



العدد: ٢٥٥١
التاريخ: ٢٠٢٥ / ٩ / ٢٩



قسم الحسابات

الى / هيئة الأوراق المالية
م/ تسديد غرامات

تحية طيبة ..

نرسل لكم البيانات المالية الختامية المصادق عليها من قبل ديوان الرقابة المالي الاتحادي لسنة ٢٠٢٢/٢٠٢١ مع مبلغ الغرامة البالغ (٥٠٠٠٠٠٠) خمسمائة الف دينار للتعويض بالاطلاع والموافقة على تزويدنا وصل القبض لمبلغ الغرامة ليتسنى لنا اجراء اللازم

مع التقدير

المرافقات //

- البيانات المالية ٢٠٢٢/٢٠٢١
- تقرير الإدارة ٢٠٢٢/٢٠٢١

عبد الجبار عباس مشاري
المدير المفوض
٢٠٢٥/٩/٢٩

نسخة منه الى //

- سكرتارية مجلس الإدارة / للعلم لطفاً
- قسم الحسابات / لطفاً
- قسم التدقيق والرقابة الداخلية / لطفاً
- الاضبار العامة



إلى السادة مساهمي الشركة العراقية لإنتاج البذور - (مساهمة مختلطة) بغداد/ المحترمين
م/ البيانات المالية للشركة العراقية لإنتاج البذور للسنة المنتهية في ٣١/ آذار/ ٢٠٢٢

بعد التحية: -

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية لإنتاج البذور - مساهمة مختلطة للسنة المنتهية في ٣١/ آذار/ ٢٠٢٢، 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 تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة.

٢- ان مسؤولية هذا الديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني المخايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب الشركة العراقية لإنتاج البذور (مساهمة مختلطة) ذي العدد (٤٥٦٦) والمؤرخ في ١٨/١٢/٢٠٢٤، 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- أن البيانات المالية للسنة موضوع التقرير تمثل البيانات المالية لمقر الشركة وفروعها البالغ عددها (١٠) فرعاً منها (٩) معمل و(١) مخزن، وان آلية التعامل بين المقر والفروع هي عن طريق السلف فبطاً عن وجود وحدات حسابية مفتوحة لدى فرع الشركة في المحافظات وهي كالتالي (نينوى، الحويجة، الصويرة، نهر سعد، الخالدية، عباس) استناداً الى إجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٣٢) في ٢٠٢٥/٤/٧.

٤- قامت الشركة بزيادة رأسمالها البالغ (١٦٣٨٠) مليون ديناراً إلى (١٧٩٨٠) مليون ديناراً وثمانون مليون ديناراً بنسبة (٢٢٪) ليصبح (٢٠٠٠٠) مليون دينار (عشرون مليار دينار) استناداً لموافقة الهيئة العامة بقرارها رقم (٣) المتخذ بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٨ واستناداً للمادة (٥٥ - ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي نصت على (تحويل اموال من الفائض المتراكم الى اسهم توزع على المساهمين بنسبة مساهمة كل منهم برأس المال) حيث قامت الشركة بتوزيع أرباح بنسبة (٦٠٪) من رأس مال الشركة ورسملة ما نسبته (٢٢,١٪) من رأس مال الشركة وحسب قرار الهيئة المذكور آنفاً.

٥- تم تقييم مخزون الإنتاج التام للسنة موضوع التقرير بسعر الكلفة كونه اقل من صافي القيمة التحصيلية طبقاً للقاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالمخزون والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم المخزون اخر المدة بالكلفة او القيمة التحصيلية الصافية ايهما اقل.

١- البيانات المالية المرحلات

أ- تأخر الشركة في تقديم بياناتها المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١ الى هذا الديوان ، اذ قدمتها بشكلها الاولي بموجب كتابها المرقم بالعدد (٢٦١٩) في ٢٠٢٢/٦/٢٨ ، ولكنرة الاخطاء الجوهرية فيها فقد تم اعادتها الى الشركة بموجب كتابنا المرقم بالعدد (١٦٧٤٩/٣٤/٢٩/٨) في ٢٠٢٢/٨/٨ ، وتم إعادة تقديمها بشكلها النهائي بموجب كتابها المرقم بالعدد (٤٥٦٦) في ٢٠٢٤/١٢/١٨ ، خلافاً لمطلوبات اعداد البيانات المالية المعمم بكتاب دائرة الشؤون الفنية والدراسات في ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم بالعدد (٢٣٢٥٥/٥/٥/٢) في ٢٠٢١/١٢/١٢ .
نوصي الالتزام بالمدة المحددة بالأعمام المشار اليه أعلاه.

ب- كشف التدفق النقدي:

اولاً- عدم الدقة في اعداد كشف التدفق النقدي حيث لوحظ تثبيت تدفقات غير نقدية ضمن الكشف مثل (الاندثار والاحتياطيات والتخصيصات) خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) لسنة ١٩٩٧ ، الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق الخاصة بـ(كشف التدفق النقدي).

نوصي الدقة في اعداد الكشف وتضمينه التدفقات النقدية فقط.

ثانياً- عدم تسمية محاسب ضمن القسم المالي مختص بأعداد كشف التدفق النقدي خلافاً للفقرة (أ) من الدليل الاسترشادي الخاص بأعداد كشف التدفق النقدي الصادر عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تنص (ان مسؤولية اعداد كشف التدفق النقدي تكون ضمن مهام القسم المالي في الشركة ويفضل تسمية محاسب ضمن القسم تكون مهمته حصراً اعداد الكشف) وقد ايدت الشركة ذلك بإجابتها على استفسارنا المرقم (٣٤) في ٢٠٢٥/٤/٢٠ (سيتم تسمية موظف مختص لاحقاً).

نوصي بتسمية موظف من ذوي الاختصاص لإعداد كشف التدفق النقدي.

ثالثاً- لم تقم الشركة بمسك سجل خاص بالتدفقات النقدية للتحقق من الأرقام الواردة في كشف التدفق النقدي حيث قامت الشركة بمسك سجل يدوي (غير اصولي) إضافة الى برنامج الكتروني للتدفقات النقدية دون تأشير وصولات القبض ومستندات الصرف والقيود التي توضح فيما اذا كانت التدفقات النقدية هي (تشغيلية او استثمارية او تمويلية) مما أدى الى صعوبة التحقق من حركة النقدية وفق التصنيفات المشار اليها أعلاه خلافاً للفقرة (و) من الدليل الاسترشادي الخاص بأعداد كشف التدفق النقدي الصادر عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق التي تنص (تأشير المستندات حسب ورودها ويقوم بتحويلها الى السجل الخاص بأعداد التدفق النقدي) وقد ايدت الشركة ذلك بإجابتها على استفسارنا المذكور آنفاً (سيتم تأشير المستندات حيث لم يتم تأشيرها سابقاً).

نوصي توخي الدقة واعتماد الإجراءات الأصولية في اعداد كشف التدفق النقدي وفقاً لما ورد في القاعدة المحاسبية رقم (٧) والدليل الاسترشادي الخاص بأعداد الكشف المذكور الصادرين عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق.

٢- تقرير الإدارة:

عدم تضمين التقرير السنوي للشركة الخاصة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١ الى بعض المؤشرات والمعلومات ، خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والخاص بـ(الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية) ، وخلافاً لنموذج التقرير المرافق لمطلوبات اعداد البيانات المالية المعممة من قبل هذا الديوان بموجب كتابه المرقم (٢٣٢٥٥/٥/٥/٢) في ٢٠٢١/١٢/١٢ وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٤٢) في ٢٠٢٥/٥/١٤ (نؤيد ما ورد بالملاحظة وسيتم تضمينها ضمن التقرير السنوي مستقبلاً) ، وكما مبين في الأمثلة ادناه:-

٤- السياسات السعرية المتبعة من قبل الشركة وبيان أثرها على الشركة ومركزها المالي مع العرض ان الشركة تتمتع بدعم من وزارة الزراعة عن الحاصيل المسوقة كدعم للمنتوج المحلي والنهوض بواقع الزراعة.

ب- نسب التشغيل الطاقات التصميمية والمتاحة والمخططة للشركة ومدى مساهمتها في سد الطلب على منتجاتها.

ج- الهيكل التنظيمي للشركة.

د- طريقة التسعير للمخزون وتقييم بضاعة اخر المدة.

هـ- طريقة توزيع المصروفات الإدارية لفروع الشركة وحصة كل فرع من المصروفات الإدارية.

و- كشف تفصيلي بالعقارات ووسائل النقل العائدة للشركة.

ز- سعر الصرف الذي اعتمدته الشركة في تثبيت إيراداتها ومصروفاتها لكل دينار عراقي.

ح- تغيير رئيس وأعضاء مجلس الإدارة فضلاً عن المنافع التي يتمتع بها سواء كانت مادية او عينية وجميع المبالغ التي تم تقاضيها من قبلهم خلال السنة موضوع التقرير.

ط- كلف ونسب الهدر والضياح والتلف في البذور والحاصلات المتاحة ومقارنتها.

نوصي الالتزام بالقاعدة المحاسبية ومتطلبات اعداد البيانات المالية المذكورين آنفاً.

ي- لم تقم الشركة بالإفصاح عن عدد ومواقع فروع عملها ضمن محتويات التقرير السنوي، وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم

(٣٢) في ٢٠٢٥/٤/٧ [(بان عدد المواقع لمقر الشركة وفروعها البالغ عددها (١٠) فرعاً منها (٩) معمل و(١) مخزن)] والتي تعد

إجابة غير صحيحة مقارنة بما أشار اليه النظام الداخلي للشركة المقدم إلينا حيث بلغت عدد المعامل (٦) معمل و(٥) مخازن.

نوصي الالتزام بالتعليمات النافذة وضرورة الإفصاح التام ضمن التقرير السنوي وتحديث النظام الداخلي.

٣- نشاط الشركة: - التصنيع

أ- عدم وضع دراسة مستقبلية من إدارة الشركة عن الأنشطة المتوقفة (تقاوى البطاطا والقطن والفسقة) والاملاك العائدة للشركة غير المستغلة (مزرعة اللطيفية ومركز اكثار البذور في القائم والعقارات المتجاوز عليها) على الرغم من الاشارة اليها ضمن تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا بالعدد (٢٩/٨/٣٤/١٨١٧٢) في ٢٠٢٣/٧/١٣، حيث بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٥٠) في ٢٠٢٢/٤/٤ (ان لدى الشركة رغبة حقيقية لتطوير وزيادة ممتلكاتها وتحقيق الموارد الإضافية في ممارسة الأنشطة المذكورة آنفاً الا ان وزارة الزراعة لا تبدي رغبة جادة لمساعدة الشركة في ذلك) الامر الذي يؤشر اعتماد الشركة على وزارة الزراعة في تمويلاتها لممارسة نشاطها بدلاً من وضع سبل للاستفادة من تلك الأنشطة والاملاك.

نوصي وضع دراسة مستقبلية لإعادة تشغيل تلك الأنشطة والاستفادة من الأملاك غير المستغلة.

ب- الخطة الانتاجية: حكرسي

الجدول أدناه يبين الخطة الانتاجية للشركة للسنة موضوع التقرير المقدم من قبل القسم الفني بإجابتهم على مذكرتنا المرقمة (٦٥) في

٢٠٢٤/١١/٣ ونتائج تنفيذها ونسب التغير في الانتاج مقارنة بالسنة السابقة علماً ان احتساب الطاقة المتاحة تم على اساس اشتغال (٨)

ساعات يومياً و(٢٥) يوماً خلال الشهر وان موسم العمل لاستلام وبيع البذور هو (٦) أشهر وكما مبين في الجدول ادناه.



من الجدول أعلاه نلاحظ الآتي: -

أولاً- ارتفاع نسبة الطاقة المخططة الى الطاقة المتاحة لمحصول الحنطة للمواقع (نينوى، ابي غريب، الصويرة، نهر سعد) بنسبة (١٠٦٪، ١٤٣٪، ١١٨٪، ١١٥٪) على التوالي، وارتفاعها كذلك لمحصول الشلب في موقع غماس بنسبة (٣٦٦٪) وبينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٣٥) في ٢٠٢٤/١١/١٨ ان ارتفاع نسبة الطاقة المخططة الى الطاقة المتاحة لمحصول الحنطة جاء بسبب زيادة ساعات اشتغال المعمل لأكثر من (١٦) ساعة يوميا لاستيعاب الزيادة في الكميات المستلمة من بذور الحنطة تعويضا عن النقص في الكميات المسوقة في المواقع الأخرى).

القسم الفني

ثانياً- ارتفاع نسبة المستلم الفعلي الى الطاقة المخططة لمحصول الحنطة للمواقع (نينوى، الخالدية) بنسبة (١٢٧٪، ١٢٨٪) على التوالي وبينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٣٥) في ٢٠٢٤/١١/١٨ يتم تحديد الكمية المقررة استلامها من قبل وزارة الزراعة/ المجلس الوطني للبذور وبعدها توزع على معامل تنقية البذور حسب الطاقة المتوفرة في كل معمل وبسبب رفض بعض الكميات خلال عمليات التفتيش الحقلية او الفحص المختبري مما يسبب انخفاض الكميات المسوقة الى احد المواقع وزيادتها في مواقع أخرى لضمان الوصول الى الكمية المقرر استلامها).

ثالثاً- انخفاض نسبة المستلم الفعلي الى الطاقة المخططة لمحصول الحنطة للمواقع (ابي غريب، الصويرة، نهر سعد) بنسبة (٤١٪، ٧٨٪، ٥٦٪) على التوالي، وكذلك انخفضت النسبة أعلاه لمحصول الشلب في موقع غماس بنسبة (٧٪) ولمحصول عرائص الذرة في موقع الخويجة بنسبة (٢١٪) وبينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٣٥) في ٢٠٢٤/١١/١٨ انه (بسبب شحة المياه المخصصة للمحاصيل الصيفية بشكل عام ولذلك جاءت الخطط المقررة من الوزارة لهذه المحاصيل متدنية عن الطاقات المتاحة للمعمل). رابعاً- اختلاف نسبة المستلم الفعلي الإجمالي لعام (٢٠٢١-٢٠٢٢) المدرج ضمن الخطة الإنتاجية التي أعدها القسم الفني للشركة بكمية (٨١٥٤٣,٣٣) طن عن المستلم الفعلي الذي زدتنا به شعبة السيطرة المخزنية/ قسم الحسابات بكمية (٥٣٧٤٨,٤٥١) طن أي بفارق (٢٧٧٩٤,٨٧٩) طن وبينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٧) في ٢٠٢٥/١/٩ ان سبب اختلاف الكميات هو ان الموسم (٢٠٢١-٢٠٢٢) كانت الكميات المستلمة (٥٣٨٤٢,٤٥١) طن وان الكمية البالغة (٨١٥٤٣,٣٣٠) طن تعود للموسم التالي (٢٠٢٢-٢٠٢٣) وتم تعديل سنة الاستلام وتمت المطابقة مع شعبة السيطرة المخزنية.

خامساً- انخفاض في نسبة التغير في استلام محصول الحنطة للسنة موضوع التقرير عن السنة السابقة في بعض مواقع الشركة (الخويجة، نينوى، الصويرة، غماس، نهر سعد، الخالدية) بنسبة (٣٦٪، ٠,٣٪، ٢١٪، ٢٢٪، ٣٩٪، ٩٪) على التوالي فضلاً عن انخفاض نسبة التغير لمحصول عرائص الذرة للسنة الحالية عن السنة السابقة في موقع الخويجة لتصل نسبته (-٧٤٪) وبينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٢١) في ٢٠٢٥/٢/٦ ان تحديد كميات البذور المستلمة للشركة يحددها المجلس الوطني والانخفاض يعود الى شحة المياه وقلة الأراضي المسموح بزراعتها).

سادساً- على الرغم من تخطيط الشركة لاستلام محصول عرائص ذرة في موقع الصويرة بطاقة مخططة مقدارها (١٠٠٠٠) طن الا انه لم يتم استلام أي كمية من المحصول في الموقع أعلاه وبينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٣١) في ٢٠٢٣/٩/١٠ (فيما يخص عدم تنفيذ الخطة يعود ذلك الى شحة المياه وذلك أدى الى ضعف التسويق).

سابعاً- عدم الدقة في وضع الخطة اذ قامت الشركة بالتخطيط لاستلام (١٩٠٠٠) طن من محصول الحنطة في موقع نينوى في حين بلغ المستلم الفعلي (٢٤٠٩٧,٣٩٠) والذي يمثل نسبة (١٣٤٪) و (١٠٩٪) مقارنة بالطاقة المتاحة والتصميمية البالغة (١٨٠٠٠ و ٢٢٢٠٠) طن على التوالي.

نوصي بتوخي الدقة عند وضع الخطة الانتاجية وبما يؤدي الى تحقيق الاهداف المرجوة منها.



اظهرت نتيجة النشاط الجاري للشركة (المرحلة الاولى /النشاط التشغيلي) من العمليات الجارية فائضاً بمبلغ (٦٨٥٦٢١١) ألف دينار (سنة مليارات وثمانمائة وستة وخمسون مليون ومائتان واحدى عشر ألف دينار) بانخفاض بنسبة (٨١٪) عن فائض السنة السابقة البالغ (٣٥٨٠٣٩٣٣) ألف دينار (خمسة وثلاثون مليار وثمانمائة وثلاثة مليون وتسعمائة وثلاثة وثلاثون ألف دينار) في حين بلغ فائض المرحلة الثانية (النشاط الاجمالي) مبلغ (٧٩٧٦٥٣٤) ألف دينار (سبعة مليارات وتسعمائة وستة وسبعون مليون وخمسمائة وأربعة وثلاثون ألف دينار) بانخفاض بنسبة (٧٧٪) عن السنة السابقة البالغ (٣٥٣٨٠٠٥٦) ألف دينار (خمسة وثلاثون مليار وثمانمائة وثمانون مليون وستة وخمسون ألف دينار) واطهرت نتائج دراستنا لنتائج النشاط المؤشرات الآتية :-

أولاً/ الإيرادات :-

(١) - انخفاض إيرادات النشاط الجاري للسنة موضوع التقرير بمبلغ (٣٩٨٣٨١) ألف دينار (ثلاثمائة وثمانية وتسعون مليون وثلاثمائة وواحد وثمانون ألف دينار) بنسبة (١٧٪) عن السنة السابقة وبينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (١٨) في ٢٠٢٥/١/٣٠ (بسبب انخفاض استلام محاصيل الشعير والحنطة والذرة عن السنة السابقة).

(٢) - انخفاض الفوائد وايجار أراضي الدائنة بمبلغ (٢١٥٣) ألف دينار (مليونين ومائة وثلاثة وخمسون ألف دينار) بنسبة (٤٪) عن السنة السابقة وبينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (١٨) في ٢٠٢٥/١/٣٠ (بسبب انتهاء عقود الأراضي التابعة للشركة ولم يتم تجديدها).

(٣) - انخفاض حساب الإعانات (دعم الإنتاج المحلي) بمبلغ (٢٣٤٠٠٤٩٣١) ألف دينار (مائتان وأربعة وثلاثون مليار وأربعة ملايين وتسعمائة وواحد وثلاثون ألف دينار) بنسبة (٨٩٪) عن السنة السابقة وبينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٤٤) في ٢٠٢٤/١٢/١ (نتيجة لاستلام كمية اقل خلال السنة المذكورة مقارنة بالكمية المستلمة خلال سنة (٢٠٢٠-٢٠٢١)) وذلك يؤثر بشكل كبير على مبالغ دعم الإنتاج المحلي).

(٤) - انخفاض حساب إيرادات الاستثمارات المالية بمبلغ (٤٧٠٢) ألف دينار (أربعة ملايين وتسعمائة واثنان ألف دينار) بنسبة (٣٢٪) وبينت الشركة بموجب اجابتها على مذكرتنا المرقمة (١٨) في ٢٠٢٥/١/٣٠ (بسبب انخفاض إيرادات الأسهم التي تساهم فيها الشركة).

ثانياً/ المصروفات :-

انخفاض المصروفات الجارية بمبلغ (٢٠٥٤٥٧٧٤٦) ألف دينار (مئتان وخمسة مليار واربعمائة وتسعة وخمسون مليون وسبعمائة وستة واربعون ألف دينار) بنسبة (٨٢٪) عن السنة السابقة ولدنيا بصدده الآتي :-

(١) - انخفاض حساب الرواتب والأجور بمبلغ (٤٦٣٠٤٩) ألف دينار (اربعمائة وثلاثة وستون مليون وتسعة واربعون ألف دينار) بنسبة (١٠٪) عن السنة السابقة وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٨) في ٢٠٢٥/١/٣٠ (بسبب الغاء محصول الشعير العلفي مما أدى الى تقليل تعيين الموظفين).

(٢) - انخفاض المستلزمات السلعية بمبلغ (٦٨٢٤٣٤٨٩) ألف دينار (ثمانية وستون مليار ومئتان وثلاثة واربعون مليون واربعمائة وتسعة وثمانون ألف دينار) بنسبة (٦٥٪) عن السنة السابقة.

(٣) - انخفاض في المستلزمات الخدمية بمبلغ (٣٧٤١٧٣٦) ألف دينار (ثلاث مليارات وسبعمائة وواحد واربعون مليون وسبعمائة وستة وثلاثون ألف دينار) بنسبة (٤٧٪) وبينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٨) في ٢٠٢٥/١/٣٠ (بسبب الغاء محصول الشعير العلفي والذي بدوره أدى الى انخفاض المستلزمات السلعية والى تقليل المستلزمات الخدمية).

(٤) - انخفاض في حساب استئجار أراضي بمبلغ (٩٤٧٢٧٨٠) ألف دينار (تسعة مليار واربعمائة واثنان وسبعون مليون وسبعمائة وثمانون ألف دينار) بنسبة (٩٧٪) عن السنة السابقة وبينت الشركة بموجب اجابتها على مذكرتنا المرقمة (١٨) في ٢٠٢٥/١/٣٠ (بسبب الغاء استلام محصول الشعير أدى الى عدم فتح ساحات محصول الشعير مما أدى الى انخفاض حساب استئجار الأراضي).

أ- قيام الشركة بأعداد الموازنة التخطيطية المقترحة لعام (٢٠٢١-٢٠٢٢) وأجراء المناقشة على بعض الحسابات والمصادقة عليها من قبل مجلس الإدارة حسب الامر الإداري ذي العدد (٧٤٢) في ٢٠٢٣/٢/٢٨ أي بعد انتهاء السنة المالية موضوع التقرير مما يدل على الشككية في استحصال الموافقات الأصولية وعدم المتابعة الدورية للخطة السنوية من قبل مجلس إدارة الشركة خلافاً للمادة (١١٧/رابعاً-خاصاً)) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي نصت (مناقشة وإقرار خطة سنوية عن نشاط الشركة للسنة القادمة يتوجب على المدير المفوض اعدادها خلال الأشهر الستة الأخيرة من السنة ، ومتابعة تنفيذ الخطة السنوية وتقديم تقارير دورية الى مراقب الحسابات وتقرير سنوي الى الهيئة العامة عن نتائج تنفيذ الخطة) ، وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٤١) في ٢٠٢٤/١١/٢٨ [ان سبب تأخر المصادقة على الموازنة هو تأخر مدير الحسابات بتقديم المذكرة الى المجلس بتاريخ ٢٠٢٣/١/٨ وتمت الموافقة من قبل المجلس على اجراء المناقشة بموجب قرار مجلس الإدارة المرقم (٢) في الجلسة (٢٦) بتاريخ ٢٠٢٣/٢/٢١].

نوصي الالتزام بالقوانين والتعليمات النافذة.

