

الشركة العراقية للإنتاج وتسويق المنتجات الزراعية (ش.م)مختلطة

الميزان المالي للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٢

رقم الصفحة	المحتويات
١٥-١	- للبر ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١٦	- الميزانية العامة
١٧	- حسابات الإنتاج والمداخلة والأرباح والخسائر والتوزيع
١٨	- كشف العملييات المالية
١٩	- كشف التدفق النقدي
٢٠	- كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
	- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
	الكشوفات التحليلية المرفقة:
٢١	١- الموجودات الثابتة والدائرا لها
٢٢	٢- مشروعات تحت التنفيذ
	٣- المحزون
٢٣	٤- الاستثمارات المالية
٢٤	٥- المدينون
	- إجمالي الأرصدة المدينة
	٦- التلذد
٢٥	٧- رأس المال
٢٦	٨- الاحتياطات
	٩- العجز التراكم
٢٧	١٠- الدائرون
٢٨	- إجمالي الأرصدة الدائرا
٢٩	١١- الرواتب والأجور
٣٠	١٢- المستلزمات السلعية
٣١	١٣- المستلزمات الخدمية
٣٢	١٤- الاستخدمات الأخرى
٣٣	١٥- إيرادات النشاط الجاري
	١٦- الإيرادات التخويلية والأخرى
٣٤	١٧- توزيع الاستخدمات على مراكز الكلفة
	- تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

بسم الله الرحمن الرحيم
﴿إن هذا القرآن يهدي للتي هي أقوم﴾
صدق الله العظيم

جمهورية العراق
ديوان الرقابة المالية الاتحادي
دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد: ١٣٥٦٦/١٤/٢٩/٨
التاريخ: ١٨/١٢/١٤٣٤هـ
٢٠١٣/٦

الى /السادة مساهمي الشركة العراقية لانناج وتسويق المنتجات الزراعية (مساهمة مختلطة) - محترمين
م/البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٢

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية لانناج وتسويق المنتجات الزراعية (مساهمة مختلطة) كما في
٣١/كانون الاول/٢٠١٢ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٣١) لسنة ٢٠١١
(المعدل) وقانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والنشريات المرعية الاخرى ووفقاً للقواعد
والاعراف المعتمدة في هذا المجال ، ولدينا الايضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

الايضاحات:

- يقع على عاتق الادارة مسؤولية إعداد البيانات المالية والافصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير
المحاسبية المعتمدة ، بالإضافة 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 الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب الشركة العراقية
لانناج وتسويق المنتجات الزراعية (مساهمة- مختلطة) ذي العدد(٢٠) المؤرخ في ١٤/١/٢٠١٣ استناداً
لتدقيقنا وفحصنا هذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والحسابية وأدلة الاثبات التي توفرنا لدينا. طبقاً
لادلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت خالية من الاخطاء الجوهرية ومدى
ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة.



٣- قامت الشركة بعكس قيمة الموجودات الثابتة التي يتضمنها حساب مشاريع تحت التنفيذ الى حساب وسائل نقل وانتقال عن قيمة السيارة البالغة (٢٢٤٨٢) الف دينار (اثنان وعشرون مليون واربعمائة واثنان وثمانون الف دينار) وذلك لاستخدام السيارة لاغراض النشاط الاعتيادي للشركة .

الملاحظات والتحفظات:

١- البيانات المالية:

أ- قدمت الشركة كشف التدفق النقدي ضمن البيانات المالية الا انه لم يتم إعداده وفق القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في العراق ، حيث لوحظ بشأنه ما يلي :-

اولاً- اظهر الكشف ضمن المدفوعات النقدية للأنشطة التشغيلية مبلغ الاستخدامات (٩٦٩٠٠٨٧١) دينار (سنة وتسعون مليون وتسعمائة الف وثمانمائة وواحد وسبعون دينار) في حين ان السجلات المالية تظهر تلك المدفوعات بمبلغ (٩٦٩٠٤٥١٢) دينار (سنة وتسعين مليون وتسعمائة واربعة الاف وخمسمائة والتي عشر دينار) .

ثانياً- لم يظهر الكشف التدفقات النقدية المستلمة والمدفوعة والتي قيدت على حساب السداتون الظاهرة في السجلات المالية .

ثالثاً- ظهر ضمن الكشف المدفوعات النقدية لحساب مدينو نشاط غير جاري بمبلغ (١١٥٠) الف دينار (مليون ومائة وخمسين الف دينار) في حين تظهر السجلات المالية بمبلغ (١٤١٦) الف دينار (مليون واربعمائة وستة عشر دينار) .

رابعاً- ورد في الكشف ان التدفقات النقدية الواردة من حساب المدينون (١٠٢٥٠٠٠) دينار (مليون وخمسة وعشرون الف دينار) في حين تظهر السجلات المالية لها (١٢١٣٥٨) دينار (مائة وواحد وعشرون الف وثلاثمائة وثمانية وخمسون دينار) .

نوصي بمراجعة الدقة في اعداد الكشف وفقاً للقاعدة المحاسبية المشار اليها اعلاه .

٢- تقرير الادارة:

قدمت الشركة تقرير مجلس ادارتها عن نشاط الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١ ، الا انه يقتصر الى بعض المعلومات مما يشكل مخالفة للقاعدة المحاسبية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق إضافة الى عدم دقة بعض معلومات التقرير ، ومثال ذلك :-

أ- عدم الاشارة ضمن التقرير الى مقدار العجز المتراكم للسنوات السابقة والمبلغ الذي تم تخفيضه من قبل مجلس الادارة بالقرار رقم (٣) والمتخذ بالجلسة رقم (٢٤) في ٢٠١٢/١٢/١٨ ، ولم يتم تخفيض نسبة التخفيض من ٢٥% الى ١٠% عن السنة السابقة .



ب- لم يتم ادراج اسم المدير المفوض للشركة ضمن اسماء وعناوين اعلى حملة رواتب في الشركة حيث تظهر السجلات المالية انه يتم صرف راتب شهري له مقطوع (١٢٥٠) الف دينار (مليون ومائتان وخمسون الف دينار) بالرغم من الاشارة الى استلامه اجور بصفته مديراً مفوضاً للشركة دون ذكر المبلغ المستلم.

ج - اشارت الفقرة (١٠) من التقرير الى التغييرات التي طرأت خلال السنة من ضمنه خروج قوات التحالف من مقر الشركة في العمودية ودخول القوات العراقية في حين ان تلك الاحداث تمت خلال السنة ٢٠١١ و٢٠١٢ وليس ٢٠١٢ موضوع التقرير .

نوصي بمراعاة الدقة في اعداد تقرير الادارة وتضمينه كافة المعلومات المطلوبة طبقاً لمقتضيات القاعدة المحاسبية المشار اليها اعلاه .

٣- نشاط الشركة

أ- نتيجة النشاط

حققت الشركة خلال السنة موضوع التقرير فائضاً في المرحلة الاولى نتيجة النشاط مقداره (٢٦٧٩٤٠) الف دينار (مائتان وسبعة وستون مليون وتسعمائة واربعون الف دينار) مقابل فائضاً مقداره (١٩٩١٨١) الف دينار (مائة وتسعة وتسعون مليون ومائة وواحد وثمانون الف دينار) نتيجة نشاطها للسنة السابقة . اما نتيجة النشاط للمرحلة الثانية فقد كانت فائضاً بمبلغ (١٩٨٣٨٠) الف دينار (مائة وثمانية وتسعون مليون وثلاثمائة وثمانون الف دينار) مقابل فائض مقداره (١٢٢٢٦٩) الف دينار (مائة واثنان وعشرون مليون ومائتان وتسعة وستون الف دينار) نتيجة النشاط ذاتها للسنة السابقة ، ومن خلال دراسة البيانات المالية للشركة تم استخلاص المؤشرات التالية :-

أولاً- تركزت الايرادات المتحققة للشركة عن ايراد ايجار موجوداتها الثابتة للغير ناتجة عن ايجار حقول الشركة في موقعها في الصويرة الى المستثمر حيث بلغت (٣٧٠) مليون دينار (ثلاثمائة وسبعون مليون دينار) وبزيادة (٩٥) مليون دينار (خمسة وتسعون مليون دينار) عن العام الماضي .

ثانياً- زيادة المصروفات الجارية (٢٠٨٩١) الف دينار (عشرون مليون وثلاثمائة وواحد وتسعون الف دينار) عن مصاريف الشركة للسنة السابقة ناتجة معظمها عن زيادة المستلزمات السلعية بمقدار (٧٧٨٧٩٠) دينار (سبعمائة وثمانية وسبعين الف وسبعمائة وتسعين دينار) عن العام الماضي كذلك زيادة المستلزمات الخدمية بمقدار (١٣١٣٧) الف دينار (ثلاثة عشر مليون ومائة وسبعة وثلاثين الف دينار) تركز في اجور الخيامي المكلف باقامة الدعوى لاستملاك ارض الشركة في العمودية القائمة على هيئة الطريق والحسور وبسواء على موافقة الهيئة العامة للشركة .



ثالثاً- زيادة إيرادات الشركة التحويلية المتأية من فوائد حساب الشركة في حساب التوفير وتبلغ (٨٦٠٨٨٨٠) دينار (ثمانية ملايين وستمائة وثمانية الف وثمانمائة وثمانون دينار) عن العام الماضي بسبب قيام الشركة بتحويل مبلغ (٣٠٠) مليون دينار لثمانية مليون دينار) الى حساب الودائع الثابتة ولمدة ستة اشهر قابلة للتجديد واعتباراً من ٢٠١٢/٤/٣٠ وحسب قرار مجلس ادارة الشركة رقم (١) المتخذ بالجلسة رقم (١٨) في ٢٠١٢/٤/٢٩.

رابعاً- زيادة الضرائب والرسوم بمقدار (٣٤٠٣) الف دينار (ثلاثة ملايين واربعمائة وثلاثة الاف دينار) بسبب تحمل الشركة لغرامات فرضت من قبل دائرة سجل الشركات على الشركة.

ب- النشاط التشغيلي:

استمرت الشركة في عدم مزاولتها لنشاطها في مواقعها الثلاث (المحمودية والصويرة والخالص) من خلال كوادرها ومنذ عام ٢٠٠٣ حيث لوحظ بشأن مشاريع ومواقع الشركة ما يلي -
اولاً- إن الشركة اعتمدت مبدأ تأجير حقوقها في الصويرة الى المستثمر (شعبان عباس كاظم) فقط دون بقية المواقع.

ثانياً- بالنسبة لمعمل تصنيع اللحوم ومعمل العلف فأما تقع ضمن موقع المحمودية المستغل تجارياً من قبل القوات العسكرية العراقية لذا فافهما ما زال خارج النشاط التشغيلي للشركة ومنذ الاحداث العسكرية التي مر بها العراق خلال عام ٢٠٠٣ ولغاية تاريخه.

ثالثاً- توقف نشاط مجزرة دواجن الخالص عن العمل ومنذ عدة سنوات لعدم رغبة المستأجرين بتأجير المجزرة رغم الاعلان عنها في الصحف اعلية وآخرها بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٢٠، كما ان المجزرة قديمة ويعود صنعها الى سنة ١٩٨٤.

نوصي بتفعيل نشاط الشركة وتطويره من خلال استغلال مواقع الشركة من خلال كوادرها وتحقيق اهدافها الواردة في قانون تأسيسها وعدم الاعتماد على احالة مشاريعها الى المستأجرين فقط.

ج- عقد تأجير موقع الشركة في الصويرة

اولاً- تعاقبت الشركة مع المستثمر شعبان عباس كاظم على تأجير حقوق الشركة في الصويرة لمدة (١٠) سنوات اعتباراً من ٢٠١٢/٥/١ وبمبلغ ايجار (٤٠٠) مليون دينار (اربعمائة مليون دينار) للسنوات الثلاثة الاولى، (٤٥٠) مليون دينار (اربعمائة وخمسون مليون دينار) للسنوات الثلاثة الثانية من العقد و(٥٠٠) مليون دينار (خمسمائة مليون دينار) للسنوات الاربعة الاخيرة من فترة العقد. ولدينا بخصوصه الملاحظات التالية:-



(١) - سبق للشركة ان تعافتت مع المستثمر لاجبار جزء من حقوق الصويرة لمدة (٥) سنوات تنتهي في ٢٠١٥/٥/١ ، الا انها استحصلت موافقة الهيئة العامة على التعاقد معه على تأجير الموقع لمدة (١٠) سنوات دون اعلان الموقع للمزايدة العلنية ، نوصي بأجراء المزايدة العلنية قبل احالة الموقع للتأجير .

