض ان هذه الملاحظات قد وردت في تقريرنا الخاص بالبيانات المالية لسنة ٢٠٠٩، بنوصي باعداد هذا الكشف وفقاً لمطابقات اعداد البيانات المالية.

د. ان حساب الاتاج والتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع لا يظهر احتساب حصة الضريبة وبسبب ١٥% من الفائض المحقق مما يشكل مخالفة للمادة (١٤) من قانون ضريبة الدخل ولم (١١٣) لسنة ١٩٨٢ (المعدل) ونشر هذا الخصوص ان الملاحظة قد وردت بتقريرنا الرقم (٣٥٩٦/٣/٢٩/٨) في ٢٠١١/٣/١٣ الخاص بالبيانات المالية لسنة ٢٠٠٩. نوصي بضرورة اعداد هذا الكشف وفقا لتعليمات النظام المحاسبي الموحد.

هـ - عدم دقة عرض حساب ايرادات الاستثمارات المالية البالغ (٤٤٧١) الف دينار (اربعة ملايين واربعمائة وواحد وسبعون الف دينار) في كشف العمليات الجارية حيث جرى عرضها ضمن الابرادات الجارية (حساب فوائد والتجاره اراضى دائنة) بدلا من الابرادات التحويلية والاخرى خلافا لتعليمات النظام المحاسبي الموحد، نوصي بعرضها ضمن حقل الابرادات التحويلية والاخرى وفقا لتعليمات النظام المحاسبي الموحد.

و - عدم تضمين كشف الاستثمارات المالية طويلة الاجل حقل للابرادات المستظمة البالغة (٤٤٧١) الف دينار (اربعة ملايين واربعمائة وواحد وسبعون الف دينار) عن استثمارات الشركة موضوع التقرير لدى شركات مدرجة تفاصيلها بالجدول ادناه:

اسم الشركة	رقم وصل القبض	تاريخه	المبلغ الف دينار
المدينة للاتاج الحيواني والزراعي	٥٦٧	٢٠٠٩/١١/١٢	٣٠٠٠
الغرافية للنقل البري	٥٧٢٠	٢٠١٠/٢/٢١	٩٤٤
مصرف الموصل للتسيمة والاستثمار	٥٨٠٢	٢٠١٠/٧/٢٩	٨٦٧

نوصي بضرورة اعداد هذا الكشف وفقا للنظام المحاسبي الموحد.

ز. اظهرت السجلات المالية ارصدة بعض الحسابات المدينة المخالفة لطبيعتها المحاسبية والتي لم يتم اظهارها ضمن الحسابات الشافرة لها (اي اظهار ارصدة الحسابات المدينة المخالفة لطبيعتها ضمن حساب الدائنين) وكذلك الخلل بالنسبة للحسابات الدائنة حيث لوحظ تحويل تلك الاربصدة من الحساب القرضي واظهار الرصيد بالعساي وكما مفصل بالجدول ادناه:-

رقم الحساب	اسم الحساب	اسم الجهة	المبلغ الف دينار
١٦٥	مدينو نشاط غير جاري	صفاء كرم	٢٥٠
٢٦٦١	دائمتات مستطمة	صلاح حسون زاير	٩٩٧
٢٦٦١	دائمتات مستطمة	كاظم عباس كاظم	٩٦

نوصي باظهار الحسابات المدينة والدائنة المخالفة لطبيعتها ضمن الحسابات الشافرة لها.

ح. جرى اظهار مساهمة شركة بغداد للمشروبات الغازية وبمبلغ (٣٤٥٩٠) الف دينار (اربعة ولاثين مليون وثمانمائة وتسعين الف دينار) ضمن نسبة مساهمة القطاع المختلط البالغ (١٠,٥٤٥%)

بدلاً من القطاع الخاص في كشف توزيع رأس مال الشركة البالغ (١٥٠٠٠٠٠٠) ألف دينار
(خمس عشرة مليار دينار)، نوصي بإجراء التعديلات اللازمة بشأن ذلك.

٢- شهادة والقرار الإداري :

أ- شهادة الإدارة:

من خلال تدقيقنا لشهادة الإدارة المقدمة من قبل الشركة موضوع التقرير الخاصة بالبيانات المالية للسنة
المنتهية في ٢٠١٠/٨/٣١ لاحظنا تضمينها فقرات تخالف واقع حال البيانات المالية للشركة ومنها :-

أولاً:- أوضحت الشركة ان بياناتها المالية تعبر بعدالة ووضوح عن المركز المالي ونتيجة نشاطها وتدقيقها
التدقيقي في حين انها لم يتم باعداد كشف التدفق النقدي وارقائه ضمن البيانات المالية للسنة موضوع
التقرير خلافاً للقاعدة الخامسة رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق.

ثانياً:- بينت الشركة ان بياناتها المالية متفقة مع قانون الادارة العامة والدين العام رقم (٩٥) لسنة
٢٠٠٤/ او قانون الشركات العامة رقم (٢٢) لسنة/ ١٩٩٧ (المعدل) في حين ان الشركة تخضع لقانون
الشركات رقم (٢٦) لسنة /١٩٩٧ (المعدل) كونها شركة مساهمة مختلطة .

ثالثاً:- تضمنت شهادة الإدارة قيام الشركة بأعداد كشف بحساب دائر توزيع الأرباح كما في
٢٠١٠/٨/٣١ في حين ان الشركة لم يتم بتوزيع الفائض المحقق والمطهره ضمن حساب الأرباح
والمعجزة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المنتهية في ٢٠١٠/٨/٣١ .

رابعاً:- أوضحت الشركة قيامها بإجراء الجرد والمطابقات مع ارصدة الموجودات الثابتة والمخزنية
ومعالجة الفروقات وفقاً للاصول في ٢٠١٠/٨/٣١ كذلك تسجيل كافة وسائل النقل العائدة للشركة
لدى دوائر المرور العامة في حين أظهرت نتائج التدقيق وجود فروقات بين قوائم الجرد والسجلات ،
وكما تم تفصيله ضمن تقريرنا الخاص بالبيانات المالية للسنة موضوع التقرير .

خامساً:- أوضحت الشركة قيامها بأخذ تخصيص اللازم للديون المشكوك في تحصيلها واستحصال
التأييدات المطلوبة من الجهات ذات العلاقة بالإضافة الى اخذ التخصيص الكافي بخصوص البضائع الثالفة
والنقص والمطابقة في حين ان الشركة لم تأخذ بالتخصيصات المناسبة واعداد كتب طلب تأييد صحة
الرصيد من الجهات الأخرى .

سادساً:- بينت الشركة بالتقيد بالاجراءات اللازمة لتابعة وتصنيفه تقارير ديوان الرقابة المالية لغاية تاريخه في
حين هنالك تقارير لم يتم بالإجابة عليها وتصنيفه الملاحظات الواردة فيها وكما تم تأشير ذلك في تقريرنا
الخاص بالبيانات المالية لسنة / ٢٠١٠ .

نوصي بضرورة توشي الدقة والافصاح بحقيقة المعلومات والبيانات المؤشرة في شهادة الإدارة باختيارها احد
مطلوبات اعداد البيانات المالية.



ب- تقرير الإدارة:

من خلال دراسة تقرير الإدارة عن نشاط الشركة موضوع التقرير للسنة المنتهية في ٢٠١٠/٨/٣١، لوحظ عدم قيام الشركة بالإفصاح عن العديد من المؤشرات المالية في تقرير الإدارة عن نشاطها خلال السنة/٢٠١٠ كما يشكل مخالفة للقاعدة رقم (٦) الخاصة بالإفصاح الصادرة عن مجلس المفوضين الخامسة والرابعة في جمهورية العراق وهي:

أولاً- عدد اسهم الشركة موضوع التقرير لدى الشركات المستثمر لديها من القطاع الخاص والمختلط.

ثانياً- العقود المبرمة من قبل الشركة مع الغير والمدرجة لتأمينها بالجدول بالإضافة الى العقود الخاصة بتأجير مخازنها الى الغير:

تاريخ التعاقد	الجهة المتعاقد معها	مبلغ العقد /الف	نوع الصلة	الغرض
٢٠١٠/٣	رياض رجب عبد	٣١٢٥٠	دينار عراقي	تصدير ثوب
٢٠١٠/٦/٣	شركة نور النور	لا يوجد مبلغ	—	عقد مشتريات تصدير ثوب
٢٠١٠/٥/٥	شركة مجموعة الريادة للتأمينات البحرية	٢٦	دولار	تجهيز واسب وحدات توريد
٢٠٠٩/١١/٣	علي عيسى سليمان	١٣	دولار	تجهيز افران ماء
٢٠١٠/٤/٤	شركة طيبة	٧٥٠٠	دينار عراقي	تصدير الثوب

ثالثاً- الاحصائيات الأخرى الواردة في كشف الاحصائيات المرفقة مع البيانات المالية للسنة موضوع التقرير، كما لم ينشر التقرير ال مقدار العجز التراكم والمبلغ الذي تم تحفيظه خلال السنة موضوع التقرير.

رابعاً- إجمالي عدد العاملين موزعاً حسب المستويات الإدارية والفنية وأعلى خمسة رواتب يتقاضاها موظفي الشركة.

خامساً- الهيكل التنظيمي للشركة ومقدار حصص رئيس واعضاء مجلس الإدارة في رأسمال الشركة.

سادساً- أسماء المساهمين الذين يملكون أكثر من (٥%) (خمس بالمئة) من رأسمال الشركة.

سابعاً- النشاطات والتوسعات الجديدة التي حدثت خلال السنة والنشاطات والتوسعات في المستقبل القريب.

ثامناً- نسب استغلال الطاقات التصنيعية والناحية والمخططة للشركة ومدى مساهمة الشركة في سد الطلب على منتجاتها او خدماتها ، حيث تم تثبيت الطاقات التصنيعية للمكباس العاملة للشركة دون الفصل بين الطاقات التصنيعية والناحية هذه المكباس لاسيما وان

كافة مكاسب الشركة متوقفة عن الإنتاج ما عدا المكس النموذجي الذي جرى استلامه كمنحة من منظمة البوليدو.

تاسعاً- نسب ومديات النمو والتطور في الإنتاج مقارنة بالسنوات السابقة.

عاشراً- كلف ونسب الهدر والضياع والتلف في الموارد المتاحة مقارنة مع السنوات السابقة.

احد عشر- اثر السياسة السعرية المعمدة على نتائج نشاط الشركة ومركزها المالي.

اثنا عشر- المشاكل والمعوقات التي واجهت الشركة والاجراءات المتخذة لمعالجتها مع بيان اسبابها.

ثلاثة عشر- عدد الدعاوى القائمة من قبل الشركة على الغير وبالعكس خلال السنة موضوع

الطريق والدعاوى القائمة في السنوات السابقة والتي لم تحسم لغاية تاريخ اعداد

البيانات المالية.