ب- بلغت نسبة تنفيذ الموازنة التخطيطية لمصروفات الشركة (٩٩٪) اذ بلغت مصروفاتها الفعلية مبلغ (٤٧٨٣٩٣٥٣) ألف دينار (سبعة واربعون ملياراً وثمانمائة وتسعة وثلاثون مليوناً وثمانمائة وثلاثة وخمسون ألف دينار) في حين بلغت مصروفاتها المخططة مبلغ (٤٨٤٤٩٧٠٠) ألف دينار (ثمانية واربعون ملياراً واربعمائة وتسعة واربعون مليوناً وسبعمائة ألف دينار) مع العرض ، وجود تجاوز على المصاريف المخططة لبعض الحسابات وانخفاضها لبعض الحسابات الأخرى والتي تراوحت نسبتها ما بين (٤٧٪ ولغاية ١٩٢٪) والذي يؤشر عدم الدقة في وضع التقديرات وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٤٢) في ٢٠٢٤/١١/٢٨ (انه يتم الاحتساب على أساس الكلف التاريخية ولم يتم احتساب النسبة بشكل دقيق سهواً وسيتم مراعاة ذلك مستقبلاً)، وكما مبين في الجدول ادناه:-

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ المخطط (الف دينار)	المبلغ الفعلي (الف دينار)	نسبة التنفيذ %
٣١	الرواتب والأجور	٢٧٨٣٣٥٠	٤٠٥٤٦٢٨	١٤٦
٣٣	المستلزمات الخدمية	٣٩٨٠٠٠٠	٤٢٨٠٢٤١	١٠٨
٣٦	الفوائد المدينة	٥٥٠٠٠٠	٢٦٠٤٦٨	٤٧
٣٧	الاندثار	٨٢٥٠٠٠	١٠٥٥٢٧٨	١٢٨
٣٨	المصروفات التحويلية	٣٧٠٠٠٠	٥٧٧٣٩٦	١٥٦
٣٩	المصروفات الأخرى	٦٦٠٠٠٠	١٢٧٠٤٤٧	١٩٢

نوصي بمراعاة الدقة في وضع التقديرات والتقييد بالصرف وفقاً للموازنة التخطيطية.

ج- عدم قيام الشركة بوضع تقديرات أولية لحساب (الإعانات / ٤٧٢) والخاص بالمبالغ المستلمة من وزارة الزراعة لدعم البدور على الرغم من التخطيط لاستلام وبيع كميات من محصول الحنطة والذرة الصفراء والشلب فضلاً عن تحقق مبلغ (٢٩٢٨٩١٥٣) ألف دينار (تسعة وعشرون ملياراً ومائتان وتسعة وثمانون مليوناً ومائة وثلاثة وخمسون ألف دينار) الامر الذي يدل على عدم دقة وشمول الموازنة لكافة الحسابات وبينت الشركة بموجب اجابته على استفسارنا المرقم (٤٣) في ٢٠٢٤/١١/٢٨ (حصل ذلك سهواً حيث تم التخطيط لهذا الحساب ضمن حساب إيرادات النشاط الجاري وليس ضمن حساب الإعانات).

نوصي بالدقة في اعداد تقديرات الموازنة التخطيطية مع الاخذ بنظر الاعتبار مبالغ الدعم.

د- عدم قيام الشركة بالتخطيط لبعض الحسابات ضمن الموازنة التخطيطية المقترحة للسنة موضوع التقرير منها (إيراد بضائع بغرض البيع، وإيراد تعويضات وغرامات)، وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٤٧) في ٢٠٢٤/١٢/٣ (يتم تبويب استلام الشعير العلفي على حساب بضائع بغرض البيع وتم اثبات استلام الشعير العلفي من قبل وزارة الزراعة اما حساب ايراد تعويضات وغرامات لم يتم استخدام غير هذا التبويب في ميزانية ٢٠٢٢ وبمبلغ (٣٤٦٨) ألف دينار (ثلاثة ملايين واربعمائة وثمانية وستون ألف دينار) وكما مبين في الجدول ادناه.



رقم الدليل	اسم الحساب	المبالغ المتحققة/ الف دينار
٤٢١	ايراد بضائع بغرض البيع	١٧٨٤٦
٤٨٣٢	تعويضات وغرامات	٣٤٦٨

نوصي بالتخطيط لجميع الحسابات ضمن الموازنة التخطيطية.

٥- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات :-

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

اولاً- تأخر الشركة بأرسال بعض محاضر اجتماعات مجلس الإدارة للسنة موضوع التقرير الى دائرة تسجيل الشركات لغرض مصادقتها خلافاً للمادة (١١٦/ثالثاً) من قانون الشركات المذكور اعلاه التي نصت (تكون نسخ قرارات المجلس المصدقة من المسجل مستنداً صالحاً للتقديم الى أي جهة، على ان يحفظ المسجل نسخة منها لديه) وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٣٧) في ٢٠٢٤/١١/٢٦ [ان عدد الجلسات (٣٦) والمصادقة منها (٩) فقط، وان ارسال الجلسات من عدمها هو بتوجيه من مجلس الإدارة].

نوصي بالالتزام بالقانون المذكور اعلاه.
ثانياً- قيام الشركة بمنح اعانات داخلية بمبلغ (١٣٣٥٧٠) ألف دينار (مائة وثلاثة وثلاثون مليون وخمسمائة وسبعون ألف دينار) وفقاً لقرارات مجلس الإدارة خلافاً للمادة (١١٧) من قانون الشركات المذكورة آنفاً التي حددت مهام مجلس الإدارة الذي لم يتضمن توزيع الإعانات من ضمن مهام مجلس الإدارة وبينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٧٥) في ٢٠٢٤/١١/١٧ (تم صرف المساعدات للذوات المدرجة أسمائهم) وكما مبين في الامثلة ادناه: -

الاسم	المبلغ/الف دينار	قرار مجلس الادارة	التفاصيل
باسل محمد صالح	٣٠٠٠	قرار رقم (٩) الجلسة الثالثة في ٢٠٢١/١٢/١٣	علاج خارج العراق
سناء عبد خريبط	٦٠٠٠	قرار رقم (٥) الجلسة الرابعة في ٢٠٢١/١٢/٢٠	علاج مرض كورونا
لطيف حسون	٥٠٠٠	قرار رقم (٤) الجلسة الخامسة في ٢٠٢١/٦/١	جلطة دماغية
إسماعيل نصيف	١٠٠٠٠	قرار رقم (٦) الجلسة السادسة في ٢٠٢١/٦/٢٢	ظروف صحية
سناء خريبط	٢٥٠	قرار رقم (٦) الجلسة السادسة في ٢٠٢١/٦/٢٢	ظروف صحية
يعرب نزار ممدوح	١٠٠٠٠	قرار رقم (٥) الجلسة الثامنة في ٢٠٢١/٧/١٣	كسر بالذراع اثر حادث سيارة عائدة للشركة
انعام برهان	٣٠٠٠	قرار رقم (٤) الجلسة الحادية عشر في ٢٠٢١/٨/١٠	عملية فتق
دعاء جاسم	٣٠٠٠	قرار رقم (٤) الجلسة الحادية عشر في ٢٠٢١/٨/١٠	مساعدة لمطالبة زوجها عشائرياً بمبلغ مالي
محمد حسن علوان	١٥٠٠٠	قرار رقم (٧) الجلسة الخامسة عشر في ٢٠٢١/٩/١٥	وفاة شقيقه
اديب صالح حبيب	١٠٠٠٠	قرار رقم (٧) الجلسة الخامسة عشر في ٢٠٢١/٩/١٥	وفاة شقيقة
سامي عبد الجبار	٥٠٠٠	قرار رقم (٧) الجلسة الخامسة عشر في ٢٠٢١/٩/١٥	وفاة شقيقه
نور محي حسين	٥٠٠٠	قرار رقم (١٠) الجلسة التاسعة عشر في ٢٠٢١/١١/١٦	عملية في لبنان



باسم كريدي	١٥٠٠٠	قرار رقم (٣) الجلسة العشرون في ٢٠٢١/١٠/١٦	عملية لأخيه
سعد خلف	٥٠٠٠	قرار رقم (٨) الجلسة الخامسة والعشرون في ٢٠٢١/١١/٢٠	جرعات كيماوي
محمد حاتم	٢٠٠٠	قرار رقم (٨) الجلسة الخامسة والعشرون في ٢٠٢١/١١/٢٠	وفاة ابن أخيه
مصطفى احمد	٥٠٠٠	قرار رقم (٨) الجلسة الخامسة والعشرون في ٢٠٢١/١١/٢٠	عملية بالأنف

نوصي الالتزام بالمهام المحددة بالقانون لصلاحيات مجلس الإدارة والمحافظة على أموال المساهمين.

ثالثاً- تأخر انعقاد اجتماع الهيئة العامة للشركة لغاية ٢٠٢٣/١١/٢٦ لمناقشة وإقرار البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١ والصادرة عن هذا الديوان بكتابته المرقم بالعدد (١٨١٧٢/٣٤/٢٩/٨) في ٢٠٢٣/٧/١٣ بمدة تأخير بلغت (٧٧) يوم خلافاً للمادة (١٣٥) من القانون المذكور آنفاً التي نصت (تعقد الهيئة العامة اجتماعاً لمناقشة وإقرار الحسابات الختامية خلال (٦٠) يوماً (ستين يوم) من تاريخ الانتهاء من تدقيقها).

نوصي الالتزام بالمدة المحددة وفقاً للقانون اعلاه لعقد اجتماع الهيئة العامة.

ب- قانون العمل رقم (٣٧) لسنة ٢٠١٥ - القانون رقم

لم تقم الشركة بتشكيل لجنة تحقيقية بحق الموظف (يعرب نزار ممدوح) عن الاضرار التي لحقت بالسيارة العائدة الى الشركة اثر تعرضها الى حادث خلافاً للمادة (١٣٧/الفقرة -أولاً) من القانون المذكور اعلاه التي نصت (يكون العامل مسؤولاً امام صاحب العمل عن الاضرار التي يتسبب بها نتيجة اخلاله بواجباته او ما يتصل بهذه الواجبات بشكل مباشر او غير مباشر) وهذا ما ايدته الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٣٣) في ٢٠٢٤/١١/١٣ (ان الشركة لم تتخذ الإجراءات الأصولية ولم يتم تشكيل لجنة تحقيقية بحقه).

نوصي باتخاذ الإجراءات الأصولية لضمان حقوق الشركة وممتلكاتها.

ج- قانون ضريبة الدخل رقم (١١٣) لسنة ١٩٨٢ (المعدل) - القانون رقم

أولاً- لم تقم الشركة بالتحاسب الضريبي منذ عام ٢٠٠٣، خلافاً للقانون المذكور اعلاه وقد وجهت الشركة بموجب القرار (١٣) الجلسة السادسة عشر في ٢٠٢٢/٨/٤ يطلب الاستعانة بشركات رصينة في مجال الاستشارات القانونية لحسم موضوع الضريبة وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢٠) في ٢٠٢٥/١/٤ (انه لم يتم حسم موضوع التحاسب الضريبي على الرغم من مخاطبات الشركة العديدة) مع العرض ان الشركة قامت بتكوين مخصص للالتزامات الضريبية بمبلغ (٤٥٠٠٠٠) الف دينار (اربعمائة وخمسون مليون دينار) كما في ٢٠٢٢/٣/٣١.

نوصي بحسم موضوع التحاسب الضريبي واتخاذ الإجراءات اللازمة.

ثانياً- قامت وزارة الزراعة/دائرة الاستثمارات الزراعية قسم الشركات بإصدار كتابها ذي العدد (١٠٨٠) في ٢٠٢٢/٧/٥ المعنون الى الشركة العراقية لإنجاز البذور (مساهمة مختلطة) والمتضمن اعفاء الشركة من الضريبة استناداً الى قانون الشركات الزراعية المساهمة رقم (١١٦) لسنة ١٩٨٠، خلافاً للمادة (السابعة-١ - الفصل الرابع- الإعفاءات) من قانون ضريبة الدخل المشار اليه اعلاه والتي نصت (تعفى من الضريبة المدخولات الآتية، الدخل الزراعي الناجم للزراع ومرعي الحيوانات من المنتجات النباتية والحيوانية بما في ذلك تربية الحيوانات) علماً ان الشركة هي شركة (مساهمة مختلطة) وتخضع الى قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) ولا تخضع الى قانون الشركات الزراعية المساهمة وبالتالي هي غير معفية من الضرائب. نوصي الالتزام بقانون ضريبة الدخل.

لم يتم المصادقة على العقود المبرمة بين الشركة والفلاحين من قبل كاتب العدل لتوثيقها وازدادة الصفة الرسمية اليها خلافاً للمادة (١) من القانون اعلاه التي نصت [يهدف هذا القانون الى ما يأتي (١)-تنظيم وتوثيق التصرفات القانونية وتثبيت الحقوق الناشئة عنها وازدادة الصفة القانونية (٢) ضمان الحماية للتصرفات القانونية التي يتم تنظيمها وتوثيقها من كاتب العدل] وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٦٥) في ٢٩/٧/٢٠٢٥ (سوف نقوم مستقبلاً بالمصادقة على العقود المبرمة بين الشركة والفلاحين من قبل كاتب العدل) وكما مبين في الأمثلة ادناه.

تسلسل	رقم العقد وتاريخه	اسم المزارع	الموقع
١	(٥) في ١٥/١٢/٢٠٢٢	محمد عبد الهادي	نينوى
٢	(٢) في ٩/١١/٢٠٢١	عبد الله عبد الامير	أبو غريب
٣	(٤) في ٩/١١/٢٠٢١	عامر عبد زيد	أبو غريب
٤	(٦) في ٢٢/١٢/٢٠٢١	محمد مصطفى احمد	نينوى
٥	(٧) في ٢٢/١٢/٢٠٢١	عمار لطفي مصطفى	نينوى

نوصي الالتزام بالقانون المذكور اعلاه.

ه- قانون انضباط موظفي الدولة والقطاع العام رقم (١٤) لسنة ١٩٩١ (المعدل):

قيام الشركة بصرف مبلغ (١٦٠٠٠) ألف دينار (ستة عشر مليون دينار) مكافئة ممنوحة للموظفين في وزارة الزراعة للجهود المبذولة بإنجاز كتاب الاعفاء الضريبي للشركة مما يشير الى هدر بأموال المساهمين خلافاً للمادة (٥/حادي عشر) من القانون المذكورة اعلاه التي نصت (يحضر على الموظف الاقتراض او قبول مكافأة او هدية او منفعة من المراجعين او المقاولين او المتعهدين المتعاقدين مع دائرته او من كل من كان لعمله علاقة بالموظف بسبب الوظيفة) وكما مبين تفاصيله ادناه:-

الاسم	المبلغ/الف دينار	العنوان الوظيفي
احلام داود كاظم	٣٠٠٠	مكتب الوكيل الإداري
سرمه محمد مجيد	٥٠٠٠	مدير عام الدائرة القانونية
سعد كامل تركي	٣٠٠٠	سعد كامل تركي
حديجة حسن حواس	٥٠٠٠	مهندس زراعي

نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة.

٦- الموجودات الثابتة والمخزنية:-

أ- الموجودات الثابتة:

لدى قيامنا بتدقيق جرد الموجودات الثابتة الذي اجرته لجان الجرد المشكلة بموجب الامر الإداري (٤٤٣) في ٢٩/٢/٢٠٢٢ ومطابقة موجوداتها الثابتة والمخزنية مع السجلات المالية في ٣١/٣/٢٠٢٢ تبين لدينا الملاحظات التالية:-

اولاً- عدم تثبيت كلف الموجودات الثابتة واعدادها في حقل السجلات لقوائم الجرد السنوي وبيان الفروقات حيث يتم استخدام نموذج جرد غير معتمد، خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية المعمم بكتاب دائرة الشؤون الفنية والدراسات في ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم بالعدد (٢٣٢٥٥/٥/٥/٢) في ١٢/١٢/٢٠٢١، فقرة (الموجودات الثابتة/ أ) والتي نصت (تحينة قوائم جرد الموجودات الثابتة ونتائج



مطابقتها مع السجلات وبيان كيفية معالجة الفروقات إن وجدت على ان تتضمن قوائم جرد البيانات المبينة في النماذج المرقمة ٤.٣.٢.١ المرفقة).

نوصي الالتزام بمتطلبات اعداد البيانات المالية المذكورة اعلاه.

ثانياً- وجود عدد من السيارات المسروقة لم تقم الشركة بمتابعة الاجراءات اللازمة بشانها، وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٨٢) في ٢٥/١١/٢٠٢٤ (ان السيارات تم سرقتها من قبل عصابات داعش في الحويجة وبنوى) وكما مبينة تفصيلها في ادناه:-

نوع السيارة	رقم السيارة	رقم الشاسي	تاريخ السرقة	الاجراءات
بيك اب نيسان نيفارا موديل ٢٠١٣ اللون ابيض	١٤٥٩ شركات	NTBDOES٤D٦٦٠١٣٤٨	٢٠١٤/٤/٢٨	تم تسجيل الاخبار لدى محكمة تحقيق أي غريب في حينه بموجب كتاب الشركة المرقم (١٨٥٧) في ٢٠١٤/١١/٩.
بيك اب نيسان نيفارا موديل ٢٠١٣ اللون ابيض	١٤٦٠ شركات	NTBOES٢D٦٦٠١٧٢٢	٢٠١٤/١١/٣٠	تم تسجيل الاخبار لدى محكمة تحقيق أي غريب في حينه بموجب كتاب الشركة المرقم (٢٠٢٤) في ٢٠١٤/١٢/٣.

نوصي بمتابعة الإجراءات من قبل الشركة.

ثالثاً- قيام الشركة باحتساب الانذار بصورة خاطئة لأغلب الموجودات الثابتة للسنة موضوع التقرير اذ قامت الشركة باحتساب الانذار عند بدأ استخدام الموجود الثابت، خلافاً للمادة (٥/اولاً) من نظام الانذار والاطفاء رقم (٩) لسنة ١٩٩٤ الخاص بالانذار والاطفاء للقطاع الخاص والمختلط والتعاوني التي نصت (يعتبر ابتداء الشهر الاول الذي يلي تاريخ المباشرة باستخدام أي من الموجودات هو التاريخ الأساسي لاحتساب قسط الانذار الذي يجب ان يقسم تقسماً مناسباً على الأشهر المتبقية من السنة المالية)، وايدت الشركة ذلك بإجابتها على استفسارنا المرقم (٤٦) في ٣/١٢/٢٠٢٤ (سيتم اعتماد ذلك مستقبلاً من الشهر الذي يلي تاريخ الاستخدام)، وكما مبين بالأمثلة ادناه:-

رقم المستند وتاريخ الشراء	نوع المشتريات	المبلغ/دينار	نسبة الانذار	الانذار السوي في السجلات لسنة ٢٠٢٢	الانذار حسب نظام الانذار والاطفاء للقطاع الخاص والمختلط والتعاوني	التفاصيل
(٢٣٠٢٩) في ٢٠٢٢/٣/٧	طابعة عدد (١)	٤٧٠٠٠	٢٠٪	٧٧٥٠	لا يخص السنة المالية	تحميل السنة المالية مصاريف سنة لاحقة
(٢٣٠٢٧) في ٢٠٢٢/٣/٧	طابعة كانون اسود عدد (١)	٤٨٥٠٠	٢٠٪	٨٠٨٣	لا يخص السنة المالية	تحميل السنة المالية مصاريف سنة لاحقة
(١٦٢٧٢) في ٢٠٢٢/٢/١٣	سيارة هونداي/ تويوتا لون ابيض موديل ٢٠٢١ رقم السيارة (٥٩٠٨٨)	٣٧٧٤٤٥٠٠	١٠٪	٦٢٩٠٧٥	١٨٢٦٣٥	الفرق (٤٤٦٤٤٠) دينار
(١٦٢٧٢) في ٢٠٢٢/٢/١٣	سيارة هونداي/ تويوتا لون ابيض موديل ٢٠٢١ رقم السيارة (٨٨٢٨٦)	٣٧٧٤٤٥٠٠	١٠٪	٦٢٩٠٧٥	١٨٢٦٣٥	الفرق (٤٤٦٤٤٠) دينار
(١٢٥٩) في ٢٠٢١/٦/٢١	حاسة لايتوب	٨٩٠٠٠٠	١٥٪	١٠٠١٢٥	٨٩٠٠٠	الفرق (١١١٢٥) دينار
(٢٠٣١٨) في ٢٠٢٢/٢/١٣	قفات تركي عدد (٢)	٢٤٨٠٠٠٠	١٠٪	٤١٣٣٤	١٢٦٦٧	الفرق (٢٨٦٦٧) دينار

نوصي الالتزام بالتعليمات النافذة.

بعاً- لم تقم الشركة باستخدام النموذج المعتمد رقم (٥) الخاص بعملية تنظيم جرد الموجودات الثابتة، خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات

المالية للسنة موضوع التقرير المذكور آنفاً لمقر الشركة والمواقع التابعة لها.

نوصي الالتزام بمتطلبات اعداد البيانات المالية المشار اليها اعلاه.



من خلال تدقيق المخازن والحسابات المخزنية وسجلات السيطرة المخزنية للشركة للسنة موضوع التقرير تبين لدينا الآتي:-

أولاً- عدم قيام الشركة باستخدام حساب (مخزن المخلفات والمستهلكات) للسيطرة على اقيام تلك المخلفات فضلاً عن عدم تخصيص مخزن لها وخرنفا مع مخزن المتبوعات خلافاً للنظام المحاسبي الموحد وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٧٥) في ٢٠٢٥/٨/١٣ (لؤيد ما جاء بالملاحظة حيث تم فتح حساب مخزن المخلفات في السنة اللاحقة وتخصيص مخزن لها).

نوصي باستخدام حساب مخزن للمخلفات والمستهلكات للسيطرة عليها.

ثانياً- عدم تثبيت مستندات الاستلام المخزني في السجلات المخزنية لمخلفات الإنتاج (مخلفات الحنطة، مخلفات الذرة الصفراء، مخلفات الشلب) وإنما يتم تثبيت مستندات الإخراج المخزني فقط، خلافاً لفقرة الموجودات المخزنية (٤-٢-٢-ط) من الدليل الاسترشادي لوحدة التدقيق الداخلي المعمم بموجب كتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء ذي العدد (ت.ح.م/٤/ ٢٧٩٣٨) في ٢٠١٩/١١/٧ والتي نصت (التحقق من تنظيم مستندات ادخال وإخراج بكافة المواد الواردة والصادرة من المخازن) مما يؤدي الى عدم السيطرة على السجلات المخزنية.

نوصي بتنظيم مخزن المخلفات والمستهلكات وتثبيت مستندات الادخال المخزني في السجلات لأحكام الرقابة والسيطرة على المخلفات.

ثالثاً- ضمن مخزن الأدوات الاحتياطية/أدوات احتياطية بمبلغ (١٦٦٠٣) ألف دينار (سنة عشر مليون وستمائة وثلاثة الف دينار) تمثل أدوات احتياطية بطينة الحركة للمواقع التابعة للشركة خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية المعممة بموجب كتاب الديوان المرقم بالعدد (٢٣٢٥٥/٥/٥/٢) في ٢٠٢١/١٢/١٢ الفقرة (٣-هـ) التي نصت (اعداد كشوفات بالموجودات المخزنية الفائضة عن الحاجة والعيمة او البطينة الحركة او المتضررة او العاطلة وراي الجهة المعنية بشأنها) وبينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٥٠) في ٢٠٢٢/١١/٢٧، (ان المواد تمثل قيمة أدوات احتياطية لمعامل قديمة وان ملحج القطن في الناي متوقف عن العمل منذ فترة طويلة لعدم شموله بالخطة الزراعية اما المواد في المخزن المبرد في بابل كان مؤجر لذلك لم يتم سحب أي من المواد الاحتياطية المتعلقة به) وكما مبين في الجدول ادناه:-

تسلسل	اسم الموقع	القيمة/ الف دينار
١	معمل تنقية البذور في الخويجة	٨٠٧٥
٢	معمل تنقية البذور في ابي غريب	٦٨٨
٣	معمل القطن في الناي	٧٥١٨
٤	المخزن المبرد في بابل	٣٢٢

نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة اصولياً بشأن المواد بطينة الحركة.

