

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

جمهورية العراق  
ديوان الرقابة المالية  
دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد: ٢٠١٦/٢٠/٢٩/٨  
التاريخ: ١٤٣٢ هـ  
٢٠١١/٢/١١ م

إلى/ الهيئة العامة للشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (مساهمة مخلطة) - المحترمين  
م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/ آب/ ٢٠٠٩

بعد التحية :

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (مساهمة مخلطة) كما في  
٢٠٠٩/آب/٣١ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية المرقم بـ(٦) لسنة/ ١٩٩٠ (المعدل) وقانون  
الشركات المرقم بـ(٢١) لسنة/ ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف  
المعمدة في هذا المجال ولدينا الملاحظات والتحفظات التالية:

#### ١- البيانات المالية :

تاخر الشركة في اكمال متطلبات اعداد البيانات المالية للسنة موضوع التقرير عن الموعد المحدد  
بموجب البند (ثالثا) من المادة (١١٧) من قانون الشركات المرقم بـ(٢١) لسنة/ ١٩٩٧ (المعدل)  
الذي اوجب وضع الحسابات الاحتامية للسنة السابقة خلال الستة اشهر الاولى من كل سنة واعداد  
تقرير شامل بشانها وبتنتاج تنفيذ الخطة السنوية الى الهيئة العامة لمناقشتها والمصادقة عليها ، حيث تم  
تقديم هذه البيانات بشكلها الاولي بموجب كتاب الشركة المرقم(١٠٠١) في ١٢/٨/٢٠١٠ وتم  
اعادتها للشركة بموجب كتاب الديوان المرقم (١١٦٢٩/٣٠/٢٩/٨) في ١٦/٩/٢٠١٠ لوجود  
العديد من النواقص والاختفاء الشكلية والجوهرية وتم اعادة تقديمها من قبل الشركة بموجب كتابها  
المرقم بـ(١١٥١) في ٣٠/٩/٢٠١٠، نوصي بضرورة توخي الدقة في اعداد البيانات المالية  
وتقديمها في الوقت المحدد لها.



٢- نتيجة النشاط

حققت الشركة خلال السنة موضوع التقرير فائضاً في المرحلتين الاولى والثانية مقداره (١٥٧٩٠٣١) الف دينار (مليار وخمسمائة وتسعة وسبعون مليون وواحد وثلاثون الف دينار) و(١٥٨٦٨٦٠) الف دينار (مليار وخمسمائة وستة وثمانون مليون وثمانمائة وستون الف دينار) على التوالي في حين كانت نتيجة النشاط عجزاً في المرحلتين الاولى والثانية للسنة السابقة وكما مدرج ادناه:-

المرحلة	نتيجة نشاط السنة المنتهية في (٢٠٠٩/٨/٣١)	نتيجة نشاط السنة المنتهية في (٢٠٠٨/٨/٣١) الف دينار
الاولى	١٥٧٩٠٣١ الف دينار	(١١٠٤٤) دينار
الثانية	١٥٨٦٨٦٠	(٧٨٦٩٨٧)

ومن خلال دراسة البيانات المالية للشركة استخلصت المؤشرات التالية:-

أ- زيادة ايرادات النشاط الجاري بمقدار (٢٩٨٨٢١٨) الف دينار (مليارين وتسعمائة وثمانية وثمانين مليون ومائتين وثمانية عشر الف دينار) وبنسبة (٢١٤%) عن السنة السابقة وذلك لزيادة مبيعات الشركة بمقدار (٢٤٥٦٢٢) الف دينار (مائتين وخمسة وأربعين مليون وستمائة والثين وعشرين الف دينار) وزيادة الايرادات المتنوعة بمقدار (٨٤٣٤٨٨) الف دينار (ثمانمائة وثلاثة واربعين مليون واربعمائة وثمانية وثمانين الف دينار) وزيادة ايرادات النشاط الخدمي بمقدار (١٩٠٠٧٤٧) الف دينار (مليار وتسعمائة مليون وسبعمائة وسبعة واربعين الف دينار) المتمثلة بالايرادات المتأخرة عن اجور تفريغ وتحميل التمور وفحصها وتخزينها لصاح وزارة الزراعة وايرادات استنتاج موجوداتها الثابتة، بعد ان كانت الشركة قد حققت الخفضا بها في السنة السابقة.

ب- زيادة المصروفات الجارية بمقدار (١٤٢٧٤٢٥) الف دينار (مليار وأربعمائة وسبعة وعشرين مليون وأربعمائة وخمسة وعشرين الف دينار) عن السنة السابقة والناجمة في معظمها عن زيادة رواتب واجور المنتسبين بمقدار (٣٨٤٢٠٤) الف دينار (ثلاثمائة وأربعة وثمانين مليون ومائتين واربع الف دينار) اضافة لزيادة مصروفات المستلزمات الخدمية وخدمات التشغيل بمقدار (٩٨٧٠١٥) الف دينار (تسعمائة وسبعة وثمانين مليون وخمسة عشر الف دينار) .

نوصي بضرورة تفعيل نشاط الشركة وتحقيق ايرادات الفضل وفقاً للهدف المحدد في عقد تاسيسها.



٣ - الطاقات الانتاجية:

للشركة مواقع انتاجية مدرج تفاصيلها أدناه ومؤشر إزائها الطاقة التصميمية والمتاحة:

اسم الموقع	نوع الانتاج	الطاقة التصميمية والمتاحة		المحطة	سنة ٢٠٠٩		سنة ٢٠٠٨	
		طن	طن		مورد عام	الناتج فعلي	مورد عام	الناتج فعلي
بابل	دبس	٨٠٠	١٧	صفر	صفر	١٢٠	١١٧	
بغداد	كيس التمور	٢٥٠٠	٥٨٦	صفر	صفر	٣٠٧	١٩٧	
ديالى	كيس التمور	١٥٠٠	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	
كربلاء	كيس التمور	٣٠٠٠	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	

ولدينا بشأنها ما يلي:

أ- عدم قيام الشركة بفصل الطاقة التصميمية عن الطاقة المتاحة للمكان والمعدات الانتاجية بالرغم من ان للشركة مكابس عاطلة وموقفة عن الانتاج لتقادمها، نوصي بضرورة الفصل ما بين الطاقة التصميمية والمتاحة لغرض وضع خطة انتاجية في ضوء الطاقات المتاحة الممكن استغلالها وما تحتاج اليه مستقبلا.

ب- عدم قيام الشركة بإعداد الخطة الإنتاجية للسنة /٢٠٠٩ ومتابعة نتائج التنفيذ الفعلي وتقديم تقارير دورية بشأنها لغرض الوقوف على الانحرافات الحاصلة والعمل على تصحيحها خلافاً للفقرة (خامسا) من المادة (١١٧) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) التي نصت "من اختصاصات وصلاحيات مجلس الإدارة متابعة تنفيذ الخطة السنوية وتقديم تقارير دورية الى مراقب الحسابات وتقرير سنوي إلى الهيئة العامة عن نتائج تنفيذ الخطة"، علما ان الملاحظة قد وردت بتقاريرنا السابقة وآخرها التقرير المرقم (١٢٧٢١) في ١١/١٠/٢٠١٠ الخاص بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/٨/٢٠٠٨، نوصي بضرورة إعداد هذه الخطة لتحديد الانحرافات ومعالجتها.

ج- انخفاض كميات التمور المصنعة خلال السنة موضوع التقرير مقارنة بالجمالي الكميات المستلمة حيث بلغت كميات التمور المستلمة (٦٠٣) طن (ستمائة وثلاثة اطنان) جرى توجيه (١٦٠) طن (مائة وستين طن) لاغراض التعليب و انتاج الدبس في حين جرى تسويق الكميات المتبقية على شكل تمور خام البالغة (٤٤٣) طن (اربعمائة وثلاثة واربعين طن) ، اما في السنة السابقة فقد بلغت كميات التمور المستلمة (٤٢٧) طن (اربعمائة وسبعة وعشرين طن) والمصنع منها (٣١٤) طن (ثلاثمائة واربعه عشر طن ) ، نوصي بضرورة رفع مستويات التصنيع والانتاج بما يضمن زيادة الإيرادات وتحسين الوضع المالي للشركة .

- ب- لم تقم الشركة باعداد كشف التدفق النقدي للسنة المالية المنتهية ٢٠٠٩/٨/٣١ خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق، نوصي بضرورة اعداد هذا الكشف وفقاً للقاعدة المحاسبية اعلاه.
- ج- لم تقم الشركة باعداد كشف الزايب العينية ضمن الكشوفات التحليلية المرفقة بالبيانات المالية للسنة موضوع التقرير بالرغم من قيامها بصرف مبلغ (٢٠٣٩٥) الف دينار (عشرون مليون وثلاثمائة وخمسة وتسعون الف دينار) لنقل العاملين وشراء الكساي، نوصي باعداد هذا الكشف وفقاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية.
- د- عدم قيام الشركة بتقديم شهادة الادارة لثسنة/٢٠٠٩ رغم طلبها بموجب مذكرة الهيئة الرقابية المؤرخة في ٢٠١١/١/١٠ مما يشكل مخالفة لمتطلبات اعداد البيانات المالية نوصي بضرورة اعداد هذه الشهادة وفقاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد.
- هـ- تأخر الشركة في عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وقرار الحسابات الختامية لسنة/٢٠٠٨ حيث لم يعقد لغاية النصف الاول من شهر كانون الثاني/٢٠١١ مما يشكل مخالفة للمادة (١٣٥) من قانون الشركات رقم(٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) الذي نص (تعقد الهيئة العامة اجتماعاً لمناقشة وقرار الحسابات الختامية خلال ستين يوماً من تاريخ الانتهاء من تدقيقها)، علما انها صدرت بموجب تقرير الديوان المرقم (١٢٧٢١) في ٢٠١٠/١٠/١١، نوصي بضرورة عقد اجتماع الهيئة العامة في التوقيت المحدد في القانون اعلاه.
- و- ان حساب الانتاج والمناجزة والارباح والخسائر والتوزيع لا يظهر اوجه توزيع صافي الفائض القابل للتوزيع المتحقق في المرحلة الثانية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٠٩/٨/٣١، حيث جرى استقطاع نسبة (٥%) (خمسة بالمائة) احتياطي الزامي وتسجيل المتبقي ضمن الفائض المتراكم، فقط دون استقطاع ضريبة الدخل من صافي الفائض القابل للتوزيع، مما يشكل مخالفة لقانون ضريبة الدخل رقم (٢٥) لسنة/٢٠٠١ (المعدل)، اضافة الى عدم تخصيص نسبة من الربح لغرض اطفاء جزء من العجز المتراكم البالغ (١٠٣٦١٦١) الف دينار (مليار وستة وثلاثون مليون ومائة وواحد وستون الف دينار) كما في ٢٠٠٩/٨/٣١، نوصي بضرورة اتخاذ ما يلزم بشأن ذلك .

#### ٤- الموازنة التخطيطية

من خلال دراسة وفحص الموازنة التخطيطية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/اب/٢٠٠٩ لوضع وجود المخالفات كبيرة ما بين المخطط والفعلية لينود هذه الموازنة الامر الذي يؤشر عدم الدقة في اعداد تقديرات فقرتها ومنها:-

اسم الحساب	المخطط / الف دينار	الفعلية / الف دينار	نسب التغطية / %
<b>الإيرادات</b>			
صافي مبيعات التمور	٥٠٣٣٢٩٢	١٠١٢٨١٥	٢٠
إيرادات متنوعة	٢٠٠٠	٨٤٤٨٠٢	٤٢٢٤
إيرادات خدمات متنوعة	١٢٦٣٢٥٠	١٩٦٨٠٣٠	١٥٦
إيرادات موجودات ثابتة	٤٠٠٠٠	٥٥٢٣٦٤	١٣٨
<b>المصروفات</b>			
رواتب واجور	٨٠٠٠٠	٩٥١١٤٧	١١٩
مستلزمات خدمة	٢٢٥٠٠	٤٠٣٢٥٩	١٧٩
خدمات تشغيل	٥٠٠٠	٧٧٢٩٧٧	١٥٤٦
مصروفات تجريبية	٣٦٠٠٠	٤٨١٨	١٣

نوصي بضرورة توخي الدقة عند اعداد هذه الموازنة.

#### ٥- مخالفة القوانين والانظمة والتعليمات :

١ - عدم استيفاء رسم الطابع المالي وبم نسبة (٠,٢%) (اثنين بالالف) من مبالغ العقود المبرمة مع الغير خلافاً لقانون رسم الطابع المالي رقم (١٦) لسنة /١٩٧٤ (المعدل) وادناه امثلة على ذلك:-

مبلغ العقد	تاريخ توقيع العقد	الطرف الآخر من العقد	المبلغ الواجب استقطاعه
(٩٠٠٠) الف دولار	٢٠٠٨/٩/١٤	عقد مشاركة ابع مصنع دي	(١٨) الف دولار
(١٣٥٠٠) الف دينار	٢٠٠٨/١١/٩	عبدالسلام فاضل عبدالوهاب/ بيع تمور	(٢٧) الف دينار
(٤٠١٣٩٢) الف دينار	٢٠٠٩/٦/٢٤	عبدالسلام جعفر مهدي ابيع تمور	(٨٠٣) الف دينار
(٣٠٠٠) الف دينار	٢٠٠٩/١/٣	ياس علي /اسعد ناصر /عقد صيانة	(٦) الف دينار
(١٢٠٠) الف دينار	٢٠٠٩/٤/٣٠	كريم كعيد جاسم/عقد صيانة	(٢,٤) الف دينار
(٤٥٩) الف دولار	٢٠٠٩/١/٢٦	شركة الريادة للمقاولات/عقد تأهيل المكبس	(٩١٨) دولار

نوصي بضرورة استحصا هذه الرسوم ولكافة العقود وارسالها الى وزارة المالية حفاظاً على حقوق الخزينة ومحاسبة المسؤولين عن هذه المخالفة.