اربعة عشر - حالات التلاعب والاحتيال (ان وجدت) خلال السنة موضوع التقرير.

نوصي بضرورة مراعاة ما جاء في اعلامه والافصاح عن البيانات والمعلومات المطلوبة عن نشاط

الشركة للسنة موضوع التقرير.

٣- نتيجة النشاط:

حققت الشركة خلال السنة موضوع التقرير قفصاً في المرحلتين الاولى والثانية مقداراه

(٨١٢٦١٦)الف دينار (الثلاثة واثنا عشر مليون وستة وستة الف دينار) و(٦٦٢٨٥٢)الف

دينار وستة وثمان مئوت مليون والثلاثة وثمان وخمسون الف دينار) على التوالي وبانخفاض عن

المرحلتين الاولى والثانية للسنة السابقة مقداراه (٧٦٦٤١٥)الف دينار (سبعة وستة وستون مليون

واربعمئة وخمسة عشر الف دينار) و(٩٢٤٠٠٧)الف دينار (تسعمائة واربعة وعشرون مليون وسبعة

الف دينار) على التوالي وكما مدرج ادناه:

المرحلة	نتيجة نشاط السنة المنتهية في (٢٠١٠/٨/٣١) ألف دينار	نتيجة نشاط السنة المنتهية في (٢٠٠٩/٨/٣١) ألف دينار	مقدار الانخفاض
الاولى	٨١٢٦١٦	١٥٧٩٠٣١	٧٦٦٤١٥
الثانية	٦٦٢٨٥٢	١٥٨٦٨٥٩	٩٢٤٠٠٧

ومن خلال دراسة البيانات المالية للشركة تم استخلاص المؤشرات التالية:

١- انخفاض حساب الإيرادات النشاط الجاري/٤٢ بمقدار (١٦٢٨١٥٠)الف دينار (مليار وستة وستة الف

وعشرين مليون ومائة وخمسين الف دينار) ونسبة (٣٧%) عن السنة السابقة والثالثة في معظمها عن

انخفاض حساب صافي مبيعات الشركة/٤١٦٢١ بمقدار (٥٦٧٣٢٢)الف دينار (خمسة وستين

مليون وثلاثمائة والمان وعشرين الف دينار) والمخاض حساب الإيرادات المتوقعة/٢٥٥ بمقدار (٧٣١٣٢٠) الف دينار (سبعة وثمانون وثلثين مليون وثلثمائة وعشرين الف دينار) الناتجة عن اسرور الفرع والتحميل والوزن للتصوير المستلمة لاهراض وزارة الزراعة تنفيذاً لعقد استلام السمور الموقع بتاريخ ٢٠٠٨/١١/٧ الفقرة (١٠) بالإضافة الى المخاض حساب إيرادات خدمات مصنوعة/٢٣٧ بمقدار (٣٥٠٣٤٠) الف دينار (ثلاثمائة وخمسين مليون وثلثمائة واربعين الف دينار) الناتجة عن بيع السمور ولحصولها لصاخ كل من وزارة الزراعة استناداً للفقرة (٨) من العقد المذكور والشركات المشاركة معها لاهراض تصدير السمور، توصي بتفعيل نشاط الشركة وفقاً للهدف المحدد في عقد تأسيسها.

ب- المخاض المصروفات الجارية بمقدار (٦٩٠٧٨٣) الف دينار (ستمائة وتسعون مليون وسبعة وثمانون وثمانون الف دينار) عن السنة السابقة والناتجة في معظمها عن المخاض مصاريف خدمات التشغيل بمقدار (٥٢٤٧٩٧) الف دينار (خمسمائة واربع وعشرين مليون وسبعة وثمانين الف دينار) بسبب انخفاض انتاج السمور المصنعة إضافة الى المخاض مصروفات المستلزمات السلعية بمقدار (٢٨٠١١٩) الف دينار (مائتين ومائتين مليون ومائة وتسعة عشر الف دينار) مقابل ارتفاع المصروفات التحولية والاشغري والمنسلة في معظمها عن المبالغ المصروفة كمكافآت لرئيس واعضاء مجلس ادارة الشركة وتأسيسها استناداً لقرار الهيئة العامة المتعددة في ٢٠١٠/٢/٢٨.

٤- الخطط التشغيلية:

لدى قيامنا بمحض الخطط التشغيلية المعدة عن قبل الشركة ونتائج تنفيذها فقد تم تاشير ما يلي :

١- خطة استلام السمور الزهدي والملون:

خططت الشركة لاستلام ثمر بواقع (١٩٥٥٠) طن (تسعة عشر الف وخمسمائة وخمسون طن)

لاهراض الانتاج والتسويق (البيع كمصور خام) وكما مرفحة التاشير :

نوع السمور	التصفاطين	النسبم الفلاطين	نسبة التصفا (%)
زهدي	١٨٧٥٠	١٥٠١٨	٨٠
ساير	٧٥٠	١١٧	١٦
ملون	٥٠	٢٨	٥٦
المجموع	١٩٥٥٠	١٥١٦٣	٧٨

وبالاضافة بشأن الجدول اعلاه تاشير كميات السمور نوع (ساير والملون) وهي من السمور ذات النوعية الجيدة ذات الطلب في اسواق التصدير حيث يتركز استلام السمور من النوع الزهدي لاهراض التصدير او التصنيع .



يبين الجدول تفاصيل الخطة الإنتاجية للشركة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها وعلى مستويات الشركة المختلفة وكما يلي:

نوع المنتج	المخطط/طن	النفذ/طن	نسبة التنفيذ(%)
كيس الصغر (25 كغ)	16.000	13965	87
كاربون ملون (20 كغ)	1500	1153	77
مادة الدبس	500	14	3
مادة الحقل	5	0,308	6
سيلوفيات (مور مغلقة)	100	117	117
منتجات متنوعة منها: (مذكرة، لمر محشي، معسل)	1650	26	2

يلاحظ بشأن الجدول اعلاه تدني تحقيق الخطة الإنتاجية في مجال انتاج التمور ذات العلب في الاسواق المحلية والعالمية والتي بالامكان تحقيق ريع جيد منها كالتمور المتنوعة (لمر محشي ، معسل ... الخ) إضافة الى القفاض الإنتاجية ماقني الدبس والحقل ، حيث يلاحظ لركز الانتاج التمور المعبأة بالكيس او كارتونات او مادة السيلوفين ، نوصي بزيادة انتاجية التمور المصنعة وبما يحقق الوفرة الافضل للشركة ويدعم شهرتها التجارية.

ج - قيام الشركة باستلام مكيس التمور النموذجي كمنتجة من منظمة اليونيدو وبالغة قيمتها (1053983) دولار (مليون وثلاثة وخمسين الف وتسعمائة وثلاثة وعشرون الف دولار) وقيامها بتحويل بداية المكيس النموذجي خلال السنة/2009 الا ان المكيس ما زال انتاجه تجريبي حيث لا نشير السجلات المالية الى تحقيق اي مبيعات خلال السنة موضوع التقرير، نوصي باستغلال الطاقة الإنتاجية لهذا المكيس لاسيما وان الشركة قد حصلت على شهادة الايزو في ما يخص منتج كيس التمور .

د- تم وضع الخطة التشغيلية للشركة لاستلام التمور وتصنيعها دون وضع خطة تسويق لمساعدتها في الاسواق المحلية والعالمية والتخطيط لصفاء المبيعات المتوقع تحقيقه، نوصي باعداد هذه الخطة لمقارنة النتائج المخططة عن ما تم تنفيذه وبالتالي دراسة اسباب الانحرافات لتلافيها مستقبلا.

هـ- لم يقدم اليها المعلومات الخاصة بالطاقتات التصميمية والمادة للمكان والمعدات الإنتاجية رغم طلبنا لها بموجب مذكرة الهيئة الرقابية المؤرخة في 29 / 5 / 2011 ، نوصي بضرورة تزويدنا بهذه المعلومات .



ج- مخالفة القوانين والأنظمة والتعليمات :

أ: قانون رسم الطابع:

عدم استيفاء رسم الطابع المالي ونسبة (٢٠٪) (التيين بالالف) من مبالغ العقود المبرمة مع الغير عملاً بقانون رسم الطابع المالي رقم (١٦) لسنة ١٩٧٤ (المعدل) والجدول بين اعطة على

ذلك:-

مبلغ العقد /الف دينار	الرجوع تاريخ العقد	الطرف المتعلق معه	المبلغ الواجب استيفائه /الف دينار
١٠٠٠٠٠٠	٢٠١٠/١/٣	شركة النوار	٢٠٠٠
٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٩/١١/١٢	مصنع دبي	٤٠٠٠
١٥٠٠	٢٠١٠/١/٢٨	فستان شاكر العمود	٣
٦٠٠٠	٢٠١٠/٦/١٠	وائل جعفر الياسري	١٢
٩٠٠٠	٢٠١٠/٤/١١	علاء نعمة زينة	١٨
٣١٢٥٠	٢٠١٠/٣/٤	رياض رجب حية	٦٣
٧٥٠٠	٢٠١٠/٤/٨	شركة حية	١٥

نوصي بضرورة استكمال هذه الرسوم وكافة العقود وإرسالها الى وزارة المالية حفاظاً على حقوق الخزينة ومحاسبة المسؤولين عن هذه المخالفة.

ب- قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل):

عدم قيام الشركة باعداد الموازنة التخطيطية للمصروفات والايادات لتسنة المالية المنتهية في ٢٠١٠/٨/٣١ وعدم متابعة نتائج التنفيذ الفعلي وتقديم تقارير دورية بشأنها بخرص الوقوف على الانحرافات الحاصلة والعمل على تصحيحها عملاً للفقرة (خامسة) من المادة (١١٧) من القانون اعلاه التي نصت بمتابعة الخطة السنوية وتقديم تقارير دورية الى مراقب الحسابات وتقرير سنوي الى الهيئة العامة عن نتائج تنفيذ الخطة ، نوصي بضرورة اعداد الموازنة التخطيطية ومتابعة نتائج تنفيذها.

ج- لعلوم نظام الرقابة الداخلية والضغط الداخلي

- ١- عدم التزام قسم الرقابة الداخلية باعداد برنامج يغطي أنشطة الشركة ورفع تقارير شهرية او فصلية الى ادارة الشركة تتضمن نشاطها خلال الفترة ،نوصي بضرورة مراعاة ذلك مستقبلاً.
- ٢- عدم قيام الشركة بالتأمين على موجوداتها الثابتة والمتحركة ضد السرقة والحريق إضافة الى عدم اجراء التأمين على موظفي الشركة من ذوي الحيازة المخزنية،نوصي بضرورة اجراء اللازم.
- ٣- لم يتم تدقيق قوائم الجرد والطبقات وأنشؤها بما يزيد لتقليلها من قبل قسم التدقيق الداخلي في الشركة ،نوصي بضرورة اتخاذ ما يلزم بخصوص ذلك.

