

الشركة العراقية لنقل  
المنتجات النفطية والبضائع  
(مساهمة مختلطة)

البيانات المالية للسنة المنتهية

في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٤

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع / مساهمة مختلطة  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول / ٢٠١٤

رقم الصفحة	المحتويات :-
٢٦-١	- 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 إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج - كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
	- الكشوفات التحليلية المرفقة :-
٦	١- الموجودات الثابتة واندثاراتها
٧	٢- المشروعات تحت التنفيذ
	٣- الاستثمارات المالية
٨	٤- المحزون
٩	٥- المدينون
١٠	- كشف إجمالي الارصدة المدينة
١١	٦- النقود
١٢	٧- رأس المال
١٣	٨- الاحتياطات
١٤	٩- العجز المتراكم ١٠- التخصيصات
١٥	١١- الدائون
١٦	- كشف إجمالي الارصدة الدائنة
١٧	١٢- كشف دائنو توزيع الارباح
١٨	١٣ - الرواتب والأجور
١٩	١٤- المستلزمات السلعية
٢٠	١٥- المستلزمات الخدمية
٢١	١٦- الاستخدامات الأخرى
٢٢	١٧- إيرادات النشاط الجاري
٢٣	١٨- الإيرادات التحويلية و الأخرى ١٩- المزايا العينية -تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي  
دائرة تدقيق نشاط الشركات



بسم الله الرحمن الرحيم  
(إن هذا القرآن يهدي للتي هي أقوم))  
صدق الله العظيم



جمهورية العراق  
ديوان الرقابة المالية الاتحادي  
دائرة تدقيق نشاط الشركات  
العدد: ٢٩/٨/٦٥ / ٤١٦٢  
التاريخ: ٢٧/١٠/١٤٣٧ هـ  
٢٠١٦/٢/٧ م

الى / السادة مساهمي الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع  
(مساهمة مختلطة) - المحترمين  
م / البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٤

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة مختلطة) كما في  
٣١/كانون الاول/٢٠١٤ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٣١) لسنة ٢٠١١  
(المعدل) وقانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الاخرى ووفقاً للقواعد  
والاعراف المعتمدة في هذا المجال ، ولدينا الايضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

الايضاحات:

١- يقع على عاتق الادارة مسؤولية إعداد البيانات المالية والافصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير  
المحاسبية المعتمدة ، بالاضافة الى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق  
بالاعداد والافصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الازغابة 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 (١٠٦٧) المؤرخ في  
٢٠١٥/١٠/٥ استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والحسابية وأدلة  
الاثبات التي توفرت لدينا، طبقاً لادلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت  
خالية من الازغابة الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من  
قبل الادارة.

٣- استناداً الى موافقة الهيئة العامة للشركة المتخذة في جلستها المنعقدة في ٢٠١٤/٦/١٨ فقد جرى زيادة رأسمال الشركة بمبلغ (٢٤٠٠) مليون دينار (مليارين وأربعمائة مليون دينار) وبما يعادل (١٦٠%) من رأسمالها البالغ (١٥٠٠) مليون دينار (مليار وخمسمائة مليون دينار) ليصبح (٣٩٠٠) مليون دينار (ثلاث مليارات وتسعمائة مليون دينار) طبقاً لمقتضيات المادة (٥٥- ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) ، وحسب موافقة دائرة تسجيل الشركات بكتابها المرقم (٣٠٣٧٨) في ٢٠١٤/١٢/١٥ وتمت تغطية هذه الزيادة من الفائض المتراكم .

٤- إتمدت الشركة اسلوب استحصال نسبة (٤٥%) من ايراد نقل الشاحنات المتحقق للشركة ونسبة (٥٥%) من الايراد المتحقق للسائق على ان يتحمل السائق كافة تكاليف تصليح الشاحنة التي بعهدته وذلك خلال النصف الاول من السنة وتحقق عنه ايراداً للشركة مقداره (٣٥٥٥٠) الف دينار ( خمسة وثلاثون مليون وخمسمائة وخمسون الف دينار) .

٥- اعتمدت الشركة اسلوب تأجير الشاحنات بمقدار (١٠٠٠) الف دينار (مليون دينار) شهرياً للشاحنة الواحدة اعتباراً من ٢٠١٤/٧/١ وتحقق عنه ايراد مقداره (٤٣٦٠٠) الف دينار (ثلاثة واربعون مليون وستمائة الف دينار) .



#### الملاحظات والتحفظات:

##### ١- البيانات المالية:

أ- تأخر الشركة بتقديم بياناتها المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١ حيث قدمتها بشكلها الاولي بموجب كتابها المرقم (٢٠٥) في ٢٠١٥/٢/٨ خلافاً لكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٢٢٦١٩/٥/٥/٢) في ٢٠١٤/١٢/٩ ، ولوجود العديد من الاخطاء والنواقص والمبلغه الى الشركة بموجب المذكرة المرقمة (٧١) في ٢٠١٥/٤/٢٣ ورغم تأكيداتنا المستمرة بالاسراع بتقديمها والتي آخرها الكتاب المرقم (١٢٣٠٩/٦٥/٢٩/٨) في ٢٠١٥/٧/٢٢ فقد قامت الشركة بإعادة تقديم بياناتها الى هذا الديوان بكتابها المرقم (١٠٦٧) في ٢٠١٥/١٠/٥ ، نوصي بضرورة الالتزام بالمواعيد المحددة لتقديم البيانات المالية واستكمال اعدادها وفقاً لمتطلبات اعدادها قبل ارسالها الى هذا الديوان مستقبلاً .

ب- لم يتم اعداد كشف لمقارنة الارقام الرئيسية الواردة في البيانات المالية للسنوات الخمس المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١ خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية بالرغم من تأكيدنا على طلب ذلك الوارد في تقريرنا المرقم (٥٤٤٣/٦٥/٢٩/٨) في ٢٠١٥/٣/٢٥ عن البيانات المالية للشركة للسنة المالية ٢٠١٣ ، نوصي بأعداد الكشف المذكور وفق النموذج المعتمد في النظام المحاسبي لشركات القطاع المختلط رقم (١) لسنة ١٩٩٨ .

ج- قدمت الشركة كشف التدفق النقدي ، الا انه لم يتم اعداده وفق القاعدة المحاسبية رقم (٧) لسنة ١٩٩٦ الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق فقد تم تشخيص عدد من الملاحظات بشأنه ندرج ادناه اهمها:-

اولاً- لم يظهر الكشف الايرادات المستلمة عن النشاط التشغيلي للشركة البالغ (١٣٧٢٣٨٠٩٨) دينار (مائة وسبعة وثلاثون مليون ومائتان وثمانية وثلاثون الف وثمانية وتسعون دينار).

ثانياً- عدم دقة بعض المبالغ الظاهرة في الكشف واختلافها عن السجلات المالية للشركة ولم تبرر الشركة اسباب هذه الفروقات في المبالغ على استفسارنا المرقم (٢٩) في ٢٠١٥/١٢/٢٠ ندرج ادناه بعض الامثلة:-

(١) لم نتحقق من صحة النقد المدفوع عن الاستخدامات البالغ (٣٠٠٩٧٨١٩٢) دينار (ثلاثمائة مليون وتسعمائة وثمانية وسبعون الف ومائة واثنان وتسعون دينار) والظاهر في السجلات المالية للشركة بمبلغ (٥٦٤١٨٣٩٠١) دينار (خمسمائة واربعه وستين مليون ومائة وثلاثة وثمانين الف وتسعمائة وواحد دينار) .

(٢) اظهر الكشف مبلغ (٤٧٥٠٠) الف دينار (سبعة واربعون مليون وخمسمائة الف دينار) كأرباح مستلمة ضمن التدفقات النقدية عن الانشطة الاستثمارية في حين تظهر السجلات المالية ان الارباح المستلمة (٩٨٠٠٠) الف دينار (ثمانية وتسعون مليون دينار) .

(٣) اظهر الكشف ضمن التدفق النقدي عن باقي الانشطة الاخرى مبلغ (٧٢٩) الف دينار (سبعمائة وتسعة وعشرون الف دينار) عن شراء موجودات ثابتة وليس النقد المدفوع عن الانشطة الاستثمارية كما هو وارد في القاعدة المحاسبية المشار اليها اعلاه ، كما ان الموجودات المشتراة خلال السنة بلغت (٩٠٦) الف دينار (تسعمائة وستة الاف دينار) حسب السجلات المالية للشركة .

ثالثاً - لم نتحقق من صحة أرصدة المدينين والدائنين الظاهرين في الكشف لعدم دقة الترحيلات الى السجل الممسوك لغرض اعداد الكشف .

رابعاً - عدم تأشير مستندات الصرف والقبض ومستندات الفيد والتي تحدد التدفقات النقدية هي (تشغيلية او تمويلية او استثمارية ) مما ولد صعوبة كبيرة في التحقق من الحركة النقدية وفق التصنيفات المشار اليها اعلاه .

نوصي بأتماد الاجراءات الاصولية في اعداد كشف التدفق النقدي وبالشكل الذي يفصح عن حقيقة التدفقات النقدية للشركة .



## ٢- تقرير مجلس الإدارة

مازال تقرير مجلس الإدارة المرفق مع البيانات المالية يفقر الى العديد من المؤشرات المطلوبة للإفصاح عن حقيقة نشاط الشركة ومدى التطورات الحاصلة فيه رغم تأكيداتنا المستمرة الواردة في تقاريرنا للسنوات السابقة خلافاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والخاصة بـ(الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية) ، ندرج ادناه بعضاً منها :-

- أ- كشف بعدد وسائط النقل المملوكة للشركة .
- ب- مقدار العجز المتراكم للسنوات السابقة ومقدار الزيادة في العجز خلال هذه السنة .
- ج- نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية والكميات المنقولة خلال السنة وحسب كل مادة .
- د- عدم الاشارة الى الاجراءات اللازمة لمعالجة المشكلات والمعوقات التي واجهت الشركة .
- هـ- لم تحدد الشركة التدابير والإجراءات المتخذة من قبلها للحفاظ على سلامة البيئة .
- و- نسب استغلال الطاقة المتاحة والمخططة للشركة ومدى مساهمتها في سد الطلب على خدماتها .
- ز- النشاطات والتوسعات الجديدة التي تمت خلال السنة .
- ح- المبالغ المصروفة من قبل الشركة على بعض الحسابات ضمن تقرير مجلس الإدارة وكما مبين في ادناه :-

اسم الحساب	المبلغ المصروف/ الف دينار
خدمات ابحاث واستشارات	١١٢٥
دعاية واعلان	٥٢٥
ضيافة	١١٦٩
اعانات	٥٠٠



- ي- نسب الاختلافات في المصروفات والإيرادات عن السنة السابقة .
- ك- الديون المترتبة بذمة الغير والمبالغ المستحقة منهم خلال السنة موضوع التقرير .
- ل- عدم التصريح عن أي نفع او مصلحة لرئيس وأعضاء مجلس الإدارة ولشركاتهم الاخرى في كافة انواع التعامل او التعاقد مع الشركة .
- م- اسماء المساهمين المصادرة اسهمهم من قبل دائرة عقارات الدولة .
- ن- مبالغ المكافآت او المزايا والمنافع التي استلمها رئيس واعضاء مجلس الإدارة خلال السنة موضوع التقرير .
- س- عائد الاستثمار مع بيان تطوره لثلاث سنوات على الاقل .
- ع- معدل عدد العاملين في نهاية السنة موزعين حسب فئات مدخولاتهم الاجمالية السنوية .



ف- اهم العقود المبرمة خلال السنة مثل (عقد شراء ٢٥ شاحنة من الشركة العامة لصناعة السيارات  
عقد تأجير مرآب الشركة ، عقدي مكتبي الارصفة الشمالي والجنوبي) .

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

### ٣ - نشاط الشركة

#### أ- الخطة التشغيلية وتنفيذها :-

اولا- اعتمدت الشركة بإعداد خطتها التشغيلية لسنة ٢٠١٤ على الشاحنات المملوكة لها والبالغ عددها (٢١) شاحنة ، بضمنها (٨) شاحنات متوقفة عن العمل نتيجة عدم كفاءتها وعطلها والجدول ادناه يبين الخطة التشغيلية للشركة للسنة ٢٠١٤ ونتائج تنفيذها :-

طبيعة النشاط	وحدة القياس	الكمية المخطط نقلها	الكمية المنقولة فعليا	الفرق	نسبة الفعلي الى المخطط %
نقل منتجات نفطية	متر مكعب	٢٤٩٤٨٠٠٠٠	٤٥٦٩٠٤٦٥	٢٠٣٧٨٩٥٣٥	١٨
نقل بضائع	طن	٧٤٦٤٩٦٠٠٠	٤٦٩٦٤٦٣٣	٦٩٩٥٣١٣٦٧	٦

من الجدول اعلاه يتضح التدني في تنفيذ الخطة التشغيلية وقد بررت الشركة اسباب هذا التدني في التنفيذ في اجابتها على استفسارنا المرقم (٤٠) في ٢٠١٦/٢/٩ هو لعدم حصول الشركة على عقود لنقل المنتجات النفطية وعدم توفر البواخر في الميناء بالنسبة لنقل البضائع لانخفاض استيراد الحبوب من قبل الشركة العامة لتجارة الحبوب .

ثانيا- اعتمدت الخطة التشغيلية على تشغيل (١٣) شاحنة في حين ان عدد الشاحنات العاملة خلال السنة بلغ (١٠) شاحنات فقط ولم تبرر الشركة اسباب ذلك على استفسارنا المرقم (٢٨) في ٢٠١٥/١١/١١ .

ثالثا- لم تقم الشركة بوضع الخطة اللازمة لتصليح وصيانة شاحناتها العاطلة عن العمل .

رابعا- لم تتضمن الخطة التشغيلية بدء عمل الشاحنات الجديدة المشتراة (رأس تريلة) خلال السنة البالغ عددها (٢٥) شاحنة في شهر ايلول ٢٠١٤ والمستلمة في شهر حزيران من السنة ولم يتم زج تلك الشاحنات في العمل ولغاية اعداد التقرير بسبب عدم قيام الشركة بشراء عربات لتلك الشاحنات بالرغم من ان عرض وزارة الصناعة والمعادن/ الشركة العامة لصناعة السيارات /دائرة التسويق المرقم (١١٢٩٥) في ٢٠١٣/٧/٢٢ تضمن تجهيز شاحنات (رأس تريلة) مع العربات ، مما ادى الى عدم امكانية استخدام تلك الشاحنات المشتراة لعدم توفر السيولة النقدية لشراء العربات وحسب ما اوضحته الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٠) في ٢٠١٥/٦/٨ ، نوصي بضرورة التنسيق لشراء عربات لتلك الشاحنات لغرض استخدامها في نشاط الشركة .

ب- الموازنة التخطيطية

من خلال قيامنا بدراسة الموازنة التخطيطية للسنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١ لوحظ ما يلي :-

اولا- وجود بعض التجاوزات في الصرف عن الموازنة التخطيطية دون استحصال الموافقات الاصولية عن تلك التجاوزات ، ندرج ادناه بعض الامثلة :-

رقم الحساب	اسم الحساب	المخطط لعام ٢٠١٤ الف دينار	المصاريف الفعلية الف دينار	مقدار التجاوز الف دينار	نسبة التجاوز %
٣١١١	الرواتب	١٥٠٠٠٠	١٧٧٢٦٧	٢٧٢٦٧	١٨
٣٣٦٩	مصرفات خدمية اخرى	١٢٥٠	١٧٥٥	٥٠٥	٤٠
٣٣٣١	دعاية واعلان	٥٠٠	٥٢٥	٢٥	٥

نوصي بمراعاة الدقة في وضع الموازنة التخطيطية مستقبلاً وبما يلائم مصروفاتها المتوقعة واجراء المناقشات اللازمة لتلافي التجاوز.

ثانيا- عدم تضمين الموازنة التخطيطية للشركة الايرادات المتوقع تحققها خلال السنة ، بالاضافة الى عدم تضمينها المصاريف الرأسمالية بالرغم من قيام الشركة بشراء موجودات ثابتة وحسب ما تظهره السجلات المالية والمبين تفصيلها أدناه :-

رقم الحساب	اسم الحساب	كلفة الموجودات الثابتة المشتراة خلال السنة الف دينار
١١٤	وسائل نقل وانتقال	٣٤٨٧٥٠٠
١١٦	اثاث وأجهزة مكاتب	٩٠٦



نوصي بضرورة تضمين الموازنة التخطيطية للشركة الايرادات المتوقعة والمصاريف الرأسمالية .

ثالثا- تدني نسب تنفيذ الموازنة التخطيطية لبعض الحسابات وعدم استغلالها بالشكل الامثل مما يشير الى عدم الدقة في وضع تلك التخصيصات ، مثال ذلك :-

رقم الحساب	اسم الحساب	المخطط لعام ٢٠١٤ الف دينار	المصاريف الفعلية الف دينار	الفرق الف دينار	نسبة الاستغلال %
٣٢٢١	مواد نفطية	٧٢٠٠٠٠	٤٤٣٩٠	٦٧٥٦١٠	٦
٣٢٣	الادوات الاحتياطية	٥٠٠٠	٤٧٠	٤٥٣٠	٩
٣٣٥٤	استنجار وسائط نقل	٤٠٠٠	١٠٠	٣٩٠٠	٣

نوصي بمراعاة الدقة في وضع موازنة الشركة وبما يقابل مصاريفها المتوقعة .



