

الشركة العراقية لانتاج البذور
(مساهمة مختلطة) بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية

في ٣١/أذار/٢٠١٣

ديوان الرقابة المالية

الشركة العراقية لإنتاج البذور/مساهمة مختلطة- بغداد
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/أذار/٢٠١٢

رقم الصفحة	محتويات
٢٦-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية
٢٧	- الميزانية العامة
٢٨	- حساب الإنتاج والتجارة والأرباح والخسائر والتوزيع
٢٩	- كشف العمليات الجارية
٣٠	- كشف التدفق النقدي
٣١	- كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج - كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
	الكشوفات التحليلية المرفقة :-
٣٢	-١ الموجودات الثابتة واندثارها
٣٣	-٢ المخزون
٣٤	-٣ الاستثمارات المالية
٣٥	-٤ المدينون
٣٦	- تحليل الارصدة المدينة على مستوى كل حساب
٣٧	-٥ النقود
٣٨	-٦ رأس المال
٣٩	-٧ الاحتياطيات
٤٠	-٨ التخصيصات -٩ القروض المستلمة
٤١	-١٠ الدائنون
٤٢	- تحليل الارصدة الدائنة على مستوى كل حساب
٤٣	-١١ الرواتب والأجور
٤٤	-١٢ المستلزمات السلعية
٤٥-٤٦	-١٣ المستلزمات الخدمية
٤٧	-١٤ حسابات الاستخدامات الأخرى
٤٨	-١٥ إيرادات النشاط الجاري
٤٩	-١٦ الإيرادات الأخرى
٥٠	-١٧ توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف -١٨ المزايا العينية
	- تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية
دائرة تدقيق الشركات



جمهورية العراق

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

{إِنَّ هَذَا الْقُرْآنَ يَهْدِي لِلَّتِي هِيَ أَقْوَمُ}
صدق الله العظيم

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم : ٢٩/٤/٢٠١٦ / ٢٥٢٦

التاريخ : ١٦/١٠/٢٠١٦ هـ / ١٤٣٤

٢٠١٣ / ١/٢٨ م

إلى / السادة مساهمي الشركة العراقية لإنتاج البذور / مساهمة مختلطة - بغداد / المحترمين

م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ آذار / ٢٠١٢

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد كما في ٣١ آذار / ٢٠١٢ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية :-

الإيضاحات

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

٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني الخايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد ذي العدد (٤٧٦) والمؤرخ في ٢٣/٤/٢٠١٢ 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 تقييم مخزون آخر المدة من الإنتاج التام (مخصول الشلب) بالكلفة كونها اقل من القيمة التحصيلية الصافية طبقاً للقاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالمخزون والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية

والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم مخزون آخر المدة بالكلفة التاريخية أو القيمة التحصيلية

الصافية أيهما اقل.

٤- استنادا للمادة (٥٥) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) وفي ضوء موافقة الهيئة العامة للشركة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١١/٢/١٣ تم زيادة رأسمال الشركة بنسبة (٥٧%) وبمقدار (١١٤٠٠٠٠) ألف دينار (مليار ومائة واربعين مليون دينار) ليصبح (٣١٤٠٠٠٠) ألف دينار (ثلاث مليارات ومائة واربعون الف دينار) بعد أن كان (٢٠٠٠٠٠٠) ألف دينار (مليارا دينار) واتخذت الشركة كافة الإجراءات القانونية لتعديل عقد تأسيسها وحسب ماورد بكتاب وزارة التجارة /دائرة تسجيل الشركات/ رقم (١٤٨٧٧) في ٢٠١٢/٧/٤ وتم اثبات الزيادة في السجلات المالية للشركة .

٥- يمثل رصيد حساب مشروعات تحت التنفيذ البالغ (٥٤٣١٩٩) الف دينار (خمسمائة وثلاثة واربعون مليون ومائة وتسعة وتسعون الف دينار) كما في ٢٠١٢/٣/٣١ المبالغ المصروفة خلال السنة موضوع التقرير لاعمار موقع الصورة التابع للشركة .

٦- قامت الشركة بزيادة الطاقة المتاحة لمعامل التنقية في (الصورة والحويجة ونيوى) بعد اعمارها استنادا الى قراري مجلس ادارة الشركة المرقمين (١٢،١٣) في ٢٠١٢/١/١٦ و ٢٠١٢/٢/٢٨ على التوالي وحسب ماورد باجابتها على استفسارنا المرقم (٦٤) في ٢٠١٢/٩/٦ .

الملاحظات والتحفظات

١- البيانات المالية

قدمت الشركة كشف التدفق النقدي للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٢/٣/٣١ ضمن البيانات المالية المقدمة بموجب كتابها المرقم (٤٧٦) في ٢٠١٢/٤/٢٣ والمشار اليه اعلاه ، ومن خلال تدقيقنا لهذا الكشف لاحظنا تضمينه العديد من الفقرات غير النقدية خلافا للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ومن امثلتها :

اسم الفقرة الواردة في الكشف	المبلغ الف دينار	الملاحظات
النقد المستلم عن ايرادات النشاط الجاري	١١٠٢٩٩٧٣	بضمنه مبلغ (٢٦٨٢) الف دينار (مليونين وستمائة واثان وثمانين الف دينار) عن المبلغ المستلم من المزايدين زيادة عن المبالغ المترتبة بدمتهم عن بيع مخلفات حنطة ومبلغ (٧٥٧١) الف دينار (سبعة ملايين وخمسمائة وواحد وخمسين الف دينار) عن اجور وزن مستقطعة بصورة مكررة من المزارعين تم اعادتها الى المعنين وتخفيضها من حساب الايراد المعنى في السجلات المالية الا انه لم يتم استيعادها من مبلغ الايراد الظاهر في الكشف .
النقد المستلم عن دائر النشاط غير الجاري	٥٦٠١٧٤	بضمنه مبلغ (٣٦٣٤٨) الف دينار (ستة وثلاثين مليون وثلاثمائة واربعة وثمانين الف دينار) يمثل المبالغ المسددة من قبل بعض العاملين في معمل غماس ومدير مخزن ابو غريب والمثبتة في حينه على حسابات فروقات نقدية ومخزنية مدينة.

النقد المستلم عن الاعانات	٦٣١٩٧٣٨	ضمن النقد المستلم عن الاعانات مبلغ (٢٦٠١٧٨٥) الف دينار (ملياران وستمائة وواحد مليون وسبعمائة وخمسة وثمانون الف دينار) يمثل تسوية لجزء من رصيد القرض المستلم من وزارة الزراعة استنادا للاتفاق الذي تم بين الطرفين وتم اظهاره ضمن النقد المدفوع عن الانشطة التمويلية للقرض المستلم رغم انه لايمثل اي حركة فعلية للنقد .
---------------------------	---------	---

الأمر الذي يشير إلى عدم دقة الأرقام الظاهرة في الكشف المذكور وعدم إمكانية الاعتماد عليه لعكس حركة النقد الفعلية الحاصلة في الشركة خلال السنة موضوع التقرير .
نوصي باعتماد الإجراءات الأصولية في إعداد كشف التدفق النقدي وبالشكل الذي يفصح عن حقيقة التدفقات النقدية للشركة ووفقاً للضوابط المحددة في القاعدة أعلاه.

٢-تقرير الإدارة

أ- من خلال تدقيقنا لتقرير الادارة المقدم من قبل الشركة عن نشاطها خلال السنة موضوع التقرير لاحظنا عدم دقة بعض المعلومات الواردة فيه وكما مبين ادناه :-
أولاً- بينت الادارة في تقريرها بانها تقوم باستلام تقاوى البطاطا من منتجي البذور والحقول المقبولة بالتفتيش الحقلية و خزنها ثم بيعها للفلاحين في مواعيد زراعتها وبطاقات متاحة كما مبين في الجدول ادناه بالرغم من عدم استلامها لاي تقاوى خلال السنة موضوع التقرير واسباب ذلك والاجراءات التي ستعتمدها لتجاوز هذا الخلل وممارسة نشاطها الاعتيادي :-

اسم المخزن	الطاقة المتاحة
ابو غريب	٢٨٠٠ طن
بابل	٤٢٠٠

ثانياً- اختلاف في بعض البيانات المثبتة في التقرير عن مأمثت في البيانات المالية وكما مبين ادناه :-

اسم الحساب	المبلغ بموجب تقرير الادارة	المبلغ بموجب البيانات المالية	الفرق
	الف دينار	الف دينار	الف دينار
الاحتياطي الالزامي	٣٥٤٦٠٣	٥١٩٣٢٧	١٦٤٧٢٤
العجز المتراكم	—	٢٣٤٤٥٥١	٢٣٤٤٥٥١

ب- لم يتم تثبيت الطاقات التصميمية والمتاحة والمخططة ونسب استغلال هذه الطاقات ونسب النمو في

انتاج السنة الحالية مقارنة بالسنة السابقة في التقرير المشار اليه .
نوصي بإيلاء الأهمية اللازمة لتقرير الإدارة والتأكد من دقة البيانات والمعلومات المثبتة فيه ومطابقتها للبيانات المقدمة من الأقسام المعنية في الشركة .

٣- نشاط الشركة

أ- خطط النشاط

أولاً: لم تقم ادارة الشركة باعداد خطة لنشاطها للسنة موضوع التقرير حيث لازال نشاط الشركة ينحصر باستلام البذور المحلية وتوزيعها للمزارعين خلافا لأهدافها المحددة في عقد تأسيسها والتمثلة بتحسين إنتاج البذور والتقاوي من الرتب العليا أو استيرادها وبيعها للمزارعين لتطوير النشاط الزراعي والحفاظة على النوعية العليا وتدريب الكوادر وإعداده علميا لإنتاج البذور وذلك لعدم قيام الشركة باتخاذ أي إجراء لإعادة تأهيل بعض المعامل والمخازن المبردة والمزارع التي تعرضت للتخريب جراء أحداث السنة /٢٠٠٣ ووضع الخطط اللازمة لإعادة تأهيلها إلى العمل وتحقيق الأهداف التي تأسست من اجلها الشركة رغم تأكيداتنا المستمرة على هذا الموضوع و اخرها تقريرنا المرقم (٨/٢٩/٣٤/٢٤٢٠) في ٢٠١٢/١/٣٠ الخاص بتدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/٣١/٢٠١١ علما بان الشركة قامت خلال السنة باعمار جزء من معامل (نينوى والحويجة والصويرة) وبدلا من تشغيلها بنفسها فقد لجأت الى تأجير بعضها للغير واستغلال البعض الاخر كمراكز لاستلام بذور الحنطة ، وأدناه حالة بعض المعامل والمواقع الاخرى للشركة غير المستغلة لغاية تاريخه ووفقا لما ورد في مذكرة الشركة المؤرخة في ١١/٩/٢٠١٢ والمتضمنة ردها على مذكرتنا المرقمة (١٩) في ٣/٩/٢٠١٢ :-

(١) معامل تنقية البذور :-

(أ) - معمل تنقية البذور في الحويجة / قيد الاعمار لاعادته للعمل بخطتين الاول لبذور الحنطة والثاني لبذور الذرة الصفراء ومن المؤمل ان يهيا للعمل في الموسم القادم وتستخدم الشركة حاليا مكائن متنقلة لتنقية بذور الحنطة .

(ب) - معمل تنقية البذور في ابي غريب / متوقف حاليا بالرغم من اتخاذ قرار مجلس الادارة المرقم (٢) بالجلسة الثامنة المنعقدة بتاريخ ٢٢/١١/٢٠١١ بانشاء خط تنقية بذور الحنطة فيه الا انه لم ينفذ لغاية تاريخه .

(٢) المخازن المبردة :-

(أ) - المخزن المبرد في ابو غريب / مستخدم في غير اغراضه حيث يستخدم كمراكز لاستلام بذور الحنطة وتتم اعمال التنقية فيه بواسطة مكائن متنقلة ، ورغم صدور القرار (٢) المتخذ بالجلسة التاسعة لمجلس ادارة الشركة المنعقدة بتاريخ ١٦/١/٢٠١٢ وذلك بصيانة قاعات المخزن الا انه لم يتم التنفيذ لغاية تاريخه .

(ب) - المخزن المبرد في بابل / متوقف عن العمل بسبب توقف الشركة عن نشاط إنتاج البطاطا وتم تأجير بعض سقائفه .



(ج) - المخزن المبرد في الصورة/ متوقف عن العمل ومدمر بنسبة (٥٥٠%) ولم يتم اتخاذ اي اجراء بخصوصه.

(د) - المخزن المبرد في اليوسفية /متوقف منذ السنة/ ٢٠٠٣ وتواجد قوات عسكرية فيه.

(هـ) - المخزن المبرد في الخالدية / متوقف منذ السنة / ٢٠٠٣ بسبب الأضرار التي أصابته جراء أحداث تلك السنة.

(٣) محلج القطن في الناي

متوقف منذ عدة سنوات بسبب عزوف المزارعين عن زراعة القطن وحسب ما بينته الشركة باجبتها على مذكرتنا المرقمة بتاريخ ٢٠١٣/١/٢ وعليه قامت بتاجيره ببدل إيجار سنوي مقداره (٢٨٠٠٠) ألف دينار (ثمانية وعشرون مليون دينار) لمدة (١٠) سنوات اعتبارا من ٢٠٠٩/٧/٣ الى شركة واحة السنابل للانتاج الزراعي والحيواني .

(٤) مزارع الشركة

(أ) - مزرعة اللطيفية / منها (٧٥) دونم تمت زراعته من قبل الشركة خلال الموسم ٢٠١٠-٢٠١١ بمحصول الخنطة ولم يتحقق للشركة اي مردود مالي عنه رغم تحمل الشركة لتكاليف الزراعة البالغة (٢٢٥٩٨) الف دينار (اثنان وعشرون مليون وخمسمائة وثمانية وتسعون الف دينار) واوضحت اللجنة المكلفة بدراسة اسباب الخسارة والمشكلة بموجب الامر الاداري المرقم (١١٨٨) في ٢٠١١/١٠/١٧ استنادا لقرار مجلس ادارة الشركة المرقم (١٠) بالجلسة السادسة المنعقدة بتاريخ ٢٠١١/٨/١٨ اسباب ذلك لانخفاض انتاجية المساحة المزروعة وعدم صلاحية الارض للرتب المزروعة بالاضافة الى تأخر موعد الزراعة ، اما الجزء المتبقي من المزرعة والبالغ (٣٢٧) دونم فلم يتم استغلاله لغاية تاريخه .

(ب) - مزرعة ربيعة / مؤجرة للغير منذ الموسم / ٢٠٠٧ ولمدة (٣) سنوات بمبلغ (١٠٥٩٠) الف دينار (عشرة ملايين وخمسمائة وتسعون الف دينار) .

(٥) مركز اكنار البذور في القائم

انشأ لانتاج تقاوى البطاطا وفسقة البصل وهو متوقف حاليا ومستغل كمركز للتنسيق بين الشركة موضوع التقرير ومديرية الزراعة في الانبار لتوفير حاجة الفلاحين من بذور الخنطة .
نوصي باتخاذ ما يلزم لإعادة تأهيل معامل الشركة ومزارعها والمخازن المبردة والاستفادة منها في تحقيق أهداف الشركة وزيادة أرباحها.

ثانياً: الجدول أدناه بين الطاقات الإنتاجية المتاحة للشركة ومقارنتها مع المنفذ الفعلي لعامل السقية خلال السنة موضوع التقرير علماً بأنه لا يوجد مخطط في الشركة وكما سبقتم الإشارة لذلك فإن المخطط يعتمد على كمية البذور التي تقرّر وزارة الزراعة - اللجنة الوطنية للبذور تجهيزها للشركة :-

نسبة النعم في الحالية عن السنة	نسبة تنفيذ الخطة		نسبة المستلم الفعلي		نسبة المخطط الى		نسبة المخطط الى الطاقة المتاحة	المستلم الفعلي للموسم (٢٠١١-٢٠١٠)		المستلم الفعلي للموسم (٢٠١٢-٢٠١١)		الكمية المقرر تجهيزها للشركة من قبل وزارة الزراعة (المخطط)	(٢) الطاقة المتاحة لسنة ٢٠١١/		(١) الطاقة المتاحة لسنة ٢٠١٢/		وحدة القياس	اسم الموقع
	حطبة	حطبة	حطبة	حطبة	حطبة	حطبة		حطبة	حطبة	حطبة	حطبة		حطبة	حطبة	حطبة	حطبة		
٨٣	—	١٠٠	—	١٠٤	—	١٠٤	٣٤١١	—	٦٢٢٩	—	٦٢٥٠	—	٤٠٠٠	—	٦٠٠٠	طن	الصويرة	
(١٧)	٨٣	٨٢	٣	٨٢	٣	١٠٠	٢٤٥٣	٦٦	٢٠٤٦	٨٠	٢٥٠٠	٢٥٠٠	٢٥٠٠	٢٥٠٠	٢٥٠٠	طن	غصصاس	
٣١	—	١١٧	—	١٣٦	—	١١٧	٣١٢١	—	٤٠٩٣	—	٣٥٠٠	—	٣٠٠٠	—	٣٠٠٠	طن	فجر سعد	
٢٧٣	—	٩٢	—	٩٢	—	١٠٠	٧٤٢	—	٢٧٦٨	—	٣٠٠٠	—	٢٥٠٠	—	٣٠٠٠	طن	المخسويجة	
٥٧	—	١٠٤	—	١١٤	—	١١٠	١٨١٣	—	٢٨٥٤	—	٢٧٥٠	—	٢٠٠٠	—	٢٥٠٠	طن	ابو ككريب	
—	—	١٠١	—	٥١	—	٥٠	—	—	٢٠٢٢	—	٢٠٠٠	—	—	—	٤٠٠٠	طن	بنجوري	
							٦٩	١١٥٤٠	٦٦	٢٠٠١٢	٨٠	٢٠٠٠٠					المجموع	



من الجدول أعلاه يتبين لنا الأتي :-

(١) لم تقدم إلينا الشركة الطاقات التصميمية لمعامل تنقية البذور مبررة في ذلك باجابتها على مذكرتنا المرقمة (٥) في ٢٠١٢/٧/١٩ بعدم توفر اية بيانات لديها عن هذه الطاقات .

(٢) تجاوز كميات محصول الخنطة المقرر استلامها من وزارة الزراعة للطاقات المتاحة لمعامل التنقية في (الصويرة ونهر سعد وابو غريب) وبنسب تراوحت بين (٤% - ١٧%) وتجاوز الكميات المستلمة فعلا عن الطاقات المتاحة لهذه المعامل وبنسب تراوحت (٤% - ٣٦%).

نوصي بضرورة قيام ادارة الشركة باعادة دراسة طاقاتها المتاحة وبما يتناسب مع الخطة المقررة من وزارة الزراعة .

(٣) ارتفاع نسب الإنتاج المستلم من الخنطة ولأغلب مواقع الشركة وبنسبة تراوحت بين (٣١% - ٢٧٣%) عن السنة السابقة باستثناء موقع (غماس) الذي انخفضت فيه كمية الخنطة المستلمة بنسبة (١٧%) عن السنة السابقة كما انخفض فيه محصول الشلب المستلم بنسبة (٤%) عن السنة السابقة على الرغم من ان الشركة موضوع التقرير هي الجهة الوحيدة المتخصصة في زراعته ويعتبر من المحاصيل الاستراتيجية في البلد .

نوصي بضرورة اعادة دراسة طاقات الشركة ووضع الخطط المناسبة في ضوءها بعد تفعيل النشاط الاساسي للشركة وعدم الاعتماد على توزيع البذور المستلمة من وزارة الزراعة .

