

الشركة العراقية للنقل البري  
(مساهمة مختلطة)

البيانات المالية للسنة المنتهية  
في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٧

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



الشركة العراقية للنقل البري (مساهمة مختلطة)

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الصفحة	المحتويات:-
٢٨-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- كشف الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر
٣	- حساب العمليات الجارية
٤	- كشف التدفق النقدي
٥	- كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج - كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
	- الكشوفات التحليلية المرفقة :-
٦	١- الموجودات الثابتة واندثارها
٧	٢- النفقات الايرادية المؤجلة
٩-٨	٣- الاستثمارات المالية
١٠	٤- المخزون
١١	٥- المدينون
١٢	- كشف إجمالي الارصدة المدينة
١٣	٦- النقود
١٤	٧- رأس المال
١٥	٨- الاحتياطيات
١٦	٩- العجز المتراكم
١٧	١٠- التخصيصات
١٩-١٨	١١- الدائنون
٢٠	- كشف إجمالي الارصدة الدائنة
٢١	١٢- كشف دائنو توزيع الارباح
٢٢	١٣- الرواتب والأجور
٢٣	١٤- المستلزمات السلعية
٢٤	١٥- المستلزمات الخدمية
٢٥	١٦- الاستخدامات الأخرى
٢٦	١٧- إيرادات النشاط الجاري
٢٧	١٨- الإيرادات التحويلية و الأخرى
٢٨	١٩- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة
٢٩	- كشف مقارنة الارقام الرئيسية للحسابات الختامية للسنوات الخمسة الاخيرة
	- تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي  
دائرة تدقيق نشاط الشركات



جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد: ب/ ٢٩/٢٩/٨ / ٩٩١٣

التاريخ: ٢٨/٤/٢٠١٩ هـ

٢٨/٤/٢٠١٩ م

إلى/ السادة مساهمي الشركة العراقية للنقل البري (مساهمة مختلطة) - المحترمين

م/ البيانات المالية للشركة العراقية للنقل البري (مساهمة مختلطة)

للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٧

بعد التحية: -

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية للنقل البري (مساهمة - مختلطة) كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٧ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والاعراف المعتمدة في هذا المجال ، ولدنا الايضاحات والملاحظات والتحفظات التالية :-

الايضاحات :-

١- يقع على عاتق الادارة مسؤولية اعداد البيانات المالية والافصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة ، بالإضافة الى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالإعداد والافصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الاخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب كما تشتمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة .

٢- ان مسؤولية هذا الديوان تتمثل في ابداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب الشركة العراقية للنقل البري (مساهمة-مختلطة) ذي العدد ( ٧٧٥ ) المؤرخ في ٦/٩/٢٠١٨ ، استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والحسابية وادلة الاثبات التي توفرت لدينا، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للتحفظات على تأكيد معقول فيما اذا كانت خالية من الاخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة .



١- البيانات المالية:-

أ- تأخر الشركة في تقديم بياناتها المالية للسنة موضوع التقرير حيث قدمتها بكتابها المرقم (٧٧٥) في ٢٠١٨/٩/٦ خلافاً للمادة (١١٧- ثالثاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتي اشارت الى (يتولى مجلس الادارة وضع الحسابات الختامية للسنة السابقة خلال الاشهر الستة الاولى من كل سنة واعداد تقرير شامل بشأنها وبتائج تنفيذ الخطة السنوية وتقديمها الى الهيئة العامة لمناقشتها والمصادقة عليها) وخلافاً لكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٢/٥/٥/٢٦٢٨٣) في ٢٠١٧/١١/٢٦ المتضمن ارسال البيانات المالية الى هذا الديوان في موعد اقصاه ٢٠١٨/١/٣١ وقد بررت الشركة اسباب ذلك على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٠١٨/٨/٣٠ هو تأخر المصادقة على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ من قبل الديوان وهو تبرير غير مقنع كون ان الشركة قدمت حساباتها للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ في ٢٠١٨/٣/٧، نوصي بضرورة الالتزام ببنود القانون اعلاه وكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي .

ب- قدمت الشركة كشف التدفق النقدي ضمن البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ ومن خلال التدقيق لاحظنا وجود بعض الملاحظات التي تؤثر عدم اعداده وفق القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وآلية اعداد كشف التدفق النقدي الذي جرى اعمامه بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (١١٤٣٠) في ٢٠١١/٧/٣١ ونذكر منها الآتي:-

اولاً- لم تقم الشركة بمسك سجل لكشف التدفق النقدي خلافاً للفقرة (١-و) من آلية اعداد كشف التدفق النقدي المذكور اعلاه انما تم تقديم كشوفات يدوية غير محبره ولم يجري توقيعها من قبل المنظم والمسؤول عن اعداد تلك الكشوفات بالإضافة الى عدم تدقيقها من قبل قسم التدقيق، نوصي بمسك سجل وحسب ما ورد في الفقرة المشار اليها اعلاه .

ثانياً- عدم قيام الشركة بتقسيم تلك الكشوفات حسب نوع التدفقات (تشغيلية، تمويلية، استثمارية) خلافاً للفقرة (١-ز) من آلية اعداد كشف التدفق النقدي المذكور اعلاه، نوصي باعتماد التقسيمات الواردة في الفقرة المشار اليها اعلاه.

ثالثاً- عدم قيام الشركة بوضع اشارة على مستندات الصرف والقيود ووصولات القبض حسب الانشطة التي توضح كون التدفقات النقدية (تشغيلية، تمويلية، استثمارية) مما يولد صعوبة في التحقق من الحركة النقدية وفق هذه التصنيفات خلافاً للفقرة (١-د) من آلية اعداد كشف التدفق النقدي المذكور اعلاه، نوصي بالعمل على تأشير المستندات وفقاً للفقرة المشار اليها اعلاه .



افتتقار تقرير مجلس الإدارة المقدم الى العديد من المؤشرات والمعلومات المطلوبة للإفصاح عن حقيقة نشاط الشركة ومدى التطورات الحاصلة فيها خلافاً للفقرة (١٩-٢٠) للقاعدة المحاسبية رقم (٦) لسنة ١٩٩٥ الخاصة بالمعلومات المتعلقة بالبيانات المالية و السياسات المحاسبية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية و الرقابية في جمهورية العراق وكذلك للأنموذج رقم (٨) الوارد ضمن متطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ الذي جرى اعمامه بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٢٦٢٨٣/٥/٥/٢) في ٢٠١٧/١١/٢٦ بالرغم من تأكيدنا على البعض منها و التي وردت في تقريرنا المرقم (١٧٤٦٨/٢٩/٢٩/٨) في ٢٠١٨/٨/١٦ و الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ ندرج ادناه بعض من هذه المؤشرات والمعلومات:-

أ- المعلومات و الايضاحات الاساسية التي تساعد على معرفة حقيقة الوضع المالي ومستوى اداء الشركة.

ب- المشاكل والمعوقات التي واجهتها الشركة والاجراءات المتخذة لمعالجتها.

ج- اسماء اعضاء مجلس الإدارة والمدير المفوض المساهمين في مجالس ادارات الشركات المماثلة ومقدار مساهماتهم وحصصهم في رأس المال والمبالغ التي حصل عليها كل منهم والموافقات الاصولية لتلك المساهمات .

د- اسماء المساهمين المحجوزة اسهمهم من قبل مركز الايداع العراقي .

هـ- الديون المترتبة بذمة الغير والمبالغ المستحقة خلال السنة .

و- عائد الاستثمار مع بيان تطوره لثلاث سنوات على الاقل .

ز- المبالغ والمزايا او اية منافع استلمها رئيس و اعضاء مجلس الإدارة خلال السنة .

ح- مدى مساهمة الشركة في توفير احتياجات او نشاطات اخرى ضمن الاقتصاد الوطني او توفير او تطوير استخدام بدائل محلية في اداء نشاطها.

ط- حالات الشطب والاتلاف للموجودات الثابتة .

ي- التدابير والاجراءات المتخذة من قبل الشركة للحفاظ على سلامة البيئة .

ك- تفاصيل الخطة التشغيلية للشركة ونتائج تنفيذها .

نوصي بضرورة اعداد التقرير وفق الانموذج المذكور والافصاح عن كافة المعلومات والبيانات في تقرير مجلس الإدارة الواردة بالقاعدة المحاسبية المذكورة اعلاه.



حققت الشركة خلال السنة موضوع التدقيق عجزاً في المرحلة الاولى (النشاط التشغيلي) مقداره (١٩٥٩٧٩٤) الف دينار (مليار وتسعمائة وتسعة وخمسون مليون وسبعمائة واربعة وتسعون الف دينار) مقابل عجزاً مقداره (١٥٧٦٢٣٢) دينار (مليار وخمسمائة وستة وسبعون مليون ومائتان واثنان وثلاثون الف دينار) عن نتيجة النشاط للسنة السابقة ولنفس المرحلة ، وقد اظهرت نتيجة النشاط للمرحلة الثانية (النشاط الاجمالي) عجزاً مقداره (٢١٩٠٧٤٧) الف دينار (ملياران ومائة وتسعون مليون وسبعمائة وسبعة واربعون الف دينار) مقابل عجزاً مقداره (١٤٣٨٦٤١) الف دينار (مليار واربعمائة وثمانية وثلاثون مليون وستمائة وواحد واربعون الف دينار) للمرحلة ذاتها للسنة السابقة ومن خلال دراسة البيانات المالية للشركة تم استخلاص المؤشرات التالية :-

أولاً- انخفاض ايراد النشاط الجاري للشركة بمبلغ (٤٧٦٨٦٤) الف دينار (اربعمائة وستة وسبعين مليون

وثمانمائة واربعة وستين دينار) ونسبة (٤٢%) عن ايرادات السنة السابقة بسبب:-

(١) انخفاض ايراد شاحنات الشركة بمبلغ (٧٥٣٥٤) الف دينار (خمسة وسبعون مليون وثلاثمائة واربعة

وخمسون الف دينار) ونسبة (٢٢%) عن ايراد السنة السابقة وكما مبين ادناه :-

(أ) تطبيق قرار مجلس الادارة المرقم (٤) المتخذ بالجلسة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٦/٢/٢٨ والذي

بموجبه تم منح السائق نسبة (٦٣%) من الايراد المتحقق عن كل نقله بعد استبعاد كافة

المصاريف الادارية و تحمله كافة مصاريف الشاحنة من وقود وصيانة وبهذا تكون حصة الشركة

من الايراد المتحقق هي (٣٧%) فقط.

(ب) ايقاف عقد النقل مع الشركة العامة لتجارة الحبوب بشكل كامل .

(ج) عدم رغبة الوزارات بالتعاقد مع الشركة موضوع التقرير وقيامها بإبرام عقود النقل مع الشركة العامة

لنقل البري ووزارة التجارة والشركات المتعاقدة معها.

(٢) انخفاض ايرادات الشركات الناقلة الثانوية بمبلغ (٥٤٣٧١) الف دينار (اربعة وخمسين مليون

وثلاثمائة وواحد وسبعين الف دينار) ونسبة (٧٢%) عن ايراد السنة السابقة بسبب استمرار العمل

بقرار وزارة النقل المرقم (١٥٦٠٥) في ٢٠١٢/٥/٢ المتضمن (عدم التعاقد مع القطاع المختلط الا

بحدود طاقتها التشغيلية المتمثلة بعدد الشاحنات المملوكة والمسجلة باسمها).

(٣) انخفاض ايراد ايجار موجودات ثابتة عدا الاراضي بمبلغ (٣٤٧١٣٩) الف دينار (ثلاثمائة وسبعة

واربعين مليون ومائة وتسعة وثلاثين الف دينار) عن السنة السابقة ونسبة (٤٨%) بسبب عدم تسديد

شركة القارات السبعة لتقسية الزجاج الايجار السنوي لعام ٢٠١٧ بالرغم من قيام الشركة موضوع التقرير

برفع دعوى قضائية للمطالبة بتسديد بدلات الايجار المستحقة لسنة ٢٠١٧ وكذلك ان اغلب

العقارات قد تم اخلائها من قبل مستأجريها .

ثانياً- ارتفاع حساب الفوائد الدائنة وايجارات الاراضي بمبلغ (٢٤٩٥٦) الف دينار (اربعة وعشرين مليون وتسعمائة وستة وخمسين الف دينار) ونسبة (٣٥%) عن السنة السابقة وقد بررت الشركة اسباب هذا الارتفاع بإجابتها على استفسارنا المرقم (٧) في ٢٠١٨/٨/٣٠ عن ايجار جزء من عقار جرف النداف (١٥/١/٢٢٤) للشركة العامة للنقل البري وبمساحة (١٢) دونم .

ثالثاً- انخفاض الإيرادات التحويلية والاخرى بمبلغ (١٤٣٣٥٢) الف دينار (مائة وثلاثة واربعين مليون وثلاثمائة واثنين وخمسين الف دينار) ونسبة (٨٥%) عن السنة السابقة تركز معظم هذا الانخفاض في الإيرادات الاخرى والذي يعود الى استلام مبالغ تعويض من وزارة الدفاع لعام ٢٠١٦ وحسب اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٩) في ٢٠١٨/٨/٣٠ .

رابعاً- انخفاض المصروفات الجارية بمبلغ (٦٨٣٤٦) الف دينار (ثمانية وستون مليون وثلاثمائة وستة واربعون الف دينار) ونسبة (٢%) عن السنة السابقة ولدينا بشأنه ما يلي :-

(١) انخفاض الرواتب والاجور بمقدار (١٩٨٢٩) الف دينار (تسعة عشر مليون وثمانمائة وتسعة وعشرين الف دينار) ونسبة (٢%) عن السنة السابقة وقد بررت الشركة اسباب هذا الانخفاض بإجابتها على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٠١٨/٨/٣٠ بسبب انتهاء خدمات واستقالة وتقاعد عدد من الموظفين .

(٢) انخفاض المستلزمات السلعية بمقدار (٤٦٩٧٩) الف دينار (ستة واربعين مليون وتسعمائة وتسعة وسبعين الف دينار) ونسبة (٥٤%) عن السنة السابقة وقد بررت الشركة اسباب ذلك بإجابتها على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٠١٨/٨/٣٠ لتقليص المصروفات خلال ٢٠١٧ نتيجة تدني الوضع المالي للشركة .

(٣) ارتفاع المستلزمات الخدمية بمقدار (١٤٦٢٩) الف دينار ( اربعة عشر مليون وستمائة وتسعة وعشرين الف دينار) ونسبة (١٢%) عن السنة السابقة وقد بررت الشركة اسباب ذلك بإجابتها على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٠١٨/٨/٣٠ الى ارتفاع حساب استئجار موجودات ثابتة عن استئجار مقر للشركة في الكرادة وكذلك استئجار وسائل لنقل الاثاث الى مقر الشركة في الكرادة .

(٤) انخفاض الاندثارات بمبلغ (١٦٥٣٦) الف دينار (ستة عشر مليون وخمسمائة وستة وثلاثين الف دينار) ونسبة (١%) عن السنة السابقة وذلك لاستبعاد الموجودات الثابتة المستهلكة والمباعة من السجلات المالية .

خامساً- ارتفاع المصروفات التحويلية والاخرى بمبلغ (٢٢٥١٩٢) الف دينار (مائتين وخمسة وعشرين مليون ومائة واثنين وتسعين الف دينار) ونسبة (٧٣٤%) عن السنة السابقة تركز معظم هذا الارتفاع في حساب المصروفات الاخرى عن تسديد القسط الاخير لشركة التأمين العراقية عن تأمين الشاحنات لسنة ٢٠١٤ وكذلك تسديد ما بذمة الشركة من ديون عن اضرار حادث شاحنة في الاردن للمحامي (لطيف كريم) وحسب اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (١٠) في ٢٠١٨/٨/٣٠ .

## ب- النشاط التشغيلي :-

عدم قيام الشركة بموضوع التقرير باعداد خطة تشغيلية سنوية لنشاطها للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ خلافاً للفقرة (رابعاً) من المادة (١١٧) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي ألزمت الشركة (باعداد خطة سنوية لنشاطها خلال الستة اشهر الاخيرة من السنة السابقة في ضوء هدف الشركة) ولم تبرر الشركة موضوع التقرير اسباب عدم اعدادها للخطة التشغيلية من خلال اجابتها على استفسارنا المرقم (١١) في ٢٠١٨/٨/٣٠، نوصي الالتزام بما ورد بالقانون اعلاه ووضع خطة سنوية لنشاط الشركة ومتابعة تنفيذها.

## ج- الوضع المالي للشركة :-

تدني اسعار اسهم الشركة في سوق العراق للأوراق المالية حيث لوحظ ان سعر بيع سهم الشركة قد وصل الى (٠,٧١٠) دينار كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ بعد ان كان سعره (٢,١٥٠) في عام ٢٠١٣ ويوضح الجدول ادناه التدني في سعر الاسهم خلال السنوات الخمسة ولغاية اخر جلسة تداول لسنة ٢٠١٧ وفقاً لأسعار سوق العراق للأوراق المالية :-

السنة	سعر السهم /دينار	البيان
٢٠١٣	٢,١٥٠	اخر جلسة تداول في ٢٠١٣/١٢/٢٦
٢٠١٤	١,٥٢٠	اخر جلسة تداول في ٢٠١٤/١٢/٢٩
٢٠١٥	١,١٨٠	اخر جلسة تداول في ٢٠١٥/١٢/٢٧
٢٠١٦	١	اخر جلسة تداول في ٢٠١٦/١٢/٢٦
٢٠١٧	٠,٧١٠	اخر جلسة تداول في ٢٠١٧/١٢/٢٥

نوصي ضرورة دراسة الحالة لرفع اسعار اسهم الشركة في سوق العراق للأوراق المالية والعمل على تحسين وضع الشركة في السوق .

## ٤- الموازنة التخطيطية :-

لم تقم الشركة باعداد الموازنة التخطيطية لمصاريفها وايراداتها للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ خلافاً للمادة (١١٧-رابعاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي ألزمت الشركة (بوضع خطة ومشروع الموازنات الخاصة بها خلال الستة اشهر الاخيرة من السنة السابقة) ولم تبرر الشركة اسباب ذلك بإجابتها على استفسارنا المرقم (١١) في ٢٠١٨/٨/٣٠ عن عدم اعداد الموازنة التخطيطية نوصي باعداد الموازنة التخطيطية المحددة في القانون المشار اليه اعلاه باعتبارها وسيلة من وسائل الرقابة .





٥- المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة :-

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

من خلال الاطلاع على محاضر جلسات مجلس الادارة البالغة (١٠) جلسات و المنعقدة خلال

السنة ٢٠١٧ لوحظ الاتي:-

اولاً- عدم قيام دائرة تسجيل الشركات بتصديق محاضر جلسات مجلس الادارة البالغة (١٠) جلسات خلال السنة بالإضافة الى عدم المصادقة على جلسات السنوات الاربعة السابقة خلافاً للفقرة (ثالثاً) من المادة (١١٦) من القانون المشار اليه اعلاه و التي تنص على ان (تكون نسخ قرارات المجلس المصدقة من المسجل مستنداً صالحاً للتقديم الى أي جهة) بالرغم من قيام الشركة بإرسالها الى دائرة تسجيل الشركات لاغراض المصادقة واخرها كتابها المرقم (١٩) في ٢٠١٨/١/٨، ولم تبرر الشركة اسباب ذلك بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٣) في ٢٠١٨/٨/٣٠، نوصي متابعة دائرة تسجيل الشركات لمعرفة اسباب عدم المصادقة واستحصال مصادقتها على كافة محاضر جلسات مجلس الادارة.

ثانياً- لا تمتلك الشركة سجل خاص بخلاصة ما دار في اجتماعات مجلس الادارة وتوقيع اعضائه عليه خلافاً للفقرة (اولاً) و (ثانياً) من المادة (١١٦) من القانون المشار اليه اعلاه التي تنص على (يسجل في سجل خاص محضر بخلاصة ما دار في الاجتماع من مناقشات و اقتراحات وتثبت الآراء المخالفة ويوقعه الاعضاء الحاضرون) و (تسجيل قرارات مجلس الادارة في سجل خاص ويوقعه رئيسه)، نوصي ضرورة الالتزام بأحكام القانون اعلاه وتوقيع كافة المحاضر لإضفاء الصفة القانونية عليها.

ثالثاً- لم تقم الشركة بالدعوة الى عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة و اقرار البيانات المالية للشركة منذ (٣) سنوات من اخر اجتماع في ٢٠١٦/١/٣١ والذي تم فيه مناقشة و اقرار البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١ بالرغم من اصدار تقاريرنا عن البيانات المالية للسنوات (٢٠١٥-٢٠١٦) خلافاً للمادة (١٣٥) من قانون الشركات المشار اليه اعلاه التي تنص على (تعقد الهيئة العامة اجتماعاً لمناقشة و اقرار الحسابات الختامية خلال ستين يوماً من تاريخ الانتهاء من تدقيقها) رغم تأكيدنا المستمرة على ذلك والتي اخرها تقريرنا المرقم (١٧٤٦٨/٢٩/٢٩/٨) في ٢٠١٨/٨/١٦ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١، نوصي ضرورة الالتزام بالتوقيتات المحددة في القانون اعلاه وعقد الاجتماع المذكور للمصادقة على بيانات الشركة .



ب- نظام الرقابة الداخلية :-

من خلال قيامنا بفحص و تقويم نظام الرقابة الداخلية المعتمد في الشركة وفق دليل التدقيق رقم (٤) الصادر عن مجلس المعايير المحاسبية و الرقابية في جمهورية العراق والذي يشمل الجانب الاداري و المالي من خلال قوائم الاستقصاء المعدة لهذا الغرض و الاجابات الواردة و المستسقاة من الواقع الميداني تم تأشير نقاط الضعف و الخلل في النظام و كما مبين ادناه :-

اولاً- لا توجد لوائح تحريرية باختصاصات وصلاحيات الادارات المختصة بالشركة ،نوصي بإعداد اللوائح المشار اليها .

ثانياً- عدم اعتماد نظام الموظف البديل عند سفر الموظفين او تمتعهم بالإجازات الدورية او المرضية وبما لا يتعارض مع متطلبات وسير العمل ،نوصي ضرورة وضع نظام البدلاء .

ثالثاً- لا يوجد لدى قسم التدقيق الداخلي دليل الاجراءات وبرامج عمل واضحة يحدد فيه الية عمل الموظفين داخل القسم ،نوصي ضرورة اعداد دليل اجراءات يوضح عمل قسم التدقيق .

رابعاً- عدم قيام الشركة بالتأمين على المسؤولية الشخصية لذوي الحيازة المالية ، نوصي بالتأمين وفق الضوابط للحفاظ على ممتلكات وحقوق الشركة .

