

بسم الله الرحمن الرحيم

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم: ٨ / ٦ / ٣٠٠٦٧

التاريخ: ٥ / ربيع الثاني / ١٤٢٧ هـ

٢٠٠٦ / ٩ / ١

الى / السادة مساهمي الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (مساهمة مختلطة) الخرمين .
م/ البيانات المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ / اب / ٢٠٠٤

بعد التحية :

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (مساهمة مختلطة) كما في

٣١/اب/٢٠٠٤ طبقاً لمتطلبات قانون ديوان الرقابة المالية الرقم بـ (٦) لسنة /١٩٩٠ (المعدل)

وقانون الشركات الرقم بـ (٣١) لسنة /١٩٩٧ (المعدل) والشريعات المرعية الاخرى ووفقاً

للقواعد والاعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الايضاحات والتحفظات والملاحظات التالية :-

الايضاحات

١- تم إعفاء الأرباح التي حققتها الشركة خلال الفترة من ١/٩/٢٠٠٣ لغاية ٣٠/٤/٢٠٠٤ من

ضريبة الدخل استناداً إلى تعليمات وزارة المالية / الهيئة العامة للضرائب بكتابها الرقم (١٤/٢٣٧٧

م/١٠٧٢) في ١٢/ايار/٢٠٠٣ ، كما لم تخضع الأرباح المتحققة خلال الفترة المتبقية من السنة

للضريبة لكونها دون الحد المخصص لها .

٢- لم يجرد مجلس الإدارة نسبة توزيع مقسوم الأرباح لغاية تاريخ إعداد هذا التقرير .

التحفظات والملاحظات

١- نتيجة النشاط

حققت الشركة خلال السنة ربحاً مقداره (٢٤٩٢٦) الف دينار (مائتان وتسعة وأربعون مليون

ومائتان وواحد وستون الف دينار) وهو يقل عن الربح المتحقق في السنة السابقة ببلغ

(١٣٠٤٩٠٤) الف دينار (مليار وثلاثمائة وأربعة مليون وتسعمائة وأربعة آلاف دينار)

وبنسبة (٨٤%) ولدينا بصدد ذلك ما يلي :-

أ- انخفاض إيرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمبلغ (٤٤٦٠٠٣٦) الف دينار (اربعة مليارات وأربعمائة وستون مليون وستة وثلاثون الف دينار) عن إيرادات السنة السابقة نتيجة لانخفاض مبيعات التمور والمنتجات الأخرى خلال الموسم الحالي بمبلغ (٣١٦٤٢٩٢) الف دينار (ثلاثة مليارات ومائة واربعة وستون مليون ومائتان واثنان وتسعون الف دينار) وبكمية مقدارها (١٤٩٧٢) طن (اربعة عشر الف وتسعمائة واثنان وسبعون طن) عن مبيعات الموسم السابق.

ب- زيادة رواتب وأجور منتسبي الشركة عن السنة السابقة بمبلغ (٨٣٣٩٨) الف دينار (ثلاثة وثمانون مليون وثلثمائة وثمانية وتسعون الف دينار).

٢- نتائج تنفيذ الخطط الإنتاجية والتسويقية

أ- من خلال فحصنا لنتائج تنفيذ خطط الشراء وخطط الإنتاج للسنة موضوع التدقيق ومقارنة تلك النتائج مع ماتم تنفيذه في السنة السابقة لاحظنا الآتي:-

أولاً : انخفاض نسب تنفيذ خطط الشراء والإنتاج وكما مبين أدناه على الرغم من انخفاض الكميات المخططة للشراء عن السنة السابقة بنسبة (٦٢%) وانخفاض الإنتاج المخطط

بنسبة (٦٠%):-

اسم المنتج	خطط الشراء		نسبة التنفيذ %	خطط الإنتاج		النسبة %
	الكمية المخططة	الكمية المشتراة		الكمية المخططة	الكمية المنفذة	
	طن	طن		طن	طن	
تمور زهدي	١٠٠٠٠	٢٩٥١	%٣٠	٩٣٧٥	٢٦٢٧	%٢٨
تمور ملونة	١٠٠	١٠٢	%١٠٢	٢٤٠	١٥٣	%٦٤
أرطاب	١٠٠	٦١	%٦١	-	-	-
تمور محشية	-	-	-	٤٠	١٦	%٤٠
دبس	-	-	-	٧٥٠	١٦٠	%٢١
خل	-	-	-	١٥	١	%٥٩
المجموع	١٠٢٠٠	٣١١٤	%٣١	١٠٤٢٠	٢٩٥٧	%٢٨

ثانياً : انخفاض كميات التمور المشتراة (المستلمة) والمنتجة خلال السنة عما كانت عليه في السنة السابقة وكما مبين أدناه :-

