

بسم الله الرحمن الرحيم

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم: ٢٧/٢٩/٨ / ٢٠٠٠

التاريخ: ٥ / جماد الأول / ١٤٣١ هـ

٢٠١٠ / ٥ / ١٩ م

الى / السادة مساهمي الشركة العراقية لإنتاج وتسويق اللحوم  
والمحاصيل الحقلية - مساهمة مختلطة - بغداد / المحترمين  
م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠٠٩

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية لإنتاج وتسويق اللحوم والمحاصيل الحقلية كما في ٣١/كانون الأول/ ٢٠٠٩ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية المرقم بـ (٦) لسنة ١٩٩٠ (المعدل) وقانون الشركات المرقم بـ (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الإيضاحات والتحفظات والملاحظات التالية :-

#### الإيضاحات

١- استناداً للمادة (٥٥) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) وموافقة الهيئة العامة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/٧/٨ تم زيادة رأسمال الشركة ونسبة (٢٠%) وبمعدل (٥٠٠٠٠٠٠) ألف دينار (خمسمائة مليون دينار) ليصبح (٣٠٠٠٠٠٠٠) ألف دينار (ثلاث مليارات دينار) من الفائض المتراكم بعد أن كان (٢٥٠٠٠٠٠٠) ألف دينار (ملياران وخمسمائة مليون دينار) واتخذت الشركة كافة الإجراءات القانونية لتعديل عقد تأسيسها بموجب كتاب وزارة التجارة /دائرة تسجيل الشركات /رقم (٢٤٣٣٣) بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/١٣

٢- يمثل رصيد الفروقات النقدية والمخرنية البالغ (٢٣٢٨٢٥٩) ألف دينار (ملياران وثلاثمائة وثمانية وعشرون مليون ومائتان وتسعة وخمسون ألف دينار) قيمة الأضرار التي تعرضت لها موجودات الشركة من جراء العمليات العتكرية خلال السنة ٢٠٠٣ والتي لم يتخذ ما يلزم بشأنها لعدم صدور قرار من جهة مخولة.



أ - أظهرت نتيجة نشاط الشركة للسنة موضوع التدقيق في المرحلة الأولى عجزاً مقداره (٢٦١٥٣٨) ألف دينار (مائتان وواحد وستون مليون وخمسمائة وثمانية وثلاثون ألف دينار) وهو يقل عن عجز المرحلة الأولى للسنة السابقة بمقدار (٨٠٥٩٣) ألف دينار (ثمانون مليون وخمسمائة وثلاثة وتسعون ألف دينار) ونتيجة لزيادة الإيرادات المتحققة للنشاط غير الجاري والتمثلة بإيرادات الاستثمارات المالية والإيرادات الأخرى بمقدار (٧٨٨٠٨) ألف دينار (ثمانية وسبعون مليون وثمانمائة وثمانية آلاف دينار) كانت نتيجة النشاط للمرحلة الثانية عجزاً مقداره (١٩٤٣٢٠) ألف دينار (مئة وأربعة وتسعون مليون وثلاثمائة وعشرون ألف دينار) وهو يقل عن عجز السنة السابقة للمرحلة الثانية بمقدار (٤٧١٠٢٦) ألف دينار (أربعمائة وواحد وسبعون مليون وستة وعشرون ألف دينار). ومن خلال دراسة وتحليل حسابات الإيرادات والمصروفات فقد تكونت المؤشرات التالية عن نتيجة نشاط الشركة للسنة موضوع التدقيق وأسباب الخسائر فيها :-

أولاً- انخفاض الإيرادات الجارية بمقدار (١٠٩٦٧٢) ألف دينار (مئة وتسعة مليون وستمائة وثمان وسبعون ألف دينار) عن السنة السابقة لعدم تحقق أية مبيعات في النشاط السلعي والإنتاج الحيواني مع انخفاض إيراداتها عن النشاط الخدمي المتمثل في إيجار الموجودات النابتة للمشاريع المتوقعة عن العمل بمقدار (١١٦١١١) ألف دينار (مئة وستة عشر مليون ومائة واحد عشر ألف دينار) عن السنة السابقة.

ثانياً- انخفاض المصروفات الجارية بمقدار (١٨٩٢١٧) ألف دينار (مئة وتسعة وثمانون مليون ومائتان وسبعة عشر ألف دينار) وبنسبة (٣٣%) عن السنة السابقة وتركز الانخفاض في الرواتب والأجور بمقدار (٨٦٢٣٥) ألف دينار (ستة وثمانون مليون ومائتان وخمسة وثلاثون ألف دينار) وذلك لانخفاض عدد الموظفين من (١٧٩) موظف (مائة وتسعة وسبعون موظف) الى (١٢٧) موظف (مائة وسبعة وعشرون موظف) خلال السنة الحالية، إضافة الى انخفاض المستلزمات السلعية بمبلغ (٣١٧١٤) ألف دينار (واحد وثلاثون مليون وسبعمائة وأربعة عشر ألف دينار) لتوقف النشاط الإنتاجي خلال السنة موضوع التدقيق وانخفاض المستلزمات الخدمية بمبلغ (٦٦٥٠٤) ألف دينار (ستة وستون مليون وخمسمائة وأربعة آلاف دينار).

ب- بلغ رصيد العجز المتراكم (١٢٥٩٢٠٣) ألف دينار (مليار ومائتان وتسعة وخمسون مليون ومائتان وثلاثة آلاف دينار) كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ ويشكل نسبة (٤٢%) من رأس مال الشركة البالغ



(٣٠٠٠٠٠٠) ألف دينار (ثلاث مليارات دينار) الأمر الذي يتطلب من مجلس إدارة الشركة دراسة هذه الظاهرة واتخاذ القرارات اللازمة والمناسبة لتجاوز العجز المذكور أعلاه.

## ٢- نتائج تنفيذ الخطط

أ - لم تقم الشركة بإعداد خطة سنوية لنشاطها خلال السنة موضوع التدقيق تأخذ بنظر الاعتبار إمكاناتها المتاحة وحاجة البلد لمنتجاتها وبالتالي لم تتمكن من مقارنة المنفذ مع المخطط وتحديد الانحرافات والتحرري عن أسبابها خلافاً لنص البند (رابعاً) من المادة (١١٧) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ المعدل) التي أشارت الى انه) من ضمن اختصاص الهيئة العامة في الشركة مناقشة وإقرار خطة سنوية عن نشاط الشركة للسنة القادمة يتوجب على المدير المفوض إعدادها خلال الأشهر الستة الأخيرة من السنة في ضوء هدف الشركة )، نوصي بضرورة إعداد الخطة السنوية وبما يحقق أهداف الشركة والالتزام بتنفيذها .

ب - لم تقم الشركة بتحقيق أهدافها المحددة بعقد التأسيس والمتمثلة بمساهمتها في دعم القطاع الزراعي وتطوير وإنتاج الثروة الحيوانية وتوفير اللحوم على اختلاف أصنافها وتسويق المنتجات الزراعية والمحاصيل الحقلية حيث اقتصر عمل الشركة على تأجير المشاريع التابعة لها الى القطاع الخاص بعد توقف معظم مشاريعها وكما مبين أدناه وقد بررت الشركة لجوءها الى ذلك بسبب ما آلت إليه حقول الشركة وموجوداتها ومواقعها من تدمير ونهب بعد أحداث عام /٢٠٠٣ والتي أفقدتها الجزء الأكبر من موجوداتها والذي انعكس سلبا على إمكانية ممارسة نشاطها الإنتاجي بتربية الأفراخ والأسماك وإنتاج البيض وجزر الحيوانات بالإضافة الى عدم إمكانية المشاركة مع مستثمرين آخرين بسبب عدم تأهيل الحقول والمواقع الإنتاجية لعدم توفر السيولة النقدية اللازمة :-

اسم المشروع	طاقة المشروع	حالة المشروع
مشروع دواجن البصرة	(٨) حقول تربية دجاج بياض و(١٠) حقول تربية فروج لحم، (٤) حقول أمهات، مفسس (٦) مليون فرخة سنويا	مستثمر لمدة (٢٠) سنة للفترة (٧/١٠/٢٠٠٨ - ٢٠٣٢/٤/٧) بمبلغ (٨٥٠٠٠٠٠٠) ألف دينار (ثمانية مليارات وخمسمائة مليون دينار) بضمنها فترة تأهيل مقدارها (٣٠) شهر (ثلاثون شهر)
مشروع دواجن سامراء	(٣٠٠٠) طير/ساعة	متوقف منذ عام/٢٠٠٣
مجزرة الدورة/ البوعيثة	(٦٠٠٠) طير/ساعة	متوقف منذ عام/٢٠٠٣