٦- الموجودات الثابتة والمخزنية

أ- بالرغم من قيام الشركة بتشكيل لجان جرد الموجودات الثابتة والمخزنية كما في ٢٠٠٩/٨/٣١ وقيام اللجان المذكورة بإجراء الجرد الفعلي في التاريخ المذكور ، الا انهما لم تقم بإجراء المطابقات الاصلية بين نتائج الجرد وأرصدة السجلات لحصر الفروقات (ان وجدت) ومعالجتها مما أفقد الجرد أهميته وقد اعتمدت الارصدة الظاهرة في السجلات المالية بتاريخ الميزانية لاغراض اعداد البيانات المالية للشركة ، نوصي بضرورة إتخاذ ما يلزم بشأن ما ورد في اعلاه.

ب- من خلال قيام هيئتنا الرقابية بإجراء مطابقة لعينة من نتائج الجرد الذي اجرته الشركة بتاريخ ٢٠٠٩/٨/٣١ مع ما يقابلها في السجلات المختصة ظهرت بعض الفروقات ونذكر منها على سبيل المثال:-

اولاً: الموجودات الثابتة

الفرع	اسم الموجود	وحدة القياس	الرصيد بموجب السجلات	الرصيد بموجب الجرد	الفرق (زيادة نقص)
المقر	مولدة كهرباء	عدد	٢	صفر	(٢)
	ماكينة خياطة اكياس	عدد	صفر	٣	٣
بغداد	رافعة شوكية	عدد	٨	٤	(٤)
	ماكينة الناج تمور	عدد	١	صفر	(١)
	كاصوصة او كسجين	عدد	صفر	١	١
	بندقية كلاشنكوف	عدد	٣	١	(٢)
كربلاء	ماكينة نزع النوى	عدد	١٨	١٢	(٦)

ثانياً: الموجودات المخزنية

اسم الفرع والمخزون	اسم المسادة	وحدة القياس	الرصيد بموجب السجلات	الرصيد بموجب الجرد	الفرق (زيادة/نقص)
الرئيسي/تعبئة وتغليف	ورق كرافت (١٨X٤٠) سم	رولة	صفر	٥٥٠	٥٥٠
	غطاء عبوة للبرونة ٢٥٠ كغم	عدد	١٠٠٠	صفر	(١٠٠٠)
	شريط لاصق	رولة	١١٣٥	١٠٦٧	(٦٨)
	أكياس بولي بروبيلين رولة ٢٥٠ كغم	عدد	٤٨٠٥٠٠	٤٨١٥٠٠	١٠٠٠
الكوفة / تعبئة وتغليف	الفاص جديد	عدد	٩	صفر	(٩)
المشخاب / تعبئة وتغليف	غاز مثيل بروميد	قنية	٢	صفر	(٢)
الكوفة / ادوات احتياطية	جهاز فحص الغاز	عدد	١	صفر	(١)
فرع بايل / ادوات احتياطية	فناع وقاية	عدد	١٦	٨	(٨)
	فناع هواء	عدد	١٥	١٦	١
	سبت صهارت مختلفة الاوزان	صندوق	٩	٦٣	٥٤
فرع كربلاء تعبئة وتغليف	صندوق كارتون للسكوري	صندوق	٦٥١٢	٢٣٢٢	(٤١٨٠)
	علبة كارتون للاضطراب رولة ٤ كغم	عدد	١٠٠٠	٣١٦	(٦٨٤)
	غاز مثيل بروميد	قنية	١٨٧٢	١٥٧٥	(٢٩٧)
ادوات احتياطية	كارت ميزان ارضي	عدد	٥٨٥٠	صفر	(٥٨٥٠)
	مواد صيانة صعبة ملف	عدد	١١٩	١٦٧	٤٨
فرع ديالى/تعبئة وتغليف	شريط لاصق	رولة	٢٧٨	١٨٦	(٩٢)
	صناديق حلقية	صندوق	٤٧١٥٧	٤٧١٣٦	(٢١)
ادوات احتياطية	كارت ميزان ارضي	عدد	٥١٠	٦١٠	١٠٠
	بكرة حيط اكراس	عدد	٢٣	٨	(١٥)
فرع بغداد/تعبئة وتغليف	صندوق كارتون (١٠X٢٨X٤٥)	صندوق	٣٨٣٦	٣١٨٧	(٦٤٩)
	ورق كرافت (١٨X١٠)	رولة	١١٢٥	٩٩٦	(١٢٩)

نوصي بضرورة دراسة أسباب ذلك ومعالجة هذه الفروقات اصولياً.

جـ- من خلال قيام الهيئة الرقابية بمجرد عينة من المواد المخزنية (مواد التعبئة والتغليف والادوات

الاحتياطية) لمقر الشركة بتاريخ ٢٠١١/٣/٣ تم تاشير الملاحظات التالية :-

اولاً:- عدم انتظام خزن بعض المواد المخزنية (مواد التعبئة والتغليف) الامر الذي حال دون امكانية

جردها ، نوصي بضرورة اعادة تنظيم هذه المواد وجردها للتأكد من عدم وجود فروقات مخزنية ومعالجتها

ان وجدت وادناه تفاصيل ذلك :-

اسم المادة	الكمية بموجب البطاقة المخزنية/عدد	البيان
علب ارطاب (القاعدة) مختصر	٣٢٨٧.٨	عدم فصل البالينات ذات السعة (٦٩٠٠ عن ٧٢٠٠)
علب ارطاب (القاعدة) جزوي	٢٠٦٦.٠	الكميات الموجودة غير مرمومة (مفترقة)

ثانياً:- وجود مواد مخزنية (مواد تعبئة وتغليف وادوات احتياطية ) راكدة غير متحركة منذ سنوات سابقة، نوصي بضرورة اتخاذ مايلزم بشأن التصرف بهذه المواد ومثال ذلك:-

اسم المادة	الكمية بموجب الجرد/عدد	تاريخ اخر حركة
مواد تعبئة وتغليف		
أكياس لجر	٤٨١٥٠٠	٢٠٠٥/٣/١٥
أكياس (حجر القرائين)	٣٧٥٠٠٠	٢٠٠٥/١/٢
ادوات احتياطية		
Trust bearing	١٦	١٩٩١/٧/١٥
Cutter knives	١١	٢٠٠٣/١/٢٧
Hierd bown phot	١٥	١٩٩٦/٣/٣٠
Me٠٨٠١٩٠٠٣	١٢	١٩٩٨/٣/٣٠

ثالثاً:- عدم تهيئة الظروف الملائمة للمخزن حيث لوحظ وجود فتحات في سقف المخزن الرئيسي اضافة الى تكسر زجاج النوافذ مما قد يعرض المواد المخزونة للتلف بسبب سوء الاحوال الجوية والسرقة واساءة التصرف بها ، اضافة الى عدم توفير مستلزمات السلامة حيث لوحظ وجود مظفأة حريق واحدة خارج المخزن الرئيسي ،نوصي بضرورة الاعتناء بمخازن الشركة حفاظا على موجوداتها المخزنية.

رابعاً:- عدم تثبيت بعض التفاصيل على البطاقات المخزنية منها (وحدة القياس ، رقم المخزن، الحد الاعلى والادنى للمخزن) ، نوصي بضرورة تثبيت هذه التفاصيل في البطاقات المخزنية.

د- لم نحصل على تايبيد صادر من مديرية المرور العامة بؤيد عائدية (٥) سيارة خدمية (خمسة سيارات) حيث تم تزويدنا بكتاب صادر عن هذه المديرية بالرقم (٩٤٤) في ١٧/٩/٢٠٠٩ بؤيد عائدية (٧) سيارات (سبع سيارات) فقط ويستثني الـ(٥)سيارات (خمسة سيارات) الاخرى ولم تبين لنا الشركة سبب ذلك وهي:-

لوح السيارة	رقمها	كلفتها بموجب السجلات الف دينار
كوزلا/٢٠٠٢	٣٩٨٥٧٥/لحص مؤقت	١٦٣٦٨
سوناتا هونداي/٢٠٠٠	٤٥٠٣٢٦/لحص مؤقت	٩٧٣٥
برنس صالون/١٩٩٦	٣١٢٦٥٩/لحص مؤقت	٩٨٩٢
كيا سيفا/١٩٩٤	٣٧٠٦٤٥/لحص مؤقت	٣٥٢٨
كيا سيفا/١٩٩٥	١٨٠٩٥٣/لحص مؤقت	٩٨٢٦

نوصي بالتحري عن اسباب ذلك.



٧- لم يتم تزويدنا بسندات ملكية الأراضي والمباني العائدة للشركة وتايبادات صادرة عن دائرة التسجيل العقاري تؤيد عائديتها لها رغم طلبها بموجب مذكرة الهيئة الرقابية المؤرخة في ٢٠١٠/١١/٧، نوصي بضرورة تزويدنا بهذه السندات للتحقق من صحة ملكية هذه الموجودات للشركة.

٨- عدم وجود نظام دقيق لحساب التكاليف حيث يجري توزيع المصروفات الجارية على مراكز الكلف الظاهرة في كشف توزيع الاستخدامات بشكل تقديري وبالتالي تعذر علينا ابداء الرأي بصحة اجراء الشركة المتعلق بتقييم مخزون الانتاج التام آخر المدة والذي قيم بسعر البيع الذي يقل عن الكلفة وحسب ادعاء الشركة بهذا الشأن ، نوصي بضرورة معالجة ذلك اصولياً والعمل على وضع نظام تكاليف مناسب .

#### ٧- نقدية لدى المصارف :

بلغ عدد الحسابات المصرفية للشركة موضوع التقرير (٢٨) حساب (ثمانية وعشرون حساب) في محافظة بغداد والمحافظات الاخرى برصيد مقداره (٥٧٧٦٨٢٠) الف دينار (خمسة مليارات وسبعمائة وستة وسبعون مليون وثمانمائة وعشرون الف دينار) كما في ٢٠٠٩/٨/٣١ ولدينا بشأنها ما يلي:-

أ- عدم تقليص عدد الحسابات المصرفية وفقا لحاجة الشركة وخاصة الحسابات التي لم يجر عليها حركة سحبوات وايداعات منذ اكثر من سنة ، نوصي بضرورة تقليص هذه الحسابات وفقا لحاجة الشركة وبما يضمن مراقبة هذه الحسابات والسيطرة عليها.

ب- عدم قيام الشركة بتزويدنا بكشوفات وتايباد صحة الرصيد صادرة عن المصرف بصحة الرصيد كما في ٢٠٠٩/٨/٣١ اضافة الى عدم تنظيم مطابقة كشف المصرف مع السجلات للحسابات المدرجة ادناه البالغ مجموع عددها (١٥) حساب مصرفي برصيد (٣٣٤٥٠٤) الف دينار (ثلاثمائة واربعة وثلاثين مليون وثمانمائة واربعة الاف دينار)، رغم طلبنا لها والذي أخره مذكرة الهيئة الرقابية المؤرخة في ٢٠١٠/١٢/٢٠:

اسم المصرف	الرصيد بموجب السجلات المالية كما في ٢٠٠٩/٨/٣١ الف دينار
الوركاء /الرئيسي/الوائق /دولار	٢٦٨٨٤
الرصيد /الاعتمادات	٢٤٧
زراعي/دولار	٣٨٧٤٦
الوركاء/النور/مساكين	٨١١١٥
رافدين/عمان/دولار	١٤٠٤٧٠
رافدين/عمان/دولار/غير متحرك	٣٧٠٠٥
رافدين /الاعتمادات	٣٢١
رافدين/الدائرة الدولية	٠,٢١٥
رافدين /رئيسي	١١٥٥
الوركاء/الرئيسي/دينار	١٦١١
رافدين/برائا	٦٩٥٠
رافدين /الهدية	—
الشرق الاوسط	—
الاتيمان	—
الرصيد/العطيفية	—

نوصي بضرورة تزويدنا بالكشوفات وبتايدات المصارف بصحة ارصدة حسابات الشركة لديها كما في ٢٠٠٩/٨/٣١ وتنظيم مطابقات كشف المصرف مع السجلات وخاصة الحسابات التي بلغت ارصدها في ٢٠٠٩/٨/٣١ (صفر).

جـ — ان للشركة عدة حسابات مصرفية بعملة الدولار الامريكى والتي جرى تثبيتها في السجلات المالية بعملة الدينار العراقي ونظرا لعدم قيام الشركة بتزويدنا بكشوفاتها المصرفية والواردة ضمن الفقرة (ب) اعلاه عليه لم تتمكن من التحقق بصحة اعادة تقييمها بالعملة المحلية كما في ٢٠٠٩/٨/٣١، نوصي بضرورة اتخاذ ما يلزم بشأن ما ورد في اعلاه والعمل وفقا لما جاء بالقاعدة ائحاسية رقم (٤) اثار تغيير العملات الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق.

