

بسم الله الرحمن الرحيم

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الخدمات العامة

الرقم: ٨ / ٢٩ / ٨ / ١٤٢٧ هـ

التاريخ: ١٤ / ربيع الثاني / ١٤٢٧ هـ

١١ / ١٠ / ٢٠٠٦ م

السيد / السادة مساهمي شركة الصناعات الخفيفة (ش.م) مختلطة - المحترمين

م / البيانات المالية للشركة

للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٤

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية لشركة الصناعات الخفيفة (ش.م) مختلطة كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٤ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية المرقم بـ (٦) لسنة ١٩٩٠ (المعدل) وقانون الشركات المرقم بـ (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى، ووفقاً للقواعد والاعراف المعتمدة في هذا المجال، ولدينا الايضاحات والتحققات والملاحظات التالية:-

الايضاحات:-

١- حصلت موافقة المصرف الصناعي /الرعفرانية بموجب كتابه المرقم (٢٦٢٢/٣) في ٢٠٠٤/٩/٥ على منح الشركة تسهيلات مصرفية بمبلغ (٢٠٠٠) الف دولار (مليوناً دولار) وبنسبة فائدة (٥,٥%) ولمدة سنة اعتباراً من ٢٠٠٤/١٠/٢٠ وقد بلغت اجمالي الفوائد التي تحملتها الشركة عن هذه التسهيلات خلال السنة /٢٠٠٤ مجلدود (١١٩٥٤) دولار (احد عشر الف وتسعمائة واربعه وخمسون دولار) والتي تعادل (١٧٩٣١) الف دينار (سبعه عشر مليون وتسعمائة وواحد وثلاثون الف دينار) مع العرض بان الشركة قد طلبت من المصرف بموجب كتابها المرقم (١/٢/٦٩) في ٢٠٠٦/٢/١ تمديد هذه التسهيلات لغاية ٢٠٠٦/١٠/٢٠.

٢- تم خلال السنة زيادة رواتب واجور العاملين في الشركة بنسبة (١٧٧%) عما كانت عليه في السنة السابقة استناداً الى قرار مجلس ادارتها المرقم (٧) المتخذ في الجلسة المنعقدة في ٢٠٠٤/٧/١٩. وقد شكلت مصاريف الرواتب والاجور نسبة (٢٤%) من اجمالي المصاريف للسنة موضوع التقرير.

٣- تم غلق حساب مخصص مصروفات الشراء البالغ (٤٦٢٥) الف دينار (اربعة ملايين وستمائة وخمسة وعشرون الف دينار) الموقوف والمدور من السنوات السابقة في حساب ايرادات السنوات السابقة

## التحفظات والملاحظات:-

### ١- نتائج النشاط

أ- حققت الشركة خلال السنة موضوع التقرير ربحاً مقداره (١٩٥٤٢٧) الف دينار (مائة وخمسة وتسعون مليون واربعمائة وسبعة وعشرون الف دينار) مقابل خسارة من السنة السابقة بمبلغ (٨٨٤٨٩٠) الف دينار (ثمانمائة واربعه وثمانون مليون وثمانمائة وواحد وتسعون الف دينار) وتعود اسباب ذلك الى زيادة المبيعات بمبلغ (٦٧٦٦٢٨٧) الف دينار (ستة مليارات وسبعمائة وستة وستون مليون ومائتان وسبعه وثمانون الف دينار) نتيجة قيام الشركة ببيع منتجاتها بالتقسيط لشخصي دوائر الدولة ، وزيادة ايرادات السنوات السابقة بمبلغ (٣١٦٤٩) الف دينار (واحد وثلاثون مليون وستمائة وتسعه واربعون الف دينار) المتمثلة بايراد بيع المخلفات وايراد غلق محص مصروفات الشراء.

