

الشركة العراقية لانتاج البذور
(مساهمة مختلطة)

البيانات المالية للسنة المنتهية

في ٣١ / آذار / ٢٠١٨

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



الشركة العراقية لانتاج البذور /مساهمة _ مختلطة

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/اذار/٢٠١٨

رقم الصفحة	المحتويات
٢٩-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع
٣	- كشف العمليات الجارية
٤	- كشف التدفق النقدي
٥	- كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
٦	- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
	<u>الكشوفات التحليلية المرفقة</u>
٧	١- الموجودات الثابتة واندثاراتها
٨	٢- مشروعات تحت التنفيذ
٩	٣- المخزون
١١-١٠	٤- الاستثمارات المالية
١٢	٥- المدينون
١٣	- إجمالي الارصدة المدينة
١٤	٦- النقود
١٥	٧- رأس المال
١٦	٨- الاحتياطيات
١٧	{ ٩- التخصيصات ١٠- القروض
١٨	١١- الدائنون
١٩	- إجمالي الارصدة الدائنة
٢٠	١٢- الرواتب
٢١	١٣- المستلزمات السلعية
٢٢	١٤- المستلزمات الخدمية
٢٣	١٥- الاستخدامات الأخرى
٢٤	١٦- إيرادات النشاط الجاري
٢٥	١٧- الإيرادات الأخرى
٢٦	{ ١٨- كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة ١٩- المزايا العينية
	تقرير الإدارة



ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم : ب/٨/٢٩/٣٤/١١٤٩٠

التاريخ : ١١/١٤٤٠ هـ

١٦ / ٥ / ٢٠١٩ م

إلى / السادة مساهمي الشركة العراقية لإنتاج البذور (مساهمة مختلطة) / المحترمين

م/ البيانات المالية للشركة العراقية لإنتاج البذور للسنة المنتهية في ٣١/آذار/ ٢٠١٨

بعد التحية: -

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية لإنتاج البذور (مساهمة مختلطة) كما في ٣١ / آذار/ ٢٠١٨ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية: -

الإيضاحات: -

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

٢- ان مسؤولية هذا الديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب الشركة العراقية لإنتاج البذور (مساهمة مختلطة) ذي العدد (١٦٧١) المؤرخ في ١٦/٩/٢٠١٨ استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والحسابية وأدلة الإثبات التي توفرت لدينا، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت خالية من الأخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة.

٣- تم زيادة رأس مال الشركة بمبلغ (٣٠٠٠) مليون دينار (ثلاثة مليارات دينار) استناداً الى المادة (٥٥/ثانياً) من قانون الشركات رقم (٣١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) من خلال رسملة الفائض المتراكم، استناداً الى موافقة الهيئة العامة بموجب قرارها المرقم (٤) في الجلسة المنعقدة في ١٥/٨/٢٠١٧ و موافقة دائرة



تسجيل الشركات بكتابتها المرقم (ش/ه/٢٩٣٧١١) في ٢٠١٧/١٠/٣ ليصبح رأس مال الشركة (١٠٥٠٠) مليون دينار (عشرة مليارات وخمسمائة مليون دينار) وقد صدر عن ذلك عقد تأسيس جديد بقيمة رأس المال بعد الزيادة.

٤- أن البيانات المالية للسنة موضوع التقرير تمثل البيانات المالية لمقر الشركة وفروعها وأن آلية التعامل بين المقر والفروع البالغ عددها (١٣) فرع منها (٧) معاملة و(٦) مخازن هي عن طريق السلف علماً أن هناك معاملة ومخازن متوقفة عن العمل بلغ مجموعها (٧) وكما موضح في الجدول ادناه :

التسلسل	اسم الموقع/محافظة	تاريخ التوقف عن العمل	اسباب التوقف
١	معمل تنقية البذور في نينوى/نينوى	٢٠١٤/٦/٩	مدمر بسبب العمليات الارهابية لعصابات داعش
٢	معمل تنقية البذور في الحويجة /كركوك	٢٠١٤/٦/٩	مدمر بسبب العمليات الارهابية لعصابات داعش
٣	محلج القطن في الناي/ديالى	٢٠٠٣	انحسار زراعة القطن في العراق
٤	مخازن الخالدية /الانبار	٢٠٠٣	مدمر بسبب العمليات العسكرية في الانبار
٥	مخازن اليوسفية /بغداد	٢٠٠٥	مدمر ومستخدم حالياً مقر للجيش
٦	مخازن بابل /بابل	٢٠٠٣	تم احالته الى الاستثمار وتم تاجيره منذ سنة/٢٠٠٣
٧	مركز استلام القائم /الانبار	٢٠٠٣	توقف نشاط زراعة الفسقة من قبل الشركة

٥- قامت الشركة بشراء أرض مساحتها (٢٧٢٨,٢٤) متر مربع في بغداد /الشرطة الخامسة بالقطعة المرقمة (١٨/٢٤٨٤/٥) بمبلغ (١١١٣١٢٢) الف دينار (مليار ومائة وثلاثة عشر مليون ومائة واثنان وعشرون الف دينار) وسجلت باسم الشركة بموجب سند الملكية المؤرخ في ٢٠١٨/١٠/٨.

الملاحظات والتحفظات :

١- البيانات المالية :

أ- قامت الشركة بتقديم بياناتها المالية الأولية للسنة موضوع التقرير بموجب كتابها المرقم (١٤٣٣) في ٢٠١٨/٧/٢٥ وبسبب وجود أخطاء في تلك البيانات فقد تم اعادتها الى الشركة بموجب كتابنا المرقم (١٧٠٨٤/٣٤/٢٩/٨) في ٢٠١٨/٨/١٢ وقدمت الينا بصورتها النهائية بموجب كتاب الشركة المرقم (١٦٧١) في ٢٠١٨/٩/١٦ خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المالية ٢٠١٧ الصادرة من ديوان الرقابة المالية /دائرة الشؤون الفنية والدراسات بكتابه المرقم (٢٦٢٨٣/٥/٥/٢) في ٢٠١٧/١١/٢٦ والذي اشار الى تقديم البيانات المالية بعد شهر من أنتهاء

السنة المالية.



ب- عدم التزام الشركة بالقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق في اعداد كشف التدفق النقدي حيث لوحظ ما يأتي :-

اولاً- عدم قيام الشركة بتأشير وصولات القبض ومستندات الصرف والقيود التي توضح كون التدفقات النقدية هي (تشغيلية او استثمارية او تمويلية) مما ولد صعوبة في التحقق من حركة النقدية وفق التصنيفات المشار اليها اعلاه.

ثانياً- تم مسك سجل يدوي خاص بالتدفقات النقدية على اساس الحسابات دون أن يبين الانشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية خلافاً للفقرة (و) من القاعدة المشار اليها اعلاه والتي نصت على أن (ينظم السجل الخاص بأعداد كشف التدفق النقدي حسب التقسيمات الواردة في الفقرة (د) من القاعدة المحاسبية المشار اليها اعلاه حيث يكون عرض التدفقات النقدية الداخلة والخارجة من حيث كونها تشغيلية، استثمارية، تمويلية) علماً أنه تم تثبيت جميع المبالغ والارصدة النهائية في السجل بقلم الرصاص مما يسهل عملية التلاعب وتغيير الارقام.

ثالثاً- تضمن الكشف بعض التدفقات غير النقدية اضافة لوجود العديد من الاخطاء وكما موضح في

الامثلة أدناه:-

رقم الدليل	اسم الحساب	المبلغ المثبت في الكشف /دينار	نوع الخطأ
٣٥-٣١	الاستخدامات	٢٨٣٥٤١٢٢٥٩٤	بضمنه مبلغ (٨٣٩٤٠٦٠) دينار والذي يمثل حساب فوائد وإيجار اراضي ح/٣٦ والذي يجب عدم اظهاره ضمن حساب الاستخدامات في الكشف.
٣٩	المصرفوات الاخرى	٢٩٩٧٥٧٦١٠	تم تضمين المبلغ حساب خسائر رأسمالية ح/٣٩٣ البالغ (١٥١٧٥٦٢٨) دينار والذي يمثل شطب موجودات ثابتة لم تباع.
٢٢	نقص الاحتياطات	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠	يمثل المبلغ رسملة زيادة راس المال من حساب الاحتياطات وهي حركة غير نقدية
١٦٥	مقبوضات نقدية فقرات غير العادية	٣٢٥٣٠٤٨٩٤٧٥	يمثل المبلغ تسويات قيادية فقط و هو حساب وسيط عن كميات البذور المرسله الى وزارة الزراعة ولا يتضمن تدفقات نقدية .
٢٦٥	مدفوعات نقدية فقرات غير اعتيادية	٢٠٤٤٤١٨٤٥٩٤	يمثل المبلغ مقبوضات نقدية مستلمة من وزارة الزراعة عن مبالغ الدعم وليس مدفوعات ، كما ان المبلغ المستلم من وزارة الزراعة على ح/٢٦٥ خلال السنة المالية موضوع التقرير بلغ (٥٥) مليار دينار وليس المبلغ المثبت في الكشف .
٢٦٨	دائنو توزيع ارباح	٧٣٩٥٥٥٠٢٣	يمثل المبلغ مدفوعات نقدية عن المبالغ الموزعة للمساهمين كأرباح وليس نقد مستلم كما مثبت في الكشف ، مع العرض انه قد تم توزيع مبلغ (٦٠٦١٣٥٨٦٦) دينار وحسب تدقيقنا للحساب المذكور .
١١	بيع موجودات ثابتة	١٥١٧٥٦٢٨	يمثل المبلغ خسائر رأسمالية لشطب الموجودات ولا يمثل حركة نقدية.



لما ورد اعلاه نوصي الدقة واعتماد الاجراءات الاصولية في اعداد كشف التدفق النقدي وفقاً لما ورد في القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق.

ج- مازالت الشركة تقوم بتثبيت أرصدة حسابات التوفير البالغة (٦٠٠٣٤٣) الف دينار (ستمائة مليون وثلاثمائة وثلاثة واربعون الف دينار) كما في ٢٠١٨/٣/٣١ ضمن حساب النقدية لدى المصارف ح/١٨٣ والمتمثلة بحسابيها لدى مصرف الشرق الاوسط حساب رقم (١٦٩٢٥) ومصرف الخليج حساب رقم (٢٥٢١) خلافاً للفقرة (١٦-ج) من القاعدة المحاسبية رقم (١٤) محاسبة الاستثمارات والتي صنفت حسابات التوفير والودائع ضمن حساب الاستثمارات على الرغم من تأكيدنا على ذلك بموجب تقريرنا المرقم (١٥٧٦٤/٣٤/٢٩/٨) في ٢٠١٨/٧/٢٥ والخاص بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١، نوصي الالتزام بالقاعدة المحاسبية المشار اليها اعلاه في تثبيت ارصدة حسابات التوفير.

د- قيام الشركة بتوزيع اجمالي كلف الاندثارات ضمن كلفة الخدمات الانتاجية والخدمات الادارية فقط دون توزيع ما يخص كلفة الانتاج من تلك الاندثارات بالرغم من وجود معامل لدى الشركة حيث بررت الشركة ذلك بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٣١) في ٢٠١٨/١٠/٩ (ان الية توزيع مراكز الكلف كان في السابق حسب نظام يقوم بتوزيع الكلف على كلفة الخدمات الانتاجية والخدمات الادارية وان كلف الانتاج تحتسب على المواد الاولية التي تدخل فيها المعامل واندثاراتها وحالياً تقوم الشركة بأستحداث نظام كلف جديد وهو قيد التطوير) مما يدل على عدم دقة النظام المستخدم في الشركة، نوصي اعتماد نظام كلفوي شامل يتلائم مع نشاط الشركة والالتزام بماورد في تعليمات النظام المحاسبي الموحد .

٢- تقرير الادارة:-

مازال تقرير مجلس ادارة الشركة المقدم عن نشاط الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١ يفتقر الى بعض المعلومات والمؤشرات على الرغم من تأكيدنا على ذلك بموجب تقريرنا المرقم (١٥٧٦٤/٣٤/٢٩/٨) في ٢٠١٨/٧/٢٥ الخاص بالبيانات المالية للسنة ٢٠١٧/٢٥ مما يشكل مخالفة للقاعدة المحاسبية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والخاصة ب (الافصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية) ومنها على سبيل المثال:-

- أ- اعداد العاملين المصدق والفعلي حسب المستويات الادارية .
- ب- نسبة مساهمة القطاعين المختلط والخاص في رأس مال الشركة.
- ج- الخدمات والامتيازات العينية وغيرها التي يتمتع بها العاملون خلال السنة .
- د- كشف تفصيلي/بالدعاوي القضائية المقامة على الشركة وبالعكس .



هـ- لم يتضمن التقرير التصريح عن اي نفع او مصلحة لاعضاء مجلس الادارة ولشركائهم الاخرين او لدويهم الى حد الدرجة الرابعة .

و- الجلسات التي عقدها مجلس الادارة خلال السنة .

ز- الديون المترتبة بذمة الغير والمبالغ المستحقة خلال السنة .

ح- عائد الاستثمار مع بيان تطوره لثلاث سنوات على الاقل .

ط- سعر تداول الاسهم للشركة وحسب اخر جلسة (سعر الاقفال) .

ي- نظام الاندثار المتبع من قبل الشركة .

حيث بررت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٤٥) في ٣/١٢/٢٠١٨ (انه سيتم ادراج المعلومات المذكورة في التقارير للسنوات القادمة) ،نوصي الالتزام بما ورد في القاعدة المحاسبية المشار اليها أعلاه.

٣- نشاط الشركة :-

أ- الخطة الانتاجية :-

الجدول أدناه يبين الخطة الانتاجية للشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ونسب التغير في الانتاج مقارنة بالسنة السابقة علماً ان احتساب الطاقة المتاحة تم على اساس اشتغال (٨) ساعة يومياً و(٢٥) يوماً خلال الشهر وان موسم العمل لاستلام وبيع البذور هو (٦) اشهر



المستلم الفعلي (٤) ٢٠١٦-٢٠١٧ / طن			المستلم الفعلي (٣) ٢٠١٧-٢٠١٨ / طن			الطاقة المخطط استلامها (٢) ٢٠١٧-٢٠١٨ / طن			الطاقة المتاحة (١) ٢٠١٧-٢٠١٨ / طن			الطاقة التصميمية ٢٠١٧-٢٠١٨ / طن			أسم الموقع
عراييص ذرة	شلب	حنطة	عراييص ذرة	شلب	حنطة	عراييص ذرة	شلب	حنطة	عراييص ذرة	شلب	حنطة	عراييص ذرة	شلب	حنطة	
-	-	٦٢٠٠	-	-	٨١٤٩	-	-	٨٠٠٠	-	-	٤٢٠٠	-	-	٦٠٠٠	أبي غريب
٢٢٢	-	١٣٣٣٠	٢١٣٦	-	١١٧٣٠	٤٠٠٠	-	١٢٠٠٠	٩٧٨٧	-	١٤٤٠٠	٩٧٨٧	-	٢١٦٠٠	الصويرة
-	٦٠	٢٩٠٠	-	٦٠	٢٣٧٦	-	٦٠	٢٠٠٠	-	٣٠٠٠	٩٦٠٠	-	٤٠٠٠	١٢٠٠٠	غماس
-	-	١١٣١٣	-	-	٦٧١١	-	-	٧٠٠٠	-	-	٧٢٠٠	-	-	١٢٠٠٠	نهر سعد
٢٢٢	٦٠	٣٣٧٤٣	٢١٣٦	٦٠	٢٨٩٦٦	٤٠٠٠	٦٠	٢٩٠٠٠	٩٧٨٧	٣٠٠٠	٣٥٤٠٠	٩٧٨٧	٤٠٠٠	٥١٦٠٠	المجموع



اسم الموقع	نسبة المخطط إلى الطاقة المتاحة % (١/٢)			المستلم الفعلي إلى الطاقة المخططة % (٢/٣)			نسبة التغير في إنتاج السنة الحالية الى السنة السابقة (٤/٣) %		
	حنطة	شلب	عرانيس ذرة	حنطة	شلب	عرانيس ذرة	حنطة	شلب	عرانيس ذرة
أبي غريب	١٩٠	-	-	١٠٢	-	-	٣١	-	-
الصويرة	٨٣	-	٤١	٩٨	-	٥٣	(١٢)	-	(٨٦٢)
غماس	٢١	٢	-	١١٩	١٠٠	-	(١٨)	-	-
نهر سعد	٩٧	-	-	٩٦	-	-	(٤١)	-	-
المجموع	٨٢	٢	٤١	١٠٠	١٠٠	٥٣	(١٤)	-	(٨٦٢)

من خلال مقارنة الخطة الانتاجية مع الطاقات المتاحة والمستلم الفعلي واجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٢) في ٢٧/٥/٢٠١٨ تمكنا من تشخيص عدد من الملاحظات علما أن جزء من هذه الملاحظات قد تم تشخيصها بتقاريرنا السابقة دون وضع الحلول لها بهدف تطوير إنتاج الشركة حيث لوحظ مايلي :

اولاً - عدم دقة احتساب الطاقات التصميمية والمتاحة لموقع أبي غريب حيث لاحظنا وجود تجاوز في الطاقة المخططة والمستلم الفعلي لمادة الحنطة عن الطاقة التصميمية كما أن الطاقة المخططة والمستلم الفعلي اعلى من الطاقة المتاحة .

ثانياً- ارتفاع نسبة الطاقة المخططة إلى الطاقة المتاحة لمحصول الحنطة بالنسبة لمعمل تنقية (أبي غريب) والتي بلغت (١٩٠%) للموسم الزراعي ٢٠١٧/٢٠١٨ في حين انخفضت الطاقة المخططة لمحصول الحنطة لمعمل تنقية غماس حيث بلغت (٢١%) مقارنة بالطاقات المتاحة حيث بررت الشركة ذلك ان سبب الارتفاع في معمل أبي غريب جاء بسبب زيادة ساعات اشتغال المعمل لأكثر من (١٦) ساعة يومياً لاستيعاب الزيادة في الكميات المستلمة من بذور الحنطة تعويضا عن النقص في الكميات المسوقة في موقع غماس .

ثالثاً- تدني نسبة الطاقة المخططة قياسا بالمتاحة لمحاصيل الشلب حيث بلغت (٢%) وكذلك لمحصول الذرة حيث بلغت (٤١%) للموسم الزراعي ٢٠١٧/٢٠١٨ وقد بررت الشركة ذلك (انه جاء بسبب شحة المياه المخصصة للمحاصيل الصيفية بشكل عام ولذلك جاءت الخطط المقررة من وزارة الزراعة لهذه المحاصيل متدنية عن الطاقات المتاحة).



رابعاً - ارتفعت نسبة المستلم الفعلي الى الطاقات المخططة لمحصول الحنطة في موقع (غماس) حيث بلغت (١١٩%) وبرت الشركة ذلك بسبب (اعتماد الشركة على الكميات الكلية المقرر استلامها من قبل الشركة بواسطة وزارة الزراعة / المجلس الوطني للبذور دون تجاوزها وأن آلية توزيع الكميات بين المعامل تحدث بناءً على تغيرات اثناء عمليات الاستلام تستدعي تحويل معاملات بعض المزارعين من موقع لآخر) في حين انخفضت النسبة لمحصول الذرة في موقع الصويرة حيث بلغت (٥٣%) وقد بررت الشركة ذلك (بسبب تأخر الوزارة بخططها باستلام محصول الذرة الصفراء ولاكثر من شهر عن الموعد المحدد سنوياً وذلك بموجب كتابها المرقم (٤٦٢٧٨) في ٢٠١٧/١٢/٣ الامر الذي دفع عدد كبير من المزارعين لتسويق محصولهم الى شركة ما بين النهرين المكلفة أساساً باستلام عراييص الذرة الصفراء).

خامساً - وجود انخفاض في نسبة المستلم الفعلي من محصول الحنطة لمواقع الشركة في (الصويرة ، غماس ، نهرسعد) للسنة موضوع التقرير عن المستلم الفعلي للسنة السابقة حيث بلغت (١٢% ، ١٨% ، ٤١%) على التوالي وبرت الشركة اسباب ذلك الى (زيادة خطة الاستلام للسنة السابقة عن السنة موضوع التقرير اذ بلغت (٣٣٧٥٠) طن في السنة السابقة في حين بلغت في السنة موضوع التقرير (٢٩٠٠٠) طن).
سادساً- وجود ارتفاع في نسبة المستلم الفعلي لمحصول الذرة لموقع (الصويرة) للسنة موضوع التقرير حيث بلغت (٨٦٢%) عن المستلم الفعلي للسنة السابقة وبرت الشركة اسباب ذلك أن انتاج وتسويق محصول الذرة الصفراء كان منخفضا خلال السنة السابقة بسبب شحة المياه وانخفاض زراعة المحاصيل الصيفية بشكل عام في المحافظة .

