

بسم الله الرحمن الرحيم

((إن هذا القرآن يهدي للتي هي أقوم))

صدق الله العظيم

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد: ٨٨٢٦ / ٢٤ / ٢٩ / ٨

التاريخ: ١٣ / ٤ / ١٤٣٢ هـ

٢٠١١ / ٦ / ١٢ م

الى / الهيئة العامة لشركة البادية للنقل العام (مساهمة - مختلطة) اخترمين  
م / البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٠ م

بعد التحية :

فحصنا البيانات المالية لشركة البادية للنقل العام (مساهمة - مختلطة) كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٠ م طبقا لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية المرقم (٦) لسنة ١٩٩٠ (المعدل) وقانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقا للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الملاحظات والتحفظات التالية :

١- البيانات المالية:

أ- قدمت الشركة البيانات المالية موضوع التقرير الى هذا الديوان بكتابها المرقم (٣٩٠) في ٢٠١١ / ١ / ١٨ ونظرا لوجود بعض الاخطاء في اعدادها ولوجود العديد من التعديلات على تلك البيانات المالية، فقد قامت الشركة باعادة تقديم البيانات المالية المعدلة وعلى مرحلتين وبموجب كتابيها المبينين ادناه:

رقم الكتاب	تاريخه
٧٣٥	٢٠١١ / ٢ / ٩
٢٩٨٥	٢٠١١ / ٥ / ٢

نوصي بضرورة استكمال اعداد البيانات المالية بشكلها النهائي وفقا لمتطلبات اعداد البيانات المالية قبل ارسالها الى هذا الديوان .



ب- عدم دقة اجراءات الشركة الخاصة باحساب حصة الضريبة البالغة (١٥%) من الفائض القابل للتوزيع البالغ (٨٥٣٤٨٣) الف دينار (ثمانمائة وثلاثة وخمسون مليون واربعمائة وثلاثة وثمانون الف دينار) والظاهرة ضمن حساب المتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع حيث جرى تنزيل المبلغ المخصص لاطفاء العجز المتراكم البالغ (٩٨٠٦٢) الف دينار (ثمانية وتسعون مليون واثنان وستون الف دينار) قبل احتساب حصة الضريبة، نوصي باعادة احتساب الضريبة وقبل تنزيل المبلغ اعلاه واجراء المعالجات القيدية اللازمة.

ج- عدم دقة عرض حساب ايرادات الاستثمارات المالية البالغ (٦٤٥) الف دينار (ستمائة وخمسة واربعون الف دينار) الظاهر في كشف العمليات الجارية حيث جرى عرضها ضمن الايرادات الجارية بدلا من الايرادات التحويلية والاخرى خلافا لتعليمات النظام المحاسبي الموحد، نوصي بعرضها ضمن الايرادات التحويلية والاخرى وفقا للتعليمات.

## ٢- رأس المال:

إستناداً لموافقة الهيئة العامة للشركة في جلستها المنعقدة بتاريخ ١٣/١٢/٢٠١٠ فقد جرى زيادة رأسمال الشركة بمبلغ (٤٥٠٠٠٠) ألف دينار (أربعمائة وخمسين مليون دينار) ليصبح (١٣٥٠٠٠٠) ألف دينار (مليار وثلثمائة وخمسين مليون دينار) وطبقا لمقتضيات المادة (٥٥- ثانيا وثالثا) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) كما جرى تغطية حساب الاحتياطيات المتنوعة بمبلغ (٤٣٠١٦٦) ألف دينار (أربعمائة وثلثين مليون ومائة وستة وستين ألف دينار) وقد تم استخدام ارصدة الفائض المتراكم لغرض تغطية الزيادة في حساب رأس المال والاحتياطي اعلاه، إلا انه لم يتم تعديل عقد تأسيس الشركة وارساله الى دائرة تسجيل الشركات لغرض المصادقة عليه ولغاية تاريخه، نوصي بضرورة ارسال نسخة من العقد واستكمال الاجراءات القانونية لتعديل عقد تأسيس الشركة .

## ٣- نتيجة النشاط:-

حققت الشركة خلال السنة موضوع التقرير فائضاً في المرحلة الأولى من نتيجة النشاط الجاري مبلغ مقداره (٨٥٠٤٩٠) ألف دينار (ثمانمائة وخمسون مليون وأربعمائة وتسعون ألف دينار) وبانخفاض مقداره (٤١٣٩٣٥) الف دينار (أربعمائة وثلاثة عشر مليون وتسعمائة وخمسة وثلثين ألف دينار) عن فائض السنة السابقة اما نتيجة المرحلة الثانية من نتيجة النشاط فقد اظهرت فائضا مقداره (٨٥٣٤٨٣) ألف دينار (ثمانمائة وثلاثة وخمسين مليون وأربعمائة وثلاثة وثمانين ألف



دينار) وبانخفاض مقداره (٣٦١٧٤١) ألف دينار (ثلاثمائة وواحد وستين مليون وسبعمائة وواحد وأربعين ألف دينار) عن فائض السنة السابقة وكما مدرج أدناه:

المرحلة	نتيجة نشاط السنة المنتهية في (٢٠١٠/١٢/٣١) ألف دينار	نتيجة نشاط السنة المنتهية في (٢٠٠٩/١٢/٣١) ألف دينار
الاولى	٨٥٠٤٩٠	١٢٦٤٤٢٥
الثانية	٨٥٣٤٨٣	١٢١٥٢٢٤

ومن خلال دراسة البيانات المالية للشركة استخلصت المؤشرات التالية:-

أ- زيادة إيرادات النشاط الجاري بمقدار (٥٧٣٦٩) ألف دينار (سبعة وخمسين مليون وثلاثمائة وتسعة وستين ألف دينار) وبنسبة (٥٣%) (ثلاثة بالمائة) عن السنة السابقة وذلك لزيادة الإيرادات المتأتية عن تشغيل الشاحنات العائدة لها بمقدار (٢٣٣٠٦٩) ألف دينار (مائتين وثلاثة وثلاثين مليون وتسعة وستين ألف دينار) مقارنة بإيرادات السنة السابقة ، مقابل انخفاض الإيرادات المتأتية من استئجار وسائط النقل من الغير خلال السنة بمقدار (١٧٥٧٠٠) ألف دينار (مائة وخمسة وسبعين مليون وسبعمائة ألف دينار) عن السنة السابقة، نوصي بضرورة الاستمرار بتفعيل الإيرادات من خلال الاستغلال الأمثل للشاحنات العائدة للشركة.

ب- زيادة المصروفات الجارية بمقدار (٤٦١٩٤٩) ألف دينار (أربعمائة وواحد وستين مليون وتسعمائة وتسعة وأربعين ألف دينار) عن السنة السابقة والناجمة في معظمها عن زيادة الرواتب والأجور بمقدار (٢٥٠٩٧٦) ألف دينار (مائتين وخمسين مليون وتسعمائة وستة وسبعين ألف دينار) وذلك لزيادة رواتب الموظفين استنادا لقرار مجلس الإدارة بجلسته الاستثنائية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٠/١/١٧، وزيادة مصروفات المستلزمات السلعية والخدمية بمقدار (١٥٢٧٩٦) ألف دينار (مائة واثنتين وخمسين مليون وسبعمائة وستة وتسعين ألف دينار) عن السنة السابقة والناجمة في معظمها عن زيادة مصروفات شراء الوقود والزيوت والصيانة للشاحنات المشتراة خلال السنة موضوع التقرير، نوصي بضرورة تقليص المصروفات وفقا لحاجة الصرف الفعلية وبما يتناسب مع حجم إيرادات الشركة.



#### ٤- الموازنة التخطيطية:

من خلال دراسة الموازنة التخطيطية للمصروفات والايرادات للسنة المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١ لوحظ وجود انحرافات كبيرة ما بين المخطط والفعلي لنبود هذه الموازنة الأمر الذي يؤشر عدم الدقة في إعداد تقديرات الموازنة ، وكما مبيّن أدناه:

اسم الحساب	المخطط ألف/دينار	الفعلي ألف/دينار	نسبة التنفيذ %
<b>المصروفات</b>			
رواتب وأجور	٤٥٠٩٧٠	٥٣٧٨٠٣	%١١٩
مستلزمات سلعية	١٣٩٨٠٠	١٤٨٩٥٣	%١٠٦
مستلزمات خدمة	١١٠٥٠٠	١٢١٥٤٠	%١١٠
الاندثارات	--	٨٨٨٢٧	--
مصروفات تحويلية	٩٢٠٠	١٧٠٢١	%١٨٥
مصروفات أخرى	٤٦٨١٠	٤١٩٠	(%٥٩)
خسائر رأسمالية	١٠٦٥٠	--	--
<b>الايرادات</b>			
إيراد وسائل نقل الشركة	٢٧٠٠٤٣	٣١٩٧٨١	%١١٨
إيرادات أخرى	٦٠٠٠٠	٨٨٠٤	(%١٥)

نوصي بضرورة توخي الدقة عند إعداد هذه الموازنة.

#### ٥- مخالفة القوانين والأنظمة والتعليمات:

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

اولا: عدم قيام الشركة بإعداد الخطة التشغيلية للسنة /٢٠١٠ ومتابعة نتائج التنفيذ الفعلي وتقديم تقارير دورية بشأنها لغرض الوقوف على الانحرافات الحاصلة والعمل على تصحيحها خلافاً للفقرة (خامسا) من المادة (١١٧) من القانون أعلاه التي نصت (متابعة تنفيذ الخطة السنوية وتقديم تقارير دورية إلى مراقب الحسابات وتقرير سنوي إلى الهيئة العامة عن نتائج تنفيذ الخطة) وبالرغم من ذكرها في تقريرنا المرقم (٦٤٠٤/٦٤/٢٩/٨) في ٢٦/٥/٢٠١٠ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠٠٩، نوصي بضرورة إعداد الخطة التشغيلية وفقا للطاقت المتاحة للشركة.

ثانيا: من خلال تدقيقنا محضر اجتماع الهيئة العامة المنعقد بتاريخ ١٤/٢/٢٠١٠، لغرض انتخاب أعضاء مجلس الإدارة لاحظنا ان الأعضاء الاحتياط كانوا (٤) أعضاء (اربعة أعضاء) اثنان من القطاع العام واثنان من القطاع الخاص مما يشكل مخالفة للمادة(١٠٣-ثانيا) من القانون اعلاه



والتي نصت ((يكون مجلس الادارة في الشركة المساهمة المختلطة (٧) اعضاء (سبعة اعضاء) احتياط يختارون بالطريقة والنسب المقررة لاختيار الاعضاء الاصليين)) بضمنهم اثنان من القطاع العام، نوصي بضرورة الالتزام بنصوص قانون الشركات اعلاه وانتخاب اعضاء مجلس الادارة الاحتياط وفقا للقانون.

ثالثا: عدم قيام الشركة بارسال محاضر الجلسات المدرجة ادناه الى دائرة تسجيل الشركات لغرض المصادقة عليها بالرغم من تضمينها لمخاور وقرارات مهمة تؤثر على نشاط الشركة مما يشكل مخالفة للمادة (٩٩) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والبالغ عددها (٦) محاضر (ستة محاضر) من اصل (٩) محاضر (تسعة محاضر) تم عقدها خلال السنة موضوع التقرير وهي كالآتي:

رقم الجلسة	تاريخها
الثانية	٢٠١٠/٣/١٨
الرابعة	٢٠١٠/٥/٣١
الخامسة	٢٠١٠/٦/٢٨
السادسة	٢٠١٠/٨/٢
السابعة	٢٠١٠/٩/٢
الثامنة	٢٠١٠/١٠/١٨

نوصي بضرورة ارسال هذه المحاضر الى دائرة تسجيل الشركات لغرض المصادقة عليها.

#### ب- القواعد المحاسبية:

أولا: استمرار الشركة بعدم اعداد كشف التدفق النقدي وعلى وفق متطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق رغم الاشارة الى ذلك في تقريرنا المرقم (٦٤٠٣/٦٤/٢٩/٨) في ٢٦/٥/٢٠١٠، ومن خلال تدقيقنا للكشف المرفق بالبيانات المالية لاحظنا ما يلي:

(١) تضمن الكشف بعض الفقرات غير النقدية ومنها حساب الاحتياطيات البالغ (٢٧٠١) الف دينار (مليونان وسبعمائة و الف دينار) كما تضمن مبلغ (٥٥٠٠) الف دينار (خمسة ملايين وخمسمائة الف دينار) عن التدفقات النقدية المدفوعة ضمن حساب الانشطة الاستثمارية وتحت حساب مشروعات تحت التنفيذ علما ان البيانات المالية والسجلات لا تظهر هكذا حساب.



(٢) عدم تطابق بعض الحسابات الواردة بالكشف مع ارصدة تلك الحسابات في البيانات المالية ومنها :

اسم الحساب	المبلغ/ الف دينار
ايراد النشاط الجاري	٣١٨٥٧
المدينون	٢٦٠٥٧٩٧١
الدائنون	٢٦٣٤٦٠٤

(٣) وجود خطأ في ترصيد المصروفات التشغيلية للنقد المدفوع عن الانشطة التشغيلية المبينة بالكشف حيث جرى تثبيت مبلغ (٢٦٥٢١٨٩٤) الف دينار (ستة وعشرون مليار وخمسمائة وواحد وعشرون مليون وثمانمائة واربعه وتسعون الف دينار) بدلا من (٢٨١٠٤٥٥) الف دينار (مليارين وثمانمائة وعشرة مليون واربعمائة وخمسة وخمسين الف دينار).

