

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة مختلطة)  
 البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول/ ٢٠٠٩

| رقم الصفحة | المحتويات  |
|------------|--|
| ١٩-١       | - تقرير ديوان الرقابة المالية  |
| ٢٠         | - الميزانية العامة   |
| ٢١         | - حساب الانتاج والتجارة والأرباح والخسائر والتوزيع   |
| ٢٢         | - كشف العمليات الجارية   |
| ٢٣         | - كشف التدفق النقدي  |
| ٢٤         | - كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج<br>- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج |
|            | <b>الكشوفات التحليلية المرفقة</b>  |
| ٢٥         | ١- الموجودات الثابتة وأندثارها   |
| ٢٦         | ٢- المخزون   |
| ٢٧         | ٣- الأستثمارات المالية   |
| ٢٨         | ٤- المدينون  |
| ٢٩         | ٥- القعود  |
| ٣٠         | ٦- رأس المال   |
| ٣١         | ٧- الأحياطيات  |
| ٣٢         | ٨- الدائنون  |
| ٣٣         | ٩- الرواتب والأجور   |
| ٣٤         | ١٠- المستلزمات السلعية   |
| ٣٥         | ١١- المستلزمات الخدمية   |
| ٣٦         | ١٢- المصروفات التحويلية والأخرى  |
| ٣٧         | ١٣- إيرادات النشاط الجاري  |
| ٣٨         | ١٤- الإيرادات الأخرى   |
| ٣٩         | ١٥- توزيع المصاريف على مراكز الكلف   |
|            | - تقرير الإدارة  |

ديوان الرقابة المالية  
 دائرة تدقيق نشاط الشركات



بسم الله الرحمن الرحيم

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد: ٨٤١٤٨ / ٢٨١١

التاريخ: ١٤٣١ هـ / ٢٠١٠ م

إلى/ السادة مساهمي شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة مختلطة) - المحترمين  
م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٠٩

بعد التحية:

فحصنا البيانات المالية لشركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٠٩، طبقاً لمتنضيات قانون ديوان الرقابة المالية المرقم بـ (٦) لسنة/ ١٩٩٠ (المعدل) وقانون الشركات المرقم بـ (٢١) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل) والشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال، ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

#### الإيضاحات:-

١- قامت الشركة خلال السنة موضوع التدقيق بزيادة رأسمالها بنسبة (١٢٠%) عما كان عليه ليصبح (٢٤٠٠٠٠٠) ألف دينار (ملياران واربعمائة مليون دينار) بعد ان كان (١٠٠٠٠٠٠) ألف دينار (مليار دينار) وذلك استناداً إلى قرار الهيئة العامة بمجلسها المنعقد بتاريخ ١٤/ ١٠/ ٢٠٠٨ وقد تم تغطية الزيادة وفق التفصيل ادناه:-  
أولاً- زيادة نسبة (٢٠%) وبمبلغ (٢٠٠٠٠٠٠) ألف دينار (مئتا مليون دينار) عن طريق الرسملة وفقاً للبندين (ثانياً وثالثاً) من المادة (٥٥) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل) وتم تغطية مبلغ (١٣٠٠٠٠٠) ألف دينار (مائة وثلاثون مليون دينار) منها من رصيد الفائض المتراكم وبمبلغ (٧٠٠٠٠٠) ألف دينار (سبعون مليون دينار) من



بسم الله الرحمن الرحيم

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد: ٨٤٩١٨ / ٢٨١١

التاريخ: ١٤٣١ هـ / ٢٨ / ١٠

٢٠١٠ / ٦ / ٤

إلى/ السادة مساهمي شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة مختلطة) - المحترمين  
م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

بعد التحية:

فحصنا البيانات المالية لشركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩، طبقا لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية المرقم بـ (٦) لسنة/١٩٩٠ (المعدل) وقانون الشركات المرقم بـ (٢١) لسنة /١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقا للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال، ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

الإيضاحات:-

١- قامت الشركة خلال السنة موضوع التدقيق بزيادة رأسمالها بنسبة (١٢٠%) عما كان عليه ليصبح (٢٤٠٠٠٠٠) ألف دينار (ملياران واربعمائة مليون دينار) بعد ان كان (١٠٠٠٠٠٠) ألف دينار (مليار دينار) وذلك استنادا إلى قرار الهيئة العامة بمجلسها المعقود بتاريخ ٢٠٠٨/١٠/١٤ وقد تم تغطية الزيادة وفق التفصيل ادناه :-  
أولاً- زيادة نسبة (٢٠%) وبمبلغ (٢٠٠٠٠٠٠) ألف دينار (مئتا مليون دينار) عن طريق الرسملة وفقا للبندين (ثانيا وثالثا) من المادة (٥٥) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة /١٩٩٧ (المعدل) وتم تغطية مبلغ (١٣٠٠٠٠٠) ألف دينار (مائة وثلاثون مليون دينار)  
ثانياً- من رصيد الفائض المتراكم وبمبلغ (٧٠٠٠٠٠) ألف دينار (سبعون مليون دينار) من

الدائرة  
رققت  
٤

ثانياً- المتبقي والذي يمثل نسبة (١٠٠٪) من رأسمال الشركة تمت تغطيته عن طريق إصدار أسهم جديدة وفقاً للبيد (أولاً) من المادة (٥٥) من قانون الشركات المشار اعلاه وتم تثبيت الزيادة في السجلات المالية بعد استكمال الإجراءات القانونية الخاصة وموافقة دائرة تسجيل الشركات بكتابتها لبرقم (٥٣٢٠) في ٤/٣/٢٠٠٩ .

ب- تم تقييم بضاعة آخر المدة من الإنتاج التام وغير التام بالكلفة التاريخية كونها اقل من القيمة التحصيلية الصافية طبقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالخزين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم خزين آخر المدة بالكلفة التاريخية أو القيمة التحصيلية أيهما اقل .