اسم المشروع	طاقة المشروع	حالة المشروع
مجزرة بغداد العصرية	قسم للذبح (٥٥٠٠) رأس غنم (٥٥٠) رأس بقر تقطيع لحوم (٤٨) طن	متوقفة منذ عام ٢٠٠٣
مشروع دواجن واسماك الغالبية/ديالى	(٦) حقول لتربية امهات ١٢٠ دوتم بطاقة (٨٠) طن سنويا	متوقف من تاريخ ٢٠٠٧/٢/٢٨
مجزرة الكرخ	ذبح الحيوانات (٢٠٠٠) رأس غنم (١٥٠) رأس بقر	متوقفة منذ عام ٢٠٠٣
مشروع دواجن كربلاء	(٥) حقول تربية امهات ، (١٠) حقول فروج لحم ، مققس بطاقة (١٢) مليون فرجة سنويا	متوقف منذ عام ٢٠٠٣ باستثناء (الحقل الاول أجداد) مستمر للفترة من (٢٠٠٥/٤/٢ - ٢٠١٠/٤/٢) بمبلغ (٨٠٠٠) دولار (ثمانية الاف دولار) سنويا.
مشروع دواجن أبي غريب	حقل لتربية فروج لحم (١٠) مداجن ، مققس بطاقة (٢,٥) مليون فرجة سنويا	تم استثماره لمدة (٥) سنوات للفترة من ١٥/١٠/ ٢٠٠٩ - ١٤/١٢/٢٠١٤ بمبلغ (٢٢٥٠٠) ألف دينار (اثنان وعشرون مليون وخمسمائة الف دينار) سنويا.
مجزرة الديوانية	(٦٠٠٠) طير/ساعة	غير مستمر منذ ٢٠٠٨/٢/١
مجزرة الشعلة	ذبح الحيوانات (٢٠٠٠) رأس غنم (١٥٠) رأس بقر	مؤجر من (٢٠٠٨/٨/١ - ٢٠١٠/٧/٣١) بمبلغ (٣٠) مليون دينار (ثلاثون مليون دينار) سنويا .
بنية المنصور		مؤجرة من قبل وزارة البلديات للفترة ١/١١/٢٠٠٩ لغاية ٣٠/٤/٢٠١٠ ببدل إيجار مقداره (١٥٠٠٠٠٠) ألف دينار (مائة وخمسون مليون دينار).
البستان التابع للشركة في منطقة الدورة/البويعينة		غير مستمر منذ عام ٢٠٠٤
مجزرة الكرادة	(١٥٠٠) طير/ساعة	تم إخلاء المجررة من قبل المستأجر (جاسم احمد جاسم) بموجب كتاب الدائرة القانونية المرقم (٥٣٧) في ٢٠٠٩/١٠/٥

نوصي بدراسة أوضاع المشاريع وإعادة تأهيلها وتشغيل المتوقف منها عن العمل بعد اتخاذ ما يلزم  
بشأنها .



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

أولاً - قامت الشركة بعقد (٣) جلسات خلال السنة موضوع التدقيق وقد بررت الشركة بإجابتها استفسارنا المرقم (١٩) في ٢٠٠٩/١٢/٩ أسباب ذلك لانهاء فترة المجلس القديم في ٢٠٠٨/١٢/٣١ وتم تشكيل مجلس جديد في ٢٠٠٩/٧/٢٨ ولم يتم المصادقة على ذلك من قبل مسجل الشركات خلافا لإحكام الفقرة (أولاً) من المادة (١١٢) من القانون أعلاه والتي تنص على ( يجتمع مجلس إدارة الشركة مرة كل شهرين في الأقل بدعوة من رئيسه أو بناء على طلب من إي من أعضائه الآخرين ).

ثانياً - عقدت الهيئة العامة للشركة بتاريخ ٢٠١٠/٢/٩ اجتماعاً لمناقشة البيانات المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٠٨/١٢/٣١ والصادرة بتاريخ ٢٠٠٩/٦/١٨ إي بعد مرور (٨) أشهر ( ثمانية أشهر ) تقريبا على إصدارها خلافا لإحكام المادة (١٣٥) من الفصل الثاني (الرقابة المالية) والتي تنص ( تعقد الهيئة العامة اجتماعاً لمناقشة وإقرار الحسابات الختامية خلال ستين يوماً من تاريخ الانتهاء من تدقيقها ) .

ب - لم تقم الشركة بتقديم تقارير مالية فصلية وفق معايير المحاسبة والذي يتم تدقيقه بعد خلال مدة (٦٠) يوم بعد الغلق الفصلي خلافاً للفقرة (أ) من المادة (٦) من القسم الثالث من قانون هيئة الأوراق المالية رقم (٧٤) لسنة ٢٠٠٤ والتي تنص على ( للشركة أن تقدم الى سوق الأوراق المالية والهيئة تقارير مالية فصلية تتضمن كشف موجز من للموازنة ابتداءً من الغلق الفصلي لأقرب سنة مالية وكشوفات مقارنة نسبية موجزة فصلية وسنوية عن الدخل والسيولة النقدية ولغاية الغلق الفصلي ومراحل ما قبل السنة على أن توفرها بشكل علني وبمدة لا تزيد عن (٦٠) يوم بعد غلق الفصول الثلاثة الأولى للسنة غير المدققة للشركة ) .

ج- بلغ عدد الشهادات غير المستلمة من قبل المساهمين (١٠) شهادات بعدد أسهم (١٢٢٢٧١٢) سهم (مليون ومائتان واثان وعشرون ألفاً وسبعمئة واثنا عشر سهم) علماً أن جميعهم من مساهمين القطاع الخاص.

نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة لتسليم هذه الشهادات إلى أصحابها بعد التحقق من توفر شروط العضوية تنفيذاً لإحكام المادتين (١٢ و١٢٦) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) .

#### ٤- الموجودات الثابتة

أ- قامت الشركة بتشكيل لجنة لجرد الموجودات الثابتة بالأمر الإداري رقم (٦٢٣) في ٢٠٠٩/١١/١٩ وعلى الرغم من قيام اللجنة بانجاز مهام جرد الموجودات الثابتة في نهاية السنة (باستثناء المواقع أدناه) إلا

انه لم يتم إعداد تقرير نهائي بنتائج الجرد كما لم يتم تشكيل لجنة لمطابقة نتائج الجرد مع أرصدة السجلات المختصة لحصر فروقات الجرد (أن وجدت) والتحري عن أسبابها ومعالجتها مما أفقد الجرد أهميته كوسيلة للرقابة على الموجودات والتحقق من وجودها نوصي بتشكيل لجنة مختصة لمطابقة نتائج الجرد وتحديد فروقات ومعالجتها واتخاذ ما يلزم لجرد موجودات كافة مواقع الشركة وفيما يلي المواقع التي لم يتم جردها:-

اسم الموقع	قيمة الموجودات الثابتة بموجب السجلات /دينار
مجزرة الكراة	٤٣٤٠٠٠
مجزرة سامراء	٦٠١٧٣٩٠٠
المجموع	٦٠٦٠٧٩٠٠

ب- تضمنت تعليمات الجرد المرفقة بالأمر الإداري المشار إليه في الفقرة (أ) أعلاه الفقرة (٨) قيام اللجنة الجرد باستعمال مسودات يتم ترقيمها ويحتفظ بها من قبل رئيس اللجنة وبعد مطابقتها وإعداد القوائم النهائية تسلم مع قوائم الجرد) خلافاً لمتطلبات نظام الرقابة الداخلية والرقابة على الموجودات الثابتة.  
ج- من خلال قيامنا بتدقيق قوائم جرد الموجودات الثابتة ومطابقة عينة من تلك القوائم مع السجلات لاحظنا الآتي :-

أولاً - وجود بعض الفروقات بين قوائم الجرد والسجلات ومنها :-

اسم المشروع	اسم الحساب	ال فقرات بموجب قوائم الجرد/عدد	الفقرات بموجب السجلات الفرعية/عدد	الزيادة (نقص) عدد
مجزرة الدورة	الآلات ومعدات	١٩٩	٣٣	١٦٦
	الأثاث	١٠	١١٠	(١٠٠)
مجزرة القادسية	الآلات ومعدات	٤٢٣	٨	٤١٥
	الأثاث	١٦٩	-	١٦٩
	مباني	١٩	١	١٨
مجزرة الكرخ	مباني	-	٤	(٤)
	الآلات ومعدات	٥٣	٣١٣	(٢٦٠)
	الأثاث	٢٨	٥٤	(٢٦)
مجزرة الشعلة	مباني	-	٣	(٣)
	الآلات ومعدات	١٠١	٣	٩٨
	الأثاث	٢٩	-	٢٩

نوصي بالتحري عن أسباب تلك الفروقات أعلاه ومعالجتها .



ثانيا- تضمنت قوائم الجرد وجود الأسلحة المدرجة أدناه في المواقع المؤشرة إزاءها ، دون أن تظهر في السجلات ، وقد أيدت الشركة ذلك بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (١٨) في ٢٠١٠/٣/١ دون أن تبين أسباب ذلك وكما يلي :-

الموقع	العدد	نوع السلاح
مقر الشركة	١	بنديقة كلاشنكوف (٧,٦٢) ملم
مقر الشركة	٣	بنديقة كلاشنكوف
مقر الشركة	٧٤	أطلاقة بنديقة
مشروع كربلاء	١٧	بنديقة كلاشنكوف
مشروع الغالبية	٣	بنديقة كلاشنكوف
مشروع الغالبية	٥	بنديقة سمونوف

مع العلم انه سبق وان تمت مصادرة (١١) بنديقة من قبل مديرية شرطة محافظة كربلاء ولم يتم إعادتها بالرغم من مطالبة الشركة ذلك بكتابها المرقم (١٣٧) في ٢٠٠٨/٤/٢ نوصي بتكثيف الجهود المبذولة لغرض إعادتها وتسجيلها في السجلات المالية.

ثالثا - من خلال مطابقة الأسلحة بموجب قوائم الجرد مع سجل الذمم المسوك لدى مشروع كربلاء لاحظنا وجود البنديقة المرقمة (٤٦١٠-IV) موجودة في الجرد ولم تظهر في سجل الذمم.