٧- المدينون والدائنون :

أ- المدينون

بلغ رصيد حساب المدينون مبلغ (٣٧٦٤٨٧٤٨٩) ألف دينار (ثلاثمائة وستة وسبعون مليار واربعمائة وسبعة وثمانون مليون واربعمائة وتسعة وثمانون ألف دينار) كما في ٢٠٢٢ / ٣ / ٣١، ولدينا بخصوص ذلك الآتي :-

أولاً- ضمن الحساب أعلاه ارصدة موقوفة من سنوات سابقة بلغت (٣٥٤٩٠٢١٢٤) ألف دينار (ثلاثمائة وأربعة وخمسون مليار وتسعمائة واثنان مليون ومائة وأربعة وعشرون ألف دينار) خلافاً للفقرة (٥-د) من متطلبات اعداد البيانات المالية المذكورة آنفاً التي نصت (اعداد كشف تحليل اعمال المدينين والدائنين وارصدتها الموقوفة بموجب كشوفات الأرصدة المدينة والدائنة على المستويين الإجمالي والتفصيلي الواردة ضمن الفصل الرابع من النظام المحاسبي الموحد وضرورة بيان أسباب عدم تسوية تلك الأرصدة للسنوات السابقة) لم تقم الشركة



بتحصيلها وتسويتها وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٣٠) في ٢٠٢٤/١١/٧، (العمل جاري على تسوية المبالغ المتبقية مستقبلاً) وكما موضح بالجدول أدناه:-

اسم الحساب	المبلغ/ الف دينار	المدة	التفاصيل
عملاء قطاع عام	٣٢٣٦٥٨٦١٣	٣ سنوات	رصيد مبالغ الدعم لم يصادق عليها من قبل وزارة الزراعة
	٢٧٠٠	أكثر من ٣ سنوات	محطة أبحاث في التربة الجبسية
عملاء قطاع خاص	٣٦٣٧٣١٥	٣ سنوات	رصيد العشائر العربية وحجز عقار ومحصول بطاطا
	٢٢١٥٢٠	أكثر من ٣ سنوات	مبيعات حنطة وشعير للمواقع
سلف التعهدات الثانوية	١٢٦٠٠٠	٣ سنوات	تنصيب حاسبات (سليمان سعدون فوزي)
مدينو النشاط غير الجاري	٩١٥٠٧	قبل سنة ٢٠٠٣	رصيد بأسماء موظفين تركوا العمل
	٢٧١٤١٦٠٢	٣ سنوات	دعم الحنطة واحتساب مكافأة الرتبة
	٢٠٠٠٠	أكثر من ٣ سنوات	خاص لكلية الشرق الاوسط
تأمينات لدى الغير	٢٨٦٧	أكثر من ٣ سنوات	مبالغ بذمة شركة ما بين النهرين والمنشأة العامة للاتصالات والبريد
المجموع	٣٥٤٩٠٢١٢٤		

نوصي بتحصيل وتسوية الأرصدة أعلاه أصولياً.

ثانياً- لم تقم الشركة باتخاذ الإجراءات اللازمة لتسوية رصيد حساب الفروقات النقدية والمخزنية البالغ (٢١٣٥٩٩٦١) ألف دينار (واحد وعشرون مليار وثلاثمائة وتسعة وخمسون مليون وتسعمائة وواحد وستون ألف دينار) كما في ٢٠٢٢/٣/٣١ والذي يمثل اقيام الحنطة والشعير العلفي في موقعي نينوى والحوبيجة لغاية ٢٠١٤/٦/١١ والتي تم الاستيلاء عليها من قبل الجمارك الإرهابية خلافاً للفقرة (٣-أ و ٦-أ) من متطلبات اعداد البيانات المشار اليها أعلاه اللتان نصتا على (استكمال إجراءات جرد الموجودات المخزنية ومطابقة نتائج الجرد مع الأرصدة الظاهرة في السجلات او البطاقات المختصة وتحديد الفروقات ان وجدت ومعالجتها ، و تقديم محاضر جرد بالموجود النقدي في الصندوق كما في نهاية السنة المالية ومطابقة نتائج الجرد مع السجلات وبيان الفروقات وكيفية معالجتها) على التوالي وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٣٥) في ٢٠٢٥/٤/٢٢ (تم رفع مذكرة الى مجلس الإدارة لغرض تسوية المبالغ المتبقية) وكما مدرج ادناه:-

اسم الحساب	المبلغ/ الف دينار	المدة	التفاصيل
فروقات نقدية ومخزنية	٦١٥٢١	قبل سنة ٢٠٠٣	يمثل مبالغ بذمة أمناء مخازن سابقين تركوا العمل
	١١٨٨٣٨	أقل من سنة	عمولة متحصلة
	٨٩٨٣٢٩٦	٣ سنة الى سنوات	فروقات نقدية ومخزنية
	١٢١٩٦٣٠٦	٣ سنوات	اقيام الحنطة والشعير العلفي
المجموع	٢١٣٥٩٩٦١		

نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن ذلك أصولياً.

ثالثاً- بلغ رصيد حساب السلف مبلغ (١٥٥٦٢) ألف دينار (خمسة عشر مليون وخمسمائة واثنان وستون ألف دينار) كما في ٢٠٢٢/٣/٣١ لم يتم تسويتها لغاية تاريخه خلافاً للفقرة (٤-٢-٥-ب) من الدليل الاسترشادي لوحات الدخول الداخلي المذكور آنفاً التي نصت (دراسة الأرصدة المدينة الموقوفة ومتابعة تحصيلها) وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٣٠) في ٢٠٢٤/١١/٧ (توقف العمل على تسوية المبالغ المتبقية مستقبلاً) وكما مدرج ادناه:-



اسم الحساب	المبلغ / الف دينار	المدة	التفاصيل
سلف لأغراض النشاط	١١٢٥	أكثر من ٣ سنوات	رصيد بذمة السيد عدنان لم يتم تصفيتها
سلف متسبين	٩٢٥	أقل من سنة	ارصدة بذمة موظفين سابقين
	١٣٣٤	ثلاث سنوات	رصيد بذمة رويده صالح لم يتم تسديدها
	١٢١٧٨	قبل سنة ٢٠٠٣	رصيد مدور
المجموع	١٥٥٦٢		

نوصي بمتابعة تحصيل وتسوية تلك الأرصدة اصولياً.

رابعاً- قيام الشركة بتجيزه الصرف على حساب خدمات الصيانة (ح/٣٣١) خلافاً للفقرة (١) من الصلاحيات الممنوحة للمدير المفوض بموجب محضر الجلسة (السابعة لسنة ٢٠٢٢) بشكل يتناسب مع الصلاحيات الممنوحة للمدير المفوض، التي نصت ((الصرف لإدامة وتصليح المكنان والمعدات ووسائل النقل والمباني والمخازن والمعامل والآلات على حساب السلف لأغراض النشاط وبسقف مالي بمبلغ (١٠٠٠٠) الف دينار (عشرة ملايين دينار) وما زاد يعرض على مجلس الإدارة)) مع العرض ان الشركة لم تقم بعرض الاعمال على مجلس الإدارة لاستحصال الموافقة وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٧٥) في ٢٠٢٥/٨/١٣ (يتم الصرف بموجب الفقرة (٥) من الصلاحيات بموجب الامر الإداري المرقم (٣٣٨) في ٢٠٢٢/٢/٨ والتي نصت (الصرف على المستلزمات الخدمية وبحدود المبالغ المرصدة في الميزانية) وكما مبين في الأمثلة ادناه:

اسم الموقع	التفاصيل	رقم الصك وتاريخه	المبلغ / الف دينار
عماس	ح/ خدمات الصيانة (٣٣١)	٢٠٢١/٤/٦ في ٨٦٠٢٩	٥٥٠٠
		٢٠٢١/٤/٦ في ٨٦٠٢٩٨	٥٠٠٠
		٢٠٢١/٤/٦ في ٨٦٠٢٩٨	٥٥٠٠
		٢٠٢١/٤/٦ في ٨٦٠٢٩٨	٤٤٥٠
مجموع موقع عماس			
الصورة	ح/ خدمات الصيانة (٣٣١)	٢٠٢١/٧/٥ في ٨٢٩٠٦٣	٤٧٢٥
		٢٠٢١/٧/٥ في ٨٢٩٠٦٣	٥٦٩٠
		٢٠٢١/٧/٥ في ٨٢٩٠٦٣	٥٣٠٠
		٢٠٢١/٧/٥ في ٨٢٩٠٦٣	٢٤٠٠
مجموع موقع الصورة			
الحويجة	ح/ خدمات الصيانة (٣٣١)	٢٠٢١/٤/٢٢ في ٨٢٩٠٢٢٩	١١٠٠
		٢٠٢١/٤/٢٢ في ٨٢٩٠٢٢٨	٥٩٠٠
		٢٠٢١/٤/٢٩ في ٨٢٩٠٢٧٣	٥٦٥٠
		٢٠٢١/٥/٢٤ في ٨٢٩٠٣٨٤	١٠٨٠
		٢٠٢١/٦/١٣ في ٨٢٩٠٥٠٥	٦٠٠٠
مجموع موقع الحويجة			
موقع بنوى	ح / مباني وإنشاءات وطرق	٢٠٢١/٤/٦ في ٨٦٠٢٩٧٤	٥٧٦٠
		٢٠٢١/٤/٦ في ٨٦٠٢٩٧٢	٦٠٠٠
		٢٠٢١/٤/٦ في ٨٦٠٢٩٨٠	٥٦٠٠
		٢٠٢١/٤/٦ في ٨٦٠٢٧٦	٥٦٧٠
		٢٠٢١/٤/٢٢ في ٨٢٩٠٢٢١	٥٧٩٠
		٢٠٢١/٤/٢٢ في ٨٢٩٠٢٢٢	٥٥٠٠
		٢٠٢١/٤/٢٢ في ٨٢٩٠٢١٨	٥٨٥٠
		٢٠٢١/٤/٢٢ في ٨٢٩٠٢٣١	٥٨٧٥
		٢٠٢١/٥/٢٤ في ٨٢٩٠٣٨٢	٣١٦٢
		٢٠٢١/٥/٢٤ في ٨٢٩٠٣٨٣	٥٣٩٠
مجموع موقع بنوى			

نوصي الالتزام بالصلاحيات الممنوحة من قبل مجلس الإدارة.



بلغ رصيد حساب الدائنون مبلغ (٣٥٤٣٢١٥٩٥) ألف دينار (ثلاثمائة وأربعة وخمسون ملياراً وثلاثمائة وواحد وعشرون مليوناً وخمسمائة وخمسة وتسعون ألف دينار) كما في ٣١/٣/٢٠٢٢ ولدينا بخصوص ذلك الآتي:-

أولاً- ضمن الرصيد أعلاه ارصدة موقوفة بمبلغ (٣٣٧٨٢٣٨٩٤) ألف دينار (ثلاثمائة وسبعة وثلاثون ملياراً وسبعمائة واثنان وثمانون مليوناً ومائتان وأربعة وتسعون ألف دينار) من سنوات سابقة لم يتم تصفيتها لغاية تأريخه خلافاً للفقرة (٤-٢-٨-أ) من الدليل الاسترشادي لوحدة التدقيق الداخلي المذكور آنفاً التي نصت (التحقق من تسديد الالتزامات المستحقة على الوحدة أول بأول) وكما مبين تفصيلها أدناه:-

اسم الحساب	المبلغ/ألف دينار	المدة	التفاصيل	اجابة الشركة على استفسارات هيئة الرقابة المالية
مجهزون قطاع عام	٢٧٩٦٣٧	٣ سنوات	مبالغ خاصة بالهيئة العامة للبحوث الزراعية	بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٦٨) في ٢٠٢٥/٧/٣١ (تم تصفية اغلب هذه الأرصدة في السنوات اللاحقة).
مجهزون قطاع خاص	٦٣٦٤٣٥٦	٣ سنوات	مبالغ خاصة بالهيئة العامة للبحوث الزراعية	بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٦٨) في ٢٠٢٥/٧/٣١ (تم تصفية اغلب هذه الأرصدة في السنوات اللاحقة).
	٢٤٩٨٠	أكثر من ٣ سنوات	فروقات في حساب المجهزون	
دائنو النشاط غير الجاري	٢٢١٤٣٦٣٤٠	٣ سنوات	يخص مبالغ دعم وزارة الزراعة	بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٥١) في ٢٠٢٥/٦/١٦ (المبالغ الموجودة في هذا الحساب مبالغ الدعم المستلم من وزارة الزراعة)
	٦٤٤٦٧٥٠٠	أقل من سنة	يخص مبالغ دعم وزارة الزراعة	
تأمينات مستلمة	١٨٨٣٧٥٢٥	٣ سنوات	تأمينات مزارعين واستحقاق وزارة (صندوق دعم الدور واجور خدمة)	بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٤٤) في ٢٠٢٥/٥/٢٠ بسبب عدم مصادقة البيانات المالية وعدم حسم الأمور المالية التي تخص مستحقات الفلاحين لسنة ٢٠١٤ والسنوات اللاحقة).
	١٨٧٤٧١٠٨	أكثر من ٣ سنوات	تأمينات سوق بغداد للأوراق المالية وتأمينات مزارعين غماس وشعر التجارة	
إيرادات مستلمة مقدماً	١٧٨٨٨	٣ سنوات	رصيد بدل إيجار مدرسة الزيتون	بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٥٧) في ٢٠٢٥/٦/٢٥ (تم تصفير الرصيد بموجب القيود المرقمة (١١٤٤، ١٣٥٥) في ٢٠٢٢/١/٣٠ و ٢٠٢٣/٣/٣٠ على التوالي)
مصاريف مستحقة	٣١٤١٧٢٦	٣ سنوات	رصيد إيجار ساحات الموصل وفوائد	بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٦٩) في ٢٠٢٥/٨/٣ (تم تصفية إيجار ساحات الموصل في سنة ٢٠٢٣ بالقيود المرقمة (١٣٧٧) في ٢٠٢٣/٣/٣٠).
	٤٤٨٨٥٨٤	أكثر من ٣ سنوات	فوائد وقروض وزارة المالية	بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٦٩) في ٢٠٢٥/٨/٣ (ديون موقوفة بين دوائر الدولة ما قبل عام ٢٠٠٣).
رواتب أجور مستحقة	١٦٨٨٧	٣ سنوات	رواتب مدخنة لموقعي الموصل والحوبيجة	بينت الشركة بموجب استفسارنا المرقم (٥٧) في ٢٠٢٥/٦/٢٥ (نؤيد ما جاء بالملاحظة والعمل جاري على تصفية الأرصدة).
دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	١٣٦٣	سنة - ثلاث سنوات	يمثل ضمان موقع ذي قار	بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٥٧) في ٢٠٢٥/٦/٢٥ (نؤيد ما جاء بالملاحظة وسيتم تسويتها لاحقاً).
المجموع	٣٣٧٨٢٣٨٩٤			

نوصي بضرورة متابعة تلك الأرصدة وتسويتها اصولياً.



ثانياً- بلغ رصيد دائنو توزيع الأرباح/ حصة المساهمين من الأرباح مبلغ (١٣٣٧٣٠٦٥) ألف دينار (ثلاثة عشر ملياراً وثلاثمائة وثلاثة وسبعون مليون وخمسة وستون ألف دينار) من ضمنه ارصدة مضي عليها أكثر من سنة لم تقم الشركة بتسديدها الى المساهمين بمبلغ (٣٥٤٥٠٦٥) ألف دينار (ثلاث مليارات وخمسمائة وخمسة واربعون مليون وخمسة وستون ألف دينار) خلافاً للفقرة (٤-٢-٨-أ) من الدليل الاسترشادي لوحدات التدقيق الداخلي المذكور آنفاً التي نصت (التحقق من تسديد الالتزامات المستحقة على الوحدة اول باول) وبينت الشركة بموجب اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣٢) في ١١/١١/٢٠٢٤ (تمثل استحقاقات المساهمين ويتم الصرف عند المراجعة والطلب من قبلهم) وكما مبينة في الجدول ادناه:-

اسم الحساب	المبلغ / دينار	المدة	التفاصيل
دائنو توزيع الأرباح	١٦٠٧٩٣	قبل سنة ٢٠٠٣	رصيد أرباح مساهمين ٢٠٠٣
	٣٣٨٣٤٦١	٣ سنوات	رصيد أرباح مساهمين
	٨١١	أكثر من ثلاث سنوات	رصيد أرباح مساهمين

نوصي بتسديد حصة المساهمين اصولياً.

ثالثاً-بلغ رصيد حساب دائنو نشاط غير جاري مبلغ (٢٨٥٩٠٣٨٤١) ألف دينار (مئتان وخمسة وثمانون ملياراً وتسعمائة وثلاثة ملايين وثمانمائة وواحد واربعون ألف دينار) بضمنه مبلغ (٢٢١٤٣٦٣٤٠) ألف دينار (مائتان وواحد وعشرون ملياراً وأربعمائة وستة وثلاثون مليوناً وثلاثمائة واربعون ألف دينار) الذي يمثل مبالغ الدعم المستلمة من وزارة الزراعة مازالت موقوفة منذ سنوات سابقة لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لتسويتها وتسديدها على الرغم من قيام الشركة بأرسال جميع اوليات المبالغ المستحقة من هذا الحساب الى الوزارة خلافاً للفقرة (٤-٢-٨-أ) من الدليل الاسترشادي لوحدات التدقيق الداخلي المذكورة آنفاً، وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٨٢) في ٢٦/٨/٢٠٢٥ (ان الرصيد المتبقي يمثل تسويات لم ترد المصادقة عليها من وزارة الزراعة) مع العرض ان الوزارة المذكورة قد صادقت على مبلغ (٦٢٥٣٤٦٦) ألف دينار (ستة مليارات ومائتان وثلاثة وخمسون مليوناً وأربعمائة وستة وستون ألف دينار) خلال السنة موضوع التقرير.

نوصي بتسوية المبالغ مع وزارة الزراعة اصولياً.

رابعاً- بلغ رصيد تأمينات مستلمة مبلغ (٤٠٠٣٢٣٩٨) ألف دينار (أربعون ملياراً واثنان وثلاثون مليوناً وثلاثمائة وثمانية وتسعون ألف دينار) كما في ٢٠٢٢/٣/٣١ ولدينا بخصوص ذلك الاتي:-

(١) - ضمن الرصيد أعلاه مبلغ (٣٧٥٨٤٦٣٣) ألف دينار (سبعة وثلاثون ملياراً وخمسمائة وأربعة وثمانون مليوناً وستمائة وثلاثة وثلاثون ألف دينار) لم تقم الشركة بتصفيتها خلافاً للفقرة (٤-٢-٨-أ) من الدليل الاسترشادي لوحدات التدقيق المشار اليها آنفاً، وبينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٤٩) في ٢٠٢٥/٦/٤ (تم اجراء تدقيق الأوليات وتم معالجة القيود المرقمة (١١٨٠، ١١٦٦) في ٢٧/٣/٢٠٢٥ و ٢٠٢٥/٣/٣١ على التوالي وبمبلغ إجمالي (٢٢٣٨٤) ألف دينار (اثنان وعشرون مليوناً وثلاثمائة وأربعة وثمانون ألف دينار) والعمل جاري على تدقيق واستحصال موافقة المجلس على تصفية الامانات المتبقية].

نوصي بتسوية المبالغ المتبقية اصولياً.

(٢) - عدم قيام الشركة بتسديد المبالغ المستقطعة من قيمة المحاصيل لصالح صندوق دعم البذور بمبلغ (١٥٠٠٠٠٠٠) ألف دينار (خمسة عشر مليار دينار) منذ سنة ٢٠١٤ ولغاية ٢٠٢٢/٣/٣١، خلافاً لكتاب مكتب رئيس الوزراء ذي العدد (م.ر.و/٢٦/٦٣٧٥) في ٢٠١٨/٥/٣ المتضمن [يتم استقطاع نسبة (٢٪) من مبالغ الخطة التجارية وبذور الخطة والشعير المستلمة من وزارتي التجارة والزراعة وتخصص لصندوق دعم البذور] وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٥١) في ١٦/٦/٢٠٢٥ بسبب (عدم مصادقة البيانات المالية وعدم حسم الأمور المالية التي تخص مستحقات الفلاحين لسنة ٢٠١٤ والسنين اللاحقة).

نوصي بتسديد تلك المبالغ لصندوق دعم البذور اصولياً.



بلغ رصيد حساب الاستثمارات المالية طويلة الاجل مبلغ (١٧٨٩٥٨٠) ألف دينار (مليار وسبعمائة وتسعة وثمانون مليون وخمسمائة وثمانون ألف دينار) كما في ٢٠٢٢/٣/٣١ التي تمثل استثمارات طويلة الاجل ولدينا بخصوص ذلك الآتي: -

أ- قيام الشركة باحتساب محصل هبوط أسعار الاستثمارات المالية بمبلغ (٥٠٠٠٠٠) ألف دينار (خمسمائة مليون دينار) بشكل تقديري من دون ان تقوم بإعادة تقييم استثماراتها المالية طويلة الاجل خلافاً للفقرة (٢٤) من القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية في جمهورية العراق لسنة ١٩٨٩ التي أشارت (عند حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمارات طويلة الاجل فيتم في هذه الحالة تخفيض قيمتها المدرجة لغرض الاعتراف بالخسارة الناتجة عن هذا الانخفاض) وهذا ما ايدته الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٣١) في ٢٠٢٤/١١/١١. نوصي الالتزام بما ورد في القاعدة المحاسبية المشار اليها أعلاه.

ب- لم تقم الشركة بدراسة مدى الاحتفاظ بالمساهمة في رؤوس الأموال لبعض الشركات التي لم تتمكن من تحقيق أرباح منذ سنوات سابقة وتقديمها لمجلس الإدارة وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٢٥) في ٢٠٢٥/٣/٣ (لا يوجد دراسة في سنة ٢٠٢٢ وانما تم تقديم الدراسة في سنة ٢٠٢٤) وكما موضح في الجدول ادناه: -

طبيعة الاستثمار	عدد الأسهم/دينار	قيمة الأسهم/دينار	الأرباح المستلمة	الجهة المستثمر بها
صناعي	٦٣١١٢٥٠٠	٦٣١١٢٥٠٠	لا يوجد ارباح	شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية
صناعي	٤٦٢٧٨٧٣٢	٤٦٢٧٨٧٣٢	لا يوجد ارباح	الشركة العراقية لإنتاج وتسويق اللحوم
صناعي	٤٠٨٠٤٢٣	٤٠٨٠٤٢٣	لا يوجد ارباح	شركة صناعة المواد الانشائية الحديثة
صناعي	٥٢٣٢١١	٥٢٣٢١١	لا يوجد ارباح	شركة صناعات الاصباغ الحديثة
صناعي	٦٩٥٣٣٦	٦٩٥٣٣٦	لا يوجد ارباح	الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية واللاستيكية
صناعي	٩٨٦٨٩٠	٩٨٦٨٩٠	لا يوجد ارباح	شركة صناعات الكازتون
صناعي	٨٧١٦٦٣٠٥	٨٧١٦٦٣٠٥	لا يوجد ارباح	شركة الصناعات الخفيفة والتعبئة
زراعي	٦٢٧٠٧٥٨	٦٢٧٠٧٥٨	لا يوجد ارباح	الشركة العراقية لإنتاج وتسويق اللحوم ومنتجاتها الحلقية
زراعي	٥٥٦١٠٠٢٩	٥٥٦١٠٠٢٩	لا يوجد ارباح	الشركة الحديثة لإنتاج الحياتي
زراعي	٣٧٦٤١٢٧٨	٣٧٦٤١٢٧٨	لا يوجد ارباح	شركة بغداد للمشروبات الغازية
مالي	٤١٩٢٩٧٩٠٥	٤١٩٢٩٧٩٠٥	لا يوجد ارباح	مصرف الشرق الأوسط العراقي للاستثمار
مالي	١٧١١٥٩٢٣١	١٧١١٥٩٢٣١	لا يوجد ارباح	مصرف الاستثمار العراقي
مالي	٧٠٥١٨٩٨٨٠	٧٠٥١٨٩٨٨٠	لا يوجد ارباح	المصرف الموحّد للاستثمار
مالي	١٠٩٣٦٥٨٦	١٠٩٣٦٥٨٦	لا يوجد ارباح	مصرف الموصل للتنمية والاستثمار
مالي	١٣٩٦٢٥١٦	١٣٩٦٢٥١٦	لا يوجد ارباح	المصرف الأهلي العراقي
مالي	٣٦٧٢٠١٨	٣٦٧٢٠١٨	لا يوجد ارباح	مصرف البصرة الدولي للاستثمار
مالي	٤٩٧٦٠٢٠٨	٤٩٧٦٠٢٠٨	لا يوجد ارباح	المصرف التجاري العراقي
مالي	٨٢٢٦٩٧٣٠	٨٢٢٦٩٧٣٠	لا يوجد ارباح	المصرف الوطني الإسلامي
مالي	٩٤٦٤٧٢٣	٩٤٦٤٧٢٣	لا يوجد ارباح	مصرف دجلة والفرات
مالي	١٥٩٧٢٣٤٠	١٥٩٧٢٣٤٠	لا يوجد ارباح	شركة دار السلام للتأمين

نوصي بضرورة اجراء دراسة مفصلة وعرضها على المجلس لاتخاذ القرارات المناسبة حفاظاً على أموال المساهمين.