خامساً- عدم اشراك موظفي الشركة بدورات تدريبية لرفع مستوياتهم وزيادة مهاراتهم وكفاءتهم في مجال عملهم نوصي اشراك موظفي الشركة في دورات تدريبية بما يؤدي الى زيادة كفاءة موظفيها .

سادساً- لم يتم مسك سجل عهدة بالموجودات لدى الموظفين ، نوصي بمسك السجل المذكور .

سابعاً- لا تمتلك الشركة نظام مبرمج لصيانة الآلات والمعدات ووسائل النقل ، نوصي بإعداد نظام لصيانة الآلات والمعدات للشركة .

ثامناً- عدم قيام الشركة باتخاذ الاجراءات المناسبة لحماية موجوداتها من اخطار الحريق والتلف وسوء الاستعمال ، نوصي باتخاذ الاجراءات المناسبة لذلك .

تاسعاً- لا يوجد لدى الشركة معايير ومؤشرات لقياس اداء العاملين ، نوصي بوضع نظام لتحديد اساليب تقييم اداء العاملين .

عاشراً- عدم قيام الشركة باستخدام سجل للسيطرة (سجل مراقبة المستندات المهمة) على وصولات القبض غير المستعملة والشيكات غير المستعملة ، نوصي باستخدام سجل لغرض السيطرة .

احد عشر- عدم قيام قسم الرواتب بإعداد بطاقة سنوية لكل منتسب يوضح فيها اسم الموظف وعنوانه الوظيفي ومقدار راتبه ، نوصي ضرورة اعداد البطاقات المشار اليها .

اثنا عشر- لم تقم الشركة بمسك سجل للسيطرة على الدوام الاضافي ، نوصي بمسك السجل المذكور .

ثلاثة عشر- عدم ارتباط قسم التدقيق الداخلي بالإدارة العليا في الشركة حيث لوحظ ارتباطه بالقسم المالي نوصي بارتباط القسم بأعلى جهة ادارية لغرض اطلاعها على واقع الشركة .



٦- الموجودات الثابتة والمخزنية :-

أ- الموجودات الثابتة :-

قامت الشركة بجرد الموجودات الثابتة من قبل اللجان المشكلة بموجب الامر الاداري المرقم (١١٩٢) في ٢٠١٧/١٢/٦ ومن خلال فحص قوائم الجرد وسجلات الموجودات الثابتة لاحظنا ما يلي:-  
 أولاً- عدم قيام قسم الرقابة الداخلية بتدقيق كافة قوائم الجرد السنوية للموجودات الثابتة والمخزنية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ خلافاً للفقرتين (أ-ب) من اجراءات تدقيق الموجودات الثابتة والمخزنية من الدليل الاسترشادي لوحدة التدقيق الداخلي في الوزارات والذي جرى اعمامه بموجب كتاب دائرة الشؤون الفنية والدراسات في ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٣٣٠٣) في ٢٠١٧/٥/١٤ والذي اكد عليه كتاب مجلس الوزراء المرقم (٨٢٩) في ٢٠١٧/٨/١٤، نوصي بضرورة قيام القسم المذكور بتدقيق قوائم الجرد مستقبلاً.

ثانياً- عدم قيام لجان الجرد بتوحيد قوائم الجرد حسب نوع الموجود مما يصعب اجراءات عملية المطابقة مع السجلات الامر الذي يفقد الجرد أهميته خلافاً للفقرتين (١-أ) و(٣-أ) من متطلبات انجاز البيانات المالية والذي جرى اعمامها بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٢٦٢٨٣) في ٢٠١٧/١١/٢٦ نوصي بضرورة توحيد قوائم الجرد من قبل اللجان المكلفة بالجرد.

ثالثاً- لوحظ قيام الشركة باشتراك بعض الموظفين في لجان الجرد والمطابقة في آن واحد خلافاً لإجراءات الرقابة والضبط الداخلي وكما مبين في ادناه:-

اسم العضو	الموقع في لجنة الجرد	رقم امر لجنة الجرد وتاريخه	الموقع في لجنة المطابقة	رقم امر لجنة المطابقة وتاريخه
زياد عبد الوهاب محمد	عضو في لجنة جرد الاثاث	١١٩٢ في ٢٠١٧/١٢/٦	عضو في لجنة مطابقة الاثاث	١٧ في ٢٠١٨/١/٨
احمد اسماعيل عبد الغفور	عضو في لجنة وسائل نقل وانتقال	١١٩٢ في ٢٠١٧/١٢/٦	عضو في لجنة مطابقة وسائل نقل وانتقال	١٧ في ٢٠١٨/١/٨
عبد الامير صبري جاسم	رئيس في لجنة جرد الآلات والمعدات	١١٩٢ في ٢٠١٧/١٢/٦	عضو في لجنة مطابقة الآلات والمعدات	١٧ في ٢٠١٨/١/٨
ايمان خالد صالح	رئيس في لجنة جرد المخازن	١١٩٢ في ٢٠١٧/١٢/٦	رئيس في لجنة مطابقة المخازن	١٧ في ٢٠١٨/١/٨
اسراء فاضل عباس	عضو في لجنة جرد الصندوق	١١٩٢ في ٢٠١٧/١٢/٦	عضو في لجنة مطابقة الصندوق	١٧ في ٢٠١٨/١/٨

نوصي بعدم اشراك نفس الموظف في لجان الجرد والمطابقة .

رابعاً- عدم قيام الشركة بتشكيل لجنة لفحص والرقابة على موجوداتها المستهلكة والعاطلة الظاهرة في قوائم الجرد حيث لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة بصدد تلك الموجودات لتصليحها او بيعها وتنزيلها من ارصدة السجلات ، نوصي اتخاذ الاجراءات المناسبة بصدد تلك الموجودات المستهلكة والعاطلة .

خامساً- تضمنت قوائم الجرد الموجودات الثابتة اثاث تابع لفرع الشركة في محافظة البصرة تم جردها بتاريخ ٢٠١٧/١٢/٣١ بنفس تاريخ جرد الموجودات الثابتة لمقر الشركة في بغداد ومن قبل نفس اللجنة المشكلة بموجب الامر اعلاه ولم تبرر الشركة اسباب ذلك بإجابتها على استفسارنا المرقم (٦٩) في ٢٠١٩/١/٣١ عن كيفية امكانية القيام بالجرد في كل من محافظتي بغداد و البصرة في نفس اليوم بالرغم من

\* تأكيداتنا المستمرة والتي اخرها تقريرنا المرقم (ب/٢٩/٢٩/٢٩/١٧٤٦٨) في ٢٠١٨/٨/١٦ والخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ خلافاً للمادة (٢- رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل)، نوصي تلافياً ذلك مستقبلاً واعتماداً الآلية للجرد وبصورة مستقلة عن مقر الشركة .

سادساً- لم تتخذ الشركة موضوع التقرير اي اجراءات او قرارات بخصوص الموجودات الثابتة بفرع محافظة نينوى من حيث شطبها او المطالبة بتعويض كون ان هذه الموجودات تعرضت للتلف بأحداث محافظة نينوى للسنة ٢٠١٤ وقد بررت الشركة اسباب ذلك بإجابتها على استفسارنا المرقم (٧٠) في ٢٠١٩/١/٣١ تم رفع دعوى الى محكمة تحقيقات الموصل للمطالبة بالتعويضات بموجب كتاب المحكمة المرقم (بلا) في ٢٠١٨/١/٣ وقد تبين من خلال الكشف الموقعي الذي اجرته فرق الدفاع المدني بان تلك الموجودات تالفة وغير صالحة للاستخدام ولم يتم حسم الدعوى لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير، نوصي ضرورة تكثيف الجهود لمتابعة الموضوع .

سابعاً- تم أدراج السيارة المرقمة (٢٤٢٨/مختلط) ضمن قوائم الجرد بالرغم من انها مفقودة في احداث محافظة نينوى للسنة ٢٠١٤ وحسب قوائم الجرد المعدة من قبل الشركة والمقدمة الى محكمة تحقيقات الموصل حيث لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة بشطبها من السجلات المالية، نوصي ضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة بصدددها.

ثامناً- لدى قيامنا بمطابقة عينة من ارصدة الموجودات الثابتة بموجب قوائم الجرد مع الارصدة الظاهرة في السجلات تبين لنا وجود فروقات بالزيادة والنقصان في ارصدة تلك الموجودات والتي لم يجري تشخيصها من قبل لجان الجرد والمطابقة ولم تبرر الشركة اسباب تلك الفروقات على استفسارنا المرقم (٧١) في ٢٠١٩/١/٣١ وكما مبين في الامثلة ادناه :-

اسم المادة	الرصيد بموجب الجرد الفعلي	الرصيد بموجب السجلات	الفروقات (زيادة نقصان)
طاولة اجتماع	١	٢	(١)
قاصة حديدية	٣	٤	(١)
براد ماء	٦	٢	٤
تانكي مختلف الاحجام	٢٥	٢٣	٢
جادر	-	٥٧	(٥٧)
كرسي مداولة ثابت	٦٧	١٠٣	(٣٦)
ميز خشب ذم مجرين	٥٣	٥٥	(٢)
كوسرة	٢	٣	(١)
قنينة غاز	٣	٤	(١)
مكيف هواء	٢٦	٣٢	(٦)
جهاز لاسلكي	-	٤	(٤)

نوصي بحصر الفروقات ومعالجتها واتخاذ الاجراء اللازم بصدددها .



تاسعاً- لدى مطابقتنا لرصيد الموجودات الثابتة في السجلات مع رصيد الموجودات الثابتة في الاستاذ العام للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ تبين وجود فروقات بالرصيد وقد تم تأييد تلك الفروقات من قبل الشركة بكتابها المرقم (١٣١٤) في ٢٠١٨/١٢/١٨ والذي بين اسباب هذه الفروقات واغلبها تعود لسنوات سابقة الى ما قبل سنة ٢٠١٢ حيث تم اعتماد الرصيد بموجب سجل الاستاذ العام في اعداد البيانات المالية مع العرض ان السجل مدقق من قبل قسم التدقيق، وادناه جدول يوضح تلك الفروقات :-

اسم الحساب	الرصيد بموجب السجلات دينار	الرصيد بموجب الاستاذ العام دينار	الفرق زيادة (نقصان) دينار
اندثار السنة الحالية للمباني	٩٥٢٩٩٣	٩٥٣٩٩٣	١٠٠٠
مخصص الاندثار للمباني كما في ٢٠١٧/١٢/٣١	٧٩٥٨٨٩٥	٨١٤٦٦٤٢	١٨٧٧٤٧
مخصص الاندثار للألات والمعدات كما في ٢٠١٧/١٢/٣١	٣١٨٧٥٦٨٨	٦٤٨٢٩٨٣٥	٣٢٩٥٤١٤٧
مخصص الاندثار لوسائل النقل والانتقال كما في ٢٠١٧/١٢/٣١	٦٨١٦٧٣١٤٥٤	٦٨٠٥٢٦٤٣٩٩	(١١٤٦٧٠٥٥)
الكلفة لحساب اثاث واجهزة مكتب كما في ٢٠١٧/١٢/٣١	١٠٢٨١٩٢٩٩	١٠٢٦٤٧٢٧٨	(١٧٢٠٢١)
اندثار السنة الحالية للأثاث واجهزة مكتب	٧٩٧١٩٠١	٨٠٣٤٩٩١	٦٣٠٩٠

نوصي ضرورة معالجة تلك الفروقات واتخاذ الدقة في تدقيق ومطابقة السجلات المالية مع الاستاذ العام .

عاشراً- لم تقم الشركة موضوع التقرير باتخاذ الاجراءات اللازمة لشطب الشاحنة المرقمة (١٣٨١/أ شركات) من السجلات المالية بسبب الحادث الارهابي التي تعرضت له الشاحنة في سيطرة محافظة بابل حيث ان الشاحنة اعلاه لا تصلح للعمل نتيجة الضرر الكبير الذي لحق بها وحسب تقرير مركز شرطة المصطفى المرقم (بلا) في ٢٠١٧/١٢/٢٧ علماً ان قيمتها الدفترية بلغت (١٢٧٣٣٩) الف دينار (مائة وسبعة وعشرون مليون وثلاثمائة وتسعة وثلاثون الف دينار) وقد بررت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٧٢) في ٢٠١٩/١/٣١ ان سبب ذلك يعود الى قيام الشركة بمتابعة اجراءات التعويض عن الضرر الذي لحق الشاحنة وذلك من خلال مفاتحة مجلس الوزراء/اللجنة المركزية لتعويضات المتضررين من العمليات الحربية والاعمال الارهابية بموجب كتاب الشركة المرقم (١٢) في ٢٠١٨/١/٧ لغرض استحصال تعويض عن قيمة الشاحنة، نوصي ضرورة تكثيف الجهود لاستحصال مبلغ التعويض وشطب الشاحنة اعلاه من السجلات .

احد عشر- لم تقم الشركة بالتأمين ضد السرقة حيث تم شراء (٥٠) شاحنة خلال سنة ٢٠١٣/٢٠١٤ وكذلك على الموظفين وذوي الحيازة المالية وسائقي الشاحنات لدى احدى شركات التأمين المعتمدة في العراق خلافاً لأحكام التعديل الاول رقم (٥) لسنة ٢٠١٦ لقانون التأمين على المسؤولية الشخصية لموظفي دوائر الدولة والقطاع العام رقم (٤٧) لسنة ١٩٩٠ والذي نص على (تأمين المسؤولية الشخصية والذي يغطي حوادث الاختلاس والتزوير والضرر الناتج عن اعمال الموظفين)، نوصي بضرورة الالتزام باحكام القانون اعلاه .



## ب- الموجودات المخزنية :-

اولاً- استمرار الشركة بتكليف امين مخزن واحد مسؤول عن كافة مخازن الشركة والبالغ عددها (٦) مخازن بالرغم من اختلاف اصناف المخازن وهي مخزن (الوقود والزيوت ، اللوازم والمهمات ، المتفرقة ، القرطاسية الادوات الاحتياطية والمرسيدس) خلافاً لإجراءات الرقابة والضبط الداخلي على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك والتي اخرها تقريرنا المرقم (١٧٣٣٤/٢٩/٢٩/٨) في ١٧/١٠/٢٠١٦ والخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٦، نوصي ضرورة تكليف موظف لكل مخزن وذلك لتحديد المسؤولية .

ثانياً- اظهرت اللجنة المشكلة بموجب الامر الاداري المرقم (١٧) في ٨/١/٢٠١٨ وجود فروقات بين سجلات المخازن وسجل الاستاذ العام وقد بررت الشركة اسباب هذه الفروقات في اجابتها على استفسارنا المرقم (٧٣) في ٣١/١/٢٠١٩ قد حدثت سهواً اثناء الترحيل الامر الذي يشير الى عدم اجراء مطابقت دورية بين الحسابات المخزنية والمخازن ، وادناه جدول يوضح تلك الفروقات :-

المخزن	رصيد المخزن دينار	رصيد الاستاذ العام دينار	الفرق دينار
القرطاسية	٢٥٩٢٤٤٩	٢٩٩٤٩٤٩	٤٠٢٤٩٩

نوصي ضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة في معالجة هذه الفروقات .

## ٧- الاستثمارات المالية :-

أ- بلغ رصيد الاستثمارات المالية طويلة الاجل (٣٦٣٠٨٧٣) الف دينار (ثلاثة مليارات وستمئة وثلاثون مليون وثمانمائة وثلاثة وسبعون الف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠١٧ والتي تمثل مجموع مساهمات الشركة في رؤوس اموال (١٣) شركة من شركات القطاع المختلط والخاص حيث لوحظ عدم تحقيق اية ارباح لهذه الاستثمارات خلال سنة ٢٠١٧ ، نوصي بإعداد دراسة جدوى عن الاحتفاظ بهذه الاستثمارات وايجاد بدائل لزيادة موارد الشركة .

ب- لدى تدقيقنا لكتب التأيد الواردة للشركة بصحة عدد اسهمها المستثمرة في شركات اخرى لاحظنا الاتي :-  
أولاً:- ان اسهم الشركة المستثمرة في الشركات المدرجة في الجدول ادناه محجوزة لصالح عدة جهات منها وزارة الصناعة/الشركة العامة لصناعة السيارات والمعدات وشركة المحبة للنقل العام ، وقد بررت الشركة اسباب ذلك بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٦) في ٣٠/٨/٢٠١٨ ومذكرتنا التأكيدية المرقمة (١٩) في ٤/١١/٢٠١٨ ان الحجز قد تم بموجب قرار قضائي لكون الجهات التي قامت بوضع الحجز على اسهم الشركة هي جهات دائمة للشركة ولا زالت اجراءات التسوية مستمرة معها وفق القانون وكما مبين في ادناه:-



ت	اسم الشركة المستثمر فيها	عدد الاسهم	رقم وتاريخ كتاب الحجز
١	شركة البادية للنقل العام	٣٦٣٦٩٥٢٧٤	(٤) في ٢٠١٧/١/٣
٢	فندق السدير	١٦٧٣٥٠١٩٣	(١٩٦٠٥) في ٢٠١٧/١٢/٣١
٣	مصرف دجلة والفرات للتنمية والاستثمار	٩٤٦٤٧٢٣	(٢٣٥٢٦) في ٢٠١٦/١٢/١٢
٤	مصرف بابل	٦٦٢٣١٣٣٩٠	(٢٣٥٢٦) في ٢٠١٦/١٢/١٢
٥	مصرف الوركاء للاستثمار	٣٢٢٥٨٠	(٤٧٤) في ٢٠١٧/١/٣٠
٦	الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية	١١٢٦١٥٧٩	(٢٩) في ٢٠١٧/١/١٠
٧	الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع	٢٧٣٢٠٨٣٩٥	(٢٣٥٢٦) في ٢٠١٦/١٢/١٢
٨	مصرف البصرة الدولي للاستثمار	٢٤٤٩٧٢٠	(٤٥٠١) في ٢٠١٧/٢/١٣

نوصي بدراسة رصيد الجهات الدائنة للشركة وتحديد المبالغ المحجوزة من اسهمها ومتابعة تسديدها.

ثانيا - لم تقم الشركة بتزويدنا بتأييد صحة رصيد اسهمها المستثمرة في الشركة الشمالية للمشروبات الغازية والمعدنية حيث بررت الشركة اسباب ذلك في اجابتها على استفسارنا المرقم (٣١) في ٢٠١٨/٨/٣٠ صعوبة الحصول على موقع الشركة والوصول اليه واكتفاء الشركة بتزويدها تأييد من مركز الايداع العراقي بصحة عدد الاسهم والبالغة (٣٥٧٤٠٧٤٣) سهم ،نوصي بالتأكيد على هذه الشركة للحصول على تأييد بأرصدة اسهم الشركة المستثمرة فيها.

ج- لم تقم الشركة موضوع التقرير بالالتزام بنشرة البنك المركزي العراقي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ وبسعر (١١٩٠) دينار(الف ومائة وتسعين دينار)لكل دولار عند تقييم حساب التوفير /دولار في مصرف بابل والبالغ رصيده (٢٩٤٣) دولار (الفان وتسعمائة وثلاثة واربعون دولار) انما تم الاعتماد على القيمة السوقية وبسعر (١١٨٣) دينار (الف ومائة وثلاثة وثمانون دينار) لكل دولار ،نوصي ضرورة الالتزام بنشرة البنك المركزي عند التقييم .

#### ٨- حسابات المساهمين :-

أ- بلغت ارباح المساهمين من الارباح المتحققة وغير الموزعة بحدود (١٠٩٩٦٨٢) الف دينار (مليار وتسعة وتسعين مليون وستمائة واثنان وثمانون الف دينار) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ حيث لم تقم الشركة بالإعلان عن ارباح المساهمين المتحققة وغير الموزعة في الصحف الرسمية وقد تم الاعلان عنها في سوق العراق للأوراق المالية ولم يراجع قسم كبير من المساهمين الى الشركة، نوصي ضرورة الاعلان عن توزيع الارباح في الصحف الرسمية وحث المساهمين على مراجعة الشركة لاستلام ارباحهم بعد التحقق من العضوية وحسب ما ورد في المادة (١٢٩) من قانون الشركات المرقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ (المعدل).

ب- لوحظ وجود اسهم محجوزة لعدد من المساهمين في رأس مال الشركة بموجب كتب صادرة من وزارة المالية/دائرة عقارات الدولة حيث بلغ عدد الشهادات المحجوزة (١١١) شهادة ومنذ (١٩٩٦-٢٠١٧) ندرج ادناه بعض امثلة على ذلك :-

رمز المساهم	رقم كتاب الحجز	تاريخ الحجز	الجهة طالبة الحجز	عدد الاسهم
١١٦٩	٨٣١٥	١٩٩٦	وزارة النقل والمواصلات	٤٠٦٢
١٨٢٨	٨٣١٥	١٩٩٦	وزارة النقل والمواصلات	٤٠٦٢
-	٢٣٤٢	١٩٩٨	وزارة المالية	١٦٤٠٠٠
٨٩٦٥	٢٨٨	٢٠٠٠	مصرف سومر التجاري	٦٢٦١٥
٥١٥٢	٥١٥٢	٢٠٠١	مصرف الاستثمار العراقي	٣٩٤
-	٤٥٤٢٧	٢٠٠١	وزارة النقل والمواصلات	١٠٢٦
٩٣٩٦	٥٥٥٠	٢٠١١	محكمة بداءة الكراة	٢٦٠٧٢٢٨٩

نوصي ضرورة تكثيف الجهود لمتابعة هذه الحجوزات وتصفيتها مع الجهات ذات العلاقة .

ج- بلغ رصيد حساب المساهمين المفتوح لدى مصرف بابل/الفرع الرئيسي/مساهمين (٢٤٤) الف دينار (مئتان واربعه واربعون الف دينار) في حين بلغت حصة المساهمين ضمن دائنو توزيع الارباح (١٠٩٩٦٨٢) الف دينار (مليار وتسعة وتسعون مليون وستمائة واثنان وثمانون الف دينار) والتي تمثل ارباح متحققة عن سنوات سابقة لم يتم توزيعها مما يدل على استغلال مبلغ حصة المساهمين لاغراض نشاط الشركة وقد بررت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٧٤) في ٢٠١٩/١/٣١ انه يتم تعزيز الرصيد المفتوح لدى المصرف في حالة توزيع الارباح للمساهمين ونظراً للظروف التي تمر بها الشركة من عجز وضائقة مالية لم يتم توزيع ارباح سنة ٢٠١٢ للمساهمين ،نوصي بعدم استغلال حصة المساهمين لاغراض نشاط الشركة .