٤ - نتيجة النشاط

اظهرت نتيجة نشاط الشركة للسنة موضوع التقرير المرحلة الاولى عجزاً مقداره (٣٦١٤٧٤) الف دينار (ثلاثمائة وواحد وستون مليون واربعمائة واربعه وسبعون الف دينار) وعجزاً في المرحلة الثانية مقداره (٣٩٣٦١٧) الف دينار (ثلاثمائة وثلاثة وتسعين مليون وستمائة وسبعة عشر الف دينار) وبانخفاض عن العجز المتحقق للسنة السابقة مبلغاً قدره (٤١٤٥٤) الف دينار (واحد واربعون مليون واربعمائة واربعه وخمسون الف دينار) وكما مبين تفصيله بالجدول التالي :-

المرحلة	نتيجة نشاط السنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١	نتيجة نشاط السنة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١	مقدار الانخفاض
	الف دينار	الف دينار	الف دينار
الاولى	(٣٦١٤٧٤)	(٣٨٢٤٦٦)	(٢٠٩٩٢)
الثانية	(٣٩٣٦١٧)	(٤٣٥٠٧١)	(٤١٤٥٤)

ومن خلال دراسة البيانات المالية للشركة تم استخلاص المؤشرات التالية :-

أ- تحقق للشركة ايراد من استثماراتها المالية طويلة الاجل مقداره (١٢٧٢٠٧) الف دينار (مائة وسبعة وعشرون مليون ومائتان وسبعة آلاف دينار) عن مساهمتها في رأسمال الشركة العراقية للنقل البري مساهمة- مختلطة استلمت منها (٩٨٠٠٠) الف دينار (ثمانية وتسعون مليون دينار) فقط خلال السنة موضوع التقرير واستلم الباقي خلال سنة/٢٠١٥ .

ب- تحقق للشركة ايراد إستثمارات مالية عن فائدة حساب التوفير المفتوح لدى مصرف بابل الاهلي مقداره (٤٩٩) الف دينار (اربعمائة وتسعة وتسعون الف دينار) .



٥- المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة :-

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

اولاً- محاضر جلسات مجلس الادارة :-

(١) عدم قيام دائرة تسجيل الشركات بالمصادقة على (٣) من محاضر جلسات مجلس الادارة البالغ عددها (٨) جلسات اعتيادية و(١) جلسة استثنائية المنعقدة خلال السنة ، بالرغم من قيام الشركة بأرسال تلك المحاضر اليها ولم توضح الشركة اسباب عدم المصادقة على تلك المحاضر مما يشكل مخالفة للمادة (١١٦) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي تنص على

تكون نسخ قرارات المجلس المصدقة من المسجل مستنداً صالحاً للتقديم الى اي جهة) حيث تم ارسالها بموجب كتبها المدرجة ادناه :-

رقم الكتاب	تاريخه	تاريخ انعقاد الجلسة	رقم الجلسات
١٢٤	٢٠١٤/٢/٦	٢٠١٤/١/١٩	الاولى الاستثنائية
٥٠٩	٢٠١٤/٦/٢٩	٢٠١٤/٥/١٩	الثالثة
٩٧١	٢٠١٤/١٢/٢١	٢٠١٤/١١/٣٠	السابعة

نوصي بضرورة متابعة دائرة تسجيل الشركات لغرض استحصال مصادقتها على تلك المحاضر.  
(٢) عدم تنفيذ بعض قرارات مجلس الادارة لغاية تاريخه ، ندرج ادناه اهمها :-

رقم الجلسة وتاريخ الانعقاد	رقم القرار	موضوع القرار
الرابعة المنعقدة في ٢٠١٤/٦/١٠	الفقرة الثانية	تشكيل لجنة لشراء عربات للشاحنات الجديدة .
الخامسة المنعقدة في ٢٠١٤/٨/٧	الفقرة الثانية/١	منح مكافأة لوكيل المدير المفوض (جاسم ذيبان عبد) قدرها (١٥) مليون دينار (خمسة عشر مليون دينار) ومنح سكرتيرة المجلس ( ليلي محمد جاسم) مكافأة وقدرها (١٢) مليون (اثنا عشر مليون دينار). منح العاملين في الشركة خلال السنتين (٢٠١٠/٢٠٠٩) والمستمرين في الخدمة حتى انعقاد الهيئة العامة في ٢٠١٤/٦/١٨ مكافأة مالية قدرها (٥) رواتب لكل منهم وتحجب المكافآت عن العاملين الذين استقالوا بناءً على طلبهم والمفصولين خلال السنتين أعلاه. منح العاملين الذين تم تعيينهم في الشركة بعد ٢٠١١/١/١ وحتى انعقاد الهيئة العامة المشار اليها أعلاه مكافأة قدرها (٣٠٠) الف دينار بما فيهم كاتب ومراقب الجلسة .
السابعة المنعقدة في ٢٠١٤/١١/٣٠	الفقرة الرابعة	ايقاد المدير المفوض وعضو مجلس الادارة (داود سلمان) الى اربيل للاطلاع على مصانع العربات لغرض تأهيل (١٠) صهاريج عائدة للشركة لغرض استخدامها وربطها على الشاحنات الجديدة .
السابعة المنعقدة في ٢٠١٤/١١/٣٠	الفقرة الرابعة	تأهيل (١٠) صهاريج عائدة للشركة لغرض استخدامها بنشاط الشركة .



نوصي بضرورة تنفيذ جميع قرارات مجلس الادارة والالتزام بها.

ثانياً- لم تقم الشركة بالإجابة على عدد من مذكراتنا وإستفساراتنا خلافاً لأحكام المادة (٢-رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتي تنص على ما يلي (تعد مخالفة مالية لأغراض هذا القانون الامتناع او التأخير في الرد على تقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة) ، كما مبين تفصيلها أدناه :-

نوع النموذج	رقمها	تاريخها	التفاصيل
إستفسار	١	٢٠١٥/٤/١٩	الموجودات الثابتة / اخطاء احتساب الاندثار والمؤكد عليها بالمذكرتين (٥) و (٣٠) في ٢٠١٥/٤/٢٩ و ٢٠١٥/٨/٢٧ على التوالي .
إستفسار	٣	٢٠١٥/٤/٢١	المدينون والدائنون / الارصدة المخالفة لطبيعتها والمؤكد عليه بموجب المذكرة المرقمة (٩) في ٢٠١٥/٥/٢١ .
مذكرة	١/٣	٢٠١٥/٤/٢٣	تزويدنا بخطابات ضمان وأوليات السلفة الممنوحة للشركة العربية المتحدة والمؤكد عليها بالمذكرتين المرقمتين (١٤) و (٤٢) في ٢٠١٥/٦/١ و ٢٠١٦/٢/٩ على التوالي .
مذكرة	٤	٢٠١٥/٤/٢٩	طلب شهادات الاسهم المودعة لدى سوق العراق للاوراق المالية والمؤكد عليها بالمذكرة رقم (٦) في ٢٠١٥/٥/١٨ .
مذكرة	١٠	٢٠١٥/٥/٢٤	طلب القيمة النقدية لمخزون الكاز والمؤكد عليها بالمذكرة رقم (١٣) في ٢٠١٥/٥/٣١ .
إستفسار	٨	٢٠١٥/٥/٢٤	اسباب فروقات قوائم الجرد عن سجل الموجودات الثابتة والمؤكد عليه بالمذكرة رقم (١٣) في ٢٠١٥/٥/٣١ .
مذكرة	١٢	٢٠١٥/٥/٢٧	تزويدنا بعدد شاحنات المستخدمة والحديثة .
مذكرة	١٦	٢٠١٥/٦/٨	دراسة الجدوى الاقتصادية لشراء الشاحنات والمؤكد عليها بالمذكرة رقم (١٨) في ٢٠١٥/٦/٢٩ .
إستفسار	١٦	٢٠١٥/٧/٥	سلف شركة عوائد المحجة .
إستفسار	١٨	٢٠١٥/٧/٨	فروقات نقدية ومخزنية وتسديد الجهات الدائنة .
إستفسار	١٩	٢٠١٥/٧/٢٨	طلب الية التعاقد والمؤكد عليه بالمذكرة رقم (٢٩) في ٢٠١٥/٨/١٩ .
مذكرة	٢١	٢٠١٥/٧/٢٨	طلب سجل عقود الحراس والمؤكد عليه بالمذكرة رقم (٢٩) في ٢٠١٥/٨/١٩ .
مذكرة	٢٢	٢٠١٥/٨/٣	كشف تحليل اعمار الديون .
مذكرة	٢٣	٢٠١٥/٨/٣	عدم استحصال مبالغ المدينون .
مذكرة	٢٤	٢٠١٥/٨/٤	نتائج اعمال اللجنة المختصة بمطابقة الارصدة المدينة والدائنة .
مذكرة	٢٨	٢٠١٥/٨/١٩	كشف تحليلي بالسلف الممنوحة للشركات الناقلة الثانوية .
إستفسار	٢٤	٢٠١٥/٨/٢٧	طلب اوليات دعوى السائق جميل والي .

نوصي بضرورة الاجابة على كافة مذكرات وإستفسارات الهيئة اولا بأول .

ثالثاً- عدم قيام الشركة بمسك سجل خاص بالمساهمين للتعرف على ملكية الاسهم والحركات التي طرأت عليها خلال السنة خلافاً للمادة (٣٠) من قانون سوق العراق للاوراق المالية رقم (٢٤) لسنة ١٩٩١ والتي تنص على (تلتزم الشركات المساهمة التي يجري التعامل بأوراقها المالية بتسجيل عمليات البيع والشراء وتحويل ملكية الاسهم في سجلات منظمة لها وتخضع لمراقبة السوق وتدقيقه في اي وقت) وقد اوضحت الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (١٣) في ٢٠١٥/٥/٣١ بوجود اضبارة تحتوي على

كشوفات مناقلة للاسهام وحركات التداول بالرغم من تغريم الشركة مبلغ (٦٠٠) الف دينار (ستمائة الف دينار) من قبل دائرة تسجيل الشركات لعدم مسك السجل المذكور، نوصي بضرورة مسك السجل المذكور.

#### ب- فحص نظام الرقابة الداخلية

من خلال قيامنا بفحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية المعتمد في الشركة وفقاً لدليل التدقيق رقم (٤) الصادر عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق فقد تم تأشير عدد من نقاط الضعف والخلل في النظام فيما يلي اهمها:-

اولاً- قيام قسم التدقيق بأعداد تقارير نصف سنوية ونتيجة لطول الفترة بين اعداد التقريرين لم يتم الوقوف على الانحرافات في اداء اقسام الشركة ووضع ضوابط وإجراءات لمعالجة تلك الانحرافات ولم يتم تحديد اهم النتائج والملاحظات المكتشفة والتي لم تتم معالجتها ، نوصي بتلافي ذلك مستقبلاً .

ثانياً- عدم تضمين تقارير قسم التدقيق الداخلي الزيارات التفتيشية لمخازن الشركة والمواقع التابعة لها وعدم قيام قسم التدقيق بتغطية كافة اوجه نشاط الشركة (المالية والإدارية والفنية) مثل تدقيق سجل الموجودات الثابتة والتحقق من نتائج تنفيذ خطة الشركة التشغيلية وطلب الايضاحات اللازمة عن الانحرافات من الاقسام المعنية وإعطاء الرأي بشأنها بالرغم من تأكيداتنا المستمرة والتي آخرها تقريرنا المرقم (٥٤٤٣/٦٥/٢٩/٨) في ٢٥/٣/٢٠١٥ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١ ، نوصي قيام القسم بتغطية كافة نشاطات الشركة .

ثالثاً- عدم اعتماد نظام البدلاء لموظفي الشركة في حال تمتعهم بأجازات او غيابهم وخاصة أمين الصندوق . نوصي باعتماد نظام البدلاء لموظفي الشركة .

رابعاً- لم تقم الشركة بالتأمين على موجوداتها الثابتة لدى احدى شركات التأمين المعتمدة في العراق ضد الحريق والسرقه خلافاً لاجراءات الضبط الداخلي رغم تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة والتي آخرها تقريرنا المرقم (٥٤٤٣/٦٥/٢٩/٨) في ٢٥/٣/٢٠١٥ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١ ، نوصي بضرورة التأمين على كافة موجودات الشركة .

#### ٦- الموجودات الثابتة والمخزنية

##### أ- الموجودات الثابتة

اولاً- من خلال قيامنا بتدقيق سجل الموجودات الثابتة الخاص بالشركة للسنة موضوع التقرير لوحظ عدم قيامها بأحتساب قسط الاندثار السنوي على بعض الموجودات التي وصلت قيمتها الدفترية (١) دينار (دينار واحد) خلافاً للمادة (٧) من نظام الاندثار والاطفاء للقطاع الخاص والمختلط والتعاوني التي



تنص على (في حالة اندثار كامل القيمة التاريخية لأي من الموجودات الثابتة دفترياً مع بقاءها في الانتاج فللمكلف ان يستمر باحتساب الاندثار بقسط سنوي لا يتجاوز (١٠٠%) من المعدل السنوي بمجموع الاندثارات المحتسبة خلال العمر الانتاجي ... الخ) مما يؤثر على نتيجة النشاط وزيادة العجز المتحقق خلال السنة رغم تأكيداتنا المستمرة على ذلك والتي آخرها تقريرنا المرقم (٥٤٤٣/٦٥/٢٩/٨) في ٢٥/٣/٢٠١٥ عن البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٣ ولم تبرر الشركة اسباب ذلك على مذكرتنا المرقمة (٣٠) في ٢٧/٨/٢٠١٥. ندرج ادناه بعض الأمثلة:-

اسم ورقم الحساب	اسم المادة	الكلفة التاريخية/دينار
مباني ومنشات وطرق/١١٢	كرفان قسم النقل والصيانة	٢٠٠٠٠٠٠
عدد وقواب/١١٥	جك رفع (٣٠) طن	١٩٨٠٠٠
ستائر ومفروشات/١١٦٦	ستائر مقر الشركة	١٦٢٢٠٠٠
ادوات واجهزة ومكاتب/١١٦٥	بدالة ناشيونال	٥٨٨٠٠٠
الات حاسبة وكاتبه/١١٦٤	جهاز استنساخ كانون	١١٨٩٦٥٠
اجهزة تكييف وتبريد/١١٦٢	مكيف كوري LG (٢ طن)	٢٥٠٨٨٠٠



نوصي بضرورة احتساب الاندثارات وتثبيتها في سجل الموجودات الثابتة .

ثانياً- وجود اخطاء في احتساب قسط الاندثار السنوي على الموجودات المشتراة خلافاً للمادة (٥) من تعليمات الاندثار رقم (٩) لسنة /١٩٩٤ الخاصة بشركات القطاع المختلط التي نصت (يعتبر ابتداء الشهر الاول الذي يلي تاريخ المباشرة باستخدام اي من الموجودات هو التاريخ الاساسي لأحتساب قسط الاندثار الذي يجب ان يقسم تقسيماً متناسباً على الاشهر المتبقية من السنة المالية) ندرج ادناه بعض الامثلة :-

رقم المستند	تاريخه	اسم المادة	نسبة الاندثار %	الكلفة التاريخية دينار	الاندثار المحتسب من قبل الشركة دينار	الاندثار الصحيح دينار
٢٢٨	٢٠١٤/٧/١٦	لاب توب/قسم المساهمين	١٥	٥٢٦٠٠٠	٧٨٩٠٠	٣٢٨٧٥
٢٠٧	٢٠١٤/٦/١١	ميردة	١٠	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠
٢٨٤	٢٠١٤/٨/١٤	ميردة	١٠	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٣٣٣٣

نوصي باعتماد المادة (٥) من التعليمات المذكورة في احتساب قسط الاندثار السنوي للموجودات الثابتة المشتراة خلال السنة وإجراء المعالجات القيدية اللازمة بذلك.

ثالثاً- وجود بعض الفروقات بين ارصدة بعض الحسابات الظاهرة في سجل الموجودات الثابتة للشركة كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ مع ما يقابلها في سجل الأستاذ العام وقد تم اعتماد ارصدة سجل الاستاذ العام في إعداد البيانات المالية للشركة ولم تبرر الشركة اسباب تلك الفروقات على مذكرتنا المرقمة (٣٠) في ٢٠١٥/٨/٢٧ ، ندرج أدناه بعض تلك الفروقات:-

اسم الحساب	المبلغ المثبت في سجل الموجودات كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ دينار	المبلغ المثبت في سجل الأستاذ العام كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ دينار	الفرق دينار
عدد وقوالب	٥١٩٣٠٠٠	٥١٨٥٥٠٠	(٧٥٠٠)
أجهزة تكييف وتبريد	٢٤٢٣٥٥٩٨	٢٣٧٤٧٣٩٨	(٤٨٨٢٠٠)
أدوات وأجهزة مكاتب	١٥٩٠٨٥٠	١٧٩٩٨٥٠	٢٠٩٠٠٠
ستائر ومفروشات	٤٩٢٦٥٠٠	٥٣٥٠٥٠٠	٤٢٤٠٠٠
أثاث	لم يتم الترسيد	٢٩٦٠٠٦٥٢	—
مخصص اندثار مباني	٧٨٢٤٣٢٥	٧٨٢٤٣٢٢٠	٧٠٤١٨٨٩٥
اندثار مباني ومنشآت وطرق	٥٢٠٠٩٥٤	٥٤٨٤٢٠٤	٢٨٣٢٥٠
اندثار أثاث وأجهزة مكاتب	٤٨٢٨٨١٦	٦٤١٣٣٧٩	١٥٨٤٥٦٣
اندثار وسائل نقل	٢٥٧٣٨٦٧٤	٤٦٥٩٤٩٦٤	٢٠٨٥٦٢٩٠
اندثار عدد وقوالب	٨٩٧٨٩٧	٩٦٧٤٩٧	٦٩٦٠٠
اندثار الات ومعدات	٢٩٣٢٨٦٠٠	٢٩٤٦٣٦٠٠	١٣٥٠٠٠

نوصي بالتحقق من أسباب تلك الفروقات ومعالجتها .