د- لم تأيد لنا ملكية الشركة لجزرة دواجن الكرخ والتي تمثل مساهمة وزارة الزراعة في راس مالها وبررت لنا الشركة أسباب ذلك بإجابتها عن استفسارنا المرقم (٢٥) بتاريخ ٢٠١٠/١/١٣ بعائديه الجزرة الى أمانة بغداد والتي بدورها لديها خلاف في عائديه الجزرة الى وقف الشيخ معروف والبالغ رصيدها بموجب السجلات المالية (٥٠٠) ألف دينار (خمسمائة ألف دينار) كما مدرج أدناه مما يتطلب متابعة الموضوع مع وزارة الزراعة التي تترتب عليها مسؤولية حل هذا الإشكال ، وبعبكسه فان على الوزارة تسديد قيمة مساهمتها براس مال الشركة وبما يعادل قيمة الجزرة وفيما يلي تفاصيل كلف الجزرة بموجب سجلات الشركة:-

اسم الحساب	الرصيد/دينار
أراضي	٢١٨٩١٠
الأبنية	٢٤٠٠٠٠
الآلات والمعدات	٢٨٥٠٠
الأثاث	١٢٥٤٥
المجموع	٤٩٩٩٥٥

هـ - من خلال قيامنا بإجراء مطابقة لوسائل النقل والانتقال التابعة للشركة بموجب السجلات الفرعية وقوائم الجرد الفعلي والكشف المقدم ألينا بموجب القسم الإداري لاحظنا وجود الفروقات التالية:-

وسائط النقل بموجب قوائم الجرد	وسائط النقل بموجب القسم الإداري	وسائط النقل بموجب السجلات الفرعية
١٥	١٦	٢٠

نوصي بالتحري عن أسباب ظهور هذه الفروقات ومعالجتها .

و- تم تشكيل لجنة جرد الموجودات العائدة للقوات متعددة الجنسيات موقع الشركة في الدورة - البوعيشة بعد انسحاب تلك القوات منها بتاريخ ٢٧/١٠/٢٠٠٨ بموجب الأمر الإداري المرقم (٧١١) بتاريخ ٢٦/١٠/٢٠٠٨ وتشكيل لجنة لتتبع تلك الموجودات بالأمر الإداري المرقم (٥٤١) في ٤/١٠/٢٠٠٩ ولدينا الآتي :-

أولاً - لم يتم توقيع كافة أعضاء اللجنة المكلفة بجرد الموجودات والبالغ عددهم (٤) حيث تم التوقيع من قبل (٣) أشخاص .

ثانياً- قامت الشركة بحذف (٤٥) فقرة من محاضر الجرد بعد إجراء الجرد والاستلام وبرت لنا الشركة أسباب ذلك بإجابتها على استفسارنا المرقم (٢٨) في ٢١/٢/٢٠١٠ انه تم جرد بعض الموجودات بصورة مكررة من قبل لجنة الجرد مما يدل على شكلية أعمال الجرد.

ثالثاً- لدى تقييم الموجودات الثابتة والبالغ عددها بموجب الجرد (٦٩٢) فقرة (ستمائة واثان وتسعون فقرة) بالأسعار السائدة في السوق وبمبلغ (٥٢٥٩٨) ألف دينار (اثان وخمسون مليون وخمسمائة وثمان وتسعون ألف دينار) بتاريخ ٣٠/١١/٢٠٠٩ إي بعد مرور سنة على جردها تم التقييم لـ (٦٦٠) فقرة (ستمائة وستون فقرة) إي بفرق مقداره (٣٢) فقرة (اثان وثلاثون فقرة).

#### ٥- الموجودات المخزنية

أ- لم تقم الشركة بمطابقة نتائج الجرد للموجودات المخزنية مع بطاقة أمين المخزن كما لم تقم بمطابقة نتائج الجرد مع سجلات السيطرة المخزنية كما في ٣١/١٢/٢٠٠٩ لتحديد الفروقات بالزيادة والنقص ، مما افقد الهدف الرئيسي من الجرد لذا تم اعتمادنا أرصدة السجلات المالية بذات التاريخ لإعداد البيانات المالية للسنة موضوع التدقيق .



ب- من خلال قيام هيئتنا الرقابية بإجراء مطابقة على مستوى عدد الفقرات لمخزن الأدوات الاحتياطية بموجب قوائم الجرد مع السجلات المخزنية لاحظنا وجود الفروقات التالية مع عدم تبييت الكمية لكل فقرة من فقرات المخزون:-

عدد الفقرات بموجب السيطرة المخزنية	عدد الفقرات بموجب قوائم الجرد	الفرق
٢٠٧٩	٢٥٦٨	٤٨٩

وقد بررت لنا الشركة أسباب ذلك بإجابتها على استفسارنا المرقم (٣٢) في ٢٣/٣/٢٠١٠ انه تم دمج بعض الفقرات في الحاسبة لتشابه الأسماء والبيانات مع العلم أن دمج أسماء هذه الفقرات وكمياتها لا يظهر مثل هذه الفروقات  
نوصي بضرورة إجراء مطابقة لمخزن الأدوات الاحتياطية بموجب قوائم الجرد والسجلات الفرعية والتحري عن أسباب ظهور الفروقات.

ج- وجود فرق في رصيد مخزن الأدوات الاحتياطية بموجب السجلات المالية مع رصيدها بموجب سجلات السيطرة المخزنية بمقدار (٢٦١٠٩) دينار (ستة وعشرون مليون ومائة وتسعة آلاف دينار) مع العلم أنه موقوف ومدور من سنوات سابقة وكما مبين أدناه:-

الرصيد بموجب السجلات المالية /دينار	الرصيد بموجب سجلات السيطرة المخزنية /دينار	الفرق /دينار
٢٦١٣٨٧٨٣	٣٠٢٣٣	٢٦١٠٨٥٥٠

د- عدم قيام الشركة بجرد مخزني (التعبئة والتغليف و اللوازم والمهمات) المبينة تفاصيل أرصدها أدناه كما في ٣١/١٢/٢٠٠٩ بموجب السجلات المالية مع العلم أنها موقوفة ومدورة من سنوات سابقة ، وقد بررت الشركة أسباب ذلك بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (١٩) في ٢٣/٣/٢٠١٠ لتعرضها للسرقة خلال عام/٢٠٠٦ دون اتخاذ الإجراءات القانونية بشأن واقعة السرقة أو تحديد المسؤولية عنها، لذا تم الاعتماد على أرصدة المخازن وفقا لما تظهره السجلات المالية كما في ٣١/١٢/٢٠٠٩ لغرض البيانات المالية :-

اسم المخزن	الرصيد/دينار
تعبئة وتغليف متداولة	٦٤١٠٦٠٩٥
اللوازم والمهمات	١٦٤٣٨٦٦

أ- بلغ مجموع الاستثمارات المالية للشركة في رؤوس أموال الشركات الأخرى (١١٦٥٦٧٤) ألف دينار (مليار ومائة وخمسة وستون مليون وستمائة وأربعة وسبعون ألف دينار) كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٩ ولم يتحقق للشركة إيرادات عنها سوى مبلغ (١٨٩٠٠) ألف دينار (ثمانية عشر مليون وتسعمائة ألف دينار) ويشكل نسبة (٥٢%) من إجمالي الأموال المستثمرة حيث لم يحقق للشركة إي أرباح من استثماراتها لدى الشركات التالية والتي بلغ مجموع المبالغ المستثمرة فيها (١١١١٦٧٤) ألف دينار (مليار ومائة واحد عشر مليون وستمائة وأربعة وسبعون) ألف دينار .

نوصي بضرورة متابعة الموضوع مع الشركات المذكورة وتحديد جدوى الاستمرار في هذه الاستثمارات علما بأننا سبق وان اشرنا الى هذه الحالة في العديد من تقاريرنا السابقة:-

اسم الشركة	مبلغ الاستثمار / دينار
المصرف المتحد للاستثمار	٢٦٦٦٨٩٩٥٠
شركة بغداد للمشروبات الغازية	٦٦٧٩٥٣٦٦٧
شركة الكندي لانتاج اللقاحات والأدوية البيطرية	٦٤٣٦١٩٩١
الشركة العراقية لتسويق الأسماك	٥٨٠٠٥٨
الشركة العراقية لتسويق المنتجات الزراعية	٥٨٣١٥٦٢
شركة التمور العراقية	٧٧٨١٦٩٥
الشركة الوطنية للتوزيع والنشر	٤٢٩٢٤٩٨
الشركة الحديثة للإنتاج الزراعي والحيواني	١٩٠١٤١٢٠
شركة الإشعاع للإنتاج الزراعي والحيواني	١٦٢٩٠٠٠٠
شركة بابل للإنتاج الحيواني	٣٥٣٢٣٥١٢
شركة التلال	٢٤١٠١٨٠
شركة الأطياف	١١٤٤٥٢٩
الشركة العراقية لانتاج البذور	٢٠٠٠٠٠٠٠
المجموع	١١١١٦٧٣٧٦٢



ب- لم تقدم لنا الشركة تأييدات عن مساهمتها في الشركات التالية والبالغ مجموع مساهمتها فيها (٢٤٧١٧) ألف دينار ( أربعة وعشرون مليون وسبعمئة وستة عشر ألف دينار ) ولا تمتلك الشركة معلومات عنها وهي خارج نطاق التداول في سوق الأوراق المالية

اسم الشركة	عدد الأسهم	المبلغ / دينار
الشركة الوطنية للتوزيع والنشر	٨٣٣٣٣٣	٤٢٩٢٤٩٨
الشركة العراقية لتسويق الأسماك	٥٨٠٠٥٨	٥٨٠٠٥٨
شركة الإشعاع للإنتاج الزراعي والحيواني	١٦٢٩٠٠٠٠	١٦٢٩٠٠٠٠
شركة التلال	٢٤١٠١٨٠	٢٤١٠١٨٠
شركة الأطياف	١١٤٤٥٢٩	١١٤٤٥٢٩
المجموع	٢١٢٥٨١٠٠	٢٤٧١٧٢٦٥

نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة لمفاتيح دائرة تسجيل الشركات بخصوص تلك الشركات لمعرفة مصيرها وحجز التخصيص اللازم لمواجهة الخسائر التي قد تتحملها الشركة نتيجة مساهمتها في الشركات أعلاه

#### ٧- المدينون والدائنون

تضمنت أرصدة حساب المدينون والدائنون كما في ٣١/١٢/٢٠٠٩ البالغة (٥٦١١٢١٢) ألف دينار (خمسة مليارات وستمئة واحد عشر مليون ومائتان واثنا عشر ألف دينار ) و (٢٣٢١١٧٠) ألف دينار (ملياران وثلاثمائة وواحد عشرون مليون ومائة وسبعون ألف دينار ) على التوالي أرصدة موقوفة ومدورة من السنوات السابقة بلغت (٥٥٧٨٢٠٩) ألف دينار ( خمسة مليارات وخمسمائة وثمانية وسبعون مليون ومائتان وتسعة آلاف دينار ) و(٢١٦٧٨٢٤) ألف دينار (ملياران ومائة وسبعة وستون مليون وثلاثمائة وأربعة وعشرون ألف دينار) على التوالي ، أدناه تفاصيلها محللة على أساس عمر الديون :-

رقم الحساب	اسم الحساب	قبل/٢٠٠٣ دينار	من سنة ٣ سنوات دينار	أكثر من ٣ سنوات دينار	المجموع/دينار
١٦	الحسابات المدينة				
١٦١١	عملاء قطاع اشترائي	٠	١٥٥٧٥٨١٢٥	٢٨٦٩٥٠٠٥٠	٤٤٢٧٠٨١٧٥
١٦١٤	عملاء قطاع خاص	١٥٦٥٠٢٤٨٧	١٠٠٤٠٠٠٠	٢٦٠٦٤٠٩٠٩٧	٢٧٧٢٩٥١٥٨٤
١٦٦١	تأمينات لدى غير	٠	٠	٢٣١٦١٤٠٢	٢٣١٦١٤٠٢
١٦٦٣	م مدفوعة مقدما	٧٩٠٠	٠	٤٣١٨٢٩	٤٣٩٧٢٩
١٦٦٥	إضرار حرب	٠	٠	٢٣٢٨٢٥٩٢٥١	٢٣٢٨٢٥٩٢٥١
١٦٧١	سلف لإغراض النشاط	٠	٠	٩٢٦٣١٠٠	٩٢٦٣١٠٠
١٦٧٢	سلف المنتسبين	٠	٥٠٠٠٠٠	٩٢٥٤٠٠	١٤٢٥٤٠٠
	مجموع الحسابات المدينة	١٥٦٥١٠٣٨٧	١٦٦٢٩٨١٢٥	٥٢٥٥٤٠١٢٩	٥٥٧٨٢٠٨٦٤١
٢٦	الحسابات الدائنة				
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	٠	٠	٨٣٣٢٢٩٥١٥	٨٣٣٢٢٩٥١٥
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	٠	١٤٣٠٠٠٠	٤٢٥٠٠٠٠	٥٦٨٠٠٠٠
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٠	٠	١٠٧٨٢٦٠٩٦٥	١٠٧٨٢٦٠٩٦٥
٢٦٦٧	التقاعد والضمان الاجتماعي	٠	٧٦٣٨٩٥٠	٣١٠٠٠٧٧	١٠٧٣٩٠٢٧
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين حساب الغير	٠	٨٤٧٨٠٠	٠	٨٤٧٨٠٠
٢٦٨	دائنو توزيع الأرباح	٠	٠	٢٣٩٠٦٦٥٠٧	٢٣٩٠٦٦٥٠٧
	مجموع الحسابات الدائنة	٠	٩٩١٦٧٥٠	٢١٥٧٩٠٧٠٦٤	٢١٦٧٨٢٣٨١٤

من الجدول السابق يتضح الآتي :-

أ- شكلت الأرصدة المدينة الموقوفة والمدورة (٩٩%) من إجمال رصيد المدينون كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ في شكلت الأرصدة الموقوفة لمدة (٣-٦ سنوات) قبل عام ٢٠٠٣/ و الفترة (من سنة -٣ سنوات) نسبة (٩٤%) من إجمالي الأرصدة الموقوفة.

ب- يمثل الأرصدة الموقوفة لحساب العملاء نسبة (٥٨%) من إجمالي أرصدة المدينون الموقوفة و(١٠,٨%) من راس مال الشركة وان نسبة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (٥,٥%) من رصيد العملاء والذي لا يتناسب مع الأرصدة الموقوفة ، نوصي بإعادة احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وبما يتلائم مع تلك الأرصدة وندرج أدناه بعض الأرصدة المدينة والإجراءات المتخذة بشأنها :-



الملاحظات	اسم العميل	المبلغ /دينار
لم يتخذ إي إجراء بشأنها	الشركة العامة لخدمات الثروة الحيوانية	٤٤٢٧٠٨١٧٥
لم يتم إقامة دعوى منذ عام/٢٠٠٥	عماد حسن عفتان	٣٦٧٣٦٣٥٥٠
تم إقامة دعوى وصدر قرار بالرقم (٢٠٠٧/٧/١٢٠٦) محكمة بداءة الكرخ وتم تنفيذ قرار الحكم بالرقم (٢٠٠٨/٧٥٠) ولا زالت الإجراءات التنفيذية مستمرة بحقه	شركة الشرفايط	١٢٠١٤٢٤٨٧
تم تبليغه بالديون بواسطة إنذار من كاتب عدل	علي كريم عبد الله	٥٩٧٠٦٩٧٥
تم توجيه إنذار بواسطة كاتب عدل	الشركة الحديثة	٥٥١٦٠٤٣٩
تم إقامة دعوى (٢٠٠٦/٧/٥١) واكتسب القرار الدرجة القطعية وقرار تنفيذ (٢٠٠٨/١١٣) وتم تمييز التنفيذ	عباس ناصر عباس	١٠٩٩٨٨٨٢٢
صدر حكم واكتسب الدرجة القطعية وتم التنفيذ عليه وآخر تبليغ في ٢٠٠٩/١٢/٢٠	عبد الحسين كريم سلمان	١٣٤٢٤٣٤١٩

نوصي بتكثيف الجهود المبذولة لاسترداد المبالغ من العملاء سيما وان الشركة تعاني من نقص في السيولة النقدية .

ج- شكلت الأرصدة الدائنة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة (٩٣%) من إجمالي رصيد الدائنين كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ والتي مضت عليها (١-٦ سنة) ولدينا الآتي بشأنها:-

أولاً- يمثل رصيد حساب دائنو نشاط غير جاري (٨٣٣٢٣٠) ألف دينار. (ثمانمائة وثلاثة وثلاثون مليون ومائتان وثلاثون ألف دينار) كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ ويشكل نسبة (٣٨%) من الأرصدة الدائنة الموقوفة والذي يمثل الأضرار التي لحقت بمشروع كربلاء والغالبية عن أقيام الأقراخ والبيض والعلف والاصبيات التي لحقت بها من جراء أحداث عام /٢٠٠٣ وما لحق بها من أحداث سلب ونهب والمنتجة على حساب إضرار الحرب وحسب إجابة الشركة على استفسارنا الرقم (٤) في ٢٠٠٩/٩/١ بدلا من تزيله من الموجودات المتضررة والمنتجة عليها في حينه ،نوصي بضرورة التحري عن أسباب تثبته على الحساب المذكور .

ثانياً- يمثل رصيد مصاريف مستحقة كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ مبلغ (١٠٧٨٢٧٦) ألف دينار ( مليار وثمانية وسبعون مليون ومائتان وستة وسبعون ألف دينار) والذي يشكل نسبة (٥٠%) من الأرصدة الموقوفة الدائنة مبالغ مثبتة بذمة العملاء لصالح الشركة العامة لخدمات الثروة الحيوانية

عن أقيام المواد العلفية المستلمة من قبل مستثمري بعض حقول الشركة ضمن البرنامج الوطني المعمول به وبضمانة حقول وموجودات مشروع كربلاء نوصي بمبتاعة تصفية هذه الحسابات من خلال إلزام المستثمرين المعنيين بتسديد قيمة المواد العلفية المجهزة لهم وتحويل المبالغ المسبودة إلى الشركة العامة لخدمات الثروة الحيوانية علماً إن الشركة موضوع التقرير لم تفصح عن الضمانة المذكورة في شهادة الإدارة المقدمة لنا.

د- لم تقم الشركة بتصفية رصيد حساب السلف البالغ (١٠٦٨٩) ألف دينار (عشرة ملايين وستمئة وتسعة وثمانون ألف دينار) الموقوف والمدور من سنوات سابقة بذمة منتسبيها نوصي بتكثيف الجهود لاستحصال مبلغ هذه السلف .

هـ- وجود فرق مقداره (٢١٤٥٦) ألف دينار (واحد وعشرون مليون وأربعمائة وستة وخمسون ألف دينار) في الإرباح الموزعة وغير المستلمة من قبل المساهمين بين رصيد السجلات المالية البالغ (٢٣٩٠٦٦) ألف دينار (مائتان وتسعة وثلاثون مليون وستة وستون ألف دينار) ورصيد سجل المساهمين (٢١٧٦١٠) ألف دينار (مائتان وسبعة عشر مليون وستمئة وعشرة آلاف دينار) عن الإرباح الموزعة وغير المستلمة من قبل المساهمين ، نوصي بضرورة التحري عن الفرق والمطابقة بين السجلات المالية وقسم المساهمين .