ج- ان الانخفاض الحاصل في رصيد حساب الاستثمارات المالية طويلة الأجل والبائع (٢٨٠١٦) ألف دينار (ثمانية وعشرون مليون وستة عشر ألف دينار) يمثل خلاصة التغيرات الحاصلة في مساهمات الشركة المبنية ادناه والناجمة عن:

| المبلغ / ألف دينار | التفاصيل  |
|--------------------|---|
| ٣٥٣٥٠              | بيع جزء من أسهم الشركة في شركة الهلال الصناعية          |
| ٧٣٣٣               | عن رسملة ٥٠٪ من أسهمها في الشركة العراقية لإنتاج اللحوم |

#### الملاحظات والتحفيزات:-

##### ١- نتيجة النشاط:-

كانت نتيجة نشاط الشركة للسنة موضوع التدقيق فائضاً مقداره (٣٩٧٧٩٢) ألف دينار (ثلاثمائة وسبعة وتسعون مليون وسبعمائة والثمان وتسعون ألف دينار) ويزيد عن فائض السنة السابقة بمبلغ (٣٦٦٠٢٤) ألف دينار (ثلاثمائة وستة وستون مليون وأربعة وعشرون ألف دينار) والذي يشكل (١١٥٣٪) من فائض السنة السابقة ومن خلال دراستنا للبيانات المالية تم استخلاص المؤشرات التالية عن نتيجة النشاط:

أ- ارتفاع صافي مبيعات الشركة بمبلغ (٤٣١٢٣٧) ألف دينار (أربعمائة وواحد وثلاثون مليون ومائتان وسبعة وثلاثون ألف دينار) عن السنة السابقة ويرجع السبب في ذلك الى مائلي:-

اولاً- زيادة الكميات المباعة من بعض منتجات الشركة المباعة خلال السنة وينسب تراوحت بين (١٤% - ٢٣٤%) والجدول أدناه يوضح الكميات المباعة من منتجات الشركة خلال السنتين (٢٠٠٨-٢٠٠٩) والنسب فيها :

| نسبة النمو % | الكمية المباعة |         | وحدة القياس | أسم اللقاح     |
|--------------|----------------|---------|-------------|----------------|
|              | ٢٠٠٩           | ٢٠٠٨    |             |                |
| ٢٢٧          | ٦١٩١٠٠         | ١٨٩٢٠٠  | جرعة        | الجمرة الخبيثة |
| ١٠           | ٧٥١٤٠٠         | ٨٣١٧٠٠  | جرعة        | عقولة الدم     |
| ٢٥           | ٣٠٧٩٣٤٠        | ٢٤٥٧٢٦٠ | جرعة        | كوبعداد        |
| ٤٦           | ٨٤١٥٥٠         | ٥٧٧٢٠٠  | جرعة        | الجمرة العرضية |
| ١٤           | ٧٣٢٩٥٠٠        | ٦٤١١١٠٠ | جرعة        | النيوكاسل      |
| -            | -              | ١٢٩٢٠٠  | جرعة        | كمبورز         |
| ١٠٢          | ٦٧٢٤١٥٠        | ٢٢٢٥٦٠٠ | جرعة        | جدري الأغنام   |
| ٢٢٢          | ٣٣٩١           | ١٠٥١    | جرعة        | السلالين       |

ثانياً- زيادة أسعار بيع بعض اللقاحات المنتجة استناداً إلى قرار مجلس الإدارة في جلسته الثامنة المتعددة في ٢٩/١٢/٢٠٠٨ والواجبة التنفيذ اعتباراً من ١٤/١/٢٠٠٩. بنسب تراوحت ما بين (٢٠% - ١٠٠%)

ب-زيادة الفوائد الدائنة وإيرادات الاستثمارات المالية بمبلغ (٦٩٦٤٣) ألف دينار (تسعة وستون مليون وستمائة وثلاث وأربعون ألف دينار) عن السنة السابقة والمتمثلة بفوائد الودعية الثابتة وإيراد استثمار وبيع بعض أسهم الشركة في شركة الهلال الصناعية وبمبلغ (٣١٠٣٦) ألف دينار (واحد وثلاثون مليون وستة وثلاثون ألف دينار) لحساب إيرادات استثمارات مالية بدلاً من تسجيله لحساب احتياطات رأسمالية والذي يمثل الفرق بين الكلفة وسعر البيع خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (١٢) الصادرة عن مجلس المعايير الرقابية والمحاسبية.

نوصي بالالتزام بالقواعد المحاسبية مستقبلاً واجراءات التسويات القيدية المناسبة.

ج زيادة إيرود النشاط الحيواني بمبلغ (٢٣٩٤٠) ألف دينار (ثلاثة وعشرون مليون وتسعمائة وأربعون ألف دينار) عن السنة السابقة بسبب بيع اغنام التجارب خلال السنة موضوع التقرير .

د- زيادة كلف النشاط الجاري بمبلغ (٢٠٣١٢٢) دينار (مئتان وثلاثة مليون ومائة وثمان وعشرون ألف دينار) عن السنة السابقة والمتمثلة بزيادة الرواتب والأجور بمقدار

(١٠٧٢٥٩) ألف دينار (مائة وسبعة مليون ومائتان وتسعة وخمسون ألف دينار) بسبب قيام الشركة بصرف مبلغ (٦٩٨٦٥) ألف دينار (تسعة وستون مليون ومائتان وخمسة وستون ألف دينار) عن مكافئات لرئيس وأعضاء المجلس وصرف (٣) رواتب إضافية للموظفين بموجب قرار مجلس الإدارة حسب الجلسة الثامنة في ٢٦/١٢/٢٠٠٩ عن المجاز الحسابات الختامية لسنة ٢٠٠٧ بدلاً من تثبيتها على حساب مصاريف سنوات سابقة كما ارتفعت المستلزمات السلعية بمقدار (٥١٠٩٢) الف دينار (واحد وخمسون مليون وثمان وتسعون الف دينار) ومستلزمات السلعية بمقدار (٣٢٦٧٩) الف دينار (الثان وثلاثون مليون وستمائة وتسعة وسبعون الف دينار) وذلك مقارنة بالسنة السابقة .