وإعداد قيام الشركة بتعيين (٤٧) موظف (سبعة وأربعين موظف) خلال السنة/٢٠١٠ في بغداد ومواقعها الاخرى دون التاكد من صحة صدور الشهادات المعين لها وذلك بموافقة وزارة التربية والتعليم العالي ، علاوة على تعليمات مجلس الوزراء بتكليفه ذي العدد (٢٧/٥/٢٧/١٩١٤٨) في ٢٠١٠/٥/١١ والذي نص على عدم إصدار اي امر تدريبي بالتعيين الا بعد التاكد من صحة صدور الشهادة المقدمة توفى بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة بماورد اعلاه.

٦- الموجودات الثابتة والمخزنية

قامت الشركة بجرد موجوداتها الثابتة والمخزنية بتاريخ الميزانية ومطابقة نتائج الجرد مع السجلات ومن خلال تدقيق محاضر الجرد واجراءات المطابقة مع السجلات تم تأشير عدد من الملاحظات:

١- ان قوائم جرد الاثاث تضمنت الجرد على مستوى الغرف دون ان يتم توحيده نتائج الجرد وتما يمكن من اجراء المطابقة مع السجلات علما بأن محضر المطابقة التقدم من قبل الشركة اشتر عدم وجود فروقات ولم تقدم البنا الآلية التي تمت بموجبها المطابقة حيث ان السجلات مسوكة بشكل إجمالي في حين ان محاضر الجرد نظمت على مستوى الغرف ولم يتم اعداد خلاصة بنتائج الجرد، توصي بتوحيد نتائج الجرد ومطابقتها مع السجلات المثالية وحصر الفروقات ان وجدت لمعالجتها اصوليا.

ب- لم توضح نتائج مطابقة الشركة لقوائم جرد الموجودات الثابتة الاخرى والمخزنية وجود فروقات جردية الا انه ومن خلال قيام هيئة الرقابة باجراء مطابقة لعينة من نتائج الجرد الذي اجرته الشركة بتاريخ ٢٠١٠/٨/٣١ مع ما يتقابلها في السجلات المختصة فقد تم تاشير الفروقات الموضحة بالجدول الاتي الذي يوضح شكليات اجراءات المطابقة وعدم جدية اللجان التي قامت بعملية المطابقة ، وتذكر منها على سبيل المثال:

١٠- الموجودات الثابتة:

التاريخ	اسم الموجود	الرصيد بموجب السجلات اعداد	الرصيد بموجب الجرد اعداد	الفرق (زيادة/نقص)
٢٠١٠	مروحة كهرباء	٢	---	(٢)
٢٠١٠	جهاز تركيز الشمس	١	---	(١)
٢٠١٠	جهاز قياس الحرارة	١	---	(١)
٢٠١٠	مقياس الرطوبة	١	---	(١)

(%)	10	16	مكثف هواء	
1	3	9	طاوله خشبية	
(8)	---	1	مياحمر	بازل
18	33	11	مطابق حجري	
(37)	21	28	مطابق	بغداد
(10)	16	26	مروحة هواء	
(1)	9	10	خايف	

لآيا-الموجودات المتخرية

اسم النوع	التخزين	اسم الممتلكات	وحدة القياس	الرصيد الموجب	الرصيد الموجب	التاريخ
مخزن الشركة	مخزن وتغليف	كارتون للارباب الصغرى (2 كغ) فطاه الحصر	عدد	386168	321008	(21/10/2022)
		زول كرافت 1000 اسم	رولة	---	880	880
فرع الكوفة	مخزن وتغليف	القياس جديد	عدد	9	9	(%)
	اخرات اميانية	جهاز فحص الغاز	عدد	1	1	(%)
فرع بازل	مخزن وتغليف	مطابق خلية	عدد	19996	19818	(28/1)
	اخرات اميانية	صناديق تايلون	عدد	100	800	100
		فخاخ واقية	عدد	16	8	(%)
		فطاه كوري	عدد	---	3	3
فرع كربلاء	مخزن وتغليف	القياس جوي برونز غير مطين	عدد	1976	---	(19/2/1)
		صناديق كارتون (2 كغ) اعلي	عدد	190	---	(19/0)
	اخرات اميانية	بلاطة خاصة برفق البريد	عدد	2	---	(2)
		مروحة صناديق مخزن البريد	عدد	820	---	(22/0)
فرع بابل	مخزن وتغليف	رولة مطاوعين	رولة	118	---	(2/18)
		صناديق خلية اسود	عدد	17187	17176	18
	اخرات اميانية	قصر	عدد	27	38	(2)
		كشافة واقية من الغاز	عدد	21	11	(10)
فرع بغداد	مخزن وتغليف	خلية كارتونية (2 كغ) للارباب الحصر	عدد	102	82	(80)
		زول كرافت 1000 اسم	رولة	1111	1021	(93)

نوصي بتوجيه اللجان المذكورة توخي الدقة والتأكد من انهم لبيان اسباب هذه الفروقات ومحاسبة الجهة

المقصود.

ج- أظهرت محاضر الجرد كما في ٢٠١٠/٨/٣١ موجودات ثابتة مستهلكة ومطلوبة منذ سنوات سابقة، لم يتخذ أي إجراء بشأنها، وكما في الاضحة ادناه:

التاريخ	اسم الموجود	وحدة القياس	مستهلك	مطلوب
نقد	حاسبة كهرتوية	عدد	١	---
	حاسبة كهرتوية	عدد	١١	---
	مرواح	عدد	٣	---
فرع نابل	غرفة نقل الصور	عدد	٢	---
	طابعة عربي القارئ	عدد	٢	---
فرع الكوفة	جهاز رسم كهرتوي	عدد	١	---
فرع الشامية	براد ماء	عدد	١	---
	مروحة سقفية	عدد	---	٢

التاريخ	اسم الموجود	وحدة القياس	مستهلك	مطلوب
نابل	بنديلة سبيجوف	عدد	---	٤
	بنديلة كالكستروف	عدد	---	٢
	قبية غاز	عدد	---	٨
البصرة	ماكينة فرع القوي	عدد	٦	---
	رخصة شركة	عدد	٢	---

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بخصوص التصرف بالموجودات المستهلكة والمطلوبة.

د- تم تزويدنا بسندات ملكية حديثة صادرة عن دائرة التسجيل العقاري لزيد عاتدية العطارات للشركة كما في ٢٠١٠/٨/٣١، وقد تم تزويدنا بسندات يعود تاريخها لقرارات سابقة وهي:

رقم العقار	المساحة	نوع العقار	تاريخ الاصدار
١/٢ كربلاء	٤١ /دوم	بنية مخزن	١٩٩٠/٣/٥
١٧٩ نابل	١١,٩ /دوم	بستان	٢٠٠٩/٩/٢٨
١٦٠٧٤/٢٤	٣٠٠ م ^٢	خرصة	٢٠٠٩/٩/٢٧

نوصي بتزويدنا بسندات ملكية حديثة لزيد صحة عاتدية العطارات اعلاماً للشركة.



هـ- اشار كتاب دائرة المرور الرقم (٢١٥) في ٢٠١١/٤/١٨ بان السيارات المدرجة لفواصلها اثناء عائلتها وحيازتها ان الاشخاص اخرين في حين ان السيارات يتم استخدامها في مقر الشركة ولم يتم اتخاذ ما يلزم بخصوص مراجعة دائرة المرور العامة للتعرف عن اسباب ذلك وهي:

ت	رقم السيارة	نوعها	اسم الثالث	اسم الحياز	الجهة المستخدمة
١	٣٩٨٥٢٥	تويوتا ٢٠٠٢	زياد خالد محمد	زياد خالد محمد	المقر القوي
٢	٣١٢١٥٩	داير برنس ١٩٩٦	احمد عبد حضور	سلامة علي حسين	المقر القوي

نوصي بتابعة تسجيل السيارات اعلاه لدى دائرة المرور العامة حفاظا على حقوق الشركة.

و- عدم قيام الشركة بالتأكد الاجراءات القضائية المتعلقة بالسيارات المسروقة العائدة لها وحسبها بالرغم من مرور فترة طويلة على سرقته، علما ان الشركة لم تقم بتعيين مبالغ بمبالغ هائلة للسيارات، وكما مبرج اذناه:

نوع السيارة	رقمها	كلفتها الف دينار	اسم مالك العربا	التاحات
بيك اب تويوتا ديسل ١٩٨٩/٥	٧٨٦	٥٧٥٠	فارس طه حسان	سرقته خلال احداث السارق ٢٠٠٣
بيك اب مسويستي ذيل سارق ٢٠٠٢	غير مرفقة	١١٥٠٠	فارس طه حسان	سرقته خلال احداث السارق ٢٠٠٣
بيك اب ذيل لسيارة ١٩٨٥/١	٣٥٦١/المخلط	٢	عزوي	جرى سرقة السيارة ونقل مالكها أثناء تواجد
باس سدا ١٩٩٤/١	٢٢٣٣٢٦	٥٨٨٠	فقدان السائق	فقدت السيارة مع مالكها
باس كيه ١٩٩٤/١	١٥٠٩٦٣	٩٥٣٧	عبدالرزاق محمد حضور	تم توقيف السائق واعطي سبيله بعد صدور قرار الطور العام بالمدة ٦٠١ في ٢٠٠٩/٤/١٤ وتم اقامة دعوى القنية الرقم ١٣٧٨/ب/٢٠٠٩، لطلبه بقيمة السيارة

نوصي بتكليف الجهود لتابعة الاجراءات القضائية بشأن السيارات المسروقة.

٧- الاستثمارات المالية :

بلغ مجموع الاستثمارات المالية طويلة الاجل (٤٢٨٦٨١) ألف دينار (اربعمائة واثنان وعشرون مليون وستمئة وواحد وثمانون الف دينار) كما في ٢٠١٠/٨/٣١ التي تمثل مجموع مساهمات الشركة في رؤوس اموال (١٤) شركة (اربعة عشرة شركة) من شركات القطاع المخلط والخاص وزيادة مقدارها (٤١٣٧٨) الف دينار (واحد واربعون مليون وثلاثمائة واثنان وسبعون الف دينار) عن السنة السابقة ولدينا بشانها مايلي:

١- لم يتم تزويدنا بكتاب صادرة عن الجهات المستمر لديها لزيد صحة الاستثمارات المالية لمساهمة الشركة في رؤوس اموال تلك الشركات وعدم وجود اسهم مرهونة او مبحوزة من قبل جهات اخرى كما في ٢٠١٠/٨/٣١، ماندا مساهمتها لدى مصرف البصرة وبلغ (٧٣٤٤) الف دينار (سبعة

ملايين وثلاثمائة وأربعة وأربعين ألف دينار)نوصي بتحويلها بحسب تأكيد عدد الاسهم مع بيان في حالة كون هذه الاسهم مرفوعة او محجوزة لجهات اخرى صادرة عن الجهات المستثمر لديها كما في ٢٠١٠/٨/٣١.

