

شركة البادية للنقل العام / مساهمة مختلطة

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول / ٢٠١٩

رقم الصفحة	المحتويات :-
١٨-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب الارباح والخسائر
٣	- كشف العمليات الجارية
٤	- كشف التدفق النقدي
٥	- كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج - كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
	- الكشوفات التحليلية المرفقة :-
٦	١- الموجودات الثابتة والدائرتها
٧	٢- الاستثمارات المالية
٨	٣- المخزون
٩	٤- المدينون
١٠	٤- كشف إجمالي الأرصدة المدينة ٥- النقود
١١	٦- رأس المال
١٢	٧- الاحتياطيات
١٣	٨- العجز المتراكم ٩- التخصيصات
١٤	١٠- الدائنون
١٥	١٠- كشف إجمالي الأرصدة الدائنة
١٦	١١- دائنو توزيع الأرباح ١٢- الرواتب والأجور
١٧	١٣- المستلزمات السلعية
١٨	١٤- المستلزمات الخدمية
١٩	١٥- الاستخدامات الأخرى
٢٠	١٦- إيرادات النشاط الجاري
٢١	١٧- الإيرادات التحويلية والأخرى ١٨- المزايا العينية - تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات



جمهورية العراق
ديوان الرقابة المالية الاتحادي
دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد : ب/٨/٢٩/٦٤/٦٦٦/١

التاريخ : / / ١٤٤٤ هـ

٢٠٢٣/٤/٢٩

إلى/السادة مساهمي شركة البادية للنقل العام (مساهمة مختلطة) المحترمين

م/ البيانات المالية لشركة البادية للنقل العام (مساهمة مختلطة)

للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية لشركة البادية للنقل العام (مساهمة-مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية :-

الإيضاحات:-

١- يقع على عاتق الإدارة مسؤولية إعداد البيانات المالية والإفصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة ، بالإضافة إلى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالإعداد والإفصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب، كما تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة.

٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة البادية للنقل العام (مساهمة مختلطة) ذي العدد (٢٢١) المؤرخ في ٢٢/٨/٢٠٢٢ واستناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والحسابية وأدلة الإثبات التي توفرت لدينا، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت خالية من الأخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة.



أ- تأخر الشركة في تقديم بياناتها المالية لسنة ٢٠١٩ إلى هذا الديوان اذ قامت بتقديمها بموجب كتابها المرقم بالعدد (٢٢١) في ٢٢/٨/٢٠٢١ خلافاً لكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي والرقم (٢/٥/٥/٢٩٠٥٤) في ٢/١٢/٢٠١٩ ومرفقه متطلبات اعداد البيانات المالية الذي اوجب تقديم البيانات المالية في موعد اقصاه ٣١/٣/٢٠٢٠ وتم اعادتها الى الشركة بموجب مذكرتنا المرقمة (٧٢) في ٧/١١/٢٠٢٢ لوجود اخطاء في العرض والافصاح في الكشوفات المرافقة للبيانات المالية وتم اعادة تقديمها لنا بموجب مذكرة الشركة المرقمة (٣٢٣) في ١٩/١٢/٢٠٢٢. نوصي ببذل العناية اللازمة بإعداد البيانات وتقديمها بالوقت المحدد الى هذا الديوان ليتسنى لنا تدقيقها وإصدارها في الوقت المناسب.

ب- لم تقم الشركة باعداد كشف مقارنة الارقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمس الاخيرة الواردة بتعليمات النظام المحاسبي للقطاع المختلط رقم (١) لسنة ١٩٩٧ على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك والتي كان آخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٦٤/٧٤٢٩) في ٥/٤/٢٠٢٢ والخاص بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨ وقد بررت الشركة حسب اجاباتها على استفسارنا المرقم (٢١) في ٧/١٢/٢٠٢٢ بأنه لم تقم الشركة باعداد مثل هذا الكشف سابقا.

نوصي بضرورة اعداد الكشف اعلاه وحسب النظام المحاسبي المشار اليه اعلاه .

ج- عدم اجراء قيد افتتاحي بموجودات ومطلوبات الشركة الخاص بتدوير الارصدة الصادرة بموجب تقريرنا المرقم بالعدد (٨/٢٩/٦٤/٧٤٢٩) في ٥/٤/٢٠٢٢ والخاص بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨ حيث تم الاكتفاء بتدوير مجموع الارصدة بسجلات اليومية العامة واجابت الشركة بموجب استفسارنا المرقم (٢١) في ٧/١٢/٢٠٢٢ بان سبب عدم اجراء القيد ان حاسبة الشركة تعمل بموجب نظام خاص يقوم بتدوير ارصدة كافة الحسابات . نوصي باجراء قيد افتتاحي .

د- قامت الشركة بإعداد كشف التدفق النقدي ولدينا بصدده مايلي :-

أولاً- لم يتم إعداد كشف التدفق النقدي وفق القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق اذ لوحظ عدم تطابق رصيد النقد كما في ٣١/١٢/٢٠١٩ والظاهر ضمن الكشف مع رصيده الظاهر في البيانات المالية وقد بررت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٤) في ٢/١/٢٠٢٣ بان السبب هو عدم مسك سجل خاص بالتدفقات النقدية .



ثانياً- لم يتم مسك سجل خاص بحركة التدفقات النقدية في إعداد هذا الكشف مما ادى الى حدوث اخطاء في اعداده اذ لم يتم التوصل الى رصيد النقد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ بصورة صحيحة وقد بررت الشركة ذلك بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٢١) في ٢٠٢٢/١٢/٧ بانه لم يتم مسك مثل هذا السجل سابقاً ، خلافاً لما ورد في ملحق القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق .

نوصي بمسك السجل لغرض السيطرة على حركة التدفقات النقدية لأهميته في الإفصاح عن حركة النقد ومتابعته والسيطرة عليه وفقاً للقاعدة المحاسبية المشار إليها أعلاه .

هـ- لم تقم الشركة بإعداد كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة لعدم امتلاكها نظام كلفوي دقيق في توزيع مصاريفها على مراكز الكلف وقد سبق ان اشرنا الى ذلك في تقريرنا للسنة السابقة عن البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ المرقم (ب/٢٩/٨/٧٤٢٩) في ٢٠٢١/٤/٥ .
نوصي بأتماد نظام كلفوي لتوزيع مصاريف الشركة على مراكز الكلف والالتزام بتعليمات النظام المحاسبي الموحد .

٢- تقرير مجلس الادارة :-

قدمت الشركة تقرير مجلس الادارة المرفق مع البيانات المالية عن نشاطها الا انه يفتقر الى عدد من المؤشرات والمعلومات المطلوبة للإفصاح عن حقيقة نشاط الشركة ومدى التطورات الحاصلة فيها ، كما مبين في ادناه خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٦) الخاصة بالإفصاح الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك والتي كان آخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٢٩/٨/٧٤٢٩) في ٢٠٢٢/٤/٥ والخاص بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ واجابت الشركة على استفسارنا المرقم (١٩) في ٢٠٢٢/١٢/٧ بانه سيتم تلافي هذا لاحقاً:

أ- عدم الإشارة الى الإجراءات اللازمة لمعالجة المشكلات والمعوقات التي واجهت الشركة .

ب- اسماء المساهمين المحجوزة أسهمهم .

ج- مدى تحقق الأهداف المرسومة للشركة.

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

٣- نشاط الشركة:-

أ - اظهرت نتيجة النشاط عجزاً في المرحلة الأولى عن النشاط التشغيلي مقداره (٢٢٤٣٣٦) الف دينار (مئتان واربعه وعشرون مليون وثلاثمائة وستة وثلاثون الف دينار) مقابل عجزاً مقداره (٢١٧٦٢٠) الف دينار (مئتان وسبعة وعشرون مليون وستمائة وعشرون الف دينار) للسنة السابقة، وحققت الشركة عجزاً مقداره (٢٢٥٩١٦) الف دينار (مئتان وواحد وعشرون مليون وتسعمائة وستة عشر الف دينار) في



المرحلة الثانية عن النشاط التشغيلي مقابل عجزاً مقدارة (٢٠٢٨٢٨) الف دينار (مائتان واثان مليون وثمانمائة وثمانية وعشرون الف دينار) للسنة السابقة ، ومن خلال دراسة البيانات المالية للشركة تم استخلاص المؤشرات التالية:-

أولاً - ارتفاع الإيرادات الجارية المتحققة خلال السنة بمقدار (٥٧٥٠) الف دينار (خمسة ملايين وسبعمائة وخمسون الف دينار) ونسبة (٥٢%) عن السنة السابقة وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٤/١٠/٢٠٢٢ بأن سبب الزيادة هو ايجار سطح بناء مقر الشركة الى شركة آسيا سيل .

ثانياً - ارتفاع المصروفات الجارية بمقدار (١٢٤٦٧) الف دينار (اثنا عشر مليون واربعمائة وسبعة وستون الف دينار) ونسبة (٥٥%) عن السنة السابقة ويعود سبب ذلك الى:-

(١) ارتفاع حساب الرواتب والأجور بمقدار (٢٨٤١) ألف دينار (اثنان مليون وثمانمائة وواحد واربعون الف دينار) عن السنة السابقة ونسبة (٢%) عن السنة السابقة وقد استفسرنا عن ذلك بموجب استفسارنا المرقم (٤) في ٢٤/١٠/٢٠٢٢ وكانت اجابة الشركة بأن السبب يعود الى تعيين السيد (داوود سلمان) المدير المفوض للشركة والسيد (شاكر محمود) محاسب للشركة بتاريخ (١٤/١١/٢٠١٨ و ١/١/٢٠١٩) على التوالي.