ب- نتيجة النشاط

أظهرت نتيجة النشاط الجاري للشركة (المرحلة الأولى من العمليات الجارية) للسنة موضوع التقرير فائضا مقداره (٢٩٦٦٤٩٤) ألف دينار (ملياران وتسعمائة وستة وستون مليون واربعمائة واربعة وتسعون ألف دينار) وبزيادة مقدارها (٢١٠٢٣٥٦) ألف دينار (مليارين ومائة واثنين مليون وثلاثمائة وستة وخمسين الف دينار) وتمثل نسبة (٢٤٣%) من فائض هذا النشاط للسنة السابقة البالغ (٨٦٤١٣٨) الف دينار (ثمانمائة واربعة وستون مليون ومائة وثمانية وثلاثون الف دينار) ، وقد ارتفع الفائض في النتيجة النهائية للنشاط (للمرحلة الثانية من العمليات الجارية) الى (٣٢٩٤٤٨٨) الف دينار (ثلاث مليارات ومائتين واربعة وتسعين مليون واربعمائة وثمان وثمانين الف دينار) مقابل فائض السنة السابقة البالغ (٩٥٣٧٨٠) الف دينار (تسعمائة وثلاثة وخمسون مليون وسبعمائة وثمانون الف دينار) وبزيادة مقدارها (٢٣٤٠٧٠٨) ألف دينار (مليارين وثلاثمائة واربعين مليون وسبعمائة ثمانية آلاف دينار) وتشكل نسبة (٢٤٥%) من فائض السنة السابقة ، ومن خلال دراستنا لنتائج النشاط استخلصنا المؤشرات التالية :-

أولا: زيادة إيرادات النشاط الجاري بمقدار (٤٣٤٤٠٠٧) ألف دينار (اربع مليارات وثلاثمائة

واربعة واربعين مليون وسبعة آلاف دينار) وبنسبة (٦٦%) عن السنة السابقة والناجمة عن :-

(١) زيادة صافي المبيعات بمقدار (٤١١٢٤٢٠) ألف دينار (اربع مليارات ومائة واثني عشر مليون واربعمئة وعشرين ألف دينار) ونسبة (٦٦%) عن السنة السابقة نتيجة زيادة الكميات المستلمة من بذور الخنطة للموسم الحالي والبالغة (٢٠٠١٢) طن مقارنة بـ (١١٥٤١) طن المستلم في الموسم السابق وكما مشار لذلك في الجدول الخاص بالفقرة (٣-أ- ثانيا) من هذا التقرير .

(٢) زيادة ايراد بيع المخلفات بمقدار (١٠٤٦٦٥) الف دينار (مائة واربعه ملايين وستمئة وخمسة وستين الف دينار) ونسبة (١٢٣%) بسبب زيادة كمية مخلفات الخنطة المباعة .

(٣) زيادة إيرادات النشاط التجاري بمقدار (٦٨٦٣١) ألف دينار (ثمان وستين مليون وستمئة وواحد وثلاثين الف دينار) ونسبة (١٥٦%) عن السنة السابقة بسبب زيادة عمولة الشركة المستلمة من المزارعين والناجحة عن زيادة كمية المبيعات من بذور الخنطة .

(٤) زيادة إيرادات النشاط الخدمي بمقدار (١٨٢٦٤) ألف دينار (ثمانية عشر مليون ومائتين واربعه وستين ألف دينار) ونسبة (٧%) عن السنة السابقة عن اجور الوزن المستلمة من المزارعين عن مبيعات بذور الخنطة .

ثانيا: انخفاض الفوائد وايجارات الاراضي الدائنة بمقدار (٢٩٣٢١) الف دينار (تسعة وعشرين مليون وثلاثمئة وواحد وعشرين الف دينار) ونسبة (٢٠%) عن السنة السابقة .

ثالثا: زيادة الدعم المقدم الى الشركة من وزارة الزراعة والمثبت في حساب الإعانات بمقدار (٤٩٠٩٠٠٩) ألف دينار (اربع مليارات وتسعمائة وتسعة ملايين وتسعة آلاف دينار) ونسبة (١١٠%) عن السنة السابقة وذلك بسبب زيادة كمية البذور المستلمة من الوزارة المذكورة خلال السنة موضوع التقرير .

رابعا: زيادة مصاريف النشاط الجاري بمقدار (٧١٢١٣٣٩) الف دينار (سبع مليارات ومائة وواحد وعشرين مليون وثلاثمئة وتسعة وثلاثين الف دينار) ونسبة (٦٩%) عن السنة السابقة ، وقد تركزت زيادة المصاريف في :-

(١) الرواتب والاجور التي ازدادت بمقدار (٣٥٠٨١) الف دينار (خمسة وثلاثين مليون وواحد وثمانين الف دينار) ونسبة (٥%) عن السنة السابقة وذلك بسبب تعديل رواتب منتسبي الشركة استنادا الى قرار مجلس ادارة الشركة المرقم (٩) المتخذ بالجلسة الرابعة المنعقدة بتاريخ ٢٠١١/٥/٣ .

(٢) المستلزمات السلعية التي ازدادت بمقدار (٧١١٠٨٤٦) الف دينار (سبع مليارات ومائة وعشرة ملايين وثلاثمئة وستة واربعين الف دينار) ونسبة (٨٤%) عن السنة السابقة والتي تركزت معظمها في زيادة مصاريف الخامات والمواد الاولية بمقدار (٧٠٤١٥٢٢) الف دينار

(سبع مليارات وواحد واربعين مليون وخمسمائة واثنين وعشرين الف دينار) وبنسبة (٥٨٤%) عن السنة السابقة نتيجة زيادة الكمية المستلمة من محصول الحنطة .

(٣) المستلزمات الخدمية التي ازدادت بمقدار (١٠٠٢٦٧) الف دينار (مائة مليون ومائتين وسبعة وستين الف دينار) وبنسبة (٥٢١%) عن السنة السابقة وتركزت الزيادة في مصاريف النقل والايقاد والاتصالات بمقدار (١١٥٧٤٨) الف دينار (مائة وخمسة عشر مليون وسبعمائة وثمانية واربعين الف دينار) وبنسبة (٥٦٢%) عن السنة السابقة .

(٤) الالذثارات التي ازدادت بمقدار (٢١٨٤٧) الف دينار (واحد وعشرين مليون وثمانمائة وسبعة واربعين الف دينار) وبنسبة (٥٤٠%) عن السنة السابقة .

(٥) الضرائب والرسوم التي ازدادت بمقدار (٢٨٤١) الف دينار (مليونين وثمانمائة وواحد واربعين الف دينار) وبنسبة (٥١٠٩%) عن السنة السابقة .

(٦) الفوائد المدينة التي انخفضت بمقدار (١٤٩٥٤٣) الف دينار (مائة وتسعة واربعين مليون وخمسمائة وثلاثة واربعين الف دينار) وبنسبة (٥٢٨%) عن السنة السابقة .

خامسا: زيادة ايرادات الاستثمارات المالية بمقدار (٢٣٤٨٨٤) الف دينار (مائتين واربعة وثلاثين مليون وثمانمائة واربعة وثمانين الف دينار) وبنسبة (٥١٣٥%) عن السنة السابقة نتيجة لقيام الشركة بتسجيل مبالغ الاسهم المستلمة مجانا (الرسمة) عن مساهمتها في رؤوس اموال بعض الشركات خلال السنة موضوع التقرير والبالغة (١٠٣٠٦٣) الف دينار (مائة وثلاثة ملايين وثلاثة وستون الف دينار) وأرباح بيع جزء من أسهم الشركة لدى بعض الجهات الاخرى ايرادا بدلا من تسجيله لحساب الاحتياطات خلافا للقاعدة المحاسبية رقم (١٢) الخاصة بالأرباح الرأسمالية والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق .
نوصي بعكس المبلغ اعلاه على حساب الاحتياطات والالتزام بمتطلبات القواعد المحاسبية في اجراء المعالجات المحاسبية .

سادسا: زيادة الإيرادات الأخرى بمقدار (١٠٩٥٧) الف دينار (عشرة ملايين وتسعمائة وسبعة وخمسين الف دينار) وبنسبة (٥١٨%) عن السنة السابقة .

سابعا: المصروفات التحويلية ازدادت بمقدار (٢٧٢٥) الف دينار (مليونين وسبعمائة وخمسة وعشرين الف دينار) وبنسبة (٥٣%) عن السنة السابقة .

ثامنا : المصروفات الاخرى ازدادت بمقدار (٤٧٦٤) الف دينار (اربعة ملايين وسبعمائة واربعة وستين الف دينار) وبنسبة (٥٩%) عن السنة السابقة .



ج - العجز المتراكم :

لازال العجز المتراكم والبالغ (٢٣٤٤٥٥١) الف دينار (مليارين وثلاثمائة واربعة واربعين مليون وخمسمائة وواحد وخمسين ألف دينار) والذي يشكل نسبة (٧٥%) من راس مال الشركة البالغ (٣١٤٠٠٠٠) ألف دينار (ثلاث مليارات ومائة واربعون مليون دينار) موقوف في السجلات لعدم اتخاذ اي اجراء لاطفائه بالرغم من تأكيداتنا السابقة والمستمرة حول الموضوع وتوصية الهيئة العامة للشركة باجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠١١/٢/١٣ بتخفيض نسبة من الفائض المتحقق سنويا لاطفاء جزء من العجز المتراكم ، علما بان ظهور العجز بهذا المبلغ وبهذه النسبة من رأس المال يلزم الشركة باتخاذ الإجراءات المنصوص عليها بالمادة (٧٦) من الفصل السابع من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) الخاص بالارباح والخسائر التي اوجبت على الشركة في حال بلوغ الخسائر نسبة (٧٥%) من راس المال اتخاذ احد الاجرائين اما زيادة او تخفيض راس المال او التوصية بتصفية الشركة .

نوصي باتخاذ الإجراءات المناسبة لمعالجة العجز المتراكم وفقا لما ورد في قانون الشركات اعلاه .

٤ - نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية

تنفيذا لأحكام الفقرة (رابعة) من المادة (١١٧) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) أعدت الشركة موازنتها التخطيطية للسنة ٢٠١١ - ٢٠١٢ وتمت المصادقة عليها من قبل مجلس إدارة الشركة بالقرار رقم (٤) المتخذ بالجلسة العاشرة المنعقدة في ٢٦ / ٢ / ٢٠١١ والجدول ادناه يبين الموازنة التخطيطية لمصروفات وايرادات الشركة للسنة ٢٠١١ / ونتائج تنفيذها :-

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ المخطط الف دينار	المصرف الفعلي الف دينار	نسبة التنفيذ %
٣١	الرواتب والاجور	٧٠٦٠٠٠	٨٠٠٤٧٧	١١٣
٣٢	المستلزمات السلعية	١٠٣٥٨١٠٠	١٥٥٩١٨١٣	١٥١
٣٣	المستلزمات الخدمية	٤٧٧٥٠٠	٥٧٠١٤٦	١١٩
٣٦	فوائد وابعاد اراضي مدينة	٦١٢٠٠٠	٣٩٢٤٥٧	٦٤
٣٧	الاندثارات	٦١٢٠٠٠	٧٦٠٩٥	١٢
٣٨	المصرفات التحويلية	١٠١٠٠٠	١٠٢٢٠٢	١٠١
٣٩	المصرفات الاخرى	١٢٠٧٥٠	٥٧٠٦٨	٤٧
٤١	ايراد النشاط النبائي	١٢٧٤٧٣٨٢	١٠٥٣٢٤٩٣	٨٣
٤٢	ايراد النشاط التجاري	٤١٠٠٠	١١٢٦٣٠	٢٧٥
٤٣	ايراد النشاط الخدمي	٢١٠٠٠٠	٢٨٠٧٨٣	١٣٤
٤٦	فوائد وابعاد اراضي دائنة	٨٠٠٠٠	٥٢٦١٦٧	٦٥٨
٤٧	الاعانات	-	٩٣٦٠١٥٩	-
٤٩	الايرادات الاخرى	٢١٠٠٠	٧٢٥١٤	٣٤٥

ويلاحظ بشأن الجدول اعلاه مايلي :

أولاً- انخفاض الصرف على بنود الاندثارات والمصروفات الاخرى والفوائد وايجارات الاراضي المدينة وعدم تجاوزها نسبة (١٢ ٪ و ٤٧ ٪ و ٦٤ ٪) من المبالغ المخططة لها على التوالي .

ثانياً- زيادة المبالغ المصروفة على بنود (الرواتب والاجور والمستلزمات السلعية والمستلزمات الخدمية والمصروفات التحويلية) عما هو مخطط لها ونسب بلغت (١٣ ٪ و ٥١ ٪ و ١٩ ٪ و ١ ٪) على التوالي دون استحصال الموافقات الاصولية على هذا التجاوز .

ثالثاً- ارتفاع المتحقق الفعلي (لايرادات النشاط الخدمي وايرادات النشاط التجاري والايرادات الاخرى وفوائد وايجارات اراضي دائنة) عن ماهو مخطط لها ونسب ارتفاع بلغت نسب تنفيذها (٣٤ ٪ ، ١٧٥ ٪ ، ٢٤٥ ٪ ، ٥٥٨ ٪) للبنود المذكورة على التوالي .

نوصي بتوخي الدقة في اعداد الموازنة التخطيطية للمصروفات والايرادات والالتزام بتنفيذها وعدم التجاوز عليها ومتابعتها من قبل مجلس ادارة الشركة وفقاً لاحكام المادة (١١٧) الفقرة (خامسا) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتي تنص على (من صلاحيات مجلس الادارة متابعة تنفيذ الخطة السنوية وتقديم تقارير دورية الى مراقب الحسابات عن نتائج التنفيذ) واستحصال الموافقات الاصولية في حال التجاوز عليها .

٥- المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة

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

أولاً- عدم وجود سياسات ولوائح مكتوبة معتمدة تحدد ضوابط القبض والصرف والإيداع .

ثانياً- عدم قيام الشركة بمسك سجل خاص للسيطرة على المستندات المهمة .

ثالثاً- عدم وجود توصيف وظيفي للأعمال والمهام المكلف بها العاملين في الشركة.

رابعاً- عدم وجود ترميز للموجودات الثابتة في الشركة .

خامساً- لم يتم فتح بطاقة لكل موجود من الموجودات الثابتة تسجل فيه المعلومات الضرورية عنه .

سادساً- عدم وجود تقارير دورية ترفع من قبل أمناء المخازن الى ادارة الشركة تحدد فيها مواقف كل مادة

ومدى الحاجة لتعزيزها مع تاشير المواد الراكدة والمستهلكة والبطيئة الحركة لاتخاذ الإجراءات

بصدها .

سابعاً- قلة عدد العاملين في قسم الرقابة والتدقيق الداخلي في الشركة واقتصرهم على (٢) فقط وبما

لايتناسب مع طبيعة وحجم نشاط الشركة وعدم وجود برنامج عمل مكتوب وسياقات محددة

وواضحة لدى القسم للعمل بموجبها .

ثامناً- عدم اشتراك موظفي قسم الرقابة والتدقيق الداخلي في الدورات التدريبية المتخصصة بهدف رفع

كفاءتهم وقدراتهم الفنية وتحسين أدائهم مستقبلاً .



تاسعاً- عدم متابعة التقارير الصادرة من قسم الرقابة والتدقيق الداخلي من قبل إدارة الشركة واتخاذ الإجراءات اللازمة بصددھا.

نوصي بضرورة تجاوز ماورد اعلاه لتعزيز نظام الرقابة الداخلية في الشركة .

٦- الموجودات الثابتة

أ- تم تشكيل لجان جرد الموجودات الثابتة للشركة بموجب الأمر الإداري المرقم (٣١٥) في ٢٠١٢/٣/١٣ وانجزت هذه اللجان مهامها في نهاية السنة ولدينا بصدد ذلك مايلي :-

أولاً- لم يلزم الامر اعلاه لجان الجرد بتقديم تقرير عن نتائج اعمالھا .

ثانياً- لم يتم تشكيل لجنة لمطابقة نتائج الجرد مع سجلات الموجودات الثابتة حيث أشار الامر اعلاه الى قيام مسؤولة الموجودات باعداد كشف مفصل بمطابقات الجرد مع السجلات ، ورغم مخالفة ذلك لمتطلبات الرقابة والضبط الداخلي على عملية المطابقة الا انه لم يتأيد لنا قيامها باجراء المطابقة المشار اليھا.

ثالثاً- لم يتضمن امر الجرد اعلاه جرد موقع (معمل الخضر في ابي غريب) وبينت لنا الشركة اسباب ذلك باجابتھا على استفسارنا المرقم (١٠) في ٢٠١٢/٧/١٥ لكون الموقع مدمر بالكامل.

رابعاً- لم يتم جرد موقع اليوسفية لتواجد القوات العسكرية فيه ومنذ أحداث السنة /٢٠٠٣ ومحلج القطن في الناي كونه مؤجر للغير وحسب ما ورد في إجابة الشركة على استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠١٢/٧/١٩ بالرغم من تضمين امر الجرد بتشكيل لجان جرد الموجودات الثابتة للموقعين اعلاه. نوصي بشمول أمر الجرد لكافة مواقع الشركة والالتزام باجراء الجرد الفعلي لكافة موجوداتھا ومطابقة نتائج الجرد مع أرصدة السجلات.

ب- أظهرت نتائج مطابقة الجرد مع أرصدة سجلات الموجودات كما في نهاية السنة والمقابلة التي أجراها قسم التدقيق الداخلي مع أرصدة سجلات الموجودات الثابتة وجود العديد من الفروقات نذكر منها الأمثلة المدرجة ادناه ، وبالرغم من توجيه الشركة كتابھا المرقم (٨١٧) في ٢٠١٢/٦/٢٤ الى كافة المواقع للتحري عن اسباب ظهور الفروقات المشار اليھا الا انه لم ترد الاجابة لغاية تاريخه وقد بينت الشركة اسباب ذلك باجابتھا على استفسارنا المرقم (٢) في ٢٠١٢/٧/٢ بانه خطأ من قبل لجنة الجرد :-

اسم الموجود	اسم الموقع	رصيد الجرد	رصيد السجلات	الفروقات (زيادة/نقص)
قاعدة لاية النايب	بابل	١	٢	(١)
سكلة حديد	الايطالي	—	٢	(٢)
ماطور كبير بوكس	ليبوى	—	١	(١)
مخولة كهربائية ١٠٠ كفي في	الصورة	١	—	١
غرابيل مختلفة الاحجام	الصورة	—	٢٥	(٢٥)
غرابيل حديد بدون اطارات	الصورة	—	٣	(٣)
كومبريسر تبريد	الخالدية	٦	٣	٣
دولاب حديد ٢ باب	غمناس	١	٤	(٣)
ميزان سعة ٣٠٠ كغم	غمناس	١	—	١

نوصي باتخاذ ما يلزم لمعالجة فروقات الجرد أعلاه وتشكيل لجنة لمطابقة نتائج الجرد مع سجلات الموجودات الثابتة وتدقيقها من قبل قسم التدقيق الداخلي.

ج- وجود اخطاء في احتساب قسط الاندثار للموجودات المشتراة خلال السنة خلافا لتعليمات إندثار واطفاء الموجودات الثابتة رقم (٩) لسنة/١٩٩٤ وكما مبين في الامثلة ادناه:-

اسم الموجود	اسم الموقع	الكلفة الف دينار	تاريخ الشراء	مبلغ الاندثار المختص الف دينار	مبلغ الاندثار الصحيح الف دينار
تحويل القبان الارضي <td>النهروان</td> <td>١٦٠٠٠</td> <td>٢٠١١/١٠/١٣</td> <td>٥٣٣</td> <td>٣٣٣</td>	النهروان	١٦٠٠٠	٢٠١١/١٠/١٣	٥٣٣	٣٣٣
تبديل مقياس الوزن من ميكانيكي الى الكتروني	مزرعة الخور	٥٠٠٠٠	٢٠١١/١١/١٨	١٥٠٠	٨٣٣
ماكينة عزل الخنطة	الايطالي	٨٥٠٠	٢٠١١/٥/٢٩	٦٣٧	٩٥٦
ماكينة خياطة الاكياس	الصويرة	٧٢٠	٢٠١١/٧/١٦	٤٥	٧٢
كبر بوكس	نهر سعد	٢٥٠٠	٢٠١١/٩/٢٠	١١٢	١٨٧

نوصي باعادة احتساب قسط الاندثار السنوي وفقا لتعليمات الاندثار اعلاه .

٧- الموجودات المخزنية

أ- تم جرد الموجودات المخزنية من قبل اللجنة المشكلة بموجب الامر الاداري المشار اليه في الفقرة السابقة ولم يتضمن تشكيل لجنة لمطابقة نتائج الجرد مع سجلات السيطرة المخزنية الامر الذي افقد الجرد الغاية الاساسية من اجراءه .

نوصي بضرورة تشكيل لجان مطابقة الجرد مع ارصدة السجلات وحصر الفروقات والتحري عنها ومعالجتها وتحقيق الغاية المرجوة من الجرد .

