

بسم الله الرحمن الرحيم

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم: ٣٠ / ٦ / ٨ / ٢٠٠٤

التاريخ: ٥ / ربيع الثاني / ١٤٢٧ هـ

٢٠٠٦ / ٦ / ٨ م

الى السادة مساهمي الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (مساهمة مختلطة) المحترمين .

م/ البيانات المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ / اب / ٢٠٠٤

بعد التحية :

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/اب/٢٠٠٤ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية المرقم بـ (٦) لسنة ١٩٩٠ (المعدل) وقانون الشركات المرقم بـ (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الاخرى ووفقاً للقواعد والاعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الايضاحات والتحفظات والملاحظات التالية :-

الايضاحات

- ١- تم إعفاء الأرباح التي حققتها الشركة خلال الفترة من ٢٠٠٣/٩/١ ولغاية ٢٠٠٤/٤/٣٠ من ضريبة الدخل استناداً إلى تعليمات وزارة المالية / الهيئة العامة للضرائب بكتابها المرقم (٢٣٧/١٤) م/١٠٧٢ في ١٢/ايار/٢٠٠٣ ، كما لم تخضع الأرباح المتحققة خلال الفترة المتبقية من السنة للضريبة لكونها دون الحد الخاضع لها .
- ٢- لم يحدد مجلس الإدارة نسبة توزيع مقسوم الأرباح لغاية تاريخ إعداد هذا التقرير .

التحفظات والملاحظات

١- نتيجة النشاط

حققت الشركة خلال السنة ربحاً مقداره (٢٤٩٢٦١) الف دينار (مئتان وتسعة وأربعون مليون ومائتان وواحد وستون الف دينار) وهو يقل عن الربح المتحقق في السنة السابقة بمبلغ (١٣٠٤٩٠٤) الف دينار (مليار وثلاثمائة وأربعة مليون وتسعمائة وأربعة آلاف دينار) ونسبة (٨٤%) ولدينا بصدد ذلك ما يلي :-

(٤١ - ١)

أ- انخفاض إيرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمبلغ (٤٤٦٠٠٣٦) الف دينار (اربعة مليارات وأربعمائة وستون مليون وستة وثلاثون الف دينار) عن إيرادات السنة السابقة نتيجة لانخفاض مبيعات التمور والمنتجات الأخرى خلال الموسم الحالي بمبلغ (٣١٦٤٢٩٢) الف دينار (ثلاثة مليارات ومائة واربعة وستون مليون ومائتان واثنان وتسعون الف دينار) وبكمية مقدارها (١٤٩٧٢) طن (اربعة عشر الف وتسعمائة واثنان وسبعون طن) عن مبيعات الموسم السابق.

ب- زيادة رواتب وأجور منتسبي الشركة عن السنة السابقة بمبلغ (٨٣٣٩٨) الف دينار (ثلاثة وثمانون مليون وثلثمائة وثمانية وتسعون الف دينار).

٢- نتائج تنفيذ الخطط الإنتاجية والتسويقية

أ- من خلال فحصنا لنتائج تنفيذ خطط الشراء وخطط الإنتاج للسنة موضوع التدقيق ومقارنة تلك النتائج مع ماتم تنفيذه في السنة السابقة لاحظنا الآتي:-

أولاً : انخفاض نسب تنفيذ خطط الشراء والإنتاج وكما مبين أدناه على الرغم من انخفاض الكميات المخططة للشراء عن السنة السابقة بنسبة (٦٢%) وانخفاض الإنتاج المخطط

بنسبة (٦٠%):-

اسم المنتج	خطط الشراء		نسبة التنفيذ %	خطط الإنتاج		النسبة %
	الكمية المخططة	الكمية المشتراة		الكمية المخططة	الكمية المنفذة	
	طن	طن		طن	طن	
تمور زهدي	١٠٠٠٠	٢٩٥١	%٣٠	٩٣٧٥	٢٦٢٧	%٢٨
تمور ملونة	١٠٠	١٠٢	%١٠٢	٢٤٠	١٥٣	%٦٤
أرطاب	١٠٠	٦١	%٦١	-	-	-
تمور محشية	-	-	-	٤٠	١٦	%٤٠
دبس	-	-	-	٧٥٠	١٦٠	%٢١
خل	-	-	-	١٥	١	%٩
المجموع	١٠٢٠٠	٣١١٤	%٣١	١٠٤٢٠	٢٩٥٧	%٢٨

ثانياً : انخفاض كميات التمور المشتراة (المستلمة) والمنتجة خلال السنة عما كانت عليه في السنة السابقة وكما مبين أدناه :-

م المنتج	كمية الإنتاج		كمية الشراء		نسبة الانخفاض %
	للسنة ٢٠٠٣ طن	للسنة ٢٠٠٤ طن	للسنة ٢٠٠٣ طن	للسنة ٢٠٠٤ طن	
رزهدي	٢١٩٥٤	٢٩٥١	٢٠٠٦٢	٢٦٢٧	%٨٧
يرملونة	٢٤٠	١٠٢	٢٦٢	١٥٣	%٤٢
طاب	١١٣٧	٦١	-	٨٠	-
رومحشية	١٧	١٦	-	-	-
بل	٦٩٩	١٦٠	-	-	-
ل	٣	١	-	-	-
تجموع	٢٤٠٥٠	٣٢٩١	٢٠٣٢٤	٢٨٦٠	%٨٦

ثالثاً. ان الانخفاض يعود الى عدم قيام فروع الشركة في ديالى وبابل وكربلاء والكوفة عن تنفيذ خططها الشرائية والانتاجية مقابل تحقيق كل من فرع بغداد وفرع البصرة

نسب تنفيذ جيدة وكما موضح في الجدول أدناه :-

اسم الفرع	المخطط للشراء		النسبة	المخطط للإنتاج		النسبة
	طن	طن		طن	طن	
بغداد	١٠٥٠	٩٧٣	%٩٣	١٠٥٥	٩٨٧	%٩٤
ديالى	١٠٠٠	١٧٢	%١٧	٩٧٥	١٧١	%١٨
كربلاء	٤٠٥٠	٨٣٦	%٢١	٣٩٥٠	٥٨٨	%١٥
بابل	٣٠٠٠	٧٧٩	%٢٦	٣٤٩٠	٨٦١	%٢٥
الكوفة	١٠٠٠	٢٥٢	%٢٥	٧٥٠	٢٣٠	%٣١
البصرة	١٠٠	١٠٢	%١٠٢	٢٠٠	١٢٠	%٦٠
المجموع	١٠٢٠٠	٣١١٤	%٣١	١٠٤٢٠	٢٩٥٧	%٢٨

علماً بان العمل الانتاجي (التصنيعي) في الشركة يتم في اقله بأسلوب العمل اليدوي ويعتمد على العمالة المؤقتة .

ب- لم تقم الشركة بتصدير أية كمية من التمور والمنتجات الأخرى خلال الموسم (٢٠٠٣-٢٠٠٤) الى خارج البلد في حين كانت صادراتها للموسم السابق (٢٠٠١-٢٠٠٣) بحدود (٣٢٥٠) طن (ثلاثة آلاف ومائتان وخمسون طن).

٣- تطبيقات القوانين والأنظمة والتعليمات

أ- تأخر الشركة في اكمال متطلبات البيانات المالية للسنة موضوع التدقيق عن الموعد المحدد بموجب البند (ثالثاً) من المادة (١١٧) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل) والتي ألزمت الشركة بإعداد البيانات المالية للسنة السابقة خلال الأشهر الستة الأولى من السنة ، إذ قدمت إلينا موازين المراجعة بشكلها النهائي في ٢٠/٢/٢٠٠٦ .

ب- خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق لم تقم الشركة بأعداد كشف التدفق النقدي .

ج- لم تقم الشركة بوضع خطة سنوية لنشاطها إضافة إلى عدم إعداد الموازنات التخمينية للسنة الحالية والسنوات السابقة خلافاً للبند (رابعا) من المادة (١١٧) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل) والذي أشار إلى أن من اختصاصات مجلس الإدارة مناقشة وإقرار خطة سنوية لنشاط الشركة للسنة القادمة يعدها المدير المفوض خلال السنة على أن ترفق بها موازنة تخمينية .

د- لم تقم الشركة بأعداد تقرير عن نشاطها خلال السنة موضوع التقرير خلافاً للبند (ثالثاً) من المادة (١١٧) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) .

٤- الاستثمارات المالية

لم تتحقق للشركة أية أرباح عن استثماراتها لدى كل من المصرف المتحد للاستثمار والمصرف الصناعي للاستثمار والبالغ مجموع اسهمها (٢٢٦٥١) ألف سهم (اثنان وعشرون مليون وستمائة وواحد وخمسون ألف سهم) ، نوصي بضرورة متابعة الشركة لهذه الاستثمارات واستحصال ارباحها في مواعيدها المحددة وبخلافه دراسة جدوى هذه الاستثمارات .

٥- الموجودات الثابتة

على الرغم من قيام الشركة بمجرد موجوداتها الثابتة في ٣١/٨/٢٠٠٤ الا انها لم تقم بمطابقة نتائج الجرد مع سجلات الموجودات الثابتة مما أفقد عملية الجرد أهم أهدافه ، وعليه فقد تم اعتماد أرصدة الاستاذ العام لغرض اعداد البيانات المالية .