(٢) - استحصلت موافقة الهيئة العامة على تأجير الموقع في ٢٧/٦/٢٠١٢ في حين ان تاريخ نفاذ العقد اعتباراً من ٢٠١٢/٥/١ ، نوصي باستحصال الموافقات الاصولية قبل التعاقد .

(٣) - لم تقم الشركة بتثبيت تاريخ توقيع العقد والمعلومات الاولية عن المتعاقد معه مثل رقم هوية الاحوال المدنية ، عنوان السكن الخ خلافاً للفقرة (٢٠) من العقد ، نوصي باستكمال المعلومات وفق بنود العقد .

(٤) استلمت الشركة مبلغ (٨٠٠) الف دينار (ثمانمائة الف دينار) بموجب وصل القبض المرقم (٥٤٢) في ٢٤/١٢/٢٠١٢ عن رسم الطابع المتحقق عن السنة الاولى من العقد فقط وليس على كامل مبلغ العقد البالغ (٤٥٥٠) مليون دينار (اربعة مليارات وخمسمائة وخمسون مليون دينار) خلافاً للفقرة (٢٤) من العقد التي نصت على ما يلي (على الطرف الثاني دفع (٠.٠٠٢) رسم الطابع من القيمة الكلية للعقد والبالغة (٩١٠٠) الف دينار (تسعة ملايين ومائة الف دينار) ، نوصي باستحصال الرسوم وفقاً لبنود العقد .

(٥) - لم تقم الشركة بأحتساب مبلغ الغرامات التأخيرية الواردة بالفقرة (٢١) من العقد والتي نصت على فرض غرامات تأخيرية بمقدار (١%) اسبوعياً بعد مرور شهر على تساريخ الاستحقاق حيث لاحظنا تأخر المستثمر بسداد الاقساط الفصلية وكما مفصل بالجدول الآتي :-

رقم وصل القبض	تاريخه	تاريخ استحقاق القسط	مدة التأخير اسبوع	مبلغ الغرامة الف دينار
٥١٦	٢٠١٢/٧/٣١	٢٠١٢/٥/١	١٢	١٢٠٠٠
٥٣٥	٢٠١٢/١٢/٣	٢٠١٢/١١/١	٤	٤٠٠٠
المجموع				١٦٠٠٠

نوصي بضرورة احتساب الغرامات التأخيرية المنصوص عليها في العقد حفاظاً على حقوق الشركة .

(٦) - لم تقم الشركة بأخذ الضمانات الكافية مقابل تأجير الموقع الى المستثمر حيث لم يشر العقد الى ذلك فيما عدا مبلغ (٥٨٠٠) الف دينار (خمسة ملايين وثمانمائة الف دينار) التي سبق للشركة اخذها عن عقدها السابق معه كما ان مبلغ التأمينات لا يتناسب مع مبلغ العقد الخالي ، مع العرض فقد تضمنت الفقرة (٢٣) من العقد (تكون المواد الموجودة في داخل المشروع هي الضمان لحسن تنفيذ العقد وحسب طلبه) وهو لا يضمن حقوق الشركة في حالة اخلال المستثمر بنود العقد ، نوصي بأخذ الضمانات الكافية لضمان حقوق الشركة.



(٧) - عدم تضمين العقد النصوص القانونية التي من شأنها الحفاظ على حقوق الشركة والدولة مثل عدم الطلب من المستأجر جلب تأييد براءة ذمته من الهيئة العامة للضرائب او حسم التأمينات لحين جلب التأييد، نوصي بمراجعة ما ورد اعلاه حفاظاً على حقوق الشركة والدولة .

ثانياً - قيام الشركة بتسجيل القسط الثالث من الايراد المستلم عن تأجير موقع الشركة في الصويرة والذي يخص الفترة من ٢٠١٢/١١/١ ولغاية ٢٠١٣/٢/١ والبالغ (١٠٠) مليون دينار (مائة مليون دينار) ضمن حساب الايرادات للسنة موضوع التدقيق رغم ان القسط اعلاه تضمن مبلغ (٣٣٣٣٣) الف دينار (ثلاثة وثلاثون مليون وثلاثمائة وثلاثة وثلاثون الف دينار) يعود لشهر كانون الثاني / ٢٠١٣ والذي يجب ان يسجل على حساب ايرادات مستلمة مقدماً (حـ/٢٦٦٢) خلافاً لمبدأ الاستحقاق المعتمد في تسجيل المعاملات المالية في السجلات الواردة في النظام المحاسبي الموحد .

نوصي بمراجعة الدقة في تسجيل المبالغ وفق ما ورد بالنظام المحاسبي الموحد لاطهار نتيجة النشاط بصورة صحيحة .

٤ - الموازنة التخطيطية

من خلال دراسة الموازنة التخطيطية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١ تم تشخيص بعض الملاحظات فيما يلي تفصيلها :-

أ- تأخر الشركة في تقديم موازنتها التخطيطية للمصادقة عليها من قبل مجلس ادارة الشركة حيث تمت المصادقة عليها بالجلسة السابعة عشر المنعقدة في ٢٠١٢/٢/٢٦ ، خلافاً للفقرة (رابعاً - ١١٧) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي توجب على المدير المفوض اعداد الحطة السنوية عن نشاطات الشركة وموازنتها للسنة القادمة خلال السنة اشهر الاخيرة من السنة ، نوصي بأعداد موازنة الشركة والمصادقة عليها قبل بدء السنة المالية .

ب- لم تتضمن الموازنة التخطيطية المقدمة اية تخصيصات مرصدة لحسابات الموجودات الثابتة بالرغم من قيام الشركة بشراء بعض الموجودات خلال السنة بلغت (١٦٥٣) الف دينار (مليون وستمائة وثلاثة وثمانون الف دينار) ، نوصي بضرورة تضمين موازنته التشغيلية لكافة بنود الحسابات المتوقع الصرف عليها .

ج- وجود بعض التجاوزات في الصرف على بعض ابواب الصرف دون إجراء المناقشات لتلافي التجاوزات وإستحصال الموافقات الاصولية المسبقة بذلك ، ندرج ادناه بعض الامثلة :-



رقم الدليل ايجاسي	اسم الحساب	المبلغ المحصن	المبلغ المصروف كما في	مبلغ التجاوز	نسبة التجاوز
		الف دينار	الف دينار	الف دينار	%
٣٣١	خدمات الصيانة	٩٠٠	٣٧١٣	٢٨١٣	٣١٣
٣٨٤	ضرائب ورسوم	٢٠٠	٣٦٠٢	٣٤٠٢	١٧٠١
٣٩١	مصرفات سنوات سابقة	٤٩٠٠٠	٥٦٤٨١	٧٤٨١	١٥

لوصي بتوخي الدقة في اعداد موازنة الشركة التخطيطية ومراعاة التخصيصات المرصدة وعدم تجاوزها.

٥- المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة :-

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

اولاً- عدم قيام دائرة تسجيل الشركات بالصادقة على محاضر جلسات مجلس الادارة المرقمة (١٩،١٧،١٦) لتأخر ارسالها الى الدائرة المذكورة حيث ارسلت بموجب كتابها المرقم (٢٦) في ٢٠١٣/١/٢٣ خلافاً للمادة (١١٦/ثالثاً) من القانون المشار اليه اعلاه ، كما لوحظ عدم مصادقة دائرة تسجيل الشركات على محضر الجلسة (١٨) المنعقدة في ٢٠١٢/٤/٢٩ من قبل دائرة تسجيل الشركات بالرغم من ارسالها عن قبل الشركة بموجب كتابها المرقم (٨٤) في ٢٠١٢/٥/١٤، توصي بمتابعة تصديق محاضر جلسات مجلس الادارة من قبل دائرة تسجيل الشركات وطبقاً لمقتضيات المادة (١١٦/ثالثاً) من القانون المشار اليه اعلاه والتي نصت على (تكون نسخ قرارات المجلس المصادقة من المسجل مستنداً صالحاً للتقديم الى اي جهة ، على ان يحفظ المسجل نسخة منها لديه) .

ثانياً - تشكل مجلس ادارة الشركة البالغ عدد اعضاءه (٧) أعضاء من (٣) اعضاء يمثلون القطاع العام و(٤) يمثلون القطاع الخاص رغم ان نسبة مساهمة القطاع العام تبلغ (٤٨,٧٥%) من رأسمال الشركة البالغ (٣٦٠) مليون سهم بموجب الكشف التحليلي بأسماء المساهمين المقدم اليها . خلافاً للفقرة (اولاً - ١٠٣) من القانون المشار اليه في اعلاه التي تشير الى اختيار عضوين يمثلان قطاع الدولة ما لم تتجاوز حصة قطاع الدولة في رأسمال الشركة المختلطة في تاريخ تعيين العضوين (٥٠%) من رأسمال الشركة .
نوصي بمراعاة شروط المادة اعلاه من القانون في تشكيل اعضاء مجلس ادارة الشركة .

ب- من خلال فحص نظام الرقابة الداخلية المعتمد في الشركة تم تشخيص بعض نقاط الضعف والخلل فيه .

تدرج ادناه بعضاً منها :-



أولاً- عدم قيام مدققة الشركة بتغطية كافة أعمال الشركة حيث لوحظ عدم القيام بتدقيق قوائم جرد الموجودات الثابتة والمخزنية كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ وسجل الرواتب .
لوصي بضرورة قيام مدقق الشركة بتغطية كافة نشاطات .

ثانياً- قيام مدققة الشركة بمسك سجل الموجودات الثابتة وتنظيم كافة القيود المحاسبية المتعلقة بالموجودات الثابتة وإحتساب الاندثار اضافة الى قيامها بتدقيق قيود الموجودات مما يشكل خللاً في اجراءات الضبط الداخلي ،
لوصي بضرورة فصل مهام التدقيق عن مهام تنظيم السجلات والاعمال المحاسبية .

٦- الموجودات الثابتة والمخزنية

أ- وجود فرق مقداره (٢٦٩٢٦٦٠) دينار (مليونان وستمائة واثان وتسعون الف وستمائة وستون الف دينار) في حساب وسائل نقل وانتقال بين سجل الاستاذ العام وسجل الموجودات الثابتة كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ ، كما مفصل بالجدول ادناه :

الفرق دينار	الرصيد حسب سجل الموجودات الثابتة كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ / دينار	الرصيد حسب سجل الاستاذ العام كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ / دينار
٢٦٩٢٦٦٠	٢٨٦٥٥٨٢٥	٢٥٩٦٣١٦٥

لم تقدم الشركة تبريرها عن اسباب هذا الفرق على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٠١٣/٣/٤ ، لوصي بالتحري عن اسباب هذا الفرق ومعالجته .

ب- يمثل حساب المخازن البالغ رصيده (٢٨٢٧٠٣) دينار (مائتان واثان وثمانون الف وسبعمائة وثلاثة دنانير) كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ كلفة ادوات احتياطية ومواد تعبئة وتغليف وادوية قديمة وتالفة ويعود البعض منها الى عام ١٩٩٠ مما تشكل عبأ على الشركة ، وكما مفصل ادناه :-

الملاحظات	المبلغ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	الموقع
مواد قديمة تخص المجهزة تعود لعام ١٩٩٠	٢٢٧٣٧	مخزن الادوات الاحتياطية	١٣٣	المخالف
مواد تالفة قديمة منذ عام ١٩٨٧	٧٦٧٦٣	مخزن التعبئة و التغليف	١٣٤١	الصورة
مواد تالفة منذ عام ١٩٨٧	٣٦٥	مخزن القرطاسية	١٣٥٢	الصورة
مواد تالفة منذ عام ١٩٨٧	٦٣	مخزن المحلقات والمستهلكات	١٣٥٤	الصورة
مواد تالفة منذ عام ١٩٨٧	١٨٢٧٧٥	مخزن الادوية	١٣٥٦	الصورة
	٢٨٢٧٠٣			المجموع

لوصي باتخاذ الاجراءات الاصولية اللازمة بشأن المواد اعلاه .