- نتائج تنفيذ الحخطط الإنتاجية:

الجدول أدناه يبين نتائج التنفيذ الفعلي للحخطط الإنتاجية للشركة لسنة / ٢٠٠٩ :-

| اسم المنتج      | وحدة القياس | الطاقة التصميمية | الطاقة المتاحة | الطاقة المحسطة | الإنتاج الفعلي<br>٢٠٠٩ | الإنتاج الفعلي<br>٢٠٠٨ | نسبة النمو % | نسبة الطاقة<br>المحسطة<br>إلى التصميمية % | نسبة المحسطة<br>إلى المتاحة<br>% | نسبة الفعلي<br>إلى التصميمية<br>% | نسبة الفعلي<br>إلى المتاحة<br>% | نسبة الفعلي<br>إلى المحسطة<br>% |
|-----------------|-------------|------------------|----------------|----------------|------------------------|------------------------|--------------|---|----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| الخميرة الخبثية | جرعة        | ١٠٠٠٠٠٠          | ١٠٠٠٠٠٠        | ٧٠٠٠٠٠         | ٧١٠٦٠٠                 | ١٨٩٢٠٠٠                | ٢٧٦          | ٧٠  | ٧٠                               | ٧١                                | ٧١                              | ١٠١                             |
| غلوثة الدم      | =           | ١٠٠٠٠٠٠          | ١٠٠٠٠٠٠        | ٨٠٠٠٠٠         | ٨٤٦٧٠٠                 | ٨٤٣٧٠٠                 | ١            | ٨٠  | ٨٠                               | ٨٤                                | ٨٤                              | ١٠٥                             |
| كوبغداد         | =           | ٤٠٠٠٠٠٠          | ٣٠٠٠٠٠٠        | ٣٠٠٠٠٠٠        | ٣٠٥٥٤٠٠                | ٢٤١٤١٤٠                | ٢٦           | ٧٥  | ١٠٠                              | ٧٦                                | ١٠١                             | ١٠١                             |
| الخميرة العرجية | =           | ١٠٠٠٠٠٠٠         | ١٠٠٠٠٠٠٠       | ٨٠٠٠٠٠٠        | ١٠٥٤٣٠٠                | ٥٩٥٧٠٠                 | ٧٧           | ٨٠  | ٨٠                               | ١٠٥                               | ١٠٥                             | ١٣١                             |
| الميوكاسل       | =           | ٨٠٠٠٠٠٠٠         | ٨٠٠٠٠٠٠٠       | ١٠٠٠٠٠٠٠       | ١١٧٧١٥٠٠               | ٢٩٩٠١٠٠                | ٢٩٤          | ١,٢٥                                      | ١,٢٥                             | ١,٥                               | ١,٥                             | ١١٧                             |
| الكسوروز        | =           | ٢٠٠٠٠٠٠٠         | ٢٠٠٠٠٠٠٠       | ١٠٠٠٠٠٠٠       | -                      | -                      | -            | ٠,٥                                       | ٠,٥                              | -                                 | -                               | -                               |
| جفري الدجاج     | =           | ٣٠٠٠٠٠٠٠         | ٣٠٠٠٠٠٠٠       | -              | -                      | -                      | -            | -   | -                                | -                                 | -                               | -                               |
| جفري الأغنام    | =           | ٢٠٠٠٠٠٠٠         | ١٦٠٠٠٠٠٠       | ١٠٠٠٠٠٠٠       | ٨٠٣٦٢٠٠                | ١٨٨٥١٠٠                | ٣٢٦          | ٥٠  | ٦٢,٢                             | ٤٠                                | ٥٠                              | ٨٠                              |
| السلان          | قنية        | ١٢٠٠٠٠           | ١٢٠٠٠٠         | ١٠٠٠٠٠         | ٢٦٨٩                   | -                      | -            | ٨,٣                                       | ٨,٣                              | ٢                                 | ٢                               | ٢٦                              |

ومن خلال دراستنا للبيانات المشار إليها في الجدول أعلاه لوحظ مايلي :

أ - انخفاض مستوى التخطيط مقارنة بالطاقات التصميمية المتاحة لبعض المنتجات حيث تراوحت ما بين ( ٠,٥ % ، ٨,٣ %) للقاحات الكمبورو، نيوكاسيل ، السلانين على التوالي مما يؤشر على عدم قدرة الشركة على التخطيط لاستغلال طاقاتها التصميمية المتاحة وقد بررت الشركة إن التخطيط وفق احتياج القطاع العام .

ب- لم يتحقق أي إنتاج من لقاحات (الكمبورو وجديري الدجاج) على الرغم من التخطيط لإنتاج لقاح الكمبورو، وانخفاض الكميات المنتجة من اللقاحات والأدوية البيطرية الأخرى وخاصة لقاحات ( النيوكاسل والسلانين ) قياسا بالطاقات التصميمية المتاحة حيث بلغت (١,٢٥% و ٢%) على التوالي . مما يشير إلى عدم استغلال كامل طاقات الشركة الأمر الذي يتطلب من الشركة دراسة ذلك ووضعخطط الكفيلة لزيادة الانتاج لهذه المنتجات وتقليل كلف إنتاجها وزيادة إيرادات الشركة علما بان إدارة الشركة قد بررت في تقريرها السنوي بان أسباب هذا الانخفاض يعود إلى :-

أولاً- قلة الطلب على لقاحات الدواجن لانحسار تربية الدواجن في القطر .

ثانياً- الإمكانيات المحدودة في توفير بعض مستلزمات الإنتاج للقاحات البكتيرية وقدم الأجهزة المستخدمة وظهور كثير من العطلات بين فترة وأخرى وهجرة الكادر العامل على إنتاج اللقاحات .

ثالثاً- الظروف الصعبة التي مر بها البلد والتي أدت إلى بعض التوقفات وبالرغم من ذلك فقد استمر الإنتاج وتم تغطية جزء كبير من خطة التلقيحات للشركة العامة للبيطرة ومشاريع حقول التربية وتجهيز العيادات البيطرية .

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

خامساً- انقطاع التيار الكهربائي في موقع الشركة وانقطاع ماء الإسالة في موسم الصيف مما اثر على الإنتاج لاعتباره من الأمور الضرورية القصوى للإنتاج لحاجة الشركة إليه بالإضافة إلى عطل المولدات الكهربائية الموجودة في الشركة لعملها لساعات طويلة خلال اليوم .



- ج- ارتفاع نسبة تنفيذ الخطط الاناجية لبعض المنتجات وبنسب تراوحت ما بين (١١٧%-١٣١%) لمتوجي النيوكاسل والجمرة العرضية الامر الذي يدل على عدم دقة وضع الخطط نوصي بمراعاة الدقة في وضع الخطط مستقبلا
- د- ارتفاع نسبة انتاج اللقاحات للسنة الحالية عن النسبة السابقة وبنسب تراوحت (٧٧%-٣٢٦%) للقاحات الجمرة الخبيثة والجمرة العرضية والنيوكاسل وجسدري الاغنام) مع نسبة التطور لبعض اللقاحات وبنسب تراوحت بين (١%-٢٦%) للقاحي عفونة الدم وكو بغداد .

