

الشركة العراقية لإنتاج البذور /مساهمة مختلطة

البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / اذار / ٢٠١٤

رقم الصفحة	المحتويات
(٢٦-١)	-تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	-الميزانية العامة
٢	- حساب الانتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع
٣	-كشف العمليات الجارية
٤	-كشف التدفق النقدي
٥	-كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
٦	-كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
	- الكشوفات التحليلية المرفقة
٧	١- الموجودات الثابتة واندثاراتها
٨	٢- المخزون
٩	٣- الاستثمارات المالية
١٠	٤- المدينون
١١	٥- اجمالي الارصدة المدينة
١٢	٦- النقود
١٣	٧- رأس المال
١٤	٨- الاحتياطيات
١٥	٩- التخصيصات
	١٠- القروض المستلمة قصيرة الاجل
١٦	١١- الدائون
١٧	١٢- اجمالي الارصدة الدائنة
١٨	١٣- الرواتب والأجور
١٩	١٤- المستلزمات السلعية
٢٠	١٥- المستلزمات الخدمية
٢١	١٦- حسابات الاستخدامات الأخرى
٢٢	١٧- إيرادات النشاط الجاري
٢٣	١٨- الإيرادات الأخرى
٢٤	١٩- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة
	٢٠- المزاي العينية



ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

جمهورية العراق  
ديوان الرقابة المالية الاتحادي  
دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم : ٢٤٤٦١ / ٢٩/٨  
التاريخ : ٩/٤/٢٠١٤ هـ  
٢٠١٤/١٤/٢١ م



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ  
{ إِنَّ هَذَا الْقُرْآنَ يَهْدِي لِلَّتِي هِيَ أَقْوَمُ }  
صدق الله العظيم  
(معا لمساندة قواتنا لدحر الارهاب)

إلى / السادة مساهمي الشركة العراقية لإنتاج البذور/ مساهمة مختلطة - بغداد المحترمين  
م/البيانات المالية للشركة العراقية لإنتاج البذور للسنة المالية المنتهية في ٣١/ آذار / ٢٠١٤

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية لإنتاج البذور (مساهمة مختلطة) كما في ٣١ / آذار / ٢٠١٤ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة / ٢٠١١ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والاعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الايضاحات والملاحظات والتحفظات التالية :-

#### الايضاحات

١- يقع على عاتق الادارة مسؤولية اعداد البيانات المالية والافصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة ، بالاضافة الى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالاعداد والافصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الازغابة الجوهرية الناتجة عن التلاعب ، كما تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة .

٢- ان مسؤولية هذا الديوان تتمثل في ابداء الراي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة اليها بموجب كتاب الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة المرقم (١٣٧٣) في ١٨/٨/٢٠١٤ استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والمحاسبية وادلة الاثبات التي توفرت لدينا ، طبقاً لادلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت خالية من الازغابة الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة .

٣- ان الفترة الزمنية للبيانات المالية للشركة موضوع التقرير تبدأ اعتباراً من ١/٤/٢٠١٣ وتنتهي في ٣١/٣/٢٠١٤ بسبب تعلقها بالموسم الزراعي للبذور .

٤- بلغت عدد المعامل التابعة للشركة (٦) معامل لتتقية البذور موزعة على عدد من المحافظات وهي ( بغداد، نينوى ، كركوك ، ذي قار ، واسط ، المثنى ) .

٥- استنادا للمادة (٥٥) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة /١٩٩٧ (المعدل) قامت الشركة بزيادة راس المال مرتين خلال السنة موضوع التقرير وكما مبين ادناه :-

راس المال الف دينار	نسبة الزيادة من الارباح %	مبلغ الزيادة الف دينار	راس المال بعد الزيادة الف دينار	التفاصيل
٤٠٠٠٠٠٠	٢٥	٨٠٠٠٠٠	٤٨٠٠٠٠٠	استنادا الى قرار الهيئة العامة بتاريخ ٢٠١٣/٤/١٥ وموافقة دائرة تسجيل الشركات بتاريخ ٢٠١٣/٥/٢٨
٤٨٠٠٠٠٠	١٥	٣٢٨٤١٦	٥١٢٨٤١٦	استنادا الى قرار الهيئة العامة بتاريخ ٢٠١٤/٣/١٦ وموافقة دائرة تسجيل الشركات بتاريخ ٢٠١٤/٧/١٣

وقد تم تثبيت الزيادتين في السجلات المالية .

٦- تم تقييم مخزون اخر المدة من الانتاج التام لمحصولي ( الشلب والذرة) بالكلفة كونها اقل من القيمة التحصيلية الصافية طبقاً للقاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالمخزون والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم مخزون اخر المدة بالكلفة التاريخية او القيمة التحصيلية الصافية ايهما اقل .

٧- تمثل الاضافات في رصيد حساب الموجودات الثابتة (بالكلفة) والبالغة (٢٢١٨٥٣٩) الف دينار (ملياران ومائتان وثمانية عشر مليون وخمسمائة وتسعة وثلاثون الف دينار) تأهيل واعمار عدد من المعامل التابعة للشركة بالاضافة الى شراء الالات والمعدات والاثاث وكما مبين ادناه:-

رقم الحساب	اسم الحساب	مبلغ الاضافات (الف دينار)
١١٢	مباني	٨٣٧٩٢٣
١١٣	الالات ومعدات	١٣٠٨٩٨٣
١١٤	السيارات	١٣٣٩٢
١١٥	العدد	٨٠٠٢
١١٦	الاثاث	٥٠٢٢٩
المجموع	-	٢٢١٨٥٣٩

٨- قامت الشركة باطفاء مبلغ ( ١٠١٦٨٢٥ ) الف دينار ( مليار وستة عشر مليون وثمانية وخمسة وعشرين الف دينار) عن العجز المتراكم من الفائض المتراكم للسنوات السابقة استنادا الى المادة ( ٧٤- ثانيا) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة /١٩٩٧ ( المعدل) وموافقة الهيئة العامة بموجب قراراتها المتخذين بالجلستين المنعقدتين بتاريخ (٢٠١٣/٤/١٥ و ٢٠١٤/٣/١٦) وبنسبة (١٥% ، ٢٥%) على التوالي .



٩- زيادة الدعم المقدم من وزارة الزراعة الى الشركة المثبت في حساب الاعانات بمقدار (٤٢٩١٦٤٦١) الف دينار ( اثنين واربعين مليار وتسعمائة وستة عشر مليون واربعمئة وواحد وستين الف دينار) وبنسبة (٤٦٨%) عن السنة السابقة بسبب زيادة كمية البذور المستلمة من الوزارة المذكورة خلال السنة وان تحديد مبلغ الدعم يتم من قبل وزارة الزراعة /المجلس الوطني للبذور بموجب المعادلة التالية :-  
 {سعر الشراء التجاري+مكافئة الرتبة + نسبة الفقد (٧%) +الدعم (١٠٠) الف دينار/طن+(٧%) هامش الربح}.

#### الملاحظات والتحفظات

#### ١- البيانات المالية

أ- تاخر الشركة بتقديم بياناتها المالية الى الديوان حيث قدمت بموجب كتابها المرقم (١٣٧٣) في ٢٠١٤/٨/١٨ خلافا لمتطلبات اعداد البيانات المالية الصادرة عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي بموجب كتابه المرقم (١٢١٤/٥/٥/٢) في ٢٠١٤/١/٢٣ الذي يقضي بتقديم البيانات المالية بعد شهر من انتهاء السنة المالية .  
 نوصي بتكثيف الجهود لتقديم البيانات المالية بوقت مبكر مستقبلاً ليتسنى لنا تدقيقها وبيان الراي بشأنها.  
 ب- عدم دقة اعداد كشف التدفق النقدي المرفق مع البيانات المالية للسنة موضوع التقرير حيث لوحظ وجود اخطاء في تثبيت العديد من الارصدة النقدية بالاضافة الى عدم اظهار ارصدة حسابات اخرى ضمن الكشف خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الخاصة بأعداد كشف التدفق النقدي والصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وكما مبين في الامثلة ادناه:-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ بموجب الكشف الف دينار	المبلغ الواجب تثبيته الف دينار	اسباب الاختلاف
٤٦١	فوائد دائنة	٣٨٩٨١٩	٢٦٨٥٤٥	تضمن المبلغ الارباح المستلمة عن الاستثمارات المالية ح/٤٦٣ والواجب اظهارها ضمن النقد المستلم من الانشطة الاستثمارية في حين تم اظهارها ضمن النقد المستلم من الانشطة التشغيلية.
٢٦	دائنو نشاط جاري	٢٧٨٥٧٦٨٢	٢١٥٨٨٩٥٦	يمثل الفرق البالغ (٦٢٦٩) الف دينار (سنة ملايين ومائتان وتسعة وستون الف دينار) تسويات قيادية يجب استبعادها .
١٢	مشروعات تحت التنفيذ	٣٠٧٥٣٥٣	٤٥٥٦١٧	تمثل تسويات قيادية يجب استبعادها .
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم	-	٣٨٣١	حركة نقدية غير مثبتة بالكشف .

نوصي باعتماد الاجراءات الاصولية في اعداد كشف التدفق النقدي بالشكل الذي يفصح عن حقيقة التدفقات النقدية للشركة وفقاً للضوابط المحددة في القاعدة المحاسبية .

ج- لم تقم الشركة بفتح سجلات للتدفقات النقدية الداخلة والخارجة خلافاً لدليل اعداد كشف رقم (٧) نوصي بمسك سجل للغرض المذكور اعلاه .

د- تضمن حساب التكاليف المتبع في الشركة توزيع الاستخدامات على مركزي (٥ ، ٨) وهما الانتاج والخدمات الادارية دون شمول مركزي الكلفة (٦ ، ٧) وهما خدمات الانتاج والخدمات التسويقية اللذان يعتبران ضمن نشاط الشركة خلافاً لما ورد في تعليمات النظام المحاسبي الموحد نوصي بشمول نظام التكاليف المتبع كافة المراكز وفق ما ورد في التعليمات المشار اليها اعلاه .

٢- تقرير مجلس الإدارة

لم يتضمن تقرير مجلس الإدارة جداول تبين الكميات المستلمة و المباعة من البذور و نسب الهدر والضياح والتلف في الموارد المتاحة ومقارنتها مع السنوات السابقة خلافا لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٦) التي اوجبت (الافصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية ) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق .  
نوصي بتضمين التقرير كافة البيانات المهمة المتعلقة بنشاط الشركة للسنة المالية موضوع التقرير.

٣- نشاط الشركة

أ- الخطة الانتاجية

الجدول أدناه يبين الطاقات الانتاجية المتاحة للشركة ومقارنتها مع المنفذ الفعلي لمعامل تنقية البذور للسنة موضوع التقرير علما ان الشركة لم تحدد الطاقات المخططة وان المخطط يعتمد على قرارات وزارة الزراعة- اللجنة الوطنية للبذور بشأن تحديد الكميات التي يتم تجهيزها للشركة:-



المستلم الفعلي (٤) ٢٠١٣-٢٠١٢ (طن)			المستلم الفعلي (٣) ٢٠١٤-٢٠١٣ (طن)			الطاقات المخطط استلامها (٢) ٢٠١٣ - ٢٠١٤ (طن)			الطاقة المتاحة (١) ٢٠١٤-٢٠١٣ (طن)			اسم الموقع
ذرة	شلب	حنطة	ذرة	شلب	حنطة	ذرة	شلب	حنطة	ذرة	شلب	حنطة	
١٠٦٣	-	٨٢٢	-	-	١٢٨٥٤	-	-	١٢٨٥٨	-	-	١١٠٠٠	نينوى
٣٤٢٦	-	٣٣١٩	١٣٠٠٠	-	٩٩٨١	-	-	٩٨٩٦	١٠٠٠٠	-	١١٠٠٠	الحويجة
٣١٩	-	-	٢٥٠	-	-	-	-	-	-	-	-	أبي غريب
-	-	٢٧٣٢	-	-	٦١٦٦	-	-	٦١٧١	-	-	٦٠٠٠	الصويرة
-	-	٥٤٤٩	-	-	١٢٢٢٨	-	-	١٢٢١٦	-	-	١٥٥٠٠	غماس
-	٦٧	٢٢٦٩	-	٧٠	٥٠١٦	-	٧٠	٥٠١٧	-	-	٩٠٠٠	نهر سعد
-	-	٤٦٦٨	-	-	٨١٠٣	-	-	٨١١٦	-	-	١٠٠٠٠	المجموع
٤٤٨٩	٦٧	١٩٢٥٩	١٣٠٠٠	٧٠	٥٤٣٤٨	-	٧٠	٥٤٢٧٤	١٠٠٠٠	-	٦٢٥٠٠	
٣١٩	-	-	٢٥٠	-	-	-	-	-	-	-	-	

نسبة التغيير في انتاج السنة الحالية عن السنة السابقة (٤/٣) %			نسبة تنفيذ الخطة (٢/٣) %			نسبة المستلم الفعلي الى الطاقة المتاحة (١/٣) %			نسبة المخطط الى الطاقة المتاحة (١/٢) %			اسم الموقع
ذرة	شلب	حنطة	ذرة	شلب	حنطة	ذرة	شلب	حنطة	ذرة	شلب	حنطة	
-	-	١٤٦٤	-	-	١٠٠	-	-	١١٧	-	-	١١٧	نينوى
٢٧٩	-	٢٠١	-	-	١٠١	١٣٣	-	٩١	-	-	٩٠	الحويجة
(٢٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	أبي غريب
-	-	١٢٦	-	-	١٠٠	-	-	١٠٣	-	-	١٠٣	الصويرة
-	-	١٢٤	-	-	١٠٠	-	-	٧٩	-	-	٧٩	غماس
-	٤	١٢١	-	١٠٠	١٠٠	-	-	٥٦	-	-	٥٦	نهر سعد
-	-	٧٤	-	-	١٠٠	-	-	٨١	-	-	٨١	النسبة الاجمالي
١٩٠	٤	١٨٢	-	١٠٠	١٠٠	١٣٣	-	٨٧	-	-	٨٧	
(٢٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	



من الجدول اعلاه تبين الاتي :-

اولا- لم تقم الشركة بتحديد الطاقة التصميمية لمعامل تنقية البذور مبررة ذلك باجابتها على استفسارنا المرقم (١٤) في ٢٠١٤/٧/٧ ان المعامل قديمة وطاقتها شبه منتهية باستثناء المعامل التركيبية الجديدة التي تم نصبها وتشغيلها في المواقع ( ابي غريب و غماس و نينوى ) فان الطاقة التصميمية لكل معمل هي (٣,٥ طن/ساعة) مما يتطلب حصر الطاقات التصميمية وتحديد لها لجميع معامل الشركة .

ثانيا- عدم تحديد الطاقة المتاحة لانتاج مادة الشلب رغم وجود طاقة مخططة واستلام فعلي بمقدار (٧٠) طن ضمن موقع غماس للسنة موضوع التقرير .

ثالثا-عدم وضع طاقة مخططة لاستلام محصول الذرة الصفراء رغم توفر طاقة متاحة لهذه المادة للسنة موضوع التقرير مما يؤشر عدم دقة الخطة الموضوعية علما انه تم استلام (١٣) الف طن ضمن موقع الحويجة في حين تجاوز المتحقق الفعلي على الطاقة المتاحة بنسبة (٣٣%) من الذرة العلفية وبذور الذرة .

رابعا- تجاوز كميات محصول الحنطة المستلمة مقارنة بالطاقات المتاحة لمعامل تنقية (نينوى ، ابي غريب) وبنسب ( ١٧%، ٣% ) على التوالي في حين انخفضت الكميات المستلمة فعلا عن الطاقات المتاحة لبعض المعامل وبنسب ( ٥٦% ، ٧٩% ) وهي معامل (غماس ، الصويرة) على التوالي مما يؤشر وجود طاقات غير مستغلة في هذه المعامل .

نوصي بتوخي الدقة عند تحديد الطاقات المتاحة والمخططة لضمان دقة التنفيذ .

ب- قامت الشركة بتأهيل ونصب عدد من المخازن والسقائف المخزنية خلال السنة موضوع التقرير ولم تحدد الطاقات الخزنية لتلك السقائف وكما مبين ادناه:-

ت	اسم الموقع	التفاصيل
١	المخزن المبرد في الخالدية	اعادة اعمار
٢	معمل تنقية البذور في الصويرة معمل رقم (١)	سقائف لخزن الحبوب
٣	معمل تنقية البذور في الحويجة	سقائف لخزن الحبوب
٤	معمل تنقية البذور في الصويرة معمل رقم (٢)	سقائف لخزن الحبوب و اعمار البناية

نوصي بضرورة تحديد الطاقات الخزنية الميمنة اعلاه .

ج- نتيجة النشاط :-

اظهرت نتيجة النشاط الجاري للشركة (المرحلة الاولى من العمليات الجارية) فائضا بمقدار (٨٧٢٨٠٧١) الف دينار (ثمانية مليارات وسبعمائة وثمانية وعشرين مليون وواحد وسبعين الف دينار) بزيادة مقدارها (٦١٠٦٨٤٢) الف دينار (سته مليارات ومائة وستة ملايين وثمانمائة واثنين واربعين الف دينار) وتمثل نسبة (٢٣٣%) من فائض السنة السابقة البالغ (٢٦٢١٢٣٠) الف دينار (ملياران وستمائة وواحد وعشرون مليون ومائتان وثلاثون الف دينار) ولنفس المرحلة في حين بلغ فائض العمليات الجارية للمرحلة الثانية (٩٣١٧٧٥٢) الف دينار (تسعة مليار وثلثمائة وسبعة عشر مليون وسبعمائة

واثنان وخمسون الف دينار) وزيادة مقدارها (٧٠١٣٠٧٥) الف دينار (سبعة مليار وثلاثة عشر مليون وخمسة وسبعون الف دينار) وتشكل نسبة (٣٠٤%) مقابل فائض السنة السابقة ولنفس المرحلة البالغ (٢٣٠٤٦٧٧) الف دينار (ملياران وثلاثمائة واربعة مليون وستمائة وسبعة وسبعون الف دينار) ومن خلال دراستنا لنتائج النشاط استخلصنا المؤشرات التالية:-

اولا- زيادة ايرادات النشاط الجاري الظاهر بموجب كشف العمليات الجارية بمقدار (٥٩١١٣٥٠) الف دينار (خمسة مليارات وتسعمائة واحد عشر مليون وثلاثمائة وخمسين الف دينار) وبنسبة (٤٥%) عن السنة السابقة والنتيجة عن :-

(١) زيادة صافي المبيعات بمقدار (٣١٩٧٧٠٨) الف دينار (ثلاثة مليارات ومائة وسبعة وتسعين مليون وسبعمائة وثمانية الاف دينار) وبنسبة (٣٢%) عن السنة السابقة نتيجة زيادة الكميات المستلمة من بذور الحنطة والبالغة (٥٤٣٤٨ طن) بعد ان كانت (١٩٢٥٩) طن للموسم السابق وبالتالي ادى الى زيادة الكميات المباعة للموسم الحالي والبالغة (٥١٢٩٨) طن.

(٢) زيادة ايرادات النشاط التجاري بمقدار (٤٣٥٢٥٣) الف دينار (اربعمائة وخمسة وثلاثين مليون ومائتين وثلاثة وخمسين الف دينار) وبنسبة (٣٦٧%) من السنة السابقة بسبب الزيادة في العمولات المستلمة الناتجة عن استلام مبلغ (٢٥) الف دينار (خمسة وعشرون الف دينار) عن كل صك مصدق تستحصل من المزارعين والايادات المتنوعة المتحققة اغلبها عن استحصال اجور وزن الحمولات .

(٣) زيادة ايراد النشاط الخدمي بمقدار (١٢٨٨٢٣) الف دينار (مائة وثمانية وعشرين مليون وثمانمائة وثلاثة وعشرين الف دينار) وبنسبة (٥٩%) من السنة السابقة والنتيجة عن زيادة ايراد ايجار موجودات ثابتة بمقدار (٩١٠٠٧) الف دينار (واحد وتسعين مليون وسبعة الاف دينار) بسبب زيادة ايجار بعض مواقع الشركة .