ب- بلغت الزيادة في المصاريف الجارية للسنة الحالية عن السنة السابقة بمقدود (٧١١١١٥٨) الف دينار (سبعه مليارات ومائة واحدى عشر مليون ومائة وثمانية وخمسون الف دينار) وذلك لزيادة رواتب الموظفين والعاملين وزيادة المبالغ المدفوعة عن نقل العاملين واستئجار وسائل نقل وانتقال وتحمل الشركة فوائد التسهيلات المصرفية .

### ٢- نتائج تنفيذ الخطة الانتاجية

أ- ترواحت نسبة تنفيذ الخطة الانتاجية بين (١٦% - ١٠٣%) ، وبالرغم من تحقيق الشركة نسب تطور في بعض المنتجات عن السنة السابقة الا ان المؤشر العام يشير الى انخفاض الخطة الانتاجية بنسبة (٥٠%) عما كانت عليه في السنة السابقة وان نسب استغلال الطاقات المتاحة في الشركة لاتتجاوز ال (٤٠%) والجدول ادناه يوضح تفاصيل ذلك مما يتطلب من ادارة الشركة اجراء دراسة عامة لوضعها باتجاه زيادة استغلال الطاقات وتخفيض التكاليف والبحث عن اسواق بديلة.

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية	الطاقة المحظونة	الانتاج الفعلي ٢٠٠٤	الانتاج الفعلي ٢٠٠٣	نسبة التحقق الى التصميمي	نسبة التحقق الى المخطط الى التصميمي	نسبة المخطط الى التصميمي	نسبة الصر %
مجمدة ١٦ قدم	عدد	٥٣٠٠٠	٦٠٠٠	٣٩٩٥	٤٨١	٨	٦٧	١١	٧٣١
مجمدة ١٣ قدم	عدد	٣٢٠٠٠	٧٠٠٠	٦٤٥٥	٦٧٤٦	٢٠	٩٢	٢٢	٤٠
مجمدة ١٠ قدم	عدد	٠	٢٠٠٠	٣٢٧	١٠٦	٠	١٦	٠	٢٠٨
ثلاجة ١٥ قدم	عدد	٦٠٠٠٠	٧٠٠٠	٥٥٨١	٢٨٠٠	٩	٨٠	١٢	٩٩
ثلاجة ٩ قدم	عدد	٤٠٠٠٠	٧٠٠٠	٥١٠٠	٤٧٢٠	١٣	٧٣	١٨	٨
ثلاجة ٥ قدم	عدد	٠	٠	١٤٣	٤٥١	٠	٠	٠	٦٨٠
ثلاجة ١٨ قدم	عدد	٢٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
ثلاجة ١٤ قدم	عدد	٠	٢٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
مجمدة عمودية حديثة	عدد	٠	٠	٠	١٠	٠	٠	٠	٠
طباخ صالونك	عدد	٨٠٠٠٠	١٥٠٠٠	٩٠٦٠	٦٥٤٣	١١	٦٠	١٩	٣٨
طباخ منضدي	عدد	١٠٠٠٠٠	٥٠٠٠	٤٦٠٢	٤٧١٠	٥	٩٢	٥	٢٠
مدالي لفظية	عدد	١٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	١٤٩٦٠	٦٧٣٦	١٥	٧٥	٢٠	١٢٢
مدالي شعبية	عدد	٠	١٠٠٠٠	١٠٣٣٣	٧٩٩٨	٠	١٠٣	٠	٢٩
مدالي زيتية	عدد	٠	٠	٠	١٢١	٠	٠	٠	٠

ب- لوحظ الاعتماد على تقرير البضاعة الجاهزة في احتساب كمية انتاج المدافى البالغة (٧١٠) مدفئة شعبية ( لشهر شباط و (٧٤) طباخ منضدي بغطاء وبدون غطاء لشهر حزيران دون تزويدنا بتقريري الانتاج للشهر المذكورة للتحقق من صحة هذه الارقام .