و- لم تقم الشركة بإرسال طلبات التأيد بالأرصدة المدينة والدائنة للجهات ذات العلاقة للتأكد من صحة أرصدها مع تلك الجهات.

#### ٨- نقدية لدى المصارف

أ - لم تقدم لنا الشركة تأيد رصيد الحساب الجاري وكشف مطابقة رصيد الحساب الجاري المفتوح لدى مصرف الرافدين فرع عمان بالرقم (٧٦٩/٢٥١١) مع السجلات والبالغ رصيده بموجب السجلات المالية (١٩٦٣٩) دينار (تسعة عشر ألف وستمئة وتسعة وثلاثون دينار) كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ في علماً بأننا اشرنا الى ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة وآخرها تقريرنا المرقم (٧٥٨٤/٢٧/٢٩/٨) في ٢٠٠٩/٦/١٨ عن البيانات المالية لسنة ٢٠٠٨ ولم تتخذ الإجراءات اللازمة بصدد ذلك .

ب - أظهرت نتائج تدقيقنا لمطابقة الحساب الجاري للشركة لدى المصرف المتحد للاستثمار رقم الحساب/٢٠٠٠ والبالغ رصيده بموجب السجلات المالية كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ (٢٤٨٥٤) ألف دينار (أربعة وعشرون مليون وثمانمائة وأربعة وخمسون ألف دينار) وجود فرق مقداره (١٢٧٩٦) ألف دينار (اثنا عشر مليون وسبعمائة وستة وتسعون ألف دينار) بين رصيد الحساب بموجب السجلات المالية ورصيد السجلات المثبت بالمطابقة ولم تقدم ألياً أسباب ذلك وكما مبين أدناه بالرغم من تأكيدنا حول



الموضوع بتقريرنا المرقم (٧٥٨٤/٢٧/٢٩/٨) في ٢٠٠٩/٦/١٨ عن البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٠٨/١٢/٣١ :-

الفرق / دينار	رصيد السجلات بموجب المطابقة/دينار	الرصيد بموجب السجلات المالية/دينار
١٢٧٩٦٠٨٦	١٢٠٥٧٧١٠	٢٤٨٥٣٧٩٦

نوصي بضرورة التحري عن الأسباب ومعالجته وفق الأصول .

ج- قامت الشركة بمعالجة بعض الموقوفات الظاهرة منذ عام ٢٠٠٣ بين أرصدة السجلات المالية ورصيد كشف المصرف والتي تمثل سحبوات ظاهرة في السجلات لم تظهر في الكشف والمبينة في أدناه ، إضافة مبلغ الفروقات الى حساب المصرف المتحد للاستثمار /المنصور / رقم الحساب ٢٠٠٠ بموجب السجلات المالية لمطابقتها رصيد كشف المصرف دون ورود إشعار من المصرف المختص بتحويل المبلغ :-

اسم المصرف	الفرق/دينار	الملاحظات
المصرف المتحد للاستثمار/٢٠٠١	٥٢٩٦٦١٥	مبلغ محول الى المصرف المتحد للاستثمار/رقم الحساب /٢٠٠٠
المصرف المتحد للاستثمار/١١٥٥	٧٣٣٧٥	مبلغ محول الى المصرف المتحد للاستثمار /رقم الحساب/٢٠٠٠

د- كثرة المصارف المفتوحة مع ملاحظة عدم حاجة الشركة الى هذا العدد من الحسابات الجارية والخاصة بالمساهمين مع عدم تحقيق أية أرباح للشركة ومنذ عدة سنوات  
هـ - بلغ رصيد الشيكات والحوالات المرفوضة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة البالغ رصيدها كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ (٤٧٥٠) ألف دينار(أربعة ملايين وسبعمائة وخمسون ألف دينار) يمثل شيكات مستلمة من مستثمري حقول الشركة والتي تم رفضها من المصارف لعدم وجود رصيد علما أن الشركة أقامت الدعوى القضائية ضدهم ١٥٦ المرقمة ٢٠٠٨/٧/٧ وتم حسمها لصالح الشركة إلا انه لم يتم تنفيذ الحكم ، نوصي بتكثيف الجهود لاستحصال المبلغ .

#### ٩- التخصيصات

بلغ رصيد محصص مصروفات الشراء كما في ٢٠٠٩/١٢/١٣ مبلغ (١٧٢١١٢) ألف دينار (مائة واثنان وسبعون مليون ومائة اثنا عشر ألف دينار) عن قيمة أفراخ وبيض تفقيس مستلم من الشركة العامة لخدمات الثروة الحيوانية خلال السنوات (٢٠٠٠-٢٠٠٢) والتي لم ترد قوائم المطالبة بها مما يدل على عدم الدقة في تسجيل المبالغ حيث يثبت على هذا الحساب الاعتمادات المستندية التي لم ترد بها قوائم مطالبة والتي يتعذر تحديدها بعد وصول البضاعة .

نوصي بضرورة اتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجته وفق الأصول .

## أ - عقد تأجير موقع الدورة - قرية عرب جبور بمساحة (٢٠٠)م

قامت الشركة بإبرام العقد مع (شركة أثير للاتصالات) ببدل إيجار سنوي مقداره (٣٠٠٠) دولار (ثلاثة آلاف دولار) ولمدة (١٩) سنة تبدأ من (٢٠٠٤/٣/٤) تنتهي في (٢٠٢٣/٣/٣) ولدينا بصدده ما يلي :-  
 أولاً- تم توقيع العقد بتاريخ ٢٠٠٩/٤/١٩ بالرغم من سريان العقد للفترة من (٢٠٠٤/٣/٤) ولغاية (٢٠٢٣/٣/٣) أي تم توقيعه بعد مرور أكثر من (٥) سنوات على سريانه استناداً لقرار مجلس إدارة الشركة رقم (٦) المتخذ بالجلسة رقم (٣) المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٢٥.  
 ثانياً- فترة التأجير طويلة ولم تأخذ بنظر الاعتبار تقلبات الأسعار المحتملة خلال مدة سريان العقد في بنوده بالرغم من ضالة مبلغ الإيجار الشهري البالغ (٢٥٠) دولار (مئتان وخمسون دولار) شهرياً.  
 ثالثاً- لم يتم تضمين العقد استقطاع رسم الطابع المالي لضمان حقوق الخزينة .  
 نوصي بمتابعة الملاحظات المؤشرة أعلاه واتخاذ مايلزم ومحاسبة المقصرين.

## ب - عقد تأهيل استثمار مشروع دواجن أبي غريب

قامت الشركة بإبرام عقد استثمار وتأهيل مشروع دواجن أبي غريب بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/١٥ ولمدة (٥) سنوات مع المستثمر (حسن شكر حميد) ببدل استثمار سنوي مقداره (٢٢٥٠٠) ألف دينار (الثنان وعشرون مليون وخمسمائة مليون دينار) ولدينا بصدده ما يلي :-

أولاً- تم الإعلان عن الاستثمار بجرديتي الدستور والموقف بتاريخ (١٢ و١٣/٨/٢٠٠٩) دون أن يتم نشره في الصحف الرسمية الواسعة الانتشار لضمان إطلاع أكبر عدد من المستثمرين أو المعنيين بهذا النشاط ، وقد تم تحديد مدة المزايدة بـ (٧) أيام (سبعة أيام) ولم يتقدم إي مزاييد أو مستثمر لغرض الاشتراك في المزايدة ، وقد قات الشركة بالتعاقد بشكل مباشر مع المستثمر (حسن شكر حميد) دون بيان ظروف وكيفية إبرام هذا العقد ، وخلافاً للسياقات القانونية التي تتطلب قيام الشركة بإعادة الإعلان عن المزايدة والاسترشاد بإجراءات البيع و التأجير المنصوص عليها بقانون بيع وإيجار أموال الدولة رقم (٣٢) لسنة ١٩٨٦ بهذا الشأن.

ثانياً- لم يتم تقدير الاستثمار من قبل ذوي الخبرة والاختصاص ويضم إليهم موظف من دائرة التسجيل العقاري وموظف مالي من وزارة المالية) و الاسترشاد بقانون بيع وإيجار أموال الدولة رقم (٣٢) لسنة ١٩٨٦ وتم التقدير من قبل لجنة التثمين والمزايدة المشكلة من قبل الشركة .

ثالثاً- نصت المادة (أولاً) من العقد المبرم (يقوم الطرف الأول بتسليم المشروع أرضاً ومشيدات بموجب محضر استلام وتسليم من قبل لجنة تشكل من قبل الطرفين خلال فترة سبعة أيام من تاريخ توقيع العقد بتاريخ ٢٠١٠/١/١٨ إلا انه لاحظنا قيام الشركة بتسليم الموقع بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٢١



بموجب الأمر الإداري المرقم (٥٤٨) في ٢٠٠٩/١٠/٦ وقبل موافقة مجلس إدارة الشركة على ذلك بموجب القرار المرقم (٥) بالجلسة رقم (٣) المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٢٥. نوصي بمحاسبة المسؤولين عن هذا الخلل.