(٤) زيادة حساب ايراد التشغيل للغير بمقدار (٢١٧١٤٢) الف دينار (مائتين وسبعة عشر مليون ومائة واثنين واربعين الف دينار) بسبب قيام الشركة بالتوسط في استلام ونقل بذور الشعير العلفية الخاص بوزارة التجارة استناداً الى كتاب وزارة الزراعة / غرفة عمليات حملة الاستزراع الوطنية المرقم (٤٣١٩) في ٢٠١٣/١٠/٢ .

(٥) زيادة في حساب ايراد استثمارات مالية بمقدار (١١٦٢٦١) الف دينار (مائة وستة عشر مليون ومائتين وواحد وستين الف دينار) وبنسبة (٢٣٢٠%) عن السنة السابقة

(٦) زيادة في حساب ايراد سنوات سابقة بمقدار (٦٤٧٩٩٦) الف دينار (ستمائة وسبعة واربعين مليون وتسعمائة وستة وتسعين الف دينار) وبنسبة (١٨٩٢%) عن السنة السابقة بسبب استلام الشركة مستحقات تخص سنوات سابقة من مستأجري موجودات الشركة .



ثانيا-زيادة مصاريف النشاط الجاري بمقدار(٤٢٨٤٦٥٤٦)الف دينار(اثنين واربعين مليار وثمانمائة وستة واربعين مليون وخمسمائة وستة واربعين الف دينار) وبنسبة(٢١٥%)عن السنة السابقة وذلك بسبب:-  
(١) زيادة الرواتب والاجور بمقدار (٨٣٠٤٧٦) الف دينار ( ثمانمائة وثلاثين مليون واربعمائة وستة وسبعين الف دينار) وبنسبة (٩٢%) عن السنة السابقة بسبب قيام الشركة بتوزيع رواتب اضافية بما يعادل خمسة رواتب واكثر الى منتسبي الشركة وحسب قرار الهيئة العامة في اجتماعيها المنعقدين بتاريخ ٢٠١٣/٤/١٥ و ٢٠١٤/٣/١٦ .

(٢) ارتفاع رصيد المستلزمات السلعية بمقدار (٤٠٣٨٣٢٣٩) الف دينار (اربعين مليار وثلاثمائة وثلاثة وثمانين مليون ومائتين وتسعة وثلاثين الف دينار) وبنسبة (٢٣٠%) عن السنة السابقة بسبب :-  
(أ) الزيادة الحاصلة في حساب الخامات والمواد الاولية بمقدار (٤٠٠٦٤٨٠١) الف دينار ( اربعين مليار واربعة وستين مليون وثمانمائة وواحد الف دينار) عن السنة السابقة بسبب زيادة الكميات المستلمة من البذور وخصوصا الحنطة لهذه السنة .

(ب)الزيادة الحاصلة في حساب الزيوت والشحوم بمقدار(١٤٦٨٤٠) الف دينار (مائة وستة واربعين مليون وثمانمائة واربعين الف دينار) عن السنة السابقة والناجئة عن الزيادة في شراء مادة الكاز نتيجة شراء مولدات اضافية لفروع الشركة .

(٣) بلغت الزيادة في رصيد حساب المستلزمات الخدمية بمقدار(١٥٢٥٤٣٥)الف دينار(مليار وخمسمائة وخمسة وعشرين مليون واربعمائة وخمسة وثلاثين الف دينار) وبنسبة(١٦٤%)عن السنة السابقة بسبب:-  
(أ) زيادة مصاريف خدمات ابحات واستشارات بمقدار (٧٣٦٠٩) الف دينار (ثلاثة وسبعين مليون وستمائة وتسعة الاف دينار) بسبب زيادة المبالغ المدفوعة عن فحص وتصديق البذور الناتجة عن زيادة كميات البذور المستلمة لهذه السنة وكما ورد ذكره انفا .

(ب) الزيادة في رصيد حساب نقل السلع والبضائع بمقدار (٧٢٨٠٥١) الف دينار (سبعمائة وثمانية وعشرين مليون وواحد وخمسين الف دينار) وبنسبة (٣٦٢%) عن رصيد السنة السابقة بسبب زيادة الكميات المستلمة مما ادى الى زيادة المبالغ المصروفة عن تكييس وتحميل هذه الكميات .

#### ٤- نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية

تنفيذا لأحكام الفقرة ( رابعا) من المادة (١١٧) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة /١٩٩٧ (المعدل) أعدت الشركة موازنتها التخطيطية للسنة (٢٠١٣- ٢٠١٤) وتمت المصادقة عليها من قبل مجلس الادارة بالقرار رقم (٢) المنعقد بالجلسة الثانية عشر بتاريخ ٢٠١٣/٣/١٢ ويلاحظ عدم الدقة في اعداد الموازنة التخطيطية وكانت نسبة التنفيذ الاجمالية للمصروفات (٢٣١%) من المخطط و نسبة تحقق الإيرادات (٢٣٧%) من الإيرادات المقدرة ولدينا بصدد ذلك مايلي :-

أ- تجاوز نسبة الصرف على فقرات (الرواتب والاجور ، المستلزمات السلعية ، المستلزمات الخدمية ، الاندثارات ، المصروفات التحويلية ، مصروفات اخرى) عما هو مخطط لها ونسب زيادة تراوحت بين (١٦% - ١٦٢%) دون استحصال الموافقات الاصولية من مجلس ادارة الشركة على هذا التجاوز وكما مبين في الجدول ادناه :-

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ المخطط الف دينار	المبلغ الفعلي الف دينار	نسبة التنفيذ %
٣١	الرواتب والاجور	١٢٠٥٠٠٠	١٧٣١١٥١	١٤٤
٣٢	المستلزمات السلعية	٢٤١٧٨٩٦٥	٥٧٩١٠٤٦٩	٢٤٠
٣٣	المستلزمات الخدمية	٩٣٩٠٠٠	٢٤٥٨٣٩٥	٢٦٢
٣٦	فوائد وايجارات اراضي مدينة	٤٠٧٠٠٠	٣٩١٦٩٠	٩٦
٣٧	الاندثارات	١٧٠٠٠٠	٢٦٤٠٩٥	١٥٥
٣٨	المصروفات التحويلية	١١٢٠٠٠	١٣٠٦٣١	١١٧
٣٩	المصروفات الاخرى	٢٧٥٧٥٠	٣٥٥٤١٢	١٢٩
.	مجموع المصاريف	٢٧٢٨٧٧١٥	٦٣٢٤١٨٤٣	٢٣٢

ب- زيادة نسبة المتحقق الفعلي لبعض الايرادات وهي (ايرادات النشاط السلعي والاعانات ، ايراد النشاط التجاري ، ايراد النشاط الخدمي ، فوائد وايجارات الاراضي ، الإيرادات الأخرى) عن ما هو مخطط لها حيث تراوحت نسبة الزيادة بين (٥١% - ٣٤٢١%) وكما مبين ادناه :-

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ المقدر الف دينار	المبلغ المتحقق الف دينار	نسبة التحقق %
٤١	ايراد النشاط السلعي +	٢٩٧٢٤٣٥٣	٦٩٤٩٠١٣٢	٢٣٤
٤٧٢	الاعانات			
٤٢	ايراد النشاط التجاري	٨٥٠٠٠	٥٥٣٩٥٥	٦٥٢
٤٣	ايراد النشاط الخدمي	٢٣٠٠٠٠	٣٤٦٥٢٥	١٥١
٤٦	فوائد وايجارات اراضي	١٥٠٠٠٠	٣٨٩٨١٩	٢٦٠
٤٩	الايرادات الاخرى	٢٧٠٠٠	٩٥٠٦١٩	٣٥٢١
.	مجموع الايرادات	٣٠٢١٦٣٥٣	٧١٧٣١٠٥٠	٢٣٧

مما تقدم اعلاه نوصي بتوخي الدقة في اعداد الموازنة التخطيطية للمصروفات والايرادات والالتزام بتنفيذها ومتابعتها من قبل مجلس ادارة الشركة وفقا لاحكام المادة (١١٧) فقرة (خامسا) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة /١٩٩٧ (المعدل) والتي تنص على (من مهام مجلس الإدارة متابعة تنفيذ الخطة السنوية وتقديم تقارير دورية إلى مراقب الحسابات وتقرير سنوي إلى الهيئة العامة عن نتائج تنفيذ الخطة).



٥- فحص وتقويم نظام الرقابة الداخلية :

- من خلال قيامنا بفحص نظام الرقابة الداخلية في الشركة تكونت لدينا الملاحظات التالية :-
- أ- لم يتم اعتماد نظام دوران عمل الموظفين في الشركة .
  - ب- عدم استخدام نظام الترقيم المسبق للسجلات
  - ج- لم يتم التأمين ضد خيانة الامانة للموظفين الذين بعهدتهم ذمة مالية .
  - د- لم يتم وضع نظام مبرمج لصيانة الالات والمعدات ووسائل النقل
  - هـ- ضعف الاجراءات المتخذة لحماية موجودات الشركة من اخطار الحريق حيث لا تمتلك الشركة منظومة اطفاء الحريق بالإضافة الى قلة اجهزة الاطفاء وعدم فحص الاجهزة وفق التوقيتات المحددة حيث كان اخر تاريخ لفحص تلك الاجهزة في ٢٠١٣/١٠/٥ وان مدة الصلاحية(٦) اشهر وفق ما مثبت في لوحة الفحص .
  - و- لم تقم الشركة بفتح سجل او بطاقة سنوية خاصة بكل منتسب لاغراض السيطرة على الرواتب الممنوحة لهم
  - ز- عدم ارفاق الاوامر الادارية الخاصة بلجان المشتريات مع سندات الصرف .
  - ح- عدم تثبيت دفاتر قوائم البيع في سجل السيطرة على المستندات ذات الثمن .
  - ط- عدم توقيع المدير المفوض على بعض القيود المركزية .
  - ي- عدم وجود سجل خاص بتسجيل المعاملات (كشوفات المبيعات مرفق معها الصكوك) الواردة من مراكز البيع في بغداد والمحافظات لضمان الضبط والسيطرة عليها .
  - ك- عدم وجود اوامر ادارية بتوزيع الاعمال والمهام على الموظفين في الاقسام المختلفة لضمان تحديد المسؤولية التقصيرية في حالة حدوثها .
  - ل- حاجة الملاكات الوظيفية في الشركة الى دورات تطويرية وتدريبية لرفع كفاءة العاملين بما يتناسب مع زخم العمل خلال السنة موضوع التقرير لتجاوز الاخطاء وتأخر اعمال التسجيل والترحيل واعداد البيانات المالية .
- نوصي بزج العاملين بدورات تدريبية وتطويرية لتجاوز ما ورد اعلاه و تعزيز نظام الرقابة الداخلية وضمان جودة العمل مستقبلا .

٦- الموجودات الثابتة والمخزنية

- أ- تم تشكيل لجان لجرد الموجودات الثابتة للشركة ومطابقة نتائج الجرد بموجب الامر الاداري المرقم (٤٠٥) في ٢٠١٤/٣/٥ حيث اجرت هذه اللجان اعمالها في نهاية السنة المالية الا اننا لاحظنا عدم شمول فرع الشركة في الخالدية بعملية الجرد وقد بررت الشركة ذلك ( بسبب الظروف الامنية التي تمر بها محافظة الانبار لم تتمكن من جرد الموقع اعلاه وتم الاعتماد على جرد السنة السابقة) .



ب- اظهرت نتائج مطابقة كشوفات الجرد مع ارصدة سجلات الموجودات الثابتة التي اجرتها لجنة المطابقة المشكلة بالامر الاداري المشار اليه اعلاه وجود العديد من الفروقات كما مبين في الامثلة ادناه :-

نوع الموجود	اسم الموقع	رصيد الجرد	رصيد السجلات	الفروقات/زيادة(نقص)
ساحبات	معمل ابي غريب	صفر	٤	(٤)
خزان ماء	القائم	صفر	١	(١)
مراوح سقفية	الحويجة	٥	٦	(١)
ماكينة لحيم	الحويجة	٢	١	١

نوصي باتخاذ مايلزم لمعالجة كافة الفروقات التي تم تثبيتها من قبل لجنة المطابقة .

ج- وجود اخطاء في احتساب قسط الاندثار لبعض الموجودات الثابتة للسنة موضوع التقرير خلافا لتعليمات اندثار واطفاء الموجودات الثابتة رقم (١١) لسنة/١٩٨٨ المنصوص عليها في النظام المحاسبي الموحد لسنة /٢٠١١ وكما مبين في الامثلة ادناه :-

اسم الموجود	اسم الموقع	الكلفة	تاريخ الشراء	مبلغ الاندثار المحتسب	مبلغ الاندثار الصحيح
اعمال اعمار المعمل	ابي غريب	٦٦٨٤٥	٢٠١٤/٢/٦	٥٥٧٠	٣٥٠٤
باب خارجي للمعمل	ابي غريب	٣٧٥٠	٢٠١٤/٢/٦	٤	٣٨
كرسي مداولة	ابي غريب	٣٥٠	٢٠١٣/٦/٣	٠٢٩	٢٦

نوصي بتوخي الدقة عند احتساب الاندثارات السنوية وفقا للتعليمات المشار اليها اعلاه .

د- عدم قيام الشركة بطلب سندات ملكية محدثة للاراضي والعقارات التابعة لها كما في ٢٠١٤/٣/٣١ من دائرة التسجيل العقاري مما يتطلب قيام الشركة بطلب تحديثها من الجهات المعنية وكما مبين في الامثلة ادناه :-

نوع العقار	تاريخ اخر سند للملكية
مبنى مقر الشركة	٢٠١٢/١/٥
معمل تنقية البذور في ابي غريب	٢٠٠٨/٥/٢٧
المخزن المبرد في ابي غريب	٢٠١٢/١/١٥

نوصي بطلب سندات ملكية محدثة من الجهات المعنية اولا باول .

هـ- عدم قيام الشركة باحتساب قسط الاندثار السنوي وبما يعادل (٥٠%) لبعض الموجودات الثابتة التي اصبحت قيمتها الدفترية (دينار واحد) ومازالت قيد الاستخدام خلافا للمادة السابعة من التعليمات المالية رقم (١١) لسنة /١٩٨٨ بشأن اندثار واطفاء الموجودات الثابتة في الوحدات الاقتصادية والتي تنص على (في حالة اندثار كامل القيمة التاريخية لاي من الموجودات الثابتة دفتريا مع بقائها في الانتاج تقوم الوحدة الاقتصادية باحتساب الاندثار بقسط سنوي يعادل (٥٠%) من المعدل لمجموع الاندثارات المحتسبة خلال العمر الانتاجي لها ) وكما مبين في الامثلة التالية:-



اسم المادة	الموقع	الكلفة (الف دينار)
كرسي مداولة	ابي غريب	٣٥٠
منضدة ميلامين	ابي غريب	٣٧٥
براد ماء	ابي غريب	١٨٠

نوصي بالالتزام بالتعليمات المشار اليها اعلاه لضمان الدقة في احتساب الاندثارات .  
 و- عدم قيام الشركة باعتماد نسب الاندثار المعدلة لغرض احتساب الاندثار السنوي لبعض الموجودات  
 خلافاً لتعليمات الاندثار التي وردت في النظام المحاسبي الموحد (المعدل) لعام/ ٢٠١١ وكما مبين في  
 الامثلة ادناه:-

اسم المادة	الموقع	نسب الاندثار المعتمدة	نسب الاندثار وفق النظام المحاسبي الموحد
راس بوكس	نهر سعد	%١٠	%٢٠
بلور هواء	غماس	%١٠	%٢٠
سيت بوكس	نينوى	%١٠	%٢٠

نوصي بأعتماد نسب الاندثار وفق التعليمات المشار اليها اعلاه .  
 ز- قام مجلس محافظة نينوى بتأهيل مخازن معمل نينوى لاستلام وتنقية البذور العائد للشركة موضوع التقرير  
 من تخصيصات تنمية الاقاليم دون بيان السند القانوني لهذا الاجراء حيث ان تخصيصات المذكورة  
 محددة للصرف على القطاع العام ولم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لطلب كلفة التأهيل المصروفة من  
 قبل مجلس المحافظة لتثبيتها في السجلات المالية ضمن حسابي الموجودات الثابتة والاحتياطيات وقد  
 بررت الشركة ذلك باجابتها على استفسارنا المرقم (٤١) في ٢٠١٤/٦/٤ (لم يزود قسم الحسابات  
 بالمبالغ المصروفة على التأهيل في حينها وسيتم تثبيت القيد في السنة اللاحقة ) ولم يتم اتخاذ اللازم  
 لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير .

نوصي بقيام الشركة بمفاتحة مجلس المحافظة المشار اليه اعلاه لطلب كلف التأهيل وفي حالة عدم  
 تزويدهم بها تشكل لجنة فنية مختصة لتقييمها وتثبيتها في السجلات المالية وفق الاصول .

#### ٧- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد حساب مشروعات تحت التنفيذ ( ٨٩٧٧٣٢ ) الف دينار ( ثمانمائة وسبعة وتسعون مليون  
 وسبعمائة واثنان وثلاثون الف دينار ) كما في ٢٠١٤/٣/٣١ ولدينا بصدده ما يلي :-  
 أ- لم تتضمن الحسابات المالية تصنيف لمصاريف كل مشروع والبالغ عددها ( ١١ ) مشروع والمنفذة مباشرة  
 من قبل كادر الشركة وتم تبويب تلك المصاريف على الحساب الرئيسي (ابنية ، مكائن ، ..) في حين تم  
 مسك سجلات فرعية غير اصولية حسب موقع كل مشروع مما ادى الى صعوبة اجراء المطابقة .  
 نوصي بضرورة تصنيف الحساب المشار اليه اعلاه الى حسابات فرعية على مستوى كل مشروع حسب الموقع .



ب- عدم مطابقة رصيد حساب مشروعات تحت التنفيذ الظاهر بموجب السجلات المالية مع رصيده المثبت بموجب سجل السيطرة على الحساب المذكور حيث بررت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٩٨) في ٢٠١٤/٩/١٠ ( انه سيتم البحث عن الفرق ومعالجته ) وكما مبين ادناه:-

الفرق	الرصيد بموجب سجل السيطرة / دينار	الرصيد بموجب السجلات المالية / دينار
دينار	٨٧٧٤٦٧٢١٥	٨٩٧٧٣٢٠٥٢
٢٠٢٦٤٨٣٧		

نوصي بالتحري عن الفرق المشار اليه اعلاه واتخاذ مايلزم لمعالجته .

#### ٨- الاستثمارات المالية

بلغ مجموع الاستثمارات المالية طويلة الاجل للشركة (١٧٦٣٧٥٥) الف دينار(مليار وسبعمائة وثلاثة وستون مليون وسبعمائة وخمسة وخمسون الف دينار ) كما في ٢٠١٤/٣/٣١ عن مساهمتها في رؤوس اموال بعض الشركات والمصارف بزيادة مقدارها (٢٦٧٣٣٥) الف دينار ( مائتين وسبعة وستين مليون وثلاثمائة وخمسة وثلاثين الف دينار ) عن السنة السابقة والناجمة عن زيادة مساهمتها في الشركات عن طريق الرسملة او الاكتتاب ولدينا بصدد ذلك مايلي :-

أ- لم يتحقق للشركة اية ارباح عن مساهمتها في بعض الاستثمارات البالغ قيمتها (٢٣٦٥٦٥) الف دينار (مائتان وستة وثلاثون مليون وخمسمائة وخمسة وستون الف دينار ) ولم تتخذ الشركة بشأنها اي اجراء رغم تأكيدنا على ذلك بموجب تقريرنا المرقم (٢٣٤٥٩) في ٢٠١٣/١١/١٢ وادناه جدول يوضح الجهات المستثمر بها و التي لم يتحقق للشركة منها اية ارباح:-

اسم الجهة المستثمر بها	عدد الاسهم /سعر السهم دينار واحد
الشركة الحديثة للانتاج الزراعي والحيواني	٤٨٨١٢٨٤١
المصرف التجاري العراقي	٤٣٥٤٠١٨٢
مصرف دجلة والفرات	٨٤٥٠٦٤٥
مصرف الموصل للتنمية والاستثمار	٨٧٤٩٢٦٩
شركة بغداد للمشروبات الغازية	٣٧٦٤١٢٧٨
الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون	٩٨٦٨٩٠
شركة صناعات الاصباغ الحديثة	٥٢٣٢١١
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية	٦٩٥٣٣٦
شركة الصناعات الخفيفة	٨٧١٦٦٣٠٥
المجموع	٢٣٦٥٦٥٩٥٧

نوصي بتشكيل لجنة لدراسة واقع حال هذه الاستثمارات وتحديد امكانية الاحتفاظ بها من عدمه والتصرف بها في ضوء ذلك وبما يؤمن بزيادة موارد الشركة .