ج- تأخر الشركة في متابعة تحصيل مبلغ (٩٤٦٥) الف دينار (تسعة ملايين واربعمائة وخمسة وستون ألف دينار) عن استثمار مبالغ في مصرف دجلة والفرات خلافاً للفقرة (٤-٢-٦-ج) من الدليل الاسترشادي لوحدة التدقيق الداخلي المذكور آنفاً التي نصت (التأكد من كافة إيرادات الاستثمارات المتحققة قد تم استلامها) وبينت الشركة بموجب اجابته على استفسارنا المرقم (٣١) في ٢٠٢٤/١١/١١ ان المصرف تحت التصفية وحسب كتاب المصرف المرقم (٥١٣/ح) في ٢٠٢٤/٩/٩.

نوصي بضرورة متابعة المبلغ وتحصيله.



٩- النقدية في الصندوق ولدى المصارف:-

أ- النقد في الصندوق:

تأخر الشركة بإيداع المبالغ المقبوضة لمدة تزيد عن عشرة أيام خلافاً للفقرة (٤-٢-٤-٥) من الدليل الاسترشادي لوحدة التدقيق الداخلي المذكور آنفاً التي نصت (التأكد من عدم وجود تأخير في عملية إيداع المبالغ النقدية والصكوك لدى المصرف) وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٧٥) في ٢٠٢٥/٨/١٣ (نؤيد ما جاء بالملاحظة وسيتم مراعاة ذلك مستقبلاً) وكما مبين في الأمثلة أدناه:-

المبلغ/دينار	نوع الإيداع	رقمه	تاريخ وصل القبض	تاريخ الإيداع	فترة التأخير/يوم
٥١٣٧٣٠٢٤	صك	١٥	٢٠٢١/٤/١	٢٠٢١/٤/٢٠	١٩
٣٨٣٩٦٤١٦	صك	٢٦	٢٠٢١/٤/١	٢٠٢١/٤/١٩	١٨
٣١٦٩٠٥٠٠	صك	٢٤	٢٠٢١/٥/٥	٢٠٢١/٥/٣١	٢٦

نوصي بضرورة إيداع المقبوضات النقدية أولاً بأول.

ب- نقد لدى المصارف

أولاً- تأخر الشركة بأعداد وتنظيم مطابقة كشف المصرف لحسابها الجاري المفتوح لدى مصرف الشرق الأوسط/الفرع الرئيسي للسنة موضوع التقرير خلافاً للفقرة (٤-٢-٤-هـ) من الدليل الاسترشادي لوحدة التدقيق الداخلي المذكور آنفاً التي نصت (فحص سجل الصندوق مع كشف المصرف والتأكد من تسوية مطابقة المصرف تنجز بصورة منتظمة) وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المذكور أعلاه (نؤيد ما جاء بالملاحظة وان سبب ذلك تأخر أغلب المواقع بإرسال كشوفات المصرف الى مقر الشركة والعمل الجاري على معالجتها) وكما مبينة في الجدول أدناه:-

المطابقة للأشهر	تاريخ اعداد المطابقة	مدة التأخير
نيسان ٢٠٢١	٢٠٢١/١٠/١٧	خمسة أشهر
أيار ٢٠٢١	٢٠٢١/١١/٢٣	ستة أشهر
حزيران ٢٠٢١	لم يتم تثبيت تاريخ المطابقة	-----
تموز-أب-أيلول ٢٠٢١	لم يتم تثبيت تاريخ المطابقة	-----
نشرين الأول ٢٠٢١	٢٠٢١/١٢/٢٢	شهرين
نشرين الثاني ٢٠٢١	٢٠٢٢/٣/٣١	أربعة اشهر
كانون الأول ٢٠٢١	لم يتم تثبيت تاريخ المطابقة	----
كانون الثاني ٢٠٢٢	٢٠٢٢/١٢/١٤	١١ شهر
شباط ٢٠٢٢	٢٠٢٢/١٢/١٤	١٠ أشهر
آذار ٢٠٢٢	لم يتم تثبيت تاريخ المطابقة	----

نوصي بإعداد مطابقات كشف المصرف بشكل منتظم.

ثانياً- عدم قيام الشركة باستخدام حساباتها الجارية لدى (المصرف الزراعي/ميسان، ومصرف الرشيد/المنادرة) مما أدى تحميلها أعباء العمولة المصرفية أثناء طلب تأييدات بأرصدها وبينت الشركة بموجب اجابته على استفسارنا المرقم (٨٨) في ٢٠٢٤/١٢/١١ (انه تم إيقاف العمل بهذه المصارف ويتم متابعة الحسابات الجارية عن طريق طلب تأييدات الرصيد) وكما مبين أدناه:-

اسم المصرف	رقم الحساب	المبلغ / دينار
المصرف الزراعي/ ميسان	(٥٠٢٩)	٦٣٨٤٤٧
مصرف الرشيد/ المنادرة	(١٠٠٠٤)	١٨٠٧٨٣٥

نوصي بدراسة مدى الاستفادة من تلك الحسابات لتجنب تحميل الشركة أعباء العمولة المصرفية.

ثالثاً- أظهرت نتائج مطابقة كشف المصرف لشهر اذار/ ٢٠٢٢ لحساب (المصرف الزراعي/موصل، والمصرف الصناعي/موصل) وجود ايداعات ظاهرة في كشف المصرف ولم تظهر بالسجلات ولم تقم الشركة باتخاذ الإجراءات اللازمة لتسويتها خلافاً للفقرة (٤-٢-٤-ط) من الدليل الاسترشادي المذكور أعلاه التي نصت (فحص تسويات المصرف والتحري عن أسباب التأخير غير الاعتيادية) وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٥٩) في ٢٠٢٤/١٢/١٢ (ان هذه الموقوفات ظهرت في مطابقات/ ٢٠١٩ ولا زالت موقوفة والعمل جاري على تسويتها)، وكما مبين في الجدول ادناه: -

اسم المصرف	ايداعات ظاهرة في كشف المصرف ولم تظهر في السجلات
المصرف الزراعي/ الموصل	١٩٩٩٤٣٤٢٤
المصرف الصناعي/ الموصل	٩١٥٥٢٤٤٥

نوصي بإجراء المتابعات اللازمة لمعالجة تلك الموقوفات اصولياً.

رابعاً- أظهرت نتائج مطابقة شهر اذار/ ٢٠٢٢ (حساب المصرف الزراعي/موصل، ومصرف الرشيد/أبو غريب، والمصرف الصناعي/موصل، ومصرف الاستثمار العراقي) وجود ايداعات ظاهرة في كشف المصرف ولم تظهر في السجلات لم تقم الشركة باتخاذ الإجراءات اللازمة لتسويتها خلافاً للفقرة (٤-٢-٤-ط) من الدليل الاسترشادي المذكور أنفاً بينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٤٢) في ٢٠٢٥/٥/١٤ (تم إعادة المطابقات من بداية فتح الحساب ولغاية تاريخه وهناك متابعة مستمرة) وكما مبين في ادناه: -

اسم المصرف	ايداعات ظاهرة في السجلات ولم تظهر في كشف المصرف	إجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٤٢) في ٢٠٢٥/٥/١٤
المصرف الزراعي/ الموصل	٩٠٠٧١٨١١	تم إعادة المطابقة لعرض ندقيق كافة الأوليات وتم مفاضة المصرف الزراعي لعرض متابعة تحصيل المبلغ.
مصرف الرشيد/ ابي غريب	٣٢٥٥٤٠٠	تم إقامة دعوى بمحكمة الرضاة وتم الطعن بالقرار والإجراءات مستمرة.
المصرف الصناعي/ الموصل	٦٠٠٣٢٣٢	تم معالجة المبلغ في مطابقة شهر شباط لسنة/ ٢٠٢٤.
مصرف الاستثمار العراقي	١٦٦٣٥٠٥٠	تم فتح حسابين أولهما بالدولار والاخر بالدينار العراقي لعرض تسديد مستحقات شقق مارينا.

نوصي بأجراء المتابعات اللازمة اصولياً وبيان أسباب ذلك.

خامساً- عدم اعتماد تسلسل الصكوك في المصرف الصناعي/ فرع الموصل رقم الحساب (٩١٥) ضمن كشف حركة الحساب المصرفي فبعد انتهاء التسلسل للصك المرقم (٩٠٠٣٠٠٠) في ٢٠٢١/٩/٨ تم ادراج الصك المرقم (٩٠٠٤٠٠١) في ٢٠٢١/٩/٨ بعده مباشرة. وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٦٥) في ٢٠٢٤/١٢/١٧ (تم مفاضة المصرف الصناعي من قبل الشركة وان المصرف يؤيد تسليم الصكوك المرقمة ٤٠٠١-٥٠٠٠ قبل الصكوك المرقمة ٣٠٠١-٤٠٠٠ وذلك عن خطأ حدث لدى المصرف).

نوصي توخي الدقة في استلام وفحص الصكوك من المصارف.

١٠- الاستخدامات: - تم المراجعة

اولاً- عدم قيام الشركة بإرسال المقتبسات الضريبية لمشترياتها التي تزيد عن (١٠٠٠) ألف دينار (مليون دينار) الى الهيئة العامة للضرائب، خلافاً لكتاني وزارة المالية / الهيئة العامة للضرائب المرقمين (٤٣/س/١٥٠٤) و(٤٣/س/١٥٤٥) في ٢٠١٢/٥/١٧ على التوالي (والمتضمنة اعلام هيئة الضرائب بتلك المقتبسات كل ثلاثة أشهر) وبينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٤٩) في ٢٠٢٥/٦/٤ (لم يتم ارسالها سهواً وتم ارسالها بموجب كتابنا المرقم (٣٠٩٥) في ٢٠٢٤/٩/٩). وكما مبين في الأمثلة ادناه: -

رقم المستند وتاريخه	المبلغ/دينار	التفاصيل
٢٠٢١/١٠/٢٧ في (٧٧٧)	١٠١٥٠٠٠	عن شراء بكرات خياطة لموقعي غماس والحوبيجة
٢٠٢١/١٠/٢٧ في (٧٧٨)	٢٦٢١٢٥٠	عن شراء مصابيح سقفية لمقر الشركة وبقيّة الأقسام
٢٠٢١/١٢/١٩ في (٩٥٧)	١٧١٠٠٠٠	عن شراء كمال لموقع الموصل
٢٠٢١/٩/٣٠ في (٦٦٥)	٦٠٠٠٠٠٠	عن شراء بكرات خياطة لمعمل الصورة

نوصي الالتزام بكتب وزارة المالية المشار اليها أعلاه.

ثانياً - عديم قيام الشركة بتسديد أجور التدقيق لسنة/ ٢٠١٨ بمبلغ (٣٤٠٠٠) الف دينار (أربعة وثلاثون مليون دينار) ولم يتم تثبيت المبلغ ضمن المصاريف المستحقة للسنة المالية/ ٢٠٢٢ خلافاً للفقرة (٤-٢-٨-أ) من الدليل الاسترشادي لوحدة التدقيق الداخلي المذكور آنفاً التي نصت (التحقق من تسديد الالتزامات المستحقة على الوحدة اول بأول).

نوصي بأثبات المبلغ ضمن المصاريف المستحقة لسنة/ ٢٠٢٣ والقيام بتسديدها اصولياً.

ثالثاً - قيام الشركة بدفع أجور تنظيف وتكيس واجور سيارة قلاب وتبويبها على حساب نقل وايفاد واتصالات (٣٣٤)، بموجب الامر الإداري المرقم (١٤٦٣) في ١٧/٨/٢٠٢١ مع العرض ان ليس كل ما يسدد من مبالغ هو أجور نقل ولكن من ضمنها اجور تنظيف وتكيس، خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد وقد ايدت الشركة ذلك بإجابتها على استفسارنا المرقم (٢٧) في ٣١/١٠/٢٠٢٤ (سيتم معالجة التبويب للسنوات اللاحقة وكما مبين في الأمثلة ادناه) -

رقم المستند وتاريخه	المبلغ / ألف دينار
(٧٦٥) في ٢٦/١٠/٢٠٢١	٥٠٠٠
(٧٦٦) في ٢٦/١٠/٢٠٢١	٥٠٠٠
(٧٦٧) في ٢٦/١٠/٢٠٢١	٥٠٠٠
(٧٦٨) في ٢٦/١٠/٢٠٢١	٥٠٠٠
(٩٥٦) في ١٩/١٢/٢٠٢١	٦٥٠٠٠

نوصي الالتزام بالتبويات الواردة في النظام المحاسبي.

١١- الحوافز:- المرفق

أ- قيام الشركة بصرف مبالغ الحوافز من حصة الشركة البالغة (٦٠٪) بالإضافة الى الوفر الى وزير الزراعة وبعض موظفي وزارة الزراعة وبمبلغ مقداره (١٩٠٥٦١٤) الف دينار (مليار وتسعمائة وخمسة الف وستمائة وأربعة عشر الف دينار) للسنة المالية (٢٠٢١ - ٢٠٢٢) استناداً الى كشوفات وسجلات الشركة خلافاً لقرار مجلس الوزراء رقم (٣٣٣) لسنة / ٢٠١٥، المذكور آنفاً الذي حدد فيه رواتب ومخصصات الوزراء وخلافاً الى ما ورد في تعليمات تنفيذ الموازنة العامة الاتحادية للسنوات اعلاه التي حددت بموجبها مكافئات موظفي الدولة ، وكما مبين في الجدول ادناه :-

الجهة المستلمة	المبلغ / الف دينار	التفاصيل
وزير الزراعة	٢٠٠٠٠٠	عن وفر لسنة (٢٠٢١-٢٠٢٢)
وزير الزراعة	١٠٠٠٠٠	عن وفر الفترة لسنة (٢٠٢١-٢٠٢٢)
وزير الزراعة / مكتب الوزير	٧٨٠٠٠	عن وفر اليماتودا المتحققة لسنة (٢٠٢١-٢٠٢٢)
وزير الزراعة	٥٢٣٠٠٠	عن وفر الشعر (٢٠٢١-٢٠٢٢)
وزارة الزراعة / مكتب وزير الزراعة	٣٠٠٠٠	عن وفر الذرة (٢٠٢١-٢٠٢٢)
وزارة الزراعة / كريمة عبد علي	٢٠٠٠	عن وفر نيماتودا (٢٠٢١-٢٠٢٢)
وزارة الزراعة / كريمة عبد علي	٣٠٠٠	عن وفر نيماتودا (٢٠٢١-٢٠٢٢)
وزارة الزراعة / مجموعة موظفين	٤٣١٧٥٠	عن وفر نيماتودا (٢٠٢١-٢٠٢٢)
وزارة الزراعة / مجموعة موظفين	٤٥٠٠٠	عن وفر اليماتودا (٢٠٢١-٢٠٢٢)
وزارة الزراعة / مجموعة موظفين	١٥٠٠٠	عن حوافر الخنطة (٢٠٢١-٢٠٢٢)
وزارة الزراعة / مجموعة موظفين	١٥٠٠٠	عن حوافر الخنطة (٢٠٢١-٢٠٢٢)
وزارة الزراعة / مجموعة موظفين	٥٤٠٨	عن حوافر الخنطة (٢٠٢١-٢٠٢٢)
وزير الزراعة / مجموعة موظفين	١٥٠٠٠	عن حوافر الخنطة (٢٠٢١-٢٠٢٢)
وزارة الزراعة / مجموعة موظفين	١٥٩٧٨	عن وفر فقد الخنطة (٢٠٢١-٢٠٢٢)
وزارة الزراعة / مجموعة موظفين	١٥٩٧٨	عن وفر فقد الخنطة (٢٠٢١-٢٠٢٢)
وزارة الزراعة / مجموعة موظفين	٥٠٠٠	عن وفر فقد الخنطة (٢٠٢١-٢٠٢٢)
وزارة الزراعة / مستشار	١٠٠٠٠	عن وفر الشعر (٢٠٢١-٢٠٢٢)
وزارة الزراعة / مستشار	١٥٠٠٠	عن وفر الشعر (٢٠٢١-٢٠٢٢)

الجهة المستلمة	المبلغ / الف دينار	التفاصيل
وزارة الزراعة / مجموعة موظفين	٥٠٠٠	عن وفر الشعير (٢٠٢٢-٢٠٢١)
وزارة الزراعة / مجموعة موظفين	٣٠٠٠	عن وفر الشعير (٢٠٢٢-٢٠٢١)
وزارة الزراعة / مجموعة موظفين	٣٠٠٠	عن وفر الشعير (٢٠٢٢-٢٠٢١)
وزارة الزراعة / مجموعة موظفين	٣٠٠٠	عن وفر الشعير (٢٠٢٢-٢٠٢١)
وزارة الزراعة / مجموعة موظفين	١٠٠٠٠	عن وفر الشعير (٢٠٢٢-٢٠٢١)
وزارة الزراعة / مجموعة موظفين	٢٥٠٠٠	عن فقد الحنطة (٢٠٢٢-٢٠٢١)
وزارة الزراعة / مجموعة موظفين	٥٠٠٠	عن وفر الشعير (٢٠٢٢-٢٠٢١)
وزارة الزراعة / دائرة فحص وتصديق بذور	٢٥٠٠٠	عن فقد الحنطة (٢٠٢٢-٢٠٢١)
وزارة الزراعة / دائرة فحص وتصديق بذور	٢٠٠٠	عن فقد الحنطة (٢٠٢٢-٢٠٢١)
وزارة الزراعة / مجموعة موظفين	١٠٠٠٠	عن وفر النيماتودا (٢٠٢٢-٢٠٢١)
وزارة الزراعة / مجموعة موظفين	١٥٠٠٠	عن وفر النيماتودا (٢٠٢٢-٢٠٢١)
وزارة الزراعة / سائقي في وزارة الزراعة	٤٥٠٠	عن وفر الذرة (٢٠٢٢-٢٠٢١)
المجموع الكلي	١٩٠٢٦١٤	

نوصي الالتزام بالقرارات النافذة.

ب- قيام الشركة بتوزيع الحوافز على رئيس وأعضاء مجلس الإدارة والمدير المفوض بشكل (حصص)، خلافاً لنظام الحوافز المعتمد بتوزيع الحوافز على شكل نقاط والمتخذ بموجب قرار رقم (٧) بمحضر الجلسة (الرابعة) بتاريخ ١٦/٥/٢٠١٨ الأمر الذي أدى الى التأثير على سعر النقطة الواحدة لعاملي الشركة مع العرض أن شمول رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة بنظام الحوافز جاء خلافاً للمادتين (١٠٢/تاسعاً) و (١١٩) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) اللتان اشارتا الى (تحدد مكافأة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة في الشركة المساهمة المختلطة والخاصة بما يتناسب والجهد المبذول في انجاز المهام والخطط والارباح) ولا يسمح لرئيس مجلس إدارة الشركة او لـ احد اعضاء المجلس الادلاء بصوته او المشاركة في امر ما تكون له فيه مصلحة مباشرة او غير مباشرة) على التوالي علماً ان مبالغ المكافأة التي توزع الى أعضاء مجلس إدارة الشركة من ممثلي القطاع العام يجب أن تحرر بما صكوك الى دوائهم وليس للموظف المنتدب استناداً لما ورد بالنظام المحاسبي الحكومي اللامركزي وكما مبين في المثال ادناه لتوزيع واحد فقط خلال سنة ٢٠٢١ وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة رقم (١) المتخذ بالجلسة الحادية عشر

بتاريخ ٢٠٢١/٨/١٠ :-

الاسم	عدد النقاط بموجب نظام الحوافز	سعر النقطة دينار	المبلغ المستحق دينار بموجب النقاط (١)	المبلغ المستلم كحصة دينار (٢)	الفرق بالزيادة دينار (١-٢)
بقضان نذير صالح /رئيس مجلس	٣٥	١٠٠١٧٤	٣٥٠٦٠٩٠	٢٥٠٠٠٠٠	٢١٤٩٣٩١٠
د. ثامر حبيب حمزة/عضو مجلس	٣٠	١٠٠١٧٤	٣٠٠٥٢٢٠	٢٥٠٠٠٠٠	٢١٩٩٤٧٨٠
علياء محي حسين/عضو مجلس	٣٠	١٠٠١٧٤	٣٠٠٥٢٢٠	٢٥٠٠٠٠٠	٢١٩٩٤٧٨٠
محمد حسن علوان/عضو مجلس	٣٠	١٠٠١٧٤	٣٠٠٥٢٢٠	٢٥٠٠٠٠٠	٢١٩٩٤٧٨٠
عبد المهيم محمد سليمان/عضو مجلس	٣٠	١٠٠١٧٤	٣٠٠٥٢٢٠	٢٥٠٠٠٠٠	٢١٩٩٤٧٨٠
سعيد هادي الطريجي/عضو مجلس	٣٠	١٠٠١٧٤	٣٠٠٥٢٢٠	٢٥٠٠٠٠٠	٢١٩٩٤٧٨٠
اديب صالح حبيب/عضو مجلس	٣٠	١٠٠١٧٤	٣٠٠٥٢٢٠	٢٥٠٠٠٠٠	٢١٩٩٤٧٨٠
علاء ناصر حسين/ مدير مفوض	٣٠	١٠٠١٧٤	٣٠٠٥٢٢٠	١٢٥٠٠٠٠	٩٤٩٤٧٨٠

نوصي الالتزام بمواد القانون المشار اليها اعلاه

ج- قامت الشركة بتوزيع (١٪) كحوافز من صافي مستحقات الطن الواحد ووفر (النيماتودا) ووفر (فقد الحنطة والشعير) وتصافي الذرة الصفراء للسنة المالية (٢٠٢٢-٢٠٢١) بمبلغ (١٤٥٧٧٤٧٧) الف دينار (أربعة عشر مليار وخمسمائة وسبعة وسبعون مليون واربعمائة وسبعة وسبعون الف دينار) بضمها مبلغ مقداره (٥٨٣٠٩٩١) الف دينار (خمسة مليار وثمانمائة وثلاثون مليون وتسعمائة وواحد وتسعون الف دينار) تسديداً الى وزارة الزراعة عن حصتها البالغة (٤٠٪) من مستحقات الطن الواحد من الحوافز مع العرض ان