ب- نتيجة النشاط

اظهرت نتيجة النشاط الجاري للشركة (المرحلة الاولى/النشاط التشغيلي) من العمليات الجارية فائضاً مقداره (٢١٦١٢١٦) الف دينار (ملياران ومائة وواحد وستون مليون ومائتان وستة عشر الف دينار) بانخفاض عن السنة السابقة بمقدار (٢٠٦٥٦٧٧) الف دينار (ملياران وخمسة وستون مليون وستمائة وسبعة وسبعون الف دينار) وبنسبة (٤٩%) عن فائض السنة السابقة البالغ (٤٢٢٦٨٩٣) الف دينار (أربع مليارات ومائتان وستة وعشرون مليون وثمانمائة وثلاثة وتسعون الف دينار) وقد بلغ فائض العمليات الجارية (المرحلة الثانية/النشاط الاجمالي) (٥١٠٨٤٦٦) الف دينار (خمسة مليارات ومائة وثمانية مليون واربعمائة وستة وستون الف دينار) بانخفاض مقداره (٧٦٩٣٤٧) الف دينار (سبعمائة وتسعة وستون مليون وثلاثمائة وسبعة واربعون الف دينار) وبنسبة (١٣%) عن فائض السنة السابقة والبالغ (٥٨٧٧٨١٣) الف دينار (خمسة



مليارات وثمانمائة وسبعة وسبعون مليون وثمانمائة وثلاثة عشر الف دينار) وظهرت نتائج دراستنا لنتائج النشاط واجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٣٠) في ٢٠١٨/١٠/٩ المؤشرات التالية :-

اولاً- انخفاض ايرادات النشاط الجاري بموجب حساب الانتاج والمتاجرة للسنة موضوع التقرير بمقدار (١٤٤٣٢٧٥٧) الف دينار (أربعة عشر مليار واربعمائة واثنان وثلاثون مليون وسبعمائة وسبعة وخمسون الف دينار) عن السنة السابقة وتركز الانخفاض في حساب صافي المبيعات ح/١٤٤١ بمقدار (١٤٣٨٥٩٧٣) الف دينار (اربعة عشر مليار وثلاثمائة وخمسة وثمانون مليون وتسعمائة وثلاثة وسبعون ألف دينار) ونسبة (٥٦%) عن السنة السابقة نتيجة انخفاض كميات الشعير والحنطة المستلمة خلال السنة موضوع التقرير مما ادى الى انخفاض ايراد المبيعات الامر الذي نجم عنه انخفاض رصيد حساب الاعانات ح/٤٧٢ بمبلغ مقداره (١٩٨١٦٠٦٢) الف دينار (تسعة عشر مليار وثمانمائة وستة عشر مليون واثنان وستون ألف دينار) والذي يمثل الفرق بين الكلفة الكلية التي تضمنت (كلفة الشراء والتحميلات الادارية والفقد المنظور وغير المنظور وهامش الربح المحدد من قبل وزارة الزراعة) وبين سعر البيع الفعلي المحدد من قبل وزارة الزراعة وهو يقل عن السنة السابقة بمقدار (١٩٨٨٦٧٥٢) الف دينار (تسعة عشر مليار وثمانمائة وستة وثمانون مليون وسبعمائة واثنان وخمسون ألف دينار) ونسبة (٥٠%) بسبب انخفاض كمية البذور المباعة من قبل الشركة خلال السنة موضوع التقرير .

ثانياً- ارتفاع في حساب الرواتب والاجور ح/٣١ بمقدار (٢٧٧١٨٨) الف دينار (مائتان وسبعة وسبعون مليون ومائة وثمانية وثمانون الف دينار) ونسبة (١٧%) عن السنة السابقة بسبب (صرف رواتب الموظفين لموقعي الموصل والحويجة خلال السنة (٢٠١٧-٢٠١٨) والتي كانت محجوبة خلال السنوات السابقة نتيجة سيطرة عصابات داعش الارهابية على تلك المناطق).

٤- نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية

أ- تأخر الشركة في اعداد الموازنة التخطيطية والمصادقة عليها لغاية ٢٠١٧/٦/٥ خلافاً للمادة (١١٧- رابعاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) والتي نصت على (مناقشة وقرار خطة سنوية عن نشاط الشركة للسنة القادمة يتوجب على المدير المفوض اعدادها خلال الاشهر الستة الاخيرة من السنة في ضوء هدف الشركة) ،نوصي بأعداد الموازنة والمصادقة عليها بالتواريخ المحددة وفق قانون الشركات



ب- الموازنة التخطيطية للمصروفات

فيما يلي تفاصيل المصروفات المخططة والمصروفات الفعلية للسنة موضوع التقرير :-

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ المخطط /الف دينار	المبلغ الفعلي /الف دينار	نسبة التنفيذ %
٣١	الرواتب والاجور	١٧٧٥٣٠٠	١٩١٦٩٩٨	١٠٨
٣٢	المستلزمات السلعية	٥٥٥٥٤٣٧٥	٢٥٢٦١٢٢٨	٤٥
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٥٦٨٠٠٠	١١٦٧٥٠٢	٧٤
٣٦	الفوائد المدينة	١٠٠٠٠	٨٣٩٤	٨٤
٣٧	الاندثار	٦٠٩٠٠٠	٦٤١٤٥٢	١٠٥
٣٨	المصروفات التحويلية	٢٦٩٠٠٠	١٧٢٣٢٦	٦٤
٣٩	المصروفات الاخرى	٤٠٥٠٠٠	٢٩٩٧٥٨	٧٤

يلاحظ من الجدول اعلاه مايلي :-

اولا- وجود تجاوز في الصرف على المبالغ المخططة بموجب الموازنة التخطيطية لعدد من المصروفات وينسب وصلت الى (١٠٨%) دون اجراء مناقلات ودون استحصال الموافقات الاصولية لهذه التجاوزات كما في الرواتب والاجور ح/٣١ وحساب الاندثارات ح/٣٧ وكانت اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٧/٦/٢٠١٨ فيما يخص حساب الرواتب والاجور ح/٣١ حيث قامت الشركة بصرف رواتب موقعي منتسبي الموصل والحويجة على هذا الحساب اما فيما يتعلق بحساب الاندثارات ح/٣٧ بسبب وجود زيادة في حساب الاندثارات تبعا للزيادة الحاصلة في حساب الموجودات الثابتة، نوصي التقيد بالصرف في ضوء الموازنة التخطيطية الموضوعية وعدم تجاوزها واستحصال الموافقات الاصولية المسبقة على التجاوز.

ثانيا- انخفاض الصرف على بعض الحسابات وبنسبة وصلت (٤٥%) كما في حساب مستلزمات سلعية ح/٣٢ وحساب المصروفات التحويلية ح/٣٨ وحسب اجابة الشركة (فيما يخص المستلزمات السلعية يعود الى انخفاض الحصة المقررة الى الشركة من البذور من قبل وزارة الزراعة حيث كان المتوقع ان تكون حصة الشركة (٥٠٠٠٠٠) طن من الحنطة بينما كان المستلم بحدود (٣٠٠٠٠٠) الف طن أما ما يخص حساب المصروفات التحويلية ح/٣٨ فإن اسباب الانخفاض يعود الى حساب الضرائب والرسوم ح/٣٨٤٢ حيث كان المخصص لهذا الحساب (٢٠٠٠٠٠٠) الف دينار (مائتان مليون دينار) في حين لم يتم اجراء تحاسب ضريبي او تخصيص مبالغ للضريبة خلال السنة). نوصي الدقة في اعتماد تقديرات الموازنة التخطيطية والالتزام بتنفيذها وحسب احتياجات الشركة الفعلية.



ج- الموازنة التخطيطية للإيرادات

فيما يلي تفاصيل الإيرادات المخططة والإيرادات الفعلية ونسب التنفيذ للسنة موضوع التقرير حيث أوضحت الشركة أسباب ذلك وحسب أجابته على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٧/٦/٢٠١٨ وكما موضح في

الجدول أدناه :-

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ المخطط الف دينار	المبلغ الفعلي الف دينار	نسبة التنفيذ %	اجابة الشركة
٤١	ايراد نشاط سلمي	٦٦٢٨٢٢٨٢	٣٠٤٧٢٥٠٢	٤٦	تخفيض حصة الشركة من محاصيل (الحنطة والذرة) من قبل وزارة الزراعة حيث كان المتوقع استلام (٥٠ الف طن) في حين تم تخصيص بحدود (٣٠ الف طن)
٤٢	ايراد نشاط تجاري	١١٠٠٠٠	١٧٢٣٧٨	١٥٧	بسبب الزيادة في مبيعات محصول الشعير خلال السنة لموقع ذي قار.
٤٣	ايراد نشاط خدمي	٢٢٠٠٠٠	٢٧٦١٢٤	١٢٦	بسبب تثبيت الزيادة الحاصلة لايجارات الاراضي خطأ على ذلك الحساب والتي زادت من (٤٠) الف دينار (اربعون الف دينار) الى (٦٠) الف دينار (ستون الف دينار)
٤٦	فوائد وايجار اراضي	١٧٠٠٠٠	٢٩٤٣٧٠	١٧٣	ارتفاع ايراد الفوائد الدائنة وذلك لحصول الشركة على عائدات من فوائد الودائع الثابتة لدى المصرف.
٤٨	ايرادات تحويلية	٥٠٠٠	١٨٢٣٢٦	٣٦٤٧	بسبب قيد المبلغ المذكور لحساب ايرادات مستحقة غير مقبوضة عن المبلغ المطلوب تسديده من قبل وزارة الدفاع لصالح الشركة.
٤٩	ايرادات اخرى	١٠٠٠٠٠	٣١٧٨٤٢٤	٣١٧٨	بسبب اجراء تسويات لقيد مبالغ دعم تخص السنوات السابقة.

يلاحظ من الجدول اعلاه عدم الدقة في تقدير الإيرادات المتحققة مقارنة بالإيرادات المخططة حيث بلغت نسبة التنفيذ لايراد النشاط السلمي (٤٦%) في حين حققت زيادة بالتنفيذ لايراد (نشاط تجاري، نشاط خدمي، فوائد وايجارات اراضي، التحويلية، الاخرى) ونسب بلغت (١٥٧%، ١٢٦%، ١٧٣%، ٣٦٤٧%، ٣١٧٨%) على التوالي، نوصي بمراعاة الدقة في تقدير الإيرادات.



٥- المخالفة في تطبيق القوانين والتعليمات والانظمة

أ- تأخر الشركة في عقد اجتماع الهيئة العامة لمدة (٥٨ يوم) حيث تم عقد الاجتماع بتاريخ ٢٠١٨/١١/٢٢ لغرض مناقشة وقرار البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١ والصادر عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي بموجب كتابه المرقم (١٥٧٦٤/٣٤/٢٩/٨) في ٢٠١٨/٧/٢٥ خلافاً للمادة (١٣٥) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ المعدل والتي اوجبت (عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وقرار الحسابات الختامية خلال ستين يوم من تاريخ الانتهاء من تدقيقها) ، نوصي ضرورة عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وقرار البيانات المالية للشركة خلال المدة المحددة بموجب قانون الشركات اعلاه .

ب- عدم قيام الشركة بالتحاسب الضريبي عن نشاطها التجاري والخدمي مع الهيئة العامة للضرائب منذ عام ٢٠٠٣/ لغاية تاريخه رغم الاشارة الى ذلك في تقاريرنا الرقابية واخرها تقريرنا المرقم (٢٩/٨/١٥٧٦٤/٣٤) في ٢٠١٨/٧/٢٥ عن البيانات المالية للسنة ٢٠١٧/ خلافاً لقانون ضريبة الدخل رقم (١١٣) لسنة ١٩٨٢/ (المعدل) المادة (ثانياً-٣١) من الفصل الثاني والتي نصت على (تفرض الضريبة على أرباح الأعمال التجارية او التي لها صبغة تجارية، الفوائد والعمولة والقطع وكذلك الأرباح الناجمة من احتراف المتاجرة بالأسهم والسندات، بدلات إيجار الأراضي الزراعية) علماً أن الشركة قامت بحجز مخصص ضريبة بمبلغ (٤٥٠٠٠٠) الف دينار (اربعمائة وخمسون مليون دينار) ، نوصي إجراء التحاسب لتحديد الضريبة المستحقة.

ج- عدم قيام الشركة بارسال او مسك سجل خاص بالمقتبسات الضريبية عن مشترياتها من القطاع الخاص للسنة المالية موضوع التقرير الى الهيئة العامة للضرائب بموجب اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (١) في ٢٠١٨/٤/٢٢ رغم الاشارة الى ذلك بموجب تقريرنا المرقم (١٥٧٦٤/٣٤/٢٩/٨) في ٢٠١٨/٧/٢٥ الخاص بالبيانات المالية للسنة ٢٠١٧/ خلافاً لما ورد بكتابي وزارة المالية / الهيئة العامة للضرائب المرقم كتاب (١٥٠٤/س٤٣) في ٢٠١٢/٦/١٧ و (١٥٤٥/س٤٣) في ٢٠١٦/٩/١ والمتضمن اعلام الهيئة العامة للضرائب بجداول تفصيلية بتلك المقتبسات كل ثلاثة اشهر، نوصي الالتزام بما جاء بموجب التعليمات اعلاه.

د- مازالت الشركة لم تقم بتسجيل قيد استحقاق او تسديد مبالغ خاصة لضريبة الاستقطاع المباشر وان اخر عملية تحاسب قامت بها الشركة كانت بموجب وصل القبض الصادر من الهيئة العامة للضرائب المرقم (٦٧٨٨٦٩) في ٢٠١٦/٢/٢٢ عن الفترة لغاية ٢٠١٤/١٢/٣١ بالرغم من الاشارة الى ذلك بموجب تقريرنا المرقم (١٥٧٦٤/٣٤/٢٩/٨) في ٢٠١٨/٧/٢٥ خلافاً لتعليمات الاستقطاع المباشر رقم (١) لسنة ٢٠٠٧/ والتي اشارت الى اخضاع الراتب الشهري واجور العمال الاضافية



والمخصصات بكافة انواعها لضريبة الاستقطاع المباشر للقطاع المختلط، نوصي الالتزام بالتعليمات الواردة اعلاه .

هـ- عدم قيام الشركة بالتأمين على ابناء الصناديق والموظفين من ذوي الحيازة المالية في فروع الشركة التي تحتوي وحدات محاسبية خلافاً لنظام الرقابة الداخلية ، حيث بررت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٥) في ٢٠١٨/٨/١٥ ان الشركة قامت بالتأمين على (المدير المفوض ، مدير الحسابات ، المحاسب ، امين الصندوق في المقر) ضد خيانة الامانة ، نوصي ضرورة التأمين على كافة ابناء الصناديق ومن بذمتهم حيازة مالية في كافة المواقع التابعة للشركة .

و- تم صرف المبالغ التالية كحوافر ومكافآت الى رئيس واعضاء مجلس الادارة الحاليين و رئيس واعضاء مجلس الادارة المنتهية عضويتهم عن فقد البذور المصابة بمرض النيماودا للموسم الزراعي ٢٠١٦-٢٠١٧ دون استحصال موافقة الهيئة العامة خلافاً لقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) المادة (١٠٢-تاسعاً) والتي نصت (من صلاحيات الهيئة العامة تحديد مكافأة رئيس واعضاء مجلس الادارة في الشركات المساهمة المختلطة والخاصة، بما يتناسب والجهد المبذول في إنجاز المهام وتحقيق الخطط والارباح) :-

رقم مستند الصرف	تاريخه	المبلغ ألف دينار	التفاصيل
٢٠٦٢	٢٠١٨/٢/٢٧	٨٢٥٥٨	عن الفرق في كميات البذور المستلمة من وزارة الزراعة
١٥٠٤	٢٠١٧/٩/١٣	٥٤٩٨٧	عن فقد البذور المصابة بمرض (النيماودا) للموسم الزراعي/٢٠١٦-٢٠١٧
١٥٠٥	٢٠١٧/٩/١٣		
١٥٠٦	٢٠١٧/٩/١٣		
١٥٠٧	٢٠١٧/٩/١٣		
١٥٠٨	٢٠١٧/٩/١٣		
١٥٠٩	٢٠١٧/٩/١٣		
١٥٢٨	٢٠١٧/٩/١٨		
٧١٦	٢٠١٨/٦/٤		

وأيدت الشركة ملاحظتنا وبينت بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٣) في ٢٠١٨/٧/٣١

(سوف يتم عرض الموضوع على الهيئة العامة للشركة واستحصال موافقتها بذلك) .

نوصي استحصال موافقة الهيئة العامة على منح مثل هذه الحوافر لرئيس واعضاء مجلس ادارة الشركة



أ- قامت الشركة ببيع مولدات مستهلكة عدد (٢) نوع (رولز رايس قدرة ٥٦٠ kva، وجينكو ٧٥٠ kva) في الموقع التابع للشركة في (ابي غريب) بمبلغ (٢٢٩٠) الف دينار (مليونان ومائتان وتسعون الف دينار) وبموجب وصل القبض المرقم (٣٢٦٢) في ٢٠١٧/١١/٢٠ ولدينا بشأن ذلك ما يأتي :-

أولاً - أن قرار الشطب كان بتاريخ ٢٠١٧/٧/٣١ وهو الشطب للمرة الثانية علماً ان تلك المولدات كانت مشطوبة سابقاً ومنذ سنة /٢٠١٠ وحسب أجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٥٩) في ٢٠١٩/٣/٢٥ .

ثانياً - لم تقدم لنا الشركة مبررات شطبها للمرة الثانية على الرغم من طلبنا ذلك بموجب استفسارنا المرقم (٦١) في ٢٠١٩/٤/١٧ .

ثالثاً - لم يتم تزويدنا بالقيود الخاص بشطب تلك المولدات اذ بررت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٣) في ٢٠١٨/٩/٩ (انه تم قيد المبلغ على حساب تأمينات مستلمة ح/٢٦٦١ كحساب وسيط لحين التأكد من تبويب المبلغ على حساب آخر .

نوصي ببذل الجهود لغرض ايجاد قيد الشطب وتزويدنا بنسخة منه والحفاظ على المستندات مستقبلاً لأحكام الرقابة والسيطرة .

ب- بلغ رصيد حساب مخزون الانتاج التام ح/١٣٦١ مبلغ (٩٣٦٧٩) الف دينار (ثلاثة وتسعون مليون وستمائة وتسعة وسبعون الف دينار) كما في ٢٠١٨/٣/٣١ بضمنه مبلغ (٣٢٨٠٩) الف دينار (أثنان وثلاثون مليون وثمانمائة وتسعة الف دينار) يمثل شعير علفي بكمية (٤٦٣) طن وهو لا يمثل انتاج تام لعدم اجراء اية عمليات انتاجية على مادة الشعير العلفي ولغاية بيعه خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد والذي بوب المواد التي لا تدخل فيها اي عمليات انتاجية على حساب مخزون بضائع بغرض البيع ح/١٣٧١، وقد اكدنا على ذلك بموجب تقريرنا المرقم (١٥٧٦٤/٣٤/٢٩/٨) في ٢٠١٨/٧/٢٥ الخاص بالبيانات المالية للسنة /٢٠١٧ مع العرض أن من ضمن الشعير العلفي هناك شعير علفي متضرر بكمية (٤٦٣) طن بمبلغ (٢١٨٢٦) الف دينار (واحد وعشرون مليون وثمانمائة وستة وعشرون الف دينار) تم تقييمه بسعر (٥٠) الف دينار (خمسون الف دينار) للطن الواحد، نوصي بالالتزام بالتعليمات الواردة في النظام المحاسبي الموحد .

ج- عدم قيام الشركة بتسجيل القيود الخاصة بالبذور المشتراة والمباعة أول بأول خلال السنة على حساب مخزون خامات ومواد أولية، حيث يتم تسجيل قيود لكل موقع على حدا لمجموع الادخالات المخزنية عند الانتهاء من عملية الاستلام و تسجيل قيد اخراج مخزني في نهاية السنة المالية عن مبيعات



البذور خلال السنة مما يشكل خلل في اجراءات الرقابة والسيطرة على حركة المواد وعدم امكانية متابعة كميات الفقد والحد من ظاهرة الهدر او التلاعب في تلك المواد ، نوصي اجراء قيود الادخال والايخراج للمواد المخزنية اول بأول .

