



إلى / السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة العراقية لإنتاج البذور (مساهمة مختلطة) - المحترمين

م / البيانات المالية للشركة العراقية لإنتاج البذور للسنة المنتهية في ٣١/آذار/٢٠٢٣

بعد التحية: -

- يسرنا ان نرافق طياً نسخة من البيانات المالية للشركة العراقية لإنتاج البذور (مساهمة مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/آذار/٢٠٢٣ بعد اجراء اعمال الرقابة والتدقيق عليها ووضعها بصيغتها النهائية طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل)، وفيما يلي أبرز الملاحظات الواردة في تقريرنا المرافق معها: -
- ١- تأخر الشركة في تقديم بياناتها المالية للسنة المنتهية في ٣١/٣/٢٠٢٣ الى هذا الديوان، اذ قدمتها بشكلها النهائي بموجب كتابها المرقم بالعدد (١٤٥٧) في ١٤/٤/٢٠٢٥، خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١/٣/٢٠٢٢، المعمم بكتاب دائرة الشؤون الفنية والدراسات في ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم بالعدد (٢٦٧٥٧/٥/٥/٢) في ٢٦/١١/٢٠٢٢. { كما موضح في الفقرة (١-أ) من التقرير الواردة في الصفحة (٣) }.
  - ٢- عدم المصادقة على (١٣) محضر من محاضر مجلس الإدارة من اجمالي المحاضر البالغ عددها (١٩) محضر من قبل دائرة تسجيل الشركات، خلافاً للمادة (١١٦/ثالثاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) حيث بلغت عدد محاضر مجلس الإدارة خلال الموسم الزراعي لسنة/٢٠٢٣ (١٩) محضر تم المصادقة على (٦) محاضر و(١٣) محضر لم يتم المصادقة عليها. { كما موضح في الفقرة (٣-أ) من التقرير الواردة في الصفحة (٤) }.
  - ٣- لم تقم الشركة بالتحاسب الضريبي لضريبة العقار عن عقارها المؤجر لكلية الشرق الأوسط الجامعة، خلافاً للمادة (٢) من قانون ضريبة العقار رقم (١٦٢) لسنة ١٩٥٩. { كما موضح في الفقرة (٣-ج) من التقرير الواردة في الصفحتين (٤ و ٥) }.
  - ٤- عدم قيام الشركة بإجراء التحاسب الضريبي مع الهيئة العامة للضرائب عن ضريبة الدخل المتحقق للشركة منذ سنة ٢٠٠٣ ولغاية تاريخه، خلافاً للمادة (الخامسة عشرة) من قانون ضريبة الدخل رقم (١١٣) لسنة ١٩٨٢ المعدل. { كما موضح في الفقرة (٣-د/ اولاً) من التقرير الواردة في الصفحة (٥) }.
  - ٥- لم تقم الشركة بتطبيق المادة (٦١-٤) من قانون ضريبة الدخل المذكور أعلاه والتي نصت (تعيين ما هية الرواتب والمخصصات والأجور التي تستوفي عنها الضريبة بطريقة الاستقطاع المباشر) بطريقة الاستقطاع المباشر على رواتب موظفيها. { كما موضح في الفقرة (٣-د/ ثانياً) من التقرير الواردة في الصفحة (٥) }.
  - ٦- عدم اعداد قوائم الجرد وفقاً للنماذج المعممة من قبل هذا الديوان رفقة متطلبات اعداد البيانات المالية الصادرة عن هذا الديوان دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقمة بالعدد (٢٦٧٥٨/٥/٥/٢) في ٢٦/١٠/٢٠٢٢، فضلاً عن عدم اكتمال المعلومات لتلك القوائم، خلافاً للفقرة (١/أ) من متطلبات اعداد البيانات المالية المذكورة انفا { كما موضح في الفقرة (٤-أ/ اولاً) من التقرير الواردة في الصفحة (٥) }.
  - ٧- وجود فرق في احتساب بضاعة اخر المدة لمحصول الشلب بين ما مثبت في السجلات وبين كشف شعبة السيطرة المخزنية، خلافاً للنظام المحاسبي الموحد. { كما موضح في الفقرة (٤-ب-ثانياً) من التقرير الواردة في الصفحة (٦) }.

