

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

**Iraqi Company**  
for General Transportation  
Mixed Sector

The company Capital 3,900,000,000



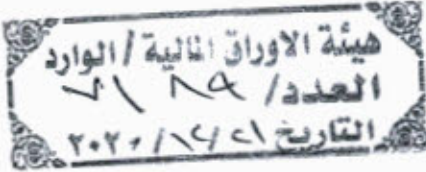
**الشركة العراقية**  
لنقل المنتجات النفطية والبضائع  
مساهمة مختلطة  
رأس مال الشركة ٣.٩٠٠.٠٠٠.٠٠٠

No. :

Date: / /

العدد : ٢٠٣

التاريخ : ٢٠٢٠ / ١٢ / ٢١



الى / هيئة الاوراق المالية

م / الحسابات الختامية لعام ٢٠١٨

نهديكم تحياتنا ...

نرفق طيا نسخة من الحسابات الختامية لعام ٢٠١٨ لشركتنا بعد مصادقة ديوان الرقابة

المالية الاتحادي عليها .

راجين التفضل بالاطلاع واعلامنا الاستلام ... مع التقدير .

#### المرفقات

- نسخة من البيانات المالية لعام ٢٠١٨
- غرامات حلويات وخدمات اخرى

هيثم حلاوي عبود  
المدير المفوض



الإفصاح  
٢٠٢٠/١٢/٢١

نسخة منه الى

- قسم المساهمين - للمتابعة .

م. هادي  
م. هادي  
م. هادي  
م. هادي  
م. هادي

الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع / مساهمة مختلطة

البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الصفحة	المحتويات
٢١-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب الانتاج والمناجرة والارباح والخسائر والتوزيع
٣	- كشف العمليات الجارية
٤	- كشف التدفق النقدي
٥	- كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
٥	- كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
	<u>الكشوفات التحليلية المرفقة</u>
٦	١- الموجودات الثابتة واندثاراتها
٧	٢- مشروعات تحت التنفيذ
٨	٣- الاستثمارات المالية
٩	٤- المخزون
١٠	٥- المدينون
١١	- كشف اجمالي الارصدة المدينة
١٢	٦- النقود
١٢	٧- رأس المال
١٣	٨- الاحتياطات
١٤	٩- العجز المتراكم
١٤	١٠- التخصيصات
١٥	١١- الدائون
١٦	- كشف اجمالي الارصدة الدائنة
١٧	١٢- كشف دائنو توزيع الارباح
١٧	١٣- كشف الرواتب والاجور
١٨	١٤- المستلزمات السلعية
١٩	١٥- المستلزمات الخدمية
٢٠	١٦- الاستخدامات الاخرى
٢٠	١٧- ايرادات النشاط الجاري
٢١	١٨- الايرادات التحويلية والاخرى
٢١	١٩- كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
٢٢	٢٠- كشف المزاي العينية
٢٢	٢١- كشف بمقارنة الارقام الرئيسية للسنوات الخمس
	- تقرير الادارة



ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد : ب / ٨ / ٢٩ / ٦٥ / ١٤٦٦٥

التاريخ : ٢٥ / ١١ / ٢٠٢٠ م

١١ / ٢٠٢٠ م

إلى / السادة مساهمي الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة مختلطة) - المحترمين

م / البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٨

بعد النحية :

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع ( مساهمة مختلطة ) كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٨ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة / ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والاعراف المعتمدة في هذا المجال ، ولدينا الايضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

الايضاحات:

١- يقع على عاتق الادارة مسؤولية اعداد البيانات المالية والافصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة ، بالاضافة 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 لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة مختلطة) ذي العدد (١٠٤) المؤرخ في ١٥ / ٣ / ٢٠٢٠ ، استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والحسابية وادلة الاثبات التي توفرت لدينا، طبقاً لادلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت خالية من الاخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من

قبل الادارة .  
ديوان  
الرقابة المالية الاتحادي  
دائرة  
تدقيق نشاط الشركات

## الملاحظات والتحفظات:

### ١- البيانات المالية :-

أ- تأخر الشركة في تقديم بياناتها المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ إلى هذا الديوان خلافاً للبند (ثالثاً) من المادة (١١٧) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) التي أوجبت على مجلس الإدارة وضع الحسابات الختامية للسنة السابقة خلال الأشهر الستة الأولى من كل سنة واعداد تقرير شامل بشأنها وبتنتائج تنفيذ الخطة السنوية وتقديمها الى الهيئة العامة لمناقشتها والمصادقة عليها اذ قدمت الشركة بياناتها المالية بموجب كتابها ذي العدد (٣٧) في ٢٠٢٠/١/١٦ ولوجود عدد من النواقص فقد تم اعادتها الى الشركة بموجب كتابنا المرقم بالعدد (٣١٣١/٦٥/٢٩/٨) في ٢٠٢٠/٢/٩ واجرت الشركة التعديلات المطلوبة عليها واعادت تقديمها بموجب كتابها ذي العدد (١٠٤) في ٢٠٢٠/٣/١٥ مما يشير الى عدم مراعاة الدقة عند اعداد البيانات وقبل تقديمها الى هذا الديوان ، نوصي بتقديم البيانات المالية بالوقت المحدد مع بذل العناية المهنية المطلوبة بأعدادها قبل تقديمها إلى هذا الديوان ليتسنى لنا تدقيقها وإبداء الرأي فيها في الوقت المناسب.

ب- تم إعداد كشف التدفق النقدي من واقع سجل الأستاذ العام لعدم قيام الشركة بمسك سجل خاص بحركة التدفقات النقدية أو اعداد اوراق عمل بذلك لغرض اعتماده في إعداد هذا الكشف خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق نوصي بمسك السجل المشار إليه أعلاه واعداد اوراق عمل بالارقام الواردة في الكشف لأهميته في الإفصاح عن حركة النقد ومتابعته والسيطرة عليه وفقاً لما ورد في القاعدة المحاسبية المشار إليها أعلاه.

ج- عدم امتلاك الشركة لنظام كلفوي دقيق في توزيع مصاريفها على مراكز الكلف الامر الذي ادى الى عدم الدقة في اعداد حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر اذ قامت الشركة بتوزيع كافة مصاريفها التشغيلية البالغة (٤٨٠٦٢٦) الف دينار (اربعمائة وثمانون مليون وستمائة وستة وعشرون الف دينار) على مركزي الخدمات الادارية والخدمية فقط مع العرض ان نشاط الشركة هو خدمي بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك الواردة في تقاريرنا السابقة التي كان آخرها تقريرنا المرقم (ب/٣٠٠٤٥/٦٥/٢٩/٨) في ٢٠١٩/١٢/١١ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة المالية ٢٠١٧، نوصي بأعتماد نظام كلفوي دقيق لتوزيع مصاريفها على مراكز الكلف .



## ٢- تقرير مجلس الإدارة :-

مازال تقرير مجلس الإدارة المعد من قبل ادارة الشركة عن نشاطها المرفق مع البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ يفتقر الى العديد من المعلومات والمؤشرات المطلوبة للافصاح خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق رغم تأكيدنا المستمرة على ذلك الواردة في تقاريرنا السابقة والتي آخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٢٥/٦٥/٣٠٠٤٥) في ٢٠١٩/١٢/١١ عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المالية /٢٠١٧، ندرج ادناه بعض من هذه المعلومات والمؤشرات:-

- أ- كشف تفصيلي بوسائط النقل العائدة للشركة المستخدمة في النشاط .
- ب- اية مبالغ او مزايا او منافع استلمها رئيس وأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة .
- ج- نسب استغلال الطاقات التصميمية والمتاحة والمخططة لشاحنتها .
- د- التدابير والاجراءات المتخذة من قبل الشركة للحفاظ على سلامة البيئة.
- هـ - اسماء وعناوين وظائف خمسة من منتسبين الشركة الذين تقاضوا اعلى دخل سنوي من الشركة عدا اعضاء مجلس الإدارة والمدير المفوض.

نوصي تضمين التقرير بكافة المعلومات والمؤشرات المطلوبة وفقاً للقاعدة المحاسبية المشار اليها اعلاه .

## ٣- الموازنة التخطيطية والتشغيلية :-

### أ- الموازنة التخطيطية

لم تتم الشركة بأعداد موازنتها التخطيطية لإيراداتها ومصروفاتها للسنة موضوع التقرير لغرض اعتمادها كأساس للمقارنة مع التنفيذ الفعلي وتحديد الانحرافات (إن وجدت) والتحري عن أسبابها ومعالجتها خلافاً للمادة (١١٧- رابعاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتي نصت (مناقشة وإقرار خطة سنوية عن نشاط الشركة للسنة القادمة يتوجب على المدير المفوض إعدادها خلال الأشهر الستة الأخيرة من السنة في ضوء هدف الشركة) وقد بينت الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة بالعدد (٣) في ٢٠١٩/١٢/٨ بأن الشركة لم تتم بأعداد الموازنة التخطيطية لسنة /٢٠١٨ بسبب توقف الشركة عن مزاوله اعمالها منذ سنة /٢٠١٧ اذ لم يتم اعدادها بالسنة المذكورة، نوصي بضرورة إعداد موازنة تخطيطية لإيرادات ومصروفات الشركة .

### ب- الخطة التشغيلية

قامت الشركة بأعداد خطتها التشغيلية على اساس تشغيل الشاحنات الجديدة وعددها (٢٥) شاحنة لتنفيذ عقد نقل مادة النفط الاسود (افيول) وحسب المحاور التالية:-

- أ- محور اربيل - خور الزبير بسعر (٥٠) دولار للطن الواحد .
- ب- محور كركوك- خور الزبير بسعر (٤٠) دولار للطن الواحد .

ج- محور الدورة - خور الزبير بسعر (٢٨) الف دينار للطن الواحد .  
 الا انه لم تقم الشركة بتنفيذ نقل أي من المحاور الثلاثة اعلاه وقد بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا  
 المرقم بالعدد (٨) في ٢٢/٧/٢٠٢٠ بأن ذلك يعود الى الأسباب التالية :-  
 اولاً:- امتناع الشركات الناقلة (الثانوية) من ابرام عقد مع شركتنا .  
 ثانياً:- هبوط اسعار النقل بعد اعداد الخطة التشغيلية نتيجة تكديس الشاحنات في محطات التحميل مما  
 ادى الى هبوط الاسعار بحدود (١٠) دولار للطن الواحد .  
 ثالثاً:- قامت الشركة بأعداد دراسة جدوى اقتصادية بالاسعار الحالية وتبين انها غير مجزية نتيجة عدم  
 توفر البواخر في الميناء وبقاء الشاحنات بالانتظار مدة تزيد على (١٤) يوم .  
 نوصي بضرورة قيام الشركة بأعداد خطتها التشغيلية مستقبلاً في ضوء ما يتوفر لديها من معلومات عن  
 اسعار السوق، والجدوى الاقتصادية من عملية النقل وذلك لضمان نجاح تنفيذ الخطة التشغيلية .

#### ٤- نتيجة النشاط :-

أظهرت نتيجة النشاط خلال السنة موضوع التقرير عجزاً في المرحلة الاولى (النشاط التشغيلي) مقداره  
 (٤٧٠٣٨٥) الف دينار (اربعمائة وسبعون مليون وثلاثمائة وخمسة وثمانون الف دينار) مقابل عجزاً مقداره  
 (٢٢٠٧٢٢) الف دينار (مائتان وعشرون مليون وسبعمائة واثنان وعشرون الف دينار) لنفس المرحلة للسنة  
 السابقة اما نتيجة النشاط للمرحلة الثانية (النشاط الاجمالي) فقد أظهرت عجزاً مقداره (٣٠٩٤١٥) الف  
 دينار (ثلاثمائة وتسعة ملايين واربعمائة وخمسة عشر الف دينار ) مقابل عجزاً مقداره (٢٥٨٧٢٢) الف دينار  
 (مائتان وثمانية وخمسون مليون وسبعمائة واثنان وعشرون الف دينار) لنتيجة النشاط ذاتها للسنة السابقة وكما  
 يبين تفصيله في الجدول الاتي:-

المرحلة	نتيجة النشاط للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ (الف دينار)	نتيجة النشاط للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ (الف دينار)	مقدار الزيادة في العجز (الف دينار)
الاولى	(٤٧٠٣٨٥)	(٢٢٠٧٢٢)	٢٤٩٦٦٣
الثانية	(٣٠٩٤١٥)	(٢٥٨٧٢٢)	٥٠٦٩٣

وقد اذعننا لدراسة اسباب زيادة العجز لاحظنا مايلي:-

أ- ارتفاع حساب الإيرادات بمقدار (٢٠٤٣١) الف دينار (عشرين مليون واربعمائة وواحد وثلاثين الف دينار)  
 ونسبة (٥٥٦٢٥٤%) عن السنة السابقة والمبين تفصيله ادناه:-

اولاً- تحقق مبلغ (٢٠٤٢٩) الف دينار (عشرون مليون واربعمائة وتسعة وعشرون الف دينار) عن إيرادات  
 جارية مقابل عدم تحقيق اي إيرادات في السنة السابقة وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا

المرقم بالعدد (٦) في ٢٠٢٠/٥/١٩ عن اسباب هذا الارتفاع يعود الى الايراد المتحقق عن عقدها مع شركة ماين النهريين العامة للبذور.

ثانياً:- تحقق مبلغ (٥٠٠٠٦٠) الف دينار (خمسمائة مليون وستون الف دينار) عن ايرادات تحويلية واخرى مقابل عدم تحقيقها اي ايرادات في السنة السابقة وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٦) في ٢٠٢٠/٥/١٩ ان السبب يعود الى التعويضات المستلمة من مصرف بابل عن مبلغ خطاب الضمان المستلم.

ب- ارتفاع حساب المصروفات الجارية بمقدار (٢٧٠٠٩٤) الف دينار (مائتين وسبعين مليون واربعه وتسعين الف دينار) ونسبة (١٢٢%) عن السنة السابقة والمبين تفصيلها في ادناه :-

أولاً- ارتفاع حساب الرواتب والاجور بمقدار (١٠٣٣٩٠) الف دينار (مائة وثلاثة ملايين وثلاثمائة وتسعين الف دينار) ونسبة (٣٠٧%) عن السنة السابقة وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٧) في ٢٠٢٠/٥/١٩ ان سبب الزيادة في الحساب المذكور يعود الى عودة الشركة الى مزاوله نشاطها وصرف رواتب شهرية الى منتسبيها كافة اما خلال سنة /٢٠١٧ فقد تم تثبيت مبلغ رواتب المنتسبين الذين تواجدوا فقط خلال سنة/٢٠١٧ وذلك بسبب توقف الشركة عن مزاوله العمل نهائياً خلال السنة المذكورة.

ثانياً- تحقق مبلغ (٣٣١٤٨) الف دينار (ثلاثة وثلاثون مليون ومائة وثمانية واربعون الف دينار) في حسابات المستلزمات السلعية مقابل عدم تحقق اي مصروفات عن تلك الحسابات للسنة السابقة وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٧) في ٢٠٢٠/٥/١٩ ان سبب لعودة الشركة لمزاوله نشاطها خلال السنة موضوع التقرير.

ثالثاً- ارتفاع حساب المستلزمات الخدمية بمقدار (١٣١٥٣٥) الف دينار (مائة وواحد وثلاثين مليون وخمسمائة وخمسة وثلاثين الف دينار) ونسبة (٥٩٣١%) عن السنة السابقة وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٧) في ٢٠٢٠/٥/١٩ ان سبب لعودة الشركة لمزاوله عملها خلال السنة موضوع التدقيق.

رابعاً- انخفاض حساب الاندثارات بمقدار (٨٢٠٦) الف دينار (ثمانية ملايين ومائتين وستة الاف دينار) ونسبة (٤%) عن السنة السابقة وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٧) في ٢٠٢٠/٥/١٩ ان سبب الانخفاض يعود الى وجود موجودات اصبحت قيمتها الدفريه (صفر) وجزء منها يقل اندثارها سنة تلو الاخرى .

خامساً- تحقق مبلغ (٢٧٥٣٠٠) الف دينار (مئتان وخمسة وسبعون مليون وثلاثمائة الف دينار) في حسابات المصروفات التحويلية مقابل عدم تحقق اي مصروفات للسنة السابقة وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٧) في ٢٠٢٠/٥/١٩ ان سبب تحقق المصروفات التحويلية يعود الى

الغرامات المدفوعة للشركة العامة لتجارة الحبوب عن كسب الدعوى المقامة على الشركة خلال سنة/٢٠١٧.