(٢) ارتفاع حساب المستلزمات السلعية بمقدار (١٧٩٣) الف دينار (مليون وسبعمائة وثلاثة وتسعون الف دينار) عن السنة السابقة ونسبة (٢٧٥%) عن السنة السابقة ووضحت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٤/١٠/٢٠٢٢ بأن السبب في الزيادة يعود الى زيادة ساعات تشغيل المولدة وشراء مواد نفطية وادوات احتياطية .

(٣) ارتفاع حساب المستلزمات الخدمية بمقدار (١٣١٣) الف دينار (مليون وثلاثمائة وثلاثة عشر الف دينار) عن السنة السابقة ونسبة (١٥%) عن السنة السابقة وقد استفسرنا عن ذلك بموجب استفسارنا المرقم (٤) في ٢٤/١٠/٢٠٢٢ وقد اجابت الشركة بأن الزيادة تمثل صرف مبالغ على حساب مصروفات اخرى عن تسديد الاشتراك السنوي لسوق العراق للاوراق المالية وشراء مواد بحسب احتياجات الشركة .

ثالثاً- انخفاض حساب الايرادات التحويلية والاخرى بمقدار (١٠٣٢١) الف دينار (عشرة مليون وثلاثمائة وواحد وعشرين الف دينار) ونسبة (٦٥%) عن السنة السابقة وبينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٢) في ٧/١٢/٢٠٢٢ ان سبب ذلك يعود الى التويب الخاطئ للإيراد المستلم مقدماً عن ايجار سطح بناء مقر الشركة الى شركة آسيا سيل .

رابعاً- ارتفاع حساب المصروفات التحويلية الاخرى عدا حساب الضرائب والرسوم بمبلغ مقداره (٢٠٤٩) الف دينار (مليونان وتسعة واربعون الف دينار) ونسبة (٢٠٥%) عن السنة السابقة



وتركز الارتفاع في حساب مصروفات تحويلية (تعويضات وغرامات) بمقدار (٢٥٠٠) الف دينار (مليونان وخمسمائة الف دينار) وقد استفسرنا عن ذلك بموجب استفسارنا المرقم (٤) في ٢٤/١٠/٢٠٢٢ وقد اجابت بأن سبب الزيادة هو صرف المبلغ المشار اليه اعلاه الى هيئة الاوراق المالية بتاريخ ١٣/٢/٢٠١٩ عن تقديم الحسابات الختامية في شهر كانون الاول .

ب- الوضع المالي للشركة :-

بلغ رصيد العجز المتراكم (٢٢٢٨٩٤١) الف دينار (مليارين ومائتان وثمانية وعشرون مليون وتسعمائة وواحد واربعون الف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠١٩ والذي يشكل نسبة (١٠١%) من رأس مال الشركة الاسمي والمدفوع البالغ (٢٢٠٠٠٠٠) الف دينار (ملياران ومائتان مليون دينار) ولم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة والمحددة بموجب المادة (٧٦-ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتي نصت (اذا بلغت خسائر الشركة ما يعادل او يتجاوز (٧٥%) من رأسمالها وجب عليها اتخاذ الاجرائيين التاليين الاول تخفيض او زيادة راس المال الشركة والثاني التوصية بتصفية الشركة) وقد سبق ان اشرنا الى ذلك في تقريرنا للسنة السابقة عن البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨ المرقم (ب/٨/٢٩/٦٤/٧٤٢٩) في ٥/٤/٢٠٢١ وقد استفسرنا عن ذلك بموجب استفسارنا المرقم (٢٠) في ٧/١٢/٢٠٢٢ وكانت اجابة الشركة بأنه (تم اعلام دائرة مسجل الشركات بذلك) ، مما يتطلب من الشركة دراسة اوضاعها واتخاذ الاجراءات اللازمة لمعالجة ذلك العجز .

٤- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة :-

قانون الشركات رقم (٢١) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل):

لم تقم الشركة بتقديم دعوة الى الهيئة العامة لغرض عقد اجتماع خلال السنة لانتخاب مجلس ادارة جديد المنتهية عضويته بتاريخ ١٤/١١/٢٠١٨ والمنتخب باجتماع الهيئة العامة للشركة بتاريخ ٢٧/٨/٢٠١٥ اذ قام مجلس الادارة المنتهية صلاحيته بتجديد عضويته لنفسه بموجب قراره المتخذ بجلسته السابعة بتاريخ ١٤/١١/٢٠١٨ خلافاً للمادة (١٠٣/اولاً(١) و(٢)-ثانياً) من قانون الشركات المشار اليه اعلاه والتي تضمنت (اختيار عضوان من قطاع الدولة يتم تعيينهم بقرار من الوزير او وكيل الوزير المختص بالقطاع الذي تعود له الشركة وخمسة اعضاء من خارج قطاع الدولة يمثلون حاملي الاسهم وينتخبون من قبل الجمعية العمومية للشركة اما الاعضاء الاحتياط فيتم اختيارهم بالطريقة والنسب المقررة لاختيار الاعضاء الاصليين) .

نوصي الالتزام بالمادة القانونية المشار اليها اعلاه .



٥- الموجودات الثابتة والمخزنية:-

أ- الموجودات الثابتة :-

أولاً- عدم قيام لجنة مطابقة نتائج الجرد مع السجلات والمشكلة بموجب الامر الاداري رقم (٥٥) في ٢٠١٩/١٢/١١ باجراء المطابقة الاصولية لارصدة الموجودات الثابتة الظاهرة بقوائم الجرد مع الارصدة في السجلات المالية للشركة وحصر الفروقات (إن وجدت) والوقوف على اسبابها ورفع تقرير الى ادارة الشركة بذلك مما أفقد الغرض والاهمية من اجراء الجرد وقد استفسرنا عن ذلك باستفسارنا المرقم (٣) في ٢٠٢٢/١٠/١٧ وكانت اجابة الشركة بأنه (حدث سهواً وسوف نتلافى ذلك في السنوات القادمة) وقد سبق الاشاره الى ذلك في تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٦٤/٧٤٢٩) في ٢٠٢١/٤/٥ والخاص بالبيانات المالية لسنة ٢٠١٨، نوصي قيام لجنة المطابقة باجراء المطابقة الاصولية لنتائج الجرد مع السجلات .

ثانياً - لم تقم الشركة بتزويدنا بكشف بالسيارات وعائديتها على الرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (١) في ٢٠٢٢/٩/٧، خلافاً للمادة (٢-٢) رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتي تنص (تعد مخالفة مالية لاغراض هذا القانون الامتناع او التأخر في الرد على تقارير ومراسلات الديوان وإعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة) نوصي بتقديم الكشوفات المطلوبة والالتزام بالمدد المحددة بموجب القانون المشار اليه اعلاه .

ثالثاً- عدم قيام الشركة باستكمال الاجراءات اللازمة لنقل ملكية السيارات المشتراة من قبلها حيث لا زالت مسجلة باسماء الغير والبالغ عددها (٦) سيارة وحسب ما ورد في شهادة الادارة التي تم تزويدنا بها من قبل الشركة وقد سبق ان اشرنا الى ذلك بتقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٦٤/٧٤٢٩) في ٢٠٢٢/٤/٥ وقد بررت الشركة ذلك بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٧) في ٢٠٢٣/٢/١ سبب ذلك عدم توفر السيولة النقدية لتسديد مبلغ الضريبة لغرض استحصال براءة الذمة من الهيئة العامة للضرائب وكما مبين ادناه:-

رقم السيارة ونوعها	اسم المالك	تاريخ الشراء
٧٢٥٨ كيا حمل	كريم جويد كاظم	٢٠١٣/٩/٣٠
٣٣٧٧٦ بيكب حمل	سفيان نايف احمد	٢٠٠٣/٣/٣١
١٦١٠٨٤ سكانيا	حسين عبد علي	٢٠٠٦
٧٣٥٥٦ مارسيدس	عامر خميس جاسم	٢٠١٤/٩/٣٠
٧٢٥٣٤ مارسيدس	عدنان حامد عودة	٢٠١٤/٩/٣٠
٧٣٨٢٤ مارسيدس	زكريا ذياب محمد	٢٠١٢/١٢/٣١

نوصي اتخاذ الاجراءات اللازمة لتحويل السيارات باسم الشركة .



رابعاً- وجود اخطاء في اعداد وتنظيم سجل الموجودات الثابتة خلافاً لما جاء في النظام رقم (٩) لسنة/١٩٩٤ الخاص بالاندثار والاطفاء للقطاع الخاص والمختلط والتعاوني وتعليمات النظام المحاسبي للقطاع المختلط رقم (١) لسنة /١٩٩٧ مما ادى الى عدم امكانية مطابقة كشف الموجودات الثابتة رقم (١) المرافق بالبيانات المالية مع سجل الموجودات الثابتة وقد بررت الشركة ذلك بموجب اجابتها على استفساراتنا المرقمة (١٣, ١٤, ١٥, ١٦, ١٨) في ٣٠ /١١/ ٢٠٢٢ بأنه حدث ذلك سهواً وسيتم معالجتها في السنة القادمة، وكما مبين ادناه :-

(١) عدم احتساب الاندثار السنوي لبعض الموجودات وبالتالي عدم احتساب المبلغ النهائي لحساب الاندثار بصورة صحيحة وكما في الامثلة المدرجة ادناه :-

الاسم الموجود	الكلفة (الف دينار)
مراوح لمقر الشركة عدد (١٧)	٥٧٨
ثلاجة ٩ قدم	٣٢٣
سبليت كنتوري كوري عدد (٢طن)	٩١٥
طابعة كانون	٤٦٣
حاسبة ، طابعة	٢٧٦٢
طابعة نقطية	٩١٧
بطارية للحاسبة	٨٥

نوصي احتساب اندثار لكافة الموجودات الثابتة .

(٢) لم تقم الشركة بجمع جميع الحقوق الخاصة بالاندثار (السنوي والمتراكم والرصيد الدفترى للموجودات) لجميع الموجودات الثابتة وبالتالي لم يتسنى لنا التأكد من صحة الارصدة لغاية ٢٠١٩/١٢/٣١ ومطابقتها مع البيانات المالية .