م المنتج	كمية الإنتاج		نسبة الانخفاض %	كمية الشراء		نسبة الانخفاض %
	للسنة ٢٠٠٣ طن	للسنة ٢٠٠٤ طن		للسنة ٢٠٠٣ طن	للسنة ٢٠٠٤ طن	
رزهدي	٢١٩٥٤	٢٩٥١	%٨٧	٢٠٠٦٢	٢٦٢٧	%٨٧
يرملونة	٢٤٠	١٠٢	%٥٨	٢٦٢	١٥٣	%٤٢
طاب	١١٣٧	٦١	%٩٥	-	٨٠	-
رومحشية	١٧	١٦	%٦	-	-	-
بل	٦٩٩	١٦٠	%٧٧	-	-	-
بل	٣	١	%٦٧	-	-	-
ل	٢٤٠٥٠	٣٢٩١	%٨٦	٢٠٣٢٤	٢٨٦٠	%٨٦
تجموع						

ثالثاً. ان الانخفاض يعود الى عدم قيام فروع الشركة في ديالى وبابل وكربلاء والكوفة عن تنفيذ خططها الشرائية والانتاجية مقابل تحقيق كل من فرع بغداد وفرع البصرة

نسب تنفيذ جيدة وكما موضح في الجدول أدناه :-

اسم الفرع	المخطط للشراء		النسبة	المخطط للإنتاج		النسبة
	طن	طن		طن	طن	
بغداد	١٠٥٠	٩٧٣	%٩٣	١٠٥٥	٩٨٧	%٩٤
ديالى	١٠٠٠	١٧٢	%١٧	٩٧٥	١٧١	%١٨
كربلاء	٤٠٥٠	٨٣٦	%٢١	٣٩٥٠	٥٨٨	%١٥
بابل	٣٠٠٠	٧٧٩	%٢٦	٣٤٩٠	٨٦١	%٢٥
الكوفة	١٠٠٠	٢٥٢	%٢٥	٧٥٠	٢٣٠	%٣١
البصرة	١٠٠	١٠٢	%١٠٢	٢٠٠	١٢٠	%٦٠
المجموع	١٠٢٠٠	٣١١٤	%٣١	١٠٤٢٠	٢٩٥٧	%٢٨

علماً بان العمل الانتاجي (التصنيعي) في الشركة يتم في اغلبه بأسلوب العمل اليدوي ويعتمد على العمالة المؤقتة .

ب- لم تقم الشركة بتصدير أية كمية من التمور والمنتجات الأخرى خلال الموسم (٢٠٠٣-٢٠٠٤) الى خارج البلد في حين كانت صادرتها للموسم السابق (٢٠٠١-٢٠٠٣) بحدود (٣٢٥٠) طن (ثلاثة آلاف ومائتان وخمسون طن).

٣- تطبيقات القوانين والأنظمة والتعليمات

أ- تأخر الشركة في اكمال متطلبات البيانات المالية للسنة موضوع التدقيق عن الموعد المحدد بموجب البند (ثالثاً) من المادة (١١٧) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل) والتي ألزمت الشركة بإعداد البيانات المالية للسنة السابقة خلال الأشهر الستة الأولى من السنة ، إذ قدمت إلينا موازين المراجعة بشكلها النهائي في ٢٠/٢/٢٠٠٦ .

ب- خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق لم تقم الشركة بأعداد كشف التدفق النقدي .

ج- لم تقم الشركة بوضع خطة سنوية لنشاطها إضافة إلى عدم إعداد الموازنات التخمينية للسنة الحالية والسنوات السابقة خلافاً للبند (رابعا) من المادة (١١٧) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل) والذي أشار إلى أن من اختصاصات مجلس الإدارة مناقشة وإقرار خطة سنوية لنشاط الشركة للسنة القادمة يعدها المدير المفوض خلال السنة على أن ترفق بها موازنة تخمينية .

د- لم تقم الشركة بأعداد تقرير عن نشاطها خلال السنة موضوع التقرير خلافاً للبند (ثالثاً) من المادة (١١٧) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) .

٤- الاستثمارات المالية

لم تتحقق للشركة أية أرباح عن استثماراتها لدى كل من المصرف المتحد للاستثمار والمصرف الصناعي للاستثمار والبالغ مجموع اسهمها (٢٢٦٥١) ألف سهم (اثنان وعشرون مليون وستمائة وواحد وخمسون ألف سهم) ، نوصي بضرورة متابعة الشركة لهذه الاستثمارات واستحصال ارباحها في مواعيدها المحددة وبخلافه دراسة جدوى هذه الاستثمارات .

٥- الموجودات الثابتة

على الرغم من قيام الشركة بمجرد موجوداتها الثابتة في ٣١/٨/٢٠٠٤ الا انها لم تقم بمطابقة نتائج الجرد مع سجلات الموجودات الثابتة مما أفقد عملية الجرد أهم أهدافه ، وعليه فقد تم اعتماد أرصدة الاستاذ العام لغرض اعداد البيانات المالية .