سادساً- ارتفاع حساب المصروفات الاخرى بمبلغ (٢٥٧٩٠) الف دينار (خمسة وعشرين مليون وسبعمائة وتسعين الف دينار) ونسبة (٦٨%) عن السنة السابقة وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٧) في ٢٠٢٠/٥/١٩ ان سبب الزيادة يعود الى صرف مبالغ على حساب مصاريف سنوات سابقة تخص ايجار كراج في منطقة عويريج لا يواء شاحنات الشركة والاشتراقات السنوية التي تخص سنة/٢٠١٧ ولتوقف الشركة عن مزاوله العمل الامر الذي ترتب عليه قيام الشركة بتسديد تلك المبالغ في السنة اللاحقة .

#### ٥- الوضع المالي للشركة:

بلغ رصيد العجز المتراكم (٢٠٢٨٨٣٧) الف دينار (ملياران وثمانية وعشرون مليون وثمانمائة وسبعة وثلاثون الف دينار) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ والذي يشكل نسبة (٥٢%) من رأسمال الشركة الاسمي والمدفوع البالغ (٣٩٠٠٠٠٠٠) الف دينار (ثلاث مليارات وتسعمائة مليون دينار) ولم يتم ابلاغ دائرة تسجيل الشركات بذلك مما يشكل مخالفة للمادة (٧٦-اولاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي تنص على (اذا بلغت خسائر الشركة ما يعادل او يتجاوز (٥٠%) من رأسمالها وجب عليها اشعار المسجل بذلك خلال (٦٠) يوماً من تاريخ ثبوت هذه الخسائر في ميزانيتها العمومية) مما يتطلب من الشركة دراسة اوضاعها واتخاذ الاجراءات اللازمة لمعالجة ذلك العجز.

#### ٦- المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة :

أ- قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل):-

لم تقم الشركة بالإجابة على عدد من مذكرات وإستفسارات هيئة الرقابة المالية خلافاً للمادة (٢- ثالثاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتي تنص على ما يلي (تعد مخالفة مالية لاغراض هذا القانون الامتناع عن تقديم السجلات والوثائق والبيانات اللازمة لاعمال الرقابة والتدقيق الواجب مسكها او عدم توفيرها للديوان او الجهات التي يخولها) ، والمبين تفصيلها أدناه:-

نوع المستند	رقمه	تاريخه	التفاصيل
مذكرة	١١	٢٠٢٠/١/١٣	طلب كشف بنقلات الشركة والمؤكد عليها بالمذكرة رقم (١٤) في ٢٠٢٠/٢/١٢
إستفسار	١٨	٢٠٢٠/٨/١٢	طلب اجراءات الشركة معالجة مبلغ النقاعد والضمان الاجتماعي .
إستفسار	٢٤	٢٠٢٠/٩/٣	طلب كشف بالموجودات المندثرة بالكامل.
إستفسار	٢٨	٢٠٢٠/١٠/٤	طلب كشف بسلف المنتسبين ورواتب واجور معادة.

نوصي بضرورة الاجابة على كافة مذكرات وإستفسارات الهيئة اولا بأول .



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

اولاً - عدم وجود سجل خاص يسجل فيه قرارات مجلس الإدارة وموقع من قبل رئيس مجلس الإدارة خلافاً للمادة (١١٦-ثانياً) من قانون الشركات المشار اليه اعلاه والتي تنص (تسجل قرارات مجلس الادارة في سجل خاص ويوقعه رئيسه)، نوصي بضرورة التزام الشركة بالمادة المذكورة من قانون الشركات.

ثانياً - ضعف متابعة الشركة لدائرة تسجيل الشركات لاستحصال مصادقتها على محاضر جلسات مجلس الادارة والبالغ عددها (٨) جلسات والمرسلة الى الدائرة المذكورة مما يشكل مخالفة للمادة (١١٦- ثالثاً) من قانون الشركات المشار اليه اعلاه والتي تنص (تكون نسخ قرارات المجلس المصدقة من المسجل مستنداً صالحاً للتقديم الى اي جهة على ان يحفظ المسجل نسخة منها لديه) ، نوصي بضرورة متابعة دائرة تسجيل الشركات لاستحصال مصادقتها على محاضر جلسات مجلس الادارة والالتزام بالمادة المذكورة اعلاه.

ثالثاً - عدم قيام الشركة بمفاتحة دائرة تسجيل الشركات لعقد اجتماع للهيئة العامة لمناقشة وقرار البيانات المالية للشركة للسنوات (٢٠١٤، ٢٠١٥، ٢٠١٦، ٢٠١٧) ولغاية تأريخه اعلاه بالرغم من اصدار تقاريرنا الرقابية المرقمة بالاعداد (٤١٦٢/٦٥/٢٩/٨) و(٨٤٢١/٦٥/٢٩/٨) و(٢١٩٧٢/٦٥/٢٩/٨) و(٣٠٠٤٥/٦٥/٢٩/٨) في ٢٠١٦/٣/٧ و ٢٠١٧/٤/٢٤ و ٢٠١٩/٩/٢٢ و ٢٠١٩/١٢/١١ على التوالي عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنوات اعلاه على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك وآخرها تقريرنا عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المالية ٢٠١٧، مما يشكل مخالفة لاحكام (الباب الخامس/الفصل الثاني/ المادة ١٣٥) من قانون الشركات المشار اليه اعلاه والتي نصت (تعقد الهيئة العامة اجتماعاً لمناقشة وقرار الحسابات الختامية خلال (٦٠) يوم من تاريخ الانتهاء من تدقيقها) وقد اوضحت الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة بالعدد (٢) في ٨ / ١٢ / ٢٠١٩ بأنه لم يتم عقد اية اجتماع للهيئة العامة خلال السنة دون تبرير أسباب ذلك نوصي بضرورة مفاتحة دائرة تسجيل الشركات لتحديد موعد لعقد اجتماع الهيئة العامة للشركة لمناقشة وقرار البيانات المالية للشركة للسنوات المذكورة اعلاه والالتزام بالتوقيت المحدد.

رابعاً - عدم قيام الشركة باستحصال الموافقات الاصولية لأعضاء مجلس إدارتها الذي يشغلون مناصب في شركات أخرى مماثلة بالنشاط ، خلافاً للمادة (١١٠-ثانياً) من القانون المشار اليه اعلاه والتي نصت على (لا يجوز لرئيس او عضو مجلس الادارة أن يكون رئيساً او عضواً في مجلس إدارة شركة اخرى تمارس نشاطاً مماثلاً إلا اذا حصل على ترخيص بذلك من الهيئة العامة للشركة التي يتولى رئاسة او عضوية مجلس إدارتها ) بالرغم من تأكيدنا على ذلك في تقريرنا للسنة السابقة المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٦٥/٣٠٠٤٥) في ١١/١٢/٢٠١٩ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة المالية ٢٠١٧ وكما مبين في ادناه :-

الاسم	القطاع	المنصب	اسم الشركة
جاسم محمد عباس	خاص	نائب رئيس مجلس الادارة	الشركة العراقية للنقل البري/مساهمة مختلطة
علاء عبد الحسين جعفر	خاص	عضو مجلس ادارة	الشركة العراقية للنقل البري/مساهمة مختلطة
عماد عبد الحسين جعفر	خاص	عضو مجلس ادارة	الشركة العراقية للنقل البري/مساهمة مختلطة
هيثم حلاوي عبود	خاص	عضو مجلس إدارة	شركة البادية للنقل العام /مساهمة مختلطة

نوصي باستحصال الموافقات الأصولية والالتزام بمواد القانون المشار اليه اعلاه .

ج- قانون ضريبة الدخل رقم (١١٣) لسنة ١٩٨٢/ (المعدل) :-

لم تقم الشركة بالاستقطاع المباشر من رواتب منتسبيها الخاضعين لضريبة الدخل لسنة ٢٠١٨/ خلافاً لكتاب الهيئة العامة للضرائب المرقم بالعدد (١٠/س/١٨١) في ٢٠١٦/٢/١ ، نوصي باحتساب الاستقطاعات الضريبية المستحقة على رواتب المنتسبين المشمولين وتسديدها الى الهيئة العامة للضرائب .

د- تعليمات وزارة المالية :-

لم تقم الشركة بإرسال المقتبسات الضريبية لمشترياتها التي تزيد عن (١٠٠٠) الف دينار(مليون دينار) إلى الهيئة العامة للضرائب خلال سنة ٢٠١٨ ، خلافاً لكتاب الهيئة العامة للضرائب المرقم بالعدد (٤٣/س/١٥٠٤) في ٢٠١٢/٦/١٧ والمؤكد عليه بموجب الكتاب المرقم بالعدد (٤٣/س/١٥٤٥) في ٢٠١٦/٩/١ رغم قيام الشركة بالشراء بمبالغ تتجاوز المبلغ المذكور ، ندرج أدناه بعضاً منها :-

رقم سند الصرف وتاريخه	رقم وصل الشراء	تاريخه	المبلغ (الف دينار)	اسم المحيز
(١٩) في ٢٠١٨/٥/٣	٢٨٢	٢٠١٨/٤/٢٢	١٤٠٠٠	حدادة الرضا/ لعمل ونتاج ابدان التريلات وتاكر السيارات
(١٢) في ٢٠١٨/٤/١٨	٢٢٨١	٢٠١٨/٤/١٧	١٢٩٦٠	محلات الثريا/ لتجارة الاطارات والبطاريات

نوصي بالتقيد بما ورد في كتاب الهيئة العامة للضرائب المشار إليه في أعلاه.

هـ- النظام الداخلي :-

أولاً:- لم تقم الشركة بمتابعة وتنفيذ بعض الاجراءات الواردة في نظامها الداخلي والمبين تفاصيلها ادناه :-

ت	رقم المادة بموجب النظام الداخلي	التفاصيل
١	المادة الرابعة/الفقرة ثانيا	مناقشة الحسابات الختامية للشركة والمصادقة عليها .
٢	المادة السادسة	تجتمع الهيئة العامة في الشركة مرة واحدة في السنة على الاقل .
٣	المادة التاسعة/الفقرة خامسا	تنفيذ ومتابعة تنفيذ الخطة السنوية وتقديم تقارير عن نتائج التنفيذ الى الهيئة العامة مرة في السنة على الاقل .
٤	المادة الثمانية والثلاثون	على الشركة أن تعد تقريراً سنوياً عن اعمالها مع الحسابات الختامية والميزانية العامة خلال (سنة أشهر) من إنتهاء السنة المالية
٥	المادة الثالثة والثلاثون	تخضع الميزانية العامة للشركة وحساباتها الختامية لمصادقة الهيئة العامة .

وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٥) في ٢٠٢٠/٢/١١ لمعرفة أسباب عدم قيام الشركة بمتابعة وتنفيذ الفقرات المشار إليها اعلاه بأن (الشركة تقوم بعقد جلسة للهيئة العامة حال صدور البيانات المالية لكل سنة وبعد مصادقة الحسابات المذكورة وعند اعداد تقرير الادارة يتم شرح ماتم تنفيذه في التقرير السنوي لكل سنة) وهي اجابة غير مقنعة ، نوصي بضرورة الالتزام بتنفيذ الفقرات الواردة في النظام الداخلي.

ثانياً: - وجود إختلاف في عدد أعضاء مجلس الإدارة الاحتياط بموجب النظام الداخلي للشركة عن العدد الفعلي للاعضاء بموجب تقرير الادارة الخاص بالشركة اذ بلغ عددهم بموجب النظام (٧) أعضاء وبموجب تقرير الادارة (٤) أعضاء خلافاً للمادة العاشرة /الفقرة ثانياً من النظام الداخلي للشركة ، وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٥) في ٢٠٢٠/٢/١١ ان السبب يعود الى تعديل النظام الداخلي للشركة المتخذ بالجلسة (٦) في ٢٠١١/١٠/٤ علماً ان التعديل لم يشمل الاعضاء الاحتياط ،نوصي بضرورة الالتزام بالنظام الداخلي.

ثالثاً: - عدم التزام الشركة بالمادة (٣٨) من نظامها الداخلي والتي اشترطت أن تكون رئاسة الأقسام الإدارية للشركة من قبل موظف بدرجة مدير حاصل على شهادة جامعية أولية الا اننا لاحظنا ان كافة أقسام الشركة بإدارة موظفين حاصلين على شهادة (الإعدادية أو المعهد) باستثناء القسم القانوني فهو بإدارة موظفة حاصلة على شهادة البكالوريوس، ندرج ادناه التفاصيل:-

مكان العمل في الشركة	إسم الموظف وعنوانه الوظيفي	التحصيل الدراسي للموظف	التحصيل الدراسي بموجب النظام الداخلي
مدير قسم التدقيق	هاشم كاظم هاشم/مدير	إعدادية	شهادة جامعية أولية بالمحاسبة أو حاصل على دبلوم مع ممارسة لا تقل عن (١٠) سنوات.
مدير القسم المالي	مثال فاضل محمد علي/مدير	إعدادية التجارة	شهادة جامعية أولية بالمحاسبة أو حاصل على دبلوم مع ممارسة لا تقل عن (١٠) سنوات.
يقوم بأعمال مدير القسم التجاري	مصطفى عبدالمحسن حسن/رئيس ملاحظين	إعدادية الصناعة	شهادة جامعية أولية في إدارة الأعمال أو دبلوم إدارة مع ممارسة لا تقل عن (١٠) سنوات

نوصي بضرورة الالتزام بالمادة المذكورة اعلاه من النظام الداخلي للشركة عند تكليف منتسبيها بإدارة اقسام الشركة.

هـ - النظام المحاسبي الموحد:

اولاً: - عدم قيام الشركة بتوسيط حساب سلف لأغراض النشاط عند صرف حصة الكاز للسواق عند القيام بالنقل مقدماً اذ يتم تسجيلها على حساب مواد نفطية كمصرف نهائي مباشرة دون ارفاق اي مستند معزز للصرف وبعد ذلك يتم تسوية المبلغ المصروف وتنزيل المبلغ المتبقي من الحساب المذكور وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٥) في ٢٠٢٠/٨/١٠ ان مبلغ زيت الغاز المصروف الى السائق مقدماً يتم تبويه على حساب مواد نفطية لكون الشركة تتحمل مبلغ زيت الغاز اثناء عملية التحميل والتفريغ وعليه يتم صرف باقي المبلغ الى

السائق عند اجراء التسوية الخاصة بالنقطة وحسب المعادلة الخاصة بذلك ، نوصي بضرورة الالتزام بالمعاملات الواردة في النظام المحاسبي الموحد.

ثانياً:- لم تقم الشركة بمسك سجل خاص بمخزن المخلفات والمستهلكات مما يشكل مخالفة للنظام المحاسبي الموحد وحسب ما ايدته الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة بالعدد (١٢) في ٢٨/١/٢٠٢٠ بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك وآخرها تقريرنا للسنة السابقة المرقم (ب/٨/٢٩/٦٥/٣٠٠٤٥) في ١١/١٢/٢٠١٩ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة المالية /٢٠١٧، نوصي بمسك سجل بمخزن المخلفات والمستهلكات والالتزام بالنظام المحاسبي الموحد.

#### ٧- الموجودات الثابتة والمخزنية :-

##### أ- الموجودات الثابتة :-

اولاً- قامت الشركة بتشكيل لجان لجرد موجوداتها الثابتة بموجب الامر الاداري رقم (٢٨٨) في ١٨/١٢/٢٠١٨ ومن خلال قيامنا بفحص عينة اختيارية لقوائم الجرد المعدة من قبل تلك اللجان تمكنا من تشخيص بعض الملاحظات بشأنها ، ندرج ادناه أهمها :-

(١) افتقار قوائم الجرد لبعض المعلومات الواردة في النموذج المرفق طي اعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم بالعدد (٢/٥/٥/٢٥٦٠١) في ١٦/١٢/٢٠١٨ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨ مثل (وصف المادة ، الكمية بموجب السجلات ، الكلفة ، العائدية)، نوصي بتضمين قوائم الجرد كافة المعلومات الواردة بالاستمارة المعممة بكتابنا اعلاه.

(٢) أعدت قوائم الجرد على مستوى الغرف والاقسام في الشركة دون قيام لجان الجرد بتوحيدها على مستوى انواع الموجودات الثابتة الواردة في سجل الموجودات الثابتة الامر الذي ادى الى صعوبة اجراء مطابقة تلك القوائم مع السجلات من قبل هيئة الرقابة المالية في الشركة لتحديد الفروقات ان وجدت والوقوف على اسبابها ، نوصي بتوحيد قوائم الجرد على مستوى انواع الموجودات لتسهيل عملية المطابقة.