٧- الاستثمارات المالية

أ- بلغ رصيد حساب الاستثمارات المالية طويلة الاجل (٢٢٠١١٥) ألف دينار (مائتان وعشرون مليون ومائة وخمسة عشر الف دينار) كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ وتحتل مجموع مبالغ مساهمات الشركة في رؤوس اموال (٩) شركات من القطاع المختلط والخاص الا ان الملاحظ عدم استلام الشركة اية عوائد عن استثماراتها في (شركة بابل للانتاج الحيواني ، الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور ، الشركة الوطنية لانتاج وتسويق الاسماك ، المصرف الاهلي العراقي ، فندق المنصور) عن السنة موضوع التقرير مما يتطلب قيام ادارة الشركة بمتابعة العوائد المتحققة عنها واجراء دراسة لهذه الاستثمارات للوقوف على جدوى بقاء تلك الاستثمارات والبحث عن فرص بديلة لتحقيق العوائد .

ب- لم تقوم الشركة بتزويدنا بكتب تأييد بعدد اسهم الشركة موضوع التقرير لدى الشركات ادناه كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ على الرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (١٠) في ٢٠١٣/٣/٢٧ ندرج ادناه تفاصيل تلك الجهات وعدد اسهمهم حسب سجلات الشركة :-

اسم الشركة المستثمر بما	عدد الاسهم حسب سجلات الشركة/اسهم
الشركة الوطنية لانتاج وتسويق الاسماك	٤٠٠٠٠٠٠٠
الشركة العراقية لانتاج البذور	٨٢٨٦٦٢٤

نوصي بضرورة الحصول على تأييدات بصحة عدد اسهم الشركة والحصول على نسخة محدثة من الشهادات حفاظاً على حقوق الشركة .

ج- قامت الشركة بشراء عدد (٥٩٧٣٣٣) سهم وبمبلغ (٥٩٧٣٣٣) دينار (خمسمائة وسبعة وتسعين الف وثلثمائة وثلاثة وثلاثين دينار) وبقيمة اسمية (١) دينار للاسهم المطروحة من قبل المصرف المتحد للاستثمار كإكتتاب بنسبة (٥%) دون استحصال موافقة مجلس الادارة على ذلك وتجاوزاً على الصلاحيات المالية والادارية الممنوحة للمدير المفوض ، نوصي بمراجعة الصلاحيات الممنوحة مستقبلاً واستحصال موافقة مجلس الادارة على ذلك .



٨- حصص المساهمين

أ- بلغت ارباح المساهمين المتحققة وغير المستلمة بموجب السجلات مبلغ (١٢٢٧١٩) الف دينار (مائة واثنا عشر مليون وسبعمائة وتسعة عشر الف دينار) . كما بلغ عدد الشهادات الخرورة من قبل الشركة ولم يراجع اصحابها عنها (١٣٧٨) شهادة كما في ٢٠١٢/١٢/٣١. توصي بتكثيف الجهود لزيادة اعلانات الشركة لحث المساهمين لاستلام شهاداتهم وارباحهم بعد التحقق من توفر شروط العضوية استناداً للمادة (١٢) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل).

ب- بلغ عدد الاسهم المخرجة لصالح وزارة المالية / دائرة عقارات الدولة وجهات اخرى (٧١٩١٧٦٦٨) سهم وقد تحقق عنها ارباح بمبلغ (١٤٣٨٤) الف دينار (اربعة عشر مليون وثلاثمائة واربعة وثمانين الف دينار) ولدينا بخصوصها ما يلي :-

اولاً- قامت الشركة بتسديد حصة الارباح المتحققة خلال السنة ٢٠١٠ الى وزارة المالية / دائرة عقارات الدولة بموجب الصك المرقم ٢٢٢٦٤٠٠ في ٢٠١٢/٨/٣٠ بمبلغ (١٤٤٠٠) الف دينار (اربعة عشر مليون واربعمائة الف دينار) المقطوع لدى المصرف الاهلي العراقي ونظراً لتفقدان الصك المذكور فقد قامت الشركة بالغاء الصك المذكور ولم تحوز صك بدلاً عنه وتسديد تلك الارباح . توصي بتسديد تلك الارباح اولاً بأول. ثانياً- لم تقم الشركة بأرسال حصة ارباح المساهمين المخرجة امواهم والبالغة (٣٨٩) الف دينار (ثلاثمائة وتسعة وثمانون الف دينار) ولم تقدم الشركة اسباب عدم ارسالها تلك الارباح في اجابتها على استفساراتنا المرقم (٦) في ٢٠١٣/٣/١٨ .

٩- المدينون والدائنون

قامت الشركة بتشكيل لجنة مشتريات بالامر الاداري المرقم (٤) في ٢٠١٢/١/٣ ولم يتم فيه تحديد مبلغ السلفة الممنوحة للجنة مع العرض ان الفقرة (٦) من صلاحيات المدير المفوض السارية المفعول من ٢٠١٢/١/١٧ والتي نصت (تسليف لجان المشتريات واللجان الخاصة بالمبلغ التي تقتضيه ضرورة العمل) حيث لم تتضمن مبلغاً للسلف ، توصي بتحديد مبلغ السلفة مستقبلاً .

١٠- النقدية

أ- اظهر حساب النقود مبلغ (٥٠٣٦٤٩) الف دينار (خمسمائة واثنا عشر مليون وستمائة وواحد واربعون الف دينار) والذي يمثل رصيد حساب الشركة المودع في حساب التوفير المرقم (٣٣٥٢٩١٠٠) المقطوع لدى المصرف الاهلي العراقي . خلافاً للقاعدة الخاسية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير الخاسية والرقابية،



بالرغم من تأكيدنا على ذلك في تقريرنا عن بيانات الشركة للعام الماضي المرقم (٩٣٣١/١٤/٢٩/٨) في ٢٠١٢/٥/٢، نوصي بمراجعة الدقة في المعالجة المحاسبية الواردة في القاعدة المشار إليها أعلاه.

ب- مازال مبلغ (٤٦٦٧) ألف دينار (اربعة ملايين وستمائة وسبعة وستون ألف دينار) الظاهر ضمن حساب شيكات وحوالات منذ عام ٢٠٠٦ بالرغم من اكتساب الدعوى الدرجة القطعية بالدعوى المرقمة (٢٠٦/٧/٦٠٧) في ٢٠٠٦/١٠/٨ دون معالجته ضمن حساب المدينون خلافًا لتعليمات النظام المحاسبي الموحد. مع العرض ان الشركة لم تستحصل دينها لغاية تاريخ اعداد التقرير بالرغم من مضي مدة طويلة على كسب الدعوى .
نوصي بالمتابعة الجدية وبذل الجهود لاستحصال ديون الشركة .

١١- رأس المال

أ- أظهرت البيانات المالية بأن نسبة مساهمة القطاع العام في رأسمال الشركة بلغت (٥١%) حيث بلغت اسهم القطاع العام (١٨٣٦٧٥) ألف سهم من اصل رأسمال الشركة البالغ (٣٦٠) مليون سهم إلا ان نتائج تدقيق الكشف التحليلي لحساب رأس المال أظهرت بأن حصة القطاع العام اعلاه تضمنت اسهم بعض التشكيلات التعاونية والمختلطة الميمنة تفصيلها أدناه ، مما يتطلب اجراء التعديلات المطلوبة واظهار مساهمات القطاعات المختلفة في رأس المال على حقيقتها :-

القطاع	عدد الاسهم الف سهم	النسبة من رأس المال %	اسم الجهة
تعاوني	٤٥٠٠	١,٢٥	الاتحاد العام للتعاون
تعاوني	١٨٠٠	٠,٥	الاتحاد العام للجمعيات الفلاحية
مختلط	١٨٠٠	٠,٥	الشركة العربية لانتاج وتسويق اللحوم
المجموع	٨١٠٠	٢,٢٥	

ب- لاحظنا وجود فرق (١٢٠٠) ألف سهم في رصيد مساهمة القطاع الخاص في رأسمال الشركة بين البيانات المالية المقدمة والكشف التحليلي بأسماء المساهمين في رأس مال الشركة وكما يوضحه الجدول التالي :-

الفرق	عدد الاسهم موجب البيانات المالية الف سهم	عدد الاسهم موجب الكشوفات التحليلية الف سهم
الف سهم	١٧٦٣٢٥	١٧٧٥٢٥
١٢٠٠		

نوصي بالتحري عن اسباب هذا الفرق ومعالجته وفقاً للاصول .

١٢- المصروفات

لوحظ تكرار صرف مكافأة للمدير المفوض للشركة عن إنجاز البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١١/١٢/٣١ ولم تقدم الشركة تبريرها على ذلك على إستفسارنا المرقم (١٣) في ٥/٥/٢٠١٣ ندرج ادناه تفاصيلها :-

رقم السند	تاريخه	المبلغ/الف دينار	التفاصيل
٦٧	٢٠١٢/٧/١٧	٣٥٠٠	صرفت بموجب قرار الهيئة العامة للشركة المعقده في ٢٠١٢/٦/٢٧ كعضو بمجلس ادارة
٦١	٢٠١٢/٧/١٠	٧٥٠٠	صرفت بموجب قرار الهيئة العامة للشركة المعقده في ٢٠١٢/٦/٢٧ عن (٦) رواتب لمنسبي الشركة .

نوصي بعدم تكرار صرف المكافآت للشخص الواحد ولنفس الغرض .

١٣- الدعاوى القضائية

أ- قامت الشركة بتزويدنا بكشف بالدعاوى المقامة من قبل الشركة على الغير والدعاوى المقامة من قبل الغير على الشركة ، الا ان الكشف يفتقر الى بعض المعلومات مثل رقم الدعوى وتاريخها والمبلغ المطالب به ومراحل الدعوى .
نوصي باستكمال المعلومات الواردة في الكشف .

ب- بلغ عدد الدعاوى المقامة خلال السنة موضوع التقرير (٤) دعاوى منها (٣) دعاوى مقامة من قبل الشركة على الغير في حين بلغت الدعاوى المقامة من الغير على الشركة دعوى واحدة مدورة من سنة سابقة وقد حسنت لصالح الشركة خلال السنة موضوع التقرير ، ندرج ادناه تفاصيل تلك الدعاوى:-

رقم الدعوى	المدعي عليه	موضوع الدعوى	الملاحظات
٢٠١٢/ب/٢٩	وزارة الدفاع	المطالبة بدفع بدلات انجاز عن استغلال وزارة الدفاع الفرقة (١٧) لواقع الشركة في الحمودية منذ ٢٠١٠/٧/١٦ ولغاية تزيح اعداد التقرير .	لم تحسم لغاية تاريخه ولم نرزود بمراحل الدعوى
٢٠١٢/استهلاك/١٣	هيئة الطرق والجسور	لاستحصال تعويض عن استهلاك جزء من ارض الشركة البالغة (٢١) دونم في الحمودية .	لم تحسم
٢٠١٢/ق/٢١٠	دائرة العمل والضمان الاجتماعي ووزارة التجارة/ دائرة مسجل الشركات	لتحديد نشاط الشركة لغرض اغفائها من المبالغ المترتبة عليها عن حصة العاملين لصالح دائرة العمل والضمان الاجتماعي	لم تحسم

نوصي بتبديل الجهود لتتابع تلك الدعاوى .

قامت الشركة بتوزيع مصاريفها على مراكز كلفة الانتاج والخدمات الانتاجية والتسويقية بالرغم من ان الشركة لم تمارس اي نشاط اتاجي وتسويقي خلال السنة موضوع التقرير الامر الذي يوشك كلفة توزيع تلك المصاريف .

توصي مراعاة الدقة في توزيع مصاريف الشركة على مراكز الكلف الفعلية او الحقيقية .