ب- تحقّق للشركة موضوع التقرير مبلغ مقداره (٤٤٧١)الف دينار (اربعة ملايين واربعمائة وواحد وسبعون ألف دينار) عن الأرباح المتحققة من مساهمتها لدى الشركات (الحديثة للنتاج الحيواني والقراضي ، العراقية للتقلّ البري ، مصرف الموصل للتسوية والاستثمار) والتي تحتل نسبة (١٠%) من هذه الاستثمارات دون ان يتحقّق اي ايراد اخر لساهمة الشركة في رؤوس اموال الشركات الاخرى (حسب ماظهره السجلات المالية). نوصي بتابعة الايرادات المتحققة للشركة ودراسة جدوى استثماراتها لدى الغير.

A - المدينون والدائنون :

يبلغ مجموع ارصدة حسابات المدينون والدائنون (٣٨٠٧٧٤٣) الف دينار (ثلاثة مليارات وثمانمائة وسبعة ملايين وسبعمائة وثلاثة واربعون ألف دينار) و(٢٣٤٦٦٧٠) الف دينار (ملياران وثلاثمائة وستة واربعون مليون وسبعمائة وسبعون ألف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٠/٨/٣١ ولدينا بصددھا مايلي:

أ- بلغ رصيد حساب مدينو نشاط غير تجاري مبلغا مقداره (٦٦٢٨٢٧٥) الف دينار (ملياران وسبعمائة وثمانية وعشرون مليون ومائتان وخمسة وسبعون ألف دينار) كما في ٢٠١٠/٨/٣١ بصفتها مبالغ متحققة عن عقود مشاركتها مع الغير ولم يتم استحصاها تلك المبالغ بالرغم من لغاها تلك التعاقبات ومنها:

اسم الشركة	المبلغ الف دينار	تاريخ القلا
التراخي	٣٢٦٦	٢٠٠٨
الزهد	٢٤٢٥٠٠	٢٠٠٧
مصنع ذي	٣١٢٦٠٠	٢٠٠٩
وزارة الزراعة	٩٨٢٨٧٧	٢٠٠٩
المجموع	١٥٥١٣٣٨	

نوصي بضرورة تكثيف الجهود لتابعة استحصاها لتلك المبالغ .

ب- عدم تناسب تخصص الديون المشكوك في تحصيلها البالغ رصيده (١٩٠٠٥) الف دينار (تسعة عشر مليون وخمسة آلاف دينار) مع إجمالي الديون البالغ (٣٨٠٧٧٤٣) الف دينار (ثلاثة مليارات وثمانمائة وسبعة ملايين وسبعمائة وثلاثة واربعون ألف دينار) الذي يشكل نسبة (٥,٠%) (خمس بالألف) منها . نوصي بأخذ التخصيص المناسب لتفادي حالات تعذر تحصيل بعض الديون.

ج- عدم قيام الشركة باعداد كتب طلب تأييد بصحة الرصيد من الجهات التي لديها أرصدة مدينة ودائنة متعادلة مع الشركة لتأييد صحة أرصدها كما في ٢٠١٠/٨/٣١، نوصي بطلب تأييد الأرصدة المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة .

د- قامت الشركة باعداد كشوفات خاصة بتحليل اعمار الديون وعلى مستوى الحسابات الفرعية والتفصيلية لحسابات المدينون والدائنون دون توحيدها على مستوى الحسابات الرئيسية والاجمالية، ومن خلال تدقيقنا هذه الكشوفات لاحظنا عدم مطابقة الأرصدة التحليلية لبعض الحسابات المدينة والدائنة مع مايقابلها بالبيانات المالية وهي:

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ موجب الكشف ألف دينار	المبلغ موجب البيانات مالية ألف دينار	الفرق ألف دينار زيادة أو نقصان
١١٥	مدينون نشاط غير تجاري	٢٦٢٧٥٧٦	٢٦٢٨٢٧٥	(٦٩٩)
١١٦٥	فروقات نقدية وعقارية	—	٢٢٥١١	(٢٢٥١١)
٢١١١	مجهزون قطاع خاص	٤٧٩٦٨	٤٩٩٢	٤٦٩٧٦
٢١٥	دائون نشاط غير تجاري	٦٧٣١٣٢	٧٣٨١٤٧	٦٥٠١٥
٢١٦٢	ايرادات مستلمة مقدما	—	١٧٢٣٧٧	(١٧٢٣٧٧)
٢١٦٧	دائرة الطاقم والقسم الاداري	—	٢٩٤	٢٩٤
٢١٦٨	فروقات نقدية وعقارية	—	٤٧٢	٤٧٢
٢١٦٩	مخزونات وخدمات	—	٩١٦٧٧٢	٩١٦٧٧٢
٢١٨	دائون توزيع الأرباح	—	٣٢٤١٤٢	٣٢٤١٤٢

نوصي بضرورة اعداد هذه الكشوفات وفقا لمتطلبات اعداد البيانات المالية وبيان اسباب الفروقات الواردة في الاعلاه.

هـ- بلغت أرباح المساهمين من الأرباح المحققة وغير المستلمة كما في ٢٠١٠/٨/٣١ والظاهرة ضمن حساب دائون توزيع الأرباح (٣٢٥١٤٢) ألف دينار (الثلاثمائة وخمسة وعشرون مليون ومائة والثمان واربعون ألف دينار) في حين بلغ رصيد تلك الأرباح بموجب سجلات المساهمين (٧٤٣٦١) ألف دينار (اربعة وسبعون مليون وثلاثمائة وواحد وستون ألف دينار) اي بطرق مقداره (٢٥٠٧٨١) ألف دينار (مائتين وخمسين مليون وسبعمائة وواحد وثمانين ألف دينار)، نوصي بضرورة دراسة هذه الفروقات ومناقشتها وتحديد اسبابها.

يبلغ عدد الحسابات المصرفية للشركة موضوع التقرير (٢٣) حساب (ثلاثة وعشرون حساب) في محافظة بغداد والمحافظات الاخرى برصيد مقداره (١٣٣٤٩٩٠٤) الف دينار (ثلاثة عشر مليار وثلاثمائة وتسعة واربعون مليون وتسعمائة واربع الف دينار) كما في ٢٠١٠/٨/٣١ ولدينا بشأنها ما يلي:

١- عدم قيام الشركة بتزويدنا بالكشوفات المصارف وتايد الصرف بصحة الرصيد كما في ٢٠١٠/٨/٣١ اضافة الى عدم تنظيم مطابقة كشف المصرف مع السجلات للحسابات المدرجة ادناه والبالغ مجموع عددها (١١) حساب مصرفي برصيد (١٣٠٠٣) الف دينار (ثلاثة عشر مليون وثلاثة الاف دينار)، بالاضافة الى (٣) حسابات مصرفية جرى غلقها خلال السنة موضوع التقرير وكذلك رصيد الحساب المصرفي الفروع الشركة في محافظة البصرة والبالغ رصيده بموجب السجلات المالية (٢٧٤١١٦) الف دينار (مئتان واربع و سبعون مليون ومائة وستة عشر الف دينار)، رغم طلبنا لها عدة مرات اخرها بموجب مذكرة الهيئة الرقابية المؤرخة في ٢٠١٠/٣/٢٢:

اسم المصرف	الرصيد بموجب السجلات المالية كما في ٢٠١٠/٨/٣١ الف دينار
الرصيد / ارصداات	٢٤٧
وزكاه النور المسلمين	٣٨٧٤
والدين ارصداات	٣٦١
والدين الدائرة القولية	٠,٢١٥
وزكاه اوليسي	١٦١١
والدين ايراقا (١٦٤٤)	٦٩٥٠
والدين الشهداء	—
والدين اديان	—
عقاري اديان	—
مجموع الفروع والفروع الاخرى	١٣٠٠٣
مجموع فروع مصارف موقع البصرة	٢٧٤١١٦
المجموع	٢٨٧١١٩

نوصي بتزويدنا بالكشوفات وبتايدات المصارف بصحة ارصدا حسابات الشركة لديها كما في ٢٠١٠/٨/٣١ و تنظيم مطابقات كشف المصرف مع السجلات وخاصة الحسابات التي بلغت ارصداها في ٢٠١٠/٨/٣١ (مصرف).



ب- لم يتم إعادة تقييم بعض ارصدة الحسابات المصرفية للشركة موضوع التقرير بالعملة الاجنبية (الدولار) وفقاً لسعر الصرف البالغ (١١٨٠) دينار عراقي (الف ومائة ولثمانون دينار عراقي) لكل دولار امريكي كما في ٢٠١٠/٨/٣١ وحسب نشرة الاسعار الصادرة عن البنك المركزي العراقي مما يشكل مخالفة للقاعدة المحاسبية رقم (٤) عن آثار تغير اسعار الصرف الصادرة عن مجلس العاير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، ومنها :

اسم المصرف	الرصدة الدولار	سعر الصرف المتخذ من قبل الشركة للدولار لكل دينار	الرصدة المتعلقات الف دينار	الرصدة الصحيح الف دينار	الرقم الف دينار
الفرع	١,٨٧٧٢	١١٤٠	٢١٠٠٠	٢١١٠٠	(١٢٨٧٧)
والبنك اربيل	١,٤٤٧,٧٢٠	١١٧٨,٢٠١	١,٤٤٧,٧٢٠	١,٤٤٧,٤٤١	(٢٨٧٤٩)
والبنك كركوك (الفرع)	٢٠,٥٥٥	١,٥٠٠	٣٠,٠٠٥	٢١,٥٥٥	(١,٢٢٢٧)
الفرع	١,٤٩٤,٤٠٠	---	١,٤٩٤,٤٠٠	١,٤٩٤,٤٠٠	٤,٤٤٦٦

نوصي بضرورة الالتزام بتنفيذ ما جاء في القاعدة المحاسبية المذكورة اعلاه.

١٠- متابعة تقارير الديون السابقة :

أ- لم تقوم الشركة بالاجابة على تقاريرنا المدرجة تفصيلها ولغاية تاريخه علماً ان نتائج تدقيق متابعنا اشادت باستمرار تلك الملاحظات خلال السنة موضوع التقرير وكما مفصل بالجدول:

رقم التقرير	التاريخ	الموضوع	اسم الملاحظات الواردة فيه
٥٦٠/٣٠/٢٩/١٥	٢٠١٠/١١/١٤	ظروف مشاركة	ظفت المشاركة مع شركة الفرع
١٢٧٢/٣٠/٢٩/١٥	٢٠١٠/١٠/١١	نتائج اعمال تدقيق حسابات والسلف والشركة المسماة	(١) لم تعين قيمة السيارات المنطوية على السابقين التي كانت مجهولت تلك السيارات والسلف بقيمة الشركة بقيمة المخرجة ولم يتم تشكيل لجنة تعين هذه السيارات وحسب اسعار السوق المتوسطة في المنطقة (٢) وجود مواد عبدة وتغليف تالفة في المخزون الشركة لم يتم نقلها الى اخزون المخلفات والتسهيلات
٩٩٢٤/٣٠/٢٩/١٥	٢٠١٠/١٥/١	زيارة القيادة الفرع	لم تورد الاجابة بخصوص اجراءات الشركة

نوصي بالاجابة عن هذه التقارير واعلامنا عن الاجراءات التي اتخذتها الشركة بخصوص ما ورد فيها من ملاحظات.