د- جرى دمج حسابي الشركة لدى مصرف الرافدين/عمان بعملة الدولار في حساب واحد في كشف النقود الظاهر في البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٠٩/٨/٣١ وبرصيد اجمالي

مقداره (١٧٧٤٧٥) الف دينار (مائة وسبعة وسبعون مليون واربعمائة وخمسة وسبعون الف دينار) علما ان هذا الحساب قد تضمن مبلغ مقداره (٣٧٠٠٥) الف دينار (سبعة وثلاثون مليون وخمسة الاف دينار) متوقف عن الحركة ومنذ سنوات سابقة، نوصي بمتابعة تحريك هذا الحساب .

#### ٨ - المدينون والدائون :

بلغ مجموع ارصدة حسابات المدينون والدائون (٣٠١٠٣٩٢) الف دينار (ثلاثة مليارات وعشرة ملايين وثلاثمائة واثنان وتسعون الف دينار) و(٢١٦٤٤٥٨) الف دينار (ملياران ومائة واربع وستون مليون واربعمائة وثمانية وخمسون الف دينار) على التوالي كما في ٢٠٠٩/٨/٣١ ولدينا بصدها مايلي:-  
أ - بلغ مجموع الارصدة المدينة والدائنة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة (١٠٣٩٦٨٨) الف دينار (مليار وتسعة وثلاثين مليون وستمائة وثمانية وثمانين الف دينار) و(١٦٠٣) الف دينار (مليون وستمائة وثلاثة الاف دينار) وهي:

اولا : الأرصدة المدينة التي تقل أعمارها عن (١٠) سنوات :

اسم الحساب	المبلغ /الف دينار	تاريخ نشوء الدين / السنة	التفاصيل
عملاء قطاع عام	٢٥٨	٢٠٠١	الأسواق المركزية
عملاء قطاع عام	٢٦٤	٢٠٠١	وزارة الداخلية
عملاء قطاع عام	١٥٦٠	٢٠٠٢	الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية
عملاء قطاع خاص	٢١٢٥	٢٠٠٢	اللجنة الارضية
عملاء عام خارجي	٢١٢٥	٢٠٠١	ليث جليل/عن قيمة ثور مصفرة بموجب عقد
عملاء عام خارجي	٦٦٨٧٧	٢٠٠٠	شركة الادم /عن قيمة ثور مجهرة
المجموع	٧٣٢٠٩		

ثانيا : الأرصدة المدينة التي تتراوح أعمارها ما بين (١٠-١٥) سنة:

اسم الحساب	المبلغ /الف دينار	تاريخ نشوء الدين / السنة	التفاصيل
عملاء قطاع خاص	٦٧٣	١٩٩٧	صفوت النحاس/عن عقود تجهيز ثور
مدينو نشاط غير جاري	٧٣٣	١٩٩٥	هادي محسن جنوع/عن قيمة السيارة المسروقة المرقمة (٣٥٥٤) لاندكروزر ،توقف عن التسليم لوفاته .
مدينو نشاط غير جاري	٣٨١٠	١٩٩٧	فاسم محمد حمد/عن قيمة السيارة المسروقة المرقمة (٣٥٧٨) نوع (باص ١١ راكب)
مدينو نشاط غير جاري	٥٠٠	١٩٩٥	طالب محمد حسن/اسلفة لتجهيز ثور ،لا توجد أي أوليات عنه .
مدينو نشاط غير جاري	١٥٤٣	١٩٩٧	علي حناس ملوكي/انقص في الضامدين الحقلية
المجموع	٧٢٥٩		

ثالثا : الأرصدة المدينة التي تزيد أعمارها عن (١٥) سنة :

اسم الحساب	المبلغ /الف دينار	تاريخ نشوء الدين / السنة	التفاصيل
عملاء قطاع خاص	٩٥٨٢٢٣	١٩٩٣	موفق الحديبي
عملاء قطاع خاص	١٠٣	١٩٩٢	حسن عبد الوهاب
عملاء قطاع خاص	١٠٤	١٩٩٠	محمد عبد الجليل/اجور حمامة
المجموع	٩٥٨٤٣٠		

رابعا : الأرصدة الدائنة التي تزيد أعمارها عن (١٠) سنوات :

اسم الحساب	المبلغ /الف دينار	تاريخ نشوء الدين / السنة	التفاصيل
مجهزون قطاع خاص	٩١١	١٩٩٦	نجم عبد الله
مجهزون قطاع خاص	٢٦١	١٩٩٥	غلام محمد
مجهزون قطاع خاص	٤٣١	١٩٩٢	موفق الحديبي
المجموع	١٦٠٣		

نوصي بضرورة اتخاذ مايلزم لغرض متابعتها وتصفيتها حفاظا على حقوق الشركة .

ب- للشركة موضوع التقرير مستحقات مالية مع الغير ومنذ السنة /١٩٩٠ ناتجة عن

تعاقداتها لتصدير التمور ولم تقم الشركة بتزويدنا بالاوليات رغم طلبنا لها بموجب مذكرة

هيئة الرقابة المالية المؤرخة في ٢٠١٠/١١/٩ ومنها :-

اسم الحساب	المبلغ بموجب السجلات بالدينار العراقي	المبلغ بالدولار	التفاصيل
عملاء قطاع خاص	١٨٧٥٠٠	٦٢٥٠٠	محمد عبد الجليل/التصدير ثور
عملاء قطاع خاص	٥٠٨٠٢	٥٢٠٠٠	حسن عبد الوهاب / تصدير ثور
عملاء قطاع خاص	٨٧٥٨	٨٧٥٨	شركة الرمانة/التصدير ثور
عملاء قطاع خاص	٨١٠١٥	٨١٠١٥	شركة العزيز /التصدير ثور
عملاء قطاع خاص	٢١٣٥٠٩	١٠٠٠٠٠	ذويش كاظم علي/التصدير ثور
عملاء قطاع خاص	٣٨٥٠٠	٢٠٠٠٠٠	حسن وستا حسين / تصدير ثور
عملاء قطاع خاص	١٤٥٤٩	١٤٥٤٩	عادل عبد الجليل/عن قيمة ثور مصفرة
عملاء قطاع خاص	٢١٢٧٣	٢١٢٧٣	شركة الزيد
عملاء عالم خارجي	١٢٤١٥٢	١٢٤١٥٢	صفقة الكنترا / اعتمادات
عملاء عالم خارجي	٥٠٣٢٧	٥٠٣٢٧	صفقة امستاليا / اعتمادات
المجموع	٧٩٠٣٨٥	٧١٤٥٧٤	

نوصي بضرورة تزويدنا بهذه الاوليات ومتابعة استحصال تلك الديون حفاظا على حقوق الشركة.

جـ - بلغ رصيد حساب مدينو نشاط غير جاري (١٩٣٣٤١٥) الف دينار وتسعمائة وثلاثة وثلاثون مليون واربعمائة وخمسة عشر الف دينار) كما في ٢٠٠٩/٨/٣١ بضمنها مبالغ ناشئة عن عقود مشاركتها مع الغير ولم يتم استحصال تلك المبالغ بالرغم من نفاذ تلك التعاقبات ومنها:

اسم الشركة	المبلغ /الف دينار	تاريخ النفاذ
البراري	٣٣٩١	٢٠٠٨/٨/٣١
الزهد	٢٥٢٥٠٠	٢٠٠٨/٨/٣١
مصنع دبي	٤٦٦٠٤٣	٢٠٠٩/٨/٣١
الاجموع	٧٢١٩٠٤	

نوصي بضرورة تكثيف الجهود لمتابعة إستحصال تلك المبالغ .

د - عدم تناسب محخص الديون المشكوك في تحصيلها البالغ رصيده (١٩٠٠٥) الف دينار (تسعة عشر مليون وخمسة ألف دينار) مع إجمالي الأرصدة المدينة حيث يمثل نسبة (٠,٦%) ستة بالألف) منها ، نوصي بأخذ التخصيص المناسب لتفادي حالات تعذر تحصيل بعض الديون.

هـ - عدم قيام الشركة بإعداد كتب طلب تأييد بصحة الرصيد من الجهات التي لديها أرصدة مدينة ودائنة متبادلة مع الشركة لتأييد صحة أرصدتها كما في ٢٠٠٩/٨/٣١ ، نوصي بطلب تأييد الأرصدة المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة .

و - ظهور أرصدة مخالفة لطبيعتها بمبلغ (١٠٩٥٨٢) الف دينار (مائة وتسعة مليون وخمسمائة والثنين وثمانين الف دينار) عن ارصدة دائنة لحسابات مدينة والسني تعود لسنوات سابقة ومبلغ (٥٨٢٠) الف دينار (خمسة ملايين وثمانمائة وعشرين الف دينار ) عن ارصدة مدينة لحسابات دائنة والتي تمثل الفرق الحاصل في الحساب المتبادل ما بين مقر الشركة وفرعها في محافظة البصرة ولم يجر تسويته لغاية تاريخه، نوصي بضرورة اجراء المعالجات القيدية اللازمة وفقا لتعليمات النظام المحاسبي الموحد ،وكما مدرج ادناه :-

الارصدة الدائنة لحسابات مدينة:

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ/الف دينار
١٦١٤	عملاء قطاع خاص	١٠٩٤٤٧
١٦١٥	عملاء عام خارجي	١٣٥
	الاجموع	١٠٩٥٨٢

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ/الف دينار
٢٦٣	الحسابات المتبادلة	٥٨٢٠

٩ - الاستثمارات المالية :

بلغ مجموع الاستثمارات المالية طويلة الأجل (٣٨٧٣٠٣) ألف دينار (ثلاثمائة وسبعة وثمانون مليون وثلاثمائة وثلاثة آلاف دينار) كما في ٢٠٠٩/٨/٣١ التي تمثل مجموع مساهمات الشركة في رؤوس أموال (١٤) شركة (أربع عشرة شركة) من شركات القطاع المختلط والخاص وبتزايد مقاديرها (١٢٤٦٧٧) الف دينار ( مائة واربع وعشرون مليون وستمائة وسبعة وسبعون الف دينار) عن السنة السابقة ، ولدينا بشأنها مايلي:-

أ- تحقق للشركة مبلغ مقداره (٣٩٥) الف دينار(لثلاثمائة وخمسة وتسعون الف دينار) عن مساهمتها لدى الشركة العراقية للنقل البري (مساهمة مختلطة) والمستلم بموجب وصل القبض المرقم (٥٦٣٤) في ٢٠٠٩/٥/١٣ تم قيده ايراد حساب إيرادات سنوات سابقة بدلا من ايرادات استثمارات مالية، نوصي بضرورة اجراء المعالجة الحسابية وفقاً لتعليمات النظام الخاسي الموحد مستقبلا.

ب- تم زيادة مساهمة الشركة لدى مصرف الاتحاد العراقي بنسبة (١٠٠%) وذلك برسملة (١٠%) والاكتتاب بنسبة (٥٩٠%) من مساهمتها استناداً الى ماجاء بكتاب مصرف الاتحاد العراقي المرقم (٢/٢٩٦) في ٢٠٠٩/٦/١٦ ولم تقم الشركة باجراء القيود الخاسية اللازمة على الزيادة الحاصلة برسملة نسبة (١٠%) من مساهمتها حيث ظهر رصيدها بموجب كشف الاستثمارات المالية بمبلغ (٧٧٥٢٠) الف دينار (سبعة وسبعين مليون وخمسمائة وعشرين الف دينار) بدلا من (٨١٦٠٠) الف دينار (واحد وثمانين مليون وستمائة الف دينار) نوصي بضرورة اجراء التعديلات اللازمة وفقا للقاعدة الخاسية رقم (١٤) محاسبة الاستثمارات الصادرة عن مجلس المعايير الخاسية والرقابية في جمهورية العراق.

١٠- حسابات المساهمين

بلغت ارباح المساهمين من الأرباح المتحققة وغير المستلمة (٣٣٩٩٩٧) الف دينار (ثلاثمائة وتسعة وثلاثون مليون وتسعمائة وسبعة وتسعون ألف دينار) كما في ٢٠٠٩/٨/٣١ ، كما بلغ عدد الشهادات المحررة من قبل الشركة ولم يراجع أصحابها لاستلامها (٢٠٦٨) شهادة (ألفان وثمانية وستون شهادة) لغاية ٢٠٠٩/٨/٣١ ، نوصي بضرورة الإعلان تحت المساهمين لمراجعة الشركة

لاستلام شهادتهم وإبراهيم بعد التحقق من توفر شروط العضوية استنادا للمادة (١٢٩) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة/١٩٩٧(المعدل).