١٥ - تقاريرنا الصادرة

أ- عدم قيام الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة لتصفية العديد من ملاحظتنا الواردة بتقريرنا المرقم (٩٣٣١/١٤/٢٩/٨) في ٢٠١٢/٥/٢ والمتعلق بالبيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١١/١٢/٣١ والتي تم تبليغ الشركة بها بموجب كتابنا المرقم (٢٤٤٦٩/١٤/٢٩/٨) في ٢٠١٢/١١/٢٠ الواردة تفصيله ادناه :-

رقم الفقرة في التقرير	موضوعها	اجابة الشركة	رأي الديوان
١- ب	محادثات في تطبيق القوانين والانظمة لم يتم تصديق بعض من محاضر الجلسات من قبل سجل الشركات بالاضافة الى عدم توقيع احد الاعضاء على محضر الجلسة الثالثة المتعددة في ٢٠١١/١٠/٢٦	ليس من الضرورة تصديق كافة المحاضر وانما المصدق منها مستند رسمي حسب المادة (١١٦-ثالثا) والمصدق منها يكون مستند صالح للتقديم لاي جهة ولهذا يتم تصديق المحاضر عند مراجعة دوائر الدولة	ان تصديق قرارات مجلس الادارة من قبل دائرة تسجيل الشركات يجعلها مستند صالحاً للتقديم الى اي جهة وطبقاً للمادة (١١٦- ثالثا) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) وان عدم تصديقها لا يمنحها هذه الصفة.
٢- و	تقوم نظام الرقابة الداخلية والضغط الداخلي عدم قيام الشركة بالتأمين على موجوداتها الثابتة والمهزلية عند السرقة والحريق	التأمين على الموجودات الثابتة للشركة لا تسوجب لان مشروع دواجن الصويرة مؤجر من قبل مستثمر ومقر الشركة في العمودية مسجل من قبل القوات المسلحة العراقية وبجودة الخالص متوقفة حالياً عن الانتاج ومحدودية ايرادات الشركة وعدم وجود مخاطر كثيرة محتملة لم يتم بالتأمين.	التأمين على الموجودات الثابتة للشركة من شأنه حماية تلك الموجودات ومواجهة أخطار الحريق او السرقة سواء كانت مؤجرة او مستعلة من قبل الشركة.



رقم الفقرة في التقرير	موضوعها	اجابة الشركة	رأي الديوان
١- ١-	الموجودات الثابتة والمحزونة لم تقم الشركة بجرد موجوداتها الثابتة لوقعتها الكائن في اعمودية (معمل تصنيع النجوم) وكذلك الكنب العلمية في مقر الشركة والالات والمعدات خقول تربية السدواجن لمشروع الخالص والصورة كما في ٢٠١١/١٢/٣١	لم تقم الشركة بجرد الموجودات المذكورة بالفقرة بسب لوحد القنوت المسلحة العراقية في مقر الشركة السابق في اعمودية (معمل تصنيع النجوم) ولم تقم بجرد الالات والمعدات في مشروع الصورة بسب لوحد قطع الدواجن في الخقول.	يؤكد على ضرورة قيام الشركة بجرد كافة موجوداتها الثابتة والمحزونة وكافة مواقعها ومطابقتها مع السجلات .
٢- ١-ب- ١-ب-١	الاستثمارات المالية لم تقم الشركة بتسجيل كامل قيمة البيع في سجلاتها وتم استبعاد مبلغ العمولة المستوفى من قبل شركة الكساب للوساطة والياغاة (٨٤٣٦٠) دينار (اربعة وثمانون الف وثلثمائة وستون دينار) وبالتالي فان البيانات المالية لا تظهر مبلغ هذه العمولة	ان مقدار سعر البيع (٣.٨٠٠) دينار (ثلاثة دنانير وثمانمائة فلس) للسهم الواحد وليس (ثلاثة الاف وثمانمائة) كما جاء بتقريركم .	لم تتم الاجابة على اصل الملاحظة واكتفت الشركة بالنسبة الى الخطأ المطعنى في ادراج سعر السهم.
١-ب-٢	قيام الشركة بتسجيل المبلغ المستلم عن بيع الاسهم في حساب ايرادات الاستثمارات المالية بدلاً من حساب الاحتياطات الرأسمالية.	سيتم تلافي ذلك في مستقبل.	ترى ضرورة اجراء التسوية القدية المناسبة
١-٢ ١-ب	المدينون والدائون عدم قيام الشركة بالتخاذ اي اجراء بخصوص قيمة استمرار الخرب لموجودات الشركة ومعمل تصنيع النجوم في اعمودية والمولفوف في حساب قروقات نقدية ومحزونة.	يعتذر على الشركة اجراء جرد للموجودات المحزونة لمقر شركتنا باعمودية لاستغلالها من قبل القنوت المسلحة العراقية وعدم السماح لنا بالدخول لالخراص امية.	ان الاجابة ليس لها علاقة بالملاحظة حيث ان هذه الاحوار محددة ومسجلة ضمن حساب القروقات النقدية والمحزونة.
١-٢ ١-٢	الاحتياطات قامت الشركة بتحويل مبلغ (١٣٩٥٤) الف دينار (ثلاثة عشر مائون وتسعمائة وأربعة وخمسون الف دينار) من حساب احتياطي توسعات الى حساب القانض المراكم ارباح غير موزعة دون توفر السند القانوني لاتخاذها مثل هذا الاجراء	تم اضافة مبلغ (١٣٩٥٤) الف دينار (ثلاثة عشر مائون وتسعمائة وأربعة وخمسون الف دينار) على القانض المراكم لان المدة القانونية لاحساب احتياطي توسعات قد انتهت وتحويل المبلغ غير المستخدم الى القانض المراكم.	ان المدة القانونية المشار اليها بالاجابة هي مخصصة لتلافى التصويب وعليه يؤكد على عدم توفر السند القانوني لهذا الاجراء وان الاحتياطي يجب ان يوجه للغرض المخصص لاجله ولا يجوز توزيعه كآرباح من خلال نقله الى القانض المراكم.



رقم الفقرة في التقرير	موضوعها	اجابة الشركة	رأي الديوان
١٠-ب	تم استخدام حساب احتياطي توسعات مستخدم لغرض شراء سيارة بيك اب دبل قفارة بمبلغ (٢٢٣٤٢) الف دينار (أثنان وعشرون ملبسون وثلاثمائة وأثنان وأربعون ألف دينار) وبالرغم من عدم مزولة الشركة لنشاطها.	ان السيارة المشتراة هي سيارة انتاجية لغرض تمثية اعمال الشركة ومتابعة مشاريعها وحقوق الدواجن وعمل المستمر وهذا تم استخدام احتياطي التوسعات.	ان المادة (٨- ثالثا- ٢) من القانون رقم (٢٠) لسنة ١٩٩٨ حددت اوجه استخدام الاحتياطي في تطوير المشروع الصناعي او توسيعه وان شراء سيارة لا يدخل ضمن هذا المفهوم سيما وان مشاريع الشركة متوقفة او عوجرة.

س نوصي بضرورة تصفية الملاحظات الواردة بكتابنا اعلاه .

ب- تم اصدار تقريرنا المرقم ذي العدد (١٤/٢٩/٨) / ١٣٥٦٤ والمؤرخ في ٢٠١٣/٧/٢٤ عن نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١ ، مما يتطلب اتخاذ ما يلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه .

خلاصة الرأي:

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه واستناداً للمعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا ، فإن البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية ، وانما على قدر ما تضمنته من مؤشرات للاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٢ ونتيجة نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .



المحاسب القانوني

سعيد محمد سلمان

رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٣/٧/٢٤



الشركة العراقية لإنتاج وتسويق المنتجات الزراعية (ش.م) مخطط

الميزانية العامة كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢		رقم الدليل	رقم الكشف
دينار	دينار		التحاسبي	
<u>الموجودات</u>				
<u>الموجودات الثابتة</u>				
٤٩٣٠٨٦٠٠٦	٤٩١٥٦٤٠٧٩	الموجودات الثابتة القائمة (بالبقيمة الدفترية)	١١	١
٥٢٣٤٢٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠	مشروعات تحت التنفيذ	١٢	٢
٢١٤٣٣٦٥٠٤	٢٢٠١٦٤٨٥٩	استثمارات مالية طويلة الاجل	١٥	٤
٧٥٩٧٦٤٥١٠	٧٤١٦٧٨٩٣٨			
<u>الموجودات المتداولة</u>				
٢٨٢٧٠٣	٢٨٢٧٠٣	المخزون (بالكلفة)	١٣	٣
٢٦٤٦٢٧٧٩	٢٦٥٨٢٧٢١	المديون	١٦	٥
٣٩٤٦٧٣٧٨٩	٥٣٥٩٥٥٦١٠	النقد	١٨	٦
٤٢١٤١٩٢٧١	٥٦٢٨٢١٠٣٤			
١١٨١١٨٣٧٨١	١٣٠٤٤٩٩٩٧٢			
<u>مجموع الموجودات</u>				
<u>مصادر التمويل طويلة الاجل</u>				
٣٦٠٠٠٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال المدفوع (الاسمي)	٢١	٧
٧١٧٥٢٨٨٢٣	٨٠٢١٠٣٦٦٠	الاحتياطيات	٢٢	٨
(٣٦٥١٧٧٣٦٩)	(١٦٦٧٩٦٩٩)	العجز المتراكم	٢٢٥	٩
١٠٤٢٠١١٠٨٤	١١٤٥٥٢٣٩٦١			
<u>مصادر التمويل قصيرة الاجل</u>				
١٤٠١٧٢٦٩٧	١٥٩٠٧٦٠١١	الدائون	٢٦	١٠
١١٨١١٨٣٧٨١	١٣٠٤٤٩٩٩٧٢			
<u>مجموع مصادر التمويل</u>				

شاكور منعمان قباض
رئيس مجلس الإدارة



زيد حضر رشيد
المدير المالي

رئيس مجلس إدارته
مدير الخدمات

مصدرة تقريرها المرقم ٨ / ٢٥ / ١٤ / ٢٥٦٦، والتاريخ ٨ / ١٤ / ٢٥٦٦ الموافق

التحاسب القانوني
معيد محمد سلمان

التحاسب القانوني
بسمة ليس شهاب الدين

ع. ديوان الرقابة المالية الاتحادية



الشركة العراقية لإنتاج وتسويق المنتجات الزراعية (ش.م) محلي

حساب الأرباح والمصاريف والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٢

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٢ شباط	٢٠١١ شباط
١٥	٤٥-٤٦	الإيرادات الحارية إيرادات النشاط الجاري	٢٧٥.٢٩٧٩٦	٢٧٠.٤٣٣١٦
		<u>نزل: كلفة النشاط الجاري</u>		
١٧	٥	كلفة الإنتاج	٦٥٤٨٤٧١٤	٦٧١٣٥١٢٨
١٧	٦	كلفة الخدمات الإنتاجية	١١٦٥٣٧٥٩	١٨٣٨٤٧١٧
		صافي كلفة الإنتاج	٧٧١٣٨٤٦٩	٨٥٥١٩٨٤٥
		صافي كلفة النشاط الجاري	٧٧١٣٨٤٦٩	٨٥٥١٩٨٤٥
		فائض النشاط الجاري	١٩٧٨٨٨٣٢٧	٢٨٤٥٢٣٤٧١
١٧	٧	نزل: كلفة الخدمات التسويقية	١٥٩٦٥٩٦٨	١٨٦٨١١٠٠
		فائض الإنتاج والتجارة	١٨١٩٢٢٣٥٩	٢٦٥٨٤٢٣٧١
١٦	٤٦	بضاف: فوائد وإيجارات الأراضي	٣٢.١٥٧٠٤	٢٦٦٤٨٩٤٤
١٧	٨	نزل: كلفة الخدمات الإدارية	١٤٧٥٧٠١١	٢٤٥٥٠٩٧٥
		فائض العمليات الحارية (المرحلة الأولى)	١٩٩١٨١٠٥٢	٢٦٧٩٤٠٣٤٠
١٦	٤٩	نصاف: الإيرادات التحويلية والأخرى الإيرادات الأخرى	١٢٥٠٠	١٠٠٠
		<u>نزل: المصروفات التحويلية والأخرى</u>		
١٤	٣٨	المصروفات التحويلية (حساب ٣٨٤)	١٧٠٠٠١٧٥	١٣٠٨٠٠٠٠
١٤	٣٩	المصروفات الأخرى	٥٩٩٢٤٧٩٨	٥٦٤٨٠٩٤٣
		مجموع المصروفات التحويلية والأخرى	٧٦٩٢٤٩٧٣	٦٩٥٦٠٩٤٣
		فائض العمليات الحارية (المرحلة الثانية)	١٢٢٢٦٨٥٧٩	١٩٨٣٨٠٣٩٧