ب- بالرغم من تأكيدنا بالاجتماع المتعدد في مقر الديوان بتاريخ ٢٠١٠/٩/٥ مع ممثلي الشركة الا ان الشركة لم تقوم باتخاذ الاجراءات اللازمة لتصفية الملاحظات الواردة بتقريرنا الرقم (٣٥٩٦ / ٣٠/٢٩/٢٨) في ٢٠١٠/٣/١٣ الخاص بالمباني المأجرة للسنة المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١ وكما مفصل بالجدول:

رقم الفقرة	موضوعها	التفاصيل
(1-1)	معالجة القوانين والأنظمة والتعهدات	عدم وجود نظام دقيق لحساب التكاليف حيث يجري توزيع المصروفات الجارية على مراكز التكلفة المتداخلة في كشف توزيع الاستعدادات بشكل تقديري وبالتالي تعذر علينا ابداء الرأي بصفحة اجراء الشركة النشط بتقييم مخزون الاتاج في العام آخر السنة والذي قيم بسعر البيع الذي يقل عن التكلفة وحسب اعادة الشركة هذا الشأن.
(1-2)	معالجة القوانين والأنظمة والتعهدات	عدم استخدام الشركة سياسات القيمة وارقاق تقوم تغير مخزون الاتاج في العام وما يتخلله من الرقابة على المخزون الاتاج في العام وارقاق البيانات عن الاتاج لا تراعى التخطيط والتابع.
(1-3)	الموجودات الثابتة والمخزنية	عدم تسجيل تفاصيل الموجودات الثابتة الخاصة بعمل القيس في سجلات الموجودات الثابتة الامر الذي يستلزم السيطرة عليها وبشكل عملي في نظام الرقابة الداخلية.
(1-4)	الموجودات الثابتة والمخزنية	لا تظهر سجلات الشركة لبيوت قيمة السحبة الاولى للسلمة الى الشركة من قبل منظمة البوليس عن موافقة سعة كل منها (22250) مع أدوات احتياطية كتفيمها (88888) بنحو 10 ثمانية وثلاثون الف واربعمائة وخمسة وخمسون دولاراً ما يعادل (108996) الف دينار ومائة واربع مائة وتسعة وستة الف دينار (
(1-5)	الديون والذاتون	عدم متابعة وصافية ارضعة التربة والدانة الترفقة والتفورة من سنوات سابقة
(1-6)	الديون والذاتون	لم يتم تزويدنا بتفاصيل رصيد الفروقات المتعددة والمخزنية المتعددة والدانة (22199) الف دينار والثلاث وعشرون مليون واربعمائة وواحد وتسعون الف دينار) و (412) الف دينار (خمسة مائة وستة عشر الف دينار) عيسى الترابي.
(1-7)	الديون والذاتون	ظهر ارضعة مائة الف ليطمينا مبلغ (111082) الف دينار ومائة واحد عشر مليون والين واثنين الف دينار) عن ارضعة دالة حسابيات مدينة والتي تعود لسنوات سابقة

نوصي بالتخاذ مايلزم لتصلية الملاحظات اعلاه.

ج- تم تشخيص العديد من الملاحظات حول نشاط الشركة لسنة 2010 وتم تبليغها الى ادارة الشركة بتقريرنا المرقوم 9/ 6/ 9999 في 9 / 10 / 2011. نوصي بضرورة اتخاذ مايلزم لتصلية الملاحظات الواردة فيه.

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه وخاصة الفقرات (3-أ،ب) شهادة والمقرير الادارة (8-ب) والديون والذاتون (9) النقد بالصندوق ولدى المصارف واستنادا للمعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا فان البيانات المالية المرفق بها متفقة مع السجلات ومستوية للمتطلبات القانونية وانها على قدر ما تضمنته من مؤشرات اللداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في 31/أب/2010 ونتيجة نشاطها لسنة المنتهية بذات التاريخ.


 المحاسب القانوني
 محمد محمد سلمان

د. وليس شيوان الرقابة المالية

2011 / 10 / 9

التقرير العرفية لتقييم وتحويل التورق مساهمة مملوكة

حساب الانتاج والمصاريف والايرادات والمصاريف والتوزيع السنة العرفية المنتهية في 31/ اب / 2010

رقم الحساب	رقم التورق	رقم التورق	رقم الحساب
الانتاج	المصاريف	الانتاج	المصاريف
			الإيرادات الجارية
1381147364	7761438176	14-11	ايرادات النشاط الجاري
			مصاريف نفقة النشاط الجاري
894718997	776778190	4	نفقة الانتاج
1549718276	918779200	6	نفقة المصاريف التشغيلية
1144717176	1177188391		صافي نفقة الانتاج
1738038	(77771888)	11	التغير في مخزون الانتاج التام
116008207	1176117939		صافي نفقة النشاط الجاري
1114771827	1176774187		فقدان (حيز) النشاط الجاري
7091827	71007187	7	تزال المصاريف التشغيلية
114880734	110711191		فقدان الانتاج والمصاريف
773474	17118876	1	مصاريف فوائد وبيانات دائنة
118817176	873811881	8	مصاريف نفقة الخدمات الادارية
1497030788	817718807		فقدان العمليات الجارية المرحلة الاولى
			مصاريف الإيرادات التشغيلية والاخرى
181000	-----	18	الإيرادات التشغيلية
11007094	8877710	19	الإيرادات الاخرى
12187974	8877710		
			مصاريف المصاريف التشغيلية والاخرى
8818761	7774000	28	المصاريف التشغيلية (عدا الضرائب)
1199877	18289477	29	المصاريف الاخرى
7718178	18478077		
1887889476	777887111		فقدان العمليات الجارية المرحلة الثانية



الشفرة الحرفية للتصميم والبريق التتويج / مساهمة منطقة

كشف الحسابات الجارية لسنة المالية المنتهية في 31 / آب / 2010

<u>رقم الحساب</u>	<u>رقم الشئ المحض</u>	<u>الإيرادات الجارية</u>	<u>2010 / دينار</u>	<u>2009 / دينار</u>
11	14.11	إيرادات النشاط الجاري	272,977,988.1	277,979,137.1
12	17	فوائد الفلحة وبيانات الأجنبيات	171,114,774.4	177,874,268.1
			444,092,762.5	455,853,405.2
		<u>التزاول: المصروفات الجارية</u>		
10	31	الرواتب والأجور	100,819,779.8	94,111,791.1
11	32	المستلزمات السجوة	289,049,881.1	257,770,870.8
12	33	المستلزمات الفنية	10,377,182.9	10,378,811.1
13	34	خدمات التشغيل	21,818,037.7	22,979,732.3
14	37	الإلتزامات	10,577,714.9	10,577,714.9
15	38	الضرائب والرسوم	708,988.0	737,771.0
			333,382,585.5	317,076,921.2
		<u>فائض الحسابات الجارية (المرحلة الأولى)</u>	110,710,177.0	138,776,484.0
16		<u>تضاد: الإيرادات التعويضية والأخرى</u>		
	38	الإيرادات التعويضية	447,771.0	181,000.0
	39	الإيرادات الأخرى	447,771.0	51,000,000.0
			895,542.0	51,181,000.0
		<u>التزاول: المصروفات التعويضية والأخرى</u>		
28		المصروفات التعويضية (لها الضرائب والرسوم)	1,418,683.3	1,418,683.3
29		المصروفات الأخرى	1,447,103.3	1,418,683.3
			2,865,786.6	2,837,366.6
		<u>الفائض (نقل) للتوزيع (المرحلة الثانية)</u>	107,844,390.4	107,695,117.4
		*****	*****	*****

التقرير المالي لتصفية وتسويق الثور / مساعدة محافظة

تلف إجمالي القيمة المتضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج لسنة المالية المنتهية في 31/ اب / 2010

<u>رقم الدليل المحاسبي</u>	<u>التفاصيل</u>	<u>2010 / ابريل</u>
	<u>(١) الموارد</u>	
٤١	إيرادات نشاط الإنتاج العلمي	109.27575
٤٢	إيرادات النشاط التجاري	113181010
٤٣	إيرادات النشاط العلمي	1197711370
		231876685
	<u>(٢) مستلزمات الإنتاج</u>	
٣١	المستلزمات العلمية	209.89981
٣٢	المستلزمات العلمية	1.1237017
٣٤	خدمات التشغيل لدى الغير	28818.737
		9380.209

	إجمالي القيمة المتضافة بسعر السوق (٢) - (١)	181126669
	تقل : الضرائب والرسوم غير المبثورة	(69.900)

	إجمالي القيمة المتضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	171037111



الشركة العراقية لتصنيع والسويق النعير / مساهمة متقابلة

كشف توزيع اموالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج لسنة المالية المنتهية في 31 / ايار - 2010

<u>رقم الحساب المحاسب</u>	<u>نقد العمل</u>	<u>رقم الحساب</u>
311	رواتب واجور عمالية	10001137000
	<u>صافي التوزيع (311 - 371)</u>	(171714779)
37	الاشتراكات	1000173100
	<u>المخصصات الجارية - المرحلة الاولى</u>	117210000
	<u>اموالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج</u>	1718347100



الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة مساهمة
كشف الموجودات الثابتة والتدفقات كما في ٣١ / آب / ٢٠١٠