ب- لم نزود بتايدات الاسهم عن مساهمة الشركة في رؤوس اموال بعض الجهات ولدى توجيه استفسارنا المرقم (٣٧) في ٢٠١٤/٦/٣ بان السبب تمثل بالاتي :-

اسم الجهة المستثمر بها	الرصيد بموجب السجلات الف دينار	التفاصيل
مصرف البصرة الدولي	٣٦٧٢	تحت التصفية
شركة صناعة المواد الانشائية	٤٠٨٠	لم يتم الحصول على تايد منها بسبب الوضع الامني في الفلوجة

نوصي بضرورة متابعة استحصال تايدات شهادة الاسهم المشار اليها اعلاه لغرض المطابقة مع السجلات ج- قيام الشركة ببيع اسهم الشركة العراقية لإنتاج اللحوم والمحاصيل الحقلية واسهم مصرف المنصور البالغة قيمتها (١٠١٣٤٥) الف دينار (مائة وواحد مليون وثلاثمائة وخمسة واربعون الف دينار) وقد حققت ارباحا بلغت (١٢١٢٧٣) الف دينار (مائة وواحد وعشرون مليون ومائتان وثلاثة وسبعون الف دينار) تم تبويبها ايراد استثمارات مالية خلافا للقاعدة المحاسبية رقم (١٢) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق الخاصة بمعالجة الارباح الناجمة عن بيع الاستثمارات بالأوراق المالية طويلة الاجل ضمن حساب الاحتياطات الرأسمالية .

نوصي الالتزام بالقاعدة المحاسبية المشار اليها اعلاه بخصوص تبويب ارباح بيع الاستثمارات المالية طويلة الاجل د- قامت الشركة ببيع بعض الاسهم عن مساهمتها في رؤوس اموال بعض شركات القطاع المختلط حسب قرار مجلس الادارة المرقم (٢) المتخذ في الجلسة السابعة المنعقدة بتاريخ ٢٠١١/١٠/١٠ وما زال ساري المفعول حيث تم تحويل شركة القدوة للتوسط في بيع وشراء الاوراق المالية ولدينا بصدد ذلك مايلي :-  
اولا- تم بيع اسهم عن مساهمتها في شركات تحقق عوائد والبقاء على أسهمها في رؤوس اموال شركات لا تحقق اية عوائد عن تلك المساهمات حيث بررت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٥٤) في ٢٠١٤/٦/١٧ (انه تم بيع مساهمتنا لبعض الشركات والتي حققت عوائد مالية مجزية مستغلين بذلك تحسن سعر السهم لتلك الشركات في حينها .لما مساهمتنا في الشركات التي اسعار اسهمها متدنية فان بيعها حاليا يحقق خسارة للشركة وان شركتنا بانتظار تحسن وضع هذه الشركات) .  
نوصي باعداد دراسة جدوى بقاء اسهم الشركات سواء كانت خاسرة او تحقق ارباحا لضمان دقة القرارات المتخذة وبما يضمن مصالح الشركة .

ثانيا- تم التعامل مع شركة القدوة رغم ان عائديتها لاحد اعضاء مجلس ادارة الشركة السيد (يقظان نذير صالح) وكما تم تحويله من قبل مجلس ادارة الشركة موضوع التقرير ببيع وشراء الاسهم باعتباره ممثل عنها خلافا لقانون الشركات رقم (٢١) لسنة / ١٩٩٧ ( المعدل) المادة (١١٩- اولاً) التي نصت ( لايسمح لرئيس مجلس ادارة الشركة او لاي عضو من اعضاء المجلس بالانتفاع من اي مصالح له مباشرة كانت او غير مباشرة في صفقات او عقود تبرم مع الشركة )  
نوصي الالتزام بقانون الشركات المشار اليه اعلاه وبيان اسباب مخالفته .

ثالثاً - عدم قيام الشركة بتثبيت نسبة العمولة المستقطعة لصالح شركة القدوة والبالغة (٠,٦٠%) وإنما تم تثبيت مبلغ البيع بالصافي منها على سبيل المثال :-

اسم الجهة	عدد الاسهم المباعة	نسبة العمولات المستقطعة %	تاريخ البيع
مصرف المنصور	٩٢٠٠	٠,٦٠	٢٠١٣/١٢/١٧
الشركة العراقية لانتاج وتسويق اللحوم	٢٣٨٠	٠,٦٠	٢٠١٣/٥/٤
الشركة العراقية لانتاج وتسويق اللحوم	٣٥٤٠	٠,٦٠	٢٠١٣/٥/٢٨

نوصي باظهار العمولات ضمن الحسابات المختصة مستقبلاً .

رابعاً - لم نزود بأي اوليات تبين فيما اذا كانت الشركة مسجلة لدى دائرة تسجيل الشركات لغرض مزاوله هذا النوع من النشاط رغم طلبنا ذلك بموجب استفسارنا المرقم (٥٠) بتاريخ ٢٠١٤/٦/١٥ .

خامساً - رغم قيام شركة القدوة ببيع الاسهم البالغة (٩١٤٤٨٠٠) دينار (تسعة ملايين ومائة واربعه واربعين

الف وثمانمائة دينار) بتاريخ ٢٠١٣/١٢/١٠ والناجمة عن بيع اسهمها في الشركة العراقية لانتاج

وتسويق اللحوم خلال السنة المالية موضوع التقرير لانها لم تسدد المبلغ اول باول الى الشركة وقد

تم تثبيتها ضمن حساب مدينو نشاط غير جاري حيث بررت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا

المرقم (٤٩) في ٢٠١٤/٦/١٥ { ان المبلغ اعلاه تم استلامه بموجب الصك المرقم (٤٥٣) في

٢٠١٣/١٢/١١ واعيد الى شركة القدوة لغرض تعديله وقد استلم الصك المعدل بموجب وصل

القبض المرقم (١٦٩١) في ٢٠١٤/٧/٢٠ .

نوصي بضرورة استحصل مستحقات الشركة اول باول لضمان حقوقها .

#### ٩- النقدية

أ- ضعف نظام الرقابة الداخلية للسيطرة على النقد حيث لوحظ عدم قيام الشركة بتنظيم وصولات قبض

بالمبالغ المقبوضة فعلا عن عملية بيع الحبوب خلال شهر اذار/ ٢٠١٤ حيث قام امين الصندوق بايداع

المبالغ المستلمة مباشرة في الحساب الجاري للشركة لدى المصرف بموجب قسائم ايداع اصولية خلافا

لتعليمات النظام المحاسبي الموحد والذي يوجب توسط حساب الصندوق لاثبات العمليات النقدية

لكافة حالات استلام الصكوك وقد تم تشكيل لجنة من قبل الشركة بموجب الامر الاداري المرقم

(١٠٦٤) في ٢٠١٤/٦/١١ لمطابقة كافة المبالغ المستلمة من مراكز البيع مع الايداعات الظاهرة في

البنك (وقد بررت الشركة اسباب ذلك الى قلة خبرة امين الصندوق حيث تم تعيينه حديثا وان الزخم كان

كبيراً بسبب موسم بيع الحبوب )

نوصي الالتزام بتعليمات النظام المحاسبي الموحد بشأن قطع وصولات قبض بالمبالغ المستلمة نقدا ام بصكوك

فضلا عن توسط حساب الصندوق للسيطرة على حركة النقد .





ب- ظهر رصيد حساب النقد في الصندوق في السجلات المالية بمبلغ (٢٢٢٨٨٧٦٥) دينار (اثنان وعشرين مليون ومائتين وثمانية وثمانين الف وسبعمائة وخمسة وستين دينار) كما في ٢٠١٤/٣/٣١ في حين كان رصيد جرد الصندوق ( صفر) بذات التاريخ وقد بررت الشركة ذلك ( ان الرصيد اعلاه يمثل قيمة الصك المرقم (٠٠٣) في ٢٠١٣/١٠/٢٨ الذي تم ايداعه بتاريخ ٢٠١٤/٣/٣١ ولم يثبت قيد ايداعه في السجلات وقد ظهر في كشف المصرف بتاريخ ٢٠١٤/٤/٢ .  
نوصي بايداع الصكوك اولاً باول لضمان عدم تكرار الحالة اعلاه .

ج- اظهرت نتائج تدقيقنا لمطابقة الحسابات الجارية لدى المصارف والعائدة للشركة للملاحظات التالية:-  
اولاً- لم نرود بتأييد رصيد المصرف الزراعي / فرع الحفرية رقم (٥٢٢) البالغ رصيده بموجب السجلات المالية ( ٢٥٣٩١٤ ) الف دينار (مئتان وثلاثة وخمسون مليون وتسعمائة واربعه عشر الف دينار) كما في ٢٠١٤/٣/٣١ رغم طلبنا ذلك في مذكرتنا المرقمة (١٥) في ٢٠١٤/٧/١٧ وتاكيدنا بموجب مذكرتنا المرقمة (١٧) في ٢٠١٤/٨/٦ .

نوصي بطلب التأييد من المصرف المذكور للتحقق من صحة رصيد الحساب المشار اليه اعلاه.  
ثانياً- ظهور ارصدة عدد من الحسابات المصرفية الجارية دائنة خلافا لطبيعتها المحاسبية بسبب تحرير صكوك تتجاوز رصيد السجلات وقد بررت الشركة ذلك ( ان نظام المصارف يعتمد حالياً على تغذية الحساب الجاري من حساب التوفير ) كما مبين في الجدول ادناه :-

اسم المصرف	رقم الحساب الجاري	الرصيد بموجب السجلات /الف دينار
مصرف الشرق الاوسط / جاري	٦٦٨٨	٤١٩١٥٤٨
مصرف البلاد الاسلامي / جاري	٣٩٠٥	٦٩١
مصرف الخليج / جاري	٣٠٩٠١٨	٣٢٣٧٢

نوصي التأكيد على المصارف بضرورة تغذية الحسابات الجارية اولاً بأول لتلافي الحالة اعلاه مستقبلاً.  
ثالثاً- اظهرت نتيجة مطابقة الحسابات المصرفية الخاصة بالشركة لدى مصرف الشرق الاوسط بعض الموقوفات وقد بررت الشركة اسبابها بموجب اجابته على استفسارنا المرقم (٩٧) في ٢٠١٤/٩/١٠ (ان الخطا كان بسبب اجراءات المصارف وسيتم معالجة الموضوع في السنة اللاحقة) وكما مبين ادناه:-

رقم الحساب	المبلغ/الف دينار	التفاصيل
٦٦٨٨ / جاري	٩٦٨٠٠٠	ايداع ظهر بتاريخ ٢٠١٣/٦/١٨ لدى المصرف ولم يظهر في السجلات
١٦٩٢٥ / توفير	٩٦٨٠٠٠	ايداع ظهر بتاريخ ٢٠١٣/٦/٢٥ في السجلات ولم يظهر في المصرف

نوصي باتخاذ مايلزم لمعالجة الفروقات الظاهرة اعلاه وفق الاصول .

رابعاً- ظهور مبلغ ( ١١٧٩٢٠٩ ) دينار (مليون ومائة وتسعة وسبعون الف ومائتان وتسعة دينار) يمثل مسحوبات ظاهرة في كشف المصرف لم تظهر في سجلات الشركة للحساب الجاري لدى مصرف الخليج التجاري المرقم (٣٠٩٠١٨) وقد بررت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٩٦) في ١٠/٩/٢٠١٤ ( ان المسحوبات المذكورة تمثل صكوك صرفت الى ذوي العلاقة من قبل المصرف في حين ان الشركة قامت بأبطال القيود الخاصة بذلك دون سحب وابطال الصكوك من الجهات المستفيدة ) ولم يتبين لنا اسباب ذلك رغم توجيه استفسارنا اعلاه .

نوصي بضرورة التحقيق باسباب الحالة اعلاه و تحديد المقصرين واتخاذ مايلزم بحقهم .

خامساً- اظهرت نتيجة تدقيقنا لمطابقة الحساب الجاري المفتوح لدى مصرف الرشيد/ فرع ابي غريب برقم (١٠٠٨٦) البالغ رصيده بموجب السجلات المالية (١٣٧٢٣١٩) الف دينار(مليار وثلاثمائة واثنان وسبعون مليون وثلاثمائة وتسعة عشر الف دينار ) في ٣١/٣/٢٠١٤ وجود الموقوفات التالية :-

المبلغ /الف دينار	البيان
١٦٤١٦	مصاريف ظهرت في كشف المصرف ولم تظهر في السجلات
٨٦٧١٣	ايداعات ظهرت في كشف المصرف ولم تظهر في السجلات
٦٨٠٣٨٨	مصروفات ظاهرة في السجل ولم تظهر في كشف المصرف
٢٣٤٧٦	ايداعات ظاهرة في السجلات لم تظهر في كشف المصرف
١٥٠	فروقات في المطابقة

نوصي بضرورة متابعة الموقوفات اعلاه وتصفيتها وفق الاصول .

د- بلغ رصيد حساب شيكات وحوالات قيد التحصيل ( ٢٩٩٩٧٤٦٣ ) الف دينار ( تسعة وعشرون مليار وتسعمائة وسبعة وتسعون مليون واربعمائة وثلاثة وستون الف دينار ) كما في ٣١/٣/٢٠١٤ وقمنا بتدقيق لاحق وتبين استحصال مبلغ (١٢٣٢٨٢٣٣) الف دينار (اثنى عشر مليار وثلاثمائة وثمانية وعشرون مليون ومائتان وثلاثة وثلاثون الف دينار) لغاية ٢٠/٩/٢٠١٤ ، اما المبلغ المتبقي والبالغ (١٧٦٦٩٢٣٠) الف دينار (سبعة عشر مليار وستمائة وتسعة وستون مليون ومائتان وثلاثون الف دينار) فهو يخص مواقع (نينوى ، كركوك) لم يتم استحصالها بسبب الظروف الامنية وفق ماورد باجابة الشركة المؤرخة في ٢٢/١٠/٢٠١٤ .  
نوصي بتكثيف الجهود لمتابعة استحصال المبالغ المتبقية .



١٠- المدينون والدائون

أ- بلغت ارصدة حسابات المدينون والدائون (١٠٢١٠٩٧٦) الف دينار (عشرة مليارات ومائتان وعشرة مليون وتسعمائة وستة وسبعون الف دينار) و(٣٧٧٩٦٨٢٥) الف دينار (سبعة وثلاثون مليار وسبعمائة وستة وتسعون مليون وثمانمائة وخمسة وعشرون الف دينار) على التوالي كما في ٣١/٣/٢٠١٤ ولدينا بشأنه الاتي:-  
اولا- ارتفاع الارصدة المدينة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة حيث بلغت ( ٨٠٧٠٩٨٨ ) الف دينار (ثمانية مليارات وسبعون مليون وتسعمائة وثمانية وثمانون الف دينار) بنسبة (٧٩%) من اجمالي رصيد المدينون اعلاه وبلغ مجموع الارصدة الموقوفة والمدورة من الفترة ما قبل احداث عام / ٢٠٠٣ مبلغ (٥٩٤١٨٨٣) الف دينار ( خمسة مليارات وتسعمائة وواحد واربعون مليون وثمانمائة وثلاثة وثمانون الف دينار) وتشكل نسبة (٧٣%) من اجمالي الارصدة المدينة الموقوفة وشكلت الارصدة الموقوفة من سنة الى ثلاث سنوات والبالغة ( ٢١٢٠٤٠٨ ) الف دينار ( ملياران ومائة وعشرون مليون واربعمائة وثمانية الف دينار ) بنسبة (٢٦%) من اجمالي الارصدة المدينة الموقوفة .  
نوصي ضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة لمتابعة الموقوفات اعلاه وتصفيتهما .

ثانيا- بلغت الارصدة الدائنة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة (٣٧٤٠٤٤٧٣) الف دينار (سبعة وثلاثون مليار واربعمائة واربعة مليون واربعمائة وثلاثة وسبعون الف دينار) وتمثل نسبة (٩٩%) من اجمالي الارصدة الدائنة وشكلت الارصدة الموقوفة لثلاث سنوات فاكثر مبلغ (٤٦٦٢٥٨٧) الف دينار (اربعة مليارات وستمائة واثنان وستون مليون وخمسمائة وسبعة وثمانون الف دينار) وتمثل نسبة (١٢%) من اجمالي الارصدة الدائنة الموقوفة .  
نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة لمتابعة الموقوفات وتصفيتهما .

ب- تضمن حساب مدينو نشاط غير جاري مبلغ ( ٨٤٣٢٦ ) الف دينار ( اربعة وثمانون مليون وثلاثمائة وستة وعشرون الف دينار) ارصدة موقوفة مدورة منذ سنوات سابقة بذمة منتسبين تركوا العمل وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٥٧) في ٢٥/٦/٢٠١٤ بان تفاصيل المبلغ كانت كما مبين في ادناه :-

اسم المدين	المبلغ/الف دينار	التفاصيل
اشواق اكرم حسين	٣٠٥٠٣	تمت اقامة دعوى قضائية ولم يبلغ المدعى عليه لمجهولية محل الاقامة
صادق حسن احمد	٢٣٦٢٠	تمت اقامة دعوى قضائية ولم يبلغ المدعى عليه لمجهولية محل الاقامة
علي حنين	٦٥٨٣	امتنع عن التسديد وسيتم اقامة دعوى قضائية بحقه
علي حسن	٢٣٦٢٠	امتنع عن التسديد وسيتم اقامة دعوى قضائية بحقه
المجموع	٨٤٣٢٦	

نوصي باتخاذ كافة الاجراءات القانونية لاسترداد المبالغ من المذكورين اعلاه حفاظا على حقوق الشركة.

ج- تقوم الشركة باستقطاع نسبة (١٠%) من مستحقات المزارعين والبالغة (٣٧٤٤٦٦) الف دينار ( ثلاثمائة واربعة وسبعون مليون واربعمئة وستة وستون الف دينار ) لاغراض توزيعها حوافر للموظفين وقد تم تثبيتها ضمن حساب تامينات مستلمة وبالتالي عدم اظهارها ضمن حساب الايرادات والمصاريف خلافا لمبدأ مقابلة المصروفات بالايرادات.

نوصي تثبيت المبالغ المستقطعة من المزارعين كإيرادات لحين استحصال موافقة الهيئة العامة على توزيعها.

د- تم اعفاء المستاجر (مزاحم مشعان الفيصل) عن المبلغ المستحق لايجار مزرعة اللطيفية البالغ (٢١١٨٠) الف دينار (واحد وعشرون مليون ومائة وثمانون الف دينار) والذي يمثل بدل الايجار للموسمين (٢٠١٠/٢٠٠٩ - ٢٠١١/٢٠١٠) بناء على طلبه والذي يروم فيه (اعفائه من المستحقات المترتبة بذمته نتيجة الجفاف والاضاع الامنية المتردية في المنطقة) بموافقة مجلس ادارة الشركة بموجب قراره المرقم (٩) المتخذ بالجلسة (الثامنة) والمنعقدة بتاريخ (٢٠١٣/١١/١٨) وبالتالي التفريط في حقوق المساهمين .

نوصي باستحصال موافقة الهيئة العامة قبل اتخاذ القرار من قبل مجلس الادارة للحالات المماثلة .