رابعاً- ما زالت السيارات التالية والعائدة ملكيتها للشركة بأسماء مالكيها الاصليين بالرغم من مضي مدد طويلة على شراؤها وتأكيدنا على ذلك والتي آخرها تقريرنا المرقم (٧٠٩٨/٦٥/٢٩/٨) في ٢٠١٤/٤/١٦ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١١/١٢/٣١ ، ولم تبرر الشركة أسباب عدم تحويل ملكية تلك السيارات بأسم الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣٠) في ٢٠١٥/٨/٢٧ ندرج ادناه تفاصيلها :-

رقم السيارة	نوع السيارة	الموديل	اسم المالك	تاريخ الشراء
١٨١٨٨١	تويوتا /كورونا	٢٠٠٧	نهاد جواد محمود	٢٠٠٨/٤/٢٨
١٧٣٧٩٨	تويوتا /كورونا	٢٠٠٧	اسعد احمد دشر	٢٠٠٨/٤/٢٨

نوصي بتحويل تلك السيارات بأسم الشركة حفاظاً على حقوقها .



خامساً- ما زالت السيارتان المدرجة تفاصيلهما أدناه تحمل أرقام فحص حكومي مؤقت حيث لم تقم الشركة بتغيير لوحاتها لدى مديرية المرور العامة لغاية تاريخه بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك والتي آخرها تقريرنا المرقم (٢٠٢٨٤/٦٥/٢٩/٨) في ٢٠١٤/١١/٦ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١ ، ندرج ادناه تفاصيلها :-



نوع السيارة	الموديل	رقم السيارة	تاريخ الشراء
شوفرليت/اوبترا	٢٠٠٤	٢٩٧٢٠	٢٠٠٥/٥/٢٩
بيكب/ داتسن	١٩٨٩	٢٧٩٧٤	١٩٩٤/١٠/٢

نوصي بضرورة تغيير أرقام السيارتين لدى مديرية المرور العامة .

سادساً- عدم تحديث المعلومات المثبتة في سجل الموجودات الثابتة مع ما يقابلها في سنوات بعض السيارات التي تم تحويل ارقامها الى مختلط ولم تبرر الشركة اسباب ذلك في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣٠) في ٢٠١٥/٨/٢٧ وكما موضح أدناه:-

نوع السيارة	الرقم الموجود في السنوية	الرقم المثبت في سجل الموجودات الثابتة
بيكب /داتسن	٢٧٩٧٤	٨١٠/مختلط
دوج /دورانجو	١/١١٢٦	٥٨٢٥٥٦/فحص
دوج /دورانجو	١/١٠٨٠	٥٨٢٥٥٧/فحص

نوصي بالتحري عن أسباب هذه الاختلافات في المعلومات ومعالجتها .

سابعاً- لم نرود بنسخة من كتب تأييد من مديرية المرور العامة بعائدية السيارات والشاحنات التي تمتلكها الشركة بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٣٠) بتاريخ ٢٠١٥/٨/٢٧ و اشارتنا الى ذلك في تقريرنا المرقم (٥٤٤٣/٦٥/٢٩/٨) في ٢٠١٥/٣/٢٥ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١ .

نوصي بتزويدنا بتأييد صادر من مديرية المرور العامة بعائدية تلك السيارات والشاحنات .

ثامناً- لم تتمكن الشركة من تزويدنا بتأييد عائدية الأرض المرقمة (١/١٩٧) الكائنة في القوائم مقاطعة (٢٨) ديوم ألمانعي) العائدة للشركة بسبب عدم رد الجهة المعنية على كتاب الشركة المرقم (٩٣٣) في ٢٠١٤/١٢/٨ ، بسبب الوضع الامني في المحافظة وحسب ما اوضحته الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣٠) في ٢٠١٥/٨/٢٧ ، نوصي بضرورة استحصال تأييد عائدية الارض المشار اليها اعلاه .

تاسعاً- لم تقدم لنا الشركة نسخ من إجازات سوق سائقي سيارات الصالون والشاحنات في الشركة بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٤١) في ٢٠١٦/٢/٩ ، نوصي بتزويدنا بأجازات السوق لغرض فحصها .

عاشراً- عدم قيام الشركة بمسك سجل احصائي خاص بالموجودات الثابتة التي قيمتها اقل من (١٠٠) الف دينار (مائة الف دينار) بالرغم من عدم ادراجها ضمن سجل الموجودات الثابتة للشركة ،نوصي بضرورة مسك السجل المذكور لاحكام السيطرة على تلك الموجودات.

#### ب- الموجودات المخزنية

أولاً- لم تقم الشركة بأدراج الشاحنات المشطوبة خلال السنة في قوائم منفصلة ، خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية المرقمة (٢٢٦١٩/٥/٥/٢) في ٢٠١٤/١٢/٩ حيث ادرجت في قوائم جرد الموجودات الثابتة/وسائط نقل وانتقال بالرغم من اكمال الاجراءات المحاسبية الخاصة بتنفيذ قرار مجلس الادارة المرقم (٤) المتخذ بالجلسة الرابعة المنعقدة في ٢٠١٤/٦/١٠ الخاص بالشطب ، وكما مبين تفاصيلها في ادناه:-

اسم الموجود	رقم السيارة والموديل	القيمة الدفترية
مارسيدس/اقجم	١٩٨١/مختلط/٨٣٥	١
مارسيدس/اقجم	١٩٨٢/مختلط/٨٣٧	١
مارسيدس/اقجم	١٩٨٢/مختلط/٨٣٩	١
مارسيدس/اقجم	١٩٨١/مختلط/٨٤٠	١
مارسيدس/اقجم	١٩٨٠/مختلط/٨٤١	١
مارسيدس/اقجم	١٩٨٢/مختلط/٨٤٢	١
مارسيدس/اقجم	١٩٨٠/مختلط/٨٩٩	١
مارسيدس/اقجم	١٩٨٢/مختلط/٨٨٤	١
صهريج	٢٥٣٣٠/مسروق	١

نوصي بفصل الموجودات الثابتة المشطوبة بقوائم منفصلة .

ثانياً- تحملت الشركة مبلغ (١٥٨) الف دينار (مائة وثمانية وخمسون الف دينار) عن غرامة فقدان عدد (٣) لوحات شاحنات (رأس تريلة) المشطوبة وحسب قرار محكمة جناح المرور المرقم (١٢٨/مرور) في ٢٠١٥/٢/٨ ، دون اجراء التحقيق الاداري لتحديد المتسبب بالفقدان وتحميله المسؤولية التقصيرية وكما اوضحت الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣٩) في ٢٠١٣/٢/٩ ، ندرج أدناه تفاصيلها :-





رقم الشاحنة	رقم الشاصي	اللون والموديل	النوع
٨٣٧/مختلط	١٤٨٦٩٩٠١	اصفر/١٩٩٦	مارسيدس/البي
٨٣٩/مختلط	١٤٦٩٩٣٠٠١٩٣٢٢	اصفر/١٩٨٢	مارسيدس/البي
٨٨٤/مختلط	٣٠٩٧٧٣٠٩٧٥	اصفر/١٩٨١	مارسيدس/البي

نوصي بالتحري عن المتسبب عن فقدان لوحات تلك الشاحنات وتحميله مسؤولية فقدان .

ثالثاً - عدم قيام الشركة بمسك سجل بمحتويات مخزن المخلفات والمستهلكات وحسب ما اوضحته الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣٠) في ٢٧/٨/٢٠١٥ وبالتالي لم تقم الشركة بجرد المخزن المذكور وتقديم قوائم جرد بمحتوياته ومطابقته مع السجلات .

نوصي بمسك سجل بمحتويات مخزن المخلفات والمستهلكات وجرده واجراء المطابقات الاصلية به.

#### ٧- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد حساب مشروعات تحت التنفيذ (٣٤٨٧٥٠٠) الف دينار (ثلاث مليارات وأربعمائة وسبعة وثمانون مليون وخمسمائة الف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠١٤ والذي يمثل قيمة (٢٥) شاحنة ( رأس تريلة) تم شراؤها من الشركة العامة لصناعة السيارات والمكائن في ٥/٥/٢٠١٤ حيث لاحظنا تأخر الشركة بتسجيل تلك الشاحنات في سجل الاستاذ العام اذ تم تسجيلها بالقيد المرقم (٣١٢) في ١٧/٩/٢٠١٤ في حين كان استلام الشاحنات على عدة وجبات يسبق هذا التاريخ وكما مبين تفصيلها في الجدول أدناه:-

محضر الاستلام (رقم الكتاب)	تاريخه	عدد الشاحنات المستلمة
٥٥	٢٠١٤/٥/١١	٧
٦١	٢٠١٤/٦/٢	٥
٦٢	٢٠١٤/٦/٢	٤
٦٥	٢٠١٤/٦/٣	٥
٦٦	٢٠١٤/٦/٩	٤

نوصي بضرورة تسجيل الشاحنات حال استلامها أولاً بأول .

#### ٨- الاستثمارات المالية

أ- تحقق للشركة ارباحاً عن استثمارتها المالية في الشركة العراقية للنقل البري لسنة ٢٠١٢ مبلغ مقداره (١٢٧٢٠٧) الف دينار (مائة وسبعة وعشرون مليون ومائتان وسبعة الاف دينار) عن اسهمها البالغ عددها (١٢٧٢٠٦٦٣٣٤) سهماً و بنسبة (١٠%) من قيمة الاستثمار المستلم منه (٩٨٠٠٠) الف دينار (ثمانية وتسعون مليون دينار) على شكل دفعات خلال السنة مع العرض ان المبلغ المتبقي البالغ (٢٩٢٠٧) الف



دينار (تسعة وعشرون مليون ومائتان وسبعة آلاف دينار) استلمت خلال سنة ٢٠١٥ وكما يوضحه الجدول

ادناه:-

رقم وصل القبض	تاريخه	المبلغ /الف دينار
٢٥١١	٢٠١٤/٥/١٨	٤٠٠٠٠
٢٥٥٠	٢٠١٤/٨/١١	٢٠٠٠٠
٢٥٩٤	٢٠١٤/١٠/٢٦	٢٠٠٠٠
٢٦٠٨	٢٠١٤/١٢/٢٣	١٠٠٠٠
٢٦٠٩	٢٠١٤/١٢/٢٣	٨٠٠٠
مجموع المبالغ المستلمة		٩٨٠٠٠



نوصي بتلافي ذلك مستقبلاً .

ب - قامت الشركة بتسجيل قيمة الأرباح المستلمة (اسهم مجانية) من شركة البادية للنقل العام - مساهمة مختلطة عن ارباحها للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١ ونسبة (١٠ %) والبالغة (٢١٠٢) الف دينار (مليونان ومائة والفا دينار) في حساب استثمارات طويلة الأجل/قطاع خاص بدلاً من القطاع المختلط كونها شركة مختلطة خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد .

نوصي بمراعاة الدقة في تسجيل تلك الارباح وحسب النظام المحاسبي الموحد .

ج - عدم قيام الشركة بأحتساب مخصص هبوط القيمة الاسمية لاستثماراتها في اسهم مصرف بابل الاهلي البالغة (١٤٢٨٩٥١٩٩) سهم في سوق الاوراق المالية كذلك عدم قيامها بتقييم تلك الاسهم بالكلفة او السوق ايهما اقل طبقاً لمقتضيات القاعدة المحاسبية رقم (١٤) لسنة ٢٠٠١ الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق لمواجهة مخاطر تصفية بعض الشركات او انخفاض قيمتها السوقية عن كلف شراء تلك الاسهم ، نوصي بضرورة قيام الشركة باحتساب المخصص المذكور وتقييم اسهمها وفق القاعدة المذكورة .

#### ٩-المدينون والدائنون

أ - بلغت ارصدة حسابات المدينون والدائنون مبلغ (٧٨٦١٨٧٧) الف دينار (سبع مليارات وثمانمائة وواحد وستون مليون وثمانمائة وسبعة وسبعون الف دينار ) و (٩٩٨٨٣٤٩) الف دينار (تسع مليارات وتسعمائة وثمانية وثمانون مليون وثلاثمائة وتسعة واربعون الف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ وقد تضمنت هذه الارصدة مبالغ موقوفة ومدورة من سنوات سابقة بلغت (٧٨٠٥٨٦٠) الف دينار (سبع مليارات وثمانمائة وخمسة ملايين وثمانمائة وستون الف دينار) و (٦٢٩٩٥٠٣) الف دينار (ستة مليارات ومائتان وتسعة وتسعون

مليون وخمسمائة وثلاثة الاف دينار) على التوالي ، ولم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لمعالجتها بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك وآخرها تقريرنا المرقم (٥٤٤٣/٦٥/٢٩/٨) في ٢٥/٣/٢٥ الخاص بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٣، ندرج ادناه بعض الامثلة :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ الكلي الف دينار	المبلغ الموقوف الف دينار	النسبة %
١٦١١	مدينون قطاع عام	٢٨٠٦٥٣١	٢٨٠٦٥٣١	١٠٠
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٢٦١٤١٩٢	٢٦١١٧٤٢	١٠٠
١٦١٥	مدينون عالم خارجي	١٣١٧٧٨٠	١٣١٧٧٨٠	١٠٠
١٦٥	مدينو نشاط غير جاري	٣٨٥٢١	٣٨٥٢١	١٠٠
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	٦٤٨٠٧٢	٦٢٣٧٣١	٩٦
١٦٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً	١٢٣١٤	١٢٣١٤	١٠٠
١٦٧٢	سلف منتسبين	٨١٥٩	٨١٥٩	١٠٠
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٣٥٤٠٣٦٥	٣٤٦٢٦٦٢	٩٨
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	٢٣٣٦	٢٣٣٦	١٠٠
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	١٣٩٢٩٧٢	١٣٨٨٣٣٨	١٠٠
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٥٧٣٣٣	٥٢٧٤	٩
٢٦٦٥	رواتب واجور معادة	٢٨٤٩	٢٤٧٤	٨٧
٢٦٦٩	تعويضات وغرامات مؤجلة	٤١٤٧٢	٤١٤٧٢	١٠٠
٢٦٧٢	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	٢٥١٩٣	٢٥٠٠٦	٩٩
٢٦٨	دائنو توزيع الارباح	٦١٩١٣٤	٦١٩١٣٤	١٠٠

نوصي بدراسة تلك الارصدة ومعالجتها واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تصفيتها.

ب- عدم وجود متابعة جديدة لمعالجة الارصدة المدينة والدائنة المخالفة لطبيعتها المحاسبية والبالغة (١٥٣٢٢٠٠) الف دينار (مليار وخمسمائة واثان وثلاثون مليون ومائتا الف دينار) و (٨١٨٦٨٣) الف دينار (ثمانمائة وثمانية عشر مليون وستمائة وثلاثة وثمانون الف دينار) على التوالي كما في ٣١/١٢/٢٠١٤ ، رغم تأكيداتنا المستمرة على ذلك والتي آخرها تقريرنا المرقم (٥٤٤٣/٦٥/٢٩/٨) في ٢٥/٣/٢٥ ، ندرج ادناه بعض الامثلة وحسب ما اظهرته الكشوفات التحليلية للحسابات اعلاه :-



رقم الحساب	اسم الحساب	اسم الجهة	الرصيد المخالف لطبيعته الف دينار
١٦١١	مدينون قطاع عام	محطة كهرباء جنوب بغداد	٢٤٣٨
		الشركة العامة لتجارة الحبوب	٦٥٩٧١٤
		تعاقد مباشر	٢٢٨٣
		شركة توزيع المنتجات النفطية / عقد صلاح الدين	٨٨٦٧
		شركة الظلال	٩٣٦
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	شركة اليقين	٣٦٥
		شركة البسام	٤٠٦
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	الهيئة العامة للضرائب	١٣٩١٥٩
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	شركة النورين للنقل العام	٩٤٥٩٩٢
		شركة اسود الرافدين	٦٥٥٠٢
		شركة العالم العربي	١٤٢٢٠١
		شركة اهوار البصرة	٨٥١٧٠
		عبد المحسن كاظم	٥٥٧٥١
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	شركة صباح عبد الستار / بدور	١٩٦٨٨٣
		شركة وسام المرعي	٤٤٨٨
٢٦٦٩	تعويضات وغرامات	تحويل المبلغ المستقطع من شركة اليقين	١٠٦١
		تسديد مبلغ بذمة شركة الشاطيء	٩٩٦



نوصي بالتحري عن تلك الحسابات وأسباب مخالفتها لطبيعتها ومعالجتها وفقاً للأصول .

ج- قامت الشركة بمنح بعض الشركات الناقلة الثانوية المتعاقدة معها سلفاً دون استحصال الموافقات الأصولية لمنح تلك السلف وحسب اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٢٣) في ٢٠١٥/٨/١٩ مع العرض لم يتم تصفية تلك السلف لغاية تاريخه اعلاه بالرغم من تأكيداتنا السابقة على ذلك والتي آخرها تقريرنا المرقم (٢٠٢٤٨/٦٥/٢٩/٨) في ٢٠١٤/١١/٦ والخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١، نوصي بتحميل الأمر بالصرف مسؤولية ذلك .

د- لم تقم الشركة بتزويدنا بتأييدات صحة ارصدها من الجهات المدينة والدائنة ذات العلاقة للتحقق من صحة تلك الارصدة التي تظهرها السجلات كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ على الرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٣١) في ٢٠١٥/١٢/٨ ، خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية المبلغة الى الشركة بموجب

كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٢٢٦١٩/٥/٥/٢) في ٢٩/١٢/٢٠١٤ ، نوصي بضرورة متابعة واستحصال تأييدات من الجهات المدينة والدائنة .