(٣) عدم قيام لجنة مطابقة نتائج الجرد مع السجلات باجراء المطابقة الاصولية لقوائم الجرد مع السجلات المالية للشركة وحصر الفروقات ان وجدت والوقوف على اسبابها ورفع تقارير الى ادارة الشركة بذلك مما افقد الغرض والاهمية من اجراء الجرد، نوصي قيام لجنة المطابقة بأجراء المطابقة الاصولية لنتائج الجرد مع السجلات.

ثانياً- مازالت شاحنات الشركة المشتراة خلال سنة /٢٠١٤ والبالغ عددها (١٩) شاحنة متروكة قسم منها في كراج الشركة في عويريج والباقي في ساحة مقر الشركة مما يعرضها للاستهلاك قبل الاستخدام بسبب عدم اصدار سنويات خاصة بها ولغاية تاريخه اذ تبين بأن موديل الشاحنة هو ٢٠١١ وليس ٢٠١٤ المثبت في عقد شراء تلك الشاحنات من الشركة العامة لصناعة السيارات في الاسكندرية الامر الذي دعى الشركة الى رفع دعوى قضائية بالرقم (٦٧/ب/٢٠٢٠) في ١٣/٢/٢٠٢٠ ضد الشركة المجهزة كونها اخلت

بالتزاماتها العقدية وحسب ما بينته الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٧) في ٢٠٢٠/٨/١٢، نوصي بضرورة الاستمرار في متابعة اجراءات الدعوى القضائية المقامة على الشركة المجهزة لغرض استكمال اجراءات تسجيل تلك الشاحنات للاستفادة منها في نشاط الشركة.

#### ب - الموجودات المخزنية :-

لم تقم الشركة بتزويدنا بكشف تحليلي بحساب مخزن المخلفات والمستهلكات البالغ رصيده (٢٦٠٤٨) الف دينار (ستة وعشرون مليون وثمانية واربعون الف دينار) حسب السجلات المالية للشركة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ بالرغم على تأكيداتنا المستمرة على طلب ذلك والتي آخرها مذكرتنا المرقمة بالعدد (١٢) في ٢٠٢٠/١/٢٨ كما سبق الاشارة الى ذلك في تقريرنا عن بيانات الشركة للسنة السابقة مما يشكل مخالفة للمادة (٢- ثانياً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) التي تنص على (تعد مخالفة مالية لاغراض هذا القانون الامتناع عن تقديم السجلات والوثائق والبيانات اللازمة لاعمال الرقابة والتدقيق الواجب مسكها او عدم توفيرها للديوان او الجهات التي يخولها)، نوصي بضرورة تزويدنا بتحليل الحساب المذكور ليتسنى لنا فحصه وابداء الرأي فيه.

#### ٨ - الاستثمارات المالية :-

بلغ رصيد حساب الاستثمارات المالية طويلة الاجل (٣١٢٦٢٨٦) الف دينار (ثلاث مليارات ومائة وستة وعشرون مليون ومائتان وستة وثمانون الف دينار) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ حسب السجلات المالية للشركة والتي تمثل مساهمة الشركة في رؤوس اموال (٣) شركات بالاضافة الى رصيد حساب التوفير المفتوح لدى مصرف بابل الاهلي برقم (٧٥٣/١٨٢) والبالغ رصيده (٦٦٤) الف دينار (ستمائة واربعه وستون الف دينار) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ وبفائدة سنوية تبلغ (٧%) ، ولدينا بصدد ذلك الملاحظات الاتية:-

أ- لم تحقق الشركة أية عوائد عن هذه الاستثمارات للسنوات (٢٠١٦ ، ٢٠١٧ ، ٢٠١٨) ماعدا الفائدة السنوية المتحققة عن حساب التوفير والتي بلغت (٣٩) الف دينار (تسعة وثلاثون الف دينار) ، نوصي بضرورة دراسة جدوى بقاء تلك الاستثمارات والبحث عن فرص بديلة لاستثمار اموال الشركة.

ب- لم يتم رفع الحجز عن اسهم الشركة المستثمرة في رؤوس اموال كلاً من (شركة البادية للنقل العام ، مصرف بابل الاهلي) المحجوزة لصالح وزارة التجارة/الشركة العامة لتجارة الحبوب الا بعد تسديد كامل المبلغ المترتب بذمتها علماً ان الشركة موضوع التقرير قامت بأجراء تسوية مع الشركة العامة لتجارة الحبوب لتسديد المبلغ على شكل دفعات وتسديد مبلغ (٢٥٠٠٠٠) الف دينار (مائتان وخمسون مليون دينار) كجزء من المبلغ المطلوب عن طريق تسوية قيدية من حساب خطاب الضمان كدفعة اولى ومبلغ (٢٥٠٠٠) الف دينار (خمسة وعشرون مليون دينار) كدفعة ثانية الى مديرية تنفيذ الرصافة الا انه لم يتم سحب المبلغين من قبل الشركة العامة لتجارة الحبوب لعدم الوصول الى اتفاق معها حول آلية تسديد

المبلغ الكلي وبالتالي لم يتم رفع الحجز عن تلك الاسهم وهذا ما ايدته الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة بالعدد (١٧) في ٢٠٢٠/٨/١٢ ، وكما مبين في الجدول ادناه:-

اسم الشركة المساهم فيها	عدد الاسهم المحجوزة	جهة الحجز	سبب الحجز	رقم وتاريخ كتاب الحجز
البادية للنقل العام	٢٣١٢١٦٩٥	وزارة التجارة/ الشركة العامة لتجارة الحبوب	سرقه حمولات الحنطة سنة ٢٠١٦/	(٩٥٦) في ٢٥/٥/٢٠١٦ مركز الايداع العراقي
مصرف بابل الاهلي	١٤٨٤٨٧٦٧٦	وزارة التجارة/ الشركة العامة لتجارة الحبوب	--	(٢٨٠) في ٢٧/١١/٢٠١٦

نوصي بالمتابعة الجدية مع الشركة العامة لتجارة الحبوب لوضع الآلية لتسديد المبلغ المطلوب لرفع الحجز عن اسهم الشركة .

ج- مازالت اسهم الشركة المستثمرة في رأسمال الشركة العراقية للنقل البري البالغ عددها في الجدول ادناه مرهونة من قبل مصرف الاتحاد العراقي لم تتخذ الشركة اي اجراء بخصوصها وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٢٠) في ٢٠٢٠/٨/١٧ بأن الاسهم تم رهنها كضمان لشراء شاحنات عدد (٢٥) شاحنة من الشركة العامة لصناعة السيارات والمعدات في الاسكندرية وكما مبين ادناه:-

اسم الشركة المساهم فيها	عدد الاسهم المرهونة	جهة الرهن	سبب الرهن	رقم وتاريخ كتاب الرهن
العراقية للنقل البري	١٢٧٢٠٦٦٣٣٤	مصرف الاتحاد العراقي	عدم قيام الشركة بتسديد الاقساط الشهرية المترتبة بذمتها الى الشركة العامة لصناعة السيارات في الاسكندرية عن شرائها (٢٥) شاحنة سنة ٢٠١٤ وقيام المصرف بتسديد تلك الاقساط الشهرية نيابة عنها كونه الجهة المصدرة لخطاب الضمان عن قيمة تلك الشاحنات.	(٢٢٨٠) في ٢٧/١٢/٢٠١٦

نوصي بالمتابعة الجدية لغرض اتخاذ الاجراءات اللازمة بصدد الاسهم المرهونة.

٩- المدينون والدائنون :-

بلغت ارصدة حسابات المدينون والدائنون (٦٩٧٩٩٦٢) الف دينار (ستة مليارات وتسعمائة وتسعة وسبعون مليون وتسعمائة واثنان وستون الف دينار) و(١٠٢٣٠٨١٠) الف دينار (عشرة مليارات ومائتان وثلاثون مليون وثمانمائة وعشرة الاف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ ، ولدينا بصددها الملاحظات التالية :-

أ- بلغ إجمالي الأرصدة المدينة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة (٧٦٩٧٣٥١) الف دينار (سبعة مليارات وستمائة وسبعة وتسعون مليون وثلاثمائة وواحد وخمسون الف دينار) كما في ٢٠١٨ / ١٢ / ٣١

بضمنها الأرصدة المدينة الموقوفة قبل أحداث سنة /٢٠٠٣ والبالغة (٢٣١٦٨٤) ألف دينار (مائتان وواحد وثلاثون مليون وستمائة وأربعة وثمانون ألف دينار) والتي تشكل نسبة (٣%) من اجمالي الارصدة المدينة الموقوفة ولم تتخذ الشركة اي اجراء بشأنها ، ندرج ادناه بعض الامثلة:-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ الموقوف (الف دينار)
١٦١١	مدينون قطاع عام	٢٧٩٩٠٩٣
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٢٥٠٠١٤٨
١٦١٥	مدينون عالم خارجي	١٣١٧٨٠
١٦٥	مدينو نشاط غير جاري	٣٨٥٢١
١٦٦١	تأمينات لدى الغير قصيرة الاجل	٦٣٨٨٠٥
١٦٦٥	فروقات نقدية ومخزنية	٤٠٩٠٠

نوصي بمتابعة تلك الأرصدة واتخاذ مايلزم بشأنها.

ب- بلغت الأرصدة الدائنة الموقوفة من سنوات سابقة (٩٩٤٣٩٢٩) الف دينار (تسعة مليارات وتسعمائة وثلاثة واربعون مليون وتسعمائة وتسعة وعشرون الف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠١٨ بضمنها الأرصدة الدائنة الموقوفة قبل أحداث سنة /٢٠٠٣ والبالغة (٧٨٦٢٢٠) ألف دينار (سبعمائة وستة وثمانون مليون ومائتان وعشرون ألف دينار) والتي تشكل نسبة (٨%) من اجمالي الارصدة الدائنة الموقوفة ولم تتخذ الشركة اي اجراء بشأنها ، ندرج ادناه بعض الامثلة:-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ الموقوف (الف دينار)
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٣٤٦٦٥٢٩
٢٦١٦	مجهزون الدفع بالاجل	٣٤٨٧٥٠٠
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	١٣٤٣٩٤٧
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٤٢٦٦٨٣
٢٦٦٩	تعويضات وغرامات	٤٨٢٨٥

نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة لمتابعة الموقوفات أعلاه.

ج- لم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة لمعالجة ارصدة الحسابات المخالفة لطبيعتها المحاسبية اذ بلغ مجموع الارصدة المدينة لحسابات دائنة (١٥٣٧٢٢٦) الف دينار (مليار وخمسمائة وسبعة وثلاثون مليون ومائتان وستة وعشرون الف دينار) والارصدة الدائنة لحسابات مدينة (٨٦٥٠٨٧) الف دينار (ثمانمائة وخمسة وستون مليون وسبعة وثمانون الف دينار) حسب السجلات المالية للشركة كما في ٣١/١٢/٢٠١٨ رغم تأكيداتنا المستمرة على معالجتها والتي آخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٢٠١٨/٣٠٠٤٥) في ٢٠١٩/١٢/٢٩ عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المالية ٢٠١٧ ، ندرج ادناه بعض الامثلة:-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ (الف دينار)
١٦١١	مدينون قطاع عام	٧١٩١٩٣
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٦٥١٨٣٨٢
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	١٣٩١٥٨
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	١٣٣١٩٠٠
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	٢٠٣٢٦٨
٢٦٦٩	تعويضات وغرامات	٢٠٥٧٦٤٠

نوصي بالتحري عن اسباب ذلك ومعالجتها .

د- عدم قيام الشركة بمفاتحة الجهات المدينة والدائنة للحصول على تأييدات من تلك الجهات للتحقق من صحة ارصدها الظاهرة في السجلات المالية للشركة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ ، مما يشكل مخالفة لاعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم بالعدد (٢٥٦٠١/٥/٥/٢) في ٢٠١٨/١٢/٢٦ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية وحسب ما ايدته الشركة باجبتها على مذكرتنا المرقمة بالعدد (١٢) في ٢٠٢٠/١/٢٨ نوصي بضرورة قيام الشركة بأرسال طلبات تأيد بصحة ارصدها ولكافة الجهات المدينة والدائنة ومتابعتها لإستحصال تلك التأييدات في نهاية السنة المالية وتزويدنا بها ليتسنى التحقق من صحة تلك الارصدة.

هـ- لم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة لمعالجة رصيدها المجمع المودع لدى مصرف الرافدين/ فرع عمان البالغ (٣٨٥٢١) الف دينار (ثمانية وثلاثون مليون وخمسمائة وواحد وعشرون الف دينار) المسجل في حساب مدينو نشاط غير جاري رغم تأكيداتنا المستمرة على ذلك والتي آخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٦٥/٣٠٠٤٥) في ٢٠١٩/١٢/١١ عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المالية ٢٠١٧، نوصي المتابعة الجدية للمبلغ المذكور واستحصاله.

و- لم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة لتسوية حساب سلف المنتسبين والبالغ رصيده (٤١٠٩) الف دينار (اربعة ملايين ومائة وتسعة الاف دينار) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ ، نوصي باتخاذ اللازم لتصفية مبلغ حساب السلف في نهاية السنة .

١٠- النقد في الصندوق ولدى المصارف: -

أ- تأخر قيام الشركة بقطع وصولات القبض عند إستلام المبالغ النقدية رغم ايداعها لدى المصارف الامر الذي يشير الى ضعف اجراءات الرقابة والضبط الداخلي وقد ايدت الشركة ذلك في اجابتها على إستفسارنا المرقم بالعدد (٤) في ٢٠٢٠/٢/١١ وبينت بأن ذلك حصل سهواً ولن يتم تكراره مستقبلاً، ندرج ادناه

تفاصيل تلك المبالغ المستلمة:-





رقم قيد الايداع وتاريخه	تاريخ فيشة الايداع	رقم وصل القبض وتاريخه	مبلغ الايداع (الف دينار)
(١) في ٢٠١٨/١/٢٩	٢٠١٨/١/٢٩	(٢٧٩٦) في ٢٠١٨/٥/٣١	٥٠
(١٦) في ٢٠١٨/٧/٥	٢٠١٨/٧/٥	(٢٧٩٨) في ٢٠١٨/٨/٢٩	١٦٠٥٠٠

نوصي مراعاة التسلسل الزمني عند التسجيل.

ب- عدم جدية الشركة في متابعة رصيدها المحجوز من قبل امانة بغداد المودع لدى مصرف الرافدين / فرع المنصور والبالغ رصيده (١١٥١٨) الف دينار (احد عشر مليون وخمسمائة وثمانية عشر الف دينار) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ بالرغم من قيامها بتسديد رسوم المهنة والاعلان البالغة (١٠٠٠٠) الف دينار ( عشرة ملايين دينار) الى امانة بغداد/ دائرة بلدية مركز الرصافة والمسددة نقداً رفقة كتاب الشركة ذي العدد (٢١٥) في ٢٠١٨/٩/٣٠ الا ان المصرف لم يقوم برفع الحجز عن الرصيد المحجوز ودون تزويد الشركة بوصل قبض بالمبلغ المسدد وانما تم تأييد استلام المبلغ على الكتاب المذكور، نوصي بجدية المتابعة لرفع الحجز عن الرصيد المحجوز مع استحصال ما يؤيد استلام امانة بغداد للمبلغ المذكور.

ج- لم تقم الشركة بأعداد مطابقة لحسابها الجاري المفتوح لدى مصرف الاتحاد العراقي بالرقم (١١٠٨٣) للسنة موضوع التقرير والبالغ رصيده (٤٩٩٠) الف دينار ( اربعة ملايين وتسعمائة وتسعون الف دينار) حسب السجلات المالية للشركة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ ولم يتم تزويدنا بكتاب تأييد بصحة الرصيد من المصرف كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ وان كتاب تأييد صحة الرصيد الوارد من المصرف بالرقم (٤٨٧١) في ٢٠١٨/٨/١٢ يبين فيه ان رصيد الشركة (صفر) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ وان آخر مطابقة تم اعدادها من قبل الشركة كانت في سنة ٢٠١٧ تبين وجود مسحوبات ظاهرة بالكشف غير ظاهرة بالسجل بمبلغ (٦٢٧٠) الف دينار ( ستة ملايين ومائتين وسبعين الف دينار) وايداعات ظاهرة في الكشف غير ظاهرة بالسجل بمبلغ (١٢٨٠) الف دينار (مليون ومائتين وثمانين الف دينار) وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٠) في ٢٠٢٠/٧/٢٢ بأن سبب ذلك يعود لعدم تزويد الشركة بكتاب تأييد صحة الرصيد من قبل المصرف وعليه لم يتم اعداد المطابقة وهو تبرير غير مقنع، نوصي بأعداد مطابقة كشف المصرف للحساب اعلاه.