#### ١١- تقييم نظام الرقابة الداخلية والضبط الداخلي

- أ- عدم التزام قسم الرقابة الداخلية بأعداد برنامج يغطي أنشطة الشركة ورفع تقارير شهرية أو فصلية الى ادارة الشركة تتضمن نشاطها خلال الفترة، نوصي بضرورة مراعاة ذلك مستقبلا.
- ب- عدم قيام الشركة بالتأمين على موجوداتها الثابتة والمخزنية ضد السرقة والحريق اضافة الى عدم اجراء التأمين على موظفي الشركة من ذوي الحيازة المخزنية، نوصي بضرورة اجراء اللازم.
- ج- لم يتم تدقيق قوائم الجرد والمطابقات وتأثيرها بما يؤيد تدقيقها من قبل قسم التدقيق الداخلي في الشركة، نوصي بضرورة اتخاذ ما يلزم بخصوص ذلك.
- د- تم اعداد قوائم رواتب منتسبي الشركة من قبل امين الصندوق مما يشكل خلل في اجراءات الضبط الداخلي، نرى ضرورة اتخاذ ما يلزم بصدده.
- هـ- لا يوجد ما يشير لقيام قسم الرقابة الداخلية بتدقيق كشوفات ومطابقات المصرف كما لوحظ قيام المدير المالي للشركة بأعداد هذه الكشوفات، مما يشكل خلل في اجراءات الرقابة الداخلية، نوصي بضرورة مراعاة ذلك مستقبلا.
- و- قيام الشركة بتعيين (٤٧) موظف (سبعة واربعين موظف) خلال السنة/٢٠٠٩ في بغداد ومواقعها الاخرى دون التأكد من صحة صدور الشهادات المعينين بها وذلك بمفاتحة وزارتي التربية والتغليم العالي، نوصي بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة بماورد اعلاه.
- ز- عدم تناسب المؤهل العلمي مع العنوان الوظيفي لبعض منتسبي الشركة ومنها على سبيل المثال:

الاسم	المؤهل العلمي	العنوان الوظيفي
موفق شهاب اسود	متوسطة	رئيس مدققين
سعدني احمد عزت	ابتدائية	مدقق
سعدني عباس حسين	متوسطة	مدقق
سعدون شياح محمد	ابتدائية	رئيس ملاحظين

نوصي بضرورة مراعاة ذلك مستقبلا.

## أ- الملاحظات العامة:

من خلال تدقيقنا للعقد المبرمة خلال السنة موضوع التدقيق لاحظنا ما يلي:

اولا - عدم مصادقة القسم القانوني على كافة العقود وبما يضمن التأكد من توفر الشروط الشكلية والقانونية ، نوصي بضرورة اتخاذ ما يلزم باعتباره القسم المسؤول عنها حفاظا على حقوق الشركة.

ثانيا- عدم مطالبة المتعاقدين معهم بتقديم ما يؤيد الموقف السليم مع الهيئة العامة للضرائب مما يشكل مخالفة لاحكام قانون ضريبة الدخل رقم (١١٣) لسنة/١٩٨٢ (المعدل) ، نوصي بضرورة اتخاذ ما يلزم بخصوص ذلك.

## ب- عقد المشاركة مع مصنع دبي :

ابرمت الشركة عقد مشاركة بتاريخ ١٤/٩/٢٠٠٨ مع مصنع دبي للتمور في دولة الإمارات العربية المتحدة لغرض تصدير التمور العراقية وبمبلغ يتراوح ما بين (٤-٩) مليون دولار (اربعة - تسعة ملايين دولار) قابلة للزيادة باتفاق الطرفين ولدينا بشأنه مايلي:-

اولا- لم يتم تزويدنا بأسلوب التعاقد مع المصنع (مناقصة ، دعوة مباشرة) كما لم يتم اعلامنا عن الالية المعتمدة لاستلام وتسليم التمور وتفصيل الكميات المستلمة لغرض التصدير رغم طلبنا ذلك بموجب مذكرة الهيئة الرقابية المؤرخة في ١١/١/٢٠١١.

ثانيا-عدم تضمين العقد كميات التجهيز واسعار بيع التمور.

ثالثا-على الرغم من ان محتوى العقد يشير الى انه عقد تصدير الا انه لم يوضح اماكن التصدير (المنافذ واماكن التسويق) والية التصدير (بري ، جوي ، بحري) .

رابعا- ورد في الفقرة (٦) من العقد ان يتم ايداع المبالغ المتحصلة من هذا العقد في احد المصارف العراقية المعترف بها او احد المصارف العاملة في العراق الا انها لم توضح لنا كيفية ايداع تلك المبالغ رغم تحقق الواردات خارج البلد .

خامسا- ورد في العقد المبرم بين الطرفين ان يمثل مصنع دبي للتمور (عبدالسلام جعفر مهدي) حسب التحويل المؤرخ في ١/٩/٢٠٠٨ الا اننا لم نطلع على التحويل والتأكد من قيامه بتصديق التحويل لدى كاتب العدل .

سادسا- لم يتم تزويدنا بما يؤيد قيام مصنع دبي برهن عقار لصالح الشركة موضوع التقرير وبمبلغ العقد كضمان لحسن تنفيذ شروط العقد تنفيذاً للفقرة (٢) منه، حيث تم تزويدنا بسند عقار يعود لأحد الاشخاص ولا يوجد ما يشير بأن الراهن هو مصنع دبي.



سابعاً- عدم قيام مصنع دبي بتسديد الارباح المتحققة للشركة البالغة (٤٤٦٠٤٣) الف دينار  
(اربعمائة وستة واربعون مليون وثلاثة واربعون الف دينار) رغم نفاذ تاريخ العقد وعدم  
تجديده .

نوصي بضرورة تزويدنا بالاوليات المطلوبة ومتابعة استحصاا مستحقات الشركة .

#### ج- عقد تاهيل مكبس التمور النموذجي:

تعاقدت الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور بتاريخ ٢٠٠٨/١٢/٢١ مع شركة  
مجموعة الريادة للمقاولات الانشائية المحدودة لغرض انجاز تاهيل بناية المكبس النموذجي المستلم  
من منظمة اليونيدو ولدنيا بشانه ما يلي :  
اولاً- لم يتم تزويدنا بشروط المناقصة والعروض المقدمة ومحضر فتح العروض وتحاليلها والاوليات  
الاخرى ليتسنى لنا التاكد من صحة التعاقد رغم طلب ذلك بعدة مذكرات صادرة عن  
الهيئة الرقابية اخرها في ٢٠١٠/١١/٨ .

ثانياً- تجاوز المبالغ المصروفة على كلفة العقد الاصلي البالغ (٤٩٥٤٣٣) دولار (اربعمائة  
وحسنة وتسعون الف واربعمائة وثلاثة وثلاثون دولار) وبما يعادل (٥٨٤٦١١) الف  
دينار (خمسائة واربعة وثمانين مليون وستمائة واحد عشر الف دينار) بسعر (١١٨٠)  
دينار عراقي لكل دولار (الف ومائة وثمانين دينار لكل دولار) حيث بلغت المبالغ  
المصروفة (٧٧٦٩٧٣) ألف دينار (سبعمائة وستة وسبعون مليون وتسعمائة وثلاثة  
وسبعون ألف دينار) وبنسبة تجاوز (٣٣%) (ثلاثة وثلاثون بالمائة) من مبلغ الماولة  
الاصلي.

نوصي بضرورة مراعاة ماجاء في الملاحظات اعلاه وتزويدنا بالاوليات المطلوبة.

#### د- عقد منحة منظمة اليونيدو:

استلمت الشركة منحة على شكل مكبس تمور بمبلغ (١٠٥٣٩٨٣) دولار (مليون وثلاثة  
وحسين الف وتسعمائة وثلاثة وثمانين دولار) بما يعادل (١٢٣٤٧٠٠) الف دينار (مليار ومائتان  
واربعة وثلاثون مليون وسبعمائة الف دينار) وسعر (١١٨٠) دينار لكل دولار (الف ومائة  
وثمانين دينار لكل دولار) وذلك استنادا لما ورد في مستندات الشحن التي زودتنا بها الشركة  
ولدنيا بشانها ما يلي:

اولاً- لم يتم تزويدنا بالعقد الأولي المبرم ما بين الشركة والمنظمة لغرض التاكد من صحة المبالغ  
والمعدات المستلمة رغم طلبنا ذلك بموجب مذكرات صادرة عن الهيئة الرقابية آخرها في

٢٠١٠/١١/٨ .

ثانيا- لم يتم إجراء القيود المحاسبية لتسجيل المكانن والمعدات المستلمة من قبل المنظمة في السجلات المالية للشركة ولغاية تاريخه بالرغم من تشغيل المكبس المذكور ، اضافة الى عدم تسجيل الادوات الاحتياطية ومواد التعبئة والتغليف المستلمة من ضمن المنحة كما لم يتم ادخالها مخزنا او فتح بطاقات مخزنية خاصة بها مما يشكل مخالفة لتعليمات النظام المحاسبي الموحد.

نوصي بضرورة إجراء المعالجات القيدية اللازمة وفقا لتعليمات النظام المحاسبي الموحد .

#### هـ- عقد وزارة الزراعة:

تعاقبت الشركة موضوع التقرير مع وزارة الزراعة بتاريخ ٢٠٠٨/١١/٧ لغرض استلام تمور من المنتجين حصرا وخزنها وتجهيزها لاحقا، حيث اقتصر دور الشركة على تجهيز التمور وفقا لاوامر تجهيز صادرة عن وزارة الزراعة مقابل حصول الشركة على مبلغ مقداره (٥) الف دينار (خمسة الاف دينار) لكل طن عن عملية التبخير والحزن والوزن و (٣) الف دينار (ثلاثة الاف دينار) لكل طن جراء عمليات التفريغ ، ولدنيا بشانه ما يلي:

اولا- لم يتضمن العقد كميات التمور التي يتم خزنها وتجهيزها من قبل الشركة لغرض السيطرة على كمية المخزون والتمور الداخلة في عملية التبخير والوزن.

ثانيا- لم يتضمن العقد اسلوب السيطرة على الكميات المستلمة والية فصل التمور (درجة أولى- ثانية) والتالف منها.

ثالثا- لم يحدد العقد مسؤولية تلف التمور بسبب الحزن او النقل او اي سبب اخر وبالرغم من ذلك لاحظنا قيام وزارة الزراعة بتفريم الشركة موضوع التقرير بنسبة (٦٠%) (ستين بالمائة) من فارق السعر بين تمور الدرجة الاولى والثانية البالغ (١٠٠) الف دينار (مائة الف دينار) للطن الواحد وحسيما ورد في كساب وزارة الزراعة العدد (٩٢٩٩) في ٢٩/٣/٢٠١٠ وذلك لتلف التمور المخزونة لدى الشركة لتاجر وزارة الهجرة والمهجرين من تسلم التمور وفقا لاوامر التجهيز الصادرة عن وزارة الزراعة ، مما يتطلب قيام القسم القانوني باتخاذ ما يلزم بخصوص ذلك .

رابعا- لم ينطرق العقد الى نسبة التلف او فقدان كميات التمور المسلمة والمستلمة من قبل الطرفين وقد اقتصر الفقرة (ا- ب) من (٣) من هذا العقد على مواصفات التمور المستلمة (نسبة الشوائب، الرطوبة، السموم، الاصابة الحشرية) .

خامساً-عدم قيام وزارة الزراعة بتسديد مبلغ (١١٨٥٤٠٨) الف دينار (مليار ومائة وخمسة  
وثمانين مليون واربعمائة وثمانية الاف دينار) للشركة موضوع التقرير عن اجور الخزن  
والتبخير .

سادساً-ان أسعار اجور الخزن والتحميل والتفريغ والتبخير في هذا العقد كانت تمثل اسعار موسم  
عام /٢٠٠٨ وتم زيادتها وفقاً لما جاء بمحضر لجنة الشركة العامة للتجهيزات الزراعية  
بكتابها المرقم بـ(٣٠٨٥٦) في ٢٠٠٩/١٢/٨ دون أن يتم تنظيم عقد جديد ما بين  
الشركة موضوع التقرير ووزارة الزراعة (باعتبارها الطرف الأول) في هذا العقد لتحديد  
الحقوق والالتزامات وكما مدرج أدناه :-

التفاصيل	الاجور لموسم عام/٢٠٠٩	الاجور لموسم عام/٢٠٠٨
اجور الخزن	٥٠٠٠ دينار/اطن	٢٥٠٠ دينار/اطن
اجور التبخير	٥٠٠٠ دينار/اطن	٥٠٠٠ دينار/اطن
اجور الوزن	٥٠٠٠ دينار/اطن	-
اجور التفريغ	٣٠٠٠ دينار/اطن	٣٠٠٠ دينار/اطن

سابعاً- استمرار الشركة موضوع التقرير بالعمل بالعقد المذكور والمبرم مع وزارة الزراعة خلال  
الموسم للعام/٢٠٠٩ حيث أن العقد لم يحدد تاريخ النفاذ أو كونه قابل للتجديد بموافقة  
طرفي العقد .

ثامناً- لم تحدد الغرامات التأخيرية والحد الأعلى لها (تاريخ التنفيذ/التحميل/التفريغ/التبخير/مدة  
التجهيز... الخ) .

نوصي بضرورة مراعاة مجاء في اعلاه من ملاحظات وتخاذ الاجراءات اللازمة بصددھا.

### ١٣-الدعوى القضائية:

تم إقامة الدعوى المرقمة (٤٠١٠٥٠) / نزاعات ملكية) على الشركة بخصوص الأرض المقام  
عليها مخزن الشركة موضوع التقرير في أبي غرق محافظة بابل ولم تحسم لغاية تاريخه. نوصي بضرورة  
تكثيف الجهود وبما يضمن حقوق الشركة.