### ٣- الموجودات الثابتة :

- أ- قامت الشركة بمجرد الموجودات الثابتة بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/٣١ الا انها لم تقم بأجراء المطابقة بين نتائج الجرد وأرصدة السجلات الفرعية لحصر الفروقات والبحث عن أسبابها ومعالجتها مما افقد الهدف الرئيسي للجرد وقد أظهرت نتائج مطابقتنا لعينة من قوائم الجرد مع السجلات الفرعية للموجودات الثابتة الفروقات المبينة أدناه:

| اسم المادة      | العدد بموجب القوائم | العدد بموجب سجلات السيطرة الفرعية | الفرق (زيادة / نقص) |
|-----------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------|
| اوتوكلاف        | ١٩                  | صفر                               | ١٩                  |
| ميزان ذو كفين   | ٦                   | ٢                                 | ٤                   |
| مكربون          | ١٢                  | ٣                                 | ٩                   |
| كمبريسر هواء    | ٢                   | ١                                 | ١                   |
| قناني غاز       | ٢٥                  | صفر                               | ٢٥                  |
| سبت             | ٣                   | ٧                                 | (٤)                 |
| حاسبة مع ملحقات | ٧                   | ٣٥                                | (٢٨)                |

نوصي بتشكيل لجنة لحصر كافة الفروقات والتحري عن أسبابها ومعالجتها وفق التعليمات.

- ب- من خلال قيامنا بأجراء مطابقة لأرصدة الموجودات الثابتة بموجب السجلات المالية والأرصدة الظاهرة في السجلات الفرعية لاحظنا وجود الفروقات التالية في كلف الشراء ومخصص الاندثار المتراكم والاندثار السنوي ، لذا تم الاعتماد على أرصدة السجلات المالية لغرض إعداد البيانات المالية في ٢٠٠٩/١٢/٣١ :

| رقم الحساب | اسم الحساب          | الرصيد بموجب السجلات<br>المالية / دينار | الرصيد بموجب سجلات<br>السيطرة الفرعية / دينار | الفرق / دينار |
|------------|---------------------|---|---|---------------|
| ١١٣        | آلات ومعدات         | ٢١٤٠٩٧٥٧٠                               | ٢٠٠٢٧٦٧٧١                                     | ١٣٧٩٠٧٩٩      |
| ١١٥        | عدد وقوالب          | ٢٥٥٩٠٠٢                                 | ٢٥٣٥٠٠٢                                       | ٢٤٠٠٠         |
| ١١٦        | أثاث                | ٩٢٤٦٦٠١                                 | ٨٧٦٣٦٠١                                       | ٤٨٣٠٠٠        |
| ٢٣٢        | مخصص الدثار المباني | ٥٢١٢٠٦٥                                 | ٥٢١١٢٣٢                                       | ٨٣٣           |
| ٢٣٦        | مخصص اندثار الأثاث  | ٨٨٩٢٨٤٦                                 | ١٧٠٥٢٧٠                                       | ٧١٨٧٥٧٦       |
| ٣٧٢        | الذثار الأبنية      | ٥٢٤١٥٦٠                                 | ٥٢٧١٠٥٥                                       | ٢٩٤٩٥         |
| ٣٧٣        | الذثار الآلات       | ١٧٢٦٧٤٢٥                                | ١٨٥٢٣٤٠٤                                      | ١٢٥٥٩٧٩       |
| ٣٧٥        | الذثار العدد        | ٤٣٦٣٠٣                                  | ٤٣٦١٠٥  | ١٩٨           |
| ٣٧٦        | الذثار الأثاث       | ١٢٧٢٢٩٥١                                | ١٢٧٦٥٤٨٨                                      | ٤٢٥٣٧         |

نوصي بمتابعة الفروقات اعلاه مع التأكيد على ضرورة بذل العناية والدقة اللازمة في  
السجلات الفرعية

ج- قامت الشركة بفتح سجلات للموجودات الثابتة في بداية السنة المالية بدلا من استخدام  
السجلات القديمة واستبدالها في حالة نفاذها. ولم يتم تدقيق تلك السجلات من قبل قسم  
التدقيق الداخلي والتأكد من صحة تدوير الأرصدة خلافا لإجراءات الضبط الداخلي .

د- من خلال تدقيق الآلية المتبعة في شراء وبيع حيوانات التجارب (الأغنام) للسنة المالية  
موضوع التدقيق لاحظنا مايلي :-

أولاً- اظهرت مطابقتنا لعدد الأغنام بموجب التقارير الشهرية لشعبة الحيوانات مع كل من  
السجلات المالية وسجلات السيطرة المخزنية الفروقات التالية :

| عدد الأغنام/حساب<br>الحيوانات | عدد الأغنام/حساب سجلات<br>المخازن | عدد الأغنام/حساب<br>٣٢١ |
|-------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| ٤٢٢                           | ٤٣٥                               | ٣٩١                     |

نوصي بضرورة مسك سجلات للسيطرة عليها واجراء المطابقة اللازمة ومعالجة الفروقات  
اعلاه .

ثانياً- عدم مطابقة اعداد الأغنام المباعه بين سجلات شعبة الحيوانات والسجلات المالية والمثبتة على إيراد النشاط الحيواني وعند قيامنا بإجراء المطابقة لاحظنا وجود اختلاف بإعداد الأغنام المباعه مع مبيعات شعبة الحيوانات وكما موضح أدناه:

| الفرق | مبيعات سجلات المالية | مبيعات شعبة الحيوانات |
|-------|----------------------|-----------------------|
| (٤٦)  | ٣٥٠                  | ٣٩٦                   |

مما يدل على عدم وجود سيطرة كمية على حيوانات التجارب (الأغنام) بين شعبة الحيوانات وشعبة الحسابات في الشركة وعدم مسك سجلات نظامية للسيطرة عليها .  
نوصي بضرورة مسك سجلات نظامية للسيطرة على الأغنام المشتركة والمباعه لغرض التجارب والماع منها والهلاكات التي تصيبها نتيجة اللقاح .

