

شركة الكندي لانتاج اللقاحات
والادوية البيطرية
(مساهمة مختلطة)

البيانات المالية للسنة المنتهية
في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٧

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية / مساهمة مختلطة
البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٧

المحتويات	التسلسل
- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي	٣٠-١
- الميزانية العامة	١
- حساب المتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع	٢
- كشف العمليات الجارية	٣
- كشف التدفق النقدي	٤
<u>الكشوفات التحليلية المرفقة</u>	
١. الموجودات الثابتة واندثاراتها	٥
٢. المخزون	٦
٣. كشف الاستثمارات	٧
٤. المدينون	٨
كشف اجمالي الارصدة المدينة	٩
٥. النقود	}
٦. راس المال	
٧. الاحتياطيات	١٠
٨. التخصيصات	١١
٩. الدائنون	١٢
كشف اجمالي الارصدة الدائنة	١٣
١٠. الرواتب والاجور	١٤
١١. المستلزمات السلعية	١٥
١٢. المستلزمات الخدمية	١٦
١٣. الاستخدامات الاخرى	١٧
١٤. ايرادات النشاط الجاري	١٨
١٥. الايرادات التحويلية والاعراضى	١٩
١٦. كشف احتساب الضريبة	٢٠
١٧. كشف توزيع الاستخدامات الاخرى على مركز الكلف	٢١
١٨. المزايا العينية	٢٢
١٩. تقرير الادارة	٢٣

ديوان الرقابة المالية الاتحادي
دائرة تدقيق نشاط الشركات



جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم : ب/٨/٢٩/٤٦/٤٧٦

التاريخ : ١٧/٢٠١٨ م

٢٠١٨/٩/٢٧ م

إلى/السادة مساهمي شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية/مساهمة مختلطة- بغداد / المحترمين
م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٧

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية لشركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية(مساهمة مختلطة) كما في ٣١/كانون
الاول/٢٠١٧، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي برقم (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 والافصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير
المحاسبية المعتمدة ، بالإضافة إلى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق
بالإعداد والإفصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب، كما
تشتمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية
المناسبة .

٢- أن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في أبداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة
الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية المرقم (٤٩٥) في ٦/٦/٢٠١٨، استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه
البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والمحاسبية 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.



الملاحظات والتحفظات

١- البيانات المالية

أ- على الرغم من قيام الشركة بتقديم بياناتها المالية للسنة موضوع التقرير بموجب كتابها المرقم (٢٩٥) في ٢٠١٨/٤/١ بشكلها الاولي خلال المدة المحددة بالمادة (١١٧/ثالثاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) ولكن بسبب كثرة الاخطاء في قائمة المركز المالي والكشوفات التحليلية المرفقة للسنة موضوع التقرير وسنة المقارنة (السنة السابقة) بالاضافة الى النواقص في تقديم تلك البيانات تم اعادتها الى الشركة بموجب مذكرتنا الداخلية المرقمة (٢) في ٢٠١٨/٥/١٠ وكان اخر تقديم لها بموجب كتاب الشركة المرقم (٤٩٥) في ٢٠١٨/٦/٦، نوصي بمراجعة الدقة في اعداد البيانات المالية وتقديمها الى هذا الديوان لتدقيقها وبيان الرأي بها في الوقت المناسب والمحدد وبالتشريعات النافذة .

ب- عدم التزام الشركة بالقاعدة المحاسبية رقم (٧) والدليل المحاسبي رقم (٧) الصادر عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق في اعداد كشف التدفق النقدي رغم الاشارة الى ذلك بموجب تقريرنا المرقم (٣٢١/٤٦/٢٩/٨) في ٢٠١٨/١/٤ الخاص بالبيانات المالية للسنة ٢٠١٦ حيث لوحظ التالي:

اولاً- لم يتم مسك السجل الخاص بالتدفقات النقدية لظهور التدفقات النقدية الداخلة والخارجة المتمثلة بالانشطة (التشغيلية، التمويلية، الاستثمارية) لذلك لم يتمكن من التحقق من المبالغ الظاهرة في كشف التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ وقد اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (١٣) في ٢٠١٨/٧/٢٣ ان كشف التدفق النقدي يتم اعداده على الحاسوب الالكتروني وفق نظام تم تصميمه من قبل مبرمج خارجي وقد تم انتهاء العقد معه ولا يمكن التحقق عن سبب عدم مطابقة الكشف وسيتم مسك سجل يدوي للتدفقات النقدية لأغراض اعداد هذا الكشف).

ثانياً- عدم قيام الشركة بتأشير وصولات القبض ومستندات الصرف والقيود التي توضح كون التدفقات النقدية هي (تشغيلية او تمويلية او استثمارية) مما ولد صعوبة في التحقق من الحركة النقدية وفق التصنيفات المشار اليها اعلاه، نوصي توخي الدقة واعتماد الاجراءات الاصولية في اعداد كشف التدفق النقدي وفقاً لما ورد في القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق.

ج- مازالت الشركة تفتقر لنظام تكاليف دقيق لتوزيع مصاريفها على مراكز الكلف حيث اعتمدت الشركة النسب التقديرية في توزيع المصاريف على مراكز الكلف وكالاتي (٢٠٪، ٣٥٪، ٥٥٪ و ٤٠٪) وحسب اجابتها على استفسارنا المرقم (١) في ٢٠١٨/١/٧ ولم يتبين لنا الاساس المعتمد في احتساب هذه النسب، نوصي بأتماد نظام دقيق خاص للتكاليف يلائم احتياجات الشركة في تحديد كلفة كل نشاط من انشطتها المختلفة.



٢- تقرير الإدارة:

يفتقر تقرير الإدارة الى العديد من المؤشرات المطلوبة للافصاح عن حقيقة نشاط الشركة ومدى التطورات الحاصلة فيه خلافاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والخاصة بـ (الافصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية) حيث لم يتضمن تقرير مجلس الإدارة المرفق مع البيانات المالية موضوع التقرير المؤشرات التالية :

أ- مازالت الشركة لم تفصح عن المكافآت المستلمة من قبل رئيس واعضاء مجلس الإدارة للسنة/ ٢٠١٥ والمصروفة خلال سنة /٢٠١٥ بمبلغ اجمالي (١٥٣٠٠) الف دينار (خمسة عشر مليون وثلاثمائة الف دينار) والظاهرة في حساب المكافآت التشجيعية /٣١١٤.

ب- استمرار الشركة بعدم قيامها بتثبيت اعداد العاملين المصدق والفعلي حسب المستويات الادارية والفنية .

ج- عدم ارفاق الهيكل التنظيمي للشركة .

نوصي بضرورة الايفاء بمتطلبات الافصاح الواردة بالقاعدة المحاسبية المشار اليها اعلاه والافصاح عن كافة البيانات والمعلومات المطلوبة .

٣- نشاط الشركة

أ- نتيجة النشاط :-

أظهرت نتيجة النشاط (المرحلة الاولى) للعمليات الجارية للسنة موضوع التقرير فائضاً مقداره (٢١٣٦٠٣) ألف دينار (مئتان وثلاثة عشر مليون وستمائة وثلاثة الف دينار) بزيادة عن السنة السابقة بمقدار (١٧٩٩٩٣) الف دينار (مائة وتسعة وسبعون مليون وتسعمائة وثلاثة وتسعون الف دينار) وبنسبة (٥٣٦%) في حين حققت الشركة في المرحلة الثانية فائضاً بمقدار (٣١٤٦٨٠) الف دينار (ثلاثمائة واربعه عشر مليون وستمائة وثمانون ألف دينار) بزيادة عن السنة السابقة بمقدار (٢٧٠٧٥٥) الف دينار (مئتان وسبعون مليون وسبعمائة وخمسة وخمسون ألف دينار) وبنسبة (٦١٦%) ومن خلال دراستنا لنتائج النشاط استخلصنا المؤشرات التالية

اولاً- ارتفاع ايرادات النشاط الجاري بمقدار (٢٩٠٢٤٥) الف دينار (مئتان وتسعون مليون ومئتان وخمسة واربعون ألف دينار) وبنسبة (٥٣٤%) عن السنة السابقه ولدينا بشأن ذلك مايلي :-

(١) ارتفاع صافي المبيعات بمبلغ (٣٧٨٧٠٤) الف دينار (ثلاثمائة وثمانية وسبعون مليون وسبعمائة واربعه ألف دينار) وبنسبة (٦٠%) عن السنة السابقة نتيجة زيادة في الكميات المباعة من اللقاحات في السنة من خلال العقود المبرمة مع دائرة البيطرة حيث بلغت (٢٦٢٥٣٣٨٣) جرعة /قنينة وبزيادة (٦٠١٢٤٥٢) جرعة عن السنة/ ٢٠١٦ .



(٢) ارتفاع في ايراد بيع المخلفات بمقدار (٨١٢٢) الف دينار (ثمانية ملايين ومائة واثنان وعشرون الف دينار) ونسبة (٥٦٠%) عن السنة السابقة نتيجة زيادة في مبيعات حيوانات التجارب مما ادى الى زيادة المخلفات .

(٣) ارتفاع الايرادات المتنوعة بمقدار (٨٣) الف دينار (ثلاثة وثمانون الف دينار) ونسبة (١٥%) عن السنة السابقة وذلك بسبب الزيادة في فحص النماذج من اللقاحات والادوية البيطرية لجهات خارج الشركة المتمثلة بكلية الطب البيطري وشركة المنصور لانتاج الادوية) .

(٤) انخفاض في الفوائد الدائنة بمقدار (٩٣٠٦٢) الف دينار (ثلاثة وتسعون مليون واثنان وستون الف دينار) ونسبة (٥٧%) عن السنة السابقة نتيجة سحب مبالغ التوفير من مصرف الاستثمار العراقي ومصرف الخليج التجاري لشراء السندات الوطنية من البنك المركزي العراقي .

(٥) ارتفاع ايرادات الاستثمارات المالية بمبلغ (١٠٥٠٠٠) الف دينار (مائة وخمسة مليون دينار) ونسبة (١٠٠%) عن السنة السابقة نتيجة تثبيت قيد تسوية عن الفوائد المترتبة عن شراء السندات الوطنية من البنك المركزي العراقي .

ثانياً- ارتفاع في المصروفات الجارية بمقدار (١٧١٩٠) الف دينار (سبعة عشر مليون ومائة وتسعون الف دينار) ونسبة (٥٢%) ولدنيا بشأن ذلك مايلي

(١) ارتفاع في مجموع الرواتب والاجور بمقدار (٤٠٧٨٦) الف دينار (اربعون مليون وسبعمائة وستة وثمانون الف دينار) ونسبة (١٢%) عن السنة السابقة بسبب تعيين كوادر من الموظفين خلال السنة موضوع التقرير من اطباء وفنيين واداريين وزيادة في اجور العاملين .

(٢) انخفاض في مجموع المستلزمات السلعية بمقدار (٥٦٩٨٠) الف دينار (ستة وخمسون مليون وتسعمائة وثمانون الف دينار) ونسبة (١٥%) عن السنة السابقة بسبب الاتي:

(أ) انخفاض في مجموع مواد التعبئة والتغليف المستهلكة بمقدار (٧٩٦٩) الف دينار (سبعة مليون وتسعمائة وتسعة وستون الف دينار) ونسبة (١٣%) عن السنة السابقة نتيجة قيام الشركة باستخدام المواد الموجودة في المخازن وعدم الحاجة لشراء مواد جديدة .

(ب) انخفاض في مجموع مصاريف المتنوعات بمقدار (١٣٧٥٦) الف دينار (ثلاثة عشر مليون وسبعمائة وستة وخمسون الف دينار) ونسبة (١٩%) عن السنة السابقة نتيجة عدم وجود مخلفات ومستهلكات .

ثالثاً- ارتفاع في مجموع المستلزمات الخدمية بمقدار (٣٧٦٢٣) الف دينار (سبعة وثلاثون مليون وستمائة وثلاثة وعشرون الف دينار) ونسبة (٥٣%) عن السنة السابقة بسبب الزيادة الحاصلة في خدمات الصيانة والنقل والسفر والايفادات اضافة الى الزيادة في حساب الخدمات القانونية والمصرفية وحساب مصروفات خدمية اخرى .



رابعاً- ارتفاع في مجموع رسوم الانتاج بمقدار (٧٦٥) الف دينار (سبعمئة وخمسة وستون الف دينار) وبنسبة (١٠٩%) عن السنة السابقة بسبب تسديد رسوم عقد (P.P.R) الخاص بلقاح ثنائي العفونة .
خامساً- انخفاض في مجموع الضرائب والرسوم بمقدار (٦٠٥٩) الف دينار (سته ملايين وتسعة وخمسون الف دينار) وبنسبة (٥٧%) عن السنة السابقة بسبب قيام الشركة بتسديد الضرائب المتراكمة للسنوات السابقة.
سادساً- ارتفاع في الاعانات الداخلية بمقدار (٦٧٢) الف دينار (ستمائة واثنان وسبعون الف دينار) وبنسبة (٢٩%) عن السنة السابقة بسبب قيام الشركة بمنح اعانات الى موظفيها عن حالات الوفاة والمرض والحوادث الاخرى .

سابعاً- ارتفاع في حساب الاندثار بمقدار (١٠٥٤) الف دينار (مليون واربعه وخمسون الف دينار) وبنسبة (٦%) عن السنة السابقة بسبب الاضافات الحاصلة على حساب الموجودات الثابتة المتمثلة بشراء بعض الاجهزة والادوات اضافة الى تحويل بعض المشاريع الى موجودات ثابتة .
ثامناً- ارتفاع حساب المصروفات الاخرى بمقدار (٩١٢) الف دينار (تسعماية واثنان عشر الف دينار) وبنسبة (١٠٠%) عن السنة السابقة وذلك بسبب تثبيت قيد تسوية عن فرق سعر صرف الدولار في مصرف الاستثمار العراقي بالاضافة الى تثبيت قيد تسوية عن مخصص الاندثار لحساب الاثاث/ تكييف وتبريد .

ب- خطة المبيعات

لم تقم الشركة بأعداد خطة لمبيعات السنة موضوع التقرير ليتسنى لنا دراسة البيانات والمعلومات الواردة في الخطة الموضوعية ومقارنة المبيعات الفعلية بالمبيعات المخططة للسنة موضوع التقرير بالاضافة الى مقارنتها مع السنة السابقة للتأكد من الدقة في عملية التخطيط للمبيعات ونتائج تنفيذها علماً ان الشركة حققت ايرادات عن مبيعاتها للسنة موضوع التقرير بمبلغ مقداره (١٠١٠١٥٢) الف دينار (مليار وعشرة مليون ومائة واثنان وخمسون الف دينار) وقد أيدت الشركة ملاحظتنا بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٤) في ٢٥/٧/٢٠١٨ وبررت أنها تعتمد في ذلك على حاجة دائرة البيطرة والسوق المحلية من منتجاتها .

ج- نتائج تنفيذ الخطط الانتاجية

اولاً- من خلال قيامنا بدراسة الخطة الانتاجية للسنة موضوع التقرير وكذلك اجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (٣) في ١٤/٥/٢٠١٨ وفي ادناه جدول بالطاقات التصميمية والمتاحة والمنفذة ونسبة التنفيذ للسنة موضوع التقرير علماً ان الشركة وضعت الخطة اعتمادا على حاجة دائرة البيطرة والسوق المحلية .



ت	اسم اللقاح	وحدة القياس	الطاقة التصميمية لعام/٢٠١٧	الطاقة المتاحة لعام/٢٠١٧	الطاقة المخططة	الطاقة الفعلية المنحققة لعام ٢٠١٧	الطاقة الفعلية المنحققة لعام/٢٠١٦	نسبة الطاقة المخططة الى الطاقة المتاحة % (٢/٣)	نسبة الطاقة المتحققة الى الطاقة المخططة % (٣/٤)	نسبة التغير ٥/(٥-٤) ١٠٠°
			١	٢	٣	٤	٥	٦	٧	٨
١	الحمرة الخبيثة	الف جرعة	٧٠٠٠	١٠٠٠	٥٠٠	-	-	٥٠	صفر	صفر
٢	عقونة الدم النزفية	الف جرعة	٣٠٠٠	٢٠٠٠	٥٠٠	-	٥٠٠٠	٢٥	صفر	صفر
٣	كو بغداد	الف جرعة	١٥٠٠٠	١٣٠٠٠	١٢٠٠٠	٨١٦٠	٦١٧٤	٩٢	٦٨	٣٢
٤	الحمرة العرضية	الف جرعة	٣٠٠٠	٢٠٠٠	٥٠٠	-	-	٢٥	صفر	صفر
٥	ليو كاسل/لاسونا	الف جرعة	٤٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	١٨٧١٩	١٤٨٥٣	٨٠	٩	٢٦
٦	جدري الاغنام	الف جرعة	٢٢٠٠٠	١٦٠٠٠	١٢٠٠٠	٤٢٦٣	٢١٥٦	٧٥	٣٦	٩٨
٧	السلالين	قيسة	١٥	١٢	١٠	٢	٣٧	٨٣	٢٠	(٩٤)
٨	عقونة وعرضية	الف جرعة	٤٠٠٠	٣٠٠٠	١٠٠٠	٧٠٠	١٣٨	٣٣	٧٠	٤٠٧
٩	طاعون المجتراة الصغيرة PPR	الف جرعة	٨٠٠٠	٧٠٠٠	٧٠٠٠	٢٠١٦	-	١٠٠	٢٩	صفر



ومن الجدول اعلاه يلاحظ ما يلي

(١) تدني نسبة الطاقات المخططة الى المتاحة لبعض المنتجات حيث بلغت (٢٥٪، ٢٥٪، ٣٣٪) للمنتجات (عفونة الدم النزفية، الجمره العرضية، عفونة وعرضية) على التوالي مما يؤثر وجود طاقات متاحة غير مستغلة.

(٢) تدني نسب الطاقات الفعلية المتحققة لهذا العام مقارنة بالطاقات المخططة للمنتجات (نيوكاسل لاسوتا، السلايين، لقاح PPR) حيث بلغت نسب التحقق (٩٪، ٢٠٪، ٢٩٪) على التوالي عن الطاقة المخططة له مما يؤثر عدم الدقة في وضع الخطة الانتاجية .

(٣) ارتفاع في بعض الطاقات المتحققة لهذه السنة عن السنة السابقة حيث بلغت (٩٤٪، ٩٨٪، ٤٠٧٪) للمنتجات (السلايين، جذري الاغنام، عفونة وعرضية) على التوالي وكذلك تدني نسب الطاقات الفعلية المتحققة لهذا العام لبعض منتجات الشركة مقارنة بالسنة السابقة /٢٠١٦ حيث بلغت (صفر ٪، ٢٦٪، ٣٢٪) للقاحات (عفونة الدم النزفية ، نيوكاسل/لاسوتا ، كو بغداد) مما يؤثر عدم الدقة في وضع الخطة الانتاجية.

(٤) قيام الشركة بانتاج (٦) الف جرعة (ستة الاف جرعة) من لقاح جذري الدجاج خلال السنة /٢٠١٧ علما ان هذا اللقاح لم يتم التخطيط له ضمن الخطة الانتاجية وقد بررت الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣) في ١٤/٥/٢٠١٨ (ان مثل هذه اللقاحات يتم انتاجها لغرض التجربة ويتم فحصها من قبل قسم السيطرة النوعية ومن ثم بيعها من اجل الترويج للشركة علما ان انتاج هذه اللقاحات يكون بكميات قليلة).
ثانياً- استمرار الشركة بانتاج كميات كبيرة من بعض اللقاحات دون مراعاة الطلب عليها مما ادى الى تلف كميات كبيرة منها لانتهاؤ صلاحيتها علما انه تم التخطيط لها ضمن الخطة الانتاجية للسنة موضوع التقرير وكما موضح في الجدول ادناه .