رابعاً- وجود تأخير تاريخ في توقيع العقد بتاريخ ٢٠١٠/١/١٨ وبعد مرور (٣) اشهر (ثلاثة اشهر) على موافقة مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٢٥.  
خامساً- نصت الفقرة (ثانياً) من العقد خضوعه الى ضوابط الهيئة الوطنية للاستثمار ولا يوجد ما يؤيد الحصول على إجازة استثمار ( ملئ إجازة استثمار ، كفاءة مالية مصرفية ، المشاريع التي تم تنفيذها من قبل المستثمر ).

سادساً - نصت الفقرة (ثالثاً) من العقد ( تكون فترة أعمار وتأهيل للمشروع مدة شهرين تبدأ من ٢٠٠٩/١٠/١٥ وتنتهي الى ٢٠٠٩/١٢/١٥ ) حيث لاحظنا عدم وجود لجنة من قبل الشركة تؤيد قيام المستثمر بالاعمار وفقاً لبنود العقد .

#### ج- عقد إيجار مجزرة الشعلة وساحة بيع الحيوانات

قامت الشركة بإبرام عقد مع المستثمر ( علي إبراهيم كاطع ) ببدل إيجار سنوي مقداره (٦٠٠٠٠) ألف دينار ( ستون مليون دينار ) ولمدة (٣) سنوات من (٢٠٠٧/٨/١) ينتهي في ٢٠١٠/٧/٣١ ولدينا بصدد ما يلي :-

أولاً- قدم المستثمر كفالة عقارية بمبلغ (٢٢٣٢٠) ألف دينار ( اثنان وعشرون مليون وثلاثمائة وعشرون ) خلافاً لشروط العقد والتي تلزم الطرف الثاني بتقديم تأمينات قانونية بمبلغ (٦٢٠٠٠) ألف دينار (اثنان وستون مليون دينار) بموجب خطاب ضمان أو كفالة عقارية لحسن التنفيذ.

ثانياً- عدم قيام المستثمر بتسديد بدل الإيجار للفترة من ٢٠٠٨/٢/١ لغاية ٢٠٠٩/٢/٢٨ والبالغ (٤٥) مليون دينار (خمسة وأربعون مليون دينار) وتم إعفاه عن دفع بدل الإيجار للفترة من ٢٠٠٨/٢/١ لغاية ٢٠٠٨/٥/٣١ لاستحواذ القوات الأمريكية وغلقها المجزرة والبالغ (٢٠) مليون دينار (عشرون مليون دينار) بموجب قرار مجلس إدارة الشركة بالجلسة (٨) المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٨/٧/٢٧ ، كما تم إعفاء المستثمر بنسبة (٥٥%) من المبلغ المستحق عليه استناداً الى قرار مجلس إدارة الشركة رقم (١٣) في ٢٠٠٩/٣/٢٤ مع تعديل عقد الإيجار للفترة المتبقية الى (٥٥%) بالرغم من انتهاء صلاحية مجلس الإدارة القانونية في ٢٠٠٨/١٢/٣١ .

قامت الشركة بإبرام عقد إيجار بنايتها الواقعة في المنصور مع ( وزارة البلديات والإشغال ) بتاريخ ٢٠٠٩/١١/١١ ولمدة ستة اشهر للفترة من (٢٠٠٩/١١/١) ولغاية (٢٠١٠/٤/٣٠) ببدل إيجار سنوي مقداره (١٥٠٠٠٠) ألف دينار (مائة وخمسون مليون دينار) ولدينا بصدده ما يلي :-  
اولاً- عدم قيام الشركة بتشكيل لجنة لتقدير مبلغ إيجار البناية وفقاً لقانون بيع وإيجار أموال الدولة رقم (٣٢) لسنة ١٩٨٦ (المعدل) علماً أن لجنة المزايدة لم يتم تغييرها منذ عدة سنوات.  
ثانياً - لم يتضمن العقد المبرم حقوق الشركة في حالة تعرض المبنى الى الأضرار في حالة إشغاله من قبل المستأجر .

هـ - عقد إيجار الحقل الأول أجداد في مشروع دواجن كربلاء /جديدة

قامت الشركة بإبرام عقد مع ( عبد الزهرة علي فرحان والسيد علي كريم العذاري ) لإيجار الحقل الأول أجداد في مشروع دواجن كربلاء ولمدة (٥) سنوات (خمس سنوات) للفترة من ٢٠٠٤/١٠/١ ولغاية ٢٠١٠/٤/١ بضمنها فترة أعمار للحقل ستة اشهر لبدأ سريان العقد من ٢٠٠٥/٤/٢ ولغاية ٢٠١٠/٤/٢ ببدل إيجار سنوي (٨٠٠٠) دولار (ثمانية آلاف دولار) ولدينا الآتي بخصوصه :-  
أولاً- تضمن العقد إعفاء المستأجر من تسديد بدل الإيجار للسنتين الأولى والثانية على اعتبارها جزءاً من كلفة الصيانة التي يقوم بها المؤجر ، ولم يوضح العقد كلفة أعمار الحقل وتشكيل لجنة للإشراف من قبل الشركة للإشراف على أعمار الحقل .  
ثانياً- عدم قيام المؤجر بتسديد بدل الإيجار السنوي وللفترة من ٢٠٠٧/٤/٢ ولغاية ٢٠١٠/٤/٢ خلافاً للفقرة خامسا من العقد والتي تنص (يلتزم الطرف الثاني بدفع مبلغ الإيجار عن كل سنة من السنوات الثلاثة الأخيرة ويدفع القسط في بداية كل سنة) ولم يتضمن العقد تقديم تأمينات أو فرض غرامات تأخيرية في حالة عدم التسديد لضمان حقوق الشركة في حالة عدم التسديد .  
ثالثاً- قامت الشركة بتثبيت الإيجار المستحق للفترة من ٢٠١٠/١/٢ ولغاية ٢٠١٠/٤/٢ على حساب الإيرادات المستحقة بالرغم من عدم قيام المؤجر بتسديد مبلغ الإيجار مما يدل على عدم دقة المعالجة المحاسبية المعتمدة في تسجيل إيرادات الحقل .

١١- تقييم نظام الرقابة الداخلية

من خلال تقييمنا لنظام الرقابة الداخلية في الشركة لوحظ وجود نقاط ضعف فيها وكما هو موضح أدناه:



أ- المصروفات والمقبوضات النقدية:-

أولاً- عدم وجود سياسات ولوائح مكتوبة ومعتمدة لعمليات الصرف والإيداع والقبض.  
ثانياً- عدم وجود فصل سليم للوظائف (معتمد الصرف ، حائز دفاتر الصكوك ، المخول بالتوقيع ) حيث لوحظ انه يتم تنظيم جميع سندات الصرف واغلب سندات القيد و تحرير جميع الصكوك والتوقيع عليها من قبل مدير الحسابات بالرغم من تأكيدنا حول الموضوع في تقريرنا المرقم ٧٥٨٤/٢٩/٨ في ٢٠٠٩/٦/١٨ عن البيانات المالية للشركة لعام ٢٠٠٨/٢٠٠٨.  
ثالثاً- عدم قيام الشركة بمسك سجل خاص بالسيطرة على الصكوك المستلمة من المصرف وتثبيت المستخدم منها وإجراء المطابقة مع الموجود الفعلي ويتم فحصها والاحتفاظ بها من قبل مدير الحسابات.

ب- الرواتب والأجور وضبط الأعمال :-

أولاً- عدم وجود لوائح ثابتة لتعيين الموظفين.  
ثانياً- عدم وجود توصيف وظيفي للأعمال والمهام المكلف بها العاملين في الشركة.  
ثالثاً- عدم وجود سياسة ثابتة لمنح السلف للموظفين.  
رابعاً- لا يتم العمل بمبدأ تناوب العاملين (دوران العاملين) بين الوظائف التي تتشابه في الشركة.  
ج- الموجودات الثابتة :-  
أولاً- عدم وجود خطة للإضافات أو استبدال الموجودات (مبالغ ، مواعيد).  
ثانياً- عدم وجود ترقيم على الموجودات الثابتة والذي يجب أن يرفق مع الموجود فعلياً.  
ثالثاً- لم يتم فتح بطاقة لكل موجود من الموجودات الثابتة تسجل فيه المعلومات الضرورية.  
د- المدينون :-

أولاً- عدم وجود تقارير أو كشوفات شهرية يتم تزويدها الى الإدارة لحساب العملاء لغرض دراسته واتخاذ الإجراءات المناسبة.  
ثانياً- عدم وجود سياسة واضحة ومعتمدة في معالجة الأرصدة الموقوفة من سنوات سابقة.

هـ- المخازن :-

أولاً- عدم وجود تقارير دورية ترفع من قبل أمناء المخازن للإدارة تحدد فيه المواد الراكدة والمستهلكة والبطيئة الحركة لاتخاذ الإجراءات بصددها .  
ثانياً- لا يتم تغيير لجان المشتريات بصورة دورية أو حتى سنوية .  
ثالثاً- عدم توفر إجراءات الأمن والسلامة الكافية (إنارة كافية ، مطافئ حريق ، سكينات خشبية).

لدى قيامنا بتدقيق الدعاوى المقامة من قبل الشركة على الغير والدعاوى المقامة من قبل الغير على الشركة فقد لاحظنا ما يلي :-

أ - بلغ عدد الدعاوى المقامة من قبل الشركة على الغير (١٣) دعوى (ثلاثة عشر دعوى) وان الأثر المادي لها هو ( ٢٨٥٧١٧٥ ) ألف دينار (ملياران وثمان وسبعه وعشرون مليون و مائه وخمسه وسبعون ) وقد حسمت منها (١٢) دعوى لصالح الشركة لغاية تاريخ إعداد التقرير .