ج- عدم قيام الشركة بمسك سجلات سيطرة لحيوانات التجارب (الأرانب ، الخنازير) والتي تستخدمها لغرض انتاج اللقاحات والتأكد من مدى فاعليتها ومقدار الكلف المصروفة والولادات والهلاكات .  
نوصي بمسك سجل سيطرة على تلك الحيوانات وجردها في نهاية السنة المالية ومطابقة نتائج الجرد مع تلك السجلات وتبويبها في السجلات المالية .

#### ٤- المشروعات تحت التنفيذ :

بلغ رصيد المشروعات تحت التنفيذ كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ (١٠٧٦٨٦) ألف دينار (مائة وسبعة مليون وستمائة وستة وثمانون ألف دينار ) ويمثل المبالغ المصروفة لتطوير مشروع الخط الثاني لزيادة انتاج لقاح كوبعداد/ خط ثاني عن طريق اللجنة المشكلة بالامر الاداري (٨١) في ٢٠٠٩/١٠/١٣ واستنادا إلى قرار مجلس الإدارة الشركة بالجلسة رقم (٧) المعقده بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٨ وتجهيزه بالأجهزة والمعدات الخاصة بالمشروع من قبل شركة (فاتيل الهندية) ولدنيا بصدده مايلي :

أ - قيام الشركة بفتح اعتماد مستندي لشراء موجودات ثابتة للمشروع أعلاه لدى مصرف الاستثمار العراقي/ الفرع الرئيسي بمبلغ (١٥٨٠٠) ألف دينار (خمسة عشر مليون وثمانمائة الف دينار) ما يعادل (١٣٣٨٦٦) دولار (مائة وثلاثة وثلاثون ألف وثمانمائة وستة وستون دولار ) وقد بلغت المصاريف لغاية ٢٠٠٩/١٢/٣١ (٦٧٤٩٤) ألف دينار (سبعة وستون مليون وأربعمائة وتسعون ألف دينار ) .

ب - عدم تقديم خطاب ضمان من قبل الشركة المجهزة ولغاية إعداد التقرير بالرغم من قيام المصرف باستقطاع مبلغ (٣١٥٩٢) ألف دينار (واحد وثلاثون مليون وثمانمائة واثنان وتسعون ألف دينار) من حسابها الجاري.

ج - اعتماد الشركة على تثبيت مبلغ السلف الممنوحة للجان المشكلة لغرض إنجاز المشروع والبالغ مجموعها (٤٠١٩١) ألف دينار (أربعون مليون وواحد وتسعون ألف دينار) لحساب مشروعات تحت التنفيذ والذي يمثل المصاريف التي أنفقت خلال السنة لبناء غرفة وشراء مستلزمات إنتاج دون الاعتماد على المستندات البيوتية التي تعزز صحة الصرف.

#### ٥- الموجودات المخزنية :-

أ - عدم قيام الشركة بإجراء مطابقة بين نتائج الجرد وسجلات السيطرة المخزنية كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ حصر الفروقات والتحري عن أسبابها ومعالجتها مما أفقد الهدف الرئيسي من الجرد . وقد أظهرت نتائج مطابقتنا لعينة إحصائية لأرصدة الموجودات المخزنية بموجب قوائم الجرد مع رصيد المواد بموجب بطاقات السيطرة المخزنية الفروقات التالية:

| الفرق<br>(زيادة/نقصان) | الرصيد بموجب بطاقات<br>السيطرة المخزنية | الرصيد بموجب قوائم الجرد في<br>٢٠٠٩/١٢/٣١ | اسم المادة             |
|------------------------|---|---|------------------------|
| ١٠                     | ٢٣                                      | ٣٣  | فلاسلك زجاجي ١ لتر     |
| ١                      | ٢٢                                      | ٢٣  | بيكر حجم ١ لتر         |
| (٢٦٠٩)                 | ٨٨٣٥                                    | ٦٢٢٦                                      | أنابيب مفرغة من الهواء |
| ٣                      | ١١٤                                     | ١١٧                                       | قطن طبي                |
| ١٢                     | ٥٤                                      | ٦٦  | شاش طبي                |
| (٧٥)                   | ٩٦٠                                     | ٨٨٥                                       | Nicotlnamol.٣١         |
| (٢)                    | ١٨                                      | ١٦  | Limimy.٥٣              |

نوصي بالتحري عن أسباب الفروقات المشار إليها ومعالجتها وتشكيل لجنة عليا لمطابقة نتائح الجرد .

ب- من خلال قيامنا بإجراء مطابقة لأرصدة الموجودات المخزنية بموجب قوائم الجرد والأرصدة بموجب السجلات المالية كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ لاحظنا وجود الفروقات التالية وقد بررت الشركة ذلك بإجابتها على استفسارنا بتاريخ ٢٠١٠/٣/٩ بعدم دقة لجان الجرد في جرد

الموجودات المخزنية وبالرغم من تدقيقها من قبل قسم التدقيق الداخلي مما يدل على عدم دقة الجرد .

| رقم الحساب | اسم الحساب                   | الرصيد بموجب السجلات المالية/ دينار | الرصيد بموجب فوائم الجرد/ دينار | الفرق/ دينار |
|------------|------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|--------------|
| ١٣١        | مخزن الخامات والمواد الأولية | ٤٩٩٦٨٩٨٤                            | ٢٨٦٧٠٦٣٢                        | ٢١٢٩٨٣٥١     |
| ١٣٣        | مخزن الأدوات الاحيائية       | ٨٨١٤٣٤                              | ٣٥١٠١٧                          | ٥٣٠٤١٦       |
| ١٣٥        | مخزن اللوازم                 | ١٩٧٠٠٥٥١                            | ١٧٩٥١٣٧١                        | ١٧٤٩١٧٩      |
| ١٣٤        | التعبئة والتغليف             | ٦٦٥٩٧٩٦٩                            | ٣٩٦٢٨٦١٩                        | ٢٨٢٢٩٣٧٠     |

نوصي بضرورة التحري عن أسباب ظهور هذه الفروقات ومعالجتها وفق الأصول .

ج- عدم تقديم فوائم جرد مخزن الوقود والزيت والبالغ رصيده كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ (١٥٠٨٧) ألف دينار (خمسة عشر مليون وسبعة وثمانون ألف دينار) حسب السجلات المالية بالرغم من طلبنا ذلك بالاستفسار المرقم (٧) في ٢٠١٠/٣/٩ .