نوصي بضرورة مراعاة الدقة في إعداد الكشف ووفقا للقاعدة المحاسبية المشار اليها اعلاه. ثانيا: عدم قيام الشركة بالإفصاح عن العديد من المؤشرات المالية في تقرير الإدارة عن نشاطها خلال السنة موضوع التقرير مما يشكل مخالفة للقاعدة رقم (٦) الخاصة بالإفصاح والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وهي كالآتي:-  
(١) الهيكل التنظيمي والنظام الداخلي للشركة ومقدار حصص رئيس واعضاء مجلس الادارة في رأسمال الشركة.

(٢) السياسة المحاسبية المعتمدة في اعداد البيانات المالية حيث تم تثبيت عبارة (ان الشركة تعتمد على النظام المحاسبي في نشاطها مستخدمة الحاسبة الالكترونية) بالرغم من ان الشركة تعتمد النظام المحاسبي الموحد الخاص بالشركات المختلطة لسنة/١٩٩٨ .  
(٣) اسماء المساهمين الذين يملكون اكثر من (٥%) (خمسة بالمائة) من رأسمال الشركة.  
(٤) نسب استغلال الطاقات التصميمية والمتاحة والمخططة للشركة ومدى مساهمة الشركة في سد الطلب على خدماتها.

(٥) المؤشرات المالية على الرواتب والأجور.  
(٦) نسب ومديات النمو والتطور في الانتاج مقارنة بالسنوات السابقة.  
(٧) كلف ونسب الهدر والضياع والتلف في الموارد المتاحة مقارنة مع السنوات السابقة.  
(٨) اثر السياسة السعرية المعتمدة على نتائج نشاط الشركة ومركزها المالي.



(٩) عدم تثبيت تواريخ انعقاد جلسات مجلس ادارة الشركة حيث تم تثبيت عبارة (تم عقد تسع اجتماعات خلال العام /٢٠١٠ فعليا) ولم يوضح التقرير ان هذه الاجتماعات تمثل جلسات مجالس الادارة .

(١٠) عدم تضمين التقرير مقدار الاحتياطات وأنواعها واستخدامها كما في نهاية السنة وأي مقترحات للتصرف بها بقرار من الهيئة العامة.

(١١) عدم تثبيت حصص رئيس وأعضاء مجلس الإدارة في رأس مال الشركة والتوضيح عن إي نفع أو مصلحة لهم أو لشركائهم أو لذويهم إلى حد الدرجة الثانية في كافة التعاملات والتعاقدات.

نوصي بضرورة مراعاة ما جاء في اعلاه والافصاح عن البيانات والمعلومات المطلوبة عن نشاط الشركة للسنة موضوع التقرير.

#### ج- النظام المحاسبي الموحد:

قيام الشركة باستقطاع مبلغ (١٤٤٩٣٠) الف دينار (مائة واربعة واربعون مليون وتسعمائة وثلاثون الف دينار) من الفائض القابل للتوزيع المتحقق للسنة المالية موضوع التقرير كمخصص ديون مشكوك في تحصيلها دون قيامها بتحميل مصروفاتها بهذا المبلغ وقبل غلق المصروفات والايرادات لتحديد نتيجة النشاط وطبقا لتعليمات النظام المحاسبي الموحد بهذا الشأن، نوصي باجراء المعالجات القيدية وفقا لتعليمات النظام المحاسبي الموحد واطهار حسابات الشركة بشكلها الصحيح ، علما ان الشركة قامت بتخفيض محصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ (٣٨٧١) الف دينار (ثلاثة ملايين وثمانمائة وواحد وسبعين الف دينار) لاطفائها الديون التي تعذر عليها تحصيلها والظاهرة ضمن حساب مدينو نشاط غير جاري استنادا لموافقة مجلس ادارتها بجلسته الخامسة المنعقدة بتاريخ ٢٨/٦/٢٠١٠ .

#### ٦- الموجودات الثابتة والمخزنية:

أ- قامت الشركة بمجرد موجوداتها الثابتة والمخزنية بتاريخ الميزانية إلا ان الملاحظ ان الجرد تم على مستوى الغرف دون ان يتم توحيد نتائج الجرد وبما يمكن من اجراء المطابقة مع السجلات علما بأن محضر المطابقة المقدم من قبل الشركة اشر عدم وجود فروقات ولم تقدم الينا الآلية التي تمت بموجبها المطابقة حيث ان السجلات ممسوكة بشكل اجمالي في حين ان محاضر الجرد نظمت على مستوى الغرف ولم يتم اعداد خلاصة بنتائج الجرد.



ومن جانب آخر ولدى قيام هيئتنا الرقابية بتوحيد محاضر الجرد الذي جرى على مستوى الغرف ومطابقة ذلك مع السجلات المالية تم تأشير العديد من الفروقات ومنها على سبيل المثال:

اسم الموجود	نوع الموجود	الرصيد بموجب السجلات/عدد	الرصيد بموجب الجرد/عدد	الفرق زيادة (نقص)
اثاث	مكنسة كهربائية	٢	١	(١)
	سرير منام	٣	٦	٣
اثاث مكبي	طابعة ليزرية	٥	٦	١
	طابعة نقطية	٢	٤	٢
الات ومعدات	منظومة انترنت	٢	٠	(٢)

نوصي بمتابعة الفروقات ومحاسبة لجان المطابقة على شكلية اجراءات المطابقة التي جرت من قبلهم والتوجيه بتوخي الدقة لأنجاز مهامها مستقبلاً .

ب- لم يتم تزويدنا بتأييد مديرية المرور العامة بملكية الشركة للسيارة نوع/بيكب مسيويشي المرقمة (١١٨/بصرة) بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقم (١) في ١٩/١٢/٢٠١٠، نوصي بتزويدنا بما يؤيد عائدية ملكية هذه السيارة.

ج- من خلال تدقيقنا الإضافات الجارية على حساب وسائل نقل وانتقال والبالغة (٨٢٧٨٢٠) ألف دينار (ثمانمائة وسبعة وعشرون مليون وثمانمائة وعشرون ألف دينار) لاحظنا قيام الشركة بالتعاقد مع الشركة العامة لصناعة السيارات بتاريخ ٢٧/١٠/٢٠٠٩ لشراء شاحنات عدد (١٠) نوع (bmc) مع عربة تريله عدد (١٠) بدون إطارات مع الويلات (٩سيت) لكل عربة بمبلغ مقداره (٧٦٦٧٠٠) ألف دينار (سبعمائة وستة وستون مليون وسبعمائة ألف دينار) إلا إننا لم نزود بمستندات الإدخال المخزني وإجراءات الفحص لهذه الشاحنات والعربات كما لم نزود بتأييد استلام المبالغ من قبل الشركة العامة لصناعة السيارات بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرة الهيئة الرقابية المؤرخة في ٢٨/٢/٢٠١١، نوصي بتزويدنا بمستندات الإدخال المخزني وإجراءات الفحص لهذه الشاحنات والعربات وتأييد استلام المبالغ من قبل الشركة اعلاه.

#### ٧- النقد في الصندوق ولدى المصارف:-

بلغ عدد الحسابات الجارية المفتوحة للشركة لدى المصارف داخل العراق (٥) حسابات مصرفية برصيد مقداره (٦٨٧٢٨١) ألف دينار (ستمائة وسبعة وثمانون مليون ومائتان وواحد وثمانون ألف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠١٠ ولدينا بشأنها مايلي:





أ- لم يتم تزويدنا بمطابقة كشف المصرف وتأيد صحة الرصيد لحساب الشركة لدى مصرف الرافدين/ فرع الشيخ عمر البالغ رصيده (١١٠٠٦٥) ألف دينار (مائة وعشرة مليون وخمسة وستون ألف دينار) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ حيث تم تزويدنا بتأيد الرصيد لغاية ٢٠١٠/٩/٢٣ بدلا من ٢٠١٠/١٢/٣١، نوصي بضرورة تزويدنا بتأيد صحة الرصيد وإعداد المطابقة الأصولية وفقا لتعليمات النظام المحاسبي الموحد.

ب- قامت الشركة خلال السنة موضوع التقرير بفتح حساب جاري لدى مصرف الاقتصاد برقم (٣١٠٤) باسم شركة البادية للنقل العام (صندوق دعم الموظفين) يتم إيداع المبالغ المستقطعة من الشركات الناقلة عن كل مستند منظم لصالحها وبمبلغ (٢٠٠٠) دينار (ألفي دينار) منذ ٢٠١٠/٤/١ استنادا لقرار مجلس الإدارة بجلسته الثالثة/ الفقرة السابعة المنعقد في ٢٠١٠/٤/٢٨ حيث يجري توزيع منتج هذه المبالغ لموظفي الشركة كدعم لهم باستقطاعها من حساب المجهزون (مكاتب النقل) عند صرف استحقاقهم علما بان رصيد الحساب لم يظهر بسجلات الشركة، نوصي بضرورة اثبات هذا الحساب في السجلات المالية واجراء المطابقات الاصولية بشأنه.

ج- عدم قيام الشركة بفتح حساب جاري خاص بأرباح المساهمين حيث يجري السحب والايدياع من الحساب الجاري المرقم (٣٠٠١) المفتوح لدى مصرف الاقتصاد للاستثمار والتمويل والمستخدم لتغطية نشاطات الشركة المالية (الإيداعات والسحوبات) ، نوصي بفصل هذا الحساب لغرض السيطرة على المبالغ المودعة والمسحوبة من ارباح المساهمين وبما يمكن من اجراء المطابقة الاصولية مع سجلات المساهمين.

د- لم يتم تشكيل لجنة خاصة تقوم بفحص دفاتر وصولات القبض عند إستلامها حيث لوحظ هناك نقص في تسلسل وصولات القبض من (٢٩٣٠-٢٩٣٩) علما بان الدفاتر غير المستخدمة محفوظة لدى أمين الصندوق ولم يتم مسك سجل لغرض السيطرة على استخدام تسلسلات تلك الدفاتر، نوصي بالتحقيق عن اسباب ذلك.

#### ٨- المدينون والدائون:-

بلغ مجموع ارصدة حسابات المدينون والدائون (٩٥٠١٢٧٤) ألف دينار (تسعة مليارات وخمسمائة وواحد مليون ومائتان وأربعة وسبعون ألف دينار) و(٧٦٢٦٦٥٥) ألف دينار (سبعة



مليارات وستمائة وستة وعشرون مليون وستمائة وخمسة وخمسون ألف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ولدينا بصدها مايلي:-

أ - بلغ مجموع الارصدة المدينة والدائنة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة التي يعود تاريخ نشوءها قبل سنة /٢٠٠٣ مبلغ مقداره (٨٢٤٩٤٥) ألف دينار(ثمانمائة واربعة وعشرون مليون وتسعمائة وخمسة واربعون ألف دينار) و(١٢٤٢٥١٨) ألف دينار (مليار ومائتان واثان واربعون مليون وخمسمائة وثمانية عشر ألف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ، ومنها على سبيل المثال:-

اولا : الارصدة المدينة:

الرصيد الموقوف /الف دينار	اسم الجهة على سبيل المثال	المبلغ /الف دينار	اسم الحساب
٢٦١١٩٢	الشركة العامة للنقل البري	٤٨٣٧٣٩	عملاء قطاع عام
١٠٦٩٧٧	الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية		
٣٠٢٤	الشركة العامة للتجهيزات الزراعية		
٧٦٩	الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية		
٤٥٧	المديرية العامة للماء والمجاري		
٧٩٥٠٥	شركة الظلال		
١٤٢٧	الشركة العامة لتسويق الادوية والمستلزمات الطبية		
٣٣٠٠	شركة الرشيد		
١٢٣٣	شركة نقط الجنوب		
٢٤٥	امانة بغداد		
١١١٢	شركة الخضر العراقية		
٩٣٩٨	الشركة العراقية الاردنية	٢٥٢٨٩	عملاء قطاع خاص
٤١٩٧	شركة الرواد		
١٥٩٣	شركة الزيدان		
٩٩٧	شركة الاثير		
٣٧٦	شركة البهادلي		
٢٦٤	شركة جرف الصخر		
١١٤١	الشركة العامة لسكك الحديد	٢٠٧٥٩	مدينو نشاط غير مجاري
٥٨٠٩	الشركة العامة للنقل البري		
٤١٢٩	شركة الظلال		
٢١٤٨	هشام خليل		
٢١٤٨	جعفر طعمة		
٤٦٤٥٦		٤٦٤٥٦	تأمينات لدى الغير
١٢٦٣	حسين ردام	١٨٠٠	سلف المتسعين
٥٣٧	جبار حسين		



ثانيا: الارصدة الدائنة:

اسم الحساب	المبلغ /الف دينار	اسم الجهة على سبيل المثال	الرصيد الموقوف /الف دينار
مجهزون قطاع عام	٦٩	الشركة العامة لتنفيذ المشاريع	٦٩
تأمينات مستلمة	١٧٨١٤	الشركة العامة للنقل البري	٨٧٦٦
		الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية	٨٩٨٢
استقطاعات من الغير	٢٠٣٠٤	شركة الاخوان	٩٥٩
		شركة العماد	٤٩٥
دائنو توزيع ارباح	٩٤٧٦٠٥	المساهمين	٩٤٧٦٠٥

نوصي بضرورة اتخاذ مايلزم لمعالجة وتصفية هذه الارصدة لمرور مدة طويلة على موقوفيتها.