نوصي بجمع كافة حقول سجل الموجودات الثابتة كافة .

(٣) عدم قيام الشركة بجمع مبلغ الاندثار المحتسب لبعض الموجودات المندثرة بالكامل مما ادى الى عدم تثبيت رصيد حساب احتياطي استبدال موجودات ثابتة في كسفي (الموجودات الثابتة والاحتياطيات) ضمن البيانات المالية على الرغم من قيامهم باستقطاع نسبة (٥٠%) من كلفة بعض الموجودات الثابتة وكما في الامثلة المدرجة ادناه :-



اسم الموجود	الكلفة (الف دينار)	الاندثار المتراكم (الف دينار)	الاحتياطي (الف دينار)	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ (دينار)
شاشة للحاسبة	١٣٢	١٣١	١٠	١
حاسبة للقانوني	٤٤٥	٤٤٤	٣٣	١
لاب توب لسكرتير المجلس	٥٧٥	٥٧٤	٤٣	١
ستلايت مع الصحن	٢١٥	٢١٤	١١	١
جهاز موبايل عدد/٣	٢١٦	٢١٥	١١	١
بيكب دبل قمارة ميتسوبيشي/٣٣٧٧٦	١٤٤٣٨	١٤٤٣٧	٧٢٢	١

نوصي جمع مبالغ الاندثار المحتسبة للموجودات الثابتة المندثرة بالكامل وادراجها ضمن حساب احتياطي استبدال موجودات ثابتة .

(٤) لم تقم الشركة باحتساب قسط اندثار سنوي لبعض موجوداتها الثابتة المندثرة بالكامل والتي مازالت في الاستخدام ، ولدرج ادناه بعض الامثلة:-

اسم الموجود	الكلفة (الف دينار)	الاندثار المتراكم (الف دينار)	الرصيد (دينار)
مضخة دهن يدوية	٢٥	٢٤	١
جادر صيفي	١٤٥	١٤٤	١
قاصة حديد كبيرة	٤٨٠	٤٧٩	١
ميز مكتب	٧٢٩	٧٢٨	١
قاصة حديد صغيرة	١٧٠	١٦٩	١

نوصي باحتساب قسط الاندثار السنوي للموجودات المندثرة بالكامل وفق التعليمات المشار اليها اعلاه .

(٥) لم تقم الشركة باحتساب القيمة الدفترية لبعض الموجودات الثابتة حيث لم تقم بتنزيل مبالغ الاندثار المتراكم من كلفة الموجودات مما يدل على عدم الدقة في اعداد السجل وبالتالي عدم مطابقة السجل مع البيانات المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ وكما مبين في الامثلة ادناه :-



اسم الموجود	الكلفة (الف دينار)
مولدة عدد ٣/	١٣٧٥
كامرات مراقبة	٣٧٥٠
مولدة كهرباء	٢٢٥
جهاز عد النقود / امين الصندوق	١٢٠
طخيم ، كرسي مدير ، تلفزيون ، ستلايت	٨٥٠
شاحنة مرسيدس/٧٢٥٣٤	٦١٥٠١

نوصي استخراج القيمة الدفترية للموجودات الثابتة كافة .

ب- الموجودات المخزنية:-

اولاً- لم تقم الشركة بجرد الموجودات المخزنية خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية المعممة بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٢٩٠٥٤/٥/٥/٢) في ٢٠١٩/١٢/٢ وقد بينت الشركة سبب ذلك باجابتها على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٠٢٢/١٠/١٧ بإنها لم تقم بجرد المخازن وسيتم الجرد في السنوات القادمة .

نوصي بجرد المخازن نهاية كل سنة .

ثانياً- لم تقم الشركة بمسك سجل خاص أو بطاقات مخزنية لمخازن الشركة (مخزن الزيوت والوقود ، الادوات الاحتياطية ، القرطاسية ، المخلفات) والبالغ رصيدها (٢٦٩٥٧) الف دينار(ستة وعشرون مليون وتسعمائة وسبعة وخمسون الف دينار) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ خلافاً للتعليمات الواردة في الفصل الخامس من النظام المحاسبي الموحد مما يفقد السيطرة والرقابة على المخازن المذكورة ، وايدت الشركة ذلك بموجب اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢) في ٢٠٢٢/١١/٢٨ .
نوصي مسك سجل أو بطاقات بالمواد المخزنية .

٦- الاستثمارات المالية:-

بلغ رصيد حساب الاستثمارات المالية طويلة الأجل مبلغاً مقداره (١٥٥٣٠) ألف دينار (خمسة عشر مليون وخمسمائة وثلاثون الف دينار) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ والذي يمثل مساهمة الشركة في رؤوس أموال (٣) شركات منها (١) شركة مختلطة و(٢) شركة خاصة لم تظهر السجلات المالية أية عوائد مالية مستلمة عن هذه المساهمات ولم تقم الشركة بمتابعة الجدوى الاقتصادية من هذه الاستثمارات وقد سبق اشرنا الى ذلك بتقريرنا عن البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ والمرقم (ب/٢٩/٨/٢٩/٦٤/٧٤٢٩) في ٢٠٢٢/٤/٥ عن البيانات المالية للسنة المالية ٢٠١٨ وبررت الشركة ذلك باجابتها على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٠٢٢/١٠/٢٤ ان فندق آشور تم هدمه اثناء سيطرة العصابات



الارهابية ولاتتوفر لدينا سيولة نقدية لارسال موظف للمتابعة وكذلك بالنسبة لباقي الاستثمارات وفيما يلي تفاصيل تلك الاستثمارات:-

اسم الشركة	عدد الاسهم سهم	الرصيد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ (دينار)
شركة فندق آشور /مختلط	١٠٠٠٠٠٠	٨١٢٠٨٠٢
شركة نينوى الغذائية /خاص	١٤٤٩١٤٣	١٤٠٩١٤٣
شركة المشروبات الغازية الشمالية /خاص	١٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠
المجموع	١٢٤٤٩١٤٣	١٥٥٢٩٩٤٥

نوصي دراسة جدوى الاحتفاظ بهذه الاستثمارات المالية والبحث عن فرص بديلة لزيادة إيرادات الشركة ومتابعة هذه الاستثمارات .

٧- حسابات المساهمين:-

من خلال الاطلاع على كشوفات المساهمين المحجوزة اسهمهم لوحظ هناك حجوزات تعود لسنوات سابقة مضت عليه اكثر من ٢٠ سنة لم تقم الشركة بمخاطبة الجهات ذات العلاقة لمعرفة مصير تلك الأسهم على الرغم من تأكيدنا على ذلك بتقريرنا للسنة السابقة المرقم (ب/٨/٢٩/٦٤/٧٤٢٩) في ٢٠٢٢/٤/٥ عن البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ وكانت اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٠٢٢/١٠/٢٤ بأنه يتم وضع اشارة حجز مؤقت على اسهم المساهمين الذين تم حجز اموالهم بسبب عدم وجود معلومات كافية عن المساهم حيث يتم تثبيت الاسم الثلاثي فقط وقامت الشركة بارفاق اخر كتاب مرسل الى وزارة المالية /الدائرة القانونية بخصوص وضع اشارة الحجز الاحترازي عن احد المساهمين وادناه امثلة على ذلك :-

رمز المساهم	رقم وتاريخ الحجز	الجهة الحاجزة	عدد الاسهم (سهم)
٢١٢٧٨	٥٢٣١ في ١٩٩٥/٩/٢٧	وزارة النقل	٢١٧٦
٢٥٧٧٤	١٩٧٥ في ١٩٩٧/٣/٢٦	وزارة النقل	٢١٧٦
٢٧٦٨٣	٢٥٥١ في ١٩٩٧/٤/٢٤	وزارة النقل	٨٧٠
٣٠٢٥٦	٨٣١٠ في ١٩٩٦/١١/٣	وزارة النقل	٢١٧٦
٣١٢٢١	٨٣١٠ في ١٩٩٦/١١/٣	وزارة النقل	٢١٧٦
٣٩٤٩٢	٥٢٧٨ في ١٩٩٧/٣/٤	وزارة النقل	٢١٧٦
٤٠١١٤	٦٨٢٦ في ١٩٩٥/١٢/١٦	وزارة النقل	٢١٧٦
٤٨٢٢٥	٧٠٦٩ في ١٩٩٨/٩/٩	وزارة النقل	٢١٧٦
١١٩٤٢	٥٩٩٩ في ٢٠٠٠/١٢/١٤	الهيئة العامة للكمارك	٢١٧٦

(١٨-١٠)



رمز المساهم	رقم وتاريخ الحجز	الجهة الحاجزة	عدد الاسهم (سهم)
٢٥٣٨٢	٨٥٠٤ في ٢٠٠٢/٤/١٦	وزارة المالية	٢١٧٦
٢٧٩٤٨	١٣٣١٠ في ٢٠٠١/٨/٧	دائرة العقارات /المالية	٧٢٦
٤٣٥٧٢	٤١١٠٢ في ٢٠٠٠/٧/٩	وزارة النقل	١٠٨٧
٤٨٠١٢	٩٣١٤ في ٢٠٠١/٦/٣	وزارة المالية	٢١٧٦
٥٣١٠٩	٢١٥ في ٢٠٠٤/٢/٢٤	مكتب غسيل الاموال	٨٧٤٩٩٩

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن الاسهم المحجوزة ومخاطبة الجهات الحاجزة.