مستحقات الوزارة عن حصتها من الخوافر وحصة صندوق البذور البالغ نسبتها (٢٪) منذ سنوات سابقة بلغت (١٩٠٠٠٠٠٠) الف دينار (تسعة عشر مليار دينار) لم يتم سدادهما لغاية ٢٠٢٣/٣/٣١ استناداً الى ما ورد بمذكرة اللجنة المكلفة من قبل الشركة بموجب الامر الإداري رقم (٣٠٢٧) في ٢٥/١٠/٢٠٢٣، وحسب الكشوفات المقدمة من قبل قسم الحسابات بموجب كتابه المرقم بالعدد (بلا) في ٢٠٢٤/٣/٦، وبينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٥٥) في ٢٥/٦/٢٠٢٥ [تم تسديد مبلغ (٧٨١٦٦٦٧) الف دينار (سبعة مليارات وثمانمائة وستة عشر مليون وستمائة وسبعة وستون الف دينار) بموجب سند الصرف المرقم (٩٣٧٢) في ٢٠٢٤/٥/٢١ وتسديد مبلغ (٧١٨٣٣٣٢) الف دينار (سبعة مليارات ومائة وثلاثة وثلاثون مليون وثلاثمائة واثنان وثلاثون الف دينار) بموجب سند الصرف المرقم (٩٣٧٣) في ٢٠٢٤/٥/٢١ وتم تحويل مبلغ (٣٥٠٠٠٠) مليون دينار (ثلاثة مليارات وخمسمائة مليون دينار) كأجور خدمة الى وزارة الزراعة] وادناه جدول يبين تفاصيل المبالغ الموزعة:-

نوع الخافز	المبلغ/ الف دينار	رقم وتاريخ محضر جلسة مجلس الإدارة
(١٪) من استحقاق الطن الواحد	٩٦٢٧٤٠	- قرار مجلس الإدارة المرقم (١) المتخذ بالجلسة (١١) في ٢٠٢١/٨/١٠ (غير مصادق) - قرار مجلس الإدارة المرقم (٣) جلسة (١٨) في ٢٠٢٢/٩/١٦ (مصدق).
وفر النيماتودا	٤١١٣٦٣٥	- قرار مجلس الإدارة المرقم (٥) المتخذ بالجلسة (٧) في ٢٠٢١/٧/٧ (غير مصادق). - قرار مجلس الإدارة المرقم (١) المتخذ بالجلسة (٨) بتاريخ ٢٠٢٢/٢/١٩ (غير مصادق). - قرار مجلس الإدارة المرقم (٧) المتخذ بالجلسة (١١) بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢٩ (مصدق).
وفر الفقد (ذرة، حنطة، شعير)	٩٥٠١١٠٢	- محضر اجتماع الجلسة (٢٠) في ٢٠٢١/١٠/١٦ (غير مصادق) - محضر اجتماع الجلسة (١٣) في ٢٠٢١/٩/٤ (غير مصادق). - محضر اجتماع الجلسة (١٨) في ٢٠٢١/٩/٣٠ (غير مصادق).
المجموع الكلي	١٤٥٧٧٤٧٧	

ولدينا بخصوص ذلك ما يأتي:-

اولاً- لم يتم مصادقة دائرة تسجيل الشركات على محاضر اجتماعات مجلس الإدارة الواردة في الجدول اعلاه التي من خلالها تم اتخاذ قرارات صرف الخوافر والوفر عدا محضري مجلس الإدارة (الحادي عشر) و (الثامن عشر) بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٢٩ و ٢٠٢٢/٩/١٦ على التوالي خلافاً للمادة (١١٦/ ثالثاً) من قانون المذكور آنفاً التي نصت (تكون نسخ قرارات المجلس مصادقة من المسجل مستنداً صالحاً للتقديم الى أية جهة على أن يحفظ المسجل نسخة منها لديه) وبينت الشركة بإجابتها على مذكرة المرقمة (٢٨) في ٢٠٢٤/٢/٢٩ (ذلك بسبب قرار مجلس إدارة الشركة رقم (٦) المتخذ في الجلسة رقم (١) بتاريخ ٢٠١٧/٥/١٠ الذي قرر فيه عدم ارسال محاضر اجتماعات مجلس الإدارة الى دائرة تسجيل الشركات ودائرة الاستثمارات الزراعية .
نوصي الالتزام بالقانون المشار اليه اعلاه.

ثانياً- قيام الشركة باحتساب النسبة المقررة للحد الاعلى لفقد محصول الحنطة البالغة (٧٪) ونسبة الفقد نتيجة عمليات التنقية المتكررة لعزل اثار الديدان التعبانية (النيماتودا) البالغة (٣٪) ليصبح مجموعها (١٠٪) كمبالغ مالية (وفر) تم توزيعها على رئيس واعضاء مجلس الادارة و وزير الزراعة وعدد محدود من موظفي الدرجات العليا في الوزارة الواردة بالجدول ضمن فقرة (خامساً) اعلاه التي من المفترض ان تضاف الى كلفة الطن الواحد في حال تحققها خلافاً لتعليمات خطة الاستلام وتجهيز البذور السنوية التي يتم اعمامها في بداية كل موسم زراعي من المجلس الوطني للبذور اخرها الأعماميين المرقمين (٨١٠٤) و (٣٥٢٨٩) في ٢٠٢٠/٥/٤ و ٢٠٢٣/٩/٢٨ على التوالي اذ بلغت مجموع المبالغ الموزعة للسنة المالية (٢٠٢١-٢٠٢٢) مبلغ (٩٠٥٠٢١٨) الف دينار (تسعة مليار وخمسون مليون ومائتان وثمانية عشر الف دينار).

نوصي الالتزام بالتعليمات حفاظاً على أموال المساهمين.

ثالثاً- لم تقم الشركة بمحضر المبالغ المصروفة لأعضاء مجلس الإدارة للسنوات (٢٠١٨، ٢٠١٩، ٢٠٢٠، ٢٠٢١) بالرغم من عدم المصادقة على قرارات الهيئة العامة للسنوات المذكورة اعلاه والقيام بأجراء التكليف القانوني للمبالغ المصروفة لأعضاء مجلس الإدارة السابقين وقد بينت الشركة بموجب



اجابتهما على استفسارنا المرقم (٦٠) في ٢٠٢٥/٧/٢، تم اتخاذ قرار في اجتماع الهيئة العامة بتاريخ ٢٠٢٥/٣/٢ وتم تشكيل لجنة بموجب الامر الإداري المرقم (٢٢٠٩) في ٢٠٢٥/٦/١٦ والعمل جاري على تكييف المبالغ وتعديل المديونية لأعضاء مجلس الإدارة وسيتم تزويدكم بالأوليات عند انتهاء اعمال اللجنة).

نوصي بضرورة استكمال الإجراءات اللازمة اصولياً.

د- قيام الشركة بتوزيع مبلغ (٢١١٨٠٢٠) ألف دينار (ملياران ومائة وثمانية عشر مليون وعشرون ألف دينار) والذي يمثل نسبة (١٧٪) الخاصة بالتحميلات الادارية لحصول الشعير خلال الموسم الزراعي (٢٠٢١-٢٠٢٢) على شكل حوافز الى العاملين وأعضاء مجلس إدارة الشركة فضلاً عن وزير الزراعة وبعض موظفي وزارة الزراعة وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة رقم (١) المتخذة بالجلسة (١٨) المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/٩/٣٠ ولدينا بخصوص ذلك الأتي :-

أولاً- قيام الشركة بتوزيع المبلغ اعلاه كحوافز للفئات اعلاه بدلاً من احتسابها إيراداً للشركة خلافاً لكتابي وزارة الزراعة/المجلس الوطني للبذور والدائرة الإدارية والمالية/قسم الموارد البشرية رقم (٣٧١٢٦) و(٣٨٢٢٣) في ٢٠١٧/١٠/٣ و ٢٠١٩/١٢/٨ على التوالي اللذان حددا فيهما آليه احتساب التحميلات الإدارية البالغة (١٧٪) محسوبة من كلفة الطن الواحد ولم تقم الشركة ببيان أسباب ذلك والسند القانوني الذي استند عليه رغم طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٣٠) في ٢٠٢٤/٣/٦ ولم تتم الإجابة لغاية تاريخه مع العرض أن محضر اجتماع مجلس الإدارة اعلاه لم يتم المصادقة عليه من قبل دائرة تسجيل الشركات،

نوصي الالتزام بكتب وزارة الزراعة والجهات المشار اليها اعلاه.

ثانياً- قيام الشركة بتوزيع مبلغ (٨٤٠٠٠٠) ألف دينار (ثمانمائة وأربعون مليون دينار) لرئيس وأعضاء مجلس الإدارة للسنة اعلاه وللدورة السابقة مبلغ (٧٠٠٠٠) ألف دينار (سبعون مليون دينار) لكلاً منهم باستثناء أعضاء مجلس الإدارة الذين امضوا فترة (٨) اشهر خلال فترة تحقق الحافز وعددهم (٢) بمبلغ (١٥٠٠٠) ألف دينار (خمسة عشر مليون دينار) لكل منهم وأستلام المدير المفوض الحالي والسابق مبلغ (٧٠٠٠٠) ألف دينار (سبعون مليون دينار) ، فضلاً عن صرف مبلغ (١٣٩٢٥٠) ألف دينار (مائة وتسعة وثلاثون مليون ومائتان وخمسون ألف دينار) لموظفي مديرية زراعة نينوى التابعين لوزارة الزراعة بعدد (١١٦) موظف ومبلغ (١) مليون دينار (مليون دينار) لكل من مدير المصرف الزراعي والصناعي في محافظة نينوى بموجب سند الصرف رقم (٢٠٧٦) في ٢٠٢١/١٠/٧ ، خلافاً لقرار مجلس الإدارة رقم (١) المتخذ في محضر اجتماع الجلسة (١٨) في ٢٠٢١/٩/٣٠ الذي أشار فيه ان تكون توزيعات المبالغ على عاملين الشركة في موقع محافظة نينوى .

نوصي الالتزام بقرارات مجلس الإدارة.

هـ- قامت الشركة بتوزيع مبلغ (٢٤٤٦٥٠٠) ألف دينار (ملياران وأربعمائة وستة وأربعون مليون وخمسمائة ألف دينار) عن الوفر المتحقق لتصافي الذرة وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة رقم (١) المتخذ في محضر الجلسة (الثالثة عشر) لسنة ٢٠٢١ الى العاملين ورئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة ووزير الزراعة وبعض موظفي وزارة الزراعة إذ اعتمد مجلس إدارة الشركة على الآلية المتبعة في احتساب وفر الحنطة بدلاً من اعتماد الآلية الخاصة في احتساب وفر تصافي الذرة وفقاً لمطالبة مدير قسم الحسابات المقدمة الى رئيس مجلس إدارة الشركة والمدير المفوض مع العرض لم يقدم لنا السند القانوني لتوزيع وفر تصافي الذرة الصفراء كحوافز على العاملين وأعضاء مجلس إدارة الشركة وموظفي وزارة الزراعة على الرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرة هيتنا الرقابية المرقمة (٣٠) في ٢٠٢٤/٣/٦ ، علماً أن كتابي وزارة الزراعة / دائرة التدقيق والرقابة الداخلية المرقمين (٢١٥٢٤) و(٢٢٥١٩) في ٢٠٢١/٨/٢٤ و ٢٠٢١/٩/٢ على التوالي قد أشارا الى آليه احتساب مبلغ الدعم لحصول الذرة فقط ولم يشار فيها الى توزيع الوفر على العاملين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الوزارة.

١٢- متابعة تقارير الديوان الصادرة

أ- عدم كفاية الإجراءات المتخذة من قبل الشركة لتصفية الملاحظات الواردة بتقاريرنا المدرجة تفصيلها ادناه لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير اذ مازالت هناك بعض الملاحظات غير مستوفية الواردة في تقاريرنا للمستويات السابقة رغم مضي المدة المحددة في كتبنا المشار اليها ادناه خلافاً للمادة (٢- رابعاً) من الفصل الأول لقانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتي تنص على (تعد مخالفة مالية لأغراض هذا القانون الامتناع او التأخير في الرد على تقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة)، وكما مبين :-

رقم وتاريخ التقرير	رقم وتاريخ كتاب دائرة التدقيق والمتابعة	الموضوع	عنوان الملاحظات	الملاحظات غير المستوفية
١٢٣١٨/٣٤/٢٩/٨ في ٢٠١٦/٧/٢٧	٦٨٧٨/٢/٢٠ في ٢٠١٧/٤/٤	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٥/٣/٣١	التقديرات	٩-د
			المصروفات	١١-ب
			العقود	١٢-ب (أولاً، وثانياً)
١٠١٣٥/٣٤/٢٩/٨ في ٢٠١٧/٥/١٦	٨٥٦٩/٧/٢/٢٠ في ٢٠١٨/٤/٢٥	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٦/٣/٣١	مخالفة في القوانين والانظمة	٦
			مدىبون والدائون	٩-و
			نقدية بالصندوق	١٠-أ، ب، ج
٢١٦٨/٣٤/٢٩/٨ في ٢٠١٨/٢/١١	٦٤٤٢/٧/٢/٢٠ في ٢٠١٨/٣/٢٦	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على مستحقات الفلاحين بمادة الحنطة والشعر العلفي للموسم الزراعي/٢٠١٤	مستحقات الفلاحين	١-أ، ٢، ٥
٦٢٧٣/٣٤/٢٩/٨/ن في ٢٠١٨/٣/٢٥	١٢٠٢٠/٧/٢/٢٠ في ٢٠١٨/٦/٦	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الأنشطة والحسابات للشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/٣/٣١	الموجودات الثابتة والمخزنية	١-ب
			المدينون والدائون	٢-ب
			النقدية	٣-أ
			الموارد والاستخدامات	٤-أ (ثانياً)، د
٢٩٨١٥/٣٤/٢٩/٨ في ٢٠١٨/١١/٣	٩٤٦٠/٧/٢/٢٠ في ٢٠١٨/٥/٨	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على مستحقات الفلاحين بمادة الشعر العلفي للموسم الزراعي/٢٠١٤	مستحقات الفلاحين	أ
١١٤٩٠//٣٤/٢٩/٨/ب في ٢٠١٩/٥/١٦	٢٩٠٣٥/٧/٢/٢٠ في ٢٠١٩/١٢/٢	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١	البيانات المالية	١-ب، ج، د
			نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية	٤-أ
			مخالفة في تطبيق القوانين	٥-ب، ج، د، و
			موجودات ثابتة ومخزنية	٦-أ (أولاً، ثانياً، ثالثاً)، د
			الاستثمارات المالية	٧-أ
			مدىبون ودائون	٨-أ، د (ثانياً، ثالثاً)، هـ (أولاً، ثانياً)، و، ز
			نقدية لدى الصندوق وفي المصارف	٩-ب
			موارد واستخدامات	١٢-أ (أولاً، ب، ثالثاً)
			الدعم	١٣-أ، ب
			أمور أخرى	١٤
			الدعاوى	١٥-أ



١٦-أ	متابعة التقارير السابقة			
٥-أ، ب، ج، د	مخالفة تطبيق القوانين	البيانات المالية للسنة المنتهية	١٤٨١٩/٧/٢/٢٠	١٢٦٦٣/٣٤/٢٩/٨ في
٧-أ	استثمارات مالية	في ٢٠١٩/٣/٣١	٢٠٢١/٨/٢٣	٢٠٢٠/١٠/٤
٨-أ، رابعاً، ب (أولاً، ثانياً)	المبنون والدائنون			
٩-ب	نقدية في الصندوق والمصرف			
١٠	الاحتياطيات			
١١	التخصيصات			
١٢-ب، د، (أولاً)	المساهمين			
١٣-أ	الموارد			
١٤-أ، (ثانياً)، ب (أولاً، ثانياً)	العقود			
١٦	متابعة التقارير السابقة			
١-ب	البيانات المالية	البيانات المالية للسنة المنتهية	٢٠٢١/١٢/٢٩	٢٥١٦٩/٣٤/٢٩/٨
		في ٢٠٢٠/٣/٣١		
٤-أ-أولاً-ثانياً	نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية			
٤-ج	نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية			
٥-أ	المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة (قانون الشركات)			
٥-ب	المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة (قانون ضريبة الدخل)			
٥-ج	المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة (تعليمات الاستقطاع الضريبي)			
٦-أ-أولاً، ثانياً، ثالثاً	الموجودات الثابتة والمخزنية			
٦-ب-أولاً (١)	الموجودات المخزنية			
٦-ب-ثانياً	الموجودات المخزنية			
٦-ب-ثالثاً	الموجودات المخزنية			
٦-ب-رابعاً	بضاعة آخر المدة			
٧-ب	الاستثمارات المالية			
١٢-ب-ثالثاً	الاستخدامات			



نوصي اتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن الملاحظات غير المستوفية ضمن الفترة المحددة المشار إليها في كتب دائرة التدقيق والمتابعة أعلاه.

ب- تأخر الشركة بالإجابة على تقاريرنا الصادرة للسنوات السابقة على الرغم من انتهاء المدة القانونية المحددة للإجابة والبالغة (٦٠) يوماً خلافاً للمادة (٢-٢) رابعاً من الفصل الأول لقانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتي تنص على (تعد مخالفة مالية لأغراض هذا القانون الامتناع أو التأخير في الرد على تقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة) وكما مبين في ادناه:-

التقرير الرقابي	رقم التقرير	تاريخ التقرير
نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الأنشطة والحسابات للشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	٢١١٩٥/٣٤/٢٩/٨	٢٠٢١/١١/١٧
نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الأنشطة والحسابات للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	٢٣٥١٧/٣٤/٢٩/٨	٢٠٢٢/١٠/٢٥
البيانات المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	١٨١٧٢/٣٤/٢٩/٨	٢٠٢٣/٧/١٣
نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الأنشطة والحسابات للشركة للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١	٤٣٧٣/٣٤/٢٩/٨	٢٠٢٤/٢/١٥

نوصي بضرورة اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفية تلك الملاحظات الواردة في كتبنا أعلاه واجابة الديوان بالتوقيعات المحددة فيها.

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه وخاصةً الفقرة (٧-ب-ثالثاً) واستناداً للمعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا فان البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وانها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٢٠٢٢/٣/٣١ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ.



المحاسب القانوني

د. شيماء صباح عودة

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢٥/٩/٢

البريد الالكتروني

bsairaq@yahoo.com

www.d-raqaba-m.iq

Haifa st. p. o. box. 7038

وان/بغداد- العلوي- محاور وزارة الاعمال والإسكان والشغل العامة

مكتب بريد حملا(ص.ب/٧٠٣٨)



(٢٦-٢٦)

رقم الكشف	رقم الدليل	الموجودات	دينار	دينار
		الموجودات الثابتة		
١	١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	١٢٥٤٩٢٠٦٩٨٤	١٢٦٦٦٣٣٣٢١
٢	١٢	المشروعات تحت التنفيذ	٩٨٢٩٨٣٠٣٢	٣٠٦١٤٦٠٧٢
٤	١٥١	الاستثمارات المالية طويلة الاجل	١٧٨٩٥٨٠٠٥٤٤	١٧٨٩٥٨٠٠٥٤٤
		مجموع الموجودات الثابتة	١٥٣٢١٧٧٠٥٦٠	١٤٧٦٢٠٥٩٩٣٧
		الموجودات المتداولة		
٣	١٣	المخزون (بالكلفة)	٥٢٢٧٣٣٣٤٠٨	٨٥٠٢٠٥٣٨٣٦
٤	١٥٢	استثمارات مالية قصيرة الاجل	١٠١١٩٧٣٤٩٤	١٠١١٩٧٣٤٩٤
٥	١٦	المدينون	٣٧٦٤٨٧٤٨٨٩٤١	٤٥٠٧٤٥١٩٩٣٨٠
٦	١٨	النقود	٢٩٧٧٦٦٣٦٦١٠	٢١٤٨٣٤٨٠٤٩٩
		مجموع الموجودات المتداولة	٤١٢٥٠٣٤٣٢٤٥٣	٤٨١٧٤٢٧٠٧٢٠٩
		مجموع الموجودات	٤٢٧٨٢٥٢٠٣٠١٣	٤٩٦٥٠٤٧٦٧١٤٦
		مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الاجل		
٧	٢١	راس المال المدفوع (راس المال الاسمي)	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٦٣٨٠٠٠٠٠٠٠
٨	٢٢	الاحتياطيات	٤٦٠٦٢٦١٠٦٧٧	٥١٤٥٣٦١٠٧٥٨
		مجموع	٦٦٠٦٢٦١٠٦٧٧	٦٧٨٣٣٦١٠٧٥٨
		مصادر تمويل قصيرة الاجل		
٩	٢٣	تخصيصات قصيرة الاجل	٢٤١٤١٨١٤٧٦	٢٤١٤١٨١٤٧٦
١٠	٢٤٢	قروض مستلمة قصيرة الاجل	٥٠٢٦٨١٥١٢٦	٥٠٢٦٨١٥١٢٦
١١	٢٦	الدائنون	٣٥٤٣٢١٥٩٥٧٣٤	٤٢١٢٣٠١٥٩٧٨٦
		مجموع	٣٦١٧٦٢٥٩٢٣٣٦	٤٢٨٦٧١١٥٦٣٨٨
		مجموع مصادر التمويل	٤٢٧٨٢٥٢٠٣٠١٣	٤٩٦٥٠٤٧٦٧١٤٦

رئيس مجلس الادارة
هادي هاشم حسين

المدير المفوض
صباح درع عبد

مدير الحسابات
نازك طاهر مسلم

خضوعا الى تقريرنا المرقم (٢٨١٤/٢٩/٨) / ٢٨١٤/٢٩/٨

رئيس هيئة الرقابة المالية
د. علياء جاسم محمد

المحاسب القانوني
د. شيما صباح عودة

ع/ ديوان الرقابة المالية الاتحادي

١٦٢١٣٣٣٥٣١٢٤

٢٥٥٤٤٦٣٥١٦٢

١٦ ٤٤-٤١ إيرادات النشاط الجاري *

ينزل : كلفة النشاط الجاري

١١٥٦٧.١٥٨٧٢.٠

٣٩١١١٢٤١٥٢٤

١٨ ٥ كلفة الإنتاج

٨٥٧٦٦٤٢٤٠.٠

٣٣٨٩.٥٧٢.٦

١٨ ٦ كلفة الخدمات الإنتاجية

٢١٤١٩٧٣٢١٧

٢٨.٥٥٣٤٩٢٦

١٦ ٤١٤٢ التغير في مخزون الإنتاج التام

(١.٧١٢٦٥٦٤٤)

(٥٨.٤٩٦٦٧٥)

ينزل عوائد مخلفات الإنتاج

١٢٥٣١٧٥.٨٦٩٣

٤٤٧٢٥٣٣٦٩٨١

صافي كلفة الإنتاج

١٢٣٧.٦٣٧٨٧٤.٠

-

٣٥ مشتريات بضائع وأراضي بغرض البيع

١٣٧٣٤٤٦٦٦٧٦٧

-

٤٢٢ التغير في مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع

٢٦١.٥١.٤٥٥.٧

-

صافي كلفة النشاط الجاري

٣٨٦٣٦٨٥٥٤٢.٠

(١٩١٨.٧.١٨١٩)

فائض (عجز) النشاط الجاري

(٢٢٤٢٣٥٢.١.٧٦)

٣٧٨٣٩٤٧٢٥

تنزل كلفة الخدمات التسويقية

٩٥٦٨.٨٨٨٢

٥٨٧٩١١٨١

١٧ ٤٦ يضاف: فوائد وإيجار أراضي دائنة

٦٥٦٤٧٨٥.٠

٢٩٢٨٩١٥٣٢٥٩

١٧ ٤٧ الاعانات (دعم الإنتاج المحلي)

٢٦٣٢٩٤.٨٥.٢٣

(٢٩٢٢٧٤٦٦٥٥)

١٨ ٨ ينزل : كلفة الخدمات الإدارية والتمويلية

٢٣٤٩١٩٧٥٢٦

٦٨٦٦١.١٢٤١

فائض العمليات الجارية

٣٥٨١٨٥٢٥٣٨٩

١٧ يضاف : الإيرادات التحويلية والأخرى

١٣.٢.٠

٣٤٦٨.٠٠

٤٨ الإيرادات التحويلية

٢٣.٦٣١٣٥٤

٢٩٥٣٨٣٩٤٩١

٤٩ الإيرادات الأخرى

٢٣.٧٦١٥٥٤

٢٩٥٧٣.٧٤٩١

مجموع الإيرادات التحويلية والأخرى

١٥ تنزل/المصروفات التحويلية والأخرى

١٢٨٥.٣.٠٠

٥٧٦٤٢٧.٠٠

٣٨ المصروفات التحويلية (عدا ح/٣٨٤)

٥٤.٧٢٧٤٨٦

١٢٧.٤٤٦٩١٥

٣٩ المصروفات الأخرى

٦٦٩٢٣.٤٨٦

١٨٤٦٨٧٣٩١٥

مجموع المصروفات التحويلية والأخرى

٣٥٣٨.٠٥٦٤٥٧

٧٩٧٦٥٣٤٨١٧

الفائض (العجز)

الفائض الموزع كما يلي:

١٧٦٩.٠.٢٨٢٣

٣٩٨٨٢٦٧٤١

الاحتياطي الإلزامي بنسبة (٥٠٪) دائرة تنفيذ نشاط الشركة

٣٣٦١١.٥٣٦٣٤

٧٥٧٧٧.٠٨.٧٦

الفائض المتراكم/أرباح غير موزعة

٣٥٣٨.٠٥٦٤٥٧

٧٩٧٦٥٣٤٨١٧

* تم استبعاد إيرادات بيع المخلفات البالغ رصيده (٥٨.٤٩٦٦٧٥) من مجموع الإيرادات لأغراض حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح.