ب - من خلال تدقيقنا لقوائم الجرد لاحظنا الاتي :

اولا- أقتصرت قوائم جرد الموجودات المخزنية على اثبات حقل للرصيد الفعلي للمواد المجرودة دون ان يتم تضمينها لحقول تبين رصيد السجلات وحالة المادة المخزنية المجرودة وفروقات الجرد ان وجدت).

نوصي بتضمين قوائم الجرد بكافة المعلومات الخاصة بالموجودات المخزنية المجرودة .

ثانيا- لم يتم جرد الموجودات المخزنية لموقع اليوسفية وبينت الشركة اسباب ذلك باجابتها على

استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠١٢/٧/١٩ بأنه سيتم تشكيل لجنة لغرض جرد موقع اليوسفية .

نوصي بشمول الجرد لكافة مواقع الشركة .

ثالثا- لم يتم تدقيق قوائم الجرد من قبل قسم التدقيق الداخلي في الشركة .

نوصي بتدقيق قوائم الجرد من قبل قسم التدقيق الداخلي.



ج- من خلال قيامنا باجراء مطابقة لارصدة الموجودات المخزنية بموجب السجلات المالية والرصيد بموجب سجلات السيطرة المخزنية لاحظنا ظهور الفروقات التالية وايدتها الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٥٠) في ٢٠١٢/٩/٢ ولم يتم حسنها لغاية تاريخه :-

اسم المخزون	الرصيد بموجب السجلات المالية الف دينار	الرصيد بموجب سجلات السيطرة المخزنية الف دينار	الفروقات زيادة (نقص) الف دينار
الوقود والزيوت	١٠٧٦٥	٩٢٩٣	١٤٧٢
الادوات الاحتياطية	٥٥٤٧	١٢٠٦١	(٦٥١٤)
التعبئة والتغليف	٢٧٢٠٨	١٩٢٩٨	٧٩١٠
المتنوعات	٨٣١٦	-	٨٣١٦

نوصي بالتحري عن اسباب ظهور الفروقات اعلاه ومعالجتها واجراء مطابقات دورية بين ارصدة السجلات المالية وسجلات السيطرة المخزنية ومعالجة أي فروقات تظهر بينهما اولاً باول .

د- من خلال قيامنا باجراء مطابقة لرصيد الادوات الاحتياطية بموجب قوائم الجرد والرصيد بموجب سجلات السيطرة المخزنية لاحظنا وجود فروقات عديدة وكما موضح في الامثلة ادناه وبينت لنا الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٧٤) في ٢٠١٢/٩/١١ بانه سيتم ابلاغ امناء المخازن بالفروقات وتنظيم مستندات استلام مخزني بخصوص الزيادة ومستندات اخراج مخزني بالنقص بدلا من قيامها بتشكيل لجنة للتحري عن اسباب ظهور الفروقات ومعالجتها وفقا لذلك :-

اسم الموقع	اسم المادة	وحدة القياس	الكمية بموجب سجلات السيطرة المخزنية	الكمية بموجب قوائم الجرد	الفرق (زيادة نقص)
نهر سعد	قاطع كهربائي ٣٨٠٧	عدد	-	١	١
بابل	ثرموستات حرارة	عدد	١٠	-	(١٠)
	تايمر مختلف	عدد	٤	٦	٢
	بوشة كرنك للمولدة	عدد	٦	٤	(٢)
	رولة سنتر	عدد	١٤	-	(١٤)
غماس	ماطور ١٠٥ حصان	عدد	٦	٤	(٢)
	ماكينة نقل البذور	عدد	١	٦	٥
	جك رفع سيارة ٤ طن	عدد	-	١	١
	قايش تصعيد بكرة	عدد	-	١٠٠	١٠٠
	ماكينة هزاز	عدد	٢	-	(٢)

نوصي باجراء مطابقة بين نتائج الجرد والسجلات المختصة والتحري عن اسباب ظهور الفروقات ومعالجتها وفق الاصول .



هـ- قامت الشركة بتثبيت الشطب المستلم خلال السنة البالغ كلفته (٥٢٧٣٦) الف دينار لحساب مخزون الانتاج التام بدلا من تثبيته على حساب مخزون الخامات والمواد الاولية لانه لا يمثل انتاج تام.

نوصي بتثبيت كلفة الشطب على حساب المخزون .

و- وجود نقص في رصيد مخزون الانتاج التام لمحصل الشطب بمقدار (٢٧٧) الف دينار (مائتين وسبعة وسبعين الف دينار) حيث تم تقييمه استنادا الى رصيده البالغ (٦٩,٥٣٧) طن بموجب سجلات السيطرة المخزنية في حين ان رصيد الجرد الفعلي بلغ (٦٩,٨٨٠) طن اي بفرق مقداره (٣٤٣) كغم.

نوصي بضرورة تقييم المخزون بموجب الجرد الفعلي للمخزون .

ز- قيام الشركة بتثبيت قيمة المخزون في نهاية السنة المالية لدينا في حساب المخزون ودائنا لحساب المستلزمات السلعية ويتم عكس المعالجة اعلاه في السنة اللاحقة وبررت لنا الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٨٤) بتاريخ ٢٣/٩/٢٠١٢ اسباب لجوءها لذلك عند الشراء ييوب على الاستخدامات وفي نهاية السنة يتم جرد المتبقي فيها ومطابقته مع سجل الموجودات المخزنية ويتم ادخال المتبقي الى المخزن .

نوصي باعتماد المعالجات المحاسبية الصحيحة في اثبات المخزون في السجلات ووفقا لما ورد في النظام المحاسبي الموحد .

٨- الاستثمارات المالية

أ - بلغ مجموع الاستثمارات المالية طويلة الاجل للشركة (١٢١٣١٣٩) الف دينار (مليار ومائتان وثلاثة عشر مليون ومائة وتسعة وثلاثون الف دينار) كما في ٣١/٣/٢٠١٢ وتمثل مجموع مساهمتها في رؤوس اموال بعض الشركات والمصارف وازيادة مقدارها (٥٢٢٠٠) ألف دينار (اثنان وخمسين مليون ومائتي الف دينار) عن السنة السابقة والناجمة عن بيع جزء من مساهمات الشركة في عدد من الشركات الاخرى وبمبلغ (١١٢٢٤٢) الف دينار (مائة واثنى عشر مليون ومائتين واثنين واربعين الف دينار) مقابل زيادة في مساهماتها الاخرى عن الرسملة والاكتتاب وبمبلغ (١٦٤٤٤٢) الف دينار (مائة واربعة وستين مليون واربعمائة واثنين واربعين الف دينار) ، وقد لوحظ عدم تحقيق اية ارباح للشركة جراء مساهمتها في رؤوس اموال الشركات المبينة ادناه البالغ مجموعها (٤٧١٧٦٠) الف دينار (اربعمائة وواحد وسبعون مليون وسبعمائة وستون الف دينار) وبررت لنا الشركة اسباب عدم تصرفها بالاسهم التي لا يتحقق عنها ارباح بان قيمة قسم من هذه الاسهم اقل من دينار وان بيعها سيحقق خسارة للشركة:-



اسم الجهة المستثمر بها	مبلغ الاستثمار الف دينار
شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية	٢٥٥٠٠
الشركة العراقية لانتاج وتسويق اللحوم واماخصيل الحقلية	٨١٥٠
شركة بغداد للمشروبات الغازية	٣٥٣٧٧
شركة صناعات المواد الانشائية	٤٠٨٠
مصرف الشرق الاوسط للاستثمار	١٦٧٧١٩
مصرف الموصل للاستثمار	٤٢٢٢
مصرف البصرة الدولي للاستثمار	٣٦٧٢
المصرف الاهلي العراقي للاستثمار	١٢٢١٠
المصرف التجاري العراقي	٤٣٥٤٠
المصرف الوطني الاسلامي	٦٦٢١٣
شركة دجلة والفرات	٨٤٥١
شركة صناعات الاصباغ الحديثة	٥٢٣
شركة صناعات الكارتون	٩٨٧
شركة الصناعات الخفيفة	٨٧١٦٦
الشركة العراقية للنقل البري	٣٩٥٠
المجموع	٤٧١٧٦٠

نوصي بدراسة واقع حال هذه الاستثمارات وجدوى بقاءها والتصرف بها في ضوء ذلك وبما يؤمن
زيادة موارد الشركة .

ب- عدم مطابقة عدد الاسهم الظاهرة في سجلات الشركة وعددها بموجب كتاب التأييد الصادر من
الجهتين المدرجة ادناه :-

اسم الجهة المستثمر بها	عدد الاسهم بموجب سجلات الشركة	عدد الاسهم بموجب التأييد	الفرق سهم	الملاحظات
مصرف الموصل للتصية والاستثمار	٤٢٢٢٠٠٩	٥١٤٦٦٢٩	٩٢٤٦٢٠	ان قرار الرملة قبل انتهاء السنة المالية
الشركة العراقية لانتاج وتسويق اللحوم واماخصيل الحقلية	٨١٤٩٩٩٨	١٤١٤٩٩٩٨	٦٠٠٠٠٠٠	تم بيع الاسهم بتاريخ ٢٧/٢/٢٠١٢

نوصي بضرورة الحصول على التأييدات بمساهمة الشركة بتاريخ الميزانية .

ج- لم تقم الشركة بتقييم استثماراتها المالية وفقا لسعر الاقفال المحددة في نشرة سوق العراق للاوراق المالية
في ٢٠١٢/٣/٣١ خلافا للقاعدة المحاسبية رقم (١٤) الخاصة بمحاسبة الاستثمارات والصادرة عن
مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تشير الى ان تكلفة تملك الاستثمار هي بالقيمة
العادلة للأوراق المالية المصدرة وليس قيمتها الاسمية ، حيث اشار تقرير ادارة الشركة الى تراوح اسعار
اسهمها بين (٠,٨٠٠ - ٤,٨٠٠) دينار/ للسهم (ثمانائة فلس - اربعة دنانير وثمانائة فلس للسهم)
بموجب نشرة سوق العراق للاوراق المالية بتاريخ الميزانية في حين ان اسهمها مثبتة بالسجلات المالية
بالقيمة الاسمية البالغة (١) دينار (دينار واحد) للسهم .

نوصي بتقييم الاستثمارات المالية للشركة وفقا للقاعدة اعلاه .



أ- النقد في الصندوق

من خلال تدقيقنا لسجل الصندوق في مقر الشركة لاحظنا الآتي :

أولاً- عدم قيام أمين الصندوق بإيداع المبالغ المقبوضة في المصرف بل يتم تكليف مخولين بموجب الأمر الإداري المرقم (١١٢٠) في ٢٠٠٩/١١/١٨ أحدهما محاسب المصرف الذي يقوم بتحرير الصكوك وتنظيم سندات الصرف مع العلم وجود صلة قرابة له مع أمينة الصندوق والثاني يقوم بإيداع النقد بالإضافة إلى عمله بشعبة الموجودات والرواتب أما بالنسبة للمبالغ النقدية الكبيرة فيتم إيداعها عن طريق الشخص الذي يسدد المبلغ مباشرة وقد بررت الشركة ذلك باجابتها على استفسارنا المرقم (٥٥) في ٢٠١٢/٩/٢ بسبب الظروف الأمنية والتخوف من العملات المزورة ولعدم توفر جهاز لفحصها في الشركة .

نوصي بتثبيت كافة المعلومات الخاصة بالمبالغ المقبوضة والمودعة في سجل الصندوق وقيام أمين الصندوق بإيداع المبالغ المقبوضة .

ثانياً- قيام أمين الصندوق باستلام بعض المبالغ نقداً بدلاً من صكوك خلافاً للتعليمات الصادرة من مجلس إدارة الشركة التي حددت المبالغ النقدية المستلمة نقداً بواقع (٢٥٠) ألف دينار (مائتين وخمسين ألف دينار) ومازاد بموافقة المدير المفوض للشركة إلا أنه لم يتم تزويدنا بها بالرغم من طلبنا ذلك باستفسارنا المرقم (٢١) في ٢٠١٢/٧/٢٩ وفيما يلي بعض الأمثلة :-

رقم وتاريخ وصل القبض	المبلغ المقبوض الف دينار
٥٣٦ في ٢٠١١/٤/١٩	٥٠٠٠
٥٧٥ في ٢٠١١/٨/١٠	١٥٠٠
٦٠٠ في ٢٠١١/١٠/٢	٥٥٠٠
٧٧٩ في ٢٠١٢/٢/٢٢	١٥٠٠٠
٧٨٠ في ٢٠١٢/٢/٢٦	١٥٤٩٠
٧٩١ في ٢٠١٢/٣/١٩	١٣٧٩٤

نوصي الالتزام بالمبالغ المحددة لاستلام النقد واستحصال الموافقات الإصولية في حالة تجاوزها لتلك

الحدود .

ب- النقدية لدى المصارف

أولاً- ظهور أرصدة المصارف المدرجة أدناه دائنة خلافاً لطبيعتها الخاسية بسبب تحرير صكوك بأكثر من الرصيد الدفترى وقد بررت لنا الشركة أسباب ذلك باجابتها على استفسارنا المرقم (٦٢) في

٢٠١٢/٩/٥ بانها تعتمد في الصرف من هذه الحسابات على رصيدها المفتوح لدى نفس المصارف بحساب التوفير :

اسم المصرف	الرصيد الدائن
الشرق الاوسط / جاري	الف دينار ١٥٢٨٥٦
مصرف البلاد الاسلامي / جاري	٨٥٩٩١

نوصي بالتأكد من وجود رصيد في الحساب الجاري قبل تحرير الصكوك لسحب المبالغ وعدم الخلط بين رصيد الجاري والتوفير.

ثانيا- بالرغم من صدور قرار مجلس ادارة الشركة المرقم (١٥) المتخذ بالجلسة الثالثة المنعقدة بتاريخ ٢٠١١/٤/٢٥ بضرورة الالتزام بقرار الامانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (٤٥٢١) في ٢٠١٠/٢/٤ حول ايقاف ايداع الاموال العامة في المصارف الاهلية ، الا انه لاحظنا استمرار الشركة بالتعامل مع مصرف الشرق الاوسط وقد بينت ادارة الشركة اسباب ذلك باجابتها على استفسارنا المرقم (٢٢) في ٢٠١٢/٧/٣٠ كون المصارف التي تتعامل معها الشركة مصارف رصينة .

نوصي بتنفيذ قرارات مجلس إدارة الشركة .

ثالثا - قامت الشركة باجراء تسوية قيدية للمبالغ المسحوبة في السنوات السابقة بصورة مكررة من رصيد حسابها الجاري لدى مصرف الشرق الاوسط والبالغ مجموعها (٧٣٦٢) الف دينار (سبعة ملايين وثلاثمائة واثنان وستون الف دينار) وذلك بقيدها مصروفا على حساب مصروفات السنوات السابقة دون التحري عن اسبابها ومعالجتها وفقا لذلك .

نوصي بضرورة التحقيق مع المسؤول عن سحب المبالغ بصورة مكررة من رصيد الحساب الجاري للشركة وتحميله مسؤولية ذلك واتخاذ مايلزم لتعديل المعالجات اعلاه .

رابعا- تم تثبيت الفرق البالغ (١١٠٩) الف دينار (مليون ومائة وتسعة الاف دينار) الحاصل بين رصيد حساب الشركة لدى مصرف الرشيد ابو غريب / مساهمين بموجب السجلات البالغ (٤٢١٤٤) الف دينار (اثنان واربعون مليون ومائة واربعة واربعون الف دينار) كما في ٢٠١٢/٣/٣١ والرصيد بموجب المطابقة البالغ (٤١٠٣٥) الف دينار (واحد واربعون مليون وخمسة وثلاثون الف دينار) والمدور من سنوات سابقة على حساب الفروقات النقدية والمخزنية المدينة وتنزيلها من حساب المصرف بدلا من التحري عن اسباب ظهورها .
نوصي بالتحري عن اسباب ظهور هذه الفروقات ومعالجتها .



١٠- المدينون والدائنون

بلغت ارصدة حسابات المدينون والدائنون البالغة (١٤٠٥٤٥٢٥) الف دينار (اربعة عشر مليار واربعة وخمسون مليون وخمسمائة وخمسة وعشرون الف دينار) و(٥٤١٦٢٨٩) الف دينار (خمسة مليارات واربعمائة وستة عشر مليون ومائتان وتسعة وثمانون الف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٢/٣/٣١ ولدينا بشأنها الاتي :-

أ- شكلت الارصدة المدينة الموقوفة والمدورة منذ سنوات سابقة والبالغ مجموعها (٦٠٦٠٨٠٣) الف دينار (ست مليارات وستون مليون وثمانمائة وثلاثة الاف دينار) نسبة (٤٣%) من اجمالي رصيد المدينين اعلاه ، وبلغ مجموع الارصدة المدينة الموقوفة والمدورة منذ الفترة ما قبل احداث السنة / ٢٠٠٣ مبلغ (٣٩١١٣٦٠) الف دينار (ثلاث مليارات وتسعمائة وحدى عشر مليون وثمانمائة وستون الف دينار) وتشكل نسبة (٢٨%) من اجمالي هذا الرصيد ونسبة (٦٥%) من اجمالي الارصدة الموقوفة ، وشكلت الارصدة الموقوفة لاكثر من ثلاث سنوات والبالغة (٢١١٢٣٣٦) الف دينار (ملياران ومائة واثنى عشر مليون وثمانمائة وستة وثلاثون الف دينار) نسبة (٣٥%) من اجمالي الارصدة الموقوفة ونسبة (١٥%) من رصيد المدينون .

ب- بلغ مجموع الارصدة الدائنة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة (٤٦٢٩٨١١) الف دينار (اربعة مليارات وستمائة وتسعة وعشرون مليون وثمانمائة وحدى عشر الف دينار) وتشكل نسبة (٨٥%) من اجمالي رصيد الدائنين وشكلت الارصدة الدائنة الموقوفة والمدورة من قبل احداث السنة/٢٠٠٣ والبالغة (١٦٧٠٧٧) الف دينار (مائة وسبعة وستون مليون وسبعة وسبعون الف دينار) نسبة (٣%) من اجمالي رصيد الدائنون ونسبة (٤%) من اجمالي الارصدة الدائنة الموقوفة وبلغت الارصدة الموقوفة لاكثر من ثلاث سنوات البالغة (٣٤٨٤٣٦٨) الف دينار (ثلاث مليارات واربعمائة واربعة وثمانون مليون وثمانمائة وثمانية وستون الف دينار) نسبة (٧٥%) من اجمالي الارصدة الموقوفة ونسبة (٦٤%) من رصيد الحساب .
نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة لمتابعة الموقوفات اعلاه وتصفيتها .

ج - تضمنت الارصدة الدائنة مبلغ (٤١٠٧٤٤٤) الف دينار (اربعة مليارات ومائة وسبعة ملايين واربعمائة واربعة واربعون الف دينار) عن المصاريف المستحقة وغير المدفوعة لغاية ٢٠١٢/٣/٣١ بضمنها مبلغ (٣٧٥٠٢١٩) الف دينار (ثلاث مليارات وسبعمائة وخمسون مليون ومائتان وتسعة عشر الف دينار) عن الفوائد المستحقة على القرض المستلم من وزارة المالية والمتراكمة من سنوات سابقة والتي تشكل نسبة (٧٥%) من مبلغ القرض المستلم والبالغ (٥٠٢٦٨١٥) الف دينار (خمسة مليارات وستة وعشرون مليون وثمانمائة وخمسة عشر الف دينار) والذي لم يجر تسديده لغاية تاريخه بالرغم من مطالبة وزارة المالية بموجب كتابها المرقم (٢٠٣٧٢) في ٢٠١١/١٢/١٨ ، حيث

طلبت الشركة موضوع التقرير بموجب كتابها المرقم (٢٨) في ٢٠١٢/١/٨ التريث في تسديد المبلغ وتم عرض الموضوع على الامانة العامة لمجلس الوزراء بموجب كتاب الشركة المرقم (١٠٧٨٣) في ٢٠١٢/٢/٢٦ الا انها لم تستلم اي رد بخصوصه لغاية تاريخه .

نوصي بتكثيف الجهود لحسم الموضوع مع الجهات المعنية .

د- ان المبلغ المخصص للديون المشكوك في تحصيلها والبالغ (٤٤٤٩٣٨) الف دينار (اربعمائة واربعه واربعون مليون وتسعمائة وثمانية وثلاثون الف دينار) والذي يشكل نسبة (١٢%) من رصيد حساب العملاء ونسبة (٥٣%) من اجمالي رصيد المدينون هو غير كافي لمقابلة احتمالات عدم تحصيل الديون المشار اليها .