د- عدم اعتماد الشركة لنظام تكاليف معتمد في تقييم الإنتاج التام وتحت الصنع في نهاية السنة المالية موضوع التدقيق حيث تم اعتماد تقييم سنة ٢٠٠٦ في تقييم إنتاج السنة الحالية .  
نوصي بضرورة تقييم الإنتاج على ضوء الكلف الحقيقية للسنة موضوع التدقيق .

هـ - من خلال قيام هنتنا باجراء مطابقة لرصيد مخزن بضائع بغرض البيع بموجب فوائم الجرد عن رصيده بموجب السجلات المالية كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ لاحظنا وجود الفروقات التالية مما يتطلب متابعة الفرق وتحديد اسبابه وتخاذ مايلزم بشأنها :-

| رصيد الجرد/دينار | رصيد السجلات/دينار | الفرق/دينار |
|------------------|--------------------|-------------|
| ٩٧٢٥٠٠           | ٩٦٤٩٠٢             | ٧٥٩٨        |

و- أظهرت نتائج مطابقتنا لعينة من المواد بموجب بطاقات السيطرة المخزنية مع ارصدة هذه المواد بموجب البطاقات المخزنية بذات التاريخ ظهرت لنا الفروقات التالية :-

| اسم المادة          | الرصيد بموجب بطاقات السيطرة | الرصيد بموجب البطاقات المخزنية | الفرق |
|---------------------|-----------------------------|--------------------------------|-------|
| فلاسك بلاستيك ٢٥ مل | ٢٣٤٠                        | ٢٣١٠                           | ٣٠    |
| فورمالين المرلد     | ٨٠ لتر                      | ٧٧,٥                           | (٢,٥) |
| كحول طبي            | ١٧ لتر                      | ٣٥                             | (١٨)  |
| قطن طبي             | ١١٤ لفة                     | ١١٧                            | (٣)   |
| Agaragar            | ١٣٩                         | ١٤٣                            | (٤)   |
| Soluble starch      | ٢٠                          | ١٩                             | ١     |

نوصي بضرورة التحري عن اسباب الفروقات ومعالجتها .



ز- قامت هيئة الرقابة المالية بزيارة مخزن المواد الأولية بتاريخ ٢٨/١٢/٢٠٠٩ (الصيدلية) وقد أظهرت لدينا الملاحظات التالية :

أولاً- عدم وجود رمز دلالة مثبت على كل مادة وبما يسهل الوصول الى المادة المخزنية ومطابقة رصيد تلك المواد مع البطاقات المخزنية الخاصة بها .  
ثانياً- على الرغم من وجود رفوف في المخزن الا ان الملاحظ بان تلك الرفوف استخدمت لوضع المواد التالفة في حين جرى وضع المواد الصالحة على الارض بالإضافة إلى عدم احتواء المخزن على مفرغات هواء وأجهزة تبريد وأجهزة إنارة كافية ، مما يتطلب الاهتمام به من قبل الإدارة بالنظر لأهمية المخزن في نشاط الشركة .  
ثالثاً- وجود العديد من المواد الكيماوية التالفة متروكة ومدورة من سنوات سابقة ولم تقم الشركة باتخاذ أي إجراء بشأن دراسة مدى الاستفادة منها والتأكد من صلاحيتها أو بيعها وفق الضوابط وأدناه أمثلة لذلك :

| اسم المادة         | الرصيد بموجب الجرد |
|--------------------|--------------------|
| Dextrin            | ٥٠ كغم             |
| Alumennmha.ydrogch | ٥٠ كغم             |
| acidiionn          | ٤٠٠ قنينة          |
| greuliay           | ٢٠ كارتون          |
| magnicium          | ٥٠ كغم ٣× كارتون   |

رابعاً- عدم معرفة لجنة الجرد بأسماء وطبيعة المواد الكيماوية ولم تتضمن أي تخصص مسن ذوي الاختصاص بطبيعة تلك المواد.

#### ٦- حقوق المساهمين :

أ- بلغ رصيد الأرباح غير المستلمة بموجب السجلات المالية (٥٩٤٢٨) ألف دينار(تسعة وخمسون مليون وأربعمائة وثمانية وعشرون ألف دينار) في حين ظهر الرصيد بموجب سجلات المساهمين مبلغ (٥٨٠٨٥) ألف دينار (ثمانية وخمسون مليون وخمسة وثمانون ألف دينار) أي بفرق (١٣٤٣) ألف دينار (مليون وثلاثمائة وثلاثة وأربعون ألف دينار) .

نوصي بمطابقة رصيد الأرباح غير المستلمة من قبل المساهمين بين قسم الحسابات وقسم المساهمين ومتابعة تسديد الأرباح غير المستلمة إلى مستحقيها من المساهمين .

ب- بلغ عدد الشهادات المحررة من قبل الشركة وغير المستلمة من قبل المساهمين (٣١١٨) شهادة (ثلاثة آلاف ومائة وثمانية عشر شهادة) ولغاية ٣١/١٢/٢٠٠٩ .

نوصي بضرورة اتخاذ الإجراءات اللازمة لتسليمها لأصحابها بعد التحقق من شروط العضوية تنفيذاً لأحكام المادتين (١٢٦،١٢) من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧/ المعدل .

ج- لم تقم الشركة بإرسال تقارير مالية فصلية إلى سوق الأوراق المالية والهيئة خلافاً للفقرة (أ) من المادة (٦) من القسم الثالث من قانون الأوراق المالية رقم ٧٤ لسنة ٢٠٠٤ .

د- قيام الشركة بالاحتفاظ بصكوك محررة خاصة بأرباح المساهمين مضت عليها المدة القانونية تعود لسنوات سابقة بلغ إجمالي أقيام تلك الصكوك (٥٨٠٨٥) ألف دينار (ثمانية وخمسون مليون وخمسة وثمانون ألف دينار) وتم الاحتفاظ بها في شعبة المساهمين مع العلم إن بعض تلك الصكوك تعود لدوائر متحلة أو ملغية خلافاً لإجراءات الضبط الداخلي على دفاتر الصكوك.

نوصي بإلغاء تلك الصكوك وتخريب صكوك جديدة عند مراجعة المستفيدين ممن تملك الصكوك .