المجموع دينار	١١٧	١١٦	١١٥	١١٤	١١٣	١١٢	١١١	رقم القيد المحاسبي التفاصيل
	تغيرات وحيوانات تدفق	الثابت ومكاتب تدفق	عدد وفوائيد تدفق	وسائط نقل والتنقل تدفق	الات ومعدات تدفق	مباني والشايات تدفق	الأراضي تدفق	
٢٧٤٤٣.٨٧٩٥ ٢٠.٤١٤٣٩٢ (٧٢٩٩٩)	٧٢٩٤٥ ----- (٧٢٩٩٩)	٨٤٧٤٩٦٠٠ ١٩٨٠٠٩٤٧ -----	٧٨٢٢٦٨٧٨ ٣٤١٨٨٠٠ -----	١٩٧٧٧٧٢٨٠ ٢٨٦٩٢٠٠٠ -----	٢٢٦٤.٩٥٥٧ ----- -----	١١٥٦.٤٢٥٩٣ ١١٩٢٩١٦٥٠ -----	١٠.٢٢٩.٢ ----- -----	الثقله كما في ٣١ / ٩ / ٢٠٠٩ تضاف: الموجودات المشتركة خلال السنة تقل: الموجودات المشطوبة والمباعه
١٩٤٨٤٤٩١٩٣	٧٢٩٤٦	١٣١٥٥.٥١٧	٨١٧٧٥٦٧٨	٢٢٤٤٩٩٢٨٠	٢٢٩٢٤٥٥٥٧	١٢٧٥٣٣٤٤٤٣	١٠.٢٢٩.٢	الثقله كما في ٣١ / ٨ / ٢٠١٠
	%١٠	% ١٠	%٢٠	%١٢,٥ - ١٠	%١٠	%٤		نسبة الائتلاف (فقط ثابت)
٥١١٧٤١٤٣١ ١٠.١٧٦٣١٤٩ (٧٢٩٩٩) (١٧٢٢٧٩٨١)	----- ٧٢٩٩٩ (٧٢٩٩٩) -----	١٦٢٩٢٦٩٠ ١٠٠.٥٩٥٤٨ ----- (٣١٤٤٩٨٦)	٥١١٦١٤٣٣ ٨١٢٣٨٧٤ (٤٥٥٧٣٠)	١٠.٧٥٦١٩٣٢ ٢١.٨١١.٨ (١٣٣.٥٠)	١١١٦٣٨٩.٩ ----- (١٢٢٨.٣٤٣)	٤١٥٥٣٧١٧ ٤٣٠.٣٧٤٤ (٩٨٤٢)	----- ----- -----	مفصلص الائتلاف المتراكم كما في ٣١ / ٩ / ٢٠٠٩ تضاف: التدفقات السنة المالية بذل : الائتلافات المتراكمه للموجودات المشطوبة والمباعه بذل: الائتلاف العمود الي اعطاهن ارتفاع اسعار الموجودات الثابتة
٥٩٩٢٦٩٠٠٠ ١٣١٤٩٤.١٤٣	----- ٧٢٩٤٦	٥٣١٣٣٢٥٢	٦٢٨٤٢٦٧٧	١٤٨٥.٩٩٦٠	١١٢٩.٥٤٤٠	١١.٥٧٧٦٧٩	----- ١٠.٢٢٩.٢	مفصلص الائتلاف المتراكم كما في ٣١ / ٨ / ٢٠١٠ القيمة النظرية كما في ٣١ / ٨ / ٢٠١٠

الشركة العراقية للتأمين والتسويق للتأمين مضافة مسجلة

كشف الميزان كما في ٣١/١٢/٢٠١٠

<u>رقم الحساب المحاسبي</u>	<u>٢٠١٠</u>	<u>٢٠٠٩</u>
١٣١	موازن الخسائر والحوادث الآتية	٣١٩٨٤٣١
١٣٢	موازن الاموات الاحتمالية	٧٩٤٣٢٢
١٣٤	موازن مواد التبعة والتكليف	٧٠٤١٢٥٣٣
١٣٤١	موازن مواد التبعة والتكليف المستهلكة	٤٠٠٥٨٩٤٤
١٣٤٢	موازن مواد التبعة والتكليف المتداولة	٤٠٠٥٣٦٩
١٣٥	موازن المتروقات	٧٤٤٣٣٤٣٧
١٣٥١	موازن التزامات الوصيات	١٨٦٠٦
١٣٥٢	موازن القرطاسية	٤٧٥٢٤٠٢
١٣٥٤	موازن الممتلكات والمستهلكات	٧٥٠٠٠
١٣٦	موازن الانتاج	٤٨٧٩٦١١
١٣٦١	موازن الانتاج التام	١٧٣٤٨١٩٢
	مجموع الميزان	٤٧٢٠٥٨٧١٤
١٣٨	الإمدادات المستهلكة لشراء مواد	٣١٤٤٣٣
١٣٨١	إمدادات مستهلكة لتسويق الشركة	٤٣٣٠٨١٣٣



الشركة العراقية لتصنيع وتسويق النور / مساهمة مطابقة

تلف الاستثمارات المالية طويلة الاجل كما في ٣١ / اب / ٢٠١٠

نوع الاستثمار	عدد الاسهم	قيمة السهم دينار	تكلفة شراء الاسهم دينار	الاضافات - دينار	التزيلات دينار	المجموع دينار	الجهة المستثمر بها
مخمس	٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	١١١٠٠٠٠٠	١١١٠٠٠٠٠	١١١٠٠٠٠٠	المصرف المتحد للاستثمار
مخمس	٧٧٥٢٠٠٠	٧٧٥٢٠٠٠	٧٧٥٢٠٠٠	٤٠٥٠٠٠٠	٤٠٥٠٠٠٠	٤٠٥٠٠٠٠	الاتحاد العراقي
مخمس	٥١٥١٠٠٠	٥١٥١٠٠٠	٥١٥١٠٠٠	-----	-----	٥١٥١٠٠٠	الشركة الوطنية للنشر والتوزيع
صناعي	١٥٢٠٥٢١٩٩	١٥٢٠٥٢١٩٩	١٥٢٠٥٢١٩٩	٢١٥٠٠١٥٩	-----	٢١٥٠٠١٥٩	شركة بغداد للمشروبات الغازية
مخمس	١١٠٥١٠٦٧	١١٠٥١٠٦٧	١١٠٥١٠٦٧	-----	-----	١١٠٥١٠٦٧	المصرف الاهلي
زراعي	١٠٧٧٠٧٣٧	١٠٧٧٠٧٣٧	١٠٧٧٠٧٣٧	-----	-----	١٠٧٧٠٧٣٧	الشركة العراقية للإنتاج البذور
مخمس	٥٣٥٥١٩٦	٥٣٥٥١٩٦	٥٣٥٥١٩٦	١١٥٥١٠٩	-----	١١٥٥١٠٩	مصرف البصرة
مخمس	٨٢٦٦١٧٣	٨٢٦٦١٧٣	٨٢٦٦١٧٣	-----	-----	٨٢٦٦١٧٣	مصرف الموصل
صناعي	٢٤٠٥٥٤٤	٢٤٠٥٥٤٤	٢٤٠٥٥٤٤	١٤٥٢٧٧٢	-----	١٤٥٢٧٧٢	شركة الصناعات الخفيفة
صناعي	٥٢٣٢١١	٥٢٣٢١١	٥٢٣٢١١	-----	-----	٥٢٣٢١١	شركة الاصماغ المعدنية
صناعي	٣٨٧٦٦٥	٣٨٧٦٦٥	٣٨٧٦٦٥	-----	-----	٣٨٧٦٦٥	شركة الصناعات الكيماوية
صناعي	٩٨١٥٩٠	٩٨١٥٩٠	٩٨١٥٩٠	-----	-----	٩٨١٥٩٠	شركة الصناعات الكاربتونية
مخمس	١٣٤٢٩٥٥	١٣٤٢٩٥٥	١٣٤٢٩٥٥	-----	-----	١٣٤٢٩٥٥	شركة نقل البر
زراعي	٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	-----	-----	٣٠٠٠٠٠٠	الشركة المعدنية للإنتاج الحيواني
المجموع	٣٨٧٢٠٢١٠٠	٣٨٧٢٠٢١٠٠	٣٨٧٢٠٢١٠٠	١١٣٧٥٤٦٠	١١٣٧٥٤٦٠	١١٣٧٥٤٦٠	

كشف رقم (٤)

الشركة العامة للتأمين والتحويل ساهمة مسجلة

كشف المدفون كما في ٣١ / ابر / ٢٠١٠

<u>٢٠٠٩ / دينار</u>	<u>٢٠١٠ / دينار</u>	<u>العلاء</u>	<u>رقم الدليل المحاسبي</u>
٢.٥١٦٥٠	٢.٥١٦٥٠	صلاة قطاع عام	١٦١١
٩٧٢٢-١٤٧٧	٩٧٢٢-١٤٧٧	صلاة قطاع خاص	١٦١٢
٨٢٧٥٧٧٤٢	٨٢٧٥٧٧٤٢	صلاة قطاع خارجي	١٦١٥
١.٤٥.٢٣٥٧٠	١.٤٥.٢٣٥٧٠		
١٤٢٢١٤٠٦٥	١٤٢٨٢٧٥٦٥	مدفون نشاط غير جاري	١٦٥
		<u>حسابات مدينة متنوعة</u>	١٦٦
٤٩.١٩٦	٤٩.١٩٦	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
٩٤٨٧٢	١.٥٨٢٠٤٨٤	ايرادات مستحقة	١٦٦٢
٤٤٨٧٢	_____	طبقات التعويض	١٦٦٤
٢٢٤٤١١٠٧	٢٢٥١١٥٠٨	أروقات نقدية ومقرضات	١٦٦٥
_____	_____		
١٣١١٠٧٨٢	١٣١٤٢٩١٨٨	<u>ارصدة مدينة لحسابات دائنة</u>	
_____	_____	حسابات جارية داخل الشركة	٢١٢
_____	_____		
٢.١.٢٩١٢٢١	٢٨.٧٧٤٢٢٢٢٨	مجسوم المدفونين	



تلف رقم (*)

الخدمة العراقية للتأمين والتسويق التجاري - محافظة ميسان

تلف التفرقة كما في رقم (31) تاريخ 2010

2009 تاريخ

2010 تاريخ

رقم الدليل المحاسب

133199.0.01A

تفدية لدى المصارف

1.07

133199.0.01A

مجموع التفرقة



البنوك العراقية للتسويق وتسيير التوراء مساهمة مساهمة

تاريخ / كشف التوراء كما في 31 / ابر / 2010

اسم المصرف	2010 / دينار	2009 / دينار
التوراء / التوراء / المقر	8,403,938	1,000,000.0
التوراء / الرئيسي / التوراء / دينار / 8.1.21	-----	778,877.0
الرشيد / اعتمادات	21,911.	20,911.
الزراعي / دينار / المقر / 215	2,017,125	2,011,174
الزراعي / دينار / 15.17.0	21,021.9	20,100.0
التوراء / التوراء / المساهمين	2,027,94	2,027,94
التوراء / التوراء / فرع بغداد	2,027,94	2,027,94
برائا / فرع بغداد / 1292	2,027,94	2,027,94
المتعد للاستثمار / دينار / 1220 / توفير	2,027,94	2,027,94
المتعد للاستثمار / دينار / 1.221	2,027,94	2,027,94
فرع التوراء / مسلم بن عظيم	-----	2,027,94
فرع كربلاء / الشهداء	2,027,94	2,027,94
فرع كربلاء / الزراعي	2,027,94	2,027,94
فرع بابل / الصناعي	2,027,94	2,027,94
فرع ديالى / الزراعي	2,027,94	2,027,94
فرع ديالى / الرافدين	2,027,94	2,027,94
فرع ديالى / الطائي	2,027,94	2,027,94
الرافدين / صان / الارمن	2,027,94	2,027,94
الرافدين / صان / الارمن / المعهد / 1221	2,027,94	2,027,94
الرافدين / اعتمادات	214	214
الرافدين / الدائرة الدولية	214	214
الرافدين / الرئيسي	214	214
التوراء / الرئيسي / دينار / 81.6.00	214	214
الرافدين / برائا / 1244 / دينار	214	214
المتعد للاستثمار / دينار / 1244	214	214
مجموع بنوك المنطقة الوسطى والمقر	12,027,94	12,027,94
فرع البصرة	2,027,94	2,027,94
الاجمالي	2,027,94	2,027,94