الفائض موزع كما يلي

١٨٣٤٠٢٨٧	٢٩٧٥٧٠٦٠	(١٥%) حصة ضريبة الدخل بموجب قرار (٢٥) لسنة ٢٠١١
٥١٩٦٤١٥	٨٤٣١١٦٧	(٥٥%) احتياطي الرضا بموجب المادة (٧٣) من قانون الشركات
٣.٥٦٧١٤٥	١٩٨٣٨٠٤٠	إطلاق جزء من العجز المتراكم بما لا يزيد عن (١٠%) من الفائض
٦٨١٦٤٧٣٢	١٤٠٣٥٤١٣٠	الفائض المتراكم (أرباح غير موزعة)
١٢٢٢٦٨٥٧٩	١٩٨٣٨٠٣٩٧	



الشركة العراقية لإنتاج وتسويق المنتجات الزراعية (ش.م) مختلط
كشف العمليات الجارية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٢

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٢ دينار	٢٠١١ دينار
١٥	٤٥-٤١	إيرادات النشاط الجاري	٣٧٠.٠٤٣٣١٦	٢٧٥.٢٦٧٩٦
١٦	٤٦	لمواتد دائنة	٢٦٦٤٨٩٤٤	١٨٠.٤٠٠٦٤
			٣٩٦٦٩٢٢٦٠	٢٩٣.٦٦٨٦٠
		<u>تسؤل: المصروفات الجارية</u>		
١١	٣١	الرواتب والأجور	٦٧٢.٢١٣٩	٦٨٧١٣٨٥٧
١٢	٣٢	المستلزمات السعوية	٣٣٧٨٩٩٠	٢٦٠.٠٢٠٠
١٣	٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٦٣١٩٦٦٧	١٣١٨٣.٠٠٨
١٤	٣٦	قوائد وإيجار اراضي	٣٧١٦	٦٤٢٩
١	٣٧	الائتلافات	٢٨٢٤٥١٥٨	٢٣١٥٨٩٥٤
١٤	٣٨٤	الضرائب والرسوم	٣٦.٢٢٥٠	١٩٩.٠٠٠
			١٢٨٧٥١٩٢٠	١٠٧٨٦١٤٤٨
			٢٦٧٩٤.٠٣٤٠	١٨٥٢.٥٤١٢
١٦		فاتص العمليات الجارية / المرحلة الاولى تصاف / الإيرادات التحويلية والأخرى		
	٤٦	إيرادات إستثمارات مالية	—	١٣٩٧٥٦٤٠
	٤٩	الإيرادات الأخرى	١.٠٠٠	١٢٥٠٠
			١.٠٠٠	١٣٩٨٨١٤٠
١٤		<u>تسؤل: المصروفات التحويلية والأخرى</u>		
	٣٨	المصروفات التحويلية (عمدا حساب (٣٨٤/	١٣٠٨٠.٠٠٠	١٧٠٠.١٧٥
	٣٩	المصروفات الأخرى	٥٦٤٨.٩٤٣	٥٩٩٢٤٧٩٨
			٦٩٥٦.٩٤٣	٣٧٩٢٤٩٧٣
			١٩٨٣٨.٣٩٧	١٢٢٢٦٨٥٧٩



الشركة العراقية لإنتاج وتسويق المنتجات الزراعية (ش.م) مختلط

كشف التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٢

رقم الدليل التحاسي	اسم الحساب	دينار	دينار	دينار
	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية			
	التقد المستلم من :			
٤٤-٤١	إيرادات النشاط الجاري	٣٧٠.٤٣٣١٦		
٤٦	قوائد دائنة	٢٦٦٤٨٩٤٤		
٤٩	إيرادات عرضية	١.٠٠٠		
١٠	المدينو / عدا حساب ١٦٥	١٠٢٥٠٠٠		
			<u>٣٩٧٧١٨٢٦٠</u>	
	تدول المدفوعات النقدية عن :-			
٣٦-٣١	الاستخدامات	٩٦٩٠.٨٧١		
٣٨	المصرفات التحويلية	١٦٦٨٢٢٥٠		
٣٩	المصرفات الاخرى	٥٦٤٨.٩٤٣		
١٦	مدينو النشاط الجاري	١١٥٠.٠٠٠		
			<u>١٧١٢١٤٠٦٤</u>	
	صافي التدفق النقدي عن الانشطة التشغيلية			<u>٢٢٦٥.٤١٩٦</u>
	تدول : المدفوعات النقدية عن :			
	شراء الموجودات الثابتة	١٧٧٢.٠٠٠		
	شراء الاستثمارات	٥٩٧٣٣٣		
			<u>٢٣٦٩٣٣٣</u>	
				<u>٢٢٤١٣٤٨٦٣</u>
	تدول : المدفوعات النقدية عن :-			
	الارباح الموزعة	٨٢٨٥٣.٤٢		
			<u>٨٢٨٥٣.٤٢</u>	
	صافي التدفقات النقدية			<u>١٤١٢٨١٨٢١</u>
	يضاف : رصيد النقد كما في ٢٠١٢/١/١			<u>٣٩٤٦٧٣٧٨٩</u>
	الرصيد كما في ٢٠١٢/١٢/٣١			<u>٥٣٥٩٥٥٦١٠</u>



الشركة العراقية لإنتاج وتسويق المنتجات الزراعية (ش.م) مختلط

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٢

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٢ دينار
	(١) الموارد	
٤٢	إيرادات النشاط التجاري	٣٧٠٠٤٣٣١٦
٤٣	فوائد داتنة	٢٦٦٤٨٩٤٤
		٣٩٦٦٩٢٢٦٠
	(٢) مستلزمات الإنتاج	
٣٢	المستلزمات السلعية / عدا المزايا العينية	٣٣٧٨٩٩٠
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٣٨٤٨٤١٧
		٢٧٢٢٧٤٠٧
	إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (١)-(٢)	٣٦٩٤٦٤٨٥٣
٣٨٤	يترى: الضرائب والرسوم (غير المباشرة)	٣٦٠٢٢٥٠
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٣٦٥٨٦٢٦٠٣

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٢

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٢ دينار
٣١	عائد العمل	٦٧٢٠٢١٣٩
	الرواتب والأجور	٢٤٧١٢٥٠
	المزايا العينية / نقل العاملين	٣٧١٦
	إيجارات الاراضي	٢٨٢٤٥١٥٨
٣٧	الاندثارات	٢٦٧٩٤٠٣٤٠
	فائض العمليات الجارية/ المرحلة الأولى	٣٦٥٨٦٢٦٠٣
	توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	



كشف رقم (١)

الشركة العراقية لإنتاج وتسويق المنتجات الزراعية (ش.م) مخطط
كشف الموجودات الثابتة والندثار كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٢

المجموع	أثاث وأجهزة مكينة	عدد وقوالب ١١٥	وسائل نقل وانتقال ١١٤	آلات ومعدات ١١٣	المباني ١١٢	الأراضي ١١١	الموجودات الثابتة رقم الدليل الخاسي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٥٩٤٠٢١٦٢٩	٦٤٦٨٢٥٣	٣١٠٣٧٥٤	٢٨٦٦٢٨٢٥	٣٧٨٦٢٥٢٧	٥١٧٥٢٤٢٧٠	٤٠٠٠٠٠	الكلفة كما في ٢٠١٢/١/١
٢٤١٣٥٠٠٠	١٦٥٣٠٠٠	—	٢٢٤٨٢٠٠٠	—	—	—	يضاف: الإضافات المشتراة/اخولة
٦١٨١٥٦٦٢٩	٨١٢١٢٥٣	٣١٠٣٧٥٤	٥١١٤٤٨٢٥	٣٧٨٦٢٥٢٧	٥١٧٥٢٤٢٧٠	٤٠٠٠٠٠	الكلفة كما في ٢٠١٢/١٢/٣١
	%١٠	%١٥	%١٠	%١٠	%٤	—	نسب الاندثار (قسط ثابت)
							الاندثار المتراكم
١٠٠٩٣٥٦٢٣	٣٣٦١٥٠٨	٢٦٢٢٧٧٣	٢٧٢٢٨٥٨٨	٣٥٩٤٠٦١٤	٣١٧٨٢١٤٠	—	مخصص الاندثار كما في ٢٠١٢/١/١
٢٨٢٤٥١٥٨	٩٣٢٦٧٣	٤٨٩١٥٦	٤٩٢٧١٣٢	١١٦٣٥٠٣	٢٠٧٣٢٦٩٤	—	يضاف: اندثارات السنة الحالية
٢٥٨٨٢٣١	١١٠٠٨٠	١٨٦٩٧٩	١٤٣٣١٤٩	٥٨١٧٥٢	٢٧٦٢٧٩	—	يسزل: احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة
١٢٦٥٩٢٥٥٠	٤١٨٤١٠١	٢٩٢٤٩٥٠	٣٠٧٢٢٥٧٩	٣٦٥٢٢٣٦٥	٥٢٢٣٨٥٥٥	—	مخصص الاندثار كما في ٢٠١٢/١٢/٣١
٤٩١٥٦٤٠٧٩	٣٩٣٧١٥٢	١٧٨٨٠٤	٢٠٤٢٢٢٤٦	١٣٤٠١٦٢	٤٦٥٢٨٥٧١٥	٤٠٠٠٠٠	القيمة الدفترية كما في ٢٠١٢/١٢/٣١



كشف رقم (٢)

الشركة العراقية لانتاج و تسويق المنتجات الزراعية (ش.م) مختلط
كشف مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	التفاصيل	رقم الدليل الحاسي
دينار	دينار		
٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠	الات ومعدات	١٢٣
٢٢٣٤٢٠٠٠	_____	وسائل نقل وانتقال	١٢٤
		وسائل نقل بالسيارات	١٢٤١
٥٢٣٤٢٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠		

كشف رقم (٣)

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	التفاصيل	رقم الدليل الحاسي
دينار	دينار		
٢٢٧٣٧	٢٢٧٣٧	مخزون الأدوات الاحتياطية	١٣٣
٧٦٧٦٣	٧٦٧٦٣	مخزون مواد تعبئة وتغليف	١٣٤
١٨٣٢٠٣	١٨٣٢٠٣	مخزون المتبوعات	١٣٥
٢٨٢٧٠٣	٢٨٢٧٠٣	مجموع المخزون	



كشف رقم (٤)

الشركة العراقية لانتاج وتسويق المنتجات الزراعية (ش.م) مختلط
كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٢



الاستثمارات المالية طويلة الأجل

نوع الاستثمار	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم دينار	كثافة شراء الاسهم ٢٠١٢/١/١ دينار	الاضافات دينار	الرصيد ٢٠١١/١٢/٣١ دينار	الجهة المستثمر بها
زراعي	٦٤٥٦٣٤٥	١	٦٤٥٦٣٤٥	-	٦٤٥٦٣٤٥	شركة بابل للإنتاج الحيواني
صناعي	١٤٥٧٥٠٠٠٠	١	١٤٥٧٥٠٠٠٠	-	١٤٥٧٥٠٠٠٠	الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور
زراعي	٤٠٠٠٠٠٠	١	٤٠٠٠٠٠٠	-	٤٠٠٠٠٠٠	الشركة الوطنية لانتاج وتسويق الأسماك
زراعي	٦٥٠٠٠٠٠	١	٦٥٠٠٠٠٠	١٧٨١٦٢٤	٨٢٨٦٦٢٤	الشركة العراقية لانتاج البذور
خدمي	١١٩٤٦٦٦٧	١	١١٩٤٦٦٦٧	٢٩٨٦٦٦٦	١٤٩٣٣٣٣٣	شركة المصرف المتحد للاستثمار
خدمي	٢٥٥٠٠٠٠٧	١	٢٥٥٠٠٠٠٧	-	٢٥٥٠٠٠٠٧	المصرف الأهلي العراقي
خدمي	١٥١٥٤٢٩	١	١٥١٥٤٢٩	٢١٢١٦٠	١٧٢٧٥٨٩	مصرف الاستثمار العراقي
صناعي	١٢٤٦٧٢٦٤	١	١٢٤٦٧٢٦٤	٧٩٧٩٠٥ (٤)	١٣٢٦٥١٦٩	شركة بغداد للمشروبات الغازية
فندق	١٩٥٧٩٢	١	١٩٥٧٩٢	-	١٩٥٧٩٢	فندق المنصور
المجموع	٢١٤٣٣٦٥٠٤		٢١٤٣٣٦٥٠٤	٥٧٧٨٣٥٥	٢٢٠١١٤٨٥٩	

١. تمثل الإضافة رسملة أسهم الشركة في شركة البذور العراقية ونسبة (٢٧%)

٢. تمثل الإضافة الاكتاب في المصرف المتحد للاستثمار بعدد (٥٩٧٣٣٣) سهم — (٥٩٧٣٣٣) دينار (خمسمائة وسبعة وتسعون الف وثلاثمائة وثلاثة وثلاثون دينار) بنسبة (٥٥%) وفقاً

للمادة (٥٥) الفقرة أولاً ورسملة بنسبة (٢٠%) وفقاً للفقرة ثانياً من نفس المادة من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) بعدد ٢٣٨٩٣٣٣ سهم.