٨- المدينون والدائنون:-

بلغ مجموع أرصدة حسابات المدينون والدائنون (٦٩٨٩٧١٤) ألف دينار (ست مليارات وتسعمائة وتسعة وثمانون مليون وسبعمائة واربعه عشر الف دينار) و (٤١٠٨٦٠٧) ألف دينار (اربعه مليارات ومائه وثمانية مليون وستمائة وسبعة الف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٩/١٢/٣١، ولدينا بصدد ما يلي:-

أ- عدم تزويدنا بالكشوفات التحليلية للارصدة المدينة والدائنة وقد اكدت الشركة ذلك بموجب اجابتها على مذكرتنا المرقمة (١) في ٢٠٢٢/٩/٧ بأنه لم تقم باعداد الكشوفات التحليلية وقد سبق الاشارة الى ذلك في تقاريرنا السابقة واخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٦٤/٧٤٢٩) في ٢٠٢١/٤/٥ عن البيانات المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١.

نوصي باعداد الكشوفات التحليلية للارصدة المدينة والدائنة .

ب- لم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة لتصفية الارصدة المدينة والدائنة الموقوفة لاكثر من ثلاث سنوات والتي بلغ مجموعها (٦٣٧٣٦٥٤) ألف دينار (سته مليارات وثلاثمائة وثلاثة وسبعون مليون وستمائة واربعه وخمسون الف دينار) والتي تشكل نسبة (٩١%) من إجمالي المدينون و(٣٠٣٠٥٨٢) ألف دينار (ثلاث مليارات وثلاثون مليون وثلاثمائة وخمسمائة واثنان وثمانون الف دينار) والتي تشكل نسبة (٧٤%) من إجمالي الدائنون على التوالي وقد سبق ان اشرنا الى ذلك في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٦٤/٧٤٢٩) في ٢٠٢٢/٤/٥ عن البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ وقد بررت الشركة ذلك بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٨) في ٢٠٢٣/٢/٢ ان سبب يعود الى قلة موارد الشركة وسيتم متابعة تصفيتها خلال السنوات القادمة، وتدرج الديناه بعض الامثلة:



التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	اجمالي الأرصدة الموقوفة (الف دينار)
المدينون	١٦١١	مدينون قطاع عام	٤٦٩٠٤٥
	١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٥٠٨٩٣٤٤
	١٦٦١	تأمينات لدى الغير	٤٩٣٥٧١
	١٦٦٥	فروقات نقدية ومخزنية	٢٦٧٦٦١
الدائنون	٢٦١١	مجهزون قطاع عام	١١٣١٦٩
	٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٥٩٣٦٢٢
	٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	٦٩٧٤٥٩

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة لتسوية الارصدة الموقوفة اصولياً .

ج- لم تقم الشركة بإعداد كتب للمطالبة بصحة أرصدة حساباتها المدينة والدائنة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ خلافاً لمتطلبات إعداد البيانات المالية المعممة بكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٢٩٠٥٤/٥/٥/٢) في ٢٠١٩/١٢/٢ وقد ايدت الشركة ذلك بموجب اجابتها على مذكرتنا المرقمة (١) في ٢٠٢١/٩/٧ وقد سبق ان اشرنا الى ذلك بتقريرنا المرقم (ب/٧٤٢٩/٦٤/٢٩/٨) في ٢٠٢٢/٤/٥ اعلاه .

نوصي بضرورة إعداد تلك الكتب لغرض الحصول على تأييدات بصحة أرصدة حسابات الشركة مع الجهات المدينة والدائنة.

د- لم تقم الشركة بتسوية حساب سلف لاغراض النشاط وسلف المنتسبين الموقوفة من سنوات سابقة والبالغ مجموعهما (٥٦٠٩) الف دينار (خمسة مليون وستمائة وتسعة الف دينار) وكما مبين بالجدول ادناه ، وقد سبق ان اشرنا الى ذلك بتقريرنا المرقم بالعدد (ب/٧٤٢٩/٦٤/٢٩/٨) في ٢٠٢٢/٤/٥ وقد بررت الشركة ذلك بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٧) في ٢٠٢٢/١٠/٢٤ ان سبب عدم تصفيتها لكون اصحاب هذه السلف مجازين وبدون راتب والقسم الآخر تركوا العمل :-

التفاصيل	المبلغ/الف دينار	رقم الدليل	اسم الحساب
مشتريات لتمشية اعمال الشركة .	٣٠٨٠	١٦٧١	سلف لاغراض النشاط
مبالغ ممنوحة لموظفي الشركة عن راتب شهر كانون الثاني .	٢٥٢٩	١٦٧٢	سلف منتسبين



نوصي تسوية السلف اول باول اصولياً .

هـ- لم تقم الشركة بتسديد المبالغ المستحقة بذمتها عن اجور التدقيق لصالح هذا الديوان للسنوات من (٢٠١٦ و لغاية ٢٠١٨) فضلاً عن عدم تثبتها ضمن حساب مصاريف مستحقة والبالغة (١٩٢٧٢) الف دينار (تسعة عشر مليون ومائتان واثان وتسعون الف دينار) وكما مبين في الجدول ادناه :-

السنة المالية	رقم كتاب الارسال وتاريخه	المبلغ (الف دينار)
البيانات المالية لسنة/٢٠١٦	(٢٦٠٧٩) في ٢٢/١٠/٢٠١١	٨٢٥٠
البيانات المالية لسنة/٢٠١٧	(١١٢٩٢) في ٢٨/٦/٢٠٢١	٥٥٤٢
البيانات المالية لسنة/٢٠١٨	(٧٤٣١) في ٥/٤/٢٠٢٢	٥٤٨٠

نوصي بضرورة تثبيت وتسديد الاجور المستحقة على الشركة لصالح الديوان .

٩- النقد لدى المصارف:-

لدى الشركة خمس حسابات مصرفية (مصرف الرافدين/الشيخ عمر/٦١٠٩ - مصرف الاقتصاد/اوراق المالية/٣١٤٨ - مصرف الاقتصاد دينار/٣٠٠١ - مصرف الاقتصاد/تصنيع الحبوب/٣١٠١ - مصرف الرشيد/فرع المعارض ٧٢) ولدينا بصدد ذلك مايلي :-

أ- عدم قيام الشركة باجراء المطابقات الاصولية لحساباتها المصرفية الجارية والمفتوحة لدى المصارف المثبتة بالجدول ادناه خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٩ المعممة بكتاب الديوان المرقم (٢/٥/٥/٢٩٠٥٤) في ٢/١٢/٢٠١٩ حيث ظهرت فروقات بين رصيدها المثبت في سجلات الشركة ورصيدها بموجب كشف البنك او تأييد الرصيد الصادر من المصرف وقد أكدت الشركة ذلك باجابتها على استفسارنا المرقم (٢٦) في ٤/١/٢٠٢٣ بسبب عدم اجراء المطابقات الاصولية للحسابات المصرفية ويتم تحويل مبالغ من مصرف الى آخر أو وجود عمولات مصرفية غير مثبتة في السجلات وكما مبين في ادناه:-

اسم المصرف	الرصيد بموجب السجلات (دينار)	الرصيد بموجب كشف البنك (دينار)	الفرق (دينار)
مصرف الرافدين/الشيخ عمر/٦١٠٩	١١٠٠٤٥٢٩٥	١١٠٠٣٩٢٩٥	٦٠٠٠
مصرف الاقتصاد/اوراق المالية/٣١٤٨	١١٠١٢٣٤١	٢٢٢٨٣٩٣٩	١١٢٧١٥٩٨
مصرف الاقتصاد/دينار/٣٠٠١	٢٢٣٣٣٩٤٠	٣٣١٩٧٥٣٠	١٠٨٦٣٥٩٠
مصرف الاقتصاد/تصنيع الحبوب/٣١٠١	٢٥٢٨٧٢١	٢٤٧٨٧٢١	٥٠٠٠٠

نوصي التحقق من الارضدة الظاهرة في السجلات ومطابقتها مع تأييدات الارصدة الصادرة من المصرف .

ب- ضعف اجراءات الشركة في متابعة رصيد حسابها المصرفي المفتوح لدى مصرف الرافدين /الشيخ عمر/ ٦١٠٩/١٩٠٤٥) الف دينار (مائة وعشرة مليون وخمسة واربعون الف دينار) والمحجوز لصالح الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية بسبب دين بذمة شركة البادية لصالح الشركة اعلاه وعدم تسديد الاقساط المترتبة بذمتها بالرغم من تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا المرقم (ب/٧٤٢٩/٦٤/٢٩/٨) في ٢٠٢٢/٤/٥ عن البيانات المالية لسنة/٢٠١٨ وأكدت الشركة باجبتها على مذكرتنا المرقمة (٣) في ٢٠٢٢/١١/٢٩ بانه ستم المتابعة في السنة القادمة .
نوصي بالمتابعة وتسوية الخلاف مع الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية لرفع الحجز عن الحساب المذكور .

ج- تم تثبيت مبلغ (٩١٨٠) دينار (تسعة آلاف ومائة وثمانون دينار) بموجب القيد المرقم (٣) في ٢٠١٩/١/٢٣ على حساب ايراد سنوات سابقة عن المبالغ الموقوفة في مطابقة كشف المصرف لشهر كانون الاول /٢٠١٨ لحساب الشركة المفتوح لدى مصرف الرشيد /فرع المعارض/ ٧٢ وكما مبين في الجدول ادناه دون ارفاق اي اوليات تعزز هذه المعالجة وقد بررت الشركة ذلك باجبتها على استفسارنا المرقم (١٠) في ٢٠٢٢/١١/٢ بان المبلغ يمثل فرق سنوات سابقة وتم معالجتها في سنة/٢٠١٩ :

المبلغ (دينار)	التفاصيل
٤٥٠٠	صكوك صادرة غير مسحوبة
٨٤٣٠	فرق سنوات سابقة
(٣٠٠٠)	اشعارات مدينة ظاهرة بالكشف ولم تظهر في السجلات
(٧٥٠)	اشعارات مدينة ظاهرة بالكشف ولم تظهر في السجلات

نوصي التحري عن اسباب هذه المبالغ وارقاق ما يعزز عملية التسوية .