### ١٤-تقاريرنا الصادرة:

أ- لم تقم الشركة بالاجابة على تقاريرنا المدرجة تفصيلها ولغاية تاريخه علما ان نتائج تدقيق متابعنا  
اشرت استمرار تلك الملاحظات خلال السنة موضوع التقرير وهي كالآتي:-

رقم التقرير	تاريخه	الموضوع	اهم الملاحظات الواردة فيه
٥٦٠/٣٠/٢٩/٨	٢٠١٠/١/١٤	عقد مشاركة	عقد المشاركة مع شركة الزهد
١٢٧٢٠/٣٠/٢٩/٨	٢٠١٠/١/١١	نتائج أعمال تدقيق حسابات وانشطة الشركة لسنة المنتهية في	* تم تضمين قيمة السيارات المشطوبة على السائقين الذين كانت بعهدتهم تلك السيارات والمسافرين بقطعة السرعة بالقيمة الدفترية ولم يتم تشكيل لجنة لتأمين هذه السيارات وحسب أسعار السوق السائدة. * وجود مواد تعبئة وتغليف تالفة في مخازن الشركة لم يتم نقلها إلى مخزن المخلفات والمستهلكات
١٢٧٢١/٣٠/٢٩/٨	٢٠١٠/١/١١	البيانات المالية لسنة المنتهية في	٢٠٠٨/٨/٣١
٢٠٠٨/٨/٣١	٢٠٠٨/٨/٣١	عدم ادخال العتمة وبرامجيات الحاسبة الالكترونية في تنظيم واعداد التعاملات المالية للشركة حيث لازالت تعتمد العمل اليدوي في اعداد وتسجيل بياناتها المالية * وجود اعيادات مستندة موقوفة ومدروسة في السجلات من السنوات السابقة بمبلغ (١١٥) ألف دينار (مائة وخمسة عشر الف دينار) الموقوفة لدى مصرف الرشيد لشراء مواد تعبئة وتغليف مسن حاراج العراق * بلغ رصيد حساب التخصيصات المتبوعة بتاريخ الموازنة (٥٩٤٤١) ألف دينار وخمسة ملايين وتسعمائة وواحد واربعين الف دينار) ولدى قيامنا بدراسة هذا الحساب اوضحت الشركة بأنه يمثل فروقات حارجات ومواد تعبئة وتغليف * تم تسليق وان اقامت الشركة دعوى قضائية على مصرف اليركة وتم كسب الدعوى لصالح الشركة موضوع التقرير وبمبلغ (٣٠٤٠٠٠) ألف دينار (ثلاثمائة واربعه ملايين دينار) الا انه لم يتم استحصل المبلغ لغاية تاريخه * بلغ اجمالي رصيد الفروقات التقديرية والمخترية المدبنة والذاتية (٢٢٤٩١) ألف دينار (اثنان وعشرون مليون واربعمئة وواحد وتسعون الف دينار) و (٥١٧) ألف دينار (خمسمائة وسبعة عشر الف دينار) على التوالي كما في ٢٠٠٨/٨/٣١ ولم يتم تزويدنا بتفاصيلهما لم ترد الاجابة بخصوص اجراءات الشركة	
٩٩٣٤/٣٠/٢٩/١٥	٢٠١٠/٨/٤	زيارة تفيدسية لفرع بابل	

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

ب- تم تشخيص العديد من الملاحظات حول نشاط الشركة لسنة ٢٠٠٩ وتم تبليغها الى ادارة الشركة بتقريرنا المرقم ٤١/٢٠١٠/٩٧ في ٢٠١١/٦/٢١، نوصي بضرورة اتخاذ مايلزم لتصفية الملاحظات الواردة فيه.

#### ١٥- تقرير الإدارة :

من خلال تدقيقنا لتقرير الادارة عن نشاط الشركة خلال السنة المنتهية في ٢٠٠٩/٨/٣١ لاحظنا وجود ناقص في البيانات والمعلومات التي يجب تضمينها وفق متطلبات اعداد هذا التقرير ومن هذه النواقص :  
أ- اجمالي عدد العاملين موزعاً حسب المستويات الادارية والفنية واعلى خمسة رواتب يتقاضاها موظفي الشركة.

ب- الهيكل التنظيمي للشركة ومقدار حصص رئيس واعضاء مجلس الادارة في رأسمال الشركة.

ج- اسماء المساهمين الذين يملكون اكثر من (٥%) (خمسة بالمائة) من رأسمال الشركة.

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

هـ- نسب استغلال الطاقات التصميمية والمتاحة والمخططة للشركة ومدى مساهمة الشركة في سد الطلب على منتجاتها او خدماتها.

و- نسب ومديات النمو والتطور في الانتاج مقارنة بالسنوات السابقة.

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

ح- اثر السياسة السعرية المعتمدة على نتائج نشاط الشركة ومركزها المالي.

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

ي- لم يشير التقرير الى مقدار العجز المتراكم وكيفية تسديده.

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

#### ١٦- الملاحظات الاخرى

أ- لم يتم تزويدنا بكشف لحالات التلاعب والاختلاس ان وجد رغم طلبنا ذلك بموجب مذكرة المهينة الرقابية المؤرخة في ٢٠١٠/٩/٦ ، نوصي بضرورة اعداد هذا الكشف او تقديم ما يؤيد عدم وجود مثل هكذا حالات.

ب- قيام الشركة ببيع مبلغ (١٣٥٣٥) الف دينار (ثلاثة عشر مليون وخمسمائة وخمسة وثلاثين الف دينار) عن هدايا واسهم مجانية، ضمن حساب احتياطات متنوعة خلافا لتعليمات النظام المحاسبي الموحد وفقا للقاعدة المحاسبية رقم (١٤) بحاسبة الاستثمارات الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق القاضية بتسجيلها ضمن الحساب المؤشر ازاء كل مبلغ منها:-

التفاصيل	المبلغ/الف دينار	اسم الحساب الواجب تسجيلها فيه
منظومة تقيط مستلمة كهدية من وزارة الزراعة	٥٠٠٠	احتياطي عام
اسهم مجانية	٨٥٣٥	احتياطي اسهم مجانية

نوصي بضرورة اجراء المعالجات القيدية اللازمة .

ج- عدم استخدام الشركة لحسابات النتيجة (فرق تقويم تعبير مخزون الانتاج التام وما يقابله) لظهور الكلف على حقيقتها والرقابة على مخزون الانتاج التام وتوفير البيانات عن الانتاج لاغراض التخطيط والمتابعة ، نوصي بضرورة اتخاذ مايلزم لاجراء المعالجات القيدية وفقا لتعليمات النظام المحاسبي الموحد.

#### خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه وخاصة ما ورد في الملاحظات (٧-ب) الخاصة بالتقيد لدى المصارف و (١٢-ج) الخاصة بالعقود واستنادا للمعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا فان البيانات المالية وتقرير الادارة المرفق بها متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وانما على قدر ما تضمنته من مؤشرات للاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/آب/٢٠٠٩ ونتيجة نشاطها للسنة المنتهية بلمات التاريخ.



احاسب القانوي

سعيد محمد سلمان

ء . رئيس ديوان الرقابة المالية

٢٠١١ / ٢ / ١٢



الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلط  
حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/أب/٢٠٠٩  
دينار ٢٠٠٨ ٢٠٠٩/دينار

رقم الدليل	رقم المحاسبي	الكشف
		<b>الإيرادات الجارية</b>
	٤٥-٤٦	١٤ إيرادات النشاط الجاري
١٣٩٤٤٣٩٦٣٣	٤٣٨٦٥٧٣٦٤	
		<b>ينزل كلفة النشاط الجاري</b>
	٥	١٦ كلفة الإنتاج
	٦	١٦ كلفة الخدمات الانتاجية
		١٤ التغير في مخزون الانتاج غير التام
		صافي كلفة الإنتاج
		التغير في مخزون الانتاج التام
		صافي كلفة النشاط الجاري
		<b>فاتنض (عجز) النشاط الجاري</b>
	٧	١٦ تنزل كلفة الخدمات التسويقية
		<b>فاتنض الانتاج والمتاجرة</b>
	٤	١٥ يضاف: فوائد وإيجارات دلتنة
	٨	١٦ ينزل: كلفة الخدمات الادارية
		<b>فاتنض (عجز) العمليات الجارية</b>
		(المرحلة الاولى)
		<b>تضاف الإيرادات التحويلية والآخرى</b>
	٤٨	١٥ الإيرادات التحويلية
	٤٩	الإيرادات الاخرى
		<b>ينزل: المصروفات التحويلية والآخرى</b>
	٣٨	١٣ المصروفات التحويلية (عدا الضرائب)
	٣٩	المصروفات الاخرى
		<b>فاتنض (عجز) العمليات الجارية</b>
		المرحلة الثانية





الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٩

٢٠٠٨ للإندين	٢٠٠٩ للإندين	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
<b>الإيرادات الجارية</b>			
١٣٤٣٣٨.٦٣٦	٤٣٧٧٩١٩٣٢٦	إيرادات النشاط الجاري	٤٥-٤١
١٧٣.٢٦٩١	٢٦٣٥٢٥	الحوالد الدائنة وإيجارات الأراضي	٤٦
١٣٦.١٦٥٣٣٧	٤٣٧٨١٨٢٨٥١		
<b>تنزل: المصروفات الجارية</b>			
٥٦٦٩٤٣١٦٩	٩٥١١٤٦٧٤٤	الرواتب والأجور	٣١
٥.٤٤٢.٨٦٠	٥٦٩٢.٨٦٠٨	المستلزمات السلعية	٣٢
١٥٦.٤٠١٤٧	٤.٣٣٥٨٦٤١	المستلزمات الخدمية	٣٣
٣٣١٨.٣٠٠	٧٧٢٩٧٧.٢٣	خدمات التشغيل	٣٤٢
٧١٩٥.٠٢٦	٧١٢٢١٤٩١	الاندثارات	٣٧
٣٩١٩٢٧.٠٠	٣١٣٣٩٦٦.٠٠	الضرائب والرسوم	٣٨٤
١٣٧١٧٢٧٢.٢	٢٧٩٩١٥٢١٦٧		
(١١.٤٣٨٧٥)	١٥٧٩.٣.٦٨٤	(عجز) ففرض العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	

١٨.٠٠٠	١٤١.٠٠٠	تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى	١٥
٢٢٩٩.٩٢٩١	١٤٠.٢٩٧٩	الإيرادات التحويلية	٤٨
٢٣.٠٨٩٢٩١	١٤٤٣٩٧٩	الإيرادات الأخرى	٤٩
<b>تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى</b>			
٨٧٥٦٢٢٨	٤٨١٨٢٦١	المصروفات التحويلية (عدا الضرائب والرسوم)	٣٨
٩٩٧٢٧٥٩٢٢	١٤٩٦٨٦٣	المصروفات الأخرى	٣٩
١.٠٦.٣٢١٥.	٦٣١٥١٢٤		
(٧٨٦٩٨١٧٣٤)	١٥٨٦٨٥٩٣٩	(عجز) ففرض القابل للتوزيع (المرحلة الثانية)	



الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة مختلطة

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٩

رقم الدليل المحاسبى	التفاصيل (١) الموارد	٢٠٠٩/ديزل
٤١	إيرادات نشاط الإنتاج المسمي	١٠١٢٧٤٤٢٣
٤٢	إيرادات النشاط التجاري	٨٤٤٨٠٢٠٩٢
٤٣	إيرادات النشاط الخدمي	٢٥٢٠٣٧٥٨١١
		١٧٤٥٤٤٢٧٢
٣٢	المستلزمات المصنعية	٥٦٩٢٠٨٦٠٨
٣٣	المستلزمات الخدمية	٤٠٣٢٥٨٦٤١
٣٤	خدمات التشغيل	٧٧٢٩٧٧٠٢٣
		٢٦٣٢٤٧٥٠٥٤
		(٣١٣٣٩٦٦٠)
		٢٦٠١١٣٥٣٩٤

إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (١) - (٢)  
تتوزل: الضرائب والرسوم

إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج



الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور/ مساهمة مختلطة

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٢٠٠٩/ب/٣١

<u>رقم الدليل المحاسبي</u>	<u>عائد العمل</u>	<u>٢٠٠٩دينر</u>
٣١١	رواتب واجور نقدية	٩٥١١٤٦٧٤٤
	<u>صافي القوائد (٤٦١-٣٦١) *</u>	(٢٦٣٥٢٥)
٣٧	الاندثارات قروض/العقوبات الجارية/المرحلة الأولى	٧١٢٢١٤٩١ ١٥٧٩٠٣٠٦٨٤
	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	٢٦٠١١٣٥٢٩٤ =====



كشف رقم (١)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور/مساهمة مختلطة  
كشف الموجودات الثابتة واندثاراتها كما في ٣١/١/٢٠٠٩