الشركة العراقية لانتاج البذور مساهمة مختلطة / بغداد

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١ آذار / ٢٠٢٢

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
--------------	------------------------	------------	---------------	---------------

الإيرادات الجارية

١٦	٤٥-٤١	إيرادات النشاط الجاري	٢٣٣١٩٥٩٦٩١١	٢٣٧١٧٩٧٨٧٨٤
١٧	٤٦٢-٤٦١	فوائد وإيجار اراضي دائنة	٤٨٩.١٩١٩	٥١.٥٥٨٥٤
١٧	٤٧	الاعانات (دعم الانتاج المحلي)	٢٩٢٨٩١٥٣٢٥٩	٢٦٣٢٩٤.٨٥.٢٣
			٥٢٦٥٧٦٥٢.٨٩	٢٨٧.٦٣١١٩٦٦١

المصروفات الجارية

١٢	٣١	الرواتب والاجور	٤٠٥٤٦٢٨٢٨١	٤٥١٧٦٧٧٤٦٤
١٣	٣٢	المستلزمات السلعية	٣٦١٤٩٨٥٥٩٨.	١٠.٤٣٩٣٣٤٥٨٧٤
١٤	٣٣	المستلزمات الخدمية	٤٢٨.٢٤١٣١٩	٨.٢١٩٧٧٤٧٤
	٣٥	مشتريات بضائع لغرض البيع	---	١٢٣٧.٦٣٧٨٧٤.
١٥	٣٦	فوائد وإيجار اراضي مدينة	٢٦.٤٦٧٦٢١	٩٧٣٣٢٤٨٦١٥
١	٣٧	الانذارات	١.٥٥٢٧٨١٥٩	٨٨٥٤٥٢١.١
١٥	٣٨٤	الضرائب والرسوم	٩٦٨٧٥.	١١.٦٠٠٠
			٤٥٨.١٤٤.١١٠	٢٥١٢٥٩١٨٦٢٦٨
			٦٨٥٦٢١١٩٧٩	٣٥٨.٣٩٣٣٣٩٣

فائض العمليات الجارية (المرحلة الأولى)

تضاف : الإيرادات التحويلية والآخرى

١٧	٤٦٣	إيرادات الاستثمارات المالية	٩٨٨٩٢٦٢	١٤٥٩١٩٩٦
١٧	٤٨	الإيرادات التحويلية	٣٤٦٨.٠٠٠	١٣.٢٠٠
١٧	٤٩	الإيرادات الأخرى	٢٩٥٣٨٣٩٤٩١	٢٣.٦٣١٣٥٤
			٢٩٦٧١٩٦٧٥٣	٢٤٥٣٥٣٥٥.



تنزل : المصروفات التحويلية الأخرى

١٥	٣٨	المصروفات التحويلية (معد ٣٨٤/ح)	٥٧٦٤٢٧.٠٠٠	١٢٨٥.٣.٠٠٠
١٥	٣٩	المصروفات الأخرى	١٢٧.٤٤٦٩١٥	٥٤.٧٢٧٤٨٦

المجموع

الفائض القابل للتوزيع (المرحلة الثانية)

النشاط الإجمالي



رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار	دينار
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>			
	<u>النقد المستلم من:-</u>			
٤٤-٤١	إيرادات النشاط الجاري	٢٣٣١٩٥٩٦٩١١		
٤٨	الإيرادات التحويلية (عدا ح/٣٨٢)	٣٤٦٨٠٠٠		
٤٦	الفوائد الدائنة	٥٨٧٩١١٨١		
٤٩	إيرادات أخرى (عدا ح/٤٩٣)	٢٩٥٣٨٣٩٤٩١		
٢٦	دائنو النشاط الجاري (عدا ح/٢٦٥ والفائض	(٨٦٩٤٥٣٠٢١١)		
٢٢	العمليات الجارية			
	الزيادة في الاحتياطات	(١٣٣٦٧٥٣٤٨٩٩)		
			٤٢٧٣٦٣٠٤٧٣	
	<u>تنزل : النقد المدفوع عن:-</u>			
٣٥-٣١	الاستخدامات	٤٤٧٤٥١٩٣٢٠١		
٣٨	مصاريف تحويلية أخرى (عدا ح/٣٨٢)	٥٧٧٣٩٥٧٥٠		
٣٩	مصرفات أخرى	١٢٧٠٤٤٦٩١٥		
٣٧	الاندثارات	١٠٥٥٢٧٨١٥٩		
١٣	زيادة في المخزون	(٣٢٧٤٧٢٠٤٢٨)		
١٦	مدينو النشاط الجاري (عدا ح/١٦٥)	(١٠١٣٩٩٣١٣١٥٧)		
			(٥٧٠٢٥٧١٩٥٦٠)	
	<u>التدفق النقدي عن الفقرات غير العادية</u>			
١٦٥	المقبوضات النقدية عن الفقرات غير العادية	٢٧١٤١٦٠٢٧١٨		
٢٦٥	المدفوعات النقدية عن الفقرات غير العادية	(٥٨٢١٤٠٣٣٨٤٠)		
			(٨٥٣٥٥٦٣٦٥٥٨)	
	<u>صافي التدفق عن الأنشطة التشغيلية</u>			
	<u>التدفق النقدي عن الأنشطة التمويلية</u>			
	<u>النقد المستلم من:-</u>			
٤٧	إعانات	٢٩٢٨٩١٥٣٢٥٩		
٢١	رأس المال	٣٦٢٠٠٠٠٠٠		
	<u>صافي التدفق النقدي عن الأنشطة التمويلية</u>			
	<u>التدفق النقدي عن الأنشطة الاستثمارية</u>			
	<u>تنزل : النقد المدفوع عن:-</u>			
١٢	مشروعات تحت التنفيذ	٦٧٦٨٣٦٩٦٠		
١١	شراء موجودات ثابتة	٨٨٨٩٠٢٨٥٧		
٢٣	تخصيصات	(١٠٠٦٠٢٩١٩٤)		
	<u>صافي التدفق عن الأنشطة الاستثمارية</u>			
			٥٥٩٧١٠٦٢٣	
	<u>صافي التدفقات النقدية عن الأنشطة الثلاثة:-</u>			
	رصيد النقد كما في ٢٠٢١/٤/١	٨٢٩٣١٥٦١١١		
	رصيد النقد كما في ٢٠٢٢/٣/٣١	٢١٤٨٣٤٨٠٤٩٩		
		٢٩٧٧٦٦٣٦٦١٠		



الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة /بغداد

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/أذار/٢٠٢٢

رقم الدليل اسم الحساب

المحاسبي

٢٠٢٢

دينار

٢٢٨٧٥٥٠٦٩٥١
١٦٧٦٠١٠٠٠
٢٧٦٤٨٨٩٦٠
٢٣٣١٩٥٩٦٩١١

(١) الموارد

٤١	إيرادات نشاط الإنتاج السلي
٤٢	إيرادات النشاط التجاري
٤٣	إيرادات النشاط الخدمي

إجمالي الموارد

(٢) مستلزمات الإنتاج

٣٥٩٥٥٣٤٢٤٨٠
٤٢٨٠٢٤١٣١٩

٤٠٢٣٥٥٨٣٧٩٩

٣٢	المستلزمات السلعية
٣٣	المستلزمات الخدمية
٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع
	إجمالي مستلزمات الإنتاج

(١٦٩١٥٩٨٦٨٨٨)

(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (٢ - ١)

٩٦٨٧٥٠
٢٩٢٨٩١٥٣٢٥٩
٢٩٢٨٨١٨٤٥٠٩

٣٨٤	تنزل : ضرائب ورسوم غير مباشرة
٤٧	تضاف : اعانات (دعم الانتاج المحلي)

١٢٣٧٢١٩٧٦٢١

(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج



٢٠٢٢

دينار

رقم الدليل المحاسبي التفاصيل

عائد العمل

٤٠٥٦٢٨٢٨١
١٩٤٥١٣٥٠٠

٣١ (١) رواتب واجور نقدية (بموجب الكشف رقم ١٢)

(٢) مزايا عينية (بموجب الكشف رقم ١٩)

المجموع

٤٢٤٩١٤١٧٨١

(٣٨٣١١٩١٩)

٢٤٩٨٧٧٦٢١

١٠٥٥٢٧٨١٥٩

٦٨٥٦٢١١٩٧٩

صافي الفوائد (٣٦١-٤٦١)

صافي ايجار الاراضي (٣٦٢-٤٦٢)

الاندثارات

٣٧

فائض العمليات المرحلة الاولى

١٢٣٧٢١٩٧٦٢١

اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج



الشركة العراقية لإنتاج البنزور مساهمة مختلطة - بغداد

كشف رقم (١)

المجموع	إثاث 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
١٧٧٥٠٩٠٤٥٢٨	٣٧٣٨٧٤١٦٦	١٨٠٦٤٥٣٠٢	٤٣٩٤٥٣٢٠٠	٧٠٩٦٣٩٦٤٢٩	٨٥١١٩٦٥٩٥٩	١١٤٨٥٦٩٤٧٢	الكافة كما في ٢٠٢١/٤/١
١٤٢٢٠٨٨٩١٥	١٥٥٨١٦٧٥٠	٢٨٨٧٤٠٠	٣٦٩٣٤٩٠٠٠	٣٧٣٧٦٥٧٢٥	٥٢٠٢٧٠٠٤٠(١)	=	الإضافات خلال السنة *
(٥٣٣١٨٦٠٥٨)			(٧٨٣٨٤٥٠٠)	(٢٣٨٣٥٧٣٢٨)	(٢١٦٤٤٤٢٣٠)	=	الاستيعادات خلال السنة
١٨٦٣٩٨٠٧٣٨٥	٥٢٩٦٩٠٩١٦	١٨٣٥٣٢٧٠٢	٧٣٠٤١٧٧٠٠	٧٢٣١٨٠٤٨٢٦	٨٨١٥٧٩١٧٦٩	١١٤٨٥٦٩٤٧٢	الكافة كما في ٢٠٢٢/٣/٣١
=	%٢٥ - %١٠	%١٠	%١٠	%١٠	%١٥ - %٣	=	نسبة الاندثار قسطن ثابت
٥٠٨٤٥٧١٢٠٨	٢١٢٧٨٧٢٥١	٩٢٤٩٣٨٦٩	١٨٤٨٢٩٧٦٨	٢٩٨٧٨٠١٧٢١	١٦٠٦٦٥٨٥٩٨	=	الاندثارات مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠٢١/٤/١
١٠٥٥٢٧٧١٥٥	٤٤٨٣٦٣٠٠	١٧٢٠٤٢٧٨	٢٥٣٦٧٦٢١	٦٩٠٥٥٧٦٣٢	٢٧٧٣١٢٣٢٨	=	تضاف اندثارات السنة الحالية
(٣٤٩٩١٦٦٤)	=	=	=	(٣٤٩٩١٦١٤)	=	=	ينزل الاندثارات المتراكمة للموجودات المباعة والمشطوبة ينزل احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات
(١٤٢٥٧٣٥١)	(٣٤٦٧٣٨٨)	(١٣٧٧٣٣٢)	(٧٤٤٠٣٦)	(٥٧٤٩٨٧)	(٢٩٠٣٦٠٨)	=	الرصيد كما في ٢٠٢٢/٣/٣١
٦٠٩٠٦٠٠٤٠١	٢٥٤١٥١٦٦٣	١٠٨٣٢٠٨١٥	٢٠٩٤٥٣٣٥٣	٣٦٣٧٦٠٢٧٥٢	١٨٨١٠٦٧٣١٨	=	القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٢/٣/٣١
١٢٥٤٩٢٠٦٩٨٤	٢٧٥٥٣٤٧٥٣	٧٥٢١١٨٨٧	٥٢٠٩٦٤٣٤٧	٣٥٩٢٠٢٠٧٤	٦٩٣٤٧٢٤٤٥١	١١٤٨٥٦٩٤٧٢	



المجموع	نهرسعد	الحويجة	نينوى	الخالدية	الصويرة	ابوغريب	المقر	اسم الحساب	رقم الحساب
٣٥١٤٣٥٠٠٠	-	-	-	-	٥٦.٢٠٠٠ ^(٣)	٦٢٥٤٤٥٠٠ ^(٢)	٢٨٣٢٨٨٥٠٠ ^(١)	مباني	١٢٢١
٥٠٨٢٠٠٠٠	٥٥٠٠٠٠ ^(٥)		-	-	-	٥٠.٢٧٠٠٠٠ ^(٤)	-	مخازن وخزانات	١٢٢٢
٥٨٠٧٢٨.٣٢	-	١٠٥١١٢٧٥٠ ^(١)	-	٣.٦١٤٦.٧٢ ^(٨)	٦.٧٣٤٢١.٧ ^(٧)	١٠.٨٧٣٥٠٠٠ ^(٦)	-	الات ومعدات	١٢٣
٩٨٢٩٨٣.٣٢	٥٥٠٠٠٠	١٠٥١١٢٧٥٠	-	٣.٦١٤٦.٧٢	٦٦٣٣٦٢١٠	٢٢١٥٤٩٥٠٠	٢٨٣٢٨٨٥٠٠	المجموع	

١- ٢٨٣٢٨٨٥٠٠ يمثل دفعات مقدمة لشراء (٥) شقق سكنية رقم العقد ١٥٨١ .

٢- ٥٩٤٨٢٠٠٠ يمثل عمل منظومة الغاز في المعمل وإنشاء قواعد كونكريتية وصب ارضيات مخزن ابي غريب وحسب رقم القيد (١١٦١,١٥٢٢) و مبلغ ٣.٦٢٥٠٠ بموجب القيد رقم (١١٦٢) يمثل حوض استلام الذرة .

٣- ٥٦.٢٠٠٠٠ يمثل مصاريف انشاء معمل الصويرة (١٥٢٣) .

٤- ٥٠.٢٧٠٠٠٠ يخص مشاريع خاصة بمعمل ابي غريب بالقيد المرقم ١٥٢٢ .

٥- ٥٥٠٠٠٠٠ يخص مشتريات نهر سعد بالقيد المرقم ٤٨٦ .

٦- ١.٨٧٣٥٠٠٠ شراء ناقل حلزوني وتهيئة وتنظيف معمل الذرة الصفراء ومنظومة الغاز أجور عمل تغيير الغاز وصب فتحات حوض ماء وأعمال مسقف صب أعمدة اسمنتت رقم القيد ١٥٢٢ .

٧- ٦.٧٣٤٢١٠ نصب معمل حنطة الصويرة (١٥٢٣) و (١٥٢٦) .

٨- ٣.٦١٤٦.٧٢ دفعة ثانية عقد معمل الخالدية وسلفة نقل شاحنات تسديد دفعة المكائن ١٧٣ و ١٣٣٧ و ١٥١٠ .

٩- ١٠.٥١١٢٧٥٠ مشروع الحويجة اعمال نصب رقم القيد ١٥٢٤ .



كشف رقم (٣)

الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد
كشف المخزون كما في ٣١ / آذار / ٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
١٣٢	مخزون الوقود والزيوت	١١٨٩٧٧٥٠	٢٢٧٨٣٣٠٠
١٣٣	مخزون الأدوات الاحتياطية	٨٥٢٨٧٥٠	٨٥٢٨٧٥٠
١٣٤	مخزون مواد التعبئة والتغليف	١٠٠٩٣١٣٢٠٣	١٤٥٦٨٢٥٦٥٥
١٣٥	مخزون المتنوعات	١٨٨٢٤٧٥٤	٢٩٦١٢٢٥٤
١٣٦	مخزون الإنتاج التام *	٤١٧٨٧٦٨٩٥١	٦٩٨٤٣٠٣٨٧٧
١٣٧	مخزون البضائع والأراضي بغرض البيع	---	---
	مجموع المخزون	٥٢٢٧٣٣٣٤٠٨	٨٥٠٢٠٥٣٨٣٦

* مخزون الإنتاج التام يمثل رصيد الحبوب المنتجة من الذرة الصفراء والشلب وغير المباعة كما في ٢٠٢٢/٣/٣١ وبموجب قيد بضاعة اخر المدة المرقم ١٥٦٢ في ٢٠٢٢/٣/٣١ .



كشف رقم (٤)

كشف الاستثمارات المالية (١) كما في ٢٠٢٢/٣/٣١

أولاً :- استثمارات طويلة الاجل

الجهة المستثمر بها	الارباح المستلمة لديهم	الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١		التغيرات خلال سنة ٢٠٢٢		الرصيد في ٢٠٢١/٤/١		طبيعة الاستثمار
		قيمة الأسهم / دينار	عدد الاسهم	قيمة الأسهم / دينار	عدد الاسهم	قيمة الأسهم / دينار	عدد الاسهم	
شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية	لا يوجد ارباح	٦٣١١٢٥٠٠	٦٣١١٢٥٠٠			٦٣١١٢٥٠٠	٦٣١١٢٥٠٠	صناعي
الشركة العراقية لانتاج وتسويق اللبوم والخصايل الحقلية	لا يوجد ارباح	٦٢٧٠٧٥٨	٦٢٧٠٧٥٨			٦٢٧٠٧٥٨	٦٢٧٠٧٥٨	زراعي
الشركة الحديثة لانتاج الحبوب	لا يوجد ارباح	٥٥٦١٠٠٢٩	٥٥٦١٠٠٢٩			٥٥٦١٠٠٢٩	٥٥٦١٠٠٢٩	زراعي
شركة بغداد للمشروبات الغازية	٥٧٥٢٨٢٥٦	٣٧٦٤١٢٧٨	٣٧٦٤١٢٧٨			٣٧٦٤١٢٧٨	٣٧٦٤١٢٧٨	زراعي
الشركة العراقية لانتاج وتسويق التمور	لا يوجد ارباح	٤٦٢٧٨٧٣٢	٤٦٢٧٨٧٣٢			٤٦٢٧٨٧٣٢	٤٦٢٧٨٧٣٢	صناعي
شركة صناعة المواد الانشائية الحديثة	لا يوجد ارباح	٤٠٨٠٤٢٣	٤٠٨٠٤٢٣			٤٠٨٠٤٢٣	٤٠٨٠٤٢٣	صناعي
مصرف الشرق الاوسط العراقي للاستثمار	لا يوجد ارباح	٤١٩٢٩٧٩٠٥	٤١٩٢٩٧٩٠٥			٤١٩٢٩٧٩٠٥	٤١٩٢٩٧٩٠٥	مالي
مصرف الاستثمار العراقي	لا يوجد ارباح	١٧١١٥٩٢٣١	١٧١١٥٩٢٣١			١٧١١٥٩٢٣١	١٧١١٥٩٢٣١	مالي
لمصرف المتحد للاستثمار	لا يوجد ارباح	٧٠٥١٨٩٨٨٠	٧٠٥١٨٩٨٨٠			٧٠٥١٨٩٨٨٠	٧٠٥١٨٩٨٨٠	مالي
مصرف الموصل للتنمية و الاستثمار	لا يوجد ارباح	١٠٩٣٦٥٨٦	١٠٩٣٦٥٨٦			١٠٩٣٦٥٨٦	١٠٩٣٦٥٨٦	مالي
لمصرف الاهلي العراقي	٥٥١١٧٠٠١	١٣٩٦٢٥١٦	١٣٩٦٢٥١٦			١٣٩٦٢٥١٦	١٣٩٦٢٥١٦	مالي
مصرف البصرة الدولي للاستثمار	لا يوجد ارباح	٣٦٧٢٠١٨	٣٦٧٢٠١٨			٣٦٧٢٠١٨	٣٦٧٢٠١٨	مالي
لمصرف التجاري العراقي	٥٥١٢٤٤٠٠٥	٤٩٧٦٠٢٠٨	٤٩٧٦٠٢٠٨			٤٩٧٦٠٢٠٨	٤٩٧٦٠٢٠٨	مالي
لمصرف الوطني الاسلامي	لا يوجد ارباح	٨٢٢٦٩٧٣٠	٨٢٢٦٩٧٣٠			٨٢٢٦٩٧٣٠	٨٢٢٦٩٧٣٠	مالي
مصرف دجلة والفرات	لا يوجد ارباح	٩٤٦٤٧٢٣	٩٤٦٤٧٢٣			٩٤٦٤٧٢٣	٩٤٦٤٧٢٣	مالي
شركة دار السلام للتأمين	لا يوجد ارباح	١٥٩٧٢٣٤٠	١٥٩٧٢٣٤٠			١٥٩٧٢٣٤٠	١٥٩٧٢٣٤٠	مالي
شركة صناعات الاصباغ الحديثة	لا يوجد ارباح	٥٢٣٢١١	٥٢٣٢١١			٥٢٣٢١١	٥٢٣٢١١	صناعي
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية	لا يوجد ارباح	٦٩٥٣٣٦	٦٩٥٣٣٦			٦٩٥٣٣٦	٦٩٥٣٣٦	صناعي
شركة صناعات الكازتون	لا يوجد ارباح	٩٨٦٨٩٠	٩٨٦٨٩٠			٩٨٦٨٩٠	٩٨٦٨٩٠	صناعي
شركة الصناعات الخفيفة والمعدنية	لا يوجد ارباح	٨٧١٦٦٣٠٥	٨٧١٦٦٣٠٥			٨٧١٦٦٣٠٥	٨٧١٦٦٣٠٥	صناعي
الشركة العراقية للنقل البري	لا يوجد ارباح	٥٥٢٩٩٤٥	٥٥٢٩٩٤٥			٥٥٢٩٩٤٥	٥٥٢٩٩٤٥	خدمي
	٩٨٨٩٢٦٢	١٧٨٩٥٨٠٥٤٤	١٧٨٩٥٨٠٥٤٤			١٧٨٩٥٨٠٥٤٤	١٧٨٩٥٨٠٥٤٤	المجموع

تم قبض المبلغ بموجب وصل القبض المرقم (١٦٢٣) في ٢٠٢١/٣/٢٩ *** تم قبض المبلغ بموجب وصل القبض المرقم (١٦٢٢) في ٢٠٢١/٣/٢٩ في ٢٠٢١/٣/٢٩ تم قبض المبلغ بموجب وصل القبض المرقم (١٦٢٤) في ٢٠٢١/٣/٢٩ ** تم قبض المبلغ بموجب وصل القبض المرقم (١٦٢٤) في ٢٠٢١/٣/٢٩

الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة / بغداد

كشف المدينون كما في ٣١ / آذار / ٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٢	٢٠٢١
١٦١	مدينون تجاريون		
١٦١١	مدينون قطاع عام		
١٦١٤	مدينون قطاع خاص		
	المجموع		
١٦٤	سلف التعهدات الثانوية		
١٦٥	مدينون النشاط غير الجاري		
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة		
١٦٦١	تأمينات لدى الغير		
١٦٦٥	فروقات نقدية ومخزنية *		
	المجموع		
١٦٧	السلف		
١٦٧١	سلف لأغراض النشاط		
١٦٧٢	سلف المنتسبين		
-	المجموع		
	مجموع المدينون		

* يمثل حساب الفروقات النقدية والمخزنية ح / ١٦٦٥ الاتي :-

مبلغ (٢١٣٥٩٩٦١٣٥١) يمثل اقيام الحنطة والشعير العلفي المستلم في موقعي نينوى والحويجة لغاية ٢٠١٤/٦/١١ والتي تم الاستيلاء عليها من قبل المجاميع الإرهابية مع فروقات مخزنية ظهرت لغاية ٢٠٠٣.