### ٣- المعادلة الفنية للانتاج

أ- وجود انحرافات في نسبة التلف الفعلي الكلي عن التلف القياسي المحدد من قبل الشركة بموجب المعادلة المعتمدة من قبلها ، علما بانه لم يتم تزويدنا بالاسس المعتمدة في تحديد نسبة التلف القياسي وفقا للمعادلة المشار اليها وادناه امثلة على ذلك :-

اسم المادة	نسبة التلف القياسي %	نسبة التلف الفعلي (الكلي) %	الانحراف
حديد ثلاجة ٩ قدم	٧	٨,١	١,١
الواح قلب /ثلاجة ٩ قدم	٤	٦,٩٤	٢,٩٤
الواح بلاستيك/مجمدة ١٣ قدم	٤	٠,٧٤	(٣,٢٦)
جوانب بلاستيكية/مجمدة ١٣ قدم	٤	١,٠٩	(٢,٩١)
ماطور شواية	٥	٠,١٢٥	(٤,٨٧٥)
لوحة الزيتية	٥	٠,٠٢	(٤,٩٨)
قاعدة برنر	٥	٠,٠٤	(٤,٩٦)

ب- قامت الشركة ببيع كمية (١٩٥٨٨) كغم (تسعة عشر الف وخمسمائة وثمانية وثمانون كيلو غرام ) من الحديد المستخدم في صناعة التلاجات حجم (٩٩ قدم) ضمن مخلفات النشاط الانتاجي ولم تبين تبريراً معقولاً لذلك .

#### ٤- البيانات والقوائم المالية :-

##### أ- الموجودات الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

اولاً- قامت الشركة بمجرد موجوداتها الثابتة الا انها لم تقم باعداد خلاصة بتنتاج الجرد والعدم ممك سجل للموجودات الثابتة فقد تعدر اجراء المطابقة بين ارصدة الجرد وارصدة السجلات لتحديد الفروقات (ال وجدت) ومعالجتها الامر الذي افقد الجرد اهم اهدافه اضافة الى عدم تقديم كشف بالمباني والاراضي التي تمتلكها وقد تم احتساب اندثار المباني على اساس رصيدها الظاهر في سجل الاستاذ العام .

تالياً- لم يتم تزويدنا بسندات التسجيل العقاري التي تؤيد ملكية الشركة لقطع الاراضي المرقمة (٦٤/١ و ٦٤٩٣/٣ ) وبنابة ورشة الصيانة في البتاوين والمستمسكات الخاصة بملكية الرافعات البالغ عددها (خمسة) والساحبات عدد (ثلاثة) المشتراة خلال عامي (٢٠٠٣ و ٢٠٠٤) رغم طلبنا ذلك .

ثالثاً- لم تتضمن قوائم جرد السيارات في ٢٠٠٤/١٢/٣١ ثلاث سيارات نوع (كيا) بالرغم من تبيتها في الكشف المقدم لنا من قبل قسم النقل .

رابعاً- لم يتم تحويل جنس العقار للقطعتين المرقمتين (٨٩/١ و ٨٥/١) المشيدة عليهما ابنية مخازن الشركة من ارض زراعية الى ارض بناء .

خامساً- خلو قوائم الشراء المرقمة (١٣٦٥ و ٣٩٢ و ٢٢٨٠٤ و ٣٠٧٧ و ٧٤٩٢ و ٢٣٦ في ٢/٤ و ٤/٢٥ و ٦/١٧ و ٦/١٢ و ٦/٧ و ١/١٧ / ٢٠٠٤) على التوالي والخاصة بشراء اثاث واجهزة مكاتب بمبلغ (٥٠٩٨) الف دينار (خمسة ملايين وثمانية وتسعون الف دينار ) من اسماء لجنة المشتريات وتوافقهم تايدا بصحة الصرف .