اسم اللقاح	وحدة القياس	الرصيد لعام/٢٠١٦	الانتاج الفعلي لعام/٢٠١٧	الكلفة الف دينار
جذري الاغنام	الف جرعة	١٧٧	٤٢٦٣	١٠٦٢٠
نيوكاسل/لاسوتا	الف جرعة	٣٧٨٧	١٨٧١٩	٢٢٧٢٢

حيث تم اطلاق الكميات المشار اليها بموجب محضر لجنة الشطب والاتلاف المشكله بالامر من الادارين المرقمين (٦٤٩) و (١١٥٨) في ٢٤/٤/٢٠١٧ و ٢٢/١١/٢٠١٧ على التوالي واستناداً الى موافقة مجلس الادارة بجلسته الثانية المنعقدة بتاريخ ٨/٣/٢٠١٧ والجلسة الحادية عشر المنعقدة بتاريخ ١/١١/٢٠١٧ الا ان الشركة لم تقم بتنظيم القيود الخاصة باللقاحات التالفة وكانت اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٢٢) في ١٢/٨/٢٠١٨ انه (لم يتم اعداد قيود باتلاف اللقاحات في وقتها كونها تدخل

في عملية الجرد السنوي لمخزن الانتاج التام لتلافي حصول فروقات بين الرصيد الافتتاحي والجرد في نهاية السنة) ، نوصي توخي الدقة في اعداد الخطة الانتاجية وتنظيم قيود باللقاحات التالفة والمنتهية صلاحيتها .
 ٤- نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية

من خلال فحص نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية للسنة المالية موضوع التقرير لاحظنا الاتي
 أ- تأخر الشركة في اقرار الموازنة التخطيطية لسنة/٢٠١٧ حيث تم مناقشتها واقرارها في الجلسة الخامسة لمجلس الادارة المنعقدة بتاريخ ١٧/٥/٢٠١٧ خلافا للمادة (١١٧- رابعا) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) التي نصت على (مناقشة واقرار الخطة السنوية للسنة القادمة التي يتوجب على المدير المفوض اعدادها خلال الستة أشهر الاخيرة من السنة في ضوء اهداف الشركة وتتضمن نشاط الشركة ومشروع الموازنة النقدية)، نوصي الالتزام بالتوقيتات الزمنية التي نص عليها قانون الشركات رقم(٢١) لسنة/١٩٩٧ المعدل .

ب- لوحظ عدم الدقة في وضع التقديرات لبعض الحسابات وكما موضح بالجدول الاتي

رقم الدليل	اسم الحساب	المبلغ المخطط (الف دينار)	المبلغ الفعلي (الف دينار)	نسبة التنفيذ %
٣١١	رواتب واحور نقدية	٤٣٢٠٠٠	٢٩٨٣٦٩	٦٩
٣٢	مستلزمات السلعية	١٠٤٦٧٥٠	٣٢٣٢٤٢	٣١
٣٣١	خدمات الصيانة	٢٦٠٠٠	٣٧٠٥٠	١٤٢
٣٣٢	خدمات ابحاث واستشارات	١٠٠٠	٥٣٨٥	٥٣٩
٣٧٢	اندثار مباني	٣٥٠٠٠	٢٠٤٤٦	٥٨
٣٧٦	اندثار اجهزة ومكاتب	٧٠٠٠	١٠٥٤٣	١٥١
٣٨٣	المصروفات التحويلية المتنوعة	٧٠٠٠	صفر	صفر
٣٨٤	مصروفات اخرى ضرائب ورسوم	٣٠٠٠	٥٩٥٧	١٩٩
٤١٢	ايراد النشاط السلعي	٥١١٦١٥	١١١١٨٣٣	٢١٧
٤٢	ايراد النشاط التجاري	٢٠٠٠٠	٦٤٢	٣

نوصي توخي الدقة في اعداد الموازنة التخطيطية وتلافي ذلك مستقبلاً .



٥- المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة

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

اولاً- لم تقم الشركة بأرسال محاضر وقرارات مجلس الادارة المنعقدة خلال السنة /٢٠١٧ والبالغ عددها (٦) محاضر من اصل (١٢) الى دائرة تسجيل الشركات للمصادقة عليها خلافاً للفقرة (ثالثاً) من المادة (١١٦) من القانون المذكور اعلاه والتي توجب (ان تكون قرارات المجلس المصدقة من مسجل الشركات مستنداً

صالحاً للتقديم الى اي جهة على ان يحتفظ المسجل بنسخة منها لديه) وقد بررت الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (١) في ٢٠١٨/١/٧ (ان سبب عدم تصديق جميع محاضر جلسات مجلس الادارة هو ان غالبية المواضيع المتداولة في تلك الجلسات هي امور داخلية ولا يوجد موضوع جوهرى يدعو للمصادقة) وبرأينا ان التبرير غير مقنع وذلك لوجود مواضيع مهمه في هذه الجلسات مثل فتح اعتمادات مستندية لغرض استيراد مواد اولية والتي تم شرائها خلال السنة موضوع التقرير مثل اجهزة ليل لوضع ملصق يبين اسم الشركة . اسم اللقاح ، تاريخ الانتاج والنفاذ) ودراسة عروض مقدمة من قبل شركات مثل (شركة خوفاك) والموافقة على شراء جهازي تجفيد من شركة (labfreez) لحفظ اللقاحات بالاضافة الى اقرار قواعد الخدمة في الشركة مما يقتضى ارسال كافة المحاضر للحصول على المصادقة وفقاً للقانون المشار اليه اعلاه ، نوصي بضرورة ارسال جميع محاضر مجلس الادارة الى دائرة تسجيل الشركات واستحصال مصادقتها على تلك المحاضر .

ثانياً- تأخر الشركة في اتخاذ الاجراءات الخاصة باستقالة وأحلال العضو الاحتياطي كعضو أصيل محل عضو مجلس الادارة السيد (سلوان فائق عبد الكريم) المتغيب عن حضور اجتماعات مجلس الادارة للجلسات المدرجة بالجدول أدناه خلافاً للمادة (١١٥) من قانون الشركات اعلاه والتي نصت على (اذا تغيب رئيس المجلس او نائبه او اي عضو فيه عن حضور ثلاث اجتماعات متوالية دون عذر مشروع وعن حضور اجتماعات متوالية لمدة تتجاوز ستة أشهر ولو بعذر مشروع اعتبر مستقياً).

رقم الجلسة	تاريخها
الاولى	٢٠١٧/١/١٧
الثالثة	٢٠١٧/٤/١٠
السادسة	٢٠١٧/٧/٢٧
السابعة	٢٠١٧/٨/٣
الثامنة	٢٠١٧/٨/١٠
التاسعة	٢٠١٧/٩/٢٧
العاشر	٢٠١٧/١٠/٢
الحادية عشر	٢٠١٧/١١/١
الثانية عشر	٢٠١٧/١٢/١٤



اذ تم تطبيق المادة اعلاه بتاريخ ٢٠١٨/٤/١ وحسب اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٠١٨/٧/٢ {تم تطبيق المادة (١١٥) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) بموجب محضر مجلس الادارة بجلسته الاولى المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٤/١ وان سبب تغيبه كان لسوء حالته الصحية ولم يرسل الى الشركة اي مستمسك يثبت ذلك } . نوصي الالتزام بتطبيق المادة الواردة في قانون الشركات اعلاه .



ب- تعليمات رقم (١) لسنة / ١٩٩٨

مازالت الشركة تقوم بتبويب مبلغ حساب الاحتياطي الالزامي (٥٥%) البالغ رصيده للسنة موضوع التقرير (٨٠٥٤) الف دينار (ثمانية ملايين واربعة وخمسون الف دينار) والظاهر ضمن كشف الاحتياطيات المرفق مع البيانات المالية خلافاً لتعليمات رقم (١) لسنة / ١٩٩٨ الخاص بالشركات المتبع من قبل الشركة بدل ان يثبت على حساب الاحتياطي الالزامي ح/٢٢١٣ بالرغم من تأكيدنا على الملاحظة بموجب تقاريرنا السابقة واخرها تقريرنا المرقم (٣٢١/٣٤/٢٩/٨) في ٢٠١٨/١/٤ الخاص بالبيانات المالية للسنة/٢٠١٦ ، نوصي الالتزام بالتبويات الواردة في التعليمات المشار اليها اعلاه .

ج - تعليمات وزارة المالية

عدم قيام الشركة بمسك سجل خاص بالمقتبسات الضريبية عن مشترياتها من القطاع الخاص وأرسال المقتبسات الى الهيئة العامة للضرائب خلافاً لما ورد بكتابي وزارة المالية /الهيئة العامة للضرائب المرقم (٤٣/س/١٥٠٤) في ٢٠١٢/٦/١٧ و(٤٣/س/١٥٤٥) في ٢٠١٦/٩/١ والمتضمن اعلام الهيئة العامة للضرائب بجداول تفصيلية بتلك المقتبسات كل ثلاثة اشهر وقد أيدت الشركة ملاحظتنا بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٧) في ٢٠١٨/٧/٢٦ وبينت انها (سوف تقوم بأرسال كشف بالمقتبسات الضريبية ومسك سجل خلال سنة /٢٠١٨)،نوصي الالتزام بما جاء بموجب التعليمات اعلاه .

د- نظام الرقابة الداخلية

من خلال قيامنا بفحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية المعتمد في الشركة وفقاً لدليل التدقيق رقم (٤) الصادر عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق لاحظنا ما يلي:

اولاً- عدم قيام الشركة بالتامين على موجوداتها الثابتة والمخزنية ضد الحريق والسرقة وكذلك على امانة الصندوق وموظفيها من ذوي الحيازة المالية ضد خيانة الامانة لدى احدى شركات التامين وقد اكدت الشركة ملاحظتنا بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠١٨/٧/٢٥ ،نوصي بضرورة التامين على الموجودات الثابتة والمخزنية وكذلك التامين على امانة الصندوق والموظفين من ذوي الحيازة المالية ومسؤولين المخازن .

ثانياً- عدم تثبيت دفاتر قوائم المبيعات غير المستخدمة في سجل السيطرة والمراقبة على المستندات المهمة وذات ثمن ،نوصي مسك سجل لاحكام الرقابة والسيطرة لتثبيت دفاتر قوائم المبيعات غير المستخدمة.

ثالثاً-ضعف الموظفين العاملين في قسم الحسابات على الرغم من توفر العدد الكافي لهذا القسم والبالغ (٦) موظف ومعظمهم من حملة الشهادات في علوم المحاسبة مما انعكس سلباً على اداء مهام هذا القسم بالشكل الامثل وكما مبين في الملاحظات المثبتة في التقرير ، نوصي رفدهم في دورات تدريبية للتمكن من قيامهم باعمالهم بالشكل الامثل.



رابعاً- أن عدد العاملين في قسم التدقيق الداخلي غير كاف لتغطية أنشطة الشركة إذا اقتصر على (٣) موظف مما انعكس على عدم تمكن هذا القسم من اداء مهامه بالشكل الامثل وبما يؤمن الحفاظ على الهدف الاساسي للرقابة الداخلية المتمثلة بحماية الاموال والمحافظة على حقوق الشركة، نوصي بزيادة عدد العاملين في القسم المذكور لاداء مهامه بالشكل الامثل.

٦- الموجودات الثابتة والمخزنية:-

أ- الموجودات الثابتة

اولاً- قامت الشركة بجرد الموجودات الثابتة والمخزنية بموجب الامر الاداري المرقم (١١٢٨) في ٢٠١٧/١١/١٣ الا انها لم تقم بمطابقة محضر الجرد مع السجلات للموجودات الثابتة وتثبيت الفروقات بالزيادة والنقصان ان وجدت من قبل لجنة المطابقة المشككلة بنفس الامر الاداري المشار اليه اعلاه مما افقد الجرد الغاية المرجوة منه ، وقد اكدت الشركة ذلك من خلال اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٢) في ٢٠١٨/٨/١٢ وبينت ان (هناك صعوبة في استكمال عملية مطابقة ارصدة الجرد مع السجلات المالية بسبب عدم استخدام نظام لترميز الموجودات لامكانية تحديد قيمة النواقص والاضرار ان وجدت وان اخر مطابقة منذ عام ٢٠٠٣ ولم تجري اي مطابقة بعدها) ،نوصي باتخاذ مايلزم لغرض مطابقة محاضر الجرد مع السجلات وحصر الفروقات ومعالجتها ان وجدت وتحقيق الغاية من عملية الجرد .

ثانياً- عدم قيام الشركة بتثبيت تفاصيل الموجودات في سجل الموجودات الثابتة المتمثل ب(نوع الموجود، رمز الموجود، توحيد الموجود) الامر الذي حال دون امكانية قيامنا بمطابقة عينة من محاضر الجرد مع السجلات نوصي بتثبيت التفاصيل في سجل الموجودات الثابتة.

ثالثاً- وجود فرق بمقدار (١٠٠٠) دينار (الف دينار) في المجموع النهائي لحقل الاندثار السنوي لحساب الاثاث ح/١١٦١ في سجل الموجودات الثابتة حيث ثبت في السجل مبلغ (٩١٢٠٠) دينار (واحد وتسعون الف ومائتان دينار) في حين الصحيح هو (٩٠٢٠٠) الف دينار (تسعون الف ومائتان دينار) وقد ايدت الشركة ملاحظتنا في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٠) في ٢٠١٨/٧/١٥ وبررت (ان ذلك حصل سهواً) ، نوصي توخي الدقة في جمع السجلات المالية .

رابعاً- مازالت الشركة لم تقم باحتساب قسط الاندثار (احتياطي استبدال موجودات) للموجودات الثابتة التي مازالت قيد الاستخدام رغم انتهاء عمرها الانتاجي خلافاً للمادة (٧) من تعليمات الاندثار عدد (١١) لسنة ١٩٨٨ والتي تنص (في حالة اندثار كامل القيمة التاريخية لاي من الموجودات الثابتة دفترياً مع بقائها في الانتاج تستمر المنشأة باحتساب الاندثار بقسط سنوي يعادل (٥٠%) من المعدل السنوي لمجموع الاندثارات المحتسبة خلال العمر الانتاجي لها ويعلق بحساب احتياطي مستقل) علماً انه قد أشرنا الى ذلك في تقريرنا المرقم (٣٢١/٤٦/٢٩/٨) في ٢٠١٨/١/٤ الخاص بالبيانات المالية للسنة ٢٠١٦ وكما مبين في الامثلة ادناه



رقم الدليل	اسم المادة	الكلفة التاريخية (الف دينار)
١١٤	سيارة بنكو دبل قمارة موديل ٢٠٠١	١٣٢٧٥
١١٤	سيارة بنكو دبل قمارة موديل ١٩٩٥	٦٩٣٢
١١٤	سيارة كويستر نيسان موديل ٢٠٠١	٢٠٨١٠
١١٤	سيارة تويوتا دبل قمارة موديل ١٩٩٠	٤٢
١١٣	مولدة بيركنز	٤٠٠٥
١١٥١	نانكي	٦٤٠
١١٥١	كاونتر سنك	٢٨٠
١١٥٣	خيم وجوادير	٢٤٥
١١٦٢	سبيلت كنتوري ٣ طن	١٢٥٠
١١٦٢	سبيلت كنتوري ٤ طن	١٦٠٠
١١٦٣	طابعة ليزرية	٣١٣
١١٦٤	جهاز استنساخ	٢٩٠
١١٦٥	كاميرات مراقبة	١٥٥

نوصي بأحساب احتياطي استبدال الموجودات الثابتة للموجودات التي بلغت قيمتها الدفترية (١) دينار (دينار واحد) استناداً للتعليمات المشار إليها اعلاه .

خامساً- عدم قيام الشركة بتسجيل السيارة المرقمة (٣٠٠٠١٢) فحص مؤقت /نوع كيا بنكو اللون ابيض رقم الشاصي (KN2S20642SS240628) لدى دائرة المرور العامة لغاية تاريخه علماً انه تم شراءها بتاريخ ٢٠١١/٦/٩ وكانت اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٥/٧/٢٠١٨ (انه لم يتم تسجيلها لكون صاحب السيارة مطلوب قضائياً ولم تجد الشركة له عنوان)،نوصي بضرورة العمل على حل المشاكل من اجل تسجيل السيارة بأسم الشركة والتحقق من السيارة قبل شرائها مستقبلاً.

سادساً- عدم قيام الشركة باحساب مخصص الازدثار السنوي لحساب/الات والمعدات ح/١١٥ البالغ (١١٢) الف دينار (مائة واثنان عشر الف دينار) للسنة موضوع التقرير وقد ايدت الشركة ملاحظتنا في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٠) في ١٥/٧/٢٠١٨ وبينت انه سيتم ملاقاتها في السنة اللاحقة ، نوصي باتخاذ اللازم ومعالجتها اصولياً.

سابعاً-عدم قيام الشركة باعتماد النموذج رقم (٥) المرفق مع متطلبات اعداد البيانات المالية للسنة/٢٠١٧ الخاص بتثبيت الموجودات المستهلكة والعاطلة عن العمل العائدة للشركة اثناء عملية الجرد حيث اعتمدت في

تثبيت تلك الموجودات نفس قوائم الجرد للموجودات الصالحة للاستخدام ولم تتخذ الشركة الاجراء اللازم بشأن الموجودات المستهلكة لغاية تاريخه .
نوصي باعتماد النموذج رقم (٥) في اعداد قوائم جرد الموجودات المستهلكة والعاطلة وفقاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية مستقبلاً واتخاذ الاجراء اللازم بشأن تصفية تلك الموجودات او بيعها اصولياً.

ب- الموجودات المخزنية

اولاً- عدم وجود اسماء وتواريخ لجان الجرد على قوائم الجرد الخاصة بمخزني الانتاج التام والانتاج غير التام مما أدى الى عدم التحقق من صحة عملية الجرد وبالتالي التحقق من صحة عملية التقييم طبقاً لمقتضيات القاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالخزين والصادر من مجلس المعايير المحاسبية والرقابة في جمهورية العراق وقد أيدت الشركة ملاحظتنا بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٩) في ٢٠١٨/٧/١٢ وبررت (ان سبب ذلك يعود بعدم وضع اسماء اعضاء لجان الجرد على قوائم الجرد عند طبعتها)، نوصي بضرورة تثبيت اسماء وتواريخ اعضاء لجان الجرد على قوائم الجرد لتحديد المسؤولية مستقبلاً.