نوصي بضرورة متابعة استحصال ديون الشركة عن طريق مديريات تنفيذ ديون الدولة . علما بان مبلغ الدعاوى غير المحسومة بلغ (٣٧٥٠) ألف دينار ( ثلاثة ملايين وسبعمائة وخمسون ألف دينار ) .

ب - بلغ عدد الدعاوى المقامة من قبل الغير على الشركة (٣٢) دعوى (اثنان وثلاثون دعوى) وان الأثر المادي لها محدود مبلغ ( ٣٤٩٦٠٨١ ) ألف دينار (ثلاث مليارات وأربعمائة وستة تسعون مليون وواحد وثمانون ألف دينار ) بضمنها (١٤) دعوى (أربعة عشر دعوى) موقوفة ومدورة من سنوات سابقة واغلبها قد حسمت لصالح الشركة واكتسب القرار الدرجة القطعية وتمت أحالت (١٨) دعوى (ثمانية عشر دعوى) الى مرحلة التنفيذ وبلغت المبالغ المستحصلة (٢٤٢٠٠٤) ألف دينار (مئتان وثمان وأربعون ألف وأربعة ألف دينار) وهي تشكل نسبة (٧٠%) من إجمالي مبلغ الدعاوى .

نوصي بضرورة متابعه استحصال ديون الشركة عن طريق مديريات تنفيذ ديون الدولة و حجز مخصص لهذه الدعاوى وبما يتناسب مع قيمة الأثر المادي لها .

ج- تم حجز مبلغ (٣٤٢٥٣) ألف دينار (أربعة وثلاثون مليون ومائتان وثلاثة وخمسون ألف دينار) من رصيد الحساب الجاري للشركة مع مصرف الرشيد /فرع الدورة ٥٠١ حساب رقم / (٥٠٠٠٠٠) حجز تنفيذي لصالح مديرية تنفيذ الزبير واستنادا الى كتاب مصرف الرشيد /الإدارة العامة المرقم / (٢٠٢/ت/٨) في ٢٠٠٨/١/٨ وبموجب الإشعار المدين بتاريخ ٢٠٠٩/٧/٥ تنفيذا لقرار رئاسة محكمة التمييز بالرقم (١٣٩٨/م/١/٢٠٠١) نتيجة قيام الشركة بالتعاقد مع المستثمر (غني نجم عبد الله) على إيجار الحقل الخامس في مشروع البصرة وتم استبداله بحقل آخر مشغول من قبل جمعية الزبير والغير صالح للعمل مخالفة لشروط العقد المبرم مع المستثمر أعلاه وحسب إجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٢٣) في ٢٠٠٩/١٢/٩ الأمر الذي يتطلب تحميل متخذ القرار باستبدال الحقل المؤجر بهذا المبلغ.



لم تقم الشركة بتصفية بعض الملاحظات الواردة في تقريرنا المرقم (٧٥٨٤/٢٧/٢٩/٨) في ٢٠٠٩/٦/١٨ الخاص بتدقيق البيانات المالية لعام ٢٠٠٨ ونتائج أعمال الرقابة والتدقيق للفترة من ٢٠٠٩/١/١ ولغاية ٢٠٠٩/٧/٣١ وأدناه الفقرات التي لم يتم تصفيتها :-

رقم الفقرة	التفاصيل
٣-د	تضمنت قوائم الجرد بعض الموجودات الثابتة العاطلة والمستهلكة لم يتم حصرها وتحويلها مخزن مخلفات
٤-ب-ثانيا	لم تقم الشركة بحصر المواد المستهلكة والعاطلة للموجودات المخزنية وتحويلها الى مخزن المخلفات
١-ب	وجود سيارات عاطلة عن العمل لم تتخذ الإجراءات اللازمة بشأنها
د-أولا	جميع المواد المخزونة في مخزن الأدوات الاحتياطية غير مرتبة وتعلوها الأتربة
د-ثانيا	جميع المواد المخزونة راكدة منذ/٢٠٠٣
٤-أولا	تحملت الشركة مبلغ (٤٢٥٦) ألف دينار عن قيمة وقود الحصة الشهرية والإضافية
٤-ثانيا	عدم مسك سجل خاص بحركة السيارات التابعة للشركة والسيطرة على الوقود
٤-د	اغلب المرفقات المعززة للصرف لا تحتوي على (رقم متسلسل، وجود حك وشطب، إرفاق النسخ التوائ)
٤-هـ	عدم قيام الشركة بتصفية السلف لإغراض النشاط

#### ١٤- الملاحظات الأخرى

أ- بلغ رصيد حساب الدفعات المقدمة كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ (١٥٩٥٢) ألف دينار (خمسة عشر مليون وتسعمائة واثان وخمسون ألف دينار) مبالغ منقولة من شركة الإيمان والمدمجة مع الشركة العراقية لانتاج وتسويق اللحوم اعتبارا من ١/١/١٩٩٦ وحسب موافقة مسجل الشركات بكتابها المرقم (٥٦٦) في ١١/١/١٩٩٦، نوصي بضرورة اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها .

ب - تم تشخيص العديد من الملاحظات حول نشاط الشركة لسنة ٢٠٠٩ وتم تليغها الى إدارة الشركة بتقريرنا المرقمين (١٧٣٢٣/٢٧/٢٩/٨) في ٢٩ / ١٢ / ٢٠٠٩ و(٦٠٩٩/٢٧/٢٩/٨) في ١٩ / ٥ / ٢٠١٠، نوصي بضرورة اتخاذ ما يلزم لتصفية الملاحظات الواردة فيه .

ج- قدمت الشركة كشف التدفق النقدي في ٢٠٠٩/١٢/٣١ ولدينا بصدده ما يلي :-

أولاً- بلغ رصيد النقد المدفوع عن شراء الموجودات الثابتة (٦٦٣٨) ألف دينار (ستة ملايين و ستمائة وثمان وثلاثون ألف دينار) إلا أن الإضافة على الموجودات كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١

(٥٩٠٣٣) ألف دينار (تسعة وخمسون مليون ثلاثمائة ألف دينار) بضمنها (٥٢٥٩٧) ألف دينار ( اثنان وخمسون مليون وخمسمائة وسبعة وتسعون ألف دينار ) وتمثل الموجودات المستلمة من قبل الشركة والعائدة للقوات المتعددة الجنسيات بعد انسحابها من موقع الشركة وبالتالي فإن الإضافة على الموجودات الثابتة (٦٤٣٦) ألف دينار ( ستة ملايين وأربعمائة وستة وثلاثون ألف دينار).

نوصي بدراسة الفرق بين المبلغين والتأكد من دقة تسجيل التدفقات النقدية.

ثانياً- بلغ النقد المستلم من الأنشطة التمويلية المتمثل بفرق استبدال موجودات البالغ (٢٢٤) ألف دينار ( مائتان وأربعة وعشرون ألف دينار) ويمثل الفرق بين كلفة المواد المفقودة بموجب السجلات واندثارها المتراكم ولا يمثل نقد مستلم من الأنشطة التمويلية .

ثالثاً- بلغ النقد المستلم من الأنشطة التمويلية المتمثل باستلام قيمة الموجودات الثابتة المفقودة من قبل المستمر في مشروع ابو غريب البالغة (٥١١٧) الف دينار (خمسة ملايين ومائة وسبعة عشر الف دينار) ويمثل الفرق بين كلفة الموجودات بالقيمة السوقية البالغة (٥٣٤٢) الف دينار (خمسة ملايين وثلاثمائة واثنان واربعون ألف دينار) وقيمتها الدفترية البالغة (٢٢٤) الف دينار (مائتان واربعة وعشرون ألف دينار) ولا يمثل نقد مستلم من الأنشطة التمويلية.

### خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه وخاصة الملاحظات بالفقرات (٤) الموجودات الثابتة و (٥) الموجودات المخزنية و (٨) نقدية لدى المصارف واستناداً الى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية وتقرير الإدارة المرفق بها متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وأنها على قدر ماتضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩ ونتائج نشاطها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية بذات التاريخ .



المخاسب القانوني

عادل حمادة جمعة

رئيس ديوان الرقابة المالية

٢٠١٠/٥ / ١٩





الشركة العراقية لإنتاج وتسويق اللحوم والخاصيل الحقلية/مساهمة مختلطة

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	رقم الدليل	رقم
دينار	دينار	اخصائي	الكشف
<u>الموجودات الثابتة</u>			
٨١٩٨٦٣٢٢٤	٨٦٦٢٢٢٣٧٧	الموجودات الثابتة (بالقيمة الثابتة)	١١
٣١٤٠٣٩٧٧	١٥٩٥٢١١٤	مشروعات تحت التنفيذ	١٢
١١٦٥٦٧٣٧٦٢	١١٦٥٦٧٣٧٦٢	استثمارات مالية طويلة الأجل	١٥
٢٠١٦٩٤٠٩٦٣	٢٠٤٧٨٤٨٢٥٣		
<u>الموجودات المتداولة</u>			
٩١٨٨٨٧٤٤	٩٢٠٩١٢٤٤	المخزون	١٣
٥٥٨٧٨٧٢٩٩٢	٥٦١١٢١٢١٥٢	المدينون	١٦
٢٨٢٧٠٧٩٥١	٢١٣٥٧١٣٦٣	النقود	١٨
٥٩٦٢٤٦٩٦٨٧	٥٩١٦٨٧٤٧٥٩		
٧٩٧٩٤١٠٦٥٠	٧٩٦٤٧٢٣٠١٢		
<u>مجموع الموجودات</u>			
<u>مصادر التمويل</u>			
<u>مصادر التمويل طويلة الأجل</u>			
٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال الاسمي المدفوع	٢١
٤١٣٨١٠٨٤٧٣	٣٧١٤٦٩١٠٩٣	الاحتياطيات	٢٢
<u>(العجز) التراكم</u>			
(٣٩٩٥٣٦٤٣٧)	(١٠٦٤٨٨٢٦٣٧)	الرصيد في ١/١/٢٠٠٩	
(٦٦٥٣٤٦٢٠٠)	(١٩٤٣٢٠٢٦٤)	عجز السنة الحالية	٢٢٥
(١٠٦٤٨٨٢٦٣٧)	(١٢٥٩٢٠٢٩٠١)		
٢٠٣٥١٦٣٧٧	١٨٨٠٦٤٥١٤		
٥٧٧٦٧٤٢٢١٣	٥٦٤٣٥٥٢٧٠٦		
<u>مصادر التمويل قصيرة الأجل</u>			
٢٢٠٢٦٦٨٤٣٧	٢٣٢١١٧٠٣٠٦	الدائون	٢٦
٧٩٧٩٤١٠٦٥٠	٧٩٦٤٧٢٣٠١٢	مجموع مصادر التمويل	

