

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد : ١٢٤٩٥/٢٩/٨

التاريخ : ١٤٣٢/٧/١٧ هـ

٢٠١١/٨/٨ م

الى/ السادة مساهمي الشركة العراقية للنقل البري (مساهمة مختلطة) اخترمين

م/البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

بعد التحية

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية للنقل البري (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠ طبقا لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية المرقم (٦) لسنة ١٩٩٠/ (المعدل) وقانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) والتشريعات المرعية الاخرى ووفقا 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 طبقا للقواعد والمعايير المحاسبية المحلية والدولية، 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 تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة.
- ٢- ان مسؤولية هذا الديوان تتمثل في ابداء الراي الفني الخايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب الشركة العراقية للنقل البري (مساهمة- مختلطة) ذي العدد(٣٨٨٤) المؤرخ في ٢٠١١/٥/٣، استنادا لتدقيقنا وفحصنا هذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والحسابية وادلة الالبات التي توفرت لدينا، طبقا لادلة ومعايير التدقيق المحلية والدولية المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت خالية من الاخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة.



١. البيانات المالية:

أ. قدمت الشركة البيانات المالية موضوع التقرير الى هذا الديوان كتابها المرقم (١٤٢٥) في ٢٠١١/٢/١٦ ونظرا لوجود بعض الاخطاء في اعدادها ولوجود العديد من التعديلات على تلك البيانات المالية، فقد قامت الشركة باعادة تقديم البيانات المالية المعدلة بموجب كتابها المرقم (٣٨٨٤) في ٢٠١١/٥/٣، نوصي بضرورة استكمال اعداد البيانات المالية بشكلها النهائي وفقا لمتطلبات اعداد البيانات المالية قبل ارسالها الى هذا الديوان مستقبلا.

ب. عدم قيام الشركة باعداد حساب الارباح والخسائر والتوزيع وتقديمه ضمن البيانات المالية للشركة موضوع التقرير المقدمة الى هذا الديوان وذلك لعدم اعتمادها نظام خاص للتكاليف وتوزيعها على مراكز الكلف حيث جرى تأشير اجراءات توزيع الفائض ضمن كشف العمليات الجارية مما يشكل مخالفة لتعليمات النظام المحاسبي الموحد وخللا في متطلبات اعداد البيانات المالية ومتطلبات العرض والافصاح وبالرغم من ذكرها في تقاريرنا السابقة ، نوصي بضرورة اعداد حساب الارباح والخسائر والتوزيع واعداد كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف والوقوف على نتيجة نشاط الشركة والالتزام بتعليمات النظام المحاسبي الموحد والايفاء بكافة متطلباتها.

ج. لدى تدقيقنا اجراءات توزيع الفائض القابل للتوزيع البالغ (٣٠٩٥٧٣٠) الف دينار (ثلاثة مليارات وخمسة وتسعين مليون وسبعمائة وثلاثين الف دينار) لاحظنا عدم دقة احتساب الاحتياطي الالزاهي حيث جرى احتساب نسبة الـ (٥٥%) (خمسة بالمائة) من الفائض مباشرة بدلاً من احتسابه بعد استيفاء الاستقطاعات القانونية (حصة ضريبة الدخل) ، نوصي بضرورة اعادة الاحتساب وفقاً للمادة (٧٣) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل).

٢- شهادة وتقرير الادارة:

أ- من خلال تدقيقنا لشهادة الادارة المقدمة من قبل الشركة موضوع التقرير الخاصة بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١ ، لدينا بشأنها المؤشرات التالية :
اولا- تضمنت شهادة الادارة تفاصيل لا تخص قانون الشركة وطبيعة الحسابات الخاصة بما فيها على سبيل المثال :

(١) ان البيانات المالية للشركة منققة مع قانون الادارة المالية والدين العام رقم (٩٥) لسنة ٢٠٠٤ و قانون الشركات العامة رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ المعدل).

(٢) ان كافة الاعتمادات المستندية التي وصلت بضائعها اغلقت بالسجلات في حين ان البيانات المالية للشركة موضوع التقرير لا تؤثر قيامها بمفتح اي اعتمادات مستندية .

(٣) ورد ضمن لفرة عقود ومشاريع بانه تم تحديد المشاريع المنفذة لصالح الدائرة على غير تخصيصاتها السنوية سواء المنفذة من المحافظة او الوزارة او من اي جهة اخرى في حين ان الشركة هي قطاع مختلط وغير مشمولة بتخصصات الموازنة العامة.

ثانيا- عدم قيام الشركة بابداء الراي بخصوص بعض الفقرات الواردة في شهادة ادارتها ومنها :

(١) الابنية والعقارات العائدة للشركة والمستغلة من قبل الغير.

(٢) تثبيت قيمة موجودات مخزنية العائدة للشركة.

(٣) الافصاح عن اسماء الشركات المطالبة والمبالغ المسددة لهم.

(٤) عدم تثبيت رقم الافصاح بخصوص الموجودات العائدة للشركة و الالتزامات الفعلية والمختلطة .

ثالثا - تمت الاشارة الى الافصاح في تقارير الرقابة الداخلية عن اهم النتائج والملاحظات المكتشفة والتي لم يتم معالجتها في حين ان قسم الرقابة الداخلية يفتقر هذه التقارير.

رابعا - اوضحت الشركة بان الديون الظاهرة في الميزانية العامة تمثل ديون قابلة للتحويل بعد اخذ التخصيص اللازم لها في حين ان للشركة ديون مشكوك في تحصيلها بسبب عدم اخذ الضمانات الكافية واستحصال تايدات صحة الاصدار للمستمسكات الثبوتية المقدمة من الجهات المتعاقد معها اضافة الى عدم تناسب التخصيص الماخوذ مع امكانية استحصال هذه الديون ، كذلك بينت الشركة قيامها باستحصال التايدات المطلوبة من الجهات ذات العلاقة في حين انها لم تقم باعداد هذه الكتب مع الجهات المدينة (كما سرود لاحقا في تقريرنا الخاص بهذه البيانات المالية) .

خامسا - قيام الشركة بتثبيت بعض ملاحظاتها كتابة بدلا من طابعها .

نوصي بضرورة مراعاة الدقة في اعداد شهادة الادارة باعتبارها احد متطلبات اعداد البيانات المالية.

ب- من خلال دراسة تقرير الإدارة عن نشاط الشركة موضوع التقرير خلال السنة /٢٠١٠، لاحظنا عدم قيام الشركة بالإفصاح عن العديد من المعلومات والمؤشرات في تقرير الإدارة عن نشاطها خلال السنة/٢٠١٠ مما يشكل مخالفة للقاعدة رقم (٦) الخاصة بالإفصاح الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وهي:

اولا - العقدين المبرمين بين الشركة موضوع التقرير و وزارة الاسكان والتعمير بتاريخ ٢٨/٣/٢٠١٠ و ١٨/٢/٢٠١٠ بمبلغ (٧٥٠٠٠) الف دينار (خمس و سبعين مليون دينار) و (١٢٠٠٠٠) الف دينار (مائة وعشرين مليون دينار) على التوالي ضمن فقرة العقود المبرمة مع القطاع العام.

ثانيا - العقود المبرمة بين الشركة موضوع التقرير والشركات الاهلية الاخرى لتنفيذ تعاقدها مع الجهات الحكومية.

ثالثا - السياسة المحاسبية المعتمدة في اعداد البيانات المالية حيث تم تثبيت عبارة (تعتمد الشركة على النظام المحاسبي في نشاطها مستخدمة الحاسبة الالكترونية) في حين ان الشركة تعتمد على النظام المحاسبي الموحد الخاص بالشركات المختلطة لسنة/١٩٩٨ (المعدل) في اعداد بياناتها المالية.

رابعا - الهيكل التنظيمي للشركة.

خامسا - نسب استغلال الطاقات التصميمية المتاحة والمخططة للشركة ومدى مساهمة الشركة في سد الطلب على خدماتها.

سادسا - المشاكل والمعوقات التي واجهت الشركة والإجراءات المتخذة لمعالجتها مع بيان اسبابها.

سابعا - ورد ضمن الفقرة(ثانيا/مجلس الادارة) قيام مجلس الادارة بوضع خطة تشغيلية طموحة لاستطول الشركة بهدف لزيادة طاقات النقل في حين ان الشركة لم تقم باعداد الخطة التشغيلية عن نشاطها للسنة موضوع التقرير حيث اكتفت بتاجر شاحناها الخاصة بنقل الحمولات للغير.

ثامنا - تبين عدد الاسهم للقطاعات المساهمة في راس مال الشركة البالغ (٣٤٠٠٠٠٠٠) الف دينار (ثلاثة مليارات واربعمائة مليون دينار) مع ما يقابلها في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٠ وكما موضح ادناه:

نوع القطاع	عدد الاسهم بموجب تقرير الادارة	عدد الاسهم بموجب البيانات المالية	الفرق (زيادة او نقص) / سهم
العام	١٣٢٩١٤٥٦٥٠	١٣٢٩١٤٥٤٩٠	١٦٠
المحافظ	٣٦٢٩٥٩٣٦٧	٣٠٩٤٦٤٨٦٢	٥٣٤٩٤٥٠٥
الخاص	١٦٩٢١٢٣٤٩٧	١٧٤٥٦١٨١٦٣	(٥٣٤٩٤٦٦٦٦)

نوصي بضرورة الإفصاح عن ما ورد في أعلاه وفقاً للقاعدة المحاسبية (٦) الخاصة بالإفصاح الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق.

٣- نتيجة النشاط :

حققت الشركة خلال السنة موضوع التقرير فائضاً في المرحلة الأولى من نتيجة النشاط الجاري بمبلغ مقداره (٣٥٧٨٩٢٣) ألف دينار (ثلاثة مليارات وخمسمائة وثمانية وسبعون مليون وتسعمائة وثلاثة وعشرون ألف دينار) وبانخفاض مقداره (٧٠٩٨٣٦) ألف دينار (سبعمائة وتسعة ملايين ومئتان وستة وثلاثون ألف دينار) عن فائض السنة السابقة اما نتيجة المرحلة الثانية فقد اظهرت فائضاً مقداره (٣٠٩٥٧٣١) ألف دينار (ثلاثة مليارات وخمسة وتسعون مليون وسبعمائة وواحد وثلاثون ألف دينار) وبانخفاض مقداره (٨٠٦٩١٣) ألف دينار (ثمانمائة وستة مليون وتسعمائة وثلاثة عشر ألف دينار) عن فائض السنة السابقة وكما ملجج أدناه:

المرحلة	نتيجة نشاط السنة المنتهية في (٢٠١٠/١٢/٣١) ألف دينار	نتيجة نشاط السنة المنتهية في (٢٠٠٩/١٢/٣١) ألف دينار
الأولى	٣٥٧٨٩٢٣	٤٢٨٨٧٥٩
الثانية	٣٠٩٥٧٣٠	٣٩٠٦٦٤٣

ومن خلال دراسة البيانات المالية للشركة استخلصت المؤشرات التالية:-

أ- بلغت إيرادات النشاط الجاري (٤٦١٤٧٧٦) ألف دينار (اربعة مليارات وستمائة واربعه عشر مليون وسبعمائة وستة وسبعون ألف دينار) في حين بلغت هذه الإيرادات مبلغ مقداره (٤٦٣٨١٩١) ألف دينار (اربعة مليارات وستمائة وثمانية وثلاثون مليون ومائة وواحد وتسعون ألف دينار) في السنة السابقة، ويلاحظ ان الجزء الأكبر من إيرادات النشاط الجاري يمثل نسبة (٥٥%) عمولة الشركة من اجور نقل الحمولات للعقود المبرمة مع الجهات الحكومية والمنفذة من قبل الشركات النافذة الاهلية خلال السنة موضوع التقرير والتي بلغت مبلغ مقداره (٤٦١٢٠٦٨) ألف دينار (اربعة مليارات وستمائة واثنا عشر مليون وثمانية وستون ألف دينار) وتمثل نسبة (٩٩,٩%) من إيرادات النشاط الجاري، الامر الذي يؤشر عدم قيام الشركة باتخاذ اي اجراء لزيادة اسطولها النقلي وتنفيذ عمليات نقل الحمولات مع

الجهات الاخرى بشاحنتها العائدة لها واستمرار اعتمادها في تحقيق اليراد على لعب دور الوسيط بين الجهات الحكومية وشركات النقل الاهلية نوصي بضرورة العمل على تحقيق الهدف المحدد بعقد تاسيسها وهو نقل البضائع بواسطة شاحنات الشركة لتنفيذ عمليات النقل.

ب- ارتفاع المصروفات الجارية بمقدار (٩٣٨٠٤) الف دينار (ثلاثة وتسعين مليون وثلاثمائة واربع الف دينار) عن السنة السابقة والناجمة في معظمها عن زيادة الرواتب والاجور بمقدار (٤٥٢١٣) الف دينار (خمسة واربعين مليون ومائتين وثلاثة عشر الف دينار) وذلك لتعيين وتثبيت عدد من المنتسبين على الملاك الدائم ، وزيادة مصروفات المستلزمات الخدمية بمقدار (٥١٣٥٤) الف دينار (واحد وخمسين مليون وثلاثمائة واربع وخمسين الف دينار) عن السنة السابقة.

ج- ارتفاع المصروفات الاخرى بمقدار (٨٣٧١١) الف دينار (ثلاثة وثمانين مليون وسبعمائة واحد عشر الف دينار) عن السنة السابقة وذلك لصرف مكافآت لرئيس واعضاء مجلس الادارة والموظفين من العاملين على الملاك الدائم والمؤقت استنادا لموافقة الهيئة العامة المتعددة بتاريخ ٢٨/١٠/٢٠١٠ والتي بلغت (٤٨١٣٢٢) الف دينار (اربعمائة وواحد وثمانون مليون وثلاثمائة واثنان وعشرون الف دينار) .

٤- النشاط التشغيلي للشركة:

أ- عدم قيام الشركة باعداد الخطة التشغيلية للسنة/٢٠١٠ وعدم متابعة نتائج التنفيذ الفعلي وتقديم تقارير دورية بشأنها بغرض الوقوف على الانحرافات الحاصلة والعمل على تصحيحها خلافا للفقرة (خامسا) من المادة (١١٧) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) التي نصت بمتابعة الخطة السنوية وتقديم تقارير دورية الى مراقب الحسابات وتقرير سنوي الى الهيئة العامة عن نتائج تنفيذ الخطة ، نوصي بضرورة اعداد الخطة التشغيلية وفقا للطاقت المتاحة للشركة .

ب- استمرار الشركة في تاجير شاحنتها البالغ عددها (٨) شاحنات والتي تتراوح حمولتها ما بين (٣٨ - ٤٠) طن الى منتسبيها من السواق وبيدل انجار شهري مقداره (٤٠٠) دولار (اربعمائة دولار) عن كل شاحنة اضافة الى نسبة (٥%) من ايرادات نقل البضائع المنقولة بهذه الشاحنات كعمولة للشركة وذلك لغاية ٣١/٣/٢٠١٠. حيث تمت زيادة بدل الانجار الشهري الى (٨٠٠) دولار (ثلاثمائة دولار) والغاء نسبة الـ (٥%) عمولة ايرادات نقل البضائع المنقولة بموجب قرار مجلس الادارة رقم (٨) المتخذ بتاريخ ٣٠/١٢/٢٠٠٩ ، علما ان عقود الانجار لم تتضمن اي بنود توضح اوجه استخدام تلك

الشاحنات ومحاور نقلها ونشر بهذا الخصوص الى ان ايراد الشاحنات المؤجرة من قبل الشركة بلغ (٧٠٥٢١) الف دينار (سبعون مليون وخمسمائة وواحد وعشرون الف دينار) والتي جرى قيدها ضمن ايرادات خدمات النقل ، في حين بلغت مجموع الرواتب والمكافآت والارباح السنوية المصروفة من قبل الشركة لسواق هذه الشاحنات خلال السنة/٢٠١٠ مبلغ مقداره (٦١٥٨١) الف دينار (واحد وستون مليون وخمسمائة وواحد وثمانون الف دينار) ونعتقد ضآلة مبلغ الايراد المتحقق للشركة عن هذا النشاط ضئيل جداً بعد الأخذ في الاعتبار الرواتب والمكافآت المصروفة ، نوصي بضرورة اعادة النظر بآلية عمل هذه الشاحنات ودراسة جدوى هذا القرار.

الموازنة التخطيطية :

من خلال دراسة الموازنة التخطيطية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١ لوحظ وجود العديد من حالات التجاوز على التخصيصات المرسدة لبعض بنود الموازنة دون استحصال الموافقات الاصولية على تلك التجاوزات وكما مدرج ادناه:

اسم الحساب	المخطط الف دينار	الفعلي خلال السنة/ الف دينار	نسبة التنفيذ %
الرواتب والأجور	٩٠٠٠٠٠	٩٤١١٥٣	١٠٥
الادوات الاحتياطية	٢٠٠٠	٢٤١٦	١٢١
اللوازم والمهمات	٣٥٠٠	٥٢١٠	١٤٩
صيانة الات واجهزة مكاتب	٢٥٠٠	٣٤٢٣	١٣٧
صيانة	٦٠٠٠	١٠٥٥٩	١٧٦
نقل العاملين	٥٦٠٠٠	٦٨٨٥٤	١٢٣
سفر وانفاق	٤٠٠٠	٤٩٩٠	١٢٥
مكافآت لغير العاملين	٣٠٠٠	٣٨٢٥	١٢٨
خدمات قانونية	٣٠٠٠	٨٣٧٣	٢٧٩
خدمات مصرفية	٣٠٠٠	٥٦٧٢	١٨٩
مصرفوات اخرى	٣٠٠٠	٤٠٩٣	١٣٦
نقلات خدمات خاصة	١٣٠٠٠	٢٠٢٣٠	١٥٦
اعانات داخلية	٢٠٠٠	٢٤٥٠	١٢٣
مصرفوات سنوات سابقة	٤٠٠٠٠٠	٤٨٨٧٥١	١٢٢

نوصي بضرورة استحصال الموافقات الاصولية على التجاوزات الحاصلة على التخصيص .