ب- ضمن الارصدة المدينة والدائنة الموقوفة والمدورة منذ سنوات سابقة مبلغ مقداره (٢٣٣) الف دينار (مائتان وثلاثة وثلاثون الف دينار) والظاهر ضمن حساب فروقات نقدية ومخزنية / سرقات، اضافة الى مبلغ (٢٥٦٧٢٦) الف دينار (مائتين وستة وخمسين مليون وسعمائة وستة وعشرين الف دينار) والظاهر ضمن حساب دائنو نشاط غير جاري حيث جرى تثبيت (اسم الشركة موضوع التقرير) ولم نزود بأوليات هذين المبلغين رغم طلبنا ذلك بموجب مذكرة الهيئة الرقابية المؤرخة في ٢٦/٥/٢٠١١ نوصي بضرورة تزويدنا بهذه الاوليات ومعالجة اسباب ظهورها في السجلات المالية للشركة .

ج- بلغ رصيد الديون المترتبة بذمة الشركات الناقلة الاهلية من المحمولات المفقودة والمسروقة العائدة لكل من الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية والشركة العامة لتجارة الحبوب مبلغا مقداره (٤٢٧٦٣٥٢) ألف دينار (اربعة مليارات ومائتان وستة وسبعون مليون وثلاثمائة واثنان وخمسون ألف دينار) لغاية ٣١/١٢/٢٠١٠ وبزيادة مقدارها (٣٢٢٦٢٧) الف دينار ( ثلاثمائة واثنان وعشرون مليون وستمائة وسبعة وعشرون الف دينار ) عن السنة السابقة وبالرغم من قيام الشركة موضوع التقرير بتحريك الدعاوى القضائية المقامة بحق تلك الشركات المدرجة أدناه إلا أن الإجراءات كانت قيد المرافعة والتميز، وهي كالآتي:

اسم الشركة	المبلغ/الف دينار
السراج	٢٥١٧٧٩
الفضة	٥٨١٩٢٨
الطيور	٢٩٩٥٤١
انوار الفصيل	١٣٨٤٣٤٨
الجبل	١٤٣٢٣١٣
الراجح	٣٢٦٤٤٣
الجموع	٤٢٧٦٣٥٢

نوصي بضرورة تكثيف الجهود ومتابعة تسديد الديون قضائيا واتخاذ مايلزم لتضمين العقود مع هذه الشركات الضمانات المناسبة لتحصيل حقوق الشركة في الحالات المماثلة.



د- قيام الشركة باحتجاز التأمينات المستلمة من الشركات الناقلة الاهلية البالغة (٨٠٠٠٠٠) ألف دينار (ثمانمائة مليون دينار) بالرغم من انتهاء عقودهم مع الشركة وقيامهم بالطلب من الشركة موضوع التقرير باعادة هذه التأمينات الا ان الشركة لم تقم باعادة هذه المبالغ وبررت ذلك لحاجتها الماسة إلى السيولة النقدية لتمشية اعمالها استنادا لما ورد في اجتماع مجلس ادارتها في جلسته التاسعة /الفقرة الثالثة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٠/١١/١٠ والشركات هي :-

اسم الشركة	المبلغ /ألف دينار
شركة روافد العرب	٢٠٠٠٠٠
شركة ابار الصالحي	٣٠٠٠٠٠
شركة الحاجم	١٠٠٠٠٠
شركة الشهد	١٠٠٠٠٠
شركة الراهدين	١٠٠٠٠٠

نوصي باعادة هذه التأمينات لاصحابها لعدم توفر السند القانوني لاحتجازها.

ه- قررت الهيئة العامة لشركة البادية للنقل العام بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/٦/٢٤ اقرار مقسوم الارباح بتوزيع (٥٥٠%) من الارباح المتحققة لسنة/٢٠٠٨ والبالغة (١٠٥٩٣٢٢) الف دينار (مليار وتسعة وخمسون مليون وثلاثمائة واثنان وعشرون الف دينار) الا ان الملاحظ قيام الشركة بتوزيع (٥٥٠%) من اسمال الشركة البالغ (٩٠٠٠٠٠٠) الف دينار (تسعمائة مليون دينار) وقيد الفرق البالغ (٧٩٦٦٦) الف دينار (تسعة وسبعون مليون وستمائة وواحد وستون الف دينار) لحساب الاحتياطات المتنوعة ، نوصي بالتقيد بقرارات الهيئة العامة واجراء التعديلات اللازمة بشأن ما ورد في اعلاه أو أخذ الموافقات الاصولية على ذلك.

و- عدم قيام الشركة باعداد كتب طلب تأييد بصحة الرصيد من الجهات المدينة والدائنة لتأييد صحة أرصدها كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ، نوصي بطلب تأييد الأرصدة المدينة والدائنة مع الجهات ذات العلاقة.

ز- عدم تناسب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مع مبلغ الديون التي تعود اعمارها لفترة تزيد عن (٥) سنة (خمس سنوات) والديون التي لم يتم اخذ ضمانات كافية لها والتي بلغ رصيدها لغاية ٢٠١٠/١٢/٣١ مبلغا مقداره (٥١٠١٢٩٧) الف دينار (خمسة مليارات ومائة ومليون ومائتان وسبعة وتسعون الف دينار) ، الامر الذي يتطلب زيادة التخصيص لتفادي تعذر تحصيل هذه الديون .



ح- قيام الشركة باضافة مبلغ (٣٤٣٢) الف دينار (ثلاثة ملايين واربعمئة واثنين وثلاثين الف دينار) لحساب الاحتياطات المتنوعة والذي يمثل متجمع التأمينات المستقطعة لضريبة دخل المكاتب الاهلية التي تعود للفترة ما قبل سنة/٢٠٠٣، والمستقطعة من الشركات الناقلة الاهلية المتعاقدة مع الشركة موضوع التقرير بدلا من مفاحة الهيئة العامة للضرائب ومعرفة الموقف القانوني لهذه الشركات وبالتالي ارسالها لهذه الهيئة وحسب الاستحقاق ، نوصي بضرورة مفاحة الهيئة العامة للضرائب واستحصال الموافقات الاصولية بشأن هذا الاجراء .

ط- قامت الشركة باعداد كشوفات خاصة بتحليل اعمار الديون وعلى مستوى الحسابات الفرعية والتفصيلية لحسابات المدينون والدائنون دون توحيدها على مستوى الحسابات الرئيسية والاجمالية ، نوصي بتنظيم كشف اجمالي ومطابقته مع ارصدة الحسابات الاجمالية للمدينين والدائنين الواردة ضمن الميزانية العامة.

#### ٩- الاستثمارات المالية:

##### أ- الاستثمارات المالية طويلة الأجل

اولا: بلغ رصيد الاستثمارات المالية طويلة الأجل (١٤٧٥٣) ألف دينار ( أربعة عشر مليون وسبعمئة وثلاثة وخمسون ألف دينار) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ وتمثل مجموع مساهمات الشركة في رؤوس أموال (٤) شركات من القطاع المختلط والخاص حيث لاتظهر السجلات المالية للشركة استلامها اية ارباح عن هذه المساهمات سوى مبلغ (٦٤٥) ألف (ستمائة وخمسة وأربعون ألف دينار) عن مساهمتها مع الشركة العراقية للنقل البري والتي تشكل نسبة (٤%) من كلفة هذه الاستثمارات الأمر الذي يتطلب متابعة هذه الاستثمارات ودراسة جدوى الاستثمارات المالية المشار إليها والبحث عن فرص بديلة لزيادة إيرادات الشركة.

ثانيا: وجود اخطاء في تبويب الاستثمارات المالية طويلة الاجل والظاهرة في الكشف الخاص بها والمرفق مع البيانات المالية وكالاتي:-



التبويب الصحيح		التبويب الخطأ		مبلغ الاستثمار دينار	الشركة المستثمر بها	طبيعة الاستثمار
رقم الحساب	اسم الحساب	رقم الحساب	اسم الحساب			
١٥١٤	استثمارات مالية - قطاع خاص	١٥١٢	استثمارات مالية - قطاع تعاون	٤٤٩١٤٣	تينوي للصناعات الغذائية	خاص
١٥١٣	استثمارات مالية - قطاع مختلط	١٥١٢	استثمارات مالية - قطاع تعاون	١٢٦٠٠٨٩٩	العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع	مختلط
١٥١٣	استثمارات مالية - قطاع مختلط	١٥١٤	استثمارات مالية - قطاع خاص	٣٦٠٠٠٠	بغداد لتجارة خدمات السيارات	مختلط

نوصي باجراء المعالجات القيدية اللازمة وفقا لتعليمات النظام المحاسبي الموحد.

#### ب- الاستثمارات المالية قصيرة الاجل:

عدم تنظيم قيد استحقاق بالفوائد المستحقة عن الوديعة الثابتة البالغة (٥٠٠٠٠٠) ألف دينار (خمسمائة مليون دينار) للفترة من ١١/٢٤ ولغاية ٢٠١٠/١٢/٣١ والبالغة (١٠٠٠) ألف دينار (مليون دينار) ، نوصي باجراء المعالجات القيدية اللازمة وفقا لمبدأ الاستحقاق .

#### ١٠- حسابات المساهمين:-

بلغت أرباح المساهمين من الأرباح المتحققة وغير المستلمة مبلغ (٩٤٧٦٠٥) ألف دينار (تسعمائة وسبعة وأربعون مليون وستمائة وخمسة آلاف دينار) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ، كما بلغ عدد الشهادات المحررة من قبل الشركة ولم يراجع أصحابها (١٨٨٩) شهادة ( ألف وثمانمائة وتسعة وثمانون شهادة ) لغاية ٢٠١٠/١٢/٣١ ، نوصي بضرورة الإعلان لحث المساهمين لمراجعة الشركة لاستلام شهاداتهم وإرباحهم بعد التحقق من توفر شروط العضوية استنادا للمادة (١٢٩) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل).

#### ١١- العقود:-

من خلال تدقيقنا للعقود المبرمة خلال السنة موضوع التقرير لاحظنا ما يلي:-

أ- عدم مصادقة القسم القانوني على كافة العقود وبما يضمن التأكيد من توفر الشروط الشكلية والقانونية ، نوصي بضرورة اتخاذ مايلزم باعتباره القسم المسؤول عنها حفاظا على حقوق الشركة .

ب- عدم مطالبة المتعاقدين مع الشركة بتقديم ما يؤيد الموقف السليم مع الهيئة العامة للضرائب نوصي بضرورة اتخاذ مايلزم بشأن ذلك .



ج- عدم تضمين كافة عقود النقل فقرة تحميل الشركة الناقلة أي نقص أو فقدان للحمولات المنفذة بواسطة الشاحنات الناقلة الاهلية (المتعاقد الثانوي) حيث اكتفت الشركة بتقديم تعهد خطي من قبل هذه الشركات، نوصي بضرورة تعديل هذا البند حفاظا على حقوق الشركة لكونها المسؤول المباشرة في التعاقدات مع الغير.

د- لوحظ قيام الشركة باستيفاء رسم الطابع المالي عن عقود النقل المبرم مع الشركات الناقلة الاهلية وبواقع (٢,٥%) (اثنان بألف) من مبلغ قيمة العقار المرهون لصالح الشركة كضمان حسن تنفيذ العقد، المقدر بمبلغ (٣٠٠٠٠٠٠) ألف دينار (ثلاثمائة مليون دينار) لعدم تحديد مبالغ العقود الاجمالية عند ابرام تلك العقود لاعتمادها على الكميات المنقولة والمسافات المقطوعة ، نوصي بدراسة امكانية تحديد المبالغ الاجمالية للعقود واحتساب النسبة في ضوء تلك المبالغ وطبقا لقانون رسم الطابع المالي المرقم (١٦) لسنة ١٩٧٤ (المعدل) .

هـ- قيام الشركة موضوع التقرير بمطالبة الشركات الناقلة الاهلية بتقديم صك غير مصدق بمبلغ (٥٧٥٠٠٠) الف دينار (خمسمائة وخمسة وسبعون مليون دينار) دون تثبيت تاريخ النشوء لصالح شركة البادية للنقل العام كضمان حسن تنفيذ تعاقدات هذه الشركات معها ،نوصي بمطالبتهم بتقديم خطابات ضمان صادرة عن مصارف معتمدة او صكوك مصدقة لضمان استحصال حقوق الشركة في حالة نكول المتعاقد بشروط التعاقد .