د- عدم تطابق رصيد سجل الصندوق والبالغ (٢٨٧٥) الف دينار (مليونان وثمانمائة وخمسة وسبعون الف دينار) مع رصيد حساب الشركة الجاري رقم (٥٣٦٣٩) والمفتوح لدى مصرف المتحد/ مساهمين والبالغ (٢٨٧٣) الف دينار (مليونان وثمانمائة وثلاثة وسبعون الف دينار) وبفارق (٢٠٠٠) دينار (القي دينار) اذ يمثل الفرق ارباح احد المساهمين سددت له وتم تثبيته في سجل اليومية الالكترونية دون تثبيته بسجل الصندوق، نوصي بضرورة معالجة الفرق واجراء اللازم.

هـ- ضعف اجراءات الشركة بشأن متابعة رصيد حسابها الجاري رقم (٦٢٠٨) المودع لدى مصرف الرافدين / فرع الشيخ عمر البالغ رصيده (١٢٩٣) الف دينار ( مليون ومائتان وثلاثة وتسعون الف دينار) وحسب كتاب تأييد صحة الرصيد الصادر من المصرف بالعدد (١٥٧/٤١) في ٢٠١٩/١/٢٨ والمحجوز لصالح مديرية تنفيذ الكراة وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٢٥) في ٢٠٢٠/٩/٨ بأن المبلغ محجوز من قبل المديرية دون معرفة السبب، نوصي بجدية المتابعة لمعرفة اسباب حجز المبلغ واتخاذ الاجراءات المناسبة لرفعه.

و- ضعف اجراءات الشركة بشأن متابعة رصيد حسابها الجاري رقم (١٣٩٦٢) المفتوح لدى مصرف الرافدين/فرع القصر الابيض والبالغ رصيده (٩١٨٤) الف دينار ( تسعة ملايين ومائة واربعة وثمانون الف دينار) والظاهر في كشف المصرف وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٣) في ٢٨/٧/٢٠٢٠ بأن المبلغ تم حجزه من قبل دائرة العمل والضمان الاجتماعي وذلك لعدم تسديد مبلغ الضمان عن منتسبيها لكون الشركة متوقفة عن مزاولة العمل في حينه وقد قامت الشركة بتسديد المبلغ المستحق عليها الى الدائرة اعلاه بموجب سند الصرف رقم (٥٣) في ٦/٨/٢٠١٨ ولم يتم رفع الحجز لغاية ٣١/١٢/٢٠١٨، نوصي بجدية متابعة رفع الحجز عن المبلغ المذكور.

ز- قامت الشركة بتقييم رصيدها بالعملة الاجنبية / الدولار البالغ (١٨٢٢) دولار ( الف وثمانمائة واثنان وعشرون دولار) وحسب سجلاتها المودع في حسابها الجاري بالرقم (٥٢٤٦٤) المفتوح لدى المصرف المتحد / الفرع الرئيسي ب(١١٨٨) دينار لكل دولار (الف ومائة وثمانية وثمانون دينار لكل دولار) دون اعتماد السعر حسب نشرة البنك المركزي العراقي كما في ٣١/١٢/٢٠١٨ والذي كان (١١٩٠) دينار لكل دولار (الف ومائة وتسعون دينار لكل دولار) مما يشكل مخالفة للقاعدة المحاسبية رقم (٤) الخاصة بأثر التغير في اسعار العملة الاجنبية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٢٧) في ٢٣/٩/٢٠٢٠ بأنه سيتم تلافي ذلك في السنوات اللاحقة واعتماد نشرة البنك المركزي العراقي، نوصي بالالتزام بالقاعدة المحاسبية وتقييم رصيد حسابها المصرفي بالدولار حسب نشرة البنك المركزي العراقي.

#### ١١- التخصيصات:-

عدم ملائمة مبلغ حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والبالغ (٢٧٩٨٤) الف دينار (سبعة وعشرون مليون وتسعمائة واربعة وثمانون الف دينار) مع حجم الديون المترتبة بذمة الشركة والمشار اليه في الملاحظة (٩-أ) اعلاه والذي يشكل نسبة (٣٦,٠%) من اجمالي الديون، الامر الذي يتطلب بأعادة النظر بمبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بما يلائم حجم ديون الشركة.

#### ١٢- حصة المساهمين:-

عدم قيام الشركة بالاعلان عن ارباحها في وسائل الاعلام المقررة والمسموعة اذ بلغت ارباح المساهمين (٤٧١١٣١) الف دينار (اربعمائة وواحد وسبعون مليون ومائة وواحد وثلاثون الف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠١٨ حسب السجلات المالية للشركة اذ كان المسدد منها خلال السنة موضوع التقرير مبلغ (٦١٤) الف دينار (ستمائة واربعة عشر الف دينار) فقط، نوصي بضرورة متابعة تسليم الارباح للمساهمين بعد التحقق من توفر شروط العضوية الواردة في احكام الباب الخامس (الفصل الأول /المادة /١٢٩) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل).

#### ١٣- المصروفات

أ- تقوم الشركة بتسجيل حوافر السواق الممنوحة لهم والبالغة نسبتها (٢٠%) المحسومة من ايراد كل نقلة مباشرة وقيل تثبتها في السجلات على حساب مدينون قطاع خاص رغم انهم من منتسبي الشركة مما يظهر اليراد المتحقق

بالصافي وعلى غير حقيقته وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٢١) في ٢٣/٨/٢٠٢٠ بأنه سيتم اجراء تعديل القيود واتخاذ اللازم ضمن البيانات المالية للشركة لسنة/٢٠٢٠، نوصي باتخاذ اللازم وحسب المعالجات المحاسبية الواردة بالنظام المحاسبي الموحد.

ب- عدم تحديد المحافظة المنقول منها واليها الكاز في مستندات صرف اجور نقل مادة الكاز ضمن عقد شركة ما بين النهريين للبدور لتحديد نسبة السواق حسب النسب المقررة بالجلسة الخامسة لمجلس ادارة الشركة (٢٠٪) للمحافظات الجنوبية (بصرة، ميسان، الناصرية) و (١٥٪) لبقية المحافظات، نوصي بتحديد المحافظات المنقول منها واليها الكاز والالتزام بقرار مجلس إدارة الشركة بذلك .

ج- لم تقم الشركة بتسديد المبالغ المستحقة بذمتها عن اجور التدقيق لصالح هذا الديوان للسنوات من (٢٠١٢ ولغاية ٢٠١٥) والبالغة (٣٨٠٠٠) الف دينار (ثمانية وثلاثون مليون دينار) فضلاً عن عدم تثبيت اجور التدقيق المستحقة للسنتين (٢٠١٦، ٢٠١٧) في سجلاتها والبالغة (١١٠٨٠) الف دينار (احد عشر مليون وثمانون الف دينار) ، نوصي بتثبيت كافة المبالغ المترتبة بذمة الشركة عن اجور التدقيق وتسديدها الى هذا الديوان.

#### ١٤- الايرادات:-

عدم قيام الشركة بتثبيت بعض من ايرادات نقليات (زيت الكاز) التي تمت خلال سنة /٢٠١٨ والمستلمة مبالغها خلال سنة / ٢٠١٩ وتثبيتها في السجلات المالية مما يظهر حساب إيرادات خدمات النقل على غير حقيقته وبمبلغ اجمالي مقداره (١١٥٨٦) الف دينار (احد عشر مليون وخمسمائة وستة وثمانين الف دينار) وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١) في ١٣/١/٢٠٢٠ ان سبب ذلك يعود الى تأخر ورود مستندات التحميل الى الشركة لغاية سنة /٢٠١٩، نوصي تحميل كل سنة بأيراداتها المتحققة خلال السنة.

#### ١٥- الدعاوى :-

أ- بلغ عدد الدعاوى المقامة من قبل الشركة على الغير (٢) دعوى واحدة منها حسمت لصالح الشركة والاخرى غير محسومة لغاية تاريخه ، ندرج تفاصيلها في الجدول ادناه :-

رقم الدعوى	المدعى عليه	مبلغ الدعوى (دولار)	موضوع الدعوى	الملاحظات
٢٥٠/ب/٢٠١٨ في ٢٠١٨/١٢/١٢	الشركة العربية المتحدة للنقل والخدمات البحرية ومصرف البلاد الاسلامي	١٦١٦٠٣٦	سرقة حمولات حبوب	عن اخلال بالتزامات عقدية أمام محكمة إستئناف بغداد/محكمة بداة الرصافة المتخصصة بالقضايا التجارية وما تزال الاجراءات مستمرة لغاية تاريخه اذ تم كسب الدعوى بموجب القرار المتخذ في ٢٤/١٠/٢٠١٩ والزام الطرف الثاني بدفع المبلغ مع الرسوم والمصاريف واتعاب المحاماة وما تزال الاجراءات مستمرة لاستحصال المبلغ.

نوصي بضرورة متابعة الدعوى المشار اليها اعلاه.

ب- بلغت الدعاوى المقامة من قبل الغير على الشركة (٢) دعوى حسمت واحدة منها ضد الشركة دون قيامها بأحساب التخصيص اللازم لمواجهة خسائر الدعوى وتنظيم القيد المحاسبي الخاص بذلك بأستحقاق المبلغ الواجب الدفع اما الدعوى الثانية فما تزال الاجراءات القانونية الخاصة بها مستمرة لغاية تاريخه ، ندرج ادناه تفاصيلها :-

رقم الدعوى	المدعى	مبلغ الدعوى (الف دينار)	موضوع الدعوى	الملاحظات
٢٠١٦/١٢/١٠١	الشركة العامة لتجارة الحبوب	٢٣٧٢٩٧١	سرقة حمولة	صدر قرار محكمة تحقيق نيسوى المختصة بقضايا النزاهة في ٢٠١٨/٩/٢ بالأفراج عن (هيثم حلاوي عبود) المدير المفوض للشركة وغلق الدعوى بحقه مؤقتاً لعدم كفاية الأدلة المتحصلة ضده وما تزال الدعوى مستمرة بحق سواق الشاحنات والمدير المفوض لشركة الخير الوفير والمخولين بالشركة وحسب الكشف المقدم من القسم القانوني للشركة.

نوصي المتابعة الجدية للدعوى واحتساب المخصص المطلوب لمواجهة خسائر تلك الدعوى .

ج- لدى الشركة دعوى مقامة من سنوات سابقة لم يتم حسمها لغاية ٢٠١٨/١٢/٣١ وكما مبين تفاصيلها في ادناه:-

رقم الدعوى	المدعى	المدعى عليه	مبلغ الدعوى (الف دينار)	موضوع الدعوى	الملاحظات
دعوى جزائية	هيئة النزاهة /دائرة التحقيقات /مديرية تحقيق بغداد من قبل دائرة تسجيل الشركات	نائب رئيس مجلس ادارة الشركة والمدير المفوض السابق	-	مخالفة قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل)	ما تزال الاجراءات مستمرة بحق المتهمين ولم يتم تبليغ الشركة بالنتيجة لحد الان وحسب الكشف المقدم من قبل القسم القانوني للشركة.

نوصي بمتابعة الدعاوى الغير محسومة.

١٦- متابعة تقارير الديوان السابقة :

أ- لم تقم الشركة بأعادة إرسال كتبها المتضمنة اجابتها على تقاريرنا الصادرة عن بياناتها المالية للسنتين (٢٠١٠، ٢٠١١) المدرج تفاصيلهما بالجدول ادناه الى هذا الديوان وفق النموذج المعتمد بكتابه المرقم (٢٠١٠/١/١/٤٦٨٦) في ٢٠١٥/٣/١٥ بالرغم من مضي مدة طويلة على إبلاغ الشركة بذلك بموجب كتاب دائرة التدقيق والمتابعة في هذا الديوان المرقم (٢٠١٥/٢/٢٠) في ٢٠١٥/١١/٢٢ وتأكيدينا المستمرة على ذلك في تقاريرنا السابقة والتي آخرها تقريرنا المرقم (ب/٢٩/٨/٢٠١٥) في ٢٠١٩/١٢/١١ عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة السابقة ، مما يشكل مخالفة لاحكام المادة (٢- رابعاً) من قانون الديوان رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) الذي تنص على (تعد مخالفة مالية لاغراض هذا القانون الامتناع او التأخر في الرد على تقارير ومراسلات الديوان وإعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة ) ، كما مبين في الجدول ادناه:-

رقم التقرير	رقم تقرير المتابعة	تاريخه	نوع التقرير	رقم كتاب اجابة الشركة	تاريخه
٣٨٧٩/٦٥/٢٩/٨	١٥٣٦٢	٢٠١٥/٩/١٣	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١	١١٧٥	٢٠١٥/١١/١١
٧٠٩٨/٦٥/٢٩/٨	١٥٣٨٧	٢٠١٥/٩/١٣	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١١/١٢/٣١	١١٧٤	٢٠١٥/١١/١١

نوصي بضرورة إجابة الديوان على تقاريره الصادرة وحسب المدد المحددة .

ب- عدم قيام الشركة بالاجابة على تقاريرنا الصادرة لغاية تأريخه اعلاه بالرغم من مضي المدة المحددة فيها خلافاً للمادة (٢- رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة /٢٠١١ (المعدل) والتي تنص (تعد مخالفة مالية لاغراض هذا القانون الامتناع او التأخر في الرد على تقارير ومراسلات الديوان وإعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة) بالرغم من تأكيدنا على ذلك في تقريرنا للسنة السابقة المرقم بالعدد (ب/٣٠٠٤٥/٦٥/٢٩/٨) في ٢٠١٩/١٢/١١ عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة السابقة ، ندرج تفاصيلها ادناه :-

رقم التقرير	تاريخه	نوع التقرير	المدة المحددة للاجابة
٤١٦٠/٦٥/٢٩/٨	٢٠١٦/٣/٧	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الانشطة والحسابات والبيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول /٢٠١٤	يوم (٣٠)
٤١٦٢/٦٥/٢٩/٨	٢٠١٦/٣/٧	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول /٢٠١٤	يوم (٦٠)
٨٤٢٤/٦٥/٢٩/٨	٢٠١٧/٤/٢٤	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الانشطة والحسابات والبيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول /٢٠١٥	يوم (٣٠)
٨٤٢١/٦٥/٢٩/٨	٢٠١٧/٤/٢٤	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول /٢٠١٥	يوم (٦٠)
٢١٩٧١/٦٥/٢٩/٨/ن	٢٠١٩/٩/٢٢	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الانشطة والحسابات والبيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول /٢٠١٦	يوم (٣٠)
٢١٩٧٢/٦٥/٢٩/٨/ب	٢٠١٩/٩/٢٢	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول /٢٠١٦	يوم (٦٠)
٣٠٠٤٥/٦٥/٢٩/٨/ب	٢٠١٩/١٢/١١	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول /٢٠١٧	يوم (٩٠)

نوصي بضرورة الاجابة على كافة تقاريرنا والالتزام بالمدة المحددة بالقانون .