الشركة العراقية للتصنيع والتوريد العمومي مساهمة مساهمة

كشف رأس المال كما في ٣١/١٠/٢٠٠٩

رقم التابل المحاسبي	٢٠٠٩ / ١٠ / ٣١	٢٠٠٩ / ١٠ / ٣١
٢١١ رأس المال الاسمي	١٥٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠٠
٢١٢ رأس المال المدفوع	١٥٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠٠

رأس المال المدفوع محقق كما يلي:-

٢١١٢٢٨٨٤٤٤	رأس المال المدفوع من مساهمة القطاع الحكومي بنسبة ٢٦,١٢٩%
٢٢٧١٩٠	رأس المال المدفوع من مساهمة القطاع التعاوني بنسبة ٠,٠١٤%
٢٢٧١٦٠٢٤٦	رأس المال المدفوع من مساهمة القطاع المنفصل بنسبة ١,٠٢٤%
١٠٨٤٢٧٨١٩٤٤	رأس المال المدفوع من مساهمة القطاع الخاص بنسبة ٧٢,٣٠٤%
٩١٧٢٢٢	التفصيل المهدية بنسبة ٠,٠٠٦%
١٥٠٠٠٠٠٠٠	المجموع



الترقية العراقية للمصارف وشؤون البنوك مساهمة مفتوحة

كشف التخصيصات كما في الجدول رقم ٢٠١٠

<u>رقم التابل المعاشي</u>	<u>نوع التخصيص</u>	<u>٢٠١٠ دينار</u>	<u>٢٠٠٩ دينار</u>
٢٢	تخصيصات شوية الاجل		
٢٢١	مخصصات البنوك المشركه في تخصيصها	١٩٠٠٥٢٥١	١٩٠٠٥٢٥١
٢٢٥	تخصيصات قصير الاجل تخصيصات متفرقة	٥٩٤١٤٥٠	٥٩٤١٤٥٠
	مجموع التخصيصات	٢٤٩٤٦٧٣١	٢٤٩٤٦٧٣١

الشركة العراقية للتأمين وتأمين التورن مساعدة منظمة

تلف الرواتب والاجور للتسعة المئوية الثالثة في ٣١ / ايد / ٢٠١٠

<u>تلف / ٢٠٠٩</u>	<u>تلف / ٢٠١٠</u>	<u>رقم التابل المحاسب</u>	<u>الرواتب التقفية المتوقفين</u>
٧٥١٤٧٧٤٤	٧٧.٥٢٧٧٤٠	٣١١	الاجور
١٥٥٢٧٩٤٧	١٤٥.٩٧٢	٣١١٢	اجور اصل اضافية
٥٢٢٢٥٠٠	٩١٥٥١٤٠٠	٣١١٣	مكافآت تشجيعية
٢١٥٩٥.٥٥	٢٧١٩٩٥٥١	٣١١٥	مخصصات مهترة وقتية
١٥٢٢٩٥٥	٥٢٢٢٥٥٧٧	٣١١٦	مخصصات تعويضية
١٥٧.٧٩٤٤	_____	٣١١٧	مخصصات اخرى
٩.٥٢.٣٩٤٤	٩٥٢٣٩٤٤٠		

المساعدة في الضمان الاجتماعي للعمال

<u>١٢٥١٢٧٩٥</u>	<u>٥١٢٣٩٤٤</u>	٣١٥	حصة الشركة في الضمان الاجتماعي
<u>٩٥١١٢٧٤٤</u>	<u>١.٠٥١٩٢٧٤٤</u>		مجموع الرواتب والاجور



الشركة العامة لتسيير وتسيير التمورل مساهمة مفتوحة
كشف الممتلكات السليمة لسنة المالية المنتهية في 31 ابريل 2٠١٠

<u>رقم التابل المحاسبي</u>	<u>البيانات</u>	<u>31 ابريل 2٠١٠</u>	<u>31 ابريل 2٠٠٩</u>
311	<u>الممتلكات والمواد الاولية</u>	1٤٧49٧411	٢٨1٦٢4٢٧4
312	<u>الوقود والزيوت</u>		
3121	مواد نظيفة	٧49474.٠٠	٨1٦٩٩٩٢٦
3122	فان	1944.٠٠	1٧.٠٠٠
3123	زيوت وشحوم	٦11٤.٠٠٠	1٠٧.٠٠٠
		٧٧494٢.٠٠	٨1٢٢٩٧٦
313	<u>مواد التعبئة والتغليف</u>		
3131	مواد التعبئة والتغليف المستهلكة	1٨414٧4٧	٧٢4٢٢1.4
314	<u>المواد تحت</u>		
3141	التراكم والمعدات	1٨4٢٢14	٢٩11.4٠
3142	الطرقانية	1٨٢٢144	1٧٦4٢4
		4١1.٢٢.٠٠	4٦4٦144
315	<u>تجهيزات المباني</u>		
3151	مباني	4.٠٠٠	14.٠٠٠
31٧	<u>المواد والكهرباء</u>		
31٧1	المواد	4.٢11٤.٠٠	٧.٠1٢٦.٠٠
31٧2	الكهرباء	1٦4.444.٠٠	٨٢٦٦٦44
		٢49٢٧1.٠٠	14٧٦٧44
	<u>مجموع الممتلكات السليمة</u>	1٨٩.4٩441	4٦٢٢.4٦.4

الشركة العراقية للتصنيع والتسويق التجاري / مباحصة منتظمة

تلف المستلزمات الدفعية لسنة المالية المنتهية في ٣١/١٠/٢٠١٠

رقم الحساب المحاسبي	٢٠١٠ / دينار	٢٠٠٩ / دينار
٣٣١	٣١٩٣١٨٠٩	٢٠٩٢٠٣٢٠
٣٣١٢	١١٦٧١٠٢٠	٩٠١١٨٣٤١
٣٣١٣	١٤٩١٢٩٠٠	٢٢٧٧١٢٠٠
٣٣١٤		٨٥٠٠٠
٣٣١٥	٩٤٠١٤٥	١٨٥١٢٥٠
٣٣١٦		
٣٣١	٩٤.٩٧٩٩١	١١١.٥٩٢١١
٣٣٢	٧٠٠٠٠٠	٥٩٠٠٠٠
٣٣٣	١١٥٧٩٠٠٠	٨٩٢١٠٠٠
٣٣٣١	٣٥٣١٢٥٠	٣١٧٥٠٠٠
٣٣٣٢	٦١٤٥٢٥٠	٢٤٢١٧٥٠
٣٣٣٣	١٧٨٨٦٠٠	٩٠٥٥١٦٠
٣٣٣٤	٣٤٠٠٠٠	٢٣٥٥١٥٠
٣٣٣٥	٢٢٠٨٢١٠٠	١٤٢٩٣٦٠
٣٣٤	١٨١٠٥٧٠٠	٢٠٣٤٩٥٥٠
٣٣٤١	٧٩٢٠٥٢٨	٩٨١٤١٣٥٠
٣٣٤٢	١٤٢٣١٧٥٠	١١٤٣٦٤٥٠
٣٣٤٣	١٦٥٣٢٢٦٨	١٤٠٧٢٢٥٣
٣٣٤٤	٥١٧٨٨٥٥٦	١٠٤٥٢٢٦٠٣
٣٣٤٥		
٣٣٤٦		
٣٣٤٧		
٣٣٤٨		
٣٣٤٩		
٣٣٤٤	١٨٩٩٦٨٦٣٧	٢٢٣٣٣١٧٤



الشركة العراقية للتأمين والتسويق العمومي / مساعدة مفصلة

تلف إيرادات نشاط الجمارك السنة المالية المنتهية في ٣١ ابر / ٢٠١٠

<u>٢٠٠٩ / دينار</u>	<u>٢٠١٠ / دينار</u>	<u>رقم التابل المحاسبي</u>
١٠١٦٨١٥٢١١	٤٤٤١٩٣٦١١	<u>ايرادات نشاط الصناعات التحويلية</u> ٤١٢
(٤٧٣٨٠٣٨)	٧٣٣١٤٥٥	صافي المبيعات ٤١٢١
		تغير مخزون الاتاج تام ٤١٢٢
١٠٠٨٠٧٧٢٠٣	٤٣٨٢٥٠٤١	
		<u>ايرادات نشاط الاتاج المالي</u> ٤١٤
١٦٥٠٠٠	١٤٣٣٠٠٠	صافي كمبيعات ٤١٤١
٤١٩٩٢٢٠	٤٧٧٥٦٤٠	ايراد بيع ممتلكات ٤١٧
٤١٤٨٠٢٠٩٢	١١٣١٨١٥١٤	ايرادات مكتوبة ٤١٥
		<u>ايراد النشاط الخدمي</u> ٤٢
١٩٦٨٠٣٠٠٠٠	١٦١٧٦٨٧٧٠	ايرادات خدمات مكتوبة ٤٢٧
٥٥٣٣١٥٨١١	٥٥٩٥٧١٦٥٥	ايراد ايجار موجودات ثابتة (حلالارض) ٤٢٨
<u>٢٥٢٠٣٧٥٨١١</u>	<u>٤١٧٧٢١٤٣٦٥</u>	
١٣٧٧٩١٤٣٦١	٣٧٤٧٦١٤٨٨١	المجموع لافراض العمليات الجارية
*****	*****	
٤٧٣٨٠٣٨	(٧٣٣١٤٥٥)	بضائف (بتزل) تغير مخزون الاتاج تام ٤١٢٢
*****	*****	
٤٣٨٢٥٠٤١	٣٧٤٧٦١٤٨٨١	المجموع لافراض الاتاج والمشاركة والارباح والخسائر
*****	*****	

كشف رقم (١٥)