و- أبرمت الشركة عقدين مع كل من شركة روعة المهند للنقل العام و شركة المظفر للتجارة والنقل العام المحدودة بتاريخ ٢٠١٠/٦/٢٧ و ٢٠١٠/٩/١٩ لغرض نقل (انابيب دكتايل بقياس ٨م وبطول ٢٠ سم ) وانابيب اخرى مع ملحقاتها و نقل سيارات امريكية نوع دوج من صفوان الى مخازن الشركة العامة لتجارة السيارات والمكانن في بغداد على التوالي ولدينا بشأنهما ما يلي:-

أولاً:- عدم تضمين بنود العقد مبلغ التعاقد حيث تم تثبيت الفقرة (٧) من العقد التي تنص على (تحديد الأجور عند تقديم عرض النقل من الطرف الأول بالدولار كأجره نقل للشاحنة الواحدة) اضافة الى عدم تحديد تاريخ نفاذ العقد وعدم تضمين العقد فقرة تنص على تحميل الشركة الناقلة لأي ضرر أو فقدان أو نقص الامر الذي يشكل ثغرة قانونية في صيغة التعاقد ،نوصي بضرورة تثبيت هذه الشروط ضمن بنود العقدين المشار اليهما اعلاه.



ثانياً:- تم التعاقد بأسلوب الدعوة المباشرة بدلا من اعتماد أسلوب الإعلان والمناقصة لاختيار افضل العطاءات وانسب الأسعار حيث جرى التعاقد استنادا لموافقة مجلس الإدارة بجلسته التاسعة والسادسة المنعقدتين في ١٠/١١/٢٠١٠ و ٢/٨/٢٠٠٩ على التوالي ، نوصي باعتماد أسلوب الإعلان والمناقصة لاختيار الأفضل من الشركات الناقلة الأهلية وانسب الأسعار والاسترشاد بتعليمات العقود رقم (١) لسنة ٢٠٠٨.

#### ١٢- تقويم نظام الرقابة الداخلية والضبط الداخلي

- أ- عدم التزام قسم الرقابة الداخلية بإعداد برنامج يغطي أنشطة الشركة ورفع تقارير شهرية أو فصلية إلى إدارة الشركة تتضمن نشاطها خلال الفترة، نوصي بإعداد برنامج ورفع تقارير شهرية عن أنشطة الشركة لتفادي حصول ثغرات تؤثر على المركز المالي للشركة.
- ب- عدم قيام الشركة بالتأمين على موجوداتها الثابتة والمخزنية ضد السرقة والحريق إضافة إلى عدم إجراء التأمين على موظفي الشركة من ذوي الحيازة المخزنية علما بان الموظف القائم بمهام أمانة الصندوق يعمل بعقد وليس على الملاك الدائم للشركة وكذلك أمين المخزن، نوصي بإجراء التأمين المطلوب حفاظا على حقوق الشركة.
- ج- لا يوجد مدير قسم في قسم التدقيق وقلة عدد الكادر في هذا القسم، نوصي بضرورة تخصيص عنوان مدير لهذا القسم لتحديد المسؤوليات ورفد القسم بالكوادر المناسبة لاهميته.
- د- لم يتم حفظ نسخة من سند القيد والصراف في دفتر سندات القيد حيث تقطع جميعها وان النسخة الأولى تحفظ في القسم المالي لغرض الترحيل على الحاسبة والثانية والثالثة تحفظ في الاضبارة وغير واضحة في بعض الأحيان، نوصي بضرورة الاحتفاظ بنسخ من هذه السندات.
- هـ- قيام الشركة بتعيين عدد من الموظفين خلال السنة/٢٠١٠ دون التأكد من صحة صدور الشهادات الدراسية المعينين بها، نوصي بمفاتيحة وزارتي التربية والتعليم العالي للتأكد من صحة مستمسكات المتقدمين .

و - عدم تناسب المؤهل العلمي مع العنوان الوظيفي لبعض منتسبي الشركة ومنها على سبيل المثال:-

اسم الموظف	المؤهل العلمي	العنوان الوظيفي
لمى طلال حبيب	بكالوريوس كيمياء	محاسب
احمد جدوع عبد الرحمن	دبلوم تكنولوجيا	م. محاسب
نور رعد حسين	إعدادية / أدي	م. محاسب

نوصي بضرورة اتخاذ الإجراءات اللازمة بخصوص ما ورد في أعلاه.





ز- قيام الشركة بتعيين كل من (معاون المدير المفوض والمدير القانوني والمدير الاداري ) بصيغة عقد بدلا من تعيينهم على الملاك الدائم للشركة الامر الذي يشكل خلل في نظام الرقابة والضبط الداخلي وذلك لاشغالهم مناصب ادارية مهمة في الشركة ،نوصي بضرورة تثبيتهم على الملاك الدائم حفاظا على حقوق الشركة في حالة عدم وجود سبب قانوني يمنع ذلك.

ح- لا يوجد ما يشير لقيام قسم التدقيق الداخلي بتدقيق البيانات والمعلومات المثبتة في سجل الموجودات الثابتة ،نوصي بضرورة اجراء التدقيق الدوري لهذا السجل.

ط- قلة عدد كادر القسم القانوني في الشركة مما أدى إلى الضعف في متابعة الإجراءات القانونية بشأن الدعاوى لصالح الشركة، نوصي بضرورة رفد القسم بكادر ذو دراية قانونية حفاظا على حقوق الشركة.

### ١٣- الدعاوى :-

أ- بلغت عدد الدعاوى المقامة من قبل الشركة على الغير (٣) دعوة (ثلاثة دعاوى) خلال السنة/٢٠١٠ و (٢) دعوة (دعوتان) تعود لسنوات سابقة عن الحملات المفقودة والمسروقة وأدناه تفاصيل الدعاوى:-

رقم الدعوى	المدعي	المدعى عليه	التفاصيل
٢٠١٠/ب/١٢٨٤	شركة البادية	شركة الطيور	قرار لصالح شركة البادية عن قيمة الحملات المفقودة والمسروقة من قبل سائقين شاحنات الشركة في عام/٢٠٠٩ والبالغ (٢٩٨٠٠٠٠٠٠) دينار بناء على قرار محكمة بداءة الرصافة قيد المرافعة عن قيمة مواد غذائية مسروقة بلغت قيمتها (٢٥١٧٧٨٩٠٠) دينار
٢٠١٠/ب/٨٠٨	شركة البادية	شركة السراج	قرار لصالح شركة البادية عن سرقة مواد غذائية قيمتها (٥٨١٩٢٧٦٩٨)
٢٠١٠/ب/٨٧	شركة البادية	شركة الفضة	قرار لصالح شركة البادية عن سرقة مواد غذائية قيمتها (٥٨١٩٢٧٦٩٨)
٢٠٠٩/س/٩	شركة البادية	الشركة العامة لتجارة الحبوب	قرار لصالح شركة الحبوب عن استرجاع الفروقات المحددة من قبل الشركة
٢٠٠٨/ب/٤٩٧	شركة البادية	شركة الراجح	قيد المرافعة في الاستئناف عن قيمة مواد غذائية مسروقة بلغت قيمتها (٣٦٣٨٨٩٩٨٨) دينار

نوصي بضرورة تكثيف الجهود لمتابعة دعاوى الشركة حفاظا على حقوقها من الضياع.

ب- بلغت الدعاوى المقامة على الشركة من قبل الغير (٨) دعوة (ثمانية دعاوى) ، (٤) دعوة (أربعة دعاوى) تعود لسنوات سابقة علما ان عدد الدعاوى التي ابطلت (٤) دعوة (أربعة دعاوى) وأدناه تفاصيل ذلك:-



رقم الدعوى	المدعي	المدعى عليه	التفاصيل
٢٠١٠/ب/١٤٦٩	المواطن رحمن فاهم	مخزونة البادية	قيد المرافعة
٢٠١٠/ب/١٠٠٠	شركة الطيور	شركة البادية	قرار رد الدعوى طلب إجراء مقاصة
٢٠١٠/ب/٣٩٤	اخماصي اسعد جلال	شركة البادية	أبطلت الدعوى طلب إعجاب محامي
٢٠١٠/ب/٦٠٠	شركة العامرية	شركة البادية	أبطلت الدعوى طلب دين
٢٠٠٩/س/٧٩٦	شركة الطيور	شركة البادية	قيد المرافعة عن طلب صرف مستحقات
٢٠٠٩/ي/٥٧٨	شركة الطيور	شركة البادية	قرار لصالح شركة البادية
٢٠٠٩/٢٠٩	الموظف حكمت حكيم	شركة البادية	قرار رد الدعوى طلب رواتب
٢٠٠٨/س/٥٦٠	الشركة العراقية للنقل البري	شركة البادية	قرار لصالح شركة النقل البري

نوصي بضرورة تكثيف الجهود لمتابعة الدعاوى المقامة على الشركة وحسمها حفاظا على

حقوقها من الضياع.

١٤-تقاريرنا الصادرة:

أ- عدم قيام الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة لتصفية الملاحظات الواردة بتقريرنا

المرقم (٦٤٠٣/٦٤/٢٩/٨) في ٢٦/٥/٢٠١٠ الخاص بالبيانات المالية للسنة المنتهية في

٣١/كانون الاول/٢٠٠٩ وهي:-

رقم الفقرة	موضوعها	التفاصيل
٥	نقدية لدى المصارف	لم يتم تزويدنا بالكشوفات المصرفية وتأييد صحة الرصيد وكشوفات المطابقة لحسابات الشركة لدى المصارف البالغ رصيدها (١١٠٩٨) الف دينار
٦-ج	المدينون والدائون	اظهرت السجلات المالية للشركة وجود حساب بأسم الشركة موضوع التدقيق وبمبلغ (٢٥٦٧٢٦) الف دينار (مائتان وستة وخمسون مليون وسبعمائة وستة وعشرون الف دينار) موقوف منذ سنوات سابقة ولا توجد اية اوليات لدى الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١) في ٢/٢/٢٠١٠.
٦-هـ	المدينون والدائون	لم تقم الشركة بمطالبة الجهات ذات العلاقة بتقديم تاييدات لارصيدتها المدينة والدائنة المتبادلة معها كما في ٣١/١٢/٢٠٠٩.
٩-ب	قرارات مجلس الادارة	قيام الشركة وبموجب قرار مجلس ادارة الشركة الفقرة (ثامنا) واتخذ بتاريخ ٢/١١/٢٠٠٨. باستقطاع بعض المبالغ من مستحقات الشركات الناقلة الاهلية المنتهية عقودها مع الشركة موضوع التقرير حيث بلغ مجمل هذه المبالغ (٢١١٤٥٧) الف دينار (مائتان واحد عشر مليون واربعمائة وسبعة وخمسون الف دينار) وتم قيدها لحساب الاحتياطات المتنوعة. دون توفر السند القانوني لهذا الاجراء.

ب- تم تشخيص العديد من الملاحظات حول نشاط الشركة لسنة/٢٠١٠ وتم تبليغها إلى إدارة

الشركة بتقريرنا المرقم (٨٨٣٥/٤/٢٩/٨) في ١٢/٦/١١، نوصي بضرورة اتخاذ مايلزم

لتصفية الملاحظات الواردة فيه.



١٥ - الملاحظات الاخرى:

أ- عدم قيام الشركة بتزويدنا بكشف لحالات التلاعب والاختلاس (ان وجدت) رغم طلبنا لها بموجب مذكرة الهيئة الرقابية المؤرخة في ٢١/٢/٢٠١٠، نوصي بتزويدنا بهذا الكشف.

ب- من خلال تدقيقنا لشهادة الادارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٠ لاحظنا مايلي:-

اولا: ورود عبارات ليس لها علاقة بقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) الذي

ينظم عمل الشركة ومنها [ان البيانات المالية متفقة مع قانون الادارة المالية والدين العام

رقم (٩٥) لسنة ٢٠٠٤ وقانون الشركات العامة رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ (المعدل)].

ثانيا: اشارت شهادة الادارة بانه تم الافصاح في تقرير الرقابة الداخلية عن اهم النتائج

والملاحظات المكتشفة والتي لم يتم معالجتها، في حين ان قسم الرقابة الداخلية لم يعد هكذا

تقارير خلال السنة موضوع التقرير.

نوصي بضرورة مراعاة الدقة في اعداد شهادة الادارة باعتبارها احد متطلبات اعداد

البيانات المالية.

ج- لم يتم تزويدنا بحركة تداول اسهم الشركة في سوق الاوراق المالية خلال السنة موضوع التقرير

رغم طلبنا لها بموجب مذكرة الهيئة الرقابية المؤرخة في ٣/٥/٢٠١١، عليه لم يتم التاكد من صحة

التغير الحاصل في رأسمال الشركة عن مساهمة القطاع الخاص والقطاع المختلط، لاسيما وان

الشركة لم تقم باجراء القيد الحسابي بهذا التغير. نوصي بضرورة تزويدنا بكتاب صادر عن سوق

العراق للاوراق المالية يؤيد صحة ماورد في اعلاه.

د- من خلال تدقيقنا محاضر الجلسات لمجلس إدارة الشركة لوحظ انه يتم رفع الحجز عن العقارات

التابعة للشركات الناقلة واستبدالها بعقار آخر ولم يبين قرار المجلس قيمة العقار الذي تم استبداله

بحيث لا تقل عن (٣٠٠٠٠٠) ألف دينار (ثلاثمائة مليون دينار) وكما مبين في أدناه:-

اسم الشركة	التفاصيل
شركة الامين	حسب موافقة مجلس الإدارة في الجلسة التاسعة في ١٠/١١/٢٠١٠
شركة الخواري	حسب موافقة مجلس الإدارة في الجلسة الخامسة في ٢٨/٦/٢٠١٠
شركة المظفار	حسب موافقة مجلس الإدارة في الجلسة الثامنة في ١٨/١٠/٢٠١٠

نوصي بضرورة الافصاح بشكل واضح للقرارات الصادرة عن مجلس الادارة حفاظا على

حقوق الشركة عند تنفيذ القرارات الصادرة عنه .