د- عدم قيام الشركة بتثبيت المواد المخزنية المشتراة خلال السنة عدا مادة البذور على حساب المخزون ح/ ١٣ وانما تسجل كمصروف نهائي على حساب المستلزمات السلعية (ادوات احتياطية /لوازم ومهمات/قرطاسية..) حيث يتم تثبيت المتبقي في المخازن عند عملية الجرد على حساب المخزون في نهاية السنة المالية ومن ثم عكسه في السنة اللاحقة على حساب المصروفات خلافاً لتعليمات الواردة في النظام المحاسبي الموحد رغم تأكيدنا على ذلك بموجب تقريرنا المرقم (١٥٧٦٤/٣٤/٢٩/٨) في ٢٥/٧/٢٠١٨ الخاص بالبيانات المالية للسنة /٢٠١٧، نوصي الالتزام بالتبويات الواردة في النظام المحاسبي الموحد .

٧- الاستثمارات المالية

بلغ رصيد حساب الاستثمارات المالية طويلة الاجل للسنة موضوع التقرير (١٧٨٩٥٨٠) الف دينار (مليار وسبعمائة وتسعة وثمانون مليون وخمسمائة وثمانون الف دينار) نتيجة مساهمتها في (٢١) شركة ولدينا بشأنها التالي:-

أ- مازالت الشركة مستمرة في عدم قيامها باحتساب مخصص هبوط اسعار نتيجة انخفاض قيمة اسهم الشركات التي ساهمت الشركة فيها في نهاية السنة المالية حسب سعر الاقفال الوارد في سوق العراق للاوراق المالية خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (١٤) فقرة (٢٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والتي نصت (عند حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمارات طويلة الاجل فيتم في هذه الحالة تخفيض قيمتها المدرجة لغرض الاعتراف بالخسارة الناتجة عن هذا الانخفاض) بالرغم من الاشارة الى ذلك بموجب تقريرنا المرقم (١٥٧٦٤/٣٤/٢٩/٨) في ٢٥/٧/٢٠١٨ الخاص بالبيانات المالية للسنة /٢٠١٧ واجابت الشركة على استفسارنا رقم (١) في ٢٢/٤/٢٠١٨ (ان استثمارات الشركة تظهر بقيمتها الاسمية ولم يتم اعادة تقييمها حسب اسعار السوق) وكما مبين :-

اسم الشركة المستثمر فيها	قيمة وعدد الاسهم المستثمر بها المثبت في البيانات المالية (سعر السهم دينار واحد)	سعر الاسهم عند الاغلاق دينار	قيمة الاسهم عند الاغلاق /دينار	الفرق / دينار
المصرف التجاري العراقي	٤٩٧٦٠٢٠٨	٠,٤٤٠	٢١٨٩٤٤٩١	٢٧٨٦٥٧١٧
مصرف الاستثمار العراقي	١٧١١٥٩٢٣١	٠,٤٧٠	٨٠٤٤٤٨٣٩	٩٠٧١٤٣٩٢
مصرف الشرق الاوسط للاستثمار	٤١٩٢٩٧٩٠٥	٠,٢٧٠	١١٣٢١٠٤٣٤	٣٠٦٠٨٧٤٧١
مصرف الموصل للاستثمار	١٠٩٣٦٥٨٦٦	٠,٢٥٠	٢٧٣٤١٤٦	٨٢٠٢٤٤٠

اسم الشركة المستثمر فيها	قيمة وعدد الاسهم المستثمر بها المثبت في البيانات المالية (سعر السهم دينار واحد)	سعر الاسهم عند الاغلاق دينار	قيمة الاسهم عند الاغلاق /دينار	الفرق / دينار
المصرف المتحد للاستثمار	٧٠٥١٨٩٨٨٠	٠,٢٠٠	١٤١٠٣٧٩٧٦	٥٦٤١٥١٩٠٤
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية	٦٩٥٣٣٦	٠,٨٧٠	٦٠٤٩٤٢	٩٠٣٩٤
الشركة الحديثة للانتاج الحيواني	٥٥٦١٠٠٢٩	٠,٣١٠	١٧٢٣٩١٠٩	٣٨٣٧٠٩٢٠
شركة صناعة المواد الانشائية	٤٠٨٠٤٢٣	٠,٤٧٠	١٩١٧٧٩٩	٢١٦٢٦٢٤
شركة الصناعات الخفيفة	٨٧١٦٦٣٠٥	٠,٣١٠	٢٧٠٢١٥٥٥	٦٠١٤٤٧٥٠
مصرف دجلة والفرات	٩٤٦٤٧٢٣	٠,٢٥٠	٢٣٦٦١٨١	٧٠٩٨٥٤٢
شركة صناعة وتجارة الكارتون	٩٨٦٨٩٠	٠,٢٧٠	٢٦٦٤٦٠	٧٢٠٤٣٠
الشركة العراقية للنقل البري	٥٥٢٩٩٤٥	٠,٧١٠	٣٩٢٦٢٦١	١٦٠٣٦٨٤
المجموع	١٥١٩٨٧٧٤٦١	-	٤١٢٦٦٤١٩٣	١١٠٧٢١٣٢٦٨

نوصي الالتزام بما ورد في القاعدة المحاسبية المشار اليها اعلاه .

ب- مازالت الشركة مستمرة في عدم تحقيق اية ايرادات عن مساهمتها في راس مال بعض الشركات ولعدة سنوات وكما موضح في الجدول ادناه :-

اسم الشركة	عدد الاسهم
الشركة العراقية لانتاج وتسويق التمور	٤٦٢٧٨٧٣٢
شركة صناعات المواد الانشائية	٤٠٨٠٤٢٣
شركة صناعات الاصباغ الحديثة	٥٢٣٢١١
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية	٦٩٥٣٣٦
شركة صناعات الكارتون	٩٨٦٨٩٠
شركة الصناعات الخفيفة	٨٧١٦٦٣٠٥
المجموع	١٣٩٧٣٠٨٩٧

نوصي باجراء دراسة جدوى اقتصادية لبيان مدى جدوى هذه الاستثمارات من عدمه او ايجاد الفرص البديلة .

٨- المدينون والدائنون:

بلغت أرصدة حسابات المدينون والدائنون مبلغ (٧٩٦٧٠٦٧٥) ألف دينار (تسعة وسبعون مليار وستمائة وسبعون مليون وستمائة وخمسة وسبعون ألف دينار) و (١١٨١٥٩٤٦٧) ألف دينار (مائة وثمانية عشر مليار ومائة وتسعة وخمسون مليون واربعمائة وسبعة وستون ألف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٨/٣/٣١ ولدينا

بشأنه الاتي: -



أ- وجود ارصدة مدينة ودائنة موقوفة ومدورة منذ سنوات سابقة بلغت (٥٨١٧٢٩٠٧) الف دينار (ثمانية وخمسون مليار ومائة واثنان وسبعون مليون وتسعمائة وسبعة الاف دينار) و (٩٤١٠٦٦٥٩) الف دينار (اربعة وتسعون مليار ومائة وستة ملايين وستمائة وتسعة وخمسون الف دينار) على التوالي لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة بصددھا ، نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن الارصدة اعلاه وتصفيتهما من السجلات.

ب- لم يتم تزويدنا بتأييدات الارصدة المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة للتحقق من صحة الارصدة التي تظهرها سجلات الشركة كما في ٢٠١٨/٣/٣١ حيث اجابت الشركة على مذكرتنا رقم (١) في ٢٠١٨/٤/٢٢ (تعذر على الشركة الحصول على تأييدات الارصدة المدينة والدائنة من اصحاب العلاقة بسبب قدم الديون المترتبة بذمتهم و أن اغلب الديون تعود الى ما قبل عام ٢٠٠٣ بالاضافة الى مجهولية عناوينهم) ، نوصي بتكثيف الجهود للحصول على تلك التأييدات وتقديمها الى هذا الديوان للتحقق من صحة تلك الارصدة.

ج- تم تبويب مبلغ (١٨٢٣٢٥) الف دينار (مائة واثنان وثمانون مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون الف دينار) على حساب مدينو نشاط غير جاري (ح/١٦٥) بموجب مستند القيد المرقم (٧٨٣) في ٢٠١٨/١/٢١ عن الدعوى المقامة من قبل الشركة على وزارة الدفاع تعويضاً عن الاضرار التي لحقت بموقع الشركة في اليوسفية لاستيلائها على الموقع كقاعدة عسكرية ولدينا بخصوص ذلك الاتي:
اولاً- عدم تبويب المبلغ على حساب ايرادات مستحقة ح/١٦٦٢ وكانت اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠١٨/٨/١٥ (وذلك لتثبيت المديونية على وزارة الدفاع) نوصي بالالتزام بالتبويات الواردة في النظام المحاسبي الموحد.

ثانياً- أن المحكمة الزمت المدعي عليه (وزارة الدفاع) بتسديد مبلغ (١٧٧٠٠٠) الف دينار (مائة وسبعة وسبعون مليون دينار) وذلك بموجب قرارها الصادر عن محكمة أستئناف بغداد /الكرخ الاتحادية بكتابتها المرقم (٢٠١٠/٩٠١/س/١) في ٢٠١٤/٤/٧ في حين أن المبلغ المثبت بموجب قيد الاستحقاق المشار اليه اعلاه كان (١٨٢٣٢٥) ألف دينار (مائة واثنان وثمانون مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف دينار) أي بوجود فرق بالزيادة بمقدار (٥٣٢٥) الف دينار (خمسة ملايين وثلاثمائة وخمسة وعشرون الف دينار) وكانت اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠١٨/٨/١٥ (ان الفرق بين المبلغين يمثل مصاريف رسوم وتحصيل في حالة عدم قيام المدعي عليه (وزارة الدفاع) بتسديد المبلغ المترتب بذمته نوصي باتخاذ الاجراء اللازم بمعالجة الفرق اعلاه والالتزام بتنظيم القيد المحاسبي أولاً بأول.



ثالثاً- لم تقم الشركة بتثبيت قيد الاستحقاق لمبلغ (١٧٧٠٠٠) الف دينار (مائة وسبعة وسبعون مليون دينار) عند صدور قرار المحكمة (٢٠١٠/١/٩٠١) في ٢٠١٤/٤/٧ في حينها وانما تم تنظيم القيد بالمبلغ خلال السنة موضوع التقرير وكانت اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠١٨/٨/١٥ بخصوص ذلك (ان الصك ورد الى الشركة متأخراً عن قرار المحكمة بمبلغ التعويض وقامت الشركة بأرجاع الصك بسبب أنتهاء فترة صلاحيته والمطالبة بصك بديل وتم تثبيت المديونية خلال السنة المالية (٢٠١٧-٢٠١٨)، نوصي بتثبيت قيود الاستحقاق اولاً باول.

د - قامت الشركة باجراء قيد تسوية بمبلغ (٨٩٦٥٦١) الف دينار (ثمانمائة وستة وتسعون مليون وخمسمائة وواحد وستون الف دينار) عن قيمة الفقد المنظور وغير المنظور للحنطة والمرسلة قوائمها الى وزارة الزراعة والتي تشكل نسبة (٧%) من اجمالي قيمة البذور المستلمة بموجب القيد المرقم (٩٢٦) في ٢٠١٨ / ٢ / ٢٧ والتي يتم توزيعها كمكافآت ولدينا بشأنه الاتي:

اولاً- تم تبويب المبلغ المشار اليه اعلاه بجعل حساب ايراد نشاط نباتي مديناً (عكس طبيعته المحاسبية) وحساب التأمينات المستلمة ح/٢٦٦١ دائناً خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد ، وعليه لم يتم اظهار المبالغ الموزعة كمكافآت على حساب المصاريف وانما تم تخفيضها مباشرة من حساب التامينات ، وكانت اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (١٣) في ٢٠١٨/٧/٣١ (أن مبالغ الفقد مضافة على كلفة الطن الواحد من الحنطة)، نوصي بالالتزام بالتبويات الواردة في النظام المحاسبي الموحد.

ثانياً- من ضمن مبلغ الفقد الممنوح للشركة من وزارة الزراعة تم توزيع مبلغ (٤١٥٠٠) الف دينار (واحد واربعون مليون وخمسمائة الف دينار) الى اشخاص من غير العاملين في الشركة دون استحصال الموافقات الاصولية على منحهم تلك المبالغ بالاضافة الى عدم استحصال توقيعات الاشخاص التي تؤيد استلامهم لتلك المبالغ وكما موضح في الجدول أدناه :

رقم سند الصرف	تاريخه	المبلغ المستلم /الف دينار	اسم المستلم
٢٠٨٩	٢٠١٨/٣/٦	٢٠٠٠	لواء ضياء (عقد مع الشركة)
٢١٠٠	٢٠١٨/٣/٨	٣٥٢٥٠	(٣١) شخص من اعضاء المجلس الوطني للبذور ووزير الزراعة
٢١٢١	٢٠١٨/٣/١٥	٤٢٥٠	(٧) أشخاص ووكيل وزير الزراعة

نوصي استحصال الموافقات الاصولية عند عملية الصرف واستحصال توقيعات الاشخاص المستلمين للمبالغ .



ثالثاً- تم منح بعض موظفين في مقر الشركة مبالغ الفقد على مرحلتين ولم نتمكن من معرفة مدى صحة استلامهم للمبلغ للمرة الثانية او صرفها لجهة اخرى حيث لا يوجد تأييد باستلامهم أو توقيع على الكشف المرفق مع المستند وكما مبين ادناه:

اسم الموظف	المبلغ المصروف للمرة الثانية بموجب سند الصرف (٢١١٠) في ٢٠١٨/٣/١ الف دينار
باسل محمد صالح	٣٠٠٠
ماهر سليم	٣٠٠٠
عناد عبود	٣٠٠٠
فلاح عبد الحسن	٣٠٠٠
سامي عبد الجبار	٣٠٠٠
جاسم محمد علي	٣٠٠٠
رشاد سفيان	٣٠٠٠
سعدون محسن	٣٠٠٠
المجموع	٢٤٠٠٠

وكانت اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (١٣) في ٢٠١٨/٧/٣١ (تم منح الاشخاص مكافئة لمرتين بناءً على فقرة (٨) من محضر اجتماع اللجنة المكلفة بتوزيع مبالغ الوفر المصادق عليه من قبل مجلس الادارة والتي نصت على استقطاع (١٥%) من الوفر وتوزيعها لتشجيع العاملين) أن الغرض من الاستفسار هو عن مدى استلامهم للمبالغ لمرتين دون وجود تأييد بالاستلام للمرة الثانية وليس الموافقة على الصرف، نوصي التحقق من سبب صرف المبالغ للمرة الثانية ومدى استلام الذوات المدرجة اسمائهم اعلاه لتلك المبالغ.

هـ - قامت الشركة بتوزيع مبالغ البذور المصابة بمرض النيما تودا المستلمة من وزارة الزراعة بمبلغ (٣١٥٦٣١) الف دينار (ثلاثمائة وخمسة عشر مليون وستمائة وواحد وثلاثون الف دينار) على الموظفين والعاملين في مقر الشركة والمواقع التابعة لها كحواضر بموجب القيد المرقم (١١٤) في ٢٠١٧/٥/٣٠ والذي يمثل (٣%) من مجموع ارساليات البذور الى وزارة الزراعة ولدينا بشأنه الاتي:

اولاً- عدم اظهار المبلغ اعلاه كايراد عند استلامه من وزارة الزراعة ولا كمصروف عند توزيعه على الموظفين حيث تم توسط حساب التأمينات المستلمة ح/٢٦٦١ وصرفه مباشرة خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد، نوصي الالتزام بتعليمات النظام المحاسبي الموحد.



ثانياً- تم منح الاشخاص المبينة اسمائهم ادناه مبالغ من البذور المشار اليها اعلاه لموظفين من خارج الشركة دون وجود قرار او موافقة بذلك:

رقم سند الصرف	تاريخه	المبلغ المستلم الف دينار	اسم الشخص	مكان عمل الشخص
١٥١٠	٢٠١٧/٩/١٣	١٢٥٠	يزن علي ياسين	موظف في وزارة الزراعة
١٥١٠	٢٠١٧/٩/١٣	١٥٠٠	علي حسين	موظف في وزارة الزراعة
١٥١٠	٢٠١٧/٩/١٣	١٢٥٠	رائد محمد خليل	موظف في وزارة الزراعة
١٥٢٨	٢٠١٨/٩/١٨	١٠٠	علي حسين اكرم	موظف في مصرف

وقد أيدت الشركة ملاحظتنا بخصوص ذلك وبينت بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٣) في ٢٠١٨/٧/٣١ (لتشجيع العاملين داخل الشركة وخارجها من الاغيار) ،نوصي أستحصال الموافقات الاصولية عند الصرف.

و - وجود ارصدة مدورة تخص حساب سلف لاغراض النشاط ح/١٦٧١ لم تقم الشركة باتخاذ الاجراء اللازم بأطفاؤها لغاية تأريخه وكما موضح في ادناه مع اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٣٦) في ٢٠١٨/١١/٥ :

الاسم	الرصيد كما في ٢٠١٨/٣/٣١ ألف دينار	التفاصيل	اجابة الشركة
ثامر عبد الزهرة	٧٢٩	رصيد مدور من السنة المالية ٢٠١٦-٢٠١٥ (موظف في مقر الشركة)	تم التوجيه من قبل الادارة مؤخراً بتصفيتها بأستقطاعها من مستحقاته الشهرية واستحقاقه من الحوافز.
عدنان عبد الله حمد	١١٢٥	رصيد مدور منذ سنوات سابقة	أن السلفة قديمة جداً وتعذر استحصالها كون الموما اليه قد ترك العمل وعنوانه مجهول وسيتم عرض الموضوع على مجلس الادارة لاتخاذ قرار بذلك.

نوصي باتخاذ الاجراء اللازم بتصفية السلف .

ز - لم تقم الشركة بتسديد المستحقات للجهات المبينة ادناه والموقوفة من سنوات سابقة وبالغلة (٥٩١٣٦٣٢) الف دينار (خمسة مليار وتسعمائة وثلاثة عشر مليون وستمائة واثنان وثلاثون الف دينار) والظاهرة ضمن حساب المصاريف المستحقة ح/٢٦٦٣ كما في ٢٠١٨/٣/٣١ .



المبلغ/الف دينار	الجهة	التفاصيل
٢٥٠٠٠٠	ديوان الرقابة المالية الاتحادي	اجور تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١
٥٦٦٣٦٣٢	وزارة المالية	الفوائد المتركمة على القرض الممنوح الى العشائر العربية في محافظتي (نينوى، كركوك)

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة لتسديد المبالغ المستحقة حفاظاً على حقوق الجهات ذات العلاقة.

ح - عدم دقة تحليل اعمار الديون الخاص بحساب دائنو توزيع الارباح حيث اظهر التحليل مبلغ مقداره (٣٠٢٧٦٧٤) الف دينار (ثلاثة مليارات وسبعة وعشرون مليون وستمائة واربعة وسبعون الف دينار) ضمن حقل اعمار الديون (اقل من سنة) رغم ان المبلغ المذكور يخص السنوات السابقة ، مما يتطلب عرضه ضمن الحقل المناسب والخاص باعمار الديون .

٩- النقدية في الصندوق ولدى المصارف

أ- ظهر ضمن الحساب الجاري المفتوح لدى مصرف الرشيد /ابي غريب برقم (١٠٠٨٦) رصيد اجمالي (٢٢١٨) الف دينار (مليونان ومائتان وثمانية عشر الف دينار) لصكوك تم تحريرها خلال السنوات السابقة ظاهرة في سجلات الشركة ولم يتم سحبها من قبل المستفيدين لغاية تاريخه حيث بررت الشركة على استفسارنا المرقم (٢٦) في ٢٠١٨/٩/١٢ (ان الصكوك المذكورة تم استلامها من قبل فروع الشركة في المناطق المحتلة من قبل العصابات الارهابية بتاريخ ٢٠١٤/٦/١١ والمتمثلة بموقعي الموصل والحوبيجة وقد تم التزيت في ابطال تلك الصكوك كونها من المحتمل تم سحبها من فروع المصارف في تلك المناطق) وكما موضح في ادناه :

رقم الصك	تاريخه	المبلغ /الف دينار
٢٩٦١١٤	٢٠١٤/٥/٢١	٦٩٣
٢٩٦١٨١	٢٠١٤/٦/٤	٣٤٠
٢٩٦١٨٢	٢٠١٤/٦/٤	٣٧٥
٢٩٦١٩٠	٢٠١٤/٦/٥	٤٨٠
٢٩٦١٩٦	٢٠١٤/٦/٥	٣٣٠

نوصي تكثيف الجهود لمتابعة تلك الصكوك وعدم التأخر في ابطالها.