ثانياً- مازالت الشركة مستمرة في عدم قيامها بغلق رصيد مخزن الانتاج التام ومخزن الانتاج غير التام اول المدة بنفس الرصيد الظاهر ضمن البيانات المالية لسنة/٢٠١٦ الامر الذي ادى الى ظهور فروقات فيما بين الرصيد الافتتاحي ضمن البيانات المالية ورصيد المخزون اخر المدة من واقع قوائم الجرد الفعلي ومستندات القيد ولم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة بصدها على الرغم من تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا السابقة واخرها تقريرنا المرقم (٣٢١/٤٦/٢٩/٨) في ٢٠١٨/١/٤ الخاص بالبيانات المالية لسنة /٢٠١٦ وكما مبين في الجدول ادناه

رقم الدليل	اسم الحساب	الرصيد بموجب قوائم الجرد وقبود الغلق (الف دينار)	الرصيد بموجب البيانات المالية (الف دينار)	الفرق (الف دينار)
١٣٦١	مخزن أنتاج تام اول المدة	٨٧٥٤٢	١٠٥٣٠٠	(١٧٧٥٨)
١٣٦١	مخزن أنتاج التام آخر المدة	٢٤٦١٢٨	٢٦٣٨٨٦	(١٧٧٥٨)
١٣٦٢	مخزن الانتاج غير التام اول المدة	٦٣٣٥٤٢	٥٨٥٢٩٢	٤٨٢٥٠
١٣٦٢	مخزن الانتاج غير التام اخر المدة	٥٧٦٦٣٧	٥٢٨٣٨٧	٤٨٢٥٠



ولدينا بصده التالي

(١) مبلغ (١٧٧٥٨) الف دينار (سبعة عشر مليون وسبعمائة وثمانية وخمسون الف دينار) يمثل الفروقات الحاصلة في مخزن الانتاج التام اول المدة مدور من سنوات سابقة وعليه يمثل نفس الفرق الحاصل في مخزن الانتاج التام اخر المدة .

(٢) مبلغ (٤٨٢٥٠) الف دينار (ثمانية واربعون مليون ومائتان وخمسون الف دينار) يمثل فروقات حاصلة في مخزن الانتاج غير التام اول المدة مدور من سنوات سابقة وعليه يمثل نفس الفرق الحاصل في مخزن الانتاج غير التام اخر المدة ، نوصي توخي الدقة ومعالجة الفروقات الظاهرة منذ سنوات سابقة.

ثالثاً- مازالت الشركة تقوم باجراء مقاصة بين الفروقات (زيادة أو نقصان) الظاهرة في مطابقت جرد المخازن على الرغم من الاشارة الى ذلك في تقاريرنا السابقة واخرها تقريرنا المرقم (٣٢١/٤٦/٢٩/٨) في ٢٠١٨/١/٤ الخاص بالبيانات المالية لسنة ٢٠١٦ حيث تم تويب حصيد الفرق مديناً بمبلغ مقداره (٣٤٤) الف دينار (ثلاثمائة واربعه واربعون الف دينار) بموجب القيد المرقم (٥٨٨) في ٢٠١٧/١٢/٣١ ضمن حساب فروقات نقدية ومخزنية ح/٢٦٦٨ ولم يتم تثبيت الفروقات المدينة والدائنة كل على حده ضمن حساباتها المختصة خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد الذي اشار الى تويب الفروقات ضمن حساب فروقات مخزنية المدينة والدائنة لحين التحقق من تلك الفروقات ومعالجتها وقد بينت الشركة من خلال اجابتها على استفسارنا المرقم (٩) في ٢٠١٨/٧/١٢ بانه (سوف يتم معالجة الفروقات في جرد المخازن في السنة المالية ٢٠١٨) ، نوصي الالتزام بما ورد في تعليمات النظام المحاسبي الموحد فيما يخص معالجة الفروقات المخزنية كل مخزن على حده.

رابعاً- قيام الشركة بجرد مخزني تجهيزات العاملين ح/١٣٥٥ واللوازم والمهمات ح/١٣٥١ وتثبيت ارصدها في قائمة جرد واحدة وعدم فصل قائمة جرد لكل مخزن على حدى خلافاً للنظام المحاسبي الموحد الذي اظهر كل مخزن بشكل منفصل عن الاخر مع العرض ان البيانات المالية للسنة موضوع التقرير اظهرت رصيد كل مخزن من المخازن المشار اليها اعلاه بصورة منفصلة وايدت الشركة ملاحظتنا بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٩) في ٢٠١٨/٧/١٢ وبررت سبب ذلك (ان البطاقات المخزنية لكل مخزن غير مفصولة لعدة سنوات وسوف يتم فصلها في السنة اللاحقة) ، نوصي الالتزام بتعليمات النظام المحاسبي الموحد فيما يخص فصل المخازن .

خامساً- عدم قيام اعضاء لجان الجرد بتثبيت التاريخ الى جانب توقيعهم على قوائم جرد مخزن اللوازم والمهمات وقد ايدت الشركة ملاحظتنا بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٩) في ٢٠١٨/٧/١٢ وبررت (بأن ذلك حدث سهواً) ، نوصي بتثبيت تاريخ الجرد الى جانب توقيع اعضاء لجان الجرد مستقبلاً.



٧- الاستثمارات المالية

بلغ رصيد الاستثمارات المالية لغاية ٢٠١٧/١٢/٣١ مبلغ (٢٨١٩٠٤) ألف دينار (مئتان وواحد وثمانون مليون وتسعمائة واربع الف دينار) وبعده اسهم (٢٨١٥٢٩١٩٢) سهم للاستثمارات طويلة الاجل ولدينا بشأنها الاتي

١- مازالت الشركة مستمرة في عدم تحقيق ايرادات عن استثماراتها المالية خلال سنة/٢٠١٧ نتيجة مساهمتها في رأس مال الشركات الاخرى وكما موضح في الجدول ادناه ، وقد تمت الاشارة الى ذلك بموجب تقريرنا المرقم (٣٢١/٣٤/٢٩/٨) في ٢٠١٨/١/٤ الخاص بالبيانات المالية للسنة /٢٠١٦ مما يتوجب على الشركة اعداد دراسة جدوى اقتصادية لبيان مدى جدية الاحتفاظ بهذه الاستثمارات من عدمها .

اسم الشركة	عدد الاسهم
شركة الهلال الصناعية	١٣١٩٨٤٣٩١
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية	٣٤٧٦٦٨
الشركة العراقية للنقل البري	١٥٦٢٢٣٩
الشركة العراقية لانتاج وتسويق اللحوم والمحاصيل الحقلية	٣٦٤٨٦٧٩٨
الشركة العراقية للمشروبات الغازية	٨٨٤٣٤٤٦
المجموع	١٧٩٢٢٤٥٤٢

نوصي اجراء دراسة حول جدوى هذه الاستثمارات والبحث عن فرص استثمارات بديلة لها تؤدي الى زيادة موارد الشركة.

ب- عدم قيام الشركة بأحتساب مخصص هبوط اسعار استثمارات مالية نتيجة انخفاض قيمة اسهمها عن القيمة الاسمية البالغه (١) دينار { عدا الشركة الحديثة للانتاج الحيواني (١.١) دينار } في نهاية السنة المالية خلافاً لمقتضيات القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق لمواجهة مخاطر تصفية بعض الشركات او انخفاض قيمتها السوقية عن كلف شراء تلك الاسهم وكما مبين ادناه

اسم الشركة المستثمر بها	قيمة الاسهم المستثمر بها المثبت في البيانات المالية /دينار	سعر السهم عند الاغلاق/ دينار	قيمة الاسهم عند الاغلاق /دينار	الفرق / دينار
الشركة الحديثة للانتاج الحيواني	١٠٢٦٧٩٦٥٠	٠.٣٢٠	٣٢٨٥٧٤٨٨	(٦٩٨٢٢١٦٢)
شركة الهلال الصناعية	١٣١٩٨٤٣٩١	٠.٢٨٠	٣٦٩٥٥٦٢٩	(٩٥٠٢٨٧٦٢)
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية	٣٤٧٦٦٨	٠.٥٧٠	١٩٨١٧٠	(١٤٩٤٩٨)
الشركة العراقية للنقل البري	١٥٦٢٢٣٩	٠.٧١٠	١١٠٩١٨٩	(٤٥٣٠٥٠)

نوصي الالتزام بما ورد في القاعدة المحاسبية اعلاه .

ج- عدم تزويدنا بتأييد الرصيد لدى مصرف الخليج التجاري /حساب التوفير كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ البالغ رصيده (٧٤٣) الف دينار (سبعمئة وثلاثة وأربعون ألف دينار) عن وديعه ثابتة حسب السجلات المالية على الرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (١) في ٢٠١٨/١/٧ وكانت اجابة الشركة على مذكرتنا اعلاه (لعدم تحديث البيانات الخاصة بحساباتنا المفتوحة لدى المصرف اعلاه) ، نوصي بتكثيف الجهود لمتابعة استحصال التأييد ليتسنى لنا التأكد من رصيد الشركة لدى المصرف ومطابقتها مع السجلات .

٨- المدينون والدائنون

بلغ رصيد حساب المدينون (١١٠٠٠٢٠) الف دينار (مليار ومائة مليون وعشرون الف دينار) وبلغ حساب الدائنون (٧٦٦٧٢) الف دينار (ستة وسبعون مليون وستمئة واثنان وسبعون الف دينار) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ ولدينا بصده الاتي:

أ- بلغت الارصدة المدينة الموقوفة لاكثر من سنة (٤٦٦٩٨٨) الف دينار (اربعمائة وستة وستون مليون وتسعمائة وثمانية وثمانون الف دينار) وتشكل نسبة (٤٢%) من اجمالي رصيد المدينون، نوصي ببذل الجهود لاستحصال تلك الديون.

ب- لم يتم تزويدنا بتأييدات الارصدة المدينة والدائنة للتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في سجلات الشركة بسبب عدم قيام الشركة بأرسال كتب تأييد الارصدة للجهات ذات العلاقة وقد أيدت الشركة ذلك بموجب اجابتها على مذكرتنا التأكيدية المرقمة (٩) في ٢٠١٨ /٨/١ انه (فيما يخص الارصده المدينة لا توجد تأييدات بالارصده من الجهات ذات العلاقة حيث ان الشركة تقوم بمتابعة مستمرة مع تلك الجهات وكتب مطالبة لتسديد ما يذمتها وهي بمثابة تأييدات بصحة تلك الارصدة واما بخصوص الارصدة الدائنة لا توجد تأييدات بالارصدة من الجهات ذات العلاقة وسيتم المطالبة بتلك التأييدات لسنة /٢٠١٨)، نوصي بضرورة تزويدنا بكافة التأييدات بأرصدة الحسابات المدينة والدائنة للتحقق من صحة الارصدة الظاهرة في سجلات الشركة .

ج- بلغت الارصدة الدائنة المدورة اكثر من سنة (٥١٠٧٢) الف دينار (واحد وخمسون مليون واثنان وسبعون الف دينار) وتشكل نسبة (٦٧%) من اجمالي رصيد الدائنون وكما مبين في الجدول أدناه

رقم الدليل	اسم الحساب	الارصدة الموقوفة لاكثر من سنة / (الف دينار)	التفاصيل
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	١٥٢٧٣	استقطاع ضريبي لخطوط الموظفين مع رسم الطابع / شركة ناصية الجبل
٢٦٦٦	هيئة التقاعد الوطنية	١٤٠٩	مبالغ تقاعد الموظفين لم يتم تسديدها
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	٢٧٧٦	فروقات منذ عام ٢٠١٤ لم يتم تسديدها
٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير	٢٤٠٨٦	يمثل مبلغ صندوق دعم الموظفين

نوصي بتسديد المستحقات المالية للجهات المذكورة اعلاه.

د- عدم قيام الشركة بتصفية حساب سلف لاغراض النشاط ح/ ١٦٧١ والبالغ رصيده (١١٨٨٤٧) الف دينار (مائة وثمانية عشر مليون وثمانمائة وسبعة واربعون الف دينار) وكانت اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٢٤) في ٢٠١٨/٨/١٣ (ان المبلغ المشار اليه يمثل سلفة شراء اجهزة تجفيد ولبيل وان المواد لدى قسم السيطرة النوعية لاغراض الفحص ولم تحصل الشركة على نتائج الفحص من قبل القسم المذكور لغاية تأريخه وعليه لم تتمكن الشركة من تصفية السلفة) ، نوصي بضرورة متابعة وتصفية السلف لاغراض النشاط المشار اليها اعلاه .

هـ- لدى قيامنا بتدقيق مستندات القيد الخاصة بحساب دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي ومطابقة ارصدها مع المبالغ المثبتة في الكشف المرسل الى دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي لاحظنا وجود فروقات بين المبالغ المثبتة بموجب مستند القيد والمبالغ المسددة المثبتة في الكشف المرسل الى دائرة الضمان حيث ادت هذه العملية الى ظهور الرصيد اعلاه للسنة محل التدقيق على غير حقيقته وكما في ادناه :-

رقم مستند القيد وتاريخه	المبلغ بموجب سندات القيد (ألف دينار)	المبلغ بموجب الكشف (ألف دينار)	الفرق (ألف دينار)	رقم وصل القبض وتاريخ تأييد استلام المبالغ من دائرة الضمان
٢٠١٧/١/٣٠ في ٢٢	١٨٠٧	١٨٩٥	٨٨	٢٠١٧/٢/١٤ في ٩٦٦٥
٢٠١٧/٢/٢٨ في ٦٣	١٩٥٤	٢٠٤٢	٨٨	٢٠١٧/٦/٢١ في ٣٢٩٠٣
٢٠١٧/٣/٣٠ في ٩٨	٢٠٧٤	٢٠٤٢	٣٣	٢٠١٧/٤/٢٧ في ٢٣٨١٩
٢٠١٧/٤/٣٠ في ١٥٩	٢٠٠٣	٢٠٩٢	٨٩	٢٠١٧/٥/٢٤ في ٢٨٣٨١
٢٠١٧/٥/٣١ في ٢١٠	٢٠٠٥	٢٠٤٢	٣٧	٢٠١٧/٦/٢١ في ٣٢٩٠٣
٢٠١٧/٦/٣٠ في ٢٥٢	٢٣٠٤	٢٤٠٤	١٠٠	٢٠١٧/٧/٢٧ في ٣٨١٠٤
٢٠١٧/٧/٣١ في ٢٩١	٢٢٥٣	٢٤٠٤	١٥١	٢٠١٧/٨/٢٣ في ٤٢٠٠٩
٢٠١٧/٨/٣١ في ٣٣٧	٢٢٠٨	٢٣٥٦	١٤٨	٢٠١٧/٩/٢٦ في ٤٧٥٢٦
٢٠١٧/٩/٢٨ في ٣٧١	٢٠٨٦	٢١٢٠	٣٤	٢٠١٧/١٠/١ في ١٤٩٨
٢٠١٧/١٠/٣٠ في ٤٢٢	٢٤٥٢	٢٤٨٧	٣٥	٢٠١٧/١١/٢ في ٦٧٨٧
٢٠١٧/١١/٢٩ في ٤٨٢	٢٥١٣	٢٤٨٧	(٢٦)	٢٠١٧/١٢/١٩ في ١١٨٣٧
٢٠١٧/١٢/٥ في ٥٤٩	٢٤٧٠	٢٤٤٥	(٢٥)	٢٠١٨/١/١٥ في ١٦٣٩٤

نوصي بتشكيل لجنة لدراسة الحساب اعلاه واجراء قيود محاسبية بالفروقات وفقاً لتبويات النظام المحاسبي الموحد .



و- استمرار الشركة بعدم تثبيت قيود الاستحقاق الخاصة باجور التدقيق للسنوات السابقة والبالغة (٣٤٥٠٠) الف دينار (اربعة وثلاثون مليون وخمسمائة الف دينار) في السجلات المالية كما لم تقم بتسديدها لغاية تاريخه وكما موضح في الجدول أدناه رغم تأكيدنا على ذلك بموجب كتابنا المرقم (٣٢٢/٤٦/٢٩/٨) في ٢٠١٨/١/٤ والخاص بالبيانات المالية للسنة /٢٠١٦ وكانت اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٧) في ٢٠١٨/٧/١٠ انه (لم يتم تسديد مبالغ اجور التدقيق وذلك لغرض مخاطبة ديوان الرقابة المالية بتفاصيل اجور التدقيق ومحاولة تخفيض المبالغ مقارنة بأرباح الشركة لكل سنة).

السنة	اجور التدقيق /الف دينار
٢٠١٤	٨٠٠٠
٢٠١٥	١٣٠٠٠
٢٠١٦	١٣٥٠٠
مجموع	٣٤٥٠٠

نوصي بضرورة اجراء قيد محاسبي بالاستحقاق وتسديد المبالغ المطلوبة .

ز- ظهور حساب المجهزون ح/٢٦١ مخالفاً لطبيعته المحاسبية حيث بلغ الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١ مبلغ (٢٨٥٨١) الف دينار (ثمانية وعشرون مليون وخمسمائة وواحد وثمانون الف دينار) وذلك يعود للأسباب التالية :-

اولاً- قيام الشركة بصرف مبلغ (٢٥٣٠٠) الف دينار(خمسة وعشرون مليون وثلاثمائة الف دينار) الى المجهز (محمد صبري حسين) لتجهيزها بمادة لقاح (P.P.R) بموجب مستند الصرف المرقم (١٣٠) في ٢٠١٧/١٠/٢٩ ولم يتم التجهيز من قبل المجهز اعلاه وقد أيدت الشركة ملاحظتنا بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٠١٨/٧/٢ وبينت ان (المبلغ المدفوع للمجهز يمثل دفعة اولية لتجهيز مواد وتم استرداد المبلغ خلال السنة /٢٠١٨ لاعتذار المجهز عن تجهيز المواد) ولدى متابعة الهيئة للموضوع تبين انه تم اعادة المبلغ المشار اليه اعلاه الى الشركة من قبل المجهز بموجب مستند القبض المرقم (٢٤٤٩٥) في ٢٠١٨/٢/٤.

ثانياً- قيام الشركة بصرف مبلغ (٩٤٥٧) الف دينار (تسعة ملايين واربعمائة وسبعة وخمسون الف دينار) بموجب مستندات الصرف المدرجة في الجدول ادناه الى شركة (اوما الدولية) لتجهيز مادة (السيرم عجول) الا ان المواد التي تم استلامها وادخالها مخزناً بموجب مستند القيد المرقم (٨٤) في ٢٠١٧/٣/١٦ كانت بمبلغ (٦١٧٦) الف دينار (سنة ملايين ومائة وستة وسبعون الف دينار) اي

بفارق (٣٢٨١) الف دينار (ثلاثة ملايين ومائتان وواحد وثمانون الف دينار) والذي يمثل المبلغ المتبقي بذمة المجهز اعلاه لحين استلام المواد الامر الذي ادى الى ظهوره مخالفاً لطبيعته وكانت اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٠١٨/٧/٢ انه (لم يتم تجهيزنا بالمواد حسب بنود العقد ليم غلق حساب المجهزون وبقاء المبلغ بذمة المجهز)

رقم مستند الصرف	تاريخه	المبلغ / الف دينار
٦٠	٢٠١٧/٥/٢٢	٣٨٣٢
١٠٥	٢٠١٧/٨/٢٩	١٨٧٥
١٠٦	٢٠١٧/٨/٢٩	٣٧٥٠
المجموع		٩٤٥٧

نوصي الالتزام بتعليمات النظام المحاسبي الموحد ومعالجة الارصدة المخالفة لطبيعتها اصولياً .
 ح- ظهور حساب دائنو نشاط غير الجاري ح/٢٦٥ مخالفاً لطبيعته المحاسبية والبالغ رصيده في ٢٠١٧/١٢/٣١ مبلغ (١٥٠٠) الف دينار (مليون وخمسمائة الف دينار) نتيجة اشتراك الشركة في جمعية (سيدات الاعمال العراقية للتطوير الاقتصادي) لحضورها في معرض (صنع في العراق) وتم دفع المبلغ اعلاه بموجب مستند الصرف المرقم (٩) في ٢٠١٧/١/٢٣ للجمعية الا ان الجمعية المذكورة لم تقم بتوجيه دعوة الى الشركة لحضورها المعرض وعليه لم يتم غلق الحساب لغاية تاريخه وقد ايدت الشركة ملاحظتنا بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٠١٨/٧/٢ (ويثبت انه سيتم معالجة الموضوع خلال سنة /٢٠١٨) ، نوصي الالتزام بتعليمات النظام المحاسبي الموحد ومعالجة الرصيد المخالف لطبيعتها اصولياً.