د- لم تقم الشركة بتثبيت مبالغ العمولة المصرفية في سجلاتها لحساب الشركة المفتوح لدى مصرف الرشيد /فرع المعارض/ ٧٢ رغم ظهورها في كشف البنك من شهر شباط ولغاية شهر كانون الاول من نفس السنة حيث تم تدويرها الى السنة اللاحقة /٢٠٢٠ بمبلغ (٤١) الف دينار (واحد واربعين الف دينار) وبررت الشركة بموجب اجبتها على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٠٢٢/١١/٢٩ ان السبب يعود لعدم حصول الشركة على اشعارات العمولة والصادرة من المصرف .

نوصي بتثبيت مبالغ العمولات المصرفية في السجلات شهرياً خلال نفس السنة .

هـ- تم تثبيت عمولة بصورة خاطئة بمبلغ (٥١) الف دينار (واحد وخمسون الف دينار) بدلاً من مبلغ (٢١) الف دينار (واحد وعشرون الف دينار) وحسب الاشعار المدين الصادر من مصرف الرشيد /فرع المعارض/ ٧٢ بالرقم المرقم (٧٧) في ٢٠١٩/١٢/٥ ظاهرة في السجلات لم تظهر في كشف المصرف لغاية ٢٠١٩/١٢/٣١ وبينت الشركة باجبتها على استفسارنا المرقم (١٢) في



٢٠٢٢/١١/٢٩ بانها ستقوم بمراجعة المصرف لمعرفة سبب ارسال هذه الاشعارات على حساب الشركة .

نوصي باتخاذ الاجراءات المناسبة لمعالجة مبلغ العمولة .

١٠- المصروفات

قامت الشركة بتثبيت رواتب شهر حزيران بمبلغ (٦٧٨١) الف دينار (سته مليون وسبعمئة وواحد وثمانون الف دينار) بموجب القيد المرقم (٤٦) في ٢٠١٩/٦/٣٠ بصورة خاطئة على حساب الرواتب بدلاً من حساب رواتب واجور مستحقة في حين ان الصرف بموجب سند الصرف المرقم (٣٩) في ٢٠١٩/٧/٣ كان على حساب رواتب واجور مستحقة وقد بررت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٩) في ٢٠٢٢/١١/٢٠ بانه حصل سهواً عند ادخال القيود الى الحاسبة. نوصي الدقة في اعداد وتسجيل وترحيل مستندات القيد والصرف .

١١- الايرادات :-

بلغت قيمة عقد ايجار سطح بناية مقر الشركة مبلغاً مقداره (٩٣٦٠) الف دينار (تسعة مليون وثلاثمئة وستون الف دينار) سنوياً ابتداءً من شهر آب من كل سنة اذ تقوم الشركة بتبويب ايراد الخمسة أشهر الاولى والتي تخص السنة المالية محل التدقيق والبالغ (٣٩٠٠) الف دينار (ثلاثة مليون وتسعمئة الف دينار) على حساب ايجار موجودات ثابتة (٤٣٨) بدلاً من تبويبها على حساب ايرادات عرضية (٤٩٢) وتبويب الايراد المستلم مقدماً ولسبعة اشهر والتي تخص السنة اللاحقة والبالغ (٥٤٦٠) الف دينار (خمسة ملايين واربعمئة وستين الف دينار) على حساب ايرادات رأسمالية (٤٩٣) بدلاً من حساب ايرادات مستلمة مقدماً (٢٦٦٢) خلافاً لتبويات النظام المحاسبي الموحد وبررت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٥) في ٢٠٢٣/١/٢ (يحدث الاخطاء بسبب قلة الكادر وسيتم تلافي ذلك مستقبلاً).

نوصي استخدام التبويب الصحيح والالتزام بالتبويات الواردة في النظام المحاسبي الموحد .

١٢- متابعة تقارير الديوان السابقة :-

أ- عدم قيام الشركة بالاجابة على تقاريرنا الصادرة لغاية تاريخه اعلاه على الرغم من مضي المدة المحددة فيها خلافاً للمادة (٢- رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١/ (المعدل) والتي تنص (تعد مخالفة مالية لاغراض هذا القانون الامتناع او التأخر في الرد على تقارير ومراسلات الديوان وإعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة) وقد سبق ان اشرنا الى ذلك في تقاريرنا السابقة واخبرنا تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٦٤/٧٤٢٩) في ٢٠٢٢/٤/٥ عن البيانات المالية

لسنة ٢٠١٨، نلج تفاصيلها ادناه :-



المدة المحددة للاجابة	اسم التقرير	تاريخه	رقم التقرير
يوم (٦٠)	البيانات المالية لشركة البادية للنقل العام (مساهمة مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥	٢٠١٦/٩/٨	١٥٢١٩/٦٤/٢٩/٨
يوم (٣٠)	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٥	٢٠١٦/٩/٨	١٥٢١٨/٦٤/٢٩/٨
يوم (٣٠)	البيانات المالية لشركة البادية للنقل العام (مساهمة مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦	٢٠١٧/١١/٢٢	٢٦٠٧٨/٦٤/٢٩/٨
يوم (٦٠)	البيانات المالية لشركة البادية للنقل العام (مساهمة مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦	٢٠٢١/٦/٢٨	١١٢٩١/٦٤/٢٩/٨/ب
يوم (٣٠)	البيانات المالية لشركة البادية للنقل العام (مساهمة مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧	٢٠٢١/٨/١٥	١٤١٢٨/٦٤/٢٩/٨/ن
يوم (٦٠)	نتائج فحص وتقويم نظام الرقابة الداخلية لشركة البادية للنقل العام (مساهمة مختلطة) لسنة ٢٠١٧	٢٠٢٢/٤/٥	٧٤٢٩/٦٤/٢٩/٨/ب
	البيانات المالية لشركة البادية للنقل العام (مساهمة مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨		

ب- عدم قيام الشركة بالاجابة على الملاحظات الواردة بموجب كتبنا المدرجة تفصيلها ادناه والمتعلقة بالملاحظات غير المستوفية الواردة في تقاريرنا الصادرة رغم مضي المدة المحددة للاجابة الامر الذي يتطلب اجابة الشركة على تقاريرنا المدرجة في الجدول الاتي ،خلافاً للمادة (٢- رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والمذكورة انفاً :-

الملاحظات غيرالمستوفية	رقم كتاب الديوان	تاريخه	رقم التقرير وتاريخه
موضوعها	١٦١٤١/٢/٢٠	٢٠١٧/٨/٢	١٠٠١٠/٦٤/٢٩/٨ في ٢٠١٤/٥/٢٧
٥-ب الموجودات الثابتة/استكمال الإجراءات اللازمة لنقل ملكية الشاحنات والسيارة الخدمية			
٧-ب-ثالثاً الاستثمارات المالية/ احتساب مخصص			
٨-ب المساهمين/لم تقم الشركة بتسجيل الأسهم العائدة للمساهمين من القطاع الخاص والمصادرة			

(١٦-١٨)



الأرصدة المدينة والدائنة	٩-١			
المبالغ التي بذمة الشركات والتي كسبت دعوى قضائية	٩-ب			
تصفية كافة السلف الموقوفة	٩-ج			
الإيرادات/ عدم اعتماد مبدأ الاستحقاق للإيرادات المستحقة	١١-١			
الالتزام بتعليمات تنفيذ العقود	١٣-١-أ رابعاً			
تأمينات حسن الاداء	١٣-١-ب			
خامساً				
التسيق بين اقسام الشركة /الأمر التنظيمية	١٥-ب			
رقم الفقرة	موضوعها			١٧١٨٠/٦٤/٢٩/٨ في ٢٠١٤/٩/١٦
١-١	الموجودات الثابتة/عدم مسك سجل بالأسلحة التي تمتلكها الشركة			
١-ب	الموجودات الثابتة/متابعة المواد التالفة والمستهلكة			
٢-ب-اولاً	المدينون/ عدم قيام الشركة بأخذ الضمانات الكافية عند منح السلف			
رقم الفقرة	موضوعها	٢٠١٧/٥/٨	٩٣٨١/٢/٢٠	١٢١٦٣/٦٤/٢٩/٨ في ٢٠١٥/٧/١٥
١-ب-١(١)	البيانات المالية / لعدم ارفاق كشف التدفق النقدي .			
٤-١-اولاً	المخالفات في تطبيق الأنظمة والتعليمات/ لعدم ورود المرفق بالاجابة .			
٤-ب	المخالفات في تطبيق الأنظمة والتعليمات/ لعدم ورود الإجابة			
	ثانياً-ثالثاً- رابعاً- خامساً- سادساً-سابعاً			
١-٥-ب	الموجودات الثابتة والمخزنية/ لعدم ورود الإجابة .			
٥-ج-د-هـ				
٨-ب	المدينون والدائنون/ لحين التحري عن المبالغ المثبتة في حساب مدينو قطاع خاص ومعالجتها وفقاً للأصول .			
٨-ج-ثالثاً	المدينون والدائنون/ لحين تصفية السلف بذمة الموظفين			
٨-د	المدينون والدائنون/ لحين استحصال ما يؤيد موافقة الشراء عن تأجيل السداد			
٨-هـ	المدينون والدائنون/لحين اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفية حساب التأمينات المستلمة .			
٩-ب	النقدية لدى المصارف/ لعدم ورود الإجابة .			
١٠-ب	المصروفات والإيرادات/ لحين استرداد المبالغ المصروفة بصورة زائدة لاعضاء مجلس الإدارة مع المدير المفوض .			