سادساً- تم شراء كرفان بقيمة (٢٠٠٠) الف دينار (مليون دينار) للمنطقة الحدودية في الوليد عن طريق الشراء المباشر بدون توسط لجنة المشتريات . كما لم يتم تعزيز عملية الشراء بقائمة الشراء اضافة الى ذلك لم يتم اعلامنا عن الغرض من شراء هذا الكرفان ووضعه في تلك المنطقة .

سابعاً- لازال رصيد حساب مشروعات تحت التنفيذ البالغ (٣٥٠٠٠) الف دينار (خمسة وثلاثون مليون دينار ) موقوف ومدور من سنوات سابقه ويمثل دفعات مقدمة الى شركة الانتفال للمقاولات عن تنفيذ مشروع تليط شوارع في داخل الشركة دفعت خلال سنة/٢٠٠٢ ولم ينفذ بسبب ظروف البلد . نوصي بضرورة متابعة الموضوع واستحصال المبلغ حفاظا على اموال الشركة .

## ب- المخزون

اولا- لم يتايد لنا قيام الشركة بمجرد موجوداتها المخزنية خلال او في نهاية السنة/ ٢٠٠٤ وتم الاكتفاء بتثبيت اسماء وتواقيع بعض اعضاء لجان الجرد على سجل السيطرة المخزنية المطبوع على الحاسبة (تقرير الارصدة والاسعار) تأييدا لصحة الارصدة المثبتة فيه .

تاليا- لم تقم وزارة الصناعة والمعادن بتسديد مبلغ (١٥٣٣٣) دولار (خمسة عشر الف وثلاثمائة وثلاثة وثلاثون دولار) بما يعادل (٢٢٦٤٣) الف دينار (اثنان وعشرون مليون وستمائة وثلاثة واربعون الف دينار) المحسوب على اساس سعر الصرف البالغ (١٤٧٦) دينار الف واربعمئة وستة وسبعون دينار) لكل دولار عن قيمة منتجات الشركة المباعة من قبلها في منطقة التبادل التجاري في نينوى خلال السنوات (٩٦-٩٨) بالرغم من مطالبات الشركة ومتابعتها المستمرة للموضوع .

ثالثا- بلغ رصيد حساب الاعتمادات المستندية الموقوف والمدور من سنوات سابقة (١٥١١) الف دينار (مليون وخمسمائة واحد عشر الف دينار) ويمثل مبالغ مدفوعه عن مواد اتفق على استيرادها من شركة ليماتك اللبنانية منذ السنة/ ١٩٩٠ ولم تصل لغايه تاريخ اعداد هذا التقرير ، نوصي بمتابعة تصفية هذا المبلغ بالتنسيق مع الجهات ذات العلاقة .

رابعا- تم تخفيض حساب مخزن المواد الاولية بمبلغ (١٠١٧) الف دينار (مليون وسبعة عشر الف دينار) ، الموقوف والمدور من عام/ ٢٠٠٣ وتحميله على حساب مخزن التعبئة والتغليف لتلافي ظهور فروقات بين سجل الاستاذ العام وسجل السيطرة المخزنيه .

خامسا- رغم تأكيداتنا السابقة لم يتايد لنا وجود نظام تكاليف يحدد كلفة البضائع تامة الصنع والنصف مصنعه حيث تم احتساب كلفة البضاعة تامة الصنع بنسبة (٩٠%) من سعر بيعها و احتساب كلفة البضائع النصف مصنعه على اساس سعر الشراء للمواد الاولية .

سادسا- لم يتم تثبيت تواقيع لجان الجرد على محضر جرد البضاعة التامة الصنع والنصف مصنعه وتواقيع كل من مدير الحسابات ومدير التدقيق على قيد التسوية الخاص باثباتها في السجلات المالية .

## ج- الاستثمارات المالية

لم يتم تزويدنا بتايدات مساهمة الشركة كما في ٢٠٠٤/١٢/٣١ في راس مال الشركات التالية :-

اولا- شركة صناعة الكارتون

ثانيا- شركة الاتحاد الصناعي لانتاج المولدات الكهربائية.