#### ٧- الأرصدة المدينة والدائنة :

أ- تضمنت أرصدة حسابات الدائنون أرصدة مخالفة لطبيعتها المحاسبية أغلبها مدور من سنوات سابقة وكما مبين أدناه :

| رقم الحساب | اسم الحساب          | المبلغ / دينار |
|------------|---------------------|----------------|
| ٢٦١١       | مجهزون قطاع اشراكي  | ٢٣٤٣٦٠٧٩       |
| ٢٦٥        | دائنو نشاط غير جاري | ٣٤٣٦١١١        |
| ٢٦٦٤       | رواتب وأجور مستحقة  | ٥٨٨٠٦          |

نوصي بالتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها ومعالجتها وفق الضوابط .

ب- عدم قيام الشركة بتزويدنا بتحليل لأرصدة الحسابات المدينة والدائنة وحسب عمر الدين خلافاً لطلباتنا إجاز الحسابات الختامية للشركة بالرغم من طلبنا ذلك بمذكرة المرقمة (١) في ٣١/١٢/٢٠٠٩ وتأكيدينا بمذكرة المرقمة (٩) في ٢٧/١/٢٠١٠ .

ج- قامت الشركة بإرسال طلبات تأييد بأرصدة الحسابات المدينة والدائنة كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ إلا أنه لم ترد الإجابة من اغلب الجهات ذات العلاقة بالإضافة لم يتأيد لنا استلام الجهات لتلك التأييدات .

#### ٨- النقدية الصندوق و لدى المصارف :

لدى قيامنا بتدقيق النقدية كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ لاحظنا الآتي :

أ- لدى قيام هيتنا بجرد الصندوق في ٢٠٠٩/١٢/٣١ لاحظنا ما يلي :

أولاً- عدم قيام الشركة بتشكيل لجنة جرد الصندوق في ٢٠٠٩/١٢/٣١ ضمن الأوامر الإدارية الصادرة بتشكيل لجان الجرد في نهاية السنة المالية .

ثانياً- عدم قيام أمين الصندوق بعزل المبالغ المستلمة كتقيد والمبالغ المستلمة بموجب الصكوك لتابعة تواريخ إيداعها لدى المصرف .

ثالثاً- عدم إجراء دور استلام وتسليم بين أمين الصندوق السابق والحالي

ب- لم تقم الشركة بتسوية رصيد حساب السلف المستدبة في نهاية السنة المالية موضوع التقرير وبالمبلغ (٧٣٦) ألف دينار (سبعمئة وستة وثلاثون ألف دينار) وتم إظهاره ضمن حساب النقدية كما لم تقم بمسك سجل خاص بها خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي .

نوصي بضرورة تسوية المبلغ في نهاية السنة المالية

ج- كثرة الحسابات الجارية المفتوحة للشركة لتمشية نشاطها الجاري البالغ عددها (٥) حسابات (خمسة حسابات) حيث قامت الشركة بفتح (٢) حسابات جارية (حسابين جارين) لدى مصرف الاستثمار العراقي خلال السنة ب موضوع التدقيق بالإضافة إلى حساب التوفير لدى نفس المصرف لتمشية نشاط الشركة دون حاجة الشركة لتسك الحسابات مما يؤدي إلى إرباك العمل والسيطرة على النقد .

د- بلغت الصكوك الموقوفة وغير المسحوبة لغاية ٢٠٠٩/١٢/٣١ لدى مصرف الاستثمار العراقي / فرع المنصور مبلغ (٢٨١٥) ألف دينار (مليونان وثمانمئة وخمسة عشر الف دينار) بضمنها مبلغ (١٤٦١) الف دينار (مليون واربعمائة وواحد وستون الف دينار) مضت عليه المدة القانونية .

نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها .

هـ- عدم قيام الشركة بتخصيص حساب جاري لأرصدة المساهمين لتسديد التزامات الشركة نحو المساهمين حيث يتم الصرف من الحساب الجاري للشركة .

٩- المصاريف والإيرادات :

أ- قامت الشركة خلال السنة موضوع التدقيق بتثبيت مبلغ الفائدة المتحقق للفترة من ٢٠٠٨/٩/١٤ لغاية ٢٠٠٨/١٢/٣١ على الوديعة الثابتة لدى مصرف الاستثمار العراقي/ فرع المنصور على حساب الفوائد الدائنة البالغة (١٠٣١٢) ألف دينار (عشرة ملايين وثلاثمائة وأثنى عشر ألف دينار) بدلا من تثبيتها على حساب إيرادات سنوات سابقة خلافا لتعليمات النظام المحاسبي الموحد.

ب- قامت الشركة بتثبيت قيود البيع الآجلة استنادا على نسخ مصورة من قائمة البيع وقد بررت الشركة أسباب ذلك لاحتفاظ قسم التجارية بالنسخة الأصلية لحين قيام العميل بالتسديد حيث يتم إرفاقها مع وصل القبض خلافا لإجراءات الضبط الداخلي على المبيعات وكما مبين أدناه :

| رقم القيد وتاريخه | رقم القائمة | المبلغ /دينار | البيان             |
|-------------------|-------------|---------------|--------------------|
| ٥٧٢ في ١١/١٨      | ٢٢٩٣٧       | ١٦٤٤٣٣٠٠٠     | بيع لقاغات للبيطرة |
| ٦٠٤ في ١٢/٧       | ٢٢٩٥٠       | ٥٤٠٠٠٠٠٠      | بيع لقاغات للبيطرة |
| ٦١٥ في ١٢/١٣      | ٢٢٩٦٣       | ٤٥١٦٩٥٠٠      | بيع لقاغات للبيطرة |
| ٦٤٨ في ١٢/٣٠      | ٢٢٩٨٠       | ٦٥٢٦٣٥٠٠      | بيع لقاغات للبيطرة |

١٠- العقود

أ- قامت الشركة بإبرام عقد مع الشركة التخصصية لتجارة الأجهزة المختبرية بتاريخ ٢٠٠٨/٨/٢٦ بمبلغ (٣٣٧٨٠) دولار (ثلاثة وثلاثون ألف وسبعمائة وثمانون دولار) لتجهيزها بمواد أولية ومستلزمات إنتاج وأجهزة مختبرية ولمدة (٤) أشهر ولدينا بصدده مايلي :

أولاً- تم إحالة العقد عن طريق الدعوة المباشرة وليس عن طريق إعلان مناقصة لإتاحة الفرصة لاشتراك أكثر من مجهز بالمناقصة للمفاضلة بينهم للحصول على اقل الأسعار وأفضل المواصفات .