الشركة العراقية للتأمين والتسويق للتوراء مساعدة محافظة

كشف حساب الإيرادات التحويلية والاخرى لسنة المالية المنتهية في ٣١ / آب / ٢٠١٠

<u>رقم الدليل المحاسبي</u>	<u>٢٠١٠ / آب</u>	<u>٢٠٠٩ / آب</u>
١٦٠		
الإيرادات والبيانات الأرضي		
١٦١		
فوائد دائنة *	١٦٦٧٤٤-١٥	١٦٦٥٢٤
١٦٢		
إيرادات الاستثمارات المالية	٤٤٧٢٥١	.....
١٦٣		
مجموع إيرادات الفوائد والبيانات الأرضي	١٧١٢١٥٢٦٩	١٦٦٥٢٤
١٦٤		
الإيرادات التحويلية	.....	.....
١٦٥		
إيرادات تحويلية متوقعة	.....	.....
١٦٦		
تحويلات وقرارات	.....	١٤٩٠٠٠
١٦٧		
الإيرادات الأخرى	.....	١٤٠٠١٧٧٩
١٦٨		
إيرادات سنوات سابقة	.....	.....
١٦٩		
مجموع الإيرادات الأخرى	.....	١٤٠٠١٧٧٩



فوائد حساب التوفيق لدى المصرف الملتزم للاستثمار

الشركة العراقية للتأمين وتسيير التأمين / مساهمة مضافة
كشف التوزيع الاستراتيجيات على مراكز تكلفة السنة المالية المنتهية في ٣١ آب / ٢٠١٠

المجموع دينار	% ١١ تكلفة الخدمات الإدارية (٨) دينار	% ١٠ تكلفة الخدمات التسويقية (٧) دينار	% ١٥ تكلفة الخدمات الإنتاجية (٦) دينار	% ٣١ تكلفة الإنتاج (٥) دينار	الاستراتيجيات
١٠٠٠٥١٩٣٧٥٤	٢٢١١١٦٦٦٦	١٠٠٥١٩٣٨	٤٥٢٣٧١٤٩	٣٢١٦٦٤٠٠	تكلفة العاملين
٢٨٩٠٨٩٤٤١	٢٣٥٩٧٧٦	٢٨٩٠٩٠٠	١٣٠٠٩٠٤٩١	٩٢٥٠٨٧٩٤	المستلزمات المتفرقة
٤٠١٢٢٢٥٤٢	٨٨٢٧١١٤٩	٤٠١٢٢٢٥	١٨٠٥٥١٦١١	١٢٨٣٩٤٤١٤	المستلزمات الفنية
٢٤٨١٨٠٣٦٧	٥٤٥٩٩٤٤١	٢٤٨١٨٠٤	١١١٦٥١٦٦٥	٧٩٤١٧٧١٧	خدمات النقل
١٠٠١٧٦٣١٤٩	١٢٢٨٧٨٩٢	١٠٠١٧٦٣١	٤٥٧١٣٤١٧	٣٢٥٦٤٢٠٨	الإلتكارات
٦٢٩٠٩٥٥٠	١٣٨٤٠١٠١	٦٢٩٠٩٥	٢٨٣٠٩٢٤٤	٤٠١٣١٠٥٦	الضرائب والرسوم
٢١٠٨٣١٩٢٢٢	٤٢٤٤١٢٥٦	٢١٠٨٣١٩٢	٩٤٨٧٩٩٠٤	٦٧٤٦٥١٩٠	المجموع



الشركة العراقية للصنوع وتسويق التمور بمساهمة مختلطة
التقرير الآتري
للفترة من ٢٠٠٩/٩/١ - ٢٠١٠/٨/٣١

١- المقدمة

تأسست الشركة بموجب شهادة التأسيس المرفقة من ٣١٨٧ في ١٩٨٩/١/٢٩ الصادرة عن وزارة التجارة براسم ٢٠٠ (خمسون مليون دينار) وتحدد اهدافها بعمليات الاستثمار وتصنيع وتعبئة وتسويق التمور الى الاسواق الخارجية اضافة الى التسويق المحلي.

ونتيجة لعمل الشركة وتطويرها وبما يتناسب مع التغيرات الحاصلة فقد تم زيادة رأس المال لعدة مرات (رسالة والكتاب العام) ليصبح رأس المال بموجب قرار الهيئة العامة في ٢٠١٠/٢/٢٨ مبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار (خمس عشرة مليار دينار)

تكوين الشركة من:-

- مقر الشركة

- فرع الشركة في بغداد ويشمل مكبس تمور بطاقة تصنيعية ٢٠٠٠ طن سنويا اضافة الى مخزن تبريد الراتمية بطاقة ٢٠٠ طن تمور كراتون وغرف تبريد ومخازن

- فرع الشركة في بابل ويشمل مكبس تمور بطاقة تصنيعية ٢٥٠٠ طن سنويا لمختلف العوات اضافة الى معمل ديس بطاقة ٨٠٠ طن سنويا وغرف تبريد ومخازن

- فرع الشركة في كربلاء ويشمل مكبس تمور بطاقة تصنيعية ٣٠٠٠ طن لمختلف العوات اضافة لقاعات تبريد ومخازن

- فرع الشركة في ديالى ويشمل مكبس تمور بطاقة تصنيعية ١٥٠٠ طن لمختلف العوات اضافة لقاعات ومخازن تبريد

- مجمع الشركة في الكوفة

ويشمل مخازن مسقفة وساعات

- فرع الشركة في البصرة

ويشمل مخازن وقاعات تبريد

٢- المساهمة في الشركات الاخرى

تساهم الشركة في رأس مال الشركات الوطنية كالتالي:-

(أ) المصرف المتحد للاستثمار

(ب) الشركة الوطنية للنشر والتوزيع

(ج) شركة بغداد للمشروبات الغازية

(د) المصرف الاتري

(هـ) الشركة العراقية لانتاج البذور

(و) مصرف البصرة

(ز) مصرف الموصل

(ح) شركة الصناعات الطفولة

(ط) شركة الاصباغ الحديثة

(ي) شركة الصناعات الكرتونية

- (ر) شركة الصناعات التحويلية.
 (ز) شركة النقل الجوي.
 (س) الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني.
 (ش) مصرف الاتحاد العراقي.

٢- عقود التبرع من قبل الشركة:

- قامت الشركة خلال السنة المالية ٢٠٠٩ / ٢٠١٠ بفتح مع عدد من الشركات للتبرع في عمليات الشراء والتصدير والاستفادة من تواجده هذه الشركات من مواقع البيع إضافة إلى الاتصال الأخرى.
- عقد مشاركة مع مصنع نبي للتجارة.
 - عقد صيانة أجهزة التبريد / المهنس احسان شاهر محمود.
 - عقد صيانة الموازين الأرضية / السيد باسم كمال جبار.
 - عقد صيانة أجهزة الحاسبات / السيد كريم كعبد جاسم.
 - عقود تاجير المباني القائمة عن حاجة الشركة.

٤- تم صرف المبالغ أثناء التصاريح المؤثر (إلها):

١١٥٢٩.٠٠٠	الدعاية والإعلان
٣٥٢١٢٥٠	نشر وبيع
٦١٤٩٢٥٠	ضريبة
١٧٨٨٩.٠٠٠	مصاريف المعارض
٣٤.٠٠٠	احتفالات

٥- الرواتب والاجور المصروفة:-

٩٥٢٧٥٧٨٤.٠	الرواتب التقفية
٥١٢٣٥٩١٤	الضمان الاجتماعي

٦- مجلس الإدارة:-

إثناء احضاء مجلس الإدارة من الاصليون والاحتياط للفترة من ١/٩/٢٠٠٩ ونقاية ٣١/٨/٢٠١٠.

احضاء مجلس الإدارة الاصليين:

- ١- السيد محمود محمد جواد - غلوش - رئيس مجلس الإدارة - ممثل القطاع الخاص - عدد اسهمه ٤١٦٦٥١٢٦ سهم.
- ٢- السيد هاشم محمد حاتم - نائب رئيس مجلس الإدارة - ممثل وزارة التجارة.
- ٣- السيد صباح نوري محمد - عضو - ممثل وزارة العمالية.
- ٤- السيد فائق مكيوم رشيد - عضو - ممثل القطاع الخاص - عدد اسهمه ٤١٤٤١٧٣٩ سهم.
- ٥- السيد رائد حارس بهنام - عضو - ممثل القطاع الخاص - عدد اسهمه ١٢٧٢٨٥١٨٩ سهم.
- ٦- السيد عصام رشيد جويش - عضو - ممثل القطاع الخاص - عدد اسهمه ١٧٢٢٧٢٨ سهم.
- ٧- السيد محمد سليمان حسن - عضو - ممثل القطاع الخاص - عدد اسهمه ١٢٦٤ - ١٦٤ سهم.

احضاء مجلس الإدارة الاحتياط:

- ١- زيد طاهر رشيد - عدد اسهمه ١٦٢٨٦٨ سهم.
- ٢- شهلاز احمد مكي - عدد اسهمه ٢٥١٥١٥ سهم.
- ٣- الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي - عدد اسهمه ٢٧٦٦٦٦٦٦ سهم.
- ٤- الشركة العراقية للإنتاج وتسويق اللحوم - عدد اسهمه ٣٠١٧٦٣٠٨ سهم.

٧. السادة المحاسبية للثروة

- أ. تتبع الشركة النظام المحاسبي الموحد وتحبيلته
ب. الإلتزام بطريقة القسط الثابت.
- ج. نظام الجرد / السوي والمقارن عند المعالجة .

٨. الوضع المالي للثروة في نهاية الفترة :-

بلغت السيولة النقدية مبلغ (١٣٣٤٩٩.٤٠٤٤) دينار (ثلاثة عشر مليار وثلاثمائة وتسعة مليون وتسعمائة وأربعة آلاف ولعمامة وأربعمائة) في ٢٠١٠/١٢/٣١ .

٩. أداء ائتماني ورواتب للعاملين خلال الفترة :-

- محمد سليمان حسن / المدير المفوض / ١٩٥٠٠٠٠٠٠ دينار .
- الشمس عطا درجاء / المدير الفني / ٦٢٧٢٠٠٠٠ دينار
- سميرة عبد الحسين / مديرة المبيعات / ٤٤١٠٦٠٠٠ دينار
- ميادة خليل إبراهيم / المدير التجاري / ٤٢٣٣٦٠٠٠ دينار .

١٠. تتبع ائتماني للثروة

حققت الثروة ربحاً قدره ٦٦٢٨٥٢٤١١ دينار (ستةة والثمان وستون مليون وثمانمائة والثمان وخمسون ألف وأربعمائة وأربعة عشر دينار لأخر) .

١١. الاضطرافات :-

الاضطرافات الأتزامي :- الاضطرافات الأتزامي بمبلغ ٣٣٩١٥٢٨١٢ (ثلاثمائة وتسعة وثلاثون مليون وثمانمائة والثمان وأربعمائة ألف وثمانمائة والثمان وخمسة عشر دينار لأخر)

١٢. رأس المال المطروح :-

بلغ رأس المال ١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار (خمسة عشر مليار دينار) وهو مدفوع بالكامل .



رئيس مجلس الإدارة
جواد كاظم يوسف الحلبي





المدير المفوض
محمد سليمان حسن