د-المدينون والدائنون:-

اولا-بلغ مجموع الارصدة المخالفة لطبيعتها ضمن الحسابات الدائنة (١١١٤١١) الف دينار (مائة واحد عشر مليون واربعمائة واحد عشر الف دينار) من ضمنها مبالغ مدورة منذ سنوات سابقة بمحدود (٩٢٢) الف دينار (تسعمائة واثان وعشرون الف دينار)

ثانيا- لم تقم الشركة بتصفية رصيد حساب سلف لاغراض النشاط البالغه (٢٢٣٥) الف دينار (مليونين ومائتان وخمسة وثلاثون الف دينار) كما في ٢٠٠٤/١٢/٣١ .

ثالثا-قامت الشركة بتحميل حساب الفروقات النقدية والمخزنية بمبلغ (٨٦١٦) الف دينار (ثمانية ملايين وستمائة وستة عشر الف دينار) عن اضرار الحرب على موجودات مختلفة غير المسجلة في السجلات المالية و استندت في ذلك الى قوائم جرد الاضرار .

رابعا-بلغت الاقساط المستحقة وغير المتحصله بذمة متمشي الدولة عن بيع بضائع بالاقساط للسنة ٢٠٠٤/١٠٣٣٨٥ الف دينار (مائة وثلاثة مليون وثلاثمائة وخمسة وثمانون الف دينار) لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لتحصيلها .

خامسا-قامت الشركة بتحويل الرصيد المتبقي في حساب مجهزون عالم خارجي والبالغ (٩٣٦٢) الف دينار (تسعة ملايين وثلاثمائة واثان وستون الف دينار) الذي يمثل استحقاق شركة ليماتك اللبنانية الجنسية الى شركة الامين باعتبارها احدى فروعها وبلغ مجموع رصيديهما كما في ٢٠٠٤/١٢/٣١ بمحدود (٦١٩٥٣٥٢) الف دينار (سنة مليارات ومائة وخمسة وتسعون مليون وثلاثمائة واثان وخمسون الف دينار) اضافة الى ذلك لوحظ ظهور رصيد لفرع ثاني لنفس الشركة وهو شركة الحافظ مخالف لطبيعتها المحاسبية بمبلغ (٧٥٠٠٠) الف دينار (خمسة وسبعون مليون دينار) الامر الذي يتطلب دراسة الحسابين المذكورين واجراء التسويات القيدية لهما .

سادسا- لم يتم تزويدنا بتايبيدات الارصدة المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة لتاييد صحة هذه الارصدة وفقا لما تظهره سجلات الشركة بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرة هيئة الرقابة المالية المرقمة (٩) في ٢٠٠٦/٢/٥ .

سابعا-يمثل رصيد حساب دائنو نشاط غير جاري البالغ (٩٠٦٩٨٨٤) الف دينار (تسعة مليارات وتسعة وستون مليون وثمانمائة واربعة وثمانون الف دينار) ارصدة موقوفة لوزارة المالية مدوره من سنوات سابقة عن المتبقي من رصيد الاتفاقية العراقية السورية والتي لم يتم تسديدها من قبل الشركة لغاية تاريخ اعداد التقرير .

ثامنا- قيام الشركة بتجهيز الوكيل سامي علوان يطاغط (٣/١) حصان عدد (٣) بدون بدل تعويضا له عن الضاعطات العاطلة دون مطالبته بتقديم القديمة (العاطلة) .

## هـ- النقود

اولاً- لم يتم ايداع الرصيد النقدي في الصندوق والبالغ (١٨٠٨٠٥) الف دينار(مائة وثمانون مليون وثمانمائة وخمسة الاف دينار) كما في ٢٠٠٤/١٢/٣١ لدى المصرف خلافاً لمتطلبات الضبط الداخلي على النقد .