أ. القواعد المحاسبية:

اولاً: قامت الشركة باعداد كشف التدفق النقدي للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١ الا ان اعدادها لم يكن وفقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٧) والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق حيث لوحظ بشانه مايلي:

(١) تضمن الكشف ارصدة غير نقدية منها (الاحتياطيات ، التخصيصات) وكما مبينة ادناه :

المبلغ/الف دينار	اسم الحساب
٤٢٥٣	الاحتياطيات
٤٠١٤٥	التخصيصات

(٢) ان المبلغ الخاص بحساب الاستثمارات المالية الظاهرة ضمن كشف التدفق النقدي يمثل صافي التدفقات النقدية ابي الفرق بين استثمارات السنة الحالية والسابقة دون الاخذ بنظر الاعتبار الاسهم المتأقية عن رسملة ارباح الشركات المساهم لديها والظاهرة ضمن كشف الاستثمارات المالية المرفقة بالبيانات المالية للسنة موضوع التقرير ، والتي لا تمثل تدفقات نقدية فعلية .

نوصي باعداد هذا الكشف وفقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٧) المشار اليها انفاً.

ثانياً: قامت الشركة ببيع اسهمها لدى مصرف المنصور للاستثمار البالغ كلفتها (٤٥٧٤٠) دينار (خمسة واربعون مليون وسبعمائة واربعون الف دينار) والتي يتراوح سعر بيع السهم الواحد ما بين (١.٣٤٠-١.٣٧٠) دينار (دينار واحد وثلاثمائة واربعين فلساً- دينار واحد وثلاثمائة وسبعين فلساً)، الا ان الملاحظ قيام الشركة بتسجيل ارباح بيع هذه الاستثمارات البالغة (١٦٠٠٩) الف دينار (سنة عشر مليون وتسعة الاف دينار) ضمن حساب ايرادات استثمارات مالية، بخلاف للقاعدة المحاسبية رقم (١٢) الخاصة بالايادات والحسائر الرأسمالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تضمنت (تعالج الأرباح الرأسمالية وفقاً للمتطلبات هذه القاعدة ضمن حساب الاحتياطيات الرأسمالية التي يمكن استخدامها في تلبية رأس المال ولا يجوز اعتبار هذه المكاسب ربما قابلاً للتوزيع) ، نوصي باجراء المعالجة القيدية اللازمة وفق للقاعدة اعلاه.

اولا- قيام الشركة بصرف مكافأة بمبلغ (٤٠٠٠) الف دينار (اربعة ملايين دينار) لاحد اعضاء مجلس ادارة الشركة وذلك بموجب قرار مجلس الادارة في الجلسة الرابعة المنعقدة بتاريخ ٢٨/١٠/٢٠١٠ للجهود المتميزة المبذولة من قبل (ممثل وزارة النقل) دون استحصال موافقة الهيئة العامة للشركة على الصرف ، خلافا للمادة ١٠٢-١٠٢ (تاسعا) الخاصة باختصاصات وصلاحيات الهيئة العامة من القانون اعلاه والتي نصت على (تحديد مكافأة رئيس واطباء مجلس الادارة في الشركة المساهمة المختلطة والخاصة بما يتناسب والجهد المبذول في انجاز المهام وتحقيق الخطط والارباح). نوصي بالتقيد بالاختصاصات والصلاحيات وفقا لقانون الشركات واستحصال موافقة الهيئة العامة للشركة بخصوص ذلك.

ثانيا- قامت الشركة بمسك سجل خاص بمحاضر جلسات مجلس الادارة ابتداءً من الدورة الثامنة عشر المنعقدة في ٢٨/٢/٢٠١٠ ولم يتم تثبيت كافة محاضر الجلسات التي عقدت خلال عام/٢٠١٠ خلافا للمادة (١١٦-اولا) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتي نصت على (يسجل في سجل خاص محضر بمحاضرة ما دار في الاجتماع من مناقشات واقتراحات وتثبيت الاراء المخالفة وبقوع الاعضاء والحاضرون)، نوصي بضرورة تدوين كافة المعلومات في السجل وفق احكام المادة اعلاه من قانون الشركات.

ثالثا- عقدت الشركة (تسع جلسات) خلال السنة موضوع التدقيق الا انه تم تصديق محضرين فقط من قبل دائرة تسجيل الشركات وهي الجلستين الاولى والرابعة المنعقدتين في ٢٨/٦/٢٠١٠ و ٢٩/٩/٢٠١٠ على التوالي، بالاضافة الى عدم توقيع كافة اعضاء مجلس الادارة على محاضر الجلسات وكما مبين ادناه :

رقم الجلسة وتاريخها	اسم العضو الغير موقع
١ في ٣/٩/٢٠١٠	عماد عبد الحسين جعفر
٢ في ٢٦/٨/٢٠١٠	محمد احمد العناب
٣ في ٢٩/٩/٢٠١٠	جعفر صقر نعيم

نوصي بارسال محاضر جلسات مجلس ادارة الشركة الى دائرة تسجيل الشركات وخاصة المحاضر التي تتضمن قرارات هامة تتعلق بنشاط الشركة تنفيذاً للمادة (١١٦-ثالثا) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتي تضمنت (تكون نسخ قرارات المجلس المصدقة من المسجل مستندا صالحا للتقديم الى اي جهة على ان يحفظ المسجل بنسخة منها لديه).

ج. قانون رسم الطابع المالي رقم (١٦) لسنة/١٩٧٤ (المعدل):

عدم استيفاء رسم الطابع البالغ بنسبة (٢٠، %) (اثنين بالالف) من مبالغ العقود المبرمة مع الشركات الناقلة الأهلية نوصي بضرورة احتساب رسم الطابع وتحويله الى وزارة المالية/ دائرة الخزينة وتحميل المنتسب مسؤولية ذلك.

٧- تقوم نظام الرقابة الداخلية والضغط الداخلي :

أ- عدم قيام قسم الرقابة الداخلية باعداد برنامج يغطي أنشطة الشركة ورفع تقارير شهرية او فصلية الى ادارة الشركة تتضمن نشاطها خلال الفترة، نوصي بضرورة اعداد هذه البرامج والتقارير للملافة حصول الاخطاء ومعالجتها بالوقت المناسب.

ب- عدم تناسب المؤهل العلمي مع العنوان الوظيفي لبعض منتسبي الشركة ومنها على سبيل

المثال :

الاسم	المؤهل العلمي	العنوان الوظيفي
شذى جاسم محمد	ابتدائية	ملاحظ القدم
شهيلة ابراهيم شكر	ابتدائية	م.ملاحظ
ايمان قاسم عبد الحميد	متوسطة	ملاحظ
عامر عبد الحسين	ابتدائية	م.ملاحظ
عامر غانم حامد	متوسطة	م.ملاحظ

نوصي بمراجعة الوصيف الوظيفي الخاص بالشركة عند تعيين منتسبها.

ج- من خلال تدقيقنا لعينة من الملفات الشخصية لمنتسبي الشركة لاحظنا قيامها بتعيين عدد من الموظفين خلال السنة/٢٠١٠ دون التاكد من صحة صدور الشهادات المعينين بما وذلك بمفاتيحة وزارتي التربية والتعليم العالي كما لوحظ ان بعض وثائق الشهادات الدراسية المقدمة من قبل المعينين لم تكن معنونة الى الشركة بل الى جهات اخرى وادناه امثلة ذلك :

اسم الموظف	الجهة الموجهة لها الشهادة
حسن علي محمد	مديرية المرور العامة
حسام قحطان عبد الجبار	دائرة الكهرباء
عبد الرحمن سالم	جامعة بغداد

نوصي بمفاتيحة الجهات المعنية للتاكد من صحة صدور المستمسكات الخاصة بتعيين الموظفين.

د- لم تقم الشركة بتشكيل لجنة خاصة لسحب الرواتب وإنما اكتفت بقيام أمين الصندوق بسحب الرواتب وذلك لوجود تحويل له بالسحب من المصارف التي تتعامل معها المصارف بالإضافة الى ان منظم القيد هو نفسه المحاسب خلافاً لاجراءات الرقابة الداخلية والضبط الداخلي ، نوصي باعتماد لجنة لسحب الرواتب .

هـ- من خلال قيام هيئتنا الرقابية بالاشراف على جرد الصندوق بتاريخ ٢٠١٠/١٢/٣٠ فقد تم تشخيص حالات الخلل في نظام الرقابة الداخلية وهي :-
اولاً-تم حفظ دفاتر الصكوك غير المستخدمة البالغ عددها (٣٣) دفتر لفئة (٥٠) ورقة في قاعة أمين الصندوق .

ثانياً-لم يتضمن الأمر الإداري الخاص بعملية الجرد للصندوق أي عضو من قسم الرقابة الداخلية في الشركة .

ثالثاً-عدم حضور اثنان من أعضاء لجنة الجرد الوارد أميمهما في الأمر الإداري رقم (١١٥٨٠) في ٢٠١٠/١٢/٨ الصادر عن الشركة وهما (عبد الهادي عبد الباري ، عامر غانم حامد) .

نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة نقاط الخلل الواردة في أعلاه.

٨- الموجودات الثابتة والمخزنية:

أ- قامت الشركة بجرد موجوداتها الثابتة بتاريخ الميزانية إلا ان الملاحظ ان الجرد تم على مستوى الغرف دون ان يتم توحيد نتائج الجرد وبما يمكن من اجراء المطابقة مع السجلات علماً بأن محضر المطابقة المقدم من قبل الشركة اشر بعض الفروقات ولم تقدم لنا الآلية التي تمت بموجبها المطابقة حيث ان السجلات ممسوكة بشكل إجمالي في حين ان محاضر الجرد نظمت بشكل تفصيلي على مستوى الغرف ولم يتم اعداد خلاصة بنتائج الجرد.

ومن جانب آخر ولدى قيام هيئتنا الرقابية بتوحيد محاضر الجرد الذي جرى على مستوى الغرف ومطابقة ذلك مع السجلات المالية تم تأشير العديد من الفروقات لم يتم ادراجها في قوائم الجرد ومنها على سبيل المثال:

رقم الدليل	اسم الحساب	اسم الموجود	العدد موجب الجرد الفعلي	العدد موجب السجلات	الفرق زيادة (نقص)
١١٦١	اثاث	سوبر حديد	٦	١٦	(١٠)
		طباخ غازي	٢	٣	(١)
		كرسي بلاستيك	—	١٧	(١٧)
		مدفأة نفطية	—	٥	(٥)
١١٦٢	اجهزة تكييف وتبريد	مدفأة كهربائية	٥١	٦٩	(١٨)
		مروحة سقفية	٥٠	٥٨	(٨)

(٣)	٣٠	٢٧	جهاز قنطرة	عدد	١١٥١
(٢)	٢	—	كاميرا التوليت		
(١٤)	٢١	٧	جهاز موبائل		
٣	٢	٥	كمبيوتر		
٦	—	٦	قاعدات فحص اكسل كثيرة		
١	٨	٩	مخزنة		
(٥)	٩	٤	قاعدات فحص محرك		

نوصي بمتابعة الفروقات ومحاسبة لجان المطابقة على شكلية اجراءات المطابقة التي جرت من قبلهم والتوجيه بتوخي الدقة لأتجاز مهامها مستقبلاً.

ب- لم يتم تزويدنا بسندات ملكية حديثة صادرة عن دوائر التسجيل العقاري تؤيد عائدية العقارات المبينة ادناه للشركة ولغاية ٢٠١٠/١٢/٣١:

رقم القطعة	اسم الملائمة	جنس العقار	الملاحظات
١٢٧/٢	الوزيرية	قطعة ارض مشيد عليها منشآت	• تاريخ اخر تايد لي ٢٠٠٩/١٢/١٣ • القطعة محجوزة بالعدد (٥٧٧) ولم يتبين لنا الجهة المحجوزة واسباب المحجز حيث لم يتم تزويدنا بكتاب صادر من دائرة التسجيل العقاري بين ماهية هذا المحجز.
٢٢٤/١	جرف النداف	ارض زراعية مشيد عليها كراج	تاريخ السند تشرين الثاني/٢٠٠٩
١١٩/١	جرف النداف	اربع جملونات كبيرة	تاريخ السند ٢٣/١٢/٢٠٠٩
٥٦٧	الزوير	عرصة مشيد عليها ابنة	تاريخ السند شباط/١٩٩٢

نوصي بضرورة تزويدنا بسندات ملكية حديثة تؤيد استمرار عائدية هذه الاملاك للشركة.
ج- عدم قيام الشركة موضوع التقرير بحسم الاجراءات القضائية المتعلقة بالمركبات المسروقة خلال الفترة (٢٠٠٣-٢٠٠٧) والمسجلة ضمن حساب فروقات نقدية ومخزنية، وكما مدرجة ادناه:

نوع السيارة	رقمها	كلفتها الف/دينار	اسم سائق المركبة	الملاحظات
شاحنة	٢٠٠٩	٥٤٦٨	مهدي هلال	مسروقة منذ احداث سنة/٢٠٠٣ وهي قيد الاجراءات القضائية.
عربة	٢٠٨٣	٢٦٦١	احمد جميل	مسروقة منذ احداث سنة/٢٠٠٣ وهي قيد الاجراءات القضائية.
صانوث نيسان	٢٨١٣٤٤	٢٨٤٨٩	حامد محمود مرهج	تاريخ السرقة ١٨/٣/٢٠٠٧ ولم يتم التوصل الى عنوان الدعي عليه بتهوية عنوان السكن. ٢٠٠٦/

صالون سني	٢٨٠٢٨٩	١٩٤٤٧	خزغلام يوسف سعيد	تاريخ السرقة ٢٠٠٧/٥/٦ الدعوى امام محكمة
٢٠٠٧/				تحقيق الرصافة ولم يتم حسمها لغاية تاريخه.

نوصي بتكثيف الجهود لمتابعة الاجراءات القضائية بشأنها.

د- سبق وان قامت الشركة بشطب شاحنات بموجب قرار مجلس الادارة المرقم (٩) في

٢٠٠٧/٦/١ الا انه لم يتم متابعة الاجراءات المتعلقة بالعربات الملحقة بهذه الشاحنات

حيث لم يتم ادخالها الى محزن المخلفات بالاضافة الى عدم بيعها، مثال ذلك :

اسم المادة	رقم الشاصي	كلفتها /الدينار
عربة بلوم هارد	١٦٣٩٠٠	٧٧٣٤
عربة بلوم هارد	١٦٣٨٤٥	٧٨٦٠
عربة بلوم هارد	١٦٨٩٩٨	٧٧٣٤

نوصي باتخاذ الاجراء اللازم بشأنها.

هـ- قامت الشركة خلال السنة موضوع التقرير بتسليم سيارات الى بعض موظفيها العاملين

بصفة عقد وبدون اخذ الضمانات الكافية في حالة فقدانها وكما مبين :

اسم الموظف	العنوان الوظيفي	رقم السيارة	نوع السيارة
مهند لثنة عباس	سائق خدمي	٢٨٠٠٤٧	صالون سني /٢٠٠٦
ارسلان فيصل غازي	سائق خدمي	٤٢٨٠٠١٣	شوفريت اولنز /٢٠٠٤

نوصي باخذ الضمانات الكافية لتغطية اقيام هذه السيارات في حالة فقدان او السرقة.

٩- الاستثمارات المالية :

بلغ مجموع الاستثمارات المالية طويلة الأجل كما بتاريخ الميزانية (٣٣٤٢٠٢٤) ألف دينار (ثلاثة مليارات وثلاثمائة وأثنان وأربعون مليون وأربعة وعشرون ألف دينار) والتي تمثل مجموع مساهمات الشركة في رؤوس أموال (٢٧) شركة من شركات القطاع المختلط والخاص وقد بلغت الأرباح المستلمة عن هذه الاستثمارات (٩٩٢) ألف دينار (تسعمائة واثنان وتسعون ألف دينار) عن أرباح متحققة لدى كل من مصرف دجلة والفرات و مصرف الموصل للتنمية والاستثمار حيث تشكل الأرباح نسبة (٣.٠٠٣%) (ثلاثة بالمائة الف) من قيمة هذه الاستثمارات، الأمر الذي يتطلب متابعة ودراسة هذه الاستثمارات وتقييم جدوى الاستثمارية بها.

١٠- المدينون والدائنون :

بلغ مجموع ارصدة حسابات المدينون والدائنون (٣٠٨٠٣١٨٧) الف دينار (ثلاثون مليار وثلاثمائة وثلاثة مليون ومائة وسبعة وثمانون الف دينار) و

(٢٩١٢٧٨٣١) الف دينار (تسعة وعشرون مليار ومائة وسبعة وعشرون مليون وثمانمائة وواحد وثلاثون الف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ولدينا بصدد ذلك الملاحظات التالية :

أ. بلغ مجموع الارصدة المدينة والدائنة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة (١٣٩٥٦٩٠٦) الف دينار (ثلاثة عشر مليار وتسعمائة وستة وخمسون مليون وتسعمائة وستة الف دينار) و (٦٢١٩٨٢) الف دينار (ستمائة وواحد وعشرون مليون وتسعمائة والثان وثمانون الف دينار) على التوالي والتي تشكل نسبة (٤٥%) و (٢%) من اجمالي رصيد المدينون والدائنون كما في ٢٠١٠/١٢/٣١، وكما مبيّن ادناه:

التفاصيل	رقم الحساب	اسم الحساب	الارصدة الموقوفة /الف دينار
المدينون	١٦٦١	عملاء قطاع عام	١٠٢١٧٨١١
	١٦٦٣	عملاء قطاع مختلط	١٧٨١
	١٦٦٥	عملاء عالم خارجي	١٤٧٣٣٤
	١٦٥	مدينو نشاط غير جاري	١٨١١٦٦٨
	١٦٦٥١	فروقات نقدية ومحترية	٥٠١٤٩
	١٦٦٥٤	فروقات نقدية ومحترية /اسواق	٧٥٣٧٧
	١٦٧٢	سلف المتسبين	١٦٥٢٧٨٦
		المجموع	١٣٩٥٦٩٠٦
التفاصيل	رقم الحساب	اسم الحساب	الارصدة الموقوفة /الف دينار
الدائنون	٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٧٧٦٩٦
	٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	٤٨٢٤٦
	٢٦٦١	تامينات مستلمة	٤٧٩٨٧٣
	٢٦٦٨	فروقات نقدية ومحترية	١٦١٦٧
			المجموع

نوصي باتخاذ مايلزم لغرض متابعتها وتصفيتها.