#### ٩- المدينون والدائنون :-

بلغ مجموع ارصدة حسابات المدينون والدائنون (١٧٦٧٢٢٨٨) الف دينار (سبعة عشر مليار وستمائة واثنان وسبعون مليون ومائتان وثمانية وثمانون الف دينار) و(١٤٠١٠٤٥١) الف دينار (اربعة عشر مليار وعشرة مليون واربعمئة وواحد وخمسون الف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ ولدينا بصدها الملاحظات التالية :-

أ- بلغ مجموع الارصدة المدينة الموقوفة والمندورة من سنوات سابقة (١٧٤٦٩٣١٧) الف دينار (سبعة عشر مليار واربعمئة وتسعة وستون مليون وثلاثمائة وستة عشر الف دينار) وتشكل نسبة (٩٩%) من اجمالي رصيد المدينون ، كما بلغ مجموع الارصدة الدائنة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة (١٢٩٩٥٠١٠) الف دينار (اثنا عشر مليار وتسعمائة وخمسة وتسعون مليون وعشرة الف دينار) وتشكل نسبة (٩٣%) من اجمالي رصيد الدائنون كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ ولم تتخذ الشركة اي اجراء بشأنها رغم تأكيدنا المستمرة على ذلك والتي كان اخرها تقريرنا المرقم (١٧٤٦٨/٢٩/٢٩/٨) في ٢٠١٨/٨/١٦ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ ، ندرج ادناه بعض الامثلة:-



رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	اسم الحساب	الارصدة الموقوفة الف دينار
١٦١١	المدينون	مدينو قطاع عام	١٣٣٧٦٢٦
١٦١٤		مدينو قطاع خاص	١٠٧٦٧٣
١٦١٥		مدينو عالم خارجي	١٤٧٣٣٤
١٦٥		مدينو نشاط غير جاري	٥٢٤٧٧
١٦٦٢		ايرادات مستحقة	٦٧٧١٩٤
١٦٦٥		فروقات نقدية ومخزنيه / لظروف عادية	٤٣٧٦٣
١٦٦٦		فروقات نقدية ومخزنيه / لظروف غير عادية	٨٦٩٠٢
٢٦١١	الدائنون	مجهزون قطاع عام	٢٧٧٢٦
٢٦١٤		مجهزون قطاع خاص	٤٧٧٢٦٣
٢٦٥		دائنو نشاط غير جاري	٩٨٧٨٣٨
٢٦٦١١		تأمينات مستلمة/ قصيرة الاجل	٢٠٥٩٢٢٦
٢٦٦٢		ايرادات مستلمة مقدما	٥٧١٦٧
٢٦٦٤		رواتب واجور مستحقة	٢٥٨٣٨٧
٢٦٦٥		رواتب واجور معادة	١٥٤٣٥
٢٦٦٧		مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي	١٥٠٩١٥
٢٦٦٩		تعويضات وغرامات مؤجلة	١٥٢٩١١٨
٢٦٧١		استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٢٩٣٧٩
٢٦٧٢		استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	٥٣٧٦٣
٢٦٨٢		حصة المساهمين	١٠٩٩٦٨٢

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة لمتابعة الارصدة الموقوفة وتصفيتهما .

ب- بلغ مجموع الارصدة المخالفة لطبيعتها المحاسبية لحسابي المدينون والدائنون (٦٢٤٤٠٥٨) الف دينار (ستة مليارات ومائتان واربعه واربعون مليون وثمانية وخمسون الف دينار) و (١٣٤١٦٩٣٧) الف دينار (ثلاثة عشر مليار واربعمائة وستة عشر مليون وتسعمائة وسبعة وثلاثون الف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ وقد قامت الشركة بتشكيل لجنة بالأمر الاداري المرقم (٤٠) في ٢٠١٥/١/٥ لمعالجة ارصدة الحسابات المخالفة لطبيعتها و الارصدة الموقوفة لحسابي المدينون والدائنون ولم تباشر اللجنة اعمالها لغاية تاريخه ، وقد بررت الشركة اسباب عدم مباشرة اللجنة اعمالها بموجب اجابتهما على استفسارنا المرقم (١٩) في ٢٠١٨/٨/٣٠ الى الاتي:-

أولاً- لا تتوفر اوليات لدى الشركة تخص السنوات السابقة.

ثانياً- نقل الارشيف الى فرع جرف النداف (اوليات تخص القسم المالي)



ثالثاً- عدم وجود كادر محاسبي متمكن لمعالجة الارصدة المخالفة لطبيعتها المحاسبية والناتجة عن  
الاطعاء المحاسبية.

رابعاً- عدم وجود مطابقات مستمرة من قبل الشركة بين الحسابات سنوياً مما ادى الى تراكم الاخطاء  
وصعوبة الوصول الى اولياتها ومعالجتها من قبل اللجنة.

مع العرض ان الاسباب المذكورة اعلاه غير مقنعة وغير مبررة لتأخير عمل اللجنة ولم تقم الشركة باتخاذ  
الاجراءات اللازمة على الرغم من تأكيداتنا على ذلك واخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٢٩/٢٠١٧) في  
٢٠١٨/٨/١٦، نوصي بضرورة العمل على تفعيل عمل اللجنة ورفدها بكوادر حسابية اكثر خبرة  
لمعالجة تلك الارصدة .

ج- عدم قيام الشركة بمفاتحة الجهات المدينة والدائنة والبالغ عددهم حوالي (٢٣٧٣) جهة لغرض تأييد  
ارصدها ومطابقتها مع سجلات الشركة موضوع التقرير وقد بررت الشركة اسباب ذلك بإجابتها على  
استفسارنا المرقم (٦١) في ٢٠١٨/١١/١٢ لعدم تسديد اي من الجهات المدينة من قبل الشركة موضوع  
التقرير ولم يتم التأييد على الارصدة من قبل الجهات الدائنة للأعوام السابقة على الرغم من الاستمرار  
يارسال كتب نهاية كل سنة مالية، نوصي بمفاتحة الجهات المدينة والدائنة ومتابعة تلك الجهات للحصول  
على تأييدات بصحة ارصدها.

د- بلغ رصيد حساب سلف المنتسبين (١٥٤٦١٤٢) الف دينار (مليار وخمسمائة وستة واربعون مليون ومائة  
واثنان واربعون الف دينار) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ من ضمنها مبلغ بذمة سواق الشركة عن تضمينهم اقيام  
الحمولات والسيارات المسروقة التي تعود لسنوات سابقة وامناء المخازن الذين كانت بعهدتهم والتي  
تعرضت لعمليات النهب خلال احداث سنة /٢٠٠٣ بالإضافة للغرامات المستحقة للشركة العامة لتجارة  
الحبوب والتي بذمة سواق النقل الحاليين والمستمرين في الخدمة ، مع العرض بأن المبلغ المسدد منه خلال  
السنة موضوع التقرير بلغ (٤٨٤٥) الف دينار (اربعة ملايين وثمانمائة وخمسة واربعين الف دينار) فقط  
والذي يشكل نسبة (٣١,٥٠%) من اجمالي المبلغ اعلاه مما يشير الى ضعف ادارة الشركة في متابعة  
تصفية تلك السلف وقد بررت الشركة اسباب هذا التدني بإجابتها على استفسارنا المرقم (٦٢) في  
٢٠١٨/١١/١٢ انه يتم الاستقطاع عن طريق دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي لبعض السواق الحاليين  
على التقاعد وبالأقساط بالنسبة للسواق الحاليين تستقطع عند استلامهم مستحقاتهم اما بالنسبة لأمناء  
المخازن انه لا توجد اوليات حول الموضوع وان عملية الاختلاس حدثت منذ أكثر من ٢٠ سنة كما ان  
الموماً اليهم نالوا جزائهم جراء اختلاس الاموال .

هـ- بلغ رصيد حساب تأمينات لدى الغير قصيرة الاجل مبلغ مقاداره (٥٣٤٣٩) الف دينار (ثلاثة وخمسون  
مليون واربعمائة وتسعة وثلاثون الف دينار) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ من ضمنها تأمينات لدى شركة زين  
عراقنا للاتصالات يبلغ (٢٣٨٠) الف دينار (مليونان وثلاثمائة وثمانون الف دينار) عن قيمة اشتراك خط  
فاتورة منذ سنة ٢٠٠٩ ولم يستلم لغاية اعداد هذا التقرير وكذلك مبلغ (٢٦١٠٩) الف دينار (ستة

وعشرون مليون ومائة وتسعة الف دينار) تأمينات لدى الهيئة العامة للضرائب تعود لسنة ٢٠١٤ لم يتم المطالبة بها لغاية تاريخه وقد بررت الشركة اسباب ذلك بإجابتها على استفسارنا المرقم (٦٠) في ٢٠١٨/١١/١٢ هو عدم توفر الاوليات اللازمة لمعالجة هذا الحساب، نوصي ضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة لمعالجة هذا الحساب .

و- بلغ رصيد حساب التأمينات المستلمة قصيرة الاجل ح/٢٦٦١١ مبلغ (٢٢١٠٨٦٦) الف دينار (ملياران ومائتان وعشرة مليون وثمانمائة وستة وستون الف دينار) والذي يمثل مبلغ التأمينات المستلمة من الشركات الناقلة الثانوية والذي لم تقم الشركة موضوع التقرير بتسديدها ومنذ عام ٢٠١٠ مع العرض ان هذه الشركات توقف التعامل معها ومنذ عدة سنوات البعض منها يعود الى ما قبل احداث عام ٢٠٠٣ ولم يتم تصفية ارصدها لغاية اعداد هذا التقرير وقد بررت الشركة أسباب ذلك بإجابتها على استفسارنا المرقم (٢٧) في ٢٠١٨/٨/٣٠ بالاتي :-

اولاً- عدم تقديم طلب من قبل الشركات الناقلة الثانوية المطالبة بتأميناتهم .

ثانياً- عدم توفر السيولة النقدية لدى الشركة لتسديد ما بذمتها من مبالغ التأمينات .

ثالثاً- ابطال بعض الصكوك المقدمة الى شركات (الصفصاف ، شذى الخيرات ، لطيف كريم) بمبلغ (١٠٥٠٠٠) الف دينار (مائة وخمسة مليون دينار) لانتهاء الفترة القانونية لها بسبب الاجراءات المتخذة من قبل مصرف بابل بعدم قيامه بتحويل المبلغ من حساب جاري (٨٠٢) الى حساب تأمينات (١٣١٠) لغرض تسديد الشركات اعلاه مما ادى الى ابطال الصكوك وزيادة حساب التأمينات بالمبلغ اعلاه.

نوصي ضرورة اطلاق التأمينات للشركات الناقلة الثانوية .

ز- عدم قيام الشركة موضوع التقرير بتسديد ما بذمتها من ديون الى الجهات المعنية ولغاية ٢٠١٧/١٢/٣١ رغم مضي مدة طويلة على تحققها حيث ان اخر تسديد كان بموجب الصك المرقم (٣٨٩٦) في ٢٠١٦/٣/١ والذي يمثل استقطاعات الضمان الاجتماعي لشهر تموز ٢٠١٥ اضافة الى احتساب غرامات تأخيرية عن التأخر في التسديد من قبل دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي وقد بررت الشركة اسباب ذلك في اجابته على استفساراتنا المرقمة (٢٧) في ٢٠١٨/٨/٣٠ و(٥٧) في ٢٠١٨/١٠/٩ هو سوء الوضع المالي وعدم توفر السيولة وكما موضح بالجدول ادناه:-

اسم الجهة	المبلغ المستحق الدفع دينار	تاريخ تحقق الدين
دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	٢٧٦٨٥٩٧٦٥	من سنة ٢٠١٠ الى ٢٠١٧ سنوات
استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٥٢٧٤٨١٣٨	من سنة ٢٠١٠ الى اكثر من ثلاث سنوات
استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	٥٩٨٧٠٩٧٦	من سنة ٢٠١٠ الى اكثر من ثلاث سنوات

نوصي بضرورة تسديد مستحقات الجهات الرسمية في تاريخ استحقاقها .

ح- بلغ رصيد حساب رواتب واجور مستحقة (٥٩٧٩٢٦) الف دينار (خمسمائة وسبعة وتسعون مليون وتسعمائة وستة وعشرون الف دينار) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ وبزيادة مقدارها (٢٠٣٨٣٨) الف دينار (مائتين وثلاثة مليون وثمانمائة وثمانية وثلاثين الف دينار) عن السنة السابقة والتي تمثل رواتب واجور مستحقة لموظفي الشركة موضوع التقرير لسنوات (٢٠١٦/٢٠١٧) على التوالي وقد بررت الشركة اسباب عدم ايفاء هذه الرواتب والاجور في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٧) في ٢٠١٨/٨/٣٠ هو عدم توفر السيولة النقدية لدى الشركة بسبب الضائقة المالية التي تمر بها، نوصي ضرورة معالجة الحساب اعلاه .

ط- بلغ رصيد حساب رواتب واجور معادة (١٦٢٣٤) الف دينار (ستة عشر مليون ومائتان واربعه وثلاثون الف دينار) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ حيث لم تتخذ الشركة موضوع التقرير اي اجراء في معالجة هذا الحساب مع العرض ان هناك مبالغ تعود الى ما قبل احداث ٢٠٠٣ وقد بررت الشركة اسباب ذلك في اجابتها على استفسارنا المرقم (٦٦) في ٢٠١٨/١١/١٢ هو عدم توفر اوليات تخص هذا الحساب نوصي ضرورة معالجة الحساب اعلاه.

#### ١٠- النقدية في الصندوق و لدى المصارف:-

##### أ- النقدية في الصندوق :-

اولاً- عدم قيام الشركة بإيداع مبالغ التأمينات الاولية المستلمة من قبل المستأجرين لدى البنك عن المزايدات لتأجير مقر الشركة ومحطة الوقود الكائنتين في النهضة والمستلمة منهم بموجب وصولات القبض حيث قامت الشركة بالاحتفاظ بتلك المبالغ لديها ومن ثم ارجاعها للمستأجرين الذين لم ترسوا عليهم المزايدة عن طريق ابطال وصولات القبض المستلمة بموجبها تلك الامانات دون تنظيم سندات صرف بها خلافاً للفصل الخامس / المجموعة المستندية والدفترية من النظام المحاسبي الموحد بالإضافة الى عدم وجود تأييد باستلام تلك المبالغ من قبل اصحابها وقد بررت الشركة اسباب ذلك بإجابتها على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٠١٨/٨/٣ هو لتجنب ارباك حسابات الشركة واطالة المعاملة وادناه امثلة ذلك :-

رقم وصل القبض وتاريخه	المبلغ المستلم من المزايدة الف دينار	التفاصيل
١٢٥٨٢ في ٢٠١٧/٥/١٤	٧٥٠٠	المبلغ المستلم من المزايدة مؤيد عدنان عن ايجار مقر الشركة
١٢٥٨٣ في ٢٠١٧/٥/١٤	٢٠٠٠٠	المبلغ المستلم من المزايدة جاسم كاظم لتأجير محطة الوقود
١٢٥٨٩ في ٢٠١٧/٥/١٤	٢٠٠٠٠	المبلغ المستلم من المزايدة علي صبري لفته لتأجير محطة الوقود
١٢٥٩٢ في ٢٠١٧/٥/١٥	٢٠٠٠٠	المبلغ المستلم من المزايدة داود جوده زبون لتأجير محطة الوقود
١٢٥٩٦ في ٢٠١٧/٥/١٥	٧٥٠٠	المبلغ المستلم من المزايدة عبد الله كاظم عن ايجار مقر الشركة

نوصي اتباع الاجراءات المحاسبية الصحيحة والسليمة .

ثانياً- عدم تحديد مسؤولية امين الصندوق حيث يقوم باستلام النقد وكذلك التسجيل في السجلات المالية واعداد قوائم المبيعات وتنظيم الصكوك ، نوصي ضرورة فصل الوظائف .  
ثالثاً- عدم قيام امين الصندوق بالإيداع بصورة يومية او عند وصول المبلغ الى حد معين ، نوصي الايداع بصورة يومية .

ب- النقدية لدى المصارف :-

بلغ عدد الحسابات الجارية المفتوحة لدى المصارف للشركة (١٢) حساب جاري داخل وخارج العراق حيث بلغ رصيد النقدية (٧٧٥٤٥٣) الف دينار (سبعمئة وخمسة وسبعون مليون واربعمائة وثلاثة وخمسون الف دينار) بموجب سجلات الشركة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ و لدينا بشأنها ما يلي :-  
اولاً- لم تقم الشركة بتنظيم المطابقة الشهرية لكشوفات الحسابات الجارية للمصارف لغرض التأكد من صحة الارصدة الظاهرة في السجلات خلافاً للفصل الخامس / المجموعة المستندية والدفترية من النظام المحاسبي الموحد ومتطلبات اعداد البيانات المالية لسنة/٢٠١٧ والتي جرى اعمامها بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٢٠٢٢٨٣/٥/٥/٢) في ٢٠١٧/١١/٢٦ وكما مبين في ادناه :-

رقم الحساب	اسم المصرف	البيان
٢٠١٩٨	مصرف الرافدين / فرع المنصور/ ٥٧	بررت الشركة بسبب التوقف عن التعامل مع المصرف منذ مدة طويلة وان المصرف لا يزودهم بإشعارات وكشوفات شهرية وانما يكفي بتزويدهم بكشوفات وتأييدات سنوية.
١١٠٨٤	مصرف الاتحاد العراقي/الفرع الرئيسي	بررت الشركة عدم تحرك الرصيد خلال سنة ٢٠١٧ وسيتم عمل مطابقات سنوية فقط لوقف التعامل مع المصرف .
٨٠٢	مصرف بابل/الفرع الرئيسي/جاري	بررت الشركة عدم تحرك الرصيد خلال سنة ٢٠١٧ وان الرصيد محجوز عليه من قبل الشركة العامة لصناعة السيارات .
١٣١٠	مصرف بابل /الفرع الرئيسي/تأمينات	بررت الشركة عدم تحرك الرصيد خلال سنة ٢٠١٧ وان الرصيد محجوز عليه من قبل الشركة العامة لصناعة السيارات .
٨٠٢٠	مصرف بابل/الفرع الرئيسي/مساهمين	بررت الشركة عدم تحرك الرصيد خلال سنة ٢٠١٧ وان الرصيد محجوز عليه من قبل الشركة العامة لصناعة السيارات .

نوصي بضرورة قيام الشركة بتنظيم المطابقات الشهرية لكافة حساباتها الجارية لدى المصارف اولاً بأول.

ثانياً- لم تقم الشركة باستحصال التأييدات اللازمة بصحة ارصدها الجارية لـ (٢) من الحسابات الجارية للمصارف وكما مفصل أدناه:-

رقم الحساب	اسم المصرف	رصيد السجلات الشهرية في ٢٠١٧/١٢/٣١ في دينار	الاسباب
٢٦٣٤٢٢٣	رافدين/ نينوى/ دولار	٥٩٥٠	بررت الشركة عدم حصولها على تأييد بسبب الظروف الامنية وانقطاع الاتصالات مع محافظة نينوى .
٣١١٩٩	بابل/ الادارة العامة/ نينوى/دينار	٨٢١	بررت الشركة ان فرع المصرف مغلق من تاريخ ٢٠١٤/١٠/٤ ولا يوجد اي تعامل مع الشركة ويعلم البنك المركزي العراقي .

نوصي قيام الشركة باستحصال تأييد الارصدة المذكورة.

ثالثاً- بلغ رصيد الشركة المحمد في البنك التجاري الكويتي (٧٩٥٦٧) دينار (تسعة وسبعون الف وخمسمائة وسبعة وستون دينار ) لم تحصل عليه اي حركة منذ فترة التسعينات، مع العرض بان الشركة قامت بمفاتحة عدة جهات منها (وزارة النقل ووزارة المالية ووزارة الخارجية) حيث وجهت الاخيرة كتابها المرقم (٦٨٠) في ٢٠١٥/٢/٩ والتي اشارت الى كتاب وزارة الخارجية الكويتية المرقم (٢٠١٥٠١٤٣) في ٢٠١٥/٢/٢ المتضمن ان هذا الموضوع هو محل نزاع بين الشركة موضوع التقرير والبنك التجاري الكويتي وان موضوع النزاع لايزال معروضاً امام القضاء الكويتي سبق وان اكدنا في تقاريرنا السابقة واخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٢٩/٢٩/١٧٤٦٨) في ٢٠١٨/٨/١٦، نوصي بالاستمرار بمتابعة وحسم موضوع الرصيد المحمد في البنك اعلاه.

رابعاً- وجود اشعارات دائنة ومدينة في كشف المصرف وغير ظاهرة في سجلات الشركة على حساباتها المفتوحة لدى المصارف تعود لسنوات السابقة ولم يتم معالجتها لغاية اعداد هذا التقرير وكما مبين ادناه:-

حساب المصرف	اشعارات دائنة الف دينار	اشعارات مدينة الف دينار	اجابة الشركة
مصرف بابل/الفرع الرئيسي/تأمينات	٣٥٦	٢٢٠٣٠٤	بررت الشركة ياجابتها على استفسارنا المرقم (٥٦) في ٢٠١٨/١١/٤ بانها توجد مخاطبات مع المصرف بموجب كتابي الشركة المرقمين (٨٥١) و(٨٥٢) في ٢٠١٨/٩/٢٥ لغرض معالجة الموضوع ولم ترد اجابة المصرف لغاية تاريخه .
مصرف الرافدين/الباب الشرقي/٦٢	٤٣٠	١٥٢٦	بررت الشركة ياجابتها على استفسارنا المرقم (١) في ٢٠١٨/٨/٣٠ بان هذه المبالغ تمثل عمولات حوالات برسم التحصيل لشركة زرقاء اليمامة وقد تم مخاطبة المصرف بموجب كتاب الشركة المرقم (٩٦٢) في ٢٠١٣/٣/١٣ مطالبين بتزويدهم بالإشعارات لكن المصرف تعذر عليه ايجاد الاوليات المطلوبة .

نوصي ضرورة معالجة تلك الاشعارات من خلال المتابعة مع المصارف .