#### ١١- المصروفات والايرادات

أ- بلغت المكافآت التشجيعية الموزعة خلال السنة (٢٦٣١٥٦) الف دينار (مئتان وثلاثة وستون مليون ومائة وستة وخمسون الف دينار) حيث لوحظ عدم اعتماد ضوابط او حدود لتلك المكافآت وادناه بعض الامثلة :-

اسم الموظف	مبلغ المكافئة/ الف دينار	تاريخ الصرف	سبب المكافئة
رياض عبد الجليل	٧٥٠	٢٠١٤/٢/١٩	متابعة نقل الشعير
ماهر سليم بطي	٢٥٠	٢٠١٣/٩/١٢	تنفيذ سقائف معمل الحويجة
كفاح غزال	٢٠٠	٢٠١٣/١٠/١٤	اكمال تنظيم صكوك الفلاحين

نوصي وضع ضوابط او حدود مالية لاعتمادها عند صرف المكافآت

ب- تم صرف مكافآت زيادة لبعض العاملين في الشركة بموجب قرار مجلس الادارة المتخذ بالجلسة رقم (١٤) في (٢٥/٣/٢٠١٤) خلافا لقرار الهيئة العامة للشركة رقم (٤) المتخذ باجتماعه بتاريخ (١٦/٣/٢٠١٤) الذي نص على (تحويل مجلس ادارة الشركة بمكافاة العاملين بما لا يزيد عن خمسة رواتب) وكما مبين ادناه :-

اسم الموظف	العنوان الوظيفي	مبلغ المكافاة	مبلغ الزيادة
قحطان محمد ناجي	المدير المفوض	٦٠٥٠	٢٠٠٠
سامي عبد الجبار	سكرتير مجلس الادارة	٣٣٠٠	١٥٠٠
كفاح غزال	وكيلة مدير الحسابات	١٨٥٦	٥٠٠

نوصي الالتزام بقرارات الهيئة العامة للشركة المشار اليه اعلاه وبيان اسباب التجاوز عليها



ج- تم منح رئيس واعضاء مجلس ادارة الشركة مخصصات اطعام بمبلغ (١٠) الف دينار (عشرة آلاف دينار) يوميا بموجب قرار مجلس الادارة رقم (٧) المتخذ بجلسته (٣) المنعقدة في ٢٠١٣/٧/٣ دون وجود سند قانوني يجيز لمجلس الادارة بمنح مثل هذه المخصصات لنفسه.

نوصي بحصر واسترداد المبالغ المصروفة بدون سند قانوني.

د- بلغ رصيد حساب مكافآت لغير العاملين ( ١٤٠٦١٥ ) الف دينار ( مائة واربعون مليون وستمائة وخمسة عشر الف دينار) لغاية ٢٠١٤/٣/٣١ مما يؤشر المبالغة في منح هذه المكافآت وبالتالي زيادة النفقات، وقد لوحظ عدم اعتماد ضوابط او حدود لمنح تلك المكافآت و ادناه بعض الامثلة على تلك المكافآت :-

الاسم	مقر العمل	المبلغ/الف دينار
نزار الكبيسي	مركز تكنولوجيا البذور	٣٠٠٠
محمد سلمي	مركز تكنولوجيا البذور	١٥٠٠
وثاب شاكر	اللجنة الوطنية للبذور	٣٥٠

نوصي بوضع ضوابط او حدود لمنح المكافآت المشار اليها اعلاه .

هـ- قامت الشركة بصرف اجور عمال مؤقتين في معامل الشركة الا ان استمارة صرف الاجور لا تتضمن ايام العمل الفعلية وانما فقط الشهر بالاضافة الى عدم وجود ما يؤيد استلام المبالغ من قبلهم مثل توقيع المستلم او تثبيت رقم هوية الاحوال المدنية للعامل وكما مبين في الامثلة ادناه :-

اسم الموقع	الشهر	رقم ستند الصرف	تاريخ سند الصرف	المبلغ المصروف الف دينار
معمل الحويجة	كانون الثاني	٢٥٢١	٢٠١٤/٢/٣	٥٥٩٠
معمل ابي غريب	ايلول	١٧٩٨	٢٠١٣/٩/١٢	٤٩٥
معمل الحويجة	كانون الاول	٢٣٥٣	٢٠١٣/١٢/٣١	٣٩٨٥

نوصي تثبيت ايام العمل الفعلية بموجب الاستمارة الخاصة بذلك بالاضافة الى توثيق عملية الاستلام .

و- تم صرف اجور نقل لممثلي الشركات العامة المساهمة في راس مال الشركة عن حضورهم اجتماع الهيئة العامة بواقع (٢٥٠) الف دينار (مائتين وخمسين الف دينار) لكل ممثل بموجب قرار مجلس الادارة رقم (١) الفقرة (١١) للجلسة رقم (١٤) المنعقدة بتاريخ ٢٠١٤/٣/٢٥ دون استحصال موافقة الهيئة العامة بذلك.

نوصي استحصال موافقة الهيئة العامة للشركة قبل اتخاذ قرار الصرف من قبل مجلس الادارة .



ز- قامت الشركة باحتساب ساعات عمل اضافية عن استئجار شغل بواقع (٤) ساعات وباجرة (٢٥) الف دينار (خمسة وعشرين الف دينار) للساعة الواحدة بموجب كتاب الشركة ذي العدد (١٣٦٤) في ٢٩/٨/٢٠١٣ لفترة الدوام المسائي من الساعة ( الثالثة عصرا لغاية الساعة مساء ) في حين نص كتاب فرع الشركة في نينوى على التعاقد لاستئجار شغل لمدة (١٠) ساعات يوميا في حين كان عمل الشغل بواقع (١٢) ساعة عمل يومية (من الساعة السابعة صباحا لغاية الساعة السابعة مساء) وفق ما ورد من الاوليات المرفقة وعليه فان المدة الاضافية الواجب احتسابها تبلغ ساعتين يوميا وليس (٤) ساعات وفق ماتم احتسابه خطأ من قبل الشركة اي ان هناك زيادة في الصرف بمقدار (٥٠) الف دينار ( خمسين الف دينار ) يوميا عن الساعتين المحتسبة زيادة لكل شغل.  
نوصي بحصر كافة المبالغ ولجميع الحالات المصروفة خطأ واستردادها.

#### ١٢- العقود

قامت الشركة بتوقيع عقد استيراد معمل عدد (٢) لتنقية بذور الحنطة مع شركة تانس التركية البحثية بمبلغ (٦٥٥٦٠٠) دولار (ستمائة وخمسة وخمسين الف وستمائة دولار) بما يعادل (٨١٢٤٤٦) الف دينار (ثمانمائة واثنى عشر مليون واربعمائة وستة واربعين الف دينار ) عن طريق الدعوة المباشرة ولدينا بصدد ذلك الملاحظات التالية :-

أ- لم يتم تجهز بتقديم صك مصدق او خطاب ضمان خلافا للفقرة (سابعاً) من العقد والتي تنص على (يلتزم الطرف الثاني بتقديم ضمانه حسن الاداء بموجب خطاب ضمان او صك مصدق من مصرف معتمد ونسبة (٤%) من مبلغ العقد ويطلق الضمان بعد انجاز نصب المعملين وتشغيلهما بعد تاييد اللجنة المشرفة بان المعملين مطابقة لما هو متفق عليه وتودع تلك الضمانة لدى الطرف الاول قبل توقيع العقد).  
ب- لم تقم الشركة بفتح اعتماد مستندي لغرض تسديد قيمة العقد وانما تم التسديد عن طريق تحرير صك باسم موظف في الشركة وهو السيد ( ثامر عبد الزهرة ) يقوم بسحب المبلغ من مصرف الشرق الاوسط في اربيل ومن ثم يتم التسديد الى مصرف (وقفلر التركي) في اربيل مما قد يعرض الموظف الى المخاطر التي قد تنجم عن تلك العملية .

ج- بلغت تكلفة ايفاد (١٠) موفدين الى تركيا (٣٦٥٣٠) الف دينار (سته وثلاثين مليون وخمسمائة وثلاثين الف دينار) للفترة من (٢٣/٩/٢٠١٣ لغاية ٣٠/٩/٢٠١٣) لغرض ابرام عقد لشراء معملين لتنقية بذور الحنطة وهم كل من :-



العدد	العنوان الوظيفي
٥	اعضاء مجلس ادارة الشركة الذين يمثلون تشكيلة المجلس
١	المدير المفوض
١	سكرتير مجلس الادارة
٢	خبير في دائرة تكنولوجيا البذور / وزارة العلوم والتكنولوجيا ، خبير متعاقد لدى الشركة
١	مهندس كهرباء

ولدينا بشأن ذلك مايلي :-

أولاً- المبالغة في تحديد عدد الموفدين حيث ان الغرض من الايفاد هو توقيع عقد وبالتالي تحملت الشركة مبالغ اضافية عن تكلفة الايفاد .

ثانياً- بالرغم من ان موضوع الايفاد هو توقيع عقد الا ان اللجنة لم تتضمن موظف عن القسم القانوني للتحقق من توفر الشروط الشكلية والقانونية للعقد .

ثالثاً- تضمنت اللجنة الموفدة موظفين يعملون في دوائر الدولة دون استحصال موافقة الوزارات التي يعملون فيها على ايفادهم ولم تتم الاجابة على استفسارنا المرقم (١٠٢) في ٢٠١٤/١١/٩ الذي تضمن طلب الموافقات الاصولية بخصوص ذلك وكما مبين ادناه:-

اسم الموفد	الجهة العامل بها
علاء كامل شوقي	ديوان وزارة الزراعة / عضو مجلس ادارة
محمد زين العابدين	مدير عام فحص وتصديق البذور / عضو مجلس ادارة
نزار ممدوح	خبير في دائرة تكنولوجيا البذور / وزارة العلوم والتكنولوجيا

نوصي بمفاتحة الدوائر المعنية قبل الايفاد وتلافي ذلك مستقبلاً.

رابعاً- رغم تحمل الشركة التركية لنفقات الايفاد الا ان الشركة العراقية لإنتاج البذور قامت بصرف المخصصات كاملةً خلافاً للمادة (٣) فقرة (تاسعاً) لقانون الايفاد والسفر رقم (٣٨) لسنة ١٩٨٠ (المعدل) المعتمد من قبل الشركة التي اوجبت (صرف المخصصات الليلية بنسبة ٣٠%) في حالة تحمل الجهة الموفد اليها تكاليف الإقامة) .  
نوصي بالالتزام بالتعليمات المشار اليها اعلاه .



أ- بلغت عدد الدعاوى المقامة من قبل الشركة على الغير (١٤) دعوى منها (١٣) دعوى مدورة منذ سنوات سابقة وعدد

الدعاوى المقامة من قبل الغير على الشركة (١) دعوى وكما مبين ادناه:-

رقم الدعوى	اسم المحكمة	اسم المدعى	اسم المدعى عليه	المبلغ المطالب به / دينار	موضوع الدعوى	الموقف من الدعوى لغاية تقريره
٢٠١١/ب/٥٥١	بداة	الشركة العراقية	نزار خلف رشيد	-	تخلية مجمع سكني في حصرية لغرض البيع	لازالت في مرحلة التنفيذ بخصوص تخلية المجمع السكني رغم مرور أكثر من سنة على صدور القرار .
٢٠١١/ب/٥٥٢	الحيانية	لانتاج البذور	كريم عبد رجب			
٢٠١١/ب/٥٥٣			قاسم محمود محمد			
٢٠١١/ب/٥٥٤			كامل حمودي حسون			
٢٠١١/ب/٥٥٥			جاسم مشيع مخلف			
٢٠١١/ب/٥٥٦			سامي مشيع مخلف			
٢٠١١/ب/٥٥٧			هاشم عبد الرزاق صالح			
٢٠١١/ب/٥٥٨			سامي عبد منصور			
٢٠١١/ب/٥٥٩			هاني محمود علي			
٢٠١٠/ب/٩٢	بداة	الشركة العراقية	وزير الدفاع اضافة لوظيفته	٣٧٥٠٠٠٠٠٠	تعويض عن الأضرار الحاصلة في المخزن المبرد	تم رفع الدعوى منذ تاريخ ٢٠١٠/٢/١٨ ولازالت قيد المرافعة لان المخزن مستغل من قبل قوات الجيش العراقي .
١٥٥٩/ب/٢٠١١	بداة	الشركة العراقية	وزير الزراعة اضافة لوظيفته		أبطال تسجيل حيث تم صدور قرار تسجيل الاراض باسم وزارة الزراعة	لازالت الدعوى قيد المرافعة لحد ألان وان الشركة قد تأخرت في الطعن لطريق تصحيح القرار التمييزي ومازالت الأرض موضوع الدعوى باسم وزارة الزراعة حسب القرار التمييزي الصادر عن محكمة التمييز .
٢٠٠٦/ب/١٥	بداة	الشركة العراقية	المدير المفوض للشركة السورية العراقية اضافة لوظيفته	٧٤٩٥٩٦٦٤	المطالبة باقيام البطاطا المسروقة	تم رفع دعوى من ٢٠٠٦/٢/١٩ وتم مدور القرار بتاريخ ٢٠٠٧/٢/٢١ ولم تقم الشركة بتبليغ المدعي عليه بالقرار لغاية تاريخه .
٢٠٠٩/ب/٢٩٥	بداة	الشركة العراقية	وزير الداخلية اضافة لوظيفته	١٧٣٠٤٠٠٠	مطالبة بتعويض عن اضرار حصلت بالعقار	تم فتح اضرارة تنفيذية وتم تبليغ المنفذ عليه ولم يتم بتسديد المبلغ لغاية تاريخه
٢٠١٤/ب/٣٢	بداة	الشركة العراقية	المدير العام لشركة ابن الوليد اضافة لوظيفته	١٧٨٥٠٢٠٥	المطالبة عن اجور كهرباء لمعمل تنقية ابي غريب	تم رد الدعوى من قبل المحكمة وتم تمييزها من قبل الشركة وهي بصدد انتظار نتيجة التمييز
٢٠١٣/ب/٣٢٦	بداة	مدير بلدية القوائم	الشركة العراقية لانتاج البذور	٣٠٠٠٠٠٠٠٠	اجر مثل عن اشغاله القطعة المرقمة (٢٥/٨٦/٢/م/الكرابلة)	لازالت قيد المرافعة

نوصي بتكثيف الجهود لمتابعة تلك الدعاوى واتخاذ مايلزم بشأن أوامر التنفيذ التي صدرت بحق بعضها لضمان حقوق الشركة.



ب- قامت الشركة بإبطال الدعوى المرقمة (١٦٢ / ت / ٢٠١١) المقامة ضد (شركة اكري كروب) البلجيكية بمبلغ تعويض قدره ( ٣٨٤٠١٤ ) دولار ( ثلاثمائة واربعه وثمانين الف و اربعة عشر دولار) بناء على موافقة مجلس الادارة بموجب القرار المرقم (١٨) المتخذ بالجلسة رقم (١٠) المنعقدة في ٢٩/١/٢٠١٣ بالرغم من تأكيدنا على استحصال المبلغ من الشركة البلجيكية بموجب تقاريرنا السابقة حيث بررت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٨٩) في ٧/٩/٢٠١٤ ( تعذر علينا تقديم اي مستندات حول الدعوى بالرغم من اجراءنا العديد من المكالمات الهاتفية مع المحامي (علي محمد جابر) دون نتيجة ولفترات طويلة .

نوصي ضرورة اعادة اقامتها قبل انتهاء السقف الزمني .

#### ١٤- المتطلبات التنظيمية

أ- تم تسليم صكوك عدد (٢) بمبلغ (٢٠٢٩٠) الف دينار (عشرين مليون ومائتين وتسعين الف دينار) الى احد اعضاء مجلس الادارة وتمثل ارباح مساهمين عدد(٢) دون تقديم اي وثائق باستلام المبالغ من قبل المستفيدين وقد بررت الشركة ذلك بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٩٤) في ٩/٩/٢٠١٤ (ان عضو مجلس الادارة قديم ولعدة دورات وهو محل ثقة لدى الشركة وتم تسليمه الصكوك المذكورة لغرض ايصالها الى اصحابها ) .

نوصي باعتماد الضوابط الاصولية بعملية تسديد ارباح المساهمين لضمان وصولها الى مستحقيها لأحكام الرقابة والضبط الداخلي .

ت- لم تتضمن الخطة السنوية عن نشاط الشركة الاشارة الى خطة القوى العاملة حيث لوحظ عدم التنسيق بين عدد العاملين في اقسام الحسابات والتدقيق وبين الخطة الانتاجية للحجوب خلافا للمادة (١١٧ - رابعا - ٤) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة /١٩٩٧ (المعدل) مما تسبب في حدوث ارباك والتأخر في تنظيم القيود المحاسبية و استلام وايداع المبالغ وترحيلها الى السجلات المالية .

#### ١٥- الأحداث اللاحقة لتأريخ الميزانية العامة

تعرضت بعض مواقع الشركة في عدد من محافظات العراق الى سيطرة المسلحين بتاريخ ١٠/٦/٢٠١٤ ولغاية تاريخه وفق ما ورد باجابة الشركة بتاريخ ٨/١٢/٢٠١٤ وكما مبين في الجدول ادناه :-

اسم الموقع	اسم المحافظة	اسم المادة	الكمية / طن
معمل نينوى	نينوى	الحنطة	١٠٠٠٤
		الشعير العلفي	١١٤٢٠٢
معمل الحويجة	كركوك	الحنطة	٩٤٥٣
		عرائص ذرة /علفية	١٣٠٠٠
		عرائص ذرة / بذور	٢٦٨

ولم تتمكن الشركة من تقدير الاثر المالي للمعامل والموجودات الثابتة والمخزنية .



١٦ - متابعة تقارير الديوان الصادرة

أ- عدم قيام الشركة بتلافي الملاحظات الواردة في تقريرنا المرقم (٢٥٣٦/٣٤/٢٩/٨) في ٢٨/١/٢٠١٣ والخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/٣/٢٠١٢ ومن خلال متابعتنا لاحظنا عدم تصفية الملاحظات الواردة ادناه :-

رقم الملاحظة	موضوعها
١٥-أ	لا زالت الشركة لم تقم بدفع الضرائب المترتبة عن ايجار العقارات العائدة لها خلافا لقانون ضريبة العقار رقم (١٦٢) لسنة ١٩٥٩ (المعدل)
٣	هناك (٩) سيارات مسروقة منذ احدث /٢٠٠٣ ولم تقم الشركة بمتابعة الموضوع واكتفت بالإبلاغ فقط.
٧-ز	تثبيت قيمة المخزون في نهاية السنة المالية مدينا في حساب المخزون ودائنا في حساب المستلزمات السلعية ويتم عكس المعالجة اعلاه في السنة السابقة
٩-أ	- تضمن حساب احتياطي استبدال موجودات ثابتة مبلغ (٥١٦٨٦٣١) دينار (خمسة ملايين ومائة وثمانية وستون الف وستمائة وواحد وثلاثون دينار) عن قيمة مواد في مخزن الادوات الاحتياطية كانت غير مسعرة سابقاً بدلاً من تبويبها ضمن حساب الاحتياطي العام خلافا لما ورد في النظام المحاسبي الموحد.

ب- عدم قيام الشركة بتلافي بعض الملاحظات الواردة في تقريرنا المرقم (٢٣٤٥٩/٣٤/٢٩/٨) في ١٢/١١/٢٠١٣ والخاص بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/٣/٢٠١٣ وكما مبين ادناه:-

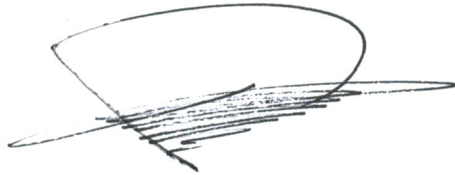
رقم الملاحظة	موضوعها
٣-أ-ثانيا	لدى الشركة العديد من المزارع و المخازن غير المستغلة قامت بتاجير بعض منها للغير والباقي متوقفة عن العمل
٧-ب	ظهور أرصدة الحسابات الجارية دائنة خلافا لطبيعتها المحاسبية
٨-ب	بلغ رصيد فروقات نقدية ومخزنية (٢١٧٣٩٣٨) الف دينار
٨-د	تضمنت الارصدة الدائنة /حساب المصاريف المستحقة غير المدفوعة لغاية ٣١/٣/٢٠١٣ مبلغ (٤٥٥٣٢٨٤) الف دينار
١٠-ب	استقطاع عمولات صكوك بمبلغ اجمالي (٩٧٢٠٩) الف دينار الا ان ما تم تسديده الى المصرف فعلا هو فقط مبلغ (٣٠٨٨٧) الف دينار حيث تبين ارتفاع نسبة المبالغ المستقطعة من المزارعين
١٠-هـ	لم تقم الشركة بارسال طلبات تايد لارصدها المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة .



ج- سبق وان أصدرنا تقريرنا المرقم (٢٢٤٦٠ / ٢٤/٢٩/٨) في ٢١/١٢ / ٢٠١٤ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على الأنشطة والحسابات والبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ / آذار / ٢٠١٤ مما يتطلب معالجة الملاحظات الواردة فيه .

#### خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ماجاء اعلاه وخصوصا الفقرة (٩- ج ، د ) النقدية واستنادا للمعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا ، فان البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وإنها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/آذار/ ٢٠١٤ ونتائج نشاطها للفترة المنتهية بذات التاريخ .



المحاسب القانوني

د. سعيد محمد سلمان

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٤ / /





الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة / بغداد  
الميزانية العامة كما في ٣١ آذار/ ٢٠١٤

٢٠١٤

دينار

رقم الدليل

رقم الكشف المحاسبي

الموجودات

الموجودات الثابتة

٢ ٩٥٢ ٨٣٥ ٢٢٥
١ ٣٥٣ ٣٤٨ ٧١٠
١ ٤٩٦ ٤٢٠ ٠٨٤
٥ ٨٠٢ ٦٠٤ ٠١٩

٤ ٩٠٨ ١٩٤ ٢٩٤
٨٩٧ ٧٣٢ ٠٥٢
١ ٧٦٣ ٧٥٤ ٩٩٣
٧ ٥٦٩ ٦٨١ ٣٣٩

الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)

١١ ١

المشروعات تحت التنفيذ

١٢

الاستثمارات المالية

١٥

الموجودات المتداولة

٢ ٢٤٨ ٥٢٥ ٤٢٢
٨ ١١٨ ٠١١ ٧٣٣
١٢ ٩٩١ ٤٩١ ٣٢٤
٢٣ ٣٥٨ ٠٢٨ ٤٧٩
٢٩ ١٦٠ ٦٣٢ ٤٩٨

٦ ٠٥٢ ٩٣٩ ٨٨٩
١٠ ٢١٠ ٩٧٦ ٠٣١
٣٥ ١٦٣ ٥٤٦ ٥٩٠
٥١ ٤٢٧ ٤٦٢ ٥١٠
٥٨ ٩٩٧ ١٤٣ ٨٤٩

المخزون (بالكلفة)

١٣ ٣

المدينون

١٦ ٤

النقود

١٨ ٥

المجموع

مجموع الموجودات



مصادر التمويل

مصادر التمويل طويلة الأجل

٤ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٧ ٠٧٠ ٦٧٣ ٧٩٤
( ٢ ٢٠٨ ٦٥٠ ٩٧٦ )
٨ ٨٦٢ ٠٢٢ ٨١٨

٥ ١٢٨ ٤١٦ ٤٣٨
١١ ٢٧٢ ٧٣١ ٤٠٠
( ١ ١٩١ ٨٢٥ ٩٥١ )
١٥ ٢٠٩ ٣٢١ ٨٨٧

راس المال المدفوع (راس المال الاسمي)

٢١ ٦

الاحتياطيات

٢٢ ٧

(العجز) المتراكم

٢٢٥ ٧

مصادر تمويل قصيرة الاجل

٤٤٤ ٩٣٧ ٩٤٨
١٣ ٩٩٧ ٥٧١ ٨٣٦
٥ ٨٥٦ ٠٩٩ ٨٩٦
٢٠ ٢٩٨ ٦٠٩ ٦٨٠
٢٩ ١٦٠ ٦٣٢ ٤٩٨

٩٦٤ ١٨١ ٤٧٦
٥ ٠٢٦ ٨١٥ ١٢٦
٣٧ ٧٩٦ ٨٢٥ ٣٦٠
٤٣ ٧٨٧ ٨٢١ ٩٦٢
٥٨ ٩٩٧ ١٤٣ ٨٤٩

التخصيصات قصيرة الأجل

٢٣٢ ٨

قروض مستلمة قصيرة الأجل

٢٤٢ ٩

الدائنون

٢٦

مجموع مصادر التمويل

رئيس مجلس الإدارة

فحطلان خلف ابراهيم

المحاسب القانوني

سعيد محمد سلمان

المدير المفوض

طالب خالص حاجم

خضوعا الى تقريرنا المرقم ٨/٢٩/٢٠١٤ في ٩/١٠/٢٠١٤ هـ

الموافق ١٤/١٠/٢٠١٤ م

مدير الحسابات

حامد احمد ابراهيم

رئيس هيئة الرقابة المالية

هيفاء فاضل عباس

ع/ ديوان الرقابة المالية الاتحادي

الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة / بغداد

حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر للسنة المنتهية في ٣١ آذار / ٢٠١٤

رقم الكشف	رقم الدليل	اسم الحساب	٢٠١٤	٢٠١٣
١٥	٤٥-٤١	إيرادات النشاط الجاري	١٥ ٣١٩ ٠٠٧ ٠٥٦	١١ ١٥١ ٣٩٠ ٨٦٤
		ينزل : كلفة النشاط الجاري		
١٧	٥	كلفة الإنتاج	٥١ ٠١٤ ٥٤٨ ٠٦٧	١٧ ٧٢٦ ٧٨٩ ٢٥٢
١٥		التغير في مخزون الانتاج التام	(٣ ٨١٠ ٥٨٩ ٩٤٠)	(٢ ٠٦٦ ٨٥٥ ٦٥٠)
		صافي كلفة النشاط الجاري	٤٧ ٢٠٣ ٩٥٨ ١٢٧	١٥ ٦٥٩ ٩٣٣ ٦٠٢
		فائض (عجز) الانتاج والمتاجرة	(٣١ ٨٨٤ ٩٥١ ٠٧١)	(٤ ٥٠٨ ٥٤٢ ٧٣٨)
١٦	٤٦	فوائد وإيجار الأراضي (دائنة)	٣٨٩ ٨١٨ ٨١٢	١٤٧ ٩٨٠ ٨٣٣
١٦	٤٧	الإعانات *	٥٢ ٠٨٩ ٥٦٠ ٨٦٢	٩ ١٧٣ ١٠٠ ١٣٦
		ينزل : كلفة الخدمات الإدارية	٥٢ ٤٧٩ ٣٧٩ ٦٧٤	٩ ٣٢١ ٠٨٠ ٩٦٩
١٧	٨	فائض العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	(١١ ٧٤٥ ٠٨٣ ٧٦٩)	(٢ ١٨٦ ٢٩٦ ٢٨٨)
١٦		يضاف : الإيرادات التحويلية والأخرى	٨ ٨٤٩ ٣٤٤ ٨٣٤	٢ ٦٢٦ ٢٤١ ٩٤٣
		الإيرادات الأخرى	٩٥٠ ٦١٨ ٦٦٣	٤٠ ١١٩ ٣١٤
١٤		تنزل/المصرفوات التحويلية والأخرى		
		المصرفوات التحويلية ( عدا ٣٨٤ )	١٢٦ ٨٠٠ ٠٠٠	١٠٣ ٩٥٠ ٠٠٠
		المصرفوات الأخرى	٣٥٥ ٤١١ ٦٩٩	٢٥٧ ٧٣٤ ٤٩٧
		الفائض	(٤٨٢ ٢١١ ٦٩٩)	٣٦١ ٦٨٤ ٤٩٧
		الفائض الموزع كما يلي :-	٩ ٣١٧ ٧٥١ ٧٩٨	٢ ٣٠٤ ٦٧٦ ٧٦٠
		الاحتياطي الإلزامي بنسبة (٥%)	٤٦٥ ٨٨٧ ٥٩٠	١١٥ ٢٣٣ ٨٣٨
		الفائض المتراكم	٨ ٨٥١ ٨٦٤ ٢٠٨	٢ ١٨٩ ٤٤٢ ٩٢٢
			٩ ٣١٧ ٧٥١ ٧٩٨	٢ ٣٠٤ ٦٧٦ ٧٦٠

\*يمثل حساب الاعانات المبالغ المسددة من قبل وزارة الزراعة لدعم المزارعين لتغطية الفرق ما بين سعر الكلفة وسعر البيع .



الشركة العراقية لانتاج البذور مساهمة مختلطة / بغداد  
كشف العمليات الجارية للسنة المنتهية في ٣١ آذار / ٢٠١٤

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
		<u>الإيرادات الجارية</u>		
١٥	٤٥-٤١	إيرادات النشاط الجاري	١٩ ١٢٩ ٥٩٦ ٩٩٦	١٣ ٢١٨ ٢٤٦ ٥١٤
١٦	٤٦٢-٤٦١	فوائد وايجار اراضي دائنة	٢٦٨ ٥٤٥ ٣٦١	١٤٢ ٩٦٨ ٧٦٨
١٦	٤٧	إعانات	٥٢ ٠٨٩ ٥٦٠ ٨٦٢	٩ ١٧٣ ١٠٠ ١٣٦
			٧١ ٤٨٧ ٧٠٣ ٢١٩	٢٢ ٥٣٤ ٣١٥ ٤١٨
		<u>المصروفات الجارية</u>		
١١	٣١	الرواتب والاجور	١ ٧٣١ ١٥١ ٠٠٨	٩٠٠ ٦٧٥ ٢٠٢
١٢	٣٢	المستلزمات السلعية	٥٧ ٩١٠ ٤٦٩ ٣٠٤	١٧ ٥٢٧ ٢٢٩ ٩٥٢
١٣	٣٣	المستلزمات الخدمية	٢ ٤٥٨ ٣٩٤ ٩٢٨	٩٣٢ ٩٥٩ ٤٥٥
١٤	٣٦	فوائد وايجار اراضي مدينة	٣٩١ ٦٨٩ ٨٧٢	٤٠١ ٧٦٩ ٤٣٨
١	٣٧	الاندثارات	٢٦٤ ٠٩٥ ٣٧٤	١٤٦ ٣٣٦ ٤٤٣
١٤	٣٨٤	ضرائب ورسوم	٣ ٨٣١ ٣٥٠	٤ ١١٥ ٠٠٠
			٦٢ ٧٥٩ ٦٣١ ٨٣٦	١٩ ٩١٣ ٠٨٥ ٥٤٠
			٨ ٧٢٨ ٠٧١ ٣٨٣	٢ ٦٢١ ٢٢٩ ٨٧٨
		<u>فائض العمليات الجارية / المرحلة الأولى</u>		
١٦		تضاف : الإيرادات التحويلية والآخرى		
٤٦		إيرادات الاستثمارات المالية	١٢١ ٢٧٣ ٤٥١	٥ ٠١٢ ٠٦٥
٤٩		الإيرادات الأخرى	٩٥٠ ٦١٨ ٦٦٣	٣٧ ٣٩٤ ٣١٤
٤٨		الإيراد التحويلية	.	٢ ٧٢٥ ٠٠٠
			١ ٠٧١ ٨٩٢ ١١٤	٤٥ ١٣١ ٣٧٩
		<u>تنزل : المصروفات التحويلية الأخرى</u>		
٣٨		المصروفات التحويلية (عدا ح/٣٨٤)	١٢٦ ٨٠٠ ٠٠٠	١٠٣ ٩٥٠ ٠٠٠
٣٩		المصروفات الأخرى	٣٥٥ ٤١١ ٦٩٩	٢٥٧ ٧٣٤ ٤٩٧
			٤٨٢ ٢١١ ٦٩٩	٣٦١ ٦٨٤ ٤٩٧
		<u>الفائض القابل للتوزيع ( المرحلة الثانية )</u>		
			٩ ٣١٧ ٧٥١ ٧٩٨	٢ ٣٠٤ ٦٧٦ ٧٦٠

١٦  
تضاف : الإيرادات التحويلية والآخرى  
٤٦ إيرادات الاستثمارات المالية  
٤٩ الإيرادات الأخرى  
٤٨ الإيراد التحويلية  
٤  
١٤

١٤  
تنزل : المصروفات التحويلية الأخرى  
٣٨ المصروفات التحويلية (عدا ح/٣٨٤)  
٣٩ المصروفات الأخرى  
الفائض القابل للتوزيع ( المرحلة الثانية )



الشركة العراقية لإنتاج البذور / مساهمة مختلطة  
كشف التدفق النقدي للسنة المالية المنتهية في ٣١/ آذار / ٢٠١٤

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار	دينار
	<u>التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية</u>			
	<u>النقد المستلم من :-</u>			
٤٤-٤١	ايرادات النشاط الجاري	١٥ ٣١٩ ٠٠٧ ٠٥٦		
٤٩	الايرادات التحويلية والاخرى	٩٥٠ ٦١٨ ٦٦٣		
٤٦١	الفوائد الدائنة	٣٨٩ ٨١٨ ٨١٢		
	الزيادة في الدائنين	٢٧ ٨٥٧ ٦٨١ ٨٣٢	٤٤ ٥١٧ ١٢٦ ٣٦٣	
	<u>النقد المدفوع عن :-</u>			
٣٥-٣١	الاستخدامات	٦٢ ٤٩٥ ٥٣٦ ٤٦٢		
٣٨	مصاريف تحويلية اخرى	٤٨٢ ٢١١ ٦٩٩		
	زيادة في المخزون	٣ ٨٠٤ ٤١٤ ٤٦٧		
	زيادة في المدينين	٢ ٠٩٢ ٩٦٤ ٢٩٨	(٦٨ ٨٧٥ ١٢٦ ٩٢٦)	
	صافي التدفق من النشاط التشغيلي			(٢٤ ٣٥٨ ٠٠٠ ٥٦٣)
	<u>التدفق النقدي عن الانشطة الاستثمارية :-</u>			
	<u>النقد المدفوع عن :-</u>			
	شراء موجودات ثابتة	٢ ٢١٦ ٤٣٢ ٨٧١		
١٥١	شراء استثمارات مالية	٢٦٧ ٧١٩ ١٦٢		
١٢	مشروعات تحت التنفيذ	٣ ٠٧٥ ٣٥٣ ٠٠٠	(٥ ٥٥٩ ٥٠٥ ٠٣٣)	
	صافي التدفق من الانشطة الاستثمارية			(٥ ٥٥٩ ٥٠٥ ٠٣٣)
	<u>التدفق النقدي عن الانشطة التمويلية :-</u>			
	<u>النقد المستلم عن :-</u>			
٤٧٢	الاعانات	٥٢ ٠٨٩ ٥٦٠ ٨٦٢	٥٢ ٠٨٩ ٥٦٠ ٨٦٢	
	صافي التدفق عن الانشطة التمويلية			٥٢ ٠٨٩ ٥٦٠ ٨٦٢
	صافي التدفقات النقدية عن الانشطة الثلاثة:			٢٢ ١٧٢ ٠٥٥ ٢٦٦
	رصيد النقد كما في ٢٠١٣/٤/١			١٢ ٩٩١ ٤٩١ ٣٢٤
	رصيد النقد كما في ٢٠١٤/٣/٣١			٣٥ ١٦٣ ٥٤٦ ٥٩٠



الشركة العراقية لانتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد  
 كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المنتهية في ٣١ آذار / ٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤
	(١) الموارد	دينار
٤١	إيرادات النشاط النباتي	١٧ ٤٠٠ ٥٧٠ ٨٦٠
٤٢	إيرادات النشاط التجاري	٥٥٣ ٩٥٥ ٤٦٠
٤٣	إيرادات النشاط الخدمي	٣٤٦ ٥٢٤ ٧٨٦
٤٤	إيراد تشغيل للغير	٨٢٨ ٥٤٥ ٨٩٠
	إجمالي الموارد	١٩ ١٢٩ ٥٩٦ ٩٩٦

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤
	(٢) مستلزمات الإنتاج	
٣٢	المستلزمات السلعية	٥٧ ٩١٠ ١٦٥ ٣٠٤
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢ ٣٢٨ ٨٠١ ٦٧٨
		٦٠ ٢٣٨ ٩٦٦ ٩٨٢

(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (٢ - ١) (٤١ ١٠٩ ٣٦٩ ٩٨٦)

٣٨٤	تنزل : ضرائب ورسوم غير مباشرة	٣ ٨٣١ ٣٥٠
٤٧	تضاف : الإعانات	٥٢ ٠٨٩ ٥٦٠ ٨٦٢
		١٠ ٩٧٦ ٣٥٩ ٥٢٦

(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج





الشركة العراقية لانتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المنتهية في ٣١ اذار/ ٢٠١٤

رقم	التفاصيل	دينار
	<u>عائد العمل</u>	
٣١	(١) الرواتب والاجور	١ ٧٣١ ١٥١ ٠٠٨
	(٢) مزايا عينية (بموجب الكشف)	١٢٩ ٨٩٧ ٢٥٠
		١ ٨٦١ ٠٤٨ ٢٥٨
	صافي الفوائد (٣٦١-٤٦١)	١٢٣ ١٤٤ ٥١١
٣٧	الإندثارات	٢٦٤ ٠٩٥ ٣٧٤
	فائض العمليات الجارية المرحلة الأولى	٨ ٧٢٨ ٠٧١ ٣٨٣
	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	١٠ ٩٧٦ ٣٥٩ ٥٢٦





كشف رقم ( ٢ )

الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد  
كشف المخزون كما في ٣١ / آذار / ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	مخزون الوقود والزيوت	١٣٢
٢٢ ٦٤٨ ٠٠٠	٣٢ ٨٨٨ ٠٠٠	مخزون الأدوات الإحتياطية	١٣٣
١٠ ٩٩٥ ٩٥٣	١٠ ٩٩٥ ٩٥٣	مخزون مواد التعبئة والتغليف	١٣٤
٨٦ ١٩٠ ٨٤٥	٦٨ ٧٥٤ ٢٦٠	مخزون المتنوعات	١٣٥
٩ ٠٩٨ ٨٥٤	١٠ ١١٩ ٩٦٦	مخزون الانتاج التام	١٣٦١
٢ ١١٩ ٥٩١ ٧٧٠	٥ ٩٣٠ ١٨١ ٧١٠	مجموع المخزون	
٢ ٢٤٨ ٥٢٥ ٤٢٢	٦ ٠٥٢ ٩٣٩ ٨٨٩		

ايضاح: (١) : يمثل الرصيد الظاهر في مخزون الانتاج التام كلفة محصول الشلب وعرانيس الذره المستلمه من لمزارعين خلال السنة موضوع التقرير.