هـ- عدم دقة اجراءات توزيع المصاريف على مراكز الكلف حيث جرى التوزيع بشكل تقديري لعدم وجود نظام كلفوي دقيق كما لوحظ توزيع هذه التكاليف على مراكز الانتاج ومراكز الخدمات الانتاجية والظاهرين ضمن حساب المتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع ، رغم عدم وجود أي نشاط انتاجي في الشركة خلال السنة موضوع التقرير ، نوصي بضرورة توخي الدقة في توزيع التكاليف على المراكز الكلف ومن خلال نظام كلفوي دقيق .

#### خلاصة الرأي:

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه وخاصة ما ورد في في الفقرة (٨-ج) واستناداً للمعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فان البيانات المالية وتقرير الإدارة المرفق بها متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وإنما على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء فإنها تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول /٢٠١٠ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ.



المحاسب القانوني

عادل حمادة جمعة

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية

٢٠١١ / ٦ / ١٢

شركة البادية للنقل العام / (ش.م) مختلطة  
الميزانية العامة كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٠

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	الموجودات الموجودات الثابتة	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
١	١١	الموجودات الثابتة بالقيمة الدفترية	٩٨٥٨٣١٥١١	٢٣٤٦٩٦٩٠٥
٣	١٥١	استثمارات مالية طويلة الأجل	١٤٧٥٣٠٢٩	١٤٧٥٣٠٢٩
			١٠٠٠٥٨٤٥٤٠	٢٤٩٤٤٩٩٣٤
٢	١٣	الموجودات المتداولة	١٨٥٦٥٣٧٨	١٩٥٥٢٦٧٨
٣	١٥	المخزون	٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠
٤	١٦	استثمارات مالية قصيرة الأجل	٩٥٠١٢٧٣٨١٧	٨٥٣٧٤٧٤٣٦٧
٥	١٨	المدينون	٦٨٧٢٨٠٩٩٠	١١٠٣٩٥٦٠٩٩
		النقود	١٠٧٠٧١٢٠١٨٥	١٠١٦٠٩٨٣١٤٤
		مجموع الموجودات	١١٧٠٧٧٠٤٧٢٥	١٠٤١٠٤٣٣٠٧٨
		مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الأجل		
٦	٢١	رأس المال	١٣٥٠٠٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠٠٠٠٠
٧	٢٢	الاحتياطيات	٢٣٧٩٧٢٦٤٩٢	٢٢٤٨٠٤٣٦٨٣
٩	٢٣	التخصيصات	٣٥١٣٢٣٥٦٠	٢١٠٢٦٤١٠٥
٨	٢٢٥	العجز المتراكم	—	(٩٨٠٦١٨٤٠)
			٤٠٨١٠٥٠٠٥٢	٣٢٦٠٢٤٥٩٤٨
		مصادر التمويل / القصيرة الأجل		
		الدائنون	٧٦٢٦٦٥٤٦٧٣	٧١٥٠١٨٧١٣٠
١٠	٢٦	مجموع المطلوبات	١١٧٠٧٧٠٤٧٢٥	١٠٤١٠٤٣٣٠٧٨

رئيس مجلس الإدارة  
قاسم حاكم ولود

المدير المفوض  
طالب يوسف هادي

مدير الحسابات  
زينة سالم محمد سعيد

خضوعاً لتقريرنا المرقم ٢٤/٩/٨ / والمؤرخ في ١١/١٢/١٤٣٢ هـ  
والمصادف ١٢/٦/٢٠١١ م

المحاسب القانوني  
عادل حمادة جمعة

رئيس هيئة الرقابة المالية  
حياة وجيه عبدالله

ء / ديوان الرقابة المالية

شركة البادية للنقل العام (ش.م.) // مختلطة  
حساب المتاجرة الأرباح والخسائر والتوزيع  
للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

٢٠٠٩ دينار	٢٠١٠ دينار	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
١٦٥٤٠٦٤٣١٦	١٧١١٤٣٣٥٤٥		
٧٧٣٠٦٦٤٧	١٥٦٣٩٧٠٤٨	الإيرادات الجارية	
١٠٤٨٦٥٩٧٦	٢٣٧٨١٦٧٤٠	إيراد النشاط الجاري	٤٥-٤٦ ١٥
١٨٢١٧٢٦٦٣	٣٩٤٢١٣٧٨٨	ينزل كلفة النشاط الجاري	
١٤٧١٨٩١٦٩٣	١٣١٧٢١٩٧٥٧	كلفة الإنتاج	٥ ١٨
٥٠٢٩٩٥٢٥	٩٦٨٦٤٩٧٨	كلفة الخدمات الإنتاجية	٦ ١٨
١٤٢١٥٩٢١٦٨	١٢٢٠٣٥٤٧٧٩	صافي كلفة الإنتاج	
٥٨٧٥٠٠٠٠	٤٨٧٥٠٠٠٠	فائض (عجز) النشاط الجاري	
٥٨٧٥٠٠٠٠	٦٤٤٦٣٤	تنزل كلفة الخدمات التسويقية	٧ ١٨
٢١٥٩١٦٧٦٧	٤٩٣٩٤٦٣٤	فائض الإنتاج والمتاجرة	
١٢٦٤٤٢٥٤٠١	٤١٩٢٥٩١٠٩	بضائف فوائد وإيجارات دانة	٤٦ ١٦
		إيرادات الاستثمارات مالية	
		ينزل كلفة الخدمات الإدارية	٨ ١٨
		فائض العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	
		تضاف الإيرادات التحويلية	١٦
		والأخرى	
		الإيرادات التحويلية	٤٨
		الإيرادات الأخرى	٤٩
		ينزل المصروفات التحويلية	١٤
		والأخرى	
		المصروفات التحويلية (عدا الضرائب)	٣٨
		المصروفات الأخرى	٣٩
		فائض العمليات الجارية/المرحلة الثانية	

الفائض موزع كما يلي :

٩٨٠٦١٨٤٠	٩٨٠٦١٨٤٠	٢٠٪ اطفاء العجز المتراكم استنادا لقرار مجلس الإدارة رقم ٢٠٠٧/(٢٢)
١٨٢٢٨٣٥٨٠	١١٤٩٠٣٣٥٤	١٥٪ حصة ضريبة الدخل بموجب قرار (٢٥) لسنة ٢٠٠١
٦٠٧٦١١٩٣	٤٢٦٧٤١٥٧	٥٪ احتياطي الزامي بموجب المادة (٧٣) من قانون الشركات
	١٤٤٩٣٠٥٠٠	تخصيص مبلغ لتسديد جزء من الديون
٨٧٤١١٧٢٥٢	٤٥٢٩١٣٢٨١	الفائض المتراكم (أرباح غير موزعة)
١٢١٥٢٢٣٨٦٥	٨٥٣٤٨٣١٣٢	المجموع



(٢٢-٤١)

شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطة  
كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

رقم الكشف	الدليل المحاسبي	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
	<u>الإيرادات الجارية</u>		
١٥	٤٥-٤١	١٧١١٤٣٣٥٤٥	١٦٥٤٠٦٤٣١٦
١٦	٤٦	٤٨٧٥٠٠٠٠	٥٨٧٥٠٠٠٠
١٦	٤٦٣	٦٤٤٦٣٤	
		١٧٦.٨٢٨١٧٩	١٧١٢٨١٤٣١٦
	<u>تنزل المصروفات الجارية</u>		
١١	٣١	٥٣٧٨.٣٥٠٢	٢٨٦٨٢٧٥١٥
١٢	٣٢	١٤٨٩٥٣١٤٤	٤٧٧١٧٠٣٤
١٣	٣٣	١٢١٥٤٥٤٩١	٦٩٩٨٥٣١٧
١	٣٧	٨٨٨٢٧٢٣١	٤١٧٠٠٢٥٤
١٤	٣٨٤	١٣٢.٨٥٠٧	٢١٥٨٧٩٥
		٩١.٣٣٧٨٧٥	٤٤٨٣٨٨٩١٥
		٨٥٠.٤٩٠٣٠٤	١٢٦٤٤٢٥٤٠١
	<u>فائض العمليات الجارية</u> <u>المرحلة الاولى</u>		
١٦			
	<u>تضاف الإيرادات التحويلية</u> <u>والاخرى</u>		
	٤٨	٢١٩٢٤٢٣	٦٠٠٠٠
	٤٩	٨٨.٣٥١٦	٢٢٩١٧٦.٦
		١.٩٩٥٩٣٩	٢٢٩١٧٧٦.٦
١٤			
	<u>تنزل المصروفات التحويلية</u> <u>والاخرى</u>		
	٣٨	٣٨١٣٠٠٠	٢٤٩٨٠٩٧
	٣٩	٤١٩.١١١	٦٩٦٨١٠٤٥
		٨٠٠٣١١١	٧٢١٧٩١٤٢
		٨٥٣٤٨٣١٣٢	١٢١٥٢٢٣٨٦٥
	<u>فائض العمليات الجارية/المرحلة</u> <u>الثانية</u>		



شركة البادية للنقل العام(ش.م)مختلطة  
كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية  
في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٠ دينار
٤٦-٤١	(١) الموارد إيرادات النشاط الجاري	١٧٦.٨٢٨١٧٩

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٠ دينار
٣٢	(٢) مستلزمات الإنتاج مستلزمات سلعية	١٤٨٩٥٣١٤٤
٣٣	مستلزمات خدمية	٩٢٩٤٧٤٤٦
		٢٤١٩٠٠٥٩٠
	إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (٢-١)	١٥١٨٩٢٧٥٨٩

ينزل: ضرائب ورسوم  
إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج

١٣٢.٨٥٠٧  
١٥٠.٥٧١٩.٨٢

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية  
في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٠ دينار
٣١	عائد العمل الرواتب والأجور	٥٢١٦٣٨.١٠
٣٣	مزايأ عينية	٤٤٧٦٣٥٣٧
٣٧	الاندثارات	٨٨٨٢٧٢٣١
		٦٥٥٢٢٨٧٧٨
	فانض العمليات الجارية /المرحلة الأولى	٨٥.٤٩٠.٣٠٤
	صافي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	١٥٠.٥٧١٩.٨٢



شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطة  
كشف التدفق النقدي كما في ٢٠١٠/١٢/٣١

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:  
النقد المستلم من

إيراد النشاط الجاري  
المدينون ٣١٨٥٧٢٦٠  
٢٦٠.٥٧٩٧٪.٦٦٥

٢٦٠.٨٩٨٢٧٩٢٥

المصروفات التشغيلية  
النقد المدفوع عن

المخزون ٤٠٠٢٤٩٩  
الدائنون ٢٦٣٤٦٠٤٣١١١  
الاستخدامات ١٧١٨٤٨٥٢٤

(٢٦٥٢١٨٩٤١٣٤)

(٤٣٢.٦٦٢.٠٩)

صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية  
النقد المستلم عن

الاحتياطيات ٢٧٠٠٦٩٠  
الفوائد والاجارات ٤٩٣٩٤٦٣٤  
الإيرادات التحويلية ٢٣.٦٩٠٤  
الإيرادات الأخرى ١١٢٢٢٩

٥٤٥١٤٤٥٦

صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية

(٣٧٧٥٥١٧٥٣)

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية  
النقد المدفوع عن

الموجودات الثابتة ٣١٢٨٩٠٠٠  
مشروعات تحت التنفيذ ٥٥٠٠٠٠٠  
المصروفات الأخرى ٢٣٣٤٣٥٧

(٣٩١٢٣٣٥٧)

صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية

(٤١٦٦٧٥١١٠)

١١.٣٩٥٦.٩٩

٦٨٧٢٨.٩٩٠

التدفق النقدي

الرصيد الافتتاحي في ٢٠١٠/١/١

الرصيد النقدي في ٢٠١٠/١٢/٣١



كشف رقم (١)

شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختطة  
كشف الموجودات الثابتة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