نوصي بزيادة مبلغ المخصص لمواجهة احتمالات عدم امكانية تحصيل بعض الديون .

هـ- لم تقم الشركة بارسال طلبات تأييد لارصدتها المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة للتحقق من صحة الارصدة التي تظهرها سجلاتها كما في ٢٠١٢/٣/٣١ وبينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٨٢) في ٢٠١٢/٩/٢٠ بالنسبة لرصيد حساب عملاء قطاع اشتراكي البالغ (٢٧٠٠) الف دينار (مليونان وسبعمائة الف دينار) بدمية محطة البحوث الدور تمت مفاحة الهيئة العامة لفحص وتصديق البذور في نينوى كونها التي استلمت البذور في حينه والتي اجابت بدورها لاعلاقة لها بتسديد المبلغ ، اما بالنسبة لعملاء القطاع الخاص فهو يخص مبالغ بدمية مزارعي العشائر العربية ولا توجد لدى الشركة عناوينهم والمتابعة مستمرة في الغاءها .

نوصي بضرورة قيام الشركة بتكثيف الجهود للحصول على التأييدات من الجهات المدينة والدائنة وتكثيف جهودها للحصول على تلك التأييدات .

١١- الاحتياطات :

بلغ رصيد حساب الاحتياطات مبلغ (٥٥٧٦١٩١) الف دينار (خمسة مليارات وخمسمائة وستة وسبعون مليون ومائة واحدى وتسعون الف دينار) كما في ٢٠١٢/٣/٣١ ولدينا الاتي بشانه :-
أ- تم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الثابتة المشطوبة البالغة (١٤١٦) الف دينار (مليون واربعمائة وستة عشر الف دينار) من رصيد حساب احتياطي ارتفاع الاسعار بدلا من تحويلها الى حساب مخزون المخلفات والمستهلكات .

نوصي بضرورة تثبيت الموجودات المشطوبة على حساب مخزون المخلفات والمستهلكات ووفقا لتعليمات النظام المحاسبي الموحد واتخاذ مايلزم لتعديل المعالجة اعلاه .

ب- تم تثبيت كلفة الموجودات الثابتة المستلمة مجانا من شركة درباس السورية البالغة (١٧١٠) الف دينار (مليون وسبعمائة وعشرة الف دينار) على حساب احتياطي توسعات بدلا من حساب الاحتياطي العام خلافا للتبويبات الواردة في النظام المحاسبي الموحد .



نوصي بالالتزام بالتبويات الواردة في النظام المحاسبي الموحد .

١٢- الايرادات

أ- قامت الشركة بتخفيض إيرادات النشاط النباتي بمبلغ (٢٠٨٦٢٦) ألف دينار (مائتين وثمانية ملايين وستمائة وستة وعشرين ألف دينار) والذي يمثل نسبة (٥٠%) من إيراد بيع مخلفات الحنطة والإيراد المتحقق عن تقليل حجم الفاقد عن النسبة المسموح بها والبالغة (٧%) والمحددة بموجب كتاب وزارة الزراعة / اللجنة الوطنية للبذور رقم (٣٦٥٤٤) في ٢٦/٩/٢٠١١، مستندة في ذلك لقرار مجلس إدارة الشركة رقم (٢) المتخذ بالجلسة الحادية عشر المنعقدة بتاريخ ١٢/٣/٢٠١٢ الذي يقضي بصرف (٥٠%) من قيمة الوفر المتحقق عن كمية الفقد في بذور الحنطة دون ان يتطرق الى إيراد بيع المخلفات هذا مع العرض بعدم وجود صلاحية لمجلس الإدارة لاتخاذ مثل هذا القرار.

ان ما ذكر اعلاه قد اثر على نتيجة النشاط وادى الى خفض الإيرادات بالمبلغ المذكور دون استحصال موافقة الهيئة العامة على هذا الاجراء بالاضافة الى شمول رئيس واعضاء مجلس الإدارة بالتوزيع المشار اليه حيث بلغ مجموع المبالغ المصروفة لهم (٣٢٠٠٠) ألف دينار (اثنان وثلاثون مليون دينار) .

نوصي بتحميل متخذ القرار والأمر بالصرف مسؤولية صرف المبلغ المذكور من إيرادات الشركة.

ب- عدم وجود آلية لدى مقر الشركة لاستلام المبالغ التي تحققها تشكيلا كما خارج بغداد عن بيع محصول الحنطة الى المزارعين ، حيث يتم الاحتفاظ بهذه المبالغ لدى التشكيلات المشار اليها لفترات تتجاوز الشهر احيانا وكما مبين في الامثلة ادناه ولحين ايفاد احد منتسبي الشركة وحسب ماورد في اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٧) في ٨ / ٧ / ٢٠١٢ :-

اسم الموقع	المبالغ المستلمة الف دينار	تاريخ قوائم البيع	رقم وتاريخ وصل القبض في مقر الشركة
نهر سعد	١٦٥٥٢٩	٢٠١١/١٠/٢٠-١٦	٦٩٠ في ٢٠١١/١١/٣٠
غماس	١١٢٢٤٨	٢٠١١/١٠/٣١-١٦	٦٩٢ في ٢٠١١/١٢/١
نبوى	٣٢٠١٨٤	٢٠١١/١٠/٣٠-٦	٧٠٠ في ٢٠١١/١٢/٥
الصويرة	١٠٨٨٨٢	٢٠١١/١٢/١٥-١٠/١٦	٧٦٨ في ٢٠١٢/٢/٩

نوصي بوضع الية لاستلام المبالغ من مواقع الشركة خارج بغداد .

ج- من خلال تدقيقنا للدعم الممنوح للشركة للحصول الشلب للموسمين (٢٠١٠-٢٠١١) و (٢٠١١-٢٠١٢) والمحددة تسعيرته بموجب كتاب وزارة الزراعة / اللجنة الوطنية للبذور رقم (٤٤٥٢) في ١٠/٢/٢٠١١ والمتضمنة (سعر الشراء + حافز المنتج + نسبة (٨%) الفقد المنظور كمصاريف ادارية + كلفة التنقية بنسبة (١٥%) + فائدة القرض (٢%) لمدة ستة اشهر + نسبة



(٧%) هامش الربح) وللكمية المباعة (٦٦) طن للموسم ٢٠١٠-٢٠١١ و (٦٣) طن للموسم ٢٠١١-٢٠١٢ لاحظنا احتساب المبالغ المدرجة ادناه بصورة تراكمية وكالاتي :
 أولا- تكرار احتساب تكاليف تنقية بذور الشلب بنسبة (١٥%) من سعر الشراء مضافا اليه نسبة الحافز ولكل رتبة حيث تم احتسابها بموجب المعادلة اعلاه على الرغم من انه قد سبق احتسابها ضمن تكاليف التنقية التي تحملتها الشركة خلال السنة عند تسعيرة بيع بذور الحنطة ، كما تكرر احتساب قيمة اكياس الجوت لكونها محسوبة اصلا ضمن كلفة الطن الواحد .

ثانيا- تم اضافة قيمة اكياس الجوت وسعر (٢) الف دينار (الفي دينار) للكيس الواحد ولكمية (٢٠) كيس وبقيمة (٤٠) الف دينار (اربعين الف دينار) للطن الواحد ولكل صنف من اصناف الشلب مع العلم انه تم احتسابها مع سعر الشراء .
 وقد ترتب على ماورد في (اولا وثانيا) اعلاه زيادة المبلغ المحتسب والمطالب به من وزارة الزراعة بمقدار (١٩٦٧٦) الف دينار (تسعة عشر مليون وستة وستون الف دينار) وادناه تفاصيله :-

الشلب	اكياس جوت		كلفة التنقية	المجموع (٢+١)		الكمية المباعة للموسم ٢٠١١-٢٠١٠		الكمية المباعة للموسم ٢٠١٢-٢٠١١		مجموع الكمية (٥+٤)		الزيادة في الاحساب (٣×٦)	
	الف دينار (١)	الف دينار (٢)		الف دينار (٣)	طن (٤)	طن (٥)	طن (٦)	الف دينار	الف دينار	الف دينار	الف دينار		
نوعه	عنبر	ياسمين	عنبر	ياسمين	عنبر	ياسمين	عنبر	ياسمين	عنبر	ياسمين	عنبر	ياسمين	ياسمين
اساس	٤٠	٤٠	١٢١	١١٢	١٦١	١٥٢	٥	١	٥	١	١٠	٢	١٦١٠
مسجل	٤٠	٤٠	١١٥	١٠٧	١٥٥	١٤٧	٥	١٩	٣٠	٦	٤٩	١١	٧٥٩٥
مصدق	٤٠	٤٠	١١٠	١١٠	١٥٠	١٥٠	-	٣٦	١٦	٥	٥٢	٥	٧٨٠٠
المجموع													١٧٠٠٥

نوصي بتوخي الدقة في احتساب سعر بيع الطن الواحد ومن واقع الكلف الحقيقية للشركة واعادة الزيادة في الاحساب الى وزارة المالية .

د- على الرغم من عدم قيام بعض المزارعين بتسويق انتاجهم من البذور (مسجل ، مصدق /١ ، مصدق/٢) الى الشركة فقد قامت الشركة بتجهيزهم بكميات كبيرة من البذور (الاساس والمسجل والمصدق) خلافا لبنود العقد المبرم معهم والتي تقضي بمنع التعامل مع المزارع الذي لايقوم بتسويق انتاجه للشركة ولم تبين لنا الشركة اسباب ذلك بالرغم من توجيه استفسارنا المرقم (٨١) في ٢٣/٩/٢٠١٢ وكما في الامثلة ادناه :-



٢٠١٢-٢٠١١		٢٠١١-٢٠١٠				اسم المزارع	المحافظة
الكمية المسوقة حسب الرتبة		الكمية المتعاقد عليها حسب الرتبة		الكمية المسوقة حسب الرتبة		الكمية المتعاقد عليها حسب الرتبة	
اساس	مسجلة	اساس	مسجلة	اساس	مسجلة	اساس	مسجلة
صفر	صفر	٥	٢	صفر	صفر	١٠	٢
صفر	صفر	٥	١	صفر	صفر	٥	١
صفر	صفر	٥	صفر	صفر	صفر	٦	صفر
صفر	صفر	٦	صفر	صفر	صفر	٦	صفر
صفر	صفر	٨	صفر	صفر	صفر	٨	صفر
صفر	صفر	٢٠	صفر	صفر	صفر	٢٠	صفر
صفر	صفر	٢٠	صفر	صفر	صفر	٢٠	صفر
صفر	صفر	٣٠	٢	صفر	صفر	٢٠	صفر
صفر	صفر	٧	صفر	صفر	صفر	صفر	٧
صفر	صفر	٨	٣	صفر	صفر	١٠	صفر

نوصي بعدم التعاقد مع المزارعين الذين لا يسوقون انتاجهم للشركة وفقا لبنود العقد المبرم معهم .

هـ- خلافاً للفقرة (١) من التزامات الطرف الثاني (المزارع) من صيغة العقد المبرم مع الفلاحين لم يتأيد لنا قيام الشركة بالزام الفلاحين على تقديم المعلومات اللازمة عن الارض المخصصة للزراعة ومدى ملائمتها للزراعة (من حيث خلوها من الملوحة والادغال والاصناف الغريبة) وعلى ان تكون معزولة عن حقول البذور التجارية بمسافة (١٠٠) م مع ضرورة تقديم سندات الملكية او عقود الايجار .

نوصي بالزام الفلاحين بتوفير المعلومات الخاصة عن الارض المخصصة لزراعة محصول الحنطة وفقا لشروط العقد المبرم.

و- لم تتمكن الشركة من الالتزام بنص الفقرة (٥) من العقد التي تلزمها بالاشراف والتوجيه والتعاون مع الطرف الثاني لمواكبة العمليات الزراعية ابتداء من اختيار الارض وحرثها وتسويق الحاصل، وقد اكدت الشركة عن عجزها في تنفيذ هذه الفقرة لما تعرضت له من اضرار خلال السنوات السابقة وقلة الكادر الفني لديها وذلك حسب ماورد في اجابتها عن استفسارنا المرقم (٣٣) في ٢٠١٢/٨/٧.

نوصي بتكثيف الجهود لتدريب الكادر الفني في الشركة لتمكين من مواكبة العملية الزراعية والايفاء بالتزاماتها التعاقدية .

١٣- الملاحظات الاخرى :

لا تعتمد الشركة نظام خاص للتكاليف ينسجم مع خصوصية نشاطها ويتم بموجبه توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف ، حيث يتم التوزيع استنادا إلى نسب محددة من قبل الشركة من سنوات سابقة والبالغة (٥٧% و ٣% و ٤٠%) لمراكز الإنتاج والخدمات التسويقية والخدمات الإدارية على التوالي .

نوصي بضرورة الاسراع في تطبيق نظام للتكاليف وبما يضمن توزيع مناسب للاستخدامات على مراكز الكلف في الشركة .

١٤ - الدعاوى القانونية

بلغت عدد الدعاوى المقامة من قبل الشركة على الغير (١٥) دعوى بضمونها (٥) دعاوى مدورة من سنوات سابقة لم تحسم لغاية تاريخه وكما مبين في الجدول ادناه :-

رقم الدعوى	اسم المحكمة	مبلغ التعويض المقدر	موضوع الدعوى	الموقف من الدعوى لغاية تاريخه
٢٠١١/ب/١١٣٢	بداة الفلوجة	-	اعادة المخزن المبرد في الفلوجة	تم رفع الدعوى منذ تاريخ ٢٠٠٥/٣/١ وتم اصدر قرار بابطال صورة سجل القيد باسم وزارة الزراعة وتم استئناف القرار بالتنميين ولا زالت قيد المرافعة .
٢٠٠٦/ب/١٥	بداة ابي غريب	٧٤٩٦٠ الف دينار	المطالبة بابطال اجراءات تسجيل المخزن المبرد في الفلوجة باسم وزارة الزراعة واعادة التسجيل باسم الشركة .	تم رفع الدعوى منذ ٢٠٠٦/٢/١٩ وتم اصدار قرار المحكمة برد الدعوى وتم استئنافه من قبل الشركة .
٢٠١١/ت/١٦٢	التجارية	٣٨٤٠١٤ دولار	عن اقيام بطاطا مفقودة للموسم ٢٠٠٥/٢٠٠٤ .	الدعوى مقامة منذ تاريخ ٢٠٠٧/٨/٢ ولا زالت قيد المرافعة .
٢٠١١/ب/٧٥٤	بداة القائم	٥٠٠٠٠ الف دينار	وزارة الداخلية لاشغاله مركز اكثار البذور في القائم	تم رفع الدعوى منذ تاريخ ٢٠٠٩/٤/٧ ولا زالت الدعوى قيد المرافعة .
٢٠١٠/ب/٩٢	بداة المحمودية	٣٧٥٠٠٠ الف دينار	مطالبة وزارة الدفاع بالاضرار الحاصلة بالمخزن المبرد في اليوسفية	تم رفع الدعوى منذ تاريخ ٢٠١٠/٢/١٨ ولا زالت قيد المرافعة .
٢٠١١/ب/٥٥١	بداة الحباية	-	نزار خلف رشيد - تخلية عقار في حصية لغرض البيع	لا زالت في مرحلة التنفيذ رغم مرور اكثر من سنة عليها .
٢٠١١/ب/٥٥٢	بداة الحباية	-	كريم عبد رجب - تخلية عقار في حصية	لا زالت في مرحلة التنفيذ رغم مرور اكثر من سنة عليها .
٢٠١١/ب/٥٥٣	بداة الحباية	-	قاسم محمود محمد - تخلية عقار في حصية	لا زالت في مرحلة التنفيذ رغم مرور اكثر من سنة عليها .
٢٠١١/ب/٥٥٤	بداة الحباية	-	كامل حودي حسون - تخلية عقار في حصية	لا زالت في مرحلة التنفيذ رغم مرور اكثر من سنة عليها .
٢٠١١/ب/٥٥٥	بداة الحباية	-	جاسم مشيع مخلف - تخلية عقار في حصية	لا زالت في مرحلة التنفيذ رغم مرور اكثر من سنة عليها .
٢٠١١/ب/٥٥٦	بداة الحباية	-	سامي مشيع مخلف - تخلية عقار في حصية	لا زالت في مرحلة التنفيذ رغم مرور اكثر من سنة عليها .
٢٠١١/ب/٥٥٧	بداة الحباية	-	هاشم عبد الرزاق صالح - تخلية عقار في حصية	لا زالت في مرحلة التنفيذ رغم مرور اكثر من سنة عليها .
٢٠١١/ب/٥٥٨	بداة الحباية	-	تخلية عقار في حصية	لا زالت في مرحلة التنفيذ رغم مرور اكثر من سنة عليها .
٢٠١١/ب/٥٥٩	بداة الحباية	-	تخلية عقار في حصية	لا زالت في مرحلة التنفيذ رغم مرور اكثر من سنة عليها .
٢٠١٢/ب/١٧	بداة القائم	-	تخلية العقار بخاور مركز اكثار البذور في القائم	لا زالت الدعوى قيد المرافعة .

نوصي بتكثيف الجهود لحسم الدعاوى وضمان حقوق الشركة .

١٥- متابعة تقارير الديوان السابقة

أ- لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لتصفية بعض الملاحظات الواردة في تقاريرنا الرقابية وكما مبين ادناه هذا اضافة الى ان بعض الملاحظات قد تكرر حدوثها خلال السنة موضوع التقارير والمشار اليها في البنود السابقة من هذا التقرير :-

رقم الفقرة	البيان
٣-ز-اولا	لم نحصل على تأييد من دائرة التسجيل العقاري للملكية الشركة لاراضي مزرعة اللطيفية وبمساحة (٤٠٢) دونم وبكلفة (٤٤٠٥) الف دينار (اربعة ملايين واربعمائة وخمسة الاف دينار) .
٣-ز-ثانيا	لم نحصل على تأييد من دائرة التسجيل العقاري للملكية ابناء المعامل والمخازن للشركة والبالغ مجموع كلفها (٩٩٤٩٧) الف دينار (تسعة وتسعون مليون واربعمائة وسبعة وتسعون ألف دينار) .
٣-ح	لازالت الأراضي والآلات والمعدات العائدة لمواقع الشركة محجوزة لصالح وزارتي الزراعة والمالية لدى دائرة التسجيل العقاري وكاتب العدل لقاء القروض المستلمة منهما .
٣-ط	اقامة الدعوى المرقمة (١٤١٦ / ب / ٢٠٠٩) لابطال اجراء تسجيل أراضي المخزن المبرد في الفلوجة باسم وزارة الزراعة لكون سند الملكية مازال مسجل باسم الشركة .
٧-أ-اولا	لازالت هناك فروقات بين ارصدة الحسابات الجارية في السجلات المالية وارصدها المثبتة في كشف المطابقة بمبلغ (٢٢٤٤) الف دينار (مليونان ومائتان واربعه واربعون الف دينار) لمصرف الشرق الاوسط ومبلغ (١٥٣٠) الف دينار (مليون وخمسمائة وثلاثون الف دينار) مصرف الرشيد حساب المساهمين / ابي غريب .
٧-رابعا	لازال هناك فرق بين رصيد السجلات المالية والرصيد بموجب كشف المطابقة والمدور من سنوات سابقة لمصرف الرشيد / فرع ابي غريب / ١٠٠٨٦ بقيمة (١٣١٧) الف دينار (مليون وثلاثمائة وسبعة عشر الف دينار) .
١١-د	لازالت الشركة لم تقم بدفع الضرائب المترتبة عن أيجار العقارات العائدة لها خلافا لقانون ضريبة الدخل رقم (١٣) لسنة ١٩٨٢ .
١٣-ثالثا	عدم اشراك موظفي قسم الرقابة الداخلية بدورات تدريبية متخصصة.
التقرير المرقم (التقرير المرقم (٣٦٥/٣٤/٢٩/٨)	الخاص بنتائج تدقيق حسابات السنة المالية المنتهية في ٢٠٠٨/٣/٣١
٣-و	عدم قيام الشركة برفع دعوى قضائية بشأن السيارات المسروقة البالغ عددها (٩) سيارة منذ عام ٢٠٠٣ .
١٢-د	لم يتم حسم الدعوى المقامة ضد شركة (اكري كروب) البلجيكية منذ العام/ ٢٠٠٧ .
التقرير المرقم (٢٤٢٠/٣٤/٢٩/٨)	في ٢٠١٢/١/٣٠ الخاص بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١١/٣/٣١
٧-ب	مازال رصيد مخزون الادوات الاحتياطية موقوف ومدور منذ سنوات سابقة عن قيمة مواد مخزنية بمبلغ (٥٥٤٧) الف دينار (خمسة ملايين وخمسمائة وسبعة واربعين الف دينار) لم يتخذ اي اجراء بشأنه .
١٢	تم تويب مبلغ القرض البالغ (٦٩٥٠٠٠٠) الف دينار (ست مليارات وتسعمائة وخمسون الف دينار) والمستلم من وزارة الزراعة / اللجنة الوطنية للبيدور في ايار / ٢٠٠٩ والمستحق السداد في ٢٠١١/٦/١ الذي تم تجديده في حزيران / ٢٠١٢ على قروض قصيرة الاجل بدلا من قروض طويلة الاجل .