٩- النقدية لدى المصارف

عدم تزويدنا بتأييد الرصيد لدى مصرف الخليج التجاري /الحساب الجاري كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ البالغ رصيده (٦٤٣) الف دينار (ستمائة وثلاثة واربعون الف دينار) حسب السجلات المالية على الرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (١) في ٢٠١٨/١/٧ وكانت اجابة الشركة على مذكرتنا اعلاه (لعدم تحديث البيانات الخاصة لحساباتنا المفتوحة لدى المصرف اعلاه) ، نوصي بتكثيف الجهود لمتابعة استحصال التأييد ليتسنى لنا التأكد من رصيد الشركة لدى المصرف ومطابقته مع السجلات .



١٠- الاحتياطات والتخصيصات

لم تقم الشركة بأحتساب وحجز تخصيص لمواجهة احتمال عدم تحصيل الديون البالغة (٤٦٦٩٨٨) الف دينار (اربعمائة وستة وستون مليون وتسعمائة وثمانية وثمانون الف دينار) رغم الاشارة الى ذلك في تقريرنا المرقم (٣٢١/٣٤/٢٩/٨) في ٢٠١٨/١/٤ الخاص بتدقيق البيانات المالية للشركة لسنة /٢٠١٦،نوصي بحجز مخصص مناسب لمواجهة احتمالات عدم امكانية تحصيل الديون .

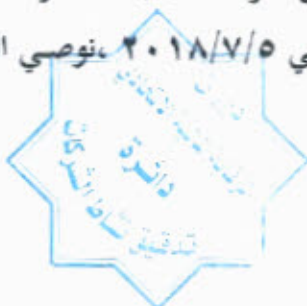
١١- المساهمين

أ- بلغت الارباح الموزعة وغير المستلمة من قبل المساهمين مبلغ مقداره (٥٨٧٢٧) الف دينار (ثمانية وخمسون مليون وسبعمائة وسبعة وعشرون الف دينار) والنتيجة عن أرباح سنوات سابقة وكانت اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٢١) في ٢٠١٨/٧/٣١ انه (لم يتم توزيع الارباح بسبب عدم حضور اصحابها) ، نوصي بضرورة حث المساهمين بكافة الوسائل لاستلام ارباحهم.

ب- عدم قيام الشركة بتزويدنا بكشف تحليلي بالإرباح الموزعة وغير المستلمة من قبل المساهمين والمذكور رصيده أعلاه وكانت اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٢١) في ٢٠١٨/٧/٣١ بخصوص ذلك بأنها (لم تتمكن من اعداد كشف تفصيلي على مستوى الاشخاص الذين لم يستلموا ارباحهم لعدم مسك سجل بذلك) ، نوصي بضرورة اعداد كشف تحليلي على مستوى الاشخاص الغير المستلمين لارباحهم ومسك سجل لاغراض السيطرة مستقبلا.

ج- بلغت الشهادات المحررة من قبل الشركة ولم يراجع اصحابها لاستلامها لغاية اعداد هذا التقرير (١١٩٥) شهادة تمثل (١٧٤٨٢٦٧٣٩) سهم وقد ايدت الشركة ذلك بموجب اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٦) في ٢٠١٨/٧/٥ علماً ان الشركة لم تقم بمسك سجل خاص بتلك الشهادات لاحكام الرقابة والسيطرة نوصي بضرورة الاعلان عنها وتسليمها الى المساهمين بعد التأكد من شروط العضوية وحسب المادة (١٢٩) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة /١٩٩٧ (المعدل) بالاضافة الى مسك سجل خاص بالشهادات المحررة لاحكام الرقابة والسيطرة .

د- بلغ رصيد الاسهم المحجوزة (١٧٥٨٨٦) الف دينار (مائة وخمسة وسبعون مليون وثمانمائة وستة وثمانون الف دينار) يمثل (٢١) مساهم استناداً الى كتاب وزارة الصناعة والمعادن / الدائرة القانونية المرقم (٦٨٦٤٧) في ٢٠١٧/١٢/٢٨ ولم نتمكن من معرفة اسباب الحجز لعدم علم الشركة بتلك الاسباب وحسب اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٦) في ٢٠١٨/٧/٥،نوصي المتابعة والتحري عن اسباب الحجز .



١٢- الموارد والاستخدامات

أ- الموارد

اولاً- عدم قيام الشركة بتنظيم قيد مبيعات للمبيعات النقدية خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد حيث تقوم الشركة بترحيل مبالغ المبيعات النقدية من واقع مستندات القبض الى السجلات المالية مباشرة وكانت اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٢٩) في ٢٠١٨/٩/٥ بخصوص ذلك (ان هذا هو سياق الشركة في تثبيت المبيعات النقدية وسيتم تعديل ذلك اعتباراً من ٢٠١٨/٩/١)، نوصي الالتزام بما ورد في النظام المحاسبي الموحد .

ثانياً- عدم قيام الشركة بتوسيط حساب /مخزن المخلفات والمستهلكات حـ/ ١٣٥٤ عن بيع اغنام وعجول ودجاج وافراخ الدجاج الناتجة عن مخلفات العملية الانتاجية خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد رغم الاشارة الى ذلك بموجب تقريرنا المرقم (٣٢١/٣٤/٢٩/٨) في ٢٠١٨/١/٤ الخاص بالبيانات المالية للسنة/٢٠١٦ ، نوصي الالتزام بتعليمات النظام المحاسبي الموحد بتوسيط حساب /مخزن المخلفات والمستهلكات عند بيع المخلفات .

ثالثاً- لم يتم تزويدنا بقوائم اسعار فحص عينات (نماذج) للقاحات والادوية البيطرية للسنة /٢٠١٧ للجهات ذات العلاقة المتمثلة بكلية الطب البيطري وشركة المنصور للصناعات الدوائية لتسنى لنا التأكد من الاسعار الواردة في مستندات القبض الخاصة بفحص العينات وكانت اجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (٥) في ٢٠١٨/٦/٣ بأنه (لا يوجد لدى الشركة قوائم بأسعار فحص العينات والنماذج الخاصة باللقاحات وسوف يتم اعداد قوائم اسعار ثابتة للسنة /٢٠١٨)، نوصي بضرورة اعداد قوائم بأسعار فحص العينات والنماذج للقاحات والادوية البيطرية وتزويدنا بها مستقبلاً .



ب - الاستخدامات

لدى قيامنا بتدقيق عينة من مستندات الصرف والقيود لاحظنا ما يأتي
أولاً- عدم ارفاق الاوليات المعززة للصرف والتي تؤيد وتوثق عملية الصرف وكما مبين في الامثلة ادناه

رقم المستند	تاريخه	المبلغ (الف دينار)	التفاصيل	النواتج
٢٧٣	٢٠١٧/٧/١٦	١٣٠٠٠	شراء مجمدة لحفظ الفاحات	عدم وجود وصل شراء
٣٤٩	٢٠١٧/٩/٦	٣٠٠	شراء كارتات لاعضاء مجلس الادارة	عدم وجود وصل شراء
٤٢٣	٢٠١٧/١٠/٣٠	١٠٦٢	دفع اجور الخبير الهندي	عدم وجود استشهداد

وقد أيدت الشركة ملاحظتنا بخصوص ذلك بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٢) في

٢٠١٨/٧/٢٢ ، نوصي ارفاق الوصولات والاوليات التي تعزز عملية الصرف .

ثانياً- وجود أخطاء في تبويب بعض الحسابات خلافاً للتبويات الواردة في النظام المحاسبي الموحد وكما موضح في الامثلة أدناه

رقم المستند	تاريخه	المبلغ الف دينار	التبويب الخطأ	التبويب الصحيح	التفاصيل
٨٠	٢٠١٧/٣/١٣	١٩٧	ح/ اللوازم والمهمات	ح/ ضيافة	شراء مواد ضيافة مختلفة
١١٢	٢٠١٧/٤/٥	٣٠٠٠	ح/ مكافآت تشجيعية	ح/ مكافآت لغير العاملين	منح مكافأة ل احد اعضاء مجلس الادارة (قيصر حميد ابراهيم)
١١٧	٢٠١٧/٤/٥	٣٠٠٠	ح/ مكافآت تشجيعية	ح/ مكافآت لغير العاملين	منح مكافأة ل احد اعضاء مجلس الادارة (منير عبد الرزاق)
١٢٠	٢٠١٧/٤/٥	٣٠٠٠	ح/ مكافآت تشجيعية	ح/ مكافآت لغير العاملين	منح مكافأة ل احد اعضاء مجلس الادارة (كاظم خالد)
٣٤١	٢٠١٧/٨/٣١	١٤٠	ح/ اللوازم والمهمات ح/	ح/ ضيافة	شراء مواد ضيافة مختلفة
٤١٣	٢٠١٧/١٠/١٩	١١٤٠	ح/ صيانة الات ومعدات	ح/ مصاريف سنوات سابقة	تصليح ضاغطة تعود صيانتها لسنة ٢٠١٦/
٥٨٦	٢٠١٧/١٢/٣١	٥٠٦٠	ح/ قوالب	ح/ مخزن الخامات والمواد	شراء عتر (مواد كيميائية) لقسم البكتريا
٥٨٧	٢٠١٧/١٢/٣١	٥٠٦٠	ح/ قوالب	ح/ مخزن الخامات والمواد	شراء عتر (مواد كيميائية) لقسم النيوكاسل

نوصي الالتزام بالتبويات الواردة في النظام المحاسبي الموحد .

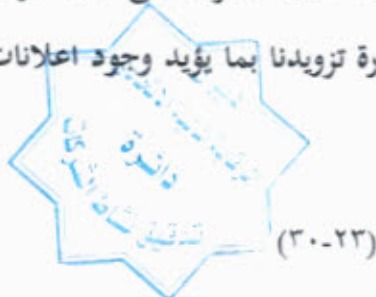


قامت الشركة بإبرام (١٥) عقد خلال السنة موضوع التقرير منها (٧) عقود تجهيز لدائرة البيطرة بلقاحات (النيوكاسل ، عفونة الدم النزفية ، الجمرة العرضية ، كو بغداد، جدري الاغنام ، طاعون المجتراة الصغيرة) و (٨) عقود مبرمة مع شركات خارجية مختلفة لتجهيز الشركة ببعض الاجهزة والمعدات المختبرية اللازمة لتنفيذ اعمالها مثل (ماكينة ليبل، معدات زجاجية ، اجهزة ومعدات مختبرية ، نصب الكاميرات الخ) ولدينا بشأن ذلك مايتي :-

اولاً- عدم وجود قسم قانوني او شعبة عقود لدى الشركة ضمن الهيكل التنظيمي اذ تم حفظ نسخ من العقود والاوليات الخاصة بها في اماكن متفرقة في الشركة مثل (قسم الحسابات ، مدير الادارة ، مسؤول القسم التجاري ، امين الصندوق) وعدم حفظها في اضاير خاصة بها مما ادى الى صعوبة الحصول على العقود واولياتها لغرض تدقيقها بسبب عدم السيطرة عليها من قبل شخص مسؤول وكذلك سهولة تعرضها للتلف والضياع وقد ايدت الشركة ملاحظتنا بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٨) في ٢٩/٧/٢٠١٨ وبينت انه (سيتم استحداث شعبة قانونية بعد استحصال موافقة مجلس الادارة وتعديل الهيكل التنظيمي للشركة) ، نوصي بتشكيل قسم قانوني او شعبة عقود في الشركة لغرض حفظ الاضاير والاوليات الخاصة بالعقود ومتابعة الامور القانونية.

ثانياً- لم يتم مسك سجل بالعقود يبين التفاصيل الخاصة لكل عقد مثل (رقم العقد، مبلغ العقد ، مدة العقد، سبب التعاقد الخ) لاحكام الرقابة والسيطرة على تلك العقود وقد اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٢٣) في ١٢/٨/٢٠١٨ انه (ستقوم الشركة بمسك سجل خاص بالعقود وسنقوم بتثبيت كافة العقود المنجزة والجديدة في السجل المذكور) ، نوصي مسك سجل خاص بالعقود لغرض الرقابة والسيطرة .

ثالثاً- لم يتم تزويدنا بما يؤيد قيام الشركة بالاعلان عن رغبة الشركة في التعاقد مع جهات اخرى لغرض تزويدها بالاجهزة والمواد اللازمة لممارسة نشاطها في انتاج اللقاحات والادوية البيطرية رغم طلبنا ذلك بموجب استفسارنا المرقم (١٨) في ٢٩/٧/٢٠١٨ وكانت اجابة الشركة على استفسارنا اعلاه انه (توجد اعلانات ويتم حفظها لدى مسؤول الانتاج) ، نوصي بضرورة تزويدنا بما يؤيد وجود اعلانات عن التعاقدات مستقبلا.



ب - الملاحظات الخاصة

قامت الشركة بأبرام العقود المدرجة في الجدول ادناه خلال السنة موضوع التقرير مع الجهات الاخرى

رقم العقد	تاريخه	مبلغ العقد ألف دينار	الجهة المتعاقد معها	نوع العقد	مدة العقد	الملاحظات والتوصيات
١	٢٠١٧/٣/٥	٨٧٥٠٠	دائرة البيطرة	تجهيز دائرة البيطرة بلقاح ثنائي عفونة الدم النزفية والحمرة العرضية	(فوري) من تاريخ توقيع العقد	قيام الشركة بتنظيم قوائم بيع بالأجل عن تجهيزها بلقاح ثنائي عفونة الدم النزفية الى دائرة البيطرة المتعاقد معها بتاريخ يسبق تاريخ توقيع العقد حيث ان تاريخ قوائم البيع كانت في (١-٢)/٣/٢٠١٧ في حين ان تاريخ توقيع العقد كان في ٢٠١٧ / ٣/٥ مما يدل على شكلية التعاقد . نوصي بعدم تنظيم قوائم بيع الا بعد توقيع العقد .
٢	٢٠١٧/٦/٤	٤٨٥٢٦	شركة ناصية الجبل للتجارة العامة المحدوده	تجهيز شركة الكندي بأجهزة ومعدات مختبرية وادوات زجاجية	أربعة أشهر من تاريخ توقيع العقد	١- على الرغم من وجود تأخير في عملية التجهيز لم تقم الشركة بمطالبة او استقطاع مبلغ الغرامات التأخيرية المفروضة لغاية تاريخه استناداً الى الفقرة (٥) من العقد والتي نصت على (فترة التجهيز لمدة اربعة اشهر من تاريخ توقيع العقد وعلى شكل وجبات وبخلاف ذلك تفرض غرامة تأخيرية على اساس معادلة (مبلغ العقد /مدة العقد*١٠%) عن كل يوم تاخير.....الخ) علماً ان التجهيز كان بتاريخ ٢٧/٦/٢٠١٨. نوصي باستحصال مبالغ الغرامات التأخيرية حسب ما ورد في نصوص العقد . ٢- قامت الشركة بتجديد العقد أعلاه بتاريخ ١٩/١٢/٢٠١٧ استناداً الى قرار مجلس الادارة المرقم (اولاً-١) والمتخذ في الجلسة الثانية عشر المؤرخة في ١٤/١٢/٢٠١٧ على الرغم من عدم قيام الشركة المذكورة بتجهيز الشركة بالمواد والاجهزة ضمن مدة التنفيذ . نوصي بعدم تجديد العقود مع الشركات التي لم تقم بتنفيذ التزاماتها الا بعد استيفاء كافة حقوق الشركة المنصوص عليها في العقد السابق
٣	٢٠١٧/٦/٤	١٧٠٧٩٠	شركة النضار لتجارة المواد الاولية الصناعية	تجهيز شركة الكندي بمواد كيمياوية وأوساط زرعيه	أربعة أشهر من تاريخ المصادقة على النماذج	١- على الرغم من وجود تأخير في عملية التجهيز لم تقم الشركة بمطالبة او استقطاع مبلغ الغرامات التأخيرية المفروضة لغاية تاريخه استناداً الى الفقرة (٥) من العقد والتي نصت على (فترة التجهيز لمدة اربعة اشهر من تاريخ توقيع العقد وعلى شكل وجبات وبخلاف ذلك تفرض غرامة تأخيرية على اساس معادلة (مبلغ العقد /مدة العقد*١٠%) عن كل يوم

<p>تأخير.....الخ) علماً ان التجهيز كان بتاريخ ٢٠١٧/١١/١٩. نوصي باستحصال مبالغ الغرامات التأخيرية حسب ما ورد في نصوص العقد .</p> <p>٢- قامت الشركة بتجديد العقد اعلاه بتاريخ ٢٠١٧/١٢/١٩ استناداً الى قرار مجلس الادارة المرقم (اولاً-١) والمتخذ في الجلسة الثانية عشر المؤرخة في ٢٠١٧/١٢/١٤ على الرغم من عدم قيام الشركة المذكورة بتجهيز الشركة بالمواد والاجهزة ضمن مدة التنفيذ. نوصي بعدم تجديد العقود مع الشركات التي لم تقم بتنفيذ التزاماتها الا بعد استيفاء كافة حقوق الشركة المنصوص عليها في العقد السابق.</p>						
<p>١- عدم تثبيت اسم القائم بالتوقيع على العقد بالنسبة للطرفين المتعاقدين . نوصي بضرورة تثبيت اسماء موقعي العقد مستقبلاً .</p> <p>٢- قامت الشركة بالتعاقد مع شركة (اوما الدولية) وهي شركة وسيطة لشراء مادتي (سيرم العجول ، خلايا VERO CELL) ولم تقم بالتعاقد مباشرة مع الشركة المنتجة وهي شركة (SIGMA ALDRICH) مما يؤدي الى تحمل الشركة كلف اضافيه على تلك المواد وقد برزت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٣٠) في ٢٠١٨/٩/١٧ (ان شركة اوما هي وكيل حصري) الا ان الشركة لم تزودنا بما يؤيد ذلك . نوصي بالتعاقد مع الشركات المنتجة بشكل مباشر دون اللجوء الى شركات وسيطة لتقليل الكلف.</p> <p>٣- قامت شركة الكندي بتسديد (٥٠%) من مبلغ العقد البالغ (٧٥٠٠) الف دينار (سبعة ملايين وخمسمائة الف دينار) دون ضمان مقابل ذلك استناداً الى الفقرة (ثانياً-٦) من بنود العقد /طريقة الدفع والتي نصت على (يتم تسديد ٥٠% من مبلغ العقد من قبل شركة الكندي عند توقيع العقد) وذلك لعدم تثبيت فقرة في العقد تشير الى وجود اي ضمانات مقابل التسديد . نوصي بتثبيت فقرة ضمن بنود العقود تضمن حقوق الشركة مستقبلاً .</p> <p>٤- لم تقم الشركة بالمطالبة القضائية (لشركة اوما الدولية) عن عدم تنفيذ التزامها الخاص</p>	<p>من ١٠ الى ١٢ اسبوع بعد تأكيد الطلب</p>	<p>تجهيز مادة سيرم العجول ، خلايا (VERO CELL)</p>	<p>شركة اوما الدولية</p>	<p>٧٥٠٠</p>	<p>٢٠١٧/٨/٢٩</p>	<p>بلا</p>

بتجهيز المواد اعلاه خلافاً للفقرة (١٣) من العقد والتي نصت على (في حالة حصول خلاف بين الطرفين يتم حله ودياً واذا لم يتم التوصل الى حل يتم حل الخلاف في المحاكم العراقية) .
نوصي باتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة .

٥- قيام الشركة بتسديد مستحقات (شركة اوما الدولية) الى السيد (مهند صلاح شهاب) وبالغاة (٥٦٢٥) الف دينار (خمسة ملايين وثمانية وخمسة وعشرون الف دينار) بموجب سندات الصرف المرقمة (١٠٥) في ٢٩/٨/٢٠١٧ و (١٠٦) في ٢٩/٨/٢٠١٧ دون وجود تحويل رسمي او وكالة عامة باستلام المبالغ وكانت اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٢٨) في ٢٩/٨/٢٠١٨ (تم تسليم المبلغ الى السيد مهند صلاح شهاب بناءً على الهوية الممنوحة له من قبل شركة اوما بأعتباره مدير متابعة اضافته الى توقيع العقد) نوصي بان يتم الدفع الى الاشخاص المخولين بموجب كتب رسمية .



١٤ - الدعاوى القانونية

أ- بلغت عدد الدعاوى المقامة من قبل الشركة على الغير (٢) دعوى ما زالت غير محسومة لغاية تاريخه وكما مبين في ادناه

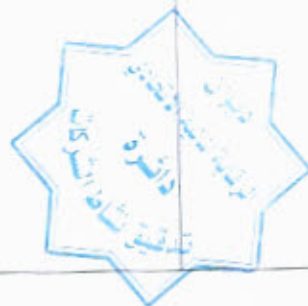
رقم الدعوى	اسم المدعي	اسم المدعى عليه	الموقف والملاحظات
٢٠١٥/ب/٣٣٣	المدير المفوض اضافة الى وظيفته	حازم عبدالله	مضي مدة طويلة على اقامة الدعوى التحقيقية وعدم حسمها حيث قامت الشركة بالتعاقد مع شخص خارجي لا يحمل صفة لغرض تسجيل الارض المشيدة عليها الشركة باسمها وقام هذا الشخص بحلب سند مزور الى الشركة وكان الواجب على الشركة ان تقوم بمتابعة الموضوع بنفسها عن طريق توكيل شخص قانوني من الشركة او ان تتعاقد مع احد المحامين مما كلف الشركة مبلغاً مقداره (٣٠٠٠٠٠) لف دينار (ثلاثون مليون دينار) وقد اقامة الشركة الشكوى ضد الشخص اعلاه واستحصلت قرار امر القاء القبض بحقه منذ تاريخ ٢٧/٤/٢٠١٥ ولم يتم تنفيذ لغاية تاريخه لمحصولية محل اقامته وكان على الشركة متابعة الموضوع لغرض تنفيذ القرار وان تعذر ذلك استصدار قرار بحجز امواله المنقولة وغير المنقولة ونشرة بالصحف ومن ثم محاكمته غيابياً
دعوى تحقيقية ٢٠١٧/١/٢٢	المدير المفوض اضافة الى وظيفته	عامر موسى ياسين المدير المفوض السابق	عدم الجدبة في اقامة الدعوى التحقيقية حيث ان هناك دعوى بدائية مقامة امام محكمة عمل بعدد (٩٣٧/عمل/٢٠١٧) المقامة من قبل المدير المفوض السابق عامر موسى ياسين لغرض الغاء قرار الشركة المرفق (٩٣٣ في ١٢/٢٨/٢٠١٦) والذي يقضي باعادة مبلغ مقداره (١٣٠٠٠) الف دينار (ثلاثة عشر مليون دينار) من قبل المدير المفوض السابق وقد قامت المحكمة بأحالة الدعوى الى الخبراء لتقدير فيما اذا كان ضمن صلاحيات المدير المفوض من عدمه وتم ابطال عريضة الدعوى لعدم حضور الطرفين مما يدل على ان الشركة غير جادة بمطالبها او ان الامر قد تم تسويته وان الدعوى لازالت قيد التحقيق وقد تم اطفاء مبلغ التضمين بموجب الفقرة العاشرة من محضر الجلسة الثانية المنعقدة بتاريخ ١١/٦/٢٠١٨ حيث تم صرف مكافأة الى الدكتور عامر موسى ياسين بمبلغ (١٣٩٦٧) الف دينار (ثلاثة عشر مليون وتسعمائة وسبعة وستون الف دينار) على ان يستخدم مبلغ المكافأة لاطفاء مبلغ التضمين المشار اليه اعلاه



ب- بلغت عدد الدعاوى المقامة من قبل الغير على الشركة (٥) دعوى تم حسم (٣) منها و (٢)

منها غير محسومة لغاية تاريخه وكما مبين في ادناه :

رقم الدعوى	اسم المدعي	اسم المدعي عليه	الموقف والملاحظات
٢٠١٣/ب/١٢٣	مدير عام شركة توزيع المنتجات النفطية اضافه لوظيفته	المدير المفوض لشركة الكندي اضافه لوظيفته	قامت الشركة بالتجاوز على جزء من الارض العائدة لشركة توزيع المنتجات النفطية وقد صدر قرار محكمة البداية المرقم (٢٠١٣/ب/١٢٣) والذي يقضي برفع التجاوز وتم استئناف الحكم والطعن فيه تمييزاً وقد صدر قرار محكمة التمييز المرقم (٢٠١٦) الهيئة الاستئنافية العقار/٢٠١٤ ت/٢٣٩٣ والذي يقضي بتأييد الحكم البدائي والاستئنافي مما يعرض الشركة لحسائر كبيرة واحتمالية اقامة شركة توزيع المنتجات النفطية الدعوى للمطالبة بأجر المثل بالنسبة للفترة السابقة .
٢٠١٧/عمل/٧٢٠ ٢٠١٧/عمل/٧٦٥	احمد حسن عبيد	المدير المفوض لشركة الكندي اضافه لوظيفته	قيام الشركة بأصدار عقوبة التوبيخ بحق المدعي بموجب الامر الاداري المرقم (٧٧٦) في ٢٠١٧/٦/٢١ وقد خالفت الشركة نص المادة (١٤٠) من قانون العمل والتي نصت على (لا يجوز فرض العقوبة الانضباطية الا بعد منحه فرصة للدفاع عن نفسه وبحضور ممثل عن نقابة العمال) اضافته الى ان المعني قد حصل على قرار حكم بأعادة الى الوظيفة وقد تم توحيد الدعوى (٢٠١٧/عمل/٧٢٠ مع الدعوى المرقمة ٢٠١٧/عمل/٧٦٥) لكونتهما بنفس الموضوع وبنفس الاطراف واعتبرت الدعوى الاخيرة هي الاصل وقد طعنت الشركة بالدعوى تمييزاً ولم يصدر القرار لغاية تاريخه .
٢٠١٧/عمل/٤٥	احمد حسين عبد الله	المدير المفوض لشركة الكندي اضافه لوظيفته	وسنة قامت الشركة بتخفيض راتب المدعي الى (٣٥٦) دينار (ثلاثمائة وخمسون الف دينار) اعتاراً من ٢٠١٧/٤/١٢ وقد صدر قرار محكمة استئناف بغداد بتاريخ ٢٠١٨/٦/١١ والذي يقضي بألغاء الامر الاداري المرقم (٩٩٩) في ٢٠١٧/٩/١٩ وأعادة المدعي الى عنوان وظيفته قبل احواله على التقاعد .
٢٠١٧/عمل/٩٣٧	عامر موسى ياسين	المدير المفوض لشركة الكندي اضافه لوظيفته	مطالبة الشركة بالغاء قرارها المرقم (٩٣٣) في ٢٠١٦/١٢/٢٨ والذي يقضي بأعادة مبلغ مقدارة (١٣٩٦٧) الف دينار (ثلاثة عشر مليون وتسعمائة وسبعة وستون الف دينار) وذلك عن اضافة خدمة للعاملين في الشركة وقد تم ابطال عريضة الدعوى نتيجة تركها للمراجعة ومضي المدة القانونية استناداً لاحكام المادة (٥٤ / ١) مرافعات مدنية) وقد تم اطفاء مبلغ التضمين بموجب الفقرة العاشرة من محضر الجلسة الثانية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٦/١١ وكان على وكيل الشركة الحضور ومتابعة الدعوى لاستصدار قرار حكم فيها وعدم تركها للمراجعة وقيام المحكمة بأبطال عريضة الدعوى استناداً للقانون المشار اليه اعلاه الا ان الشركة استندت في قرارها بعدم متابعة الدعوى مستندة الى قرار مجلس الوزراء المرقم (٨١) لسنة ٢٠١٠/ المتضمن اطفاء المبالغ التي سبق وان تم استلامها من قبل الموظف كمستحقات رواتب ومخصصات وظهر لاحقاً عدم استحقاقها نتيجة خطأ اداري .



١٥ - متابعة تقارير الديوان السابقة

أ- لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لتصفية بعض الملاحظات الواردة في تقريرنا المرقم (٣٢١/٤٦/٢٩/٨) في ٢٠١٨/١/٤

رقم الفقرة	عنوان الفقرة	البيان
١-ب	التدفق النقدي	لم يتم اعداد كشف التدفق النقدي وفق القاعدة المحاسبية رقم (٧)
٨-أ	الارصدة المدينة والدائنة	تصفية الارصدة المدينة المدورة الموقوفة لاكثر من سنة والتي شكلت (٣٢%) من اجمالي رصيد المدينون
٨-ب	الارصدة المدينة والدائنة	تصفية الارصدة الدائنة المدورة الموقوفة لاكثر من سنة والتي شكلت (٩٨%) من اجمالي رصيد الدانون

ب- لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لتصفية الملاحظات الواردة في تقريرنا المرقم (١٨٨٢٣/٤٦/٢٩/٨) في ٢٠١٧/٩/٧

ج- لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لتصفية بعض الملاحظات الواردة في تقريرنا المرقم (١٨٩٩٥/٤٦/٢٩/٨) في ٢٠١٦/١١/٦

رقم الفقرة	عنوان الفقرة	البيان
٦-أ	الموجودات الثابتة	مازال موضوع النزاع حول ملكية الارض المشيدة عليها الشركة بينها وبين بلدية ابي غريب والموضوع معروض على القضاء واشارة الى عدم التصرف بالعقار لحين حسم الموضوع قضاءً او رضاءً
٦-ج	الموجودات الثابتة	وجود اختلاف بين الارصدة الظاهرة بموجب سجل الموجودات الثابتة مع مايقابلها في السجلات
٧-ثانياً-ج	الموجودات المخزنية	قامت الشركة باجراء مفاصة بين الفروقات (زيادة او نقصان) الظاهرة في مطابقت جرد المخازن وبوب حصيلة الفرق ضمن حساب مصاريف عرصية
٩-د	الارصدة المدينة والدائنة	عدم قيام الشركة بتوجيه كتب لطلب تأييد بصحة الارصدة المدينة والدائنة كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ من الجهات المعنية
١٠-أ	التخصيصات	تعديل القيد المحاسبي الخاص بتحويل الات ومكان (معمل الادوية) على حساب مشروعات تحت التنفيذ بالكلفة التاريخية وليس القيمة الدفترية
١١	الاحتياطيات	تضمن كشف الاحتياطيات المفروق ضمن البيانات المالية للشركة مبلغ (٥١٧) الف دينار (خمسمائة وسبعة عشر الف دينار) والذي يمثل الاحتياطي الالزامي (٥٥%) والمبوب ضمن احتياطيات متنوعة وهو مخالف لتبويب النظام المحاسبي للشركات رقم (١) لسنة ١٩٩٨ المتبع من قبل الشركة والذي بوب الاحتياطي الالزامي على (٢٢١٣/ح) وليس (٢٢٣/ح).

د- لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لتصفية بعض الملاحظات الواردة في تقريرنا المرقم (١٥٠٧٠/٤٦/٢٩/٨) في ٢٠١٥/٩/٨

رقم الفقرة	عنوان الفقرة	البيان
١-ب	كشف التدفق النقدي	تزويدنا بكشف تدفق نقدي وفق القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرفابية في جمهورية العراق
٣-ب	الخطة الانتاجية	تزويدنا بالاجابة الخاصة على الخطة الانتاجية
٤	الموازنة التخطيطية	الالتزام باعداد الموازنة التخطيطية التزاما بقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل).
٥-د	المخالفة في تطبيق قانون الشركات	عدم قيام الشركة بالالتزام بالمادة (٧٤-اولا) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل).
٦-ب	الموجودات الثابتة	لحين معالجة الفروقات المشار اليها في الملاحظة الرفابية واعلامنا.
٦-ج	الموجودات الثابتة	لحين حسم الدعوى الخاصة بملكية الاراضي التابعة للشركة.



٦-د-اولا	الموجودات الثابتة	اتباع القواعد المحاسبية في معالجة الخطأ في احتساب اقساط الاندثار للموجودات الثابتة وفق تعليمات الاندثار
٦-د-ثانيا	الموجودات الثابتة	توثيق الاجابة الخاصة باطفاء قيمة الموجودات الثابتة (شطب قيمة فلاسكات) .
٦-د-خامسا	الموجودات الثابتة	مخالفة التعليمات المشار اليها في النظام المحاسبي الموحد عند احتساب قسط الاندثار السنوي
٧-ب	الموجودات المخزنية	لعدم شطب اللقاحات المشار اليها بالملاحظة رغم صدور قرار مجلس ادارة خاص بشطبها
٧-د	الموجودات المخزنية	لحين معالجة الفروقات الظاهرة في الخطة الانتاجية
٧-هـ	الموجودات المخزنية	عدم الاجابة على الملاحظة الخاصة باجراء المطابقة بين كمية الانتاج حسب القسم التجاري ومخزن الانتاج التام
٨-ب	الاستثمارات المالية	عدم توثيق الاجابة لتحقيق الاباح للشركة نتيجة مساهمتها في راس مال اغلب الشركات الاخرى
٩-ا	الارصدة المدينة والدائنة	عدم استحصال الديون الموقوفة من سنة لاكثر لحساب المدينون
٩-ب	الارصدة المدينة والدائنة	عدم توثيق الاجابة بخصوص عدم تصفية حساب السلف لاغراض النشاط
٩-ج	الارصدة المدينة والدائنة	عدم استحصال الديون الموقوفة من سنة لاكثر لحساب الدائون
٩-د	الارصدة المدينة والدائنة	عدم تعزيز الاجابة الخاصة بالفروقات الظاهرة في حساب فروقات نقدية ومخزنية
٩-و	الارصدة المدينة والدائنة	عدم تزويدنا بصحة البيانات المالية بصحة الارصدة المدينة والدائنة
١١-ا-ثالثا	العقود	تقديم براءة ذمة خاصة بمعمل الادوية من الهيئة العامة للضرائب
١١-ب-اولا-٢	العقود	لحين قيام الشركة بانتاج وتزويدنا بفاعلية البذرة لانتاج اللقاح
١١-ب-ثانيا	العقود	عدم ورود الاجابة بخصوص وضع شروط جزائية في عقد شركة سيراد الفرنسية
١١-ب-رابعا	العقود	قيام الشركة بتزويدنا بقرار مجلس الادارة على حساب مشروعات تحت التنفيذ
١١-ب-سابعاً	العقود	عدم ارفاق نسخة من تعهد الدكتور (زمن محسن عويد) ولحين اعادة تكاليف الابداء المشار اليها في الملاحظة)
١١-ب-ثامسا	العقود	عدم بيان اجابة الشركة بفتح بطاقة مخزنية لبذرة اللقاح المستلمة والبالغة (١٠) فيالات
١٣-ا	متابعة التقارير الصادرة	عدم ورود الاجابة بخصوص تصفية الملاحظات الواردة في التقرير المرقم (٨/٢٩/٤٦/٩٦٣٨) في ٢٠١٤/٥/٢١

خلاصة الرأي

وفي رايانا مع مراعاة مجاء اعلاه واستنادا للمعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا فان البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وانها على قدر ماتضمنته من مؤشرات الاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧ ونتائج نشاطها للفترة المنتهية بذات التاريخ .

اصف
المحاسب القانوني

د. اصف محسن يونس

ع / رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٨ / ٩ / ٢٧



شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
الميزانية العامة كما في ٣١ كانون الاول / ٢٠١٧



رقم الكشف رقم الدليل المحاسبي اسم الحساب

٢٠١٧
دينار

١٣٩.٦٧٢٣٩٢
٤٦١٨٥٥٦١
٢٨١٥٢٩١٩٢

١٣٢.٤٢٩٥١٤
—
٢٨١٩.٤١٩٢

١٧١٨٣٨٧١٤٥

١٦.٢٣٣٣٧.٦

١٠٥٩.٩٦٩٠٤
٣.٣٧٦٣٦٧٩٥
٤٨٨٨٤٥٠.٦٩
٢٧.٢٦٨٩.