المجموع	الثبات (١١٦)	عدد وقواب (١١٥) وخيم	وسائل نقل وانتقال (١١٤)	آلات ومعدات (١١٣)	مباني وإنشاءات (١١٢)	الموجودات الثابتة
٤٢٦٣٨٢٥٨٠	٧٣٦٢٥٦٤٤	٥٧٨٠٠٠	١٩٤٠٤٤١٢٥	٣٠٧٠٠٩٠٠	١٢٧٤٣٣٩١١	الكلفة في ٢٠١٠/١/١
٨٤٢٦١٦٥٠٠	٦٢٩٦٥٠٠	٤٤٠٠٠٠٠	٨٢٧٨٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠٠	تضاف: الموجودات المشترت خلال السنة
(١٠٢١٦٢٠٠)	(٥١٥٥٤٠٠)	(١٩٥٦٠٠)	-----	(٤١٥٠٢٠٠)	(٧١٥٠٠٠)	تنزل: الموجودات المشطوية
١٢٥٨٧٨٢٨٨٠	٧٤٧٦٦٧٤٤	٤٧٨٢٤٠٠	١٠٢١٨٦٤١٢٥	٢٦٦٥٠٧٠٠	١٣٠٧١٨٩١١	الكلفة كما في ٢٠١٠/١٢/٣١
	%٢٠-١٥-١٠	%٥٠-٢٠	%١٢٠-١٠	%١٠	%٤	نسبة الاندثار
١٩١٦٨٥٦٧٥	٤٠٣٢٨٦٦	٥١٥٣٠١	٩٥٣٤٣٥٠٩	٦٨٩٥١٤٥	٤٨٣٩٨٨٥٤	الاندثار المتراكم مخصص الاندثار المتراكم في ٢٠١٠/١/١
٨٨٨٢٧٢٣١	٧٤٤١٣٥٩	١٠١١٥٦٣	٧٢٥٧٨٨١٧	٢٦٦٠٠٧٠	٥١٣٥٤٢٢	يضاف اندثار السنة الحالية
(٦٢٧٠٥٣٢)	(٣٢٩٤٠٦٧)	(١٥٥٠٥٥)	-----	(٢٧٥٥٤٤٩)	(٦٥٩٦١)	ينزل اندثار الموجودات المشطوية
(١١٩١٠٠٥)	(٩٧٧١٦٣)	(٢٣٧٥٠)	(١٩٠٠٩٢)	-----	-----	ينزل الاندثار المحول الى احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة
٢٧٢٩٥١٣٦٩	٤٣٦٠٢٩٩٥	١٣٤٨٠٥٩	١٦٧٧٣٢٢٣٤	٦٧٩٩٧٦٦	٥٣٤٦٨٣١٥	مخصص الاندثار المتراكم في ٢٠١٠/١٢/٣١
٩٨٥٨٣١٥١١	٣١١٦٣٧٤٩	٣٤٣٤٣٤١	٨٥٤١٣١٨٩١	١٩٨٥٠٩٣٤	٧٧٢٥٠٥٩٦	القيمة الدفترية كما في ٢٠١٠/١٢/٣١



كشف رقم (٢)

شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطة  
كشف المخزون كما في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبى
دينار ١٢٨٢٢٦٧٨	دينار ٨٤٩٦٨٧٨	مخزن الوقود والزيوت	١٣٢
		مخزن المتنوعات	١٣٥
		مخزن القرطاسية	١٣٥٢
		مخزن المخلفات	١٣٥٤
		مجموع المخزون	

٦٧٣.٠٠٠	٩٨٨.٠٠٠
_____	١٨٨٥.٠٠
٦٧٣.٠٠٠	١.٠٠٦٨٥.٠٠
١٩٥٥٢٦٧٨	١٨٥٦٥٣٧٨



كشف رقم (٣)  
شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختطة  
كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

الاستثمارات المالية طويلة الأجل

الجهة المستثمر بها	الأرباح والفوائد المستلمة	الرصيد في ٢٠١٠/١٢/٣١	كلية شراء الاسهم في ٢٠١٠/١/١	القيمة الاسمية	عدد الاسهم	طبيعة الاستثمار	رقم الدليل المحاسبي
شركة نينوى للصناعات الغذائية	-----	٤٤٩١٤٣	٤٤٩١٤٣	١	٤٤٩١٤٣	تعاوني	١٥١٢
العراقية لنقل المنتجات النفطية	-----	١٢٦٠٠٨٩٩	١٢٦٠٠٨٩٩	١	١٢٦٠٠٨٩٩	تعاوني	١٥١٢
الشركة العراقية لنقل البري	٦٤٤٦٣٤	١٣٤٢٩٨٧	١٣٤٢٩٨٧	١	١٣٤٢٩٨٧	مختلط	١٥١٣
بغداد للتجارة وخدمات سيارات	-----	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	١	٣٦٠٠٠٠	خاص	١٥١٤
	٦٤٤٦٣٤	١٤٧٥٣٠٢٩	١٤٧٥٣٠٢٩		١٤٧٥٣٠٢٩	المجموع	

الاستثمارات المالية قصيرة الأجل

مبلغ الفائدة	تاريخ استلام الفائدة	نسبة الفائدة	تاريخ فتح الوديعة	مبلغ الوديعة الثابتة /دينار
١٣٧٥٠٠٠٠	٢٠١٠/٢/٢٣	% ١١	٢٠٠٨/٢/١٧	٥٠٠٠٠٠٠٠٠
١٢٥٠٠٠٠٠٠	٢٠١٠/٥/٢٣	% ١٠		
١١٢٥٠٠٠٠٠	٢٠١٠/٨/٢٣	% ٩		
١١٢٥٠٠٠٠٠	٢٠١٠/١١/٢٣	% ٩		
٤٨٧٥٠٠٠٠٠				المجموع

تاريخ استحقاق الوديعة الثابتة كل ثلاثة أشهر وتجدد تلقائياً



كشف رقم (٤)

شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختاطة  
كشف المدينون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

٢٠٠٩ دينار	٢٠١٠ دينار	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
٣٦٠٠٦٢٢٧١٠	٤٨٣٥٢٤٩٢٦٥	<u>العملاء</u>	١٦١
٢٥٣٤٨٨٠٤	٢٥٢٨٩٣٢٤	عملاء قطاع عام	١٦١١
٣٦٢٥٩٧١٥١٤	٤٨٦٠٥٣٨٥٨٩	عملاء قطاع خاص	١٦١٤
٤٤٣٠٨٧١٧٤٣	٤٣٦٢٤٠٤٨١٦	مدينو نشاط غير جاري	١٦٥
٢٠١٥٤٤٥٦٣	٣٠٨٤٣٤٢	<u>حسابات مدينة متنوعة</u>	١٦٦
١٤١٨٧٥٠	—	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
٢٦٧٦٦٠٧٩٩	* ٢٦٧٦٦٠٧٩٩	مصاريف مدفوعة مقدما	١٦٦٣
٤٧٠٦٢٤١١٢	٢٧٠٧٤٥١٤١	فروقات نقدية ومخزنيه	١٦٦٥
٤٧٧٠٠٠٠	—	<u>السلف</u>	١٦٧
٥٢٣٦٩٩٨	٧٥٨٥٢٧١	سلف لأغراض النشاط	١٦٧١
١٠٠٠٦٩٩٨	٧٥٨٥٢٧١	سلف منتسبين	١٦٧٢
٨٥٣٧٤٧٤٣٦٧	٩٥٠١٢٧٣٨١٧	مجموع المدينون	

\*منها مبلغ (٢٦٧٤٢٨) الف دينار (مائتان وسبعة وستون مليون واربعمائة وثمانية وعشرون الف دينار) تمثل  
اضرار حرب

كشف رقم (٥)

شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطة  
كشف النقود كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

٢٠٠٩ دينار	٢٠١٠ دينار	رقم الدليل المحاسبي ١٨٣
١١٠٠٦٥٢٩٥	١١٠٠٦٥٢٩٥	<u>نقدية لدى المصارف</u>
—	—	مصرف الرافدين/شيخ عمر مصرف
١١٨٢١٣	١٦٤٦٩٦٨١	الاقتصاد/تصنيع الحبوب
٧٤٤٩٩٤	—	مصرف الرافدين رئيسي/دولار
٣٢٦٣٢٠٠٦٩	١٠٩٥٠٢٩٣٥	مصرف الرافدين رئيسي/اردني مصرف
٦٦٦٦٤٧٧٩٨	٤٥١٠٦٢٨٣٩	الاقتصاد/مكاتب مصرف الاقتصاد / دينار عراقي
٥٩٧٣٠	١٨٠٢٤٠	مصرف الاقتصاد/دولار
<u>١١٠٣٩٥٦٠٩٩</u>	<u>٦٨٧٢٨٠٩٩٠</u>	مجموع النقود

\*جرى تقييم الموجود النقدي وفق اسعار الصرف بتاريخ الميزانية وبواقع تمثل (١١٧٠) دينار لكل دولار طبقا لمقتضيات القاعدة المحاسبية رقم (٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق.

كشف رقم (٦)

شركة البادية للنقل العام(ش.م)مختلطة  
كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي
دينار ٩٠٠٠٠٠٠٠	دينار ١٣٥٠٠٠٠٠٠	٢١١
٢٢٥٠٠٠٠٠٠	٣٥١٠٠٠٠٠٠	مساهمة القطاع العام(٢٦%)
٩٩٠٠٠٠٠٠٠	٢٤٦٩٢٦٣٩٦	مساهمة القطاع المختلط(١٨,٢٩%)
٥٧٦٠٠٠٠٠٠	٧٥٢٠٧٣٦٠٤	مساهمة القطاع الخاص (٥٥,٧١%)
٩٠٠٠٠٠٠٠٠	١٣٥٠٠٠٠٠٠	المجموع



\* ان سبب زيادة نسبة مساهمة القطاع العام مقابل انخفاضها في القطاع الخاص ناتجة عن قيمة اسهم مصادرة لبعض الاشخاص بموجب كتاب وزارة المالية/دائرة عقارات الدولة المرقم(م/ص/ز/٢٥٤٣) في ٣١/١٠/٢٠١٠.

\* ان سبب زيادة نسبة مساهمة القطاع المختلط مقابل انخفاضها في القطاع الخاص ناتجة عن قيمة اسهم متداولة.

كشف رقم (٧)

شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطة

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

المجموع	القائض المتراكم	احتياطيات متنوعة	احتياطي الزامي	احتياطي ارتفاع اسعار	احتياطي استبدال موجودات ثابتة	التفاصيل
٢٢٤٨٠٤٣٦٨٣	٨٧٤١١٧٢٥٢	٨٤٧٣٩١١٧٤	٢٥٩٣٧٩٢٨٢	٢١٦١٥٩٨٩	٢٤٥٥٣٩٩٨٦	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
١٠١٧٨٨٥٨٨٨	(١) ٤٥٨٩٦١٨٦١	(٥) ٥١٣٢٥٨٨٦٦	٤٢٦٧٤١٥٧	(٢) ١١٩١٠٠٥	(١) ١٧٩٩٩٩٩	الإضافات خلال السنة
٨٨٦٢٠٣٠٧٩	(٣) ٨٨٠١٦٥٥٨٣٢	(٥) ٥١٤٧٨٨٩	—	(٣) ٨٨٩٣٥٨	—	التنزيلات خلال السنة
٤٣٧٩٧٢٦٤٩٢	٤٥٢٩١٣٢٨١	١٣٥٥٠٢١٥١	٣٠٢٠٥٣٤٣٩	٢١٩١٧٦٣٦	٢٤٧٣٣٩٩٨٥	المجموع

(١) عن قيمة بيع مولدة كهرباء بـ (١٨٠٠) الف دينار (مليون ومئتان الف دينار) والتي وصلت قيمتها الدفترية دينار واحد .

(٢) عن احتياطي ارتفاع الموجودات التي وصلت قيمتها الدفترية دينار واحد.

(٣) تسوية قيادية عن البيانات المالية لسنة/٢٠٠٨.

(٤) تمثل مبلغ (٤٣٠١٦٦) الف دينار المتبقي من الفائض التراكم بعد طرح مبلغ (٤٥٠٠٠٠) الف دينار لنقطة زيادة رأس المال إضافة الى مبلغ (٧٩٦٦١) الف دينار عن المتبقي من فرق احتساب الارباح لسنة/٢٠٠٨ كذلك مبلغ (٣٤٣٢) الف دينار عن تسوية قيادية

فرق احتساب الضريبة لسنة/٢٠٠٨.

(٥) تمثل مبلغ (٤٥٢٩١٣) الف دينار حصة المساهمين حسب احتساب الشركة إضافة الى مبلغ (٦٠٤٨) الف دينار فرق احتساب الضريبة لسنة/٢٠٠٩.

(٦) تمثل مبلغ (٨٧٤١١٧) الف دينار عن الفائض التراكم لسنة السابقة و(٦٠٤٨) الف دينار عن فرق احتساب الضريبة لسنة/٢٠٠٩ الخول الى رأس المال بواقع (٤٥٠٠٠٠) الف دينار والمتبقي لحساب الاحتياطيات المتوقعة.