ب. عدم وجود متابعة جدية لمعالجة وتصفية الحسابات التي ظهرت مخالفة لطبيعتها اخصائية بالرغم من قيام الشركة باصدار الامر الاداري المرقم (٢٦٤٠) في ٢٠١٠/٤/١١ بتشكيل لجنة لتصفية الموقوفات ، حيث بلغ مجموع الارصدة المدينة لحسابات دائنة

(١٣٤٠٠٠٦٢) الف دينار (ثلاثة عشر مليار واربعمائة مليون واثنان وستون الف دينار)
والارصدة الدائنة لحسابات مدينة (٧٠١٧١٥١) الف دينار (سبعة مليارات وسبعة عشر
مليون ومائة وواحد وخمسون الف دينار) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ على التوالي، وهي:

التفاصيل	رقم الحساب	اسم الحساب	ارصدة /الف دينار
المديون	١٦١١	عملاء قطاع عام	٦٧٨٣١٣٠
	١٦١٣	عملاء لقطاع مختلط	١٠٥٥
	١٦١٤	عملاء قطاع خاص	٨٤٠
	١٦١٥	عملاء عالم خارجي	٩٢٠٨٧
	١٦٥	مدينو نشاط غير تجاري	١٣٨٠٥٢
	١٦٧٢	سلف المتسدين	١٩٨٧
		المجموع	٧٠١٧١٥١
الدائون	٢٦١١	مجهزو قطاع عام	٤٢١٢
	٢٦١٣	مجهزو قطاع مختلط	١٠٠١٠
	٢٦١٤	مجهزو قطاع خاص	١٢٩٨٨٦٧٦
	٢٦٥	دائنو نشاط غير تجاري	٨٢٢٦٤
	٢٦٦١	تأمينات مستلمة	٢٨٦٧١٥
	٢٦٧١	استقطاع من المتسدين لدى الغير	٢٨١٨٥
		المجموع	١٣٤٠٠٠٦٢

نوصي بضرورة دراستها واتخاذ مايلزم لمعالجتها اصوليا وتصنيفها.

ج. بلغ اجمالي الديون المترتبة بذمة الشركات الناقلة الاهلية مبلغ مقدار (١٢٣٢٢٧١٢) الف دينار (اثنان عشر مليار وثلاثمائة واثنان وعشرون مليون وسبعمائة واثنان عشر الف دينار) والذي يمثل اقيام الحمولات المفقودة والمسروقة والتي جرى قيدها في حساب مجهزون قطاع خاص مخالف لطبيعتها الاحاسية، وقد لوحظ من خلال التدقيق بعدم كفاية الضمانات المستلمة من قبل تلك الشركات، ومنها الضمان القدم من قبل شركة الريم والتي هي عبارة عن ستة قطع اراضي في محافظة البصرة، حيث اتضح لاحقا ولدى قيام الشركة بمصادرة تلك الاراضي لعدم قيام الشركة بتسديد المبالغ المترتبة بذمتها بأن قيمتها الفعلية بلغت (٦٣٠) الف دينار (ستمائة وثلاثون الف دينار) وبواقع (١٠٥) الف دينار (مائة وخمسة الاف دينار) لكل قطعة ارض وهو مبلغ لا يتناسب مع اجمالي الديون المترتبة بذمة الشركة اعلاه البالغة (١٨٣٤٣٤٤) الف دينار (مليار وثمانمائة واربعه وثلاثون مليون وثلاثمائة واربعه واربعون الف دينار)، ومن جانب اخر فقد لوحظ قيام الشركة موضوع التقرير بتخفيض ذمة الشركة اعلاه بالقيمة التقديرية لهذه الاراضي البالغة

(٥٧٥٠٠٠) الف دينار (خمسائة وخمسة وسبعون مليون دينار) بدلا من قيمتها الفعلية،

وتدرج اذناه تفاصيل هذه المبالغ كما اظهرته السجلات المالية لغاية ٢٠١٠/١٢/٣١:

اسم الشركة	مبلغ المحولات المقررة والسروقة / الف دينار (١)	قيمة الخزيرات المقررة والسروقة/ دولار	المعاادل/ الف دينار (٢)	سعر الدولار/دينار	مجموع/ الف دينار (١)+(٢)
الهدد	٤١٠٠٦١٤	٨٥٣٠٠	٩٩٨٠١	١١٧٠	٤٢٠٠٤١٥
الريم	١٢١٣٧١٤	٣٩٠٠٠	٤٥٦٣٠	١١٧٠	١٢٥٩٣٤٤
النغر	٦٣٠٣٥١٠	١٨٤٤٠٠	٢١٥٧٤٨	١١٧٠	٦٥١٩٢٥٨
حذف البهرين	١١٨٦٩٥	---	---	---	١١٨٦٩٥
العون	٧٥٠٠٠	---	---	---	٧٥٠٠٠
القبس	٧٥٠٠٠	---	---	---	٧٥٠٠٠
الواهب	٧٥٠٠٠	---	---	---	٧٥٠٠٠
المجموع	١١٩٦١٥٣٣	٣٠٨٧٠٠	٣٦١١٧٩	---	١٢٣٢٢٧١٢

نوصي باجراء التحقق بشأن هذه الحالة والمسؤول عنها واتخاذ الاجراءات المناسبة لتحصيل ديون الشركة المترتبة بذمة الشركات الناقلة الاهلية عموماً.

د. قامت الشركة باعداد كشوفات خاصة بتحليل اعمار الديون وعلى مستوى الحسابات الفرعية والتفصيلية لحسابات المدينون والدائون الا الملاحظ بان هذه الكشوفات تضمنت تحليل الديون التي مضى عليها ثلاثة سنوات فاكثر دون تبييت الديون التي تقل اعمارها عن السنة او التي تتراوح ما بين (السنة والثلاثة سنوات) الامر الذي ادى الى عدم مطابقة تحليل الارصدة المدينة والدائنة اعلاه مع ما يقابلها في السجلات المالية وعدم امكانية ارفاقها مع كشوفات البيانات المالية للسنة موضوع التقرير، نوصي بتنظيم كشوفات اصولية وحسب اعمار الديون المشار اليها في هذه الكشوفات.

هـ. قيام الشركة بتسديد مبلغ مقداره (١٠١٣٨١) الف دينار (مائة وواحد مليون وثلاثمائة وواحد وثمانون الف دينار) عن التحاسب الضريبي عن عقدها مع وزارة الكهرباء النافذ خلال سنة/٢٠١٠ وتسجيله ضمن حساب تامينات لدى الغير ومن خلال التدقيق ظهر لنا مايلي :

اولاً- لم نطلع على السند القانوني لهذه الاجراءات رغم طلبنا ذلك بموجب مذكرة الهيئة الرقابية المؤرخة في ٢٠١١/٤/٢١ علماً بان التحاسب الضريبي للشركات المختلطة يتم على وفق نتيجة النشاط المنحقة سنوياً المصادق عليها من قبل هذا الديوان .

ثانياً- جرى تسجيل المبلغ المدفوع اعلاه على حساب تأميمات لدى الغسر دون ان تقوم الشركة باجراء التسوية القيدية للمبلغ المذكور مع حصة الضريبة من الربح المتحقق للسنة موضوع التقرير.

نوصي بتابع السياقات القانونية في تسديد الضريبة واجراء التسوية القيدية المطلوبة .
و. اظهرت دراسة حساب ايرادات مستحقة وغير مقبوضة البالغ رصيدها بتاريخ الميزانية مبلغ (١٠٤٢٤٤) الف دينار (مائة واربعه ملايين ومائتان واربعه واربعون الف دينار) وجود ارصدة مدورة من سنوات سابقة بلغت (٩٥٩٤٤) الف دينار (خمسة وتسعون مليون وتسعمائة واربعه واربعون الف دينار) تمثل ارباح استثمارات الاسهم وايراد فوائد الودائع الثابتة لم يتم اجراء التسويات القيدية الصحيحة بمذه الابرادات رغم استلامها ، وكما مبين ادناه :

الملاحظات	تاريخ نشوء الدين	المبلغ /الف دينار
استلام ارباح شركة البادية في سنة/٢٠٠٢ وتسجيلها في حساب تاميمات مستلمة بدلا من ايرادات مستحقة .	٢٠٠١	٩٠٠٠
استلام ارباح شركة البادية في سنة/٢٠٠٦ وتسجيلها في حساب ايراد سنوات سابقة بدلا من حكمة حساب ايرادات مستحقة.	٢٠٠٢	٢٢٥٠٠
استلام مبلغ (٣٢٠٨٣) الف دينار عن فاتدة الودائع المرقمة (٥٢٧,٥٢٨) في ٥/٦/٢٠٠٧ اما المتبقي فقد تم استلام فاتدته في ٤/٢/٢٠٠٨ للودائع المرقمة (٥٣٠,٥٢٩) وتسجيلها في حساب ايرادات فوائد دائنة بدلا من تقييض حساب ايرادات مستحقة.	٢٠٠٦	٦٤٤٤٤

نوصي باجراء المعالجة القيدية اللازمة وفقا لتعليمات النظام المحاسبي الموحد
ز. بلغ رصيده حساب السلف المتستين بتاريخ الميزانية (١٦٥٢٧٨٦) الف دينار (مليار وستمائة واثنان وخمسون مليون وسبعمائة وستة وثمانون الف دينار) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ يمثل مبالغ بذمة سواق الشركة المستثمرين بالخدمة عن مبالغ تستضمنهم السيارات المسروقة والحمولات المفقودة والتي تعود لسنوات سابقة علما بان المبلغ المسدد منه خلال السنة موضوع التقرير بلغ (١٤٤٨٨) الف دينار (اربعه عشر مليون واربعمائة وثمانية وثمانون الف دينار) والتي تشكل (٨٨,٠%) من اجمالي رصيده حساب سلف المتستين، مثال ذلك :

اسم المنتسب	رقم الشاحنة	مبلغ التضمين /الف دينار
هادي علي فارس	١١٤٨	١٢٥٠٠
عبد الستار حمادي عودة	٢٠٢٣	١٥٥٠٠

نوصي بضرورة متابعة مبالغ السلف واستحصاها لضمان حقوق الشركة.

ح. بلغ رصيد حساب استقطاعات من غير المتستين لحساب الغير كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ مبلغ مقداره (٩٨٨١٣) ألف دينار (ثمانية وتسعون مليون وثمانمائة وثلاثة عشر الف دينار) والذي يمثل رسوم الطوابع المالية والعدلية حيث لم تقم الشركة بتسديدها الى وزارتي المالية والعدل، نوصي بارسال هذه المستحقات للجهات المعنية.

ط. عدم تناسب مبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها البالغ (٢٠٠٤٧٦١) ألف دينار (ملياران واربعة مليون وسبعمائة وواحد وستون الف دينار) مع مبلغ الديون الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة والديون التي يتوقع عدم تحصيلها لعدم قيام الشركة باخذ الضمانات الكافية والتأكد من صحة المستسكات المقدمة لها والبالغة (١٢٣٢٢٧١٢) ألف دينار (اثنا عشر مليار وثلاثمائة واثنان وعشرون مليون وسبعمائة واثنان عشر الف دينار)، نوصي بضرورة حجز المخصص اللازم لمواجهة الديون المشكوك في تحصيلها .

ي. عدم قيام الشركة باعداد كتب تاييد بصحة الرصيد من الجهات المدينة والدائنة تاييدا لصحة ارصدها كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ، نوصي بطلب الارصدة المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة .

ك. بلغ رصيد الأرباح المتحققة للمساهمين بتاريخ الميزانية (٧٩٣٩٢٦) ألف دينار (سبعمائة وثلاثة وتسعون مليون وتسعمائة وستة وعشرون الف دينار) يمثل أرباح مدورة من سنوات سابقة لازالت غير مستلمة من قبل أصحابها ، علماً أن رصيد الحساب الجساري لدى مصرف بابل / الخاص بالمساهمين بلغ كما في التاريخ اعلاه (١٠٩٢٨٥) ألف دينار (مائة وتسعة مليون ومائتان وخمسة وثمانون ألف دينار) وذلك لقيام الشركة بأستخدام جزء من هذا الرصيد في شراء أسهم (أستثمارات مالية) بمبلغ (٩٩٢٤٤) ألف دينار (تسعة وتسعين مليون ومائتين وأربعة واربعين ألف دينار) وتسديده مبلغ (٥٨٥٣٩٧) ألف دينار (خمسمائة وخمسة وثمانون مليون وثلاثمائة وسبعة وتسعون ألف دينار) عن حصة ضريبة الدخل المتحققة على الشركة لسنة ٢٠٠٩، نوصي ببذل الجهود اللازمة لتصفية الحساب اعلاه بعد التحقق من صحة شروط العضوية تطبيقاً لأحكام المادتين (١٢٦،١٢) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتقييد بعدم استخدام الأرباح المتحققة للمساهمين في تغطية مصاريف الشركة .

-١١- التقديرة في الصندوق ولدى المصارف :

بلغ عدد الحسابات المفتوحة للشركة لدى المصارف داخل وخارج العراق (٢٢) حساب مصري بوسيد إجمالي مقداره (٦٦٥٤١٤٣) ألف دينار (ستة مليارات وستمائة

وأربعة وخمسون مليون ومائة وثلاثة وأربعون ألف دينار) وفقاً لما أظهرته سجلات الشركة كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ولدينا بخصوص ذلك مايلي:

أ- أظهرت مطابقة أرصدة الحسابات الجارية المفتوحة للشركة لدى بعض المصارف مسحوبات ظاهرة في كشف المصرف ولم تظهر بالسجلات المالية لغاية أعداد هذا التقرير ومنها على سبيل المثال:

المبلغ / الف دينار	اسم المصرف	تاريخ ظهورها في كشف المصرف
١٦٠	مصرف الوركاء للاستثمار/جاري	٢٠٠٧/١٠/٧
٣٤٥	مصرف الوركاء للاستثمار/جاري	٢٠٠٩/١/٢٩
٩٠	مصرف الوركاء للاستثمار/مساكين	٢٠٠٨/٢/١٦
٢٠٠٠	مصرف الرافدين/الباب الشرقي	٢٠١٠/١/٤

نوصي بضرورة متابعة هذه الفروقات بالتنسيق مع المصارف ذات العلاقة وأخذ اللازم لمعالجتها اصولياً.

ب- أظهرت سجلات الشركة ايداعات ظاهرة بالسجلات ولم تظهر بكشف المصرف لغاية أعداد هذا التقرير بلغت (١٧١٦٩٩) الف دينار (مائة وواحد وسبعون مليون وستمائة وواحد وتسعون الف دينار) بضمنها مبلغ (٨٧٢٩٧) الف دينار (سبعة وثمانون مليون ومائتان وسبعة وتسعون الف دينار) تمثل استحقاقات الشركة عن اجور نقل خارج محافظة بغداد جرى قيدها على حساب نقدية لدى المصارف بدلاً من شيكات وحوالات، وادناه امثلة على ذلك :

المبلغ / الف دينار	اسم المصرف	الملاحظات
٥٥٠٣٣	مصرف الرافدين/الشيخ عمر	حوالة في ٢٠١٠/١٢/٢٦
٢٥٩٥٣	مصرف الرافدين/الباب الشرقي	حوالة برسم التحصيل في ٢٠١٠/٤/٢٢
٦٣١١	مصرف الرافدين/الباب الشرقي	حوالة برسم التحصيل في ٢٠١٠/٥/١٦
٨٨٣٥	مصرف الرافدين/الباب الشرقي	ايداع شيك ١٨٧٥ في ٢٠١٠/١٢/٢٩
١٣٣١	مصرف الرافدين/الباب الشرقي	ايداع شيك ١٨٧٦ في ٢٠١٠/١٢/٢٩

نوصي بضرورة التحقق عن سبب عدم ظهورها في حساب الشركة لدى المصرف .

ج- لم يتم تزويدنا بكشوفات ومطابقة الكشف مع السجلات وتأييدات المصارف لحساب الشركة لدى المصارف المبينة تفصيلها ادناه كما تظهره السجلات المالية:

اسم المصرف	الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ / دينار	الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ / العادل بالعملة الاخرى
مصرف الرشيد / الكهرباء/دينار عراقي	٢٢٧٥٨١	—
مصرف الرافدين/الرئيسي/دولار	١٢٦١٠٧٢	١٠٧٢ (دولار)
مصرف الرافدين/المصور/دينار عراقي	٤٣٤٤٤٥٠	—

—	٢٣٨٩٢٣	مصرف البلاد الإسلامي /دينار عراقي
—	٢٥٧٧١	مصرف بابل /بنوى /دينار عراقي
—	٥١٥٨٩٢١	مصرف الاتحاد العراقي /رئيسي /دينار عراقي
١٩٩٠ (دولار)	٢٣٢٨٣.٠٠	مصرف الاتحاد العراقي /دولار
٤٣٦٢ (دولار)	٥١٦٣.٣٢	مصرف الرافدين /عمدان /دولار
١٧٧٥٩ (دينار اردني)	٢٢٩٦١٣٣٤	مصرف الرافدين /عمدان /دينار اردني
٧٩٥٦٧ (دينار كويتي)	٧٩٥٦٧	البنك التجاري الكويتي

نوصي بضرورة الحصول على كشوفات المصارف ومطابقتها مع السجلات والحصول على تأييد بالرصيد للتحقق من صحة الأرصدة التي تظهرها السجلات.

د- عدم اعداد مطابقة شهرية للحسابات المصرفية التي تعود للشركة حيث يستم اعداد مطابقة واحدة خلال السنة لبعض الحسابات مما قد يعرض ارصدة هذه الحسابات الى سوء الاستخدام والتاخر عن كشف الاخطاء ، ومنها على سبيل المثال :

اسم المصرف	فترة المطابقة
مصرف الرافدين /الصور	سنة كاملة
مصرف الرشيد /الكهرباء	سنة كاملة
مصرف البلاد الاسلامي /	سنة كاملة
مصرف الاتحاد /رئيسي /دينار	سنة كاملة
مصرف بابل /توفو /دولار	لشهرى شباط ، اذار
مصرف الاتحاد /رئيسي /دولار	سنة كاملة
مصرف الرافدين /بنوى /دولار	سنة كاملة
مصرف الوركاء للاستثمار /اسماعيلين	لشهرى كانون الثاني ، شباط
مصرف الرافدين /رئيسي /دينار	سنة كاملة
مصرف بابل /اجاري /انصينات	للالشهر تشرين الاول، تشرين الثاني، كانون الاول
مصرف الرافدين /رئيسي /دولار	سنة كاملة
مصرف الرافدين /رئيسي /دينار اردني	سنة كاملة

نوصي بضرورة مراعاة ذلك مستقبلا.