١.٩٣.٥٩٥٥٨٥
٢٦٤١٥٩٤٤٨٤
١١٠٠.١٩٧١٩
١٨.٩١٨.٨٣

٤٦١٢٦.٥٦٥٨
٦٣٣.٩٩٢٨.٣

٥٠.١٥٥٩١٨٧١
٦٦١٧٩٢٥٥٧٧

الموجودات
الموجودات الثابتة
١١ ١ الموجودات الثابتة (بالبقية الدفترية)
١٢ ٢ مشروعات تحت التنفيذ
١٥١ ٣ استثمارات مالية طويلة الاجل

مجموع الموجودات الثابتة

الموجودات المتداولة

١٣ ٢ المخزون (بالكلفة)
١٥٢ ٣ استثمارات مالية قصيرة الاجل
١٦ ٤ المدينون
١٨ ٥ النقود

مجموع الموجودات المتداولة
مجموع الموجودات

مصادر التمويل

مصادر التمويل طويلة الاجل

٥٩٤.٠٠٠.٠٠٠
٣٩.٥٩٣١٧١
٩٨٢١.٩٤٥
(٢٣٢٤٧٥٩٢.٠)

٥٩٤.٠٠٠.٠٠٠
٤٧٧٦٩٢٤٦٥
٢٩٧٧٣٩١٥٧
(٢٣٢٤٧٥٩٢.٠)

٦١٩٦٣٢٨١٩٦

٦٤٨٢٩٥٥٧.٢

٢١ ٦ رأس المال
٢٢ ٧ الاحتياطات
٢٢٤ ٧ الفائض المتراكم
٢٢٥ ٧ العجز المتراكم

مجموع مصادر التمويل طويلة الاجل

مصادر التمويل قصيرة الاجل

٢٩٨٧١.٠٠٠
١.٤٧٩٣٦.٧

٥٨٢٩٨١٨٨
٧٦٦٧١٦٨٧

٢٣ ٨ التخصيصات قصيرة الاجل
٢٦ ٩ الدائون

مجموع مصادر التمويل قصيرة الاجل
مجموع مصادر التمويل

١٣٤٦٦٤٦.٧
٦٣٣.٩٩٢٨.٣

١٣٤٩٦٩٨٧٥
٦٦١٧٩٢٥٥٧٧

رئيس مجلس الإدارة
د. كاظم خالد فالح

المدير المفوض / وكيل
فاروق عفتان زهير

مدير الحسابات / وكيله
شيماء عبد المهدي

خضوعاً لتقريرنا المرقم (٤٦/٢٩/٨) / (٢٠١٧) المؤرخ في (٢٠/١٢/٢٠١٧)
رئيس هيئة الرقابة المالية
المحاسب القانوني
د. أرجوان محسن سعيد
د. أصف محسن يونس
هـ / ديوان الرقابة المالية الاتحادي





شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
حساب الانتاج والماتجرة والارباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
١٤	٤٥-٤١	١٠.٣٢٤٨٥١٣٥	٧٨٩٧٨٧٢١٠
١٧	٥	١٩٧٧٢٣.٥٢	١٩٢٦٣٤.٤٣
١٧	٦	٣٤٦.٣٢٨٤.٠	٣٣٧١.٩٥٧٧
		٥٦٩.٤٧٧١	(١٢٦٢٤.٠١١)
		٦٠٠٦٧.٦٦٣	٤.٣٥.٣٦.٩
		١٥٨٥٨٦.٣٦	٧٢١.٥٤١٥
		٤٤٢.٠٨٤٦٢٧	٤٧٥٦.٩٠٢٤
		٥٩.٤٠٠.٥٠٨	٣١٤١٧٨١٨٦
		٤٩٤٣٣٢٦٣	٤٨١٥٨٥١٢
		٥٤.٩٦٧٢٤٥	٢٦٦.١٩٦٧٤
		٧١.٤٧٤٤.٠	١٦٤١٠.٩١١٨
		٣٩٥٤٦٦١.٣	٣٩.٥٩٢٤٩٨
		٢١٦٥٤٨٥٨٢	٣٩٥٣٦٢٩٤
		١.٥.٠.٠.٠.٠.٠	—
		—	١٢٥٨٥.٠.٠
		—	٣.٥٣٩٦٥
		١.٥.٠.٠.٠.٠.٠	١٥٦٣٨٩٦٥
		٥٩٥٧٣.٠	١١٢٥.٩.٠
		٩١١٥٨٨	—
		٦٨٦٨٨٨٨	١١٢٥.٩.٠
		٣١٤٦٧٩٦٩٤	٤٣٩٢٤٣٥٩
		٢٨٤٢٧١٨٨	١٦٤٧.٠.٠
		٨.٠٥٤٣٧.٠	٤٦٧.٠.٠
		٧٨٦٦٩٩٢٤	١.٩٨١.٠.٠
		١٩٩٥٢٨٢١٢	٣.٨٢٩٣٥٩
		٣١٤٦٧٩٦٩٤	٤٣٩٢٤٣٥٩

ايراد النشاط الجاري
تنزل كلفة النشاط الجاري
كلفة الانتاج
كلفة الخدمات الانتاجية
التغير في مخزون الانتاج الغير التام بالكلفة
صافي كلفة الانتاج
التغير في مخزون الانتاج التام
صافي كلفة النشاط الجاري
فائض النشاط الجاري
تنزل كلفة الخدمات التسويقية
(عجز) فائض الانتاج والماتجرة
يضاف فوائد وايجار اراضي داننة
٨ ١٧
تنزل كلفة الخدمات الادارية و التمويلية
فائض (عجز) العمليات الجارية (النشاط التشغيلي)
تضاف الايرادات التحويلية الاخرى
ايرادات الاستثمارات المالية
ايرادات التحويلية
ايرادات الاخرى
مجموع الايرادات التحويلية والاخرى
تنزل المصروفات التحويلية الاخرى
المصروفات التحويلية
المصروفات الاخرى
مجموع المصروفات التحويلية والاخرى
الفائض موزع كما يلي
حصة ضريبة الدخل
الاحتياطي الانزامي
احتياطي التوسعات وفقا لقانون الاستثمار الصناعي رقم (٢٠) لسنة ١٩٩٨
الفائض المتراكم (ارباح غير موزعة)
تنزيل من الخسارة ٢٠% من الربح





شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

٢٠١٦ دينار	٢٠١٧ دينار
٨٤٣٩٢١٨.٦	١١٣٤١٦٦٤.٠٠
<u>١٦٤١.٩١١٨</u>	<u>٧١.٤٧٤٤.٠</u>
١٠٠.٨٠٣.٩٢٤	١٢.٥٢١٣٨٤.٠

٣٤٧٢٧٦١٤٢
٣٨.٢٢١٣٧٢
٧.٨٤٨٩٩٦
١٦٤٨٢٣٧١.٠
١١٢٥.٩٠.٠

٣٨٨.٦٢.٦٣
٣٢٣٢٤١٨٢١
١.٠٨٤٧٢١٢٤
١٦٥٨٧٧٤٤.٠
٥٩٥٧٣.٠٠

٩٧٤٤٢١١٢.٠
٣٣٦.٩٨.٤

٩٩١٦١.٧٤٨
٢١٣٦.٣.٩٢

—
١٢٥٨٥.٠٠٠
٣.٥٣٩٦٥
<u>١٥٦٣٨٩٦٥</u>

١.٥٠.٠.٠.٠.٠.٠
—
—
<u>١.٥٠.٠.٠.٠.٠.٠</u>

٥٣٢٤٤١.٠
—
<u>٥٣٢٤٤١.٠</u>
<u>٤٣٩٢٤٣٥٩</u>

٣.١١٨١.٠
٩١١٥٨٨
<u>٣٩٢٣٣٩٨</u>
<u>٣١٤٦٧٩٦٩٤</u>

رقم
الكشف المحاسبي

رقم الدليل

١٤ ٤١ - ٤٥ الايرادات الجارية
٤٦١ - ٤٦٢ فوائد و ايجار الاراضي دائنه

المصروفات الجارية

١٠ ٣١ الرواتب والاجور
١١ ٣٢ المستلزمات السلعية
١٢ ٣٣ المستلزمات الخدمية
١ ٣٧ الاتذارات
١٣ ٣٨٤ ضرائب ورسوم

فائض (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى) (النشاط التشغيلي)

تضاف الايرادات التحويلية والاخرى

١٥ ٤٦٣ ايرادات الاستثمارات المالية
١٥ ٤٨ الايرادات التحويلية
١٥ ٤٩ الايرادات الاخرى

تنزل المصروفات التحويلية والاخرى

١٣ ٣٨ المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)
١٣ ٣٩ المصروفات الاخرى

الفائض القابل للتوزيع (صافي العجز) المرحلة الثانية



كشف التدفق النقدي كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٧

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار	دينار
	<u>التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية:-</u>			
	<u>النقد المستلم من:-</u>			
٤٤-٤١	ايرادات النشاط الجاري	١١٣٣٥٢٤٥٤٠		
١٦	المدينون	٦١١١٧٤٦٥٠		
	<u>تنزل: المدفوعات النقدية عن:</u>			
٣٥-٣١	المصروفات التشغيلية	٨١٩٧٧٦٠٠٨		
٣٩- ٣٨	المصروفات التحويلية	٣٠١١٨١٠		
٢٦	داننون	٢٨١٢١٩٢٠		
١٣	المخزون	٣٣٩٦٢٦٨١		
	<u>صافي التدفق عن الانشطة التشغيلية</u>		٨٨٤٨٧٢٤١٩	٨٥٩٨٢٦٧٧١
	<u>التدفقات النقدية عن الانشطة الاستثمارية</u>			
	<u>النقد المستلم من:</u>			
	فوائد استثمارات قصيرة الاجل/توفير	١٧٦٠٤٧٤٤٠		
	<u>النقد المدفوع عن:-</u>			
١١	شراء موجودات	٩٥٧٨٤٠٦٢		
١٥	استثمارات قصيرة الاجل	٣٣٩٦٢٦٨٠		
	<u>صافي التدفق من الانشطة الاستثمارية</u>		١٢٩٧٤٦٧٤٢	٤٦٣٠٠٦٩٩
	<u>صافي التدفقات النقدية على الانشطة التمويلية</u>			
	<u>صافي التدفق النقدي عن الانشطة (التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية)</u>			
	يضاف: رصيد النقد في ١/١ /			
	رصيد النقد كما في ٣١/١٢/٢٠١٧			
				٩٠٦١٢٧٤٦٩
				٢٧٠٢٦٨٩٠
				<u>١٨٠٩١٨٠٨٣</u>





كشف

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة مختلطة) بغداد
كشف الموجودات الثابتة واندثاراتها للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٧

المجموع	اثاث واجهزة مكاتب ١١٦ دينار	عدد و قوالب ١١٥ دينار	وسائط نقل وانتقال ١١٤ دينار	الات ومعدات ١١٣ دينار	مباني وانشاءات وطرق ١١٢ دينار	اراضي ١١١ دينار	الموجودات الثابتة رقم الدليل لمحاسبي
٢٣٤٢٧٦١٣٤٩	١٨٩٩٧٩٥٩٠	٣١٥٦٩٥٧٥١	١٧٢٩٥٧٢٥٠	٩٨٧٥٠١٤٦٨	٦٤٣٣٧٧٢٩٠	٣٣٢٥٠٠٠٠	الكلفة كما في ٢٠١٧/١/١
٩٥٧٨٤٠٦٢	١٨١٨٠٧٥٠	٢٣١٥٨٥٦٢	—	١٩٠٢٥٧٥٠	٣٥٤١٩٠٠٠	—	الاضافات خلال السنة
٢٤٣٨٥٤٥٤١١	٢٠٨١٦٠٣٤٠	٣٣٨٨٥٤٣١٣	١٧٢٩٥٧٢٥٠	١٠٠٦٥٢٧٢١٨	٦٧٨٧٩٦٢٩٠	٣٣٢٥٠٠٠٠	الكلفة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
—	%٢٥-%١٠	%٢٠	%١٢-%١٠	%١٠	%٣	—	نسبة الاندثار
٩٥٢٠٨٨٩٥٧	١٦٠٤٢٠٣١٦	٨٣٩٠١١٠٢	١١٩٢٦٢٠٧٦	٤٤٣٧٩٧١٨٩	١٤٤٧٠٨٢٧٤	—	مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠١٧/١/١
١٦٥٨٧٧٤٤٠	١٠٥٤٢٩٧٥	٢٩٧٤٥٢٨٦	١٤٥٣٤٤٧٥	٩٠٦٠٨٧٣٢	٢٠٤٤٥٩٧٢	—	يضاف اندثار الفترة
١٤٩٥٠٠	١٤٩٥٠٠	—	—	—	—	—	*يضاف الاندثار للعام السابق
١١١٨١١٥٨٩٧	١٧١١١٢٧٩١	١١٣٦٤٦٣٨٨	١٣٣٧٩٦٥٥١	٥٣٤٤٠٥٩٢١	١٦٥١٥٤٢٤٦	—	الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
١٣٢٠٤٢٩٥١٤	٣٧٠٤٧٥٤٩	٢٢٥٢٠٧٩٢٥	٣٩١٦٠٦٩٩	٤٧٢١٢١٢٩٧	٥١٣٦٤٢٠٤٤	٣٣٢٥٠٠٠٠	القيمة الدفترية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١





شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف المخزون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
١٣١	مخزون المواد الاولية	٥٨٥٢٠٤٦٥	٩٧٦٠١٥٦٩
١٣٢	مخزون الوقود والزيوت	٦٨٥٩٤٤٣	٣٢٢٢٦٢٧
١٣٣	مخزون الادوات الاحتياطية	٦٢٨٥٤٣	٤٩٢٠٥٩
١٣٤	مخزون مواد التعبئة والتغليف	١٦٨٥١١٩٧٩	٢٠٨٨٥٦٣٣٧
١٣٥	مخزون المتنوعات		
١٣٥١	مخزون اللوازم والمهمات		
١٣٥٢	مخزون القرطاسية		
١٣٥٥	مخزون تجهيزات العاملين		
١٣٥٦	مخزون حيوانات التجارب		
١٣٦	مخزن الانتاج		
١٣٦١	مخزون الانتاج التام		
١٣٦٢	مخزون الانتاج الغير التام		
١٣٨١	اعتمادات مستنديه لشراء مواد		
مجموع المخزون		١٠٩٣٠٥٩٥٨٥	١٠٥٩٠٩٦٩٠٤





كشف رقم

شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة مختلطة) بغداد
كشف الاستثمارات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

اولاً: استثمارات مالية طويلة الاجل

الجهة المستثمر بها	الارباح المستتمة	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١		التنزيلات خلال السنة		الاضافات خلال السنة		الرصيد في ٢٠١٧/١/١		طبيعة الاستثمار
		عدد الاسهم	قيمة الاسهم دينار	عدد الاسهم	قيمة الاسهم دينار	عدد الاسهم	قيمة الاسهم دينار	عدد الاسهم	قيمة الاسهم دينار	
الشركة العراقية لانتاج وتسويق اللحوم	—	٣٦٤٨٦٧٩٨	٣٦٤٨٦٧٩٨	—	—	—	—	٣٦٤٨٦٧٩٨	٣٦٤٨٦٧٩٨	زراعي
الشركة الحديثة للانتاج الحيواني	—	١٠٢٦٧٩٦٥٠	١٠٢٣٠٤٦٥٠	—	—	٣٧٥٠٠٠٠	—	١٠٢٣٠٤٦٥٠	١٠١٩٢٩٦٥٠	زراعي
الشركة العراقية للمشروبات الغازية	—	٨٨٤٣٤٤٦	٨٨٤٣٤٤٦	—	—	—	—	٨٨٤٣٤٤٦	٨٨٤٣٤٤٦	صناعي
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية	—	٣٤٧٦٦٨	٣٤٧٦٦٨	—	—	—	—	٣٤٧٦٦٨	٣٤٧٦٦٨	صناعي
شركة الهلال الصناعية	—	١٣١٩٨٤٣٩١	١٣١٩٨٤٣٩١	—	—	—	—	١٣١٩٨٤٣٩١	١٣١٩٨٤٣٩١	صناعي
الشركة العراقية للنقل البري	—	١٥٦٢٢٣٩	١٥٦٢٢٣٩	—	—	—	—	١٥٦٢٢٣٩	١٥٦٢٢٣٩	نقل
—	—	٢٨١٩٠٤١٩٢	٢٨١٥٢٩١٩٢	—	—	٣٧٥٠٠٠٠	—	٢٨١٥٢٩١٩٢	٢٨١١٥٤١٩٢	المجموع

* تم احتساب قيمة الاسهم وليس عدد الاسهم في سنة ٢٠١٦

ثانياً: استثمارات قصيرة الاجل في القطاع الخاص

الجهة المستثمر بها	المبلغ المتحقق من الفائدة دينار	تاريخ الاستحقاق	المدة	الفائدة السنوية	المبلغ دينار	طبيعة الاستثمار
مصرف الخليج التجاري	٢٠٥٩٨٢٩٠	٢٠١٧/١٢/٣١	اقل سنة	٤,٥	٧٤٣١٨٧	توفير
مصرف الاستثمار العراقي/الرئيسي	٥٠٤٤٩١٥٠	٢٠١٧/١٢/٣١	سنة	٥,٥	٨٩٠٨٥١٢٩٧	توفير
—	٧١٠٤٧٤٤٠	—	—	—	٨٩١٥٩٤٤٨٤	المجموع

ثالثاً: استثمارات قصيرة الاجل في القطاع العام

الجهة المستثمر بها	الرصيد النهائي دينار	تاريخ الاستحقاق	المدة	الفائدة السنوية	المبلغ دينار	طبيعة الاستثمار
البنك المركزي العراقي	١٧٥٠٠٠٠٠٠	٢٠١٧/١٢/٣١	اقل سنة	٨	١٧٥٠٠٠٠٠٠	سندات وطنية
—	١٧٥٠٠٠٠٠٠	—	—	—	١٧٥٠٠٠٠٠٠	المجموع





شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف المدينون كما في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٧

٢٠١٦ دينار	٢٠١٧ دينار	رقم الدليل المحاسبي	
٨٣١٣٥٨٠١	٤٢٤٧٢٧٨٠١	١٦١	مدينون تجاريون
—	٣٠٠٠٠٠٠	١٦١١	عملاء قطاع عام
٨٣١٣٥٨٠١	٤٢٧٧٢٧٨٠١	١٦١٤	عملاء قطاع خاص
٥٤٩٠٩٠٠٠	٥١٣٠٩٠٠٠	١٦٥	مدينو النشاط غير جاري
٣٤٢٥٠٠٠١٨	٥٠٢١٣٥٩١٨	١٦٦	حسابات مدينة متنوعة
٨٣٠٠٢٥٠	١١٨٨٤٧٠٠٠	١٦٧	سلف
٤٨٨٨٤٥٠٦٩	١١٠٠١٩٧١٩	١٦٧١	سلف لأغراض النشاط
			مجموع المدينون





شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف إجمالي الأرصدة المدينة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١

اسم التشكيل : المدينون حساب ١٦

اسم الحساب	التفاصيل	تحليل عمر الرصيد الموقوف			
		قبل ٢٠٠٣ دينار	اقل من سنة دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	اكثر من ثلاث سنوات دينار
عملاء ١٦١	٤٢٧٧٢٧٨.١	٣٥٤٨٧٤.٠٠٠	٧٢٨٥٣٨.١	—	
مدينون النشاط غير جاري ١٦٥	٥١٣.٩.٠٠٠	—	١٨٨.٩.٠٠٠	٣٢٥.٠.٠٠٠	
حسابات مدينة متنوعة ١٦٦	٥.٢١٣٥٩١٨	١٥٩٦٣٥٩.٠٠	٣٤٢٥.٠.٠١٨	—	
سلف ١٦٧	١١٨٨٤٧.٠٠٠	١١٨٥٢٢.٠٠٠	٣٢٥.٠.٠٠٠	—	
إجمالي الأرصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية	١١.٠٠٠.١٩٧١٩	٦٣٣.٣١٩.٠٠	٤٣٤٤٨٧٨١٩	٣٢٥.٠.٠٠٠	





شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد / كشف رقم (٥)
كشف النقود في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
١٨٢	٣٢٥	١.٥٧٥
سلف مستديمة		
١٨٣		
نقدية لدى المصارف		
١٩١/١٨٣	١١٩٣٤٢٩.٢	١٧٨٧٤٩٣٣
مصرف الرشيد/فرع ابو غريب/جاري دينار		
٤٢٥/١٨٣	٨٣٧٢٨٩.٠	١.٢٦٠.٧٠
مصرف الاستثمار/فرع المنصور/جاري دينار		
٥٢٤/١٨٣	٥٢٣٤٣٩١٤	٦٩.٣٢٥٢
مصرف الاستثمار/الرئيسي/جاري دينار		
٧٢٥/١٨٣	٢١٥.٥٢	٤٠٦.٦٠
مصرف الاستثمار/الرئيسي/جاري دولار		
٧٦٨/١٨٣	٦٤٣.٠٠	٨٠٦.٠٠
مصرف الخليج التجاري /الجاري/دينار		
	<u>١٨.٩١٧٧٥٨</u>	<u>٢٧.١٦٣١٥</u>
مجموع النقود	<u>١٨.٩١٨.٨٣</u>	<u>٢٧.٢٦٨٩.٠</u>

كشف رقم (٦)

كشف رأس المال كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٢١١	٥٩٤.٠٠٠.٠٠	٥٩٤.٠٠٠.٠٠
رأس المال الاسمي		