كشف رقم (٤)

الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد

كشف المدينون كما في ٣١ آذار / ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٢٧٠٠ ٠٠٠	٢٧٠٠ ٠٠٠	مدينون تجاريون	١٦١
٣ ٦٩٢ ٨٥٨ ٥٨٣	٣ ٦٦٠ ٢٧٠ ٠٤٩	مدينون قطاع عام	١٦١١
٣ ٦٩٥ ٥٥٨ ٥٨٣	٣ ٦٦٢ ٩٧٠ ٠٤٩	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
٢ ٢١٩ ٠٨٤ ٤٠٠	٤ ٣٤٢ ٢٨٩ ٢٠٢	مدينون نشاط غير جاري	١٦٥
١ ٤٠٠ ٠٠٠	١ ٤٠٠ ٠٠٠	حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
١٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
٢ ١٧٣ ٩٣٧ ٦٨٣	٢ ١٧٤ ٠٣٢ ١٩٣	مصاريف مدفوعة مقدما	١٦٦٣
٢ ١٨٩ ٣٣٧ ٦٨٣	٢ ١٨٢ ٤٣٢ ١٩٣	فروقات نقدية ومخزنية (١)	١٦٦٥
١ ٨٥٣ ٠٠٠	١٠ ٤١٠ ٥٢٠	السلف	١٦٧
١٢ ١٧٨ ٠٦٧	١٢ ١٧٨ ٠٦٧	سلف لأغراض النشاط	١٦٧١
١٤ ٠٣١ ٠٦٧	٢٢ ٥٨٨ ٥٨٧	سلف المنتسبين	١٦٧٢
-	٦٩٦ ٠٠٠	ارصدة مدينة لحسابات دائنة	
٨ ١١٨ ٠١١ ٧٣٣	١٠ ٢١٠ ٩٧٦ ٠٣١	رواتب واجور مستحقة	٢٦٦٤
		مجموع المدينون	

إيضاح: يتضمن رصيد الحساب مبلغ (٢١٠٤٧٤٨٥٤٥) دينار (ملياران ومئة وأربعة ملايين وسبعمئة وثمانية وأربعون الف وخمسمائة وخمسة وأربعون دينار) عن قيمة الإضرار التي تعرضت لها الشركة اثناء احداث سنة / ٢٠٠٣



**الشركة العراقية لإنتاج البذور – مساهمة مختلطة – بغداد**  
**كشف أجمالي الأرصدة المدينة للسنة المالية المنتهية ٣١ / آذار / ٢٠١٤**

تحليل عمر الرصيد 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		
.	.	.	٢٧٠٠٠٠٠٠	٢٧٠٠٠٠٠٠	مدينو قطاع عام
.	.	٤٣٥٦٠٠	٣٦٥٩٨٣٤٤٤٩	٣٦٦٠٢٧٠٠٤٩	مدينو قطاع خاص
٨٥٦٨٤٨٠	٢١١٩٠٠٨٠٨٢	٢١٢٣٢٠٤٨٠٢	٩١٥٠٧٨٣٨	٤٣٤٢٢٨٩٢٠٢	مدينو نشاط غير جاري
.	١٤٠٠٠٠٠	.	.	١٤٠٠٠٠٠	تأمينات لدى الغير
.	.	٧٠٠٠٠٠٠	-	٧٠٠٠٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
.	.	٩٤٥١٠	٢١٧٣٩٣٧٦٨٣	٢١٧٤٠٣٢١٩٣	فروقات نقدية ومخزنية
١٢٨٠٠٠	.	٨٥٥٧٥٢٠	١٧٢٥٠٠٠	١٠٤١٠٥٢٠	سلف لأغراض النشاط
.	.	-	١٢١٧٨٠٦٧	١٢١٧٨٠٦٧	سلف المنتسبين
.	.	٦٩٦٠٠٠	-	٦٩٦٠٠٠	رواتب واجور مستحقة
٨٦٩٦٤٨٠	٢١٢٠٤٠٨٠٨٢	٢١٣٩٩٨٨٤٣٢	٥٩٤١٨٨٣٠٣٧	١٠٢١٠٩٧٦٠٣١	المجموع



الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد

كشف (٥)

كشف النقود كما في ٣١ آذار / ٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
١٨١	نقد لدى الصندوق	٢٢٢٨٨٧٦٥	.
١٨٢	سلف مستديمة	٧٥٠	.
١٨٣	نقدية لدى المصارف		
	مصرف الشرق الاوسط/توفير	٤٦٩٢٦٨٩٢٢٨	١٠١٨١٧٦٦٥٩٨
	مصرف الشرق الاوسط/جاري	(٤١٩١٥٤٨٤٤٦)	(٨٥٢١٥٧٠)
	مصرف الرشيد ابو غريب/جاري	١٣٧٢٣١٨٦٨١	١٤٨٥١٤٠٢٦٥
	مصرف الرشيد ابو غريب/مساهمين	٤٥٢٤٠٧٨٦٤	٣٨٤٠٤٩٤٠
	مصرف البلاد الاسلامي/توفير	٧١٤٤٣٠	٧١٤٤٣٠
	مصرف البلاد الاسلامي/جاري	(٦٩١١١١)	(٦٩١١١١)
	مصرف الزراعي /الحفوية	٢٥٣٩١٤٠٢٥	.
	مصرف الخليج /توفير	٢٥٩٦٣٦١٣٢٨	.
	مصرف الخليج /جاري	(٣٢٣٧١٩٢٢)	.
		٥١٤٣٧٩٤٠٧٧	١١٦٩٦٨١٣٥٥٢
١٨٥	شيكات وحوالات		
١٨٥١	شيكات وحوالات قيد التحصيل	٢٩٩٩٧٤٦٢٩٩٨	١٢٩٤٦٧٧٧٧٢
	المجموع	٣٥١٦٣٥٤٦٥٩٠	١٢٩٩١٤٩١٣٢٤



كشف رقم ( ٦ )

الشركة العراقية لإنتاج البذور - مساهمة مختلطة - بغداد

كشف رأس المال كما في ٣١ / آذار / ٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
٢١١	رأس المال الاسمي المدفوع	٥ ١٢٨ ٤١٦ ٤٣٨	٤ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
	(٥ ١٢٨ ٤١٦ ٤٣٨) سهم قيمة السهم دينار واحد ( مكتتب به بالكامل )		
	<u>رأس المال موزع كما يلي</u>		
	مساهمة القطاع العام	٢ ٥٧٧ ٤٣٩ ٥٣٤	٢ ٠١٠ ٣٢٠ ٠٠٠
	مساهمة القطاع المختلط	٩٥ ٥٩٣ ٦٨٢	٧٤٥٦ ٠٠٠
	مساهمة القطاع الخاص	٢ ٤٥٥ ٣٨٣ ٢٢٢	١٩١٥١٢ ٠٠٠
	<u>المجموع</u>	<u>٥ ١٢٨ ٤١٦ ٤٣٨</u>	<u>٤ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>





الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد

كشف رقم ( ٧ )

كشف الاحتياطيات كما في ٣١ آذار / ٢٠١٤

اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	احتياطي توسعات/ دينار	احتياطي ارتفاع اسعار	احتياطي الزامي	الاحتياطي العام	احتياطيات متنوعة/ دينار	احتياطي اسهم مستلمة مجاناً	الفائض المتراكم	مجموع الاحتياطيات	العجز المتراكم
الرصيد في ٢٠١٣/٤/١		٤٩٤ ٥٣٧ ٤٢٢	٢٦١ ٨٠٠ ٢٦٦	٦٣٤ ٥٦٠ ٨٨٠	٣٠٩ ٩٦١ ٨٥٥	٢٢٣	٢٢١٧/ دينار	٢٢٤	٧ ٠٧٠ ٦٧٣ ٧٩٤	٢٢٥
الإضافات		(١) ٣٥٠.٠٠٠	(٢) ١٥٧ ٢٩٧	(٣) ٤٦٥ ٨٨٧ ٥٩٠	-	-	(٤) ١٩٩٧٢٨٠١٤	٩ ٣١٧ ٧٥١ ٧٩٨ (٥)	٩٩٨٧٨٧٤٦٩٩	١٠١٦ ٨٢٥ ٠٢٥ (٦)
استبعاد		(١) ٦٠٨٧٢٢	(٧) ١١٤ ٣٢٩	-	-	-	-	٥ ٧٨٥ ٠٩٤ ٠٤٢ (٨)	٥٧٨٥٨١٧٠٩٣	-
المجموع		٤٩٤ ٢٧٨ ٧٠٠	٢٦٥ ٨٤٣ ٢٣٤	١١٠٠ ٤٤٨ ٤٧٠	٣٠٩ ٩٦١ ٨٥٥	٤١ ٧٨٨ ٠٨١	١٩٩ ٧٢٨ ٠١٤	٨ ٨٦٠ ٦٨٣ ٠٤٦	١١ ٢٧٢ ٧٣١ ٤٠٠	(١ ١٩١ ٨٢٥ ٩٥١)

ايضاح :

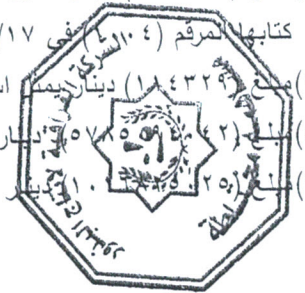
تمثل الإضافات على الاحتياطي ما يلي :-

- (١) مبلغ ( ٣٥٠.٠٠٠ ) دينار يمثل تامين هدايا.
- (٢) مبلغ ( ١٥٧٢٩٧ ) دينار بضمنه مبلغ ( ٤١٤٦٥٤٧ ) دينار يمثل احتياطي ارتفاع اسعار ومبلغ ( ١٠٧٥٠ ) دينار يمثل ارباح بيع المواد.
- (٣) مبلغ ( ٤٦٥٨٨٧٥٩٠ ) دينار يمثل نسبة ٥% من الفائض بموجب قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ المعدل.
- (٤) مبلغ ( ١٩٩٧٢٨٠١٤ ) تمثل اسهم مستلمة مجاناً عن رسملة ارباح .
- (٥) مبلغ ( ٩٣١٧٧٥١٧٩٨ ) دينار يمثل ارباح السنة الحالية .

تمثل التنزيلات على الاحتياطي كما يلي :-

- (٦) مبلغ ( ٦٠٨٧٢٢ ) دينار تعديل قيمة رسملة الاسهم الخاصة بشركة بغداد للمشروبات الغازية تم احتسابها بنسبة ٨,١٢٠ % في حين ان نسبة الرسملة الحقيقية هي ٦,٤ % وقد تم الاشارة الى ذلك في كتابها المرفق (٤) في ١٧/٤/٢٠١٤ والخاص بتاييد المساهمة .
- (٧) مبلغ ( ١١٤٣٢٩ ) دينار يمثل استبعاد نانو ستيشن في مقر الشركة.
- (٨) مبلغ ( ٦٠٨٧٢٢ ) دينار بضمنه مبلغ ( ٤٦٥٧٧٨٥٩٠ ) يمثل مبلغ الاحتياطي الالزامي بنسبة ٥% من ارباح السنة الحالية والمتبقي يمثل ارباح موزعة لسنوات سابقة
- (٩) مبلغ ( ١٠١٦٨٢٥٠٢٥ ) دينار يمثل اطفاء جزء من العجز المتراكم من ارباح السنوات السابقة .

( ٢٤ - ١٤ )



كشف رقم (٨)

الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد

كشف التخصيصات كما في ٣١/ آذار / ٢٠١٤

رقم الدليل اسم الحساب المحاسبي	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
تخصيصات طويلة الاجل		
٢٣٢ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٩٦٤ ١٨١ ٤٧٦	٤٤٤ ٩٣٧ ٩٤٨
	٩٦٤ ١٨١ ٤٧٦	٤٤٤ ٩٣٧ ٩٤٨



كشف رقم (٩)

كشف القروض المستلمة قصيرة الاجل كما في ٣١/ آذار / ٢٠١٤

اسم الحساب	مبلغ القرض دينار	الفائدة السنوية دينار	الفوائد المتراكمة دينار	نسبة الفائدة %	الجهة المستلم منها القرض
الرصيد في ٢٠١٣/٤/١	١٣ ٩٩٧ ٥٧١ ٨٣٦ <sup>(١)</sup>	—	٤٤٨٨٥٨٤١٤٤	٧٠,٧٩%	—
الرصيد في ٣١/٣/ ٢٠١٤	٥٠٢٦٨١٥١٢٦	٣٩١٦٨٢٧٢٣	٣٩١ ٦٨٢ ٧٢٣	٧٠,٧٩%	وزارة المالية
رصيد الفوائد المتراكمة	—	—	٤ ٨٨٠ ٢٦٦ ٨٦٧ <sup>(٢)</sup>	—	وزارة المالية

(١) ايضاح : ان الفرق بين رصيد اول المدة واخر المدة يمثل سلف مبالغ الدعم الممنوحة من قبل وزارة الزراعة والتي تم تبويبها في السنوات السابقة خطأ على حساب القروض حيث تم تعديل التبويب على حساب دائناتو نشاط غير جاري .

(٢) ايضاح : يمثل اجمالي الفوائد المستحقة عن القرض مبوبة ضمن حساب مصاريف مستحقة .



كشف رقم (١٠)

الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد

كشف الدائنون كما في ٣١ آذار/ ٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
٢٦١	مجهزون		
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	٤٧٣٥٠	٢٥٥٠٨
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	١٢٢٤٩٨	-
		١٦٩٨٤٨	٢٥٥٠٨
٢٦٥	دائنون نشاط غير جاري	١٠٣٥١٧٦٩٤٣٩	-
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة		
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	٢٠٩١٦٠٧٧٧٠٨	١٠٦٥١٩٤١٠٤
٢٦٦٢	إيرادات مستلمة مقدماً	٥٧١٧٤٤١١	٧٥٠٣١٦٦٧
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٤٨٨٨٣٦٦٨٦٨	٤٥٥٣٢٨٤١٤٤
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان	٥٣٥٠٤٨	٩٥٩٠١٨
		٢٥٨٦٢١٥٤٠٣٥	٥٦٩٤٤٦٨٩٣٣
٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير	٨٢٨	٨٢٨
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير		
٢٦٨	دائنون توزيع الأرباح	١٥٨٢٧٣١٢١٠	١٦١٦٠٤٦٢٧
	حصة المساهمين في الأرباح	٣٧٧٩٦٨٢٥٣٦٠	٥٨٥٦٠٩٩٨٩٦
	المجموع		



الشركة العراقية لإنتاج البذور - مساهمة مختلطة - بغداد  
كشف أجمالي الأرصدة الدائنة كما في ٣١ / آذار / ٢٠١٤



تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية / دينار	التفاصيل اسم الحساب
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	اقل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار		
٩ ٧٥٠	—	٣٧ ٦٠٠	—	٤٧ ٣٥٠	مجهزون قطاع عام
—	٢٥ ٥٠٨	٩٦ ٩٩٠	—	١٢٢ ٤٩٨	مجهزون قطاع خاص
٨ ٧١٧ ٤٥٣	٢٠ ٩٠٣ ٦٩٠ ٢٩٧	—	٣ ٦٦٩ ٩٥٨	٢٠ ٩١٦ ٠٧٧ ٧٠٨	تأمينات مستلمة
-	٥٧ ١٧٤ ٤١١	—	—	٥٧ ١٧٤ ٤١١	ايرادات مستلمة مقدماً
٤ ٤٨٨ ٥٨٤ ١٤٥	٨ ١٠٠٠٠٠	٣٩١ ٦٨٢ ٧٢٣	—	٤ ٨٨٨ ٣٦٦ ٨٦٨	مصاريف مستحقة
—	—	٥٣٥ ٠٤٨	—	٥٣٥ ٠٤٨	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي
٨٢٨	—	—	—	٨٢٨	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير
٨١١ ٥٠٩	١ ٤٢١ ١٢٦ ٥٨٣	—	١٦٠ ٧٩٣ ١١٨	١ ٥٨٢ ٧٣١ ٢١٠	دائنون توزيع الارباح
—	١٠ ٣٥١ ٧٦٩ ٤٣٩	—	—	١٠ ٣٥١ ٧٦٩ ٤٣٩	دائنو نشاط غير جاري
٤ ٤٩٨ ١٢٣ ٦٨٥	٣٢ ٧٤١ ٨٨٦ ٢٣٨	٣٩٢ ٣٥٢ ٣٦١	١٦٤ ٤٦٣ ٠٧٦	٣٧ ٧٩٦ ٨٢٥ ٣٦٠	المجموع

كشف رقم (١١)

الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١ / آذار / ٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٤	٢٠١٣
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين	دينار	دينار
٣١١١	الرواتب	٣٣٦ ٢٠٣ ٧٧٥	٢٨٧ ٣٠٠ ٦٢٩
٣١١٧	مخصصات تعويضية	١٣٣ ٤٢٨ ٠٠٠	٣٤ ١٣٢ ٥٠٠
٣١١٨	مكافآت تشجيعية	١١٩ ٢١٧ ٢٥٠	٥ ٨٦٥ ٠٠٠
٣١١٩	مخصصات أخرى	٤ ٢١٧ ٥٠٠	٥٧٥ ٠٠٠
		٥٩٣ .٦٦ ٥٢٥	٣٢٧ ٨٧٣ ١٢٩
٣١٢	الأجور النقدية للعمال	دينار	دينار
٣١٢١	الأجور	٦٨٩ ٩١٣ ١٩٣	٤٧٢ ٤٣٢ ٦٧٣
٣١٢٧	مخصصات تعويضية	٢٣٦ ٩٠٥ ٥٠٠	٤٢ ٢٣٢ ٠٠٠
٣١٢٨	مكافآت تشجيعية	١٤٣ ٩٣٩ ٢٥٠	٨ ٨٣٦ ٠٠٠
٣١٩١	مخصصات أخرى	١ ٩٩٥ ٠٠٠	٩٧٥ ٠٠٠
		١٠٧٢ ٧٥٢ ٩٤٣	٥٢٤ ٤٧٥ ٦٧٣
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	٦٥٣٣١٥٤٠	٤٨٣٢٦٤٠٠
	مجموع الرواتب والأجور	١٧٣١ ١٥١ ٠٠٨	٩٠٠ ٦٧٥ ٢٠٢



كشف رقم (١٢)

الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ آذار / ٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
٣٢١	٥٧ ٢٧٠ ٥٧٢ ١٨٩	١٧ ٢٠٥ ٧٧١ ٢٦٢
٣٢٢		
٣٢٢١	١٢٠ ٠٠٠	١١ ٠٦٥ ٢٠٠
٣٢٢٢	٣٠٠ ٠٠٠	١٣٣ ٠٠٠
٣٢٢٣	٣٣٦ ٠٦٥ ٥٤٠	١٨٩ ٢٢٥ ٤٠٠
	٣٣٦ ٤٨٥ ٥٤٠	٢٠٠ ٤٢٣ ٦٠٠
	-	١ ٦٨٥ ٠٠٠
٣٢٣		
٣٢٤		
٣٢٤١	٢٦٥ ٩٩٥ ٠٨٥	٩٠ ٩١٤ ٧٠٥
٣٢٤٢	-	٣٠ ٠٠٠
	٢٦٥ ٩٩٥ ٠٨٥	٩٠ ٩٤٤ ٧٠٥
٣٢٥		
٣٢٥١	١٩ ٦٦٠ ٥٥٠	١٣ ٧٧٠ ٧٠٠
٣٢٥٢	٥ ٩٧٥ ٥٥٠	٥ ٧٨٤ ٣٥٠
٣٢٥٣	٨٥ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠
	٢٥ ٧٢١ ١٠٠	١٩٥٧٥٠٥٠
٣٢		
٣٢٦١	٣٠٤ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠
٣٢٧		
٣٢٧١	١ ٩٤٤ ٠٠٠	٤ ٦٩٠ ٥٦٠
٣٢٧٢	٩ ٤٤٧ ٣٩٠	٣ ٩٥٩ ٧٧٥
	١١ ٣٩١ ٣٩٠	٨ ٦٥٠ ٣٣٥
مجموع المستلزمات السلعية	٥٧ ٩١٠ ٤٦٩ ٣٠٤	١٧ ٥٢٧ ٢٢٩ ٩٥٢



كشف رقم (١٣)