ج- عدم قيام الشركة بالإجابة على الملاحظات الواردة بموجب كتبنا المدرجة تفصيلها أدناه والمتعلقة بالملاحظات غير المستوفية الواردة في تقاريرنا الصادرة رغم مضي المدة المحددة للإجابة ، خلافاً للمادة (٢- رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الإتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١/ (المعدل) والتي تنص (تعد مخالفة مالية لأغراض هذا القانون الإمتناع أو التأخر في الرد على تقارير ومراسلات الديوان وإعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة) ندرج تفصيلها في الجدول التالي :-

رقم التقرير	تاريخه	رقم دائرة المتابعة	تاريخه	الفقرات غير المستوفية																																		
٢٠٢٨٤/٦٥/٢٩/٨	٢٠١٤/١١/١٦	١٥٣٩٠/٢/٢٠	٢٠١٥/٩/١٣	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١ للفقرات التالية :-																																		
				<table border="1"> <thead> <tr> <th>الموضوع</th> <th>الفقرة في التقرير</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>البيانات المالية</td> <td>١-١</td> </tr> <tr> <td>تقرير مجلس الإدارة</td> <td>٢-ب ، ج</td> </tr> <tr> <td>نشاط الشركة</td> <td>٣-أ</td> </tr> <tr> <td>الموازنة التخطيطية</td> <td>٥-أ ، ج</td> </tr> <tr> <td>المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة</td> <td>٦-أ-ثالثاً ، رابعاً</td> </tr> <tr> <td>المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة</td> <td>٦-ب-أولاً (١) ، (٢)</td> </tr> <tr> <td>الموجودات الثابتة والمخرجة</td> <td>٧-أ-ثانياً ، خامساً</td> </tr> <tr> <td>الموجودات الثابتة والمخرجة</td> <td>٧-ب ، ج</td> </tr> <tr> <td>الاستثمارات المالية</td> <td>٨-أ ، ب</td> </tr> <tr> <td>المدينون والدائون</td> <td>٩-أ ، ج ، د ، هـ ، و ، ز</td> </tr> <tr> <td>التقديبة في الصندوق ولدى المصارف</td> <td>١٠-أ-أولاً ، ثانياً</td> </tr> <tr> <td>التقديبة في الصندوق ولدى المصارف</td> <td>١٠-ج</td> </tr> <tr> <td>المصروفات والإيرادات</td> <td>١٢-ب</td> </tr> <tr> <td>العقود</td> <td>١٣-د</td> </tr> <tr> <td>الدعاوى</td> <td>١٤-أ ، ب</td> </tr> <tr> <td>متابعة تقارير الديوان السابقة</td> <td>١٥-أ ، ب</td> </tr> </tbody> </table>	الموضوع	الفقرة في التقرير	البيانات المالية	١-١	تقرير مجلس الإدارة	٢-ب ، ج	نشاط الشركة	٣-أ	الموازنة التخطيطية	٥-أ ، ج	المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة	٦-أ-ثالثاً ، رابعاً	المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة	٦-ب-أولاً (١) ، (٢)	الموجودات الثابتة والمخرجة	٧-أ-ثانياً ، خامساً	الموجودات الثابتة والمخرجة	٧-ب ، ج	الاستثمارات المالية	٨-أ ، ب	المدينون والدائون	٩-أ ، ج ، د ، هـ ، و ، ز	التقديبة في الصندوق ولدى المصارف	١٠-أ-أولاً ، ثانياً	التقديبة في الصندوق ولدى المصارف	١٠-ج	المصروفات والإيرادات	١٢-ب	العقود	١٣-د	الدعاوى	١٤-أ ، ب	متابعة تقارير الديوان السابقة	١٥-أ ، ب
الموضوع	الفقرة في التقرير																																					
البيانات المالية	١-١																																					
تقرير مجلس الإدارة	٢-ب ، ج																																					
نشاط الشركة	٣-أ																																					
الموازنة التخطيطية	٥-أ ، ج																																					
المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة	٦-أ-ثالثاً ، رابعاً																																					
المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة	٦-ب-أولاً (١) ، (٢)																																					
الموجودات الثابتة والمخرجة	٧-أ-ثانياً ، خامساً																																					
الموجودات الثابتة والمخرجة	٧-ب ، ج																																					
الاستثمارات المالية	٨-أ ، ب																																					
المدينون والدائون	٩-أ ، ج ، د ، هـ ، و ، ز																																					
التقديبة في الصندوق ولدى المصارف	١٠-أ-أولاً ، ثانياً																																					
التقديبة في الصندوق ولدى المصارف	١٠-ج																																					
المصروفات والإيرادات	١٢-ب																																					
العقود	١٣-د																																					
الدعاوى	١٤-أ ، ب																																					
متابعة تقارير الديوان السابقة	١٥-أ ، ب																																					
٢٠٢٨٣/٦٥/٢٩/٨	٢٠١٤/١١/١٦	١٦٣٢/٢/٢٠	٢٠١٧/١/٢٤	نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على الأنشطة والحسابات والبيانات المالية لسنة ٢٠١٢ للفقرات التالية :-																																		
				<table border="1"> <thead> <tr> <th>الموضوع</th> <th>الفقرة في التقرير</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>الموجودات الثابتة</td> <td>١-ج</td> </tr> <tr> <td>التقديبة في الصندوق ولدى المصارف</td> <td>٢-ب ، د</td> </tr> <tr> <td>المصروفات</td> <td>٣-أ-ثانياً ، ثالثاً</td> </tr> <tr> <td>المصروفات</td> <td>٣-ب</td> </tr> </tbody> </table>	الموضوع	الفقرة في التقرير	الموجودات الثابتة	١-ج	التقديبة في الصندوق ولدى المصارف	٢-ب ، د	المصروفات	٣-أ-ثانياً ، ثالثاً	المصروفات	٣-ب																								
الموضوع	الفقرة في التقرير																																					
الموجودات الثابتة	١-ج																																					
التقديبة في الصندوق ولدى المصارف	٢-ب ، د																																					
المصروفات	٣-أ-ثانياً ، ثالثاً																																					
المصروفات	٣-ب																																					

ديوان  
لرقابة المالية الاتحادي  
دائرة  
تدقيق نشاط الشركات

البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١ للفقرات التالية :-	٢٠١٧/١١/١٨	٢٤٨٧٤/٢/٢٠	٢٠١٥/٣/٢٥	٥٤٤٣/٦٥/٢٩/٨
الموضوع	رقم الفقرة			
نشاط الشركة	٣-أ-اولاً ، ثالثاً			
نشاط الشركة	٣-ب-اولاً			
نتيجة النشاط	٤-ج ، د			
الموجودات الثابتة والمخزنية	٦-أ-اولاً-(٢)			
الموجودات الثابتة والمخزنية	٦-أ-ثانياً ، ثالثاً ، خامساً			
الموجودات الثابتة والمخزنية	٦-ب-اولاً ، ثانياً			
الموجودات الثابتة والمخزنية	٦-ب-ثانياً			
المدينون والدائون	٧-أ			
النقد في الصندوق ولدى المصارف	٨-أ ، ب			
الدعاوى	١٢-ج			
متابعة تقارير الديوان السابقة	١٣-ج			

### خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه ، وإستناداً للمعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وانها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .

سهيبياتي

المحاسب القانوني

د. بسمة قيس شهاب الدين

عد. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٥ / ١١ / ٢٠٢٠ م



الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
		<u>الموجودات</u>		
١	١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	٧.٧٥٩٧٥٧٧	٨٣٤٤٢٩٩٩٣
٢	١٢	مشروعات تحت التنفيذ	٢٦٥.٤٣٠.٠٠٠	٢٦٥.٤٣٠.٠٠٠
٣	١٥١	استثمارات مالية طويلة الاجل	٣١٢٦٢٨٥٨٦٠	٣١٢٦٢٨٥٨٦٠
			٦٤٨٤٣١٣٤٣٧	٦٦١١١٤٥٨٥٣
		<u>الموجودات المتداولة</u>		
٣	١٥٢	استثمارات مالية قصيرة الاجل	٦٦٣٧٥٢	٦٢٥١٩٢
٤	١٣	المخزون	٢٦٠.٤٨٤١٠	٢٦٠.٤٨٤١٠
٥	١٦	المدينون	٦٩٧٩٩٦٢١٦٣	٧٧١١٤٧١٦٢٢
٦	١٨	النقود	٥٦٨٩٥٢٦٢٣	٢٣٤٨٤٢١٢
		مجموع الموجودات المتداولة	٧٥٧٥٦٢٦٩٤٨	٧٧٦١٦٢٩٤٣٦
		مجموع الموجودات	١٤.٥٩٩٤.٣٨٥	١٤.٣٧٢٧٧٥٢٨٩
		<u>مصادر التمويل</u>		
		<u>مصادر التمويل طويلة الاجل</u>		
٧	٢١	رأس المال الاسمي والمدفوع	٣٩٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٩٠.٠٠٠.٠٠٠
٨	٢٢	الاحتياطيات	١٩٢٩٩٨٣.٦٥	١٨٨٠٧١٦.٤٠
٩	٢٢٥	العجز	(٢.٢٨٨٣٧٣٦٨)	(١٧١٩٤٢١٩٦٦)
١٠	٢٣	تخصيصات طويلة الاجل	٢٧٩٨٤٢٦٠	٢٧٩٨٤٢٦٠
		مجموع مصادر التمويل طويلة الاجل	٣٨٢٩١٢٩٩٥٧	٤٠.٨٩٢٧٨٣٣٤
		<u>مصادر التمويل قصيرة الاجل</u>		
		الدائنون	١٠.٢٣٠.٨١٠.٤٢٨	١٠.٢٨٣.٤٩٦.٩٥٥
		مجموع مصادر التمويل	١٤.٥٩٩٤.٣٨٥	١٤.٣٧٢٧٧٥٢٨٩

رئيس مجلس الإدارة  
علي مفتاح خفيف

المدير المفوض  
هيثم حلاوي عبود

المدير المالي

مثال فاضل محمد علي

والمؤرخ في ٢٥/١٢/٢٠٢٠ م ١٤٤٢ هـ

خضوعاً لتقريرنا المرقم (ب) / ٨ / ٢٩ / ٦٥ / ١٥٦٦٥

الموافق في ١٠/١١/٢٠٢٠ م

مسئولي

المحاسب القانوني

المحاسب القانوني

د. بسمة قيس شهاب الدين

د. عبير خالد أحمد

ع/ ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢٠ / ١١ / ٥

(٢٣-١)





الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
١٧	٤٥ - ٤١	إيرادات النشاط الجاري	٢٠٤٢٨٦١٨	-
١٩		ينزل : كلفة النشاط الجاري	٦١٧١٨٢٥٠	-
		عجز النشاط الجاري	(٤١٢٨٩٦٣٢)	-
١٨	٤٦	يضاف : فوائد وإيجارات اراضي دائنة	٣٨٥٦٠	٣٦٣١٩
١٩	٨	ينزل : كلفة الخدمات الادارية والتمويلية	٤١٨٩٠٧٥١١	٢٢٠٧٥٨٢٩١
		فائض (عجز) النشاط التشغيلي / المرحلة الاولى	(٤٦٠١٥٨٥٨٣)	(٢٢٠٧٢١٩٧٢)
١٨		يضاف : الإيرادات التحويلية والاخرى	٥٠٠٠٠٠٠٠	-
	٤٨	الإيرادات التحويلية	٥٩٥٠٠	-
	٤٩	الإيرادات الاخرى	٥٠٠٠٥٩٥٠٠	(٢٢٠٧٢١٩٧٢)
١٦		مجموع الإيرادات التحويلية والاخرى		
		تنزل : المصروفات التحويلية والاخرى		
	٣٨	المصروفات التحويلية	٢٨٥٥٢٦٠٥٠	-
	٣٩	المصروفات الاخرى	٦٣٧٩٠٢٦٩	٣٨٠٠٠٠٠٠
		مجموع المصروفات التحويلية والاخرى	٣٤٩٣١٦٣١٩	٣٨٠٠٠٠٠٠
		صافي الفائض (عجز)	(٣٠٩٤١٥٤٠٢)	(٢٥٨٧٢١٩٧٢)



الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
دينار	دينار			
		<u>الايادات الجارية</u>		
	٢٠٤٢٨٦١٨	إيرادات النشاط الجاري	٤٥ - ٤١	١٧
٣٦٣١٩	٣٨٥٦٠	الفوائد الدائنة	٤٦١	١٨
٣٦٣١٩	٢٠٤٦٧١٧٨	<u>المصروفات الجارية</u>		
٣٣٦٨٠٤٠٠	١٣٧٠٧٠٧٨٠	الرواتب والاجور	٣١	١٣
-	٣٣١٤٨٠٤٠	المستلزمات السلعية	٣٢	١٤
٢٢١٧٨٤٠	١٣٣٧٥٢٥٠٠	المستلزمات الخدمية	٣٣	١٥
١٨٤٨٦٠٠٥١	١٧٦٦٥٤٤٤١	الاندثارات	٣٧	١
-	١٠٢٢٦٠٥٠	المضرائب والرسوم	٣٨٤	١٦
٢٢٠٧٥٨٢٩١	٤٩٠٨٥١٨١١			
(٢٢٠٧٢١٩٧٢)	(٤٧٠٣٨٤٦٣٣)	فائض (عجز) النشاط التشغيلي / العمليات الجارية		
		<u>تضاف : الايرادات التحويلية والاعرى</u>		١٨
-	٥٠٠٠٠٠٠٠	ايرادات تحويلية	٤٨	
-	٥٩٥٠٠	الايادات الاعرى	٤٩	
-	٥٠٠٠٥٩٥٠٠			
		<u>تنزل : المصروفات التحويلية والاعرى</u>		١٦
	٢٧٥٣٠٠٠٠٠	المصروفات التحويلية عدا حساب ٣٨٤	٣٨	
٣٨٠٠٠٠٠٠	٦٣٧٩٠٢٦٩	المصروفات الاعرى	٣٩	
٣٨٠٠٠٠٠٠	٣٣٩٠٩٠٢٦٩			
(٢٥٨٧٢١٩٧٢)	(٣٠٩٤١٥٤٠٢)	الفائض (عجز) / المرحلة الثانية		



الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

كشف التدفق النقدي كما في ٢٠١٨/٣/٣١

رقم الدليل المحاسبي	دينار	دينار	دينار
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة</u>
			النقد المستلم من :
٤٤-٤١		٢٠٤٦٧١٧٨	الإيرادات النشاط الجاري
٤٩-٤٥		٥٠٠٠٥٩٥٠٠	الإيرادات الأخرى
		٧٣١٥٠٩٤٥٩	نقص في المدينون
	١٢٥٢٠٣٦١٣٧		مجموع النقد المستلم من النشاط التشغيلي
		٦٥٣٢٨٧٦٣٩	النقد المدفوع من :
٣٩-٣١		٥٢٠٧٢٤٤٨	الاستخدامات
٢٦			النقص في الدائون (عددا ح/ ٢٦٥)
	٧٠٥٣٦٠٠٨٧		
	٥٤٦٦٧٦٠٥٠		صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
			<u>التدفقات النقدية عن الأنشطة الاستثمارية</u>
			تنزل: المدفوعات النقدية عن
		٥٥٥٠٠٠	الزيادة في الموجودات
		٣٨٥٦٠	الزيادة في الاستثمارات
	(٥٩٣٥٦٠)		
		٦١٤٠٧٩	<u>التدفقات النقدية عن الأنشطة التمويلي</u>
			أرباح موزعة
	(٦١٤٠٧٩)		صافي التدفق النقدي عن الأنشطة الاستثمارية
	٥٤٥٤٦٨٤١١		صافي التدفق النقدي عن الأنشطة الثلاث
	٢٣٤٨٤٢١٢		النقد ومكافأته كما في ٢٠١٨/١/١
	٥٦٨٩٥٢٦٢٣		النقد ومكافأته كما في ٢٠١٨/١٢/٣١



الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٨ دينار
	(١) الموارد	
٤٣	ايرادات النشاط الخدمي	٢.٤٢٨٦١٨
	(٢) مستلزمات الانتاج	
٣٢	مستلزمات سلعية	٣٣١٤٨٠٤٠
٣٣	مستلزمات خدمية عدا المزايا العينية	١٢٧١٣٠٢٥٠
		١٦٠٢٧٨٢٩٠
	(٣) اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (٢-١)	(١٣٩٨٤٩٦٧٢)
٣٨٤	ينزل: الضرائب والرسوم (غير مباشرة)	١٠٢٢٦٠٥٠
	(٤) اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	(١٥٠٠٧٥٧٢٢)

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٨ دينار
	عائد العمل	
٣١	رواتب واجور نقدية	١٢٩٨٣٤٩٠٠
	المزايا العينية	١٣٨٥٨١٣٠
٤٦١-٣٦١	صافي الفوائد	(٣٨٥٦٠)
٣٧	الاندثارات	١٧٦٦٥٤٤٤١
	فائض (عجز) النشاط التشغيلي/ المرحلة الاولى	(٤٧٠٣٨٤٦٣٣)
	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	(١٥٠٠٧٥٧٢٢)



كشف رقم (١)

الشركة المراقبة لتقل المنتجات النفطية والبضائع - مساهمة - مختلطة/ بغداد  
كشف الموجودات الثابتة والتأخرات كما في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠١٨