الدعوى/ لحين تزويدنا بنتائج اعمال اللجنة التحقيقية الخاصة بالوقوف على الأسعار الصادرة من اللجنة الفنية بخصوص عطل الشاحنات والمشكلة بموجب الامر الإداري المرقم (٩٢) في ٢٠١٧/٣/١٧	١٢			
موضوعها	رقم الفقرة	٢٠١٥/٦/١٦	١٠٥٥/٢/٢٠	١٠١٤٨/٦٤/٢٩/٨ في ٢٠١٤/٥/٢٨
بيانات مالية لسنة/٢٠١٣	جميع الفقرات غير مستوفية			
موضوعها	رقم الفقرة	٢٠١٥/٦/١٠	١٠٢٥٩/٢/٢٠	١٠١٤٧/٦٤/٢٩/٨ في ٢٠١٤/٥/٢٨
نتائج اعمال لسنة /٢٠١٣	جميع الفقرات غير مستوفية			

نوصي بضرورة الاجابة على كتب الديوان واستكمال الاجراءات المتخذة بصدد الملاحظات الواردة فيها.

خلاصة الرأي:

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه وإستناداً للمعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وإنها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول /٢٠١٨ ونتيجة نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ.



المحاسب القانوني

د. زينب عبد الدائم مهدي

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢٣ / /

البريد الإلكتروني:

info@fbsa.gov.iq

www.fbsa.gov.iq

Haifa st. p. o. Box. 7038



شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطة

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٩	٢٠١٨
	١	الموجودات		
٦	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	٤٥٦.٩٥٣٩٣	٥٦.٣٩٨٢٧٠
٢	١٥١	استثمارات مالية طويلة	١٥٥٢٩٩٤٥	١٥٥٢٩٩٤٥
			٤٧١٦٢٥٣٣٨	٥٧٥٩٢٨٢١٥
		الموجودات المتداولة		
٣	١٣	المخزون بالكلفة	٢٦٩٥٦٧٦٨	٢٦٨٤٩٨٦٨
٤	١٦	المدينون	٦٩٩.٣١٤.٧٧	٦٩٨٥٧٤.٠٧٧
٥	١٨	النقود	١٤٧١٢٣٣٢١	١٥١٢٤١٥٠.٩
		مجموع الموجودات	٧١٦٤٣٩٤١٦٦	٧١٦٣٨٣١٤٥٤
	٢	مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الاجل		
	٢١	رأس المال	٢٢.٠٠٠.٠٠٠	٢٢.٠٠٠.٠٠٠
٧	٢٢	الاحتياطيات	٢١٤.٥٣٦٩٢٢	٢١٤.٥٣٦٩٢٢
٨	٢٢٥	العجز المتراكم	(٢٢٢٨٩٤.٦٨٧)	(٢٠٠٧.٢٤٩٤١)
٩	٢٣	تخصيصات	١٤١٥٢١٦.٦٠	١٤١٥٢١٦.٦٠
		مصادر التمويل قصيرة الاجل		
١٠	٢٦	الدائنون	٤١.٩٢٠.٧٢٠.٩	٣٩٩١.٣١٦٢٨
		مجموع مصادر التمويل	٧٦٣٦.١٩٥.٤	٧٧٣٩٧٥٩٦٦٩

رئيس مجلس الإدارة
حاتر مجيد علي السعد

المدير المفوض
داود سلمان علي



المحاسب القانوني

المحاسب القانوني

د. زينب عبد الدائم مهدي

د. عبيد خالد احمد

ع / ديوان الرقابة المالية الاتحادية

شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطة
حساب الانتاج و المتاجرة و الارباح و الخسائر
للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول ٢٠١٩

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار
	٤٥-٤١	ايراد النشاط الجاري	١١٠٧٦٨٩٢	١٦٨٢٥٠٠٠
			١١٠٧٦٨٩٢	١٦٨٢٥٠٠٠
	٨	ينزل كلفة الخدمات الادارية و التحويلية	٢٢٨٦٩٤٥٣١	٢٤١١٦١٠٨٩
		فانض (عجز) العمليات الجارية	(٢١٧٦١٧٦٣٩)	(٢٢٤٣٣٦٠٨٩)
		<u>تضاف الايرادات التحويلية</u>		
	٤٨	الإيرادات التحويلية	١١١١٠٠٠	-
	٤٩	الايرادات الاخرى	١٤٦٧٩٠٣١	٥٤٦٩٢٦٣
		مجموع الايرادات التحويلية و الاخرى	١٥٧٩٠٠٣١	٥٤٦٩٢٦٣
			(٢٠١٨٢٧٦٠٨)	(٢١٨٨٦٦٨٢٦)
		<u>تنزل المصروفات التحويلية و الاخرى</u>		
	٣٨	المصروفات التحويلية	-	٢٦٥٠٠٠٠
	٣٩	المصروفات الاخرى	١٠٠٠٠٠٠	٣٩٨٩٢٠
		مجموع المصروفات التحويلية و الاخرى	١٠٠٠٠٠٠	٣٠٤٨٩٢٠
		الفانض (العجز)	(٢٠٢٨٢٧٦٠٨)	(٢٢١٩١٥٧٤٦)



شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطه

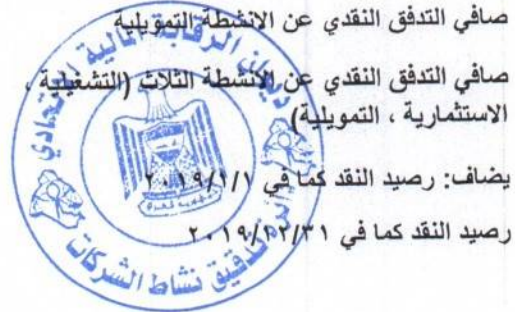
كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	رقم الدليل	رقم
دينار	دينار	المحاسبي	الكشف
		اسم الحساب	
		الايرادات الجارية	
١١.٧٦٨٩٢	١٦٨٢٥.٠٠٠	ايراد النشاط الجاري	٤٤-٤٣ ١٦
-	-	ايراد التشغيل للغير	
١١.٧٦٨٩٢	١٦٨٢٥.٠٠٠	مجموع الايرادات	
		تنزل المصروفات الجارية	
٩١٠١٤٢٨٩٦	١٢٢٩٨٤١٤٠	الرواتب والاجور	٣١ ١٢
٦٥١٠٠٠	٢٤٤٤٢٢٢	المستلزمات السلعية	٣٢ ١٣
٨٨٢٧٢٥٠	١٠١٤٠٠٠٠	المستلزمات الخدمية	٣٣ ١٤
٩٨٨٥٤١٣٥	١٠٥١٢٤٨٧٧	الائتذارات	٣٧ ١
٢١٩٢٥٠	٤٦٧٨٥٠	الضرائب والرسوم	٣٨٤ ١٥
٢٢٨٦٩٤٥٣١	٢٤١١٦١٠٨٩	مجموع المصروفات	
(٢١٧٦١٧٦٣٩)	(٢٢٤٣٣٦٠٨٩)	عجز العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	
		تضاف الايرادات التحويلية والاخرى	
١١١١٠٠٠	-	الايرادات التحويلية	٤٨ ١٧
١٤٦٧٩٠٣١	٥٤٦٩٢٦٣	الايرادات الاخرى	٤٩
١٥٧٩٠٠٣١	٥٤٦٩٢٦٣		
		تنزل المصروفات التحويلية والاخرى	
-	٢٦٥٠٠٠٠	المصروفات التحويلية (عداحساب ٣٨٤)	٣٨
١٠٠٠٠٠٠	٣٩٨٩٢٠	المصروفات الاخرى	٣٩
١٠٠٠٠٠٠	٣٠٤٨٩٢٠		
(٢٠٢٨٢٧٦٠٨)	(٢٢١٩١٥٧٤٦)		



شركة الهادبة للنقل العام (ش.م) مختلطه
كشف التدفق النقدي للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٩

رقم الدليل	اسم الحساب	جزئي/دينار	فرعي / دينار	رئيسي/دينار
	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية			
	النقد المستلم من:-			
٤٤-٤١	ايرادات النشاط الجاري	١٦٨٢٥٠٠٠		
٤٨	الايادات التحويلية (عدا ح/٣٨٢)	٥٤٦٩٢٦٣		
٤٩	ايرادات اخرى (عدا ح/٤٩٣)	٩٢٦٣		
٢٦	الزيادة دائنواالنشاط الجاري	١١٣١٧٥٥٨١		
١٣	النقص في المخزون			
	النقص في المدينون	٣٩٧٤٠٠٠		
	تنزل:المدفوعات النقدية عن :-		١٣٩٤٥٣١٠٧	
٣٥-٣١	الاستخدامات	١٣٦٠٣٦٢١٢		
٣٨	المصرفوات التحويلية(عدا ح/٣٨٢)	٢٦٥٠٠٠٠		
٣٩	المصرفوات الاخرى	٣٩٨٩٢٠		
١٣	زياده في المخزون	١٠٦٩٠٠		
١٦	زيادة في مدينواالنشاط الجاري			
	النقص في الدائنون		١٣٩١٩٢٠٣٢	
	صافي التدفق النقدي عن الانشطة التشغيلية			٢٦١٠٧٥
	تنزل : المدفوعات النقدية :-			
	شراء الموجودات الثابتة	٨٢٢٠٠٠		
	صافي التدفق النقدي عن الانشطة الاستثمارية			٨٢٢٠٠٠
	التدفق النقدي عن الانشطة التمويلية:-			
	النقد المستلم من :			
	الاعانات	-		
	منح تمويلية	-		
	قروض طويلة الامد	-		
	صافي التدفق النقدي عن الانشطة التمويلية			
	صافي التدفق النقدي عن الانشطة الثلاث (التشغيلية ، الاستثمارية ، التمويلية)			(٥٦٠٩٢٥)
	بضائف: رصيد النقد كما في ٢٠١٩/١/١			١٥١٢٤١٥٠٩
	رصيد النقد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١			١٥٠٦٨٠٥٨٤



شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطه

كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٩ دينار
	<u>(١) الموارد</u>	
٤٥-٤١	ايراد النشاط الجاري	١٦٨٢٥٠٠٠
	<u>(٢) مستلزمات الانتاج</u>	
٣٢	المستلزمات السلعية	٢٤٤٤٢٢٢
٣٣	المستلزمات الخدمية عدا المزايا العينيه	٣٣٠٦٠٠٠
		٥٧٥٠٢٢٢
	<u>(٣) اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (٢-١)</u>	١١٠٧٤٧٧٨
٣٨٤	تنزل الضرائب والرسوم	٤٦٧٨٥٠
	<u>(٤) اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج</u>	١٠٦٠٦٩٢٨

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٩ دينار
	<u>عائد العمل</u>	
٣١	الرواتب والأجور	١٢٢٩٨٤١٤٠
٣٣	المزايا العينيه /نقل العاملين (بموجب كشف رقم /١٤)	٦٨٣٤٠٠٠
٣٧	الاندثارات	١٠٥١٢٤٨٧٧
	<u>(عجز) العمليات الجارية / المرحلة الاولى</u>	(٢٢٤٣٣٦٠٨٩)
	<u>اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج</u>	١٠٦٠٦٩٢٨



شركة البادية لتتق اذاعه (ش.م) مختطه
كشف الاستثمارات المملية كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩

استثمارات طويلة الاجل

الجهة المستثمر بها	الارباح والفواتك المستتمة /بنتر	نسبة الفائدة أو الربح بنتر	كفء الشراء بنتر	القيمة الاسمية للشهم (١) بنتر	عدد الاسهم	طبيعة الاستثمار	رقم التليل
فتق الثور / بنتر	-	-	٨١٢٠٨٠٢	١٥٦	١٠٠٠٠٠٠	مختلط	١٥١٣
شركة بنتر / غذائية	-	-	١٤٠٩١٤٣	٠.٩٦٠٠١	١٤٤٩١٤٣	خاص	١٥١٤
شركة المشروبات الغازية الشمسية	-	-	٦٠٠٠٠٠٠	٠.٦	١٠٠٠٠٠٠	خاص	١٤١٤
	-	-	١٥٥٢٩٩٤٥		٢٤٤٤٩١٤	المجموع	



كشف رقم (٣)

شركة البادية للنقل العام (ش.م.)

كشف المخزون كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	مخزون الوقود والزيوت	١٣٢
٣١٢٨٧٥٠.	٣١٢٨٧٥٠.	مخزون الادوات الاحتياطية	١٣٣
١٠٩٩٥٧٥٠.	١٠٩٩٥٧٥٠.	مخزون المتنوعات	١٣٥
١٢٤٩٢٠٥٠.	١٢٥٩٨٩٥٠.	مخزن القرطاسية	١٣٥٢
٢٣٣٣١٨	٢٣٣٣١٨	مخزن المخلفات	١٣٥٤
١٢٧٢٥٣٦٨	١٢٨٣٢٢٦٨		
٢٦٨٤٩٨٦٨	٢٦٩٥٦٧٦٨	مجموع المخزون	



كشف رقم (٤)

شركة البادية للنقل العام (ش.م.)
كشف المدينون كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩

٢٠١٨ دينار	٢٠١٩ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
٧٣٤٩٤٥٦٧٣	٧٣٤٩٤٥٦٧٣	مدينون تجار بون	١٦١
٥٤٣٤٢٣٩٤٥٣	٥٤٣٤٢٣٩٤٥٣	مدينون قطاع عام	١٦١١
٦١٦٩١٨٥١٢٦	٦١٦٩١٨٥١٢٦	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
٤٤٠٢٣٠٦٠	٤٩٠٢٣٠٦٠	مدينون النشاط غير الجاري	١٦٥
٤٩٨٨٣٥٥٩٢	٤٩٨٨٣٥٥٩٢	حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
٢٦٧٦٦٠٧٩٩	٢٦٧٦٦٠٧٩٩	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
٧٦٦٤٩٦٣٩١	٧٦٦٤٩٦٣٩١	فروقات نقدية ومخزنية	١٦٦٥
٣٥٠٦٠٠٠	٣٠٨٠٠٠٠	سلف	١٦٧
٢٥٢٩٥٠٠	٢٥٢٩٥٠٠	سلف لاغراض النشاط	١٦٧١
٦٠٣٥٥٠٠	٥٦٠٩٥٠٠	سلف المنتسبين	١٦٧٢
٦٩٨٥٧٤٠٠٧٧	٦٩٩٠٣١٤٠٧٧	مجموع المدينون	



كشف رقم (٥)

شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطة
كشف النقود كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
دينار	دينار	١٨٣	نقدية لدى المصارف
١١٠٠٤٥٢٩٥	١١٠٠٤٥٢٩٥		مصرف الرافدين/ الشيخ عمر/ ٦١٠٩
٢٢٢٣٣٩٣٩	١١٠١٢٣٤١		مصرف الاقتصاد/ اوراق مالية/ ٣١٤٨
١٦١٦٢٣٤١	٢٢٢٣٣٩٤٠		مصرف الاقتصاد/ ٣٠٠١
٢٥٢٨٧٢١	٢٥٢٨٧٢١		مصرف الاقتصاد/ تصنيع الحبوب/ ٣١٠١
١٧١٢١٣	١٢٠٣٠٢٤		مصرف الرشيد/ فرع المعارض/ ٧٢
١٥١٢٤١٥٠٩	١٤٧١٢٣٣٢١		

كشف رقم (٦)

كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
دينار	دينار	٢١١	رأس المال المصرح به
٢٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠٠٠		رأس المال المدفوع
٥٧٢٠٠٠٠٠	٥٧٢٠٠٠٠٠	٢١١	مساهمة القطاع العام بنسبة ٢٦%
٣٩٢٢٦٠٠٠	٣٩٢٢٦٠٠٠		مساهمة القطاع المختلط بنسبة ١٨.٣٧%
١٢٣٥٧٤٠٠٠	١٢٣٥٧٤٠٠٠		مساهمة القطاع الخاص بنسبة ٥٥.٦٣%
٢٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠٠٠		



كشف رقم (٢٠)

شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختاطه

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الاول / ٢٠١٩

التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	احتياطي المكاسب الرسمية	احتياطي مجانبه	احتياطي عام	احتياطيات متنوعة	الناقص المتراكم	المجموع
رصيد في ٢٠١٨/١/١	٢٢١٢	دينار	٢٢١٣	٢٢١٧	٢٢٢	دينار	٢٢٤	دينار
الإضافات خلال السنة	٣٢٨٦٣٩١٦٠	دينار	٤٧٤٠٤١٤٩	٢٦٥٩٤٦٦٢	٣٥٠٤٥٤١٨١	١٣٥٤٠٨٩٦١٥	٣٣٣٥٥١٥٥	٣١٤٠٥٣٩٤٢٢
مجموع الاحتياطيات	-	-	-	-	-	-	-	-
مجموع الاحتياطيات	-	-	٤٧٤٠٤١٤٩	٢٦٥٩٤٦٦٢	٣٥٠٤٥٤١٨١	١٣٥٤٠٨٩٦١٥	٣٣٣٥٥١٥٥	٣١٤٠٥٣٩٤٢٢



(٢١-١٣)

كشف رقم (٨)

شركة الهادية للنقل العام (ش.م) مختلطه

كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	التفاصيل
١٨٠٤١٩٧٣٣٣	٢٠٠٧٠٢٤٩٤١	٢٢٥ العجز في ٢٠١٩/١/١
٢٠٢٨٢٧٦٠٨	٢٢١٩١٥٧٤٦	يضاف عجز السنة الحالية
٢٠٠٧٠٢٤٩٤١	٢٢٢٨٩٤٠٦٨٧	المجموع

كشف رقم (٩)

كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	اسم الحساب
١٤١٥٢١٦٠٦٠	١٤١٥٢١٦٠٦٠	٢٣٢ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١٤١٥٢١٦٠٦٠	١٤١٥٢١٦٠٦٠	مجموع التخصيصات



شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطة

كشوف الدانون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
١١٨٦٥٥٣٦٥	١١٨٦٥٥٣٦٥	مجهزون تجاريون	٢٦١
٨١٧٧٣٢٦.١	٨١٧٧٣٢٦.١	مجهزون قطاع عام	٢٦١١
٩٣٦٣٨٧٩٦٦	٩٣٦٣٨٧٩٦٦	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
٧٢١٤٥٨٩٩٠	٧٢١٤٥٨٩٩٠	داننو نشاط غير جاري	٢٦٥
		حسابات داننة متنوعة	٢٦٦
		تامينات مستلمة	٢٦٦١
٩٩٢٢٢٨٤٦١	١.١٩٥١٤٧٩١	ايرادات مستلمة مقدما	٢٦٦٢
١.٩٢٠.٠٠٠	١.٩٢٠.٠٠٠	رواتب واجور مستحقة	٢٦٦٤
٣.٧٧٦٧٦٨٨	٣٦.٦٢٣٢٣٠	رواتب واجور معادة	٢٦٦٥
١.٨٠.٠٠٠	١٥٣٣٥.٠٠	التقاعد والضمان الاجتماعي	٢٦٦٧
٢٤٩٨٦٤٩٩	٣٤٣٧٧٦٩٧		
١٣٣٦٩٨٢٦٤٨	١٤٢٦٩٦٩٢١٨	استقطاعات لحساب الغير	٢٦٧
		استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٢٦٧١
٣٥٧١٦٧	٣٥٧١٦٧	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	٢٦٧٢
١٢٣٧٣٧٣.٦	١٢٣٧٣٧٣.٦		
١٢٤.٩٤٤٧٣	١٢٤.٩٤٤٧٣	داننو توزيع الارباح	٢٦٨
		حصاة المساهمين	
٨٧٢١.٧٥٥١	٨٧٢١.٧٥٥١	ارصدة داننه لحسابات مدينه	
		مدينون قطاع خاص	١٦١٤
-	١٣١٨٩.١١	مدينو نشاط غير جاري	١٦٥
٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٠٠٠.٠٠٠		
٥.٠٠٠.٠٠٠	٢٨١٨٩.١١		
٣٩٩٦.٣١٦٢٨	٤١.٩٢.٧٢.٩	مجموع الدانون	