الشركة العراقية لانتاج البذور مساهمة مختلطة / بغداد

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١ اذار / ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		خدمات الصيانة	٣٣١
١٠٧٨٧٧٨٥٠	١٨٩٦٠٨٣٧٠	صيانة مباني وانشاءات وطرق	٣٣١٢
٧١٢٠٥٨٥٠	١٩٥٣٨٧٨٥٠	صيانة الات ومعدات	٣٣١٣
١٠٠٦١٠٠٠	١٠٢٥٨٠٠٠	صيانة وسائل نقل وانتقال	٣٣١٤
٧٠٦٥٠٠٠	٢٤٢٨٥٠٠	صيانة عدد وقوالب	٣٣١٥
٣٣٤٩٦٠٠	٥٠١٩٧٥٠	صيانة اثاث واجهزة مكاتب	٣٣١٦
١٩٩٥٥٩٣٠٠	٤٠٢٧٠٢٤٧٠	خدمات ابحت واستشارات	٣٣٢
٤٧٨٤٠٣٠٠	١٢١٤٤٨٨٦٥	دعاية وطبع وضيافة	٣٣٣
		دعاية واعلان	٣٣٣١
١٢٣٤٠٠٠	٣٢١٤٠٠٠	نشر وطبع	٣٣٣٢
٥٢٣٢٦٠٠	٧٣٠٥٧٥٠	ضيافة	٣٣٣٣
٥٣٨٢٠٦٥	٦٠٢٢٢٥٠	مصاريف المعارض	٣٣٣٤
٢٤٥٠٠٠	.		
١٢٠٩٣٦٦٥	١٦٥٤٢٠٠٠		
		نقل وايقاد واتصالات	٣٣٤
٨٦٥٥٣٠٠٠	١٢٩٥٩٣٢٥٠	نقل العاملين	٣٣٤١
٢٠١٢٤٣٧٧٨	٩٢٩٢٩٥١٨٢	نقل السلع والبضائع	٣٣٤٢
١٠٦٩٦٢٥٥٠	١٦٧٩٣٨٣٤٠	السفر والايقاد	٣٣٤٣
١٤٠٦١٨٨٠	١٩٧١٠٥٦٩	اتصالات عامة	٣٣٤٤
٤٠٨٨٢١٢٠٨	١٢٤٦٥٣٧٣٤١		
		استنجر موجودات ثابتة	٣٣٥
٥١٧١٧٠٠٠	٣٥٥٠٠٠٠	استنجر مباني وانشاءات	٣٣٥٢
٣٣٦٨٢٠٠٠	٢٢١٠٩٨٠٠٠	استنجر الات ومعدات	٣٣٥٣
١٦٩٤٥٠٠٠	٢١٣٥٥٥٠٠	استنجر وسائل نقل وانتقال	٣٣٥٤
٢٣٠٠٠٠	١٢١٠٠٠	استنجر عدد وقوالب	٣٣٥٥
١٠٢٥٧٤٠٠٠	٢٤٦١٢٤٥٠٠		
		مصرفات خدمية متنوعة	٣٣٦
٥٠٨١٠٠٠	٥٠٠٩٠٠٠	اشتراقات وانتماءات	٣٣٦١
١٢١٨٤٠٠٠	١٤٠٦١٥٠٠٠	مكافئات لغير العاملين	٣٣٦٣
٨٨٦٦٠٠٠	٢٢٦٢٩٥٠	خدمات قانونية	٣٣٦٥
٣٨٥٨٢٦٣٢	١٢٨٩١١٣٠٢	خدمات مصرفية	٣٣٦٦
١٥٠٠٠٠٠	٣٢٧٤٠٠٠	تدريب وتأهيل	٣٣٦٧
٢١٠٠٠٠٠٠	.	خدمات محاسبية	٣٣٦٨
٧٤٨٥٧٣٥٠	١٤٤٩٦٧٥٠٠	مصرفات خدمية اخرى	٣٣٦٩
١٦٢٠٧٠٩٨٢	٤٢٥٠٣٩٧٥٢		
٩٣٢٩٥٩٤٥٥	٢٤٥٨٣٩٤٩٢٨		

مجموع المستلزمات الخدمية



كشف رقم (١٤)

الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد

كشف حساب الاستخدامات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١/ آذار/ ٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	٢٠١٣ دينار	٢٠١٤ دينار
فوائد وإيجارات أراضي	٣٩١ ٧٢٣ ٠٣٨	٣٩١ ٦٨٩ ٨٧٢
فوائد مدينة	١٠ ٠٤٦ ٤٠٠	.
إيجارات أراضي	٤٠١ ٧٦٩ ٤٣٨	٣٩١ ٦٨٩ ٨٧٢
المصرفوات التحويلية	٥٥٠٠٠٠٠	.
مصرفوات تحويلية متنوعة	٩٥٢٥٠٠٠٠	٩٥٣٠٠٠٠٠
تبرعات للغير	١٠٠٧٥٠٠٠٠	٩٥٣٠٠٠٠٠
تعويضات وغرامات	٤ ١١٥ ٠٥٠	٣ ٨٣١ ٣٥٠
الضرائب والرسوم	٣ ٢٠٠ ٠٠٠	٣ ١٥٠ ٠٠٠
ضرائب ورسوم أخرى	١٠٨ ٠٦٥ ٠٥٠	١٣٠ ٦٣١ ٣٥٠
اعانات	٢٥٧ ٣٤٤ ٤٥٦	٣٥٥ ٤٠٩ ٦٩٩
مجموع المصرفوات التحويلية	٣٩٠ ٠٤٠	٢ ٠٠٠
المصرفوات الأخرى	١	.
مصرفوات سنوات سابقة	٢٥٧ ٧٣٤ ٤٩٧	٣٥٥ ٤١١ ٦٩٩
مصرفوات عرضية		
خسائر رأسمالية		
مجموع المصرفوات الأخرى		





كشف رقم (١٥)

الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد

كشف إيرادات النشاط التجاري للسنة المنتهية في ٣١ آذار/ ٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	٢٠١٤ دينار	٢٠١٣ دينار
٤١٤ إيراد النشاط النباتي		
٤١٤١ صافي المبيعات	١٣ ١٦٧ ٧٢٧ ٩٢٠	٩٩٧٠٠١٩٧٠٠
٤١٤٢ تغير مخزون الإنتاج التام	٣ ٨١٠ ٥٨٩ ٩٤٠	٢٠ ٦٦٨٥٥٦٥٠
٤١٧ إيراد بيع مخلفات	٤٢٢ ٢٥٣ ٠٠٠	٢٣٣٥٦٢٥٠٠
	١٧ ٤٠٠ ٥٧٠ ٨٦٠	١٢٢٧٠٤٣٧٨٥٠
٤٢ إيراد النشاط التجاري		
٤٢٣ عمولة مستلمة	٥١٦٨٥٦٤٦٠	٩٧٢٠٩٠٠٠
٤٢٥ إيرادات متنوعة	٣٧٠٩٩٠٠٠	٢١٤٩٣٥٦٥
	٥٥٣٩٥٥٤٦٠	١١٨٧٠٢٥٦٥
٤٣ إيراد النشاط الخدمي		
٤٣٧ إيرادات خدمية متنوعة	٨٧٧٠٣٠٠٠	٤٩٨٨٧٤٤٠
٤٣٨ إيجار موجودات ثابتة	٢٥٨٨٢١٧٨٦	١٦٧٨١٤٦٥٩
	٣٤٦٥٢٤٧٨٦	٢١٧٧٠٢٠٩٩
٤٤١ إيراد تشغيل للغير	٨٢٨٥٤٥٨٩٠	٦١١٤٠٤٠٠٠
المجموع لأغراض العمليات الجارية	١٩١٢٩٥٩٦٩٩٦	١٣٢١٨٢٤٦٥١٤
٤١٤٢ تغير مخزون الإنتاج التام	(٣٨١٠٥٨٩٩٤٠)	(٢٠٦٦٨٥٥٦٥٠)
المجموع لأغراض حساب الإنتاج والمتاجرة	١٥٣١٩٠٠٧٠٥٦	١١١٥١٣٩٠٨٦٤



كشف رقم (١٦)

الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد

كشف الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ آذار/ ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
١٤٢٩٦٨٧٦٨	٢٦٨٥٤٥٣٦١	٤٦ الفوائد وإيجارات الأراضي
٥٠١٢٠٦٥	١٢١٢٧٣٤٥١	٤٦١ فوائد دائنة
١٤٧٩٨٠٨٣٣	٣٨٩٨١٨٨١٢	٤٦٣ إيراد استثمارات مالية
٩١٧٣١٠٠١٣٦	٥٢٠٨٩٥٦٠٨٦٢	٤٧ الإعانات
٢٧٢٥٠٠٠	.	٤٧٢ إعانات إنتاج محلي
٣٤٢٤٦٣٧٦	٦٨٢٢٤٢٤١١	٤٨ الإيرادات التحويلية
٣١٤٧٩٣٨	٢٦٨٣٧٦٢٥٢	٤٩ الإيرادات الأخرى
٣٧٣٩٤٣١٤	٩٥٠٦١٨٦٦٣	٤٩١ إيرادات سنوات سابقة
٩٣٦١٢٠٠٢٨٣	٥٣٤٢٩٩٩٨٣٣٧	٤٩٢ إيرادات عرضية
		المجموع



كشف رقم (١٧)

الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختاطة - بغداد  
كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المالية المنتهية في ٣١ آذار / ٢٠١٤

رقم الحساب	اسم الحساب	كلفة الإنتاج للمعامل (٥) دينار	كلفة الخدمات الإدارية (٨) دينار	المجموع دينار
٣١	رواتب وأجور	٩٠٢٦٣٦٥٦.	٨٢٨٥١٤٤٤٨	١٧٣١١٥١٠٠٨
٣٢	المستلزمات السلعية	٤٨٢٣٨٩٤٩٩٣٦	٩٦٧١٥١٩٣٦٨	٥٧٩١٠٤٦٩٣٠٤
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٧١٤٥٠٤٣٤٧	٧٤٣٨٩٠٥٨١	٢٤٥٨٣٩٤٩٢٨
٣٦	فوائد ايجارات مدينة	-	٣٩١٦٨٩٨٧٢	٣٩١٦٨٩٨٧٢
٣٧	الاندثارات	١٥٨٤٥٧٢٢٤	١٠٥٦٣٨١٥٠	٢٦٤٠٩٥٣٧٤
٣٨	مصروفات تحويلية /ضرائب ورسوم	-	٣٨٣١٣٥٠	٣٨٣١٣٥٠
	المجموع	٥١٠١٤٥٤٨٠٦٧	١١٧٤٥٠٨٣٧٦٩	٦٢٧٥٩٦٣١٨٣٦

كشف رقم (١٨)

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١ آذار / ٢٠١٤

رقم الدليل المحاسبي	نقل عاملين	كساوي	المجموع
٣٢	.	٣٠٤٠٠٠	٣٠٤٠٠٠
٣٣	١٢٩٥٩٣٢٥٠	.	١٢٩٥٩٣٢٥٠
المجموع	١٢٩٥٩٣٢٥٠	٣٠٤٠٠٠	١٢٩٨٩٧٢٥٠



الشركة العراقية لإنتاج البذور  
مساهمة مختلطة

تأسست عام ١٩٨٩ رأسمالها ( ٤,٨٠٠ ) مليار دينار

بغداد - أبو غريب مدخل شارع عكركوف

ص.ب / ٢١٠٠٣

تلفون / ٥١١٥٦٨٧

موبايل / ٠٧٩٠١٩١٧٣٨٤

التقرير السنوي لمجلس إدارة الشركة للسنة

المالية المنتهية في ٢٠١٤/٣/٣١



## بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

بأسم مجلس إدارة الشركة وجميع منتسبيها نحبيكم ونرحب بكم في إجتماع الهيئة العامة لمساهمي الشركة ... ويسرنا أن نعرض على حضراتكم نتائج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٣/٣/٣١ تنفيذاً لأحكام المادة ٨٧ من قانون الشركات المرقم ٢١ لسنة ١٩٧٩ .

### أولاً : معلومات عن الشركة وأهدافها الرئيسية :

١. تأسست الشركة بموجب شهادة التأسيس المرقمة ش / ٣٢٧٥ في ١٠ / ٥ / ١٩٨٩ وفقاً لأحكام المادة ( ٢١ ) من قانون الشركات ذي العدد ( ٣٦ ) لسنة ١٩٨٣ المعدل برأسمال قدره خمسون مليون دينار وأزداد تدريجياً إلى أن أصبح ملياران دينار في السنة المالية ٢٠١٠-٢٠١١ و ( ٣,١٤٠ ) مليار دينار في السنة المالية ٢٠١١-٢٠١٢ وأربع مليارات في السنة المالية ٢٠١٢-٢٠١٣ و (٤,٨٠٠) مليار دينار في السنة المالية ٢٠١٣/٢٠١٤ .

### هدف الشركة .

المساهمة في نشاط القطاع الزراعي عن طريق إنتاج البذور والتقاوي من الرتب العليا أو أستيرادها وبيعها إلى المزارعين والفلاحين بغية تحسين وتطوير الإنتاج الزراعي والمحافظة على النوعية العالية للأصناف المحلية العريقة والعالمية المتفوقة وتدريب الكوادر وأعدادها علمياً وعملياً لإنتاج البذور في القطر . وتقوم الشركة بمزاولة نشاطها وتنفيذ مهامها من خلال المواقع الآتية :

معامل تنقية البذور

تقوم بأستلام البذور من المزارعين والفلاحين المتعاقد معهم والمزارع التابعة للشركة وتنقيتها في المعامل التالية بعد تفتيشها وتصديقها من قبل هيئة فحص وتصديق البذور قبل الأستلام وبعد التنقية وتوزيعها على الفلاحين والمزارعين في مواعيد زراعتها الملائمة ، وقد أنخفضت الطاقات المتاحة لمعامل تنقية البذور والمخازن المبردة بسبب أعمال التخريب الناتجة عن أنعدام الأمن وغياب السلطة عام ٢٠٠٣ وفي ضوء تحسن الظروف الامنية والموقف المالي تمكنت الشركة من تطوير الطاقات المتاحة لتنقية البذور وتطوير كميات بذور الحنطة المستلمة تدريجياً من (١٠٠٩) طن عام ٢٠٠٣ الى ١٩٢٦٠ طن لسنة ٢٠١٢، و(٥٤) الف طن لسنة ٢٠١٣ كما موضح في الجدول التالي :

معامل تنقية البذور في	٢٠٠٢	٢٠٠٣	٢٠١٢	٢٠١٣
الموصل	٥٢٦٢	.	٨٢٣	١٣٢٣٥
الحويجة	٤١٤٣	-	٣٣٢٠	١٠٧٤٤
الصويرة	١٧٠٦٩	-	٣٥٤٥	١١٨٤٩
غماس	١٥٢	-	٢٢٧٠	٥٠١٥
نهر سعد	٢٠٧٧	.	٤٦٦٨	٨١١٠
مخزن ابوغريب	.	١٠٠٩	٤٦٣٤	٥٣٨٦
المجموع	٢٨٧٠٣	١٠٠٩	١٩٢٦٠	٥٤٣٣٩

معمل بذور الخضر في أبي غريب : متضرر بالكامل وتم تحويله الى معمل لتنقية بذور الحنطة حيث تم استيراد ونصب خط جديد لتنقية بذور الحنطة بطاقة خمسة طن في الساعة وتم تشغيله منذ عام ٢٠١٣ لاستلام وتنقية بذور الحنطة .  
 ملحج القطن في الناي : مؤجر ببديل (٢٨) مليون دينار سنويا .

#### المخازن المبردة :

مهامها استلام تقاوي البطاطا من المزارعين المتعاقد معهم من حملة هوية منتجي البذور ومن الحقول المقبولة بالتفتيش الحقلية و تخزينها على درجة حرارة ٤ مئوية ثم بيعها للفلاحين والمزارعين في مواعيد زراعتها الملائمة :

الملاحظات	الطاقة الخزنية المتاحة حالياً تقاوي بطاطا بالطن	الطاقة الخزنية المتاحة قبل الحرب ( آذار ٢٠٠٣ ) تقاوي بطاطا بالطن	المخازن المبردة في
	٢٨٠٠	٢٨٠٠	أبي غريب
	-	٣٥٠٠ مدمر بسبب احداث ٢٠٠٣	الخالدية
تتواجد فيه قوات عسكرية		٤٢٠٠ مدمر بسبب احداث ٢٠٠٣	اليوسفية
		٤٢٠٠ مؤجر بمبلغ ١٣١ ٥٢٢ ٠٠٠	بابل
		مائة وواحد وثلاثون مليون وخمسمائة واثان وعشرون الف دينار )	
المقرر تاهيله لاستلام بذور الشعير		٢٨٠٠ مدمر بسبب احداث ٢٠٠٣	الصويرة
	٢٨٠٠	١٧٥٠٠	المجموع

لازال نشاط تقاوي البطاطا متوقفاً لارتفاع كلف الإنتاج ومنافسة البطاطا المستوردة .  
 المزارع :

مزرعة اللطيفية : وتتكون من قسمين :

القسم الأول : وهو ملك للشركة ومساحته الكلية ( ٤٠٢ ) دونم والصالفة للزراعة ( ٣٦٥ ) دونم تستغل لإنتاج بذور الحنطة والذرة الصفراء مع العرض بانه جاري معاملة تسجيلها بالتسجيل العقاري حيث فاتحت شركتنا مديرية التسجيل العقاري العامة بالكتاب ٢٢٨ في ٢٠١٣/٢/١٣ لتسجيل المحطة ارضاً وبناء باسم شركتنا . كما طلبت وزارة الزراعة / الدائرة القانونية من الشركة العامة للبيستة مفاتحة التسجيل العقاري لتسجيل المحطة باسم شركتنا بكتابها ٨٣٩٧ في ٢٠١٣/٣/١١ .

القسم الثاني : مستأجرة من وزارة الزراعة ومساحته الكلية ( ٨١٩ ) دونم والصالفة للزراعة ( ٥٥٠ ) دونم تستغل لإنتاج بذور الحنطة و الذرة الصفراء .

تم التعاقد مع مستثمرين لاستثمارها لإنتاج بذور الحنطة .

مزرعة ربيعة : مستأجرة من وزارة الزراعة ، مساحتها الكلية ( ١٠٧١ ) دونم والصالفة للزراعة ( ١٠٠٠ ) دونم . الزراعة فيها ديمية حيث تقع ضمن المنطقة شبه مضمونة الأمطار

تستغل لإنتاج بذور الحنطة مؤجرة لآحد المستثمرين بواقع ( ١٠,٥٩٠ ) مليون دينار سنوياً لإنتاج بذور الحنطة بشكل خاص .

ثانياً: بيانات تفصيلية عن تنفيذ خطة وميزانية الشركة لعام ٢٠١٢ / ٢٠١٣

#### ١. توفير البذور الزراعية

توضع عادة خطة لاستلام البذور عند قيام وزارة الزراعة / المجلس الوطني للبذور بتحديد الحاجة والكميات المقرر استلامها قبل فترة قصيرة من موعد حصاد المحاصيل وهي الحنطة والشلب . وبعد إعادة أعمار معمل تنقية البذور في الحويجة لخطوط تنقية بذور الحنطة والذرة الصفراء خلال عام ٢٠١٢ باشرت الشركة بتنفيذ خطة توفير بذور الذرة الصفراء للاصناف التركيبية بالتنسيق مع الهيئة العامة للبحوث الزراعية التي وفرت بذور النواة والأساس للصنف الجديد ( ٥٠١٨ )

ولاستغلال الطاقات المتاحة لتصنيع عرائص الذرة تم التنسيق مع وزارة الزراعة لاستلام عرائص الذرة الصفراء لأغراض المساهمة في نشاط توفير حبوب الذرة العلفية لمشاريع الدواجن وبلغ صافي كميات عرائص الذرة العلفية المستلمة بعد ٢٠١٢/٤/١ (٤٤٨٨) طن والتي تم تصنيعها وتحويلها إلى (٢٨٠٦,٠٣٦) طن حبوب خلال النصف الأول من سنة ٢٠١٣ (بعد ٢٠١٣/٤/١)

ويبين الجدول التالي الكميات المستلمة من البذور خلال عام ٢٠١٣ والتي تم تنقيتها وتوفيرها للزراعة للموسم الشتوي ٢٠١٣-٢٠١٤ والصيفي ٢٠١٤.