نوصي بتكثيف الجهود لتصفية الملاحظات الواردة اعلاه .



ب- تم إصدار تقريرنا الرقابي بالرقم (٢٩/٨ / ٣٤ / ٢٥٢٤) والمؤرخ في ٢٨ / ١ / ٢٠١٣ عن الملاحظات التي تم اكتشافها خلال فحص وتدقيق البيانات المالية لسنة ٢٠١٢، مما يتطلب اتخاذ ما يلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه .

ج- تم إصدار تقريرنا الرقابي ذي العدد (٢٢٢١٦ / ١ / ٣١ / ١٣) في ٢١ / ١٠ / ٢٠١٢ عن نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الانشطة والحسابات والبيانات المالية / الفرع نينوى ، مما يتطلب اتخاذ مايلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه .

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه وخاصة الفقرات (٢) تقرير الادارة ، (٥ - أ) الموجودات الثابتة، (٦- أ وب و ج) الموجودات المخزنية، (٧- ج) الاستثمارات المالية ، (١١- أ) الايرادات واستناداً إلى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فان البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية ، وإنها على قدر ما تضمنته من مؤشرات الأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١ / ٣ / ٢٠١٢ ونتيجة نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .



المحاسب القانوني

سعيد محمد سلمان

ع . رئيس ديوان الرقابة المالية

٢٨ / ١ / ٢٠١٣



الشركة العراقية لانتاج البذور مساهمة - مختلطة / بغداد

الميزانية العامة كما في ٣١ / آذار / ٢٠١٢

رقم الكشف	رقم الدليل الخاسبي	الموجودات	٢٠١٢	٢٠١١
		الموجودات الثابتة		
١	١١	الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)	١٠٩٦٣٨٥١٤٩	٤٨١٤٩٠٩٦٨
٣	١٢	المشروعات تحت التنفيذ	٥٤٣١٩٩٠٠٠	-
	١٥	الاستثمارات المالية	١٢١٣١٣٨٧٦١	١١٦٠٩٣٩٢٣٠
		الموجودات المتداولة		
٢	١٣	المخزون (بالكلفة)	١٠٤٥٧١٨٦٧	١٠٧١٥٠٣٠٧
٤	١٦	المدينون	١٤٠٥٤٥٢٤٨٤٥	١٠٨٥٧٨٣٧٧٩٦
٥	١٨	التقود	١٠٥٩٦٠٧٧٩٨٨	٧١٣٢٥٥٤١٥٨
		مجموع الموجودات	٢٤٧٥٥١٧٤٧٠٠	١٨٠٩٧٥٤٢٢٦١
		مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الأجل		
٦	٢١	راس المال الاسمي والمدفوع	٣١٤٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠٠
٧	٢٢	الاحتياطيات	٥٥٧٦١٩١٣١٣	٢٩٣٢٢١٢١١٨
٧	٢٢٥	(العجز) المتراكم	(٢٣٤٤٥٥٠٩٧٦)	(٢٣٤٤٥٥٠٩٧٦)
		مصادر التمويل قصيرة الأجل	٦٣٧١٦٤٠٣٢٧	٢٥٨٧٦٦١١٤٢
		التخصيصات		
٨	٢٣	قروض مستلمة قصيرة الأجل	٤٤٤٩٣٧٩٤٨	٤٤٤٩٣٧٩٤٨
٩	٢٤٢	الدائنون	١٥٣٧٥٠٣٠٥١٦	١١٩٧٦٨١٥١٢٦
١٠	٢٦		٥٤١٦٢٨٨٨٠٩	٤٧٣٠٥٥٨٢٤٣
		مجموع مصادر التمويل	٢٧٦٠٧٨٩٧٦١٠	١٧١٥٢٣١١٣١٧
			١٩٧٣٩٩٧٢٤٥٩	١٩٧٣٩٩٧٢٤٥٩

٢٠١٣/١/٣٠

قحطان خلف ابراهيم

رئيس مجلس الإدارة

قحطان محمد ناجي المتولي

المدير المفوض

مجموع مصادر التمويل

وفاء صبيح داود

مدير الحسابات

مخضوعاً الى تقريرنا المرقم ٢٩/٨/٢٠١٢ في ١٦/٣/٢٠١٣ هـ ١٤٣٤

الموافق ٢٠١٣/١/٢٨

رئيس هيئة الرقابة المالية

انتصار علي عبد الهادي

الخاسب القافوني

سعيد محمد سلمان

ع/ديوان الرقابة المالية



الشركة العراقية لانتاج البذور - مساهمة مختلطة / بغداد

حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١ / آذار / ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	اسم الحساب	رقم الدليل الحاسبي	رقم الكشف
٦٦٢٠٩٨٨٥٣٧	١٠٩٢٤٩٦٨٧٣٦	إيرادات النشاط الجاري	٤٥-٤١	١٥
		ينزل : كلفة النشاط الجاري		
٥٨٧٩٦٠٨٠٠٢	٩٩٣٨٧٧١٠٧٨	كلفة الإنتاج	٥	١٧
٥٨٧٩٦٠٨٠٠٢	٩٩٣٨٧٧١٠٧٨	صافي كلفة الإنتاج		
٣٩٠٨٩٢٣٥	(٩٣٧٤٣٥)	التغير في مخزون الإنتاج التام		١٥
٥٩١٨٦٩٧٢٣٧	٩٩٣٧٨٣٣٦٤٣	صافي كلفة النشاط الجاري		
٧٠٢٢٩١٣٠٠	٩٨٧١٣٥٠٩٣	فائض النشاط الجاري		
(٣٠٩٤٥٣٠٥٣)	(٥٢٣٠٩٣٢١٥)	ينزل : كلفة الخدمات التسويقية	٧	١٧
٣٩٢٨٣٨٢٤٧	٤٦٤٠٤١٨٧٨	فائض الإنتاج والمتاجرة		
٣٢٠٦٠٣٦٧٦	٥٢٦١٦٦٦١٦	يضاف: فوائد وإيجار أراضي دائنة	٤٦	١٦
٤٤٥١١٥٠٢٨٦	٩٣٦٠١٥٩٣٣٨	الإعانات	٤٧	١٦
٤٧٧١٧٥٣٩٦٢	٩٨٨٦٣٢٥٩٥٤			
(٤١٢٦٠٤٠٧٠٢)	(٦٩٧٤٥٧٦١٩٥)	ينزل : كلفة الخدمات الإدارية	٨	١٧
١٠٣٨٥٥١٥٠٧	٣٣٧٥٧٩١٦٣٧	فائض العمليات الجارية (المرحلة الأولى)		
		تضاف : الإيرادات التحويلية والأخرى		١٦
٦١٥٥٧٧٩٤	٧٢٥١٤٥٥٢	الإيرادات الأخرى	٤٩	
		تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى		١٤
٩٤٠٢٥٠٠٠	٩٦٧٥٠٠٠٠	المصروفات التحويلية (عدا ٣٨٤)	٣٨	
٥٢٣٠٤٠٩٨	٥٧٠٦٨٢٦٣	المصروفات الأخرى	٣٩	
١٤٦٣٢٩٠٩٨	١٥٣٨١٨٢٦٣			
٩٥٣٧٨٠٢٠٣	٣٢٩٤٤٨٧٩٢٦	الفائض		
٤٧٦٨٩٠١٠	١٦٤٧٢٤٣٩٦	الفائض موزع كما يلي		
٩٠٦٠٩١١٩٣	٣١٢٩٧٦٣٥٣٠	الاحتياطي الإلزامي بنسبة (٥٥%)		
٩٥٣٧٨٠٢٠٣	٣٢٩٤٤٨٧٩٢٦	الفائض المتراكم		



الشركة العراقية لانتاج البذور — مساهمة مختلطة / بغداد
 كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / آذار / ٢٠١٢

رقم الكشف	رقم الدليل الخاسي	اسم الحساب	٢٠١٢ دينار	٢٠١١ دينار
		<u>الإيرادات الجارية</u>		
١٥	٤٥-٤١	إيرادات النشاط الجاري	١٠٩٢٥٩٠٦١٧١	٦٥٨١٨٩٩٣٠٢
١٦	٤٦٢-٤٦١	فوائد وإيجار اراضي دائنة	١١٦٨٦٩٢٩٦	١٤٦١٩٠٣٤٣
١٦	٤٧	الإعانات	٩٣٦٠١٥٩٣٣٨	٤٤٥١١٥٠٢٨٦
		<u>المصروفات الجارية</u>	٢٠٤٠٢٩٣٤٨٠٥	١١١٧٩٢٣٩٩٣١
١١	٣١	الرواتب والاجور	٨٠٠٤٧٦٩٣٩	٧٦٥٣٩٦٣٩١
١٢	٣٢	المستلزمات السلعية	١٥٥٩١٨١٣٤٦٨	٨٤٨٠٩٦٧٣٠١
١٣	٣٣	المستلزمات الخدمية	٥٧٠١٤٦٠٤٤	٤٦٩٨٧٨٨٦٢
١٤	٣٦	فوائد وإيجار اراضي مدينة	٣٩٢٤٥٦٥٦٨	٥٤١٩٩٩٨٣٤
١	٣٧	الاندثارات	٧٦٠٩٤٩١٩	٥٤٢٤٨٢٩٤
١٤	٣٨٤	الضرائب والرسوم	٥٤٥٢٥٥٠	٢٦١١٠٧٥
		<u>فائض العمليات الجارية (المرحلة الاولى)</u>	١٧٤٣٦٤٤٠٤٨٨	١٠٣١٥١٠١٧٥٧
١٦		<u>تضاف: الإيرادات التحويلية والاخرى</u>	٢٩٦٦٤٩٤٣١٧	٨٦٤١٣٨١٧٤
	٤٦	إيرادات استثمارات مالية	٤٠٩٢٩٧٣٢٠	١٧٤٤١٣٣٣٣
	٤٩	الإيرادات الأخرى	٧٢٥١٤٥٥٢	٦١٥٥٧٧٩٤
		<u>تنزل: المصروفات التحويلية والاخرى</u>	٤٨١٨١١٨٧٢	٢٣٥٩٧١١٢٧
	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا ح/٣٨٤)	٩٦٧٥٠٠٠٠	٩٤٠٢٥٠٠٠
	٣٩	المصروفات الأخرى	٥٧٠٦٨٢٦٣	٥٢٣٠٤٠٩٨
		<u>الفائض القابل للتوزيع (المرحلة الثانية)</u>	١٥٣٨١٨٢٦٣	١٤٦٣٢٩٠٩٨
			٣٢٩٤٤٨٧٩٢٦	٩٥٣٧٨٠٢٠٣



الشركة العراقية لانتاج البذور/مساهمة مختلطة - بغداد

كشف التدفق النقدي كما في ٣١/٣/٢٠١٢

دينار	دينار	دينار	اسم الحساب	رقم الدليل
			<u>التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية</u>	
			النقد المستلم من :	
		١١٠٢٩٩٧٣١٣٠	ايرادات النشاط الجاري	٤٤-٤٦
		٨٢١٦١٩٠٠	الايرادات الاخرى	٤٩
		٥٦٠١٧٤٣٤٧	دائرو النشاط غير الجاري	٢٦
	١٧٩٩٢٠٤٧٥٥٦	٦٣١٩٧٣٨١٧٩	الاعانات	٤٧
			<u>تسزل المدفوعات النقدية عن</u>	
		١٥٨٩٩٧٤٠٣٣٦	الاستخدامات	٣٥-٣٦
		٧٧٣٨٤٥	القوائد والايحارات	٣٦
		٢٥٠٠٠٠٠	المصرفوات التحويلية	٣٨
		١٤٢٥٨٨٧١٢	المصرفوات الاخرى	٣٩٢-٣٩٦
		١٦٢٢٩٦٠٨٠٢	مدينو النشاط الجاري	١٦
		٥١٨٧٨٥٠	الضرائب والرسوم	٣٨٤
	١٧٦٧٥٥٠١٥٤٥	١٧٥٠٠٠٠	اعانات	٣٨٥
٣١٦٥٤٦٠١١			صافي التدفق النقدي عن الانشطة التشغيلية	
			<u>التدفقات النقدية عن الانشطة الاستثمارية</u>	
			النقد المستلم من :	
		١١٦٨٦٩٢٩٦	قوائد دائنة	
		٢٦٠٨٧٠٨٠٦	ايرادات الاستثمارات	
		٣٩٦٠٠٠٠	بيع الموجودات الثابتة	
	٤٨٧٧٤٢٤٨٦	١٠٦٠٤٢٣٨٩	القيمة النقدية لبيع الاستثمارات	
			<u>تسزل المدفوعات النقدية عن :</u>	
		٤٩٩١٩٩٠٠٠	مشروعات تحت التنفيذ	
		٦١٣٧٨١٥٧	الاستثمارات المالية	
		١٧٨٤٠٢٩٠٠	شراء موجودات ثابتة	
(٢٥١٢٣٧٥٧١)	٧٣٨٩٨٠٠٥٧		صافي التدفق النقدي عن الانشطة الاستثمارية	
			<u>التدفق النقدي عن الانشطة التمويلية</u>	
			النقد المستلم من :	
		٦٠٠٠٠٠٠٠٠	قروض مستلمة	
			<u>النقد المدفوع عن :</u>	
	٢٦٠١٧٨٤٦٦٠		القروض	
٣٣٩٨٢١٥٣٩٠			صافي التدفق النقدي عن الانشطة التمويلية	
٣٤٦٣٥٢٣٨٣٠			صافي التدفق النقدي عن الانشطة اعلاه	
٧١٣٢٥٥٤٦٥٨			رصيد النقد في ٢٠١١/٤/١	
١٠٥٩٦٠٧٧٩٨٨			رصيد النقد في ٢٠١٢/٣/٣١	



الشركة العراقية لإنتاج البذور - مساهمة مختلطة / بغداد

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١ / آذار / ٢٠١٢

٢٠١٢ دينار	رقم الدليل المحاسبي
	(١) الموارد
١٠٥٣٢٤٩٢٥١٦	إيرادات نشاط الإنتاج السلعي ٤١
١١٢٦٣٠٠٩٨	إيرادات النشاط التجاري ٤٢
٢٨٠٧٨٣٥٥٧	إيرادات النشاط الخدمي ٤٣
١٠٩٢٥٩٠٦١٧١	(٢) مستلزمات الإنتاج
١٥٥٩١٨١٣٤٦٨	المستلزمات السلعية ٣٢
٥٠٩٦٢٥٧٩٤	المستلزمات الخدمية ٣٣
١٦١٠١٤٣٩٢٦٢	
(٥١٧٥٥٣٣٠٩١)	(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (٢-١)
(٥٤٥٢٥٥٠)	تنزل : الضرائب والرسوم غير المباشرة ٣٨٤
٩٣٦٠١٥٩٣٣٨	تضاف : الإعانات ٤٧
٤١٧٩١٧٣٦٩٧	(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١ / آذار / ٢٠١٢

٢٠١٢ دينار	رقم الدليل المحاسبي
	عائد العمل
٨٠٠٤٧٦٩٣٩	(١) واتب واجور نقدية ٣١
٦٠٥٢٠٢٥٠	(٢) مزايا عينية (بموجب الكشف رقم ١٨ المرفق)
٢٧٥٥٨٧٢٧٢	صافي الفوائد (٣٦١-٤٦١)
٧٦٠٩٤٩١٩	الإندثارات ٣٧
٢٩٦٦٤٩٤٣١٧	فائض العمليات الجارية (المرحلة الأولى)
٤١٧٩١٧٣٦٩٧	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج



كشف رقم (١)

المشركة العراقية لإنتاج البذور — مساهمة مختلطة / بغداد
كشف الموجودات الثابتة وإندثارها كما في ٣١ / آذار / ٢٠١٢

الجموع	أثاث وأجهزة مكاتب	عدد قوالب	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	الأبنية	الأراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل الخجاسي
٧٧٤١٢٧٨١٤	٦٧٧٣٥٦٩٣	٢١٦٧٨٩٣٧	١١٥٨٣٤٦٤٠	٢٠٧٠٥٤٤٠٩	٣٤٢٤٢٥٦٣٥	١٩٣٩٨٥٠٠	الكلفة كما في ٢٠١١/٤/١
٦٩٢٣١٢٩٠٠	٢١٧٣٦٥٠٠	٥٩٩٦٠٠٠	٣٥١٢٥٠٠٠	٤٥٢٥٥٠٠٠	٥٨٤٥٠٠٤٠٠	—	الإضافات خلال السنة
(١٢٦٠٧٧٤٥)	(٨٣٧٥٤٩٠)	(١٧٧٢٩٣٥)	—	(٣٥٣٠٠٠)	(٢١٠٦٣٢٠)	—	الخصطوبات خلال السنة
١٤٥٣٨٣٢٩٦٩	٨١٠٩٦٧٠٣	٢٥٦٠٢٠٠٢	١٥٠٩٥٩٦٤٠	٢٥١٩٥٦٤٠٩	٩٢٤٨١٩٧١٥	١٩٣٩٨٥٠٠	الكلفة كما في ٢٠١٢/٣/٣١
—	% ١٠	% ١٥	% ١٥	% ١٥	% ٥٥	—	نسبة الإندثار (قسط ثابت)
٢٩٢٦٣٦٨٤٦	٣٦٣٠٩٠٤٠	١٦٤٢٤٢٥٢	٥٦١٦٣٤٥٣	٧٢٧٦٥٣٥٥	١١٠٩٧٤٧٤٦	—	مخصص الإندثار التراكم كما في ٢٠١١/٤/١
٧٦٠٩٤٩١٩	٨٠٠٧٩١٦	٢١٨٧٥٤٣	٨٢٤٢٣٦٢	٢٢٠٣٤٨٩٥	٣٥٦٢٢٢٠٢	—	تضاف: الإندثار السنة الحالية
(٧٤٤٥٢٩١)	(٦٠٣٦٢٧٣)	(١١٢٠٣٦١)	—	(٤٩٥٤٩)	(٢٣٩١٠٨)	—	يزول: الإندثار التراكم للموجودات المباعة والخطوية
(٣٨٣٨٦٥٤)	(٥٦١٢٣٤)	(١١٧٣٦٣٠)	(٤٠١٥٦٢)	(١٥٦٦٨٢٤)	(١٣٥٤٠٣)	—	احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات
٣٥٧٤٤٧٨٢٠	٣٧٧١٩٤٤٩	١٦٣١٧٨٠٤	٦٤٠٠٤٢٥٣	٩٣١٨٣٨٧٧	١٤٦٢٢٢٤٣٧	—	الرصيد كما في ٢٠١٢/٣/٣١
١٠٩٦٣٨٥١٤٩	٤٣٣٧٧٢٥٤	٩٢٨٤١٩٨	٨٦٩٥٥٣٨٧	١٥٨٧٧٥٣٢	٧٧٨٥٩٧٢٧٨	١٩٣٩٨٥٠٠	القيمة الدفترية كما في ٢٠١٢/٣/٣١



كشف رقم (٢)

الشركة العراقية لإنتاج البذور — مساهمة مختلطة / بغداد

كشف المخزون كما في ٣١ / آذار / ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
٧ ٢٣٦ ٠٠٠	١٠ ٧٦٥٢٠٠	١٣٢ مخزون الوقود والزيوت
٥ ٥٤٦ ٨٢٢	٥٥٤٦٨٢٢	١٣٣ مخزون الأدوات الإحتياطية
٣٢ ٩٧١ ٨٧٥	٢٧٢٠٧٨٠٠	١٣٤ مخزون مواد التعبئة والتغليف
٩ ٥٩٦ ٩٢٥	٨٣١٥٩٢٥	١٣٥ مخزون المتنوعات
٥١ ٧٩٨ ٦٨٥	٥٢٧٣٦١٢٠	١٣٦١ مخزون الانتاج التام *
١٠٧ ١٥٠ ٣٠٧	١٠٤٥٧١٨٦٧	مجموع المخزون

ايضاح

* يمثل الرصيد الظاهر كلفة رصيد محصول الشلب المستلم من المزارعين في شهر كانون الاول / ٢٠١١.