ثانياً- لوحظ صرف مبالغ نقدية لتسديد اقيام احتياجات الشركة من الرصيد النقدي في الصندوق بدلا من استخدام الصكوك او السلف النثرية لضمان الرقابة والسيطرة على حركة النقد .

ثالثاً- لوحظ بان سجل الصندوق غير نظامي حيث تم تقسيم الصفحة الواحدة الى قسمين للمقبوضات والمدفوعات دون ترك مجال للبيان اضافة الى ذلك تم استخدام قلم الرصاص في تثبيت الرصيد فيه في نهاية كل شهر .

رابعاً-خلو بعض وصولات القبض من الاوليات التي تؤيد صحة المبالغ المستلمة.

خامساً-من خلال اجراء المطابقات لارصدة الحسابات الجارية للشركة مع المصارف كما في ٢٠٠٤/١٢/٣١ لوحظ مايلي:-

(١) وجود مسحوبات ظاهرة في كشف المصرف لم تظهر بالسجلات و لم تتخذ الاجراءات اللازمة لمتابعتها ومعالجتها بالتنسيق مع المصارف المختصة تفصيلها مبيّن ادناه :-

اسم المصرف	رقم الحساب	المبلغ /الف دينار
مصرف الرشيد/الزعفرانية	٣٢٤	١٢١٠٠
مصرف دار السلام للاستثمار	١٩٠٠١	٤٧٠٤٣

(٢) بلغ مجموع الصكوك الموقوفة في سجلات الشركة وغير ظاهرة في كشف الحساب الجاري لدى المصارف كما مبيّن ادناه علما بان البعض منها مضت عليه المدة القانونية للنفاذ ودون ان تتخذ الاجراءات اللازمة بشأنه نوصي بضرورة متابعتها واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنها.

اسم المصرف	رقم الحساب	المبلغ /الف دينار
مصرف الرافدين/الباب الشرقي	٢٧٣٠	٥٠٨٤
المصرف الصناعي/الزعفرانية	٩٢٤٢٠	٤٤٨٣٧

(٣) لم يتم تزويدنا بتايبيدات ارصدة الحسابات الجارية للشركة مع المصارف التالية رغم طلبنا لها.

اسم المصرف	رقم الحساب	المبلغ / الف دينار
مصرف الرافدين/الباب الشرقي	٢٧٣٠	٥٠٨٤
المصرف الصناعي/المركز العام	١٢٤٩٢١	٢٢٣
مصرف الاستثمار العراقي	١٠٤٧	٤٤٨٥٦
مصرف دار السلام للاستثمار	١٩٠٠١	١١٥٢٤
مصرف الاستثمار العراقي/دولار	٣٣٦٠	٤٥

(٤) لم نحصل على كشف وتايب الحساب الجاري للشركة مع المصارف المينيه ادناه كما في

٢٠٠٤/١٢/٣١ :-

اسم المصرف	رقم الحساب	الرصيد/دينار رقما كتابة	الملاحظات
البنك المركزي العراقي	/	٤٩٤٩٢٥ دينار	موقوف منذ عام ١٩٩٠
مصرف الرافدين/عمان	٨٥٠٣	١٨٧٣٢٢٠/دينار	موقوف منذ عام ١٩٩٠
مصرف الرافدين/لندن	/	٣٦٥٧٠ دينار	موقوف منذ عام ١٩٩٠
مصرف الرافدين /عمان	/	٣٥٧٤٥٨	موقوف منذ عام ١٩٩٣

(٥) بلغت الشيكات والحوالات برسم التحصيل الموقوفة لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير (٢٧٠) الف دينار (مائتان وسبعون الف دينار) عن مبيعات الشركة للغير والشيكات والحوالات المرفوضة والمدورة من السنة/ ٢٠٠٣ عن الصك المرقم (١١٩٣٤٤٠٣) والمسحوب على مصرف الرشيد / فرع فلسطين بالمبلغ المذكور نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة لغرض تحصيل مبلغ هذا الصك لضمان حقوق الشركة .