٣. تمثل الإضافة رسملة اسهم الشركة في مصرف الاستثمار العراقي بنسبة (١٤%) وفقاً للمادة (٥٥) الفقرة ثانياً من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل).

٤. تمثل الإضافة رسملة أسهم شركتنا في شركة بغداد للمشروبات الغازية بنسبة (٦,٤%) وفقاً للمادة (٥٥) الفقرة ثانياً من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل).

كشف رقم (٥)

الشركة العراقية لانتاج و تسويق المنتجات الزراعية (ش.م) مختلط

كشف المدينون كما في ٣١/١٢/٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	مدينون نشاط غير حازي	١٦٥
٣٨٢٥	٢٤٠٩	حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
٩٠٢١٠٠	٩٠٢١٠٠	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
٤٥٣٦٨	٤١٧٢٦	مصاريف مدفوعة مقدما	١٦٦٣
٢٢٣١١٤٨٦	٢٢٣١١٤٨٦	فروقات نقدية ومحترية	١٦٦٥
٢٣٢٥٨٩٥٤	٢٣٢٥٥٣١٢	السلف	١٦٧
٣٢٠٠٠٠٠	٣٣٢٥٠٠٠	سلف المتسبين	١٦٧٢
٢٦٤٦٢٧٧٩	٢٦٥٨٢٧٢١	مجموع المدينون	

كشف اجمالي الارصدة المدينة كما في ٣١/١٢/٢٠١٢

تحليل عمر الدين الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	التفاصيل اسم الحساب
اكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	اقل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار		
-	-	-	٢٤٠٩	٢٤٠٩	مدينون نشاط غير حازي
٩٠٢١٠٠	-	-	-	٩٠٢١٠٠	تأمينات لدى الغير (عن الاشترك في فانورة موبائل)
٢٢٣١١٤٨٦	-	-	-	٢٢٣١١٤٨٦	فروقات نقدية ومحترية (اضرار حرب)
-	٢١٧٥٠٠٠	١١٥٠٠٠٠	-	٣٣٢٥٠٠٠	سلفة متسبين
-	-	٤١٧٢٦	-	٤١٧٢٦	مصاريف مدفوعة مقدما
٢٣٢١٣٥٨٦	٢١٧٥٠٠٠	١١٩١٧٢٦	٢٤٠٩	٢٦٥٨٢٧٢١	اجمالي الارصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية



الشركة العراقية لانتاج و تسويق المنتجات الزراعية (ش.م) مخ

كشف النقود كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٢

٢

رقم الدليل اخاسي	رقم الحساب	التفاصيل	دينار	دينار
١٨٣		نقدية لدى المصارف		
	٣٣٥٢٨٢٠٠١٠٠٦	المصرف الاهلي العراقي / الجاري	٣٣١٤٧٠٦	٢٦٤٤٢٠٨٢
	١٠٨٢٨	المصرف الاهلي العراقي / التوفير	٣٨٥٩٩٨٥٥٩	٥٠٢٦٤١٠٠٣
	٧٣١١	مصرف الرافدين / فرع المشتل	١٣٠٢٩	١١٠٢٩
	١٠٠٥٢٩	مصرف الرافدين / فرع الساب الشرقي	٦٨٠٨٢٨	٢١٩٤٨٢٩
			٣٩٠٠٠٧١٢٢	٥٣١٢٨٨٩٤٣
١٨٥		شيكات وحوالات		
		شيكات وحوالات مرفوضة	٤٦٦٦٦٦٧	٤٦٦٦٦٦٧
		مجموع النقود	٣٩٤٦٧٣٧٨٩	٥٣٥٩٥٥٦١٠

كشف رقم (٧)

كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٢

رقم الدليل اخاسي	التفاصيل	دينار	دينار
٢١١	رأس المال الاسمي (٣٦٠) مليون دينار	٣٦٠٠٠٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠٠٠٠
	قيمة السهم الواحد دينار واحد		
	رأس المال المدفوع	١٨٣٦٠٠٠٠٠	١٨٣٦٧٥٠٠٠
	مساهمة القطاع العام (٥١%)	١٧٦٤٠٠٠٠٠	١٧٦٣٢٥٠٠٠
	مساهمة القطاع الخاص (٤٩%)	٣٦٠٠٠٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠٠٠٠



كشف رقم (أ)

الشركة العراقية لإنتاج وتسويق المنتجات الزراعية (ش.م) مختلط

كشف الاحتياطات كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٢

التفاصيل	احتياطي الزامي	احتياطي علاوة إصدار	احتياطي توسعات	احتياطي توسعات مستخدم	احتياطي ارتفاع أسعار موجودات ثابتة	احتياطات واحتمالية	احتياطي اسهم محالية	احتياطي عام	احتياطات متنوعة	الفائض المتراكم	المجموع
	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الرصيد كما في ٢٠١٢/١/١	٧٢٨٠٢٠٦٨	١١٤٧٩٢٢٧	١٦٩٦٧٣	٢٢٣٤٢٠٠٠	١٦٠٦٩٧٣٩٤	١٥٢٦٤٣٧٣٥	٢٢٧٦٧٩٣١	٣٢٢٩٢٩٨٧	١٦٤٢٧٩١٥	٢٢٥٩٠٥٨٩٣	٧١٧٥٢٨٨٢٣
الإضافات خلال السنة	١٠٢٨٤٣١١٦٧	-	-	-	١٠٢٥٨٨٢٣١	-	١٠٥١٨١٠٢٢	(٤) ٢١٠٠٠	-	١٤٠٣٥٤١٣	١٥٦٥٧٥٥٥٠
التغيرات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٧٢٠٠٠٧١٣	٧٢٠٠٠٧١٣
الرصيد كما في ٢٠١٢/١٢/٣١	٨١٢٣٣٢٣٥	١١٤٧٩٢٢٧	١٦٩٦٧٣	٢٢٣٤٢٠٠٠	١٦٣٢٨٥٦٢٥	١٥٢٦٤٣٧٣٥	٢٧٩٤٨٩٥٣	٣٢٣١٣٩٨٧	١٦٤٢٧٩١٥	٢٩٤٢٥٩٣١٠	٨٠٢١٠٣٦٦٠

(١) حصة الاحتياطي الإلزامي من الفائض لسنة ٢٠١٢

(٢) احتياطي ارتفاع أسعار موجودات ثابتة لسنة ٢٠١٢

(٣) يمثل الحصول على اسهم محالية في كل من شركة المصرف المنحد للاستثمار ومصرف الاستثمار العراقي والشركة العراقية لإنتاج البدور وشركة المشروبات الغازية

(٤) يمثل تقييم كتب ومراجع (النظام الخامس الموحد) طبعة ٢٠١١

(٥) أرباح غير موزعة لسنة ٢٠١٢

(٦) حصة المساهمين من أرباح ٢٠١١



كشف رقم (٩)

الشركة العراقية لانتاج و تسويق المنتجات الزراعية (ش.م) مختلط
كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الاول /٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٦٧٠٨٤٨٨٤	٣٦٥١٧٧٣٩	العجز المتراكم في ١/١	٢٢٥
(٣٠٥٦٧١٤٥)	(١٩٨٣٨٠٤٠)	إطفاء جزء من العجز خلال السنة	
<u>٣٦٥١٧٧٣٩</u>	<u>١٦٦٧٩٦٩٩</u>	العجز المتراكم كما في ٣١/١٢	

كشف رقم (١٠)

كشف الدائنون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
		حسابات دائنة متنوعة	٢٦٦
٥٨٠٠٠٠٠	٥٨٠٠٠٠٠	تأمينات مستلمة	٢٦٦١
		استقطاعات لحساب الغير	٢٦٧
٥٦٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠	استقطاعات من غير المتسبين لحساب الغير	٢٦٧٢
		داننو توزيع الأرباح	٢٦٨
١١٥٤٧٢٤١٠	١٢٢٧١٨٩٥١	حصة المساهمين	
١٨٣٤٠٢٨٧	٣٩٧٥٧٠٦٠	حصة ضريبة الدخل	
١٣٣٨١٢٦٩٧	١٥٢٤٧٦٠١١		
<u>١٤٠١٧٢٦٩٧</u>	<u>١٥٩٠٧٦٠١١</u>	مجموع الدائنون	

كشف إجمالي الأرصدة المدانة كما في ٢٠١٢/١٢/٣١

التفاصيل اسم الحساب	الرصيد الموقوف وطبيعته الخاصة دينار	تحليل عمر الدين الموقوف		
		قبل سنة ٢٠١٣ دينار	اقل من سنة دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار
حسابات دائنة (تأمينات مستلمة)	٥٨٠٠٠٠٠	٥٨٠٠٠٠٠	-	-
استقطاعات من الغير لحساب الغير رسم طابع	٨٠٠٠٠٠	-	٨٠٠٠٠٠	-
إجمالي الأرصدة المدانة الموقوفة بتاريخ الميزانية	٦٦٠٠٠٠٠	٥٨٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠	-



كشف رقم (١١)

الشركة العراقية لأنتاج و تسويق المنتجات الزراعية (ش.م) مختلط
كشف الرواتب والأجور للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
		<u>الرواتب والأجور النقدية</u>	٣١٢
		الأجور	٣١٢١
		مخصصات عائلية	٣١٢٤
		مخصصات مهنية	٣١٢٥
		مخصصات اضافية	٣١٢٦
		مخصصات تعويضية	٣١٢٧
		مكافآت تشجيعية	٣١٢٨
		مخصصات أخرى	٣١٢٩
		<u>المساهمة في الضمان الاجتماعي</u>	٣١٥
		حصة الشركة في الضمان	٣١٥١
		مجموع الرواتب والأجور	
٤٤١٦١٣٢٤	٤٢٣٣٦٨٩٠		
٦٢	٦٢		
٧٧٥٤	١٠٨٩١٣		
٥٦٨٨٠٠	٥٦٨٨٠٠		
٦٠٧٢٠٠	٦٠٧٢٠٠		
٢٧٧٥٠٠٠	٢٩١٠٠٠٠		
١٧٠٢٠٢٩٧	١٧٠٣٢٠٥٤		
٦٥١٤٠٤٣٧	٦٣٥٦٣٩١٩		
٣٥٧٣٤٢٠	٣٦٣٨٢٢٠		
٦٨٧١٣٨٥٧	٦٧٢٠٢١٣٩		



كشف رقم (١٢)