شركة البادية للنقل العام/ (ش.م) مختلطة كشف رقم ( ٨ )

كشف العجز المتراكم للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٠

٢٠٠٩ دينار	٢٠١٠ دينار	العجز المتراكم في ( ١/١ ) أطفاء جزء من العجز خلال السنة	رقم الدليل المحاسبي ٢٢٥
(١٩٦١٢٣٦٨٠) ٩٨٠٦١٨٤٠	(٩٨٠٦١٨٤٠) ٩٨٠٦١٨٤٠		
<u>(٩٨٠٦١٨٤٠)</u>	<u>                    </u>	رصيد العجز المتراكم كما ١٢/٣١	

كشف رقم ( ٩ )

كشف التخصيصات للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٠

٢٠٠٩ دينار	٢٠١٠ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي ٢٣٢
٤٤٩٢٩٦٥٨	٢١٠٢٦٤١٠٥	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١٦٥٥٩٧٩٦٤	١٤٤٩٣٠٥٠٠	الإضافات خلال السنة	
<u>(٢٦٣٥١٧)</u>	<u>(٣٨٧١٠٤٥)</u>	التنزيلات خلال السنة	
<u>٢١٠٢٦٤١٠٥</u>	<u>٣٥١٣٢٣٥٦٠</u>	المجموع	

شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطة  
كشف الدائون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
٦٩٢٣٠	٢٢٦٥٦٩٢٢٩	المجهزون ٢٦١
٣٧٧٢٦٢٣٧٩٥	(١) ٤١٣٩٩٤٣٩٣٣	مجهزون قطاع عام ٢٦١١
٣٧٧٢٦٩٣٠٢٥	٤٣٦٦٥١٣١٦٢	مجهزون قطاع خاص ٢٦١٤
٩٦٩٨٥٥٠٠٣	٩٠٩٨٥٥٠٠٣	دائون نشاط غير جاري ٢٦٥
٨٨٨١٨٢٩٨١	(٢) ٨٧٥١٠٧٤٣٦	حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦
—	(٣) ١٤٠٩٢٨٥٦٥	تأمينات مستلمة ٢٦٦١
١٥٢٣٤١٣	١٨٤١٠٤١	مصاريف مستحقة ٢٦٦٣
٨٨٩٧٠٦٣٩٤	١٠١٧٨٧٧٠٤٢	مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي ٢٦٦٧
٩١٢٠٥٤	—	استقطاعات لحساب الغير ٢٦٧
٢٥٠٢٢٢٥٣٢	(٤) ٢٦٩٩٠١٠٤١	استقطاعات من المنتسبين ٢٦٧١
٢٥١١٣٤٥٨٦	٢٦٩٩٠١٠٤١	استقطاعات من الغير ٢٦٧٢
١٠٨٤٥١٤٥٤٢	٩٤٧٦٠٥٠٧١	دائون توزيع ارباح ٢٦٨
١٨٢٢٨٣٥٨٠	١١٤٩٠٣٣٥٤	حصة المساهمين
١٢٦٦٧٩٨١٢٢	١٠٦٢٥٠٨٤٢٥	حصة ضريبة الدخل
٧١٥٠١٨٧١٣٠	٧٦٢٦٦٥٤٦٧٣	مجموع الدائون



- (١) عن مستحقات الشركات الناقلة الأهلية المتعاقدة مع شركة البادية  
(٢) تم استلام مبالغ كتأمينات من الشركات الناقلة لضمان حقوق الشركة  
(٣) عن تثبيت مبلغ المكافآت لرئيس مجلس الإدارة والأعضاء والمنتسبين  
(٤) تأمينات ضريبية بنسبة (٨%) عن حصة الشركات الناقلة

كشف رقم (١١)

شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطة

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي	الرواتب والأجور النقدية
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	٣١٢	
١٧٦٦٦.٣٠٨	٢٤١٨٣٦٤١٢	٣١٢١	رواتب وأجور
٤٨٧.٣٠	٣٧٧.٢٤	٣١٢٢	مخصصات عائلية
٣٧٢٤٥.٠٠٠	١٦٧.٠٣٥٦٥	٣١٢٤	مكافآت تشجيعية
٢١٦٣٤٩٩٤	٢٦٢٩٢٧٤٦	٣١٢٥	مخصصات مهنية
٢٨٤٤٥٤٤٨	٢٣٩٤٩.٠٠	٣١٢٦	مخصصات تعويضية
١.٢.٢١٩٣	٨٣٧٣٣٣٦٣	٣١٢٩	مخصصات أخرى
٢٧٤٦٧٤٩٧٣	٥٢١٦٣٨.١٠		
١٢١٥٢٥٤٢	١٦١٦٥٤٩٢	٣١٥١	المساهمة في الضمان
<u>٢٨٦٨٢٧٥١٥</u>	<u>٥٣٧٨.٣٥٠٢</u>		مجموع الرواتب والأجور



شركة البادية للنقل العام ( ش . م ) مختلطة

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كاتون الاول / ٢٠١٠ كشف رقم (١٢)

٢٠٠٩ دينار	٢٠١٠ دينار	رقم الدليل المحاسبي
٣٣٣٤١٢٠٠	١١٦٦٧٦٥٢٩	الوقود والزيوت ٣٢٢
٩١٠٠٠	١٥٧٠٠٠	مواد نفطية ٣٢٢١
١٧١٦٧٥٠	٣٨٧٧٥٠٠	غاز ٣٢٢٢
٣٥١٤٨٩٥٠	١٢٠٧١١٠٢٩	زيوت وشحوم ٣٢٢٣
٦٥٣٠١٠٠	١٩٠٣١٧٥٠	أدوات احتياطية ٣٢٣
٣١١٠٠٠	١٨٤١٠٠٠	المتنوعات ٣٢٥
٤٨٩٢٨٥٠	٦٤٠٥٨٧٥	لوازم ومهمات ٣٢٥١
٥٣٧٥٠	١١٥٠٠	قرطاسية ٣٢٥٢
٥٢٥٧٦٠٠	٨٢٥٨٣٧٥	الكتب العلمية ٣٢٥١
٧٨٨٢٣	١٢٧٠٤٠	مياه وكهرباء ٣٢٧
٧٠١٥٦١	٨٢٤٩٥٠	مياه ٣٢٧١
٧٨٠٣٨٤	٩٥١٩٩٠	كهرباء ٣٢٧٢
٤٧٧١٧٠٣٤	١٤٨٩٥٣١٤٤	مجموع المستلزمات السلعية



كشف رقم (١٣)

شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطة

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠		رقم الدليل
دينار	دينار		المحاسبي
		<u>خدمات الصيانة</u>	٣٣١
٧.٠٩٧٥٠	٢٧١٧٩٠٠	صيانة مباني	٣٣١٢
—	٢٨٥٠٠٠	صيانة آلات ومعدات	٣٣١٣
١٦١٣٠٠٠	١٣٨٨٧١٤٤	صيانة وسائل نقل	٣٣١٤
٩٦٦٥٠٠	١١٢٤٢٥٠	صيانة أثاث وأجهزة مكاتب	٣٣١٦
٣٢٨٩٢٥٠	١٨٠١٤٢٩٤		
٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	خدمات أبحاث واستشارات	٣٣٢
		<u>دعاية وطبع وضيافة</u>	٣٣٣
١٩٤٥٠٠٠	٥٨٠٠٠٠	دعاية وإعلان	٣٣٣١
٥٧٥٥٠٠	١١٨٨٥٠٠	نشر وطبع	٣٣٣٢
٥١٢٧٥٠	١٨٢٨٥٠٠	ضيافة	٣٣٣٣
—	١٢٥٠٠٠٠	احتفالات	٣٣٣٥
٣.٣٣٢٥٠	٤٨٤٧٠٠٠		
		<u>نقل وإيفاد واتصالات</u>	٣٣٤
٣١٤٨٩٦٤٨	٢٨٥٩٨٠٤٥	نقل العاملين	٣٣٤١
٥٥٤١٥٠٠	٥٠٠٥٥٠٠	السفر والإيفاد	٣٣٤٣
١٨٨٥١٥٠	٢١٩٢١٠٠	اتصالات عامة	٣٣٤٤
٣٨٩١٦٢٩٨	٣٥٧٩٥٦٤٥		
		<u>استنجاز موجودات ثابتة</u>	٣٣٥
—	١٤١٨٧٥٠	استنجاز مباني	٣٣٥٢
٦٨٩٩٠٩٠	١٣٥٥٧٧١٢	استنجاز وسائل نقل	٣٣٥٤
٦٨٩٩٠٩٠	١٤٩٧٦٤٦٢		
		<u>مصرفات خدمية متنوعة</u>	٣٣٦
٢٠٩٢٥٠٠	١٩٠٠٠٠٠	اشتراكات وانتماءات	٣٣٦١
٣٨٧٠٠٠٠	١٠٩٤٥٠٠٠	مكافآت لغير العاملين	٣٣٦٣
٢٨١٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	خدمات قانونية	٣٣٦٥
٩٠٣٠٢٩	١٠٢٢٠٩٠	خدمات مصرفية	٣٣٦٦
١٥٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	أجور تدقيق	٣٣٦٨
٦١٧١٩٠٠	٣١٤٩٥٠٠٠	مصرفات خدمية أخرى	٣٣٦٩
١٧٣٤٧٤٢٩	٤٧٤١٢٠٩٠		
٦٩٩٨٥٣١٧	١٢١٥٤٥٤٩١	مجموع المستلزمات الخدمية	



شركة البادية للنقل العام(ش.م)مختلطة  
كشف الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٠

٢٠٠٩ دينار	٢٠١٠ دينار	رقم الدليل المحاسبي
١٨٩٨٠٩٧	١٣١٣٠٠٠	المصروفات التحويلية ٣٨
٢١٥٨٧٩٥	١٣٢٠٨٥٠٧	تعويضات وغرامات ٣٨٣
٦٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠	ضرائب ورسوم ٣٨٤
٤٦٥٦٨٩٢	١٧٠٢١٥٠٧	اعانات داخلية ٣٨٥
		مجموع المصروفات التحويلية
٦٩٦٦٤٤٦٣	٤١٨٨٤٤٨	المصروفات الاخرى ٣٩
١٦٥٨٢	١٦٦٣	مصروفات سنوات سابقة ٣٩١
٦٩٦٨١٠٤٥	٤١٩٠١١١	مصارييف عرضية ٣٩٢
		مجموع المصروفات الاخرى



كشف رقم (١٥)  
كشف ايرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

٢٠٠٩ دينار	٢٠١٠ دينار	رقم الدليل المحاسبي
٨٦٧١٢٤٧٦	٣١٩٧٨١٢٧٣	ايرادات النشاط الجاري ٤٣
١٥٥٢٣٥١٨٤٠	١٣٧٦٦٥٢٢٧٢	ايرادات وسائل نقل الشركة ٤٣١١
١٦٣٩٠٦٤٣١٦	١٦٩٦٤٣٣٥٤٥	ايرادات نقل مستاجرة ٤٣١٢
١٥٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠	ايجار موجودات ثابتة ٤٣٨
١٦٥٤٠٦٤٣١٦	١٧١١٤٣٣٥٤٥	مجموع ايراد النشاط الجاري



كشف رقم (١٦) شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطة  
كشف الإيرادات التحويلية والآخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

٢٠٠٩ دينار	٢٠١٠ دينار	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
٥٨٧٥٠٠٠٠	٤٨٧٥٠٠٠٠	فوائد وايجارات دائنة	٤٦
—	٦٤٤٦٣٤	فوائد دائنة/وديعة ثابتة	٤٦١
٥٨٧٥٠٠٠٠	٤٩٣٩٤٦٣٤	ايرادات استثمارات مالية	٤٦٣
٦٠٠٠٠	٢١٩٢٤٢٣	ايرادات تحويلية	٤٨
		تعويضات وغرامات	٤٨٣٢
٢٠٦٤٣٣٥٠	٨٣٤٥٣٧٧	الإيرادات الأخرى	٤٩
٢٢٧٤٢٥٦	٤٥٨١٣٩	ايرادات سنوات سابقة	٤٩١
٢٢٩١٧٦٠٦	٨٨٠٣٥١٦	ايرادات عرضية	٤٩٢



كشف رقم (١٧)

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

دينار	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
٢٨٥٩٨٠٤٥	مستلزمات الخدمة/ نقل العاملين	٣٣
١٦١٦٥٤٩٢	المساهمة في الضمان الاجتماعي	٣١٥
٤٤٧٦٣٥٣٧		المجموع



كشف توزيع الاستخدمات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

كشف رقم (١٨)

المجموع	مركز رقم (٨) خدمات إدارية/ دينار	مركز رقم (٧) خدمات تسويقية/ دينار	مركز رقم (٦) خدمات الإنتاج/ دينار	مركز رقم (٥) كلفة الإنتاج/ دينار	الاستخدمات
٥٣٧٨.٣٥.٢	٢٧٩٦٥٧٨٢١	٧٥٢٩٢٤٩٠	٩٦٨.٤٦٣.٠	٨٦.٤٨٥٦١	الرواتب والاجور
١٤٨٩٥٣١٤٤	٢٥٣٢٢.٣٥	٥٩٥٨١٢٦	١.٤٢٦٧٢.٠٠	١٣٤.٥٧٨٣	المستلزمات السلعية
١٢١٥٤٥٤٩١	٨٥.٨١٨٤٤	٨٥.٨١٨٤	٢٤٣.٩٠٩٨	٣٦٤٦٣٦٥	المستلزمات الخدمية
٨٨٢٧٢٣١	١٥٩٨٨٩.٢	٧١.٦١٧٨	١٢٤٣٥٨١٢	٥٣٢٩٦٣٣٩	الاندثارات
١٣٢.٨٥.٧	١٣٢.٨٥.٧				ضرائب ورسوم
٩١.٣٣٧٨٧٥	٤١٩٢٥٩١.٩	٩٦٨٦٤٩٧٨	٢٣٧٨١٦٧٤.٠	١٥٦٣٩٧.٤٨	المجموع





كشف رقم (١٩)

شركة البادية للنقل العام(ش.م)مختلطة  
كشف احتساب ضريبة الدخل كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠  
وعلى أساس احتساب الهيئة العامة للضرائب

٨٥٣٤٨٣١٣٢

الفائض بموجب العمليات الجارية  
يضاف

١٠٩٤٥٠٠٠	مكافآت لغير العاملين
١٣١٣٠٠٠	تعويضات و غرامات
٤١٨٨٤٤٨	م. سنوات سابقة
٢٥٠٠٠٠٠	اعانات داخلية

٨٧٢٤٢٩٥٨٠

المجموع

(٩٨٠٦١٨٤٠)	يطرح العجز المتراكم ٢٠%
(٨٣٤٥٣٧٧)	ايرادات سنوات سابقة

٧٦٦٠٢٢٣٦٣

المجموع

١١٤٩٠٣٣٥٤

١٥% حصة الضريبة



## شركة البادية للنقل العام

### بسم الله الرحمن الرحيم

تقرير مجلس ادارة الشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١  
استناداً الى احكام المادة ١٣٤ من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ المعدل  
نعرض اهم النشاطات التي قامت بها شركتنا لغاية ٢٠١٠/١٢/٣١ .