خامساً-استمرار ظهور رصيد حساب الشركة الجاري مصرف بابل/ الفرع الرئيسي/ جاري (٨٠٢) مخالفاً لطبيعته المحاسبية و بمبلغ (١٠٤١٣٣) الف دينار (مائة واربعة مليون ومائة وثلاثة وثلاثون الف دينار) بموجب سجلات الشركة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١، وقد بررت الشركة ذلك من خلال الاجابة على استفسارينا المرقمين (٤) في ٢٠١٨/٨/٣٠ و(١٧) في ٢٠١٨/١١/٤ ان الشركة تقوم بتحرير صكوك على الحساب الجاري (٨٠٢) لغرض اطلاق التأمينات المستلمة بدلاً من تحريرها على حساب التأمينات (١٣١٠) بإرفاق كتاب طلب تحويل ومناقلة مبلغ الصك من حسابها الجاري الخاص بالتأمينات (١٣١٠) ولعدم موافقة المصرف على إجراء هذه المناقلات وقيام الشركة بإثبات مبالغ هذه الصكوك المحررة في سجلاتها ظهر الرصيد الجاري مخالفاً لطبيعته المحاسبية و بالمبلغ المذكور أعلاه وذلك في تفصيل طلبات الشركة الخاصة بطلب مناقلة مبالغ الصكوك المحررة خلال سنة ٢٠١٧:-



رقم الكتاب	تاريخه	المبلغ / الف دينار	الملاحظات
١٠٠٩	٢٠١٦/٦/٧	٥٠٠٠	-
٢٢٩	٢٠١٧/٣/٦	٥٠٠٠٠	-
-	-	٥٠٠٠٠	عدم تزويدنا برقم وتاريخ الكتاب رغم طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (١٧) في ٢٠١٨/١١/١٤
		١٠٥٠٠٠	المجموع

نوصي بضرورة اجراء المعالجة المحاسبية اللازمة للحساب اعلاه.

سادساً- ظهر حساب مصرف الرافدين /الباب الشرقي/ ٦٢ مخالف لطبيعته المحاسبية بمبلغ (٢٤٦٤٦٦) الف دينار (مائتان وستة واربعين مليون واربعمائة وستة وستين الف دينار) في سجلات الشركة اذ لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لإلغاء الصك المرقم (٢٨١) المحرر بتاريخ ٢٠١٧/٥/٢٢ من قبلها بمبلغ (٢٥٠) مليون دينار (مائتان وخمسون مليون دينار) الى مصرف الرافدين/ فرع الباب الشرقي /٦٢ لغرض اصدار خطاب ضمان والذي تم رفضه من قبل المصرف اعلاه لعدم كفاية الرصيد مما ادى الى ظهور رصيد الحساب مخالف لطبيعته المحاسبية وقد بررت الشركة اسباب ذلك على استفسارينا المرقمين (٢) في ٢٠١٨/٨/٣٠ و(٥٣) في ٢٠١٨/١١/٤ بان المبلغ يمثل صكوك محررة وغير مسحوبة وتم معالجتها في سنة ٢٠١٨ ، نوصي بعدم تنظيم صكوك الا بعد التحقق من توفر الرصيد الكافي لدى المصرف .

#### ١١- المصروفات :-

أ- قيام الشركة بتعيين (٢٣) موظف بصفة حمايات خلال سنة ٢٠١٧ بالرغم من الضائقة المالية التي تمر بها الشركة وقيامها بمنح الإجازات بدون راتب للموظفين الحاليين لغرض تقليص المصاريف وهذا يتناقض مع واقع الحال وقد بررت الشركة اسباب ذلك بإجابتها على استفسارنا المرقم (٤٩) في ٢٠١٨/٩/١٨ هو حاجة الشركة الماسة لحماية الموظفين في الإدارة والاقسام المختصة من تهديدات السواق بسبب عدم استلام مستحقاتهم المالية وهو تبرير غير مقنع ،نوصي بتقليص المصاريف والتي تتناسب مع واقع حال الشركة .

ب- تحملت الشركة مبلغ مقداره (٤٥٦٦٧) الف دينار (خمسة واربعون مليون وستمائة وسبعة وستون الف دينار) عن استئجار العقار المرقم (٢٣٢٣٥/٣٢٢/٩٠٢٣م) الكراة حي الوحدة) سنوياً لاستخدامه كمقر للشركة بالرغم من امتلاكها مقر ثابت في منطقة النهضة وبحالة جيدة بالإضافة الى تلف الموجودات التي تم نقلها الى المقر الجديد مع العرض ان الشركة تعاني من ازمات مالية وقد بررت الشركة اسباب ذلك في اجابتها على استفسارنا المرقم (٦٨) في ٢٠١٩/١/٣٢ تم توجيه كتاب الى هيئة النزاهة/مديرية تحقيق بغداد ذو العدد (١٠٩٦) في ٢٠١٨/١١/٨ لاحالة المدير المفوض (حسن علي محمد) الى هيئة النزاهة حول تأجير هذا العقار كون ان المبلغ لا يتناسب مع المنطقة وان مبلغ الايجار مبالغ فيه حيث ان الموضوع مازال في هيئة النزاهة ولم يتم حسمه ،نوصي بضرورة تجنب الشركة مثل تلك المصاريف ومتابعة حسم الموضوع مع هيئة النزاهة.

قامت الشركة موضوع التقرير بإبرام عقود خلال عام /٢٠١٧ لغرض تأجير موجوداتها الثابتة ولدينا بصدد

الملاحظات الآتية :-

أ- الملاحظات العامة :-

أولاً- لم يتم تضمين العقود المدرجة ادناه فقرة تنص على وجوب قيام المستأجر بدفع تأمينات عن حسن الاداء وذلك لضمان حصول الشركة على حقوقها المالية في حالة تأخر المستأجر عن دفع مبلغ الايجار ،وكما

مبين في الجدول :-

اسم المستأجر	مبلغ العقد مليون دينار	تاريخ توقيع العقد	مدة العقد	البيان
عمار جبار زعيبيل	٥٠٠	٢٠١٧/٨/٧	١٥ سنة	تأجير مخازن بمساحة (٢م٢٤٦٠٠) الواقعة في النهضة.
ماجد حميد حسن مصلح عزيز مغير	١٥٠	٢٠١٧/٦/٢٠	٢٠ سنة	تأجير محطة الوقود الكائنة في مقر الشركة في النهضة.
الشركة العامة للنقل البري	٣٦	٢٠١٧/٥/١٦	٢ سنة	تأجير قطعة ارض بمساحة (١٢,١) دونم الواقعة في جرف النداف .
خميس كحيوش عمارة	٢٥	٢٠١٧/٨/٢٦	٢٠ سنة	تأجير العقار المرقم (٥٦٧/شمال الزبير).

نوصي بتضمين العقود تلك التأمينات ضماناً لحقوق الشركة .

ثانياً- لم يتم تضمين العقود رقم هوية الاحوال المدنية او رقم الجواز للمستأجر وذلك لتسهيل الرجوع الى عنوان

المستأجر الصريح في حال حصول اي نزاع بين الطرفين وكما مبين في الجدول ادناه:-

اسم المستأجر	مبلغ العقد مليون دينار	تاريخ توقيع العقد	مدة العقد	البيان
عمار جبار زعيبيل	٥٠٠	٢٠١٧/٨/٧	١٥ سنة	تأجير مخازن بمساحة (٢م٢٤٦٠٠) الواقعة بالنهضة .
خميس كحيوش عمارة	٢٥	٢٠١٧/٨/٢٦	٢٠ سنة	تأجير العقار المرقم (٥٦٧/شمال الزبير) .

نوصي بتضمين العقد كافة المستمسكات الثبوتية للمستأجرين.

ثالثاً- قيام الشركة بإبرام عقود لتأجير عقاراتها بالرغم من الحجز عليها من قبل جهات عدة مع العرض انه لا

يجوز اجراء اية معاملة على العقار المحجوز دون موافقة الجهة الحاجزة ،وكما مبين في العقود ادناه :-

اسم المستأجر	مبلغ العقد مليون دينار	تاريخ توقيع العقد	مدة العقد	البيان	التفاصيل
الشركة العامة للنقل البري	٣٦	٢٠١٧/٥/١٦	٢ سنة	تأجير قطعة بمساحة (١٢,١) دونم الواقعة في جرف النداف	تم الحجز على قطعة الارض من قبل الشركة العامة لتجارة الحبوب لغرض كفالة حسن الاداء لنقل المواد الغذائية بموجب المادة (٢-ب) من العقد المبرم بين الطرفين .
خميس كحيوش عمارة	٢٥	٢٠١٧/٨/٢٦	٢٠ سنة	تأجير العقار المرقم (٥٦٧/شمال الزبير)	تم الحجز من قبل الشركة العامة لصناعة السيارات عن عقد تجهيز شاحنات بالأجل للشركة بموجب كتاب الحجز المرقم (١٥٦٢٤) في ٢٠١٦/١١/٣٠

نوصي اخذ الموافقات الاصولية من الجهة الحاجزة قبل تأجير العقار .



ب- الملاحظات الخاصة :-

قامت الشركة موضوع التقرير بإبرام عقود خلال عام ٢٠١٧ لغرض تأجير موجوداتها الثابتة استنادا الى موافقات مجلس ادارة الشركة ، ولدينا بصدها الملاحظات الاتية :-

اولاً- تم التعاقد مع (عمار جبار زعييل) بتأجير مخازن بمساحة (٢م٢٤٦٠٠) والواقعة في النهضة بإيجار سنوي مقداره (٥٠٠) مليون دينار (خمسمائة مليون دينار) ولمدة (١٥) سنة من تاريخ توقيع العقد في ٢٠١٧/٨/٧ حيث تم تسليم المأجور الى المستأجر بموجب محضر رسمي وحسب الفقرة (١٣) من العقد الا انه لوحظ اشغال المستأجر السابق (شركة القارات السبعة لتقسية الزجاج ) مساحة أكثر من (٢م٣٥٠٠) من الجهة الغربية للعقار وبمحتواه معمل بكافة الآلات والمعدات لإنتاج وتقسية الزجاج وما زال المعمل مستمر بالإنتاج ولغاية تاريخ اعداد هذا التقرير وقد بررت الشركة اسباب ذلك بإجابتها على استفسارنا المرقم (٧٥) في ٢٠١٩/١/٣١ ان العقار مازال مستغل من قبل المستأجر القديم وانه سوف يتم رفع دعوى ضدها للمطالبة بأجر المثل ،نوصي الاسراع باتخاذ الإجراءات اللازمة .

ثانياً- تم التعاقد مع (ماجد حميد حسن ومصالح عزيز مغير) بتأجير محطة الوقود الكائنة داخل بناية مقر الشركة في النهضة بإيجار سنوي مقداره (١٥٠) مليون دينار (مائة وخمسون مليون دينار) ولمدة (٢٠) سنة تبدأ من تاريخ انتهاء مدة السماح ولدينا بصده الملاحظات الاتية :-

(١) تم منح سماح للمستأجر لمدة سنة من تاريخ توقيع العقد في ٢٠١٧/٦/٢٠ وحسب ما تضمنته الفقرة (٤) من العقد لغرض تأهيل المحطة وتجهيتها وتشغيلها واستحصال الموافقات الاصولية من قبل وزارة النفط مع العرض ان الشركة موضوع التقرير تمر بأزمة مالية شديدة لا تمكنها من منح سماح بمقدار هذه المدة ، نوصي بعدم مدد سماح ومطالبة المستأجرين حال نفاذ العقد .

(٢) لم يتضمن العقد فقرة تشير الى استقطاع كافة الرسوم والضرائب (رسم الطابع والرسم العدلي ) الى الدوائر ذات العلاقة ، نوصي ضرورة تضمين العقد هذه الفقرة .

(٣) تضمنت الفقرة (١٦) من العقد والتي نصت (لا يبدأ سريان العقد الا بعد موافقة الجهات المعنية في وزارة النفط) حيث لوحظ ان حصول موافقة وزارة النفط والتعاقد على تجهيز المحطة تم في ٢٠١٨/٢/١٢ في حين ان التعاقد قد تم في ٢٠١٧/٦/٢٠ وعليه تحملت الشركة خسائر عدم استغلال العقار نتيجة وقف سريان العقد مدة (٨) اشهر لحين اكمال الموافقات من قبل الجهة المستأجرة اضافة الى مدة السماح التي منحت للمستأجر ،نوصي بعدم تضمين العقود مثل تلك الفقرات حفاظاً على حقوق الشركة. ثالثاً- تم التعاقد مع (الشركة العامة للنقل البري) عن تأجير قطعة ارض بمساحة (١٢,١) دونم والواقعة في جرف النداف وهي الجزء من القطعة المرقمة (١٥/١/٢٢٤) بإيجار سنوي مقداره (٣٦) مليون دينار (سنة وثلاثون مليون دينار) ولمدة سنتين ولدينا بصده الملاحظات الاتية :-

(١) التأخر في ابرام العقد حيث تم توقيع العقد في ٢٠١٧/٥/١٦ خلافاً لما تضمنته الفقرة (٣) من العقد تكون مدة العقد سنتين للفترة من ٢٠١٧/١/١ ولغاية ٢٠١٩/١/١ مع العرض تم استلام مبلغ الايجار منذ بداية السنة في ٢٠١٧/١/١، نوصي بعدم التأخر في ابرام العقود .

(٢) لا يوجد محضر استلام وتسليم بين طرفي العقد خلافاً لما تضمنته الفقرة (١٦) من العقد والتي نصت (يقوم الطرف الاول بتسليم المأجور الى الطرف الثاني بموجب محضر رسمي يوقع بين الطرفين) وتم الاستفسار عن ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (١٠) في ٢٠١٨/٩/١٨ وقد اجابت الشركة (توجد لجان مشتركة من قبل الطرفين) وهي اجابة غير مقنعة كون ان هذه اللجان اقتصر عملها على معرفة الاسعار الحقيقية للإيجارات في تلك المنطقة وكذلك التفاوض على مبلغ الايجار ولا يوجد محاضر استلام بين الطرفين ، نوصي بالالتزام بفقرات العقد .

(٣) ان الموقع المؤجر هو بالأساس مسيج وبحالة جيدة قبل ان يشغله المستأجر وحسب اجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (١٠) في ٢٠١٨/٩/١٨ وهذا يناقض ما تضمنته الفقرة (١٥) من العقد والتي نصت (يقوم المستأجر بتسييج المأجور خلال فترة شهر من استلامه الموقع وبعبكسه يتم فسخ عقد الايجار) نوصي باعتماد الدقة عند صياغة العقود .

رابعاً- تم التعاقد مع (خميس كحيوش عمارة) بتأجير العقار المرقم (٥٦٧/شمال الزبير) بمساحة (٢) دونم وبإيجار سنوي مقداره (٢٥) مليون دينار (خمسة وعشرون مليون دينار) ولمدة (٢٠) سنة لغرض انشاء محطة وقود ولدينا بصدده الملاحظات الآتية :-

(١) لم يتم اعداد محضر استلام وتسليم خلافاً للفقرة (٨) من العقد المبرم بين الطرفين والتي نصت (يتم التسليم بموجب محضر تسليم وتسلم تتضمن تفاصيل وطبيعة الموجودات التي تسلم الى الطرف الثاني) وقد بررت الشركة اسباب ذلك على استفسارنا المرقم (٣٢) في ٢٠١٨/٩/١٨ سيتم تسليم الارض عند حصول المستأجر على الموافقات الرسمية من الجهات المعنية لغرض وضع الشروط من قبل وزارة النفط ، نوصي بالالتزام بنود العقد .

(٢) تضمنت الفقرة (١٤) من العقد (لا يبدأ العقد بالسريان الا بعد موافقة الجهات المعنية في وزارة النفط وخلال مدة اقصاها سنتان من تاريخ توقيع العقد) حيث تم توقيع العقد بتاريخ ٢٠١٧/٨/٢٦ ولم يتم استحصال كافة الموافقات الاصولية من وزارة النفط ولغاية اعداد هذا التقرير وعليه تحملت الشركة خسائر عدم استغلال العقار نتيجة وقف سريان العقد لحين الحصول على الموافقات، نوصي بعدم تضمين العقود مثل تلك الفقرات حفاظاً على حقوق الشركة .

خامساً- عدم تضمين فقرات العقد المبرم مع الشركة الفرنسية (CMA-CGM) بتأجير العقار العائد الى الشركة المرقم (٢٠/٢١ مقاطعة ١٠) / ابي غريب باستثناء محطة الحصوة فقرة تلزم المستأجر بعدم تأجير المأجور الى الغير وفي حالة حصول ذلك يعتبر العقد مفسوخاً دون الحاجة الى اذار، نوصي بتضمين العقد على فقرة تلزم المستأجر بعدم التنازل عن العقد للغير .

سادساً- لم يتضمن العقد المبرم مع (عامر جعفر صقر) الخاص بتأجير العقار العائد الى الشركة المرقم (٥٦٧/الشمال/الزبير الجزء الشمالي) فقرة تحمل المستأجر كافة التبعات القانونية و الغرامات التأخيرية في حالة امتناع المستأجر عن دفع الايجار او التأخير في تسديد الايجار ،نوصي بتضمين العقد على فقرة تخص الغرامات التأخيرية.

### ١٣- الدعاوى القانونية :-

أ- بلغ عدد الدعاوى المقامة من قبل الشركة على الغير (٥) دعاوى لسنة ٢٠١٧ حسمت منها (٤) دعوى لصالح الشركة ومازالت (١) دعوى لم تحسم لغاية تاريخه وكما مبين تفصيلها ادناه :-

رقم الدعوى	المدعى عليه	مبلغ الدعوى الف دينار	موضوع الدعوى	نتيجة الدعوى
٢٠١٧/٧/١٤٣٠	شركة القارات السبعة لتقسية الزجاج	٩٦٤٢١٩	استحصال بدل الايجار لسنة ٢٠١٧	حسنت لصالح الشركة
٢٠١٧/ب/٧٨٤	شركة القارات السبعة لتقسية الزجاج	٦٢٥٠٠٠	استحصال بدل الايجار لسنة ٢٠١٦	حسنت لصالح الشركة
٢٠١٧/ب/٤٥٦	الشركة العامة للنقل البري	٨٥١٠٠	استحصال بدل الايجار لسنوات سابقة	حسنت لصالح الشركة
٢٠١٧/ب/٨٦	مصرف بابل	١٣٧٠٠٠٠	اقرار المصرف برصيد الشركة بحسابها ١٣١٠	حسنت لصالح الشركة
٢٠١٧/ب/٤٨٩	الشركة العامة لصناعة السيارات والمعدات	١٠٦٥٧٥٠	تسديد مبلغ شراء الشاحنات	مازالت الدعوى في مرحلة الاستئناف/محكمة بابل

نوصي بضرورة متابعة تلك الدعاوى لتصفيتها واستلام مستحقات الشركة.

ب- بلغ عدد الدعاوى المقامة من قبل الغير على الشركة (٧) دعاوى خلال سنة ٢٠١٧ حسمت منها (١) دعوى لصالح الشركة و (٥) دعوى حسمت لصالح الغير ودعوى واحدة ما زالت في مرحلة التمييز وكما مبين تفصيلها ادناه :-

رقم الدعوى	المدعى	مبلغ الدعوى الف دينار	موضوع الدعوى	نتيجة الدعوى
٢٠١٧/ب/٣٨٧٢	شركة القارات السبعة لتقسية الزجاج	٦٧٢١٢٥٠	تعويض المدعي بمبلغ مالي	حسنت لصالح الشركة موضوع التقرير
٢٠١٧/ب/١١٤٤	الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية	٩٢١٣٩٨٧	فقدان حمولات تعود لسنوات سابقة	ما زالت في مرحلة التمييز
٢٠١٧/ب/٤٢٨	الموظف طارق صبحي	٥٠١٦	مستحقات مالية	حسنت لصالح المدعي
٢٠١٧/ب/٤٨٤	شركة الحفرية للنقل العام	١٥٠٠٠٠	استحصال ديون	حسنت لصالح المدعي
٢٠١٧/عمل/٤٢٦	الموظف عبد الامير صبري	٥٥١٨	مستحقات مالية	حسنت لصالح المدعي
٢٠١٧/عمل/٤٢٧	الموظف محمد عبد الواحد	٤٤١٧	مستحقات مالية	حسنت لصالح المدعي
٢٠١٧/عمل/٤٢٥	الموظف مروان علي	٥٥١٨	مستحقات مالية	حسنت لصالح المدعي

نوصي بضرورة متابعة تلك الدعاوى ديوان  
الرقابة المالية الاتحادي  
دائرة  
تطبيق نشاط الشركات

ج- لم تقم الشركة باحتساب مخصص لمواجهة احتمالية خسارة الدعاوى المقامة من قبلها على الغير وقد بررت الشركة اسباب ذلك بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٩) في ٢٠١٨/٩/١٨ قيام الشركة موضوع التقرير بالطعن والاستئناف لدى محاكم التمييز والاستئناف لعدم احتمالية خسارة الدعاوى ،نوصي ضرورة وضع تخصيص لاحتمالية خسارة الشركة لتلك الدعاوى .

#### ١٤- الامور الاخرى:-

أ- عدم قيام الشركة بتسجيل المعاملات المالية (كقيود اثبات تخص حوافر السواق وقيود المطالبة مع الشركة العامة لتجارة الحبوب) يوماً في السجلات المختصة (سجلات اليومية والاستاذ العام وميزان المراجعة ) نوصي ضرورة تسجيل المعاملات اول بأول.

ب- عدم قيام الشركة بالتعيين في الوظائف على ضوء الاختصاص الوظيفي وبما يتلاءم بين الاختصاص العلمي والوظيفي وادناه امثلة ذلك :-

اسم الموظف	التحصيل الدراسي	مكان العمل الوظيفي	العمل المكلف به
فلاح حسون كاظم	بكالوريوس كلية الاعلام	قسم التشغيل	فني
عادل جاسم محمد	بكالوريوس كلية الاعلام	قسم التشغيل	فني
ايمان خالد صالح	بكالوريوس كلية اللغات	قسم التدقيق	مدقق
ليلي مزعل حسين	خريجة معهد معلمات	القسم المالي	امين صندوق

نوصي ضرورة التعيين في ضوء الاختصاصات الوظيفية للشركة .

ج- عدم امتلاك الشركة موضوع التقرير قاعدة بيانات متكاملة عن اعداد النقلات التجارية المنفذة خلال عام ٢٠١٧ وان حصة الشركة من هذه النقلات تسدد من قبل السائق مباشرة الى القسم المالي حسب اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٤٣) في ٢٠١٨/٩/١٨ ،نوصي ضرورة تثبيت اعداد النقلات التجارية في قاعدة بيانات .