٨- ضمن رصيد حساب عملاء قطاع عام مبلغ (٣٤٢٠١٤٩١٩) ألف دينار (ثلاثمائة واثان واربعون مليار وأربعة عشر مليون وتسعمائة وتسعة عشر ألف دينار) يمثل مبالغ دعم عن الموسم الزراعي (من سنة/٢٠١٩ لغاية ٢٠٢٣) لم يتم المصادقة عليها من قبل وزارة الزراعة ولم يتم تسويتها مع وزارة الزراعة لغاية تاريخه، خلافاً للفقرة (٤-٢-٥/ب) من الدليل الاسترشادي لوحدة التدقيق الداخلي المعمم بكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء ذي العدد (ت. ح. م/٢٧٩٣٨) في ٢٠١٩/١١/١٧. { كما موضح في الفقرة (٦-أ-ثانياً) من التقرير الواردة في الصفحة (٨) }.

٩- بلغ رصيد سلف حساب لأغراض النشاط مبلغ (٣٨٤٣٨٩) ألف دينار (ثلاثمائة وأربعة وثمانون مليون وثلاثمائة وتسعة وثمانون ألف دينار) كما في ٢٠٢٣/٣/٣١ من ضمنية ارصدة موقوفة من سنوات سابقة، خلافاً للفقرة (٥-٥) من متطلبات اعداد البيانات المالية المذكور آنفاً. { كما موضح في الفقرة (٦-أ-رابعاً) من التقرير الواردة في الصفحة (٨) }.

١٠- قيام الشركة بحجز مبلغ (١٤٠٠٠٠) ألف دينار (مائة واربعون مليون دينار) وتحميله على حساب التأمينات المستلمة كمكافآت لأعضاء مجلس الإدارة السابقين بموجب سند القيد المرقم (٣٨) في ٢٠٢٢/٤/٢٨ خلافاً لقرار الهيئة العامة رقم (٦) في ٢٠٢٢/٨/٣ الذي أشار بعدم تبرئة ذمة أعضاء مجلس الإدارة السابقين للسنة المالية (٢٠١٩ - ٢٠٢٠) { كما موضح في الفقرة (٦-ب-خامساً) من التقرير الواردة في الصفحتين (١٠ و ١١) }.

للتفضل بالاطلاع والايجاز باتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة وتصفية الملاحظات الرقابية الواردة في التقرير الرقابي التفصيلي المرافق ربطاً واعلام دائرة التدقيق والمتابعة في هذا الديوان بنتائج اجراءاتكم خلال مدة اقصاها (٩٠) يوم (تسعون يوماً) من تاريخه اعلاه واعلامنا بموعد انعقاد الهيئة العامة للشركة لمناقشة البيانات المالية اعلاه كي يتسنى لنا تسمية ممثلنا لحضور الاجتماع... مع التقدير.

المحاسب القانوني

د. ليث ابراهيم تركي

ع/رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢٦/٥/١٢



نسخة عنه الي :-

- وزارة التجارة - دائرة تسجيل الشركات - نرافق لكم نسخة من البيانات المالية المذكورة - للتفضل بالاطلاع... مع التقدير.
- وزارة المالية - الهيئة العامة للضرائب - نرافق لكم نسخة من البيانات المذكورة - للتفضل بالاطلاع واتخاذ اللازم فيما يخص الفقرة (٥.٤.٣) اعلاه... مع التقدير.
- سوق العراق للأوراق المالية - نرافق لكم نسخة من البيانات المالية المذكورة - للتفضل بالاطلاع... مع التقدير.
- الشركة العراقية لإنتاج البذور (مساهمة مختلطة) مكتب المدير المفوض - نرافق طياً نسخة من البيانات المالية يرجى تحويل أجور التدقيق البالغة (٧١٣٠٠) ألف دينار (واحد وسبعون مليون وثلاثمائة ألف دينار) على الايوان الخاص بهذا الديوان المفتوح لدى المصرف الصناعي بالرقم (IQ86SINE601100022182005).... مع التقدير.
- ديوان الرقابة المالية الاتحادي - دائرة التدقيق والمتابعة - للتفضل بالاطلاع... مع التقدير.
- ديوان الرقابة المالية الاتحادي - قسم الحسابات - للتفضل بالاطلاع ومتابعة تسديد الاجور... مع التقدير.
- هيئة الرقابة المالية المختصة - للمتابعة لطفاً.

العنوان / بغداد - العلاوي

info@fbsa.gov.iq

www.fbsa.gov.iq



Scan me