كشف رقم (٣)

الشركة العراقية لإنتاج البذور - مساهمة مختلطة / بغداد

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١ آذار / ٢٠١٢

الجهة المستثمر بها	الأرباح المستلمة	عدد الأسهم في سهم	قيمة الأسهم في ٢٠١٢/٣/٣١	التبذلات	الإضافات	قيمة الأسهم في ٢٠١١/٤/١١ في دينار	طبيعة الاسهم
شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية	—	٢٥٥.٠٠٠.٠٠٠	٢٥٥.٠٠٠.٠٠٠	—	—	٨٠.٠٠٠.٠٠٠	صناعي
الشركة العراقية لإنتاج وتسويق اللحوم والمحاصيل المحلية	—	٨١٤٩٩٩٨	٨١٤٩٩٩٨	—	—	١٩٩٩٩٩٩٨	زراعي
الشركة الحديثة لإنتاج الخبز والزرعي	—	٤٨٨١٢٨٤١	٤٨٨١٢٨٤١	—	٤٤٣٧٥٣١	٤٤٣٧٥٣١	زراعي
شركة بغداد للمشروبات الغازية	—	٣٥٣٧٧١٤١	٣٥٣٧٧١٤١	—	—	٣٥٣٧٧١٤١	صناعي
الشركة العراقية لإنتاج وتسويق التمور	—	٤٠٢٤٣٧٦	٤٠٢٤٣٧٦	—	٢٥٤٨٦٨٤	٣٧٦٩٣٦٩٢	صناعي
شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة	—	٤٠٨٠٤٢٣	٤٠٨٠٤٢٣	—	—	٤٠٨٠٤٢٣	صناعي
مصرف الشرق الأوسط للاستثمار	—	١٦٧٧١٩١٦٢	١٦٧٧١٩١٦٢	٧١٨٢٣٨٩	—	١٧٤٩٠١٥٥١	مالي
مصرف الاستثمار العراقي	—	١٠٩٤٩٧٥٨	١٠٩٤٩٧٥٨	—	١٤٠٠٢٢٧١	٩٥٤٩٥٤٨٧	مالي
المصرف المنحد للاستثمار	—	٤٧٠١٦٦٥٨٧	٤٧٠١٦٦٥٨٧	٣٦٥٠٠٠٠٠	١٢٦٦٥٦٤٧	٣٧٩٩٦٩٩٤٠	مالي
مصرف الموصل للاستثمار	—	٤٢٢٢٠٠٩	٤٢٢٢٠٠٩	—	—	٤٢٢٢٠٠٩	مالي
المصرف الأهلي العراقي للاستثمار	—	١٢٢١٠٢١٣	١٢٢١٠٢١٣	—	—	١٢٢١٠٢١٣	مالي
مصرف البصرة الدولي للاستثمار	—	٣٦٧٢٠١٨	٣٦٧٢٠١٨	—	—	٣٦٧٢٠١٨	مالي
المصرف التجاري العراقي	—	٤٣٥٤٠١٨٣	٤٣٥٤٠١٨٣	—	—	٤٣٥٤٠١٨٣	مالي
المصرف الوطني الاسلامي	—	٦٦٢١٣٠٦٢	٦٦٢١٣٠٦٢	—	—	٦٦٢١٣٠٦٢	مالي
مصرف المنصور	—	٦٠٩٨٧٢٣٥	٦٠٩٨٧٢٣٥	—	١٥٢٤٦٨٠٩	٤٥٧٤٠٤٢٦	مالي
شركة دجلة والفرات	—	٨٤٥٠٦٤٥	٨٤٥٠٦٤٥	—	—	٨٤٥٠٦٤٥	مالي
شركة دار السلام للتأمين	—	١١٠١٥٤٠٧	١١٠١٥٤٠٧	٢٢١٠٠٠٠	١٢٠٢٣١٠	١٢٠٢٣٠٩٧	مالي
شركة صناعات الاصباغ الحديثة	—	٥٢٣٢١١	٥٢٣٢١١	—	—	٥٢٣٢١١	صناعي
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية	—	٦٩٥٣٢٦	٦٩٥٣٢٦	—	٢٤٧٦٦٨	٣٤٧٦٦٨	صناعي
شركة صناعات الكرتون	—	٩٨٦٨٩٠	٩٨٦٨٩٠	—	—	٩٨٦٨٩٠	صناعي
شركة الصناعات الخفيفة	—	٨٧١٦٦٣٠٥	٨٧١٦٦٣٠٥	—	—	٨٧١٦٦٣٠٥	صناعي
الشركة العراقية للنقل البري	—	٣٩٤٩٩٦١	٣٩٤٩٩٦١	—	—	٣٩٤٩٩٦١	خدمي
المجموع	—	١٢١٣١٣٨٧٦١	١٢١٣١٣٨٧٦١	١١٢٢٤٣٨٩٢	١١٤٤٤١٩٢٠	١١٦٠٩٣٩٢٣٠	



كشف رقم (١)

الشركة العراقية لإنتاج البذور — مساهمة مختلطة / بغداد
كشف المدينون كما في ٣١ / آذار / ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	اسم الحساب	رقم الدليل الخاسي
دينار	دينار	العملاء	١٦١
٢٧٠٠٠٠٠٠	٢٧٠٠٠٠٠٠	عملاء قطاع اشتراكي	١٦١١
٢٤٢٨٠٠٠٠	—	عملاء قطاع مختلط	١٦١٢
٣٨٥٤٣٦٦٤٢٨	٣٧٣٣٩٦٢٨٣٥	عملاء قطاع خاص	١٦١٤
٣٨٥٩٤٩٤٤٢٨	٣٧٣٦٦٦٢٨٣٥	مدينو نشاط غير جاري	١٦٥
٤٧٠٥٠٧٢٨٣٠	٨١٠٩٤٥٨٤١٨	حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
—	١٤٠٠٠٠٠٠	تامينات لدى الغير	١٦٦١
١٢٥٠٠٠٠٠	—	مصاريف مدفوعة مقدماً	١٦٦٣
٢٢٧٧٩٦٠٤٧١	٢١٩٢٦٠٩٥٢٥	فروقات نقدية ومخزنية *	١٦٦٥
٢٢٧٩٢١٠٤٧١	٢١٩٤٠٠٩٥٢٥	السلف	١٦٧
١٨٨٢٠٠٠	٢٢١٦٠٠٠	سلف لأغراض النشاط	١٦٧١
١٢١٧٨٠٦٧	١٢١٧٨٠٦٧	سلف المنتسبين	١٦٧٢
١٤٠٦٠٠٦٧	١٤٣٩٤٠٦٧		
١٠٨٥٧٨٣٧٧٩٦	١٤٠٥٤٥٢٤٨٤٥	مجموع المدينون	

ايضاح

بضمن رصيد الحساب مبلغ (٢١٠٣٦٣٩٦٩٧) دينار (ملياران ومائة وثلاثة ملايين وستمائة وتسعة وثلاثون الف وستمائة وسبعة وتسعون دينار) عن قيمة الاضرار التي تعرضت لها الشركة اثناء احداث السنة / ٢٠٠٣ .



كشف إجمالي الارصدة المدينة كما في ٣١/اذار/٢٠١٢

الخصم من ثلاث سنوات دينار	تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته الخاصة دينار	التفاصيل
	سنة-ثلاث سنوات دينار	سنة دينار	اقل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار		
—	—	—	—	٢٧٠٠٠٠٠	٢٧٠٠٠٠٠	اسم الحساب عملاء قطاع اشترائي
—	—	—	٣٧٣٣٩٦٢٨٣٥	٣٧٣٣٩٦٢٨٣٥	٣٧٣٣٩٦٢٨٣٥	عملاء قطاع خاص
٨٥٦٨٤٨٠	١٧٤٢٣١٣٦	٧٩٩١٩٥٨٩٦٥	٩١٥٠٧٨٣٨	٨١٠٩٤٥٨٤١٨	٨١٠٩٤٥٨٤١٨	مدينة نشاط غير جاري
—	—	١٤٠٠٠٠٠	—	١٤٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠	تامينات لدى الغير
٢١٠٣٦٣٩٦٩٧	١٩٦٨٣٣٣٠	—	٦٩٢٨٦٤٩٨	٢١٩٢٦٠٩٥٢٥	٢١٩٢٦٠٩٥٢٥	فروقات نقدية ومخزنية
١٢٨٠٠٠	—	٣٦٣٠٠٠	١٧٢٥٠٠٠	٢٢١٦٠٠٠	٢٢١٦٠٠٠	سلف لاغراض النشاط
—	—	—	١٢١٧٨٠٦٧	١٢١٧٨٠٦٧	١٢١٧٨٠٦٧	سلف المتسبين
٢١١٢٣٣٦١٧٧	٣٧١٠٦٤٦٦	٧٩٩٣٧٢١٩٦٥	٣٩١١٣٦٠٢٣٧	١٤٠٥٤٥٢٤٨٤٥	١٤٠٥٤٥٢٤٨٤٥	الجموع



كشف رقم (٥)

الشركة العراقية لإنتاج البذور — مساهمة مختلطة / بغداد

كشف النقود كما في ٣١ / آذار / ٢٠١٢

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٢ دينار	٢٠١١ دينار
١٨٢	سلفة مستديمة	١٧٠٠٠	—
١٨٣	نقدية لدى المصارف		
	مصرف الشرق الاوسط / توفير	٣٥٤٦٨٨٢٤٣٦	٢٨١٢٠٨٢٠٧٤
	مصرف الشرق الاوسط / جاري	(١٥٢٨٥٦٠٨٠)	١٠٩٩٥٥٣٧٥
	مصرف الرشيد ابو غريب / جاري	١٩٥٩٣٢٦١٩٥	٣١٩٧٣٦٣٩٧
	مصرف الرشيد ابو غريب / مساهمين	٤٢١٤٤٢١٨	٤٢١٤٩٢١٨
	مصرف البلاد الاسلامي / توفير	٨٦٦٨٣٤٣٠	٣٤١٧٤٤٣٨٣٠
	مصرف البلاد الاسلامي / جاري	(٨٥٩٩١١١١)	٨٨٨٩
		٥٣٩٦١٨٩٠٨٨	٦٧٠١٣٧٥٧٨٣
١٨٥	شيكات وحوالات		
١٨٥١	شيكات وحوالات قيد التحصيل *	٥١٩٩٨٧١٩٠٠	٤٣١١٧٨٣٧٥
		١٠٥٩٦٠٧٧٩٨٨	٧١٣٢٥٥٤١٥٨

ايضاح

تم تحصيل المبلغ خلال شهر ايار/ ٢٠١٢ .



كشف رقم (٦)

الشركة العراقية لإنتاج البذور — مساهمة مختلطة / بغداد

كشف رأس المال كما في ٣١ / آذار / ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
		٢١١
		رأس المال الاسمي والمدفوع (٣١٤٠٠٠٠٠٠٠٠) سهم
		قيمة السهم دينار واحد (مكتب به بالكامل)
		رأس المال موزع كما يلي :-
١٠٠٥١٦٢٦٣٦	١٥٧٨١٠١٢٠٠	مساهمة القطاع الاشتراكي % ٥٠.٢٥٨
٣٧٢٧٠٧٣٧	٥٨٥٢٩٦٠٠	مساهمة القطاع المختلط % ١.٨٦٤
٩٥٧٥٦٦٦٢٧	١٥٠٣٣٦٩٢٠٠	مساهمة القطاع الخاص % ٤٧.٨٧٨
٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣١٤٠٠٠٠٠٠٠	



كشف الإحتياطيات كما في ٣١ / آذار / ٢٠١٢

المعز المبركم	مجموع الإحتياطيات	القائض المبركم	إحتياطي توسعات	إحتياطيات متنوعة	إحتياطي العام	إحتياطي ارتفاع أسعار	إحتياطي الأزمي	التفاصيل
٢٢٥ دينار	٢ ٩٣٢ ٢١٢ ١١٨	١ ٩٥٤ ٨١٨ ٨٣٨	٢٢١١ دينار	٢٢٢ دينار	٢٣٧ ٩٨٧ ٠٦١	٢٤٢ ٣٩١ ٨٨٠	٣٥٤ ٦٠٢ ٦٤٦	الرصيد في ٢٠١١/٤/٩
-	٣٩٢٨٧٦٧٩٨١	٣٢٢٩٧٦٣٥٢٧	٥١٥٦٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	-	٨٦٦٠٠٥٨	١٦٤٧٢٤٣٩٦	الإضافات (١)
-	١٢٨٤٧٨٨٧٨٦	١١٤٠٠٠٠٠٠٠٠	١٤٣٣٧٢٥١٨	-	-	١٤١٦٢٦٨	-	التزلات (٢)
٢٣٤٤٥٥٠٩٧٦	٥٥٧٦١٩١٣١٣	٤٠٤٥٨٢٣٦٥	٤٧٢٨٧١٠٩٤	٤١٧٨٨٠٨١	٢٤٧٩٨٧٠٦١	٢٤٩٦٣٥٦٧٠	٥١٩٣٢٧٠٤٢	الرصيد كما في ٢٠١٢/٣/٣١

أيضاً

(١) - كمثل الإضافات على الإحتياطيات مالي :

- مبلغ (١٦٤٧٢٤٣٩٦) الف دينار (مائة وأربعة وستون مليون وسبعمئة وأربعة وعشرون الف دينار) الإحتياطي الأزمي نسبة (٥/٥) من القائض بموجب قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ .

- مبلغ (٨٦٦٠٠٥٨) الف دينار (ثمانية ملايين وستمئة وستون الف دينار) بضمنه مبلغ (٣٨٣٩) الف دينار (ثلاثة ملايين وثلاثمئة وتسعة وثلاثون الف دينار) يمثل اندثار الموجودات الثابتة التي أصبحت قيمتها الدفترية (دينار واحد) ولا زالت قيد الاستخدام والذي تم قيده في هذا الحساب وفقاً لتطبيقات نظام الإندثار الناقد . ومبلغ (٣٩٢٦) الف دينار (ثلاثة ملايين وتسعمئة وستة وعشرون الف دينار) يمثل الفرق بين قيمة البيع والقيمة الدفترية للموجودات المبيعة خلال السنة والتي تم قيدها في هذا الحساب طبقاً لتطبيقات القاعدة المحاسبية رقم (١٢) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق .

- مبلغ (١٠٠٠٠) الف دينار (عشرة ملايين دينار) تمثل قيمة مولدة مسجلة مجاناً من القورات الأمريكية في السنوات السابقة والتي تم تقييمها وإلتامها بالسجلات في السنة المالية .

- مبلغ (٥١٥٦٢) الف دينار (خمسمئة وخمسة عشر مليون وستمئة وعشرون الف دينار) بضمنه مبلغ (٥١٣٩١٠) الف دينار (خمسمئة وثلاثة عشر مليون وتسعمئة وعشرون الف دينار) عن اعمار معمل تنقية البذور في نيوى المدفوع من مجلس محافظتي نيوى ومبلغ (١٧١٠) الف دينار (مليون وسبعمئة وعشرون الف دينار) قيمة موجودات مسجلة مجاناً .

- مبلغ (٣٢٢٩٧٦) الف دينار (ثلاث مليارات ومائتان وتسعة وعشرون مليون وثلاثمئة وثلاثون الف دينار) بضمنه مبلغ (٣١٢٩٧٦٣) الف دينار (ثلاث مليارات ومائة وتسعة وعشرون مليون وسبعمئة وثلاثة وستون الف دينار) يمثل اكتسبي من صفاتي الفائض بعد تحويل مبلغ الإحتياطي الأزمي ومبلغ (١٠٠٠٠٠) الف دينار (مائة مليون دينار) عن مناقلة من إحتياطي التوسعات الى القائض المبركم .

(٢) يمثل مبلغ التزلات الآتي :

- مبلغ (١٤١٦) الف دينار (مليون وأربعمئة وستة عشر الف دينار) القيمة الدفترية لبعض الموجودات المشطوبة .

- مبلغ (١٤٣٣٧٢) الف دينار (مائة وثلاثة وأربعون مليون وثلاثمئة وثلاثون الف دينار) بضمنه مبلغ (١٠٠٠٠٠) الف دينار (مائة مليون دينار) الذي تم اضافته الى القائض المبركم وكما مشار لذلك في اعلاه .

- ومبلغ (٤٣٣٧٢) الف دينار (ثلاثة وأربعون مليون وثلاثمئة وثلاثون الف دينار) عن قيمة اضرار معمل نيوى الذي تعرض لها أثناء احدات السنة/٢٠٠٣ والتي تم استبعادها من هذا الحساب بعد اعمار المعمل من قبل مجلس محافظة نيوى .

- مبلغ (١١٤٠٠٠) الف دينار (مليار ومائة وأربعون مليون دينار) لطبقة زيادة رأس المال .



كشف رقم (٨)

الشركة العراقية لإنتاج البذور - مساهمة مختلطة / بغداد

كشف التخصيصات كما في ٣١ / آذار / ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
٤٤٤ ٩٣٧ ٩٤٨	٤٤٤ ٩٣٧ ٩٤٨	تخصيصات طويلة الاجل
٤٤٤ ٩٣٧ ٩٤٨	٤٤٤ ٩٣٧ ٩٤٨	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٢٣٢

كشف رقم (٩)

كشف القروض المستلمة كما في ٣١ / آذار / ٢٠١٢

الجهة المستلم منها القرض	نسبة الفائدة %	الفوائد المتراكمة دينار	الفائدة السنوية دينار	مبلغ القرض دينار
وزارة المالية	٧.٧٩	٣٧.٥٢١٨٦٩٥	٣٩١٦٨٢٧٢٣	٥.٢٦٨١٥١٢٦
وزارة الزراعة / صندوق دعم البذور مستحق السداد في حزيران/٢٠١١ وتم تمديده لمدة سنة واحدة ليستحق في حزيران/٢٠١٢	٢	-	-	٦٩٥٠٠٠٠٠٠ (١)
وزارة الزراعة / صندوق دعم البذور	-	-	-	٣٣٩٨٢١٥٣٩٠ (٢)
المجموع			٣٩١٦٨٢٧٢٣	١٥٣٧٥٠٣٠٥١٦

ايضاح

- (١) - تم الغاء فائدة القرض البالغة (٢%) استنادا الى كتاب اللجنة الوطنية للبذور رقم (٣٦٥٤٤) في ٢٦/٩/٢٠١١ .
 (٢) - المتبقي من مبلغ القرض المستلم من وزارة الزراعة في تشرين الاول/٢٠١١ والبالغ (٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (ست مليارات دينار) .