٦- الموجودات المخزنية

أ- تعتمد الشركة في جرد بضاعة آخر المدة على طريقة تقدير الكميات الذي يستند الى التصفير من خلال بيع وإصدار الكميات المتبقية خلال الأشهر اللاحقة للسنة المالية ، ومن خلال تدقيق حركة الوارد والصادر المخزني واحتساب الكميات المباعة والصادرة خلال الأشهر المشار إليها ظهرت الفروقات التالية :-

الفرع	المادة	الفروقات بالزيادة أو (النقصان) طن
بغداد /الراشدية	تمور أرطاب	(٠٫٩٠٤)
بغداد /الراشدية	تمور زهدي	٦٫٢٦٩
بغداد /المكبي	تمور زهدي	٤٫٨٩٩
بغداد /المكبي	مخلفات تمور	٥٫٢٥٧
بغداد /الانتاج	تمور زهدي	(٠٫١٣٧)
بغداد /الانتاج	تمور ملونة	(٠٫٥٤٠)
بابل /المكبي	تمور زهدي	٠٫٥٦٣
بابل /الطهمازية	دبس	٠٫٥٢١
كربلاء /المكبي	تمور زهدي	(٩٫٣١٥)
ديالى /البيستان	مخلفات تمور	٠٫٢٦٨
ديالى	تمور زهدي	(٠٫١٩٦)
مجمع الكوفة	تمور زهدي	٠٫٢٨٩
شعبة العبوات الحسنة	تمور ملونة	٠٫٧٧٣
التسويق المحلي	تمور ملونة	٠٫٤٢٨

نوصي بتثبيت الفروقات أعلاه في حساب الفروقات النقدية والمخزنية والتحري عن أسبابها واتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها .

ب- قامت الشركة بجرد كل من مخزن الادوات الاحتياطية و مخزن مواد التعبئة والتغليف ومطابقة قوائم الجرد مع سجلات السيطرة المخزنية وحصر الفروقات ومن خلال تدقيقنا للاوليات الخاصة بذلك ظهرت لنا الملاحظات التالية :-

اولاً : ظهور فروقات بالزيادة والنقص لم يتم تثبيتها في حساب الفروقات النقدية والمخزنية لحين التحري عن أسبابها واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنها وادناه كلفها :-

الفروقات المدينة /الف دينار	الفروقات الدائنة /الف دينار
٣٠٩١	٢٥٩٤
٢٥١	١٠٢
٣٣٤٢	٢٦٩٦

ثانياً. ظهرت فروقات اخرى بالزيادة والنقص تم حصرها بالكميات فقط بسبب عدم تسعيرها أدناه بعض الأمثلة:-

اسم الفرع	اسم المخزن	المادة	الكمية بموجب الجرد	الكمية بموجب السجلات	الفروقات زيادة (نقص)
الى	تعبئة وتغليف	صناديق حقلية /اسود	٤٧٠٨٠	٤٧٠٧٠	١٠
		صناديق حقلية/أحمر	١٣٩٥٠	١٣٩٧٣	(٢٣)
ديالى	أدوات احتياطية	سبك	صفر	١	١
كربلاء	أدوات احتياطية	عيارات مختلفة	٦٩	٦٢	(٣)
كربلاء	أدوات احتياطية	سبك أقفاص	٢١٢٦	٢٢٠١	(٧٥)
بغداد	تعبئة وتغليف	شوكة بلاستيكية	٢٦٣٥٧	٢٦٩٢٢	(٥٦٥)
بغداد	تعبئة وتغليف	قفص حديد	٣٥٨٦	٣٥٤٦	٤٠

ثالثاً : اجراء تعديلات على كميات بعض المواد المجرودة بدون تعزيز ذلك بتواقيع لجان الجرد مثال ذلك فرع بغداد وفرع ديالى .

ج- بالرغم من تنظيم مستندات ادخال مخزني بالمواد المعادة من مواقع الإنتاج إلى المخازن والمتمثلة بمواد تعبئة وتغليف وخامات و مواد أولية إلا انه لم يتم تثبيتها في السجلات المالية الامر الذي ادى الى تحميل السنة المالية بتكاليفها وقد قامت الشركة بأجراء قيود تسوية على الحالات المكتشفة من قبل هيئتنا الرقابية وبناء على طلبها ، نوصي بحصر الحالات المماثلة واتخاذ ما يلزم بشأنها وملاحظة ذلك مستقبلاً.

د- بالرغم من تأكيداتنا السابقة ، لازالت هناك الكثير من المواد المخزنية غير المسعرة في المخازن ومنذ عدة سنوات ومن مختلف الاصناف لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لتسعيرها بلغ مجموعها (٦٣١٨٠) وحدة (ثلاثة وستون الف ومائة وثمانون وحدة) و(١٣٥) كغم (مائة وخمسة وثلاثون كغم) علماً أن قسماً كبيراً منها تستخدم سنوياً في الإنتاج الامر الذي يؤثر على نتيجة نشاط الشركة كما في المخزن الرئيسي في المقر وفرع بغداد .

٧- المدينون والدائنون

أ- بلغ مجموع الارصدة المدينة والدائنة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة (٣٣٤١٤٢٧) الف دينار (ثلاثة مليارات وثلاثمائة وواحد واربعون مليون واربعمئة وسبعة وعشرون الف دينار) و(٥٧٠٤٩٠) الف دينار (خمسمائة وسبعون مليون واربعمئة وتسعون الف دينار) على التوالي نوصي بضرورة متابعتها وتصفيتها وأدناه تفصيلها:-

اسم الحساب	الارصدة الموقوفة المدينة الف دينار	الارصدة الموقوفة الدائنة الف دينار
عملاء قطاع اشترافي الحسابات العسكرية (*)	٢٨٨١٨٤٤	—
عملاء قطاع خاص/موفق الحديشي	٣٦١٠٠٥	—
عملاء قطاع خارجي	٨٩٦٤٩	١
مدينو نشاط جاري	٨٩٢٩	—
مجهزو قطاع خاص	—	١٧٢٨٢
دائنو نشاط غير جاري /وزارة المالية	—	٥٥٣٦٠٨
المجموع	٣٣٤١٤٢٧	٥٧٠٤٩٠

* تم تسديدها في ٢٠٠٤/٩/١٩ .

ب- ضمن ارصدة الحسابات المدينة والهائنة ارصدة مخالفة لطبيعتها المحاسبية يعود البعض منها لسنوات سابقة بلغ مجموعها (٣٣٩٦٥) الف دينار (ثلاثة وثلاثون مليون وتسعمائة وخمسة وستون الف دينار) و(٦٨٤٦) الف دينار (ستة ملايين وثمانمائة وستة واربعون الف دينار) على التوالي ، نوصي بضرورة التحري عن اسباب ظهور تلك الارصدة واتخاذ مايلزم لمعالجتها محاسبياً.

ج- بالرغم من تأكيداتنا السابقة لم تقم الشركة بتسديد حصة الهيئة العامة للضرائب من ارباح السنوات السابقة والبالغة (٢٣٨٩٦٢) الف دينار (مئتان وثمانية وثلاثون مليون وتسعمائة واثنان وستون الف دينار) ، نوصي بتسديد المبلغ أعلاه لتجنب احتساب فوائد على الشركة من قبل الهيئة المذكورة .

٨- نقدية لدى المصارف

أ- عدم قيام الشركة بأجراء مطابقات شهرية لحساباتها الجارية لدى المصارف لتحديد الموقوفات ومتابعتها أولاً بأول .

ب- أجرت الشركة مطابقات لبعض أرصدها الجارية لدى المصارف في نهاية السنة المالية (٢٠٠٤/٨/٣١) ولدينا بخصوص تلك المطابقات الملاحظات التالية :-

أولاً : مصرف الرافدين / فرع حماد شهاب الذي ظهر رصيده في سجلات الشركة ذاتنا بمبلغ (٧٢١١٠٢٢٣) دينار (اثنان وسبعون مليون ومائة وعشرة ألف ومائتان وثلاثة وعشرون دينار)

• لم نرود بتأييد المصرف بصحة الرصيد أعلاه كما في ٢٠٠٤/٨/٣١ .

• إن كشوفات حركة الحساب المقدمة من المصرف غير مختمة بما يؤكد صحتها.

ثانياً : مصرف الرشيد / فرع بابل البالغ رصيده (١٩٣٣٩٩) دينار (مائة وثلاثة وتسعون ألف وثلاثمائة وتسعة وتسعون دينار) .

• الكشوفات المقدمة من المصرف عن حركة الحساب والتأييد بصحة الرصيد نسخ مصورة وغير واضحة .

ثالثاً : مصرف الرشيد / معمل الدبس البالغ رصيده (٢٤٢٦٩٠٤) دينار (مليونان واربعمائة وستة وعشرون ألف وتسعمائة واربع دينار)

• تأييد المصرف نسخة مصورة غير واضحة .

رابعاً : مصرف الرشيد / العطيفية

الرصيد موقوف منذ السنة / ٢٠٠٠ ولم يتم تزويدنا بمطابقة الحساب الجاري ولا كشوفات حركة الحساب مع المصرف والتأييد الوارد من المصرف يزيد عن رصيد السجلات بمبلغ (١٠١٧٣٠) دينار (مائة وواحد ألف وسبعمائة وثلاثون دينار) .

خامساً : مصرف الرافدين / الدائرة الدولية

عدم وجود اية حركة على الحساب خلال السنة ولم يتم تزويدنا بمطابقة الحساب الجاري وتأييد المصرف بصحة الرصيد البالغ (٢١٥) دولار (مائتان وخمسة عشر دولار) .

سادساً : مصرف المرافدين / الفرع الرئيسي

لم تزود بتأييد المصرف بتأييد المصرف وصحة رصيد الحساب الجاري معه والبالغ (٣٢١٠٩٩) دينار (ثلاثمائة وواحد وعشرون الف وتسعة وتسعون دينار) .

عاشراً : مصرف الوركاء / الدولار

لم تزود بتأييد المصرف بصحة رصيد الحساب الجاري للشركة معه والبالغ (١١١٣٣٨) دولار (مائة واحد عشر الف وثلاثمائة وثمانية وثلاثون دولار) كما ان كشوفات المصرف المقدمة غير مختمة من قبل المصرف .