ب- بلغ رصيد حساب شيكات وحوالات قيد التحصيل ح/١٨٥١ مبلغ (٤٥٧٠٣٧٢) الف دينار (اربع مليارات وخمسمائة وسبعون مليون وثلاثمائة واثنان وسبعون الف دينار) لغاية ٢٠١٨/٣/٣١ يخص مواقع (نينوى و الحويجة) بصورة اجمالية ولم تجر عليه اية حركة لغاية ٢٠١٨/١٠/٢١ علما ان الشركة لم تقم بتزويدنا بكشف تفصيلي بالرصيد اعلاه بالرغم من توجيه مذكرتنا المرقمة (١٧) في ٢٠١٨/١٠/٢٣ و كانت اجابة الشركة هي (ان المبلغ المذكور قد تم تبويه في السجلات بشكل اجمالي ولم يبوب حسب مواقع



الشركة ويتعذر على الشركة تزويدنا بتحليل مفصل للحساب اعلاه ، كونه يعود الى اكثر من خمسة سنوات سابقة) ، نوصي بتكثيف الجهود لغرض تفصيل الحساب على اساس المواقع ومتابعة استحصاله .

١٠- الاحتياطات

بلغ رصيد حساب الاحتياطات مبلغ (١٦٣٣٩٦٥٦) الف دينار (ستة عشر مليار وثلاثمائة وتسعة وثلاثون مليون وستمائة وستة وخمسون الف دينار) كما في ٢٠١٨/٣/٣١ ولدى قيامنا بتدقيق القيود المرقمة (١٧٩ و ١٨٠ و ١٨١) في ٢٠١٧/٧/٣ الخاصة بحساب الاحتياطات لاحظنا قيام الشركة باجراء تعديلات لبعض التبويبات دون ارفاق نسخ من القيود التي تم تعديل تبويبها بالرغم من طلبنا لها بموجب مذكرتنا المرقمة (٢٧) في ٢٠١٨/٩/١٣ وبررت الشركة ذلك (بالنظر لكون القيود المطلوبة والتي تم تعديلها قديمة وتعود لسنوات سابقة وبعد البحث عنها في المخزن لم يتم العثور عليها) وادناه القيود التي لم يتم تزويدنا بها:-

رقم مستند القيد	التاريخ	المبلغ / الف دينار
٥٣٣	٢٠١١/١٢/١٣	١٠٨٥٠٠
٢٤٢	٢٠٠١/١١/٦	١٣٣٣٣٣٣
٥٤٩	٢٠١١/١٢/١٨	٢١٠٥٧٦٠٦
٧٦١	٢٠١٣/٢/٢٦	١٥١٢٨٤٧٩٤

نوصي ارفاق جميع الاوليات مع القيود عند اجراء التعديلات .

١١- المساهمين :

أ- بلغت الارباح الموزعة وغير المستلمة من قبل المساهمين مبلغ مقداره (٦٢٣٢٥٥) الف دينار (ستمائة وثلاثة وعشرون مليون ومائتان وخمسة وخمسون الف دينار) والظاهرة ضمن كشف اجمالي الارصدة الدائنة لحساب دائنو توزيع الارباح ح/٢٦٨ والناتجة عن ارباح سنوات سابقة لعدم مراجعة المساهمين لاستلام حصتهم من الارباح رغم قيام الشركة بالاعلان عن مواعيد توزيع الارباح خلال السنوات الماضية ، نوصي تكثيف الجهود لحث المساهمين بوسائل الاعلام لاستلام ارباحهم .

ب- عدم قيام الشركة بتزويدنا بكشف تحليلي بالإرباح الموزعة وغير المستلمة من قبل المساهمين والمذكور رصيده اعلاه مع السجل الممسوك لهذا الغرض وكانت اجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (٢٢) في ٢٠١٨/١٢/١٦ (أن نظام سجل الحاسبة الممسوك من قبل الشركة مرتبط بالنظام الرئيسي للحاسبة الخاصة بمركز الايداع العراقي /سوق العراق للاوراق المالية وهذا البرنامج لا يلي امكانية استخراج كشف بالارباح غير المستلمة لذلك يتعذر على الشركة تزويدنا بالكشف المذكور)، نوصي بضرورة اعداد كشف تحليلي على مستوى الاشخاص غير المستلمين لارباحهم وتحديث السجل الممسوك على

الحاسبة لاغراض السيطرة مستقبلا.



ج- بلغ رصيد الاسهم المحجوزة (٤٤٨٣٤٣٦٦) سهم (اربعة واربعون مليون وثمانمائة واربعة وثلاثون الف وثلاثمائة وستة وستون سهم) يمثل (٢١٧) مساهم ولم يتمكن من معرفة اسباب الحجز وقد بينت الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢٢) في ٢٠١٨/١٢/١٦ (بأن الحجز يتم عن طريق سوق العراق للاوراق المالية وليس للشركة علم باسباب الحجزات)،نوصي المتابعة والتحري عن اسباب الحجز .

١٢- الموارد والاستخدامات

أ- الموارد

اولاً- قامت الشركة بأيجار جزء من اراضي مزرعة اللطيفية (العائدة لوزارة الزراعة والمستأجرة من قبل الشركة) الى مجموعة من المزارعين خلافاً للفقرة /تاسعاً من العقد المرقم (١٢٩٦) في ١١/١/١٩٩٠ والمبرم مع وزارة الزراعة الساري المفعول عن استئجار مزرعة اللطيفية والتي نصت على (لايحق للطرف الثاني تاجير الاراضي المؤجرة من قبله لشخص اخر ولايحق له تجزئتها باية حال من الاحوال) ، كما لوحظ أن التأجير تم دون اجراء مزايدة علنية بذلك لاستحصال افضل العروض وقد بررت الشركة من خلال اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣) في ٢٠١٨/٦/٦ انه (بالنظر لعدم تمكن الشركة باستغلال اراضي مزرعة اللطيفية فقد لجأت لابرام عقود مزارعة مع الاغيار الذين هم من ابناء المنطقة لغرض زراعة اراضي المزرعة وتحقيق ايرادات مالية للشركة) ، نوصي الالتزام بنود العقد واتباع الاجراءات الرسمية الخاصة باجراء المزايدات العلنية عند القيام بتاجير الاراضي للحصول على افضل العطاءات.

ثانياً- عدم قيام الشركة بتثبيت قيد استحقاق بذمة المستأجر (كلية الشرق الاوسط) عن ايجارها جزء من مقر الشركة والبالغ (٢٠٠٠٠) الف دينار (عشرون مليون دينار) بالرغم من مطالبتها بتسديد المبلغ اعلاه بموجب كتاب الشركة المرقم (٦٨١) في ٢٠١٨/٤/١ ، خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد حيث اجابت الشركة على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٠١٨/٦/٢٦ (لم يتم تثبيت قيد الاستحقاق في حينها وتم تثبيته في السنة اللاحقة) ،نوصي اتباع تعليمات النظام المحاسبي الموحد في تثبيت قيود الاستحقاق التي تخص السنة المالية ومتابعة استحصالتها.

ب- الاستخدامات

لدى قيامنا بتدقيق عينة من مستندات الصرف والقيد لاحظنا ماياتي:

اولاً- تكرار تنظيم قيد استحقاق لرواتب موقعي (الموصل والحويجة) اذ تم تنظيم القيد المرقم (١٠٦٣) في ٢٠١٨/٣/٢٩ مبلغ (١٤٢٨٣٦) الف دينار (مائة واثنان واربعون مليون وثمانمائة وستة وثلاثون الف دينار) خلال السنة موضوع التقرير وانه سبق وقامت الشركة بتنظيم قيد استحقاق المرقم (١١١٤) في ٢٠١٧/٣/٣٠ في السنة السابقة.ضمن حساب مصاريف مستحقة ح/٢٦٦٣ وكانت اجابة الشركة على



استفسارنا المرقم (٥٢) في ٢٠١٨/١٢/٩ (تم تعديل الخطأ لاحقاً بموجب القيد المرقم (٦٦٥) في ٢٠١٨/١٢/٢٣) ، نوصي توخي الدقة عند تنظيم القيود مستقبلاً.

ثانياً- تم تسوية مبلغ (١٨٠٠٠) الف دينار (ثمانية عشر مليون دينار) للسيد (مدحت مجيد حسن الساهوكي) عن نفقات تطوير بذور الذرة الصفراء الهجين (عراقية ١) بموجب القيد المرقم (٣٥٦) في ٢٠١٧/٨/٢٧ وذلك عن تسوية مستندي الصرف المبنية ادناه:

رقم سند الصرف	تاريخه	رقم الصك	المبلغ /الف دينار
١٦٨١	٢٠١٧/٢/٨	٣٠٠٢٦٢٨	١١٠٠٠
١٩٦٩	٢٠١٧/٣/١٠	٠٧٦٤٥٧٩	٧٠٠٠

ولدينا بخصوص ذلك مايلي:

(١) عدم وجود ما يؤيد استلام السيد (مدحت مجيد حسن الساهوكي) للمبالغ المشار اليها اعلاه حيث أن الصكين بأسم أحد موظفي الشركة (رشاد سفيان رشاد) ، نوصي بتحرير الصكوك بأسماء الاشخاص المستفيدين منها.

(٢) ضمن المبلغ المشار اليه اعلاه مبلغ (١٠٥٠٠) الف دينار (عشرة ملايين وخمسمائة الف دينار) مصروف عن تطوير الذرة تم تبويبه على حساب المصروفات السلعية ح/٣٢ و عدة حسابات تعود للمصروفات الخدمية ح/٣٣ بدلا من تحميل كامل المبلغ على حساب ابحاث واستشارات ح/٣٣٢ خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد ،نوصي الالتزام بما ورد في النظام المحاسبي الموحد.

ثالثاً- قيام الشركة بصرف مبلغ (٧٧٩٠٢) الف دينار (سبعة وسبعون مليون وتسعمائة واثنان الف دينار) عن اجور تنقية بذور الحنطة للعاملين في موقع الصويرة بموجب القيد المرقم (٨٧٦) في ٢٠١٨/٢/١٢ و بمبلغ (٦٥٠٠) دينار (ستة الاف وخمسمائة دينار) للطن الواحد وبكمية (١١٩٨٥) طن حيث تم دفع المبلغ اعلاه كاملاً لشخص واحد (صباح عبد الرضا) وتم توقيعه بالاستلام دون توقيع باقي العمال على الاستلام ولم تقم الشركة بأبرام عقد او اصدار امر اداري او قرار مجلس بذلك وقد أيدت الشركة ملاحظتنا وبينت بموجب اجابتها على مذكرتنا رقم (١٨) في ٢٠١٨/١٠/٣١ (أن العامل المشار اليه اعلاه هو احد العمال المستأجرين وقد استلم المبلغ لغرض توزيعه على باقي العمال ولا يوجد امر اداري او عقد بذلك وانما شكلت لجنة لتنظيم العمل في الموقع لعمال التنقية)،نوصي استحصال توقييع جميع العمال القائمين بالعمل أو ابرام عقد مع المتعهد لضمان حقوق الشركة.

١٣- الدعم

من خلال قيامنا بتدقيق حساب الدعم ح/٤٧٢ البالغ رصيده (١٩٨١٦٠٦٢) ألف دينار (تسعة عشر مليار وثمانمائة وستة عشر مليوناً واثنان وستون ألف دينار) فقد لاحظنا ما يلي :-



أ- طالبت الشركة وزارة الزراعة بأقيام بذور الحنطة البالغة (٢٢٥٦٣٧٦١) الف دينار (أثنان وعشرون مليار وخمسمائة وثلاثة وستون مليون وسبعمائة وواحد وستون الف دينار) بموجب كتبها المرقمة (٣٧٤، ٣٧٥، ٣٧٦، ٣٧٧) في ٢٠١٨/٢/١٤ وهو أكثر من استحقاقها البالغ (٢٢٠٩٩٨٦٧) الف دينار (أثنان وعشرون مليار وتسعة وتسعون مليون وثمانمائة وسبعة وستون الف دينار) بفرق مقداره (٤٦٣٨٩٤) الف دينار (اربعمائة وثلاثة وستون مليون وثمانمائة واربع وتسعون الف دينار) بموجب القيدين المرقمين (١٠٤٠) في ٢٠١٧/٣/٣٠ و(٧٩١) في ٢٠١٨/١/٢٢ وقد قامت الشركة بتبويب هذا الفرق على حساب إيرادات عرضية ح/٤٩٢ وبررت الشركة بموجب أجابتها على استفسارنا المرقم (٢٠) في ٢٠١٨/٩/٢ (أن الفرق اعلاه يمثل كلفة تنقية البذور بعد استخراج الكلفة الجديدة وأن هذا التبويب حصل سهواً بدل من حساب إيرادات سنوات سابقة ح/٤٩١ علماً أن الشركة قد قامت بأحساب هذا الفرق ضمن قيود الاستحقاق استناداً الى كتبها المرقمة (١٥٩ و ١٦٠ و ١٦١ و ١٦٢) في ٢٠١٨/١/١٧ الموجهة الى وزارة الزراعة . نوصي بأعادة المبالغ المستلمة زيادة الى الوزارة المذكورة.

ب- قيام وزارة الزراعة بالمصادقة على صرف مبالغ الدعم للبذور باقل من المبالغ المطالب بها من الشركة والخاصة بحساب مصروفات سنوات سابقة ح/٣٩١ وقد قامت الشركة بأجراء تسويات قيادية بالفروقات الحاصلة بين المبالغ المطالب بها وبين المبالغ المصادق عليها من قبل الوزارة بجعل حساب إيرادات سنوات سابقة ح/٤٩١ مديناً وان الشركة لم تعلم أسباب تخفيض تلك المبالغ من قبل الوزارة وحسب أجابتها على استفسارنا المرقم (٢٩) في ٢٠١٨/٩/٢٦ وكما موضح في الامثلة ادناه :

رقم القيد	تاريخه	المبلغ المطالب به من قبل الشركة/الف دينار	المبلغ المصدق من قبل الوزارة/الف دينار	الفرق /الف دينار	اسم المادة
٦٧١	٢٠١٧/١٢/٢٦	٤٨٩٤١٢٧	٤٨٩١٥٤٤	٢٥٨٣	شعير علفي
٧٤١	٢٠١٨/١/١٦	١٤١٧٤٦١	١٤١٦٤٦٠	١٠٠١	شعير علفي
٨٦٠	٢٠١٨/٢/٧	٣٢٧٥٤	٣٢٧٥٣	١	حنطة

نوصي بمفاتحة وزارة الزراعة للاستفسار عن اسباب تخفيض تلك المبالغ واستخدام التسويات الواردة في النظام المحاسبي الموحد.

ج- قيام الشركة بتثبيت مبلغ (٥٢١٧٨٤) الف دينار (خمسمائة وواحد وعشرون مليون وسبعمائة واربعه وثمانون الف دينار) بموجب القيد المرقم (١١٠٤) في ٢٠١٨/٣/٢٩ على حساب مدينو نشاط غير جاري ح/١٦٥ وتثبيت الجانب الدائن على حساب الاعانات ح/٤٧ عن نسبة (٣%) والخاصة بشوائب البذور المسددة الى الفلاحين والمحددة بموجب كتاب وزارة الزراعة المرقم (٣٧١٢٦) في ٢٠١٧/١٠/٣ والتي تدفع الى الفلاحين من قبل الشركة عند استلامها للبذور من الفلاحين ومن ثم تقوم وزارة الزراعة بتعويض تلك المبالغ للشركة و

الرقابة المالية الاتحادي
دائرة تدقيق نشاط الشركات
(٢٩-٢٥)

الشوائب تدخل ضمن الكلفة الكلية التي يحتسب على اساسها مبلغ الدعم المستحق للشركة والذي يمثل الفرق بين الكلفة الكلية وسعر البيع المحدد من قبل الوزارة مما يعني تكرار تسجيل قيمة تلك الشوائب مرة ضمن مبلغ حساب الدعم ومرة ضمن حساب الايرادات العرضية مع العرض أن المبلغ تم استلامه من الوزارة بعد أنتهاء السنة المالية في ٢٠١٨/٣/٣١ استناداً الى القيد المرقم (٢٦٣) في ٢٠١٨/٨/٧ وكانت اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٢٩) في ٢٠١٨/٩/٢٦ (أن مبالغ مكافأة الفلاحين التي تتحملها الوزارة تبوب كايراد عرضي وليس قيم البذور) ، نوصي توخي الدقة باحتساب مبلغ الدعم التي تشتمل على نسبة الشوائب .

١٤- امور اخرى

لدى قيامنا بتدقيق الاضابير الشخصية لعينة من موظفي الشركة لاحظنا وجود موظفين في الشركة بعناوين ووظائف ادارية يتقاضون رواتب أعلى من باقي اقرانهم من الموظفين الذين بنفس عناوينهم الوظيفية خلافاً لقانون الرواتب المعمول به في الشركة والذي تم اقراره بالقرار رقم (٢) الجلسة (٩) والمنعقدة بتاريخ ٢٠١٣/١١/٢٦ والمنفذ بتاريخ ٢٠١٤/١/١ والذي نص على تحديد الرواتب الاسمية لحملة شهادة البكالوريوس بمبلغ (٣٥٠) الف دينار (ثلاثمائة وخمسون الف دينار) وكما موضح :-

اسم الموظف	القسم	العنوان الوظيفي	مقدار الراتب الاسمي الف دينار	تاريخ التعيين
مينا باسل عبد المهيم	الحسابات	م. ملاحظ	٥٠٠	٢٠١٧/١٠/٨
علي حسن اكرم سع	الحسابات	م. ملاحظ	٥٠٠	٢٠١٧/٩/١٨
علي طالب خالص	م. ملاحظ الصورة	م. ملاحظ	٥٠٠	٢٠١٧/١٠/٨
اعتدال مزاحم شمس الدين	الهندسية	م. مهندس	٤٠٠	٢٠١٢/٤/٢٤
دلال داود سلمان	الحسابات	م. ملاحظ	٣٩٠	٢٠١٤/٢/٩
ذرى عبد الستار جبار	الحسابات	م. ملاحظ	٣٨٠	٢٠١٤/٨/٢

نوصي اتباع قانون الرواتب المعمول به من قبل الشركة في التعيين واعادة احتساب الاجور حسب القانون المشار اليه لتحقيق العدالة بين موظفي الشركة .

١٥- الدعاوى

أ- الدعاوى المقامة من قبل الشركة على الغير

بلغ عدد الدعاوى المقامة من قبل الشركة على الغير (١٨) دعوى بضمنها (١٥) دعوى مدورة من سنوات سابقة تم حسم (١٣) دعوى منها خلال السنة موضوع التقرير ليصبح عدد الدعاوى المتبقية (٥) دعاوى خلال السنة موضوع التقرير وكما يلي:



رقم الدعوى	اسم المحكمة	اسم المدعى عليه	المبلغ الف دينار	موضوع الدعوى	الموقف من الدعوى لغاية تاريخه
٢٠٠٦/ب/١٥	بداة/ ابي غريب	المدير المفوض للشركة السورية العراقية اضافة لوظيفته	٧٤٩٥٩	المطالبة باقيام البطاطا المستوردة	تعذر على الشركة تبليغ المدعى عليهم كون اقامتهم في دولة سوريا وعامرية الفلوجة وبسبب الظروف الحالية والحرب التي تمر بها دولة سوريا تم الطلب من قبل محكمة الاستئناف الاتحادية لوزارة الخارجية لتبليغ المدعى عليه الاول اما بقية المدعى عليهم والبالغ عددهم (٤) فان محل اقامتهم عامرية الفلوجة وبسبب الوضع الحالي المستقر فان اعدار الشركة بعدم تبليغهم هي اعدار غير مقبولة نوصي بتكثيف الجهود لتبليغ المدعى عليهم
٢٠٠٩/ب/٢٩٥	بداة القائم	وزير الداخلية اضافة الى وظيفته	١٧٣٠٤	المطالبة بتعويض اضرار حصلت في مركز اكتثار البذور في القائم	تم فتح اضبارة تنفيذية وتم تبليغ المنفذ علي بالقرار ولازالت الدعوى مستمرة لغاية تاريخه
٢٠١٦/ب/٣١٨	محكمة البداة المختصة بالدعاوى التجارية	شركة اكري كروب التجارية	٣٨٤٠١٤ دولار	اقيام بطاطا مستوردة للموسم (٢٠٠٥-٢٠٠٤)	صدر قرار الحكم الغيابي بالزام شركة (اكري كروب) بتادية مبلغ مقداره (٢٨٠٧٨٢) دولار بموجب قرارها المؤرخ في ٢٠١٧/٩/١٨ وان اجراءات التبليغ لازالت مستمرة من قبل وكيل الشركة المحامي محمد علي الدوري
٢٠١٧/ب/١٢٧١ ٢٠١٨/١/٣٨١	محكمة بداة الرصافة / محكمة استئناف بغداد الاتحادية	المدير العام لمصرف الرافدين اضافة لوظيفته	١٣٣١٣٤	مبالغ الصكوك المحررة لامر الشركة العراقية لاننتاج البذور من قبل المزارعين الذين قاموا بشراء البذور من الشركة اعلاه	اصدرت المحكمة قرارها برد الدعوى وتم استئناف القرار لدى محكمة استئناف بغداد/ الرصافة واصدرت قرارها برد الدعوى والمرقم ٣٨١ /س/ ٢٠١٨ في ٢٧/٢/٢٠١٨ وتم تمييز القرار من قبل الشركة وتم نقضه من قبل المحكمة الاتحادية وتم نقض القرار من قبل محكمة التمييز الاتحادية بموجب قرارها المرقم (١٠١٧) الهيئة الاستئنافية في ٢٠١٨/٤/٨ اصرت المحكمة على قرارها السابق برد الدعوى ولا تزال الدعوى قائمة



رقم الدعوى	اسم المحكمة	اسم المدعى عليه	المبلغ الف دينار	موضوع الدعوى	الموقف من الدعوى لغاية تاريخه
٢٠١٧/ب/١٢٧٢ ٣٨٢/س/١٠١٨	محكمة بداءة الكرخ/محكمة استئناف بغداد الاتحادية	المدير العام لمصرف الرشيد اضافة لوظيفته	١٠٦١٧٩٨	مبالغ الصكوك المحررة لامر الشركة العراقية لانتاج البذور من قبل المزارعين الذين قاموا بشراء البذور من الشركة اعلاه.	اصدرت محكمة الاستئناف قرارها المرقم (٣٨٢/س/١٠١٨) في ٢٠١٨/٢/٢٧ وتم تمييز القرار من قبل الشركة لدى المحكمة الاتحادية واعيد القرار منقوضا من قبل محكمة التمييز الاتحادية بموجب قرارها (١٠١٠) الهيئة الاستئنافية منقول /٢٠١٨ في ٢٠١٨/٤/٨ وبتاريخ ٢٠١٨/٦/٥ اصرت محكمة الاستئناف على قرارها السابق برد الدعوى ولا تزال الدعوى قائمة

نوصي بتكثيف الجهود لمتابعة تلك الدعاوى

ب- الدعاوى المقامة من قبل الغير على الشركة

بلغ عدد الدعاوى المقامة من قبل الغير على الشركة (٢) دعوى وتم حسمها جميعا لصالح الغير على الشركة .