١٧٦.٠٠٨١٤.٠٠	١٧٦.٠٠٨١٤.٠٠
٢١.٦٩١٨.٠٠	٢١.٦٩١٨.٠٠
٣٩٦٩٢٢٦٨.٠٠	٣٩٦٩٢٢٦٨.٠٠
<u>٥٩٤.٠٠٠.٠٠</u>	<u>٥٩٤.٠٠٠.٠٠</u>

رأس المال المدفوع محلل كما يلي :-

- مساهمة القطاع الاشتراكي ٢٩.٦٣١%
- مساهمة القطاع المختلط ٣.٥٤٧%
- مساهمة القطاع الخاص ٦٦.٨٢٢%
- ١٠٠%





شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة مختلطة) بغداد
كشف الاحتياطات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

رقم الدليل	٢٢١١	٢٢١٢	٢٢١٣	٢٢١٤	٢٢١٧	٢٢٢	٢٢٣	٢٢٤	المجموع دينار
نوع الاحتياطي	احتياطي التوسعات محتجز دينار	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة دينار	احتياطي مكاسب راسمالية دينار	احتياطي التوسعات مستخدم دينار	احتياطي اسهم مستلمة دينار	احتياطي عام دينار	احتياطات متنوعة دينار	الفائض المتراكم دينار	العجز المتراكم دينار
الرصيد في ٢٠١٧/١/١	١٠٩٨١٧٤١	١٦٢٥٢٧٥٧	٤٤٧٧٨٩٠٩	٦٩٢٦٣٩٩٠	٤٨٧١٦٥٠	٢٦٤٥٢٨٠٣	٢١٧٩٩١٣٢١	٩٨٢١٠٩٤٥	(٢٣٢٤٧٥٩٢٠)
الاضافات خلال السنة	*٧٨٦٦٩٩٢٤	—	—	—	**٣٧٥٠٠٠	—	**٨٠٥٤٣٧٠	****١٩٩٥٢٨٢١٢	—
المجموع	٨٩٦٥١٦٦٥	١٦٢٥٢٧٥٧	٤٤٧٧٨٩٠٩	٦٩٢٦٣٩٩٠	٥٢٤٦٦٥٠	٢٦٤٥٢٨٠٣	٢٢٦٠٤٥٦٩١	٢٩٧٧٣٩١٥٧	(٢٣٢٤٧٥٩٢٠)
الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١	٨٩٦٥١٦٦٥	١٦٢٥٢٧٥٧	٤٤٧٧٨٩٠٩	٦٩٢٦٣٩٩٠	٥٢٤٦٦٥٠	٢٦٤٥٢٨٠٣	٢٢٦٠٤٥٦٩١	٢٩٧٧٣٩١٥٧	(٢٣٢٤٧٥٩٢٠)

ايضاح/تمثل الاضافات على الاحتياطات مايلي
*مبلغ (٧٨٦٦٩٩٢٤) الف دينار (ثمانية وسبعون مليون وستمانه وتسعة وستون الف) يمثل احتياطي توسعات بنسبة ٢٥% من الفائض القابل للتوزيع بموجب قانون الاستثمار ١٩٩٨
**مبلغ (٣٧٥٠٠٠) الف دينار (ثلاثمائة وخمسة وسبعون الف) يمثل قيمة اسهم مستلمة
***مبلغ (٨٠٥٤) الف دينار (ثمانية مليون واربعه وخمسون الف) يمثل احتياطي الالزامي بنسبة ٥% من الفائض بموجب قانون الشركات رقم ٢١ للسنة ١٩٩٧
****مبلغ (١٩٩٥٢٨) الف دينار (مائة وتسعة وتسعون مليون وخمسمائة وثمانية وعشرون الف) يمثل الفائض المتراكم





(٨) كشف رقم

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية - مساهمة مختلطة
كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الدليل	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٢٣٩	تخصيصات ضريبية	٢٩٨٧١٠٠٠	٢٨٢٢٤٠٠٠
	الاضافات خلال السنة	٢٨٤٢٧١٨٨	*١٦٤٧٠٠٠
	المدفوعات خلال السنة	—	—
	<u>مجموع التخصيصات</u>	٥٨٢٩٨١٨٨	٢٩٨٧١٠٠٠





شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف الدائنون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	٢٦١
—	(٢٨٥٨١٠٠٠)	مجهزون تجاريون
—	(١٥٠٠٠٠٠)	دائنو نشاط غير جاري
		٢٦٥
		٢٦٦
		حسابات دائنة متنوعة
٢٠٣٦٥٤٦٤	٢٠٠٩٧٨٦٦	٢٦٦١
٢٣٢٢٥٠	١٤٠٩٣٠٠	تأمينات مستلمة وحسابات التوفير
٣٠٦١٨٢٣	٢٧٧٦٦٧٣	٢٦٦٦
—	(٣٤٣٦٣٧)	هيئة التقاعد الوطنية
٢٥٧٤٩٨٣٧	٢٣٩٤٠٢٠٢	٢٦٦٧
		دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال
		٢٦٦٨
		فروقات نقدية ومخزنية
		استقطاعات لحساب الغير
		٢٦٧
		استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير
		٢٦٧١
		استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير
		٢٦٧٢
		٢٦٨
		دائنو توزيع الارباح
		حصة المساهمين
		مجموع الدائنون
٥٨٧٢٦٧٩٤	٥٨٧٢٦٧٩٤	
١٠٤٧٩٣٦٠٧	٧٦٦٧١٦٨٧	





شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة مختلطة) بغداد
كشف إجمالي الأرصدة الدائنة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١

اسم التشكيل : الدائنون حساب ٢٦

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	التفاصيل
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار		
—	—	(٢٨٥٨١٠٠٠)	—	(٢٨٥٨١٠٠٠)	مجهزون تجاريون ٢٦١
—	—	(١٥٠٠٠٠٠)	—	(١٥٠٠٠٠٠)	داننو نشاط غير جاري ٢٦٥
—	١٥٢٧٣٢١٤	٤٨٢٤٦٥٢	—	٢٠٠٩٧٨٦٦	تأمينات مستلمة ٢٦٦١
—	١٤٠٩٣٠٠	—	—	١٤٠٩٣٠٠	هيئة التقاعد الوطنية ٢٦٦٦
—	٢٧٧٦٦٧٣	—	—	٢٧٧٦٦٧٣	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي ٢٦٦٧
—	—	(٣٤٣٦٣٧)	—	(٣٤٣٦٣٧)	فروقات نقدية ومخزنية ٢٦٦٨
—	٢٤٠٨٥٦٩١	—	—	٢٤٠٨٥٦٩١	استقطاعات لحساب الغير ٢٦٧
٥٨٧٢٦٧٩٤	—	—	—	٥٨٧٢٦٧٩٤	داننو توزيع الارباح ٢٦٨
٥٨٧٢٦٧٩٤	٤٣٥٤٤٨٧٨	(٢٥٥٩٩٩٨٥)	—	٧٦٦٧١٦٨٧	إجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية





شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة - مختاطة) بغداد
كشف الرواتب والاجور للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين		
٣١١١	رواتب	٢٥٠٤٨٢٢٦٧	١٢١٥٨١٢٢٨
٣١١٨	مكافآت تشجيعية	٣٥٥٣٤٠٠٠	٤٨٢٧٠٢٠٨
٣١١٩	مخصصات اخرى	١٢٣٥٣١٦٣	١٠٩٩٤٦٦٧
		<u>٢٩٨٣٦٩٤٣٠</u>	<u>١٨٠٨٤٦١٠٣</u>
٣١٢	الاجور النقدية للعمال		
٣١٢١	اجور	٦٥٧٨٥٣٣٣	١٤٣٩٦٥٦٦٤
		<u>٦٥٧٨٥٣٣٣</u>	<u>١٤٣٩٦٥٦٦٤</u>
٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين		
٣١٤١	حصة الشركة في التقاعد	٥٥٤٧٣٠٠	٦٧٩٩٦٩٥
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال		
٣١٥١	حصة الشركة في الضمان	١٨٣٦٠٠٠٠	١٥٦٦٤٦٨٠
		<u>٣٨٨٠٦٢٠٦٣</u>	<u>٣٤٧٢٧٦١٤٢</u>
	مجموع الرواتب والاجور		





شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف المستلزمات السلعية للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	البيانات	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٣٢١	الخامات والمواد الاولية	١٧٣٦٣٩٤٢٧	١٤٧٣٢٤٩٤٩
٣٢٢	الوقود والزيوت		
٣٢٢١	مواد نفطية	٧٨٨٩٥٠٠	٩٩٧٥٧٥٠
٣٢٢٢	غاز	٣٨٩٥٠٠	٤٤٧٠٠٠
٣٢٢٣	زيوت وشحوم	٥٨٥٧٢٧٨٧	٤٧٩٢٣٤٤٧
		<u>٦٦٨٥١٧٨٧</u>	<u>٥٨٣٤٦١٩٧</u>
٣٢٣	الادوات الاحتياطية	١٧٢٩٢٧٧	٢٣٢٥٥١٩
٣٢٤	مواد التعبئة والتغليف		
٣٢٤١	مواد التعبئة والتغليف المستهلكة	٥٩١٠٦٨٩٢	٥١١٣٧٩٤١
٣٢٥	المتنوعات		
٣٢٥١	اللوازم والمهمات	١٠١٩٥١٦٦	٢٠٢٤٩٠١٧
٣٢٥٢	القرطاسية	٤٧١٥٥١١	٤٤٠٥٢٩٥
٣٢٥٤	المخلقات والمستهلكات	٣٣٨٩٨٠٨٠	—
٣٢٥٥	حيوانات التجارب	٢٤٠٠٢٤٨٢	٣٤٤٠١٠٥٣
		<u>٧٢٨١١٢٣٩</u>	<u>٥٩٠٥٥٣٦٥</u>
		٤٦٨٥٠٠	١٢٤٠٠٠
		١٧٢٠٠٠٠	١٠٨٠٠٠٠
		٣٨٩٤٢٥٠	٣٨٤٧٨٥٠
		<u>٥٦١٤٢٥٠</u>	<u>٤٩٢٧٨٥٠</u>
		<u>٣٨٠٢٢١٣٧٢</u>	<u>٣٢٣٢٤١٨٢١</u>
	مجموع المستلزمات السلعية		





شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
 كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٣٣١	خدمات صيانة		
٣٣١١	صيانة مشاتل ومنتزهات و حدائق	٤٧٥٠٠	١٠٠٠٠٠
٣٣١٢	صيانة مباني ومنشآت وطرق	٦٢٤٠٣٣١	٤٨٥٧٠٠٠
٣٣١٣	صيانة الات ومعدات	٢١٧٩٩٧٥٠	٤٨٤٩٠٠٠
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل وانتقال	٣٧٢٥٥٠٠	٤٠٥٢٠٠٠
٣٣١٥	صيانة عدد وقوالب	٣٩٥٠٠٠	٣٥٠٠٠
٣٣١٦	صيانة اثاث واجهزة مكاتب	٤٨٤١٥٠٠	٣٠٩٧٠٠٠
	مجموع خدمات الصيانة	٣٧٠٤٩٥٨١	١٦٩٩٠٠٠٠
٣٣٢	خدمات ابحاث واستشارات	٥٣٨٥١٧٩	٢٠٠٠٠٠
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة		
٣٣٣١	دعاية واعلان	١٣١٠٠٠٠	١٦٢١٠٠٠
٣٣٣٢	نشر وطبع	٢٢٢٠٠٠	٣٠٠٠٠
٣٣٣٣	ضيافة	٤٦٦٣٨٧٥	٢٢٤٣٥٠٠
٣٣٣٤	مصاريف المعارض	٩٥٥٠٠٠	١٣٩٤٥٠٠
		٧١٥٠٨٧٥	٥٢٨٩٠٠٠
٣٣٤	نقل وايقاد واتصالات		
٣٣٤١	نقل العاملين	—	١١٢٨٥٠٠
٣٣٤٢	نقل السلع والبضائع	٢٢٥٠٠٠	٣٣٥٠٠٠
٣٣٤٣	السفر والايقاد	١٥٤٢٥٠٠٠	٦٨٩٠٠٤٠
٣٣٤٤	اتصالات عامة	٤٦٧٣٥٠٠	٤٩٧٩٠٠٠
		٢٠٣٢٣٥٠٠	١٣٣٣٢٥٤٠
٣٣٥	استنجاز موجودات ثابتة		
٣٣٥٢	استنجاز مباني وانشاءات	٧٥٠٠٠٠	—
٣٣٥٤	استنجاز وسائل نقل وانتقال	١٧٩٨٣٣٢٠	٢٠٠٢٥٠٠٠
		١٨٧٣٣٣٢٠	٢٠٠٢٥٠٠٠
٣٣٦	مصروفات خدمية متنوعة		
٣٣٦١	اشتراقات وانتماءات	٣٥٠٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠٠
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤدات	٧٦٠٠٠٠	—
٣٣٦٥	خدمات قانونية	٣٦٢٥٠٠٠	٢٤٧٥٠٠٠
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	٩٤٥٥٧٠	٧٧٠١٥٠
٣٣٦٩	مصروفات خدمية اخرى	١٠٩٩٩٠٩٩	٧٢٦٧٣٠٦
	مجموع المستلزمات الخدمية	١٩٨٢٩٦٦٩	١٥٠١٢٤٥٦
		١٠٨٤٧٢١٢٤	٧٠٨٤٨٩٩٦





شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول / ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	مصرفات تحويلية متنوعة	٣٨٣
٢٩٨٥٠٠٠	—	تعويضات وغرامات	٣٨٣٢
		الضرائب والرسوم	٣٨٤
٧٠٠٠٠٠	١٤٦٥٠٠٠	رسوم انتاج	٣٨٤١
١٠٥٥٠٩٠٠	٤٤٩٢٣٠٠	ضرائب ورسوم اخرى	٣٨٤٢
١١٢٥٠٩٠٠	٥٩٥٧٣٠٠	اعانات	٣٨٥
٢٣٣٩٤١٠	٣٠١١٨١٠	اعانات داخلية	٣٨٥١
١٦٥٧٥٣١٠	٨٩٦٩١١٠	مجموع المصرفات التحويلية	
		المصرفات لاجرى	٣٩
—	٨٨٤٢٠٠	مصرفات سنوات سابقة	٣٩١
—	٢٧٣٨٨	مصرفات عرضية	٣٩٢
—	٩١١٥٨٨	مجموع المصرفات الاخرى	





شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف ايراد النشاط الجاري للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٤١	ايرادات نشاط الانتاج السلعي		
٤١٢	ايراد نشاط الصناعات التحويلية		
٤١٢١	صافي المبيعات	١.١٠.١٥٢.٢٥	٦٣١٤٤٧٧.٠٠
٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام	١٥٨٥٨٦.٣٦	٧٢١.٥٤١٥
٤١٢٣	التغير في مخزون الانتاج غير التام	(٥٦٩.٤٧٧١)	١٢٦٢٤٠.١١
٤١٧	ايراد بيع مخلفات	١١١١٨٣٣٢٩.٠	٨٢٩٧٩٣١٢٦
		٢١٦٩١٢٥.٠	١٣٥٦٩٥.٠٠
	مجموع ايرادات نشاط الانتاج السلعي	١١٣٣٥٢٤٥٤.٠	٨٤٣٣٦٢٦٢٦
٤٢	ايرادات النشاط التجاري		
٤٢٥	ايرادات متنوعة	٦٤١٨٦.٠	٥٥٩١٨.٠
	مجموع ايرادات النشاط التجاري	١١٣٤١٦٦٤.٠	٨٤٣٩٢١٨.٦
	لاغراض حساب العمليات الجارية		
	يضاف (ينزل) التغير في المخزون		
٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام	(١٥٨٥٨٦.٣٦)	٧٢١.٥٤١٥
٤١٢٣	التغير في مخزون الانتاج غير التام	٥٦٩.٤٧٧١	(١٢٦٢٤٠.١١)
		(١.١٦٨١٢٦٥)	(٥٤١٣٤٥٩٦)
	مجموع ايرادات النشاط الجاري لاغراض حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر	١.٠٣٢٤٨٥١٣٥	٧٨٩٧٨٧٢١.٠





شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
 كشف الايرادات التحويلية والاخرى للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٧

٢٠١٦ دينار	٢٠١٧ دينار
١٦٤١٠٩١١٨ — ١٦٤١٠٩١١٨	٧١٠٤٧٤٤٠ ١٠٥٠٠٠٠٠ ١٧٦٠٤٧٤٤٠
١٢٥٨٥٠٠٠ ١٢٥٨٥٠٠٠	— —
٣٠٥٣٩٦٥	—
٣٠٥٣٩٦٥	—

اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
فوائد ايجارات الاراضي	٤٦
فوائد داننة	٤٦١
ايرادات الاستثمارات الماليه	٤٦٣
مجموع الفوائد وايجارات الاراضي	
الايرادات التحويلية	٤٨
تعويضات و غرامات	٤٨٣٢
مجموع الايرادات التحويلية	
الايرادات الاخرى	٤٩
ايرادات عرضية	٤٩٢
مجموع الايرادات الاخرى	





شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشوف احتساب الضريبة والاحتياطيات للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٧

دينار

٣١٤٦٧٩٦٩٤

٧٨٦٦٩٩٢٤

٢٣٦٠٠٩٧٧٠

٤٦٤٩٥١٨٤

١٨٩٥١٤٥٨٦

٢٨٤٢٧١٨٨

١٦١٠٨٧٣٩٨

٨٠٥٤٣٧٠

احتساب تخصيص ضريبة الدخل

الفائض القابل للتوزيع

ينزل

احتياطي توسعات بنسبة ٢٥% بموجب قانون الاستثمار رقم المادة (١)
اعفاء الاحتياطيات الرأسمالية لشركات القطاع المختلط لسنة ٢٠١٢
* اطفاء ٩% من العجز المتراكم من فائض السنة الحالية حسب احكام
المادة (١١) من قانون الضريبة رقم (١١٣) المعدل
الارباح الخاضعة للضريبة

تخصيص ضريبة الدخل بنسبة ١٥%

المبلغ الخاضع لاحتساب الاحتياطي الالزامي

الاحتياطي الالزامي ٥% المادة (٧٣) قانون الشركات

الفائض المتراكم (ارباح غير موزعة)

٧٨٦٦٩٩٢٤

احتياطيات التوسعات

٢٨٤٢٧١٨٨

تخصيصات ضريبة الدخل

٨٠٥٤٣٧٠

احتياطي الزامي

١٩٩٥٢٨٢١٢

الفائض المتراكم

تنزيل من الخسارة ٢٠% من الربح

* حسب احكام المادة (١١) قانون الضريبة رقم (١١٣) المعدل تم اطفاء ٢٠% من الخسارة ان لا تتجاوز ٥٠% من الربح والتي بلغت ٣١٤٦٧٩٦٩٤ حيث تم اطفاء من خساره العام السابق ٥٠% من ربح السنة الحالية لغرض احتساب ضريبة الدخل.