هـ- عدم إتخاذ الشركة الاجراءات اللازمة لتصفية رصيد حساب الفروقات النقدية والمخزنية البالغ رصيده (٤٠٩٠١) الف ديناراً (اربعون مليون وتسعمائة والـ الف ديناراً) كما في ٣١/١٢/٢٠١٤ بضمنه مبلغ (٤٠٨٨٠) الف دينار (اربعون مليون وثمانمائة وثمانون الف ديناراً) مدور من سنوات سابقة يعود اقله الى ما قبل عام ٢٠٠٣ ولم تبرر الشركة اسباب ذلك على إستفسارنا المرقم (١٨) بتاريخ ٨/٧/٢٠١٥ بالرغم من تأكيدنا المستمرة على ذلك والتي آخرها تقريرنا المرقم (٨/٢٩/٢٠١٤/٦٥/٢٦٤٠٦) في ١٢/١٢/٢٠١٣ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة ٢٠٠٩ ، نوصي بالتحري عن أسباب تلك الفروقات وتصفيتها .

#### ١٠- حصص المساهمين

أ- تأخر قيام الشركة بأخذ الاجراءات اللازمة بشأن الاسهم المحجوزة والمبلغة اليها بموجب كتابي مركز الإيداع العراقي ولم تبرر الشركة اسباب التأخير في التنفيذ على إستفسارنا المرقم (١٩) في ٢٢/٧/٢٠١٥ ، ندرج أدناه بعض الامثلة:-

اسم المساهم	رقم المساهمة	عدد الاسهم	رقم وتاريخ كتاب مركز الايداع العراقي	رقم وتاريخ كتاب الشركة	الفرق /يوم
عبد الرحمن سعودي محمد مطر	٣٧٦٤٣	١٩٢٠٠	م.ق ١٩١٤ ٢٠١٤/١١/٦	٩٤ في ٢٠١٥/١/١٨	٧٣
محمد صالح علي حنيش	١٢٧٠٩	٣٢٠٠	م.ق ١٩٣٣ في ٢٠١٤/١١/١٠	٩٣ في ٢٠١٥/١/١٨	٦٩

وصي بأخذ الاجراءات اللازمة للحجز أولاً بأول.

ب- عدم قيام الشركة بتحويل ملكية الاسهم المصادرة البالغة (١٠٦٨٩٣١٠٣) سهم لغاية ٣١/١٢/٢٠١٤ فيما عدا (٤٠٠٠٠) الف سهم بأسم وزارة المالية / دائرة عقارات الدولة لغاية تاريخه وحسب قرارات متعددة لوزارة المالية ، حيث ما زالت الاسهم المصادرة البالغ عددها (٥٦٩٩٩) سهم بأسماء أصحابها الأصليين ندرج أدناه تفاصيلها :-





رمز المساهمة	اسم المساهم	عدد الاسهم	تاريخ المصادرة
٥٥٦	بشار جواد كاظم	٢٥٠٠٠	٢٠١٤/١/٢٨
١٤٣٣٦	عماد هاشم عبد الامير	٦٤٠	٢٠١٤/٨/١٥
٢١٢١٠	حسن علي حسن	٦٤٠٠	٢٠١٤/٢/١٦
٢٣٨٦٧	قاسم محمد مانع	٦٤٠٠	٢٠١٤/١١/١٦
٢٨١٣٣	نور كريم حسين	٦٧٢٠	٢٠١٤/١/٢٩
٤٤٣٦٢	ليث عبد اللطيف طلفاح	٦٤٠٠	٢٠١٤/٢/٢
٤٧٧٥٣	حسن علي حسن	٥٤٣٩	٢٠١٤/٨/٣١
المجموع		٥٦٩٩٩	—

نوصي بقيام الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة بتسجيل تلك الاسهم بأسم الجهة المصادرة لتلك الاسهم.  
 ج- لم تقم الشركة بتسديد مستحقات دائرة عقارات الدولة عن الاسهم المصادرة من ارباح الشركة المتحققة خلال السنوات السابقة والبالغة (٥٢٨٠٠) الف دينار ( اثنان وخمسون مليون وثمانمائة الف دينار) كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ حسب السجلات المالية للشركة وبررت الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (١٣) في ٢٠١٥/٥/٣١ بأنها قامت بنشر اعلان في سوق العراق للاوراق المالية وتوجد مخاطبات من قبل الشركة ومركز الايداع العراقي موجهة لوزارة المالية/دائرة عقارات الدولة ذي العدد (٢٦١٩) في ٢٠١١/١٠/٢٠ ولم تقم الاخيرة باستلام صكوك الارباح او تعديل اسم المالك الجديد لشهادات الاسهم المصادرة التي آلت ملكيتها للجهة المذكورة ، نوصي بضرورة متابعة الدائرة المذكورة وتسديد مستحقاتها .

#### ١١- النقدية لدى المصارف

أ- قامت الشركة بفتح حساب جاري جديد خلال سنة /٢٠١٤ لدى مصرف الاتحاد العراقي بالرغم من وجود عدة حسابات جارية للشركة غير متحركة خلال السنة ولم تبرر الشركة اسباب ذلك على الرغم من طلبنا ذلك بالمذكرة المرقمة (٢٩) في ٢٠١٥/٨/١٩ ، ندرج ادناه تفاصيل الحسابات غير المتحركة :-

اسم المصرف	نوع الحساب	الرصيد	التفاصيل
الرافدين/المنصور	جاري/دينار	١١٥٢٥٣٤٧	رصيد غير متحرك عدا استقطاع مبلغ (٢٠٠٠) دينار خلال سنة/٢٠١٤ عن عمولة تحريك حساب .
الرافدين/الشيخ عمر	جاري/دينار	١٣١٠١٩٢	رصيد غير متحرك (محموز) عدا استقطاع مبلغ (٢٨٧٥٠) دينار عن اجور خدمات مصرفية لسنتي ٢٠١٣ و٢٠١٤ .
المتحد/ دولار	جاري/دولار	\$٩٥٧٦	رصيد غير متحرك عدا فروقات تصريف عملة واستقطاع مبلغ (١٠) دولار عن مصاريف ادارة حساب .

نوصي بتقليص الحسابات الجارية للشركة في حالة الانتفاء منها .

ب- من خلال قيامنا بدراسة مطابقات كشوفات المصارف مع السجلات لشهر كانون الأول لسنة ٢٠١٤ من قبل الشركة تمكنا من تشخيص عدد من الملاحظات مما يشير الى عدم دقة الاجراءات المتبعة في اعدادها حيث تم اعتماد نموذج مطابقة غير سليم حيث يبدأ برصيد السجل وينتهي برصيد السجل ايضاً ، ولدنيا بشأنها ما يلي :-

اولاً- مصرف الرافدين/الشيخ عمر رقم الحساب (٦٢٠٨) :-

ادراج مبلغ (٤٠٠٠) دينار (اربعة الاف دينار) في استمارة مطابقة كشف المصرف ضمن حقل ايداعات ظاهرة في كشف المصرف وغير ظاهرة في سجل الاستاذ في حين ان المبلغ المذكور يمثل عمولات مصرفية لسنوات سابقة مع العرض ان رصيد الحساب المذكور محجوز وغير متحرك خلال السنة فيما عدا تلك العمولات ، نوصي بمراجعة الدقة في اعداد مطابقة كشف المصرف .

ثانياً- المصرف المتحد / مساهمين رقم الحساب (١٣٥٠) :-

(١) قامت الشركة بأدراج مبلغ (٩٠٧٨٠) ديناراً (تسعون الف وسبعمئة وثمانون ديناراً) في استمارة مطابقة الحساب الجاري مع السجل على انها ايداعات ظاهرة في السجل وغير ظاهرة في كشف المصرف في حين ان المبلغ المذكور يمثل صكوك بطالة عن ارباح مساهمين تعود لسنوات سابقة ، ولم تبرر الشركة اسباب ذلك في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢٩) في ٢٠١٥/٨/١٩ مما يشير الى شكلية اجراءات المطابقة وعدم دقتها ، نوصي بمراجعة الدقة في اعداد المطابقة ومعالجة المبلغ المذكور .

(٢) قامت الشركة بتثبيت مبالغ كمسحوبات في استمارة مطابقة كشف المصرف ظاهرة في كشف المصرف وغير ظاهرة في السجل بلغت (٤٠٣٨٢) ديناراً (اربعون الف وثلاثمئة واثان وثمانون ديناراً) في حين انها تمثل صكوك موقوفة تعود لسنوات سابقة ولم تبرر الشركة اسباب ادراجها في استمارة المطابقة على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك والتي آخرها المذكرة المرقمة (٢٩) في ٢٠١٥/٨/١٩ مما يشير الى شكلية اجراءات المطابقة المعدة من قبل الشركة وعدم دقتها ، نوصي بمراجعة الدقة في اعداد مطابقات ارصدة المصارف مع السجلات ومعالجة المبالغ المذكورة .

ثالثاً- مصرف الاتحاد العراقي رقم الحساب (١١٠٨٣) :-

اظهرت استمارة مطابقة كشف المصرف مبلغ (٧٠٠) الف دينار (سبعمئة الف دينار) كأيداعات ظاهرة في كشف المصرف وغير ظاهرة في سجلات الشركة لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير ، ولم توضح الشركة ماهية هذا المبلغ بالرغم من طلبنا ذلك بموجب استفسارنا المرقم (٢٦) في ٢٠١٥/٩/١٦ نوصي بالتحري عن المبلغ المذكور واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنه .



## ١٢- الإيرادات

عدم قيام الشركة بتحميل السواق المتأخرين عن تسديد الايجار الشهري للشاحنة البالغ (١٠٠٠) الف دينار (مليون دينار) بالغرامات التأخيرية المترتبة على تأخير التسديد خلافاً للفقرة (٢) من العقود المبرمة معهم ، والتي تنص على ( يلتزم الطرف الثاني (السائق) بدفع الايجار الشهري اعتباراً من بداية كل شهر ولغاية السابع منه وبعبكسه يلتزم بدفع غرامة مالية قدرها (٥٠) الف دينار (خمسون الف دينار) عن كل يوم تأخير عن التسديد) وفيما يلي بعضاً من تلك الحالات :-

اسم السائق	رقم الشاحنة	رقم وتاريخ مستند القيد الخاص بالتسديد	مدة التأخير/يوم
صدام عبد الستار	٣٤٧٣٩	٤٨ في ٢٦/١/٢٠١٥	٥٠
علي مهدي سلمان	٧٧٨٠٥	٣٤ في ٢١/١/٢٠١٥	٧٥
قحطان عدنان ناصر	٨٩٣	٨٨ في ٢٢/١/٢٠١٥	١٥
صلاح عبد الستار	١٩١٢٨٣	٣٦ في ٢٢/١/٢٠١٥	٤٦

نوصي بضرورة استيفاء الايجار اولاً بأول واستحصال الغرامات التأخيرية المترتبة عليهم .

## ١٣- العقود

### أ- عقد شراء شاحنات

تعاقدت الشركة موضوع التقرير مع الشركة العامة لصناعة السيارات والمكائن في ٥/٥/٢٠١٤ على شراء (٢٥) شاحنة (رأس تريلة) نوع رينو كيراكس بمبلغ اجمالي مقداره (٣٤٨٧٥٠٠) الف دينار (ثلاثة مليارات واربعمئة وسبعة وثمانون مليون وخمسمائة الف دينار) مقابل تقديم خطاب ضمان صادر من مصرف الاتحاد العراقي بقيمة مبلغ العقد مقابل رهن اسهم الشركة ولدينا بصدده ما يلي :-

اولاً- لوحظ قيام المدير المفوض بتوقيع العقد في ٢/٤/٢٠١٤ على ان تكون مدة العقد سنتين وتسعة اشهر تبدأ اعتباراً من تاريخ توقيع العقد في حين ان العقد حرر في ٥/٥/٢٠١٤ وحسب الفقرة الحادية عشر (٤) منه اي ان توقيع العقد كان قبل (٣٣) يوم من تاريخ العقد ، نوصي بمراجعة الدقة في تحديد التواريخ في التعاقدات مستقبلاً .

ثانياً - افتقار دراسة الجدوى الاقتصادية المعدة من قبل الشركة لشراء الشاحنات المذكورة للاسباب والمبررات المقنعة والمعلومات الكافية لاتخاذ قرار الشراء والدخول بمثل تلك الالتزامات المالية . نوصي بأعداد دراسة جدوى اقتصادية وافية مستقبلاً .





ثالثاً - عدم مصادقة القسم القانوني على العقد خلافاً للفقرة اولاً من العقد ، نوصي بضرورة مصادقة القسم القانوني على عقود الشركة مستقبلاً .

رابعاً - عدم تزويدنا بنسخة من خطاب الضمان بالرغم من تأكيداتنا على طلب ذلك والتي آخرها المذكورة المرقمة (٤٢) في ٢٠١٦/٢/٩ وعدم تسجيله في سجل خاص لذلك ، نوصي بتسجيل الخطاب في سجل لأحكام الرقابة والسيطرة عليه .

خامساً - عدم تنظيم قيد محاسبي متقابل بمبلغ الضمان لأحكام الرقابة والسيطرة عليه ، نوصي بتنظيم القيد المحاسبي المذكور .

#### ب- عقود سواق الشاحنات

عدم تثبيت مبلغ الكفالة العقارية وترك الحقل خالي من المبلغ في متن العقود المبرمة مع سواق الشاحنات الواردة في الفقرة (٤) من بنود العقد والتي نصت على ( يلتزم الطرف الثاني بتقديم كفالة عقارية ضامنة بمبلغ --- مليون دينار لكل شاحنة عن حسن تنفيذ بنود العقد ويحق للطرف الاول مصادرتها عند اخلال الطرف الثاني لبنود العقد) مع عدم كفاية الرهون التأمينية (العقارية) المقدمة من قبل بعض السواق العاملين على تلك الشاحنات مقارنة مع الكلفة التاريخية للشاحنة والعربة او الصهريج) ، ندرج ادناه امثلة على ذلك:-

اسم السائق	رقم الشاحنة	الكلفة التاريخية للشاحنة دينار	الكلفة التاريخية للعربة او الصهريج دينار	القيمة الاجمالية دينار	قيمة الرهن التأميني دينار
علي مهدي سلمان	٧٧٨٠٥	٥٣٨٣١٣٣٣	٤٦٢٢٨١٣	٥٨٤٥٤١٤٦	١٢٥٠٠٠٠
ليث علي حسين	٨٧٥٥٧	٤٧١١٧٠٤٨	١٦٠٩٧٦٤٢	٦٣٢١٤٦٩٠	٥٠٠٠٠٠٠٠
احمد مطشر فليح	٥٦٩	٦٩٣٥٧٣٦٠	٣٤٩١٠٠٠	٧٢٨٤٨٣٦٠	٦٠٠٠٠٠٠٠

نوصي بتثبيت مبلغ الكفالة في العقد وتناسبها مع كلفة الشاحنة والعربة المؤجرة للسائق .

ج- سبق للشركة قيامها باستئجار مرآب في منطقة الحصوة المشيد على قطعة الارض المرقمة (٩٠٩٣/١٢) ، مقاطعة ١٠/العبادي وهور الباشا) من شركة توزيع المنتجات النفطية لمدة (٢٥) سنة تبدأ من سنة ١٩٩٥ بمبلغ (٢١٣٦) الف دينار ( مليونان ومائة وستة وثلاثون الف دينار) سنوياً مقطوع وبمبلغ اجمالي (٥٣٤٠٠) الف دينار (ثلاثة وخمسون مليون واربعمائة الف دينار)، الا انها لم تستغل المرآب المذكور وبالرغم من قيام الشركة موضوع التقرير بمفاتحة شركة توزيع المنتجات النفطية بكتابها المرقم (٤٨١) في ٢٠٠٦/٦/١١ لألغاء المساطحة والاستفادة من الفقرة (٢) من العقد التي نصت على (امكانية انتهاء العقد لاي سبب كان) الا ان شركة توزيع المنتجات النفطية رفضت الغاء المساطحة بكتابها المرقم (١٥٣٠٩) في



١٢/٧/٢٠٠٦ مبررة ان الغاء المساطحة يتسبب بأضرار لها مما حمل الشركة مصاريف إضافية دون ان يقابلها استفادة من المرآب ، نوصي بأستغلال المرآب او الغاء المساطحة المذكورة .

#### ١٤- الدعاوى

أ- بلغ عدد الدعاوى المقامة من قبل الشركة على الغير خلال السنة موضوع التقرير (٢) دعوى بالاضافة الى دعوى مدورة من السنة السابقة لا زالت قيد المرافعات وكما موضح في الجدول أدناه :-

رقم الدعوى	اسم المدعي عليه	الموضوع
٢٠١٤/٢ج/٣٤٨	السائق جميل والي عبد	حسنت لصالح الشركة بحسب المدعي عليه لثلاث سنوات وتضمينه قيمة الاضرار الا انه لم يتم تسديد المبلغ البالغ (٧٧٨١٣) الف دينار (سبعة وسبعون مليون وثمانمائة وثلاثة عشر الف دينار) لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير بالرغم من وجود كفالة ضامنة من قبل القني (باسم فاضل محمد) يتعهد بدفع كامل المبلغ بالاضافة الى قيام الشركة موضوع التقرير بتثبيت مبلغ (٧٢٠٠٥) الف دينار ( انان وسبعون مليون وخمسة الف دينار ) بدلاً من المبلغ التي حكمت المحكمة به ولم توضح الشركة اسباب ذلك بالرغم من طلبنا ذلك بموجب إستفسارنا المرقم (٢٤) في ٢٧/٨/٢٠١٤ .
دعوى جزائية برقم (٨٥٧/ق/٢٠١٤/٩٩٦/)	شركة انوار الصميم للتجارة العامة والمدير المفوض الاسبق للشركة	عن التلكؤ في تنفيذ عقد نقل النفط الخام من كركوك الى الاردن وقدر المبلغ (١٠٠٠) مليون دينار (مليار دينار ) وتم احالة المدير المفوض الاسبق للشركة الى المحكمة المختصة حسب كتاب هيئة النزاهة المرقم (٩٩٦) في ١٥/١٠/٢٠١٤ ولم تحسم الدعوى لغاية تاريخ كتابة هذا التقرير وحسب اجابة الشركة على إستفسارنا المرقم (٢١) في ١٧/٨/٢٠١٥ .
٢٠١٣/س/١٢٨٤	أمين بغداد اضافة لوظيفة ومدير بلدية الرصافة	عن شمول الشركة موضوع التقرير بدفع رسم الاعلان والمهنة وتم الطعن بالقرار الصادر من محكمة استئناف بغداد الرصافة لدى محكمة تمييز العراق لتصحيح القرار ولم يتم حسم الدعوى لغاية تاريخ كتابة هذا التقرير حسب اجابة الشركة على إستفسارنا المرقم (٢١) في ١٧/٨/٢٠١٥ .