#### ٥-العقود

قامت الشركة خلال السنة/ ٢٠٠٤ بابرام عدة عقود مع الغير ومن خلال تدقيقنا لعينه من هذه العقود

تم ملاحظة الآتي :-



## أ- عقود الشراء

أولاً- عقد تجهيز (٢٥٠) طن (مائتان وخمسون طن) صفيحة حديد مغلون للطباخات بمبلغ (١٨٦٢٥٠) دولار (مائة وستة وثمانون ومائتان وخمسون دولار) ولمدة ثلاثة اشهر من تاريخ توقيعه في ٢٠٠٤/١١/١١ المبرم مع مفيد يعقوب توزه. (عراقي الجنسية) ولدينا مايلي .

(١)- تم تغير منشأ البضاعة من بلجيكي الى هندي دون بيان اسباب ذلك كما لم يحدد في ضوء ذلك التغيير في سعر الطن الواحد من الحديد وتاريخ التجهيز والمثبت من قبل المجهز على الفقرة (١-ب) من العقد في ٢٠٠٤/١١/١٣ .

(٢)- خلافاً للفقرة (٧) من العقد والتي تنص على (يبدأ التجهيز خلال شهر من تاريخ توقيع العقد في ٢٠٠٤/١١/١١) لم يتم المجهز بتجهيز الشركة بأي كمية من البضاعة المتفق عليها لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير .

(٣)- لم يتم الشركة بتطبيق الفقرة (٨) من العقد والتي تنص على (تحمل المجهز غرامات تاخيرية مقدارها ٥٥%) من قيمة المواد المتأخرة التجهيز عن كل اسبوع لغاية ١٠% من قيمة الشحنة المتأخرة تجهيزها .

(٤)- قامت الشركة بتوجيه كتابها المرقم (٩/تجارية) في ٢٠٠٤/٣/٢٩ الى المجهز تطلب فيه تحديد الموعد النهائي للتجهيز وخلال فترة ثلاثة ايام من تاريخ استلام الكتاب وبعبارة سوف تقوم الشركة بتطبيق بنود العقد الا انها لم تقم بأي اجراء رغم عدم اجابته .

ثانياً- عقد تجهيز (١٧٠) طن صفائح حديد مغلون بقيمة (٢١٠٨٠٠) دولار (مائتان وعشرة الف وثمانمائة دولار) ولمدة ستة اشهر من تاريخ توقيعه في ٢٠٠٣/١٢/٢٧ مع شركة الامين (لبنانية الجنسية).

تم ارسال شحنة اولى من العقد بكمية (٢٢,٢٧٢) طن (اثنان وعشرون طن ومائتان واثنان وسبعون كغم) بالسيارة المرقمة (٢٤٩٥٥) عراقية بتاريخ ٢٠٠٤/٦/١٧ بمبلغ (٢٧٦١٧.٢٨) دولار (سبعة وعشرون الف وستمائة وسبعة عشر دولار وثمانية وعشرين سنت) الا انها لم تصل الى الشركة لتعرض السيارة الى السرقة داخل العراق. وقد امتنعت الشركة المجهزة عن تجهيز المتبقي وبالتالي لم يتم تنفيذ فقرات العقد ولم نطلع على اجراءات الشركة مع المجهز بخصوص الموضوع.

ثالثاً- عقد تجهيز (٧٠٠٠) كمبريس (٤/١ حصان) (سبعة الاف كمبريس) و(٧٠٠٠) كمبريس (٣/١ حصان) (سبعة الاف كمبريس) بقيمة (٣٩٤٧٣٠) دولار (ثلاثمائة واربع وتسعون الف وسبعمائة وثلاثون دولار) ولمدة ٦ اشهر من تاريخ توقيع العقد في ٢٠٠٤/١٢/٢٧ مع شركة الامين (لبنانية الجنسية) ولدينا مايلي :