كشف رقم (١٧)

شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة مختلطة) بغداد
كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

المجموع	كلفة الخدمات الادارية %٤٠ (أ) دينار	كلفة الخدمات التسويقية %٥ (ب) دينار	كلفة الخدمات الانتاجية %٣٥ (ج) دينار	كلفة الانتاج %٢٠ (د) دينار	الاستخدامات	
٣٨٨.٦٢.٦٣	١٥٥٢٢٤٨٢٥	١٩٤.٣١.٠٣	١٣٥٨٢١٧٢٢	٧٧٦١٢٤١٣	رواتب و اجور	٣١
٣٢٣٢٤١٨٢١	١٢٩٢٩٦٧٢٨	١٦١٦٢.٩٢	١١٣١٣٤٦٣٧	٦٤٦٤٨٣٦٤	المستلزمات السلعية	٣٢
١.٠٨٤٧٢١٢٤	٤٣٣٨٨٨٥٠	٥٤٢٣٦.٦	٣٧٩٦٥٢٤٣	٢١٦٩٤٤٢٥	المستلزمات الخدمية	٣٣
١٦٥٨٧٧٤٤٠	٦٦٣٥.٩٧٦	٨٢٩٣٨٧٢	٥٨.٥٧١.٤	٣٣١٧٥٤٨٨	الاندثارات	٣٧
٣.١١٨١٠	١٢.٤٧٢٤	١٥.٥٩٠	١.٥٤١٣٤	٦.٢٣٦٢	٣٨٥١+٣٨٣٢	٣٨ عدا/٣٨٤
٩٨٨٦٦٥٢٥٨	٣٩٥٤٦٦١.٣	٤٩٤٣٣٢٦٣	٣٤٦.٣٢٨٤٠	١٩٧٧٣٣.٥٢	المجموع	





شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية - مساهمة مختلطة
كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٣٢٦١	كساوي	١٢٤٠٠٠	٤٦٨٥٠٠
٣٣٤١	نقل العاملين	—	١١٢٨٥٠٠
	المجموع	١٢٤٠٠٠	١٥٩٧٠٠٠





بسم الله الرحمن الرحيم
تقرير مجلس إدارة
شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية

أولاً : نبذة تاريخية عن الشركة :

تأسست الشركة بموجب شهادة التأسيس المرقمة م ش/٣٦٤١ في ١٠/١/١٩٩٠ الصادرة من دائرة مسجل الشركات وبموجب أجازة التأسيس المرقمة ١٩٦٩٨ في ١٩/٩/١٩٩٠ وفق المادة الرابعة من قانون الاستثمار الصناعي للقطاعين المختلط والخاص رقم ١١٥ لسنة ١٩٨٣ الصادر من وزارة الصناعة بإنتاج اللقاحات والمواد البيطرية وقد باشرت الشركة أعمالها بتاريخ ١٩٩٠/٢/٥ وهي خاضعة لأحكام قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ المعدل والتقييد بنصوصه.

التطورات والتغيرات الحاصلة على رأسمال الشركة:

السنة	رأس المال للشركة
١٩٩٠ (تأسيس الشركة)	١٥ مليون دينار
١٩٩٥	٣٠ مليون دينار
١٩٩٨	٦٠ مليون دينار
٢٠٠٢	١٢٠ مليون دينار
٢٠٠٤	٣٦٠ مليون دينار
٢٠٠٥	٨٢٠٨ مليون دينار
٢٠٠٦	١٠٠٠ مليون دينار
٢٠٠٨	٢٤٠٠ مليون دينار
٢٠١٢	٣٦٠٠ مليون دينار
٢٠١٣	٤٥٠٠ مليون دينار
٢٠١٤	٥٤٠٠ مليون دينار
٢٠١٥	٥٩٤٠ مليون دينار
٢٠١٦	٥٩٤٠ مليون دينار
٢٠١٧	٥٩٤٠ مليون دينار

ان طبيعة الأنشطة للشركة تتركز في إنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية وتسويقها وهي الشركة الوحيدة في العراق التي تنتج اللقاحات البيطرية وليس لها فروع في الوقت الحاضر .

ثانياً: أهداف الشركة :

تهدف الشركة الى المساهمة في دعم الاقتصاد الوطني من خلال نشاطها في توفير اللقاحات الواقية من الأمراض لحماية الثروة الحيوانية وحماية الصحة العامة من الأمراض المشتركة . ومن اجل تحقيق أهدافها تسعى الى إنتاج اللقاحات والمستحضرات البيولوجية والأدوية البيطرية اللازمة وكذلك تسعى لأجراء البحوث والدراسات وتبادل الخبرات مع الجهات العلمية الأخرى في مجال تطوير إنتاج اللقاحات وتسويقها وتسهيل مهمة السيطرة على الأمراض .

ثالثاً : النشاط الإنتاجي :

١- استمرت الشركة وبكافة أقسامها ببذل أقصى الجهود في سبيل تحقيق الإنتاج الذي يغطي حاجة السوق من اللقاحات البيطرية لعام ٢٠١٧ والجدول الموضح في الصفحة التالية يبين الكميات المنتجة بأنه يتم وضع خطة إنتاجية مرسومة لإنتاج اللقاحات وعدم تحقيق الخطة الإنتاجية نتيجة صعوبة التسويق للأسباب التالية :-

أ- معاملة شركات القطاع المختلط كالقطاع الخاص في المناقصات والعقود التي تبرم مع دوائر الدولة (وزارة الزراعة ودائرة البيطرة) حسب التعليمات رقم ١/ لعام ٢٠١٤ وتعليمات الموازنة الاتحادية لعامي ٢٠١١ و ٢٠١٢. مما جعل أسعار الشركة غير قابلة للتنافس مع أسعار السوق المحلية للقطاع الخاص والمستوردة من مصادر مختلفة من دول العالم.

ب- عدم تزويدنا بالحاجة المخطط لها من اللقاحات في وزارة الزراعة /دائرة البيطرة وبالتالي فإن الإنتاج يقتصر على الكميات التي يتم الإعلان عنها بواسطة المناقصات واستقراء حاجة السوق للقاحات البيطرية كون الإنتاج اذا لم يسوق بالوقت المحدد له ستنتهي فترة صلاحيته ويعتبر تالف

ج- قلة الطلب على لقاحات الدواجن لتراجع تربية الدواجن في القطر .

د- الظروف الصعبة التي مر بها البلد وعدم الاستقرار الأمني والاقتصادي التي أدت الى توقف وصعوبة إيصال اللقاحات الخاصة بالأغنام والماعز بالمحافظات التي تتميز بتربية ٧٠% من هذه الحيوانات وهي الموصل والانبار وصلاح الدين وبالرغم من ذلك فقد استمر الإنتاج وتم تغطية جزء من حاجة التلقيحات لدائرة البيطرة ومشاريع حقول التربية وتجهيز العيادات البيطرية .

هـ- دخول لقاحات بيطرية مستوردة من مصادر مختلفة بعيدا عن الرقابة الصحية والبيطرية وحتى بدون الموافقات الرسمية الأصولية والتي أثرت على تسويق اللقاحات بالإضافة الى مضارها على الثروة الحيوانية في العراق .

و- إغراق السوق باللقاحات البيطرية المستوردة وبأسعار بخسة لا تساوي حتى كلف المواد المستخدمة في أنتاجها حيث اتبعت الشركات الأجنبية وخصوصا الدول المحيطة سياسة الإغراق في مجال اللقاحات بتقليل الأسعار لمحاربة وإيقاف الإنتاج المحلي .

٢- استمرار التعاون والتنسيق مع وزارة الزراعة / دائرة البيطرة لوضع الخطط الإنتاجية بما يتناسب وحجم الخدمات المقررة .

٣- إجراء فحوص السيطرة النوعية البكتيرية لعدد من الأدوية المنتجة بمعامل الأدوية البيطرية والبشرية وبطلب خاص مقابل اجر .





رابعاً : التطوير والتوسعات والنشاطات والعقود :

أ - العقود :-

- ١- ابرام عقد رقم ٢٠١٧/١ في ٢٦/٧/٢٠١٧ مع دائرة البيطرة بتجهيز ٨ مليون جرعه لقاح كوبغداد الرباعي بمبلغ اجمالي (٤٢٤٠٠٠٠٠٠٠) دينار وتم التجهيز خلال السنة المذكوره.
- ٢- ابرام عقد رقم ٢٠١٧/٢ في ٧/٨/٢٠١٧ مع دائرة البيطره بتجهيز لقاح ٥ مليون جردي الاغنام بمبلغ اجمالي (٢٧٥٠٠٠٠٠٠٠) دينار يتم التجهيز لسنة ٢٠١٨.
- ٣- ابرام عقد رقم ٢٠١٧/٣ في ١٢/١٠/٢٠١٧ مع دائرة البيطرة بتجهيز لقاح طاعون المجترات (PPR) بمبلغ اجمالي (٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار وتم تجهيز ٢ مليون جرعه لسنة ٢٠١٧ والباقي لسنة ٢٠١٨.
- ٤- تجهيز دائرة البيطره بلقاح ثنائي عفونة الدم والجمره العرضيه بمبلغ اجمالي (٨٧٥٠٠٠٠٠٠٠) دينار.

ب-النشاطات :-

- ١- حصول الشركه على موافقة مجلس الوزراء على حماية المنتج لسنة ٢٠١٧ للقاحي كوبغداد وجردي الاغنام . وبصدد الحصول على الموافقه ولسنة ٢٠١٨ لقاحي نيوكاسل و لقاح طاعون المجترات (PPR).

- ٢- شاركت الشركه في جناح وزارة الزراعة في معرض بغداد الدولي في دورته (٤٣) للفترة من ٢٠/١٠-٢٩/١٠/٢٠١٧ حيث تم عرض نماذج من منتجات الشركه من اللقاحات البيطره وكذلك النشرات والبوسترات التعريفية وافلام وثانقيه الخاصه بهذه المنتجات وتم تقديم شهاده تقديرية من دائرة المعارض الى شركتنا للمشاركه الفعاله لها في المعرض.

- ٣- تم تسعير اللقاحات بصوره تتلائم واقع اسعار اللقاحات المستورده لغرض التمكن من منافسه الاسعار المطروحه بالسوق وايجاد سبل تسويق منتجاتنا وترغيب المستهلكين.

خامساً : الأفاق المستقبلية :

من اجل مواكبة التطور والتوسع في مجال إنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية بما يتلائم والزيادة الحاصلة في حجم الطلب على منتجات شركتنا من قبل القطاع الخاص وللتهيؤ لسد اي احتياج متوقع للقطاع العام بعد شمول شركتنا بقانون حماية المنتج المحلي .

فان شركتنا تسعى جاهدة للمضي في أعداد الخطط والدراسات اللازمة لتحقيق ذلك وكما يلي :-

- ١- تم التعاقد مع الشركه الصينيه على استيراد خط حديث لإنتاج لقاح نيوكاسل بقيمة (١٥٨٨٠٠٠) دولار يكفي لسد حاجة الطلب المحلي لحقول الدواجن الدجاج البياض واللحم ومنافسة الشركات للدول الاقليميه لتصدير اللقاح وتشغيل الخط خلال النصف الثاني من سنة ٢٠١٨.
- ٢- حصلت الشركه على شهادة ال ISO بمواصفة (٩٠٠١) واعتماد تطبيق هذا النظام في أقسام الشركه الاداريه والانتاجيه.
- ٣- ادخال تقنيه حديثه لتقييم المستوى المناعي للقاحات المنتجه في الشركه ذات الأهمية الأساسية في عملية الإنتاج اللازمة لتحقيق مستوى إنتاجي عالي يتلائم مع المتطلبات الحديثه لتلبية حجم الطلب المتوقع .
- ٤- توفير المستلزمات والمواد المختبرية والأوساط الزراعية بما يضمن انسيابية العمل بصورة مستمرة .
- ٥- تجهيز الشركه بجهاز الطرد المركزي الحديث لترسيب الخلايا الخاص باللقاحات بالاضافه الى المجاهير المتطوره.
- ٦- نجحت الشركه بالتعاقد مع الشركه الصينيه بجهازي تجفيد انتاجي حديث علما انه من الاجهزه الممنوع ادخالها الى العراق كونها ذات استخدام مزدوج علما ان هذه الاجهزه لها

اهمية في انتاج اللقاحات الفايروسية لحفظ اللقاحات واطالت عمرها الانتاجي وتعتبر ذات اهمية انتاجية وسيتم استلامه وتشغيله في الربع الثاني لسنة ٢٠١٨.



- ٧- العمل على تطوير لقاح جذري الاغنام وانتاجه بجرع حقلية عالية لغرض استخدامه في تحصين الابقار والجاموس ضد مرض اللالتهاب الجلدي العقدي وهو من اللقاحات ذات الاهمية في الشركة والتي تغير مسار الشركة المالي والانتاجي بمردوداته المالية العالية.
- ٨- تم انشاء بعض المختبرات حسب المواصفات GMP المعتمدة عالميا لانتاج اللقاحات البيطرية الفايروسية التي تنتج باستعمال الية الزرع النسيجي .
- ٩- دراسة انتاج اللقاحات البكتيرية باستخدام المخمرات كتقنيته حديثه من شأنها الارتقاء بالمستوى الكمي والنوعي للقاحات ومفاتيحة الشركات المختص به.
- سادسا: عقود توريد مستلزمات الإنتاج: لا يوجد

سابعا: الاستثمارات المالية:

ساهمت الشركة برؤوس أموال الشركات التالية:

ت	اسم الشركة	عدد الأسهم	سعر الشراء	القيمة
١-	الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي	١٠٢٣٠٤٦٥٠	١	*١٠٢٦٧٩٦٥٠
٢-	الشركة العراقية لإنتاج وتسويق اللحوم	٣٦٤٨٦٧٩٨	١	٣٦٤٨٦٧٩٨
٣-	شركة بغداد للمشروبات الغازية	٨٨٤٣٤٤٦	١	٨٨٤٣٤٤٦
٤-	شركة الهلال الصناعية	١٣١٩٨٤٣٩١	١	١٣١٩٨٤٣٩١
٥-	الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية	٣٤٧٦٦٨	١	٣٤٧٦٦٨
٦-	الشركة العراقية للنقل البري	١٥٦٢٢٣٩	١	١٥٦٢٢٣٩
	المجموع			٢٨١٩٠٤١٩٢

*الفرق بين عدد الاسهم وقيمتها للشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي يمثل اضافة خلال السنة.

ثامنا: مجلس الإدارة:

اولاً: استنادا لأحكام المادة ١١٢ من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ المعدل فقد عقد مجلس إدارة الشركة بكامل أعضائه (١٢) اجتماعات لسنة ٢٠١٧ ويضم المجلس السادة :-

ت	أعضاء مجلس الإدارة	المنصب	ممثل عن / عدد الأسهم
١.	الدكتور كاظم خالد فالح الصيهدود	رئيس مجلس الإدارة	ممثل القطاع الخاص لديه (٤٧٠٠٠٠٠٠) سهم
٢.	السيد مازن سعيد عبدالله	نائب رئيس مجلس الإدارة	ممثل وزارة الزراعة
٣.	السيد عمار ياسين محمد زكي	عضو	ممثل وزارة الصناعة والمعادن
٤.	السيد فاروق عفتان الراوي	عضو	ممثل القطاع الخاص لديه (٣٨٥٣١٢) سهم
٥.	السيد سلوان فائق عبد الكريم	عضو	ممثل القطاع الخاص لديه (١٠٠٠٠٠٠٠) سهم
٦.	السيد عدنان حميد عبد علي	عضو	ممثل القطاع الخاص لديه (٥٠١٨٠٠٠٠) سهم
٧.	السيد حاتم ساجت القرشي	عضو	ممثل الشركة العراقية لإنتاج وتسويق اللحوم والمحاصيل الحقلية والتي لديها (١٤٧٥٥٦٧٢٨) سهم

احتياط الجهة القطاعية :

ممثل وزارة الزراعة

١- السيدة عروبة عبد شمة



احتياط القطاع الخاص :

١- السيد منير عبد الرزاق الوكيل

٢- السيد أديب صالح حبيب

٣- السيد عبد الرحمن فياض

٤- السيد خالد ربيع محمد



ثانياً: لم يتقدم أو يستلم أي من رئيس أو أعضاء مجلس الإدارة قروضا أو سلفاً من الشركة وليس لأي منهم منفعة أو مصلحة أو لشركائهم الآخرين أو لذويهم لحد الدرجة الرابعة من الرواتب في كافة أنواع التعامل أو التعاقد بما في ذلك البيع أو الشراء وتقديم الخدمات علماً بأن رواتب المدير المفوض لأربعة أشهر (٤٠٠٠٠٠٠) أربعة مليون دينار .

تاسعاً: المدفوعات للعاملين :

أولاً: الرواتب والأجور والمخصصات :
٣٨٨٠٦٢٠٦٣ دينار الرواتب النقدية للموظفين بضمنها المكافآت التشجيعية .

ثانياً: أعداد المنتسبين في نهاية الفترة موزعة حسب الفئات :

ت	المدخولات السنوية	عدد المنتسبين
١-	من ٣ مليون ونصف لغاية ٥ مليون ونصف دينار	٤٧
٢-	أكثر من ٥ مليون ونصف دينار	٤

علماً بأن مبلغ الربح في الشركة لهذا العام بلغ (٣١٤٦٧٩٦٩٤) دينار

ثالثاً: أسماء وعناوين خمسة من المنتسبين الذين تقاضوا أعلى دخل في الشركة عدا المدير المفوض :

ت	الاسم	العنوان	الدخل السنوي / دينار
١-	د. نادية فاضل شكر	مدير قسم البكتريولوجي	٨٦٠٠٠٠
٢-	د. ابتهال جعفر جواد	مدير قسم السيطرة النوعية	٧٥٨٠٠٠
٣-	د. سندس محمد رجب	طبيب بيطري	٧٥٨٠٠٠
٤-	كريمة منسي عيسى	مدير قسم التدقيق	٦٥٧٠٠٠

عاشراً: المبالغ المصروفة للدعاية والسفر والضيافة :

دعاية وإعلان	دينار	١٣١٠٠٠٠
ضيافة	دينار	٤٦٦٣٨٧٥
اتصالات	دينار	٤٦٧٣٥٠٠

الحادي عشر : حجم الاستيرادات :

(لا يوجد)

الثاني عشر : إجمالي الإيرادات:

الإيرادات.	دينار	١٣١٠٢١٣٨٤٠
<u>المصروفات</u>	<u>دينار</u>	<u>٩٩٥٥٣٤١٤٦</u>
الفائض	دينار	٣١٤٦٧٩٦٩٤

الثالث عشر : الإيرادات الرأسمالية :

(لا يوجد)

الرابع عشر : الاحتياطيات :

دينار	١٦٢٥٢٧٥٧	١- احتياطي استبدال أسعار موجودات ثابتة
دينار	٢٦٤٥٢٨٠٣	٢- احتياطي عام
دينار	٢٢٦٠٤٥٦٩١	٣- احتياطي متنوعة
دينار	٥٢٤٦٦٥٠	٤- احتياطي اسهم مستلمة
دينار	٨٩٦٥١٦٦٥	٥- احتياطي التوسعات المحتجز
دينار	٦٩٢٦٣٩٩٠	٦- احتياطي التوسعات المستخدم
دينار	٢٩٧٧٣٩١٥٧	٧- الفائض المتراكم
دينار	٤٤٧٧٨٩٠٩	٨- احتياطي مكاسب رأسمالية
دينار	(٢٣٢٤٧٥٩٢٠)	٩- العجز المتراكم
دينار	٧٧٥٤٣١٦٢٢	المجموع



الدكتور كاظم خالد فالح الصيهود
رئيس مجلس الإدارة