١٦- متابعة تقارير الديوان الصادرة

أ- عدم قيام الشركة بتلافي الملاحظات الواردة في تقاريرنا السابقة وكما في ادناه :-

رقم التقرير الصادر	تاريخه	رقم كتاب قسم المتابعة	تاريخه	موضوعها
١٥٧٦٤/٣٤/٢٩/٨	٢٠١٨/٧/٢٥	٢٤٠١٦/٧/٢/٢٠	٢٠١٨/١١/١٤	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١
٦٢٧٣/٣٤/٢٩/٨/ن	٢٠١٨/٣/٢٥	١٢٠٢٠/٧/٢/٢٠	٢٠١٨/٦/٦	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الانشطة والحسابات للشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١
٢٦٨١٥/٣٤/٢٩/٨	٢٠١٨/١٢/٣	٩٤٦٠/٧/٢/٢٠	٢٠١٨/٥/٨	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على مستحقات الفلاحين لمادة الشعير العلفي للموسم الزراعي ٢٠١٤
١٠١٣٥/٣٤/٢٩/٨	٢٠١٧/٥/١٦	٨٥٦٩/٧/٢/٢٠	٢٠١٨/٤/٢٥	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١
٣١٦٨/٣٤/٢٩/٨	٢٠١٨/٢/١١	٦٤٤٢/٧/٢/٢٠	٢٠١٨/٣/٢٦	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على مستحقات الفلاحين لمادة الحنطة والشعير العلفي للموسم الزراعي ٢٠١٤
١٢٣١٨/٣٤/٢٩/٨	٢٠١٦/٧/٢٧	٦٨٧٨/٢/٢٠	٢٠١٧/٤/٤	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٥/٣/٣١



ب- سبق لهذا الديوان ان أصدر التقارير التالية :

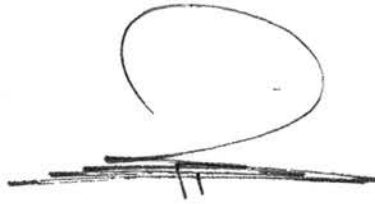
رقم الكتاب	تاريخه	الموضوع
(٦٣٢٩/٣٤/٢٩/٨)	٢٠١٧/٣/٢٨	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات وانشطة للسنة المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١
(١٠١٣٥/٣٤/٢٩/٨)	٢٠١٧/٥/١٦	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١
(١٦٩٥٤/٣٤/٢٩/٨)	٢٠١٧/٨/١٤	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على مستحقات الفلاحين لمادة الشعير العلفي للموسم الزراعي /٢٠١٦ لمواقع (نهر سعد ، غماس ، ذي قار)
(٢٦٨١٥/٣٤/٢٩/٨)	٢٠١٧/١٢/٣	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على مستحقات الفلاحين لمادة الشعير العلفي للموسم الزراعي/٢٠١٤
(٣١٦٨/٣٤/٢٩/٨)	٢٠١٨/٢/١١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على مستحقات الفلاحين لمادتي الحنطة والشعير العلفي للموسم الزراعي /٢٠١٤
(٦٢٧٣/٣٤/٢٩/٨)	٢٠١٨/٣/٢٥	نتائج اعمال شركة البذور/٢٠١٧
(١٥٧٦٥/٣٤/٢٩/٨)	٢٠١٨/٧/٢٥	البيانات المالية للسنة /٢٠١٧

ج- سبق لهذا الديوان ان أصدر تقريره ذي العدد (١١٦٢٤ / ٢٤ / ٢٩ / ٩) والمؤرخ في ٢٠١٩ / ٥ / ٩

عن نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الانشطة والحسابات للسنة المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١ .

خلاصة الرأي

وفي رأينا واستناداً للمعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فان البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وإنها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٢٠١٨/٣/٣١ آذار/٢٠١٨ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ.



المحاسب القانوني

أنتصار فضيل فتوحي

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٩ / ٥ / ١٦



رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف	الموجودات	دينار	دينار
١		الموجودات الثابتة		
١١	١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	٧٧٦٤١٧١٩٢٦	٨٦٥٤٢٥٤٨٢٠
١٢	٢	المشروعات تحت التنفيذ	٣٥٠٠٠٤٨٨٤	٥١١٤٤٤٨٧
١٥١	٤	الاستثمارات المالية طويلة الاجل	١٧٨٩٥٨٠٥٤٤	١٧٨٩٥٨٠٥٤٤
		مجموع الموجودات الثابتة	٩٩٠٣٧٥٧٣٥٤	١٠٤٩٤٩٧٩٨٥١
		الموجودات المتداولة		
١٣	٣	المخزون (بالكلفة)	١٦٩٤٣٥٨٠٧٦	٧٣٩٧٩٩٣٣٧
١٥٢	٤	استثمارات مالية قصيرة الاجل	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠
١٦	٥	المدينون	٩٦٣٢٦٠٩٧٥٦٨	٧٩٦٧٠٦٧٤٦٠٤
١٨	٦	النقود	٢٥٨٦٢٨٧٧٠٦٨	١٦٠٣٤٦٦٦٤٢٥
		مجموع الموجودات المتداولة	١٣٣٨٨٣٣٣٢٧١٢	١٤١٤٤٥١٤٠٣٦٦
		مجموع الموجودات	١٤٣٧٨٧٠٩٠٠٦٦	١٥١٩٤٠١٢٠٢١٧
		مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الاجل		
٢١	٧	راس المال المدفوع (راس المال الاسمي)	٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠
٢٢	٨	الاحتياطيات	١٧٢٢٢٤١٦٥٦٨	١٦٣٣٩٦٥٦٤٨٦
			٢٤٧٢٢٤١٦٥٦٨	٢٦٨٣٩٦٥٦٤٨٦
		مصادر تمويل قصيرة الاجل		
٢٣	٩	تخصيصات قصيرة الاجل	١٩١٤١٨١٤٧٦	١٩١٤١٨١٤٧٦
٢٤٢	١٠	قروض مستلمة قصيرة الاجل	٥٠٢٦٨١٥١٢٦	٥٠٢٦٨١٥١٢٦
٢٦	١١	الدائنون	١١٢١٢٣٦٧٦٨٩٦	١١٨١٥٩٤٦٧١٢٩
		مجموع مصادر التمويل	١١٩٠٦٤٦٧٣٤٩٨	١٢٥١٠٠٤٦٣٧٣١
			١٤٣٧٨٧٠٩٠٠٦٦	١٥١٩٤٠١٢٠٢١٧

رئيس مجلس الإدارة
عبد المهيم محمد سليمان

المحاسب القانوني
انتصار فضيل فتوح

ع/ ديوان الرقابة المالية الاتحادي

المدير المفوض

د. علاء ناصر حسين

خضوعاً الى تقريرنا المرقم ٢٩/٨ / ٢٤ / ١١ / ١٤٩٠

الموافق ١٦ / ٥ / ٢٠١٩ م

رئيس هيئة الرقابة المالية

المحاسب القانوني

د. ارجوان محسن سعيد

مدير الحسابات

حامد احمد ابراهيم



الشركة العراقية لانتاج البذور مساهمة مختلطة / بغداد

حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١ آذار / ٢٠١٨

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨	٢٠١٧
١٦	٤١-٤٥	إيرادات النشاط الجاري	١١٨.٥٥.٥٣٣٨	٢٦٢٣٨٢٦٢.٥٠
		ينزل : كلفة النشاط الجاري		
١٨	٥	كلفة الإنتاج	٢٥٨١٩٧١٥٦٩٩	٣٥٩١٤.٥٥٣٧٩
١٨	٦	كلفة الخدمات الانتاجية	٩٤٦٩.٠٨١٠	١٣١.٩١٤٢١
١٦	٤١٤٢	التغير في مخزون الانتاج التام	٨٤٨١٧٤٢٠.٠	١٧٧٩٧٦.٩٠٥٦
		ينزل عوائد مخلفات الانتاج	(١٤٧٦١١٥٧.٠)	(٢.٤٣.٩٣٧.٠)
		صافي كلفة النشاط الجاري	٢٧٤٦٧١٧٩١٣٩	٥٣٦٣٨٤٤٦٤٨٦
		(عجز) النشاط الجاري	(١٥٦٦١٦٧٣٨.١)	(٢٧٤.٠١٨٤٤٣٦)
		تنزل كلفة الخدمات التسويقية	(٢٢٦٥٢.٨١٢)	-
١٧	٤٦	يضاف: فوائد وإيجار اراضي دائنة	٢٩٤٣٧.١٣٩	٤٥٩.٣٠٥.٠
١٧	٤٧	الاعانات (دعم الانتاج المحلي)	١٩٨١٦.٦١٦٣٧	٣٩٧.٢٨١٤.٠٧٤
١٨	٨	ينزل : كلفة الخدمات الإدارية والتمويلية	(٢.١٩٩٦١٢٧٤)	٨١١١٧٧.٩٦٨
		فائض العمليات الجارية	٢٢.٢٢٧٥٨٨٩	٤٢٣٦٧٦١٧٢.٠
١٧		يضاف : الإيرادات التحويلية والأخرى		
		٤٨ الإيرادات التحويلية	١٨٢٣٢٥٥١٥	١٢٨.٩١٦.٠
		٤٩ الإيرادات الأخرى	٣١٧٨٤٢٤٤٢٥	٢٨٤١٩٤٦١٦٩
		مجموع الإيرادات التحويلية والأخرى	٣٣٦.٧٤٩٩٤.٠	٢٨٥٤٧٥٥٣٢٩
١٥		تنزل/المصرفوات التحويلية والأخرى		
٣٨		المصرفوات التحويلية	١٥٤٨.٢٥٠.٠	٥٠.٣١٩١.٠٠٠
٣٩		المصرفوات الأخرى	٢٩٩٧٥٧٦١.٠	٧١.٥١٣٤١١
		مجموع المصرفوات التحويلية والأخرى	٤٥٤٥٦.١١.٠	١٢١٣٧.٤٤١١
		الفائض	٥١.٨٤٦٥٧١٩	٥٨٧٧٨١٢٦٣٨
		الفائض الموزع كما يلي:-		
		الاحتياطي الإلزامي بنسبة (٥%)	٢٥٥٤٢٣٢٨٦	٢٩٣٨٩.٦٣١
		تخصيصات ضريبية	-	٤٥.٠٠٠.٠٠٠
		الفائض المتراكم	٤٨٥٣.٤٢٤٣٣	٥١٣٣٩٢٢.٠٧
			٥١.٨٤٦٥٧١٩	٥٨٧٧٨١٢٦٣٨

(٢٦-٢)



الشركة العراقية لانتاج البذور مساهمة مختلطة / بغداد

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١ آذار / ٢٠١٨

رقم الكشف رقم الدليل رقم الحساب اسم الحساب ٢٠١٧ ٢٠١٨ دينار دينار

الإيرادات الجارية

رقم الكشف	رقم الدليل	اسم الحساب	٢٠١٧	٢٠١٨
١٦	٤٥-٤١	إيرادات النشاط الجاري	٨٦٤٤٩٦٢٣٦٤	١١١٠٤٩٤٢٧٠٨
١٧	٤٦٢-٤٦١	فوائد وايجار اراضي دائنة	٣٦.٣٣٩٩.	٢٥٣٣.٩٨٣٩
١٧	٤٧	الاعانات (دعم الانتاج المحلي)	٣٩٧٠.٢٨١٤٠.٧٤	١٩٨١٦.٦١٦٣٧
			٤٨٣٨٣٨١٠.٤٢٨	٣١١٧٤٣١٤١٨٤

المصروفات الجارية

رقم الكشف	رقم الدليل	اسم الحساب	٢٠١٧	٢٠١٨
١٢	٣١	الرواتب والاجور	١٦٣٩٨١٠.١١٨	١٩١٦٩٩٨٣٩٧
١٣	٣٢	المستلزمات السلعية	٤٠.١٣٨٢٨٩٨٥٢	٢٥٢٦١٢٢٨١٥٣
١٤	٣٣	المستلزمات الخدمية	١٧٣٣٥٩٣٦٧٥	١١٦٧٥٠.١٩٨٤
١٥	٣٦	فوائد وايجار اراضي مدينة	١٧٦٩.٤٠	٨٣٩٤٠.٦٠
١	٣٧	الاندثارات	٦١٢.١٩٠.٣	٦٤١٤٥٢١٥١
١٥	٣٨٤	الضرائب والرسوم	٣١٤٣٦.٨٠	١٧٥٢٣٨٥.٠
			٤٤١٥٦٩١٧٧٦٨	٢٩٠١٣٠٩٨٥٩٥

فائض العمليات الجارية (المرحلة الأولى) النشاط التشغيلي

تضاف : الإيرادات التحويلية والأخرى

رقم الكشف	رقم الدليل	اسم الحساب	٢٠١٧	٢٠١٨
١٧	٤٦٣	إيرادات الاستثمارات المالية	٩٨٦٩.٦٠	٤١٠.٦.٣٠٠
١٧	٤٨	الإيرادات التحويلية	١٢٨.٩١٦.٠	١٨٢٣٢٥٥١٥
١٧	٤٩	الإيرادات الأخرى	٢٨٤١٩٤٦١٦٩	٣١٧٨٤٢٤٤٢٥
			٢٨٦٤٦٢٤٣٨٩	٣٤٠١٨١٠٢٤٠

تنزل : المصروفات التحويلية الأخرى

رقم الكشف	رقم الدليل	اسم الحساب	٢٠١٧	٢٠١٨
١٥	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا ح/٣٨٤)	٥٠.٣١٩١.٠٠٠	١٥٤٨٠.٢٥٠٠
١٥	٣٩	المصروفات الأخرى	٧١.٥١٣٤١١	٢٩٩٧٥٧٦١.٠
			١٢١٣٧.٤٤١١	٤٥٤٥٦.١١٠
			٥٨٧٧٨١٢٦٣٨	٥١.٠٨٤٦٥٧١٩

الفائض القابل للتوزيع (المرحلة الثانية) النشاط الاجمالي



الشركة العراقية لإنتاج البذور / مساهمة مختلطة
كشف التدفق النقدي كما في ٣١/ آذار / ٢٠١٨

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار	دينار
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>				
النقد المستلم من :-				
٤٤-٤١	ايرادات النشاط الجاري	١١١.٤٩٤٢٧.٠٨		
٤٧٢	اعانات (دعم الانتاج المحلي)	٢٥٨٣٦٤٧٣		
٤٩	ايرادات اخرى عدا ح/٤٩٣	٢٦٥٦٦٣٩٤٦٩		
١٣	النقص في المخزون	٩٥٤٥٥٨٧٤٠		
١٦	مدينون	٤٦٧٢١٤٥٦٦١		١٩٤١٤١٢٣.٥١
<u>المدفوعات النقدية عن :-</u>				
٣٥-٣١	الاستخدامات	٢٨٣٥٤١٢٢٥٩٤		
٣٨	المصاريف التحويلية عدا ح/٣٨٢	١٧٢٣٢٦٣٥٠		
٣٩	المصروفات الاخرى	٢٩٩٧٥٧٦١٠		
٢٢	نقص الاحتياطيات	٣.٠٠٠.٠٠٠		(٤٧٠.٢٧.٣٢٤٧٥)
٢٦	دائنو النشاط الجاري عدا ح/٢٦٥ وفائض العمليات الجارية	١٥٢٠.٠٨٢٥٩٢١		
<u>التدفق النقدي ضمن الفقرات غير العادية :-</u>				
١٦٥	المقبوضات النقدية	٣٢٥٣.٤٨٩٤٧٥		
٢٦٥	المدفوعات النقدية	٢.٤٤٤١٨٤٥٩٤		٥٢٩٧٤٦٧٤.٦٩
<u>صافي التدفق عن الأنشطة التشغيلية</u>				
<u>التدفق النقدي عن الأنشطة الاستثمارية</u>				
النقد المستلم من :-				
٤٦١	ايراد الاستثمارات اخرى	٢٥٣٣.٩٨٣٩		
٤٦٣	ايرادات استثمارات مالية	٤١٠.٦٠٣٠٠		
	بيع موجودات ثابتة	١٥١٧٥٦٢٨		٣.٩٥٤٥٧٦٧
تنزل المدفوعات النقدية عن :-				
	شراء موجودات ثابتة	٢١٨٦٢٢٥٠		
	مشروعات تحت التنفيذ	١٢١٧٢١٣٨٢٨		
	ودائع	٣٥.٠٠٠.٠٠٠		(٣٦٢٣٩.٧٦.٧٨)
<u>صافي التدفق عن الأنشطة الاستثمارية</u>				
<u>التدفق عن الأنشطة التمويلية</u>				
النقد المستلم				
	دائنو توزيع ارباح	٧٣٩٥٥٥.٢٣		
صافي التدفق عن الأنشطة الثلاثة (التشغيلية والاستثمارية والتمويلية)				
	رصيد النقد كما في ٢٠١٧/٤/١			٧٣٩٥٥٥.٢٣
	رصيد النقد كما في ٢٠١٨/٣/٣١			(٩٨٢٨٢١.٦٤٣)
				٢٥٨٦٢٨٧٧.٦٨
				١٦.٣٤٦٦٦٤٢٥



(٢٦-٤)

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/اذار/٢٠١٨

رقم	الدليل المحاسبي التفاصيل	عائد العمل
٢٠١٨		
		دينار
	(١) رواتب واجور نقدية	٣١
	(٢) مزايا عينية (بموجب الكشف رقم ١٩)	
		٣٧
	صافي الفوائد (٣٦١-٤٦١)	
	صافي ايجار الاراضي (٣٦٢-٤٦٢)	
	الإندثارات	
	فائض العمليات المرحلة الاولى	
		٣٧
		٢٠٥٧٢٣.٣٩٧
		(٢٢٤٧٤٩٨٣٩)
		(٢٠١٦٥٩٤٠)
		٦٤١٤٥٢١٥١
		٢١٦١٢١٥٥٨٩
		٤٦١٤٩٨٢٣٥٨
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	



كشف رقم (١)

الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد

كشف الموجودات الثابتة وإندثاراتها للسنة المالية المنتهية ٣١ آذار ٢٠١٨

المجموع دينار	أثاث وأجهزة مكاتب وكتب ١١٦ دينار	عدد وقوالب ١١٥ دينار	وسائل نقل ١١٤ دينار	آلات ومعدات ١١٣ دينار	مباني وإنشاءات وطرق ١١٢ دينار	الأراضي ١١١ دينار	الموجودات الثابتة
٩٩٨٦٤٥٩٦٢٦	٢٤٨٦٩١٢١٥	١٢٠٠٧٦٨٠٢	٣٠٥٠٣٨٨٤٠	٤٠٣١٢٩٤١٣٠	٥٢٦١٩٦٠١٣٩	١٩٣٩٨٥٠٠	الكلفة كما في ٢٠١٧/٤/١
١٥٣٧٩٣٦٤٧٥	٢٦٨٤٢٠٠٠	١٦٨٥٠٠٠	-	١٠٤٠٠٠٠	٣٩٥٢٤٧٥٥٥	١١٣١٥١٩٢٠	الإضافات خلال السنة
(٥٠٨٥٤١٧٥)	(٣٣٠٧٨٥)	-	(٥٠٤٩٣٣٩٠)	(٣٠٠٠٠)	-	-	الاستبعادات خلال السنة
١١٤٧٣٥٤١٩٢٦	٢٧٥٢٠٢٤٣٠	١٢١٧٦١٨٠٢	٢٥٥٥٤٥٥٥٠	٤٠٣٢٣٠٤١٣٠	٥٦٥٧٢٠٧٦٩٤	١١٣٢٥٢٠٤٢٠	الكلفة كما في ٢٠١٨/٣/٣١
	%١٠	%١٠	%١٠	%١٠	%٣	-	نسبة الإندثار قسط ثابت
٢٢٢٢٢٨٧٧٠٠	١١٦٥٠٠٠٢٢	٤٢٩٩١٧٥٨	١٤٤٦٠٦٦٣٦	١١٥٣٢١٤٨٩٢	٧٦٤٩٦٩٣٩٢	-	الإندثارات مخصص الإندثار المتراكم كما في ٢٠١٧/٤/١
٦٤١٤٥٢١٥١	٢٩١٤٠٤٣٠	١١٨٧٩٧١١	١٨٤٥٠٧٨٣	٣٩٨٩٢٢١٤٦	١٨٣٠٥٩٠٨١	-	تضاف إندثارات السنة الحالية
							التسويات القيدية
(٣٥٦٧٨٥٤٧)	(١٥٢٣١٨)		(٣٥٥١٨٧٢٩)	(٧٥٠٠)	-	-	ينزل الإندثارات المتراكمة للموجودات المباعة والمشطوبة
(٨٧٧٤١٩٨)	(١٦٥٥٨٠٨)	(١٢١٤٢٣٥)	(٥١١٥٦٣)	(٢٨٤٠٤٢٤)	(٢٥٥٢١٦٨)	-	ينزل احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات
٢٨١٩٢٨٧١٠٦	١٤٣٨٣٧٣٢٦	٥٣٦٥٧٢٣٤	١٢٧٠٢٧١٢٧	١٥٤٩٢٨٩١١٤	٩٤٥٤٧٦٣٠٥	-	الرصيد كما في ٢٠١٨/٣/٣١
٨٦٥٤٢٥٤٨٢٠	١٣١٣٦٥١٠٤	٦٨١٠٤٥٦٨	١٢٧٥١٨٣٢٣	٢٤٨٣٠١٥٠١٦	٤٧١١٧٣١٣٨٩	١١٣٢٥٢٠٤٢٠	القيمة الدفترية كما في ٢٠١٨/٣/٣١

الجهة المستثمر بها قيمة الاسهم دينار	الارباح المستلمة /دينار عدد الاسهم	الرصيد في ٢٠١٨/٣/٣١		التزيمات خلال السنة		الاضافات خلال السنة		الرصيد في ٢٠١٧/٤/١		طبيعة الاستثمار
		قيمة الاسهم دينار	عدد الاسهم	قيمة الاسهم دينار	عدد الاسهم	قيمة الاسهم دينار	عدد الاسهم	قيمة الاسهم دينار	عدد الاسهم	
شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية		٦٣١١٢٥٠٠	٦٣١١٢٥٠٠	-	-	-	-	٦٣١١٢٥٠٠	٦٣١١٢٥٠٠	صناعي
الشركة العراقية لانتاج وتسويق اللحوم واطحان الحفلة	٣١٣٥٠٠	٦٢٧٠٧٥٨	٦٢٧٠٧٥٨	-	-	-	-	٦٢٧٠٧٥٨	٦٢٧٠٧٥٨	زراعي
الشركة الحديثة للانتاج الحيواني		٥٥٦١٠٠٢٩	٥٥٦١٠٠٢٩	-	-	-	-	٥٥٦١٠٠٢٩	٥٥٦١٠٠٢٩	زراعي
شركة بغداد للمشروبات الغازية	٧٥٢٨٢٥٥	٣٧٦٤١٢٧٨	٣٧٦٤١٢٧٨	-	-	-	-	٣٧٦٤١٢٧٨	٣٧٦٤١٢٧٨	زراعي
الشركة العراقية لانتاج وتسويق التمور		٤٦٢٧٨٧٣٢	٤٦٢٧٨٧٣٢	-	-	-	-	٤٦٢٧٨٧٣٢	٤٦٢٧٨٧٣٢	صناعي
شركة صناعة المواد الانشائية الحديثة		٤٠٨٠٤٢٣	٤٠٨٠٤٢٣	-	-	-	-	٤٠٨٠٤٢٣	٤٠٨٠٤٢٣	صناعي
مصرف الشرق الاوسط للاستثمار		٤١٩٢٩٧٩٠٥	٤١٩٢٩٧٩٠٥	-	-	-	-	٤١٩٢٩٧٩٠٥	٤١٩٢٩٧٩٠٥	مالي
مصرف الاستثمار العراقي	١٠٢٦٩٥٥٤	١٧١١٥٩٢٣١	١٧١١٥٩٢٣١	-	-	-	-	١٧١١٥٩٢٣١	١٧١١٥٩٢٣١	مالي
المصرف المتحد للاستثمار	١٤١٠٣٧٩٨	٧٠٥١٨٩٨٨٠	٧٠٥١٨٩٨٨٠	-	-	-	-	٧٠٥١٨٩٨٨٠	٧٠٥١٨٩٨٨٠	مالي
مصرف الموصل للاستثمار		١٠٩٣٦٥٨٦	١٠٩٣٦٥٨٦	-	-	-	-	١٠٩٣٦٥٨٦	١٠٩٣٦٥٨٦	مالي
المصرف الاهلي العراقي	٥٥٨٥٠٠	١٣٩٦٢٥١٦	١٣٩٦٢٥١٦	-	-	-	-	١٣٩٦٢٥١٦	١٣٩٦٢٥١٦	مالي
مصرف البصرة الدولي للاستثمار		٣٦٧٢٠١٨	٣٦٧٢٠١٨	-	-	-	-	٣٦٧٢٠١٨	٣٦٧٢٠١٨	مالي
المصرف التجاري العراقي	١٢٩٣٧٧٦	٤٩٧٦٠٢٠٨	٤٩٧٦٠٢٠٨	-	-	-	-	٤٩٧٦٠٢٠٨	٤٩٧٦٠٢٠٨	مالي
المصرف الوطني الاسلامي	٦٩٩٢٩٢٧	٨٢٢٦٩٧٣٠	٨٢٢٦٩٧٣٠	-	-	-	-	٨٢٢٦٩٧٣٠	٨٢٢٦٩٧٣٠	مالي
مصرف دجلة والفرات		٩٤٦٤٧٢٣	٩٤٦٤٧٢٣	-	-	-	-	٩٤٦٤٧٢٣	٩٤٦٤٧٢٣	مالي
شركة دار السلام للتأمين		١٥٩٧٢٣٤٠	١٥٩٧٢٣٤٠	-	-	-	-	١٥٩٧٢٣٤٠	١٥٩٧٢٣٤٠	مالي
شركة صناعات الاصباغ الحديثة		٥٢٣٢١١	٥٢٣٢١١	-	-	-	-	٥٢٣٢١١	٥٢٣٢١١	صناعي
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية		٦٩٥٣٣٦	٦٩٥٣٣٦	-	-	-	-	٦٩٥٣٣٦	٦٩٥٣٣٦	صناعي
شركة صناعات الكرتون		٩٨٦٨٩٠	٩٨٦٨٩٠	-	-	-	-	٩٨٦٨٩٠	٩٨٦٨٩٠	صناعي
شركة الصناعات الخفيفة		٨٧١٦٦٣٠٥	٨٧١٦٦٣٠٥	-	-	-	-	٨٧١٦٦٣٠٥	٨٧١٦٦٣٠٥	صناعي
الشركة العراقية للنقل البري		٥٥٢٩٩٤٥	٥٥٢٩٩٤٥	-	-	-	-	٥٥٢٩٩٤٥	٥٥٢٩٩٤٥	صناعي
	٤١٠٦٠٣٠٠	١٧٨٩٥٨٠٥٤٤	١٧٨٩٥٨٠٥٤٤	-	-	-	-	١٧٨٩٥٨٠٥٤٤	١٧٨٩٥٨٠٥٤٤	خدمى المجموع



ثانيا :- استثمارات قصيرة الاجل

طبيعة الاستثمار	كلفة الشراء	نسبة الفائدة او الربح	الارباح المستلمة	الجهة المستثمر بها
ودائع ثابتة *	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢%	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠	مصرف الرشيد/المأمون
ودائع ثابتة **	٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١,٥%		مصرف الرشيد /اليرموك
المجموع	٤٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠		٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠	

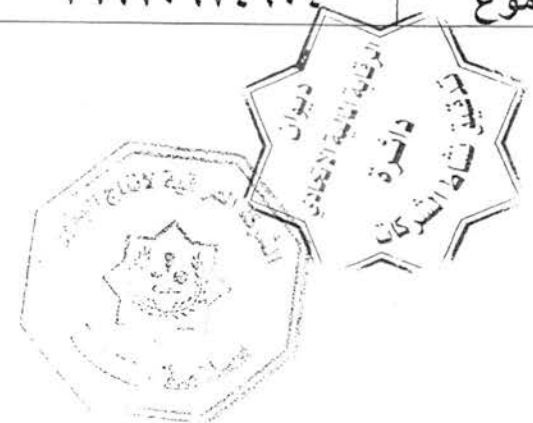
* ودائع ثابتة بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار تمثل ١٠ ودائع ثابتة بواقع ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار لكل وديعة ولمدة ستة اشهر لدى مصرف الرشيد / فرع المأمون تم تجديدها بتاريخ ٢٠١٧/١٢/٢١ .

** ودائع ثابتة بمبلغ ٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار تمثل عشرة ودائع بواقع ٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار لكل وديعة ولمدة ستة اشهر تم فتحها لدى مصرف الرشيد / فرع اليرموك بتاريخ ٢٠١٨/٢/١٢ بموجب موافقة مصرف الرشيد الإدارة العامة بكتابها المرقم ٩٨٩ في ٢٠١٨/٢/٦ .



الشركة العراقية لإنتاج البذور – مساهمة مختلطة – بغداد
كشف أجمالي الأرصدة المدينة كما في ٣١ / آذار / ٢٠١٨

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		
			٢٧٠٠٠٠٠	٢٧٠٠٠٠٠	عملاء قطاع عام
		٩٣٠٠٢٦٦٣٤	٣٦٤٤٦٣٨٨٣٠	٤٥٧٤٦٦٥٤٦٤	عملاء قطاع خاص
٢٨٢٢٤٤٧٠٧٩		٢٠٥٥٠٧٤١٧٣٩	٩١٥٠٧٨٣٨	٢٣٤٦٤٦٩٦٦٥٦	مدينو نشاط غير جاري
١٤٠٠٠٠٠				١٤٠٠٠٠٠	تأمينات لدى الغير
		٤٤٢٢٦٠٠		٤٤٢٢٦٠٠	مصاريق مدفوعة مقدماً
	٤٩٤٢٠١٦٥٨٨٥		٦٩٢٨٣٦٤٩	٤٩٤٨٩٤٤٩٥٣٤	فروقات نقدية ومخزنية
١٥٩٠٦٨			٢٠٩٧٧٣٨٥٤٥	٢٠٩٧٨٩٧٦١٣	اضرار حرب
		٣٠٥٠٠	١٨٥٤٠٠٠	١٨٨٤٥٠٠	سلف لأغراض النشاط
	٨٨٣٣٨٢١	١٢٥٤٦٣٤٨	١٢١٧٨٠٦٨	٣٣٥٥٨٢٣٧	سلف المنتسبين
٢٨٢٤٠٠٦١٤٧	٤٩٤٢٨٩٩٩٧٠٦	٢١٤٩٧٧٦٧٨٢١	٥٩١٩٩٠٠٩٣٠	٧٩٦٧٠٦٧٤٦٠٤	المجموع



الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد

كشف (٦)

كشف النقود كما في ٣١ / آذار / ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	اسم الحساب	رقم الحساب المصرفي	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار			
-	-	نقد لدى الصندوق		١٨١
-	-	سلف مستديمة		١٨٢
-	-	نقدية لدى المصارف		١٨٣
٤٢١٩٤١٢٢٢	٢٤٩٥٥٢٣٧٠	مصرف الشرق الاوسط/توفير	١٦٩٢٥	
٨٢٤٥٠٠	١٥٢٤٩٥١	مصرف الشرق الاوسط/جاري	٦٦٨٨	
(١١٦٤٥٠٣٤٧٨)	١٥٦٦٦٠٢٥١٨	مصرف الرشيد ابو غريب/جاري	١٠٠٨٦	
-	٢٩٥١٢٦٨٩١٠	مصرف الرافدين/كميت *	٨٠٠١	
٣٩٨٨٨٦٠٧٥٥	١٧٨٩١٩٥٤٧٠	مصرف الرافدين / فرع غماس	١٢٤	
(١٢٢٨١٠٣٣٦)	٤٢٧٦٢٨٢٠٨٣	مصرف الزراعي /الحفرية	٥٢٢	
٥٠٠١٥٦٨٢٩	٣٥٠٧٩٠٦١٦	مصرف الخليج /توفير	٢٥٢١/٣٠٩٠١٧	
١٧٦٥	١٩٢٠٩٢١	مصرف الخليج /جاري	٢٥١٦/٣٠٩٠١٧	
٥٠٥٣٩٩٣٤	٧٥٤٨٧	مصرف الخليج / مساهمين	٣٠٩٠١٨	
٧٧٤٣٣١١٥١	١٨٢٤٨٣٥	مصرف الرشيد / المناذرة	١٠٠٠٤	
١٤٢١٣٥٣٦٨٢٨	٢٠٩٣٣٧٤٠٤	مصرف الرشيد / المأمون	١٠٠٩٤	
٢٦٠٩٠٨٦٦٠٣	٦٩٢٤٤٧	مصرف الزراعي ميسان	٥٠٢٩	
٧٥٠٥٠٠٠	٦٥٢٢٦٠٦٦	مصرف الرشيد / اليرموك	١٧٣٥٨	
٢١٢٧٩٤٧٠٧٧٣	١١٤٦٤٢٩٤٠٧٨	صكوك وحوالات		١٨٥
٤٥٨٣٤٠٦٢٩٥	٤٥٧٠٣٧٢٣٤٧	صكوك وحوالات قيد التحصيل		١٨٥١
٢٥٨٦٢٨٧٧٠٦٨	١٦٠٣٤٦٦٦٤٢٥	المجموع		

* تم فتح حساب جاري في مصرف الرافدين / فرع كميت خلال السنة الحالية بموجب موافقة مصرف الرافدين / الادارة العامة بكتابهم المرقم ٥٤٧/١/١٠ في ٢٠١٧/٢/١٥ .



(٢٦-١٤)

كشف رقم (٧)

الشركة العراقية لإنتاج البذور - مساهمة مختلطة - بغداد

كشف رأس المال كما في ٣١ آذار / ٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
٢١١	رأس المال الاسمي المدفوع (١٠٥٠٠٠٠٠٠٠٠) سهم قيمة السهم دينار واحد (مكتتب به بالكامل)	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠٠٠
	رأس المال موزع كما يلي		
	مساهمة القطاع العام	٥٢٧٧٠٩٠٠٠٠	٣٧٦٩٣٥٠٠٠٠
	مساهمة القطاع المختلط	١٩٥٧٢٠٠٠٠	١٣٩٨٠٠٠٠٠
	مساهمة القطاع الخاص	٥٠٢٧١٩٠٠٠٠	٣٥٩٠٨٥٠٠٠٠
	المجموع	<u>١٠٥٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٧٥٠٠٠٠٠٠٠</u>



(٢٦-١٥)

كشف الاحتياطات كما في ٣١ آذار / ٢٠١٨

اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	احتياطي توسعات دينار	احتياطي ارتفاع أسعار دينار	احتياطي إلزامي دينار	احتياطي اسهم مستلمة مجاناً	احتياطي مكاسب رأسمالية	الاحتياطي العام دينار	احتياطات متنوعة دينار	الفائض المتراكم دينار	مجموع الاحتياطات دينار
الرصيد في ٢٠١٧/٤/١	٤٩٤٢٧٨٧٠٠	٢٢١١	٢٢١٢	٢٢١٣	٢٢١٧	٢٢١٨	٢٢٢	٢٢٣	٢٢٤	١٧٢٢٢٤١٦٥٦٨
الإضافات	-	٨٧٧٤١٩٨ (٢)	-	٢٥٥٤٢٣٢٨٨ (٣)	١٧٣٦٧٥٧٣٣ (٥)	٢٥٥١٨٩٩ (١١)	٢٠٦٠٠٠١ (٦)	-	٤٨٥٣٠٤٢٤٣٣ (٩)	٥٢٩٥٥٢٧٥٥٢
استبعاد	٢٣١١٧٦٠٦ (٤)	-	٢٥٥١٩٠٠ (١)	-	-	-	١٥١٢٨٤٧٩٤ (٧)	١٣٣٣٣٣٣ (٨)	٦٠٠٠٠٠٠٠٠ (١٠)	٦١٧٨٢٨٧٦٣٤
المجموع	٤٧١١٦١٠٩٤	٢٨٨٠٧٢٩٨٨	٢٢٨٦٧٧٨٩٠٢	٣٩٩٢٢٩٢٩٨	٢٥٥١٨٩٩	١٦٥٩٠٥٦٩٣	٤٠٤٥٤٧٤٨	١٢٦٨٥٥٠١٨٦٤	١٦٣٣٩٦٥٦٤٨٦	

- ١- مبلغ (٢٥٥١٩٠٠) دينار (٢٥٥١٨٩٩) دينار يمثل تعديل تبويب قيد بيع سيارة في مقر الشركة ، ودينار عن تعديل فروقات الإفلاس .
- ٢- مبلغ (٨٧٧٤١٩٧) دينار يمثل الاندثار السنوي للسنة المالية ٢٠١٦/٢٠١٧ .
- ٣- مبلغ (٢٥٥٤٢٣٢٨٨) دينار (٢٥٥٤٢٣٢٨٦) دينار يمثل نسبة ٥% من الفائض بموجب قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ المعدل ، و(٢) دينار عن تعديل فروقات الإفلاس .
- ٤- مبلغ (٢٣١١٧٦٠٦) دينار يمثل تعديل تبويب قيود سنوات سابقة .
- ٥- مبلغ (١٧٣٦٧٥٧٣٣) دينار يمثل تعديل تبويب قيود سنوات سابقة .
- ٦- مبلغ (٢٠٦٠٠٠١) دينار (٢٠٦٠٠٠٠) دينار يمثل تعديل تبويب قيود سنوات سابقة ، و دينار عن تعديل فروقات الإفلاس
- ٧- مبلغ (١٥١٢٨٤٧٩٤) دينار يمثل تعديل تبويب قيود سنوات سابقة .
- ٨- مبلغ (١٣٣٣٣٣٣) دينار يمثل تعديل تبويب قيود سنوات سابقة .
- ٩- مبلغ (٤٨٥٣٠٤٢٤٣٣) دينار يمثل ارباح السنة الحالية .
- ١٠- مبلغ (٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (٦) مليار يمثل المبالغ الموزعة على المساهمين من الأرباح المتحققة لسنة ١٥/١٤ بواقع (٣) مليار دينار موزعة نقداً و (٣) مليار دينار اسهم مجانية و دينار عن تعديل فروقات الإفلاس .
- ١١- مبلغ (٢٥٥١٨٩٩) دينار يمثل تعديل تبويب قيد بيع سيارة في مقر الشركة .