الموصوع	الاث واجيرة مكاتب	عدد وقوف	وسائط نقل وتصل	الات ومعدات	صلي	الاراضي	الموجودات الثابتة
دينار	١١٦	١١٥	١١٤	١١٣	١١٢	١١١	رقم التليل المسحوبي
١٩٦٨٢٨٩٣٤٥	٧٢٣٦٥٦٠	٥٧٧٠٥٠٠	١٦٤٥٥٣١٠٦٠	٢٩٤٦٣٦٠٠	١٧٦١٩٧٦٢٥	٣٧٥٠٠٠٠٠٠	٢٠١٨/١/١
٥٥٥٠٠٠	٥٥٥٠٠٠	-	-	-	-	-	الاطارات خلال السنة
١٩٦٨٨٤٤٣٤٥	٧٤٨٨١٥٦٠	٥٧٧٠٥٠٠	١٦٤٥٥٣١٠٦٠	٢٩٤٦٣٦٠٠	١٧٦١٩٧٦٢٥	٣٧٥٠٠٠٠٠٠	٢٠١٨/١٢/٣١
-	%٢٥-%٢٠-%١٥-%١٠	%٢٠	%١٢.٥-%١٠	%١٠	%٣-%١٠	-	سنة الاستمرات
١١٣٣٨٥٩٣٥٢	٧١٥٤١١٥١	٥٢٠٤١٥٢	٩٣٣٦٠٠٥١٣	٢٩٣٦٦٤٥٤	٩٣٨٤٦٠٨٢	-	٢٠١٨/١/١
١٧٦٦٥٤٤٤١	١٢٧١٣٦٦	٤٦٢٥٠	١٦٧٠٤٩٨٧٨	٢٨٠١٧٤٣	٥٤٨٤٢٠٤	-	يضاف: امدار الليرة
٤٩٢٢٧٠٢٥	-	-	٤٦٢١٩٠٤٥	٢٧٦٤٧٣٠	٢٨٣٢٥٠	-	بزل: احتياطي ارتفاع سعر الموجودات
١٢٦١٢٤٢٧٦٨	٧٢٨١٣٥١٧	٥٢٤٦٤٠٢	١٠٥٢٧٣١٣٤٦	٢٩٤٠٨٤٦٧	٩٩٠٤٧٠٣٦	-	٢٠١٨/١٢/٣١
٧٠٧٥٩٧٥٧٧	٢٠٦٨٠٤٣	٢٤٠٩٨	٥٩٠٧٩٩٧١٤	٥٥١٣٣	٧٧٥٠٠٥٨٩	٣٧٥٠٠٠٠٠٠	القسيمة المدفوعة في ٢٠١٨/١٢/٣١



كشف رقم (٢)

الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

كشف مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
<u>٢٦٥.٤٣.٠٠٠</u>	<u>٢٦٥.٤٣.٠٠٠</u>	١٢٤
<u>٢٦٥.٤٣.٠٠٠</u>	<u>٢٦٥.٤٣.٠٠٠</u>	المجموع



الشركة العراقية لتقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/١٢/٢٠١٨

استثمارات طويلة الأجل:

الجهة المستثمر بها	الأرباح المسجلة	نسبة الأرباح %	كافة شراء الأسهم دينار	القيمة الاسمية للسهم في ٣١/١٢/٢٠١٨ دينار	عدد الأسهم	طبيعة الاستثمار	رقم الدليل المحاسبي
الشركة العراقية لتقل البضائع - مساهمة - مختلطة	-	-	٢٨٢٧٠٢٨٤٩٣	١	١٢٧٢٠٦٦٣٣٤	خدمي	١٥١٣
شركة البادية لتقل البضائع - مساهمة - مختلطة	-	-	١٥٠٠٩٣١٩٤	١	٢٣١٢١٦٩٥	خدمي	١٥١٣
مصرف بابل الأهلي	-	-	١٤٩١٦٤١٧٣	١	١٤٨٤٨٧٦٧٦	خدمي	١٥١٤
	-	-	٣١٢٦٢٨٥٨٦٠		١٤٤٣٦٧٥٧٠٥	المجموع	

استثمارات قصيرة الأجل:

اسم المصرف	مبلغ القادة/دينار	نسبة القادة سويًا %	مبلغ التوفير/دينار	طبيعة الاستثمار	رقم الدليل المحاسبي
مصرف بابل الأهلي/توفير	٢٨٥٦٠	٧	٦٦٣٧٥٢	استثماري	١٥٢٤



كشف رقم (٤)

الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)  
كشف المخزون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>		
٢٦٠٤٨٤١٠	٢٦٠٤٨٤١٠	مخزون المتنوعات	١٣٥
٢٦٠٤٨٤١٠	٢٦٠٤٨٤١٠	مخزن المخلفات والمستهلكات	١٣٥٤
		مجموع المخزون	





كشف رقم (٥)

الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

كشف المدينون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
		<u>مدينون تجاريون</u>	١٦١
٢٧٩٩٠٩٢٧٠٩	٢٠٦٨٠٧٦٨١٦	مدينون قطاع عام	١٦١١
٢٥٠٠١٤٧٧٨١	٢٥٠٠١٤٧٩١٧	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
١٣١٧٧٩٨٦٣	١٣١٧٧٩٨٦٣	مدينون عالم خارجي	١٦١٥
٥٤٣١٠٢٠٣٥٣	٤٧٠٠٠٠٤٥٩٦		
٣٨٥٢١٣٥٧	٣٨٥٢١٣٥٧	مدينون نشاط غير جاري	١٦٥
		<u>حسابات مدينة متنوعة</u>	١٦٦
		تأمينات لدى الغير	١٦٦١
٦٣٨٨٠٤٨٧٩	٦٥٢٤٣١٦٦٧	مصاريف مدفوعة مقدماً	١٦٦٣
٨٩٠٥٥١٨	٦٧٦٩٥١٨	فروقات نقدية ومخزنية وثابة	١٦٦٥
٤٠٩٠٠٣٧٢	٤٠٩٠٠٣٧٢		
٦٨٨٦١٠٧٦٩	٧٠٠١٠١٥٥٧		
		<u>سلف</u>	١٦٧
٤١٠٩٠٢٩	٤١٠٩٠٢٩	سلف المتستبين	١٦٧٢
		<u>ارصدة مدينة لحسابات دائنة</u>	
١٣٣١٩٠٠٢٤٦	١٣٣١٩٠٠٢٤٦	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
٢٠٣٢٦٧٧٣٨	٢٠٣٢٦٧٧٣٨	تأمينات مستلمة	٢٦٦١
١١٩٨٤٤٩٠	-	التقاعد والضمان الاجتماعي	٢٦٦٧
٢٠٥٧٦٤٠	٢٠٥٧٦٤٠	تعويضات وغرامات	٢٦٦٩
١٥٤٩٢١٠١١٤	١٥٣٧٢٢٥٦٢٤		
٧٧١١٤٧١٦٢٢	٦٩٧٩٩٦٢١٦٣	مجموع المدينون	



كشف اجمالي الارصدة المدينة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١

تحليل عمر الرصيد الموقوف			الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية		اسم الحساب
اكثر من ثلاث سنوات	سنة - ثلاث سنوات	اقل من سنة	قبل سنة ٢٠٠٣	دينار	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٠٤١٨٨٥٥٩١	٢٤١٤٧	٢١٥٥٩٥٢٥	٤٥٩٧٥٥٣	٢٠٦٨٠٧٦٨١٦	مدينون قطاع اشتراكي
١٤٥٧٦٣٣٨٧	٢٣٥٤٣٨٤٥٣٠	•	•	٢٥٠٠١٤٧٩١٧	مدينون قطاع خاص
•	•	•	١٣١٧٧٩٨٦٣	١٣١٧٧٩٨٦٣	مدينون عالم خارجي
•	•	•	٣٨٥٢١٣٥٧	٣٨٥٢١٣٥٧	مدينون نشاط غير جاري
٦٠٨٩٠٦٧٥	٥٧٧٩١٤٢٠٤	١٣٦٢٦٧٨٨	•	٦٥٢٤٣١٦٦٧	تأمينات لدى الغير
•	٣٠٠٠٠٠٠٠	•	٣٧٦٩٥١٨	٦٧٦٩٥١٨	مصاريف مدفوعة مقدما
٣٤٦	١٩٠٥٤	•	٤٠٨٨٠٩٧٢	٤٠٩٠٠٣٧٢	فروقات نقدية ومخزنية
٤١٠٩٠٢٩	•	•	•	٤١٠٩٠٢٩	سلف منتسبين
٩٤٥٩٩٢٠١٨	٣٨٥٢١٥٢٢٨	•	٦٩٣٠٠٠٠	١٣٣١٩٠٠٢٤٦	مجهزون قطاع خاص
•	١٩٦٨٨٣٢٤٣	•	٦٣٨٤٤٩٥	٢٠٣٢٦٧٧٣٨	تأمينات مستلمة
•	•	•	٢٠٥٧٦٤٠	٢٠٥٧٦٤٠	تعويضات عن الاضرار
•	•	•	•	•	التقاعد والضمان الاجتماعي
٣١٩٩٨٦٤١٠٤٦	٣٥١٧٤٥٠٤٠٦	٣٥١٨٦٣١٣	٢٢٨٦٨٤٣٩٨	٦٩٧٩٩٦٢١٦٣	اجمالي الارصدة الموقوفة بتاريخ الميزانية الاجمالي للحساب

كشف رقم (٦)

الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

كشف النقود كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	رقم الحساب
-	(٨٦)	١٨٢
		١٨٣
		التفاصيل
		سلف مستديمة
		نقدية لدى المصارف
		الارصدة المدينة في بغداد
١٢٦٦٩٣٧	١٢٩٣١٩٣	٦٢٠٨ مصرف الرافدين/ فرع / شيخ عمر
١١٥١٨٣٤٧	١١٥١٨٣٤٧	٢٠١٩٩ مصرف الرافدين/ فرع / المنصور
٤٦٩٧٣٨	٥٤٥٣٢٤٣٤٦	١٣٩٦٢ مصرف الرافدين/ فرع / القصر الابيض
٣٠١٥٠٨٠	٣٠٠٦٤٠٤	٥٣٦٣٩ مصرف المتحد/ فرع الرئيسي / المساهمين
٦٣٧٩٧٦	٢١٦٧٢٨٥	٥٢٤٦٤ المصرف المتحد/ الفرع الرئيسي / دولار
١٥٨١٠٠٠	٦٤٨٠٠٠	٩٧٦ مصرف البلاد الاسلامي
٤٩٩٠١٣٤	٤٩٩٠١٣٤	١١٠٨٣ مصرف الاتحاد العراقي
٢٣٤٧٩٢١٢	٥٦٨٩٤٧٧٠٩	الارصدة المدينة في الفروع
٥٠٠٠	٥٠٠٠	مصرف الرافدين/ فرع / ابن الاثير
٢٣٤٨٤٢١٢	٥٦٨٩٥٢٦٢٣	مجموع النقد

كشف رقم (٧)

كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	اسم الحساب
٣٩٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٩٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢١١ رأس المال المصرح به (قيمة السهم الاسمية دينار واحد)
١١٦٩٤٠٢٤٣٢	١١٦٩٤٠٢٤٣٢	رأس المال المدفوع محلل كما يلي :-
٤٤٢٨٨٢٩٨٣	٤٤٢٨٨٢٩٨٣	مساهمة القطاع العام %٢٩,٩٨
٢٢٨٧٧١٤٥٨٥	٢٢٨٧٧١٤٥٨٥	مساهمة القطاع المختلط %١٩,٣٦
٣٩٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٩٠٠٠٠٠٠٠٠٠	مساهمة القطاع الخاص %٥٨,٦٦

كشف رقم (A)

الشركة العراقية ل نقل المستحقات النفطية والبضائع ( مساهمة - مختلطة )

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/١٢/٢٠١٨



المحتوى	الاحتياطي	الموجودات المبرورة	الاحتياطي المبرور	الاحتياطي المتبقي	الاحتياطي المتبقي	الاحتياطي المتبقي	الاحتياطي المتبقي	الاحتياطي المتبقي	الاحتياطي المتبقي	رقم الدليل المحاسبي
٢٢٢	٢٢٢٧	٢٢٣٣	٢٢١٧	٢٢١٦	٢٢١٣	٢٢١٢	٢٢١	٢٠١٨/١/١	الرصيد كما في	
ديار	ديار	ديار	ديار	ديار	ديار	ديار	ديار	٢٠١٨/١/١	الإصطقات خلال السنة	
١٨٨٠٧١٦٠٤٠	١٤٠٣٠٠٠	٢٧٣٩٦٩١٩٢	٧١٣٩٧٤٢٣٣	٣٧٥٠٠٠٠٠	٣٥١٣٥٤٣٦٠	٢٤٠٣١٧٣٠٨	١٤٩٣١٣٣٧٩			
٤٩٢٦٧٠٢٥	-	-	-	-	-	٤٩٢٦٧٠٢٥	-			
١٩٢٩٩٨٣٠٦٥	١٤٠٣٠٠٠	١٢٨٨٤٥٦٨	٧١٣٩٧٤٢٣٣	٣٧٥٠٠٠٠٠	٣٥١٣٥٤٣٦٠	٣٨٩٥٨٤٣٣٣	١٤٩٣١٣٣٧٩			المجموع

كشف رقم (١١)

الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

كشف الدائون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
		التفاصيل
		مجهزون تجاريون
٣٤٦٦٥٢٩٤٥٨	٣٤٦٦٥٢٩٤٥٨	٢٦١
٣٤٨٧٥٠٠٠٠٠	٣٤٨٧٥٠٠٠٠٠	مجهزون قطاع خاص
٦٩٥٤٠٢٩٤٥٨	٦٩٥٤٠٢٩٤٥٨	٢٦١٤
٢٣٣٥٦٠٥	٢٣٣٥٦٠٥	مجهزون الدفع الاجل
		٢٦١٦
		دائون نشاط غير جاري
		٢٦٥
		حسابات دائنة متنوعة
		٢٦٦
		تأمينات مستلمة
١٣٤٣٩٤٦٩٥٣	١٢٩٤٦١٣٧٤١	٢٦٦١
٤٢٦٦٨٢٩٩٨	٤١٣٩١٥٧٩٨	مصاريف مستحقة
٢٨٤٨٦٦٧	٢٨٤٨٦٦٧	٢٦٦٣
٢٢٢٨٦٦	١٠٢٥٠٨٣٠	رواتب واجور معادة
٤٨٢٨٥٠٤٤	٤٨٢٨٥٠٤٤	٢٦٦٥
١٨٢١٩٨٦٥٢٨	١٧٦٩٩١٤٠٨٠	القاعد والضمان الاجتماعي
		٢٦٦٧
		تعويضات اضرار
		٢٦٦٩
		استقطاعات لحساب الغير
		٢٦٧
		استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير
٢٩٠٣١٠	٢٩٠٣١٠	٢٦٧١
٢٥٥٣٣١٩٤	٢٥٥٣٣١٩٤	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير
٢٥٨٢٣٥٠٤	٢٥٨٢٣٥٠٤	٢٦٧٢
		دائون توزيع الارباح
		٢٦٨
		حصة المساهمين
٤٧١٧٤٥٢٣٨	٤٧١١٣١١٥٩	٢٦٨١
١٤٢٤٨٩٧٦٩	١٤٢٤٨٩٧٦٩	حصة الضريبة
٦١٤٢٣٥٠٠٧	٦١٣٦٢٠٩٢٨	٢٦٨٢
		ارصدة دائنة لحسابات مدينة
		٢٦٩
		مدينون قطاع عام
٧١٩١٩٢٩٣١	٧١٩١٩٢٩٣١	١٦١١
٦٥١٨٣٨٢	٦٥١٨٣٨٢	مدينون قطاع خاص
١٣٩١٥٩٢٠١	١٣٩١٥٩٢٠١	١٦١٤
٢١٦٣٣٩	٢١٦٣٣٩	تأمينات لدى الغير
٨٦٥٠٨٦٨٥٣	٨٦٥٠٨٦٨٥٣	١٦٦١
١٠٢٨٣٤٩٦٩٥٥	١٠٢٣٠٨١٠٤٢٨	فروقات نقدية ومخزنيه
		١٦٦٥
		مجموع الدائون



كشف رقم (١٢)

الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

كشف دائنو توزيع الارباح كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

اسم الحساب	الرصيد كما في ٢٠١٨/١/١ دينار	المسدد خلال السنة دينار	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ دينار
حصة الضريبة	١٤٢٤٨٩٧٦٩	-	١٤٢٤٨٩٧٦٩
حصة المساهمين	٤٧١٧٤٥٢٣٨	٦١٤٠٧٩	٤٧١١٣١١٥٩
المجموع	٦١٤٢٣٥٠٠٧	٦١٤٠٧٩	٦١٣٦٢٠٩٢٨