١- ان اهداف الشركة ومهام عملها محددة بموجب عقد التأسيس وان نشاطها مستمر من  
اهدافها 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 اعمال النقل الخاص في مجال نقل البضائع واستئجار شاحنات القطاع الخاص لتنفيذ عملية نقل مفردات الحصة التموينية .

٢- تأسيس الشركة وانتخاب اعضاء مجلس الادارة .

استناداً الى 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  
وان شهادة التأسيس صدرت في ١٩٩٤/٣/٢٦ برأس مال ( ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ ) دينار منتهي  
مليون دينار مقسمة على ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ فقط منتهي مليون سهم ومارست الشركة نشاطها  
بكل جدية واخذت تتطور السنة بعد الاخرى حتى تم زيادة رأسمالها بنسبة ٥٠% ليصبح  
(٣٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار ثلثمائة مليون دينار موزعة على ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم ثلثمائة  
مليون سهم دون ان يدفع المساهم اية مبالغ لقاء هذه الزيادة وفي عام ٢٠٠٧ تم اكمال  
الاجراءات القانونية لزيادة رأسمال الشركة الى ٩٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار تسعمائة مليون  
دينار موزعة على تسعمائة مليون سهم وفي هذا العام تم زيادة راس مال الشركة بنسبة  
٥٠% ليصبح راس المال ١٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار مليار وثلثمائة وخمسون مليون دينار  
موزعة على ١٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم مليار وثلثمائة وخمسون مليون سهم وفق المادة ٥٥  
اولا وثانيا من قانون الشركات المرقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ (المعدل).

وندرج لكم نسب توزيع رأسمال الشركة على القطاعات

٢٦%	مساهمة قطاع الدولة
١٨%	مساهمة القطاع المختلط
٥٦%	مساهمة القطاع الخاص

وندرج لكم ادناه اسماء اعضاء مجلس الادارة والمدير المفوض في عام ٢٠١٠

١- ممثلوا القطاع العام

اولاً: نهاد رشيد حميد  
ثانياً: داوود سلمان

٢- ممثلوا القطاع الخاص

اولاً : قاسم حاكم ولود  
ثانياً الشركة العراقية للنقل البري المختلطة  
ثالثاً : عقيل حاكم ولود  
رابعاً: شركة انوار الغد  
خامساً: مصرف الاقتصاد للاستثمار

(رئيس مجلس الادارة)

عضواً

عضواً

عضواً

عضواً

٣- المدير المفوض / طالب يوسف هادي اعتباراً من ٢٠١٠/٣/١

/ قاسم حاكم ولود اعتباراً من ٢٠١٠/١/١ ولغاية ٢٠١٠/٢/٢٨

وقد تم عقد (٩) اجتماعاً خلال العام ٢٠١٠ فعلياً

٣- الجانب المالي :

لقد حققت الشركة ايراداتاً ناتج عن النشاط الجاري وقدره (١٧١١٤٣٣٥٤٥) دينار كما بلغ ايراد الفوائد والايجارات والاستثمارات (٤٩٣٩٤٦٣٤) دينار كما بلغت الايرادات التحويلية والاخري (١٠٩٩٥٩٣٩) دينار بهذا يكون مجموع الايراد الاجمالي المتحقق (١٧٧١٨٢٤١١٨) فقط مليار وسبعمائة وواحد وسبعون مليون وثمانمائة واربعه وعشرون الف ومائة وثمانية عشر دينار.

كما بلغت المصروفات التشغيلية مبلغاً قدره (٩١٨٣٤٠٩٨٦) وكما مبين ادناه :

أ- الرواتب والاجور والمكافآت التشجيعية واشترابات الضمان مبلغاً قدره (٥٣٧٨٠٣٥٠٢) دينار خمسمائة وسبعة وثلاثون مليون وثمانمائة وثلاثة الف وخمسمائة واثنان دينار.

ب- المستلزمات السلعية مبلغاً قدره (١٤٨٩٥٣١٤٤) دينار مائة وثمانية واربعون مليون وتسعمائة وثلاثة وخمسون الف ومائة واربعه واربعون دينار.

ج- المستلزمات الخدمية (١٢١٥٤٥٤٩١) دينار مائة وواحد وعشرون مليون وخمسمائة وخمسة واربعون الف واربعمائة وواحد وتسعون دينار .

د- الاندثارات (٨٨٨٢٧٢٣١) دينار ثمانية وثمانون مليون وثمانمائة وسبعة وعشرون الف ومائتان وواحد وثلاثون دينار .

هـ- الضرائب والرسوم (١٣٢٠٨٥٠٧) دينار ثلاثة عشر مليون ومائتان وثمانية الف وخمسمائة وسبعة دينار .

اما المصروفات التحويلية و الاخرى فقد بلغت (٨٠٠٣١١١) دينار ثمانية ملايين وثلاثة الف ومائة واحد عشر دينار . فيكون اجمالي المصروفات للعام ٢٠١٠ هو (٩١٨٣٤٠٩٨٦) دينار تسعمائة وثمانية عشر مليون وثلاثمائة واربعون الف وتسعمائة وستة وثمانون دينار.

وبعد طرح اجمالي المصروفات البالغة (٩١٨٣٤٠٩٨٦) من اجمالي الايرادات البالغة (١٧٧١٨٢٤١١٨) فان صافي الايراد القابل للتوزيع سيكون (٨٥٣٤٨٣١٣٢) دينار ثمانمائة وثلاثة وخمسون مليون واربعمائة وثلاثة وثمانون الف ومائة واثنان وثلاثون دينار .

وبهذا يكون صافي الإيراد القابل للتوزيع كالاتي :

اجمالي الإيراد القابل للتوزيع	٨٥٣٤٨٣١٣٢
يطرح اطفاء العجز بنسبة ٢٠%	٩٨٠٦١٨٤٠
يطرح احتياطي العام ٥%	٤٢٦٧٤١٥٧
يطرح حصة الضريبة بنسبة ١٥%	١١٤٩٠٣٣٥٤
يطرح مخصص ديون مشكوك	١٤٤٩٣٠٥٠٠
الفائض المتراكم لعام ٢٠١٠	٤٥٢٩١٣٢٨١

#### ٤- الجانب التشغيلي :

قامت الشركة بتنفيذ العقود الآتية خلال عام ٢٠١٠

اولاً: عقد نقل الحبوب مع الشركة العامة لتجارة الحبوب وقد تحقق عنه إيراداً قدره ( ١١١٤٦٤٠٧٤٣ ) مليار ومائة واربعه عشر مليون وستمائة واربعون الف وسبعمائة وثلاثة واربعون دينار وتم نقل الكميات المبينة ادناه

١- تم نقل ( ٣٤٤٧١٢ ) طن حنطة من ميناء ام قصر الى كافة محافظات القطر .

٢- تم نقل ( ٢١٢٦٢٩ ) طن رز من ميناء ام قصر الى محافظات القطر .

٣- تم نقل ( ٣١٦٦ ) طن شعير من الساليوات الى محافظات القطر .

ثانياً: عقد نقل الطحين مع الشركة العامة لتصنيع الحبوب وقد تحقق عنه إيراداً قدره ( ١٨٧٤٣٠٧٣٠ ) دينار مائة وسبعة وثمانون مليون واربعمائة وثلاثون الف وسبعمائة وثلاثون دينار وتم نقل كمية ( ٢٧٣٥٠٠ طن ) مائتان وثلاثة وسبعون الف وخمسائة طن من الطحين.

ثالثاً : عقد نقل انابيب .

رابعاً : عقد نقل سيارات دوج من منفذ صفوان الى بغداد

#### ٥- القوى العاملة

أ- بلغ عدد منتسبي الشركة (٩١) موظف على ملاك الشركة وكما مبين ادناه :  
ماجستير بكالوريوس دبلوم اعدادية عينوا حسب مؤهلاتهم  
١ ١٠ ٨ ١٥ ٢٠

بضمنهم عقود ٣٦ واجراء ١

ب- الراتب الشهري للسيد المدير المفوض كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ (١٥٠٠٠٠٠٠) مليون وخمسائة ألف دينار.

ج- ندرج لكم أدناه رواتب مدراء الأقسام كما في ٢٠١٠/١٢/٣١

١- المدير التجاري/ مدير التخطيط وكالة .

٧٠٠٠٠٠٠,٠٠٠	عبد الأمير كاظم علي	معاون المدير المفوض
٦٠٠٠٠٠٠,٠٠٠	زينة سالم محمد سعيد	٢- المدير المالي
٥٠٠٠٠٠٠,٠٠٠	محمد حسين هادي	٣- مدير القانوني
٥٠٠٠٠٠٠,٠٠٠	طه خضير زيدان	٤- المدير الاداري
٤٠٠٠٠٠٠,٠٠٠	شذى علي	٥- مدير التدقيق وكالة

#### ٦- السياسة المحاسبية :

تعتمد الشركة على النظام المحاسبي في نشاطها مستخدمة الحاسبة الالكترونية لأغراض الحسابات المالية والرواتب والأجور وحسابات المساهمين والتشغيل .

#### ٧- موجودات أسطول الشركة :

إن موجودات أسطول الشركة من الشاحنات لعام /٢٠١٠ على النحو الآتي :

أسطول الشركة في ٢٠١٠/١٢/٣١ (١١) شاحنة إحدى عشر شاحنة و(٢) عربة اثنان عربة .

- 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 المضني 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 إضافي 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- الشركة تفتقد إلى مرآب خاص بها حيث إن المرآب الحالي يعود إلى الشركة العامة للسكك الحديدية وأنها تروم أخراجنا من المرآب المخصص لإيواء ممتلكات وشاحنات شركتنا وبالتالي ستكون عرضة للسرقه .
- ٧- إيراد الشركة المتحقق هو نتيجة نقل مفردات البطاقة التموينية من قبل شاحنات الشركات المتعاقدة معنا والذي يمثل نسبة ( ٨٠% ) و ( ٢٠% ) إيرادات شاحنات الشركة نفسها على التوالي من إيرادات الشركة .

٨- السيارات الخدمية المشتراة من الأهالي بعد أحداث عام ( ٢٠٠٣ ) والتي احترقت كافة المستمسكات الثبوتية وعدم معرفة عناوين البانعين .


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 الأجراء بحجة أمر الحاكم المدني ( بول برايمر ) يرفض ذلك .

ب- أما بالنسبة للسيارة المشتراة من الأسواق المحلية لا يمكن تسجيلها في الوقت الحاضر بأسم الشركة وذلك للإجراءات المرورية في تسجيل الأرقام والملكية .

٩- نوصي بضرورة جدولة ديون الشركة لغرض تسديدها وأعلام المساهمين بأن الشركة مدينة وعلينا جميعا إيجاد الحلول الناجحة لغرض تسديدها وتنشيط فاعلية عمل الشركة وبهذه الحالة يجب أن تتوفر السيولة النقدية لعملها وإعلام المساهمين بذلك لغرض الوقوف على جميع المعوقات التي تمر بها الشركة ويجب إعلامهم أن مساندتهم في الدعم المادي سيساهم في بناء شركة قوية قادرة على مواصلة جميع الصعاب التي تمر بها وعليه أن يكون دورهم من خلال قبول توزيع جزء يسير من الأرباح لتحقيق الأفاق المستقبلية .

٩- الأفاق 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- شراء قطعة ارض لجعلها مرآب للشركة واستثمار الأرض في أعمال أخرى لتعظيم الموارد المالية في حالة توفر السيولة النقدية حصرا .
- ٣- السعي للحصول على عقود نقل أخرى مع مؤسسات الدولة فيما يتعلق بنقل المواد الغذائية والمشتقات النفطية .
- ٤- 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 مناشى عالمية .
- ٥- التأكيد على وزارة النقل بمفاتحة وزارة النفط لقيام الشركات المختلطة بنقل المنتجات النفطية بدلا من الاعتماد على الشركات الأهلية .

  
الخبير الأقدم المهندس  
طالب يوسف هادي  
المدير المفوض

٢٠١١/١ /

  
زينة سالم محمد سعيد  
المدير المالي  
٢٠١١/١ / ١٨