٩- حسابات المساهمين

أ- قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠٠٥/٥/٣٠ توزيع ارباح سنة ٢٠٠٣ بنسبة (١٠٠%) من اسماها لتلك السنة البالغ (١٢٦٧٥٠٠) الف دينار (مليار ومائتان وسبعة وستون مليون وخمسمائة الف دينار) ، الا ان ادارة الشركة وزعت فعلاً نسبة (٢٠%) من اسماها الحالي البالغ (٦٠٠٠٠٠٠) الف دينار (ستة طلوون ونيون) وقد شملت المساهمين الجدد في هذا التوزيع رغم عدم مساهمة اموالهم في هذه الارباح ، ورغم الاعتراضات المتكررة لهذا الديوان على ذلك لما يشكله من مخالقات لقرار الهيئة العامة أعلاه واخرها ما ورد بكتابه المرقم (٥٧٩٩/٣٠/٣٩/٨) في ٢٠٠٥/١١/٧ واعتراض دائرة تسجيل الشركات الوطنية بموجب كتابها المرقم بـ (٣٥٦٩٥) في ٢٠٠٥/١١/٣٠ الموجه إلى الشركة ، الا الشركة لم تقم ولغاية تاريخ اعداد هذا التقرير باتخاذ أي إجراء بخصوص الموضوع .

ب- بلغ رصيد الارباح الموزعة وغير المستلمة من قبل المساهمين بموجب الكشوفات المقدمة من قبل قسم المساهمين (٤٢٧٥١) الف دينار (اثنان واربعون مليون وسبعمائة وواحد وخمسون الف دينار) ويعود قسماً منها للسنوات (٩٣-٩٤-٩٥) وأن هذه الارباح هي أقل مما تظهره السجلات المالية بمبلغ (٨١٧) الف دينار (ثمانمائة وسبعة عشر الف دينار) ، نوصي بأجراء المطابقات بين القسمين المذكورين ومعالجة الاختلافات بينهما والاتصال بالمساهمين لغرض استلام أرباحهم بعد التأكد من عضويتهم أستانداً للمادة (١٢) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة /١٩٩٧ (المعدل).

ج- بلغ رصيد الاسهم غير المستلمة من قبل المساهمين وبموجب شهادات الاسهم (٥٨٥٤٧٣٨٩) سهم (ثمانية وخمسون مليون وخمسمائة وسبعة واربعون الف وثلثمائة وتسعة وثمانون سهم) .

د- بلغ مجموع الاسهم بموجب كشف تحليل رأس المال الشركة (١٢٦٧٥٠٠) (مليار ومئتان وسبعة وستون الف وخمسمائة الف سهم) في حين ان مجموع هذه الاسهم بموجب الكشف المعد من قبل قسم المساهمين في ٢٠٠٤/٦/١٩ بلغ (١٢٦٧٤٨٥) الف سهم (مليار ومئتان وسبعة وستون مليون واربعمائة وخمسة وثمانون الف سهم) أي بفرق مقداره (١٥) الف سهم (خمسة عشر الف سهم) ، نوصي بضرورة التحري عن سبب الفرق ومعالجته .

١٠- العقود

أ- من خلال دراسة وتدقيق عينة من العقود المبرمة بين الشركة ومستأجري مواقعها ظهرت لدينا العديد من نقاط الضعف والخلل في السياقات المتبعة في التعاقد وتنفيذ ومتابعة العقود وكما مبين أدناه:-

اولاً : عقد تأجير مناطق الصنكر وأبو فلوس والحمزة ومنطقة الرباط الكبير الى شركة الزهد للتجارة ببدل ايجار سنوي قدره (٥٥) مليون دينار (خمسة وخمسون مليون دينار) لمدة عشرين سنة قابلة للتجديد ولدينا بخصوص العقد مايلي :-

(١) عدم الاعلان عن اجراء مزايدة علنية لتأجير المواقع أعلاه .

(٢) تم الاتفاق على تبديد بدل الايجار وفق الضوابط التالية :-

- يدفع المستأجر للشركة مبلغ (١١٠) مليون دينار (مائة وعشرة مليون دينار) حال توقيع العقد في ٢٠٠٣/٩/١٤ عن ايجار سنتين .

- يدفع ايجار الاربع سنوات التالية والبالغ (٢٢٠) مليون دينار (مئتان وعشرون مليون دينار) خلال (٣٠) يوم من توقيع العقد .

- يقوم المستأجر بدفع ايجار اربع سنوات أخرى قادمة والبالغة (٢٢٠) مليون دينار (مئتان وعشرون مليون دينار) خلال مدة ستون يوماً بعد الثلاثين يوماً الاولى أعلاه أي في ٢٠٠٣/١٢/١٤ .

الا ان التنفيذ الفعلي اظهر الاتي :-

- عدم قيام شركة الزهد للتجارة العامة بدفع القسط الاخير المحدد في عقد الاجار اذ قامت وبموجب كتابها المرقم (٣٢) في ٢٠٠٤/٣/٤ بمفاتيحة الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور لأستحصال موافقتها على تجهيزها بكمية من صناديق الكارتون مقدارها (١٥٠) الف صندوق (مائة وخمسون الف صندوق) وبقيمة (١٢٥٠) دينار (الف ومئتان وخمسون دينار) لكل صندوق وبمبلغ إجمالي مقداره (١٨٧٥٠٠) الف دينار (مائة وسبعة وثمانون مليون وخمسمائة الف دينار) كجزء من بدل الاجار أعلاه على أن يسدد المتبقي منه والبالغ (٣٢٥٠٠) الف دينار (اثنان وثلاثون مليون وخمسمائة الف دينار) بموجب صك .

- وافقت شركة تصنيع التمور على ما ورد في كتاب شركة الزهد أعلاه استناداً لموافقة رئيس مجلس الادارة والمدير المفوض فقط وتم فحص الصناديق في ٢٠٠٤/٣/٨ من قبل لجنة مشكلة في مقر الشركة ولم نطلع على الامر الاداري الخاص بتشكيل هذه اللجنة وقد بين تقريرها عدم صلاحية الصناديق لتحميل عبوات التمور لانها غير مطابقة للمواصفات المطلوبة رغم ذلك تم تشكيل لجنة أخرى في معمل الدبس /فرع بابل في ٢٠٠٤/٣/١٠ التي رفعت تقريراً يفيد بصلاحية الصناديق في تحميل عبوات الدبس والخل ، استنادا لذلك تم استلام الصناديق في ٢٠٠٤/٣/١٣ ، علما بان اللجنة الاخيرة اوضحت بان الكارتون المذكور يكفي لاكثر من موسم في حالة تطوير المعمل وزيادة الانتاج مما يشير الى عدم وجود حاجة فعلية لتلك الصناديق لان إنتاج الشركة من مادتي الدبس والخل قليل وأن قبول الشركة العراقية بعرض شركة الزهد قد أدى الى تجميد مبلغ ضخيم كان بالامكان الاستفادة منه في مجالات أخرى تخص نشاطها اضافة الى تكديس مواد في مخازنها ستصبح راکدة بمرور الوقت وتعرض للتلف .

- أتخذ مجلس الإدارة قرار بجلسته المنعقدة في ٢٠٠٤/٨/١٨ أي بعد خمسة أشهر من استلام الصناديق بأعادتها الى شركة الزهد وعدم قبولها لأنها غير صالحة للاستخدام والحزن الطويل ولا يوجد ضمن بنود العقد استلام مواد عينية عوضاً عن بدلات الايجار النقدية بالاضافة الى ان أسعار الصناديق مرتفعة جداً مقارنة مع الاسعار السائدة في الاسواق الا انها لم تتم بأعادة الصناديق فعلاً ولغاية تاريخ اعداد هذا التقرير .

(٣) يلزم الطرف الثاني بتقديم سيارة حديثة نوع (كيا) كهدية للشركة العراقية لتصنيع التمور ، الا انه لم يتأيد لنا استلام السيارة من قبل الشركة ولغاية تاريخ اعداد هذا التقرير .

(٤) تم الغاء عقد الايجار أعلاه ليحل محله عقد مشاركة بين الطرفين في ٢٠٠٥/٩/١ لأستثمار وتطوير وأدارة المواقع أعلاه وان من ضمن بنود عقد المشاركة ان جميع المبالغ التي أستلمت من قبل شركة تصنيع وتسويق التمور كبدلات الايجار تكون مناصفة بين الطرفين على ان تقسم الايرادات التي حصلت عليها شركة الزهد مناصفة مع شركة تصنيع وتسويق التمور .

ب- العقود الخاصة بتأجير قاعات ومخازن الشركة .

أولاً : عدم الاحتفاظ بنسخ مصورة من المستمسكات التعريفية الخاصة بالمستأجر لبعض العقود مثال ذلك عقد ايجار العقار المرقم (١٦/جديد) / بابل والعقار المرقم (١٤) / بابل والعقار المرقم (٤) / بابل .

ثانياً : عدم التزام بعض المستأجرين بنود العقود الموقعة معهم مثال ذلك :-

- عقد تأجير حانوت باب المشهد في بابل

قام المستأجر بتسديد مبلغ الايجار السنوي البالغ (١٠٠) الف دينار (مائة الف دينار) بعد مرور شهرين من توقيع العقد بدلاً من تسديده حال التوقيع خلافاً لبنود العقد .

- عقد إيجار مساحة (٢م١٧٤) في مقر فرع الشركة في كربلاء
لم يتم المستاجر بدفع أجور الماء والكهرباء مناصفة مع الشركة خلافاً لبنود
العقد كما ان فترة العقد هي ثلاث سنوات اعتباراً من ٢٠٠٤/٤/١ ولغاية
٢٠٠٧/٣/٣١ في حين تم توقيع العقد في ٢٠٠٥/٤/٥ .

ثالثاً : يتم تحديد فترة الايجار في بعض العقود الا انه لا يتم تحديد اسس تسديد بدل
الايجار .