هـ- من خلال تدقيقنا لعينة من وصولات القبض للاشهر (كانون الثاني ، شباط ،

حزيران ، كانون الاول) للسنة/٢٠١٠ فقد لاحظنا ما يلي :-

اولا : قيام الشركة باعداد وصل قبض واحد لعدة صكوك مستلمة الامر الذي قد يربك اجراءات التدقيق واجراءات مطابقة كشف المصرف مع السجلات كما ان ذلك يربك اجراءات تسليم وصل القبض الى الشخص او الجهة مسلمة النقد ومثال ذلك:

رقم الوصل وتاريخه	المبلغ / الف دينار	التفاصيل
٢٠١٠/١٢/٢ في ٤٦٨٠	٣٦١٤٢	مبلغ وصل القبض عن مجموع (٣) صكوك
٢٠١٠/١٢/٢ في ٥٠٦٦	٧٢٢٨١	مبلغ وصل القبض عن مجموع (٤) صكوك
٢٠١٠/١٢/٣ في ٥٠٦٥	٢٥٧٠٦	مبلغ وصل القبض عن مجموع (٦) صكوك
٢٠١٠/١٢/٢ في ٥٧٧٢	٧٤٩٨٩	مبلغ وصل القبض عن مجموع (١) صكوك
٢٠١٠/١٢/١٣ في ٥٨٣٠	١٢٨٧٨٣٧	مبلغ وصل القبض عن مجموع (٧) صكوك

نوصي بتنظيم وصل قبض لكل عملية قبض مستقلة مستقبلا.

ثانيا : عدم قيام الشركة بفحص دفاتر وصولات القبض عند استلامها من المطبعة حيث لوحظ وجود (٣٥) وصل قبض (خمسة وثلاثين وصل قبض) جرى ابطاؤها خلال شهر كانون الاول بالسلسل (٥٧٧٥ - ٥٨٠٩) لوجود اخطاء طباعية اضافة الى عدم حفظ النسخ البتالة الاخرى من وصولات القبض مع نسخة الجملد لدى امين الصندوق ويتم حفظها لدى شعبة الميزانية خلافا لاجراءات الضبط الداخلي، نوصي بفحص وصولات القبض من قبل لجنة مختصة بذلك.

ثالثا : قيام الشركة بتعيين امين صندوق بعقد بموجب الامر الاداري المرقم (٥٥) في ٢٠١٠/١/٥ خلافا لاجراءات الرقابة الداخلية ، نوصي بتكليف موظف على الملاك الدائم للقيام بمهام امانة الصندوق.

و- للشركة موضوع التقرير ارصدة مجمدة خارج البلد لم يجر اعادة تقييمها وفقا لاسعار الصرف الصادرة بموجب نشرة البنك المركزي العراقي كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ والمدرجة تفصيلها اذناه ، خلافا للقاعدة المحاسبية رقم (٤) الخاصة بتغيير اسعار الصرف الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق، اضافة الى ضعف متابعة الشركة بمطالبة الجهات المعنية بهذه الارصدة:

اسم المصرف	الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ الف دينار	نوع العملة	المعادل بالعملة الاجنبية	سعر التقييم
والدين عمان	٢٢٩٦١	دينار اردني	١٧٧٥٩	١٢٩٢٠٩ دينار عراقي لكل دينار اردني
والدين عمان	٥١٦٣	دولار امريكي	٤٣٦٢	١١٨٣٠٤ دينار عراقي لكل دولار
البنك التجاري الكويتي	٨٠	دينار كويتي	٨٠	دينار عراقي لكل دينار كويتي
البنك التجاري الكويتي (رديعة ثابتة وحساب تحت الطلب)	٢٣٣٥	دينار كويتي	٢٣٣٥	دينار عراقي لكل دينار كويتي

نوصي باعادة تقييمها وفقا لاسعار الصرف الصادرة عن البنك المركزي العراقي ومتابعة استردادها من الجهات المعنية.

ز- قيام الشركة بتسجيل حسابي التوفير العائدين لها والمفتوحين لدى مصرف بابل (الاهلي) بعملتي الدولار الامريكي والدنار العراقي وكما مدرج في الجدول ادناه ضمن حسابات النقد لدى المصارف بدلا من الاستثمارات المالية علما قد تحقق للشركة موضوع التقرير ربح مقداره (٤٣٠٠) الف دينار (اربعة ملايين وثلاثمائة الف دينار) عن الفوائد الدائنة لهذين الحسابين خلال السنة موضوع التقرير :

رقم الحساب	الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ دينار	نوع العملة	الملاحظات
٩١٠٩	٣٥٨٤٩٣٨٥٠	دولار	يعادل (٣٠٦٤٠٥) دولار بسعر (١١٧٠) دينار لكل دولار
٢٧٤	٢٠٠٠٠	دينار عراقي	—————

نوصي بأجراء التسوية القيادية وتسجيل هذين الحسابين ضمن حسابات الاستثمارات.

١٢- العقود:

من خلال تدقيقنا لعينة من العقود المبرمة خلال السنة موضوع التدقيق لاحظنا مايلي:

أ- الملاحظات العامة :

اولاً: لم يتم الشركة بفتح سجل خاص بالعقود المبرمة تثبت فيه مبلغ العقد وتاريخ التعاقد ومدة خطاب الضمان والمبالغ المسددة والمتبقية لغرض السيطرة من الناحية المالية والقانونية علماً أن قسم التدقيق لم يقوم بتدقيق الأضابير الخاصة بالعقود .

ثانياً: أن ادارة العقود تتم من قبل شخص واحد (مدير القسم القانوني) بالرغم من أن الشركة لديها تعاقدات ضخمة تصل الى مليارات الدنانير مما يشكل خلل في نظام الرقابة الداخلية والضغط الداخلي، نوصي بضرورة اتخاذ مايلزم بشأن ذلك.

ثالثاً: عدم الزام المتعاقدين مع الشركة بتقديم مايزيد الموقف السليم من الهيئة العامة للضرائب ممايشكل مخالفة لأحكام قانون ضريبة الدخل رقم(١١٣) لسنة١٩٨٢(المعدل)، نوصي بضرورة اتخاذ مايلزم بشأن ذلك.

رابعاً: عدم قيام الشركة بأجراء مناقصات لتعود النقل المبرمة مع الشركات الناقلة الاهلية او اعتماد اسلوب الدعوة المباشرة حيث يجري التعاقد بشكل مباشر مع تلك الشركات حيث لم تطلع على الية او اسلوب اختيار او ترشيح تلك الشركات، نوصي باعتماد أسلوب المناقصة العامة لأختيار الأفضل من الشركات الناقلة الأهلية وأنسب الأسعار والاسترشاد بتعليمات العقود النافذة لسنة/٢٠٠٨ .

ز- قيام الشركة بتسجيل حسابي التوفير العائدين لها والمفتوحين لدى مصرف بابل (الاهلي) بعملتي الدولار الامريكي والدنار العراقي وكما مدرج في الجدول ادناه ضمن حسابات النقد لدى المصارف بدلا من الاستثمارات المالية علما قد تحقق للشركة موضوع التقرير ربح مقداره (٤٣٠٠) الف دينار (اربعة ملايين وثلاثمائة الف دينار) عن الفوائد الدائنة لذين الحسابين خلال السنة موضوع التقرير :

رقم الحساب	الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ / دينار	نوع العملة	الملاحظات
٩١٠٩	٣٥٨٤٩٣٨٥٠	دولار	بمعدل (٣٠٦٤٠٥) دولار بسعر (١١٧٠) دينار لكل دولار
٢٧٤	٢٠٠٠٠	دينار عراقي	—————

نوصي بأجراء التسوية القيدية وتسجيل هذين الحسابين ضمن حسابات الاستثمارات.

١٢- العقود:

من خلال تدقيقنا لعينة من العقود المبرمة خلال السنة موضوع التدقيق لاحظنا مايلي:

١- الملاحظات العامة :

اولاً: لم يتم الشركة بفتح سجل خاص بالعقود المبرمة ثبت فيه مبلغ العقد وتاريخ التعاقد ومدة خطاب الضمان والمبالغ المسددة والمتبقية لغرض السيطرة من الناحية المالية والقانونية علماً أن قسم التدقيق لم يتم بتدقيق الأضابير الخاصة بالعقود .

ثانياً: أن ادارة العقود تتم من قبل شخص واحد (مدير القسم القانوني) بالرغم من أن الشركة لديها تعاقدات ضخمة تصل الى مليارات الدنانير مما يشكل خلل في نظام الرقابة الداخلية والسيطرة الداخلي، نوصي بضرورة اتخاذ مايلزم بشأن ذلك.

ثالثاً: عدم الزام المتعاقدين مع الشركة بتقديم مايزيد الموقف السليم من الهيئة العامة للضرائب مما يشكل مخالفة لأحكام قانون ضريبة الدخل رقم(١١٣) لسنة ١٩٨٢ (المعدل)، نوصي بضرورة اتخاذ مايلزم بشأن ذلك.

رابعاً: عدم قيام الشركة بأجراء مناقصات لعقود النقل المبرمة مع الشركات الناقلة الاهلية او اعتماد اسلوب الدعوة المباشرة حيث يجري التعاقد بشكل مباشر مع تلك الشركات حيث لم نطلع على الية او اسلوب اختيار او ترشيح تلك الشركات ،نوصي باعتماد أسلوب المناقصة العامة لأختيار الأفضل من الشركات الناقلة الأهلية وأنسب الأسعار والأسترشاد بتعليمات العقود النافذة لسنة/٢٠٠٨ .

خامساً: لم يتم مطالبة الشركات الناقلة الأهلية التي تم التعاقد معها بأي مستمسكات مثل اجازة تسجيل (ستوية الشاحنة)، أسم المالك، أسم السائق لكي يتم حفظها في الأضبارة الخاصة بالعقد نوصي بضرورة الحصول على هذه المستمسكات والتأكد من صحة الاصدار لتلافي الحالات التي ادت لتحمل الشركة موضوع التقرير مبالغ الحمولات المفقودة والمسروقة بسبب عدم صحة التايدات المقدمة من قبل هذه الشركات.

سادساً: تأخر الشركة في اعلام الهيئة العامة للضرائب بمستحقات بعض الشركات الناقلة الأهلية المتعاقدة معها للسنة/٢٠١٠ مع العلم أن ادارة الشركة توقفت عن استقطاع التامينات الضريبية بجلستها المنعقدة في ٢٨/٢/٢٠١٠ وابدائها بحجز مبلغ مقطوع مقداره (١٥٠٠٠٠) الف دينار (مائة وخمسون مليون دينار) من الشركات المتعاقد معها كما موضح أدناه :-

الملاحظات	أسم الجهة	المبلغ/الف دينار
أرسلت الشركة كتابها الرقم (٣٩٤٤) في ٤/٥/٢٠١١ الى الهيئة العامة للضرائب إضافة الى اطلاق تامينات الشركة في ١٢/٨/٢٠١٠.	زرقاء اليمامة	٦١٢.٧٧٢٢
أرسلت الشركة كتابها الرقم (٣٩٤٥) في ٥/٥/٢٠١١ الى الهيئة العامة للضرائب	القيس	٢٠٢١٣٩٣
أرسلت الشركة كتابها المرسوم (٣٩٤٦) في ٥/٥/٢٠١١ الى الهيئة العامة للضرائب	الرقلة	٨٦٩٤٩٤

نوصي بأعلام الهيئة العامة للضرائب في بداية السنة التالية لسنة تحققها واستقطاع التامينات الضريبية وفقا للنسب المحددة بموجب قانون ضريبة الدخل رقم (١١٣) لسنة/١٩٨٢ (المعدل).

سابعاً: توسع الشركة في ابرام عقود خارج نطاق اختصاصها المحدد بموجب عقد تاسيسها وهو نقل البضائع حيث قامت بابرام عقود مخالفة لاختصاصها، وكما مبينة في الجدول ادناه بالرغم من ورود هذه الملاحظة بعدة تقارير اخرها تقريرنا الرقم (٨/٢٩/٢٩/٩٣٣٦) في ٢٥/٧/٢٠١٠ احصاء بالبيانات المالية لسنة/٢٠٠٩:

الجهة المتعاقد معها	مبلغ العقد/الف دينار	تاريخ التعاقد	الغرض
وزارة الكهرباء (ملحق عقد)	٢٩٢٩٤٩٠	٢٠١٠/٣/١	نصب سبعة محسازن لسنة مواقع لشاريع الوزارة
وزارة الاسكان والتعمير	٧٥٠٠٠	٢٠١٠/٣/٢٨	نقل وتحميل ونصب اسراج داخل مصفى الشعبية على القواعد الكونكريتية
وزارة الاسكان والتعمير	١٢٠٠٠٠	٢٠١٠/٢/١٨	نقل وتحميل ونصب اسراج داخل مصفى الشعبية على القواعد الكونكريتية

نوصي بالتقييد بالتعاقدات مع الغير وفقا للغرض المحدد في عقد تاسيس الشركة.

ب- الملاحظات الخاصة:

رغم تاثيرنا ل نقاط الخلل في التعاقد مع شركة زرقاء اليمامة للنقل العام المحدودة في تقريرنا للسنة السابقة الا انه ومن خلال متابعتنا للعقود المبرمة من قبل الشركة موضوع التقرير مع هذه الشركة خلال السنة/٢٠٠٩ والنافذة المفعول خلال السنة/٢٠١٠ اضافة الى العقود التي تم ابرامها خلال السنة موضوع التقرير البالغ عددها (٨) عقود بمبلغ مقداره (٢٣١١٩٠٧٠٦) الف دينار (مائتان وواحد وثلاثون مليار ومائة وتسعون مليون وسبعمائة وستة الاف دينار) اضافة الى عقديها مع وزارتي التجارة والكهرباء والذين يحدد مبلغيهما في ضوء عدد النقلات، فقد لوحظ ما يلي:
اولا: من خلال متابعتنا لخطابات الضمان والكفالات المقدمة عن العقود المبرمة مع الشركة المذكورة اعلاه فقد لاحظنا ما يلي:

(١) عدم تناسب الضمانات المستحصلة من الشركة لضمان حسن تنفيذها تعاقداتها حيث ان الضمان الذي زدتنا به الشركة موضوع التقرير هو خطاب ضمان بمبلغ (٣٠٠٠٠٠٠) الف دينار (ثلاثة مليارات دينار) نافذ لغاية ٢٠١٠/١٢/٣١ صادر عن مصرف المتحد للاستثمار في حسين بلغ اجمالي العقود الموقعة خلال سنة ٢٠٠٩ والنافذة المفعول خلال السنة موضوع التقرير اضافة الى العقود المبرمة خلال سنة ٢٠١٠ مبلغا مقداره (٦٣٤٨٠٧٨٦) الف دينار (ثلاثة وستون مليار واربعمائة وثمانون مليون وسبعمائة وستة وثمانون الف دينار) بالاضافة الى عقدين اخرين يتم تحديدهما على عدد النقلات المنفذة لحمولات نقل لصالح وزارتي الكهرباء والتجارة.

(٢) قامت الشركة باجراء معاملة فك رهن ملك للعقارات المدرجة تفاصيلها ادناه بموجب كتابها المرقم (٢٣٥٩) في ٢٠١٠/٣/٣١ واكمال معاملة رهن الملك بتاريخ ٢٠١٠/١٠/٢٤ من قبل دائرة التسجيل العقاري والعائدة لشركة زرقاء اليمامة والتي سبق ان قدمت كضمان حسن تنفيذ التعاقدات مع الشركة موضوع التقرير، دون مطالبة شركة زرقاء اليمامة بتقديم ضمانات بديلة اضافة الى اعفاء هذه الشركة من دفع التامينات الضريبية استنادا لموافقة مجلس ادارة الشركة العراقية للنقل البري بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠١٠/٢/٢٨.

رقم العقار	موقعه	اسم المالك	مقدار الرهن/الف دينار
١٥٠١/١١	الخر	علي محمد محمود	٢٠٠٠٠٠
١٤٥٩/١١	الخر	علي محمد محمود	١٥٠٠٠٠

نوصي بضرورة اخذ الضمانات الكافية ودراسة هذا القرار حفاظا على حقوق الشركة.

ثانيا: تم توقيع عقد في ٢٠٠٩/١٢/٣١ بين الشركة والمديرية العامة لمشاريع الأنتاج الغازية (لغرض نصب مخازن) من قبل السيد سعد علي محمد (المدير المفوض لشركة زرقاء اليمامة) نيابة عن السيد المدير المفوض عبدالرحيم داود جوهر للشركة موضوع التقرير، وبعدها صدر كتاب تحويل بالرقم (٤٧) في ٢٠١٠/١/٤ بأعتبار السيد سعد علي محمد ممثل عن الشركة في متابعة الأمور المالية والأدارية والتجارية والتفاوض والتوقيع نيابة عنها في كافة المجالات مما يمثل ثغرة قانونية قد تستغل ضد مصلحة الشركة. سيما وان شركة زرقاء اليمامة هي واحدة من الشركات المتعاملة مع الشركة موضوع التقرير لتنفيذ التزاماتها تجاه الاخيرة. نوصي باجراء التحقيق بخصوص ماورد في اعلاه.

ثالثا: قامت الشركة بابرام عقد مع وزارة الكهرباء/المديرية العامة لمشاريع الطاقة الكهربائية لغرض تحميل وتفريغ معدات كهربائية ونصب مخازن وقد اشارة البند احكام عامة من العقود الى انه لايجب للطرف الثاني التنازل عن العقد كلا أو جزءاً الى طرف ثالث ، الا ان الملاحظ قيام الشركة موضوع التقرير بأحالة تنفيذ العقد على جهة ثالثة (شركة زرقاء اليمامة) مقابل عمولة ٥% من أجمالي مبلغ العقد خلافا للبنود اعلاه، نوصي بالتقيد بشروط التعاقدات مع الغير.

رابعا: استخدام اسم الشركة العراقية للنقل البري لكسب العقود وكغطاء لأحالة العقود التي رست عليها من قبل دوائر الدولة الى شركة زرقاء اليمامة بسبب عدم توفر الامكانية لقيام هذه الشركة بالدخول في مناقصات بمبالغ كبيرة حيث ان راسمها (٢٠٠٠) الف دينار (مليون دينار) بموجب عقد تاسيسها في حين ان عقد تأسيس الشركة موضوع التقرير (٣٤٠٠٠٠٠) الف دينار (ثلاثة مليارات واربعمائة مليون دينار) مما يشكل مخالفة لتعليمات تنفيذ العقود رقم (١) لسنة ٢٠٠٨، نوصي بالتقيد بتعليمات تنفيذ العقود اعلاه مع الجهات الرسمية.