#### ١٥- متابعة تقارير الديوان السابقة :-

أ- قامت الشركة بالإجابة على تقاريرنا الصادرة للسنة (٢٠١٢/٢٠١٣) الا اننا لاحظنا عدم كفاية الاجراءات المتخذة من قبل الشركة لتصفية الملاحظات الواردة فيها خلافاً لتعليمات مجلس الوزراء الذي جرى اعمامها بموجب كتاب لجنة الشؤون الاقتصادية المرقم (١٥١) في ٢٠١٢/٢/٢٣ والتي تنص على (تصفية الملاحظات الواردة في التقارير ومحاسبة المقصرين عن التأخير في تصفيتها) ، ندرج ادناه اهمها :-

رقم التقرير وتاريخه	الموضوع	رقم كتاب اجابة الشركة وتاريخه	رقم كتاب الديوان وتاريخه	الملاحظات غير المستوفية
(١٩٦٣٤/٢٩/٢٩/٨) في ٢٠١٣/٨/٣١	البيانات المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٢	(٤٦٦٩) في ٢٠١٣/١١/٧	(١٥٣٧٤/٢/٢٠) في ٢٠١٥/٩/١٣	موضوعها رقم الفقرة في التقرير ٥-أ- ثالثاً المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة
				٦-د الموجودات الثابتة
				٩-ج المدينون والدائنون
				١٠-ب النقدية في الصندوق ولدى المصرف
				١٢-ب-اولاً-(٢) (٤) العقود
				١٢-ب-ثانياً- (٢)-(أ) و (ب) العقود
(١٦١٨٢/٢٩/٢٩/٨) في ٢٠١٤/٨/٣١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق لسنة ٢٠١٣	(٥٧٣٦) في ٢٠١٤/١١/١٩	(١٣٣٣١/٢/٢٠) في ٢٠١٥/١٠/٨	٢-ج، د، هـ، ز الامور التنظيمية
(١٦١٨٣/٢٩/٢٩/٨) في ٢٠١٤/٨/٣١	البيانات المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٣	(٥٧٣٥) و (٥٧٤٠) في ٢٠١٤/١١/١٩	(١٥٣٧٤/٢/٢٠) في ٢٠١٥/٩/١٣	٤-ب المخالفات في تطبيق القوانين والتعليمات النافذة
				٥-اولاً الموجودات الثابتة
				٦-أ الاستثمارات المالية
				٧-أ حسابات المساهمين
				٨-أ، ب، ج، د، هـ المدينون والدائنون
				٩-ب النقدية في الصندوق ولدى المصارف
				١٠-أ-ثانياً، ب، ج العقود
				١١-أ الدعاوى
				١٢-أ، ب، ج متابعة تقارير الديوان السابقة

نوصي ضرورة متابعة وتصفية الملاحظات الواردة في تقاريرنا اعلاه.

ب - عدم قيام الشركة بالإجابة على الملاحظات الواردة بموجب كتبنا المدرجة تفاصيلها ادناه والمتعلقة بالملاحظات غير المستوفية الواردة في تقاريرنا الصادرة رغم مضي المدة المحددة في تلك الكتب خلافاً لكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (٤٨٤٦) في ٢٠١١/٢/٩ والذي ينص على (ضرورة الاسراع بالاجابة على تقارير ديوان الرقابة المالية الاتحادي) وكتاب مكتب رئيس الوزراء المرقم (١٦١٩) في ٢٠١٥/١/٢٧ والذي ينص على (تؤكد على ضرورة الاجابة على الملاحظات الواردة في التقارير الصادرة عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي) و خلافاً للمادة (٢- رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) ندرج تفاصيلها في الجدول التالي :-

رقم الكتاب	تاريخه	رقم التقرير الصادر	تاريخه	نوع التقرير
١٦٦٩/٢/٢٠	٢٠١٧/١/٢٤	(١٢٨٣٥/٢٩/٢٩/٨)	٢٠١٥/٧/٢٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١.
١٦٦٩/٢/٢٠	٢٠١٧/١/٢٤	(١٢٨٣٦/٢٩/٢٩/٨)	٢٠١٥/٧/٢٩	البيانات المالية لسنة ٢٠١٤.

نوصي بضرورة الاجابة على تقاريرنا بالتوقيتات المحددة فيها.

ج- لم تقم الشركة بالإجابة على تقاريرنا الصادرة عن البيانات المالية للشركة ونتائج اعمال الرقابة والتدقيق للسنوات المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١ و ٢٠١٦/١٢/٣١ خلافاً لكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (٤٨٤٦) في ٢٠١١/٢/٩ والذي ينص على (ضرورة الاسراع بالاجابة على تقارير ديوان الرقابة المالية الاتحادي) وكتاب مكتب رئيس الوزراء المرقم (١٦١٩) في ٢٠١٥/١/٢٧ والذي ينص على (تؤكد على ضرورة الاجابة على الملاحظات الواردة في التقارير الصادرة عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي) وقد بررت الشركة اسباب ذلك بإجابتها على استفسارنا المرقم (٧٧) في ٢٠١٩/١/٣١ هو تغيير الادارة والمدير المفوض والمدير المالي والمدير القانوني وعدم توفر الاوليات التي تخص الملاحظات المثبتة في التقارير المالية ادى الى صعوبة الاجابة من قبل الادارة الجديدة، ندرج ادناه تفاصيل ذلك :-

رقم التقرير الصادر	تاريخه	نوع التقرير
(١٧٣٣٤/٢٩/٢٩/٨)	٢٠١٦/١٠/١٧	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١
(١٧٣٣٣/٢٩/٢٩/٨)	٢٠١٦/١٠/١٧	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١
(٥٧٠٦/٢٩/٨/ن)	٢٠١٨/٣/١٣	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١
(١٧٤٦٨/٢٩/٢٩/٨/ب)	٢٠١٨/٨/١٦	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١

نوصي بضرورة الاجابة على تقاريرنا بالتوقيتات المحددة فيها.

#### خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه واستناداً للمعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية المرفق بها وتقرير الادارة متفقه مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وانها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .



المحاسب القانوني

د. بشرى عبد الوهاب مهدي

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٩/٤/٢٨



الشركة العراقية للنقل البري (ش. م) مختلطة / بغداد

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
	١	الموجودات		
		الموجودات الثابتة		
١	١١	الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)	٦١٥٧١٦٦٥٥٤	٧٧٥٤١١٧٨٠٧
٢	١١٨	النفقات ايرادات مؤجلة	٥١٠٩٥٢٥	٧٨٧٠٢٤٥
٤	١٥١	الاستثمارات المالية طويلة الاجل	٣٦٣٠٨٧٢٧٠٣	٣٦٣٠٨٧٢٧٠٣
		الموجودات المتداولة		
٥	١٣	المخزون	١٣٤٨٧٤٨٦	٤٣٥٣٠٩٧
٤	١٥٢	استثمارات مالية قصيرة الاجل	٦٢٦٨٤٢٩	٥٤٥٣٢٤٣
٦	١٦	المدينون	١٧٦٧٢٢٨٨٠٧٣	١٧٥٧٣٧٧٨٠٥٢
٧	١٨	النقود	٧٧٥٤٥٣٣٩٥	١٨٦٥٣٠٩٩٩
		مجموع الموجودات	١٨٤٦٧٤٩٧٣٨٣	١٧٧٧٠١١٥٣٩١
			٢٨٢٦٠٦٤٦١٦٥	٢٩١٦٢٩٧٦١٤٦
	٢	مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الاجل		
٨	٢١	راس المال المدفوع (الاسمي)	١٤٠٠٠٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠
٩	٢٢	الاحتياطيات	٣٧٧٣٩٣٨٥٢٣	٣٧٦٤٧١٣٥٠٣
١٠	٢٢٥	العجز المتراكم	(٦٠٧٠٠٠٤٠١٧)	(٣٨٧٩٢٥٧٠١٦)
١١	٢٣	التخصيصات	٢٥٤٦٢٦١١٠١	٢٥٤٦٢٦١١٠١
		مصادر التمويل قصيرة الاجل		
١٢	٢٦	الدائون	١٤٠١٠٤٥٠٥٥٨	١٢٧٣١٢٥٨٥٥٨
		مجموع مصادر التمويل	٢٨٢٦٠٦٤٦١٦٥	٢٩١٦٢٩٧٦١٤٦

ع. رئيس مجلس الإدارة  
قاسم عبد عبد الله

م. المفوض  
حسن علي محمد

م. المالي  
جنان هادي صالح

حضوراً لتقريرنا المرقم ٩٩١٢/٢٩/٤٧٨ المؤرخ في ٢٤/١٠/٢٠١٦ هـ

الموافق ٢٠١٩/٤

المحاسب القانوني

د. بشرى عبد الوهاب مهدي

رئيس الهيئة

نهلة سلمان سالم

ع/ ديوان الرقابة المالية الاتحادي



الشركة العراقية للنقل البري (ش. م) مختلطة / بغداد

حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
١٦	٤٣-٤١	الإيرادات الجارية إيرادات النشاط الجاري	٦٦٠.٨٩٥٢٤٢	١١٣٧٧٥٨٧٥٧
٤٦		يضاف: فوائد وايجارات اراضي دائنة	٩٦٨١٥١٨٦	٧١٢١٢٦٧٦
٨		تنزل: كلفة الخدمات الادارية والتمويلية	٢٧١٦٤٨٣٠٠١	٢٧٨٤١٩٨٠٣٤
		فائض العمليات الجارية/عجز	(١٩٥٨٧٧٢٥٧٣)	(١٥٧٥٢٢٦٦٠١)
		تضاف: الإيرادات التحويلية والآخرى		
٤٨		الإيرادات التحويلية	٥٨٧٨٧٣٣	٥٢٩١٣١٣
٤٩		الإيرادات الأخرى	١٨٢٣٧٠٦٧	١٦٢٨٢٣٧٩٤
			٢٤١١٥٨٠٠	١٦٨١١٥١٠٧
		تنزل: المصروفات التحويلية والآخرى		
٣٨		المصروفات التحويلية/الضرائب والرسوم	١٢٠٥٨١٩	٧٣٢٤٩٠٠
٣٩		المصروفات الأخرى	٢٥٤٨٨٤٤٠٩	٢٤٢٠٤٦٩٦
		مجموع المصروفات التحويلية الأخرى	٢٥٦٠٩٠٢٢٨	٣١٥٢٩٥٩٦
		عجز العمليات الجارية)	(٢١٩٠٧٤٧٠٠١)	(١٤٣٨٦٤١٠٩٠)





الشركة العراقية للنقل البري (ش . م) مختلطة / بغداد

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
		<u>الإيرادات الجارية</u>		
١٧	٤٣-٤١	إيرادات النشاط الجاري	٦٦٠.٨٩٥٢٤٢	١١٣٧٧٥٨٧٥٧
١٨	٤٦٢-٤٦١	القوائد الدائنة وإيجارات الأراضي	٩٦٠.٠٠٠.٠٠	٧١٠.٤٤٤٤٤٥
			٧٥٦٨٩٥٢٤٢	١٢٠.٨٨٠.٣٢٠.٢
		<u>تنزل: المصروفات الجارية</u>		
١٣	٣١	الرواتب والاجور	٩٣٩٧٣٥٦٣٣	٩٥٩٥٦٤٨٣٢
١٤	٣٢	المستلزمات السلعية	٤٠.٧٧٧٢.٠١	٨٧٧٥٦٤٣٦
١٥	٣٣	المستلزمات الخدمية	١٣٢٦٢٣٤٣٤	١١٧٩٩٤٤٨٢
١	٣٧	الاندثارات	١٦.٠٢٣٤٦٧٣٣	١٦١٨٨٨٢٢٨٤
١٦	٣٨٤	الضرائب والرسوم	١٢.٥٨١٩	٨٣٦٩.٠٠
			٢٧١٦٦٨٨٨٢٠	٢٧٨٥.٣٤٩٣٤
		عجز العمليات الجارية/المرحلة الاولى (النشاط التشغيلي)	(١٩٥٩٧٩٣٥٧٨)	(١٥٧٦٢٣١٧٣٢)
		<u>تضاف: الإيرادات التحويلية والاخرى</u>		
١٨	٤٦٣	ايرادات الاستثمارات المالية	٨١٥١٨٦	١٦٨٢٣١
	٤٨	الإيرادات التحويلية	٥٨٧٨٧٣٣	٥٢٩١٣١٣
	٤٩	الإيرادات الاخرى	١٨٢٣٧.٦٧	١٦٢٨٢٣٧٩٤
			٢٤٩٣.٩٨٦	١٦٨٢٨٣٣٣٨
		<u>تنزل: المصروفات التحويلية والاخرى</u>		
١٦	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا الضرائب)	١٠.٠٠٠.٠٠	٦٤٨٨.٠٠
	٣٩	المصروفات الاخرى	٢٥٤٨٨٤٤٠.٩	٢٤٢.٤٦٩٦
			٢٥٥٨٨٤٤٠.٩	٣٠.٦٩٢٦٩٦
		عجز العمليات الجارية/ المرحلة الثانية (النشاط الاجمالي)	(٢١٩.٧٤٧.٠١)	(١٤٣٨٦٤١٠.٩٠)



الشركة العراقية للنقل البري (ش. م) مختلطة / بغداد  
كشف التدفق النقدي للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٧

دينار	دينار	دينار	
		١٢٣٤٩٤٢٢٥	١- التدفقات النقدية عن النشاط الجاري:
		٢٤٤١١٢٠١٩	النقد المستلم عن :-
		٣٥٣٢٧٣٢٠٢	ايرادات النشاط الجاري
		٣٠٠٠٠٠٠٠	ايرادات أخرى
	٧٥٠٨٧٩٤٤٦		مدينو النشاط الجاري
			ايرادات تعويضية
		٤٧٥٠٨٧٣٩٧	تنزيل: المدفوعات النقدية عن :-
		٢٧٧٣٠٠	الاستخدامات
		٦٤٥٩٧٩	مصروفات تحويلية
		٢٨٢٠٥٠٣٢	المصروفات الاخرى
	٥٠٤٢١٥٧٠٨		دائنو نشاط الجاري
٢٤٦٦٦٣٧٣٨			صافي التدفق النقدي عن الأنشطة التشغيلية
		٣٤٥٨١٦٦٥٨	٢- التدفق النقدي عن الأنشطة الاستثمارية:
		-	النقد المستلم من :-
			استثمارات اخرى
			بيع استثمارات
		٣٥٥٨٠٠٠	تنزيل: المدفوعات النقدية عن :
			شراء الموجودات الثابتة
٣٤٢٢٥٨٦٥٨			صافي التدفق النقدي عن الأنشطة الاستثمارية
٥٨٨٩٢٢٣٩٦			صافي التدفق عن الأنشطة الثلاثة
١٨٦٥٣٠٩٩٩			رصيد النقد كما في ٢٠١٧/١/١
٧٧٥٤٥٣٣٩٥			رصيد النقد في ٢٠١٧/١٢/٣١



الشركة العراقية للنقل البري (ش . م) مختلطة / بغداد

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٧ دينار
	<u>(١) الموارد</u>	
٤٣	ايرادات النشاط الخدمي	٦٦٠٨٩٥٢٤٢
	<u>(٢) مستلزمات الانتاج</u>	
٣٢	المستلزمات السلعية	٤٠٧٧٧٢٠١
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٣٢٦٢٣٤٣٤
		١٧٣٤٠٠٦٣٥
	<u>إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (٢-١)</u>	٤٨٧٤٩٤٦٠٧
٣٨٤	تنزل: الضرائب والرسوم	١٢٠٥٨١٩
	<u>إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج</u>	٤٨٦٢٨٨٧٨٨

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٧ دينار
	<u>عائد العمل</u>	
٣١	رواتب وأجور نقدية	٩٣٩٧٣٥٦٣٣
٤٦٢-٣٦٢	صافي إيجارات الاراض	(٩٦٠٠٠٠٠٠٠)
٣٧	الاندثارات	١٦٠٢٣٤٦٧٣٣
	عجز العمليات الجارية (المرحلة الاولى )	(١٩٥٩٧٩٣٥٧٨)
	<u>إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج</u>	٤٨٦٢٨٨٧٨٨



كشف رقم (١)

الشركة العراقية للنقل البري (ش . م) مختلطة / بغداد

كشف الموجودات الثابتة واندثاراتها كما في ٣١ كانون الاول / ٢٠١٧

المجموع دينار	أثاث وأجهزة مكتب ١١٦ دينار	عدد وقوالب ١١٥ دينار	وسائط نقل وانتقال ١١٤ دينار	الآت ومعدات ١١٣ دينار	مباني ومنشآت وطرق ١١٢ دينار	الأراضي ١١١ دينار	الموجودات الثابتة
١٣١٧٢٨٨٢١٤٥	١١٧٨٤٣٩٤٦	٢٥٦٩٢٤٩٧	١٢٨٩٣٣٢١٣٠٥	١٠٨٩٩٧١٧٨	٢٤٦٧٧٢١٩	٢٣٥٠٠٠٠	الكلفة كما في ٢٠١٧/١/١
٣٥٥٨٠٠٠	٣٤٨٨٠٠٠	٧٠٠٠٠	-	-	-	-	تضاف : الموجودات المشتراة خلال السنة
٢٩٨٠٠٧١٥	١٨٦٨٤٦٦٨	٩٥٠٠٠	٩٩٢٣٥٤٧	١٠٩٧٥٠٠	-	-	تنزل : الموجودات المشطوبة والمباعة
١٣١٤٦٦٣٩٤٣٠	١٠٢٦٤٧٢٧٨	٢٥٦٦٧٤٩٧	١٢٨٨٣٣٩٧٧٥٨	١٠٧٨٩٩٦٧٨	٢٤٦٧٧٢١٩	٢٣٥٠٠٠٠	الكلفة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
	%١٥-%١٠	%٥٠-%٢٠	%١٢-%١٠	%١٠	%٤	-	نسبة الاندثار
٥٤١٨٧٦٤٣٣٨	١٠٠٠٥٧٠٨٦	٢٣٧٠٢٩٨٤	٥٢٢٧٢٧٩٠٨٤	٦٠٤٩٨٤٣٩	٧٢٢٦٧٤٥	-	الاندثار المتراكم مخصص الاندثار المتراكم في ٢٠١٧/١/١
١٥٩٩٥٨٦٠١٣	٨٠٣٤٩٩٠	٧٠٧٧٠٧٩	١٥٧٨١٧٠٦٠٢	٥٣٤٩٣٤٩	٩٥٣٩٩٣	-	تضاف : اندثارات السنة الحالية
١٩٧٤٣٦٩٢	١٨٥٨٦٣٨٦	٩٤٩٩٩	١٨٥٢٨٧	٨٧٧٠٢٠	-	-	ينزل : الاندثار المتراكم للموجودات المشطوبة والمباعة
٩١٣٣٧٨٣	٣٧٠٦٥٠٣	٥٢٥٢٢٥٠	-	١٤٠٩٣٤	٣٤٠٩٦	-	ينزل : الاندثار المحول الى احتياطي استبدال موجودات
٦٩٨٩٤٧٢٨٧٦	٨٥٧٩٩١٨٧	٢٥٤٣٢٨١٤	٦٨٠٥٢٦٤٣٩٩	٦٤٨٢٩٨٣٤	٨١٤٦٦٤٢	-	مخصص الأندثار المتراكم كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
٦١٥٧١٦٦٥٥٤	١٦٨٤٨٠٩١	٢٣٤٦٨٣	٦٠٧٨١٣٣٥٩	٤٣٠٦٩٨٤٤	١٦٥٣٠٥٧٧	٢٣٥٠٠٠٠	القيمة الدفترية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١

(١)



كشف رقم (٢)

الشركة العراقية للنقل البري (ش.م) مختلطة /بغداد

كشف النفقات الايرادية المؤجلة كما في ٣١/ كانون الاول /٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الكلفة الكلية دينار	رصيد الاطفاء المتراكم دينار	اطفاء السنة الحالية دينار	مجموع الاطفاء دينار	الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ دينار
١١٨٦	ديكورات وتركيبات وقواطع	١٣٨٠٣٦٠٠	٥٩٣٣٣٥٥	٢٧٦٠٧٢٠	٨٦٩٤٠٧٥	٥١٠٩٥٢٥
	المجموع	١٣٨٠٣٦٠٠	٥٩٣٣٣٥٥	٢٧٦٠٧٢٠	٨٦٩٤٠٧٥	٥١٠٩٥٢٥



كشف رقم (٣)

الشركة العراقية للنقل البري (مساهمة - مختلطة)/بغداد

كشف الأستثمارات المالية طويلة الأجل كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٧

١ . استثمارات مالية طويلة الأجل :-

ت	طبيعة الاستثمار	عدد الأسهم	القيمة الاسمية (كلفة الشراء) للسهم بالدينار	كلفة شراء السهم دينار	نسبة الفائدة %	الأرباح والفوائد المتحققة دينار	الجهة المستثمر بها ومكان تسجيله ومجمل رأس المال المصرح به
١	نقل	٢٧٣٢٠٨٣٩٥	١,٠٢٠	٢٧٨٧٢٤٥٩٦		-	الشركة العراقية لنقل المتوجات النفطية والبضائع
٢	نقل	٣٦٣٦٩٥٢٧٤	٣,١٩٩	١١٦٣٤٢٤٦٤٢		-	شركة البادية للنقل العام
٣	سياحي	١٦٧٣٥٠١٩٣	٨,٢٦٦	١٣٨٣٢٦٤٤٥٠		-	فندق السدير
٤	استثمار	٢٤٤٩٧٢٠	١	٢٤٤٩٧٢٠		-	مصرف البصرة الأهلي الدولي
٥	استثمار	٩٤٦٤٧٢٣	١	٩٤٦٤٧٢٣		-	مصرف دجلة والفرات
٦	تجاري	١٤٦٧١٠٠٠	١	١٤٦٧١٠٠٠		-	شركة مجتمع الأعمال للتجارة العامة والنقل العام
٧	استثمار	١٧٣٣٣٣٣٣	١,١٥٠	١٩٩٣٣٣٣٣		-	شركة الباتك للاستثمارات المالية
٨	نقل	٢٠٠٠٠٠٠	١	٢٠٠٠٠٠٠		-	شركة العشار للنقل
٩	استثمار	٦٦٢٣١٣٣٩٠	١,٠٧٠	٧٠٨٦٢٨٤٤٧		-	مصرف بابل
١٠	استثمار	٣٢٢٥٨٠	١	٣٢٢٥٨٠		-	مصرف الوركاء للاستثمار
١١	صناعة	٩٨٦٨٩٠	١	٩٨٦٨٩٠		-	الشركة العراقية لصناعة الكارتون
١٢	استثمار	٣٥٧٤٠٧٤٣	١	٣٥٧٤٠٧٤٣		-	الشركة الشمالية للمشروبات الغازية والمعدنية
١٣	استثمار	١١٢٦١٥٧٩	١	١١٢٦١٥٧٩		-	الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية
	مجموع	١٥٦٠٧٩٧٨٢٠		٣٦٣٠٨٧٢٧٠٣		-	



(٢٩-٨)

تسلي بيمه الاستثمار في القيمة الطارئة

الشركة العراقية للنقل البري (ش.م) مختلطة /بغداد

تابع / كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٧

٢ . استثمارات مالية قصيرة الأجل :-

اسم المصرف	مبلغ الفائدة دينار	نسبة الفائدة %	مدة الوديعة	تاريخ فتح الوديعة	مبلغ الوديعة دينار	طبيعة الاستثمار
المصرف التجاري الكويتي	-	-	-	١٩٨٩/٣/١٨	٢٣٣٤٧٠٤	وديعة ثابتة وحساب <sup>(١)</sup> تحت الطلب
مصرف بابل	٦٩٤٩٦٠	%٥			٣٤٨٣٢٩٨	حساب توفير /دولار <sup>(٢)</sup>
مصرف بابل	١٢٠٢٢٦	%٧			٤٥٠٤٢٧	حساب توفير / دينار عراقي
	٨١٥١٨٦				٦٢٦٨٤٢٩	المجموع

(١) يمثل الوديع الثابتة في المصرف التجاري الكويتي والتي لاتزال مجمدة لديهم .