كشف رقم (١٠)

الشركة العراقية لإنتاج البذور — مساهمة مختلطة / بغداد

كشف الدائون كما في ٣١ / آذار / ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
—	٢٥٥٠٨	المجهزون ٢٦١
		مجهزون قطاع خاص ٢٦١٤
		حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦
		تأمينات مستلمة ٢٦٦١
		إيرادات مستلمة مقدماً ٢٦٦٢
		مصاريف مستحقة ٢٦٦٣
		دائرة العمل والضمان الاجتماعي ٢٦٦٧
		استقطاعات لحساب الغير ٢٦٧
		استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير ٢٦٧١
		دائون توزيع الأرباح ٢٦٨
		المساهمين (ارباح سنوات سابقة)
		مجموع الدائون
٧٤٧ ٨١٧ ٩٣٦	١٠٧٥١٥٨١١٩	
٨٩ ٨٠٥ ٥٥٠	٦٨٤٨٣٣٢٦	
٣ ٧٢٧ ٧٥٦ ٨٥٣	٤١٠٧٤٤٣٩٥٢	
٩٥٩ ٠١٨	٩٥٩ ٠١٨	
٤ ٥٦٦ ٣٣٩ ٣٥٧	٥٢٥٢٠٤٤٤١٥	
٨٢٨	٨٢٨	
١٦٤ ٢١٨ ٠٥٨	١٦٤ ٢١٨ ٠٥٨	
٤ ٧٣٠ ٥٥٨ ٢٤٣	٥٤١٦٢٨٨٨٠٩	



الشركة العراقية لإنتاج البذور — مساهمة محتلطة — بغداد
كشف إجمالي الارصدة الدائنة كما في ٣١/٣/٢٠١٢

التفاصيل	تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته الخاسية دينار	الفاصل اسم الحساب
	اكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة-ثلاث سنوات دينار	اقل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار		
مجهزون قطاع خاص	—	—	٢٥٥٠٨	—	٢٥٥٠٨	
تامينات مستلمة	١٦١٦١٢٧٣١	٥٨٣٥٨٨٩٣٩	٣٢٦٢٨٦٤٩١	٣٦٦٩٩٥٨	١٠٧٥١٥٨١١٩	
ايرادات مستلمة مقدما	—	—	٦٨٤٨٣٣٢٦	—	٦٨٤٨٣٣٢٦	
مصارييف مستحقة	٣٣٢١٩٤٣٥٠٦	٣٩٣٨١٧٧٢٣	٣٩١٦٨٢٧٢٣	—	٤١٠٧٤٤٣٩٥٢	
مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي	—	٩٥٩٠١٨	—	—	٩٥٩٠١٨	
استقطاعات من المتسبين لحساب الغير	—	٨٢٨	—	—	٨٢٨	
دائنو توزيع الارباح	٨١١٥١٠	—	—	١٦٣٤٠٦٥٤٨	١٦٤٢١٨٠٥٨	
الجموع	٣٤٨٤٣٦٧٧٤٧	٩٧٨٣٦٦٥٠٨	٧٨٦٤٧٨٠٤٨	١٦٧٠٧٦٥٠٦	٥٤١٦٢٨٨٨٠٩	



كشف رقم (١١)

الشركة العراقية لإنتاج البذور — مساهمة مختلطة / بغداد

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١ / آذار / ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢		رقم
دينار	دينار		الدليل المحاسبي
		الرواتب النقدية للموظفين	٣١١
		رواتب	٣١١١
		مكافآت تشجيعية	٣١١٤
		مخصصات تعويضية	٣١١٦
		مخصصات أخرى	٣١١٩
		المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	٣١٥
		مجموع الرواتب والأجور	
٤٨٦ ٢٤٩ ٥٦٥	٦٣٠ ٢٦٣ ٦٦٩		
٢٣٨ ٠٣١ ١٦٦	١٠٤٨٤١٧٥٠		
١١ ٩٣٤ ٠٠٠	٢٧٨٩٩٠٠٠		
—	٧٦٥٠٠٠		
٧٣٦ ٢١٤ ٧٣١	٧٦٣٧٦٩٤١٩		
٢٩ ١٨١ ٦٦٠	٣٦٧٠٧٥٢٠		
٧٦٥ ٣٩٦ ٣٩١	٨٠٠٤٧٦٩٣٩		



كشف رقم (١٢)



كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / آذار / ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
٨ ٣٦٨ ٩١٩ ٥٥٦	١٥٤١٠٤٤١٧٩٣	٣٢١ الخامات والمواد الأولية
		٣٢٢ الوقود والزيوت
١٨٠ ٠٠٠	٢٧٥٠٠٠	٣٢٢١ مواد نفطية
٣٦ ٠٠٠	٦٠٠٠٠	٣٢٢٢ غاز
٤٧ ٦٦٦ ٥٥٠	٦٨٦٣٤٧٥٠	٣٢٢٣ زيوت وشحوم
٤٧ ٨٨٢ ٥٥٠	٦٨٩٦٩٧٥٠	
		٣٢٤ مواد تعبئة وتغليف
٥١ ٤٢٨ ٢٧٥	٨٢٧٩٧٥٧٥	٣٢٤١ مواد تعبئة وتغليف مستهلكة
١٢٥ ٠٠٠	٢٢١٠٠٠	٣٢٤٢ مواد تعبئة وتغليف متداولة
٥١ ٥٥٣ ٢٧٥	٨٣٠١٨٥٧٥	
		٣٢٥ المتنوعات
٩ ٤٤٦ ٥٠٠	١٢٧٠٣٧٣٨	٣٢٥١ اللوازم والمهمات
١ ٨٢٨ ٥٥٠	٢٥٤١٧٥٠	٣٢٥٢ القرطاسية
٢٠ ٠٠٠	٥٩٠٠٠	الكتب التعليمية
١١ ٢٩٥ ٠٥٠	١٥٣٠٤٤٨٨	
		٣٢٦ تجهيزات العاملين
٦٠ ٠٠٠	٧٥٠٠٠	٣٢٦١ كساري
		٣٢٧ المياه والكهرباء
٤٨٦ ٠٠٠	٥٦٧٠٠٠	٣٢٧١ المياه
٧٧٠ ٨٧٠	١٣٤٣٦٨٦٢	٣٢٧٢ الكهرباء
١ ٢٥٦ ٨٧٠	١٤٠٠٣٨٦٢	
٨ ٤٨٠ ٩٦٧ ٣٠١	١٥٥٩١٨١٣٤٦٨	مجموع المستلزمات السلعية



كشف رقم (١٣)

الشركة العراقية لإنتاج البذور - مساهمة مختلطة / بغداد

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / آذار / ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	رقم	الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٥٢ ٧٦٨ ٧٥٠	٢٣٧٣١٥٢٠	٣٣١	خدمات صيانة
٤٥ ٦٨٩ ٢٥٠	٧٣٩٣٤٥٠٠	٣٣١٢	صيانة مباني وإنشاءات وطرق
٧ ٧٨٨ ٧٥٠	٧٥٢٠٠٠٠	٣٣١٣	صيانة آلات ومعدات
٦١٥ ٠٠٠	٢٥١٧٥٠٠	٣٣١٤	صيانة وسائط نقل وانتقال
١ ١٠٧ ٢٥٠	١٢٦٧٥٠٠	٣٣١٥	صيانة عدد وأدوات
١٠٧ ٩٦٩ ٠٠٠	١٠٨٩٧١٠٢٠	٣٣١٦	صيانة أثاث وأجهزة مكاتب
١٢ ٠٩٨ ٢٥٠	٣٤٨٠١٠٠	٣٣٢	خدمات أبحاث واستشارات
٨٧٨ ٠٠٠	٨٤٩٠٠٠	٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة
١ ٧٥٩ ٥٠٠	٥٠٨١٧٥٠	٣٣٣١	دعاية وإعلان
١ ٢١٢ ٢٥٠	١٨٩٤٠٠٠	٣٣٣٢	نشر وطبع
—	٢٥٠٠٠٠	٣٣٣٣	ضيافة
٣ ٨٤٩ ٧٥٠	٨٠٧٤٧٥٠	٣٣٣٦	هدايا
٥٦ ١٧٥ ٥٠٠	٦١٢٨٢٢٥٠	٣٣٤	نقل وإيفاد واتصالات
٩٦ ٩٦٧ ٣١٧	١٨٤٩٧٠٨٣٦	٣٣٤١	نقل العاملين
٢٦ ٠١٤ ٠٠٠	٤٦٨١١٢٠٠	٣٣٤٢	نقل السلع والبضائع
٨ ٧٨٦ ٠٣١	١٠٦٢٦١٣٨	٣٣٤٣	السفر والإيفاد
١٨٧ ٩٤٢ ٨٤٨	٣٠٣٦٩٠٤٢٤	٣٣٤٤	اتصالات عامة
٣ ٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	٣٣٥	استنجاز موجودات ثابتة
١٤ ٦٢٥ ٠٠٠	٢٩٢٣٠٠٠٠	٣٣٥٢	استنجاز مباني وإنشاءات
٧ ٦٨٣ ٠٠٠	١٢٤٣٩٠٠٠	٣٣٥٣	استنجاز آلات ومعدات
١٣٥ ٠٠٠	١٠٧٠٠٠	٣٣٥٤	استنجاز وسائط نقل وانتقال
٢٥ ٦٤٣ ٠٠٠	٤٣٧٧٦٠٠٠	٣٣٥٥	استنجاز عدد وقوالب
٣٣٧ ٥٠٢ ٨٤٨	٤٦٧٩٩٢٢٩٤		

مابعده



تابع كشف رقم (١٣)

الشركة العراقية لإنتاج البذور — مساهمة مختلطة / بغداد

تابع كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / آذار / ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
٣٣٧ ٥٠٢ ٨٤٨	٤٦٧٩٩٢٢٩٤	ما قبله
٢٠٤٥٠١٤	٢١٤٠٠٠٠	مصرفات خدمية متنوعة ٣٣٦
٧٧ ٣٢٠ ٠٠٠	١٢٢٠٠٠٠	اشتراكات وانتماءات ٣٣٦١
٦٠٦٤٤٠٠	١٠٩٦٦٢٥٠	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة ٣٣٦٣
٤ ٨٧٩ ٢٠٠	١١١١٥٥٠٠	خدمات قانونية ٣٣٦٥
٤ ٢٠٠ ٠٠٠	١٣٧٥٠٠٠	خدمات مصرفية ٣٣٦٦
—	١١٥٠٠٠٠٠	تدريب وتأهيل ٣٣٦٧
٣٧ ٨٦٧ ٤٠٠	٦٣٨٣٧٠٠٠	خدمات محاسبية ٣٣٦٨
١٣٢ ٣٧٦ ٠١٤	١٠٢١٥٣٧٥٠	مصرفات خدمية أخرى ٣٣٦٩
٤٦٩ ٨٧٨ ٨٦٢	٥٧٠١٤٦٠٤٤	مجموع المستلزمات الخدمية



كشف رقم (١٤)

الشركة العراقية لإنتاج البذور — مساهمة مختلطة / بغداد

كشف بحسابات الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ / آذار / ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
٥٣٠ ٦٨٢ ٧٢٣	٣٩٢٤٥٦٥٦٨	٣٦ فوائد وإيجارات أراضي
١١ ٣١٧ ١١١	—	٣٦١ فوائد مدينة
٥٤١ ٩٩٩ ٨٣٤	٣٩٢٤٥٦٥٦٨	٣٦٢ إيجارات أراضي
		٣٨ المصروفات التحويلية
		٣٨٣ مصروفات تحويلية متنوعة
٩٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٨٣٢ تعويضات وغرامات
		٣٨٤ الضرائب والرسوم
٢ ٦١١ ٠٧٥	٥٤٥٢٥٥٠	٣٨٤٢ ضرائب ورسوم أخرى
١ ٠٢٥ ٠٠٠	١٧٥ ٠٠٠	٣٨٥ اعانات
٩٦ ٦٣٦ ٠٧٥	١٠٢٢٠٢٥٥٠	مجموع المصروفات التحويلية
		٣٩ المصروفات الأخرى
٥٢ ٢٧٢ ١٩٨	٥٦٨٩٧٠١٣	٣٩١ مصروفات سنوات سابقة
—	١٠٠٠٠	٣٩٢ مصروفات عرضية
٣١ ٩٠٠	١٦١٢٥٠	٣٩٢ خسائر رأسمالية
٥٢ ٣٠٤ ٠٩٨	٥٧٠٦٨٢٦٣	مجموع المصروفات الأخرى



كشف رقم (١٥)

الشركة العراقية لإنتاج البذور — مساهمة مختلطة / بغداد

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١ / آذار / ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
٦ ٢٢٩ ٦٧١ ٤٢٠	١٠٣٤٢٠٩١٢٢١	إيراد النشاط النبائي ٤١٤
(٣٩٠٨٩ ٢٣٥)	٩٣٧٤٣٥	صافي المبيعات ٤١٤١
٨٤ ٧٩٨ ٦٢٠	١٨٩٤٦٣٨٦٠	تغير مخزون الإنتاج التام ٤١٤٢
٦ ٢٧٥ ٣٨٠ ٨٠٥	١٠٥٣٢٤٩٢٥١٦	إيراد بيع مخلفات ٤١٧
		إيراد النشاط التجاري ٤٢
٣٧ ٤٥٠ ٠٠٠	٩٧٨٧٥٠٠٠	عمولة مستلمة ٤٢٣
٦ ٥٤٩ ٠٠٠	١٤٧٥٥٠٩٨	إيرادات متنوعة ٤٢٥
٤٣ ٩٩٩ ٠٠٠	١١٢٦٣٠٠٩٨	إيراد النشاط الخدمي ٤٣
١٥ ١٥٣ ٠٠٠	٢٩٧٤٧٠٠٠	إيرادات خدمات متنوعة ٤٣٧
٢٤٧ ٣٦٦ ٤٩٧	٢٥١٠٣٦٥٥٧	إيجار موجودات ثابتة ٤٣٨
٢٦٢ ٥١٩ ٤٩٧	٢٨٠٧٨٣٥٥٧	
٦ ٥٨١ ٨٩٩ ٣٠٢	١٠٩٢٥٩٠٦١٧١	المجموع لأغراض العمليات الجارية
٣٩٠٨٩ ٢٣٥	(٩٣٧٤٣٥)	تغير مخزون الإنتاج التام ٤١٤٢
٦ ٦٢٠ ٩٨٨ ٥٣٧	١٠٩٢٤٩٦٨٧٣٦	المجموع لأغراض حساب الإنتاج والمتاجرة



كشف رقم (١٦)

الشركة العراقية لإنتاج البذور — مساهمة مختلطة / بغداد
كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ / آذار / ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	رقم	الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
		٤٦	الفوائد وبيع الاراضي
		٤٦١	فوائد دائنة
		٤٦٣	إيراد استثمارات مالية
		٤٧	الإعانات
		٤٧٢	إعانات إنتاج محلي
		٤٩	الإيرادات الأخرى
		٤٩١	إيرادات سنوات سابقة
		٤٩٢	إيرادات عرضية
١٤٦ ١٩٠ ٣٤٣	١١٦٨٦٩٢٩٦		
١٧٤ ٤١٣ ٣٣٣	٤٠٩٢٩٧٣٢٠		
٣٢٠ ٦٠٣ ٦٧٦	٥٢٦١٦٦٦١٦		
٤ ٤٥١ ١٥٠ ٢٨٦	٩٣٦٠١٥٩٣٣٨		
٦٠ ١١٥ ٦٩٢	٧٠٧٤٦٠٠٤		
١ ٤٤٢ ١٠٢	١٧٦٨٥٤٨		
٦١ ٥٥٧ ٧٩٤	٧٢٥١٤٥٥٢		



كشوف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المنتهية في ٣١ / آذار / ٢٠١٢

المجموع	كلفة الخدمات الإدارية % ٤٠ (٨) دينار	كلفة الخدمات التسويقية % ٣ (٧) دينار	كلفة الإنتاج % ٥٧ (٥) دينار	اسم الحساب نسبة التحميل	رقم الحساب
دينار					
٨٠٠٤٧٦٩٣٩	٣٢٠١٩٠٧٧٦	٢٤٠١٤٣٠٨	٤٥٦٢٧١٨٥٥	الرواتب والأجور	٣٩
١٥٥٩١٨١٣٤٦٨	٦٢٣٦٧٢٥٣٨٧	٤٦٧٧٥٤٤٠٤	٨٨٨٧٣٣٦٦٧٧	المستلزمات السالمة	٣٣
٥٧٠١٤٦٠٤٤	٢٢٨٠٥٨٤١٨	١٧١٠٤٣٨١	٣٢٤٩٨٣٢٤٥	المستلزمات الخدمية	٣٣
٣٩٢٤٥٦٥٦٨	١٥٦٩٨٢٦٢٧	١١٧٧٣٦٩٧	٢٢٣٧٠٠٢٤٤	قوائد اجارات مدينة	٣٤
٧٦٠٩٤٩١٩	٣٠٤٣٧٩٦٧	٢٢٨٢٨٤٨	٤٣٣٧٤١٠٤	الاندثارات	٣٧
٥٤٥٢٥٥٠	٢١٨١٠٢٠	١٦٣٥٧٧	٣١٠٧٩٥٣	مصروفات تحويلية (الضرائب والرسوم)	٣٨
١٧٤٣٦٤٤٠٤٨٨	٦٩٧٤٥٧٦١٩٥	٥٢٣٠٩٣٢١٥	٩٩٣٨٧٧١٠٧٨	المجموع	

كشوف رقم (١٨)



كشوف المزايا العينية للسنة المنتهية في ٣١ / آذار / ٢٠١٢

نقل العاملين	الاستخدامات
دينار	
٦٠٥٢٠٢٥٠	المستلزمات الخدمية
٦٠٥٢٠٢٥٠	المجموع

الشركة العراقية لإنتاج البذور
مساهمة مختلطة

تأسست عام ١٩٨٩ رأسمالها ٣,١٤٠ مليار دينار
بغداد - أبو غريب مدخل شارع عكركوف
ص.ب / ٢١٠٠٣
تلفون / ٥١١٥٦٨٧

التقرير السنوي لمجلس إدارة الشركة للسنة
المالية المنتهية في ٢٠١٢/٣/٣١

بسم الله الرحمن الرحيم

بأسم مجلس ادارة الشركة وجميع منتسبيها نحيبكم ونرحب بكم في إجتماع الهيئة العامة لمساهمي

الشركة ... وللسرنا أن للاراض على حصرالكم للالاج أعمال الشركة للسنة المنتهية في ٣١/٣/٢٠١٢ تنفيذاً

لأحكام المادة ٨٧ من قانون الشركات المرقم ٢١ لسنة ١٩٧٩ .

أولاً : معلومات عن الشركة وأهدافها الرئيسية :

١. تأسست الشركة بموجب شهادة التأسيس المرقمة ش / ٣٢٧٥ / في ١٠ / ٥ / ١٩٨٩ وفقاً لأحكام

المادة (٢١) من قانون الشركات ذي العدد (٣٦) لسنة ١٩٨٣ المعدل برأسمال قدره خمسون

مليون دينار وأزداد تدريجياً إلى أن أصبح ملياران دينار في السنة المالية ٢٠١٠-٢٠١١ و (٣,١٤٠)

مليار دينار في السنة المالية ٢٠١١-٢٠١٢ .

هدف الشركة .

المساهمة في نشاط القطاع الزراعي عن طريق إنتاج البذور والتقاوي من الرتب العليا أو أستيرادها

وبيعها إلى المزارعين والفلاحين بغية تحسين وتطوير الإنتاج الزراعي والمحافظة على النوعية

العالية للأصناف المحلية العريقة والعالمية المتفوقة وتدريب الكوادر وأعدادها علمياً لإنتاج البذور في

القطر . وتقوم الشركة بمزاولة نشاطها وتنفيذ مهامها من خلال المواقع الآتية :

معامل تنقية البذور

تقوم بأستلام البذور من المزارعين والفلاحين المتعاقد معهم والمزارع التابعة للشركة وتنقيتها في

المعامل التالية بعد تفتيشها وتصديقها من قبل هيئة فحص وتصديق البذور قبل الأستلام وبعد التنقية

وتوزيعها على الفلاحين والمزارعين في مواعيد زراعتها الملائمة ، وقد أنخفضت الطاقات المتاحة

لمعامل تنقية البذور والمخازن المبردة بسبب أعمال التخريب الناتجة عن أعدام الأمن وغياب السلطة

عام ٢٠٠٣ وفي ضوء تحسن الظروف الامنية والموقف المالي تمكنت الشركة من تطوير الطاقات

المتاحة وتطوير كميات بذور الحنطة المستلمة تدريجياً من (١٠٠٩) طن عام ٢٠٠٣ الى ٨٢٢٤

و ١١٥٤٠ طن و ٢٠١٣ طن للسنوات ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١١ على التوالي، كما موضح في الجدول

التالي :

معمل تنقية البذور في	٢٠٠٢	٢٠٠٣	٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٦	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠١١
الموصل	٥٢٦٢	٢٠٢٦
الحويجة	٤١٤٣	-	-	-	-	-	-	-	٧٤٢	٢٧٦٨
الصويرة	١٧٠٦٩	-	.	.	-	-	-	١٢١٠	٣٤١١	٦٢٢٩
غماس	١٥٢	-	٦٩٩	١٠٤٨	٨٠١	١٧٥٤	١٢٣٠	٢٤٥٣	٢٠٤٦	٢٠٤٦
نهر سعد	٢٠٧٧	.	١٢٠	-	٧٢٣	٦٥٣	٣٩٤٤	٤٢٣٨	٣١٢١	٤٠٩٣
مخزن ابوغريب	.	١٠٠٩	٢٥٦٢	١٨٩٦	٢٠٤٥	٢٥٩	٧٩٨	١٥٤٦	١٨١٣	٢٨٥٤
المجموع	٢٨٧٠٣	١٠٠٩	٢٦٨٢	٢٥٩٥	٣٨١٦	١٧١٣	٦٤٩٦	٨٢٢٤	١١٥٤٠	٢٠٠١٣

معمل بذور الخضر في أبي غريب : متضرر بالكامل وموقع المعمل مؤجر ببديل (٤٠) طن مليون دينار سنوياً . وسيتم خلال سنة ٢٠١٢/٢٠١٣ تبديل عمل المعمل الى تنقية بذور الحنطة لتلبية الحاجة المتزايدة منها.