خامسا: لم يتم ادخال كتب المطالبات ومبالغها ورقم الصك وتسأريخ أستلامه ومبالغ الأستقطاعات لمشاريع وزارة الكهرباء ووزارة الاسكان والتعمير ضمن برنامج الحاسبة الالكترونية للعقود المبرمة مع شركة زرقاء اليمامة ، نوصي بأدخال جميع كتب المطالبات وتسديداتها وأستقطاعاتها ضمن برنامج الحاسبة الالكترونية.

١٣- الدعوى :

أ. بلغ عدد الدعوى خلال السنة موضوع التقرير خمسة عشر دعوى منها تسع دعواى مقامة من قبل الشركة على الغير، تم جسم خمس دعواى لصالح الشركة واربع دعواى لم جسم لغاية تاريخه. كما بلغت الدعواى المقامة من قبل الغير على الشركة ستة دعواى

منها اربع دعاوى حسمت لصالح الشركة والتي دعوى لم تحسم لغاية تاريخه ، وادناه تفاصيل ذلك :

الدعاوى المقامة من قبل الشركة على الغير ولم تحسم لصالحها :

رقم الدعوى	المدعى عليه	موضوع الدعوى	المبلغ /الف دينار
٢٠١٠/اب/١٤٠٢	مصرف الوركاء للتمويل والاستثمار	تسديد بدل اجار	١٥٠٠٠
٢٠١٠/اب/٢٨٨	وزارة الدفاع	استغلال الجيش لموقع البصرة	-
٢٠١٠/اب/١٦٩	شبيب مظلوم	تضمن قيمة الشاحنة المفقودة	١٥٠٠٠
٢٠١٠/اب/١٦٩	عبد الستار حمادي	تضمن قيمة الشاحنة المفقودة	١٥٠٠٠
٢٠١٠/اب/٣٠٢	هادي علي فارس	تضمن قيمة الشاحنة المفقودة	١٢٥٠٠

الدعاوى المقامة من قبل الغير على الشركة ولم تحسم لصالحها:

رقم الدعوى	المدعى عليه	موضوع الدعوى	المبلغ / دينار
٢٠١٠/ب/٣٠٥	زينب يوسف سعيد	المطالبة باسمهم	٢٠٩٥٤٤٩٢
٢٠١٠/٢/٢٨	حسن عبد الهادي كريم	المطالبة بقسمة المبالغ المدفوعة عن شراء اسهم مسجلة باسم الشركة	٩٥٠٠٠٠٠
٢٠١٠/ب/١٥٥٥	حسن عبد الهادي كريم	المطالبة بقسمة المبالغ المدفوعة عن شراء اسهم مسجلة باسم الشركة	٢٤٨٩٥٨٢٧
٢٠٠٩/عمل/١١٢	مهدي هلال	اعادة الى العمل	—

نوصي بضرورة متابعتها حفاظا على حقوق الشركة.

ب. وجود عقارات متنازع عليها قضائيا لم تحسم لغاية تاريخه وبالرغم من ذكرها في تقريرنا الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠٠٩ والمبينة في ادناه :

رقم العقار ونوعه	عنوان العقار
قطعة ارض رقم (٢٤/٦٣) بمساحة ٢٢ دوغم	نينوى/وادي عكاب الجنوبي
قطعة ارض ٧/٣/٨٦م	كراج المشاهدة/مجان
٢٤٩٨/١	النجف/كراج الكوفة/جزيرة النجف
١٠/م٩/٢١	اراضي عباوي وهور الباشا

نوصي بتكثيف الجهود لحل هذه المنازعات.

١٤ - متابعة تقارير الديون السابقة :

أ- عدم قيام الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة لتصفية الملاحظات الواردة بتقريرنا ادناه:
اولا- تقريرنا المرقم (١٢٤٢٩/٢٩/٢٩/٨) في ٢٠٠٩/٩/١٧ اخص بالبيانات المالية لسنة/٢٠٠٨.

رقم الفقرة	موضوعها	التفاصيل
١٠-ب-أولا	العقود	يتم التعاقد باسم وزارة النقل بدلا من اسم الشركة الصريح مما يوحي بأنها إحدى تشكيلات هذه الوزارة
١٠-ب-ثانيا	العقود	استمرار الشركة بتنفيذ تعاقدات مخالفة لطبيعة نشاطها المحددة في عقد تاسيسها

نوصي بالتخاذ مايلزم لتصفية الملاحظات اعلاه.

ثانيا - تقريرنا المرقم (٩٣٣٦/٢٩/٢٩/٨) في ٢٥/٧/٢٠١٠ احصا بالبيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٠٩ وهي:-

رقم الفقرة	موضوعها	التفاصيل
٢-هـ	مخالفة القوانين والانظمة والتعليمات	استمرار الشركة بالتعاقد مع شركة زرقاء البمامة بالرغم من ان رسالها (٢٠٠٠) الف دينار (مليون دينار) ممايشكل مخالفة لتعليمات تسجيل وتصنيف المقاولين لسنة/٢٠٠٨ الذي صنف المقاولات حسب ماليتها ورئاسها مع رسال الشركات التعاقد معها
٥-ج	الدينون والدائتون	عدم قيام الشركة بتزويدنا بكتب تاييد صحة الارصدة المدينة والدائنة المتبادلة مع الجهات ذات العلاقة.
٦-ب	الاستثمارات المالية	عدم قيام الشركة بتزويدنا بتايبات صحة مساهمتها لدى كل من (شركة لندقي اشور ، المدينة السياحية/ سد الموصل)
٨-ب-تاسعا	العقود	لم نتم الشركة بتزويدنا بتايبات اعلامها للهيئة العامة للضرائب بان المقصات الضريبية لشركة زرقاء البمامة لسنة/٢٠٠٩ هي (٤٧٩٤٨٧٠٦)الف دينار (سبعة واربعين مليار وتسعمائة وثمانية واربعين مليون وسبعمائة وستة الاف دينار) بدلا من(٨٩٥٢٥١٩)الف دينار (اربعة وثلاثين مليار وتسعمائة واثنين وخمسين مليون وخمسة وتسعة عشر الف دينار).
٨-ب-رابعا	العقود	عدم وجود لقرة في العقود تشير الى تامينات تغطية ضمان حسن التنفيذ والسعي بحسب عدم اطلاقها الا بعد صدور شهادة القبول النهائية وتصفية الحسابات
١١-ب/ج	الملاحظات الاخرى	لم نتم الشركة بالتخاذ ما يلزم لمخطة واضحة لتدريب الموظفين وتفسير السوظفئين على فترات دورية.
١١-د	الملاحظات الاخرى	لم نتم الشركة بتتبع سجلات لكل متعاقد عند ابرام العقود لغرض المتابعة.

ب- تم تشخيص العديد من الملاحظات حول نشاط الشركة لسنة/٢٠١١ وتم تبليغها إلى إدارة

الشركة بتقريرنا المرقم (٩٣٣٦/٢٩/٢٩/٨) في ٢٥/٧/٢٠١١ ، نوصي بضرورة اتخاذ مايلزم

لتصفية الملاحظات الواردة فيه.

وجود تفاوت في نسب ورقم مساهمات القطاعات المختلفة في راس المال الظاهرة في البيانات المالية عن نسب وأرقام وقيم المساهمات المثبتة في سجلات المساهمين لوجود تداخل بين مساهمات القطاع الخاص والمختلط والعام وكما مبين أدناه:-

القطاعات	النسبة	المثبت في البيانات المالية	النسبة	المثبت في سجل المساهمين
القطاع المختلط	%١٠,٦٧٥	٣٠٩٤٦٤٨٦٢	%٩,١٠٢	٣٦٢٩٥٩٣٦٦
القطاع الخاص	%٤٩,٧٦٨	١٧٤٥٦١٨١٦٣	%٥١,٣٤١	١٦٩٢١٢٣٤٩٧
القطاع العام	%٣٩,٠٩٣	١٣٢٩١٤٥٤٩٠	%٣٩,٠٩٣	١٣٢٩١٤٥٦٥٠

نوصي بأجراء المعالجات القيدية اللازمة وبعد التأكد من الأرصدة الظاهرة في سجلات المساهمين مع مابالمها في السجلات المالية.

خلاصة الرأي:

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه وخاصة ما ورد في الفقرات (١٠-ح-ط) المدينون والدائون و [١٢-ب-(٥٣)] العقود واستناداً للمعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية وتقرير الإدارة المرفق بها متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وإنما على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء فإنها تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ.



الحاسب القانوني

سعيد محمد سلمان

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية

٢٠١١ / /



رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	الموجودات	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
		الموجودات الثابتة		
١	١	الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)	٧٩١٣.٣٨٥٦	٢٥.١٠٩٢٣٨
٣	١٥١	استثمارات مالية طويلة الاجل	٣٣٤٢.٢٤٦٩٩	٢٣.٨٢٢٤٣٥٦
			٤١٣٣٢٨٢٢٥	٢٥٥٨٣٣٥٩٤
		الموجودات المتداولة		
٢	١٣	المخزون (بالكلفة)	١٥٩٦١٢٢٨	١٣٦٢٢٤٣١
٣	١٥٢	استثمارات مالية قصيرة الاجل	٢.٦٤٤.١٧.٥	٢٠.٢٣٣٤٧.٥
٤	١٦	المدفونون	٣.٨.٣١٨٧١٨٦	٢٦٦٩٢٧٢٢٥٥
٥	١٨	لنفود	٦٦٥٤١٤٣١٣٠	٢٨٤٦١٣٢٦٦٨
		مجموع الموجودات	٣٩٥٣٧٦٩٢٤٩	٣١.٣١٣١٨٦٥٩
			٤٣٦٧١.٢١٤٧٤	٣٣٥٨٩٧.٢٢٥٣

مصادر التمويل			
مصادر التمويل طويلة الاجل			
٦	٢١	رأس المال المدفوع (الاسمي)	٣٤.٠٠٠.٠٠٠
٧	٢٢	الاحتياطيات	٩١٣٨٤٢٨٨٤٧
٨	٢٣	التخصيصات	٢٠.٤٧٦١١.١
			١٤٥٤٣١٨٩٩٤٨

مصادر التمويل قصيرة الاجل			
٩	٢٦	الدائون	٢٩١٢٧٨٣١٥٢٦
		مجموع مصادر التمويل	٤٣٦٧١.٢١٤٧٤

رئيس مجلس الادارة
محمد عبد الحسين جعفر

المحاسب القانوني
سعيد محمد سلمان

مدير المروض
عبد الرحيم داود جوير

المؤرخ في ١٥/١١/٢٠١١ م
الموافق في ٨/١١/٢٠١١ م
رئيس الهيئة
حياة وجيه عبد الله

ع. ديوان الرقابة المالية

المدير المالي
احمد محمد حمد

خضوعاً لتقريرنا المرقم ١٤٢٩٥/٥/٢٨



الشركة العراقية للنقل البري (ش.م) محافظة / بغداد
كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل	رقم الكشف الدليل
دينار	دينار	المحاسبى	
٤٦٣٨١٩٠٠٦	٤٦١٤٧٧٦١٣٤	الإيرادات الجارية	
٢٨٠٣٠٩٦٦٦	٢٣٠٢٧١٧٤٩	إيرادات النشاط الجارى	٤١-٤٥ ١٤
٥٦٣٨٧٩٧٥٦	٢١٣٠٠٣٤٧	العوائد الدائنة وإيجارات الاراضى	٤٦٢-٤٦١ ١٥
٥٤٨٣٢٧٩٩٥٨	٤٨٦٦٤٨٢٣٠	إيرادات الاستثمارات المالية	٤٦٣
		المصروفات الجارية	
٨٩٥٩٣٩٨٢٧	٩٤١١٥٣١٢٤	الرواتب والاجور	٣١ ١٠
٩٢١٣٣١٧٦	٨٧٠٨٤٩٠٤	المستلزمات السلعية	٣٢ ١١
١٦٢٥٧٠٢٢٦	٢١٣٩٢٣٨٦٦	المستلزمات الخدمة	٣٣ ١٢
٤٢٦٢٥٦٧٤	٤٣٣٥١٥٠٠	الأذنتارات	٣٧ ١
٣٥١٦٠٠	١٩١١٣٧٥	الضرائب والرسوم	٣٨٤ ١٣
١١٩٣٦٢٠٥٠٣	١٢٨٧٤٤٤٧٦٩		
٤٢٨٨٧٥٩٤٥٥	٣٥٧٨٩٢٣٤٦١	فكض الصليات الجارية (المرحلة الاولى)	
		نضاف الأيرادات التحويلية والأخرى	١٥
١٩٧٥٨٦٣٥	٢٠٣٠٨١٣٩	الأيرادات التحويلية	٤٨
١٦٢٠٥٥٥٢	٩٨٨١٢٢٤	الأيرادات الأخرى	٤٩
٣٥٩٦٤١٨٧	٣٠١٨٩٣٦٣		
		تنزل المصروفات التحويلية والأخرى	١٣
١٧٠٤٠٠٠٠	٢٤٦٣١٦٠٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٣٨
٤٠٥٠٤٠١٧٢	٤٨٨٧٥٠٦٨١	المصروفات الأخرى	٣٩
٤٢٢٠٨٠١٧٢	٥١٣٣٨٢٢٨٩		
٣٩٠٢٦٤٣٤٧٠	٣٠٩٥٧٣٠٥٣٥	الفكض القابل للتوزيع (المرحلة الثانية)	
		الفكض موزع كما يلى :-	
٥٨٥٣٩٦٥٢٠	٤٦٤٣٥٩٥٨٠	١٥% حصة ضريبة الدخل بموجب قانون ضريبة	
١٩٥١٣٢١٧٤	١٥٤٧٨٦٥٢٧	الدخل رقم (١١٣) لسنة / ١٩٨٢ (المعدل)	
٣١٢٢١١٤٧٧٦	٢٤٧٦٥٨٤٤٢٨	٥٥% الاحتياطى الاثرى بموجب المادة(٧٣)	
٣٩٠٢٦٤٣٤٧٠	٣٠٩٥٧٣٠٥٣٥	من قانون شركات رقم(٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل)	
		الفكض المتركم	



كشف التدفق النقدي للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٠

دينار	دينار	دينار	
		٤٦١٢٠٦٧٨٠٤	١. التدفقات النقدية عن النشاط الجاري
		٧٤٣٨٣٨٥٤٠٨	النقد المستلم عن :-
			إيرادات النشاط الجاري
			دائتو نشاط جاري
١٢٠٥٠٤٥٣٢١٢			
		١٢٨٥٥١٣٣٩٤	النقد المدفوع عن :-
		٢٣٣٨١٧٩٦	استخدامات النشاط الجاري
		٥٠٨٧٤٦٢٣٩٠	المخزون
			مدينو النشاط الجاري
٦٢٧٥٣١٤٥٨٠			
٥٦٧٥١٣٨٦٢٢			صافي التدفق النقدي عن الأنشطة الجارية
			٢. التدفقات النقدية عن النشاط الاستثماري
			النقد المستلم من :-
		٢٥١٥٧٢٠٩٦	إيرادات النشاط الاستثماري
		١٠٩٥٨٦٧٠١٣	استثمارات طويلة الأجل
(٨٤٢٩٩٤٩١٧)			صافي التدفق النقدي عن الأنشطة الاستثمارية
			٣. التدفقات النقدية عن النشاطات الأخرى
			النقد المستلم من :-
		٢٧٠٨٣٣٠	إيرادات أيجار موجودات
		٣٠١٨٩٣٦٣	أيرادات الأنشطة التحويلية والأخرى
		٤٢٥٢٨٠١	الاحتياطي
		٤٠١٤٥٤٣٤	تخصيصات
٧٧٢٩٥٩٢٨			
			النقد المدفوع عن :-
		٥١٥٢٩٣٦٦٤	مصاريف تحويلية وأخرى
		٥٨١٤٥٧٢٥٠	شراء موجودات ثابتة
		٣٣٨٤٨٦٧	دائتو نشاط غير جاري
١١٠٠١٣٥٧٨١			
(١٠٢٢٨٣٩٨٥٣)			صافي التدفق النقدي عن النشاطات الأخرى
٢٨٤٦١٣٩٢٦٨			رصيد النقد في ٢٠١٠/١/١
٦٦٥٤١٤٣١٣٠			رصيد النقد في ٢٠١٠/١٢/٣١



كشف إجمالي القيمة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٠ دينار
٤٣	١. الموارد إيرادات النشاط الخدمي	٤٦٥.٩٥١٨٧١
٣٢	٢. مستلزمات الإنتاج المستلزمات السلعية	٨٧.٨٤٩٠٤
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٤٥.٦٩٨٦٦
		٢٣٢١٥٤٧٧.
٣٨٤	٣. إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (٢-١) تحويل : الضرائب والرسوم	٤٤١٨٧٩٧١.١
		١٩١١٣٧٥
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٤٤١٦٨٨٥٧٢٦



كشف رقم (١)

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

كشف الموجودات الثابتة واندثارها كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٠