كشف رقم (١٣)

كشف الرواتب والاجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين	٨٨٩٣٢٦٥٠	٣٣٦٨٠٤٠٠
٣١١١	الرواتب	١٢٩٩٠٠٠	-
٣١١٢	مخصصات شهادة	١٢٦٦٠٠٠٠	-
٣١١٣	مخصصات منصب	٨٠٤٠٠٠٠	-
٣١١٤	مخصصات عائلية	٣٦٢١٠٠٠	-
٣١١٥	مخصصات مهنية	٧٢٥٠٠٠٠	-
٣١١٨	مكافآت تشجيعية	٨٠٣٢٢٥٠	-
٣١١٩	مخصصات اخرى	١٢٩٨٣٤٩٠٠	٣٣٦٨٠٤٠٠
٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي	٧٢٣٥٨٨٠	-
	مجموع الرواتب والاجور	١٣٧٠٧٠٧٨٠	٣٣٦٨٠٤٠٠



كشف رقم (١٤)

الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)  
كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
		<u>التفاصيل</u>
		<u>الوقود والزيوت</u> ٣٢٢
-	١٣٨٥٢٥٠٠	مواد نفطية ٣٢٢١
-	١٦٠٠٠	غاز ٣٢٢٢
-	٢٣٣١٠٠٠	زيوت وشحوم ٣٢٢٣
-	١٦١٩٩٥٠٠	
-	١٣٧٤٣٠٠٠	<u>الادوات الاحتياطية</u> ٣٢٣
		<u>المتنوعات</u> ٣٢٥
-	٥٩٥٢٥٠	اللوازم والمهمات ٣٢٥١
-	٣٨٣٧٥٠	القرطاسية ٣٢٥٢
-	٩٧٩٠٠٠	
-	٢٢٢٦٥٤٠	<u>المياه والكهرباء</u> ٣٢٧
-		الكهرباء ٣٢٧٢
-	٣٣١٤٨٠٤٠	مجموع المستلزمات السلعية



كشف رقم (١٥)

الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل
دينار	دينار		
-	٢٥٩٠٠٠	٣٣١	خدمات صيانة
-	٣١٠٠٠٠	٣٣١٢	صيانة مباني
-	٣١٣٩٨٧٥٠	٣٣١٣	صيانة الات ومعدات
-	٤٤٠٠٠٠	٣٣١٤	صيانة وسائل نقل وانتقال
-	٣٢٤٠٧٧٥٠	٣٣١٦	صيانة اثاث واجهزة مكاتب
-	٥٠٠٠٠٠	٣٣٢	خدمات ابحت واستشارات
-	٢٣٥٠٠٠	٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة
-	١١٥٠٠٠	٣٣٣١	دعاية وعلان
-	٦٤٥٠٠	٣٣٣٢	نشر وطبع
-	٤١٤٥٠٠	٣٣٣٣	ضيافة
-	٦٦٢٢٢٥٠	٣٣٤	نقل وايغاد واتصالات
-	٥١٨٠٠٠	٣٣٤١	نقل العاملين
-	٧١٤٠٢٥٠	٣٣٤٤	اتصالات عامة
٢١٣٦٠٠٠	١٤١٣٦٠٠٠	٣٣٥	استتجار موجودات ثابتة
-	٣٠١٠٠٠٠	٣٣٥٢	استتجار مباني وانشاءات
-	٧٦٥٠٠٠	٣٣٦	مصرفات خدمية متنوعة
-	٦٨٧٥٠٠٠	٣٣٦١	اشتراقات وانتماءات
٨١٨٤٠	٣٢٠٠٠٠	٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة
-	١٥٠٠٠٠٠	٣٣٦٥	خدمات قانونية
-	٤٨٠٩٠٠٠	٣٣٦٦	خدمات مصرفية
٨١٨٤٠	٧٩١٥٤٠٠٠	٣٣٦٨	خدمات محاسبية
٢٢١٧٨٤٠	١٣٣٧٥٢٥٠٠	٣٣٦٩	مصرفات خدمية أخرى
			مجموع المستلزمات الخدمية





كشف رقم (١٦)

الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

كشف الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
٣٨٣	مصرفات تحويلية متنوعة		
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	٢٧٥٠٠٠٠٠٠	-
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم اخرى	١٠٢٢٦٠٥٠	-
٣٨٥١	اعانات	٣٠٠٠٠٠	-
	مجموع المصرفات التحويلية	٢٨٥٥٢٦٠٥٠	-
٣٩	المصرفات الاخرى		
٣٩١	مصرفات سنوات سابقة *	٦٣٧٩٠٢٦٩	٣٨٠٠٠٠٠٠
	مجموع المصرفات الاخرى	٦٣٧٩٠٢٦٩	٣٨٠٠٠٠٠٠

\* ايضاح : يمثل المبلغ اجور الضمان الاجتماعي وغرامات تأخيرية وكذلك اجار الكراج لم يحتسب في السنة السابقة.

كشف رقم (١٧)

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
٤٣	إيرادات النشاط الخدمي		
٤٣١	إيراد خدمات النقل/ داخلي/ بضائع	٢٠٤٢٨٦١٨	-
	مجموع إيرادات النشاط الجاري	٢٠٤٢٨٦١٨	-



كشف رقم (١٨)

الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

كشف الإيرادات التحويلية والاحرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
		فوائد وإيجارات الأراضي	٤٦
٣٦٣١٩	٣٨٥٦٠	فوائد دائنة/ توفير	٤٦١
		ايرادات تحويلية	٤٨
-	٥٠٠٠٠٠٠٠	تعويضات وغرامات	٤٨٣١
		الإيرادات الأخرى	٤٩
-	٥٩٥٠٠	إيرادات سنوات سابقة	٤٩١
-	٥٩٥٠٠	مجموع الإيرادات الأخرى	

كشف رقم (١٩)

الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

المجموع	كلفة النشاط الإداري	كلفة الانتاج الخدمي	اسم الحساب	الدليل
١٣٧٠٧٠٧٨٠	١٣٧٠٧٠٧٨٠	-	كلف العاملين	٣١
٣٣١٤٨٠٤٠	١٦٩٦٤٥٤٠	١٦١٨٣٥٠٠	المستلزمات السلعية	٣٢
١٣٣٧٥٢٥٠٠	٨٨٢١٧٧٥٠	٤٥٥٣٤٧٥٠	المستلزمات الخدمية	٣٣
١٧٦٦٥٤٤٤٤١	١٧٦٦٥٤٤٤٤١	-	الاندثارات	٣٧
٤٨٠٦٢٥٧٦١	٤١٨٩٠٧٥١١	٦١٧١٨٢٥٠	المجموع	



كشف رقم (٢٠)

الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

المجموع	خدمات اجتماعية متنوعة	نقل العاملين	المزايا العينية الاستخدامات
دينار	دينار	دينار	
٧٢٣٥٨٨٠	٧٢٣٥٨٨٠	-	٣١
-	-	-	٣٢
٦٦٢٢٢٥٠	-	٦٦٢٢٢٥٠	٣٣
-	-	-	٣٧
١٣٨٥٨١٣٠	٧٢٣٥٨٨٠	٦٦٢٢٢٥٠	المجموع

كشف رقم (٢١)

الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

كشف بمقارنة الارقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمسة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

اسم الحساب	٢٠١٤	%	٢٠١٥	%	٢٠١٦	%	٢٠١٧	%	٢٠١٨	%
الموردات الثابتة	٢٥٣٨٢٦٤٨٤	٥,٢٨	٦١٢٥٥٥٠٧	١٤,٦٥	٩٠٥٥٨٦٦٦٧	١٩,٦٥	٨٣٤٥٢٩٩٢٣	١٩,٦٦	٧٠٧٢٩٧٥٧٧	٢٠,٤١
الموردات الاخرى	٦٦١٤٣٣٢٤١	١٣٧,٥٦	٦٢٠٠٣٠٠٢٠٢	١٣٦,٨١	٥٧٧٦٧١٥٨٦٠	١٢٤,٣٠	٥٧٧٦٧١٥٨٦٠	١٢٤,٣٠	٥٧٧٦٧١٥٨٦٠	١٤١,٢٩
رأس المال العموم	(٢٠٥٩٤٥٨٤٦١)	(٤١,٨٤)	(٢٢٠٩٦٠٢٨١٦)	(٥٠,٩٦)	(٢٤٨٠٠٥٥٩٨)	(٥١,٩٦)	(٢٥٢١٠٦٧٥١٩)	(٥١,٩٦)	(٢٦٥٢١٨٣٤٨٠)	(٥١,٩٦)
صافي الموجودات كشفاً بموازنة	٤٨٠٦٧٩٩٢٨٤	١٠٠	٤٥٣١٩٤١٨٩٢	١٠٠	٤٢٠٢٩٦١٨٧٨	١٠٠	٤٠٨٩٢٧٥٢٣٤	١٠٠	٣٠٢٠١٢٩٩٥٧	١٠٠
رأس المال بعد تعديل الحسابات	٣١٠٩٢٦٤٣٥٥	٦٥	٢٧٥٨٩١٢٢٨٨	٦٠	٢٤٣٩٢٠٠٠٠٢	٥٧	٢٢٨٠١٧٨١٣٤	٥٧	١٠٧١٦٦٢٣٢	٤٢
لاحتياطيات	١٦٦٩٥٠٠٨٢٩	٣٥	١٧٨٤٩٠٥٢٤٥	٣٩	١٨٢٤٠١٦٦٦٢	٣٩	١٨٨٠١٦٦٦٦	٤٢	١٩٢٠٩٨٣٠٦٥	٤٥
تخصيصات	٢٧٩٨٤٩٦٠	١	٢٧٩٨٠٩٦٠	١	٢٧٩٨٤٩٦٠	١	٢٧٩٨٤٩٦٠	١	٢٧٩٨٤٩٦٠	١
المجموع	٤٨٠٦٧٩٩٢٨٤	١٠٠	٤٥٣١٩٤١٨٩٢	١٠٠	٤٢٠٢٩٦١٨٧٨	١٠٠	٤٠٨٩٢٧٥٢٣٤	١٠٠	٣٠٢٠١٢٩٩٥٧	١٠٠



بسم الله الرحمن الرحيم

م/ تقرير مجلس الادارة عن نشاط الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية  
والبضائع مساهمة مختلطة للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

نهدىكم اطيب تحياتنا ...

اولاً : نبذة عن الشركة واهدافها ونشاطها :-

أ- تأسست الشركة بموجب شهادة التأسيس الصادرة من وزارة التجارة / دائرة مسجل الشركات بالعدد م ش / ٥٧١٢ في ١٩٩٤/١٠/٢ برأسمال قدره (٥٠٠٠٠٠٠٠٠) خمسمائة مليون دينار مدفوع بالكامل وتم زيادة رأسمال الشركة الى (١٥٠٠٠٠٠٠٠٠) مليار وخمسمائة مليون دينار مقسمة الى (١٥٠٠٠٠٠٠٠٠) مليار وخمسمائة مليون سهم وتم زيادة رأسمال الشركة الى (٣٩٠٠٠٠٠٠٠٠٠) سهم (ثلاثة مليار وتسعمائة مليون سهم) وتتركز اهداف الشركة في العمل على نشاط نقل المنتجات النفطية والبضائع وتطوير اساليبه ومستلزماته في اطار تشجيع استثمار الرأسمال الوطني المختلط في مجال النقل البري لضمان مساهمة هذا القطاع في تحقيق برامج التنمية وكذلك في العمل على انماء النقل الداخلي والدولي على الوجه الاكمل والكفوء بأعتباره جانباً جوهرياً من جوانب بناء الاقتصاد الوطني .

اما فيما يتعلق بنشاط الشركة فيمكن اجماله بالاتي :-

١. تأسيس منظومة متكاملة من الشاحنات والعربات والصحاريج وكل الوسائل التي تحتاج الى وسائل نقل متخصصة وما تحتاجه من كراجات .
٢. تشغيل مختلف انواع الشاحنات ووسائل النقل البري المتخصصة في نقل المنتجات النفطية والبضائع التي تقتضيها اعمال الشركة وبما يؤدي الى تحسين ادائها وزيادة كفاءتها .
٣. تسيير ناقلاتها وشاحناتها داخل القطر لحساب القطاعات العامة والمختلطة والخاصة .
٤. القيام بالتعهدات الداخلة ضمن نشاطها والدخول في المناقصات والمزايدات مع الدوائر الرسمية وقطاع الدولة وكذلك مع القطاع الخاص بأسمها وممارسة اعمال النقل البري الداخلي والدولي من نقل وتحميل وتفريغ للبضائع والحمولات الاخرى ذات الصلة بنشاط الشركة .
٥. امتلاك الاموال المنقولة وغير المنقولة وتسجيلها بأسمها في الدوائر المختصة وبيعها ورهنها وايجارها واستئجارها واجراء التصرفات القانونية بشأنها وابرار العقود التي تراها لازمة ومناسبة للوصول الى تحقيق اغراضها .



٦. اجراء الدراسات والاحصائيات التي تؤدي الى تحسين وزيادة اداء الشركة وتلبية لما تستهدفه تطوير نشاطها .

٧. اجراء جميع التصرفات القانونية والتنفيذية والدخول بأية التزامات مالية او تعاقدية لتحقيق اهداف الشركة .

ب / تم اقرار زيادة رأسمال الشركة بعد تاريخ التأسيس اعلاه وعلى النحو الآتي :

• الزيادة الاولى من (٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار ( خمسمائة مليون دينار ) الى (١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (مليار وخمسمائة مليون دينار ) بموجب قرار الهيئة العامة بأجتماعها المنعقد في ٢٠٠٥/٦/٢١ وتم زيادة رأسمال الشركة الى (٣٩٠٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار ( ثلاثة مليار وتسعمائة مليون دينار) باجتماع الهيئة العامة في ٢٠١٤/٦/١٨ .

• ان عدد الاسهم في القطاعات ( الاشتراكي، المختلط،التعاوني، الخاص) ونسبتها في رأس المال لعام ٢٠١٧ والبالغ (٣٩٠٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (ثلاث مليارات وتسعمائة مليون دينار ) على النحو الاتي :

ت	القطاع	الاسهم	النسبة
١	قطاع الدولة	١١٦٩٤٠٢٤٣٢	%٢٩,٩٨
٢	القطاع المختلط	٤٤٢٨٨٢٩٨٣	%١١,٣٦
٣	القطاع الخاص	٢٢٨٧٧١٤٥٨٥	%٥٨,٦٦

ج/كشف محافظة الاسهم كما في ٢٠١٨/١٢/٣١

ت	اسم الشركة	عدد الاسهم
١	مصرف بابل	١٤٨٤٨٧٦٧٦
٢	شركة البادية للنقل العام- مساهمة مختلطة	٢٣١٢١٦٩٥
٣	الشركة العراقية للنقل البري - مساهمة مختلطة	١٢٧٢٠٦٦٣٣٤

د/ ان للشركة حساب توفير في مصرف بابل بمبلغ ( ٦٦٣٧٥٢ ) دينار (ستمانه وثلاثة وستون الف وسبعمائة واثنان وخمسون دينار) .

هـ / للشركة عقارات وعلى النحو الاتي :-

العقارات المسجلة بأسم الشركة

١. المقر في حي النضال رقم ٣٢٤ / ١٤٣٥ بتاوين المساحة (٧) أولك و (٤,١٤) م .
٢. عقار ثاني ٣١٧ / ٣٢٤ بتاوين المساحة (١٠) أولك و (١٢,٦٧) م .
٣. عقار ١/١٩٧ ديوم والمانعي بمساحة واحد دونم في محافظة الانبار / القائم .



ز- مجلس الإدارة :-

١- عقد مجلس ادارة الشركة (٨) اجتماعات ولم يتم عقد اجتماع للهيئة العامة خلال السنة .