نوع البذور	الكمية المستلمة خام / طن
حنطة اساس	٤٤٤
حنطة مسجلة	٦٢٧٨
حنطة مصدقة / ١	١٨٢٠٧
حنطة مصدقة / ٢	٢٩٤١٠
مجموع الحنطة	٥٤٣٣٩
	بزياده كبيره قدرها (٣٥٠٧٩) طن عن المستلم للسنة الماضيه
شلب عنبر ٣٣ اساس	٤
شلب ياسمين اساس	١
شلب عنبر ٣٣ مسجلة	٣٠
شلب ياسمين مسجلة	٥
شلب عنبر ٣٣ مصدقة	٢٣
ياسمين مصدقة	٤
مجموع الشلب	٦٧



—	عرائيص ذرة صفراء للبذور / أساس
٢٦٨,٦٦٠	عرائيص ذرة صفراء للبذور / مسجلة
٢٦٨,٦٦٠	مجموع عرائيص الذرة الصفراء للبذور
١٢٩٩٦,٨٣٠	عرائيص الذرة الصفراء للحبوب العلفية

\* تم تكليف شركتنا بتجهيز (١٢٤) الف طن من الشعير العلفي للمحافظات من سايلاوات وزارة التجارة وبالتنسيق مع مديريات الزراعة لقاء نسبة ١% تحميلات ادارية بموجب كتاب وزارة الزراعة / حملة الاستزراع الوطنية ٣٦٨٤٦ في ٢٠١٣/١٠/٨

\* ظهر في حساب الصندوق رصيد مدين بمبلغ (٧٦٥ ٢٨٨ ٢٢) دينار (اثنان وعشرون مليون ومائتان وثمانية وثمانون الف وسبعمائة وخمسة وستون دينار) وان اللجنة المشكلة لغرض مطابقة الحساب بموجب الأمر الإداري المرقم ١٠٦٤ في ٢٠١٤/٦/١١ مستمرة في عملها للتحري عن أسباب الفرق الظاهر وسيتم إعلامكم بمعالجته لاحقاً.

#### إجمالي لإيرادات والمصروفات بالدينار

إجمالي الإيرادات	٧٢ ٥٥٩ ٥٩٥ ٣٣٢
إجمالي المصروفات	٦٣ ٢٤١ ٨٤٣ ٥٣٤

الفائض ٩ ٣١٧ ٧٥١ ٧٩٨

الشركة معفاة من الضريبة بموجب كتاب وزارة الزراعة / الهيئة العامة لتنظيم الاستثمارات الزراعية المرقم ١١٣٦ في ٢٥/١٠/١٩٩٨ كون الشركة زراعية وغير خاضعة لأحكام قانون الاستثمار الصناعي للقطاعين الخاص والمختلط رقم ( ٢٠ ) في سنة ١٩٩٨ .

#### ٣ . الأرباح المتحققة للسنوات الماضية :

السنة	آلف دينار
٩٠ / ٨٩	٩١٨٧
٩١ / ٩٠	٢٠٦٢٨
٩٢ / ٩١	١٨١٤٨
٩٣ / ٩٢	٤٨٠٢٦
٩٤ / ٩٣	٨٠٦١٨
٩٥ / ٩٤	٤٩٩٣٣٨
٩٦ / ٩٥	٦٧١٢٨٩
٩٧ / ٩٦	٣١٠٩١١
٩٨ / ٩٧	٧٨٧٤٨٧
٩٩ / ٩٨	٥٨٦٠٢٢
٢٠٠٠ / ٩٩	١٠٧٠٨
٢٠٠١ / ٢٠٠٠	٨٠٣٦٧٦
٢٠٠٢ / ٢٠٠١	٤٩١٨٩٦
٢٠٠٣ / ٢٠٠٢	٦٩٩٧٩٦
٢٠٠٤ / ٢٠٠٣	( ٦٠٠ ٠٢٧ )
٢٠٠٥ / ٢٠٠٤	٢٢٤ ٢٦٢
٢٠٠٦ / ٢٠٠٥	( ١ ٠٥٥ ٠٥٦ )
٢٠٠٧ / ٢٠٠٦	( ٣٨٩ ٦٦٤ )





( ٥١٣ ٦٤٧ )	٢٠٠٨/٢٠٠٧
٢٣٠ ٤٠٩	٢٠٠٩/٢٠٠٨
٨٧٣ ٥١٤	٢٠١٠/٢٠٠٩
٩٥٣ ٨٧٠	٢٠١١/٢٠١٠
٣ ٢٩٤ ٤٨٧	٢٠١٢/٢٠١١
٢ ٣٠٤ ٦٧٦	٢٠١٣/٢٠١٢
٩ ٣١٧ ٧٥١ ٧٩٨	٢٠١٤/٢٠١٣

#### ٤ . الأحتياطيات بالدينار

أحتياطيات إلزامية	١ ١٠٠ ٤٤٨ ٤٧٠
احتياطي استبدال موجودات	٢٦٥ ٨٤٣ ٢٣٤
أحتياطي عام	٣٠٩ ٩٦١ ٨٥٥
أحتياطيات متنوعة	٤١ ٧٨٨ ٠٨١
أحتياطي توسعات	٤٩٤ ٢٧٨ ٧٠٠
أحتياطي اسهم مستلمة مجانا	١٩٩٧٢٨٠١٤

٥ . بلغت رواتب المدير المفوض السيد قحطان محمد ناجي للفترة من ٢٠١٣/٤/١ لغاية ٢٠١٤/٣/٣١ ( ١٤ ٤٠٠ ٠٠٠ ) لاغيرها .

٦ . مبالغ الدعاية والسفر والضيافة والتبرعات والهدايا بالدينار :-

دعاية وإعلان	٣ ٢١٤ ٠٠٠
ضيافة	٦ ٠٢٢ ٢٥٠
سفر وايفاد	١٦٧ ٩٣٨ ٣٤٠
اعانات	٣١٥٠٠٠٠٠

٧ . الرواتب والأجور النقدية بالدينار

أجمالي الرواتب	١ ٦٦٥ ٨١٩ ٤٦٨
المساهمة في الضمان	٦٥ ٣٣١ ٥٤٠

المدخولات السنوية

من ٢٥٠٠٠٠٠ دينار فأكثر ٢٨٥

أسماء وعناوين خمسة من منتسبي الشركة الذين تقاضوا أعلى راتب شهري عدا السيد المدير المفوض .

الاسم	عنوان الوظيفة	الراتب
د.رياض عبدالجليل جلو	خبير	١ ٠٠٠ ٠٠٠ دينار
حامد احمد ابراهيم	مدير قسم الحسابات	٧٥٠٠٠٠ دينار
سامي عبد الجبار	سكرتير مجلس الادارة	٦٦٠٠٠٠ دينار
مزاحم شمس الدين	مدير قسم القانونية	٦٠٠ ٠٠٠ دينار
ماهر سليم	مدير الهندسة	٦٠٠٠٠٠ دينار



٨ . انعقود المهمة المبرمة لغرض تنفيذ مهام الشركة :-

- تم تأجير بنايتين من مقر الشركة لمدة (٤) سنوات ببدل أيجار سنوي قدره (١٠ ٠٠٠ ٠٠٠) عشرة ملايين دينار للسنة الأولى والسنوات اللاحقة (١٥ ٠٠٠ ٠٠٠) خمسة عشر مليون دينار واعتباراً من ٢٠١٠/٨/١ .

- تم تأجير ملحج الناي ببدل أيجار سنوي قدره (٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠) خمسون مليون دينار ولمدة (١٠) سنوات اعتباراً من ٢٠٠٩/٧/٣

- تم تأجير سقيفة بمساحة (٢م١٠٠٠) والمساحة الموجودة بين القاعات البالغة (٢م٢٠٠) في مخازن تبريد بابل لمدة سنة واحدة ببدل أيجار سنوي قدره ( ١٥ ٨٤٠ ٠٠٠ ) خمسة عشر مليون وثمانمائة وأربعون ألف دينار اعتباراً من ٢٠١١/١١/٧ .

- تم تأجير مساحة (٢م١٢٠٠) في مخازن تبريد بابل ببدل أيجار سنوي قدره ( ٦ ٠٠٠ ٠٠٠ ) دينار ستة مليون دينار اعتباراً من ٢٠١٣/٥/١٢ .

- تم تأجير (١٢ قاعة ) بدون تبريد في المخزن المبرد في بابل لمدة سنة واحدة ببدل أيجار سنوي قدره ( ١٠٢ ٩٦٠ ٠٠٠ ) مائة واثنان مليون وتسعمائة وستون الف دينار اعتباراً من ٢٠١٣/٣/٦ .

- تم تأجير صاله المطعم في المخزن المبرد في بابل لمدة (٣) سنوات ببدل أيجار سنوي قدره (٧٥٠٠ ٠٠٠) سب مائتين وخمسمائة الف دينار اعتباراً من ٢٠١٣/٧/١٦ .

- تم تأجير مساحة (٢م٢٢٥٠) في المخزن المبرد في بابل ببدل أيجار سنوي قدره ( ٦ ٧٥٠ ٠٠٠ ) دينار اعتباراً من ٢٠١٠/٤/١ .

- تم تأجير مساحه (٥١٨ دونم ) من مزرعه اللطيفيه ببدل ايجار قدره ( ٤٠ ٠٠٠ ) اربعين الف دينار للدونم الواحد وبأيراد كلي قدره ( ٢٠ ٧٢٠ ٠٠٠ )

ثالثاً : التوسعات والاستثمارات

الأعمال المنفذة عام ٢٠١٣ / ٢٠١٤ بمبلغ إجمالي ٥١٠ ٤٨٠ ٠٠٠ مليون دينار كالاتي :

١- معمل تنقية البذور في الحويجة :

أ- تسقيف جوانب مخزن رقم (١) بكلفه قدرها ٥ ٩٤٠ ٠٠٠ خمس ملايين وتسعمائة واربعين الف دينار

ب- بناء جدران مخزن رقم (١) بكلفه قدرها ٥ ٠٤٠ ٠٠٠ خمسة مليون واربعين الف دينار

٢- معمل تنقية البذور في الصويه :

أ- انشاء سقائف لمساحه (١٩٠٠ م<sup>٢</sup>) امام معمل رقم (١) بكلفه قدرها ١٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ مائه وستون مليون دينار

ب- انشاء سقف معمل رقم (٢) بكلفه قدرها ٢٧ ٠٠٠ ٠٠٠ سبعة وعشرين مليون دينار

ج- صيانته بنايه رقم (٢) بكلفه قدرها ٣٧ ٠٠٠ ٠٠٠ سبعة وثلاثين مليون دينار

د- اشاء سقيفه فوق عين معمل رقم (٢) مساحه (٨٠٠ م<sup>٢</sup>) بكلفه قدرها ٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ستين مليون دينار

هـ- انشاء سقيفه بين معمل رقم (٢) والمخازن بمساحه (٩٠ م<sup>٢</sup>) بكلفه قدرها ٥ ٧٠٠ ٠٠٠ خمسة ملايين وسبعمائة الف دينار

٣- معمل تنقيه البذور في نينوى :

أ- اعمار ثلاث مخازن سعه (٢٠٠٠ طن ) بكلفه قدرها ٤٧ ٠٠٠ ٠٠٠ سبعة واربعين مليون دينار  
ب- اعمار مخازن عدد (٣) بقرب المعمل سعه (٣٠٠٠ طن ) بكلفه قدرها ٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠ اربعين مليون دينار

ج- تعديل ارضيات وقشطها وفرش سبببس (٢٠٠٠ م<sup>٢</sup>) بكلفه قدرها ٢١ ٠٠٠ ٠٠٠ واحد وعشرين مليون دينار

٤- المخزن المبرد في الخالديه :

أ- تأهيل وصيانته الميزان الارضي بكلفه قدرها ٤١ ٥٠٠ ٠٠٠ واحد واربعين مليون وخمسمائه الف دينار

ب- تأهيل ابنيه الدائره والميزان بكلفه قدرها ٩ ٠٠٠ ٠٠٠ تسعه مليون دينار

### الاستثمارات

تبلغ مساهمة شركتنا في الشركات الأخرى لغاية ٢٠١٣/٣/٣١ كالاتي :

ت	اسم الشركة	عدد الأسهم
١-	الشركة العراقية لانتاج وتسويق اللحوم والمحاصيل الزراعية	٥١٧٣٣٧٥
٢-	الشركة الحديثة للانتاج الزراعي والحيواني	٤٨٨١٢٨٤١
٣-	المصرف التجاري	٤٣٥٤٠١٨٢
٤-	م. دجلة والفرات	٨٤٥٠٦٤٥
٥-	م.الاستثمار العراقي	١٧١١٥٩٢٣١
٦-	م.الموصل للاستثمار	٨٧٤٩٢٦٩
٧-	م. المنصور	—
٨-	م.المتحد للأستثمار	٧٠٥١٨٩٨٨٠
٩-	شركة بغداد للمشروبات الغازية	٣٧٦٤١٢٧٨
١٠	م.الشرق الاوسط للاستثمار	٤١٩٢٩٧٩٠٥
١١-	شركة تصنيع الكارتون	٩٨٦٨٩٠
١٢-	شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية	٥٧٣٧٥٠٠٠
١٣-	شركة صناعة المواد الانشائية	٤ ٠٨٠ ٤٢٣
١٤-	شركة صناعات الاصباغ الحديثة	٥٢٣٢١١
١٥-	شركة الصناعات الكيماوية	٦٩٥٣٣٦
١٦-	شركة الصناعات الخفيفة	٨٧١٦٦٣٠٥
١٧-	شركة دار السلام للتأمين	١٣٢٠٠٢٨١
١٨-	شركة النقل البري	٥٥٢٩٩٤٥
١٩-	م.البصرة الدولي	٣٦٧٢٠١٨
٢٠-	الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور	٤٦٢٧٨٧٣٢
٢١-	المصرف الاهلي للاستثمار	١٣٩٦٢٥١٦
٢٢-	المصرف الوطني الاسلامي	٨٢٢٦٩٧٣٠



ومجلس الإدارة يدرس باستمرار جدوى هذه الأسهم وتقييمها واتخاذ الموقف المناسب رابعاً: أسماء خمسة من مستثمري القطاع الخاص الذين يمتلكون أكبر عدد اسهم في الشركة :

- ١- غيداء نذير صالح ١٣٧٧٥٠٠٠٠
- ٢- سعيد هادي سعيد ٨٢١١٢٣٤٣
- ٣- اسامة ايمن سعيد ٨٠٠٠٠٠٠٠
- ٤- زيد ايمن سعيد ٨٠٠٠٠٠٠٠
- ٥- واجدة عزيز سلطان ٥٩٦٤٠٤٢١



خامساً: أسماء السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

ت	الأسماء	التفاصيل	عدد الاسهم
١.	السيد قحطان خلف ابراهيم	رئيس المجلس / ممثل القطاع الخاص	٣ ٢١٦ ٧١٠
٢.	السيد علاء كامل شوقي	نائب رئيس المجلس/ ممثل قطاع الدولة (وزارة الزراعة)	—
٣.	السيد محمد زين العابدين	عضو/ ممثل قطاع الدولة / وزارة الزراعة/ الهيئة العامة لفحص وتصديق البذور	٦٢٨ ٨٠٠
٤.	الدكتور فرنسيس اوراها جنو	عضو / ممثل قطاع الدولة/ وزارة الزراعة/ الهيئة العامة للبحوث الزراعية	-
٥.	السيد سعيد هادي الطريحي	عضو / ممثل القطاع الخاص	٨٢ ١١٢ ٣٤٣
٦.	السيد يقظان نذير صالح	عضو/ ممثل القطاع الخاص	١١٦١٤٢١٤
٧.	السيد اديب صالح العاني	عضو / ممثل القطاع الخاص	٥ ٤٨٠ ٣٤٩

وبلغ عدد جلسات مجلس الادارة خلال السنة المالية ( ١٤ ) جلسة

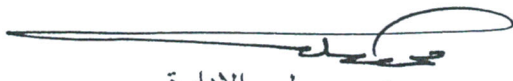
سادساً : تحديد السنة المالية والنظم المحاسبية المعتمدة :-


- تم تحديد السنة المالية للشركة في الأول من نيسان من كل سنة وتنتهي في ٣١ آذار من السنة التي تليها بموجب موافقة ديوان الرقابة المالية بكتابها ٦٠٦٢ في ٢٤ / ١٠ / ١٩٨٩ .
  - اعتماد النظام المحاسبي الموحد لمسك السجلات المالية كما تم اعتماد النظام المحاسبي للشركات رقم (١) لسنة ١٩٨٥ لاستخراج نتائج النشاط للشركة .
  - تم اتباع نظام الأندثار رقم ( ٣٣ ) لسنة ١٩٥٧ المعدل لاحتمساب نسب اندثار الموجودات الثابتة .
- سابعاً: الإجراءات المتخذة لمعالجة الموقف المالي للشركة :


قامت الشركة بمفاتيحة مؤسسات الدولة ذات العلاقة لغرض المساعدة في شطب الديون وفوائدها بذمة الشركة لصالح وزارة المالية والبالغة (٥ ، ٠٢٦) مليار دينار عدا الفوائد والتي نشأت نتيجة لتنفيذ الشركة قرارات وأوامر النظام السابق الخاصة بتوفير البذور لصالح وزارة الزراعة وبيعها بالآجل . ولم تحصل الموافقة . وان الشركة مستمرة بطلبها لشطب الديون وفوائدها حيث فاتحت وزارة الزراعة / مكتب السيد الوزير دولة رئيس الوزراء بكتابها رقم (١٨٤١) في ٢٠٠٩/١٢/١٤ المعطوف على كتاب وزارة الزراعة ٢٠١٨ في ٢٥/١١/٢٠٠٨ حول إعفاء الشركة من ديون العشائر العربية وفوائدها . كما طلبت الشركة بكتابها ٩٩ في ٢٧/١/٢٠١١ من الأمانة العامة لمجلس الوزراء إعفائها من الدين

ع ٨٥٠، ٢ مليار دينار وفوائده وهو المبلغ الباقي من قروض عام ٢٠٠٢ الخاص بتنفيذ خطط توفير البذور لوزارة الزراعة واخيراً مايلي :

١. تم تشكيل لجنة في وزارة المالية برئاسة مدير عام دائرة الموازنة لمعالجة مشكلة الديون ورفعت تقريرها بكتاب وزارة المالية / المصرفيات ٤٨١٨ في ٢٠١١/٦/١٤ بعنوان شطب الديون إلى الأمانة العامة لمجلس الوزراء / الدائرة القانونية وقد أحاطت وزارة المالية ديوان الرقابة المالية علماً بذلك بموجب كتابها المحاسبة ٣٠٣٢ في ٢٠١٢/٢/٢١ .
  ٢. تم تشكيل لجنة بموجب كتاب أمانة مجلس الوزراء ١٦٢٣٥ في ٢٠٠٩/٨/٢٧ برئاسة وكيل وزارة المالية ( لاتخاذ الإجراءات اللازمة الضرورية للنهوض بالقطاع المختلط ووضع الاستراتيجية اللازمة على المدى القصير والبعيد لدعم القطاع المختلط ) . وقدمت شركتنا تقريراً مفصلاً يوضح المشكلات والمعوقات التي تجابه عملها والحلول لمساعدة الشركة ، وخلصت بطلبات الشركة ومنها شطب الديون المذكورة .
  ٣. وصدور قرار مجلس الوزراء رقم ٤٢٥ لسنة ٢٠١٣ والقاضي بإعفاء الشركة من تسديد الديون المترتبة بذمه العشائر العربية .
- وقد تم مفاتحه وزارة المالية بكتابنا الرقم ٢٦٠٤٢ في ٢٠١٣/١٢/٨ حول اعفاء الشركة من الديون المذكوره استند الى قرار مجلس الوزراء المذكور . وقد تم اجابت الوزارة بكتابها ١١٧٩٤٥ في ٢٠١٣/١٢/٢٢ وطلبت تزويدها بقوائم باسماء المقترضين ومبالغ القروض التي بذمتهم الغير مسدد . وترشيح ممثل عن الشركة للاشتراك في اللجنة المشكله لهذا الغرض .
- وقد تمت اجابتهم بكتابنا المرقم ٥٦ في ٢٠١٤/١/٨ وتزويدهم بالقوائم المطلوبه وترشيح السيد مدير الحسابات تمثيلاً عن الشركة في اللجنة المذكوره .
- ولاتزال المتابعه مستمره لغرض حسم الموضوع .

  
رئيس مجلس الادارة  
قحطان خلف ابراهيم

  
المدير المفوض  
طالب حاجم خالص

  
مدير الحسابات  
حامد احمد ابراهيم