المجموع دينار	أثاث وأجهزة مكتب ١١٦ دينار	عدد وقوالب ١١٥ دينار	وسائل نقل وانتقال ١١٤ دينار	آلات ومعدات ١١٣ دينار	مباني ومنشآت وطرق ١١٢ دينار	الأراضي ١١١ دينار	الموجودات الثابتة
٤١٥٥١٤٩١٠	١٤٧٢٠٣٨٨٤	٥٩٠٩٩٧٢	١٩٠٨٩٣٥٩٣	٥٩٧٣٠٢٤٢	٩٤٢٧٢١٩	٢٣٥٠٠٠٠	الكلفة كما في ٢٠١٠/١/١
٥٨١٤٥٧٢٥٠	٥٨٦٧٢٥٠	-	-	٥٩٠٠٠٠	-	٥٧٥٠٠٠٠٠٠	تضاف : الموجودات المشتراة خلال سنة
٩٩٦٩٧٢١٦٠	١٥٣٠٧١١٣٤	٥٩٠٩٩٧٢	١٩٠٨٩٣٥٩٣	٦٠٣٢٠٢٤٢	٩٤٢٧٢١٩	٥٧٧٣٥٠٠٠٠	الكلفة كما في ٢٠١٠/١٢/٣١
	%١٥ - %١٠	%٥٠ - %٢٠	%١٢ - %١٠	%١٠	%٤		نسبة الاندثار
							الاندثار المتراكم
١٦٥٤٠٥٧٧٢	٨٤٣٦٦٩٧٢	٥٢٠٢٤٥٧	٤٨٢٩٠٦٤٤	٢٣٦٨٢٦٢٣	٣٨٦٢٩٧٦	-	مخصص الاندثار المتراكم في ٢٠١٠/١/١
٤٣٣٥١٥٠٠	١٦٥٨٩٣٨٦	١٣١٣٨٣٦	١٩٠٨٤١٩٧	٥٩٨٦٩٩٢	٣٧٧٠٨٩	-	تضاف / اندثارات السنة الحالية
٣٠٨٨٨٦٨	٢٢٠١١١٤	٨٦٣٨٠٣	٧٢٩٧	١٦٦٥٤	-	-	ينزل الاندثار المحول الى احتياطي ارتفاع أسعار موجودات ثابتة
٢٠٥٦٦٨٣٠٤	٩٨٧٥٥٢٤٤	٥٦٥٢٤٩٠	٦٧٣٦٧٥٤٤	٢٩٦٥٢٩٦١	٤٢٤٠٠٦٥	-	مخصص الأندثار المتراكم كما في ٢٠١٠/١٢/٣١
٧٩١٣٠٣٨٥٦	٥٤٣١٥٨٩٠	٢٥٧٤٨٢	١٢٣٥٢٦٠٤٩	٣٠٦٦٧٢٨١	٥١٨٧١٥٤	٥٧٧٣٥٠٠٠٠	القيمة الدفترية كما في ٢٠١٠/١٢/٣١



كشف رقم (٢)

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

كشف المخزون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم	الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٧٨٧٣١٢٩	١١٢٧٠٩٢٠	١٣٢	مخزن الوقود والزيوت
(١٩٩٩٠)	٥٦٤٦٥	١٣٣	مخزن الانوات الاحتياطية
		١٣٥	مخزن المتنوعات
١٠٠٠٠	١٣٦٠٠٠	١٣٥١	مخزن لوازم ومهمات
٥٧٤٣٠٤٢	٤٤٧١٥٩٣	١٣٥٢	مخزن القرطاسية
١٦٢٥٠	١٦٢٥٠	١٣٥٤	مخزن المخلفات والمستهلكات
	١٠٠٠٠	١٣٥٦	مخزن المواد الكهربائية
٥٧٦٩٢٩٢	٤٦٣٣٨٤٣		
١٣٦٢٢٤٣١	١٥٩٦١٢٢٨		مجموع المخزون



الشركة العراقية للنقل البري (مساهمة - مختلطة)

كشف رقم (٣)

كشف الاستثمارات المالية طويلة الأجل كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٠

١. استثمارات مالية طويلة الأجل :-

ت	طبيعة الاستثمار	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم بالدينار	تكلفة شراء السهم دينار	نسبة الأرباح %	الأرباح المستلمة دينار	أسهم		الشركة مستثمر بها
							شراء	بيع	
١	نقل	١٠٥٠٨٠١٥٢	١٠٥٠	١١٠٥٩٦٣٥٣	-	-	-	-	شركة العراقية لنقل المنتجات النفطية
٢	نقل	١٥٢٩٠٨٧٣٧	(١٠ - ١)	٩٧٠٩٨٢١٣٧	-	-	٨٣٦٧٥٠٠٠ ^(١)	-	البابدية للنقل العام
٣	سياحي	٩٥٦٢٨٦٨٢	(٥١ - ١)	١٣١١٥٢٩٣٩	-	-	-	-	فندق السدير
٤	سياحي	١٠٠٠٠	٢١,٦٥٠	٢١٦٥٠٠	-	-	-	-	شركة فندق المنصور
٥	استثمار	٢٤٤٩٧٢٠	١	٢٤٤٩٧٢٠	-	-	-	-	مصرف البصرة الأهلي الدولي
٦	استثمار	٦٩٨٢٩٠١	١	٦٩٨٢٩٠١	-	-	-	-	مصرف الشرق الأوسط للاستثمار
٧	استثمار	٨٤٥٠٦٤٥	١	٨٤٥٠٦٤٥	-	٨٤٥٠٦٥ ^(٢)	-	-	مصرف دجلة والفرات
٨	استثمار	٤٥٧٤٠٤٢٦	١	-	-	١٦٠٠٨٦٣١ ^(٢)	٤٥٧٤٠٤٢٦	-	مصرف المنصور للاستثمار
٩	تجاري	١٤٦٧١٠٠٠	١	١٤٦٧١٠٠٠	رسملة ٨,١٩ %	-	-	-	مجتمع الأصناف للتجارة العامة
١٠	سياحي	٥٣٢٥٦	١	٥٣٢٥٦	-	-	-	-	شركة فندق اشور
١١	مقاولات	١٤٢٢٦٧٢٢	١	١٤٢٢٦٧٢٢	كفئاب ٧٠ %	-	-	-	العراقية للأعمال الهندسية
١٢	استثمار	١٤٦٩٦٠٨	١	١٤٦٩٦٠٨	-	١٤٦٩٦١ ^(١)	-	-	مصرف العوصل للتنمية والاستثمار
١٣	استثمار	٧٢٠٦٠٥٥	١	٧٢٠٦٠٥٥	-	-	-	-	المصرف العراقي الإسلامي للاستثمار والتنمية

(١) قيمة شراء السهم تتراوح ما بين (١٠-٩٢٥٠) دينار مع عمولة البيع والشراء (٠.٠٦%).

(٢) تمثل أرباح مستلمة لسنة/٢٠٠٩

(٣) سعر بيع السهم تتراوح ما بين (١٠٣٤٠-١٠٣٧٠) دينار مع عمولة البيع والشراء (٠.٠٦%).

(٤) تمثل أرباح مستلمة لسنة/٢٠٠٩



كشف الأستثمارات طويلة الأجل كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٠

ت	طبيعة الأستثمار	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم بالدينار	كلفة شراء السهم دينار	نسبة الأرباح %	الأرباح المستلمة دينار	أسهم		الشركة مستثمر بها
							شراء	بيع	
١٤	صناعة	٣١٦.٣٧	١	٣١٦.٣٧	-	-	-	-	شركة بغداد لصناعة مواد التغليف
١٥	أستثمار	١٧٢٢٢٢٢٢	١,١٥٠	١٩٩٣٢٢٢٢	-	-	-	-	شركة لبناتك للأستثمارات المالية
١٦	أستثمار	٢٣٤٦١٥٩	١	٢٣٤٦١٥٩	-	-	-	-	مصرف الخليج للتجاري
١٧	نقل	٢.٠٠٠.٠٠٠	١	٢.٠٠٠.٠٠٠	-	-	-	-	شركة العشار للنقل
١٨	أستثمار	٦٦٦٦٦٦٦٧	١,٦ - ٠,٩١٥	٧٧٢٧٥٦٦٦٥	-	-	٢٥.٠٠٠.٠٠٠ (*)	-	مصرف بابل
١٩	أستثمار	٢١٨٥٤٨٥	١	٢١٨٥٤٨٥	-	-	-	-	مصرف الشمال
٢٠	أستثمار	٢٤١٩٣٥	١	٢٤١٩٣٥	-	-	-	-	مصرف الوركاء للأستثمار
٢١	سياحي	٢٧٢.٠٠	١	٢٧٢.٠٠	-	-	-	-	المدينة السياحية لمد الموصل
٢٢	صناعي	٩٨٦٨٩.٠	١	٩٨٦٨٩.٠	أكتتاب ١٠٠ %	-	-	-	ش. العراقية لصناعة الكارتون
٢٣	صناعي				-	-	-	-	شركة الصناعات الخفيفة
٢٤	أستثمار	٣٥٧٤.٧٤٣	١	٣٥٧٤.٧٤٣	-	-	-	-	ش. الشمالية للمشروبات مشروبات الغازية و المعدنية
٢٥	سياحي	٣.٥١٩٦	١	٣.٥١٩٦	-	-	-	-	فنادق كربلاء
٢٦	أستثمار	٦٧.٤٧١	١	٦٧.٤٧١	رسملة ٨.٥٧١ %	-	-	-	مصرف الأقتصاد للأستثمار
٢٧	أستثمار	٥٦٦٦٩١٩	١	٥٦٦٦٩١٩	أكتتاب ٣٨ %	-	-	-	مصرف المتحد للأستثمار
٢٨	أستثمار	٥.٠٠٠.٠٠٠	١	٥.٠٠٠.٠٠٠	-	-	-	-	مصرف الأتحاد العراقي
						١٧.٠٠٠.٦٥٧			
							٢٣٤٢.٢٤٣٦٩		

(٥) قيمة السهم (٠,٩١٥) دينار مع عسولة البيع والشراء (٠,٦%).



كشف رقم (٣)

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

تابع / كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

٢ . استثمارات مالية قصيرة الأجل :-

اسم المصرف	مبلغ الفائدة دينار	نسبة الفائدة %	مدة الوديعة	تاريخ فتح الوديعة	مبلغ الوديعة دينار	طبيعة الاستثمار
المصرف التجاري الكويتي	-	-	-	١٩٨٩/٣/١٨	٢٣٣٤٧.٥	وديعة ثابتة وحساب تحت الطلب
مصرف بابل	٢.٩٩٩٩٩٧٦	%١٣-١٠	سنة	٢٠١٠/١/١	٢.٠٠٠.٠٠٠	وديعة ثابتة
مصرف بابل	٥٣٩٦٣٨٣	%١٠	سنة	٢٠١٠/٢/١٧	٦٢.٦٧.٠٠٠	
	٢١٥٣٩٦٣٥٩				٢.٦٤٤.١٧.٥	



كشف المدينون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	العلاء
١٠٢١٧٨١١.٨٠	١٤٩٦٣٣.٣٥٠٠	١٦٦١ عملاء قطاع عام
١٧٨٠.٨٤٣	١٧٨٠.٨٤٣	١٦٦٣ عملاء قطاع مختلط
٩٦٤٥٦٢.٠٠	٩٦٣٣٩.٠٣	١٦٦٤ عملاء قطاع خاص
١٤٧٣٣٣٨٩٧	١٤٧٣٣٣٨٩٧	١٦٦٥ عملاء قطاع خارجي
١٠٤٦٣٣٨٢.٢٠	١٥٢٠.٨٧٥٧٤٢٣	١٦٦٥ مدينون نشاط غير جاري
١٨١٦٦٨٣٣٦	١٨١٦٦٨٣٣٦	١٦٦٦ حسابات مدينة متنوعة
		١٦٦٦ تأمينات لدى الغير
٢٨٤٦.٠٣٥	١٢٨٧١١.٣٥	١٦٦٢ إيرادات مستحقة
١٠٣٨٤٧٧٧٦	١٠٤٢٤٤١٥٧	١٦٦٣ مصاريف مدفوعة مقدما
٤٣٠.٥٠١	٥١٥٤١٧	١٦٦٥١ فروقات نقدية ومخزنية
٥٠١٤٨٥٩٩	٥٠١٤٨٥٩٩	١٦٦٥٣ فروقات نقدية ومخزنية / اضرار حرب
٩١٦٤٨٤	٩١٦٤٨٤	١٦٦٥٤ فروقات نقدية ومخزنية / سرقات
٧٥٣٧٧٤.٥	٧٥٣٧٧٤.٥	١٦٧ السلف
٢٦٣.٥٥٣.٠٠	٣٥٩٩١٣.٩٧	١٦٧٢ سلف المنتسبين
١٦٥٧٥٥٧.٥	١٦٥٢٧٨٦٤١٩	أرصدة مدينة لحسابات دائنة
		٢٦١١ مجهزون قطاع عام
		٢٦١٣ مجهزون قطاع مختلط
		٢٦١٤ مجهزون قطاع خاص
		٢٦٥ دائنو نشاط غير جاري
		٢٦٦١ تأمينات مستلمة
		٢٦٧١ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير
١٣٦٠٣٦٠٩٥٤٩	١٣٤٠٠٦٢٠٩١	مجموع المدينون
٢٦٦٦٩٢٧٢٢٥٥	٣٠٨٠٣١٨٧١٨٦	



كشوف النقود كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	
دينار	دينار	
١١٧٠٠	٩٣٦٠	تقديفة لدى المصارف
٣٣٤٧١٠٢٦	١٠٩٢٨٥٣٤٨	مصرف الرافدين / نيئوى / دولار ^(١)
-	٥٣٤٩٩٦٠٠٠	مصرف بابل جاري / مساهمين
٧١٦٤٩٥٣٢	١٢١٣٢٧٣٣٤	مصرف بابل جاري / تأمينات
٢٧٥٥٦٤٠٧	٩١٠٧٣١٤٩	مصرف بابل جاري / دينار عراقي
٥٨٥٠	٣٥٨٤٩٣٨٥٠	مصرف بابل توفير / دينار عراقي
٢٨٩٤٩٨٧	٢٠٠٠٠	مصرف بابل توفير / دولار ^(١)
٦٤٠٩٥٥٨	٢٩٠٠٠٠	مصرف بابل توفير / مساهمين
٨٩٠٩٩٩٧	١١٤٨٠٩٦	مصرف الوركاء / مساهمين
١٧١٢٦٢٣١٦	٩٧٠٣٩٨٠٩	مصرف الوركاء / جاري
٢٢٩٦١٣٣٤	٢٢٩٦١٣٣٤	مصرف الرافدين / الشيخ عصر
٥١٦٣٠٣٢	٥١٦٣٠٣٢	مصرف الرافدين / عمان (دينار اردني)
١١٦٠	-	مصرف الرافدين / عمان (دولار)
١٢٦١٠٧٢	١٢٦١٠٧٢	مصرف الرافدين رئيسي (دينار اردني)
٧٦٠٥٧٧١	٢٥٧٧١	مصرف الرافدين رئيسي (دولار)
٤٣٤٤٤٥٠	٤٣٤٤٤٥٠	مصرف بابل / نيئوى
٢٢٦٥٨١	٢٢٧٥٨١	مصرف الرافدين / فرع المنصور
٧٩٥٦٧	٧٩٥٦٧	مصرف الرشيد / مكتب دائرة الكهرباء
١٠٧٤٩٢٣٨٣٤	٤٨٢٢٨٤٢٣٣	البنك التجاري الكويتي
١٤٢٣٠٠٠	١٤٢٣٠٠٠	مصرف الرافدين / باب الشرقي
٢٣٤٠٠٠٠	٢٣٢٨٣٠٠	مصرف الرافدين رئيسي / دينار عراقي
٥٢٢٣٩٢١	٥١٥٨٩٢١	مصرف الاتحاد العراقي / دولار ^(٢)
١٣٩٨٤١٤١٧٣	٢٣٨٩٢٣	مصرف الاتحاد العراقي
٢٨٤٦١٣٩٢٦٨	٦٦٥٤١٤٣١٣٠	مصرف البلاد الإسلامي
		مجموع النقود

(١) تمثل (٨) دولار بسعر (١١٧٠) دينار لكل دولار

(٢) تمثل (٣٠٦٤٠٥) دولار بسعر (١١٧٠) دينار لكل دولار

(٣) تمثل (١٩٩٠) دولار بسعر (١١٧٠) دينار لكل دولار



كشف رقم (٦)

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

كشف رأس المال كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	رأس مال المصرح به والمنفوع
٣٤٠٠٠٠٠٠٠	٣٤٠٠٠٠٠٠٠	
		رأس مال محتل كما يلي
		٢١١
١٣٢٩١٤٥٤٩٠	١٣٢٩١٤٥٤٩٠	مساهمة القطاع العام ٣٩,٠٩٣ %
١٥٧٧١٤٨٥	١٥٧٧١٤٨٥	مساهمة قطاع تعاوني ٠,٤٦٤ %
٣٠٩٤٦٤٨٦٢	٣٠٩٤٦٤٨٦٢	مساهمة قطاع مختلط ١٠,٦٧٥ %
١٧٤٥٦١٨١٦٣	١٧٤٥٦١٨١٦٣	مساهمة قطاع خاص ٤٩,٧٦٨ %
٣٤٠٠٠٠٠٠٠	٣٤٠٠٠٠٠٠٠	



كشف رقم (٧)

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

كشف الاحتياطيات كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

التفاصيل	احتياطي ارتفاع اسعار موجودات ثابتة ٢٢١٢ دينار	احتياطي الزامي ٢٢١٣ دينار	احتياطي اسهم مجدية ٢٢١٧ دينار	احتياطي استبدال موجودات ثابتة ٢٢١٨ دينار	احتياطي عام ٢٢٢ دينار	احتياطيات متنوعة ٢٢٣ دينار	فائض مترام ٢٢٤ دينار	المجموع دينار
الرصيد في ٢٠١٠/١/١	٣٢٤٣٧٤٠٥	٦٧٤٣٥٨٣٣٠	١٩١٥٩٣٣٢٠	٢٣٣٧٠٩٩١٥٥	٢٤٠٣٥٢٠٨	٢٥٢٤٩٤٩٤	٣٢١٨٠٣٢١٨٠	٦٥٠٢٨٠٥٠٩٢
الإضافات خلال السنة	٣٠٨٨٨٦٨	١٥٤٧٨٦٥٢٧	١١٦٣٩٣٢	-	-	-	٢٤٧٦٥٨٤٤٢٨	٢٦٣٥٦٢٣٧٥٥
الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١	٣٥٥٢٦٢٧٣	٨٢٩١٤٤٨٥٧	١٩٢٧٥٧٢٥٢	٢٣٣٧٠٩٩١٥٥	٢٤٠٣٥٢٠٨	٢٥٢٤٩٤٩٤	٥٦٩٤٦١٦٦٠٨	٩١٣٨٤٢٨٨٤٧

• تمثل رسمة الاستثمارات المالية للشركة لدى كل من مصرف الاقتصاد ومجتمع الاعمال للتجارة العامة.