السركة العراقية لانتاج البذور – مساهمة مختاطلة / بغداد
كشف أجمالي الأرصدة المدينة كما في ٣١ اذار / ٢٠٢٢

تحليل عمر الرصيد الموقوف			الرصيد الموقوف وطبيعته	النفصيل اسم الحساب
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة – ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار		
٢٧.٠٠٠٠	٣٢٣٦٥٨٦١٣.٠٠٩	٣٧.٠٠٠.٠٠٠	٣٢٣٦٩٨٣١٣.٠٠٩	عملاء قطاع عام
٢٢١٥٢.٧٤٠	---	---	٣٨٥٨٨٣٦١٣٣	عملاء قطاع خاص
---	١٢٦.٠٠٠.٠٠٠	١٧٢٨٣٨.٠٠٠	٢٩٨٨٣٨.٠٠٠	سلف التعهدات الثانوية
---	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٧١٤١٦.٢٧١٨	٢٧٢٥٣١١.٠٥٥٦	مدينو نشاط غير جاري
٢٨٦٧٨٢٥	---	---	٢٨٦٧٨٢٥	تأمينات لدى الغير
١٢١٩٦٣.٦.٩٦	٨٩٨٣٢٩٦٤٤٦	١١٨٨٣٧٨٧.٠	٢١٣٥٩٩٦١٣٥١	فروقات نقدية ومخزنية
١١٢٥.٠٠٠	---	٩٢٥.٠٠٠	٢٠٥.٠٠٠.٠٠٠	سلف لأغراض النشاط
---	١٣٤٤.٠٠٠	---	١٣٥١٢.٦٧	سلف المنتسبين
١٢٤٢٤٥١٩٦٦١	٣٣٢٧٨٩٢٤٣٤٥٥	٢٧٤٧١٢.٣٥٨٨	٣٧٦٤٨٧٤٨٨٩٤١	المجموع



رقم الدليل المحاسبي	رقم الحساب المصرفي	اسم الحساب	دينار	دينار
١٨١		نقدية لدى الصندوق	-	-
١٨٢		سلف مستديمة	-	-
١٨٣		نقدية لدى المصارف		
	٦٦٨٨	مصرف الشرق الاوسط/جاري	١٣٧٥٩٥١	٤٥٣٧٩٧٠١
	١٠٠٨٦	مصرف الرشيد ابوغريب/جاري	٩١١٢٢٦٨٩٨١	٣٥٣٠١٨٧٧٥٣
	٨٠٠١	مصرف الرافدين/كميت	٤٢٥٨٥٤٨٨٧	٩٨٢٨١٣٥٦٩
	١٢٤	مصرف الرافدين /فرع غماس	٦٦٣٨٦٢١٠١	١٢٨٢٥١٨١٤٢
	١٦٠٠	(١) مصرف الزراعي/الموصل	١٥١٥٨٩٣٠٢٥	(٩٦٤٣٩٣٧٨)
	٥٢٢	مصرف الزراعي/الحفريه	٣٥٥٦٨٧٥٣٣	٥٨٧٩٨٩٥١٨
	١٠٠٠٤	مصرف الرشيد / المناذرة	١٨١٧٨٣٥	١٨٠٧٨٣٥
	١٠٠٩٤	مصرف الرشيد/ المأمون	٨٨٨٢٢٤٦٠٩٥	١٢٧١٦٠٠٦٧٤٦
	٥٠٢٩	مصرف الزراعي/ ميسان	٦٣٨٤٤٤٧	٦٣٨٤٤٤٧
	١٧٣٥٨	مصرف الرشيد/اليرموك	٣١٤٠٥٦٥٨٥٩	٢٣٠٨٨١٠٨٥٢
	٩١٥	(٢) مصرف الصناعي/الموصل	(٣٣٢٩٣٧٢١٤٨)	١٦٧٩٨٦٦٨٦٢
	١٦٩٢٥	مصرف الشرق الأوسط توفير	-	٧١٦٤٧٧٣٠
	٢٥٢١	مصرف الخليج توفير	-	١٠٦٢٥٤٣٩
	٢٢٣٥	مصرف الزراعي التعاوني	-	٥٩٢٥٤٢٩٩٦١
	٣٣٧٣٤	مصرف الاستثمار العراقي	-	١٦٧١١٥٠٠
	١٨٥		-	
	١٨٥١٢٣		-	
		صكوك وحوالات	٢٠٧٧٠٨٣٨٥٦٦	٢٩٠٦٣٩٩٤٦٧٧
		صكوك وحوالات قيد التحصيل	٧١٢٦٤١٩٣٣	٧١٢٦٤١٩٣٣
		المجموع	٢١٤٨٣٤٨٠٤٩٩	٢٩٧٧٦٦٣٦٦١٠



إيضاح /

- ١- ان رصيد المصرف الزراعي الموصل ظهر دائناً في السجلات وليس في كشف المصرف حيث ان رصيد كشف المصرف هو (٦٦٤٢٨١٤٧) بسبب الصكوك الموقوفة وايداعات ظهرت في السجلات ولم تظهر في الكشف وتم معالجتها في الفترة اللاحقة
- ٢- اما بخصوص المصرف الصناعي الموصل فلنفس الأسباب ظهر الرصيد دائناً للسنة السابقة في السجلات وتم معالجة ذلك في الفترة اللاحقة



كشف (٧)

الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة / بغداد

كشف رأس المال كما في ٣١ / آذار / ٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
٢١١	رأس المال الاسمي المدفوع (١٣٦٥٠٠٠٠٠٠) سهم قيمة السهم دينار واحد (مكتتب به بالكامل)	٢٠٠٠٠٠٠٠٠	١٦٣٨٠٠٠٠٠٠٠
	رأس المال موزع كما يلي		
	مساهمة القطاع العام ٥٠ / ٢٥٨١٣١٨٧٦ %	١٠٠٥١٦٢٦٣٧٥	٨٢٣٢٢٨٢٠٠١
	مساهمة القطاع المختلط والخاص ٤٩ / ٧٤١٨٦٨١٢٤ %	٩٩٤٨٣٧٣٦٢٥	٨١٤٧٧١٧٩٩٩
	المجموع	٢٠٠٠٠٠٠٠٠	١٦٣٨٠٠٠٠٠٠٠



كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/ آذار/ ٢٠٢٢

رقم الدليل	المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٢	٢٠٢١
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين	دينار	٤٦٨٦٧٦٣٥٠	٤١٢٨٦٦٠٠٠
٣١١١	رواتب	دينار	٢٩٧٩٠٠٠	٣٠٤١٥٠٠
٣١١٦	أجور اعمال اضافية		١٧٦٠٠٠	٢٠٠٠٠
٣١١٧	مخصصات تعويضية		٤٤٤٤٠٨٢٨٤	١٠٣٨٤٣٢٢٢١
٣١١٨	مكافآت تشجيعية		٢٩٠١٢٥٠	٣٨٠٧٥٠٠
٣١١٩	مخصصات أخرى		٩١٩١٤٠٨٨٤	١٤٥٨٣٤٧٢٢١
	المجموع			
٣١٢	الأجور النقدية للعمال		١٣٤٧١٥٦١٠٠	١١٨١٢٧١٩٠٠
٣١٢١	أجور		٥٨٦٧٨٤٩٠	٥٩٠٧٩١٧٥
٣١٢٣	مخصصات منصب		١٦٦٤٦٨٥٥٠	١٥٣٠١٠٠٥٠
٣١٢٤	مخصصات عائلية		٧٦٩٤١٤٧	٧١٧٥١٠٠
٣١٢٦	أجور اعمال اضافية		١٦٤٨٢٦٠	١٠٤٠٠٠
٣١٢٧	مخصصات تعويضية		١٣٨٠٢٤٩٠٧٨	١٥٠١٩٤٤٧٢٩
٣١٢٨	مكافآت تشجيعية		٧٨٦٠٠٠٠	٦٤٤٧٥٠٠
٣١٢٩	مخصصات أخرى		٢٩٦٩٧٥٤٦٢٥	٢٩٠٩٠٣٢٤٥٤
	المجموع			
٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين		—	٧٥٠٠٠٠
٣١٤٢	التأمين على الموظفين		—	—
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال		١٦٥٧٣٢٧٧٢	١٤٦٩٤٧٧٨٩
٣١٥١	حصة الشركة من الضمان		—	٢٦٠٠٠٠٠
٣١٥٢	التأمين على العمال		١٦٥٧٣٢٧٧٢	١٤٩٥٤٧٧٨٩
	مجموع الرواتب والأجور		٤٠٥٤٦٢٨٢٨١	٤٥١٧٦٧٧٤٦٤



رقم الدليل المحاسبي	٢٠٢٢	٢٠٢١
الخامات والمواد الأولية	دينار	دينار
٣٢١	٣٤٩٣٦٥٨٥٧٦١	١٠٣٧٩٤١١١٢٦٠
٣٢٢		
الوقود والزيتون		
٣٢٢١	٢٣٦٤٠٦٧٥٧	٣٤٢١٠٢٨٠٠
٣٢٢٢	٥٦٢٧٠٠٠	١٣٧٠٠٠
٣٢٢٣	١١٢٨٥٠٠	١٢٢٤٤٢٥٠
	٢٤٣١٦٢٢٥٧	٣٥٤٤٨٤٠٥٠
٣٢٣		
٣٢٤		
مواد التعبئة والتغليف		
٣٢٤١	١٦٠٠٠٠	-----
٣٢٤٢	٨٢٣٧٠٢٤٥٢	١٧٦٤٥٥٠٩٤
	٨٢٣٨٦٢٤٥٢	١٧٦٤٥٥٠٩٤
٣٢٥		
المتنوعات		
٣٢٥١	٤٩٩٢١٠٠٠	٣٤٦٥٠٨٠٠
٣٢٥٢	١١٦٨٤٦٥٠	١٥٥٢١٧٥٠
٣٢٥٣	-	٥٠٠٠
	٦١٦٠٥٦٥٠	٥٠١٧٧٥٥٠
٣٢٦		
تجهيزات العاملين		
٣٢٦١	٢١٣٦٠٠٠	٣٢٤٠٠٠
٣٢٦٢	٢٧٥٠٠٠	-----
٣٢٧		
المياه والكهرباء		
٣٢٧١	٤٥٥٥٠٠٠	٢٩٦٨٩٦٠
٣٢٧٢	٧٧٦٧٣٨٦٠	١٤٨٢٤٩٦٠
	٨٢٢٢٨٨٦٠	١٧٧٩٣٩٢٠
	٣٦١٤٩٨٥٥٩٨٠	١٠٤٣٩٣٣٤٥٨٧٤



٢٠٢١	٢٠٢٢	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	خدمات الصيانة	٣٣١
٢٤٣٥٣٣٥٠٠	٤٦٤٥١٨٠٠٠	صيانة مباني وانشاءات وطرق	٣٣١٢
٦٢٠٣٩٠٠٠	٨٨٧٨٠٨٢٠	صيانة الآت ومعدات	٣٣١٣
١٤١٤٨٦٥٠	٢٢٨١٠٦٣٣	صيانة وسائل نقل وانتقال	٣٣١٤
٩٤٠٠٠٠	١٣٣٦٥٠٠	صيانة عدد وقوالب	٣٣١٥
٤٢٠٤٥٠٠	٣٧٢٨٥٠٠	صيانة اثاث واجهزة مكاتب	٣٣١٦
٣٢٣٨٦٤٦٥٠	٥٨١١٧٤٤٥٣	مجموع	
٤٨٧٠٥٥٨٠	١٢١٧٠٦٣٢٠٠	خدمات ابحاث واستشارات	٣٣٢
		دعاية وطبع وضيافة	٣٣٣
		دعاية واعلان	٣٣٣١
		نشر وطبع	٣٣٣٢
		ضيافة	٣٣٣٣
		مصاريف المعارض	٣٣٣٤
		احتفالات	٣٣٣٥
		هدايا	٣٣٣٦
		مجموع	
		نقل وايغاد واتصالات	٣٣٤
		نقل العاملين	٣٣٤١
		نقل السلع والبضائع	٣٣٤٢
		السفر والايغاد	٣٣٤٣
		اتصالات عامة	٣٣٤٤
		مجموع	
		استشارات ومجوعات ثابتة	٣٣٥
		استشارات مباني وانشاءات	٣٣٥٢
		استشارات الآت ومعدات	٣٣٥٣
		استشارات وسائل نقل وانتقال	٣٣٥٤
		استشارات عدد وقوالب	٣٣٥٥
		مجموع	
		مصرفات خدمية متنوعة	٣٣٦
		اشترابات وانتماءات	٣٣٦١
		اقساط التأمين	٣٣٦٢
		مكافآت لغير العاملين	٣٣٦٣
		خدمات قانونية	٣٣٦٥
		خدمات مصرفية	٣٣٦٦
		تدريب وتأهيل	٣٣٦٧
		خدمات محاسبية	٣٣٦٨
		مصرفات خدمية اخرى	٣٣٦٩
		مجموع	
		مجموع المستلزمات الخدمية	
٢٧٠٠٠٠٠	٧٨٣٧٢٥٠		
١١٠٠٩٧٩٦٥٠	٣٣٥٠٠٠٠		
٣٢٨٤٦٠٤٦٠	٩٤٧٠٠٠٠٠		
١٣٣٦٩٥٤١١	٨٩٢٢٥٠		
٢٦٢٥٠٠٠	٨٧٧٢٢٧٤٠		
	٧٤٧٥٠٠٠		
	١٣٦٦٦١٠٠٠		
٢٣٤٩٢٩٨٣٠	٢١٤٢٣١٧٥٠		
١٨٠٣٣٩٠٣٥١	١٣٩٤٦٦٩٩٩٠		
٨٠٢١٩٧٧٤٧٤	٤٣٨٠٢٤١٣١٩		

تمثل المبالغ للمصرفة الى ديوان الرقابة المالية عن اجور تدقيق سنة ٢٠٢٠ بموجب الصك المرقم ٩٨١٧٠٧٩ في ٢٠٢٢/٢/١ وتم الغاء استعمال التوبيخ في السنوات اللاحقة .

الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد

كشف حساب الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ آذار / ٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
٣٥١ مشتريات بغرض البيع محلية	—	١٢٣٧٠٦٣٧٨٧٤٠
٣٦ الفوائد واستئجار الاراضي	٢٦٠٤٦٧٦٢١	٩٧٣٣٢٤٨٦١٥
٣٦٢ استئجار أراضي	٢٦٠٤٦٧٦٢١	٩٧٣٣٢٤٨٦١٥
٣٨ المصروفات التحويلية		
٣٨٣ مصروفات تحويلية متنوعة	٣٨١١٥٧٠٠٠	٥٥٠٠٠٠٠
٣٨٣١ تبرعات للغير	٥٢٠٠٠٠	٤٧٥٣٠٠٠
٣٨٣٢ تعويضات وغرامات	—	—
٣٨٣٤ نفقات خدمات خاصة	٣٨٦٣٥٧٠٠٠	٥٩٧٥٣٠٠٠
٣٨٤ الضرائب والرسوم		
٣٨٤١ رسوم الانتاج	١٤٠٠٠	—
٣٨٤٢ ضرائب ورسوم أخرى	٨٢٨٧٥٠	١١٠٦٠٠٠
٣٨٥١ اعانات داخلية	١٣٣٥٧٠٠٠	٦٧٨٥٠٠٠
٣٨٥٢ اعانات خارجية	٥٦٥٠٠٠٠	٩٠٠٠٠
مجموع المصروفات التحويلية	١٩١٠٣٨٧٥٠	١٢٩٦٠٩٠٠٠
٣٩ المصروفات الأخرى		
٣٩١ مصروفات سنوات سابقة	١٢٦٨٣٠٤١٧٨	٤٠٧٢٧٢٨٠
٣٩٢ مصروفات عرضية	٣٩٨٣	٢٠٦
٣٩٣ خسائر رأسمالية	٢١٣٨٧٥٤	—
٣٩٧ خسائر هبوط الأسعار الاستثمارات المالية	—	٥٠٠٠٠٠٠
مجموع المصروفات الأخرى	١٢٧٠٤٤٦٩١٥	٥٤٠٧٢٧٤٨٦



كشف رقم (١٦)

الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١ / آذار / ٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
٤١ إيرادات نشاط الانتاج السلعي		
٤١٤ إيراد النشاط النباتي		
٤١٤١ صافي مبيعات الإنتاج النباتي	٢٥١٠٠٥٤٥٢.٢ (٢٨٠٥٥٣٤٩٢٦)	٤٤٣٠٩٥٥٤٣٩٤ (٢١٤١٩٧٣٢١٧)
٤١٤٢ تغير مخزون الإنتاج التام		
المجموع	٢٢٢٩٥٠.١٠٢٧٦	٤٢١٦٧٥٨١١٧٧
٤١٧ إيراد بيع مخلفات	٥٨.٤٩٦٦٧٥	١٠.٧١٢٦٥٦٤٤
المجموع	٢٢٨٧٥٥٠.٦٩٥١	٤٣٢٣٨٨٤٦٨٢١
٤٢ إيراد النشاط التجاري		
٤٢١ صافي مبيعات بضائع وارضيات بغرض البيع	١٧٨٤٦٤٠٠	١١٥٩٦٩٢٥٤٩٢.٠ (١٣٧٣٤٤٦٦٦٧٦٧)
٤٢٢ التغير في مخزون بضائع وارضيات بغرض البيع	---	٣٩٠.٦٠٠٠٠٠
٤٢٣ عمولة مستلمة	٩٨١٦٧.٠٠	٢٠.٣٥٠٠٠٠
٤٢٥ إيرادات متنوعة	٥١٥٨٧٦.٠٠	(٢٠.٩٦٤٤٦١٨٤٧)
المجموع	١٦٧٦.١٠٠٠	
٤٣ إيراد النشاط الخدمي		
٤٣٧ إيراد خدمات متنوعة	١١٦٧١.٠٠٠	١١٣٦٣١٥٩٦.٠
٤٣٨ إيجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)	١٥٩٧٧٨٩٦.٠	٣٠.٧٢٧٧٨٥.٠
المجموع	٢٧٦٤٨٨٩٦.٠	١٤٤٣٥٩٣٨١.٠
المجموع لأغراض العمليات التجارية	٢٣٣١٩٥٩٦٩١١	٢٣٧١٧٩٧٨٧٨٤
٤١٤٢ تغير مخزون الإنتاج التام	٢٨٠٥٥٣٤٩٢٦	٢١٤١٩٧٣٢١٧
٤٢٢ تغير مخزون بضائع بغرض البيع	---	١٣٧٣٤٤٦٦٦٧٦٧
المجموع لأغراض حساب الإنتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع	٢٦١٢٥١٣١٨٣٧	١٦٣٢٠.٤٦١٨٧٦٨

❖ تم استبعاد إيراد بيع المخلفات المبالغ رصيده (٥٨.٤٩٦٦٧٥) من مجموع الإيرادات لأغراض حساب الإنتاج والمتاجرة والارباح



كشف رقم (١٧)

الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد

كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ / آذار / ٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
٤٦ الفوائد وإيجارات الأراضي	٣٨٣١١٩١٩	٣٥١٧.٧٧١
٤٦١ فوائد دائنة	١.٥٩.٠٠٠	١٥٨٨٥.٨٣
٤٦٢ ايجار اراضي	٩٨٨٩٢٦٢	١٤٥٩١٩٩٦
٤٦٣ إيرادات استثمارات مالية	٥٨٧٩١١٨١	٦٥٦٤٧٨٥.
المجموع		
٤٧٢ الاعانات (دعم الانتاج المحلي)	٢٩٢٨٩١٥٣٢٥٩	٢٦٣٢٩٤.٨٥.٢٣
٤٨٣ إيرادات تحويلية متنوعة	٣٤٦٨.٠٠٠	١٣.٢٠٠
٤٨٣٢ تعويضات وغرامات	٢٩٣٥١٤١٢٤٤٠	
المجموع		
٤٩ الإيرادات الأخرى	٢٨٦٣.٩٢٨٧٨	٥٩٤٢٣٤٢٤
٤٩١ إيرادات سنوات سابقة *	٩.٧٤٦٦١٣	١٧١٢.٧٩٣.
٤٩٢ إيرادات عرضية	٢٩٥٣٨٣٩٤٩١	٢٣.٦٣١٣٥٤
مجموع الإيرادات الأخرى	٣٢٣.٥٢٥١٩٣١	٢٦٣٥٩.٤٩٤٤٢٧
المجموع		

* ان اغلب مبالغ إيرادات سنوات سابقة عن مبيعات لم يتم تثبيتها في السنوات السابقة



كشف رقم (١٨)

الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد
كشف توزيع الاستخدمات على مراكز الكلفة للسنة المالية المنتهية في ٣١ آذار / ٢٠٢٢

المجموع دينار	كلفة الخدمات الإدارية (٨) دينار	كلفة الخدمات التسويقية (٧) دينار	كلفة الخدمات الانتاجية (٦) دينار	كلفة الإنتاج (٥) دينار	اسم الحساب	رقم الحساب
٤٠٥٤٦٢٨٢٨١	١٢٦٣٨٧٢٦٨٤	٣٢٩٣٥٥٧٢٥	١٣٠٢٥٩١٥٢١	١١٥٨٨٠٨٣٥١	كلفة العاملين	٣١
٣٦١٤٩٨٥٥٩٨٠	١٥٨٠٥٧٨٢٦	---	٤٩٨٨٦٣٥٣٠	٣٥٤٩٢٩٣٤٦٢٤	المستلزمات السلعية	٣٢
٤٢٨٠٢٤١٣١٩	١٤٠٦٨٩١٤٤٠	٤٩٠٣٩٠٠٠	١٣٧٣٦٠١٢١٧	١٤٥٠٧٠٩٦٦٢	المستلزمات الخدمية	٣٣
٢٦٠٤٦٧٦٢١	---	---	٢١٠٤٦٧٦٢١	٥٠٠٠٠٠٠٠٠	الفوائد وإيجارات الاراضي	٣٦
١٠٥٥٢٧٨١٥٩	٩٢٩٥٥٩٥٥	---	٣٥٣٣٣١٧	٩٥٨٧٨٨٨٨٧	الاندثارات	٣٧
٩٦٨٧٥٠	٩٦٨٧٥٠	---	---	---	مصرفوات تحويلية / ضرائب ورسوم	٣٨
٤٥٨٠١٤٤٠١١٠	٢٩٢٢٧٤٦٦٥٥	٣٧٨٣٩٤٧٢٥	٣٣٨٩٠٥٧٢٠٦	٣٩١١١٢٤١٥٢٤	المجموع	



كشف رقم (١٩)

الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد
كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢١

المجموع	كساي	نقل عاملين	رقم الدليل المحاسبي
٢١٣٦٠٠٠	٢١٣٦٠٠٠	—	٣٢
١٩٢٣٧٧٥٠٠	—	١٩٢٣٧٧٥٠٠	٣٣
١٩٤٥١٣٥٠٠	٢١٣٦٠٠٠	١٩٢٣٧٧٥٠٠	المجموع



(٢٧-٢٨)

كشف رقم (٢٠)

الشركة العراقية لإنتاج البذور مساهمة مختلطة - بغداد

كشف دائنوا توزع الأرباح كما في ٢٠٢٢/٣/٣١

الرصيد كما في ٢٠٢٢/٣/٣١	حصة الأرباح للسنة الحالية دينار	المسدد خلال السنة (٢٠٢١) دينار	الرصيد في ٢٠٢١/٤/١ دينار	اسم الحساب
١٣٣٧٣.٦٥٧٧١	٩٨٢٨.٠٠٠.٠٠٠	٩٨٧.٩٣٥.٠٧	٤٥٣٢١٥٩٢٧٨	حصة الخزينة العامة حصة العاملين أخرى (تذكر التفاصيل)
١٣٣٧٣.٦٥٧٧١	٩٨٢٨.٠٠٠.٠٠٠	٩٨٧.٩٣٥.٠٧	٤٥٣٢١٥٩٢٧٨	المجموع

*الأرباح تمثل أرباح سنة ٢٠٢٠/٢٠٢١ بموجب القيد المرقم (١٥٦٠) في ٢٠٢٢/٣/٣١



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 ٢٠٢٢/٣/٣١ تنفيذاً لأحكام المادة ٨٧ من قانون الشركات المرقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ المعدل -

اولا :- 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 (٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (عشرون مليار دينار) في السنة المالية ٢٠٢١-٢٠٢٢ .