التخصيصات

مصادر التمويل قصيرة الأجل

الدائون

مجموع مصادر التمويل

رئيس المدير المفوض

أياد علي حسن

مدير الحسابات

جاسم محمد محمد الرحمن

موضوعاً لتقريرنا المرقم (٨/٢٩/٢٧/٢٠٠٠)

رئيس مجلس الإدارة

باروق عفتان الراوي

طاهري

المؤرخ في ٥/١٩/٢٠١٠

٢٠١٠/٥/١٩

المحاسب القانوني

عادل حمادة جمعة

رئيس الهيئة

انتصار علي عبد الهادي

ء/ديوان الرقابة المالية

الشركة العراقية لإنتاج وتسويق اللحوم وخصايل الخلفية/مساهمة مختلطة

حساب الإنتاج والتجارة والإرباح والخسائر والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	رقم الدليل	رقم
دينار	دينار	الخاصي	الكشف
٢٣٦٥٥٠٠٠٠	١٢٦٨٧٨٣٧٨	إيرادات النشاط الجاري	١٥
		تنزل: كلفة النشاط الجاري	
٥٢٨٤٩٤٢٧	٣٣٣٧٥٩٢٢	كلفة الإنتاج	١٧
٥٥٦١١٢٨٨	٣٧٠٠٠٤٤١	كلفة الخدمات الإنتاجية	١٧
١٠٨٤٦٠٧١٥	٧٠٣٧٦٣٦٣	صافي كلفة الإنتاج	
١٠٨٤٦٠٧١٥	٧٠٣٧٦٣٦٣	صافي كلفة النشاط الجاري	
١٢٨٠٨٩٢٨٥	٥٦٥٠٢٠١٥	فائض النشاط الجاري	
٣٢١٣٣٩٩٩	١٩٢٨٣١٥٢	ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	١٧
٩٥٩٥٥٢٨٦	٣٧٢١٨٨٦٣	فائض: الإنتاج والتجارة	
—	١٠٤٧٣٠٠	يضاف: إيرادات إيجارات الأراضي	
٤٣٨٠٨٦٣٢٦	٢٩٩٨٠٤٢٢٤	ينزل: كلفة الخدمات الإدارية	١٧
(٣٤٢١٣١٠٤٠)	(٢٦١٥٣٨٠٦١)	عجز العمليات الجارية/المرحلة الأولى	
		يضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى	٤٩-٤٦
١٧٨٥٠٠٠٠	١٨٩٠٠٠٠٠	إيرادات استثمارات مالية	١٦
١٣٨٥٠٢٥	١٥٨٤٢٤٦٣	الإيرادات التحويلية	١٦
٢٦٠٣٢٣٦٦	٤٣٠١٧٩٥٢	الإيرادات الأخرى	١٦
٤٥٢٦٧٣٩١	٧٧٧٦٠٤١٥		
		ينزل: المصروفات التحويلية والأخرى	
٢٠٩٣٩٥٦٤	٤٤٤٢٣٠٥	المصروفات التحويلية عدا (الضرائب والرسوم)	٣٨
٣٤٧٥٤٢٩٨٧	٦١٠٠٣١٣	المصروفات الأخرى	٣٩
٣٦٨٤٨٢٥٥١	١٠٥٤٢٦١٨		
(٦٦٥٣٤٦٢٠٠)	(١٩٤٣٢٠٢٦٤)	(عجز)	





الشركة العراقية لانتاج وتسويق اللحوم والمحاصيل الحقلية/مساهمة مختلطة

كشف العمليات الجارية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
دينار	دينار		
٢٣٦٥٥٠٠٠٠	١٢٦٨٧٨٣٧٨	الإيرادات الجارية	
—	١٠٤٧٣٠٠	إيراد النشاط التجاري	٤٥-٤١ ١٥
		إيراد إيجارات الأراضي	
		تنسزل: المصروفات الجارية	
٣٧٢٦٧٣٥٣٧	٢٨٦٤٣٨٠٨٩	الرواتب والأجور	٣١ ١١
٥٧٩٤٥٨٦٠	٢٦٢٣١٩٥٠	المستلزمات السلعية	٣٢ ١٢
١٠٨١٨٠٠٨٦	٤١٦٧٥٧٥٠	المستلزمات الخدمية	٣٣ ١٣
٤٧٠٥٢٠٠	١٢٨٧٧٠٨	فوائد وإيجارات الأراضي	٣٦
٣٤٦٢٦٨٣٢	٣١٣١٧٢٦٧	الائتمانات	٣٧
٥٤٩٥٢٥	٢٥١٢٩٧٥	الضرائب والرسوم	٣٨٤
٥٧٨٦٨١٠٤٠	٣٨٩٤٦٣٧٣٩		
(٣٤٢١٣١٠٤٠)	(٢٦١٥٣٨٠٦١)	عجز العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	
		تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى	
١٧٨٥٠٠٠٠	١٨٩٠٠٠٠٠	إيرادات الاستثمارات المالية	٤٦ ١٦
١٣٨٥٠٢٥	١٥٨٤٢٤٦٣	إيرادات تحويلية	٤٨ ١٦
٢٦٠٣٢٣٦٦	٤٣٠١٧٩٥٢	إيرادات أخرى	٤٩ ١٦
٤٥٢٦٧٣٩١	٧٧٧٦٠٤١٥		
		تنسزل: المصروفات التحويلية والأخرى	
٢٠٩٣٩٥٦٤	٤٤٤٢٣٠٥	المصروفات التحويلية عدا (الضرائب والرسوم)	٣٨ ١٤
٣٤٧٥٤٢٩٨٧	٦١٠٠٣١٣	المصروفات الأخرى	٣٩ ١٤
٣٦٨٤٨٢٥٥١	١٠٥٤٢٦١٨		
(٦٦٥٣٤٦٢٠٠)	(١٩٤٣٢٠٢٦٤)	عجز العمليات الجارية (المرحلة الثانية)	



**الشركة العراقية لانتاج وتسويق اللحوم والمحاصيل الحقلية / مساهمة - مختلطة**  
**كشف التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٩**

<u>رئيسي/دينار</u>	<u>فرعي / دينار</u>	<u>جزئي / دينار</u>	<u>التفاصيل/ دينار</u>
			<u>التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي</u>
			النقد المستلم من :
		٩٤٥٠٤٤٩٢	٤١ - إيرادات النشاط الجاري
		١٥٦٠٢٤٦٣	٤٨ إيرادات تحويلية
		٢٥٣٣٣٠٠٠	٤٩ إيرادات أخرى
	<u>١٥٧٠٤١٧٠٥</u>	<u>٢١٦٠١٧٥٠</u>	١٦ المدينون
			<u>يزول - النقد المدفوع عن</u>
		٣٢٠٨٠٨٥٤٢	٣١ - مصروفات تشغيلية
		١٢٨٧٧٠٨	٣٦ فوائد وإيجارات الأراضي
		٦٩٥٥٢٨٠	٣٨ مصروفات تحويلية
		٥١٣٦٠٦٥	٣٩ مصروفات سنوات سابقة
	<u>٢٤٤٨٢٩٧٩٢</u>	<u>( ٨٩٣٥٧٨٠٣ )</u>	٢٦ الدائرون
<u>(٨٧٧٨٨٠٨٧)</u>			<u>صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u>
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
			النقد المستلم من :-
		١٨٩٠٠٠٠٠	إيرادات استثمارات مالية
	<u>١٩٩٤٧٣٠٠</u>	<u>١٠٤٧٣٠٠</u>	إيرادات إيجارات الأراضي
			النقد المدفوع عن :-
		٦٦٣٧٨٠٠	شراء موجودات ثابتة
<u>١٣٣٠٩٥٠٠</u>			<u>صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</u>
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
			النقد المستلم من :
		٥١١٧٤٤٣	إحتياطيات (استلام قيمة موجودات متضررة)
	<u>٥٣٤١٥٠٠</u>	<u>٢٢٤٠٥٧</u>	فرق استبدال موجودات
<u>(٦٩١٣٧٠٨٧)</u>			<u>صافي التدفق من الأنشطة الدلاية</u>
<u>٢٨٢٧٠٧٩٥١</u>			<u>رصيد النقد في ٢٠٠٩/١/١</u>