رقم الدليل المحاسبي	٢١١	١١٢	١١٣	١١٤	١١٥	١١٦	١١٧	المجموع
التفاصيل	الأراضي دينار	مبني وإنشاءات دينار	الات ومعدات دينار	وسائل نقل وانتقال دينار	عدد وفوالب دينار	اثاث ومكاتب دينار	نباتات وحبوانات دينار	دينار
الكلفة كما في ٢٠٠٨/٩/١	١.٢٢٩.٠٢	٣٧٩.٧٠٠.٣	٢٢١٤.٩٥٥٧	١٩٧٧٧٧٢٨٠	٧٦٦٦٥.٠٥	٧٣٣٢٤١.٠٠	٨٨٨٧٢	٩٤٩٣٥٧٧١٩
تضاف: الموجودات المشتراة خلال السنة	.....	(١) ٧٧٦٩٧٢٥٩٠	(٢) ٥.٠٠٠.٠٠٠	.....	(٣) ١٥٧١.٠٠٠	(١) ١١٤٢٥٥.٠٠	.....	٧٩٤٩٦٩.٩٠
تنزل: الموجودات المشطوبة والمباعة	.....	.....	.....	.....	(٩١٢٧)	.....	(٨٨٨٧)	(١٨.١٤)
الكلفة كما في ٢٠٠٩/٨/٣١	١.٢٢٩.٠٢	١١٥٦.٤٢٥٩٣	٢٢٦٤.٩٥٥٧	١٩٧٧٧٧٢٨٠	٧٨٢٢٦٨٧٨	٨٤٧٤٩٦.٠٠	٧٩٩٨٥	١٧٤٤٣.٨٧٩٥
نسبة الاندثار (قسط ثابت)	%٤	%١٠	%١٠	%١٢.٥-١٠	%٢٠	%١٠	%١٠	
مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠٠٨/٩/١	.....	٨١٥٤٩.٦٥	٢.٩٣٨٣١.٠٩	٨٨.٤٨٥.٠٤	٤٦٦٧٣٢٩٥	٣٨٧٩.١٤٦	.....	٤٦٤٤٤٤١١٩
تضاف: اندثار السنة الحالية	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
تنزل: الاندثار المتراكم للموجودات المشطوبة والمباعة	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
ينزل: الاندثار المحول الى احتياطي ارتفاع الموجودات الثابتة	.....	(٣.٢٠)	(١٨٨٤١١.٠٤)	(١٣٣.٨٠)	(٣١٧٥٦٦)	(١٦١١.١٣)	.....	(٢٠.٩٠٥٧٨٣)
رصيد الاندثار المتراكم كما في ٢٠٠٩/٨/٣١	.....	٩٤٥٨٣٧٦٧	٢١١٦٣٨٩.٠٩	١.٧٥٦١٩٣٢	٥٤٦٦٤٥٣٣	٤٦٢٩٢٦٩.٠	.....	٥١٤٧٤١٨٣١
القيمة الدفترية كما في ٢٠٠٩/٨/٣١	١.٢٢٩.٠٢	١.٦١٤٥٨٨٢٦	١٤٧٧.٦٤٨	٩.٢١٥٣٤٨	٢٣٥٦٢٣٤٥	٣٨٤٥٦٩١.٠	٧٩٩٨٥	١٢٢٩٥٦٦٩٦٤

- (١) عن إعادة تأهيل مكبس التمور في مقر الشركة .  
(٢) عن قيمة منظومة التفتيش المستلمة هدية من وزارة الزراعة .  
(٣) عن قيمة قطع غيار لمعمل الدبس في محافظة بابل .  
(٤) عن قيمة اثاث مشتراة خلال السنة لمواقع الشركة المختلفة .

## كشف رقم (٢)

## الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة

كشف المخزون كما في ٣١/١٢/٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	رقم البيل المحاسبي
١٩٨٤١٩٦	٥١٩٠٦٨٨٠	مخزن الخامات والمواد الأولية ١٣١
١٠٣٠٦٨٤٥	٨٠٣٤٠٧٤	مخزن الأدوات الاحتياطية ١٣٣
٧٣٦٥٥٠٧٢٤	٧٠٨١٤٢٥٧٣	مخزن مواد التعبئة والتغليف ١٣٤
٤٠٠٩٠١٠٤	٤٠٠٨٨٩٤٤	مخزن مواد التعبئة والتغليف المستهلكة ١٣٤١
٧٧٦٦٤٠٨٢٨	٧٤٨٢٣١٥١٧	مخزن مواد التعبئة والتغليف المتداولة ١٣٤٢
١٨٦٠٦	١٨٦٠٦	مخزن المتلوات ١٣٥
٢٤٢٢٥٤٠	٤٧٨٥٩٠٥	مخزن اللوازم والمهمات ١٣٥١
٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	مخزن القرطاسية ١٣٥٢
٢٥١٦١٤٦	٤٨٧٩٥١١	مخزن المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤
١٣٧٥٤٧٧٥	٩٠١٦٧٣٧	مخزن الإنتاج ١٣٦
٨٢٣٠٨٢٧٩٠	٨٢٢٠٦٨٧١٩	مخزن الإنتاج التام ١٣٦١
=====	=====	مجموع المخزون
١١٥٤٢٣	١١٥٤٢٣	الإعتمادات المستندية لشراء مواد ١٣٨
٨٢٣١٩٨٢١٣	٨٢٢١٨٤١٢	إعتمادات مستندية لحساب الشركة ١٣٨١
=====	=====	



كشف رقم (٣)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة مختلطة

كشف الاستثمارات المالية طويلة الاجل كما في ٣١/اب/٢٠٠٩

الجهة المستثمر بها	المجموع دينار	التنزيلات دينار	نوعها	نسبة الزيادة %	الإضافات دينار	كافة شراء الأسهم دينار	قيمة السهم دينار	عدد الأسهم	نوع الاستثمار
المصرف المتحد للاستثمار	٣٠٠٠٠٠٠٠	=====	أكتتاب	٣٠٠	٢٢٥٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠	١	٧٥٠٠٠٠٠	خدمي
مصرف الاتحاد العراقي	٧٧٥٢٠٠٠٠	=====	أكتتاب	٩٠	٣٦٧٢٠٠٠٠	٤٠٨٠٠٠٠٠	١	٤٠٨٠٠٠٠٠	خدمي
الشركة الوطنية للنشر والتوزيع	٥١٥١٠٠٠	=====	=====	=====	=====	٥١٥١٠٠٠	٥,١٥١	١٠٠٠٠٠٠	خدمي
شركة بغداد للمشروبات الغازية	١٥٣٠٥٢١٩٦	=====	أكتتاب	٢٥	٣٠٦١٠٤٣٩	١٢٢٤٤١٧٥٧	١	١٢٢٤٤١٧٥٧	صناعي
المصرف الاهلي	٦١٠٥١٠٦٧	=====	رسلة وأكتتاب على التوالي	٨٠ و ٢٠	٣٠٥٢٥٥٣٣	٣٠٥٢٥٥٣٤	١	٣٠٥٢٥٥٣٤	خدمي
الشركة العراقية لإنتاج البذور	١٠٧٧٠٧٣٧	=====	=====	=====	=====	١٠٧٧٠٧٣٧	١	١٠٧٧٠٧٣٧	زراعي
مصرف البصرة	٥٣٨٥٦٢٦	=====	=====	=====	=====	٥٣٨٥٦٢٦	١	٥٣٨٥٦٢٦	خدمي
مصرف الموصل	٨٢٦٦١٧٣	=====	رسلة وأكتتاب على التوالي	٢٨ و (١٨ - ١٢)	٣٢٧٤٢٩٨	٤٩٩١٨٧٥	١	٤٩٩١٨٧٥	خدمي
شركة الصناعات الخفيفة	٢٩٠٥٥٤٤	=====	=====	=====	=====	٢٩٠٥٥٤٤	١	٢٩٠٥٥٤٤	صناعي
شركة الاصباغ الحديثة	٥٢٣٢١١	=====	=====	=====	=====	٥٢٣٢١١	١	٥٢٣٢١١	صناعي
شركة الصناعات الكيماوية	٣٤٧٦٦٨	=====	=====	=====	=====	٣٤٧٦٦٨	١	٣٤٧٦٦٨	صناعي
شركة الصناعات الكارتونية	٩٨١٨٩٠	=====	=====	=====	=====	٩٨١٨٩٠	١	٩٨١٨٩٠	صناعي
شركة النقل البري	١٣٤٢٩٨٨	=====	أكتتاب	١٠٠	٤٩٣٤٤٥	٤٩٣٤٤٥	١	٤٩٣٤٤٥	صناعي
الشركة الحديثة لإنتاج الحواري	٣٠٠٠٠٠٠٠	=====	رسلة	٧٠	٥٥٢٩٩٥	٧٨٩٩٩٣	١	٧٨٩٩٩٣	خدمي
	٣٨٧٣٠٣١٠٠	=====	=====	=====	١٢٤٦٧٦٧١٠	٢٦٦٦٦٦٣٩٠	١	٣٠٠٠٠٠٠٠	زراعي
								٢٥٨٤٧٥٣٩٠	المجموع



كشف رقم (٤)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة

كشف المدفون كما في ٣١/١٠/٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	المصلا	رقم الدليل المحاسبي
٢٠٨١٦٥٠	٢٠٨١٦٥٠	علاء قطاع اشترائي	١٦١١
٩٨٤٣٨٢٩٩٨	٩٦٢٢٠١٤٧٨	علاء قطاع خاص	١٦١٤
٨٣٧٥٢٧٤٣	٨٣٧٥٢٧٤٣	علاء علقم خارجي	١٦١٥
١٠٧٠٢١٧٣٩١	١٠٤٨٠٣٥٨٧١		
٢٩٨٦٤٥٠٩٤١	١٩٣٣٤١٥٠٦٥	مدفون نشاط غير جاري	١٦٥
		حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
٤٩٠١٩٦	٤٩٠١٩٦	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
٧٩٤٨٧٦	٩٤٨٧٦	إيرادات مستحقة	١٦٦٢
٤٤٥٧٣	٤٤٥٧٣	طلبات التعويض	١٦٦٤
٢٢٤٩١١٠٧	٢٢٤٩١١٠٧	فروقات نقدية ومخزنية	١٦٦٥
٢٣٨٢٠٧٥٢	٢٣١٢٠٧٥٢		

أرصدة مدينة لخصيات دائنة

٥٨٢٠٥٣	٥٨٢٠٥٣	حسابات جارية دائنة داخل الشركة	٢٦٣
٤٠٨٦٣٠٩٦٢٧	٣٠١٠٣٩٢٢٣١	مجموع المدفون	



كشف رقم (٥)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة مختلطة

كشف النقود كما في ٣١/١٢/٢٠٠٩

رقم الدليل المحاسبي	٢٠٠٩ دينار	٢٠٠٨ دينار
١٨٣	٥٧٧٦٨١٩٧٧٥	٤١٣١٣٤٨١٧٩
مجموعة النقود	٥٧٧٦٨١٩٧٧٥	٤١٣١٣٤٨١٧٩





الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور /مساهمة مختلطة  
تابع/كشف النقود كما في ٣١/أب/٢٠٠٩

اسم المصرف	٢٠٠٩ /دينار	٢٠٠٨ /دينار
الوركاء / النور	١٥٥٧٤٧٩.٢	٣١.٦٦٢٧٥
الوركاء / النور /المساهمين	٨١١١٥.٩٤	٨٥١٤.٤٤٧
الشرق الأوسط	---	٤٩٣٥.٠
الاتمان العراقي	---	٢٢٥٦٦٨٢
رافدين/الدائرة الدولية	٢١٥	٢١٥
الوركاء الرئيسي/دولار	٢٦٨٨٣٧.١	١١٧٥٦٤.٠
رافدين الرئيسي / اعتمادات	٣٢١.٩٨	٣٢١.٩٨
رافدين/عمان /دولار	١٧٧٤٧٥٢٤٩	٣٢.٥٩٧٥٢٤٩
رشيد/العطيفية	---	٣٢١٣٣٣
رشيد الرئيسي/اعتمادات	٢٤٧١٦.٠	٢٤٧١٦.٠
رافدين الرئيسي/دينار	١١٥٤٩٩٣	١١٥٥٩٩٣
رافدين / برائا/حساب رقم (١٢٩٢)	٣١٩٣٤٥٧	١٨٦٢٤٣
رافدين/برائا/حساب رقم (١٦٤٤)	٦٩٤٩٩٨٤	٦٨٧٨٧٩.٠
الوركاء /رئيسي/دينار	١٦١.٨٠.٠	١٦١.٨٠.٠
المتحد للاستثمار/دينار	١٢٣١٤١٤٦٨٢	١.٩٥١٨٢
المتحد للاستثمار / دولار	٣٢٢٦٨٥١١.٢	٥٤١٨٤١.١٢
الوركاء /النور/ بغداد	١٦١١٧.٨٨	٦٧.٢١٦١
الزراعي	٤٢٤١٤٣١٧٩	٢١٤٣.٦.٣
رافدين / ديالى	١٦٢٥.٢	١٦٢٥.٢
ديالى / العقاري	١١٩٧٧	١١٩٧٧
بابل/ الصناعي	١٤١٩٣٢٤.٠	٤٥٨١٣٦٧٩
كربلاء	٢٨٦٧٦٤٦	---
رافدين / مسلم بن عقيل	١٢٩١٩٢٩٩	٢١.٤١٤٩
رافدين/الشهداء	٩٢٦٥٤٣	٢٥٨٩١٢٣
رافدين /الهندية	---	٢.٣١٨٥.٠
ديالى/الزراعي	٦٣.٢١٤٧	١٤٦.٠٣٧٨
زراعي / دولار	٣٨٧٤٥٧٥.٠	١.٦٤٠٧.٠٠٠
فروع البصرة	٣٤٧٤٦٤٩٦٧	٦٣٣١٣٢٨٨
المجموع	٥٧٧٦٨١٩٧٧٥	٤١٣١٣٤٨١٧٩



كشف رقم (٦)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة

كشف رأس المال كما في ٣١/أب/٢٠٠٩

٢٠٠٨/دينار	٢٠٠٩ /دينار	رقم الدليل المحاسبي
٦٣٣٧٥٠٠٠٠	٦٣٣٧٥٠٠٠٠	٢١ رأس المال الاسمي
٦٣٣٧٥٠٠٠٠	٦٣٣٧٥٠٠٠٠	٢١١ رأس المال المدفوع

رأس المال المدفوع محلل كما يلي:

٢٦٣٩٦٩٩٢٤٥	رأس المال المدفوع من مساهمة القطاع الحكومي بنسبة ٤١,٦٥٢%
١٩٧٥٧٧٨	رأس المال المدفوع من مساهمة القطاع التعاوني بنسبة ٠,٠٣١%
١٦٣٠٦٨٢٠٤	رأس المال المدفوع من مساهمة القطاع المختلط بنسبة ٢٥,٥٧٣%
٣٥٣١٩٣٢٨٩٨	رأس المال المدفوع من مساهمة القطاع الخاص بنسبة ٥٥,٧٣١%
٨٢٣٨٧٥	النقابات المهنية بنسبة ٠,٠١٣%
٦٣٣٧٥٠٠٠٠	المجموع

\* تمثل النسب المحتسبة عدد وقيمة الاسهم بموجب السجلات المالية الى رأسمال الشركة.



## الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور/ مساهمة مختلطة

## كشف الاحتياطات كما في ٣١/أب/٢٠٠٩

رقم الدليل المحاسبي	٢٢٢	٢٢١	٢٢٣	٢٢٤	٢٢٥
نوع الاحتياطي	احتياطي إلزامي بموجب قانون الشركات دينار	احتياطات رأسمالية دينار	احتياطات متنوعة دينار	الفائض المتراكم أرباح غير موزعة دينار	المجموع دينار
الرصيد كما في ٢٠٠٨/٩/١	٢٢٧١٥٧٢١٦	٥٣٤٢٥٤٦٦	١٥٣٩٥٨١٤٩	١١٩٩٧٥٢٦٩٠	٢١١٤٢٩٣٥٢١
الإضافات	٧٩٣٤٢٩٧٥	(١) ٢٠٩٠٥٧٨٣	(٢) ١٣٥٣٤٦٧٥	١٥٠٧٥١٦٥٦٣	١٦٢١٢٩٩٩٩٦
الرصيد كما في ٢٠٠٩/أب/٣١	٣٠٦٥٠٠١٩١	٥٥٤٣٣١٢٤٩	١٦٧٤٩٢٨٢٤	٢٧٠٧٢٦٩٢٥٣	٣٧٣٥٥٩٣٥١٧
					١٠٣٦١٦١٣٦٤

(١) احتياطي ارتفاع اسعار موجودات ثابتة

(٢) رسملة اسهم الشركة عن استثماراتها لدى عدد من الشركات "المختلط والخاص" بالإضافة الى مبلغ (٥) مليون دينار عن قيمة منظومة التلقيط المستلمة هدية من وزارة الزراعة

كشف رقم (٨)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة

كشف التخصيصات كما في ٣١/أب/٢٠٠٩

رقم الدليل المحاسبي	٢٠٠٩/دينار	٢٠٠٨/دينار	نوع التخصيص
٢٣			تخصيصات طويلة الأجل
٢٣٢	١٩٠٠٥٢٨١	١٩٠٠٥٢٨١	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
			تخصيصات قصيرة الأجل
٢٣٥	٥٩٤١٤٥٠	٥٩٤١٤٥٠	تخصيصات متنوعة
	٢٤٩٤٦٧٣١	٢٤٩٤٦٧٣١	مجموع التخصيصات



كشف رقم (٩)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة

كشف الدائنون كما في ٣١/أب/٢٠٠٩

رقم الدليل المحاسبي	٢٠٠٩ / دينار	٢٠٠٨ / دينار
<u>المجهزون</u>		
٢٦١		
٢٦١٤	١٥٩٢١٥٧	١٥٩٢١٥٧
مجهزو قطاع خاص		
٢٦٥	٦١٢٨٣٣.٣٨	٧٩٤٣٤٢.٧٢
دائنو نشاط غير جاري		
٢٦٦		
حسابات دائنة متنوعة		
٢٦٦١	٦٧٥٠٧٠٠١	٢٩١١٥٨٢١
تأمينات مستلمة		
٢٦٦٢	٦٥٠٩٠٦٤٣	٩٧٩٢٠٣٤٢
ايرادات مستلمة مقدما		
٢٦٦٣	١.٥٥٠٠	٧٤٣٢٠٠
مصاريف مستحقة		
٢٦٦٥	٧٨٠٠٠	٧٨٠٠٠
رواتب وأجور معادة		
٢٦٦٧	٣٥٥٣١٧	١٢٥٧٠٤١
دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي		
٢٦٦٨	٥١٧٤٥٨	٥١٧٤٥٨
فروقات نقدية ومخزونه		
٢٦٦٩	٩٦٦٧٧٣١٩٣	٩٦٦٧٧٣١٩٣
تعويضات اضراراً		
٢٦٧	١١٠٠٤٢٧١٢	١.٩٦٤٠٥٠٥٥
<u>استقطاعات من المنتسبين</u>		
٢٦٧١	٢٦٨٠٠	١٢٥٠٠
استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير		
<u>دائلو توزيع الأرباح</u>		
حصة المساهمين	٣٣٩٩٩٧٢٧٠	٣٤٤٤٥٣٨٦
<u>أرصدة دائنة لحسابات مدينة</u>		
١٦١٤	١.٩٤٤٦٩٧٠	١١.٩٤٦٩٧٠
علاء قطاع خاص		
١٦١٥	١٣٤٧٩٠	١٣٤٧٩٠
علاء عالم خارجي		
مجموع الدائنون	٢١٦٤٤٥٨١٣٧	١١١.٨١٧٦٠
		٢٣٤٧٨٨٧٩٣

\*تعويضات عن اضرار الحرب لموجودات الشركة في مواقعها المختلفة



كشف رقم (١٠)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة  
كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/أب/٢٠٠٩

<u>دينار/٢٠٠٨</u>	<u>دينار/٢٠٠٩</u>		<u>رقم الدليل المحاسبي</u>
		<u>الأجور النقدية للعمال</u>	٣١١
٤٢٤٠٠٧٢٨٩	٧٥١٢٧٧٦٢٢	الأجور	٣١١١
٣٨٥٨٣٥٥٠	١٥٨٣٧٩٤٧	أجور أعمال إضافية	٣١١٣
٢٣٨٤٣٧٠٩	٥٣٢٢٥٥٠٠	مكافآت تشجيعية	٣١١٤
—	٢٦٨٩٥٠٥٥	مخصصات مهنية وفنية	٣١١٥
٤٦١٥٤٥٣٧	٤٥٣٥٩٨٥٨	مخصصات تعويضية	٣١١٦
١٩٦٦٥٠٠	١٥٧٠٧٩٦٤	مخصصات أخرى	٣١١٩
٥٣٤٥٥٥٥٨٥	٩٠٨٣٠٣٩٤٦		
		<u>المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال</u>	
٣٢٣٨٧٥٨٤	٤٢٨٤٢٧٩٨	حصة الشركة في الضمان الاجتماعي	٣١٥
٥٦٦٩٤٣١٦٩	٩٥١١٤٦٧٤٤	مجموع الرواتب والأجور	
=====	=====		



كشف رقم (١١)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة  
كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/أب/٢٠٠٩

٢٠٠٨ /دينار	٢٠٠٩ /دينار	رقم الدليل المحاسبي
٤٠٦٩٦٥٥٥٤	٣٨٤٦٢٥٢٧٩	٣٢١ الخامات والمواد الأولية
		٣٢٢ <u>الوقود والزيوت</u>
٧١٨١٣٣٤١	٨١٦٩١٩٢٦	٣٢٢١ مواد نفطية
٢٧٦٥٠٠	٤٧٠٠٠٠	٣٢٢٢ غاز
٤٤٧٣٠٠	٤٠٧٠٠٠٠	٣٢٢٣ زيوت وشحوم
٧٢٥٣٧١٤١	٨٦٢٣١٩٧٦	٣٢٤ <u>مواد التعبئة والتغليف</u>
١٥٠١٧٩٥٥	٧٣٨٥٢٢٠٩	٣٢٤١ مواد التعبئة والتغليف المستهلكة
		٣٢٥ <u>المتنوعات</u>
١٨٦٧٢٥٠	٣٩٢١٠٥٠	٣٢٥١ اللوازم والمهمات
١٣٨٥٧٠٥	٤٧٦٥١٣٥	٣٢٥٢ القرطاسية
٣٢٥٢٩٥٥	٨٦٨٦١٨٥	٣٢٦ <u>تجهيزات العاملين</u>
١٨٠٠٠٠	٤٥٠٠٠	٣٢٦١ كساوي
١٣٥٢٥٠	—	٣٢٦٢ مواد غذائية
٣١٥٢٥٠	٤٥٠٠٠	٣٢٧ <u>المياه والكهرباء</u>
١٤٨٨٤٠٠	٧٠٠١٢٦٠	٣٢٧١ المياه
٤٨٤٣٦٠٥	٨٧٦٦٦٩٩	٣٢٧٢ الكهرباء
٦٣٣٢٠٠٥	١٥٧٦٧٩٥٩	
٥٠٤٤٢٠٨٦٠	٥٦٩٢٠٨٦٠٨	مجموع المستلزمات السلعية



كشف رقم (١٢)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة  
كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/أب/٢٠٠٩

<u>دينار / ٢٠٠٨</u>	<u>دينار / ٢٠٠٩</u>	رقم الدليل المحسبي
		<u>خدمات الصيانة</u> ٣٣١
٤٣.٨٧٥٠	٣.٩٣.٣٢٠	صيانة مباني وإنشاءات وطرق ٣٣١٢
٢٧٣١٩٢٥٠	٥.٤١٨٣٤١	صيانة الآت ومعدات ٣٣١٣
١٥.١١٤٥٠	٢٢٧٧١٣٠٠	صيانة وسائل نقل وانتقال ٣٣١٤
٣٦.٠٠٠	٨٥.٠٠٠	صيانة عدد وقوالب ٣٣١٥
٤٣٦٥٥٠٠	٦٨٥١٢٥٠	صيانة اثاث وأجهزة مكاتب ٣٣١٦
٥١.٤٠٩٥٠	١١١.٥٦٢١١	خدمات أبحاث واستشارات ٣٣٢
١٥.٠٠٠٠	٥٩.٠٠٠	<u>دعاية وطبع وضيافة</u> ٣٣٣
٩٤٧٥٠٠	٨٩٢٦٠٠٠	دعاية وإعلان ٣٣٣١
٢٤٨٨٧٥٠	٣٦٧٥٠٠	نشر وطبع ٣٣٣٢
١٤٧٤٠٠٠	٢٤٢١٧٥٠	ضيافة ٣٣٣٣
٩١.٠٠٠٠	٥.٥٨٦٦٠	مصاريف المعارض ٣٣٣٤
٤٦٦٦٠٠	٢٣٥٥٤٥٠	احتفالات ٣٣٣٥
١.٤٨٦٢٥٠	١٩١٢٩٣٦٠	<u>نقل وإيفاد واتصالات</u> ٣٣٤
١٦٩٣٨٨٥٠	٢.٣٤٩٥٥٠	نقل العاملين ٣٣٤١
٢٧٢٦٠٠٠	٢٨٦٦٤٣٥٠	نقل السلع والبضائع ٣٣٤٢
٣٩٨١١٢٠٠	٤١٤٧٦٤٥٠	السفر والإيفاد ٣٣٤٣
١٣٣١٥٥٠٠	١٤.٧٢٢٥٣	اتصالات ٣٣٤٤
<u>٧٢٧٩١٥٥٠</u>	<u>١.٤٥٦٢٦٠٣</u>	
١٣٥٨١٨٧٥٠	٢٣٥٣٣٨١٧٤	مجموع ما بعده







الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة

كشف الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/ب/٢٠٠٩

٢٠٠٨/دينار	٢٠٠٩/دينار	رقم الدليل المحاسبي
٣٣١٨.٣٠٠	٧٧٢٩٧٧.٢٣	٣٤٢ خدمات تشغيل
		٣٨ المصروفات التحويلية
		٣٨٣ المصروفات التحويلية المتكثرة
		٣٨٣١ تبرعات للغير
		٣٨٣٢ تعويضات وخرامات
		<u>الضرائب والرسوم</u>
		٣٨٤ ضرائب ورسوم أخرى
		٣٨٥١ اعانات / داخلية
		<u>مجموع المصروفات التحويلية</u>
		٣٩ المصروفات الأخرى
		<u>مصروفات سنوات سابقة</u>
		٣٩٢ مصروفات عرضية
		٣٩٣ خسائر رأسمالية
		<u>مجموع المصروفات الأخرى</u>