كشف رقم (١٠١٠)

كشف إجمالي الأرصدة الدائنة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

اسم الحساب	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار	تحليل صر الرصيد	
			أقل من سنة دينار	أكثر من ثلاث سنوات دينار
اسم الحساب				
مجهزون قطاع عام	١١٨٦٥٥٣٦٥	٢٩٢٣٠	-	٥٤٨٦١٣٥
مجهزون قطاع خاص	٨١٧٧٣٢٦٠١	-	-	٧٢٤١١٠٧٤١
دائري نشاط غير جاري	٧٢١٤٥٨٩٩٠	-	-	٧٤٠٠٠٠٠٠
تأمينات مستلمة	١٠١٩٥١٤٧٩١	٢١٢٤٦٠٧٢	-	٣٦٤١٣٧٤٥٧
إيرادات مستلمة مقدما	١٠٩٢٠٠٠٠٠	-	-	١٠٩٢٠٠٠٠٠
رواتب واجور مستحقة	٣١٠٦٢٣٢٣٠	-	-	٣٠٧٧٦٧٦٨٨
رواتب واجور معاداة	١٥٣٣٥٠٠	-	-	-
تقاعد وضمان اجتماعي	٣٤٣٧٧٦٩٧	-	-	٢٢٩٣٣٤٢٤
استقطاعات من غير المنتسبين لصاحب العمل	١٢٣٧٣٧٣٠٦	-	-	٧٣٦٩٩٩٣
استقطاعات من المنتسبين للتغير	٣٥٧١٦٧	-	-	٣٥٧١٦٧
دائري توزيع الأرباح	٨٧٢١٠٧٥٥١	٨٧٢١٠٧٥٥١	-	-
مدينون قطاع خاص	١٣١٨٩٠١١	-	١٣١٨٩٠١١	-
مدينو نشاط غير جاري	١٥٠٠٠٠٠٠٠	-	١٠٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠
اجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية	٤١٠٩٢٠٧٢٠٩	١١٥٦١٨٧٠٢١	١١٣١٧٥٥٨١	٩٦٥٤٤٩٦٠٥

(٢١-١٥)

شركة الهادية للنقل العام (ش.م) مختلطة

كشف دانتو توزيع الارباح كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩

اسم الحساب	الرصيد كما في ٢٠١٨/١/١ دينار	المسدد خلال السنة دينار	حصة الارباح للسنة الحالية دينار	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ دينار
حصة المساهمين	٨٧٢١٠٧٥٥١	.	.	٨٧٢١٠٧٥٥١
المجموع	٨٧٢١٠٧٥٥١	.	.	٨٧٢١٠٧٥٥١

كشف رقم (١٢)

كشف الرواتب والاجور كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
٣١٢	الأجور النقدية للعمال		
٣١٢١	اجور		
٣١٢٢	مخصصات شهادة		
٣١٢٣	مخصصات المنصب		
٣١٢٤	مخصصات عائلية		
٣١٢٧	مخصصات تعويضية		
٣١٢٨	مكافآت تشجيعية		
٣١٢٩	مخصصات اخرى		
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي		
٣١٥١	حصة الشركة في الضمان مجموع الرواتب والأجور		



كشف رقم (١٢)

شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطه

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩

٢٠١٨ دينار	٢٠١٩ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		الوقود والزيوت	٣٢٢
		مواد نفطية	٣٢٢١
		زيوت وشحوم	٣٢٢٣
		الادوات الاحتياطية	٣٢٣
		المتنوعات	٣٢٥
		اللوازم والمهمات	٣٢٥١
		مجموع المستلزمات السلعية	
٣٥٧.٠٠٠	١٧٧٤٣.٠٠		
١٥.٠٠٠	١٤.٠٠٠		
٥٠٧.٠٠٠	١٧٨٨٣.٠٠		
١٤٤.٠٠٠	٣٧٥.٠٠٠		
-	٢٨.٩٢٢		
-	٢٨.٩٢٢		
٦٥١.٠٠٠	٢٤٤٤٢٢٢		



كشف رقم (١٤)

شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطه

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	خدمات الصيانة	٣٣١
٠	٢٥٠٠٠٠	صيانة مباني ومنشآت وطرق	٣٣١٢
٣٠٠٠٠	٠	صيانة الات ومعدات	٣٣١٣
٤٥٠٠٠	٢٠٠٠٠	صيانة وسائل نقل وانتقال	٣٣١٤
٢١٥٠٠٠	١٢٠٠٠٠	صيانة اثاث واجهزة مكاتب	٣٣١٦
٢٩٠٠٠٠	٣٩٠٠٠٠		
		خدمات ابحاث واستشارات	٣٣٢
		دعاية وطبع وضيافة	٣٣٣
٩٠٠٠٠	٠	دعاية وإعلان	٣٣٣١
٥٩٥٠٠	١٥٠٠٠	ضيافة	٣٣٣٣
١٤٩٥٠٠	١٥٠٠٠		
		نقل وايغاد واتصالات	٣٣٤
٧٧٧٤٥٠٠	٦٨٣٤٠٠٠	نقل العاملين	٣٣٤١
٢٤٠٠٠٠	٦٢٥٠٠	اتصالات عامة	٣٣٤٤
٨٠١٥٠٠٠	٦٨٩٦٥٠٠		
		مصاريف خدمية متنوعة	٣٣٦
٠	٥٤٠٠٠	مكافاة لغير العاملين	٣٣٦٣
١٤٥٢٥٠	١٣٥٠٠٠	خدمات مصرفية	٣٣٦٦
٢٢٧٥٠٠	٢٦٤٩٥٠٠	مصرفيات اخرى	٣٣٦٩
٣٧٢٧٥٠	٢٨٣٨٥٠٠		
٨٨٢٧٢٥٠	١٠١٤٠٠٠٠		



كشف رقم (١٥)

شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطة

كشف الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول ٢٠١٩

رقم الدليل	اسم الحساب	٢٠١٩	٢٠١٨
٣٨	المصروفات التحويلية		
٣٨٣	مصروفات تحويلية متنوعة		
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	٢٥٠٠٠٠٠	٠
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم اخرى	٤٦٧٨٥٠	٢١٩٢٥٠
٣٨٥١	اعانات داخلية	١٥٠٠٠٠	٠
	مجموع المصروفات التحويلية	٣١١٧٨٥٠	٢١٩٢٥٠
٣٩	المصروفات الاخرى		
٣٩١	مصروفات سنوات سابقة	٣٩٨٩٢٠	١٠٠٠٠٠٠
	مجموع المصروفات الاخرى	٣٩٨٩٢٠	١٠٠٠٠٠٠
		٣٥١٦٧٧٠	١٠٠٠٠٠٠



كشف رقم (١٦)

شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطة
كشف ايرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٩

٢٠١٨ دينار	٢٠١٩ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
١١.٧٥٠٠٠	١٢٩٢٥٠٠٠	ايراد النشاط الجاري	٤٣١
١٨٩٢	-	ايرادات وسائل نقل	٤٣١١
١١.٧٦٨٩٢	١٢٩٢٥٠٠٠	ايرادات وسائل نقل مستاجر ه	٤٣١٢
-	٣٩.٠٠٠٠٠	ايجار موجودات ثابتة	٤٣٨
١١.٧٦٨٩٢	١٦٨٢٥٠٠٠	مجموع ايرادات النشاط الجاري	



كشف رقم (١٧)

شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطة
كشف الإيرادات التحويلية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٢٠١٨ دينار	٢٠١٩ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
١١١١٠٠٠	-	الإيرادات التحويلية	٤٨
١١١١٠٠٠	-	تعويضات و غرامات	٤٨٣٣
٥٣١٨١٠٨	٩١٨٠	الإيرادات الأخرى	٤٩
٣٩٠٠٩٢٣	٨٣	إيرادات سنوات سابقه	٤٩١
٥٤٦٠٠٠٠	٥٤٦٠٠٠٠	إيرادات عرضية	٤٩٢
١٤٦٧٩٠٣١	٥٤٦٩٢٦٣	إيرادات رأسمالية	٤٩٣
١٥٧٩٠٠٣١	٥٤٦٩٢٦٣	مجموع الإيرادات التحويلية والأخرى	

كشف رقم (١٨)

شركة البادية للنقل العام (ش.م) مختلطة
كشف المزايا العينية للسنة المالية كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

٢٠١٨ دينار	٢٠١٩ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
٧٧٧٤٥٠٠	٦٨٣٤٠٠٠	نقل العاملين	٣٣٤١
٧٧٧٤٥٠٠	٦٨٣٤٠٠٠		





ان حفاظك على هذه الوثيقة دون ضرر يُمكنك من استخدامها في الدوائر المرتبطة بهذا النظام

يُمكنك حفظ صورة الوثيقة في هاتفك لأستخدامها عند الضرورة

نؤيد صحة صدور الوثيقة الالكترونية بعد مطابقتها مع الوثيقة الورقية

وثيقة خاصة لا يمكن قراءتها الا بحساب موظف حكومي



025005218057537

عزيزي المواطن في حالة حدوث أي تلوؤ أو مشكلة في قراءة رمز الاستجابة السريعة

يرجى ارسال صورة رمز الاستجابة السريعة الى البريد الالكتروني

dm@ur.gov.iq

لمزيد من المعلومات عن الخدمات الحكومية الالكترونية، بالأمكان زيارة الرابط التالي

www.ur.gov.iq