نوصي بمتابعة دعاوى الشركة وتنفيذ القرارات الصادرة.

ب- ما زالت الدعواتان القضائيتان المقامة من قبل الغير على الشركة مستمرة وأدناه تفاصيل ذلك:-

رقم الدعوى	اسم المدعي	الموضوع
٢٠١١/س/٨٢	الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية	عن فقدان حمولة وقد صدر قرار من محكمة استئناف الكرخ بأستنخار الدعوى لحين حسم الدعوى الجزائية المقامة من قبل المدعي عليه على سواق الشاحنات ، وقد تم تمييز القرار من قبل محكمة التمييز بتاريخ ٢٤/٩/٢٠١٣ ، وقد اوضحت الشركة في اجابتها على إستفسارنا المرقم (٧) في ٢١/٥/٢٠١٥ بأن استنخار الدعوى لايعني حسمها وانما سيتم فتح باب المرافعة عند حسم الدعوى الجزائية.



الدعوى المقامة لدى هيئة النزاهة/دائرة التحقيقات من قبل دائرة تسجيل الشركات	نائب رئيس مجلس ادارة الشركة والمدير المفوض السابق	مخالفة قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) ، ووضحت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٧) في ٢٠١٥/٥/٢١ بأن هيئة النزاهة لم تعلم الشركة موضوع التقرير بالاجراءات المتبعة بصدد هذا الموضوع لغاية تاريخه .
--	---	---

نوصي بمتابعة القضايا .

#### ١٥- متابعة تقارير الديوان السابقة :

أ- قامت الشركة بالإجابة على التقارير الصادرة عن هذا الديوان والخاصة بالبيانات المالية للسنوات (٢٠١٠ ، ٢٠١٣) والجدول ادناه يبين تفاصيل ذلك :-

ت	رقم التقرير	تاريخه	نوع التقرير	رقم الاجابة	تاريخها
١	٣٨٧٩/٦٥/٢٩/٨	٢٠١٤/٣/٤	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١	١١٧٥	٢٠١٥/١١/١١
٢	٧٠٩٨/٦٥/٢٩/٨	٢٠١٥/٤/١٦	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١١/١٢/٣١	١١٧٤	٢٠١٥/١١/١١
٣	٧٠٩٨/٦٥/٢٩/٨	٢٠١٥/٣/٢٥	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١	٧٤٥	٢٠١٥/٧/٨

ب- قامت الشركة بالإجابة على تقاريرنا الصادرة للسنوات (٢٠٠٨ ، ٢٠١٢) الا اننا لاحظنا عدم كفاية الاجراءات المتخذة من قبل الشركة لتصفية الملاحظات الواردة فيها ، ندرج ادناه اهمها -

ت	رقم التقرير وتاريخه	الموضوع	رقم كتاب اجابة الشركة وتاريخه	رقم كتاب الديوان وتاريخه	الملاحظات غير المستوفية										
١	١٥٨٢٧/٦٥/٢٩/٨ في ٢٠١٣/٧/٣١	البيانات المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٠٨/١٢/٣١	٥٢٢ في ٢٠١٤/٧/٦	١٥٥٨٢/٢/٢٠ في ٢٠١٥/٩/١٦	<table border="1"> <tr> <td>رقم الفقرة في التقرير</td> <td>موضوعها</td> </tr> <tr> <td>ج-١</td> <td>تقويم نظام الرقابة الداخلية</td> </tr> <tr> <td>٤-ب</td> <td>تقديده لدى المصارف</td> </tr> <tr> <td>٥-أ-ج</td> <td>المدينون والدائون</td> </tr> </table>	رقم الفقرة في التقرير	موضوعها	ج-١	تقويم نظام الرقابة الداخلية	٤-ب	تقديده لدى المصارف	٥-أ-ج	المدينون والدائون		
رقم الفقرة في التقرير	موضوعها														
ج-١	تقويم نظام الرقابة الداخلية														
٤-ب	تقديده لدى المصارف														
٥-أ-ج	المدينون والدائون														
٢	٢٠٢٨٤/٦٥/٢٩/٨ في ٢٠١٤/١١/٦	البيانات المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١	٩٥٨ في ٢٠١٤/١٢/١٦	١٥٣٩٠/٢/٢٠ في ٢٠١٥/٩/١٣	<table border="1"> <tr> <td>رقم الفقرة في التقرير</td> <td>موضوعها</td> </tr> <tr> <td>٦-أ-١-٣</td> <td>المخالفات في تطبيق القوانين والتعليمات النافذة</td> </tr> <tr> <td>٦-ب-١-١</td> <td>المخالفات في تطبيق القوانين والتعليمات النافذة</td> </tr> <tr> <td>٧-أ-١-٣</td> <td>الموجودات الثابتة والمخزنية</td> </tr> <tr> <td>٩-و</td> <td>المدينون والدائون</td> </tr> </table>	رقم الفقرة في التقرير	موضوعها	٦-أ-١-٣	المخالفات في تطبيق القوانين والتعليمات النافذة	٦-ب-١-١	المخالفات في تطبيق القوانين والتعليمات النافذة	٧-أ-١-٣	الموجودات الثابتة والمخزنية	٩-و	المدينون والدائون
رقم الفقرة في التقرير	موضوعها														
٦-أ-١-٣	المخالفات في تطبيق القوانين والتعليمات النافذة														
٦-ب-١-١	المخالفات في تطبيق القوانين والتعليمات النافذة														
٧-أ-١-٣	الموجودات الثابتة والمخزنية														
٩-و	المدينون والدائون														



النقدية في الصندوق ولدى المصارف	١٠ - أ - اولا				
المصروفات والايادات	١٢ - ب				
العقود	١٣ - د				
تقارير الديوان الصادرة	١٥ - أ - ب				

نوصي باستكمال اجراءات الشركة لتصفية الملاحظات الواردة بكتبتنا اعلاه.

ج - تم اصدار تقريرنا ذي العدد (٢٩/٨ / ٢٥ / ٢٠١٦) في ٢٠١٦ / ٦ / ٧ عن نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٤ / ١٢ / ٣١، مما يتطلب اتخاذ مايلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه .

#### ١٦ - احداث لاحقة

تم إعادة التداول بأسهم الشركة في سوق العراق للأوراق المالية اعتباراً من ٢٠١٥ / ٤ / ٧ بعد استكمال مصادقة ديوان الرقابة المالية الاتحادي على البيانات المالية للشركة للسنوات (٢٠٠٩، ٢٠١٠، ٢٠١١، ٢٠١٢، ٢٠١٣) حيث كان تداول أسهم الشركة متوقفاً منذ ٢٠٠٩ / ٩ / ١٥ .

#### خلاصة الرأي:

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه فيما عدا الفقرات (٦-أ- ثالثاً وسابعاً وثامناً) الموجودات الثابتة و(٩-د) المدينون والدائنون واستناداً 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 ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٤ ونتيجة نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .

المحاسب القانوني

مقدم عصام يونس

٤ . رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٦ / ٣ / ٧



الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
		<u>الموجودات</u>		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	٢٥٣٨٢٦٤٨٤	٢٩٢٥١٢٠٥٨
	١٢	مشروعات تحت التنفيذ	٣٤٨٧٥٠٠٠٠٠	-
٢	١٥١	استثمارات مالية طويلة الاجل	٣١٢٤٩٣١٣٦١	٣١٢٥٦٦٨٢١٧
			٦٨٦٦٢٥٧٨٤٥	٣٤١٨١٨٠٢٧٥
		<u>الموجودات المتداولة</u>		
٣	١٣	المخزون	٢٦٠٤٨٤١٨	٢٦٠١٢٥٤١
٤	١٦	المدينون	٧٨٦١٨٧٧٤٣٠	٥٧٠٣٦٩٨٠٥٨
٥	١٨	النقود	٤٠٩٦٥٠٠٢	٤١٤٩٨٢٢٣
		مجموع الموجودات المتداولة	٧٩٢٨٨٩٠٨٥٠	٥٧٧١٢٠٨٨٢٢
		مجموع الموجودات	١٤٧٩٥١٤٨٦٩٥	٩١٨٩٣٨٩٠٩٧
		<u>مصادر التمويل</u>		
		<u>مصادر التمويل طويلة الاجل</u>		
٦	٢١	رأس المال الاسمي والمدفوع	٣٩٠٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠٠٠
٧	٢٢	الاحتياطيات	١٦٦٩٥٥٠٨٣٩	٤٠٤٠٦٠٨٩١٨
٨	٢٢٥	العجز	(٧٩٠٧٣٥٧١٥)	(٣٩٧١١٨٧٤٧)
٩	٢٣	تخصيصات طويلة الاجل	٢٧٩٨٤٢٦٠	٢٧٩٨٤٢٦٠
		مجموع مصادر التمويل طويلة الاجل	٤٨٠٦٧٩٩٣٨٤	٥١٧١٤٧٤٤٣١
		<u>مصادر التمويل قصيرة الاجل</u>		
١٠	٢٦	الدائون	٩٩٨٨٣٤٩٣١١	٤٠١٧٩١٤٦٦٦
		مجموع مصادر التمويل	١٤٧٩٥١٤٨٦٩٥	٩١٨٩٣٨٩٠٩٧

رئيس مجلس الإدارة  
محمد عبد الحسين جعفر

المحاسب القانوني  
مقدم عصام يونس

المدير المفوض  
هيثم حلاوي عبود

د. بسمة قيس شهاب الدين

ع/ ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٦ / ٣ / ٧

(٢٤-١)

المدير المالي

مثال فاضل محمد علي

خضوعاً لتقريرنا المرقم ٤١٦٤ / ٦٥ / ٢٩ / ٨

والمؤرخ في ٢٧/٤/٢٠١٦ م

الموافق في ٢٠١٦ / ٦ / ٧ م

المحاسب القانوني



الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول/٢٠١٤

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
١٦	٤٥ - ٤١	إيرادات النشاط الجاري ينزل : كلفة النشاط الجاري	١٣٧٢٣٨.٩٨	١٥١٤٠٦٤٧١
	٥	كلفة الانتاج	-	-
	٦	كلفة الخدمات الانتاجية	-	-
		صافي كلفة الانتاج	-	-
		صافي كلفة النشاط الجاري	-	-
		فائض النشاط الجاري	١٣٧٢٣٨.٩٨	١٥١٤٠٦٤٧١
١٧	٤٦	يضاف : فوائد وإيجارات اراضي دائمة	١٢٧٧٠٥٨١٠	(٥٥٤٩٤١)
	٨	ينزل : كلفة الخدمات الادارية والتمويلية	٦٢٦٤١٧٥٥١	٥٣٣٣١٧٢٣٦
		فائض (عجز) العمليات الجارية / المرحلة الاولى	(٣٦١٤٧٣٦٤٣)	(٣٨٢٤٦٥٧٠٦)
١٧		يضاف : الإيرادات التحويلية والأخرى	-	-
	٤٨	الإيرادات التحويلية	-	٨٠٠٠٠٠٠
	٤٩	الإيرادات الأخرى	٣٨١٤٩٢٥	٣٦٤٧٩٤٤
		مجموع الإيرادات التحويلية والأخرى	٣٨١٤٩٢٥	١١٦٤٧٩٤٤
١٥		تنزل : المصروفات التحويلية والأخرى	-	-
	٣٨	المصروفات التحويلية	٦٥٠٠٠٠	١٣٠٠٠٠٠
	٣٩	المصروفات الأخرى	٣٥٣٠٨٢٥٠	٦٢٩٥٢٧٩٣
		مجموع المصروفات التحويلية والأخرى	٣٥٩٥٨٢٥٠	٦٤٢٥٢٧٩٣
		فائض (عجز) العمليات الجارية/ المرحلة الثانية	(٣٩٣٦١٦٩٦٨)	(٤٣٥٠٧٠٥٥٥)
		الفائض موزع كما يلي :	-	-
		(١٥%) حصة ضريبة الدخل	-	-
		(٥%) احتياطي إلزامي بموجب المادة (٧٣) من قانون الشركات	-	-
		الفائض (العجز المتراكم)	(٣٩٣٦١٦٩٦٨)	(٤٣٥٠٧٠٥٥٥)
			(٣٩٣٦١٦٩٦٨)	(٤٣٥٠٧٠٥٥٥)



الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)  
كشوف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
<u>الايادات الجارية</u>				
١٦	٤٥ - ٤١	إيرادات النشاط الجاري	١٣٧٢٣٨٠٩٨	١٥١٤٠٦٤٧١
١٧	٤٦١	الفوائد الدائنة	٤٩٩١٧٧	(٥٥٤٩٤١)
			١٣٧٧٣٧٢٧٥	١٥٠٨٥١٥٣٠
<u>المصروفات الجارية</u>				
١٢	٣١	الرواتب والاجور	٢٨٣٢٢٢٩٠٠	٢٨٥٧٦١٧٥٠
١٣	٣٢	المستلزمات السلعية	٤٨٧٠٣٤٢٠	٧٢٨٨٢٩٧٠
١٤	٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٢٢٧٩٣٥٨١	١٠٦٥٥٤٨٢٨
١	٣٧	الاندثارات	٦٢٢٣٣٦٥٠	٦٧٨٢٨٩٣٨
١٥	٣٨٤	الضرائب والرسوم	٩٤٦٤٠٠٠	٢٨٨٧٥٠
			٦٢٦٤١٧٥٥١	٥٣٣٣١٧٢٣٦
		فائض (عجز) العمليات الجارية/ المرحلة الأولى	(٤٨٨٦٨٠٢٧٦)	(٣٨٢٤٦٥٧٠٦)
١٧		تضاف : الایادات التحويلية والآخرى		
	٤٦٣	ایادات استثمارات مالية	١٢٧٢٠٦٦٣٣	-
	٤٨	الایادات التحويلية	-	٨٠٠٠٠٠٠
	٤٩	الایادات الأخرى	٣٨١٤٩٢٥	٣٦٤٧٩٤٤
			١٣١٠٢١٥٥٨	١١٦٤٧٩٤٤
١٥		تنزل : المصروفات التحويلية والآخرى		
	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب/٣٨٤)	٦٥٠٠٠٠	١٣٠٠٠٠٠
	٣٩	المصروفات الأخرى	٣٥٣٠٨٢٥٠	٦٢٩٥٢٧٩٣
			٣٥٩٥٨٢٥٠	٦٤٢٥٢٧٩٣
		الفائض (عجز) / المرحلة الثانية	(٣٩٣٦١٦٩٦٨)	(٤٣٥٠٧٠٥٥٥)



الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة . مختلطة)  
كشف التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

رقم الدليل	التدفق النقدي عن النشاط التشغيلي	دينار	دينار	دينار
	النقد المستلم عن :-			
٤٩	ايرادات اخرى (عدا/٤٩٣)	١٠٠٠٠٠		
١٦	المدينون نشاط جاري	٦٢٢٣٨١١٧٤		٦٢٢٤٨١١٧٤
	النقد المدفوع عن :-			
٣٥ - ٣١	الاستخدامات	٣٠٠٩٧٨١٩٢		
٣٨	المصرفات التحويلية (عدا/٣٨٢)	٩٨٢٢١٥٠		
٣٩	المصرفات الاخرى	٣٤٨٥٧٢٥٠		
٢٦	الدائون نشاط جاري	٣٢٤٥٣٨٠٩٤		٦٧٠١٩٥٦٨٦
	صافي التدفق النقدي للنشاط الجاري والانشطة التشغيلية			(٤٧٧١٤٥١٢)
	التدفقات النقدية عن الانشطة الاستثمارية :-			
	النقد المستلم من :-			
	الارباح المستلمة	٤٧٥٠٠٠٠٠		
٤٩	ايرادات اخرى	٤١٠٢٩١		٤٧٩١٠٢٩١
	التدفق النقدي عن باقي الانشطة الاخرى			
	النقد المدفوع عن :-			
٣٩ - ٣٨	المصاريف التحويلية والاخرى	-		
١١	شراء موجودات ثابتة	٧٢٩٠٠٠		٧٢٩٠٠٠
	صافي التدفق النقدي عن باقي الانشطة الاستثمارية			٤٧١٨١٢٩١
	صافي التدفق النقدي عن الانشطة التشغيلية والاستثمارية			(٥٣٣٢٢١)
	يضاف رصيد النقد كما في ٢٠١٤/١/١			٤١٤٩٨٢٢٣
	رصيد النقد كما في ٢٠١٤/١٢/٣١			٤٠٩٦٥٠٠٢





الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

٢٠١٤ دينار	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
١٣٧٢٣٨٠٩٨	(١) الموارد ايرادات النشاط الخدمي	٤٣
٤٨٧٠٣٤٢٠	(٢) مستلزمات الانتاج مستلزمات سلعية	٣٢
٢٠١٩٩٣٥٨١	مستلزمات خدمية/عدا المزايا العينية	٣٣
٢٥٠٦٩٧٠٠١		
٩٤٦٤٠٠٠	(٣) اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (٢-١) ينزل: الضرائب والرسوم (غير مباشرة)	٣٨٤
(١٢٢٩٢٢٩٠٣)	(٤) اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

٢٠١٤ دينار	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
٢٨٣٢٢٢٩٠٠	عائد العمل رواتب واجور نقدية	٣١
٢٠٨٠٠٠٠٠	مزايا عينية (بموجب كشف رقم / ١٨)	
(٤٩٩١٧٧)	صافي القوائد	٤٦١-٣٦١
٦٢٢٣٣٦٥٠	الاندثارات	٣٧
(٤٨٨٦٨٠٢٧٦)	فائض (عجز) العمليات الجارية/ المرحلة الاولى	
(١٢٢٩٢٢٩٠٣)	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	



كشف رقم (٢)

الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)  
كشف مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
-	٣٤٨٧٥٠٠٠٠٠	وسائط نقل وانتقال	١٢٤
-	٣٤٨٧٥٠٠٠٠٠	المجموع	



الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

استثمارات طويلة الاجل

رقم الدليل المحاسبي	طبيعة الاستثمار	عدد الاسهم	القيمة الاسمية للسهم في ٢٠١٤/١٢/٣١ دينار	كلفة شراء الاسهم دينار	نسبة الارباح %	الارباح المستلمة دينار	الجهة المستثمر بها
١٥١٣	خدمي	١٢٧٢٠٦٦٣٣٤	١	٢٨٢٧٠٢٨٤٩٣	ارباح بنسبة (١٠%)	١٢٧٢٠٦٦٣٣	الشركة العراقية للنقل البري مساهمة - مختلطة
١٥١٣	خدمي	٢٣١٢١٦٩٥	١	١٥٠٠٩٣١٩٤	رسملة بنسبة (١٠%)	٢١٠١٩٧٢	شركة البادية للنقل العام مساهمة - مختلطة
١٥١٤	خدمي	١٤٢٨٩٥١٩٩	١	١٤٣٥٧١٦٩٦	رسملة بنسبة (٣%)	٤١٦١٩٩٦	مصرف بابل الأهلي
	المجموع	(١)١٤٣٨٠٨٣٢٢٨		٣١٢٠٦٩٣٣٨٣		١٣٣٤٧٠٦٠١	

استثمارات طويلة الاجل:-

رقم الدليل المحاسبي	طبيعة الاستثمار	مبلغ التوفير /دينار	نسبة الفائدة سنوياً %	مبلغ الفائدة/ دينار	اسم المصرف
١٥١٤	استثماري	٤٢٣٧٩٧٨	٧	٤٩٩١٧٧	مصرف بابل الأهلي/توفير

(١) تم رهن الاسهم الى الشركة العامة لصناعة السيارات والمكانن عن قيمة شراء (٢٥) شاحنة



كشف رقم (٣)

الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٤	٢٠١٣
١٣٥	مخزون المتنوعات	دينار	دينار
١٣٥٤	مخزن المخلفات والمستهلكات	٢٦٠٤٨٤١٨*	٢٦٠١٢٥٤١
	مجموع المخزون	٢٦٠٤٨٤١٨	٢٦٠١٢٥٤١

• ايضاح

- قامت الشركة بشطب رأس تریلة عدد (٨) قيمتها الدفترية (٨) دينار (ثمانية دينار) بموجب قرار مجلس الإدارة المرقم (٤) المتخذ بالجلسة الرابعة المنعقدة في ١٠/٦/٢٠١٤ .
- قامت الشركة بشطب اثاث بمبلغ (٣٥٨٦٩) دينار (خمسة وثلاثين الف وثمانمائة وتسعة وستين دينار) بموجب قرار مجلس الإدارة المرقم (١) في ١٩/٣/٢٠١٤ .



كشف رقم (٥)

الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

كشف المدينون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٢١٢٢٦٤٣٠٧٤	٢٨٠٦٥٣١٣٢٩	مدينون تجاريون	١٦١
٢٨٢٧٥٧٩٥٤١	٢٦١٤١٩٢٢٤٠	مدينون قطاع عام	١٦١١
١٣١٧٧٩٨٦٣	١٣١٧٧٩٨٦٣	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
٥٠٨٢٠٠٢٤٧٨	٥٥٥٢٥٠٣٤٣٢	مدينون عالم خارجي	١٦١٥
٣٨٥٢١٣٥٧	٣٨٥٢١٣٥٧	مدينون نشاط غير جاري	١٦٥
٥٠٦١٧١٥٢١	٦٤٨٠٧١٦٤٠	حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
-	٢٩٢٠٦٦٣٣	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
٢٠٥٥٧٨٥١	١٢٣١٣٥١٨	ايرادات مستحقة	١٦٦٢
٤٠٦٨٥٨٢٢	٤٠٩٠١٣٧٢	مصاريف مدفوعة مقدماً	١٦٦٣
٥٦٧٤١٥١٩٤	٧٣٠٤٩٣١٦٣	فروقات نقدية ومخزنية وثابتة	١٦٦٥
١٥٧٥٩٠٢٩	٨١٥٩٠٢٩	سلف	١٦٧
		سلف المنتسبين	١٦٧٢
		ارصدة مدينة لحسابات دائنة*	
-	١٣٢٦٨٧٥٠٧١	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
-	٢٠٣٢٦٧٧٣٨	تأمينات مستلمة	٢٦٦١
-	٢٠٥٧٦٤٠	تعويضات وغرامات	٢٦٦٩
-	١٥٣٢٢٠٠٤٤٩		
٥٧٠٣٦٩٨٠٥٨	٧٨٦١٨٧٧٤٣٠	مجموع المدينون	

الايضاح

\*تم فصل الأرصدة المخالفة لطبيعتها المدورة من السنوات السابقة وعرضها حسب طبيعتها ضمن حسابات السبة الحالية.





الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

كشف إجمالي الارصدة المدينة كما في ٢٠١٤/١٢/٣١

تحليل عمر الرصيد الموقوف

أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	اقل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	اسم الحساب عام
١٤٨٣٨٢٢٢٤	٢٤٦٣٣٦٠١٦	٢٤٥٠٠٠٠	-	٢٦١٤١٩٢٢٤٠	مديون قطاع خاص
-	-	-	١٣١٧٧٩٨٦٣	١٣١٧٧٩٨٦٣	مديون عالم خارجي
-	-	-	٣٨٥٢١٣٥٧	٣٨٥٢١٣٥٧	مدينو نشاط غير جاري
٦٠٨٩٠٦٧٥	٥٦٢٨٤٠٠٤٧	٢٤٣٤٠٩١٨	-	٦٤٨٠٧١٦٤٠	تأمينات لدى الغير
-	-	٢٩٢٠٦٦٣٣	-	٢٩٢٠٦٦٣٣	ايرادات مستحقة
-	-	-	١٢٣١٣٥١٨	١٢٣١٣٥١٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٤٦	-	٢٠٠٥٤	٤٠٨٨٠٩٧٢	٤٠٩٠١٣٧٢	فروقات نقدية ومخزنية
٤٧٠٩٠٢٩	٣٤٥٠٠٠٠	-	-	٨١٥٩٠٢٩	سلف منتسبين
٩٤٥٩٩٢٠١٨	٣٨٠١٩٠٠٥٣	-	٦٩٣٠٠٠	١٣٢٦٨٧٥٠٧١	مجهزون قطاع خاص
-	١٩٦٨٨٣٢٤٣	-	٦٣٨٤٤٩٥	٢٠٣٢٦٧٧٣٨	تأمينات مستلمة
-	-	-	٢٠٥٧٦٤٠	٢٠٥٧٦٤٠	تعويضات عن الاضرار
٣٨٥٩٢٤٦٩٩٤	٣٧٠٩٣٨٤٤٣٣	٥٦٠١٧٦٠٥	٢٣٧٢٢٨٣٩٨	٧٨٦١٨٧٧٤٣٠	اجمالي الارصدة الموقوفة بتاريخ الميزانية للحساب

كشف رقم (٥)

الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

كشف النقود كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	التفاصيل	رقم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار			
		نقدية لدى المصارف		١٨٣
		الارصدة المدينة في بغداد		
١٣.٧٦٨٧	١٢٧٨٩٣٧	مصرف الرافدين/فرع/ شيخ عمر	٦٢٠٨	
١١٥٢٧٣٤٧	١١٥٢٥٣٤٧	مصرف الرافدين/فرع/ المنصور	٢٠١٩٩	
٤٨٢٧٧٨٥	١٦٤٤٠٧٧	مصرف الرافدين/فرع/القصر الابيض	١٣٩٦٢	
١١.٨٢٥٦٧	٥٩٧١.٣٩	مصرف المتحد/فرع الرئيسي/المساهمين	١٣٥٠	
١.٧٦٧٨٣٧	١١١٦٦٤٦٨	المصرف المتحد/الفرع الرئيسي/ دولار	٢٥١٦	
١٩٨.٠٠٠	١٦٧٩.٠٠٠	مصرف البلاد الاسلامي	٩٧٦	
-	٧٦٩٥١٣٤	مصرف الاتحاد العراقي	١١٠٨٣	
٤١٤٩٣٢٢٣	٤.٩٦٠.٠٠٢			
٥.٠٠٠	٥.٠٠٠	الارصدة المدينة في الفروع		
٤١٤٩٨٢٢٣	٤.٩٦٥.٠٠٢	مصرف الرافدين/فرع / ابن الاثير	١٠٨٥٨	
		مجموع النقد		



كشف رقم (٧)

الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

<u>٢٠١٣</u>	<u>٢٠١٤</u>	<u>اسم الحساب</u>
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	
<u>١٥٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٣٩٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>رأس المال المصرح به (قيمة السهم الاسمية دينار واحد)</u>
		رأس المال المدفوع محلل كما يلي :-
		مساهمة القطاع العام %٢٩,٩٨
		مساهمة القطاع المختلط %١١,٣٦
		مساهمة القطاع الخاص %٥٨,٦٦
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;">٤٤٩٧٧٠١٦٦ ١٧٠٣٣٩٦٠٩ ٨٧٩٨٩٠٢٢٥</div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;">١١٦٩٤٠٢٤٣٢ ٤٤٢٨٨٢٩٨٣ ٢٢٨٧٧١٤٥٨٥</div>	
<u>١٥٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٣٩٠٠٠٠٠٠٠</u>	





كشف رقم (٨)

الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع ( مساهمة - مختلطة )

كشف الاحتياطات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

المجموع	احتياطي تقييم الموجودات المهداة	الفائض المتراكم	احتياطات متنوعة	احتياطي اسهم مجالية	احتياطي اعادة تقييم موجودات ثابتة	احتياطي الزامي	احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات الثابتة	احتياطي التوسعات	التفاصيل
٢٢ دينار	٢٢٧ دينار	٢٢٤ دينار	٢٢٣ دينار	٢٢١٧ دينار	٢٢١٦ دينار	٢٢١٣ دينار	٢٢١٢ دينار	٢٢١١ دينار	رقم الدليل المحاسبي
٤٠٤٠٦٠٨٩١٨	١٤٠٣٠٠٠	٢٤١٢٨٨٤٥٦٨	٢٧٣٩٦٩١٩٢	٧٠٢١١٧٧٨٨	٣٧٥٠٠٠٠٠	٢٨١٥٠٤٣٦٨	١٨١٩١٦٦٢٣	١٤٩٣١٣٣٧٩	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١
٢٩٠٥٧٦٧١	-	-	-	٦٢٦٣٩٦٨	-	-	٢٢٧٩٣٧٠٣	-	الاضافات خلال السنة
٢٤٠٠١١٥٧٥٠	-	(١)٢٤٠٠٠٠٠٠٠٠	-	-	-	-	١١٥٧٥٠	-	التزيمات خلال السنة
١٦٦٩٥٥٠٨٣٩	١٤٠٣٠٠٠	١٢٨٨٤٥٦٨	٢٧٣٩٦٩١٩٢	٧٠٨٣٨١٧٥٦	٣٧٥٠٠٠٠٠	٢٨١٥٠٤٣٦٨	٢٠٤٥٩٤٥٧٦	١٤٩٣١٣٣٧٩	المجموع

(١) يمثل المبلغ مقدار الزيادة في رأس مال الشركة من الفائض المتحقق خلال سنة ٢٠٠٨ بمبلغ (١٢٢١٨٢١٣١٦) دينار ( مليار ومائتين وواحد وعشرين مليون وثمانمائة وواحد وعشرين الف وثلاثمائة وستة عشر دينار ) وجزء من الفائض المتحقق خلال سنة ٢٠٠٩ بمبلغ (١١٧٨١٧٨٦٨٤) دينار ( مليار ومائة وثمانية وسبعين مليون ومائة وثمانية وسبعين الف وستمائة واربعة وثمانين دينار ) والذي يمثل نسبة ( ١٦٠% ) من رأس مال الشركة السابق البالغ (١٥٠٠٠٠٠٠٠٠) الف دينار (مليار وخمسمائة الف دينار).



كشف رقم (٩)

الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	العجز المتراكم كما في ١/١	٢٢٥
٢٩١٢٣٣٠٨١	٣٩٧١١٨٧٤٧	يضاف: عجز السنة الحالية	
٤٣٥٠٧٠٥٥٥	٣٩٣٦١٦٩٦٨	ينزل: الاطفاء	
٣٢٩١٨٤٨٨٩	-	المجموع	
٣٩٧١١٨٧٤٧	٧٩٠٧٣٥٧١٥		

كشف رقم (١٠)

كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٢٣٢
٢٧٩٨٤٢٦٠	٢٧٩٨٤٢٦٠	مجموع التخصيصات	
٢٧٩٨٤٢٦٠	٢٧٩٨٤٢٦٠		



## الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

كشف الدائون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٢١٣٨٨٠٩٤٣١	٣٥٤٠٣٦٤٦٠٩	مجهزون تجاريون	٢٦١
-	(١)*٣٤٨٧٥٠٠٠٠٠	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
٢١٣٨٨٠٩٤٣١	٧٠٢٧٨٦٤٦٠٩	مجهزون الدفع الاجل	٢٦١٦
٢٣٣٥٦٠٥	٢٣٣٥٦٠٥	دائون نشاط غير جاري	٢٦٥
		حسابات دائنة متنوعة	٢٦٦
١١٨٠٣٢٩٨٠٠	١٣٩٢٩٧١٧٤٤	تأمينات مستلمة	٢٦٦١
٥٢٧٤٠٨٥	٥٧٣٣٣٢٥١	مصاريف مستحقة	٢٦٦٣
٣٠٩٨٦٦٧	٢٨٤٨٦٦٧	رواتب واجور معادة	٢٦٦٥
١٦٩٥٠٦٦	٢٢٢٨٦٦	التقاعد والضمان الاجتماعي	٢٦٦٧
٣٩٤١٤٣٣٧	٤١٤٧١٩٧٧	تعويضات اضرار	٢٦٦٩
١٢٢٩٨١١٩٥٥	١٤٩٤٨٤٨٥٠٥	استقطاعات لحساب الغير	٢٦٧
٢٩٠٣١٠	٢٩٠٣١٠	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٢٦٧١
٢٥٠٠٦١١٦	٢٥١٩٢٦١٦	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	٢٦٧٢
٢٥٢٩٦٤٢٦	٢٥٤٨٢٩٢٦	دائون توزيع الارباح	٢٦٨
٤٧٩١٧١٤٨٠	٤٧٦٦٤٤٤١٠	حصة المساهمين	٢٦٨١
١٤٢٤٨٩٧٦٩	١٤٢٤٨٩٧٦٩	حصة الضريبة	٢٦٨٢
٦٢١٦٦١٢٤٩	٦١٩١٣٤١٧٩	ارصدة دائنة لحسابات مدينة* (٢)	
-	٦٧٧٤٢٣٦٠٣	مدينون قطاع عام	١٦١١
-	١٦٨٥١٣٣	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
-	١٣٩١٥٩٢٠١	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
-	٢١٥٥٥٠	فروقات نقدية ومخزنية	١٦٦٥
-	٢٠٠٠٠	سلف منتسبين	١٦٧٢
-	٨١٨٦٨٣٤٨٧	مجموع الدائون	
٤٠١٧٩١٤٦٦٦	٩٩٨٨٣٤٩٣١١		



\* الايضاح

\* (١) يمثل المبلغ قيمة (٢٥) شاحنة مشتراة بالتقسيط من الشركة العامة لصناعة السيارات والمكائن/الاسكندرية.

\* (٢) تم فصل الارصدة المخالفة لطبيعتها المدورة من سنوات سابقة وعرضها حسب طبيعتها ضمن حسابات السنة الحالية.



الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

كشف اجمالي الارصدة الدائنة كما في ٢٠١٤/١٢/٣١

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	اسم الحساب
اكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	اقل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار		
٦٠٧٦٧٩٣	٣٤٥٤٥٧٦١٦٦	٧٧٧٠٢٨١٥	٢٠٠٨٨٣٥	٣٥٤٠٣٦٤٦٠٩	مجهزون قطاع خاص
-	-	٣٤٨٧٥٠٠٠٠٠	-	٣٤٨٧٥٠٠٠٠٠	مجهزون الدفع بالأجل
-	-	-	٢٣٣٥٦٠٥	٢٣٣٥٦٠٥	دائنو نشاط غير جاري
-	٦٩٠٧٥٦٥٥٥	٤٦٣٣٧٩٤	٦٩٧٥٨١٣٩٥	١٣٩٢٩٧١٧٤٤	تأمينات مستلمة
-	-	٥٢٠٥٩١٦٦	٥٢٧٤٠٨٥	٥٧٣٣٣٢٥١	مصاريف مستحقة
١٦٨٢٩٠٠	-	٣٧٥٠٠٠	٧٩٠٧٦٧	٢٨٤٨٦٦٧	رواتب وأجور معادة
-	-	-	٢٢٢٨٦٦	٢٢٢٨٦٦	التقاعد والضمان الاجتماعي
٨٤٣٥٣١	-	-	٤٠٦٢٨٤٤٦	٤١٤٧١٩٧٧	تعويضات وغرامات
٧٢٨٦٧	-	٦٢٠٠	٢١١٢٤٣	٢٩٠٣١٠	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير
١٠٢٥٥٢٩	١٨٨٨٨٤	١٨٦٥٠٠	٢٣٧٩١٧٠٣	٢٥١٩٢٦١٦	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير
٤٧٦٦٤٤٤١٠	١٤٢٤٨٩٧٦٩	-	-	٦١٩١٣٤١٧٩	دائنو توزيع الأرباح
١٤٣٦٢٤٤٦	٥٩٣٣٣١٥٣٢	٦٦٣٨٢٤٦٣	٣٣٤٧١٦٢	٦٧٧٤٢٣٦٠٣	مدينون قطاع اشتراكي
١٦٨٥١٣٣	-	-	-	١٦٨٥١٣٣	مدينون قطاع خاص
٦٥٢	١٣٩١٥٨٥٤٩	-	-	١٣٩١٥٩٢٠١	تأمينات لدى الغير
٢١٠٤٠٥	٥١٤٥	-	-	٢١٥٥٥٠	فروقات نقدية ومخزنية
١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	-	-	٢٠٠٠٠٠	سلف منتسبين
٥٠٢٧٠٤٦٦٦	٥٠٢٠٦٠٦٦٠٠	٣٦٨٨٨٤٥٩٣٨	٧٧٦١٩٢١٠٧	٩٩٨٨٣٤٩٣١١	اجمالي الارصدة الموقوفة بتاريخ الميزانية للحساب

كشف رقم (١٢)

الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

كشف دائنو توزيع الارباح كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

الرصيد كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ دينار	حصة الضريبة للسنة الحالية دينار	المسدد خلال السنة دينار	الرصيد كما في ٢٠١٤/١/١ دينار	اسم الحساب
١٤٢٤٨٩٧٦٩	-	-	١٤٢٤٨٩٧٦٩	حصة الضريبة
٤٧٦٦٤٤٤١٠	-	٢٥٢٧٠٧٠	٤٧٩١٧١٤٨٠	حصة المساهمين
٦١٩١٣٤١٧٩	-	٢٥٢٧٠٧٠	٦٢١٦٦١٢٤٩	المجموع



كشف رقم (١٣)

الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)  
كشف الرواتب والاجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
١٥٥١٤٩٤٣٠	١٧٧٢٦٧٣١٠	الرواتب النقدية للموظفين	٣١١
٦٦٧٧٠٠٠	٣٣٣٨٠٠٠	الرواتب	٣١١١
٣٩٩٣٠٠٠٠	٣٠٣٧٠٠٠٠	مخصصات شهادة	٣١١٢
٢٧٨٧٩٠٠٠	٢٧١١٠٠٠٠	مخصصات منصب	٣١١٣
٦٩٦٦٧٥٠	٥٤٢٧٥٠٠	مخصصات عائلية	٣١١٤
٦٠٠٠٠٠	٥٨٥٠٠٠	مخصصات مهنية	٣١١٥
١١٩٨٠٠٠٠	٧٥٧٥٠٠٠	اعمال اضافية	٣١١٦
٢٥٥١٧٢٥٠	١٩٢٦٤٢٥٠	مكافآت تشجيعية	٣١١٨
٢٧٤٦٩٩٤٣٠	٢٧٠٩٣٧٠٦٠	مخصصات اخرى	٣١١٩
١١٠٦٢٣٢٠	١٢٢٨٥٨٤٠	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين	٣١٤
		حصة الشركة في الضمان	٣١٤١
<u>٢٨٥٧٦١٧٥٠</u>	<u>٢٨٣٢٢٢٩٠٠</u>	مجموع الرواتب والاجور	



كشف رقم (١٤)

الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)  
كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	التفاصيل	رقم الدليل لامحاسبي
دينار	دينار		
٦٤٨٩٧٠٠٠	٤٤٣٩٠٠٠٠	الوقود والزيوت	٣٢٢
٣٣٠٠٠	٤٢٠٠٠	مواد نفطية	٣٢٢١
٧٩١٥٠٠	٦٨٨٠٠٠	غاز	٣٢٢٢
٦٥٧٢١٥٠٠	٤٥١٢٠٠٠٠	زيوت وشحوم	٣٢٢٣
٣٧٠٨٧٠٠	٤٧٠٠٠٠	الادوات الاحتياطية	٣٢٣
٩٨٩٢٥٠	٤٨٤٥٠٠	المتنوعات	٣٢٥
١١٤٢٠٠٠	١١٠٤٠٠٠	اللوازم والمهمات	٣٢٥١
٢١٣١٢٥٠	١٥٨٨٥٠٠	القرطاسية	٣٢٥٢
١٢٣١٢٠	١١٦١٢٠	المياه والكهرباء	٣٢٧
١١٩٨٤٠٠	١٤٠٨٨٠٠	المياه	٣٢٧١
١٣٢١٥٢٠	١٥٢٤٩٢٠	الكهرباء	٣٢٧٢
<u>٧٢٨٨٢٩٧٠</u>	<u>٤٨٧٠٣٤٢٠</u>	مجموع المستلزمات السلعية	



كشف رقم (١٥)

الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
		<u>خدمات صيانة</u>	٣٣١
٤٤٩٠٠٠	١٤٣٠٠٠	صيانة مباني ومنشآت وطرق	٣٣١٢
٤٠٦٨٥٠٠	٤٦٧٠٠٠٠	صيانة آلات ومعدات	٣٣١٣
٤٨٧٦٠٠٠	١١٧١٠٠٠	صيانة وسائط نقل وانتقال	٣٣١٤
٥٧٨٠٠٠	٢٩٠٠٠٠	صيانة اثاث واجهزة مكاتب	٣٣١٦
٩٩٧١٥٠٠	٦٢٧٤٠٠٠		
٢٧٠٠٠٠٠	١١٢٥٠٠٠	<u>خدمات ابحاث واستشارات</u>	٣٣٢
		<u>دعاية وطبع وضيافة</u>	٣٣٣
١٠٨٠٠٠	٥٢٥٠٠٠	دعاية واعلان	٣٣٣١
١٠٧٣٥٠٠	٥١٤٥٠٠	نشر وطبع	٣٣٣٢
١٦٣٧٥٠٠	١١٦٩٥٠٠	ضيافة	٣٣٣٣
٢٨١٩٠٠٠	٢٢٠٩٠٠٠		
		<u>نقل وايقاد واتصالات</u>	٣٣٤
٥٤٢٨٩١٦١	٤٦٥٨٣٠٠٤	نقل العاملين	٣٣٤١
٩٤٣٥٦٩٠	٧٧٧٤٨٤٠	اتصالات عامة	٣٣٤٤
٦٣٧٢٤٨٥١	٥٤٣٥٧٨٤٤		
		<u>استنجار موجودات ثابتة</u>	٣٣٥
٢١٦٣٦٦٦٧	٢٠٢٤٤٣٣٣	استنجار مباني وإنشاءات	٣٣٥٢
٢٩٧٥٠٠٠	١٠٠٠٠٠	استنجار وسائط نقل	٣٣٥٤
٢٤٦١١٦٦٧	٢٠٣٤٤٣٣٣		
		<u>مصرفات خدمية متنوعة</u>	٣٣٦
١٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠	اشتراكات وانتماءات	٣٣٦١
٢٠٠٠٠٠	٢٠٥٠٠٠	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٣٣٦٣
-	١٠٠٠٠٠٠	خدمات قانونية	٣٣٦٥
٢٦٣٥٦٠	١٣٤٠٢٣١٥٤	خدمات مصرفية	٣٣٦٦
٧٦٤٢٥٠	١٧٥٥٢٥٠	مصرفات خدمية أخرى	٣٣٦٩
٢٧٢٧٨١٠	١٣٨٤٨٣٤٠٤		
<u>١٠٦٥٥٤٨٢٨</u>	<u>٢٢٢٧٩٣٥٨١</u>	مجموع المستلزمات الخدمية	





كشف رقم (١٦)

الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)  
كشف الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
		مصرفات تحويلية متنوعة	٣٨٣
١٣٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	تعويضات وغرامات	٣٨٣٢
٢٨٨٧٥٠	٩٤٦٤٠٠٠	ضرائب ورسوم اخرى	٣٨٤٢
-	٥٠٠٠٠٠	اعانات	٣٨٥١
١٥٨٨٧٥٠	١٠١١٤٠٠٠	مجموع المصرفات التحويلية	
		المصرفات الاخرى	٣٩
٦٢٩٥٢٧٩٣	٣٤٨٠٨٢٥٠	مصرفات سنوات سابقة	٣٩١
-	٥٠٠٠٠٠	مصرفات عرضية	٣٩٢
٦٢٩٥٢٧٩٣	٣٥٣٠٨٢٥٠	مجموع المصرفات الاخرى	



كشف رقم (١٧)

الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)  
كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>		
		إيرادات النشاط الخدمي	٤٣
١١٤٠٠٥٣٥	٤٥٦٩٠٤٦٥	إيرادات خدمات النقل/ داخلي/ نفطية	٤٣١
١٢٣٧٠٢٣٥٠	٤٦٩٦٣٦٣٣	إيرادات خدمات النقل/ داخلي/ بضائع	٤٣١
٥٩٤٠٠٠	٩٨٤٠٠٠	إيرادات خدمات متنوعة	٤٣٧
١٥٧٠٩٥٨٦	٤٣٦٠٠٠٠٠	إيرادات إيجار موجودات ثابتة	٤٣٨
<u>١٥١٤٠٦٤٧١</u>	<u>١٣٧٢٣٨٠٩٨</u>	مجموع إيرادات النشاط الجاري	



كشف رقم (١٨)

الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (مساهمة - مختلطة)  
كشف الإيرادات التحويلية والآخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
٤٦	فوائد وإيجارات الأراضي	٤٩٩١٧٧	(٥٥٤٩٤١)
٤٦١	فوائد دائنة/ توفير	١٢٧٢٠٦٦٣٣	-
٤٦٣	إيراد استثمارات مالية	١٢٧٧٠٥٨١٠	(٥٥٤٩٤١)
٤٨	الإيرادات التحويلية	-	٨٠٠٠٠٠٠
٤٨٣	إيرادات تحويلية متنوعة	-	-
٤٨٣٢	تعويضات وغرامات	-	-
٤٩	الإيرادات الأخرى	٣٢٠٣٧٧٣	٣٤٦٧٨٥٤
٤٩١	إيرادات سنوات سابقة	٦١١١٥٢	١٨٠٠٩٠
٤٩٢	إيرادات عرضية	٣٨١٤٩٢٥	٣٦٤٧٩٤٤
	مجموع الإيرادات الأخرى		

كشف رقم (١٩)

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤

المزايا العينية الاستخدامات	نقل العاملين دينار	المجموع دينار
٣٣	٢٠٨٠٠٠٠٠	٢٠٨٠٠٠٠٠
المجموع	٢٠٨٠٠٠٠٠	٢٠٨٠٠٠٠٠

\* يمثل المبلغ اجور نقل رئيس واعضاء مجلس ادارة الشركة فقط وبواقع (٢٦٠٠) الف دينار (مليونان وستمائة الف دينار) شهرياً.





بسم الله الرحمن الرحيم

م/ تقرير مجلس الادارة عن نشاط الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية  
والبضائع مساهمة مختلطة للسنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١

نهديكم 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 والكفاءة باعتباره 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 .

٨. الخطة التشغيلية ونتائج تنفيذها

ان الخطة التشغيلية التي تم وضعها من قبل شركتنا لعام ٢٠١٤ لم تكن بالدقة الممكنة لتنفيذ برنامج هذه الخطة بالشكل الصحيح وزيادة ايرادات الشركة على النحو الذي يمكنها من تحقيق اهدافها المنشودة وتوقعاتها بسبب تراجع نسب التحميل على محوري البضائع والنفطية ويمكن ان نختصر هذه الامور بالنقاط التالية :-

أ- بالنسبة لمحور النفطية حيث يوجد عقد واحد لشركة ما بين النهريين العامة للبذور الذي لم يؤدي الغرض منه بزيادة ايرادات الشركة بشكل ملحوظ اما بالنسبة لعقد (شركة توزيع المنتجات النفطية/ شركة عامة ) حيث اصبحت حالة العروض المقدمة من الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية والمعروفة بالمناقصات حيث سيطر عليها القطاع الخاص وتم استبعاد شركتنا حيث ان وزارة النقل اعلمتنا بكتابها المرقم (١٥٦٠٥) في ٢٠١٢/٥/٢ بالعمل باسطول الشركة فقط وعدم التعاقد مع الشركات الناقلة الثانوية .

ب- اما بالنسبة لمحور البضائع حيث تم تخصيص كميات معينة من قبل الشركة العامة للنقل البري عن ما هو عليه سابقاً لكون شركات القطاع المختلط كانت لها نسبة تحميل تقدر بنسبة (٥٠ %) لخمس شركات مختلطة حيث كانت نسبة شركتنا من مجمل التحميل (١٠%) من حمولة كل باخرة التي تقدر حمولتها (٥٠٠٠٠) طن ( خمسون الف طن ) من مواد الحبوب .



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

- الزيادة الاولى من (٥٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (خمسمائة مليون دينار ) الى (١٥٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (مليار وخمسمائة مليون دينار ) بموجب قرار الهيئة العامة بأجتماعها المنعقد في ٢٠٠٥/٦/٢١ وتم زيادة رأسمال الشركة الى (٣٩٠٠٠٠٠٠٠٠) 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 ٢٠١٤ والبالغ (٣٩٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (ثلاثة مليار وتسعمائة مليون دينار ) على النحو الآتي :



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

ج/كشف محفظة الاسهم كما في ٢٠١٤/١٢/٣١

ت	اسم الشركة	عدد الاسهم
١	مصرف بابل	١٤٢٨٩٥١٩٩
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 (٤٢٣٧٩٧٨) دينار

(اربعة مليون ومائتين وسبعة وثلاثين الف وتسعمائة وثمانية وسبعين دينار) .

هـ / للشركة عقارات وعلى النحو الآتي :-

أ/ العقارات المسجلة بأسم الشركة

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

ثانياً : مجلس الإدارة :-

أ- عقد مجلس الإدارة (٨) ثمانية اجتماعات فقط خلال عام ٢٠١٤ كرست لتوجيه ومتابعة اعمال ونشاطات الشركة بغية الارتقاء بواقعها نحو الافضل ومن خلال ذلك كانت لمجلس الإدارة متابعة لمجموعة من المواضيع واتخذ بشأنها الاجراءات اللازمة وكما موضح في الآتي :-



ثالثاً / أ- أسماء أعضاء مجلس الإدارة :

ت	الاسم	القطاع	المنصب	الفترة		عدد الاسهم
				من	الى	
١	محمد عبد الحسين جعفر	خاص	رئيس المجلس	٢٠١٤/١/١	٢٠١٤/١٢/٣١	٤١٩٤٨٨٩٩
٢	جعفر صقر نعيم	خاص	نائب رئيس المجلس	٢٠١٤/١/١	٢٠١٤/١٢/٣١	٧٥٠٠٠٦٣٠
٢	طه خالد اسماعيل داود سلمان علي	عام وزارة النقل	عضو	٢٠١٣/١/١ ٢٠١٤/٦/١٠	٢٠١٤/٥/١٩ ٢٠١٤/١٢/٣١	
٣	علاء عبد الحسين جعفر	خاص	عضو	٢٠١٤/١/١	٢٠١٤/١٢/٣١	١٠٥٠٠٠٠٠
٤	عماد عبد الحسين جعفر	خاص	عضو	٢٠١٤/١/١	٢٠١٤/١٢/٣١	٣٧٠٨٢٥٦
٥	هيثم حلوي عيود	خاص	عضو	٢٠١٤/١/١	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٢٦٨٠٧
٦	عبدالمحسن علي مطرود	عام وزارة النفط	عضو	٢٠١٤/١/١	لغاية ٢٠١٤/١٢/٣١	

ب- جدول أسماء الاعضاء الاحتياط لمجلس الادارة

ت	الاسم	القطاع	المنصب	الفترة		عدد الاسهم
				من	الى	
١	فراس عبدالرحيم علي	العام/ وزارة النفط	عضو احتياط	٢٠١٤/١/١	٢٠١٤/١٢/٣١	
٢	سعد عبدالحزمة جابر	العام/ وزارة النقل	عضو احتياط	٢٠١٤/١/١	٢٠١٤/٦/٢	
٣	انعام جعفر عيد	العام/ وزارة النقل	عضو احتياط	٢٠١٤/٦/٢	٢٠١٤/١٢/٣١	
٣	شركة الهلال الصناعية	خاص	عضو احتياط	٢٠١٤/١/١	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٨٥٣٥٥٨
٤	كامل صقر نعيم	خاص	عضو احتياط	٢٠١٤/١/١	٢٠١٤/١٢/٣١	١٨٢٥٢٩٩٢
٥	الشركة العراقية للنقل البري	خاص	عضو احتياط	٢٠١٤/١/١	٢٠١٤/١٢/٣١	١٠٥٠٨٠١٥٢
٦	ياسين طه احمد	خاص	عضو احتياط	٢٠١٤/١/١	٢٠١٤/١٢/٣١	١٩٢٠٠
٧	عبدالرزاق يوسف جبر	خاص	عضو احتياط	٢٠١٤/١/١	٢٠١٤/١٢/٣١	٢٠٠٠٧٦٨