(٢) تم تقييم رصيد حساب التوفير البالغ (٢٩٤٣) دولار (الفان وتسعمائة وثلاثة واربعون دولار) وسعر (١١٨٣,٥٨٧) دينار (الف ومائة وثلاثة وثمانون دينار وخمسمائة وسبعة

وثمانون فلس) لكل دولار .



كشف رقم (٤)

الشركة العراقية للنقل البري (ش . م) مختلطة / بغداد

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
١١٠٢٤٩٠	٥٨٤٠٢٩	مخزون الوقود والزيوت	١٣٢
١٨٩٧٧٠	١٧٠٢٤٧	مخزون الادوات الاحتياطية	١٣٣
		مخزون المتنوعات	١٣٥
٥٠٠٠٠	-	مخزون اللوازم والمهمات	١٣٥١
٣٠١٠٨٣٧	٢٩٩٤٩٥٠	مخزون القرطاسية	١٣٥٢
	٩٧٣٨٢٦٠	مخزن مخلفات ومستهلكات	١٣٥٤
٣٠٦٠٨٣٧	١٢٧٣٣٢١٠		
٤٣٥٣٠٩٧	١٣٤٨٧٤٨٦	مجموع المخزون	





كشف رقم (٥)

الشركة العراقية للنقل البري ( ش . م ) مختلطة / بغداد

كشف المدينون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
١٦١	مدينون تجاريون	١٤٥٢١٨٦٦٢٥	١٣٥٦٤١٤١٩٩
١٦١١	مدينون قطاع عام	١٧٨٠٨٤٣	١٧٨٠٨٤٣
١٦١٣	مدينون قطاع مختلط	١٠٧٦٧٢٩٢٨	١٠٧٦٧٢٩٢٨
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	١٤٧٣٣٣٩٢٠	١٤٧٣٣٣٩٢٠
١٦١٥	مدينون قطاع خارجي	١٧٠٨٩٧٤٣١٦	١٦١٣٢٠١٨٩٠
١٦٥	مدينون نشاط غير جاري	٥٢٤٧٦٧٠٢	٥٢٨٠٩٧٠٢
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة	٥٣٤٣٩٠٣٤	٥٣٤٣٩٠٣٤
١٦٦١١	تأمينات لدى الغير قصيرة الاجل	٧٤٦١٣١٥٨٠	٧٢٩١٩٤٠٩٢
١٦٦٢	ايرادات مستحقة	٨٩٠٤١٧	٤٦٥٥٧١٠١
١٦٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً	٦٠٧٩٧٤٣٠	٤٣٧٦٣٠٢٢
١٦٦٥	فروقات نقدية ومخزنية/لظروف عادية	٨٦٤٩٩٧٣١	٨٦٩٠٢٢٣١
١٦٦٦	فروقات نقدية ومخزنية/لظروف غير عادية	٩٤٧٧٥٨١٩٢	٩٥٩٨٥٥٤٨٠
١٦٧	السلف	١٥٤٦١٤٢٠٠٩	١٥٥٠٩٧٦٧٥٧
١٦٧٢	سلف المنتسبين	٥٤٧٣٤٣٦٢	٥٤٧٣٤٣٦٢
	ارصدة مدينة لحسابات دائنة	١٠٠١٠٠٠٠	١٠٠١٠٠٠٠
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	١٣١٢٥١٨٧٩٦٥	١٣١٠٧١٨٤٥٣٢
٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط	٢٠٢٦٦٧٧٤	٢٠٢٦٦٧٧٤
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٤٨٢٢٦١٣٢	٤٦٢٢٦٩٣٤
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	٦٣٤٣٦٩	٦٣٤٣٦٩
٢٦٦١١	تأمينات مستلمة قصيرة الاجل	١٥٧٨٧٧٢٥٢	١٥٧٨٧٧٢٥٢
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	١٣٤١٦٩٣٦٨٥٤	١٣٣٩٦٩٣٤٢٢٣
٢٦٨١	حصة الضريبة	١٧٦٧٢٢٨٨٠٧٣	١٧٥٧٣٧٧٨٠٥٢



كشف إجمالي الارصدة المدينة (على مستوى كل حساب)

رقم الحساب الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية		تحليل عمر الرصيد الموقوف			
		دينار	دينار	أقل من سنة دينار	سنة / ثلاث سنوات / دينار	سنة / ثلاث سنوات / دينار	أكثر من ثلاث سنوات دينار
١٦١١	مدينون قطاع عام	١٤٥٢١٨٦٦٢٥	٧٩٢٥٦٤٤٥٨	١١٤٥٦٠٩٦٢	-	١٦٦٥٦٤٢٣٥	٣٧٨٤٩٦٩٧٠
١٦١٣	مدينون قطاع مختلط	١٧٨٠٨٤٣	١٧٨٠٨٤٣	-	-	-	-
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	١٠٧٦٧٢٩٢٨	١٠٧٦٧٢٩٢٨	-	-	-	-
١٦١٥	مدينون عالم خارجي	١٤٧٣٣٣٩٢٠	١٤٧٣٣٣٩٢٠	-	-	-	-
١٦٥	مدينون نشاط غير تجاري	٥٢٤٧٦٧٠٢	٥١٠٦٧٧٠٢	-	-	١٤٠٩٠٠٠	-
١٦٦١	تأمينات لدى الغير قصيرة الأجل	٥٣٤٣٩٠٣٤	٢٤٧٥٠٠٣٤	-	-	-	٢٨٦٨٩٠٠٠
١٦٦٢	إيرادات مستحقة	٧٤٦١٣١٥٨٠	-	٦٨٩٣٧٤٨٨	-	٦٢٥٠٠٠٠٠٠	٥٢١٩٤٠٩٢
١٦٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً	٨٩٠٤١٧	٣٢٧٤١٧	-	-	٣٧٥٠٠٠	١٨٨٠٠٠
١٦٦٥	فروقات نقدية ومخزنية / الظروف العادية	٦٠٧٩٧٤٣٠	٧٤٩٦١٤٦	١٧٠٣٤٤٠٨	-	١٧٠٨٢١	٣٦٠٩٦٠٥٥
١٦٦٦	فروقات نقدية ومخزنية / ظروف غير عادية	٨٦٤٩٩٧٣١	-	(٤٠٢٥٠٠)	-	-	٨٦٩٠٢٢٣١
١٦٧٢	سلف منتمين	١٥٤٦١٤٢٠٠٩	٦٨٦٥٦١٠٨٣	٢٨٤٠٤٦٠	-	٥٧١٩٠٠	٨٥٦١٦٨٥٦٦
الإرصدة المدينة لحسابات دائته							
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	٥٤٧٣٤٣٦٢	١٧٧٨٧٤٠	-	-	-	٥٢٩٥٥٦٢٢
٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط	١٠٠١٠٠٠٠	١٠٠١٠٠٠٠	-	-	-	-
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	١٣١٢٥١٨٧٩٦٥	٣٤٨٦٦٦٧	-	-	٢٥٠٠٠٠٠٠	١٣٠٦٥٣٢٦٢٩٨
٢٦٥	دائنون شاط غير تجاري	٢٠٢٦٦٧٧٤	٢٠٢٦٦٧٧٤	-	-	-	-
٢٦٦١	تأمينات مستلمة قصيرة الأجل	٤٨٢٢٦١٣٢	٤٤٤١٧١٨٠	-	-	٣٤٠٠٦٠٢	٤٠٨٣٥٠
٢٦٧١	استقطاعات من المنتمين لحساب الغير	٦٣٤٣٦٩	٤٦٠٦٩٨	-	-	-	١٧٣٦٧١
٢٦٨١	حصة الضريبة	١٥٧٨٧٧٢٥٢	-	-	-	-	١٥٧٨٧٧٢٥٢
	مجموع المدينون	١٧٦٧٢٢٨٨٠٧٣	١٩٣١٣٤٩٥٩٠	٢٠٢٩٧٠٨١٨	-	٨٢٢٤٩٠٥٨٤	١٤٧١٥٤٧٦١٠٧



كشف رقم (٦)

الشركة العراقية للنقل البري ( ش . م ) مختلطة / بغداد  
كشف النقود كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	رقم الحساب	التفاصيل	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
١٨٣		نقدية لدى المصارف		
		الأرصدة المدينة في بغداد		
	٥٩٨٠	مصرف الرافدين / فرع الشيخ عمر/٤١	٥٤٦٧٤٦	١٣٦٤٩٥٦
	٢٠٠٠٠٠٨	مصرف رافدين / فرع الباب الشرقي/٦٢	(٢٤٦٤٦٥٧١٠)	٢٥٣١٢٤٢
	٢٠١٩٨	مصرف رافدين / فرع المنصور /٥٧	٩٨٦٠٠	١٠٨٦٠١
	٩٠٥٩٧	مصرف رافدين / الرئيسي/دولار	١٢٦٩٧٣٠	١٢٥٥٢٨٤
	٧٧٧	مصرف الرشيد / فرع الكهرباء	٤٩٤٧٩٥	٤٥٣١٣
	٨٠٢	مصرف بابل / الفرع الرئيسي /حاري	(١٠٤١٣٢٨٢١)	(١٨٩١٣٧٨٢٠)
	١٣١٠	مصرف بابل / الفرع الرئيسي / تأمينات	٨١٨٢٣٥٥٩٢	١٣٧٠٠٠٠٠٠٠
	٨٠٢٠	مصرف بابل / الفرع الرئيسي/مساهمين	٢٤٤٠١٧	٢٤٤٠١٧
	١١٠٨٤	مصرف الاتحاد العراقي /الفرع الرئيسي/٩٩٩دينار عراقي	٣٠٥٠٧٦١٠٨	٣٣١٠٨
			٧٧٥٣٦٧٠٥٧	١٨٦٤٤٤٧٠١
		الارصدة المدينة في الفروع		
	٢٦٣٤٢٢٣	مصرف رافدين / نينوى/دولار	٥٩٥٠	٥٩١٠
	٣١١٩٩	مصرف بابل / الادارة العامة/نينوى	٨٢١	٨٢١
			٦٧٧١	٦٧٣١
		الارصدة المحمدة المدينة		
	١٠١٠٧٦٠٩٨	البنك التجاري الكويتي	٧٩٥٦٧	٧٩٥٦٧
	مجموع النقد		٧٧٥٤٥٣٣٩٥	١٨٦٥٣٠٩٩٩

(١) تم تقييم ارصدة الحسابات الجارية بالدولار بسعر (١٩٠) دينار ( الف ومائة وتسعون دينار) لكل دولار حسب نشرة البنك المركزي العراقي.



كشف رقم (٧)

الشركة العراقية للنقل البري ( ش . م ) مختلطة / بغداد

كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	٢١١
١٤٠٠٠٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال المصرح به والمدفوع
٤٥٩٣٦٠٨٨٣٤	٤٥٩٣٦٠٨٨٣٤	رأس المال محلل كما يلي
٤١٤٦٣٨٤٢	٤١٤٦٣٨٤٢	مساهمة القطاع العام (٣٢,٨١١%)
١٢٨٤٨٤٥٢٣٥	١٢٨٤٨٤٥٢٣٥	مساهمة القطاع التعاوني (٥٠,٢٩٦%)
٨٠٨٠٠٨٢٠٨٩	٨٠٨٠٠٨٢٠٨٩	مساهمة قطاع مختلط (٩,١٧٨%)
١٤٠٠٠٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠٠٠٠	مساهمة قطاع خاص (٥٧,٧١٥%)



كشف رقم (٨)

الشركة العراقية للنقل البري ( ش . م ) مختلطة / بغداد  
كشف الاحتياطات كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٧

المجموع	احتياطي اسهم مجانية	احتياطي مكاسب رأسمالية	احتياطي استبدال موجودات	التفاصيل
دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٧٦٤٧١٣٥٠٣	١١٦٨٠٦٩٠٨٤	٢٥٣٩٤٥٨٠٥٢	٥٧١٨٦٣٦٧	الرصيد كما في ٢٠١٧/١/١
٩٢٢٥٠٢٠	-	(١)٩١٢٣٧	(١)٩١٣٣٧٨٣	الإضافات خلال السنة
	-	-	-	التنزيلات خلال السنة
٣٧٧٣٩٣٨٥٢٣	١١٦٨٠٦٩٠٨٤	٢٥٣٩٥٤٩٢٨٩	٦٦٣٢٠١٥٠	الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١

- (١) يمثل المبلغ المحتسب نتيجة للاستمرار في احتساب الاندثار على الموجودات الثابتة بعد بلوغ قيمتها الدفترية (١) (واحد دينار) .  
(٢) يمثل المبلغ الربح المتحقق عن بيع موجودات ثابتة



كشف رقم (٩)

الشركة العراقية للنقل البري ( ش . م ) مختلطة / بغداد  
كشف العجز المتراكم كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	التفاصيل
		العجز المتراكم
		٢٢٥
		الرصيد في ٢٠١٧/١/١
		تنزيل خلال السنة
		الاضافات خلال السنة
		الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
٣٦١١٠٢٦٨٩٣	٣٨٧٩٢٥٧٠١٦	
١١٧٠٤١٠٩٦٧	-	
١٤٣٨٦٤١٠٩٠	٢١٩٠٧٤٧٠٠١	
٣٨٧٩٢٥٧٠١٦	٦٠٧٠٠٠٤٠١٧	



كشف رقم (١٠)

الشركة العراقية للنقل البري ( ش . م ) مختلطة / بغداد  
كشف التخصيصات كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
٢٥٤٦٢٦١١٠١	٢٥٤٦٢٦١١٠١	التفاصيل
٢٥٤٦٢٦١١٠١	٢٥٤٦٢٦١١٠١	تخصيصات طويلة الاجل
		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
		٢٣٢



كشف رقم (١١)

الشركة العراقية للنقل البري ( ش . م ) مختلطة / بغداد  
كشف الدائون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٢٦١	مجهزون تجاريون	٢٧٧٢٥٨٧١	٢٧٧٢٥٨٧١
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	٧٢٠٠٠٠	٢٧٢٠٠٠٠
٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط	٧١٦٣٣٠٣١٦	٤٩٠٣٠٤٢٠٣
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٥١٦٢	٥١٦٢
٢٦١٥	مجهزون قطاع خارجي	٧٤٤٧٨١٣٤٩	٥٢٠٧٥٥٢٣٦
٢٦٥	دائون نشاط غير جاري	٩٨٩٥٥٠٦٦١	١١١٥٠٠١٥٧٩
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة		
٢٦٦١١	تأمينات مستلمة قصيرة الاجل	٢٢١٠٨٦٥٩٥٧	١٤٢٢٤١١٤٩٨
٢٦٦٢	ايرادات مستلمة مقدماً	١٧٥٩١٦٦٧٣	١١٧١٦٦٦٦١
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٧٣٩٧٩٨٧	٢٤٥٧٧٣٧
٢٦٦٤	رواتب واجور مستحقة	٥٩٧٩٢٥٩٧١	٣٩٤٠٨٨٢٥١
٢٦٦٥	رواتب وأجور معادة	١٦٢٣٤٥٤١	١٥٤٣٤٥٤١
٢٦٦٧	دائرة الضمان الاجتماعي	٢٧٦٨٥٩٧٦٥	١٧٩٩٩٦٠٣١
٢٦٦٨	فروقات نقدية ومخزنية	٣٣٣٩٥٧٩	٣٠٧١٤٧٩
٢٦٦٩	تعويضات وغرامات مؤجلة	١٥٣١٢١٨٤٠٥	١٥٣٦٤٦١٨٥٥
٢٦٧	إستقطاعات لحساب الغير	٤٨١٩٧٥٨٨٧٨	٣٦٧١٠٨٨٠٥٣
٢٦٧١	إستقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٥٢٧٤٨١٣٨	٢٩٣٧٨٩٩٠
٢٦٧٢	إستقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	٥٩٨٧٠٩٧٦	٥٤٢١٨١٣١
	المجموع ماقبله	١١٢٦١٩١١٤	٨٣٥٩٧١٢١
		٦٦٦٦٧١٠٠٠٢	٥٣٩٠٤٤١٩٨٩



(٢٩-١٨)



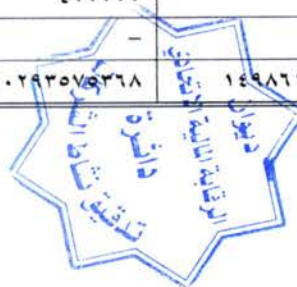
تابع / كشف الدائون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	التفاصيل
٥٣٩٠٤٤١٩٨٩	٦٦٦٦٧١٠٠٠٢	المجموع مابعدہ
١٠٩٩٨٩٤٩٥٠	١٠٩٩٦٨٢٤٧٣	دائون توزيع الارباح ٢٦٨
٦١٤٣١٣٥٦٣٩	٦١٤٦٤٤٧١٠٣	حصة المساهمين ٢٦٨٢
١٠٥٥٤٧٣	١٠٥٥٤٧٣	ارصدة دائنة لحسابات مدينة
١٠٣٩٩٣٢	٨٣٩٩٣٢	مدینون قطاع عام ١٦١١
٩٢٠٨٦٥٧٣	٩٢٠٨٦٥٧٣	مدینون قطاع مختلط ١٦١٣
٣٥٨٥٨١٩	٣٥٨٥٨١٩	مدینون قطاع خاص ١٦١٤
١٨١٨٣	٤٣١٨٣	مدینون عالم خارجي ١٦١٥
٦٢٤٠٩٢١٦١٩	٦٢٤٤٠٥٨٠٨٣	مدینون نشاط غير جاري ١٦٥
١٢٧٣١٢٥٨٥٥٨	١٤٠١٠٤٥٠٥٥٨	سلف منتسبين ١٦٧٢
		مجموع الدائون



كشف إجمالي الارصدة الدائنة (على مستوى كل حساب)

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية/دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة / ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	الرصيد قبل ٢٠٠٣			
-	-	-	٢٧٧٢٥٨٧١	٢٧٧٢٥٨٧١	مجهزون قطاع عام	٢٦١١
-	٧٢٠٠٠٠	-	-	٧٢٠٠٠٠	مجهزون قطاع مختلط	٢٦١٣
٣٥٦٥٢٤٧٦٣	٣٤٥٧٧٠٠٠	٢٣٩٠٦٧٦٨١	٨٦١٦٠٨٧٢	٧١٦٣٣٠٣١٦	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
-	-	-	٥١٦٢	٥١٦٢	مجهزون قطاع خارجي	٢٦١٥
-	٩٤٢٠٠٣٠٣٨	١٧١٣٠٠٠	٤٥٨٣٤٦٢٣	٩٨٩٥٥٠٦٦١	دائون نشاط غير جاري	٢٦٥
١٩٣٠٠٨٨٢٣٧	٢٤٢٤٩٥٤	١٥١٦٤٠٣٨١	١٢٦٧١٢٣٨٥	٢٢١٠٨٦٥٩٥٧	تأمينات مستلمة قصيرة الاجل	٢٦٦١١
-	٥٧١٦٦٦٦١	١١٨٧٥٠٠١٢	-	١٧٥٩١٦٦٧٣	ايرادات مستلمة مقدماً	٢٦٦٢
٤٧٦٨٤٧	٥٦٥٠٠٠	٦١١٥٢٥٠	٢٤٠٨٩٠	٧٣٩٧٩٨٧	مصاريف مستحقة	٢٦٦٣
-	٢٥٨٣٨٦٩٩٠	٣٣٩٥٣٨٩٨١	-	٥٩٧٩٢٥٩٧١	رواتب واجور مستحقة	٢٦٦٤
١٤٣٠١٨٥٠	٩٩٦٩٤٠	٨٠٠٠٠٠	١٣٥٧٥١	١٦٢٣٤٥٤١	رواتب واجور معادة	٢٦٦٥
-	١٥٠٩١٤٦١٥	١٢٥٩٤٥١٥٠	-	٢٧٦٨٥٩٧٦٥	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	٢٦٦٧
-	١٠٠٧٨٢٧	٢٦٨١٠٠	٢٠٦٣٦٥٢	٣٣٣٩٥٧٩	فروقات نقدية ومخزنية	٢٦٦٨
٧٥٩٠٧٧٧٠٣	-	٢١٠٠٤٩٠	٧٧٠٠٤٠٢١٢	١٥٣١٢١٨٤٠٥	تعويضات وغرامات مؤجلة	٢٦٦٩
٥٠٦٤٢٦	٢٧٦٣٩٠٠٨	٢٣٣٦٩١٤٨	١٢٣٣٥٥٦	٥٢٧٤٨١٣٨	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٢٦٧١
-	٢٢٢١٥٣٥٤	٦١٠٧٨٤٥	٣١٥٤٧٧٧٧	٥٩٨٧٠٩٧٦	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	٢٦٧٢
١٠٩٩٦٨٢٤٧٣	-	-	-	١٠٩٩٦٨٢٤٧٣	حصة المساهمين	٢٦٨٢
ارصدة دائنة لحسابات مدينة						
٦١٣٢٥١٧٠٦٩	-	-	١٣٩٣٠٠٣٤	٦١٤٦٤٤٧١٠٣	مدينو قطاع عام	١٦١١
-	-	-	١٠٥٥٤٧٣	١٠٥٥٤٧٣	مدينو قطاع مختلط	١٦١٣
-	-	-	٨٣٩٩٣٢	٨٣٩٩٣٢	مدينو قطاع خاص	١٦١٤
-	-	-	٩٢٠٨٦٥٧٣	٩٢٠٨٦٥٧٣	مدينو عالم خارجي	١٦١٥
٤٠٠٠٠٠	-	-	٣١٨٥٨١٩	٣٥٨٥٨١٩	مدينو نشاط غير جاري	١٦٥
-	-	٢٥٠٠٠	١٨١٨٣	٤٣١٨٣	سلف المنتسبين	١٦٧٢
١٠٢٩٣٥٧٥٣٦٨	١٤٩٨٦١٧٣٨٧	١٠١٥٤٤١٠٣٨	١٢٠٢٨١٦٧٦٥	١٤٠١٠٤٥٠٥٥٨	مجموع الدائون	