ج- بالرغم من تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا السابقة فإن الشركة لازالت تتعامل مع السيد
(موفق ميرزا الحديشي) والذي يعتبر المصدر والمورد الرئيسي في مجال بيع وشراء التمور
ومن خلال دراسة وتدقيق العقود المبرمة معه ظهرت لدينا الملاحظات التالية :-
أولاً: يتم توجيه الدعوات المباشرة إليه بدلاً من الإعلان عن مناقصات ولم ترفق مع
اوليات احالة العطاء اليه ما يشير إلى مفاوحة جهات أخرى على الرغم من عدم
إيفائه بالتزاماته أتجاه الشركة .

ثانياً : لا تتضمن العقود المبرمة معه شروط جزائية واضحة ومحددة وراذعة يمكن اللجوء
اليها لضمان حقوق الشركة في حالة اخلاله ببنود العقد اذ نصت العقود فقط الى
حل الخلافات بين الطرفين رضائياً وبعكسه يتم اللجوء الى القضاء .
ثالثاً: أن أغلب خطابات الضمان المقدمة من قبله هي اقل من اقيام العقود المبرمة معه
ولا تقدم في الوقت المحدد في العقد .

رابعاً- أختلاف الكميات المجهزة عن الكميات المتفق عليها في العقود .
خامساً- يتم التجهيز له قبل توقيع العقود معه مثال ذلك العقد المبرم في ٢٠٠٣/١/٢٦
كان قد تم تجهيزه بالتمور ابتداءً من شهر تشرين الثاني /٢٠٠٢ أو يتم تجهيزه
بدون إصدار أوامر تجهيز إضافة الى تجهيزه احياناً بدون ابرام عقود معه .
سادساً - أدناه كشف بالمواد المجهزة له وما تم تسديده من اقيام تلك المواد من قبله .

الف دينار	
٣٥٢٣٤٣٦	اقيام التمور والديس لغاية ٢٠٠٤/٨/٣١ بموجب الكشوفات المقدمة لنا
١٠٤٤٧٠٠	المسدد من قبله لغاية ٢٠٠٤/٨/٣١ بموجب الكشوفات المقدمة لنا
٢٤٧٨٧٣٦	المبلغ المتبقي بدمته لغاية ٢٠٠٤/٨/٣١

أ- إضافة الى ماورد أعلاه في هذا التقرير من ملاحظات فقد تم إبلاغ إدارة الشركة بتفاصيل بعض الملاحظات التي تخص الموجودات الثابتة والمخزنية والمصرفيات بموجب تقريرنا المرقم ٣٠/٦/٨ والمتضمن في المؤرخ في / / ٢٠٠٦ والتقرير المرقم (١٤٧٠/٣٠/٦/٨/٩) والمؤرخ في ٢٠٠٦/٣/١ الصادر عن دائرة تدقيق المنطقة الخامسة والمتعلقة بنتائج اجراء الرقابة والتدقيق على نشاطات وحسابات فرع الشركة في ديبالي للموسم (٢٠٠٣-٢٠٠٤) والمتضمن عددا من الملاحظات التي تخص عدم تنفيذ خطة أستلام التمور وملاحظات خاصة بالمخازن وعدم قيام إدارة الفرع باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن الملاحظات الواردة في تقاريرنا للسنوات السابقة .

ب- بلغ اعداد الدعاوي المقامة من قبل الشركة على الغير خمسة دعاوي ، اثنان منها مقامة على (موفق ميرزا الحديثي) الاولى بمبلغ (٣٠٤) مليون دينار (ثلاثمائة وأربعة مليون دينار) الثانية بمبلغ (٢٣٦٧٤١) دولار (مائتان وستة وثلاثون الف وسبعمائة وواحد وأربعون دولار) وبضمن الدعاوي الثلاث الأخرى دعوتان مقامة على شركات تجارية تتعامل معها الشركة الاولى بمبلغ (٣٤٩٧٥) دولار (أربعة وثلاثون الف وتسعمائة وخمسة وسبعون دولار) مقامة على شركة الاديم للتجارة العامة المحدودة والثانية بمبلغ (١٧٢٤٣) الف دينار (سبعة عشر مليون ومئتان وثلاثة واربعون الف دينار) مقامة على شركة جيكور للتجارة العامة ، اما الدعوى الاخيرة فمقامة على المدير المفوض السابق للشركة والمتهم بسرقة سيارتها أثناء الاحداث التي مرت بالقطر نوصي بمتابعة تلك الدعاوي واتخاذ الاجراءات اللازمة بصددها لضمان حقوق الشركة .

د- الاجابة على تقارير ديوان الرقابة المالية

أولاً- لم تقم الشركة بالاجابة على تقريرنا المرقم (٤٠٩٣/٢٧/٦/٨) والمؤرخ في ٢٠٠٥/٨/٢٤ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على نشاط الشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٠٣ .

ثانياً- بالرغم من قيام الشركة بالاجابة على تقريرنا المرقم (١٥٥٢/٣٠/٦/٨) في ٢٠٠٥/٤/٧ الخاص بنتائج تدقيق البيانات المالية للسنة ٢٠٠٣ الا أن الملاحظ عدم اتخاذها الاجراءات اللازمة لتصفية بعض الملاحظات الواردة فيه وخاصة

الملاحظات الميئة ادناه :-

رقم الفقرة	مضمون الملاحظة
(أ) و(ب) و(ج) من الفقرة (٢)	عدم استغلال طاقات معامل ومخازن الشركة الخزنية وعدم تنفيذ خطط إنتاج واستلام التمور وبيعها .
الفقرة (٣)	التاخر في أنجاز متطلبات البيانات المالية عن الموعد المحدد في قانون الشركات .
الفقرة (٤)	عدم تثبيت أرباح للشركة عن استثماراتها لدى بعض الجهات الأخرى .
(أ) و(ب) و(ج) من الفقرة (٥)	عدم اعداد جداول توحيد بقوائم الجرد للموجودات الثابتة لغرض مطابقتها مع السجلات وحصر الفروقات وكذلك وجود خطوط إنتاجية عاطلة وعدم حصر موضوع السيارات المسروقة من قبل المدير المفوض السابق
(أ) و(ب) و(ج) من الفقرة (٦)	عدم قيام الشركة بعملية الجرد الفعلي لرصيداتها من التمور وظهور فروقات بالزيادة والنقصان في الانتاج التام إضافة إلى ظهور فروقات بالزيادة والنقصان في مخازن مواد التعبئة والتغليف والادوات الاحتياطية والقرطاسية إضافة إلى عدم تسعير قسماً من المواد ووجود مواد راكدة .
(أ) و(ب) من الفقرة (٧)	وجود أرصدة مخالفة لطبيعتها وكذلك أرصدة موقوفة في الحسابات المدينة والدائنة .
(أ) من الفقرة (٨)	عدم تزويدنا بمطابقة الحسابات الجارية الشهرية او في نهاية السنة المالية والتايدات الواردة من المصارف بصحة الارصدة لديها .
(أ) و(ب) و(ج) من الفقرة (٩)	عدم مطابقة رصيد حساب دائنو توزيع الارباح والخاصة بالارباح الغير مستلمة من المساهمين بين قسمي المالية وقسم المساهمين وكذلك عدم استلام قسماً من المساهمين لشهادات الاسهم بالإضافة إلى عدم تسديد حصة الهيئة العامة للضرائب من ارباح السنوات السابقة .
الفقرة (١٠)	عدم تصفية الملاحظات الخاصة بصيانة وترميم بناية مقر الشركة .
الفقرة (١١)	الملاحظات الخاصة بالعقود المبرمة مع (موفق ميرزا الحديثي) المتضمنة عدم الاعلان عن مزايده وتقديمه لخطابات ضمان واختلاف الكميات المجهزة عن الكميات المتفق عليها .
(أ) و(ب) و(ج) و(د) و(هـ) من الفقرة (١٢)	عدم اعداد كشف التدفق التقدي وأعداد الموازنة التخطيطية وعدم حسم الدعاوي وعدم تصفية الملاحظات الواردة في تقاريرنا للسنوات السابقة وبالأخص عدم غلق خمس استثمارات تحويل خارجي تعود للمواسم السابقة .

١٢ - الاحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية :-

قامت الشركة بعقد اتفاقية مع شركة الفرات القابضة الاماراتية والتي لديها فرع بالعراق للمشاركة في شراء وتسويق وتصدير التمور العراقية داخل وخارج القطر برأس مال مقداره (١) مليون دولار (مليون دولار) مناصفة وذلك استناداً للفقرة (١٤) من رابعاً من عقد تأسيس الشركة في سنة ١٩٨٨ الذي يجيز لها ذلك .
ومن خلال دراستنا للاتفاقية اعلاه لاحظنا ما يلي :-

أ - الاتفاقية تسري على كافة اصناف تمور الزهدي وانواع تعبئته (الكارتون أو الكيس) والزهدي المخصص للاغراض الصناعية والزهدي الرطب ولا يجوز للشركة ممارسة هذا النشاط طيلة فترة الاتفاقية البالغة (٣) سنوات .
أي ان الشركة اعطت نشاطها الرئيسي المتمثل بالتمر الزهدي الى شركة اخرى مما يؤدي الى شل نشاطها علماً بأن مساهمة الدولة في الشركة هي (٤١٫٦٥٪) من رأس مالها .

ب - تم تأجير مخازن الشركة للمشاركة اعلاه بأسعار رمزية مقدارها (١٤) مليون دينار (أربعة عشر مليون دينار) لكل موسم .

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه وأستناداً الى المعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا فان البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وانها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/اب/٢٠٠٤ ونتائج نشاطها للفترة المنتهية بذات التاريخ .