ج - جدول أسماء أعضاء مجلس الإدارة الذين يشغلون مناصب في شركات مماثلة بالنشاط

ت	الاسم	القطاع	المنصب	اسم الشركة
١	محمد عبد الحسين جعفر	خاص	رئيس مجلس الادارة	الشركة العراقية للنقل البري / مساهمة مختلطة
٢	جعفر صقر نعيم	خاص	نائب رئيس مجلس الادارة	الشركة العراقية للنقل البري / شركة البادية للنقل العام
٣	علاء عبد الحسين جعفر	خاص	عضو	الشركة العراقية للنقل البري - مساهمة مختلطة
٤	عماد عبد الحسين جعفر	خاص	عضو	الشركة العراقية للنقل البري - مساهمة مختلطة



رابعاً / المزايا العينية

ت	اسم الحساب	المبلغ
١	اجور نقل العاملين	٢٠٨٠٠٠٠٠٠

خامساً / اسماء المساهمين الذين يملكون ٥% فأكثر من رأسمال الشركة خلال عام ٢٠١٤

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

سادساً / عدد العاملين في الشركة موزعاً حسب المستويات الادارية كالتالي :-

ت	تقسيم العاملين	العدد
١	الاداريين	٤٤
٢	الفنيين	١٢





الامتدادية	التعليمية	المؤسسية
<ul style="list-style-type: none"> <li>الامتدادية</li> <li>الامتدادية</li> <li>الامتدادية</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>الامتدادية</li> <li>الامتدادية</li> <li>الامتدادية</li> <li>الامتدادية</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>الامتدادية</li> <li>الامتدادية</li> <li>الامتدادية</li> <li>الامتدادية</li> <li>الامتدادية</li> <li>الامتدادية</li> <li>الامتدادية</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>الامتدادية</li> <li>الامتدادية</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>الامتدادية</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>الامتدادية</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>الامتدادية</li> <li>الامتدادية</li> <li>الامتدادية</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>الامتدادية</li> <li>الامتدادية</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>الامتدادية</li> <li>الامتدادية</li> <li>الامتدادية</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>الامتدادية</li> <li>الامتدادية</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>الامتدادية</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>الامتدادية</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>الامتدادية</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>الامتدادية</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>الامتدادية</li> </ul>

سابعاً / العقود المبرمة

أبرمت الشركة عدة عقود خاصة بالنقل مع دوائر القطاع العام وعلى النحو الآتي :-

١. عقود القطاع العام

ت	مدة العقد	تاريخ العقد	اسم الجهة	نوع المنتج	الملاحظات
١	سنة واحدة قابلة للتجديد	٢٠١٠/١٠/٢١	الشركة العامة لتجارة الحبوب	حبوب	
٢	موسمي	٢٠١٣/١١/٤	شركة مابين النهرين العامة للبذور	زيت الغاز	
٣	شهر واحد	٢٠١٤/١٠/٢	شركة مابين النهرين العامة للبذور	نقل محصول الشعير العلفي	
٤	شهر واحد	٢٠١٤/١٢/٩	شركة توزيع المنتجات النفطية / شركة عامة .	نقل غاز سائل	تم احالة العقد الى شركة مروج الكراة للتجارة والمقاولات العامة والنقل العام والخدمات النفطية والتعاقد مع الشركة المذكورة في ٢٠١٤/١٢/٢٣ .

٢ - العقود المبرمة مع الشركات الناقلة

ت	مدة العقد	تاريخ العقد	اسم الجهة	نوع المنتج	الملاحظات
١	سنة واحدة قابلة للتجديد	٢٠١٠/١٠/٢١	شركة الوايل للنقل العام	حبوب/ مناقلة	
٢	سنة واحدة قابلة للتجديد	٢٠١٠/١٠/٢١	شركة صقر الرافدين للنقل العام	حبوب/ مناقلة	
٣	سنة واحدة قابلة للتجديد	٢٠١٤/١٢/٣١	شركة مروج الكراة للتجارة والمقاولات العامة والنقل العام والخدمات النفطية .	حبوب/ مناقلة	



٣- العقود المبرمة مع القطاع الخاص (شاحنات)

ت	اسم السائق	بدل الايجار	الفترة	الملاحظات
١	صلاح عبد الستار	١٠٠٠٠٠٠	٢٠١٤/٩/١	ان الشركة كانت تعمل في عام ٢٠١٣ وفق نظام تشغيل الشاحنات وتم تقسيم ايرادات الشاحنات بين الشركة والسائق حيث يتم منح السائق (٥٥%) من الايرادات و(٤٥%) للشركة لحين الغاء هذا النظام والعمل بنظام تأجير الشاحنات وحسب تواريخ ابرام العقود مع السوق المؤشرة ازاء اسم كل منهم .
٢	علي مهدي سلمان	١٠٠٠٠٠٠	٢٠١٤/٩/١	
٣	نيث علي حسين	١٠٠٠٠٠٠	٢٠١٤/٨/١	
٤	صدام عبد الستار	١٠٠٠٠٠٠	٢٠١٤/٧/١	
٥	جلال كاطع فاضل	١٠٠٠٠٠٠	٢٠١٤/٧/١	
٦	احمد مطشر كاطع	١٠٠٠٠٠٠	٢٠١٤/٧/١	
٧	حيدر عباس فاضل	١٠٠٠٠٠٠	٢٠١٤/٧/١	
٨	حميد محسن خلف	١٠٠٠٠٠٠	٢٠١٤/٧/١	
٩	هيثم عباس فاضل	١٠٠٠٠٠٠	٢٠١٤/٧/١	
١٠	قحطان عدنان ناصر	١٠٠٠٠٠٠	٢٠١٤/٩/١	

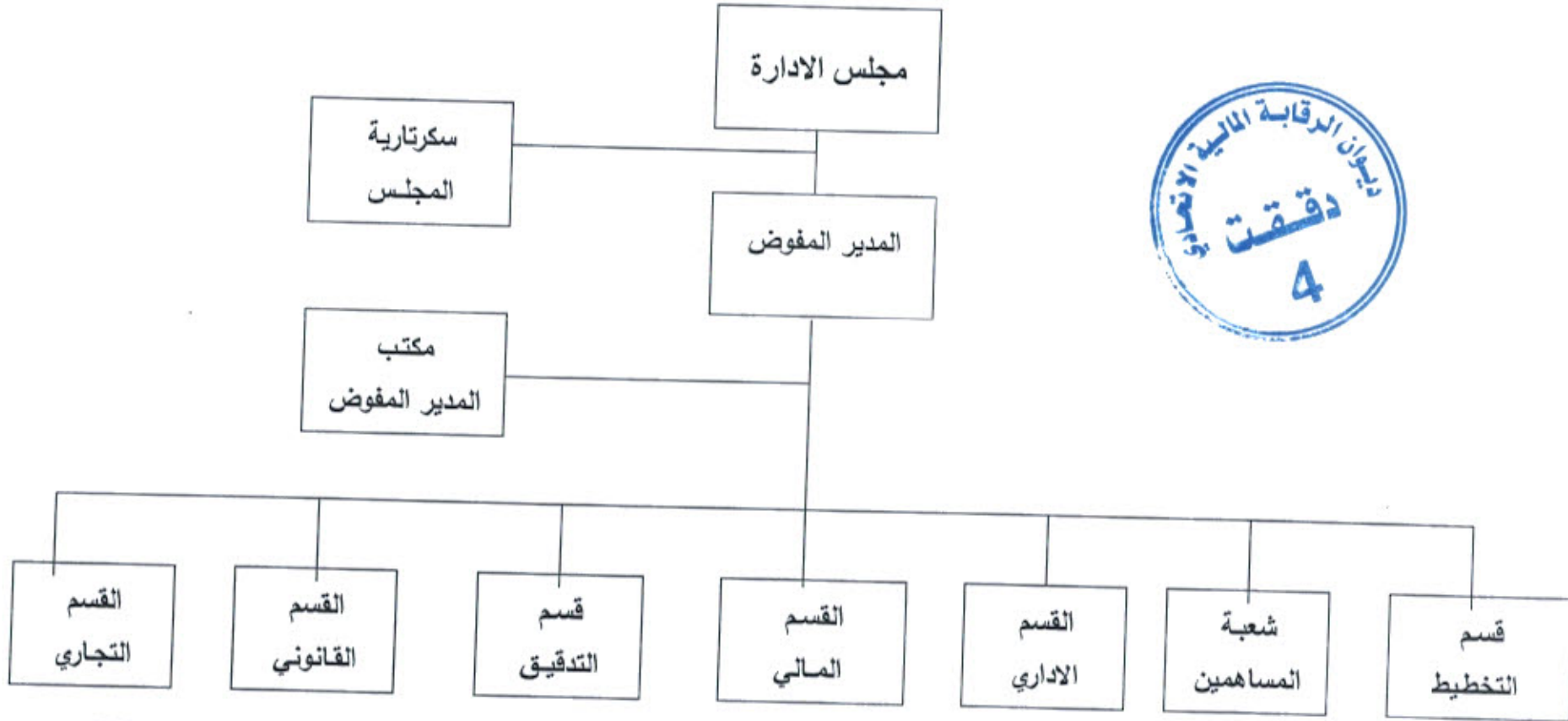


ثامناً / أ الدعاوي المقامة على الشركة او من قبلها على الغير لعام ٢٠١٤

ت	المدعي	المدعي عليه	رقم الدعوى	المبلغ المدعى به	موضوع الدعوى	النتيجة واسباب التأخير
١	شركة انعام لتجارة المواد الغذائية	الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع	٢٠١١/س/٨٢	المطالبة بمبلغ (٣٢٧٩١٣٥٩٥٦) دينار (ثلاثة مئيلار ومائتين وتسعة وسبعين مليون ومائة وخمسة وثلاثين الف وتسعمائة وستة وخمسين دينار).	فقدان حمولات مواد غذائية	صدر قرار من محكمة استئناف الكرخ باستنخار الدعوى لحين حسم الدعوى الجزائية المقامة من قبل المدعي على سواق الشاحنات وقد تم تمييز القرار بتاريخ ٢٠١٣/٧/٢٤ وصدر قرار من محكمة التمييز بتاريخ ٢٠١٣/٩/٢٤ بتصديق قرار محكمة استئناف الكرخ وان ادارة الشركة مستمرة بمتابعة الدعوى الجزائية لدى محكمة تحقيق الجريمة الاقتصادية في بغداد الجديدة .
٢	الدعوى الجزائية المقامة لدى هيئة النزاهة / دائرة التحقيقات / مديرية تحقيق بغداد من قبل دائرة تسجيل الشركات .	مجلس ادارة الشركة والمدير المفوض السابق	دعوى جزائية	مخالفة قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ (المعدل).	نائب رئيس مجلس الادارة والمدير المفوض السابق	ما تزال الاجراءات مستمرة لحد الان .
٣	الدعوى الجزائية المقامة من قبل الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية امام محكمة هيئة النزاهة بتاريخ ٢٠١٣/١٢/١٠	شركة انوار التصميم للتجارة العامة والمدير المفوض السابق للشركة	دعوى جزائية	قدر بمبلغ مئيلار دينار .	التكؤ في تنفيذ عقد نقل النفط الخام من كركوك الى الاردن .	تم احالة المدير المفوض السابق الهارب الى المحكمة المختصة وفقاً لأحكام المادة (٣٤٠) من قانون العقوبات النافذ حسب كتاب هيئة النزاهة المرقم (٩٩٦) في ٢٠١٤/١٠/١٥ .
٤	الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع	امين بغداد اضافة لوظيفته ومدير بنديّة الرصافة	٢٠١٣/س/١٢٨٤	١٠٠٠٠٠٠٠ عشرة مليون دينار	رسم تمارسة المهنة والاعلان	صدر قرار محكمة تمييز العراق بالعدد (١٢٨٥٣) الهيئة الاستئنافية منقول ٢٠١٤ في ٢٠١٤/١/٨ بتأييد قرار محكمة استئناف بغداد الرصافة الاتحادية وشمول شركتنا بدفع رسم الاعلان والمهنة تم الطعن بالقرار لدى محكمة تمييز العراق لتصحيح القرار ولم يتم حسم الموضوع حتى الان .



تاسعاً / الهيكل التنظيمي للشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع



### عاشراً / الإيرادات والمصروفات

أ . بلغ اجمالي الإيرادات لعام / ٢٠١٤ مبلغاً وقدره (٢٦٨٧٥٨٨٣٣) دينار ( مائتان وثمانية وستين مليون وسبعمائة وثمانية وخمسين الف وثمانمائة وثلاثة وثلاثين دينار) مفصل كالاتي:-

#### المبلغ / دينار

٩٢٦٥٤٠٩٨

١ . إيراد خدمات النقل

٩٨٤٠٠٠

٢ . إيراد خدمات متنوعة

٤٣٦٠٠٠٠٠

٣ . إيراد ايجار موجودات ثابتة

٤٩٩١٧٧

٤ . فوائد دائنة / توفير

١٢٧٢٠٦٦٣٣

٥ . إيراد استثمارات مالية

٣٢٠٣٧٧٣

٦ . إيراد سنوات سابقة

٦١١١٥٢

٧ . إيرادات عرضية



ب . بلغ اجمالي المصروفات لعام / ٢٠١٤ مبلغاً وقدره (٦٦٢٣٧٥٨٠١) دينار ( ستمائة واثنان وستين مليون وثلاثمائة وخمسة وسبعين الف وثمانمائة وواحد دينار ) كالاتي:-

#### المبلغ / دينار

٢٨٣٢٢٢٩٠٠

١ . الرواتب والاجور

٤٨٧٠٣٤٢٠

٢ . المستلزمات السلعية

٢٢٢٧٩٣٥٨١

٣ . المستلزمات الخدمية

٦٢٢٣٣٦٥٠

٤ . الاندثارات

١٠١١٤٠٠٠

٥ . المصروفات التحويلية

٣٥٣٠٨٢٥٠

٦ . المصروفات الاخرى

ج . خسارة بمقدار ( ٣٩٣٦١٦٩٦٨ ) دينار ( ثلاثمائة وثلاثة وتسعين مليون وستمائة وستة عشر الف وتسعمائة وثمانية وستين دينار ) .

د. أعلى خمسة رواتب في الشركة سنوياً :

المبلغ / دينار

١٨٠٠٠٠٠٠	- هيثم حلاوي عبود / المدير المفوض
١١٤٠٠٠٠٠	- جاسم ذيبان عبد / وكيل مدير
٩٠٠٠٠٠٠	- وصفي حسين سعيد / مدير فرع البصرة
٧٠٠٣٥٠٠	- سوسن عبد الرحيم / مدير قسم التدقيق
٦٩٠٩٠٠٠	- هاشم محمد كاظم / مدير القسم الاداري

#### احد عشر / السياسة المحاسبية

١. تعتمد الشركة على 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 فلايوجد لدينا مخزون يتطلب تقييمه عدا مخزن مخلفات ومستهلكات وبالنسبة للعملة الاجنبية يتم تقييمها حسب نشرة البنك المركزي كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ اما بالنسبة للاندثارات فيتم اعتماد طريقة القسط الثابت في احتسابها .

#### اثنا عشر / موجودات اسطول الشركة

تبلغ موجودات اسطول الشركة من الشاحنات لعام /٢٠١٤ عدد (٢١) شاحنة .

#### ثلاثة عشر / الاحتياطات

ت	نوع الاحتياط	المبلغ/ دينار
١	احتياطي توسعات	١٤٩٣١٣٣٧٩
٢	احتياطي ارتفاع اسعارالموجودات الثابتة	٢٠٤٥٩٤٥٧٦
٣	احتياطي الزامي	٢٨١٥٠٤٣٦٨
٤	احتياطي اعادة تقييم موجودات ثابتة	٣٧٥٠٠٠٠٠
٥	احتياطي اسهم مجانية	٧٠٨٣٨١٧٥٦
٦	احتياطات متنوعة	٢٧٣٩٦٩١٩٢
٧	الفائض المتراكم	١٢٨٨٤٥٦٨
٨	احتياطي تقييم الموجودات المهداة	١٤٠٣٠٠٠
	المجموع	١٦٦٩٥٥٠٨٣٩





#### اربعة عشر / 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 . بما 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 حيث دفعت الشركات المتعاقدة معها الى مواقع التحميل وبقيت شركات القطاع المختلط والتي ليس لديها الاساطيل الكبيرة مثل شركتنا التي تمتلك شاحنات قديمة واعداد قليلة وبالتالي انخفاض ايراد الشركة وانخفضت نسبة التحميل كليا .

المعوق الرئيسي لعمل شركات القطاع المختلط هو عدم السماح لها بأختيار العقود التي يمتلكها من اداء عملية التحميل بصورة جيدة . حيث 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 حيث نسبة مساهمة القطاع العام ( ٢٩% ) . مما تقدم بأن الشركة تضررت من العوامل اعلاه .

راجين ان تكون معاملة الشركات المختلطة معاملة خاصة لغرض النهوض بمستوى التحميل وبالتالي زيادة الايرادات التي تعود الى زيادة نسب الارباح بصورة عامة .

يرجى التفضل بالاطلاع ... مع التقدير

محمد عبد الحسين جعفر  
رئيس مجلس الامارة



هيثم حلاوي عبود  
المدير المفوض