(٢٦-١٦)



كشف رقم (٩)

الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد

كشف التخصيصات كما في ٣١/ آذار / ٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
	<u>تخصيصات قصيرة الاجل</u>		
٢٣٢	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	١٤٦٤١٨١٤٧٦	١٤٦٤١٨١٤٧٦
٢٣٦	تخصيصات ضريبية	٤٥٠٠٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠٠٠
		<u>١٩١٤١٨١٤٧٦</u>	<u>١٩١٤١٨١٤٧٦</u>

كشف رقم (١٠)

كشف القروض المستلمة قصيرة الاجل كما في ٣١/ آذار/ ٢٠١٨

اسم الحساب	مبلغ القرض دينار	الجهة المستلم منها القرض
الرصيد في ٢٠١٧/٤/١	٥٠٢٦٨١٥١٢٦	وزارة المالية
الرصيد في ٢٠١٨/٣/٣١	٥٠٢٦٨١٥١٢٦	وزارة المالية



كشف رقم (١١)

الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد

كشف الدائون كما في ٣١ / آذار / ٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
٢٦١	مجهزون تجاريون	-	٥١٦٥١٠٠
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	٣٦.١٥٢٨٣٨٦٩	٥١٦٢٥٨٩٢٢٥٠
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٣٦.١٥٢٨٣٨٦٩	٥١٦٣١.٥٧٣٥٠
٢٦٥	دائون نشاط غير جاري	٥.٦٥٥٤٩٤٣٧٨	٣.٢١١٣.٩٧٨٤
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة		
٢٦٦١	تأمينات مستلمة وحسابات توفير	٢.٥٣١.٢١٦٣٨	٢.٣٦٤٢١٥٣١٣
٢٦٦٢	إيرادات مستلمة مقدماً	٤٤.٩٣٧٥٠	-
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٧١١٩٤.٥٠٠٨	٧٠٠.٤٧٣٢٣١٣
٢٦٦٤	رواتب واجور مستحقة	١٤٢٨٣٥٧٥٠	٩٨٧٨٧٥
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	٤.٣٤٥٢	٢٧٣٦٩٩٣٥٥٠١
٢٦٨	دائون توزيع الأرباح		
	حصة المساهمين في الأرباح	٣٦٥.٩٢٩٢٨٤	٢٩١١٣٧٤٢٦١
	المجموع	١١٨١٥٩٤٦٧١٢٩	١١٢١٢٣٦٧٦٨٩٦



الشركة العراقية لإنتاج البذور - مساهمة مختلطة - بغداد
كشف أجمالي الأرصدة الدائنة كما في ٣١ / آذار / ٢٠١٨

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		
				-	مجهزون قطاع عام
٣٤٢٨٢٤٨١٦٧٤	١٦٢.٣٥١٢٨٠	١١٢٤٥٠.٩١٥		٣٦.١٥٢٨٣٨٦٩	مجهزون قطاع خاص
	٣.٢١١٣.٩٧٨٤	٢.٤٤٤١٨٤٥٩٤		٥.٦٥٥٤٩٤٣٧٨	دائنو نشاط غير جاري
	٢.٣٦٤٢١٥٣١٣	١٦٦٨.٦٣٢٥		٢.٥٣١.٢١٦٣٨	تأمينات مستلمة
٤٤٨٨٥٨٤١٤٥	٢٥١٦١٤٨١٦٨	١١٤٦٧٢٦٩٥		٧١١٩٤.٥٠٠.٨	مصاريف مستحقة
	٣١٣٦١١	٨٩٨٤١		٤.٣٤٥٢	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي
٨١١٥.٩	٤٦١٦٥.٦١٨	٣.٢٧٦٧٤.٣٩	١٦.٧٩٣١١٨	٣٦٥.٩٢٩٢٨٤	دائنون توزيع الارباح
		١٤٢٨٣٥٧٥.		١٤٢٨٣٥٧٥.	رواتب واجور مستحقة
		٤٤.٩٣٧٥.		٤٤.٩٣٧٥.	ايرادات مستلمة مقدما
٣٨٧٧١٨٧٧٣٢٨	٥٥١٧٣٩٨٨٧٧٤	٢٤.٥٢٨.٧٩.٩	١٦.٧٩٣١١٨	١١٨١٥٩٤٦٧١٢٩	المجموع



كشف رقم (١٢)

الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١ / آذار / ٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين		
٣١١١	رواتب	٣٧٤٦١٧٧٥٠	٢٤٦٨٩٧٠٠٠
٣١١٧	مخصصات تعويضية	٧٠٥٠٠٠	١٩٨٥٣٠٠٠
٣١١٨	مكافآت تشجيعية	١٥٠٠٢٤٠٠٠	١٢٠٥١٨٠٠٠
٣١١٩	مخصصات أخرى	٣٦٠٧٠٠٠	٤٣٣٣٥٠٠
		٥٢٨٩٥٣٧٥٠	٣٩١٦٠١٥٠٠
٣١٢	الأجور النقدية للعمال		
٣١٢١	أجور	٧٤٨٢٥٢٦٥٠	٦٤٧٩٧٨٥٩٨
٣١٢٣	مخصصات منصب	٣٤٧٩٠٤٦٢	٣٤٧٢٥٥٤٥
٣١٢٤	مخصصات عائلية	١٠٦٤٠٠٦٠٠	١٠٠٣٢٩٧٩٨
٣١٢٧	مخصصات تعويضية	٥٩٨٠٠٠٠	٣٧٨٢٠٥٠٠
٣١٢٨	مكافآت تشجيعية	٣٩٨٣٧٩٧٧٧	٣٣٨٧٧٣٦٢٥
٣١٢٩	مخصصات أخرى	٧٧٥٧٥٠٠	٦٨٥٣٣٣٣
		١٣٠١٥٦٠٩٨٩	١١٦٦٤٨١٣٩٩
٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين	٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠
٣١٤٢	التأمين على الموظفين	٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠
٣١٥١	حصة الشركة من الضمان	٨٥١٨٣٦٥٨	٨٠٤٢٧٢١٩
٣١٥٢	التأمين على العمال	٨٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠
		٨٥٩٨٣٦٥٨	٨١٢٢٧٢١٩
		١٩١٦٩٩٨٣٩٧	١٦٣٩٨١٠١١٨

مجموع الرواتب والأجور



كشف رقم (١٣)

الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ آذار / ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
٣٩٧٣٦٨٩٧٥٤٠	٢٤٩٦٦٧٣٨٧٦٥	الخامات والمواد الأولية ٣٢١
٥١٠٠٠	٨٧٩٣١٠٠٠	الوقود والزيوت ٣٢٢
٢٠٨٠٠٠	٢٣٩٠٠٠	مواد نفطية ٣٢٢١
٩٠٣٨٧٥٦٠	١٣٨٧٦٢٥٠	غاز ٣٢٢٢
٩٠٦٤٦٥٦٠	١٠٢٠٤٦٢٥٠	زيوت وشحوم ٣٢٢٣
—	٢٤٠٠٠٠	الادوات الاحتياطية ٣٢٣
٢١٢٢٩٩٣٣٨	—	مواد التعبئة والتغليف ٣٢٤
—	١٤٨٣٦٢٠٤٠	مواد التعبئة والتغليف المستهلكة ٣٢٤١
٢١٢٢٩٩٣٣٨	١٤٨٣٦٢٠٤٠	مواد التعبئة المتداولة ٣٢٤٢
٢٨٣٩٨١٦٠	١٤٢٨٦٧٥٠	المتنوعات ٣٢٥
٤٩٣٩٥٠٠	٥٩٩٥٢٥٠	اللوازم والمهمات ٣٢٥١
—	١١٠٠٠	القرطاسية ٣٢٥٢
٣٣٣٣٧٦٦٠	٢٠٢٩٣٠٠٠	الكتب التعليمية ٣٢٥٣
—	٩٠٠٠٠	تجهيزات العاملين ٣٢٦
—	—	كساي ٣٢٦١
١٤٠٤٠٠٠	١٨٥٦٠٠٠	المياه والكهرباء ٣٢٧
٦٣٧٠٤٧٥٤	٢١٦٠٢٠٩٨	المياه ٣٢٧١
٦٥١٠٨٧٥٤	٢٣٤٥٨٠٩٨	الكهرباء ٣٢٧٢
٤٠١٣٨٢٨٩٨٥٢	٢٥٢٦١٢٢٨١٥٣	مجموع المستلزمات السلعية

دينار
الرقابة المالية الاتحادية
دائرة
تدقيق شام الشركة
(٢٦-٢١)

كشوف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	خدمات الصيانة	٣٣١
-	٢٤٨٨٣٣٥٠	صيانة مباني وانشاءات وطرق	٣٣١٢
-	٥٨١٧٧٥٠	صيانة وسائل نقل وانتقال	٣٣١٤
-	١٤٢١٠٠٠	صيانة اثاث واجهزة مكاتب	٣٣١٦
-	٣٢١٢٢١٠٠		
٦٧٢٤٨٨٠٠	١٢٨٣١٦٤٥٠	خدمات البحوث واستشارات	٣٣٢
		دعاية وطبع وضيافة	٣٣٣
٣٤٥٥٠٠٠	٧٤٦٥٠٠٠	دعاية واعلان	٣٣٣١
٨٥١٣٠٠٠	٢٤٠٣٠٠٠	نشر وطبع	٣٣٣٢
٢٠٧٧٧٥٠	٨١٦٨٧٥٠	ضيافة	٣٣٣٣
٣٨٣٨٠٠٠	١٥١٩٣٦٠٠٠	مصاريف المعارض	٣٣٣٤
١٨٦٥٠٠٠	١٣٩٠٠٠٠	هدايا	٣٣٣٦
١٩٧٤٨٧٥٠	١٧١٣٦٢٧٥٠		
		نقل وايقاد واتصالات	٣٣٤
١٥٢٤٠٤٠٠٠	١٤٠٢٣٢٠٠٠	نقل العاملين	٣٣٤١
٣٠٢٦٤٢٣٦٠	٢٤٠٣٥٩٢٥٠	نقل السلع والبضائع	٣٣٤٢
٢٩٣٥٨٠٠٠	٦١٤٧٣٨٤٠	السفر والايقاد	٣٣٤٣
٧٨٤٣٥٠٠	٧٧٧٤٦٤٣	اتصالات عامة	٣٣٤٤
٤٩٢٢٤٧٨٦٠	٤٤٩٨٣٩٧٣٣		
		استتجار موجودات ثابتة	٣٣٥
٩١٠٠٠٠٠	٤٥٦٦١٢٠٠	استتجار مباني وانشاءات	٣٣٥٢
١٥٥٠٠٠٠	٣٥٤٠٠٠٠	استتجار الات ومعدات	٣٣٥٣
٧٥٢١٥٠٠	٢٨٠٦٠٠٠	استتجار وسائل نقل وانتقال	٣٣٥٤
١٨١٧١٥٠٠	٥٢٠٠٧٢٠٠		
		مصرفات خدمية متنوعة	٣٣٦
٧٨٧٤٣٣٨	٧٤٣٣٠٠٠	اشتراكات وانتماءات	٣٣٦١
١٤٠٤٤١٨٥٠	١٧٨٨٠٩٦٠٤	مكافئات لغير العاملين	٣٣٦٣
٤٤٨٩١٠٠	٣٠٩٠١٦٨	خدمات قانونية	٣٣٦٥
١٦٩٧٦٨٣٧	٤٧٤٥٩٢٦٥	خدمات مصرفية	٣٣٦٦
١٨٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠٠	تدريب وتأهيل	٣٣٦٧
٧٤٢٥٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠	خدمات محاسبية	٣٣٦٨
٢٢٢٠٩٤٦٤٠	٩٣١١١٧١٤	مصرفات خدمية اخرى	٣٣٦٩
١١٣٦١٧٦٧٦٥	٣٣٣٨٥٣٧٥١		
١٧٣٣٥٩٣٦٧٥	١١٦٧٥٠١٩٨٤	مجموع المستلزمات الخدمية	



كشف رقم (١٥)

الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد

كشف حساب الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/ آذار/ ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
		٣٦ الفوائد وإستئجار الاراضي
١٧٦٩٠٤٠	٨٣٩٤٠٦٠	٣٦٢ إستئجار أراضي
١٧٦٩٠٤٠	٨٣٩٤٠٦٠	
		٣٨ المصروفات التحويلية
		٣٨٣ مصروفات تحويلية متنوعة
	١١٥٥٥٢٥٠٠	٣٨٣١ تبرعات للغير
٣١٩١٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠	٣٨٣٢ تعويضات وغرامات
٥٠٠٠٠٠٠٠	-	٣٨٣٣ ديون مشطوبة
-	٣٠٠٠٠٠٠	٣٨٣٤ نفقات خدمات خاصة
٥٠٣١٩١٠٠٠	١٤٨٠٥٢٥٠٠	
		٣٨٤ الضرائب والرسوم
٣١٤٣٦٠٨٠	١٧٥٢٣٨٥٠	٣٨٤٢ ضرائب ورسوم أخرى
-	٦٧٥٠٠٠٠	٣٨٥١ اعانات داخلية
٥٣٤٦٢٧٠٨٠	١٧٢٣٢٦٣٥٠	مجموع المصروفات التحويلية
		٣٩ المصروفات الأخرى
٦٨٣١٢٣٦٧٩	٢٨٤٥٨١٢٧٢	٣٩١ مصروفات سنوات سابقة
٣	٧١٠	٣٩٢ مصروفات عرضية
٢٧٣٨٩٧٢٩	١٥١٧٥٦٢٨	٣٩٣ خسائر رأسمالية
٧١٠٥١٣٤١١	٢٩٩٧٥٧٦١٠	مجموع المصروفات الأخرى



كشف رقم (١٧)

الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد

كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ آذار/ ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
٣٦.٣٣٩٩٠.	٢٢٤٧٤٩٨٣٩	الفوائد وإيجارات الأراضي ٤٦
-	٢٨٥٦.٠٠٠	فوائد دائنة ٤٦١
٩٨٦٩.٦٠	٤١.٦.٣٠٠	ايجار اراضي ٤٦٢
٤٥٩.٣٠٥.	٢٩٤٣٧.١٣٩	إيرادات استثمارات مالية ٤٦٣
٣٩٧.٢٨١٤.٧٤	١٩٨١٦.٦١٦٣٧	الإعانات (دعم الانتاج المحلي) ٤٧٢
١٢٨.٩١٦.	-	ايرادات تحويلية متنوعة ٤٨٣
-	١٨٢٣٢٥٥١٥	تبرعات مستلمة ٤٨٣١
١٢٨.٩١٦.	١٨٢٣٢٥٥١٥	تعويضات وغرامات ٤٨٣٢
٢٦٢٥٥٧٨٣٦٢	٢١١٩١٨٦.٧٤	الإيرادات الأخرى ٤٩
٢١٦٣٦٧٨.٧	١.٥٩٢٣٨٣٥١	إيرادات سنوات سابقة ٤٩١
٢٨٤١٩٤٦١٦٩	٣١٧٨٤٢٤٤٢٥	إيرادات عرضية ٤٩٢
٤٢٦.٣٤٧٢٤٥٣	٢٣٤٧١١٨١٧١٦	مجموع الإيرادات الأخرى
		المجموع



كشف رقم (١٨)

الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد
كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المالية المنتهية في ٣١ / آذار / ٢٠١٨

رقم الحساب	اسم الحساب	كلفة الإنتاج (٥) دينار	كلفة الخدمات الانتاجية (٦) دينار	كلفة الخدمات التسويقية (٧) دينار	كلفة الخدمات الإدارية (٨) دينار	المجموع دينار
٣١	كلفة العاملين	٨٥٢٩٧٦٩٣٤	١٩٥٨٨٥٢٥٠	١٨٤٣٥٩٣١٨	٦٨٣٧٧٦٨٩٥	١٩١٦٩٩٨٣٩٧
٣٢	المستلزمات السلعية	٢٤٩٦٦٧٣٨٧٦٥	١٨٨٦٥٧٧٤٤	٤٢١٦١٤٩٤	٦٣٦٧٠١٥٠	٢٥٢٦١٢٢٨١٥٣
٣٣	المستلزمات الخدمية				١١٦٧٥٠١٩٨٤	١١٦٧٥٠١٩٨٤
٣٦	الفوائد وايجارات الاراضي				٨٣٩٤٠٦٠	٨٣٩٤٠٦٠
٣٧	الاندثارات		٥٦٢٣٥٧٨١٦		٧٩٠٩٤٣٣٥	٦٤١٤٥٢١٥١
٣٨	مصروفات تحويلية / ضرائب ورسوم				١٧٥٢٣٨٥٠	١٧٥٢٣٨٥٠
	المجموع	٢٥٨١٩٧١٥٦٩٩	٩٤٦٩٠٠٨١٠	٢٢٦٥٢٠٨١٢	٢٠١٩٩٦١٢٧٤	٢٩٠١٣٠٩٨٥٩٥

كشف رقم (١٩)

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / آذار / ٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	نقل عاملين
٣٣	١٤٠٢٣٢٠٠٠
المجموع	١٤٠٢٣٢٠٠٠



الشركة العراقية لإنتاج البذور
مساهمة مختلطة

تأسست الشركة عام ١٩٨٩ رأس مالها (١٠,٥) مليار دينار

بغداد - حي حطين - قرب محطة وقود اليرموك

تلفون / ٥١١٥٦٨٧

موبايل / ٠٧٩٠١٩١٧٣٨٤

التقرير السنوي لمجلس إدارة الشركة للسنة المالية

المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١



بسم الله الرحمن الرحيم

باسم مجلس إدارة الشركة وجميع منتسبيها نحيبكم ونرحب بكم في اجتماع الهيئة العامة لمساهمي الشركة ويسرنا ان نعرض على حضرتكم نتائج اعمال الشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١ تنفيذاً لأحكام المادة ٨٧ من قانون الشركات المرقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ المعدل -

اولاً :- معلومات عن الشركة وأهدافها :

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 وازداد بشكل تدريجي الى ان أصبح (١٠٥٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (عشرة مليارات وخمسمائة مليون دينار) في السنة المالية ٢٠١٦-٢٠١٧ .

هدف الشركة

المساهمة في نشاط القطاع الزراعي عن طريق انتاج البذور والتقايي من الرتب العليا او استيرادها وبيعها الى المزارعين والفلاحين بغية تحسين وتطوير الإنتاج الزراعي والمحافظة على النوعية العالية للأصناف المحلية العريقة والمدخلة المتفوقة وتدريب الكوادر و اعدادهم علمياً وعملياً لإنتاج البذور في العراق . وتقوم الشركة بمزاولة نشاطها وتنفيذ مهامها من خلال المواقع الاتية :

معامل تنقية البذور

تقوم باستلام البذور من الفلاحين والمزارعين المتعاقد معهم والمزارع التابعة للشركة وتنقيتها في المعامل المدرجة في الجدول ادناه بعد تفتيشها وتصديقها من قبل دائرة فحص وتصديق البذور قبل الاستلام وبعد التنقية وتوزيعها على الفلاحين والمزارعين في مواعيد زراعتها الملائمة .

وقد انخفضت الطاقات المتاحة لمعامل تنقية البذور والمخازن المبردة بسبب اعمال التخريب الناتجة عن انعدام الامن وغياب السلطة بعد احداث عام ٢٠٠٣ وفي ضوء تحسن الظروف الامنية والموقف المالي تمكنت الشركة من تطوير الطاقات المتاحة لتنقية البذور وزيادة كمية البذور المستلمة من الحنطة بشكل تدريجي من ١٠٠٩ طن عام ٢٠٠٣ الى ١٩٢٦٠ طن عام ٢٠١٢ و ٥٤٩٥٢ طن عام ٢٠١٤ و ٣٠٣٢٦ طن في ٢٠١٥ و ٣٣٧٦٥ طن في عام ٢٠١٦ و ٢٨٩٦٨ طن عام ٢٠١٧ كما موضح في الجدول التالي :



٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠٠٣	٢٠٠٢	معمل تنقية البذور
---	---	---	١٠٠٠٤	١٣٢٣٥	٨٢٣	-	٥٢٦٢	الموصل
---	---	---	٩٤٨٥	١٠٧٤٤	٣٣٢٠	-	٤١٤٣	الحويجة
١١٧٣٠,٩٩٠	١٣٣٢٨٠,٨٠	١٣٥٦٤	١٣٢٥٣	١١٨٤٩	٣٥٤٥	-	١٧٠٦٩	الصويرة
٢٣٧٦,٥٢٠	٢٨٥٥٦٢٠	٢١١٤	٧٩١٣	٥٠١٥	٢٢٧٠	-	١٥٢	غماس
٦٧١١,٨٥٠	١١٣٢٥٦٤٠	٨٦١٣	٩٣٧٢	٨١١٠	٤٦٦٨	-	٢٠٧٧	نهر سعد
٨١٤٩,٤٠٠	٦٢٥٦٢٠٠	٦٠٣٥	٤٩٢٥	٥٣٨٦	٤٦٣٤	١٠٠٩	-	أبي غريب
٢٨٩٦٨,٧٦٠	٣٣٧٦٥٥٤٠	٣٠٣٢٦	٥٤٩٥٢	٥٤٣٣٩	١٩٢٦٠	١٠٠٩	٢٨٧٠٣	المجموع

معمل بذور الخضر في ابي غريب :

متضرر بالكامل وتم تحويله الى معمل لتنقية بذور الحنطة حيث تم أستيراد ونصب معمل حديث لتنقية بذور الحنطة بطاقة خمسة طن في الساعة وتم تشغيله منذ عام ٢٠١٣ لاستلام وتنقية بذور الحنطة .