٢- اسماء اعضاء مجلس الإدارة:

ت	الاسم	القطاع	المنصب	الفترة		عدد الاسهم
				من	الى	
١	شركة الشونيز للوكالات التجاريه يمثلها السيد علي مفتن خفيف	خاص	رئيس المجلس	٢٠١٨/١/١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٥٤١٨٩٦٠
٢	جاسم محمد عباس	خاص	نائب رئيس المجلس	٢٠١٨/١/١	٢٠١٨/١٢/٣١	١٠٠٠٠٠٠
٣	دريد اسعد حميد	عام /وزارة النقل	عضو	٢٠١٨/١/١	٢٠١٨/١٢/٣١	-
٤	علاء عبد الحسين جعفر	خاص	عضو	٢٠١٨/١/١	٢٠١٨/٥/٢٤	٧٤١٩٥٢١
٥	عماد عبد الحسين جعفر	خاص	عضو	٢٠١٨/١/١	٢٠١٨/١٢/٣١	١٠٩٣٢١٢٢
٦	هيثم حلاوي عبود	خاص	عضو	٢٠١٨/١/١	٢٠١٨/١٢/٣١	٥٨٩٦٩٨
٧	هادي ناصر فاضل	عام /وزارة النفط	عضو	٢٠١٨/١/١	٢٠١٨/١٢/٣١	-

٣- جدول اسماء الاعضاء الاحتياط لمجلس الإدارة :

ت	الاسم	القطاع	المنصب	الفترة		عدد الاسهم
				من	الى	
١	شركة الهلال الصناعي م.م	خاص	عضو احتياط	٢٠١٨/١/١	٢٠١٨/٥/٢٤	٧٤١٩٥٢١
٢	فيس جميل محمد ابراهيم	خاص	عضو احتياط	٢٠١٨/١/١	٢٠١٨/١٢/٣١	٤١٢٠٢٨٠
٣	عبد الرزاق يوسف جبر	خاص	عضو احتياط	٢٠١٨/١/١	٢٠١٨/١٢/٣١	٥٢٠١٩٩٧
٤	فائق مشير مصطفى	خاص	عضو احتياط	٢٠١٨/١/١	٢٠١٨/١٢/٣١	٥٦٥٥٠٠٠

٤ - جدول اسماء اعضاء مجلس الإدارة الذين يشغلون مناصب في شركات مماثلة بالنشاط :

ت	الاسم	القطاع	المنصب	اسم الشركة
١	جاسم محمد عباس	خاص	نائب رئيس مجلس الإدارة	الشركة العراقية للنقل البري
٢	علاء عبد الحسين جعفر	خاص	عضو	الشركة العراقية للنقل البري - مساهمة مختلطة
٣	عماد عبد الحسين جعفر	خاص	عضو	الشركة العراقية للنقل البري - مساهمة مختلطة
٤	هيثم حلاوي عبود	خاص	عضو	شركة البادية النقل العام / ممثل الشركة لغاية ٢٠١٨/٩/١٦



٥- أسماء المساهمين الذين يملكون ٥% فأكثر من رأسمال الشركة خلال عام ٢٠١٨

ت	اسم المساهم	عدد الاسهم
١	الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية	٩٧٣٨٣٠٠٠٠
٢	شركة مصرف كوردستان الدولي للاستثمار	١٩٨٥١٥٤٨٤
٣	الشركة العراقية للنقل البري - مساهمة مختلطة	٢٧٣٢٠٨٣٩٥
٤	جعفر صقر نعيم	١٩٥٠٠١٦٣٨

٦- عدد العاملين في الشركة موزعاً حسب المستويات الادارية كالاتي :-

ت	تقسيم العاملين	العدد
١	الاداريين	١٦
٢	الفنيين	٨

ثانياً :- المؤشرات المالية

أ - بلغ عجز العمليات الجارية للنشاط الجاري لهذه السنة ( ٣٠٩٤١٥٤٠٢ ) دينار ( ثلثمائة وتسعة مليون واربعمائة وخمسة عشر الف واربعمائة واثنان دينار ) والعجز المتراكم لغايه ٢٠١٨/١٢/٣١ مبلغاً قدره ( ٢٠٢٨٨٣٧٣٦٨ ) دينار ( ملياران وثمانية وعشرون مليون وثمانمائة وسبعة وثلاثون الف وثلثمائة وثمانية وستون دينار ) والذي يمثل ( ٥٢% ) من رأسمال الشركة .

ب - الايرادات والمصروفات

١ . بلغ اجمالي الايرادات لعام /٢٠١٨ مبلغاً وقدره ( ٥٢٠٥٢٦٦٧٨ ) دينار ( خمسمائة وعشرون مليون وخمسمائة وستة وعشرون الف وستمائة وثمانية وسبعون دينار ) مفصل كالاتي :-

المبلغ /دينار

٢٠٤٢٨٦١٨

-

٣٨٥٦٠

-

٥٠٠٠٠٠٠٠

٥٩٥٠٠

١ . ايراد خدمات النقل

٢ . ايراد خدمات متنوعة

٣ . فوائد دائنة / توفير

٤ . ايراد استثمارات مالية

٥ . تعويضات وغرامات

٦ . ايراد سنوات سابقة



٢- بلغ اجمالي المصروفات لعام /٢٠١٨ مبلغاً وقدره (٨٢٩٩٤٢٠٨٠) دينار ( ثمنائة وتسعة وعشرون مليون وتسعمائة واثنان واربعون الف وثمانون دينار ) كالاتي:-

المبلغ / دينار

١٣٧٠٧٠٧٨٠	١. الرواتب والاجور
٣٣١٤٨٠٤٠	٢. المستلزمات السلعية
١٣٣٧٥٢٥٠٠	٣. المستلزمات الخدمية
١٧٦٦٥٤٤٤١	٤. الاندثارات
٢٨٥٥٢٦٠٥٠	٥. المصروفات التحويلية
٦٣٧٩٠٢٦٩	٦. المصروفات الاخرى

ج - السياسة المحاسبية

١. تعتمد الشركة قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ ( المعدل ) اضافة الى النظام المحاسبي لشركات القطاع المختلط رقم (١) لسنة ١٩٩٨ والنظام المحاسبي الموحد في الجوانب التي لم يتطرق لها النظام المحاسبي للشركات في تبويب وتسجيل العمليات المالية واعداد البيانات المالية للشركة .
٢. يتم اعتماد نفس السياسات المحاسبية للعام الماضي دون اي تغيير عليها فيما يخص المخزون فلا يوجد لدينا مخزون يتطلب تقييمه عدا مخزن مخلفات ومستهلكات اما بالنسبة للاندثارات فيتم اعتماد طريقة القسط الثابت في احتسابها .

د - موجودات اسطول الشركة

تبلغ موجودات اسطول الشركة من الشاحنات لعام /٢٠١٨ عدد (٢١) شاحنة .

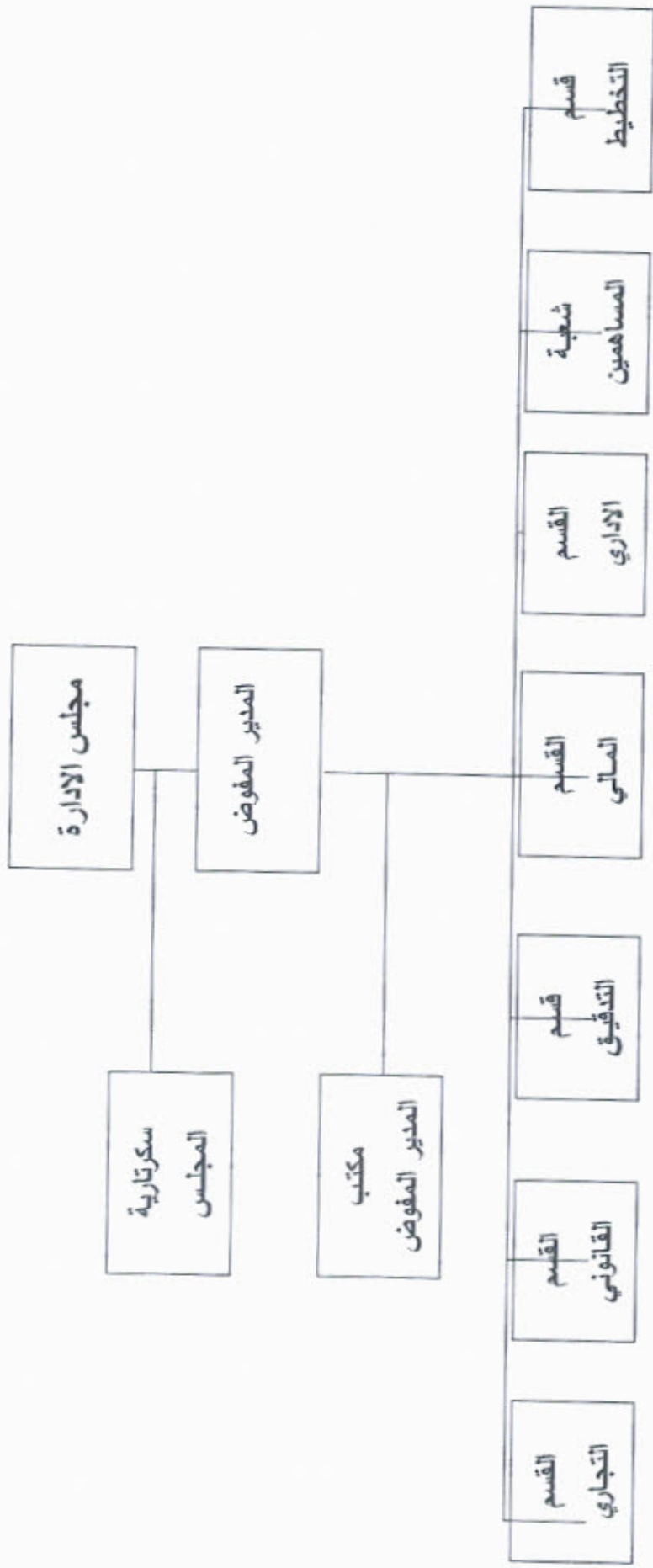
هـ - الاحتياطات

ت	نوع الاحتياط	المبلغ/ دينار
١	احتياطي توسعات	١٤٩٣١٣٣٧٩
٢	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	٣٨٩٥٨٤٣٣٣
٣	احتياطي الزامي	٣٥١٣٥٤٣٦٠
٤	احتياطي اعادة تقييم موجودات ثابتة	٣٧٥٠٠٠٠٠
٥	احتياطي اسهم مجانية	٧١٣٩٧٤٢٣٣
٦	احتياطات متنوعة	٢٧٣٩٦٩١٩٢
٧	الفائض المتراكم	١٢٨٨٤٥٦٨
٨	احتياطي تقييم الموجودات المهداة	١٤٠٣٠٠٠
	المجموع	١٩٢٩٩٨٣٠٦٥





و - الهيكل التنظيمي للشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع



مدير الاداري  
 محمد محمد صالح  
 (Signature)



### ثالثا :- العقود المبرمة

ابرمت الشركة عقد خلال عام ٢٠١٨ مع شركة مابين النهرين العامة للبذور لنقل مادة زيت الغاز .

### رابعا :- المشاكل والمعوقات

اعتمدت وزارة النقل الشركة العامة للنقل البري آلية جديدة لتحميل الشاحنات حيث اقتصر التحميل على اسطول الشركة المالكة له من شركات القطاع المختلط دون الشاحنات الاخرى للناقلين الثانويين المتعاقدين مع شركات القطاع المختلط مما سبب انخفاض في اعداد الشاحنات المحملة والتي كانت تصل الى ( ٢٠٠ شاحنة) جاهزة للتحميل على مواد الحبوب من ميناء ام قصر هذه الآلية سمحت للشركة العامة للنقل البري بالاستحواذ على النقل بصورة عامة اذ دفعت الشركات المتعاقدة معها الى مواقع التحميل وبقيت شركات القطاع المختلط والتي ليس لديها الاساطيل الكبيرة مثل شركتنا التي تمتلك شاحنات قديمة وبعده قليل وبالتالي انخفض ايراد الشركة وانخفضت نسبة التحميل كليا .

المعوق الرئيسي لعمل شركات القطاع المختلط هو عدم السماح لها بتنفيذ عقود النقل الا في حالة امتلاكها شاحنات لا تقل عن (٤٠) شاحنة لاداء عملية التحميل بصورة جيدة اذ اعتبرت هذه الشركات ( المختلط ) حالها حال شركات القطاع الخاص بينما في السابق كانت لها نسبة تحميل عالية لان هذه الشركات تساهم في رأسمالها الدولة مثل شركتنا اذ ان نسبة مساهمة القطاع العام ( ٢٩,٩٨%) مما يشير الى ان الشركة تضررت من العوامل اعلاه .



خامسا / / الدعاوي المقامة على الشركة او من قبلها على الغير لعام ٢٠١٨

التتبعية وأسباب التأخير	موضوع الدعوى	المبلغ المدعى به	رقم الدعوى	المدعى عليه	المدعى	ت
ماتزال الاجراءات مستمرة لحد الان	نائب رئيس مجلس الادارة والمدبر المفوض السابق	مخالفة قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ ( المعدل )	دعوى جزائية	مجلس ادارة الشركة والمدبر المفوض السابق	الدعوى الجزائية المقامة لدى هيئة النزاهة / دائرة التحقيقات / مديرية تحقيق بغداد من قبل دائرة تسجيل الشركات	١
تم اقامة الدعوى من قبل المدعية واصدرت محكمة بداءة الرصافة قرارا بالدعوى المرقمة ٥٩٤/ب/٢٠١٦ بتاريخ ٢٠١٦/١٢/٢٩ لصالح المدعية وتم استئناف قرار الحكم بالدعوى المرقمة ( ٢٧٠ / ٢٧٢ / ب / ٢٠١٧ ) حكما بفسخ قرار الحكم الابتدائي تعديلا وتم تمييز قرار الحكم من قبل شركتنا في ٢٣/٣/٢٠١٧ بتأييد الحكم الاستئنافي من محكمة التمييز الاتحادي في ٢٨/٥/٢٠١٧ والزام شركتنا بتسديد المبلغ المطلوب وتم تنفيذ القرار لدى مديرية تنفيذ الرصافة .	فقدان حصوة	( ٢٣٣٢٩٧٠٦٤٠ ) دينار (ملياران وثلاثمائة وثمانون وثلاثون مليون وتسعمائة وسبعون ألف وستمئة واربعمائة دينار)	دعوى بدائية في محكمة بداءة الرصافة	الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع/مساهمه مختطه	الشركة العامة لتجارة الحبوب	٢
ماتزال الاجراءات القانونية مستمرة بحق سواقى الشاحنات والمدبر المفوض لشركة الخير الوفير والمخوليين في الشركة احمد علي احمد وعلي احمد وصلاح عبد الرضا من قبل مديرية تحقيق نينوى / النزاهة لحد الان	سرقة حمولات	( ٢٣٧٢٩٧٠٦٤٠ ) دينار (ملياران وثلاثمائة وثمانون مليون وتسعمائة وسبعون ألف وستمئة واربعمائة دينار)	دعوى جزائية مقامة في هيئة النزاهة في الموصل المرقمة ٢٠١٦/ق/١٠١	شركة الخير الوفير للتجهيزات الغذائية والنقل العام وسواقى الشاحنات	الشركة العامة لتجارة الحبوب	٣




خامسا / ب/ الدعاوي المقامة من قبل الشركة بحق الغير المحسومة وغير المحسومة لعام ٢٠١٨

النتيجة واسباب التأخير	موضوع الدعوى	المبلغ المدعى به	رقم الدعوى	المدعى عليه	المدعى	ت
حسنت الدعوى لصالح الشركة بنقض قرار حكم محكمة عمل بغداد الرصافة الصادر ١٥٤/عقراضيه ٢٠١٧/ في ٢٠١٨/١٠/٢	مطالبه بمسحقات عن رواتب ومكافآت	٧٩.٤٠٠٠ (سبعة وتسعون وتسعمائة واربعه الف دينار لا غير حقيقي)	١٥٤/عقراضيه ٢٠١٧/	هاشم جواد حميد	الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع	
الدعوى مقامة امام محكمة بداعة الرصافة الخاصة بالقضايا التجارية صدر قرار في ٢٠١٨/١٢/٢ وتم استئناف القرار لدى محكمة استئناف الرصافة بالعدد ٤٩٩/اس/٢٠١٨/١ وما تزال الاجراءات مستمرة لحد الان .	خلال بالتزامات عقابية	١٦٦٦٠٣٦ (ستة وستون مليون وستمائة وستة عشر دولار امركي حقيقي)	٢٠١٨/ب/٢٥٠	الشركة العربية المتحدة لتنقل والخدمات البحرية ومصرف البلاد الاسلامي	الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية	٧



عني مفتن خفيف

رئيس مجلس الإدارة

  
هيثم حلاوي عيود  
المدير المفوض