الشركة العراقية لانتاج وتسويق المنتجات الزراعية (ش.م) مختلط

كشف المستلزمات السلعية للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	التفاصيل	رقم الدليل اخاسي
دينار	دينار		
		الوقود والزيوت	٣٢٢
١٨٤٦٠٠٠	١٩٥٢٠٠٠	مواد نفطية	٣٢٢١
٤٥٥٠٠	٥٢٥٠٠	مواد غازية	٣٢٢٢
١٨٩١٥٠٠	٢٠٠٤٥٠٠		
٢٦١٧٥٠	٤٠١٧٥٠	الادوات الاحيائية	٣٢٣
		المتنوعات	٣٢٥
٦٠٥٠٠	٥٩٣٠٠٠	اللوازم والمهمات	٣٢٥١
٣٣٢٢٥٠	٣٢٧٢٥٠	القرطاسية	٣٢٥٢
٣٩٢٧٥٠	٩٢٠٢٥٠		
		المياه والكهرباء	٣٢٧
١١٠٥٠	٢٨٣٣٠	المياه	٣٢٧١
٤٣١٥٠	٢٤١٦٠	الكهرباء	٣٢٧٢
٥٤٢٠٠	٥٢٤٩٠		
٢٦٠٠٢٠٠	٣٣٧٨٩٩٠	مجموع المستلزمات السلعية	



كشوف رقم (١٣)

الشركة العراقية لانتاج وتسويق المنتجات الزراعية (ش.م) محلنط
كشوف المستلزمات الخدمية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	التفاصيل	رقم الدليل الحاسي
		خدمات الصيانة	٣٣١
	٢٨٠.٠٠٠	صيانة مشاتل ومنهجات	٣٣١١
٧٥٠.٠٠٠	٢٤٣٥٠.٠٠٠	صيانة مباني وإنشاءات	٣٣١٢
-	٢٧٩٥٠.٠٠	صيانة وسائل نقل	٣٣١٤
٦١٤.٠٠٠	٧٢٨٧٥٠.٠٠	صيانة آلات وأجهزة مكاتب	٣٣١٦
٦٨٩.٠٠٠	٣٧١٣٢٥٠.٠٠		
		دعاية وطبع وصحافة	٣٣٣
٣٤٣.٠٠٠	١٢٠.٠٠٠	دعاية وإعلان	٣٣٣١
٧٥٢٥٠.٠٠	٣٧٤٢٥٠.٠٠	نشر وطبع	٣٣٣٢
٧٢٦٢٥٠.٠٠	١١٣٧٢٥٠.٠٠	صحافة	٣٣٣٣
١١٤٤٥٠.٠٠	١٦٣١٥٠.٠٠		
		نقل وإيفاد والاتصالات	٣٣٤
٢١١٦٦٦٩.٠٠	٢٤٧١٢٥٠.٠٠	نقل العاملين	٣٣٤١
٣٠.٠٠٠.٠٠		سفر وإيفاد	٣٣٤٣
١٣٣٦٥٦.٠٠	١٢٥٠.٠٠٠	الاتصالات عامة	٣٣٤٤
٣٧٥٣٢.٠٠	٣٧٢١٢٥٠.٠٠		
		إستثمار موجودات ثابتة	٣٣٥
٣.٠٠٠.٠٠	٥٥.٠٠٠.٠٠	إستثمار مباني وإنشاءات	٣٣٥٢
٢٥٠.٠٠٠.٠٠	٢٥٠.٠٠٠.٠٠	إستثمار آلات ومعدات	٣٣٥٣
٤٠٠.٠٠٠.٠٠		إستثمار وسائل نقل والنقل	٣٣٥٤
٩٥٠.٠٠٠.٠٠	٨٠.٠٠٠.٠٠		
		مصرفيات خدمية متنوعة	٣٣٦
٣٤٢.٠٠٠.٠٠	٢٢٢.٠٠٠.٠٠	إشتراكات والصناديق	٣٣٦١
٧.٠٨٠.٠٠٠	١١٠.٠٠٠.٠٠	مكافآت لعمال العاملين	٣٣٦٣
٢.٥٠٠.٠٠٠	١٢٦٥٤.٠٠٠	خدمات قانونية	٣٣٦٥
١٤١٩٩٣	١٣٤٦٦٧	خدمات مصرفية	٣٣٦٦
٣٢٦٣١٥	٣٤٥٠.٠٠٠	مصرفيات خدمية أخرى	٣٣٦٩
٦٦٤٦٣٠.٨	١٦٤٥٣٦٦٧		
١٣١٨٣.٠.٨	٢٦٣١٩٦٦٧	مجموع المستلزمات الخدمية	



كشف رقم (١٤)

الشركة العراقية لانتاج وتسويق المنتجات الزراعية (ش.م) مختلط

كشف الاستخدامات الاخرى للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٢

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٢ دينار	٢٠١١ دينار
٣٦	الموالد وإيجارات الاراضي		
٣٦٢	إيجار الاراضي	٣٧١٦	٦٤٢٩
٣٨	المصروفات التحويلية		
٣٨٣	مصروفات تحويلية متنوعة		
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات		١٧٥
٣٨٣٤	نفقات خدمات خاصة	١٣٠٨٠٠٠٠	١٧٠٠٠٠٠٠
		١٣٠٨٠٠٠٠	١٧٠٠٠١٧٥
٣٨٤	الضرائب والرسوم		
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم أخرى	٣٦٠٢٢٥٠	١٩٩٠٠٠
	مجموع المصروفات التحويلية	١٦٦٨٢٢٥٠	١٧١٩٩١٧٥
٣٩	المصروفات الاخرى		
٣٩١	مصروفات سنوات سابقة	٥٦٤٨٠٩٤٣	٥٩٩٢٤٧٩٨
		٥٦٤٨٠٩٤٣	٥٩٩٢٤٧٩٨



كشف رقم (١٥)

الشركة العراقية لانتاج وتسويق المنتجات الزراعية (ش.م) مختلط

كشف ايرادات النشاط الجاري للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٢

رقم الدليل الحسابي	التفاصيل	٢٠١٢ دينار	٢٠١١ دينار
	ايراد النشاط الجاري		
٤٢٥	ايرادات متنوعة	٤٣٣١٦	٢٦٧٩٦
٤٣	ايراد النشاط الخدمي		
٤٣٨	ايجار موجودات ثابتة	٣٧٠٠٠٠٠٠٠	٢٧٥٠٠٠٠٠٠٠
	المجموع لاغراض العمليات الجارية	٣٧٠٠٤٣٣١٦	٢٧٥٠٢٦٧٩٦
	المجموع لاغراض الانساج والمتاجرة والارباح والخسائر	٣٧٠٠٤٣٣١٦	٢٧٥٠٢٦٧٩٦

كشف رقم (١٦)

كشف الايرادات التحويلية والاخرى للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٢

رقم الدليل الحسابي	التفاصيل	٢٠١٢ دينار	٢٠١١ دينار
٤٦١	فوائد دائنة	٢٦٦٤٨٩٤٤	١٨٠٤٠٠٦٤
٤٦٣	ايرادات استثمارات مالية	—	١٣٩٧٥٦٤٠
	الايرادات الاخرى	٢٦٦٤٨٩٤٤	٣٢٠١٥٧٠٤
٤٩١	ايرادات سنوات سابقة	—	١٢٥٠٠
٤٩٢	ايرادات عرضية	١٠٠٠	—
	مجموع الايرادات الاخرى	١٠٠٠	١٢٥٠٠

كشف رقم (١٧)

الشركة العراقية لإنتاج وتسويق المنتجات الزراعية (ش.م) مخطط

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول/ ٢٠١٢

المجموع	كثفة الخدمات الإدارية ٨ دينار	كثفة الخدمات التسويقية ٧ دينار	كثفة الخدمات الإنتاجية ٦ دينار	كثفة الإنتاج ٥ دينار	الاستخدامات
٦٧٢٠٢١٣٩	٧٣٩٢٢٣٦	٤٠٣٢١٢٨	٣٣٦٠١٠٧	٥٢٤١٧٦٦٨	كثفة العاملين
٣٣٧٨٩٩٠	٩١٢٣٣	—	٢٢٩٧٧١	٣٠٥٧٩٨٦	المستلزمات السلعية
٢٦٣١٩٦٦٧	١٢٨٩٦٦٣٧	٥٢٦٣٩٣	١٢٨١٧٦٧٨	٧٨٩٥٩	مستلزمات الخدماتية
٣٧١٦	٣٧١٦	—	—	—	فوائد والمخارج
٢٨٢٤٥١٥٨	٥٦٤٩٠٣	١٤١٢٢٥٧٩	١٩٧٧١٦١	١١٥٨٠٥١٥	اندثار
٣٦٠٢٢٥٠	٣٦٠٢٢٥٠	—	—	—	الضرائب والرسوم
١٢٨٧٥١٩٢٠	٢٤٥٥٠٩٧٥	١٨٦٨١١٠٠	١٨٣٨٤٧١٧	٦٧١٣٥١٢٨	المجموع



بسم الله الرحمن الرحيم

الشركة العراقية لانتاج وتسويق المنتجات الزراعية

٥/ التقرير التاسع والعشرون لمجلس إدارة الشركة للسنة المنتهية ٢٠١٣/١٢/٣١

المقدمة :

استناداً لأحكام المادة (١١٧) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة / ١٩٩٧ يمر مجلس إدارة الشركة أن يتقدم بتقريره السنوي الثامن والعشرون إلى الهيئة العامة والذي يتضمن نشاطات الشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١ والميزانية العامة وحساب الأرباح والخسائر والتوزيع .

١- نبذة عن الشركة وأهدافها الرئيسية :-

تأسست الشركة عام / ١٩٨٤ برأس مال قدره (١٢) مليون دينار وفي عام / ١٩٨٩ زيد هذا المبلغ إلى (١٥) مليون دينار ولأجل زيادة النشاط زيد إلى (٣٠) مليون دينار عام / ١٩٩٤ ثم ضعف المبلغ إلى (٦٠) مليون دينار عام / ١٩٩٥ وبعدها زيد إلى (١٢٠) مليون دينار عام / ١٩٩٨ ثم زيد إلى (٢٨٠) مليون دينار عام / ٢٠٠١ وحدث ضعف رأس مال الشركة إلى (٣٦٠) مليون دينار في عام / ٢٠٠٤ ومن أهم أهداف الشركة هو دعم القطاع الزراعي بتوفير المواد الغذائية عن طريق الإنتاج والتسويق وتكون مراقب الشركة من :-

أ - مقر الشركة الدائم والرئيسي في بغداد حتى القادسية وهو ملك مصرف للشركة .

ب- مقر الشركة ومعمل تصنيع اللحوم في العمودية :-

لقد تم استيلاء قوات التحالف على مقر الشركة ومعمل تصنيع اللحوم بالكامل بما فيها من موجودات وعلم السماح بأحد أي موجود منها (الآليات ومولدة وموجودات مخزنية ومكائن ومعدات المعمل والأثاث) وخذ الآن بأن الأضرار التي أصابت الشركة نتيجة العمليات العسكرية وأعمال السلب والنهب هي كما يلي :-

- أضرار احتلال القوات لمقر الشركة :-

القيمة الدفترية / دينار

٢٩٦٩٥٦٤

١٩٣٤٢٩٢٢

٢٢٣١٢٤٨٦

١- الموجودات الثابتة

٢- الموجودات المتحركة

المجموع

وعلى الرغم من المراجعات المتعددة إلى قوات التحالف ووزارة الزراعة لم يسمحوا بأحد أي موجود منها وتم التصرف بها من قبلهم .

حد مشروع دواجن الصويرة لانتاج بيض المائدة :-

يعد مشروع دواجن الصويرة من المشاريع النكوى في القطر والذي انشأ على أرض منخفضة مساحتها (٢٨٠٠) دونم عبر صالحة للزراعة ولود أن تبنى أن الطاقة التصميمية للمشروع المتكون من نوعين من الحقول قديمة وحديثة هي (٣٧٠) هكتاراً بيضة سنويا وكما يلي :-

أولاً - الحقول القديمة :-

الحقول القديمة والتي كانت طاقتها التصميمية (٩٠) مليون بيضة تتألف من حقل ثرية واحد وثلاثة حقول إنتاج وهي متوقفة كلياً عن الإنتاج منذ فترة طويلة ولا يمكن استغلالها لحاجتها إلى سيولة نقدية كبيرة بسبب التلف الذي أصابها .