المحاسب القانوني

عبد المهدي جمودي هادي

ء/ رئيس ديوان الرقابة المالية

٢٠٠٦ / ٥ / ٢٤

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة

الميزانية العامة كما في ٣١/أب/٢٠٠٤

رقم الكشف	الموجودات	٢٠٠٤/دينار	٢٠٠٣/دينار
	الموجودات الثابتة		
١	الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)	٣٩٧٧٢٢٤٦١	٤٣١٩٧٧٥١٧
٣	مشروعات تحت التنفيذ استثمارات مالية طويلة الأجل	٧٠٨٠٩ ٢٢٦٥١٠٠٠	٧٠٨٠٩ ١٧٦٥١٠٠٠
	الموجودات المتداولة		
٢	المخزون	١١٦٧٠٨٧٠٦٤	١٠٢٤١٥٥٥٣٦
٢	اعتمادات مستندية لشراء مواد	١١٥٤٢٣	١١٥٤٢٣
٤	المدينون	٣٨٩٧٦٦٨٨١٦	٣٣٤٦٧٤٩٤٤١
٥	النقد	٤٢٩٧٧٥٨٠٦	٤٥٦٣٩٧٥٨٣
	مجموع الموجودات	٥٤٩٤٦٤٧١٠٩	٤٨٢٧٤١٧٩٨٣
	مصادر التمويل		
	مصادر التمويل طويلة الأجل		
٦	رأس المال المدفوع	١٢٦٧٥٠٠٠٠	١٢٦٧٥٠٠٠٠
٧	الأحتياطيات	٢٩٦٨٠٣٠٦٤٢	٢٦٩٧٧٥٩١٥٤
٨	تخصيصات طويلة الأجل	٧١١٣٦٦٦٩	٢١١٩٨٠٠٤١
	مصادر التمويل قصيرة الأجل		
٩	قروض قصيرة الأجل الدائنون	١٠٠٠٠٠٠٠٠ ١٥٠٨٤٢٤٠٦٨	١٠٩٩٨٧٨١١٤ ١٠٩٩٨٧٨١١٤
	مجموع مصادر التمويل	٥٩١٥٠٩١٣٧٩	٥٢٧٧١١٧٣٠٩

رئيس مجلس الإدارة

المدير المفوض

مدير الحسابات

المحاسب القانوني
عبد المهدي حمودي هادي

خضوعاً لتقريرنا المرقم ٣٠/٦/٨ ٤٢٦١/١٢
والمؤرخ في ربيع الثاني/١٤٢٧
المصادف في ٣١/أب/٢٠٠٦ م

رئيسة الهيئة
سوسن سلمان أحمد

ع/ ديوان الرقابة المالية

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - حساب
حساب الانتاج والمناجرة والارباح والخسائر والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١/أب/٢٠٠٤

رقم الكشف	٢٠٠٤ / دينار	٢٠٠٣ / دينار
١٤	١٥١٩٢٧١٦٣٣	٥٨١٩٠٦١١٢٣
ايرادات النشاط الجاري ينزل / كلفة النشاط الجاري		
١٦	٤٤١٠٣٦٩٢٨	١٤٣٠٤٥٢٧٥٢
كلفة الانتاج		
١٦	٦٣٣٠٦٧٨٧١	٢٠١١٥٧٤١٨٤
كلفة الخدمات الانتاجية		
١٤	١٩٩٦٥٠٠٠	١٣٤٢٤٠٠٠
التغير في مخزون الانتاج غير التام بالكلفة		
١٤	١٠٩٤٠٦٩٧٩٩	٣٤٥٥٤٥٠٩٣٦
صافي كلفة الانتاج		
١٤	٢٤٥٦٦٩١٧	(١٢٩١٣٩٢٠٥)
التغير في مخزون الانتاج التام		
١٥	١١١٨٦٣٦٧١٦	٣٣٢٦٣١١٧٣١
صافي كلفة النشاط الجاري		
١٦	٤٠٠٦٣٤٩١٧	٢٤٩٢٧٤٩٣٩٢
ربح النشاط الجاري		
١٦	١٤٠٥١١٥٨	(٤٤٧٠١٦٤٩)
ينزل كلفة الخدمات التسويقية		
١٥	٣١٦٥٨٣٧٥٩	٢٤٤٤٤٠٤٧٧٤٢
ربح الانتاج والمناجرة		
١٥	٢٣٦٦٢٢١	٣٥٢٤٧٧٢٢٤
يضاف/ فوائد وايجارات اراضي دائنة		
١٦	٣٠٦٦٥٤٤٠٧	(٩٨٣٤٣٦٢٦٨)
تنزل / كلفة الخدمات الادارية		
١٥	٨٢٢٩٥٥٧٣	١٤٩٩٨٥٨٦٩٩
فانض العمليات الجارية / المرحلة الاولى		
١٥	٢٠٦٠٤٧٨٤٠	١٧٦٠٢٠٠
يضاف/ الايرادات التحويلية والاخرى		
١٥	٢٠٦٠٤٧٨٤٠	٥٥٦٧٢٠٤٦
الايرادات التحويلية		
١٥	٢٠٦٠٤٧٨٤٠	٥٧٤٣٢٢٤٦
الايرادات الاخرى		
١٣	٧٤٩٥٦٧٨	٢٧١٦٣١٩
تنزل / المصروفات التحويلية والاخرى		
١٣	٣١٥٨٧٠٢٦	٤٠٩٩٥٤
المصروفات التحويلية (عدا الضرائب والرسوم)		
١٣	٣٩٠٨٢٧٠٤	٣١٢٦٢٧٣
المصروفات الاخرى		
١٥	٢٤٩٢٦٠٧٠٩	١٥٥٤١٦٤٦٧٢
الفانض القابل للتوزيع		
١٥	١٢٤٦٣٠٣٥	٧٧٧٠٨٢٣٤
الفانض موزع كما يلي :		
١٣	٢٣٦٧٩٧٦٧٤	١٤٧٦٤٥٦٤٣٨
الاحتياطي الالزامي بموجب المادة (٧٣) من قانون الشركات		
١٣	٢٤٩٢٦٠٧٠٩	١٥٥٤١٦٤٦٧٢
ارباح غير موزعة (فانض متراكم)		

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة

بيان العمليات الجارية للسنة المنتهية في ٣١/أب/٢٠٠٤

رقم الكشف	٢٠٠٤/دينار	٢٠٠٣/دينار
	<u>الإيرادات الجارية</u>	
	١٤٧٤٧٣٩٧١٦	٥٩٣٤٧٧٦٣٢٨
إيرادات النشاط الجاري	٢٣٦٦٢٢١	٣٥٢٤٧٢٢٤
فوائد وإيجارات أراضي دائنة		
	١٤٧٧١.٥٩٣٧	٥٩٧٠.٢٣٥٥٢
	<u>المصروفات الجارية</u>	
	٢٤٨٧١١٣١٣	١٦٥٣١٣٢٦٣
الرواتب والأجور	٩٦٣٧٢٦٤٤٣	٣٧١٠.٨٨٦٤٠
المستلزمات السلعية	٧.٠٧٦٩٢٦٢	٣٩٩.٤٤٣٨٢
المستلزمات الخدمية	٦.٠١٥١٨٦	١٣٢٣٥٣٦.٧
خدمات التشغيل	٥١٢٣٤٣١.٠	٥٢٧٨٨٣٥١
الاندثارات	٣٥٣٨٥.٠	١.٥٧٦٦١.٠
الضرائب والرسوم		
	١٣٩٤٨١.٣٦٤	٤٤٧.١٦٤٨٥٣
	٨٢٢٩٥٥٧٣	١٤٩٩٨٥٨٦٩٩
	<u>فائض العمليات الجارية (المرحلة الأولى)</u>	
	<u>تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى</u>	
	٢.٦.٤٧٨٤.٠	١٧٦.٢٠٠
الإيرادات التحويلية		٥٥٦٧٢.٤٦
الإيرادات الأخرى		
	٢.٦.٤٧٨٤.٠	٥٧٤٣٢٢٤٦
	<u>تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى</u>	
	٧٤٩٥٦٧٨	٢٧١٦٣١٩
المصروفات التحويلية (عدا الضرائب والرسوم)	٣١٥٨٧.٢٦	٤.٩٩٥٤
المصروفات الأخرى		
	٣٩.٠٨٢٧.٤	٣١٢٦٢٧٣
	٢٤٩٢٦.٧٠٩	١٥٥٤١٦٤٦٧٢
	<u>الفائض القابل للتوزيع (المرحلة الثانية)</u>	

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة. مختلطة

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المنتهية في ٣١/أب/٢٠٠٤

٢٠٠٤/دينار	الموارد (١)
١٢٢٣١٢٦٢٦٤	إيرادات نشاط الإنتاج السلعي
٢٧٢٩٩٨٤	إيرادات النشاط التجاري
٢٤٤٤٨١٤٦٨	إيرادات النشاط الخدمي
٤٤٠٢٠٠٠	إيرادات تشغيل للغير
١٤٧٤٧٣٩٧١٦	
٩٦٣٥٣٤٧٩٣	مستلزمات الإنتاج (٢)
٧٠٧٦٩٢٦٢	المستلزمات السلعية
٦٠٠١٥١٨٦	المستلزمات الخدمية
١٠٩٤٣١٩٢٤١	خدمات التشغيل لدى الغير
٣٨٠٤٢٠٤٧٥	إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (١) - (٢)
(٣٥٣٨٥٠)	تنزل: الضرائب والرسوم غير المباشرة
٣٨٠٠٦٦٦٢٥	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٤

٢٠٠٤/ديسمبر	عائد العمل
٢٢٦٧٨٤١١٥	رواتب وأجور نقدية
٢٢١١٨٨٤٨	مزايا عينية بموجب الكشف
(٢٣٦٦٢٢١)	صافي الفوائد (٤٦١.٣٦١)
٥١٢٣٤٣١٠	الأندثرات
٨٢٢٩٥٥٧٣	فائض - العمليات الجارية - المرحلة الاولى
٣٨٠٠٦٦٢٢٥	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج

كشف رقم (١)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة
كشف الموجودات الثابتة وأندثارها كما في ٣١/١٢/٢٠٠٤