كشف رقم (١٢)

الشركة العراقية للنقل البري (ش.م) مختلطة/بغداد

كشف دائنو توزيع الارباح كما في ٢٠١٧/١٢/٣١

الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ دينار	حصة الارباح للسنة الحالية دينار	المسدد خلال السنة دينار	الرصيد في ٢٠١٧/١/١ دينار	اسم الحساب
(١٥٧٨٧٧٢٥٢)	-	-	(١٥٧٨٧٧٢٥٢)	حصة الضريبة الدخل
١٠٩٩٦٨٢٤٧٣	-	٢١٢٤٧٧	١٠٩٩٨٩٤٩٥٠	حصة المساهمين
٩٤١٨٠٥٢٢١	-	٢١٢٤٧٧	٩٤٢٠١٧٦٩٨	المجموع



كشف رقم (١٣)

الشركة العراقية للنقل البري ( ش . م ) مختلطة / بغداد

كشف الرواتب والاجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل
دينار	دينار		
٧٨٠٧٤٥٤٩١	٧٨٠٨٩٦٣٣٦	٣١٢	الاجور النقدية للعمال
١٠٥٥٥٥٠	٩٠٢٩١٧	٣١٢١	الاجور
٣٤٥٠٠٠٠	٣٠٩٦٠٠٠	٣١٢٤	مخصصات عائلية
٢٧١١٧٨٣٤	٢٧٨٩٩٥٤٨	٣١٢٥	مخصصات مهنية وفنية
٦١٧٩٠٠٠	٧٢٧١٠٠٠	٣١٢٧	مخصصات تعويضية
١٨٨٩٥٨٣٢	١٩٢٠١٣٢٩	٣١٢٨	مكافآت تشجيعية
		٣١٢٩	مخصصات اخرى
٨٣٧٤٤٣٧٠٧	٨٣٩٢٦٧١٣٠		
١٨٠٤٩٧٥١	١٣٢٧٦٤٠٠	٣١٣	رواتب واجور غير العراقيين
١٠١٢٨٩١٦٢	٨٥٦٠٩٥٠٩	٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي
٢٧٨٢٢١٢	١٥٨٢٥٩٤	٣١٦	المساهمة في الضمان الاجتماعي لغير العراقيين
			العراقيين
٩٥٩٥٦٤٨٣٢	٩٣٩٧٣٥٦٣٣		مجموع الرواتب والاجور



كشف رقم (١٤)

الشركة العراقية للنقل البري ( ش . م ) مختلطة / بغداد

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل
دينار	دينار		
٥٩٣٨٦٧٥٠	٢٩٦٥٠٦٢٦	٣٢٢	الوقود والزيوت
١٣٧٩٤٦١٥	٥٠٠٨١٦٧	٣٢٢١	مواد نفطية
٧٣١٨١٣٦٥	٣٤٦٥٨٧٩٣	٣٢٢٣	زيوت وشحوم
١٠٧٦٩٢٠٤	١٥٣٨٥٢١	٣٢٣	الادوات الاحتياطية
٦٢٥٢٥٠	١٩١٤٠٠٠	٣٢٥	المتنوعات
٣١٨٠٦١٧	٢٦٦٥٨٨٧	٣٢٥١	اللوازم والمهمات
٣٨٠٥٨٦٧	٤٥٧٩٨٨٧	٣٢٥٢	القرطاسية
٨٧٧٥٦٤٣٦	٤٠٧٧٧٢٠١		مجموع المستلزمات السلعية



كشف رقم (١٥)

الشركة العراقية للنقل البري ( ش . م ) مختلطة / بغداد

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٣٣١	خدمات الصيانة		
٣٣١٢	صيانة مباني وإنشاءات	٢٢٩٩٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠
٣٣١٣	صيانة الآلات ومعدات	٩٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل وانتقال	٨٧٥٨٠٠٠	٦٤٢٩٠٠٠
٣٣١٦	صيانة اثاث واجهزة مكتب	١٢٩٥٠٠٠	١٠٥٠٠٠
		١٢٤٤٢٠٠٠	٨١٣٤٠٠٠
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة		
٣٣٣١	دعاية واعلان	٢٥٢٥٠٠٠	٣٥٠٠٠٠
٣٣٣٢	نشر وطبع	٢٥٩٢٥٠٠	٢٠٢٠٠٠
٣٣٣٣	ضيافة	٥٧٠٦٧٥٠	٥٥٨٢٠٠٠
		١٠٨٢٤٢٥٠	٦١٣٤٠٠٠
٣٣٤	نقل وايغاد واتصالات		
٣٣٤١	نقل العاملين	٢٠٢١٢٠٠٠	٢٥١٧٨٠٠٠
٣٣٤٢	نقل سلع وبضائع	٦٠٠٠٠	٣٧٥٠٠٠٠
٣٣٤٣	السفر والايغاد	-	١١٤٠٤٠٠٠
٣٣٤٤	اتصالات عامة	١١٤٦٧٠٠٠	١١٤٠٤٠٠٠
		٣١٧٣٩٠٠٠	٤٠٣٣٢٠٠٠
٣٣٥	استنجار موجودات ثابتة		
٣٣٥٢	استنجار مباني وإنشاءات	٤٥٦٦٦٦٨٤	١٤٣٣٣٣١٦
٣٣٥٣	استنجار الات ومعدات	٦٠٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠
٣٣٥٤	استنجار وسائل نقل وانتقال	٦٢٩٥٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠
		٥٢٥٦١٦٨٤	١٦٢٨٣٣١٦
٣٣٦	مصرفوات خدمية متنوعة		
٣٣٦١	اشتراقات وانتماءات	٧٥٠٠٠٠٠	٨٣٠٠٠٠٠
٣٣٦٢	أقساط التامين	-	-
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين	٩٠٥٠٠٠	٥٧٥٠٠٠٠
٣٣٦٥	خدمات قانونية	٥٦٣٩٠٠٠	١٥٤٥٧٠٠٠
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	٨٤٥٠٠٠٠	١٦٨٩١٦٦٦
٣٣٦٩	مصرفوات خدمية اخرى	٢٥٦٢٥٠٠	٧١٢٥٠٠
		٢٥٠٥٦٥٠٠	٤٧١١١١٦٦
		١٣٢٦٢٣٤٣٤	١١٧٩٩٤٤٨٢



كشف رقم (١٦)

الشركة العراقية للنقل البري ( ش . م ) مختلطة / بغداد

كشف الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	التفاصيل
		المصرفوات التحويلية ٣٨
		مصرفوات تحويلية متنوعة ٣٨٣
٣٥٥٨.٠٠٠	٢.٠٠٠.٠٠٠	تعويضات وغرامات ٣٨٣٢
		ضرائب ورسوم ٣٨٤
٨٣٦٩.٠٠	١٢.٠٥٨١٩	ضرائب و رسوم اخرى ٣٨٤٢
		إعانات ٣٨٥
٢٩٣.٠٠٠.٠٠٠	٨.٠٠٠.٠٠٠	إعانات داخلية ٣٨٥١
٧٣٢٤٩.٠٠	٢٢.٠٥٨١٩	مجموع المصرفوات التحويلية
		المصرفوات الاخرى ٣٩
٢٤٢.٠٤٦٩٦	٢٥٤٨٨٤٤.٠٩	مصرفوات سنوات سابقة ٣٩١
٣١٥٢٩٥٩٦	٢٥٧.٠٩.٢٢٨	مجموع الاستخدامات الاخرى



كشف رقم (١٧)

الشركة العراقية للنقل البري ( ش . م ) مختلطة / بغداد

كشف ايرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	رقم الحساب	التفاصيل	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٤٣		ايراد النشاط الجاري		
٤٣١		ايراد خدمات النقل		
	٢٧٠/٤٤٥/٢٥	ايراد شاحنات الشركة	٢٦٢٢٤٩٣٦٧	٣٣٧٦.٣٠٥٩
	٢٢١/٥٠٠	ايراد الشركات الناقلة	٢٠٧٨٤٧٩٩	٧٥١٥٥٦٩٨
٤٣٨		ايراد ايجار موجودات ثابتة عدا الاراضي	٣٧٧٨٦١٠٧٦	٧٢٥٠٠٠٠٠٠
		مجموع ايرادات النشاط الجاري	٦٦.٨٩٥٢٤٢	١١٣٧٧٥٨٧٥٧





كشف رقم (١٨)

الشركة العراقية للنقل البري ( ش . م ) مختلطة / بغداد

كشف الإيرادات التحويلية والآخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٤٦	إيرادات الاستثمارات المالية	٩٦٠٠٠٠٠٠	٧١٠٤٤٤٤٥
٤٦٢	إيجار اراضي	٨١٥١٨٦	١٦٨٢٣١
٤٦٣	إيرادات الاستثمارات المالية	٩٦٨١٥١٨٦	٧١٢١٢٦٧٦
٤٨	الإيرادات التحويلية والآخرى		
٤٨٣	إيرادات تحويلية متنوعة		
٤٨٣٢	تعويضات وغرامات	٥٨٧٨٧٣٣	٥٢٩١٣١٣
٤٩	الإيرادات الأخرى		
٤٩١	إيراد سنوات سابقة	١٨٢٢٨٤٩١	٣٦٩٥٦٢٨٢
٤٩٢	إيرادات عرضية	٨٥٧٦	١٢٥٨٦٧٥١٢
		١٨٢٣٧٠٦٧	١٦٢٨٢٣٧٩٤



كشف رقم (١٩)

الشركة العراقية للنقل البري ( ش . م ) مختلطة / بغداد

كشف توزيع الاستخدمات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

المجموع	النسبة				اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
	%٢٢	%١	%٤٥	%٣٢		
دينار	كلفة الخدمات الادارية ٨ دينار	كلفة الخدمات التسويقية ٧ دينار	كلفة الخدمات الانتاجية ٦ دينار	كلفة الانتاج ٥ دينار		
٩٣٩٧٣٥٦٣٣	٩٣٩٧٣٥٦٣٣	-	-	-	كلفة العاملين	٣١
٤٠٧٧٧٢٠١	٤٠٧٧٧٢٠١	-	-	-	المستلزمات السلعية	٣٢
١٣٢٦٢٣٤٣٤	١٣٢٦٢٣٤٣٤	-	-	-	المستلزمات الخدمية	٣٣
-	-	-	-	-	الفوائد واجارات الاراضي	٣٦
١٦٠٢٣٤٦٧٣٣	١٦٠٢٣٤٦٧٣٣	-	-	-	الاندثار	٣٧
١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	-	-	-	المصرفوات التحويلية (عدا ح/٣٨٤)	٣٨
٢٧١٦٤٨٣٠٠١	٢٧١٦٤٨٣٠٠١	-	-	-	المجموع	



## كشوف مقارنة الأرقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمسة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

الميزانية العامة	٢٠١٣	نسبة مئوية %	٢٠١٤	نسبة مئوية %	٢٠١٥	نسبة مئوية %	٢٠١٦	نسبة مئوية %	٢٠١٧	نسبة مئوية %
	دينار		دينار		دينار		دينار		دينار	
الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)	١١١٩٨١٢٠٧٨٨	٩٦,٩	٩٦٨٦٥٠٤٧٣٢	(١٥,٦)	٨٢٩١٥٠٢١١٦	(١٦,٨٢)	٧٧٥٤١١٧٨٠٧	(٦,٩٣)	٦١٥٧١٦٦٥٥٤	(٢٥,٩٣٦٤)
نفقات إيرادات مؤجلة	-	-	١٣٣٩١٦٨٥	-	١٠٦٣٠٩٦٥	(٢٥,٩٧)	٧٨٧٠٢٤٥	(٣٥,٠٧)	٥١٠٩٥٢٥	(٥٤,٠٣)
مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	-	١٠٦٥٧٥٠٠٠٠	-	-	-	-	-
الاستثمارات المالية طويلة الاجل	٤٨٨٨٤٤٣٣٦٦	٤,٣٣	٤٢٥٤٦٠٠٥٤٠	(١٤,٩٠)	٣٦٣٠٣٦٥٦٦٤	(١٧,١٩)	٣٦٣٠٨٧٢٧٠٣	(٠,٠١٤)	٣٦٣٠٨٧٢٧٠٣	-
المخزون	٢٣٩٩٦٨٨٤	(٤٣,٤)	١٩٢١٧٨٤٢	(٢٤,٨٧)	٥٣٧٦٣٨٨	(٢٥٧,٤٥)	٤٣٥٣٠٩٧	(٢٣,٥)	١٣٤٨٧٤٨٦	٦٧,٧٢
استثمارات مالية قصيرة الاجل	٧١٣٧٥٧٣	٢٣,٤-	٥١١٦٣٦٩	(٣٩,٥)	٥٢٤٩٦٠٤	٢,٥٤	٥٤٥٣٢٤٤	(٣,٧٣٤)	٦٢٦٨٤٢٩	١٣
المديون	١٨٠٥٠١٦٢٥٧٣	(٢٣,٤)	١٧٣٩٦٣٠٦٥٣١	(٣,٧٦)	١٦٨٧٦٧٦٤٢٠٢	(٣,٠٨)	١٧٥٧٣٧٧٨٠٥١	(٣,٩٦٦)	١٧٦٧٢٢٨٨٠٧٣	٠,٥٦
النقود	٤١٩٢٣٩٧٠٨٠	(٣٦,٦٩)	٢١٢٠١١٥٤١٩	(٩٧,٧٤)	١٤٥٣٦٣٠٣٢١	(٤٥,٨٥)	١٨٦٥٣٠٩٩٩	(٦٧٩,٢٩)	٧٧٥٤٥٣٣٩٥	٧٥,٩٥
مجموع الموجودات	٣٨٣٦٠٢٥٨٢٦٤		٣٣٤٩٥٢٥٣١١٨		٣١٣٣٩٢٦٩٢٦٠		٢٩١٦٢٩٧٦١٤٦		٢٨٢٦٠٦٤٦١٦٥	
راس المال المدفوع (الاسمي)	١٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٨,٥٧	١٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٠	١٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٠	١٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٠	١٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٠
الاحتياطات	٦٠٠٤٤٣٨٨٨٧	(٦٨,٠٢)	٤٧٣٣٤٦٤٤٥٣	(٢٦,٨٥)	٤٩٢١٤٦٠١٧٥	٣,٨٢	٣٧٦٤٧١٣٥٠٣	(٣٠,٧٢)	٣٧٧٣٩٣٨٥٢٣	٠,٢٤
العجز المتراكم	(١٢٥٧٠٥٦٠٩١)	-	(٢٨٦٦٤٣٤٠٥٥)	-	(٣٦١١٠٢٦٨٩٣)	-	(٣٨٧٩٢٥٧٠١٦)	(٦,٩١٤)	(٦٠٧٠٠٠٤٠١٧)	٣٦,٠٩
التخصيصات	٢٥٤٦٢٦١١٠١	٢١,٢٧	٢٥٤٦٢٦١١٠١	٠	٢٥٤٦٢٦١١٠١	٠	٢٥٤٦٢٦١١٠١	٠	٢٥٤٦٢٦١١٠١	٠
الدائنون	١٧٠٦٦٦١٤٣٦٧	١٣,٤٨	١٥٠٨١٩٦١٦١٩	(١٣,١٦)	١٣٤٨٢٥٧٤٨٧٧	(١١,٨٦)	١٢٧٣١٢٥٨٥٥٨	(٥,٩٠)	١٤٠١٠٤٥٠٥٥٨	٩,١٣
مجموع مصادر التمويل	٣٨٣٦٠٢٥٨٢٦٤		٣٣٤٩٥٢٥٣١١٨		٣١٣٣٩٢٦٩٢٦٠		٢٩١٦٢٩٧٦١٤٦		٢٨٢٦٠٦٤٦١٦٥	



بسم الله الرحمن الرحيم

إلى ديوان الرقابة المالية - دائرة تدقيق نشاط الشركات

الموضوع/ تقرير مجلس الإدارة لسنة / ٢٠١٧

أولاً/ نبذة عن الشركة وأهدافها ونشاطها :

أ- بموجب شهادة التأسيس الصادرة من مسجل الشركات في وزارة التجارة بالعدد (٢٩٤٢) في ٢٧/٢/١٩٨٨ تأسست الشركة العراقية للنقل البري /المساهمة المختلطة ، برأس مال قدره (٢٤) مليون دينار (أربعة وعشرون مليون دينار) وباشرت أعمالها في ١/٤/١٩٨٨ وتتركز أهداف الشركة في تشجيع استثمار رأس المال الوطني المختلط في مجال النقل البري ضماناً لمساهمة هذا القطاع في تحقيق خطط وبرامج التنمية وكذلك في العمل على إنماء النقل الداخلي والدولي على الوجه الكفوء باعتباره جانباً جوهرياً من جوانب الاقتصاد الوطني .

أما فيما يتعلق بنشاط الشركة فيمكن أجماله بالآتي :

- تأسيس منظومة متكاملة من الشاحنات والعربات من وسائط النقل البري وما تحتاجه من كراجات ومعمل التصليح والمنشآت والمعدات والآلات .
- تشغيل مختلف أنواع الشاحنات ووسائط النقل البري وبخاصة نقل البضائع ومختلف أنواع المكائن والآلات والأدوات التي تقتضيها أعمال الشركة وبما يؤدي إلى تحسين أدائها وزيادة كفاءتها .
- القيام بالتعهدات الداخلة ضمن نشاطها والدخول في المقاولات والمناقصات والمزايدات مع الدوائر الرسمية والقطاع الاشتراكي وكذلك مع القطاع الخاص وبأسمها وممارسة أعمال النقل البري الداخلي من نقل وتحميل وتفريغ للبضائع والحمولات الأخرى ذات الصلة بنشاط الشركة .
- امتلاك الأموال المنقولة والغير منقولة وتسجيلها بأسمها في الدوائر المختصة وبيعها ورهنها وإيجارها واستئجارها وإجراء التصرفات القانونية بشأنها وإبرام العقود التي تراها لازمة ومناسبة للوصول إلى تحقيق أغراضها .
- إجراء الدراسات العلمية والتجارب الفنية التي تؤدي إلى تحسين وزيادة الأداء تلبية لما تستهدفه خطط التنمية القومية .
- إجراء جميع التصرفات القانونية والتنفيذية والدخول بأية التزامات مالية أو تعاقدية لتحقيق أهداف الشركة .



ب/ تم إقرار زيادات في رأس مال الشركة في السنوات اللاحقة لتاريخ التأسيس أعلاه وعلى النحو الآتي :

- الزيادة الأولى/ من (٢٤) مليون دينار إلى (٤٨) مليون دينار بموجب قرار الهيئة العامة بأجتماعها المنعقد بتاريخ ١٩٩٤/١/٢٠ .
- الزيادة الثانية/ من (٤٨) مليون دينار إلى (٩٦) مليون دينار بموجب قرار الهيئة العامة بأجتماعها المنعقد بتاريخ ١٩٩٤/٧/٦ .
- الزيادة الثالثة/ من (٩٦) مليون دينار إلى (١٩٢) مليون دينار بموجب قرار الهيئة العامة بأجتماعها المنعقد بتاريخ ١٩٩٥/٦/١٩ .
- الزيادة الرابعة/ من (١٩٢) مليون دينار إلى (٣٨٤) مليون دينار بموجب قرار الهيئة العامة بأجتماعها المنعقد بتاريخ ١٩٩٧/٨/٦ .
- الزيادة الخامسة/ من (٣٨٤) مليون دينار إلى (٥٠٠) مليون دينار بموجب قرار الهيئة العامة بأجتماعها المنعقد بتاريخ ١٩٩٩/١٢/٧ .
- الزيادة السادسة/ من (٥٠٠) مليون دينار إلى (١) مليار دينار بموجب قرار الهيئة العامة بأجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠٠٤/٥/١٣ .
- الزيادة السابعة/ من (١) واحد مليار دينار إلى (٢) اثنان مليار دينار بموجب قرار الهيئة العامة بأجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠٠٥/١٢/٢٢ .
- الزيادة الثامنة/ من (٢) اثنان مليار دينار إلى (٣٤٠٠) مليون دينار (ثلاثة مليارات وأربعمائة مليون دينار) بموجب قرار الهيئة العامة بأجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠٠٨/٨/٦ .
- الزيادة التاسعة/ من (٣٤٠٠) مليون دينار (ثلاثة مليارات وأربعمائة مليون دينار) إلى (١٠) عشرة مليار دينار بموجب قرار الهيئة العامة بأجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠١٠/١٠/٢٥ .
- الزيادة العاشرة/ من (١٠) مليار دينار (عشر مليارات دينار) إلى (١٤) مليار دينار (أربعة عشر مليار دينار) بموجب قرار الهيئة العامة بأجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠١٣/١/٢٧ .

تساهم القطاعات العام والمختلط والخاص والتعاوني برأس مال الشركة عام ٢٠١٧ والبالغ

(١٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (اربعة عشر مليار دينار)، وكما مفصل ادناه:-

- القطاع الاشتراكي (٤٥٩٣٦٠٨٨٣٤) سهم وبنسبة (٣٢,٨١١) %
- القطاع الخاص (٨٠٨٧٥١٩٨٥٠) سهم وبنسبة (٥٧,٧٠٣) %
- القطاع التعاوني (٤١٤٦٣٨٤٢) سهم وبنسبة (٠,٢٩٦) %
- القطاع المختلط (١٢٨٦٤٠٧٤٧٤) سهم وبنسبة (٩,١٩) %



ج/ للشركة مساهمات في رؤوس اموال الشركات الأخرى وعلى النحو الآتي :

ت	اسم الشركة	عدد الاسهم	نسبة المساهمة
١	شركة فندق السدير	١٦٧٣٥٠١٩٣	%١٢,٥
٢	الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية	١١٢٦١٥٧٩	
٣	شركة البادية للنقل العام	٣٦٣٦٩٥٢٧٤	%١٦,٥
٤	شركة العشار لنقل الركاب	٢٠٠٠٠٠٠	
٥	شركة مجتمع الأعمال للتجارة العامة	١٤٦٧١٠٠٠	
٦	مصرف دجلة والفرات	٩٤٦٤٧٢٣	
٧	مصرف البصرة الاهلي	٢٤٤٩٧٢٠	
٨	شركة الباتك للاستثمارات المالية	١٧٣٣٣٣٣٣	%١,٧٣
٩	مصرف بابل	٦٦٢٣١٣٣٩٠	%٠,٢٦
١٠	الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع	٢٧٣٢٠٨٣٩٥	
١١	مصرف النوركاء	٣٢٢٥٨٠	
١٢	الشركة العراقية لصناعة الكارتون	٩٨٦٨٩٠	
١٣	الشركة الشمالية للمشروبات الغازية والمعدنية	٣٥٧٤٠٧٤٣	
	المجموع	١٥٦٠٢٩٠٧٨١	



د/ العاملون في الشركة واجمالي الرواتب :-

وفق قواعد خدمة خاصة لمنتسبي الشركة تولي الشركة اهمية بالغة للموارد البشرية من اهم الاصول الانتاجية ولدورها الكبير في تحقيق القيمة المضافة واسهامها بصورة فاعلة في تقديم ورقي الشركة . وفي ادناه صورة موجزة عن الموارد البشرية في الشركة :

١- بلغ عدد العاملين ( ١٧٦ ) منتسبا في عام ٢٠١٧ .