ثانياً - الخفول الجديدة :-

الخفول الجديدة طاقتها التصميمية (١٨٠) مليون بيضة سنوياً والتي يعتمد عليها المشروع في إنتاجه وهي مؤجرة إلى المستثمرين وأصبحت بأضرار ضخمة العمليات العسكرية. وللرجع أدناه الضرر الذي أصابها :-

- ١- تضرر مخازن معمل العلف .
- ٢- تضرر معمل العلف .
- ٣- تضرر حقل الإنتاج الثاني .
- ٤- تضرر مولدة ٢٥٠ kva تضرراً بالكامل .

٥- بحسرة الخالص :-

فيما يتعلق بحسرة الخالص إن العقد قد انتهى بتاريخ ٢٠٠٤/١٢/٣١ مع العلم بأنه تم نشر إعلان عن تأجيرها في الصحف المحلية في حينه حيث لم يتقدم أحد ولم يسع للشركة تشغيلها بسبب التدهور الحاصل في الظروف الأمنية الغير مستقرة للمنطقة سيما وان مشاريع تربية الدواجن لأغراض الخبز قليلة جداً أو متوقفة حالياً لنفس الأسباب وتوفر الدجاج المستورد وبأسعار تعتبر أقل من تكلفة الدجاج المحلي .

أدناه تفاصيل نسبة مساهمة القطاع الاشتراكي في رأس المال .

النسبة المئوية	عدد أسهم الجهة الحكومية	الجهات الحكومية والتعاونية المساهمة
٢٥%	٩٠٠٠٠٠٠٠	١- وزارة المالية/ دائرة عقارات الدولة
١١,٤%	٤١١٠٠٠٠٠	٢- المصرف الزراعي التعاوني / المركز
٨,٣%	٣٠٠٠٠٠٠٠	٣- وزارة التجارة/ الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية
٤,٢%	١٥٠٠٠٠٠٠	٤- وزارة الصناعة الشركة العامة لصناعة الزيوت النباتية
١,٣%	٤٥٠٠٠٠٠٠	٥- الاتحاد العام للتعاون
٠,٥%	١٨٠٠٠٠٠٠	٦- الاتحاد العام للجمعيات الفلاحية

٧- المساهمة في الشركات الأخرى :-

ت	اسم الشركة	مبلغ المساهمة / دينار
١	شركة بابل للإنتاج الحيواني والزراعي	٩٤٥٦٣٤٥
٢	الشركة العراقية لتصنيع الترمور	١٤٥٧٥٠٠٠٠٠
٣	الشركة الوطنية لإنتاج وتسويق الأسماك	٤٠٠٠٠٠٠٠٠
٤	المصرف الأهلي العراقي	٢٥٥٠٠٠٠٠٠٧
٥	الشركة العراقية لإنتاج البلور	٨٢٨٦٦٦٢٤
٦	المصرف المتحد للاستثمار	١٤٩٣٣٣٣٣
٧	مصرف الاستثمار العراقي	١٧٢٧٥٨٩
٨	شركة بغداد للمشروبات الغازية	١٣٢٦٥١٦٤
٩	فندق المنصور	١٩٥٧٩٢
	المجموع	٢٤٠١١٤٨٥٩

٣- أ- إن المساهم المصافرة أمواله من قبل وزارة المالية هو حكمت مزيال إبراهيم واسهمه (٧٥٠٠٠) سهم

ب- إن المساهمين المخوزة أموالهم من قبل وزارة المالية هم كالأتي:

١- فواد إبراهيم عبدالحار الشيجلي ٣٠٧٦٤٤٤ سهم .

٢- عبدالناصر إبراهيم عبد الحار الشيجلي ١٢٨٧٢٧٢٦ سهم .

٣- حولة إبراهيم عبدالحار الشيجلي ٣٦٠٠٠٠٠٠ سهم .

٤- ارشد ياسين ارشد ٣٠٠٠٠٠٠ سهم .

٥- الحسن ارشد ياسين ١٥٠٠٠٠٠ سهم .

٦- حيدر ارشد ياسين ١٥٠٠٠٠٠ سهم .

٧- علي عدنان حم الله ١٥٠٠٠٠٠ سهم .

٨- حمزة عدنان خورالله ١٥٠٠٠٠٠ سهم .

٩- أميرة يوسف عبدالله ٧٥٠٠٠٠ سهم .

١٠- هيفاء احمد حسن ١٥٠٠٠٠٠ سهم .

١١- محمود صعب الحسن ٢٢٩٥٠ سهم .

١٢- مشين زكري عبدالله ١٥٤٣٦ سهم .

١٣- علي حسين علي ١٤٢٣٢ سهم .

١٤- يوسف محمد علي يوسف ٧٠٨٠ سهم .

١٥- علي حواد كاظم ١٥٠٠٠٠ سهم .

١٦- عبدالستار عبدالحار ٣٠٠٠٠٠ سهم .

١٧- محمد عزيز ٧٥٠٠ سهم .

١٨- مرتضى عبداللطيف ١٠٠٠٠٠ سهم .

١٩- علي حسين حسن ٣٠٠٠٠٠٠ سهم .

٢٠- فليح حسن ٧٥٠٠ سهم .

٢١- إبراهيم محمد ١٨٧٢ سهم .

٢٢- نوال إبراهيم الحسن ٣٠٠٠٠٠٠ سهم .

٢٣- لينار ارشد ياسين ١٥٠٠٠٠٠ سهم .

٢٤- رشا ارشد ياسين ١٥٠٠٠٠٠ سهم .

٢٥- علي طارق محمد ٦٠٠٠٠٠ سهم .

٢٦- حاسم محمد صالح ٨٦٩٢٨ سهم .

٢٧- علي محمد علي يوسف ٧٠٨٠ سهم . مطبوع للمشركة

٤- العقود المبرمة من قبل الشركة :-

لم تبرم الشركة أية عقود بيع أو شراء وإنما عقود تأجير حقول فقط. ويتدرج أدناه أهم هذه العقود :-
 تم تأجير مشروع إنتاج يعض المائدة في الصورة التالية بالكامل للسيد شعلان عباس كاظم ولقبة (١٠) سنوات استناداً لموافقة
 هيئة العامة المتعددة تاريخ ٢٠١٢/٦/٢٧ وبدل أيجار للثلاثة سنوات الأولى (٤٠٠) مليون دينار والسنوات الثلاثة التي تليها
 (٤٥٠) مليون دينار والأربعة سنوات الأخيرة (٥٠٠) مليون دينار واعتباراً من ٢٠١٢/٥/١ .

٥- نتائج أعمال الشركة :-

أ- لقد حققت أنشطة الشركة وبمخافده (١٩٨٣٨٠٣٩٧) دينار (مائة ولمانية وتسعون مليون وثلاثمائة والمائة والسادس
 وثلاثمائة وسعة وتسعون ديناراً)

ب- الاحتياطات لغاية ٢٠١٢/١٢/٣١ :-

ت	الاحتياطات لغاية ٢٠١٢/١٢/٣١	البلغ / دينار
١	احتياطي إلزامي	٨١٢٣٣٢٣٥
٢	احتياطي التوسعات	١٦٩٦٧٣
٣	احتياطي توسعات مستخدم	٢٢٣٤٢٠٠٠
٤	احتياطي ارتفاع اسعار موجودات ثابتة	١٦٣٢٨٥٦٣٥
٥	احتياطي علاوة الإصدار	١١٤٧٩٢٢٧
٦	احتياطات متنوعة	١٦٤٢٧٩١٥
٧	الاحتياطي العام	٣٢٣١٣٩٨٧
٨	القائض المتراكم	٢٩٤٢٥٩٣١
٩	احتياطات رأسمالية	١٥٢٦٤٣٧٣٥
١٠	احتياطي اسهم مجانية	٢٧٩٤٨٩٥٣

ج- المبالغ التي ألفتت على الذماعة والسفر والضيافة والترهات :-

دينار

- ١- الذماعة والإعلان ١٢٠٠٠٠٠
 ٢- الضيافة والاحتفالات ١١٣٧٢٥٠

٦- أسماء أعضاء مجلس الإدارة :-

أ- للفترة من ٢٠١٢/١/٢ لغاية ٢٠١٣/١٢/١٨ .

١- السيد صلاح الدين مهدي صالح / ممثل القطاع الخاص / رئيس مجلس الإدارة / تمتلك ١٠٤٢٨ سهم .

٢- السيدة مناهل عطر حيد / ممثل قطاع الدولة / وزارة الزراعة / نائب رئيس مجلس الإدارة .

٣- السيد عادل عطية حيدر / ممثل قطاع الدولة / المصرف الزراعي / عضو مجلس إدارة / عدد الاسهم

٤١١٠٠٠٠٠ سهم .

٤- السيد زيد حيدر رشيد / ممثل القطاع الخاص / عضو مجلس إدارة / ١٠٠٠٠٠٠٠ سهم

٥- السيد شاكر سلمان قياض / ممثل قطاع الدولة / دائرة عقارات الدولة / عضو مجلس إدارة / تمتلك ٩٠٠٧٥٠٠٠ سهم

٦- السيد عبد الله زيد حيدر / ممثل القطاع الخاص / عضو مجلس إدارة / تمتلك ٩٦٣٦٠ سهم .

٧- السيد وصفي سلمان كاظم / ممثل القطاع الخاص / عضو مجلس الإدارة / ٢٠٧٠٠ سهم

- لم يستلم أي من أعضاء مجلس الإدارة أي أحوار أو مقابلات هذا السيد زيد حيدر استلم أحوار بصفته مسديرا مفاوضا للفترة أعلاه .

- لم يستلم أي من أعضاء مجلس الإدارة أي فروض أو سلف من الشركة أو قدموا لها ولا يوجد لديهم أي نفع .

٧- بلغ عدد الاجتماعات التي عقدها المجلس خلال السنة :-

(١٠) جلسة خلال السنة .

٨- الرواتب والأحوار :-

ديار

٦٣٥٦٣٩١٩

٣٦٣٨٢٢٠

أ- إجمالي الرواتب والأحوار التقدية

ب- الخدمت والامتيازات العينية التي تمتع بها العاملون

ج- عدد العاملين خلال السنة :-

عراقية

عراقية

١- من ٢٥٠٠٠ - ٢٠٠٠٠٠ دينار

٩- أسماء وعناوين خمسة من المنتسبين الذين تقاضوا أعلى دخل :-

خمس من المنتسبين الذين تقاضوا أعلى دخل :-

ت	الاسم الثلاثي	العنوان الوظيفي	الراتب
١	زينب حسين علوان	مديرة الحسابات	٥٩٨٥٩٢٤
٢	هناء مكطوف جلاب	مديرة المشروع	٥٨٨٠٠٠٠
٣	محمود عبيدك حمد	مسؤول متابعة	٤٢٠٠٠٠٠
٤	سعدية علي رزوقي	محاسب	٣٨٩٠٩٨٦
٥	سلامة مطر حمود	أمنية صندوق	٣٤٧٤٣٨٤

١٠- التغيرات التي طرأت خلال السنة :-

التغيرات التي طرأت خلال السنة هي خروج القوات العسكرية من مقر شركتنا في العمودية ومعمل تصنيع اللحوم ودخول القوات العراقية بدلاً عنها والإجراءات مستمرة مع وزارة الدفاع لدفع بدل أيجار منذ دخولهم المقر .

١١- السياسة المحاسبية المتبعة من قبل الشركة :-

أ- النظام المحاسبي الموحد :-

ب- طريقة الإندثار :- تحسب بالقسط الثابت وحسب النسب المقررة قانوناً .

ج- نظام الجرد :- ١- الجرد السنوي ٢- الجرد الدوري ٣- الجرد المفاجئ .

رئيس مجلس الإدارة

شاكر سلمان فياض



المدير المفوض

زيد خضير رشيد

الشركة العراقية لإنتاج وتسويق المنتجات الزراعية

المدير المفوض

مجزرة دواجن الخالص

مقر الشركة

مشروع إنتاج بيض المائدة في الصورة الثانية

القانونية

التدقيق

الإدارة

الحسابات

المساهمين

الاستشارات

الهيكل التنظيمي للشركة