المجموع دينار	نباتات وحيوانات دينار	أثاث ومكاتب دينار	عدد وقوالب دينار	وسائط نقل وانتقال دينار	الات ومعدات دينار	مباني وإنشاءات دينار	الأراضي دينار	التفاصيل
٦٤٢٢٧٢٦٦١ ٨٤٦٧٣٤١٨ (٧٢٩٤٣٣٤٤)	١٥٠٠٦ — (١٥٠٥١)	٣١٢١٨٨٢٠ ٧٨٥١٤٧٥ (٢٣٠٩٦٠٠)	٧٣٠٢٥٧٧٣ ٥٤٠٠٠٠ (٥٨٣٠٠٠)	١٧٠٧٦٨٩٥٠ ٧٤٩١٦٠٠٠ (٦٨٨٩٥٣٥٠)	٢٠٦٢٨٠٩٥٧ ١٣٦٥٩٤٣ (١١٤٠٣٤٣)	١٥٩٨٠٤٧٥٣ — —	١٠٢٢٩٠٢ — —	الكلفة كما في ٢٠٠٣/٩/١ تضاف : الإضافات خلال السنة تنزل: الشطوات
٦٥٤٠٠٢٧٣٥	١٣٥٤٥٥	٣٦٧٦٠٦٩٥	٧٢٩٨٢٧٧٣	١٧٦٧٨٩٦٠٠	٢٠٦٥٠٦٥٥٧	١٥٩٨٠٤٧٥٣	١٠٢٢٩٠٢	الكلفة كما في ٢٠٠٤/٨/٣١
		%١٠	%٢٠	%١٢,٥ و %١٠	%١٠	%٤	—	نسبة الأندثار (قسط ثابت)
٢١٠٢٩٥١٤٤ ٥١٢٣٤٣١٠ (٣٣٥٣٥٩٦) (١٨٩٥٥٨٤)	— ١٥٠٥١ (١٥٠٥١) —	٧٧٦٨٧٩٤ ٤٦٠٢٤٨١ — (٤٢٩١٧٧)	٨٥٨٨٩٦٨ ٧٤٦٣٧٩٥ — (١٦٧٤٧٣)	٢٣٤٣٨٧١٣ ١٢١٦١٦٩٠ (٣٢٢٨٥٤٥) (٧٢٢٤٩٠)	١٢٧٦٦٥٢٩١ ٢٠٦٠٣٤٤٣ — (٥٧٥٢٤٥)	٤٢٨٣٣٣٧٨ ٦٣٨٧٨٥٠ — (١١٩٩)	— — — —	مخصص الأندثار كما في ٢٠٠٣/٩/١ تضاف : اندثار الفترة تنزل : الأندثار المتراكم للموجودات المشطوبة ينزل احتياطي ارتفاع أسعار
٢٥٦٢٨٠٢٧٤	—	١١٩٤٢٠٩٨	١٥٨٨٥٢٩٠	٣١٥٣٩٣٦٨	١٤٧٦٩٣٤٨٩	٤٩٢٢٠٠٢٩	—	رصيد الأندثار المتراكم كما في ٢٠٠٤/٨/٣١
٣٩٧٢٢٢٤٦١	١٣٥٤٥٥	٢٤٨١٨٥٩٧	٥٧٠٩٧٤٨٣	١٤٥٢٥٠٢٣٢	٥٨٨١٣٠٦٨	١١٠٥٨٤٧٧٤	١٠٢٢٩٠٢	القيمة الدفترية كما في ٢٠٠٤/٨/٣١

كشف رقم (٢)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة

كشف المخزون كما في ٣١/١٢/٢٠٠٤

دينار/٢٠٠٣	دينار/٢٠٠٤	
٥٣.٤٣٢	٣٤٢٤١١٣.٠	مخزن الخامات والمواد الأولية
١١٩٤.٦٩٥	٢٩٢٥٩٨	مخزن الوقود والزيوت
	٩٩٦٥٦١٨	مخزن الأدوات الاحتياطية
		مخزن مواد التعبئة والتغليف
٧٦٨٢٨٣٨٥١	٩٣٥٣.٩٥٨.٠	مخزن مواد التعبئة والتغليف المستهلكة
٤٠.٣١٧٦٨	٤٠.٣١٧٦٩	مخزن مواد التعبئة والتغليف المتداولة
٨٠٨٣١٥٦١٩	٩٧٥٣٤١٣٤٩	
		مخزن المتبقيات
١١.٢٦٦	٧٨٨١٩	مخزن اللوازم والتمهات
٣٢٣١.٥٨	٢٧٢٢.٠٠	مخزن القرطاسية
١١١٢٥.٠٠	٢٦٤.٠٠	مخزن المخلفات والمستهلكات
١٤٤٦٦٣٢٤	٣.٦٤٨١٩	
		مخزن الإنتاج
١٦٨٩٣٧٤٦٦	١٤٤١٨١٥٠.٠	مخزن الإنتاج التام
١٩٩٦٥.٠٠	-----	مخزن الإنتاج غير التام
١٨٨٩.٢٤٦٦	١٤٤١٨١٥٠.٠	
١.٢٤١٥٥٥٣٦	١١٦٧.٨٧.٦٤	
		الاعتمادات المستندية لشراء مواد
١١٥٤٢٣	١١٥٤٢٣	اعتمادات مستندية لحساب الشركة
١.٢٤٢٧.٩٥٩	١١٦٧٢.٢٤٨٧	مجموع المخزون

كشف رقم (٣)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة
كشف الأستثمارات المالية طويلة الاجل كما في ٣١/أب/٢٠٠٤

الجهة المستثمر بها	الأرباح المستلمة	المجموع دينار	التنزيلات دينار	الأضافات دينار	كلفة شراء الأسهم دينار	قيمة السهم دينار	عدد الاسهم	نوع الأستثمار
المصرف المتحد للأستثمار	-	٧٥٠٠٠٠٠	-		٧٥٠٠٠٠٠	١	٧٥٠٠٠٠٠	خدمي
المصرف الصناعي للأستثمار	-	١٠٠٠٠٠٠٠	-	٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠	١	١٠٠٠٠٠٠٠	خدمي
الشركة الوطنية للنشر والتوزيع	-	٥١٥١٠٠٠	-		٥١٥١٠٠٠	٥,١٥١	١٠٠٠٠٠٠	خدمي
		٢٢٦٥١٠٠٠	-	٥٠٠٠٠٠٠	١٧٦٥١٠٠٠		١٨٥٠٠٠٠٠	المجموع

كشف رقم (٤)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة

كشف المدينون كما في ٣١/١٢/٢٠٠٤

٢٠٠٣/دينار	٢٠٠٤/دينار	عملاء
٢٨٨٣٢.٦٩٢٥ ٣٥٣٩٨٥٢٦٨ ٧٧٥٣٤٦٣٣	٣٣.٣٧٩٩٨٤٦ ٤٥٤٤٢٨٥.٤ ١٠.٢١٩٢١٤٤	عملاء قطاع اشترائي عملاء قطاع خاص عملاء عالم خارجي
٣٣١٤٧٢٦٨٢٦ ٩٦٣٢٣٧٩	٣٨٦.٤٢٠.٤٩٤ ٩٤٤٩٤٧٩	مدينو نشاط غير جاري
٤٩٣١٩٦ ٩٤٨٧٦ ١٨٨١٤١٨٦ ٧٢٢٥١٤ ٤٤٥٧٣	٤٩٣١٩٦ ٨٧٧٨٧٦ ----- ١٩٥٣٦٧.٠ ٤٤٥٧٣	حسابات مدينة متنوعة تأمينات لدى الغير ايرادات مستحقة فروقات نقدية ومخزنية/اضرار حرب فروقات نقدية ومخزنية طلبات التعويض
١٨١٨٩٤ ١.٢٥٩٥٤ ١.١٣.٤٣	----- ١.٢٥٩٥٤ ٥٨٢.٥٤٤	ارصدة مدينة لحسابات دائنة مجهزو قطاع اشترائي مجهزو قطاع خاص حسابات جارية دائنة داخل الشركة
٢٢٢.٨٩١	٦٨٤٦٤٩٨	
٣٣٤٦٧٤٩٤٤١	٣٨٩٧٦٦٨٨١٦	مجموع المدينون

كشف رقم (٥)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة مختلطة

كشف النقود كما في ٣١/١٢/٢٠٠٤

دينار/٢٠٠٣	دينار/٢٠٠٤	
٤٣٢٧٧٩٨٠	-----	نقدية في الصندوق
٣٩٤٣٦٩٦٠٣	٤٢٩٧٧٥٨٠٦	نقدية لدى المصارف
		شيكات مرفوضة
١٨٧٥٠٠٠٠	-----	شيكات وحوالات مرفوضة
٤٥٦٣٩٧٥٨٣	٤٢٩٧٧٥٨٠٦	مجموع النقود

كشف تحليل النقدية لدى المصارف كما في ٣١/١٢/٢٠٠٤

اسم المصرف	دولار	٢٠٠٤/دينار
مصرف الرافدين / حماد شهاب / ١٦٤٤		(٧٢١١.٢٢٣)
مصرف الرافدين الرئيسي / بغداد / ٨٠٠٣٨	٤٥٧٥.٠٦	٨٢٣٥١.٠٨
المصرف المتحد للاستثمار		٧٥٢٨١٩٣٥
مصرف الرافدين / عمان	٤٦٢٦٤.١٩	٨٣٢٧٥٥٤٢
رافدين الدائرة الدولية	٣١٥	٢١٥
مصرف الائتمان العراقي للاستثمار		١٧٧٢.٦٢
المصرف الزراعي التعاوني		١٢٤٨٤٢٤٨
مصرف الرشيد / العظيفية		٣٢١٣٣٣
الرشيد / الرئيسي		٢٤٧١٦.٠
الرافدين / الرئيسي		٣٢١.٩٩
فرع بغداد / مصرف الرافدين / حماد شهاب		٢٦٢٦.٨٩
ع ديالى		٢.٣١٨٦٦
فرع كربلاء		١٣٣٣٦١٩٣
فرع بابل		١٨٨٢٧٩٨
معمل الديس		١٩٣٣٩٩
فرع الكوفة		٢٤٢٦٩.٤
فرع البصرة		٨٢٧٩٦٤١
مصرف الشرق الاوسط		٢٤٦٥٢١٤.٠
مصرف الوركاء الرئيسي / دينار		١٦١.٨٠.٠
مصرف الوركاء الرئيسي / دولار	١١١٣٣٨	٢٠٠٤.٨٤.٠٠
مصرف الوركاء / النور		٦٢٤٩٩.٩٧
		<u>٤٢٩٧٧٥٨.٦</u>