محلج القطن في الناي : متوقف عن العمل حالياً لعدم توفر محصول القطن بسبب انحسار زراعته واستبداله بمحاصيل ذات مردود اقتصادي عالي .

المخازن المبردة :

مهامها استلام تقاوي البطاطا من المزارعين المتعاقد معهم ، وهذا النشاط متوقف حالياً بسبب فسح المجال للقطاع الخاص باستيراد حاجة البلد من هذه التقاوي بعد ان كان الاستيراد حصراً بالشركة ودائرة البستنة التابعة لوزارة الزراعة .



الملاحظات	الطاقة الخزنينة المتاحة حاليا تقاوي البطاطا بالطن	الطاقة الخزنينة المتاحة قبل الحرب (اذار ٢٠٠٣) تقاوي بطاطا بالطن	المخازن المبردة في
	٢٨٠٠	٢٨٠٠	ابي غريب
		٣٥٠٠ مدمر بسبب احداث ٢٠٠٣	الخالدية
تتواجد فيه قوات عسكرية		٤٢٠٠ مدمر بسبب احداث ٢٠٠٣	اليوسفية
مؤجر حاليا للاغيار		٤٢٠٠ طن مستغل لأغراض خزن الشعير العلفي	بابل
مستخدم حاليا كمركز لاستلام الشعير		٢٨٠٠ مدمر بسبب احداث ٢٠٠٣	الصويرة
	٢٨٠٠	١٧٥٠٠	المجموع

لازال نشاط تقاوي البطاطا متوقف لارتفاع كلف الإنتاج ومنافسة الأصناف المستوردة .

المزارع :

مزرعة اللطيفية: وتتكون من قسمين :

القسم الأول: وهو ملك للشركة ومساحته الكلية (٤٠٢) دونم تستغل لإنتاج بذور الحنطة والذرة الصفراء

القسم الثاني: مستأجرة من وزارة الزراعة ومساحتها الكلية (٨١٩) دونم تستغل لإنتاج بذور الحنطة والذرة الصفراء . والمزرعة مؤجرة لعدد من المستثمرين .

مزرعة ربيعة :

مستأجرة من وزارة الزراعة مساحتها الكلية (١٠٥٩) دونم حيث تقع ضمن المنطقة شبه مضمونه الأمطار وتستغل لإنتاج بذور الحنطة وهي حاليا غير مستغلة بسبب الظرف الامني منذ احتلال الموصل ٢٠١٤ ولحد الان .



ثانياً :- بيانات تفصيلية عن تنفيذ خطة وميزانية الشركة لعام ٢٠١٦ - ٢٠١٧ :

١- توفير البذور الزراعية :

توضع عادة خطة لاستلام البذور من قبل وزارة الزراعة / المجلس الوطني للبذور بعد تحديد الحاجة من البذور قبل فترة قصيرة من موعد حصاد المحاصيل.

ويبين الجدول التالي الكميات المستلمة من البذور خلال عام ٢٠١٧ والتي تم تنقيتها وتوفيرها للموسم الزراعي ٢٠١٧-٢٠١٨:

نوع البذور	الكمية المستلمة خام /طن
حنطة اساس	٥١,٦٠٠
حنطة مسجلة	١٧٥١,٩٤٠
حنطة مصدق ١/	٢٤٧٦٠,٥٣٠
حنطة مصدق ٢/	٢٤٠٤,٦٢٠
مجموع الحنطة	٢٨٩٦٨,٦٩٠
شلب عنبر ٣٣ اساس	٢٠,٠٢٠
شلب ياسمين اساس	١٠,٠٠٠
شلب عنبر ٣٣ مسجلة	٧,٠٠٠
شلب ياسمين مسجلة	٣,٠٠٠
شلب عنبر ٣٣ مصدقة	١٥,٠٠٠
ياسمين مصدقة	٤,٩٦٠
مجموع الشلب	٥٩,٩٨٠

ملاحظة :

- ١- انخفضت كمية الاستلام بالنسبة لبذور الحنطة للسنوات ٢٠١٥, ٢٠١٦, ٢٠١٧ عن السنوات السابقة لغياب موقعي نينوى والحويجه عن خطة الاستلام بسبب سيطرة عصابات داعش الارهابية على هذه المواقع .
- ٢- لم يتم تنفيذ خطة استلام بذور الذرة الصفراء بسبب سيطرة عصابات داعش الارهابية على معمل الشركة في قضاء الحويجة .



المحاصيل العلفية :

١- الشعير العلفي :

كلفنت وزارة الزراعة شركتنا باستلام الشعير العلفي بأكثر كمية ممكنة وعليه تم استلام الشعير العلفي لسنة ٢٠١٧ وكالاتي:

الموقع	الكمية المستلمة /طن
الصويرة	---
غماس / الحسانية	٤٦٧٩
أبو غريب	---
نهر سعد	٣٠٣٩
موقع ديالى	---
موقع الناصرية	٥٩٨٠
موقع زمار	---
بابل	---
المجموع	١٣٦٩٨

٢- الذرة الصفراء العلفية :

لم تحصل موافقة وزارة الزراعة على قيامنا باستلام الذرة الصفراء العلفية خلال الموسم ٢٠١٧-٢٠١٨ بسبب انخفاض المساحات المزروعة بهذا المحصول نتيجة شحة المياه .
و تم استلام عرائص الذرة الصفراء وبكمية ٢١٣٦,٦٦٠ طن



٤- الاحتياطات :-

احتياطات الزامية	٢٢٨٦٧٧٨٩٠٢
احتياطي ارتفاع الاسعار	٢٨٨٠٧٢٩٨٨
احتياطي عام	١٦٥٩٠٥٦٩٣
احتياطات متنوعة	٤٠٤٥٤٧٤٨
احتياطي توسعات	٤٧١١٦١٠٩٤
احتياطي اسهم مستلمة مجانا	٣٩٩٢٢٩٢٩٨
احتياطي مكاسب رأسمالية	٢٥٥١٨٩٩
الفائض المتراكم	١٢٦٨٥٥٠١٨٦٤
المجموع	<u>١٦٣٣٩٦٥٦٤٨٦</u>

٥- مبالغ الدعاية والسفر والضيافة والهدايا بالدينار

دعاية و اعلان :- ٧٤٦٥٠٠٠

ضيافة :- ٨١٦٨٧٥٠

سفر وايقاد :- ٦١٤٧٣٨٤٠

٦- اجمالي الرواتب والاجور النقدية بالدينار

اجمالي الرواتب :- ١٨٣٠٥١٤٧٣٩

المساهمة في الضمان :- ٨٥٩٨٣٦٥٨

المدخولات السنوية عدد العاملين

من (٢٥٠) الف دينار فأكثر جميع العاملين



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

ت	الاسم	العنوان الوظيفي	الراتب الشهري
١	وهبي جبار ناصر	خبير	١ ٠٠٠ ٠٠٠
٢	حامد احمد ابراهيم	مدير الحسابات	١ ٠٠٠ ٠٠٠
٣	مزاحم شمس الدين	مدير القانونية	٨٧٠ ٠٠٠
٤	ماهر سليم بطي	مدير الهندسة	٧٥٠ ٠٠٠
٥	باسل محمد صالح	مدير القسم الفني	٧٥٠ ٠٠٠

* بلغت رواتب المدير المفوض السابق السيد طالب خالص حاجم للفترة من ٢٠١٧/٤/١ ولغاية ٢٠١٧/١٠/٣١ (١٤٠٠٠٠٠٠) دينار .

* بلغت رواتب المدير المفوض الحالي الدكتور علاء ناصر حسين للفترة من ٢٠١٧/١١/٦ ولغاية ٢٠١٨/٣/٣١ (٩٨٣١٠٠٠) دينار .

* بلغت مكافآت اعضاء مجلس الادارة السابق (١٢٤٣٨٤٦٠٤) دينار

٨- العقود المهمة المبرمة لغرض تنفيذ مهام الشركة :

- تم تأجير جزء من العقار المرقم ١/٥٠٤٩ والبالغ مساحته ١٦٤٢ م^٢ في ابي غريب ببدل ايجار قدره (٥٠) مليون دينار سنويا .
- تم تأجير مساحة ٧١٧ دونم من مزرعة اللطيفية ببدل قدره ٦٠٠٠٠٠ دينار للدونم الواحد .
- تم تأجير (١٢) قاعة بدون تبريد في المخزن المبرد في بابل لمدو سنة واحدة ببدل ايجار قدره (٨٨١٨٧٥٠٠) دينار لمدة ستة اشهر .
- تم تأجير قاعة واحدة بدون تبريد في مخازن تبريد موقع ابي غريب / الايطالي ببدل ايجار شهري قدره (١٥٠٠٠٠٠) دينار شهريا .

ثالثا :- التوسعات :

تم اجراء التوسعات التالية خلال العام ٢٠١٧/٢٠١٨

١- معمل تنقية البذور في نينوى

- ٦١٠٠٠٠٠٠٠ دينار عن بدء اعمال تأهيل واعمار منشآت ومعامل نينوى بعد احداث عام ٢٠١٤
- ٨٥٠٠٠٠٠٠ دينار عن شراء ماكينة هزاز تنقية وشافط هواء من شركة تانس التركية (دفع ٥٠% من المبلغ الكلي) .



٢- معمل تنقية البذور في نهر سعد

٣٢٨٥٠٠٠ دينار عن بناء سياج بانكر لمخزن التسيير والتفويض .

٣٤٦٥٠٠٠٠٠ دينار عن صب ارضيات بمساحة ١٠٥٠ م^٢

٣- معمل تنقية البذور في الصويرة

٦٧٥٦٧٠٠٠ دينار عن اعمال صيانة وتأهيل سقوف المخزن المبرد في الصويرة .

٣٣٦٠٠٠٠٠ دينار عن صب ارضية رامبة صعود ونزول الميزان الجسري

٤- بناية مقر الشركة

١١٠٠٠٠٠٠ دينار عن صب ارضية كرفان في الحديقة .

٤٩٤٠٠٠٠٠ دينار عن عمل كرفان لخزن الاضابير في الحديقة .

٦٠٠٠٠٠٠٠ دينار عن صب ارضية مدخل البناية (كراج السيارات) .

٥- معمل تنقية بذور غماس - موقع استلام الشعير في الحسانية

٤٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار عن تأهيل وتبديل اجهزة الوزن الالكتروني .

الاستثمارات :

تبلغ مساهمة شركتنا في رؤوس اموال الشركات الاخرى لغاية ٢٠١٧/٣/٣١ كالتالي :

ت	أسم الشركة	عدد الاسهم
١	الشركة العراقية لإنتاج وتسويق اللحوم والمحاصيل الحقلية	٦٢٧٠٧٥٨
٢	الشركة الحديثة للإنتاج الزراعي والحيواني	٥٥٦١٠٠٢٩
٣	المصرف العراقي التجاري	٤٩٧٦٠٢٠٨
٤	مصرف دجلة والفرات	٩٤٦٤٧٢٣
٥	مصرف الاستثمار العراقي	١٧١١٥٩٢٣١
٦	مصرف الموصل للتنمية والاستثمار	١٠٩٣٦٥٨٦
٧	مصرف المتحد للاستثمار	٧٠٥١٨٩٨٨٠
٨	شركة بغداد للمشروبات الغازية	٣٧٦٤١٢٧٨
٩	مصرف الشرق الاوسط للاستثمار	٤١٩٢٩٧٩٠٥
١٠	شركة تصنيع الكارتون	٩٨٦٨٩٠
١١	شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية	٦٣١١٢٥٠٠
١٢	شركة صناعة المواد الانشائية الحديثة	٤٠٨٠٤٢٣
١٣	شركة صناعة الاصباغ الحديثة	٥٢٣٢١١
١٤	شركة صناعة المواد الكيماوية	٦٩٥٣٣٦
١٥	شركة الصناعات الخفيفة	٨٧١٦٦٣٠٥
١٦	شركة دار السلام للتأمين	١٥٩٧٢٣٤٠
١٧	شركة النقل البري	٥٥٢٩٩٤٥
١٨	مصرف البصرة الدولي	٣٦٧٢٠١٨
١٩	الشركة العراقية لتصنيع التمور	٢٧٨٧٣٢
٢٠	المصرف الاهلي للاستثمار	٣٩٦٢٥١٦
٢١	المصرف الوطني الاسلامي	٨٢٦٩٧٣٠



وأن مجلس الإدارة يقوم باستمرار بدراسة الجدوى الاقتصادية لهذه المساهمات وتقييمها واتخاذ الموقف المناسب بشأنها .

رابعاً :- أسماء خمسة مستثمرين من القطاع الخاص والذين يملكون أكبر عدد اسهم في الشركة :

ت	الاسم	عدد الاسهم
١	غيداء نذير صالح	٢٣٩٢٣٩٥٢٢
٢	سعيد هادي سعيد	٢٢٣٨١٦٧٨٨
٣	أسامة أيمن سعيد	١٧٥٠٠٠٠٠٠
٤	زيد أيمن سعيد	١٧٥٠٠٠٠٠٠
٥	واجدة عزيز سلطان	١١٠٧٥١٩٩٠

خامساً :- أسماء اعضاء مجلس الادارة خلال السنة المالية التي تبدأ من ٢٠١٦/٤/١ الى ٢٠١٧/٣/٣١

ت	الاسم	التفاصيل	عدد الاسهم
١	السيد عبد المهمين محمد سليمان	رئيس مجلس الادارة / ممثل القطاع الخاص من ٢٠١٧/٤/١	٣٩٣٦٥٧٢
٢	السيد نسيم عريبي عبد الله	نائب رئيس مجلس الادارة / ممثل القطاع العام من ٢٠١٧/٥/١٠	-
٣	السيد مصطفى جاسم احمد	عضو مجلس الادارة / ممثل القطاع العام من ٢٠١٧/٤/١	-
٤	الانسة هيفاء شمعون عيسى	عضو مجلس الادارة / ممثل القطاع العام اعتباراً من تاريخ ٢٠١٧/٥/١٠ حلت محل السيدة امنه طه عيسى	-
٥	السيد سعيد هادي الطريحي	عضو مجلس الادارة / ممثل القطاع الخاص من ٢٠١٧/٤/١	٢٢٣٨١٦٧٨٨
٦	السيد اديب صالح حبيب	عضو مجلس الادارة / ممثل القطاع الخاص من ٢٠١٧/٤/١	٢٠٦٨٩٧٨٣
٧	السيد هزبر لطفي عارق	عضو مجلس الادارة / ممثل القطاع الخاص من ٢٠١٧/٤/١	٧٠٠٠٠



سادساً : تحديد السنة المالية والنظم المحاسبية المعتمدة :

- تم تحديد السنة المالية للشركة في الاول من نيسان من كل سنة وتنتهي في ٣١ / آذار من السنة التي تليها بموجب موافقة ديوان الرقابة المالية بكتابها المرقم ٦٠٦٢ في ٢٤ / ١٠ / ١٩٨٩
- وبالنظر لزوال الاسباب التي دعت الشركة الى اعتماد هذا التاريخ في تحديد السنة المالية فإن الشركة بصدد تغيير سنتها المالية لتبدأ في ١ / كانون الثاني من كل عام وتنتهي في ٣١ / كانون الاول من العام نفسه أسوه ببقية دوائر الدولة والشركات الاخرى وقد تم مفاتحة ديوان الرقابة المالية لبيان الرأي بهذا الخصوص وكان رأي الديوان بالإبقاء على نفس النظام .
- اعتماد النظام المحاسبي الموحد لمسك السجلات المالية كما تم اعتماد النظام المحاسبي الموحد للشركات الطبعة الثانية لسنة ٢٠١١ فقرة (٦ - ج) لاستخراج نتائج نشاط الشركة .
- تم اتباع نظام الاندثار بموجب النظام المحاسبي الموحد لسنة ٢٠١١ لاحتساب نسب اندثار الموجودات الثابتة .

سابعاً : الاجراءات المتخذة لمعالجة الموقف المالي للشركة

قامت الشركة بمفاتحة 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 واوامر النظام السابق والخاصة بتوفير البذور لصالح وزارة الزراعة وبيعها بالأجل ولم تحصل الموافقة ، وان الشركة استمرت بطلبها بشطب الديون وفوائدها حيث فاتحت وزارة الزراعة / مكتب السيد الوزير / مكتب دولة رئيس الوزراء بكتابها رقم (١٨٤١) في ١ / ١٢ / ٢٠٠٩ 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 الامانة العامة لمجلس الوزراء إعفائها من الدين البالغ ٢,٨٥٠ مليار دينار وفوائده وهو المبلغ الباقي من قروض عام ٢٠٠٢ الخاص بتنفيذ خطط توفير البذور لوزارة الزراعة واخيرا ما يلي :-

- ١- تم تشكيل لجنة في وزارة المالية برئاسة مدير عام دائرة الموازنة لمعالجة مشكلة الديون ورفعت تقريرها بكتاب وزارة المالية / المصرفيات ٤٨١٨ في ١٤ / ٦ / ٢٠١١ بعنوان شطب الديون الى الامانة العامة لمجلس الوزراء / الدائرة القانونية وقد احاطت وزارة المالية ديوان الرقابة المالية علما بذلك بموجب كتابها المحاسبة ٣٠٣٢ في ٢١ / ٢ / ٢٠١٢ .
- ٢- تم تشكيل لجنة بموجب كتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء ١٦٢٣٥ في ٢٧ / ٨ / ٢٠٠٩ برئاسة وكيل وزارة المالية (لاتخاذ الاجراءات اللازمة للضرورة للنهوض بالقطاع المختلط ووضع الاستراتيجية اللازمة على المدى القصير والبعيد لدعم القطاع المختلط) ، وقدمت شركتنا تقريرا مفصلا يوضح المشكلات والمعوقات التي تجابه عملها والحلول لمساعدة الشركة وخاصة بطلبات الشركة ومنها شطب الديون المذكورة .

٣- صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٤٢٥ لسنة ٢٠١٣ القاضي بإعفاء الشركة من تسديد الديون المترتبة بذمة العشائر العربية .



وقد تم مفاتحة وزارة المالية بكتابنا المرقم ٢٦٠٤٢ في ٢٠١٣ / ١٢ / ٨ حول إعفاء الشركة من الديون المذكورة استنادا الى قرار مجلس الوزراء المذكور وقد اجابت الوزارة بكتابها المرقم ١١٧٩٤٥ في ٢٠١٣ / ١٢ / ٢٢ وطلبت تزويدها بقوائم بأسماء المقترضين ومبالغ القروض التي بذمتهم الغير مسددة وترشيح ممثل عن الشركة للاشتراك باللجنة المشكلة لهذا الغرض وقد تمت اجابتهم بكتابنا المرقم ٥٦ في ٢٠١٤ / ١ / ٨ وتزويدهم بالقوائم المطلوبة وترشيح السيد مدير حسابات الشركة ممثلا عن الشركة في اللجنة المذكورة. وان المتابعة لازالت مستمرة مع وزارة المالية لغرض حسم الموضوع وكان اخر كتاب تمت بموجبه بمخاطبة وزارة المالية / دائرة الموازنة كتابنا المرقم ٩٤٥ في ٢٠١٥ / ٥ / ٣ بشأن الموضوع وقد جرت مؤخرا مفاتحة الامانة العامة لمجلس الوزراء من قبل وزارة الزراعة بكتابها المرقم ١٣٢ في ٢٠١٧ / ١ / ٢ طالبت بموجبه الاليعاز الى وزارة المالية بضرورة تنفيذ نص قرار مجلس الوزراء اعلاه وتسوية الديون المذكورة مع شركتنا .

وقد قامت مؤخرا وزارة الزراعة بمفاتحة وزارة المالية بخصوص موضوع ديون العشائر وضرورة حسم الموضوع .

وكان جواب الوزارة بكتابها المرقم ٥٦٠٣٧ في ٢٠١٧ / ٣ / ١٢ بعدم امكانية وضع تخصيصات لهذا الغرض في الوقت الحاضر لتنفيذ القرار المذكور بسبب الوضع المالي الذي تمر به الحكومة العراقية في الوقت الحاضر وانخفاض اسعار النفط وتدنني الموارد المالية .



رئيس مجلس الادارة

عبد المهيمن محمد سليمان



المدير المفوض

د. علاء ناصر حسين



مدير الحسابات

حامد احمد ابراهيم