محلج القطن في الناي : مؤجر ببديل (٢٨) مليون دينار سنوياً .

المخازن المبردة :

تقوم بأستلام تقاوي البطاطا من المزارعين المتعاقد معهم من حملة هوية منتجي البذور ومن الحقول المقبولة بالتفتيش الحقلّي وخبزها على درجة حرارة ٤ مئوية ثم بيعها للفلاحين والمزارعين في مواعيد زراعتها الملائمة :

المخازن المبردة في	الطاقة الخزن نية المتاحة قبل الحرب (آذار ٢٠٠٣) تقاوي بطاطا بالطن	الطاقة الخزن نية المتاحة بعد الحرب والياً تقاوي بطاطا بالطن
أبي غريب	٢٨٠٠	٢٨٠٠
الخالدية	٣٥٠٠	-
اليوسفية	٤٢٠٠	-
بابل	٤٢٠٠	٤٢٠٠
الصويرة	٢٨٠٠	-
المجموع	١٧٥٠٠	٧٠٠٠

وبعد تحسن الظروف الامنية تعمل الشركة على اعادة نشاط تقاوي البطاطا وتشغيل المخزن المبرد في ابي غريب لهذا الغرض خلال عام ٢٠١٢/٢٠١٣.

المزارع :

بسبب الظروف الامنية الاستثنائية عام ٢٠٠٣ وبعده وتعذر إدارة وأستغلال المزارع بشكل مباشر قامت الشركة بالتعاقد مع مستثمرين متواجدين في مواقع المزارع لإستثمار أراضيها وكما يلي :

مزرعة اللطيفية : وتتكون من قسمين :

القسم الأول : وهو ملك للشركة ومساحته الكلية (٤٠٢) دونم والصالفة للزراعة (٣٦٥) دونم تستغل لإنتاج بذور الحنطة والذرة الصفراء .

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

وتم التعاقد مع مستثمرين على استثمار كافة مساحة المزرعة موسمياً منذ موسم

٢٠١٢/٢٠١١ ببديل استثمار خمسة وستون الف دينار للدونم الواحد لإنتاج بذور

الحنطة بشكل خاص .

مزرعة ربيعة : مستأجرة من وزارة الزراعة ، مساحتها الكلية (١٠٧١) دونم والصالفة للزراعة

(١٠٠٠) دونم .الزراعة فيها ديمية حيث تقع ضمن المنطقة شبه مضمونة الأمطار

تستغل لإنتاج بذور الحنطة مؤجرة ل احد المستثمرين بواقع (١٠,٥٩٠) مليون دينار

سنوياً لإنتاج بذور الحنطة بشكل خاص .

ثانياً: بيانات تفصيلية عن تنفيذ خطة وميزانية الشركة لعام ٢٠١١ / ٢٠١٢

١. توفير البذور الزراعية

توضع عادة خطة لاستلام البذور عند قيام وزارة الزراعة / اللجنة الوطنية للبذور بتحديد الحاجة والكميات المقرر

استلامها قبل فترة قصيرة من موعد حصاد المحاصيل وهي الحنطة والشلب

ويبين الجدول التالي الكميات المستلمة من البذور خلال عام ٢٠١١ والتي تم تنقيتها وتوفيرها للزراعة للموسم الشتوي ٢٠١١ - ٢٠١٢ والصيفي ٢٠١٢.

نوع البذور	الكمية المستلمة خام / طن
حنطة اساس	٣٤٠,٧٣٠
حنطة مسجلة	٢٨٩٨,٣٢٠
حنطة مصدقة / ١	١٣٦٦٠,٩٤٠
حنطة مصدقة / ٢	٣١١٢,٢٦٠
مجموع الحنطة	٢٠٠١٢,٢٥٠ بزيادة قدرها ٨٤٧١,٤٠٧ طن عن السنة الماضية
شلب عنبر ٣٣ اساس	٥,٠٤٠
شلب ياسمين اساس	١,٠٤٠
شلب عنبر ٣٣ مسجلة	٣٠,٧٤٠
شلب ياسمين مسجلة	٥,٩٠٠
شلب عنبر ٣٣ مصدقة	١٧,٢٠٠
ياسمين مصدقة	٥,٩٦٠
مجموع الشلب	٦٥,٨٨٠

٢- إجمالي الإيرادات والمصروفات بالدينار

إجمالي الإيرادات	٢٠ ٨٨٤ ٧٤٦ ٦٧٧
إجمالي المصروفات	١٧ ٥٩٠ ٢٥٨ ٧٥٢

الفائض ٣ ٢٩٤ ٤٨٧ ٩٢٥

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

٣ . الأرباح المتحققة للسنوات الماضية :

السنة	آلف دينار
٩٠ / ٨٩	٩١٨٧
٩١ / ٩٠	٢٠٦٢٨
٩٢ / ٩١	١٨١٤٨
٩٣ / ٩٢	٤٨٠٢٦
٩٤ / ٩٣	٨٠٦١٨
٩٥ / ٩٤	٤٩٩٣٣٨
٩٦ / ٩٥	٦٧١٢٨٩
٩٧ / ٩٦	٣١٠٩١١
٩٨ / ٩٧	٧٨٧٤٨٧
٩٩ / ٩٨	٥٨٦٠٢٢
٢٠٠٠ / ٩٩	١٠٧٠٨
٢٠٠١ / ٢٠٠٠	٨٠٣٦٧٦
٢٠٠٢ / ٢٠٠١	٤٩١٨٩٦
٢٠٠٣ / ٢٠٠٢	٦٩٩٧٩٦
٢٠٠٤ / ٢٠٠٣	(٦٠٠ ٠٢٧)
٢٠٠٥ / ٢٠٠٤	٢٢٤ ٢٦٢
٢٠٠٦ / ٢٠٠٥	(١ ٠٥٥ ٠٥٦)
٢٠٠٧ / ٢٠٠٦	(٣٨٩ ٦٦٤)
٢٠٠٨ / ٢٠٠٧	(٥١٣ ٦٤٧)
٢٠٠٩ / ٢٠٠٨	٢٣٠ ٤٠٩
٢٠١٠ / ٢٠٠٩	٨٧٣ ٥١٤
٢٠١١ / ٢٠١٠	٩٥٣ ٨٧٠
٢٠١٢ / ٢٠١١	٣ ٢٩٤ ٤٨٧

أحتياطي شراء موجودات ثابتة

أحتياطيات إلزامية
أحتياطي ارتفاع الاسعار
أحتياطي عام
أحتياطيات متنوعة
أحتياطي توسعات

٤ . الأحتياطيات بالدينار

٣٥٤ ٦٠٢ ٦٤٦
٢٤٩ ٦٣٥ ٦٦٨
٢٤٧ ٩٨٧ ٠٦١
٤١ ٧٨٨ ٠٨١
٤٧٢ ٨٧١ ٠٩٤

٥. بلغت رواتب السيد المدير المفوض قحطان محمد ناجي للفترة من ١/٤/٢٠١١ لغاية ٣١/٣/٢٠١٢ (١٤ ٥٢٠ ٠٠٠) اربعة عشر ملايين وخمسمائة وعشرون الف دينار لاغيرها.

٦. مبالغ الدعاية والسفر والضيافة والتبرعات والهدايا بالدينار :-

دعاية و اعلان	٨٤٩ ١١١
ضيافة	١ ٨٩٤ ٠٠٠
سفر وايقاد	٤٦ ٨١١ ٢٠٠
تبرعات	-

٧. الرواتب والأجور النقدية بالدينار

اجمالي الرواتب	٧٦٣ ٧٦٩ ٤١٩
المساهمة في الضمان	٣٦ ٧٠٧ ٥٢٠
<u>عدد العاملين</u>	<u>المدخولات السنوية</u>
١٩٨	من ١٥٠٠٠٠ دينار فأكثر

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

<u>الراتب</u>	<u>عنوان الوظيفة</u>	<u>الأسم</u>
٧٧٠٠٠٠ دينار	وكيل مدير مفوض	اسماعيل ندا السعد
٦٦٠٠٠٠ دينار	سكرتير مجلس الادارة	سامي عبد الجبار
٥٥٠٠٠٠ دينار	مدير قسم الحسابات	وفاء صبيح داود
٦٠٠ ٠٠٠ دينار	مدير قسم القانونية	مزامح شمس الدين
٤٩٥ ٠٠٠ دينار	مدير الهندسة	ماهر سليم

٨. العقود المهمة المبرمة لغرض تنفيذ مهام الشركة :-

أ - تم التعاقد مع ستة وتسعون مزارعاً لزراعة بذور الاساس للحنطة لانتاج البذور المسجلة والتعاقد مع (٣٤٩) مزارعاً لزراعة البذور المسجلة للحنطة لانتاج البذور المصدقة و للأصناف اباء ٩٩ و اباء ٩٥ وابو غريب ٣ .
ب - تم التعاقد مع خمسة مزارعين لزراعة بذور الاساس للشلب للصفين عنبر ٣٣ وياسمين لانتاج البذور المسجلة والتعاقد مع احد عشر مزارعاً لزراعة بذور الشلب المسجلة للصف عنبر ٣٣ وياسمين لانتاج البذور المصدقة .

ج - تأجير (١٢ قاعة) بدون تبريد في المخزن المبرد في بابل لمدة سنة واحدة قابلة للتجديد وببديل ايجار (٩٣,٦) مليون دينار .

د- تأجير سقيفة ٢م١٠٠٠ والمساحة بين قاعات التبريد ببديل ايجار سنوي (١٥,٨٤٠) مليون دينار مخزن بابل.

هـ - تأجير صاله في المخزن المبرد في بابل لمدة ثلاث سنوات ببديل ايجار سنوي قدره (٥ ٠٠٠ ٠٠٠) خمسة ملايين دينار .

ز- تأجير مخازن وساحات معمل تنقية بذور الخضر في ابي غريب الى شركة الوليد العامة لمدة خمس سنوات

ببديل ايجار سنوي (٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠) اربعون مليون دينار اعتباراً من ٦/٨/٢٠٠٨ .

و- تم تأجير ملحج الناي ببدل ايجار سنوي قدره (٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠) خمسون مليون دينار ولمدة عشر سنوات اعتباراً من ٢٠٠٩/٧/٣. وقد خفض بدل الايجار الى ثمانية وعشرون مليون دينار لسنتي ٢٠١٠ و ٢٠١١ فقط .
ح- تم تأجير بنايتين من مقر الشركة لمدة (٤) سنوات ببدل ايجار سنوي قدره (١٠ ٠٠٠ ٠٠٠) عشرة ملايين دينار للسنة الاولى والسنوات اللاحقة (١٥ ٠٠٠ ٠٠٠) خمسة عشر مليون دينار واعتباراً من ٢٠١٠/٨/١ .

ثالثاً : التوسعات والاستثمارات

الأعمال المنفذة عام ٢٠١١ / ٢٠١٢

١. معمل تنقية البذور في الصويرة:

تم تنفيذ المرحلة الثانية لاعمار المعمل لتهيئته للعمل بطاقة استلام وتنقية وخرن (١٢) الف طن من بذور الحنطة لسنة ٢٠١٢ وشملت الاتي:

أ) اعادة اعمار ابنية المعمل والمخازن وانشاء سقيفة كبيرة امام معمل رقم (١) بكلفة اجمالية قدرها (٢٥٩) مليون دينار.

ب) المباشرة بتاريخ ٢٠١٢/١/١٨ باعمال اعمار خطي تنقية البذور لمعمل رقم (١) ونصب خط كهرباء وطنية ومحولة كهرباء (KVA ١٠٠٠) مع مولدة كهربائية سعة (٣٥٠) KVA وبكلفة اجمالية (٣٩١) مليون دينار.

٢. معمل تنقية البذور في الحويجة :

- تم تحويل الميزان الجسري من ميكانيكي الى الالكتروني مع اعادة تأهيله وبكلفة (١٧) مليون دينار.

- تم نصب مولدة كهربائية (KVA ٦٠) بكلفة (١٢) مليون دينار.

٣. تم شراء ماكينة تنقية بذور متنقلة بكلفة (١٢) مليون دينار لمعمل غماس.

٤. المخزن المبرد في ابو غريب:

أ) بؤشر بتاريخ ٢٠١٢/١/٢٠ باعمال صيانة وتأهيل ثمانية قاعات تبريد بكلفة (٢٥) مليون دينار .

ب) تم تحويل وتأهيل الميزان الجسري من ميكانيكي الى الالكتروني بكلفة (٢٠) مليون دينار .

الاستثمارات

تبلغ مساهمة شركتنا في الشركات الأخرى لغاية ٢٠١٢/٣/٣١ كالاتي :

ت	اسم الشركة	عدد الأسهم	سعر السهم /دينار بتاريخ ٢٠١٢/٣/٢٢	قيمة الاسهم /دينار	ممثلها في مجلس الادرة
١	شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية.	٢٥ ٥٠٠ ٠٠٠	٢,٩٥٠	٧٥ ٢٢٥ ٠٠٠	السيد قحطان خلف ابراهيم
٢	شركة صناعة المواد الانشائية الحديثة .	٤ ٠٨٠ ٤٢٣	٠,٨٠٠	٣ ٢٦٤ ٣٣٨	
٣	الشركة العراقية لانتاج وتسويق اللحوم .	٨ ١٤٩ ٩٩٨	غير موجود في النشرة		
٤	شركة بغداد للمشروبات الغازية .	٣٥ ٣٧٧ ١٤١	١,٣٠٠	٤٥ ٩٩٠ ٢٨٣	

٥	مصرف الاستثمار العراقي .	١٠٩ ٤٩٧ ٧٥٨	٠,٩٣٠	١٠١ ٨٣٢ ٩١٥
٦	المصرف المتحد للاستثمار .	٤٧٠ ١٢٦ ٥٨٧	٢,١٣٠	١٠٠١ ٣٦٩ ٦٣٠
٧	الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي .	٤٨ ٨١٢ ٨٤١	غير موجودة بالنشرة	
٨	مصرف الشرق الاوسط العراقي للاستثمار .	١٦٧ ٧١٩ ١٦٢	١,٩٨٠	٣٣٣ ٩٩٩ ٢١٧
٩	الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور .	٤٠ ٢٤٢ ٣٧٦	١,٣١٠	٥٢ ٧١٧ ٥١٣
١٠	مصرف الموصل للتنمية والاستثمار .	٤ ٢٢٢ ٠٠٩	١,٣٥٠	٥ ٦٩٩ ٧١٢
١١	المصرف التجاري العراقي .	٤٣ ٥٤٠ ١٨٣	١,٢٩٠	٥٦ ١٦٦ ٨٣٦
١٢	المصرف الاهلي العراقي .	١٢ ٢١٠ ٢١٣	٠,٧٧٠	٩ ٤٨١ ٨٦٤
١٣	مصرف البصرة الدولي	٣ ٦٧٢ ٠١٨	غير مدرجة في السوق	
١٤	المصرف الوطني الاسلامي	٦٦ ٢١٣ ٠٦٢	غير موجود في النشرة	
١٥	مصرف المنصور	٦٠ ٩٨٧ ٢٣٥	١,٢٩٠	٧٨ ٦٧٣ ٥٣٣
١٦	شركة دجلة والفرات	٨ ٤٥٠ ٦٤٥	٠,٨٥٠	٧ ١٨٣ ٠٤٨
١٧	شركة دار السلام	١١ ٠١٥ ٤٠٧	٢,٣٠٠	٢٥ ٣٣٥ ٤٣٦
١٨	شركة صناعة الاصباغ الحديثة	٥٢٣ ٢١١	٣,٦٥٠	١ ٩٠٩ ٧٢٠
١٩	شركة الصناعات الكيماوية	٦٩٥ ٣٣٦	٣,٩٣٠	١ ٣٦٦ ٣٣٥
٢٠	شركة صناعة الكارتون	٩٨٦ ٨٩٠	١,١٧٠	١ ١٥٤ ٦٦١
٢١	شركة الصناعات الخفيفة	٨٧ ١٦٦ ٣٠٥	١,١٥٠	١٠٠ ٢٤١ ٢٥١
٢٢	شركة النقل البري	٣ ٩٤٩ ٩٦١	٤,٨٠٠	١٨ ٩٥٩ ٨١٣

رابعاً : أسماء السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

ت	الأسماء	التفاصيل
١.	السيد قحطان خلف ابراهيم	رئيس المجلس / ممثل القطاع الخاص
٢.	السيد علاء كامل شوقي	نائب رئيس المجلس / ممثل قطاع الدولة
٣.	السيد محمد زين العابدين	عضو / ممثل قطاع الدولة
٤.	السيد كاطع حسين شنته	عضو / ممثل قطاع الدولة
٥.	السيد فرنسيس اوراها جنو	عضو / ممثل القطاع الخاص
٦.	السيد سعيد الطريحي	عضو / ممثل القطاع الخاص
٧.	السيد يقظان نذير صالح	عضو / ممثل القطاع الخاص
٨.	السيد اديب صالح العاني	عضو / ممثل القطاع الخاص

وبلغ عدد جلسات مجلس الإدارة خلال السنة المالية (٩) جلسة

خامساً : تحديد السنة المالية والنظم المحاسبية المعتمدة :-

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

قامت الشركة بمفاتيحة مؤسسات الدولة ذات العلاقة لغرض المساعدة في شطب الديون وفوائدها التي بذمة الشركة لصالح وزارة المالية والبالغة (٥,٠٢٦) مليار دينار عدى الفوائد والتي نشأت نتيجة لتنفيذ الشركة قرارات واوامر النظام السابق الخاصة بتوفير البذور لصالح وزارة الزراعة وبيعها بالاجل. لم تحصل الموافقة . وان الشركة مستمرة بطلبها لشطب الديون وفوائدها حيث فاتحت وزارة الزراعة/ مكتب السيد الوزير رئيس الوزراء بكتابها رقم (١٨٤١) في ١٤/١٢/٢٠٠٩ المعطوف على كتاب وزارة الزراعة ٢١٨١ في ٢٥/١١/٢٠٠٨ حول اعفاء الشركة من ديون العشائر العربية وفوائدها. كما طلبت الشركة بكتابها ٩٩ في ٢٧/١/٢٠١١ من الامانة العامة لمجلس الوزراء اعفائها من الدين البالغ ٢,٨٥٠ مليار دينار وفوائده وهو المبلغ الباقي من قروض عام ٢٠٠٢ الخاص بتنفيذ خطط توفير البذور لوزارة الزراعة واخيراً تم مايلي:

١. تم تشكيل لجنة في وزارة المالية برئاسة مدير عام دائرة الموازنة لمعالجة مشكلة الديون ورفعت تقريرها بكتاب وزارة المالية / المصروفات ٤٨١٨ في ١٤/٦/٢٠١١ بعنوان شطب الديون الى الامانة العامة لمجلس الوزراء/ الدائرة القانونية.

٢. تم تشكيل لجنة بموجب كتاب امانة مجلس الوزراء ١٦٢٣٥ في ٢٧/٨/٢٠٠٩ برئاسة وكيل وزارة المالية (لاتخاذ الاجراءات اللازمة الضرورية للنهوض بالقطاع المختلط ووضع الاستراتيجية اللازمة على المدى القصير والبعيد لدعم القطاع المختلط) . وقدمت شركتنا تقريراً مفصلاً يوضح المشكلات والمعوقات التي تجابه عملها والحلول لمساعدة الشركة، وخالصة بطلبات الشركة ومنها شطب الديون المذكورة .

والشركة بانتظار النتيجة.

٢٠١٢/٤/٢٣

رئيس مجلس الادارة

قحطان خلف ابراهيم

المدير المفوض

قحطان محمد ناجي

مدير الحسابات

وفاء صبيح داود