كشف رقم (٦)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة

كشف رأس المال كما في ٣١/أب/٢٠٠٤

٢٠٠٤ / دينار

١٢٦٧٥٠٠٠٠٠

رأس المال الاسمي (١٢٦٧٥٠٠٠٠٠٠ سهم)

١٢٦٧٥٠٠٠٠٠

رأس المال المدفوع

رأس المال المدفوع محل كما يلي:

٥٢٧٩٣٩٨٤٩

رأس المال المدفوع من مساهمة القطاع الاشتراكي بنسبة ٤٠,٥%

١٠٠٧٧٨

رأس المال المدفوع من مساهمة القطاع التعاوني بنسبة ٠,٠٧%

٣٧٠٤٣٥٢٣

رأس المال المدفوع من مساهمة القطاع المختلط بنسبة ٢,٤%

٦٩٩٧١٦٩٧٥

رأس المال المدفوع من مساهمة القطاع الخاص بنسبة ٥٦,٥%

٢٦٩٨٨٧٥

النقابات المهنية بنسبة ٠,٥٣%

١٢٦٧٥٠٠٠٠٠

كشف رقم (٧)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة
كشف الاحتياطات كما في ٣١/٨/٢٠٠٤

المجموع دينار	الفائض المتراكم ارباح غير موزعة دينار	احتياطات متنوعة دينار	احتياطات رأسمالية دينار	احتياطي الزامي بموجب قانون الشركات دينار	نوع الاحتياطي
٢٦٩٧٧٥٩١٥٤	٢٠٠٤٣٤٠٥٩٤	١٨٩٠٠	٤٨٠٢٨٥٣٦٦	٢١٣١١٤٢٩٤	الرصيد كما في ٢٠٠٣/٩/١
٢٧٠٢٧١٤٨٨	٢٣٦٧٩٧٦٧٤	-----	٢١٠١٠٧٧٩	١٢٤٦٣٠٣٥	الإضافات
٢٩٦٨٠٣٠٦٤٢	٢٢٤١١٣٨٢٦٨	١٨٩٠٠	٥٠١٢٩٦١٤٥	٢٢٥٥٧٧٣٢٩	الرصيد كما في ٢٠٠٤/٨/٣١

(٤٤٩)

كشف رقم (١)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة

كشف التخصيصات كما في ٣١/اب/٢٠٠٤

٢٠٠٣/دينار	٢٠٠٤/دينار	نوع التخصيص
		تخصيصات طويلة الأجل
١٩٠٠٥٢٨١	١٩٠٠٥٢٨١	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
		تخصيصات قصيرة الأجل
١٩٢٩٧٤٧٦٠	٥٢١٣١٣٨٨	تخصيصات متنوعة
٢١١٩٨٠٠٤١	٧١١٣٦٦٦٩	مجموع التخصيصات

كشف رقم (٩)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمسة - مختلطة

كشف الدائنون كما في ٣١/١٠/٢٠٠٤

٢٠٠٣ / دينار	٢٠٠٤ / دينار	المجهزون
١٧٣٨٩.٨٢	٦٨٣١.٨٢	مجهزو قطاع خاص
٦٩٣.٨.١٧٢	٦.٦٢٢٦.٢٤	دائنو نشاط غير جاري
		حسابات دائنة متنوعة
٦٢٥٨٩٤٢١	٣١٨٣٩٤٢.٠	تأمينات مستلمة
١٦٥٦٢١٥.٠	٥٣٧١٢٣١.٧	اير ادت مستلمة مقدماً
-----	٢٨٨.٠٠٠	مصاريف مستحقة
٢١٦٦.٢١	٧.٥٧٣	رواتب واجور مستحقة
٣٨٦٥.٠	-----	رواتب واجور معادة
٥١٧٤٥٨	٥١٧٤٥٨	فروقات نقدية ومخزنية
٨٣١٤٣١٨	٨٣١٤٣١٨	تعويضات اضرار
٢٩٧٩٧١٧	٣٢٥٢٢	دانرة التقاعد والضمان الاجتماعي
٩٣١٦٧٧٣٥	٥٧٨١٨٥٣٩٨	
		استقطاعات من المنتسبين
١٣٢٨٩.٠	٦٨٥٧.٣	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير
		دائنو توزيع الارباح
٥٧١٤٥٦.٦	٤٣٥٦٨.١٢	حصة المساهمين
٢٣٨٩٦٦٢٢٩	٢٣٨٩٦٦٢٢٩	حصة ضريبة الدخل
٢٩٦١.٨٢٣٥	٢٨٢٥٣.٦٤١	ارصدة دائنة لحسابات مدينة
-----	٢١٥١٤٣١٨	عملاء قطاع خاص
-----	١٢٣٩٤٨.٢	عملاء قطاع خارجي
-----	٥٦١.٠٠	مدينو نشاط غير جاري
-----	٣٣٩٦٥٢٢.٠	
١.٠٩٩٨٧٨١١٤	١٥.٨٤٢٤.٠٦٨	مجموع الدائنون

كشف رقم (١٠)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة
كشف الرواتب والأجور لسنة المنتهية في ٣١/ آب / ٢٠٠٤

دينار/٢٠٠٣	دينار/٢٠٠٤	
٧٥٤٧٤٢٠٨	١٤٨١٦٧١٥١	الأجور النقدية للعمال
١٣٦٤٤٣١٥	٢٥٣٩٠٠٢٤	الأجور
٢٢٦٤٥٢٥	٥٠٧١٧٥	المخصصات العائلية
٢٤٣٨٧٢٤١	٢٧٣٥٤٤٣٦	أجور أعمال إضافية
١٢٥٤٣٥٧٢	١٤٧٧٨٥١٩	مكافآت تشجيعية
٣١٢٧٦٣٦٩	٢١٩٢٧١٩٨	مخصصات مهنية وفنية
١٦٩٧٦٠٠	٣٩٦٢١٨٦	مخصصات تعويضية
		مخصصات أخرى
١٦١٢٨٧٨٣٠	٢٤٢٠٨٦٦٨٩	
٤٠٩٥٤٣٣	٦٦٢٤٦٢٤	<u>المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال</u>
		حصة الشركة في الضمان الاجتماعي
١٦٥٣١٣٢٦٣	٢٤٨٧١١٣١٣	مجموع الرواتب والأجور

كشف رقم (١١)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/أب/٢٠٠٤

<u>دينار / ٢٠٠٣</u>	<u>دينار / ٢٠٠٤</u>	
٣٤٤٣٥٧١٨٤٠	٨٧٤٢٠٦٧٧٩	الخامات والمواد الاولية
		الوقود والزيوت
		مواد نفطية
٧٤٩٧٠٥٠	٧٩٨٣٩٨٤	غاز
٣١٤٠٠	٧٠٧٥٠	زيوت وشحوم
٢٦١٢٤٣٠	٢٣٧٧٥٠٠	
٩١٤٠٨٨٠	١٠٤٣٢٢٣٤	مواد التعبئة والتغليف
		مواد التعبئة والتغليف المستهلكة
٢٤٣٥٨٩٠٣٤	٦٩٤٢٠٤٨٩	المتنوعات
		اللوازم والمهمات
٢٢٣٥٨٧٣	١٢٤٧٠٣٢	القرطاسية
٣٥١٤٣٧٧	٢٤٢٧١٠٣	
٦١٥٠٢٥٠	٣٦٧٤١٣٥	تجهيزات العاملين
		كساوي
٨٨٠٠٠	١٩١٦٥٠	مواد غذائية
١٠٠٦٠٠		مواد طبية
٤١٨٠٠		
٢٣٠٤٠٠	١٩١٦٥٠	المياه والكهرباء
		المياه
٣٩٥٢٥٨٠	٢٨٥٠٦٠٠	والكهرباء
٣٤٥٣٦٥٦	٢٩٥٠٥٥٦	
٧٤٠٦٢٣٦	٥٨٠١١٥٦	
٣٧١٠٠٨٨٦٤٠	٩٦٣٧٢٦٤٤٣	مجموع المستلزمات السلعية

كشف رقم (١٢)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة
كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/أب/٢٠٠٤

٢٠٠٣ / دينار

٢٠٠٤ / دينار

خدمات الصيانة

٧٦٥٠٣١٧٧
١٦٧٤٠٢٤٨
١٠٤٠٤٨٩٥
١٤٦٥١٠٠
٢١٨٣٠٠

١٠٥٢٨١٧٣٠

١٠٠٩٦٩٧٩
١٨٠٢٥٤٤٨
١٣٨٩٦٣٥٠
١٧٧٢٢٠٠
—

٤٣٧٩٠٩٧٧

صيانة مباني وأنشاءات وطرق
صيانة الآت ومعدات
صيانة وسائل نقل وانتقال
صيانة أثاث واجهزة مكاتب
صيانة عدد وقوالب