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

كشف رقم (٨)

كشف التخصيصات كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	
٢٠٠٤٨٧٢٩٨	٢٠٠٤٧٦١١٠١	<u>تخصيصات طويلة الاجل</u>
<u>٢٠٠٤٨٧٢٩٨</u>	<u>٢٠٠٤٧٦١١٠١</u>	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها



كشف رقم (٩)

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

كشف الدائنون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
٢٦١	المجهزون	٢٨٦٤٨٦٥١	٢٩٨٧١٦١٨
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	-	٩٣٤٨٥
٢٦١٣	مجهزون قطاع مختلط	١٣٧٨٨٢٨٧٣٨٦	٩١٥٤٦٢٣٤٤٧
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٥١٦٢	٥١٦٢
٢٦١٥	مجهزون قطاع خارجي	١٣٨١٦٩٤١١٩٩	٩١٨٤٥٩٣٧١٢
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	٤٨٢٤٦٦٤٥	٥١٦٣١٥١٢
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة	٤٩٣٠١١١١٣٧	٩٢٨٤٤٨٨٨٣
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	٢٩٧٦٢٤٦١٠	٢٢٧٠٨٣٣٠
٢٦٦٢	أيرادات مستلمة مقدما	١٠٨٠٧٣٧	١٠٨٠٧٣٧
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	١٢٥٨٨٧٩٤	١٣١٨٨٧٩٤
٢٦٦٥	رواتب وأجور معادة	٥٥٠٠٦٩٨	٤٤٥٩٦٣١
٢٦٦٧	مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي	١٦١٦٦٢٣	١٦١٦٦٢٣
٢٦٦٨	فروقات نقدية ومخزنية	١٦٣٨٢٩٧٥٧٧	١٦٤٥٦٥٥٧١٧
٢٦٦٩	ديون ولجنة التسديد	٦٨٨٦٨٢٠١٧٦	٢٦١٧١٥٨٧١٥
٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير	١٥٧٢٩٧٠	٢٣٩٨٨٥٧
٢٦٧١	استقطاعات من المتسبين لحساب الغير	٩٨٨١٣٤٠٩	٩٧٥٩٢١٠٩
٢٦٧٢	استقطاعات من غير المتسبين لحساب الغير	١٠٠٣٨٦٣٧٩	٩٩٩٩٠٩٦٦
		٢٠٨٥٢٣٩٤٣٩٩	١١٩٥٣٣٧٤٩٠

ما بعده

يتبع لطفًا



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

تابع كشف رقم (٩)

تابع / كشف الدائون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

رقم الدليل المحاسبي	ما قبله	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
٢٦٨	دائون توزيع الارباح حصة المساهمين حصة الضريبة	٧٩٣٩٢٦٣.١ ٤٦٤٣٥٩٥٨.٠	١١٩٥٣٣٧٤٩٠.٥ ١٨٧٦.٩٦١٩١ ٥٨٥٣٩٦٥٢.٠ ٢٤٦١٤٩٢٧١١
	أرصدة دائنة لخصمات مدينة	٦٧٨٣١٣.٤٣١ ١.٥٥٤٧٣ ٨٣٩٩٣٢ ٩٢.٨٦٥٧٣ ١٣٨.٥١٨١٩ ١٩٨٧.١٨ ٧.٠١٧١٥١٢٤٦	٧.٣٣١٣.٤٣٢ ١.٥٥٤٧٣ ٨٣٩٩٣٢ ٩٢.٨٦٥٧٣ ١٣٨.٥١٨١٩ ١٩٨٧.١٨ ٧٢٦٧١٥١٢٤٧ ٢١٦٨٢.١٨٨٦٣
	علاء قطاع علم علاء قطاع مختلط علاء قطاع خاص علاء عالم خارجي مدينون نشاط غير جاري سلف المنتسبين	١٦١١ ١٦١٣ ١٦١٤ ١٦١٥ ١٦٥ ١٦٧٢	
	مجموع الدائون	٢٩١٢٧٨٣١٥٢٦	



كشف الرواتب والاجور للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
٧٠٨٤٠١٥٥٥	٧٥٧٥٥٧٧١٨	الأجور التقديرية للعمال ٣١٢
١٧٦٠١٠٠	١٦٧٣٠٠٠	الأجور ٣١٢١
٩٠٦٧٠٣٩١	٥٧٧٨٨٠٠٠	مخصصات عائلية ٣١٢٢
٦٧٠٣٠٠٠	١٠٤٤٨٣٣٣	مكافآت تشجيعية ٣٣١٤
٢١٩٩٨١٦٧	٢٢٤٧٧٦٦٦	مخصصات مهنية وفنية ٣١٢٥
٢٥٠٠٠	-	مخصصات تعويضية ٣١٢٦
٨٢٩٥٥٨٢٠٣	٨٤٩٩٤٤٧١٧	مخصصات أخرى ٣١٢٩
١٣٧٧٤٢٥٠	١٨٧٣٣٩٠٠	رواتب وأجور غير العراقيين ٣١٣
٥١٠٤٣١١٤	٧٠٢٤٦٣٢٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي ٣١٥
١٥٦٤٣٦٠	٢٢٢٨١٨٣	المساهمة في الضمان الاجتماعي لغير العراقيين ٣١٦
٦٦٣٨١٦٢٤	٩١٢٠٨٤٠٧	مجموع الرواتب والأجور
٨٩٥٩٣٩٨٢٧	٩٤١١٥٣١٢٤	



كشف رقم (١١)

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

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم	الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٦٦٥٨٥٤٣٦	٦١٣٢٧٢٠٩	٣٢٢	الوقود والزيوت
١٩٤٠٥٠٠	١٩٦٩٥٠٠	٣٢٢١	مواد نظفية
٦٨٥٢٥٩٣٦	٦٣٢٩٦٧٠٩	٣٢٢٣	زيوت وشحوم
١٥٩٨٠٠٠	٢٤١٦٠٠٠	٣٢٣	الأدوات الاحتياطية
٤٣٥٤٣٢٥	٥٢١٠٢٩٥	٣٢٥	المتنوعات
١٦٩٨٥٥٩٥	١٤٢٩٩١٥٠	٣٢٥١	لوازم ومهمات
٢١٣٣٩٩٢٠	١٩٥٠٩٤٥٥	٣٢٥٢	القرطاسية
٦٦٩٣٢٠	١٧٣٥٦٠٠	٣٢٧	المياه والكهرباء
-	١٢٧١٥٠	٣٢٧١	مياه
٦٦٩٣٢٠	١٨٦٢٧٥٠	٣٢٧٢	الكهرباء
٩٢١٣٣١٧٦	٨٧٠٨٤٩٠٤		مجموع المستلزمات السلعية



٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم التدليل المحاسبي
دولار	دولار	خدمات الصيانة
٣٦٤٦١٢٥	٣٣٤٤٦٠٠	٣٣١٢ صيانة المباني وإنشاءات
١٧١٥٠٠	١٩٦٤٥٠٠	٣٣١٣ صيانة الآلات ومعدات
٢٦٢٧٥٠٠	٣٥١٢٥٠٠	٣٣١٤ صيانة وسائل نقل وانتقال
١٩٧٤٥٠٠	٣٤٢٣٠٠٠	٣٣١٦ صيانة أثاث وأجهزة مكاتب
٨٤١٩٦٢٥	١٢٢٦٤٦٠٠	
		٣٣٢ دعوية وطبع وضيفة
٩٢٥٠٠٠	١٣٦٢٥٠٠	٣٣٣١ دعوية وإعلان
٤٦٢٢٠٠	١٤٧٠٠٠٠	٣٣٣٢ نشر وطبع
٥٠١١٧٥٠	١٠٥٥٨٧٥٠	٣٣٣٣ ضيفة
٥٥٠٠٠	٨١٠٠٠	٣٣٣٥ لحفلات
٦٤٥٣٩٥٠	١٣٤٧٢٧٥٠	
		٣٣٤ نقل وإمدادات واتصالات
٤٣٧٩٣٧٦٨	٦٨٨٥٤٠٠٠	٣٣٤١ نقل العاملين
٢٨٤٨٠٠٠	٤٩٩٠٠٠٠	٣٣٤٣ السفر والألفاد
١٦٣٠٠٤٥١	١٥٨٦٧٢٠٠	٣٣٤٤ اتصالات عامة
٦٢٤٤٢٢١٩	٨٩٧١١٢٠٠	
		٣٣٥ استئجار موجودات ثابتة
٣٠٦٠٤١٦	٢٥٨٩٥٨٤	٣٣٥٢ استئجار مباني وإنشاءات
٥٠٠٠٠	-	٣٣٥٣ استئجار آلات معدات
٥٢٩٧٠٠٠٠	٥٧٦١٩٩٨١	٣٣٥٤ استئجار وسائل نقل وانتقال
٥٦٠٨٠٤١٦	٦٠٢٠٩٥٦٥	
		٣٣٦ مصروفات خدمية متنوعة
٧١٩٦٠٠٠	٧٣٧٠٢٥٠	٣٣٦١ اشتراكات واقتناءات
٩١٩٣٢٦٦	٨٩٣٢٠٠٠	٣٣٦٢ القساط تأمين
٤٩٨٠٠٠٠	٣٨٢٥٠٠٠	٣٣٦٣ مكافأة لغير العاملين
٣٩٧٨١٥٠	٨٣٧٣٤٠٠	٣٣٦٥ خدمات قانونية
١٤٤٠٢٠٠	٥٦٧٢١٠١	٣٣٦٦ خدمات مصرفية
١٨٨٦٤٠٠	٤٠٩٣٠٠٠	٣٣٦٩ مصروفات خدمية أخرى
٢٨٦٧٤٠١٦	٣٨٢٦٥٧٥١	
١٦٢٥٧٠٢٢٦	٢١٣٩٢٣٨٦٦	مجموع المستزمات الخدمية



الشركة العراقية للنقل البري (ش . م) محتلطة / بغداد كشف رقم (١٣)

كشف الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
٢٥٠٠٠٠٠	١٩٥١٦٠٨	٣٨٣ مصروفات تحويلية متنوعة
١٢٦٤٠٠٠٠	٢٠٢٣٠٠٠٠	٣٨٣٢ تعويضات وغرامات
١٥١٤٠٠٠٠	٢٢١٨١٦٠٨	٣٨٣٤ نفقات خدمات خاصة*
٣٥١٦٠٠	١٩١١٣٧٥	٣٨٤ ضرائب ورسوم
١٩٠٠٠٠٠	٢٤٥٠٠٠٠	٣٨٤٢ ضرائب ورسوم أخرى
١٧٣٩١٦٠٠	٢٦٥٤٢٩٨٣	٣٨٥١ إعانات داخلية
		مجموع المصروفات التحويلية
٤٠٥٠٤٠١٧٢	٤٨٨٧٥٠٦٨١	٣٩ المصروفات الأخرى
		٣٩١ مصروفات سنوات سابقة
٤٠٥٠٤٠١٧٢	٤٨٨٧٥٠٦٨١	مجموع المصروفات الأخرى

* تمثل مكافآت شهرية لقوة حماية الشركة



كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

رقم الدليل المحاسبي	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
٤٣ إيراد النشاط الجاري		
٤٣١ إيراد خدمات النقل	٤٦١٢.٦٧٨.٤	٤٦٢٥٨٩٨٨٣٦
٤٣٨ أيجار موجودات ثابتة عدا الأراضى	٢٧.٨٣٣.٠	١٢٢٩١٦٧.٠
مجموع إيرادات النشاط الجاري	٤٦١٤٧٧٦١٣٤	٤٦٣٨١٩٠٥٠٦



كشف رقم (١٥)

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

كشف الإيرادات التحويلية والأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٠

رقم الدليل المحاسبي	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
٤٦		
إيرادات الأستثمارات المالية		
٤٦١	٢١٥٣٩٦٣٥٩	٢٦٥٣٠٩٦٩٦
فوائد دائنة / ودائع ثابتة	١٤٨٧٥٣٩٠	١٥٠٠٠٠٠٠
٤٦٢	٢١٣٠٠٣٤٧	٥٦٣٨٧٩٧٥٦
إيجارات اراضي	٢٥١٥٧٢٠٩٦	٨٤٤١٨٩٤٥٢
٤٦٣		
إيرادات الأستثمارات المالية		
٤٨		
الإيرادات التحويلية		
٤٨٣	٢٠٣٠٨١٣٩	١٩٧٥٨٦٣٥
أيرادات تحويلية متنوعة		
٤٨٣٢		
تعويضات و غرامات *		
٤٩		
الإيرادات الأخرى		
٤٩١	٣٨٥٥٤٩	٣١٦٩٥٠٢
إيرادات سنوات سابقة	٩٤٩٥٦٧٥	١٣٠٣٦٠٥٠
٤٩٢		
إيرادات عرضية		
	٩٨٨١٢٢٤	١٦٢٠٥٥٢
مجموع الإيرادات الأخرى		

* تمثل غرامات أوامر تشغيل المستقطعة من الشركات الناقلة و غرامات سواق الشاحنات



الشركة العراقية للنقل البري (ش . م) مختلطة / بغداد كشف رقم (١٦)

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٠

اسم الحساب	التفاصيل	دينار
المزايا	المساهمين في الضمان الاجتماعي	٧٢٤٧٤٥٠٧
العينية	نقل العاملين	٦٨٨٥٤٠٠٠

١٤١٣٢٨٥٠٧



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

كشف احتساب الضريبة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول / ٢٠١٠

٢٠١٠

دينار

٣.٩٥٧٣.٥٣٥

الفاصل بموجب العمليات الجارية

ينزل :-

٤٦٤٣٥٩٥٨٠

١٥% من الربح اعلاه حصة ضريبة الدخل

١٥٤٧٨٦٥٢٧

٥٥% احتياطي الزامي بموجب المادة (٧٣) من قانون الشركات

٦١٩١٤٦١٠٧

رقم (٢١) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل) من فاصل العمليات الجارية

٢٤٧٦٥٨٤٤٢٨

المتبقي من الفاصل يحول لحساب الفاصل المتراكم



بسم الله الرحمن الرحيم

الى ديوان الرقابة المالية دائرة تدقيق نشاط الشركات
الموضوع/ تقرير الإداري عن حسابات عام / ٢٠١٠

أولاً/ نبذة عن الشركة وأهدافها ونشاطها :

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

أما فيما يتعلق بنشاط الشركة فيمكن أجماله بالآتي :

- تأسيس منظومة متكاملة من الشاحنات والعربات من وسائل النقل البري وما تحتاجه من كراجات ومعمل التصليح والمنشآت والمعدات والآلات .
- تشغيل مختلف أنواع الشاحنات ووسائل النقل البري وبخاصة نقل البضائع ومختلف أنواع المكين والآلات والأدوات التي تقتضيها أعمال الشركة وبما يؤدي إلى تحسين أدائها وزيادة كفاءتها .
- القيام بالتمهيدات الداخلة ضمن نشاطها والدخول في المقاولات والمناقصات والمزايدات مع الدوائر الرسمية والقطاع الاشتراكي وكذلك مع القطاع الخاص وباسمها وممارسة أعمال النقل البري الداخلي والدولي من نقل وتحميل وتفريغ للبضائع والحمولات الأخرى ذات الصلة بنشاط الشركة .

- امتلاك الأموال المنقولة والغير منقولة وتسجيلها باسمها في الدوائر المختصة وبيعها وورثتها وإيجارها واستئجارها وإجراء التصرفات القانونية بشأنها وإبرام العقود التي تراها لازمة ومناسبة للوصول إلى تحقيق أغراضها .
 - إجراء الدراسات العلمية والتجارب الفنية التي تؤدي إلى تحسين وزيادة الأداء لتبسيه لما تستهدفه خطط التنمية القومية .
 - إجراء جميع التصرفات القانونية والتنفيذية والدخول بأية التزامات مالية أو تعاقدية لتحقيق أهداف الشركة .
- ب/ تم إقرار زيادات في رأس مال الشركة في السنوات اللاحقة لتاريخ التأسيس أعلاه و على النحو الآتي :
- الزيادة الأولى/ من (٢٤) مليون دينار إلى (٤٨) مليون دينار بموجب قرار الهيئة العامة باجتماعها المنعقد بتاريخ ١٩٩٤/١/٢٠ .
 - الزيادة الثانية/من (٤٨) مليون دينار إلى (٩٦) مليون دينار بموجب قرار الهيئة العامة باجتماعها المنعقد بتاريخ ١٩٩٤/٧/٦ .
 - الزيادة الثالثة/من (٩٦) مليون دينار إلى (١٩٢) مليون دينار بموجب قرار الهيئة العامة باجتماعها المنعقد بتاريخ ١٩٩٥/٦/١٩ .
 - الزيادة الرابعة/من (١٩٢) مليون دينار إلى (٣٨٤) مليون دينار بموجب قرار الهيئة العامة باجتماعها المنعقد بتاريخ ١٩٩٧/٨/٦ .
 - الزيادة الخامسة/من (٣٨٤) مليون دينار إلى (٥٠٠) مليون دينار بموجب قرار الهيئة العامة باجتماعها المنعقد بتاريخ ١٩٩٩/١٢/٧ .
 - الزيادة السادسة/من (٥٠٠) مليون دينار إلى (١) مليار دينار بموجب قرار الهيئة العامة باجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠٠٤/٥/١٣ .
 - الزيادة السابعة/من (١) واحد مليار دينار إلى (٢) الثمان مليار دينار بموجب قرار الهيئة العامة باجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠٠٥/١٢/٢٢ .
 - الزيادة الثامنة/من (٢) إثنان مليار دينار إلى (٣٤٠٠) ثلاثة مليارات وأربعمائة مليون دينار بموجب قرار الهيئة العامة باجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠٠٨/٨/٦ .
- إن عدد الأسهم في القطاعات (الاشتراكي، الخاص، التعاوني، المختلط) ونسبتها في رأسمال الشركة عام/٢٠١٠ والبالغ (٣٤٠٠) ثلاثة مليارات وأربعمائة مليون دينار على النحو الآتي:
- القطاع الاشتراكي (١٣٢٩١٤٥٦٥٠) سهم ونسبة (٣٩,٠٩٣) %
 - القطاع الخاص (١٦٩٢١٢٣٤٩٧) سهم ونسبة (٤٩,٧٦٨) %
 - القطاع التعاوني (١٥٧٧١٤٨٦) سهم ونسبة (٠,٤٦٤) %
 - القطاع المختلط (٣٦٢٩٥٩٣٦٧) سهم ونسبة (١٠,٦٧٥) %

ج/ للشركة مساهمات في شركات أخرى وعلى النحو الآتي :

ت	اسم الشركة	عدد الاسهم
١	شركة فندق المنصور	١٠٠٠٠
٢	شركة فندق السدير	٩٥٦٢٨٦٨٢
٣	شركة بغداد لصناعة مواد التغليف	٣٦٦٠٣٧
٤	شركة فندق آشور	٥٣٢٥٦
٥	شركة البادية للنقل العام	١٥٢٩٠٨٧٣٧
٦	شركة العشار لنقل الركاب	٢٠٠٠٠٠٠
٧	شركة مجتمع الأعمال للتجارة العامة	١٤٦٧١٠٠٠
٨	الشركة العراقية للأعمال الهندسية	١٤٢٢٦٧٢٢
٩	مصرف دجلة والفرات	٨٤٥٠٦٤٥
١٠	مصرف البصرة الدولي للاستثمار	٢٤٤٩٧٢٠
١١	مصرف الشرق الأوسط	٦٩٨٢٩٠١
١٢	مصرف الموصل للتنمية والاستثمار	١٤٦٩٦٠٨
١٣	المصرف العراقي الإسلامي	٧٢٠٦٠٥٥
١٤	شركة الباتك للاستثمارات المالية	١٧٣٣٣٣٣٣
١٥	مصرف الخليج التجاري	٢٣٤٦١٥٩
١٦	مصرف بابل	٦٦٦٦٦٦٦٦
١٧	مصرف الشمال للاستثمارات	٢١٨٥٤٨٥
١٨	الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية	١٠٥٠٨٠١٥٢
١٩	فندق سد الموصل	٢٧٢٠٠
٢٠	مصرف الوركاء	٢٤١٩٣٥
٢١	المصرف المتحد للاستثمار	٥٦١٦٩١٩
٢٢	الشركة العراقية لصناعة الكارتون	٩٨٦٨٩٠
٢٣	مصرف الاتحاد العراقي	٥٠٠٠٠٠٠٠
٢٤	شركة فنادق كربلاء	٣٠٥١٩٦
٢٥	المشروبات الغازية الشمالية	٣٥٧٤٠٧٤٣
٢٦	مصرف الاقتصاد	٦٧٠٤٧١

د/ للشركة عقارات وعلى النحو الآتي :

أ/ العقارات المسجلة بأسم الشركة

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

أولك و(٨٦.٥٠) م ٢.