كشف رقم (١٤)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/أب/٢٠٠٩

٢٠٠٨/دينار	٢٠٠٩ /دينار	رقم الدليل المحاسبي
		إيرادات نشاط الصناعات التحويلية ٤١٢
٧٦٦٣٣١٤١٨	١٠١٢٨١٥٢٤١	صافي المبيعات* ٤١٢١
(٢٧٢٠٦٠٩٧)	(٤٧٣٨٠٣٨)	تغير مخزون إنتاج تام ٤١٢٢
(٢٣٨٥٢٩٠٠)	.....	تغير مخزون إنتاج غير تام ٤١٢٣
٧١٥٢٧٢٤٢١	١٠٠٨٠٧٧٢٠٣	
		إيرادات نشاط الإنتاج النباتي ٤١٤
١٣٢٦٥٠٠	٤٦٥٠٠٠	صافي المبيعات* ٤١٤١
٥٨٣٨٩٠٥	٤١٩٩٢٢٠	إيراد بيع مخلفات ٤١٧
		إيرادات متنوعة ٤٢٥
١٣١٤١٦٣	٨٤٤٨٠٢٠٩٢	
		إيرادات النشاط الخدمي ٤٣
٤٠٧٤٠٢٠٨٥	١٩٦٨٠٣٠٠٠	إيرادات خدمات متنوعة ٤٣٧
٢١٢٢٢٦٥٦٢	٥٥٢٣٤٥٨١١	إيراد ايجار موجودات ثابتة (عدا الأراضي) ٤٣٨
٦١٩٦٢٨٦٤٧	٢٥٢٠٣٧٥٨١١	
<u>١٣٤٣٣٨٠٦٣٦</u>	<u>٤٣٧٧٩١٩٣٢٦</u>	المجموع لإغراض العمليات الجارية ٤١٢٢
٢٧٢٠٦٠٩٧	٤٧٣٨٠٣٨	بضائف (ينزل) تغير مخزون الإنتاج التام ٤١٢٣
٢٣٨٥٢٩٠٠	-----	بضائف (ينزل) تغير مخزون الإنتاج غير التام
<u>١٣٩٤٤٣٩٦٣٣</u>	<u>٤٣٨٢٦٥٧٣٦٤</u>	المجموع لإغراض الإنتاج والمتاجرة والإرباح والخسائر

\* تمثل مبيعات مزروعات بسنتين النخيل والفاواكه الحمضية والخضراوات في مواقع الشركة في محافظتي ديالى وبابل

كشف رقم (١٥)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور / مساهمة - مختلطة

كشف حساب الإيرادات التحويلية والأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/اب/٢٠٠٩

<u>دينار / ٢٠٠٨</u>	<u>دينار / ٢٠٠٩</u>		<u>رقم الدليل المحاسبي</u>
		<u>الفوائد وإيجارات الأراضي</u>	٤٦
		فوائد دائنة	٤٦١
٥٩٦٥٧٩	٢٦٣٥٢٥	إيرادات الاستثمارات المالية	٤٦٣
١٦٧٠٦١١٢	.....	مجموع إيرادات الفوائد وإيجارات الأراضي	٤٨
١٧٣٠٢٦٩١	٢٦٣٥٢٥	<u>الإيرادات التحويلية</u>	٤٨٣
=====	=====	<u>إيرادات تحويلية متنوعة</u>	٤٨٣٢
١٨٠٠٠٠	١٤١٠٠٠	تعويضات وغرامات	
		<u>الإيرادات الأخرى</u>	٤٩
		إيرادات سنوات سابقة	٤٩١
٢٢٩٧٦٨٠٣٩	١٤٠٠٢٩٧٩	إيرادات رأسمالية	٤٩٣
١٤١٢٥٢	.....	مجموع الإيرادات الأخرى	
<u>٢٢٩٩٠٩٢٩١</u>	<u>١٤٠٠٢٩٧٩</u>		



كشف رقم (١٦)

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور/مساهمة مختلطة

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المالية المنتهية في ٣١/اب/٢٠٠٩

المجموع دينار	%٢٢ كلفة الخدمات الإدارية (٨) دينار	%١ كلفة الخدمات التسويقية (٧) دينار	%٤٥ كلفة الخدمات الإنتاجية (٦) دينار	%٣٢ كلفة الانتاج (٥) دينار	الاستخدامات
٩٥١١٤٦٧٤٤	٢٠٩٢٥٢٢٨٤	٩٥١١٤٦٧	٤٢٨٠١٦٠٣٥	٣٠٤٣٦٦٩٥٨	كلفة العاملين
٥٦٩٢٠٨٦٠٨	١٢٥٢٢٥٨٩٤	٥٦٩٢٠٨٦	٢٥٦١٤٣٨٧٤	١٨٢١٤٦٧٥٤	المستلزمات السلعية
٤٠٣٢٥٨٦٤١	٨٨٧١٦٩٠١	٤٠٣٢٥٨٦	١٨١٤٦٦٣٨٨	١٢٩٠٤٢٧٦٦	المستلزمات الخدمية
٧٧٢٩٧٧٠٢٣	١٧٠٠٥٤٩٤٥	٧٧٢٩٧٧١	٣٤٧٨٣٩٦٦٠	٢٤٧٣٥٢٦٤٧	خدمات التشغيل
٧١٢٢١٤٩١	١٥٦٦٨٧٢٧	٧١٢٢١٥	٣٢٠٤٩٦٧٢	٢٢٧٩٠٨٧٧	الاندثارات
٣١٣٣٩٦٦٠	٦٨٩٤٧٢٥	٣١٣٣٩٧	١٤١٠٢٨٤٧	١٠٠٢٨٦٩١	الضرائب والرسوم
٢٧٩٩١٥٢١٦٧	٦١٥٨١٣٤٧٦	٢٧٩٩١٥٢٢	١٢٥٩٦١٨٤٧٦	٨٩٥٧٢٨٦٩٣	المجموع

الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور/مساهمة مختلطة

التقرير الاداري

للفترة من ٢٠٠٨/٩/١ - ٢٠٠٩/٨/٣١

١- المقدمة

تأسست الشركة بموجب شهادة التأسيس المرقمة س/٣١٨٧ في ١٩٨٩/١/٢٩ الصادرة عن وزارة التجارة برأسمال قدره (خمسون مليون دينار) وتحددت اهدافها بعمليات الاستلام وتصنيع وتعبئة وتسويق التمور الى الاسواق الخارجية اضافة الى التسويق المحلي.

ونتيجة لعمل الشركة وتطورها وبما يتناسب مع التغيرات الحاصلة فقد تم زيادة رأس المال لعدة مرات (رسملة والاكتتاب العام) ليصبح رأس المال بموجب قرار الهيئة العامة في ٢٠٠٤/٩/١ مبلغ ٦٣٣٧٥٠٠٠٠٠٠ دينار (سنة مليارات وثلاثمائة وسبعة وثلاثون مليون وخمسمائة الف دينار).

تتكون الشركة من:-

- مقر الشركة
- فرع الشركة في بخداد ويشمل مكبس تمور بطاقة تصنيعية ٢٠٠٠ طن سنويا اضافة الى مخزن تبريد الراشدية بطاقة ٥٠٠ طن تمور كارنون وغرف تبريد ومخازن.
- فرع الشركة في بابل ويشمل مكبس تمور بطاقة تصنيعية ٢٥٠٠ طن سنويا لمختلف العبوات اضافة الى معمل دبس بطاقة ٨٠٠ طن سنويا وغرف تبريد ومخازن.
- فرع الشركة في كربلاء ويشمل مكبس تمور بطاقة تصنيعية ٣٠٠٠ طن لمختلف العبوات اضافة لقاعات تبريد ومخازن.
- فرع الشركة في ديالى ويشمل مكبس تمور بطاقة تصنيعية ١٥٠٠ طن لمختلف العبوات اضافة لقاعات ومخازن تبريد.
- مجمع الشركة في الكوفة ويشمل مخازن مسففة وساحات.
- فرع الشركة في البصرة ويشمل مخازن وقاعات تبريد.

٢- استلام تمور المبادرة الزراعية لدولة رئيس الوزراء لدعم مزارعي التمور مع وزارة الزراعة حيث تم استلام كمية ١٣٨٢٠٨ طن ضمن المبادرة وتضمن العمل استلام وخزن وتبخير وتحميل وتفريغ التمور بالتعاون مع وزارة الزراعة عبر لجان مشتركة برئاستها وقامت الوزارة بدفع اقيام هذه التمور وتسويقها.

- ٣- المساهمة في الشركات الأخرى:  
 تساهم الشركة في رأس مال الشركات الوطنية أدناه:-  
 أ) المصرف المتحد للاستثمار.  
 ب) الشركة الوطنية للنشر والتوزيع.  
 ت) شركة بغداد للمشروبات الغازية.  
 ث) المصرف الأهلي.  
 ج) الشركة العراقية لإنتاج البذور.  
 ح) مصرف البصرة.  
 خ) مصرف الموصل.  
 د) شركة الصناعات الخفيفة.  
 ذ) شركة الإصباغ الحديثة.  
 ر) شركة الصناعات الكارتنونية.  
 ز) شركة الصناعات الكيماوية.  
 س) شركة النقل البري.  
 ش) الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني.  
 ص) مصرف الاتحاد العراقي.

- ٤- العقود المبرمة من قبل الشركة:  
 أبرمت الشركة العقود أدناه والتي تخدم عملها.  
 - عقد مشاركة تصدير تمور مع شركة مصنع دبي.  
 - عقد صيانة الموازين الأرضية / كسار جابر.  
 - عقد صيانة الحاسبات والاستنساخ.  
 - عقود تاجير المخازن الفاضلة عن حاجة الشركة.

- ٥- تم صرف المبالغ أدناه للمصاريف المؤشر إزاءها :-
- |                  |          |
|------------------|----------|
| الدعاية والإعلان | ٨٩٢٦.٠٠٠ |
| نشر وطبع         | ٣٦٧٥.٠٠  |
| ضيافة            | ٢٤٢١٧٥.٠ |
| احتفالات         | ٢٣٥٥٤٥.٠ |

- ٦- الرواتب والأجور المصروفة:-
- |                  |           |
|------------------|-----------|
| الرواتب النقدية  | ٩٠٨٣.٣٩٤٦ |
| الضمان الاجتماعي | ٤٢٨٤٢٧٩٨  |

- ٧- اعضاء مجلس الادارة للفترة من الجلسة الرابعة ولغاية الجلسة الحادية عشر.  
٨- اعضاء مجلس الادارة للجلستين الرابعة المنعقدة في ٢٠٠٨/٩/١٠ والخامسة المنعقدة في ٢٠٠٨/١٠/١٨.

محمود محمد جواد علوش - رئيس مجلس الادارة - ممثل القطاع الخاص.  
سبتي جمعة حسان - نائب رئيس مجلس الادارة - ممثل وزارة التجارة.  
صباح نوري محمد - عضو - ممثل وزارة المالية.  
فاتق سليم رشيد - عضو - ممثل القطاع الخاص.  
راند حارس بهنام - عضو - ممثل القطاع الخاص.  
حسام رشيد حويش - عضو - ممثل القطاع الخاص.  
محمد سليمان حسن - عضو - ممثل القطاع الخاص.

- ب- اعضاء مجلس الادارة للجلستين السادسة المنعقدة في ٢٠٠٨/١٢/٢١ ولغاية الجلسة الحادية عشر المنعقدة في ٢٠٠٩/٨/٢٩

محمود محمد جواد علوش - رئيس مجلس الادارة - ممثل القطاع الخاص.  
هانم محمد حاتم - نائب رئيس مجلس الادارة - ممثل وزارة التجارة.  
صباح نوري محمد - عضو - ممثل وزارة المالية.  
فاتق سليم رشيد - عضو - ممثل القطاع الخاص.  
راند حارس بهنام - عضو - ممثل القطاع الخاص.  
حسان رشيد حويش - عضو - ممثل القطاع الخاص.  
محمد سليمان حسن - عضو - ممثل القطاع الخاص.

#### ٨- السياسة المحاسبية للشركة:-

- أ- تتبع الشركة النظام المحاسبي الموحد وتعديلاته.  
ب- الاصدار بطريقة القسط الثابت.  
ج- نظام الجرد / السنوي والمفاجى عند الحاجة.

#### ٩- الوضع المالي للشركة في نهاية الفترة:-

بلغت السيولة النقدية مبلغ (٥٧٧٦٨١٩٧٧٥) دينار في ٢٠٠٩/٨/٣١.

#### ١٠- نتائج اعمال الشركة.

حققت الشركة ارباحا بمبلغ (١٥٨٦٨٥٩٥٣٩) دينار.



١١- الاحتياطات:-

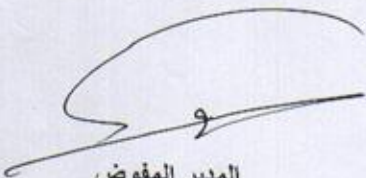
الاحتياط الأزامي (٣٠٦٥٠٠١٩١) دينار.

احتياطات رأسمالية ٥٥٤٣٣١٢٤٩.

احتياطات متنوعة ١٦٧٤٩٢٨٢٤.

١٢- رأس المال المدفوع:-

مبلغ رأس المال (٦٣٣٧٥٠٠٠٠٠) دينار وهو مدفوع بالكامل.

  
المدير المفوض

محمد سليمان حسن



١١- الاحتياطات:-

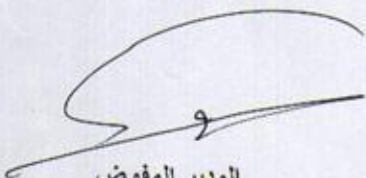
الاحتياط الازامي (٣٠٦٥٠٠١٩١) دينار.

احتياطيات راسمالية ٥٥٤٣٣١٢٤٩.

احتياطيات متنوعة ١٦٧٤٩٢٨٢٤.

١٢- رأس المال المدفوع:-

مبلغ رأس المال (٦٣٣٧٥٠٠٠٠٠) دينار وهو مدفوع بالكامل.

  
المدير المفوض

محمد سليمان حسن