٧٠٠٠

—

خدمات ابحاث واستشارات

دعاية وطبع وضيافة

٣٠٩٦٩٥٠
٨٥٨٣٨٠
١٣١١٤٥٥
٧٦٤٩٢٥
١١٦١٢٥٠

٧١٩٢٩٦٠

٢٠١٤٠٠٠
٣٨٠٨٦٥
٨٢٠٢٥٠
—
٩٣٣٥٠

٣٣٠٨٤٦٥

دعاية وأعلان
نشر وطبع
ضيافة
مصاريف المعارض
احتفالات

نقل وايفاد واتصالات

٧٠٤٢٢٢٥
٢٤٦٣٢٨٤٢٥
٢٠٩٢٣٦٠٠
٢١٨٤٣٩٦

٢٧٦٣٧٨٦٤٦

٥٠٢٠٣٥٠
٦٤٣١٩٢٥
٥١٨٢٣٠٠
٦٩٣٢٥٠

١٧٣٢٧٨٢٥

نقل العاملين
نقل السلع والبضائع
السفر والأيفاد
اتصالات

٣٨٨٨٦٠٣٢٦

٦٤٤٢٧٢٦٧

المجموع لما بعده

كشف رقم (١٢)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة

تابع / كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٤

دينار/٢٠٠٣	دينار/٢٠٠٤	مجموع ما قبله
٣٨٨٨٦.٣٢٦	٦٤٤٢٧٢٦٧	

مصرفات خدمية متنوعة

دينار/٢٠٠٣	دينار/٢٠٠٤	
٧٣٩٤٥٠	٢٦٦٢٥٠	اشتراقات وانتماءات
٢٢٠٠٠٠	١٤٩٣٩٥٠	اقساط التأمين
٣٤٨١٣	١٤٦٠٠٠	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤدات
٧٦٧٤٩٩٣	٧٦١٤٥٠	خدمات قانونية
٣٠٠٠	٢١١٨٩٦	خدمات مصرفية
١٥١١٨٠٠	١٠٠٠٠	تدريب وتأهيل
١٠١٨٤٠٥٦	٣٤٥٢٤٤٩	مصرفات خدمية اخرى
٣٩٩٠٤٤٣٨٢	٦٣٤١٩٩٥	
	٧٠٧٦٩٢٦٢	مجموع المستلزمات الخدمية

كشف رقم (١٣)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة

كشف الاستخدامات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١/اب/٢٠٠٤

دينار/٢٠٠٣	دينار/٢٠٠٤	
١٢٢٣٥٣٦.٧	٦٠.١٥٨٦	خدمات تشغيل
		<u>المصروفات التحويلية</u>
		المصروفات التحويلية المتنوعة
٣.٠٠٠	٨٥٦٦٧٨	تبرعات للغير
١٧١٥٦٩		تعويضات و غرامات
٢.١٥٦٩	٨٥٦٦٧٨	
		<u>الضرائب والرسوم</u>
١.٥٧٦٦١.٠	٣٥٣٨٥.٠	ضرائب ورسوم اخرى
٢٥١٤٧٥.٠	٦٦٣٩.٠٠٠	اعانات / داخلية
١٣٢٩٢٩٢٩	٧٨٤٩٥٢٨	مجموع المصروفات التحويلية
		<u>المصروفات الاخرى</u>
٣٧٩٩٥٤	٣.٣٣٧.٢٦	مصروفات سنوات سابقة
٣.٠٠٠	١٢٥.٠٠٠	مصروفات عرضية
٤.٩٩٥٤	٣١٥٨٧.٢٦	مجموع المصروفات الاخرى

كشف رقم (١٤)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة

كشف ايرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/أب/٢٠٠٤

٢٠٠٣/دينار	٢٠٠٤/دينار	
٤٤٢٢٨.٧٥٤٥	١٢٥٨٥١٥٣٩٥	أيرادات نشاط الصناعات التحويلية
١٢٩١٣٩٢.٥	(٢٤٥٦٦٩١٧)	صافي المبيعات
(١٣٤٢٤.٠٠٠)	(١٩٩٦٥.٠٠٠)	تغير مخزون انتاج تام
٤٥٣٨٥٢٢٧٥.٠	١٢١٣٩٨٣٤٧٨	تغير مخزون انتاج غير تام
		أيرادات نشاط الانتاج النباتي
٤٦٩٩٨.٠	٧١١.٠٠١	صافي المبيعات
٣٣.٠١٦٤٣	٨٤٣١٧٨٥	ايراد بيع مخلفات
١٤٧.٥١٤٢	٢٧٢٩٩٨٤	ايرادات متنوعة
		أيرادات النشاط الخدمي
١١٦٩٩٩.٥٩١	٣١٣٦٤٤٢٥	ايرادات خدمات متنوعة
١٧٨.٠٨٦٢٢٢	٢١٣١١٧.٤٣	ايراد ايجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)
١٣٤٨.٧٦٨١٣	٢٤٤٤٨١٤٦٨	ايرادات تشغيل للغير
-----	٤٤.٢٠٠٠	
٥٩٣٤٧٧٦٣٢٨	١٤٧٤٧٣٩٧١٦	المجموع لاغراض العمليات الجارية
(١٢٩١٣٩٢.٥)	٢٤٥٦٦٩١٧	يضاف او (ينزل) تغير مخزون الانتاج التام
١٣٤٢٤.٠٠٠	١٩٩٦٥.٠٠٠	يضاف او (ينزل) تغير مخزون الانتاج غير التام
٥٨١٩.٦١١٢٣	١٥١٩٢٧١٦٣٣	المجموع لاغراض الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر

كشف رقم (١٥)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة

كشف حساب الإيرادات التحويلية والآخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٤

دينار/٢٠٠٣	دينار/٢٠٠٤	
		الفوائد وايجارات الأراضي
		فوائد دائنة
		ايجارات الاراضي
		ايرادات الاستثمارات المالية
		مجموع ايرادات الفوائد وايجارات الاراضي
		الايرادات التحويلية
		ايرادات تحويلية متنوعة
		تعويضات وخرامات
		مجموع الايرادات التحويلية
		الايرادات الاخرى
		ايرادات سنوات سابقة
		ايرادات رأسمالية
		مجموع الايرادات الاخرى

٣٤٠٤٧٢٢٤	٥٦٦٢٢١
١٢٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠
٣٥٢٤٧٢٢٤	٢٣٦٦٢٢١

١٧٦٠٢٠٠	
١٧٦٠٢٠٠	

٤٦٣١٠	٢٠٦٠٤٧٧٨٠
٥٥٦٢٥٧٣٦	٦٠
٥٥٦٧٢٠٤٦	٢٠٦٠٤٧٨٤٠

كشف رقم (١٦)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة
كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المالية المنتهية في ٣١/أب/٢٠٠٤

المجموع دينار	كلفة الخدمات الإدارية رقم (٨) دينار	كلفة الخدمات التسويقية رقم (٧) دينار	كلفة الخدمات الإنتاجية رقم (٦) دينار	كلفة الانتاج رقم (٥) دينار	الاستخدامات
٢٤٨٧١١٣١٣	٥٤٧١٦٤٨٩	٢٤٨٧١١٣	١١١٩٢٠٠٩١	٧٩٥٨٧٦٢٠	كلفة العاملين
٩٦٣٧٢٦٤٤٣	٢١٩٧٦٠٧٥٧	٩٩٨٩١٢٥	٤٣١٩١٧٥٩٥	٣٠٢٠٥٨٩٦٦	المستلزمات السلعية
٧٠٧٦٩٢٦٢	٢٠٨٢٧٧٦٦	١٠٥٩٠٣٩	٢٤٠٠٤٨٨٢	٢٤٨٧٧٥٧٥	المستلزمات الخدمية
٦٠٠١٥١٨٦	—	—	٤٢٠١٠٦٣٠	١٨٠٠٤٥٥٦	خدمات التشغيل
٥١٢٣٤٣١٠	١١٢٧١٥٤٨	٥١٢٣٤٣	٢٣٠٥٥٤٤٠	١٦٣٩٤٩٧٩	الأنذارات
٣٥٣٨٥٠	٧٧٨٤٧	٣٥٣٨	١٥٩٢٣٣	١١٣٢٣٢	الضرائب والرسوم
١٣٩٤٨١٠٣٦٤	٣٠٦٦٥٤٤٠٧	١٤٠٥١١٥٨	٦٣٣٠٦٧٨٧١	٤٤١٠٣٦٩٢٨	المجموع

كشف رقم (١٧)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة
كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١/أب/٢٠٠٤

المجموع	مواد غذائية دينار	مخصصات تعويضية دينار	البيان
٢١٩٢٧١٩٨ ١٩١٦٥٠	----- ١٩١٦٥٠	٢١٩٢٧١٩٨ -----	لرواتب والأجور لمستلزمات السلعية
٢٢١١٨٨٤٨	١٩١٦٥٠	٢١٩٢٧١٩٨	المجموع

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة

كشف احتساب الضريبة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٤

٢٠٠٤/دينار

٢٤٩٢٦٠٧٠٩

الفائض بموجب العمليات الجارية
يضاف:

١٠٠٩٦٩٧٩

١٨٩٥٥٨٤

صيانة مباني

الاندثار المحول لحساب احتياطي ارتفاع الاسعار

١١٩٩٢٥٦٣

ينزل:

٢١٣١١٧٠٤٣

٦٠

ايراد ايجار موجودات ثابتة

ايرادات رأسمالية (ارباح بيع موجودات مخزنية)

٢١٣١١٧١٠٣

٤٨١٣٦١٦٩

٤٩٨٥٢١٤٢

الربح الصافي

اعفاء (٢٠%) من الفائض استناداً لقانون

٣٥ لسنة ٢٠٠١

(١٧١٥٩٧٣)

لايتم احتساب ضريبة لها لأن باقي
المبلغ (سالب) كما مبين اعلاه

الربح الخاضع للضريبة

حصة ضريبة الدخل بموجب قرار (٢٥) لسنة

٢٠٠١

١٢٤٦٣٠٣٥

احتياطي الزامي بموجب المادة (٧٣) من قانون

الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ بنسبة ٥% من

فائض العمليات الجارية

٢٣٦٧٩٧٦٧٤

المتبقي من الفائض يحول لحساب الفائض المتراكم