٢. فرع ديالى:

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

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

٣. فرع بغداد: رقم القطعة ٢٠/٢١ م ١٠ م عباوي وهور الباشا المساحة (٥٦)

دونم و(٤) أولك

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

٥. عقارات أم قصر : تم استملاك العقارات المذكورة ادناه من قبل الشركة لقضاء

الكفالة العقارية المقدمة من قبل شركة الريم لعدم التزام الشركة بالمحافظة على

البضائع المنقولة والتسبب بسرقتها وتبلغ مساحة القطع (١٨٠٠) م ٢

- رقم القطعة ١٦/١٠٥٧ م ٧ أم قصر

- رقم القطعة ١٦/١٠٨٧ م ٧ أم قصر

- رقم القطعة ١٦/١١٤٦ م ٧ أم قصر

- رقم القطعة ١٦/١١٦٤ م ٧ أم قصر

- رقم القطعة ١٦/١١٦٥ م ٧ أم قصر

- رقم القطعة ١٦/٧٦٥ م ٧ أم قصر

ب/ العقارات المتنازع عليها قضائيا

١. فرع نينوى: رقم القطعة ٢٤/٦٣ م ٢٤ وادي عكاب الجنوبي المساحة (٢٢) دونم

تم تمليك العقار الى الشركة العامة للنقل البري بدون وجه حق بسبب تشابه

الاسماء ولا زالت الشركة مستمرة بمتابعتها لغرض استرداد العقار المذكور.

٢. كراج المشاهدة: رقم القطعة ٥٠/٣ م ٧ مجان مساحتها (٢٢) دونم

اقامت الشركة دعوى بخصوص العقار والمسجل حاليا باسم وزارة المالية ولا

زالت الدعوى مستمرة .

٣. كراج الكوفة: ٤٠٠٩/١ م ٣/ جزيرة النجف مساحتها (٢٠) دونم

ان العقار كان مسجلا باسم المنشأة العامة لنقل البضائع والتي تعتبر المورث

لشركتنا و لتشابه الاسماء بين شركتنا والشركة العامة للنقل البري سجل العقار

باسم الشركة العامة ولا زالت الشركة مستمرة باقامة الدعوى امام القضاء

٤. اراضي عباوي وهور الباشا ٩/٢١ م ١٠ مساحة (٦٢) دونم

لا زالت الدعوى مستمرة في هيئة دعاوى الملكية .

ثانياً/ مجلس الإدارة :

عقد مجلس الإدارة (٩) تسعة اجتماعات خلال عام ٢٠١٠/ كرس لتوجيهه ومتابعة أعمال ونشاطات الشركة ، والارتقاء بواقعها نحو الأفضل ، ومن خلال ذلك كانت لمجلس الإدارة متابعة لمجموعة من المواضيع واتخذ بشأنها الإجراءات اللازمة وكما موضح في التالي :

الموضوع	توجيه المجلس	تنفيذ الشركة
١. الخطـة التشغيلية	وضع خطة تشغيلية طموحة لأسطول الشركة تهدف لزيادة طاقات النقل .	قامت الشركة بتنفيذ خطتها التشغيلية بما يتناسب وقدراتها وظروف العمل حيث بلغت كميات النقل الداخلي ما مجموعه (١٧٢٠.٤٩٣) مليون وسبعمائة وعشرون ألف وأربعمائة وثلاثة وتسعون طن إما بالنسبة للنقل الخارجي فلا يوجد نقل خارجي .
٢. عقد تأجير ونقل	تشكيل لجنة لغرض دراسة الجدوى الاقتصادية من تأجير العقار الكائن في ابي غريب الى شركة (CMACGM) مع عقد نقل بضائع الشركة المستأجرة	قامت اللجنة بتقديم الجدوى الاقتصادية للتعاقد مع شركة (CMA-CGM) ووضع بنود عقد الأيجار والنقل حيث يعتبر عقد الأيجار جزء لا يتجزأ من عقد النقل وتم تنفيذ العقد وبما يخدم مصالح الشركة .
٣. ضوابط عقود النقل و أوامر التشغيل	تعديل ضوابط عقود النقل و أوامر التشغيل	قامت الشركة بالتعديل على ضوابط عقود النقل و أوامر التشغيل وفق ما أقرت من قبل مجلس الإدارة وبما يخدم مصلحة الشركة
٤. امتيازات نشاطات مغايرة لنشاط الشركة	طرح الموضوع على الهيئة العامة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٣/٦/٢٠١٠ لغرض الموافقة	لا زالت الشركة قيد اكمال الاجراءات القانونية بشأن ذلك من قبل مسجل الشركات وغرفة تجارة بغداد بعد ان اقرت من قبل الهيئة العامة بإضافة نشاطات مغايرة لعملها.

ثالثاً/أسماء أعضاء مجلس الإدارة :

عدد الأسهم	الفترة		المنصب	القطاع	الاسم
	من	إلى			
١١٣٤٨٨٧٤٢	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١٠/١/١	رئيس مجلس الإدارة	خاص	١. محمد عبد الحسين جعفر
٣٤٠٠٠١٧٤	٢٠١٠/٦/٢٣	٢٠١٠/١/١	نائب رئيس المجلس	خاص	٢. محمد احمد القمام
	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٢٨	عضو		
٧٩٩١١٩١٨	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١٠/٦/٢٨	نائب رئيس المجلس	خاص	٣. جعفر صقر نعيم
٢٦٢٠٩٤٠٨	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١٠/١/١	عضو	خاص	٤. علاء عبد الحسين جعفر
٥٠٠٠٠٠٠٠	٢٠١٠/٦/٢٣	٢٠١٠/١/١	عضو	خاص	٥. عدنان علي احمد/ممثل الشركة العراقية للأعمال الهندسية
٢٦١١٤٤٠٨	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١٠/١/١	عضو	خاص	٦. عماد عبد الحسين جعفر
	-	-	عضو	عام	٧. داود سلمان علي/ممثل وزارة النقل
	-	-	عضو	عام	٨. لفنة عباس رومي/ممثل وزارة النقل

رابعاً/العقود المبرمة :

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

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

خامساً / الدعاوى المقامة على الشركة أو من قبلها على الغير سنة / ٢٠١٠ .

ت	المدعى	المدعى عليه	رقم الدعوى	ال مبلغ المدعى عليه	موضوع الدعوى	النتيجة وأسباب التأخير
١	الشركة العراقية للنقل البري	مصرف الوركاء للاستثمار والتمويل	٢٠١٠/ب/١٤٠٢	خمسة عشر مليون دينار	المطالبة بتسديد بدل ايجار	حسنت لصالح الشركة في مرحلة البداءة والاستئناف
٢	زينب يوسف سعيد	الشركة العراقية للنقل البري	٢٠١٠/ب/٣٠٥	عدد الاسهم (٢٠٩٥٤٤٩٩٢)	المطالبة باسهم مفقودة	حسنت لصالح الشركة في مرحلة البداءة والاستئناف
٣	الشركة العراقية للنقل البري	وزير الدفاع/اضافة لوظيفته	٢٠١٠/ب/٢٨٨	-	منع معارضته في استغلال موقع البصره من قبل الجيش العراقي	حسنت لصالح الشركة في مرحلة البداءة ولا زالت في الاستئناف
٤	حسن عبد الهادي الساعدي	الشركة العراقية للنقل البري	٢٠١٠/ب/٢٨	٩٥٠٠٠٠٠٠٠ تسعمائة وخمسون مليون دينار	تعويض عن اسهم مسجلة باسم الشركة العراقية	حسنت لصالح الشركة بداءة واستئنافا وتمييزا
٥	الشركة العراقية للنقل البري	شبيب مظلوم خلف	٢٠١٠/ب/١٦٩	المبلغ المضمن (١٥٠٠٠٠٠٠) خمسة عشر مليون دينار	تصديق قرار تضمين قيمة شاحنة مفقودة	حسنت لصالح الشركة في مرحلة البداءة والتمييز
٦	الشركة العراقية للنقل البري	عبد الستار حمادي	٢٠١٠/ب/١٦٨	عشر مليون وخمسمائة الف دينار	تصديق قرار تضمين قيمة شاحنة مفقودة	حسنت لصالح الشركة في مرحلة البداءة والتمييز
٧	الشركة العراقية للنقل البري	هادي علي فارس	٢٠١٠/ب/٣٠٢	١٢٥٠٠٠٠٠ اثنا عشر مليون وخمسمائة الف دينار	تصديق قرار تضمين قيمة شاحنة مفقودة	حسنت لصالح الشركة في مرحلة البداءة والتمييز
٨	الشركة العراقية للنقل البري	فارس كاظم حمزة	٢٠١٠/ب/١٤٥٣	-	تصديق قرار تضمين قيمة شاحنة مفقودة	لا زالت الدعوى قائمة امام محكمة بداءة الرصافة

ت	المدعى	المدعى عليه	رقم الدعوى	المبلغ المدعى عليه	موضوع الدعوى	النتيجة وأسباب التأخير
٩	الشركة العراقية للنقل البري	راضى ابراهيم على	٢٠١٠/ب/١٤٥٤	-	تصديق قرار تضمين قيمة شاحنة مفقودة	مستأخرة لحين صدور قرار محكمة العمل
١٠	راضى ابراهيم على	المدير المفوض للشركة العراقية للنقل البري	٢٠١٠/عمل/١١٥	-	الغاء قرار تضمين قيمة شاحنة مفقودة	لا زالت قيد النظر امام محكمة عمل بغداد
١١	ايمن خالد	المدير المفوض للشركة العراقية للنقل البري	٢٠١٠/ق/٣٦٢	-	احالة الى التقاعد	لا زالت قيد النظر امام محكمة القضاء الاداري
١٢	الشركة العراقية للنقل البري	وزير الدفاع/اضافة لوظيفته	٢٠١٠/ب/٢٨٠	(٨٤٥٠٠٠٠٠٠) ثمانمائة وخمسة واربعون مليون دينار	أجر العطل	لا زالت في مرحلة الاستئناف
١٣	حسن عبدالهادي عبد الكريم	الشركة العراقية للنقل البري	٢٠١٠/ب/١٥٥٥	(٢٤٨٩٥٨٢٧) اربعة وعشرون مليون وثمانمائة وخمسة وتسعون الف وثمانمائة وسبعة وعشرون دينار	المطالبة بقيمة المبالغ المدفوعة عن شراء اسهم مسجلة باسم الشركة	حسنت لصالح الشركة في مرحلة البداءة والاستئناف
١٤	مهدي هلال	الشركة العراقية للنقل البري	٢٠٠٩/عمل/١١٢	-	منع معارضة بالعودة الى العمل	حسنت لصالح الشركة في مرحلة البداءة والتميز
١٥	الشركة العراقية للنقل البري	وزارة المالية	٧٦٨٢٠٧٣٥	-	استرداد العقار المرقم ١٠ م ٩/٢١ هور الباشا	لا زالت الدعوى منظورة امام المحكمة

سادساً/ العقارات العائدة للشركة والمستأجرة من قبل الغير سنة/ ٢٠١٠

ت	نوع العقار	بدل الإيجار	مدة الإيجار
١	شعار المرقم ٢٠/٢١ م ١٠ أبي غريب	بدل الإيجار السنوي (٥٠٠٠٠) خمسون كف دولار أمريكي ويدفع مقدمة كل سنة وسدد مبلغ مائتان وخمسون ألف دولار للسنوات الخمس الأولى .	عشرون عاما تبدأ من ٢٠١٠/١٢/٢٥ .
٢	جزء من القطعة المرقمة ١١٩/١ مقاطعة (١٥) جرف الذفاف .	بدل إيجار سنوي قدره (١٥٠٠٠٠٠٠) خمس عشرة مليون دينار ويدفع مقدمة كل سنة وينتهي عقد الإيجار في ٢٠١١/٣/٤ .	مدة الإيجار سنة واحدة وينتهي في ٢٠١١/٣/٤
٣	غرفة في مقر الشركة الكائن في النهضة	بدل إيجار سنوي قدره (١٥٠٠٠٠٠٠) خمس عشرة مليون دينار وتدفع مقدما بداية كل سنة	تم إخلاء الموقع من قبل مصرف الوركاء بتاريخ ٢٠١١/١/٩ ولم يلتزموا بتسديد بدل الإيجار لعام ٢٠١٠ وتم إقامة الدعوى المرقمة ٢٠١٠/ب/١٤٠٢ للحصول على بدل الإيجار ولا زالت الدعوى في مرحلة التمييز

سابعاً/ الإيرادات والمصروفات :

أ/ بلغ إجمالي الإيرادات لعام / ٢٠١٠ مبلغاً قدره (٤٨٩٦٥٣٧٥٩٣) أربعة مليارات
دينار وثمانمائة وستة وتسعون مليون وخمسمائة وسبعة وثلاثون ألف وخمسمائة وثلاثة
وتسعون دينار.

١. إيرادات رأسمالية / -
٢. إيرادات تشغيلية / ٤٦١٢٠٦٧٨٠٥/
٣. إيرادات عرضية / ٩٤٩٥٦٧٥/
٤. إيرادات سنوات سابقة / ٣٨٥٥٤٨/
٥. فوائد وإيجارات الأراضي والاستثمارات المالية / ٢٥١٥٧٢٠٩٦
٦. إيجار موجودات ثابتة / ٢٧٠٨٣٣٠/
٧. تعويضات وغرامات / ٢٠٣٠٨١٣٩/
٨. إيرادات خدمات متنوعة / -

ب/بلغ إجمالي المصروفات لعام /٢٠١٠ مبلغاً قدره (١٨٠٠٨٠٧٠٥٨) مليار وثماتمة مليون وثماتمة وسبعة الف وثمانية وخمسون.

٩٤١١٥٣١٢٤ /	١. الرواتب والأجور
٨٧٠٨٤٩٠٤ /	٢. المستلزمات السلعية
١٩٧٠١٢٦٦٦ /	٣. المستلزمات الخدمية
٤٣٣٥١٥٠٠ /	٤. الإندثارات
٢٦٥٤٢٩٨٣ /	٥. المصروفات التحويلية
٤٨٨٧٥٠٦٨١ /	٦. المصروفات الأخرى
١٣٦٢٥٠٠ /	٧. مصاريف الدعاية والإعلان
١٠٥٥٨٧٥٠ /	٨. مصاريف الضيافة
٤٩٩٠٠٠٠ /	٩. مصاريف السفر والإيثار

ج/الرواتب والأجور

١. بلغت رواتب منتسبي الشركة من العراقيين والعرب (٩٤١١٥٣١٢٤) تسعمائة وواحد واربعون مليون ومائة وثلاثة وخمسون الف ومائة وأربعة وعشرون دينار.
٢. عدد منتسبي الشركة من العراقيين (١٢٦) منتسباً .
٣. عدد منتسبي الشركة من العرب (٤) منتسباً .

د/ أعلى خمسة رواتب في الشركة :

١٦٩٠٠٠٠٠	- السيد عبد الرحيم داود جوهري /المدير المفوض
١١٨٧٤٥٠٠	- السيد احمد محمد حمد /المدير المالي
١١٨٠٢٧٠٠	- الأئمة سندس طارق علي/المدير الاداري
١٠٣٠٠٢٠٠	- السيد قحطان عبد الجبار/مدير شعبة المساهمين
١٠١٧٨١٣٥	- السيد رعد محمد حسين /مدير التشغيل

ثامنًا/السياسة المحاسبية :

تعتمد الشركة على النظام المحاسبي في نشاطها مستخدمة الحاسبة الإلكترونية لأغراض الحسابات المالية والرواتب والأجور وحسابات المساهمين والتشغيل.


تاسعًا/موجودات أسطول الشركة :

إن موجودات أسطول الشركة من الشاحنات لعام/٢٠١٠ كان على النحو الآتي :
أسطول الشركة في ٢٠١٠/١٢/٣١ (٨) ثمانية شاحنات و (١) واحد رأس تريله

عاشرًا/الاحتياطيات :

٣٥٥٢٦٢٧٣	١. احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة
٨٢٩١٤٤٨٥٧	٢. احتياطي إلزامي
١٩٢٧٥٧٢٥٢	٣. احتياطي أسهم مجانية
٢٣٣٧٠٩٩١٥٥	٤. احتياطي استبدال موجودات ثابتة
٢٤٠٣٥٢٠٨	٥. احتياطي عام
٢٥٢٤٩٤٩٤	٦. احتياطيات متنوعة
٥٦٩٤٦١٦٦٠٨	٧. الفائض المتراكم
<hr/>	
٩١٣٨٤٢٨٨٤٧	الإجمالي

يرجى التفضل بالإطلاع مع التقدير


محمد عبد الحسين جعفر
رئيس مجلس الإدارة


سندس طارق علي
و. المدير المفوض