٦- الموجودات المخزنية

أ- تعتمد الشركة في جرد بضاعة آخر المدة على طريقة تقدير الكميات الذي يستند الى التصفير من خلال بيع وإصدار الكميات المتبقية خلال الأشهر اللاحقة للسنة المالية ، ومن خلال تدقيق حركة الوارد والصادر المخزني واحتساب الكميات المباعة والصادرة خلال الأشهر المشار إليها ظهرت الفروقات التالية :-

الفرع	المادة	الفروقات بالزيادة أو (النقصان) طن
بغداد /الراشدية	تمور أرطاب	(٠,٩٠٤)
بغداد /الراشدية	تمور زهدي	٦,٢٦٩
بغداد /المكبي	تمور زهدي	٤,٨٩٩
بغداد /المكبي	مخلفات تمور	٥,٢٥٧
بغداد /الانتاج	تمور زهدي	(٠,١٣٧)
بغداد /الانتاج	تمور ملونة	(٠,٥٤٠)
بابل/المكبي	تمور زهدي	٥,٨٦٥
بابل /الطهمازية	دبس	٠,٥٢١
كربلاء /المكبي	تمور زهدي	(٩,٣١٥)
ديالى /البيستان	مخلفات تمور	٠,٢٦٨
ديالى	تمور زهدي	(٠,١٩٦)
مجمع الكوفة	تمور زهدي	٠,٢٨٩
شعبة العبوات الحسنة	تمور ملونة	٠,٧٧٣
التسويق المحلي	تمور ملونة	٠,٤٢٨

نوصي بتثبيت الفروقات أعلاه في حساب الفروقات النقدية والمخزنية والتحري عن أسبابها واتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها .

ب- قامت الشركة بجرد كل من مخزن الادوات الاحتياطية و مخزن مواد التعبئة والتغليف ومطابقة قوائم الجرد مع سجلات السيطرة المخزنية وحصر الفروقات ومن خلال تدقيقنا للاوليات الخاصة بذلك ظهرت لنا الملاحظات التالية :-

اولاً : ظهور فروقات بالزيادة والنقص لم يتم تثبيتها في حساب الفروقات النقدية والمخزنية لحين التحري عن أسبابها واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنها وادناه كلفها :-

الفروقات المدينة /الف دينار	الفروقات الدائنة /الف دينار
٣٠٩١	٢٥٩٤
٢٥١	١٠٢
٣٣٤٢	٢٦٩٦

ثانياً. ظهرت فروقات اخرى بالزيادة والنقص تم حصرها بالكميات فقط بسبب عدم تسعيرها أدناه بعض الأمثلة:-

اسم الفرع	اسم المخزن	المادة	الكمية بموجب الجرد	الكمية بموجب السجلات	الفروقات زيادة (نقص)
الى	تعبئة وتغليف	صناديق حقلية /اسود	٤٧٠٨٠	٤٧٠٧٠	١٠
		صناديق حقلية/أحمر	١٣٩٥٠	١٣٩٧٣	(٢٣)
ديالى	أدوات احتياطية	سبك	صفر	١	١
كربلاء	أدوات احتياطية	عيارات مختلفة	٦٩	٦٢	(٣)
كربلاء	أدوات احتياطية	سبك أقفاص	٢١٢٦	٢٢٠١	(٧٥)
بغداد	تعبئة وتغليف	شوكة بلاستيكية	٢٦٣٥٧	٢٦٩٢٢	(٥٦٥)
بغداد	تعبئة وتغليف	قفص حديد	٣٥٨٦	٣٥٤٦	٤٠

ثالثاً : اجراء تعديلات على كميات بعض المواد المجرودة بدون تعزيز ذلك بتواقيع لجان الجرد مثال ذلك فرع بغداد وفرع ديالى .

ج- بالرغم من تنظيم مستندات ادخال مخزني بالمواد المعادة من مواقع الإنتاج إلى المخازن والمتمثلة بمواد تعبئة وتغليف وخامات و مواد أولية إلا انه لم يتم تثبيتها في السجلات المالية الامر الذي ادى الى تحميل السنة المالية بتكاليفها وقد قامت الشركة بأجراء قيود تسوية على الحالات المكتشفة من قبل هيئتنا الرقابية وبناء على طلبها ، نوصي بحصر الحالات المماثلة واتخاذ ما يلزم بشأنها وملاحظة ذلك مستقبلاً.

د- بالرغم من تأكيداتنا السابقة ، لازالت هناك الكثير من المواد المخزنية غير المسعرة في المخازن ومنذ عدة سنوات ومن مختلف الاصناف لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لتسعيرها بلغ مجموعها (٦٣١٨٠) وحدة (ثلاثة وستون الف ومائة وثمانون وحدة) و(١٣٥) كغم (مائة وخمسة وثلاثون كغم) علماً أن قسماً كبيراً منها تستخدم سنوياً في الإنتاج الامر الذي يؤثر على نتيجة نشاط الشركة كما في المخزن الرئيسي في المقر وفرع بغداد .