هدف الشركة

المساهمة في نشاط القطاع الزراعي عن طريق انتاج البذور والتقاي 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 علميا وعمليا لإنتاج البذور في العراق . وتقوم الشركة بمزاولة نشاطها وتنفيذ مهامها من خلال المواقع الاتية :

معامل تنقية البذور

تقوم باستلام البذور من الفلاحين والمزارعين المتعاقدين 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 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 و ٥٠٠٠١٢٦٠ طن عام ٢٠١٨ و ٩٧٣٤٢ طن لعام ٢٠١٩ و ١٤٣٨٩٠ طن عام ٢٠٢٠ و ٥٣٨٣٢ طن عام ٢٠٢٢/٢٠٢١ كما موضح في الجدول التالي :-



٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٢	معدل تنقية البذور
١٨٦٣٨	٢٤٠٢٨	٢٧٢٢٧	١٢٩٢٨,٨٤٠	----	----	----	١٠٠٠٤	١٣٢٣٥	٨٢٣	الموصل
٥١٠٣	١٢٥٤٧	١١١٠٨	-	----	----	----	٩٤٨٥	١٠٧٤٤	٣٣٢٠	الحويجة
٧٠١٤	١٥٣٩٢	٩٧١٥	١٤٧١٦,٤٧٠	١١٧٣٠,٩٩٠	١٣٣٢٨٠,٨٠	١٣٥٦٤	١٣٢٥٣	١١٨٤٩	٣٥٤٥	الصويرة
٤٥٣٥	٧٤١٠	٥٦٥٥	٧٩٣١,٩٣٠	٢٣٧٦,٥٢٠	٢٨٥٥٦٢٠	٢١١٤	٧٩١٣	٥٠١٥	٢٢٧٠	غماس
٥٢٠١	٩٩٩٩	١١٦٢٠	٩٢٢١,١٢٠	٦٧١١,٨٥٠	١١٣٢٥٦٤٠	٨٦١٣	٩٣٧٢	٨١١٠	٤٦٦٨	نهر سعد
١٣١٥	٥٤٦٥	٧١١٦	٥٢٠٢,٩٠٠	٨١٤٩,٤٠٠	٦٢٥٦٢٠٠	٦٠٣٥	٤٩٢٥	٥٣٨٦	٤٦٣٤	أبي غريب
----	-	٩٩٦٤								جاسم جابر
----	-	١٤٩٣٧								صفلاوية
١٢٠٢٦	١٤٠٠٧									الخالدية
----	٤٤١٤٠									كركوك المركزي
----	١٧٥٥٦									الشلالات
٥٣٨٣٢	١٥٠٥٤٤	٩٧٣٤٢	٥٠٠٠١,٢٦٠	٢٨٩٦٨,٧٦٠	٣٣٧٦٥,٥٤٠	٣٠٣٢٦	٥٤٩٥٢	٥٤٣٣٩	١٩٢٦٠	المجموع

معمل بذور الخضر في أبي غريب : متضرر بالكامل وتحويله الى معمل لتنقية بذور الحنطة حيث تم استيراد ونصب معمل حديث لتنقية بذور الحنطة بطاقة خمسة طن في الساعة وتم تشغيله منذ عام ٢٠١٣ لاستلام وتنقية بذور الحنطة .

محلج القطن في الناي : بسبب انحسار زراعة محصول القطن فقد توقف العمل في هذا المحلج وقامت الشركة بنصب معمل لتنقية بذور الحنطة خلال هذا العام وسوف يتم تأهيله بالكامل من مخازن وإدارة ونصب ميزان جسري فيه ليكون جاهز ومؤهل لاستلام وتنقية بذور الحنطة.

المخازن المبردة : مهامها استلام تقاوي البطاطا من المزارعين المتعاقدين 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 .

المخازن المبردة في	الطاقة الخزنية المتاحة قبل الحرب (اذار ٢٠٠٣) تقاوي بطاطا بالطن	الطاقة الخزنية المتاحة حاليا تقاوي البطاطا بالطن	الملاحظات
ابي غريب	٢٨٠٠	٢٨٠٠	
الخالدية	٣٥٠٠ مدمر بسبب احداث ٢٠٠٣	تم تحويله لمركز لاستلام بذور الحنطة حيث تم نصب معمل لتنقية البذور وتأهيل المنشأة الخزنية وبأشر العمل باستلام بذور الحنطة وتنقيتها لموسم ٢٠٢٠ ومستمر نشاط الموقع حيث تم استلام ١٢٠٢٦ طن حنطة خلال ٢٠٢٢/٢٠٢١	
اليوسفية	٤٢٠٠ مدمر بسبب احداث ٢٠٠٣	تتواجد فيه قوات عسكرية	
بابل	٤٢٠٠ طن مستغل لأغراض خزن الشعير العلفي	تم نصب معمل لتنقية بذور الحنطة	
الصويرة	٢٨٠٠ مدمر بسبب احداث ٢٠٠٣	مستخدم حاليا كمركز لاستلام الشعير	
المجموع	١٧٥٠٠	٢٨٠٠	

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 يتم استثمارها حاليا عن طريق عقود مزارعة مع مجموعة مزارعين .

مزرعة ربيعة :

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

ثانيا :- بيانات تفصيلية عن تنفيذ خطة وميزانية الشركة لعام ٢٠٢١ - ٢٠٢٢ :

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 ٢٠٢١ والتي تم تنقيتها وتوفيرها للموسم الزراعي ٢٠٢١-٢٠٢٢:

نوع البذور	الكمية المستلمة خام /طن ٢٠٢٢/٢٠٢١
حنطة اساس	٠
حنطة مسجلة	٢٤١٦
حنطة مصدقة	٥١٤١٦
مجموع الحنطة	٥٣٨٣٢
شلب عنبر ٣٣ اساس	٢١٩,١٩٠
شلب ياسمين اساس	٥٢٤,٩٤٠
شلب عنبر ٣٣ مسجلة	---
شلب ياسمين مسجلة	---
شلب عنبر ٣٣ مصدقة	---
ياسمين مصدقة	---
فرات اساس	١٦,١٣٠
فرات مسجل	---
شلب دجلة اساس	٥,٠٠٠
شلب بركة اساس	٠,٧٥٠
شلب فرات مصدق	---
مجموع الشلب	٧٦٦,٠١٠



المحاصيل العلفية

١- الذرة الصفراء العلفية :

لعدم شمول الذرة الصفراء العلفية لهذا العام بالدعم من قبل وزارة الزراعة فقد اتخذ مجلس الإدارة قرارا بدخول الشركة في مجال تسويق الذرة العلفية اسوة بالقطاع الخاص .
وقد تم استلام ٣٢٠٤,٩٢٠ طن من العرائيص في معمل تنقية البذور في الحويجة .



٤- الاحتياطات :-

٣٢٩٨١٤٠٦٥٦ :- احتياطي الزامي

٣٢٨٦٨٥٦٦١ :- احتياطي ارتفاع الاسعار

٤٠٤٨٣٠٢٠ :- احتياطي عام

٨٦٢٦٣٢٥ :- احتياطات متنوعة

٣٩٩٢٢٩٢٩٨ :- احتياطي اسهم مستلمة مجانا

٣٦٤٥٤١٧٥٠ :- احتياطي تقييم موجودات مهداة

٦٠٦١٨٩٩ :- احتياطي مكاسب رأسمالية

٤١٦١٦٨٤٢٠٦٦ :- الفائض المتراكم

٤٦٠٦٢٦١٠٦٧٥ المجموع

٥- مبالغ الدعاية والسفر والضيافة والهدايا بالدينار

٩٤٧٤٠٠٠ :- دعاية واعلان

١٨٤٤٢٠٠٠ :- ضيافة

١٢٧٦٩٨٦٦٠ :- سفر وايفاد

٦- اجمالي الرواتب والاجور النقدية بالدينار

٤٠٥٤٦٢٨٢٨١ :- اجمالي الرواتب

١٦٥٧٣٢٧٧٢ :- المساهمة في الضمان

المدخولات السنوية عدد العاملين

من (٢٥٠) الف دينار فأكثر جميع العاملين



- ١- عدد العاملين في الشركة يبلغ (٣٤٤) عاملاً .
- ٢- نسبة مساهمة القطاع العام والقطاع الخاص برأس مال الشركة كما مبين ادناه :
٢٥٨١٣١٨٧٦, ٥٠٪ نسبة مساهمة القطاع العام
٤٩,٧٤١٨٦٨١٢٤٪ نسبة مساهمة القطاع الخاص والمختلط
- ٣- لا توجد خدمات عينية او امتيازات يتمتع بها العاملين في الشركة باستثناء تخصيص بدلات عمل لبعض العاملين اثناء الحاجة فقط وليست بشكل دائم .
- ٤- ان مجمل أرباح الشركة ناتجة عن ممارسة النشاط النباتي المتمثل في تنقية البذور وتجهيزها الى المزارعين ويتم تحديد نسبة هامش الربح من قبل وزارة الزراعة ويتغير من سنة الى أخرى وقد تنتج أرباحا بسيطة عن بعض النشاطات التجارية المحدودة والمتمثلة في الاستثمارات المالية عن المساهمة في رؤوس أموال بعض الشركات المساهمة وكذلك الفوائد المصرفية الناتجة عن حسابات التوفير والودائع ان وجدت .
- ٥- تمت زيادة رأس مال الشركة خلال السنة موضوعة التقرير بنسبة ٢٢,١٪ من رأس مال وذلك بقرار الهيئة العامة للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٨ ليصبح (٢٠) مليار دينار .
- ٦- لا توجد مشاكل او معوقات واجهت الشركة خلال الفترة .
- ٧- بلغت مجموع المبالغ المنفقة على حساب البحث والتطوير (١٢١٧٠٦٣٢٠٠) دينار
- ٨- لا توجد اية مصلحة شخصية او انتفاع في الشركة لكل من رئيس مجلس إدارة الشركة و لاعضاء المجلس ولشركائهم ومن يخصصهم بصفة قرابة حتى الدرجة الرابعة .
- ٩- بلغ عدد جلسات مجلس الإدارة خلال السنة من ٢٠٢١/٤/١ ولغاية ٢٠٢٢/٣/٣١ (٣٦) جلسة .
- ١٠- بلغ عائد الاستثمار خلال السنة الحالية (٩٨٨٩,٢٦٢) دينار بأنخفاض قدره بنسبة ٣٢,٢٢٩٪ عن العائد المتحقق خلال العام السابق ٢٠٢١/٢٠٢٠ وبزيادة قدرها (٣٢٦٦٥٢٨) دينار أي بنسبة ٤٩,٣٢٢٪ عن العائد المتحقق خلال العام ٢٠٢٠/٢٠١٩ ويعود سبب ذلك الى قلة الأرباح المتحققة من قبل الشركات المساهمة والتي تساهم شركتنا برؤوس أموالها .
- ١١- سعر تداول الأسهم وحسب اخر جلسة ليوم ٢٠٢١/٠٣/٣١ اغلاق ١٢,٧٣٠ دينار.
- ١٢- نظام الاندثار يتم احتسابه وفق نظام الاندثار المطبق في النظام المحاسبي الموحد .



٤- الدعاوى المقامة على الشركة وبالعكس :
 أ- الدعاوى المقامة من قبل الشركة على الاغيار :
 بلغت الدعاوى المقامة من قبل الشركة (١٥) دعاوي وكما مبينة :

رقم الدعوى	نوع الدعوى	اسم المقامة عليها	القطاع	الدعوى المقامة من قبل الشركة على الغير
١	١- امين بغداد ٢- وزارة العدل ٣- وزارة الزراعة	ابطال تسجيل قيد العقار الكائن في الشرطة الخامسة وتسجيله باسم الشركة بدلا من وزارة الزراعة	صدر حكم بابطال قيد العقار ١٨٢, ٢٤٨٤/٥ عامرية المسجل باسم وزارة الزراعة وإعادة تسجيله باسم الشركة العراقية / مساهمة مختلطة والزام مديرية التسجيل العقاري بتأشير ذلك في سجلاتها وصدق على القرار التمييزي	
٢	المطالبة بتسديد بدلات الايجار	سامي مشيع مخلف	صدر قرار بالزام المدعي سامي مشيع مخلف بتأدية للمدعي عليه (المدير المفوض للشركة العراقية لانتاج البذور إضافة لوظيفته) مبلغ وقدره (١٨٠٠٠٠٠) مليون وثمانمائة الف دينار والتي تمثل بدلات الايجار عن ايجار قطعة المرقمة ١٧٦/١٦٧م من تاريخ ٢٠٢٠/٩/١ ولغية المطالبة القضائية في ٢٠٢٢/٢/١٦	
٣	رفع تجاوز عن مزرعة اللطيفية	عقيل حمد ساجت	صدر قرار حكم بغرامة مقدارها مليون دينار وفي حال عدم الدفع يتم حبسه بسيطا لمدة ثلاثة اشهر وعشرة ايام وذلك عن قيامه بالتجاوز على مزرعة اللطيفية	
٤	= =	محمود علي خليفة	صدر قرار حكم بالافراج عنه	
٥	رفع تجاوز عن مزرعة اللطيفية	ياسين ابراهيم محمد	صدر قرار حكم بالافراج عنه	
٦	= =	سكينة جاسم كريم	صدر قرار حكم بالافراج عنه	
٧	= =	مرتضى علي سلمان	صدر قرار حكم بالافراج عنه	
٨	= =	كريمة خضير فياض	صدر قرار حكم بالافراج عنه	
٩	= =	نجم عبد الحسين علي	صدر قرار حكم بالافراج عنه	
١٠	= =	امير قيس عبيد	صدر قرار حكم بالافراج عنه	
١١	= =	علي عبيد عواد	صدر قرار حكم بالافراج عنه	
١٢	= =	طه حسين فياض	صدر قرار حكم بالافراج عنه	
١٣	= =	جبار نعيم ليلو	صدر قرار حكم بالافراج عنه	
١٤	= =	سفيان ثامر حرج	صدر قرار حكم بالافراج عنه	
١٥	= =	عبيد عواد ريحان	صدر قرار حكم بالافراج عنه	



٥٥٢٩٩٤٥ /	شركة النقل البري	١٧
٣٦٧٢٠١٨ /	مصرف البصرة الدولي	١٨
٤٦٢٧٨٧٣٢ /	الشركة العراقية لتصنيع التمور	١٩
١٣٩٦٢٥١٦ /	المصرف الاهلي للاستثمار	٢٠
٨٢٢٦٩٧٣٠ /	المصرف الوطني الاسلامي	٢١

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

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

ت	الاسم	عدد الاسهم
١	عباس يقضان نذير صالح	٤٩٢٧٥٠,٠٠٠
٢	سعيد هادي سعيد	٣٥١٧٧٩٨٤٠
٣	اسامة أيمن سعيد	٢٧٣,٠٠٠,٠٠٠
٤	زيد ايمن سعيد	٢٧٣,٠٠٠,٠٠٠
٥	قصي غازي رشيد	٢١٧٩٤٧,٠٠٠

خامساً :- اسماء اعضاء مجلس الادارة خلال السنة المالية التي تبدأ من ٢٠٢١/٤/١ الى ٢٠٢٢/٣/٣١

للفترة من ٢٠٢١/٤/١ لغاية ٢٠٢١/١١/٢٨

ت	الاسم
١	السيد يقضان نذير صالح
٢	السيدة علياء محي حسين
٣	السيد محمد حسن علوان
٤	السيد ثامر حبيب حمزة
٥	السيد عبد المهيم محمد سليمان
٦	السيد سعيد هادي الطريحي
٧	السيد اديب صالح حبيب

للفترة من ٢٠٢١/١١/٢٨ لغاية ٢٠٢٢/٣/١

١	السيد ثامر غانم محمد
٢	السيد محمد حسن علوان
٣	السيدة علياء محي حسين
٤	السيد ثامر حبيب حمزة
٥	السيد معنز وليد احمد
٦	السيد عباس جميل مجيد



سادسا : 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 ١٩٨٩/١٠/٢٤ 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 أسوة ببقية دوائر الدولة والشركات الاخرى وقد تم مفاتحة ديوان الرقابة المالية لبيان الرأي بهذا الخصوص وكان رأي الديوان بالإبقاء على نفس النظام .
- 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 .

سابعا : 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 ٢٠٠٩/١٢/١ 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 / المصروفات 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 المحاسبية ٣٢ في ٢٠١٢/٢/٢١ .
- ٢- تم تشكيل لجنة بموجب كتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء ١٦٢٣٥ في ٢٧/٨/٢٠٠٩ برئاسة وكيل وزارة المالية (الأشخاص الاجراءات اللازمة الضرورية 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 وخلاصة بطلبات الشركة منها شطب الديون المذكورة

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

وقد تم مفاتحة وزارة المالية بكتابنا المرقم ٢٦٠٤٢ في ٢٠١٣/١٢/٨ حول اعفاء الشركة من الديون المذكورة استناداً الى قرار مجلس الوزراء المذكور وقد اجابة الوزارة بكتابها المرقم ١١٧٩٤٥ في ٢٠١٣/١٢/٢٢ وطلبت تزويدها بقوائم أسماء 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 ممثلاً عن الشركة في اللجنة المذكورة . وان المتابعة لازالت مستمرة مع وزارة المالية / دائرة الموازنة كتابنا المرقم ٩٤٥ في ٢٠١٥/٥/٣ بشأن الموضوع وقد جرت مؤخرًا مفاتحة الأمانة العامة لمجلس الوزراء من قبل وزارة الزراعة بكتابنا المرقم ١٣٢ في ٢٠١٧/١/٢ طالبت بموجبه الایعاز الى وزارة المالية بضرورة تنفيذ نص قرار مجلس الوزراء أعلاه وتسوية الديون المذكورة مع شركتنا

وقد قامت مؤخرًا وزارة الزراعة بمفاتحة وزارة المالية بخصوص موضوع ديون العشائر العربية وضرورة حسم الموضوع

كان جواب الوزارة بكتابها المرقم ٥٦٠٣٧ في ٢٠١٧/٣/١٢ بعدم إمكانية وضع تخصيصات لهذا الغرض في الوقت الحاضر لتنفيذ القرار المذكور بسبب الوضع المالي الذي تمر به الحكومة العراقية في الوقت الحاضر وانخفاض أسعار النفط وتدني الموارد المالية

ان الجهود مستمرة في متابعة الموضوع مع كل من وزارة الزراعة ووزارة المالية بهدف حسمه



رئيس مجلس الإدارة

د. هادي هاشم حسين

المدير المفوض

د. صباح درع عبد

مدير الحسابات

نازك طاهر مسلم

* بلغت رواتب المدير المفوض السابق الدكتور نزار ممدوح الكبيسي للفترة من ٢٠٢١/٤/١ ولغاية ٢٠٢١/٧/١٠ (٨٣٣٣٣٣٣) دينار.

* بلغت رواتب المدير المفوض الدكتور علاء ناصر حسين للفترة من ٢٠٢١/٨/١٧ ولغاية ٢٠٢١/١٢/١٦ (١٠٠٠٠٠٠٠) دينار.

* بلغت رواتب المدير المفوض الحالي السيد عبد الجبار عباس مشاري للفترة من ٢٠٢٢/٢/١ ولغاية ٢٠٢٢/٣/٣١ (٤٠٠٠٠٠٠٠) دينار.

٨- العقود المهمة المبرمة لغرض تنفيذ مهام الشركة :

- بلغت العقود المبرمة (١٤) وكما مبين في الكشف المرفق:
كشف العقود

ت	اسم العقد (نوعه)	مدة العقد	مبلغ العقد	الجهة المتعاقد معها
١	عقد تجهيز الشركة بأكياس (البولي بروبلين)	١٥ يوم	٣٧٥ دينار للكيس الواحد	شركة اطواق بغداد
٢	عقد تجهيز الشركة بأكياس (البولي بروبلين)	١٥ يوم	٣٧٥ دينار للكيس الواحد	شركة بذور الخير
٣	عقد تنفيذ منظومة الغاز	١٢ أسبوع	٢٩ ألف دولار	شركة ارض الاوس
٤	تجهيز خزانات غاز سعة (٢٠)	١٤ أسبوع	٨٣ ألف دولار	شركة ارض الاوس
٥	مستنبطي الصنف او الهجن	/	/	دائرة البحوث الزراعية
٦	ايجار مقر الشركة القديم	٨ سنوات	٥٠ مليون سنويا	كلية الشرق الأوسط الجامعة
٧	ايجار ١٢ قاعة بدون تبريد	٦ اشهر	٨٨١٨٧٥٠٠	شركة الطوبى للتجارة العامة محدودة المسؤولية
٨	تجهيز وتنصيب وتشغيل منظومة تتبع المركبات	١٢ شهر	٤٥٠ الف لكل مركبة	شركة ركن الحلول المتكاملة لتغطية المعلومات
٩	تجهيز وتنصيب وتنفيذ منظومة إطفاء	١٢ يوم	١٧ ألف دولار	شركة ارض الاوس
١٠	تجهيز مضخة إطفاء	١٢ يوم	٢٣ ألف دولار	شركة ارض الاوس
١١	شراء سيارة نوع جي ام سي	/	١٤١٦٠٦٠٠٠ دينار	شركة الليث اللامع
١٢	بيع وشراء عجلة تويوتا	/	١٥١٦٥٠٠٠٠ دينار	شركة ساس SAS
١٣	مزرعة ربيعية	٣ سنوات	٣٠ ألف دينار للسنة الأولى ٣٠ ألف دينار للسنة الثانية للدونم الواحد ٣٥ ألف دينار للدونم الواحد	مشعان مزاحم الفيصل
١٤	ايجار مقر الشركة القديم	٣ سنوات	٢٠ مليون سنويا	مدارس الزيتون الاهلية