٢- بلغ اجمالي الرواتب والاجور والمخصصات والمكافآت خلال عام ٢٠١٧ كما مبين ادناه مع ارقام المقارنة للسنة السابقة :

الحساب	٢٠١٦	٢٠١٧
الرواتب والاجور والمخصصات	١٠٤١١٨٧٣٩٢	٩٥٩٥٦٤٨٣٢
عدد العاملين	١٧٥	١٧٦

٣- في ما يلي احصائية بالمستويات العلمية لمنتسبي الشركة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ :

المستوى العلمي	مستشار قانوني	بكلوريوس	دبلوم	اعدادية	متوسطة	ابتدائية
العدد	-	١٦	٧	١٥	٢	١٣٦

٤- توزيع العاملين في الشركة حسب المستويات الادارية :

المستوى الاداري	المدير المفوض	مستشار قانوني	وكيل المدير المفوض	مدير فرع	مدير قسم	بقية المنتسبين	الاجمالي
العدد	١	-	١	١	٥	١٦٨	١٧٦

هـ/ الهيكل التنظيمي للشركة :

١- مجلس الادارة

٢- المدير المفوض

٣- القسم الاداري

٤- القسم التجاري ( التشغيل )

٥- القسم المالي

٦- قسم التدقيق

٧- القسم القانوني

٨- القسم الفني



و/ العقارات المسجلة بأسم الشركة :-

١. المقر/ النهضة: رقم القطعة ١٢٧/٢ م ٣/ وزيرية المساحة (١٤) دونم و(١٩) أولك و(٨٦,٥٠) م ٢.

٢. فرع ديالى:

أ/ رقم القطعة ١١٩/١ م ١٥ جرف النداف المساحة (٢٨) دونم .

ب/ رقم القطعة ١/٢٢٤ م ١٥ جرف النداف المساحة (٣٤) دونم (٢) اولك و(٥٠)م ٢.

٣. فرع بغداد: رقم القطعة ١٠/٢١ م ١٠ عبوي وهور الباشا المساحة (٥٦) دونم و(٤) أولك

٤. فرع البصرة: رقم العقار ٥٦٧/الشمال/الزبير المساحة (٢٠) دونم

د/ كشف محفظة الاسهم بسعر السوق كما في ٢٠١٧/١٢/٣١

ت	اسم الشركة	عدد الاسهم	كثفة شراء السهم في السجلات دينار	سعر السهم	القيمة الحالية
١	الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية	٢٧٣٢٠٨٣٩٥	٢٧٨٧٢٤٥٩٦	٠,٥٥٠	٥٧٧٩٤٠٨٣
٢	شركة البادية للنقل العام	٣٦٣٦٩٥٢٧٤	١١٦٣٤٢٤٦٤٢	٠,٥٩٠	٢١٤٥٨٠٢١١
٣	شركة العشار للنقل	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	١,٠٠٠	خارج التداول
٤	مصرف بابل	٦٦٢٣١٣٣٩٠	٧٠٨٦٢٨٤٤٧	٠,٣٠٠	١٩٨٦٩٤٠١٧
٥	مصرف دجلة والفرات	٩٤٦٤٧٢٣	٩٤٦٤٧٢٣	٠,٢٥٠	٢١١٢٦٦١
٦	مصرف البصرة الاهلي	٢٤٤٩٧٢٠	٢٤٤٩٧٢٠	١,٠٠٠	خارج التداول
٧	مصرف الوركاء	٣٢٢٥٨٠	٣٢٢٥٨٠	١,٠٠٠	خارج التداول
٨	فندق السدير	١٦٧٣٥٠١٩٣	١٣٨٣٢٦٤٤٥٠	١٤,٥٠٠	٢٤٢٦٥٧٧٧٩٨
٩	شركة العراقية لصناعة الكارتون	٩٨٦٨٩٠	٩٨٦٨٩٠	٠,٢٧٠	٢٦٦٤٦٠
١٠	شركة الوطنية الكيماوية والبلاستيكية	١١٢٦١٥٧٩	١١٢٦١٥٧٩	٠,٥٧٠	٦٤١٩١٠٠
١١	شركة المشروبات الغازية الشمالية	٣٥٧٤٠٧٤٣	٣٥٧٤٠٧٤٣	٢,٦٠٠	٩٢٩٢٥٩٣٢
١٢	شركة الباتك	١٧٣٣٣٣٣٣	١٩٩٣٣٣٣٣	٠,٧٢٠	١٣٨٦٦٦٦٦
١٣	مجتمع الاعمال للتجارة العامة	١٤٦٧١٠٠٠	١٤٦٧١٠٠٠	١,٠٠٠	خارج التداول
	المجموع		٣٤٣٦٧٨٥٧٣٦		٣٠١٣٢٣٦٩٢٨



ثانياً/ مجلس الإدارة :

عقد مجلس الإدارة ( ١٠ ) عشر اجتماعات خلال عام /٢٠١٧ كرسست لتوجيه ومتابعة أعمال ونشاطات الشركة ، والارتقاء بواقعها نحو الأفضل ، ومن خلال ذلك كانت لمجلس الإدارة متابعة لمجموعة من المواضيع واتخذ بشأنها الإجراءات اللازمة وكما موضح في الآتي:

الموضوع	توجيه المجلس	تنفيذ الشركة
١. الخطة التشغيلية	وضع خطة تشغيلية طموحة لاسطول الشركة تهدف لزيادة طاقات النقل	قامت الشركة بتنفيذ خطتها التشغيلية بما يتناسب وقدراتها وظروف العمل .
٢. تأجير املاك الشركة الواقعة في النهضة	الاعلان عن التأجير	قامت الشركة بالاعلان عن تأجير املاك الشركة في النهضة وتأجيرها خلال سنة ٢٠١٧ بموجب عقود
٣. عقد نقل	توقيع عقد نقل مع الشركة العامة لتجارة الحبوب	قامت الشركة بتعاقد مع الشركة العامة لتجارة الحبوب لنقل الحبوب من ميناء ام قصر الى المحافظات



ثالثاً/ أسماء أعضاء مجلس الإدارة :

عدد الأسهم	الفترة		المنصب	القطاع	الاسم
	الى	من			
٣٥٠٠٠٠٠	٢٠١٧/٨/٦	٢٠١٧/٣/٣٠	رئيس مجلس الإدارة	قطاع خاص	ضياء عبد الحسن الخوام
————	٢٠١٧/٧/٥	٢٠١٧/٣/٣٠	نائب رئيس مجلس الإدارة	قطاع عام/ممثل وزارة التجارة	رياض كامل
٤٣٩٦٠٠٠٠	٢٠١٧/٨/٦ ٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣٠ ٢٠١٧/٨/٦	عضو رئيس مجلس الإدارة	قطاع خاص	ضياء كريم شحين
————	٢٠١٧/٨/٦ ٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/٧/٥ ٢٠١٧/٨/٦	عضو نائب رئيس مجلس الإدارة	قطاع عام/ممثل وزارة النقل	قاسم عبد الله
١٦٥٠٠٠٠	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣٠	عضو	قطاع خاص	حامد كريم شحين
١٠٠٠٠	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/٣/٣٠	عضو	قطاع خاص	اكرم جاسم كريم
————	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/٧/١٣	عضو	قطاع عام/ممثل وزارة التجارة	محسن علي محسن
١٤٤٢٦٧٩	٢٠١٧/٨/٦	٢٠١٧/٣/٣٠	عضو	قطاع خاص	حارث مجيد علي
١٠٠٠٠	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/٨/٦	عضو	قطاع خاص	حيدر جبار صبيح
١٠٠٠٠	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/٨/٦	عضو	قطاع خاص	مرتضى عبد الرضا حمود
————	٢٠١٧/٥/٢٤	٢٠١٧/٣/٣٠	عضو	قطاع عام/ممثل وزارة النقل	عباس خزعل حسن



رابعاً/العقود المبرمة :

أبرمت الشركة عقدين خاصين خاصة بالنقل مع دوائر القطاع العام والخاص وعلى النحو

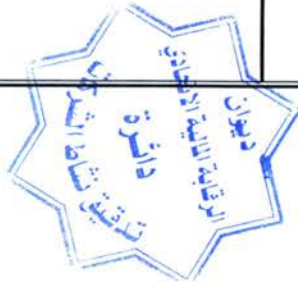
الآتي :

ت	اسم الجهة	نوع النقل
١	الشركة العامة لتجارة الحبوب	نقل حبوب و رز من ميناء أم قصر الى المحافظات وكذلك مناقله الحبوب بين المحافظات .
٢	الشركة العامة للمشاريع الكهربائية	نقل مواد ومعدات كهربائية ومواد إنشائية الى محطات توليد وتوزيع الطاقة الكهربائية .



خامساً / الدعاوى المقامة على الشركة أو من قبلها على الغير سنة / ٢٠١٧ .

ت	المدعي	المدعي عليه	رقم الدعوى	موضوع الدعوى	مبلغ الدعوى	نتيجة الدعوى
١	الشركة العراقية للنقل البري	مدير عام صناعة السيارات اضافة لوظيفته ومدير مصرف بابل	٢٠١٧/ب/٤٨٩	رفع حجز مبلغ ٨٣٥ مليون دينار في الاسكندرية	-	منضورة امام محكمة بابل ٢٠١٨/س/بابل/٩
٢	مروان عبد الهادي	الشركة العراقية للنقل البري	٢٠١٧/عمل/٤٥	مستحقات ورواتب	-	حسنت لصالح المدعي
٣	طارق صبحي	الشركة العراقية للنقل البري	٢٠١٧/عمل/٤٢٨	مستحقات ورواتب	-	حسنت لصالح المدعي
٤	عبد الامير صبري	الشركة العراقية للنقل البري	٢٠١٧/عمل/٤٢٦	مستحقات ورواتب	-	حسنت لصالح المدعي
٥	محمد عبد الواحد	الشركة العراقية للنقل البري	٢٠١٧/عمل/٤٢٧	مستحقات ورواتب	-	حسنت لصالح المدعي
٦	الشركة العراقية للنقل البري	شركة القارات السبعة لتقسية الزجاج	٢٠١٧/ب/٧٨٤	بدل ايجار مسمى	٦٢٥ مليون دينار عراقي	حسنت لصالح الشركة العراقية
٧	الشركة العراقية للنقل البري	شركة القارات السبعة لتقسية الزجاج	٢٠١٧/ب/١٤٣٠	بدل ايجار مسمى	٩٦٤ مليون دينار عراقي	حسنت لصالح الشركة العراقية



الدعاوى المقامة على الشركة أو من قبلها على الغير سنة / ٢٠١٧

ت	المدعي	المدعي عليه	رقم الدعوى	موضوع الدعوى	مبلغ الدعوى	نتيجة الدعوى
٨	الشركة العراقية للنقل البري	شركة القارات السبعة لتقسية الزجاج	٢٠١٦/ب/١٥٠٢	فسخ عقد الايجار	-	حسنت لصالح الشركة العراقية
٩	الشركة العراقية للنقل البري	الشركة العامة للنقل البري	٢٠١٦/ب/٦٩٦		-	حسنت لصالح الشركة العراقية
١٠	الشركة العراقية للنقل البري	الشركة العامة للنقل البري	٢٠١٧/ب/٤٥٦	اجر مثل	٨٥ مليون دينار عراقي	حسنت لصالح الشركة العراقية
١١	شركة الحفريات للنقل العام	الشركة العراقية للنقل البري	٢٠١٧/ب/١٢٣٥	مستحقات مالية	١٥٠ مليون دينار عراقي	ابطلت
١٢	شركة القارات السبعة	الشركة العراقية للنقل البري	٢٠١٧/ب/٣٠٧٢	مطالبة بالتعويض	٦مليار و ٧٥٠ مليون دينار عراقي	ردت لصالح الشركة العراقية
١٣	الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية	الشركة العراقية للنقل البري	٢٠١٧/ب/١١٤٤	مطالبة بالتعويض (مفقودات)	٩ مليار و ٨٠٠ مليون دينار عراقي	في مرحلة التمييز
١٤	الشركة العراقية للنقل البري	المدير المفوض لمصرف بابل اضافة لوظيفته	٥٣/س/٢٠١٧/ت ١٥٥٦	قرار برصيد الشركة	-	حسنت بأقرار المدعي عليه برصيد شركتنا عند مصرف بابل بالحساب /١٣١٠



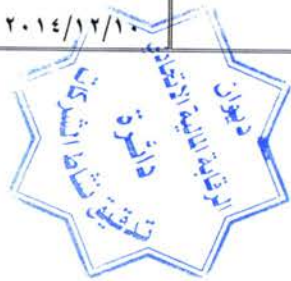
الدعاوى المقامة على الشركة أو من قبلها على الغير سنة / ٢٠١٧

ت	المدعي	المدعي عليه	رقم الدعوى	موضوع الدعوى	مبلغ الدعوى	نتيجة الدعوى
١٥	الشركة العراقية للنقل البري	الشركة العامة للنقل البري	٢٠١٦/ب/٣٧٧	اجور نقل مستحقات دائنة	٧٧ الف دولار امريكي	ردت بسبب عدم وجود العقد
١٦	الشركة العراقية للنقل البري	الشركة العامة للنقل البري	٢٠١٦/ب/٤٠٢	تخلية جزء العقار ١/٢٢٤ جرف النداف	-	لصالح الشركة العراقية للنقل البري
١٧	اسماعيل محمود اردني الجنسية	الشركة العراقية للنقل البري	٢٠١٦/ب/٣٦٠	تنفيذ حكم اجنبي	٢٤٠ مليون دينار عراقي مع الفوائد القانونية	حسنت لصالح المدعي
١٨	شركة القارات السبعة لتقسية الزجاج	الشركة العراقية للنقل البري	٢٠١٦/ب/١٤٠	عدم تمكين المستأجر من الانتفاع بالمؤجور	-	ردت لصالح الشركة العراقية
١٩	محمود اسماعيل محمد اردني الجنسية	الشركة العراقية للنقل البري	٢٠١٦/ذ.هـ/٣٤١٢ ت ٣٥٩١	تعويض مادي	٦٩,٤٥٤ الف دينار اردني	حسنت لصالح المدعي
٢٠	الشركة العراقية للنقل البري	شركة القارات السبعة لتقسية الزجاج	٢٠١٦/ب/٦٦٠	حكم غيابي فسخ عقد الايجار	-	تم الاعتراض على الحكم الغيابي



سادساً/العقارات العائدة للشركة والمستأجرة من قبل الغير سنة/ ٢٠١٧

رقم العقار	المساحة الكلية	المساحة المستغلة	الجهة المستغلة	كيفية الاستغلال	البذل	مدة العقد	الملاحظات
١	٢/١٢٧ م ٣ الوزيرية	١٤ دونم ١٩ اولك ٢م ٨٦,٥٠	اجمالي العقار بأستثناء ادارة الشركة واقسامها	شركة القارات السبع لتقسية الزجاج والتجارة العامة	انشاء معامل زجاج	٢٠١٥/١/١	يعاد النظر في الإيجار كل ٥ سنوات
٢	١٠ م ٢٠/٢١ عباوي	٥٦ دونم ٤ اولك	كامل العقار	أ/ الشركة الفرنسية كامل العقار عدا محطة الوقود.	ميناء جاف	تبدأ مدة الايجار من ٢٠١٠/١٢/١٣	يعاد النظر في الإيجار كل ٥ سنوات
			ب/ السيد داود سلمان مجمان والسيد ماجد حميد حسن	محطة وقود	٢٥٠٠٠٠٠٠ خمسة وعشرون مليون دينار يدفع مقدمه كل سنة	تبدأ من ٢٠١١/١٢/٨	يعاد النظر في الايجار كل ( ٣ ) سنوات
٣	٥٦٧ / شمال الزبير	٢٠ دونم	أ/ الجزء الشمالي	حازم حامد مبارك	اعمال حداده وصناعه كرفانات جاهزة	تبدأ من ٢٠١٤/١/١ ولغاية ٢٠١٦/١٢/٣١	لمدة ٣ سنوات
			ب/ الواجه الاماميه بمساحة قدرها ٤ دونم	محسن سعيد كمر	اعمال حداده وصناعة كرفانات جاهزة	تبدأ من ٢٠١٤/٦/١٠ ولغاية ٢٠١٤/١٢/١٠	تم تجديد العقد في ٢٠١٤/١٢/١٠ ولمدة سنة اشهر اخرى.



٤	١٥ م ١ / ١١٩ جرف النداف	٢٨ دونم	أ / ٤ دونم	فخري حميد سلمان	اعمال حدادة	٤٠٠٠٠٠٠٠ دينار سنوياً	تبدأ من ٢٠١٣/٧/٤	لمدة ٣ سنوات
			ب/ ٢٤ دونم	شركة الماس لصهر الحديد	مخزن للحديد والسكراب	١٢٥٠٠٠٠٠ دينار (مليون ومائتان وخمسون الف شهريا)	تبدأ من ٢٠١٤/١/١ لغاية ٢٠١٤/٦/٣٠	مدة العقد (٦) اشهر فقط انتهى العقد
٥	١٥ م ١ / ٢٢٤ جرف النداف	٣٤ دونم ٢ اولك ٢٥٠	أ / ٩,٥ دونم ونصف	حمزة عباس جاسم	اعمال حدادة	٢٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار تدفع مقدمة كل سنة	تبدأ من ٢٠١٤/٦/١٣	لمدة ٣ سنوات
			ب/ جزء من العقار المرقم ١٥ م / ٢٢٤ جرف النداف وبمساحة ثمانية عشر دونم	مستغل من قبل الشركة العامة للنقل البري وتم استلام بدل الايجار عن طريق القضاء بواقع (٣٥٠٠٠٠٠٠٠) دينار (خمسة وثلاثون مليون دينار) للسنة الواحدة اعتباراً من ٢٠٠٢ الى ٢٠١٢				





سابعاً/ الإيرادات والمصروفات :

أ/ بلغ إجمالي الإيرادات لعام /٢٠١٧ مبلغاً قدره (٧٨١٨٢٦٢٢٢٩) دينار (سبعمئة وواحد وثمانون مليون وثمانمئة وستة وعشرون ومائتان وتسعة وعشرون دينار) مفصلة كما يلي :-

اسم الحساب	المبلغ / دينار
إيرادات تشغيلية	٢٨٣٠٣٤١٦٧
إيرادات سنوات سابقة	١٨٢٣٧٠٦٧
فوائد وإيجارات الأراضي والاستثمارات المالية	٩٦٨١٥١٨٦
أيجار موجودات ثابتة	٣٧٧٨٦١٠٧٦
تعويضات وغرامات	٥٨٧٨٧٣٣

ب/بلغ إجمالي المصروفات لعام /٢٠١٧ مبلغاً قدره (٢٩٧٢٥٧٣٢٣٠) دينار (مليارين وتسعمائة واثنان وسبعون مليون وخمسمائة وثلاثة وسبعون الف ومائتان وثلاثون دينار) مفصلة كما يلي :-

اسم الحساب	المبلغ / دينار
الرواتب والاجور	٩٣٩٧٣٥٦٣٣
المستلزمات السلعية	٤٠٧٧٧٢٠١
المستلزمات الخدمية	١٢٤٣٩١٦٨٤
الاندثارات	١٦٠٢٣٤٦٧٣٤
المصروفات التحويلية	١٠٠٠٠٠٠
المصروفات الأخرى	٢٥٤٨٨٤٤٠٩
مصاريف الدعاية والإعلان	٢٥٢٥٠٠٠
مصاريف الضيافة	٥٧٠٦٧٥٠
مصاريف السفر والإيفاد	-

ج/الرواتب والأجور

- ١ . بلغت رواتب منتسبي الشركة من العراقيين والعرب (٩٣٩٧٣٥٦٣٣) دينار (تسعمائة وتسعة وثلاثون مليون وسبعمئة وخمسة وثلاثون الف وستمئة وثلاثة وثلاثون دينار).
- ٢ . بلغ عدد منتسبي الشركة من العراقيين (١٧٦) منتسباً .
- ٣ . بلغ عدد منتسبي الشركة من العرب (١) منتسباً .



د/ أعلى خمسة رواتب في الشركة :

٢٦٠٩٠٠٠٠	- السيد حسن علي محمد /المدير المفوض
١٧٤٨٥٠٠٠	- السيدة سندس طارق علي/المدير الإداري
١٢٦٣٩٠٠٠	- السيد قحطان عبد الجبار محمد / مدير
١٢٤٧٤٠٠٠	- الانسة ايمان خالد صيهود/ مدير
١٠٤٦٢٠٠٠	- السيدة ايمان يوسف شريف

ثامناً/ السياسة المحاسبية :

تعتمد الشركة في اظهار حساباتها وفقاً للمبادئ والمعايير المحاسبية المحلية والدولية المتعارف عليها والنواح والتعليمات الصادرة من قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادي كجهة معتمدة على الأسس والضوابط المقررة في النظام المحاسبي الخاص بالشركات ومن ثم النظام المحاسبي الموحد ولا توجد أي تغييرات على السياسات المحاسبية التي اتبعت خلال السنوات السابقة.

تاسعاً/ موجودات أسطول الشركة :

بلغت موجودات أسطول الشركة من الشاحنات لعام/٢٠١٧ (٥٧) سبعة وخمسون شاحنة.

عاشراً/ الاحتياطيات :

المبلغ / دينار	اسم الحساب
٦٦٣٢٠١٥٠	احتياطي استبدال موجودات ثابتة
٢٥٣٩٥٤٩٢٨٩	احتياطي مكاسب رأسمالية
١١٦٨٠٦٩٠٨٤	احتياطي أسهم مجانية
-	احتياطي عام
-	احتياطيات متنوعة
-	الفائض المتراكم
(٦٠٧٠٠٠٤٠١٧)	العجز المتراكم

شاكرين تعاونكم معنا خدمتنا للنصالح العام .



قاسم عبد الله

ع/رئيس مجلس الإدارة

جان هادي صالح

المدير المالي

تم تصديق كعضو مجلس ادارة لشركة البراهمة  
لشركة البراهمة بتاريخ ١٤ / ٦ / ٢٠١٧