ثانياً- استنادا إلى تقرير الاستلام المؤرخ في ٢٠٠٩/١٠/٢١ الصادر من قسم الاستيراد وجود مواد غير مطابقة للمواصفات والمبينة بكتاب الشركة المرسل للشركة المجهزة المرقم — (٩٢٦) في ٢٠٠٩/١٢/٣ بالمواد المدرجة أدناه:

| اسم المادة    | الكمية       | المبلغ    |
|---------------|--------------|-----------|
| Taste tabe    | ١٠٠٠ /توب    | ٣٨٠/دولار |
| Screw bottles | ٥٠٠×٥٠٠ قينة | ٣٠٠/دولار |

مع العلم إن الشركة لم تقم باتخاذ أي إجراء بمصادرة المبالغ أعلاه من مبلغ التأمينات المتخلفة البالغة ( ٢٨٠٢ ) ألف دينار ( مليونان وثمانمائة ألف دينار ) استنادا للفقرة (٨) من العقد والتي تنص على مصادرة مبلغ التأمينات في حالة الإخلال بأي شرط من شروط العقد نوصي بمتابعة استرداد حقوق الشركة ومحاسبة المقصرين عن هذا الحل .

ثالثا- قامت الشركة بإبرام العقد أعلاه مع الشركة المجهزة اعلاه بالرغم من عدم إيفائها بكافة التزاماتها في العقد السابق المبرم في سنة /٢٠٠٧ وتكيد الشركة من جراه خسائر بمبلغ (٩٥٥٠٠) ألف دينار (خمسة وتسعون مليون وخمسمائة ألف دينار) علما إن الشركة لم تتخذ الإجراءات القانونية بحق الشركة ولغاية إعداد التقرير .  
نوصي بتوخي الدقة في اختيار المجهزين وتضمين عقود الشركة بنصوص قانونية تضمن حقوقها .

ب- عدم قيام الشركات المدرجة أدناه بتجهيز الشركة موضوع التدقيق بالمواد وحسب العقود المبرمة معها ولغاية لتاريخ إعداد التقرير مع العلم إن الشركة لم تقم بفرض الغرامات التأخيرية واستنادا للفقرة (٥) من العقد المبرم بين الطرفين أو مصادرة مبلغ التأمينات المتخلفة لإخلالها بشروط العقد:

| اسم الشركة     | مبلغ العقد/دولار | اسم المادة                 | المواد المستلمة     | تاريخ انتهاء العقد |
|----------------|------------------|----------------------------|---------------------|--------------------|
| شركة الضح      | ٣٣٠٤٩            | مواد مخبرية                | ٣ مواد من اصل ( )   | ٢٠٠٩/١/٢٧          |
| الشركة الداعمة | ٦٦٦٩٤,٥٥ /دولار  | زجاجيات<br>ومستلزمات إنتاج | عدم استلام أية مادة | ٢٠٠٨/١٢/٢٦         |

نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة مع المجهزين للإيفاء بتزويد الشركة بالمواد المتفق عليها بالعقد .

ج- عدم قيام الشركة باتخاذ الإجراءات الجدية اللازمة لاستحصال مبلغ (٩٧٣٠٠) ألف دينار (سبعة وتسعون مليون وثلاثمائة ألف دينار) من شركة المرشد التجاري وذلك عن الأضرار المقدرة التي تكبدتها لظهور عيوب في المواد المستلمة من الشركة خلال سنة ٢٠٠٨ وقد أجابت الشركة على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٠١٠ / ٢ / ٢٤ إن آخر إجراء متخذ هو طلب حضور ممثل من الشركة أعلاه للباحث حول الموضوع بموجب الكتاب المرقم ٥٧٤ في ٢٠٠٩/٨/١٦ الا انه لم يتم استحصال المبلغ لغاية تاريخه ، نوصي بمتابعة تحصيل المبلغ مع التأكيد على متابعة تنفيذ قرار مجلس الإدارة بالجلسة الرابعة في ٢٠٠٩/٧/٢٢



فقرة (ثانياً- ١) بتشكيل لجنة لحصر الخسائر الكليّة وإدراج الشركة ضمن القائمة  
السوداء.

#### ١٠- تقييم نظام الرقابة الداخلية :

أولاً- عدم وجود مدير تدقيق خلال السنة موضوع التدقيق لاستقالة المدير السابق واقتصار القسم  
على موظفين عدد (٢) موظف مما ترتب إلى عدم خضوع كافة أوجه نشاط الشركة إلى  
التدقيق .

ثانياً- عدم وجود برنامج عمل مكتوب وسياقات محددة وواضحة لدى القسم للعمل بموجبها .  
ثالثاً- من خلال دراسة الملاك الدائم والقوى العاملة في الشركة والاطلاع على الهيكل التنظيمي  
لوحظ مايلي :

(١) عدم وجود ملاك مصدق للشركة ومنذ تأسيسها .

(٢) عدم وجود دليل للتوصيف الوظيفي خاص بالشركة والذي يتضمن الوصف والدرجة  
الكامل للوظائف وتحديد مهام وصلاحيات كل قسم وفقاً للهيكل التنظيمي الخاص  
بالشركة.

(٣) وجود أقسام في الهيكل التنظيمي للشركة غير موجودة في الواقع الفعلي وتشمل (وحدة  
التدريب ، وحدة الإعلام ، وحدة المكتبة ) .

#### ١١- الملاحظات الأخرى :

أ- قدمت الشركة كشف التدفق النقدي كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ ومن خلال تدقيق الكشف  
فقد لوحظ مايلي :-

أولاً- عدم قيام الشركة بمسك سجل التدفقات النقدية الفعلية ، حيث تم تنظيم الكشف من  
واقع السجلات المالية وبالتالي فقد تعذر علينا فحص وتدقيق حركة التدفقات النقدية  
الواردة فيه .

ثانياً- وجود فرق في رصيد النقد كما في ٢٠٠٩/١٢/١٣ بموجب الكشف البالغ (٦٢٨)  
الف دينار ( ستمائة وعشرون ألف دينار) عن رصيد النقد بموجب السجلات المالية  
(٦٠٥٢٧٥) ألف دينار (ستمائة وخمسة مليون ومائتان وخمسة وسبعون ألف دينار)  
نوصي بضرورة متابعة الفرق واتخاذ ما يلزم لاعتماد الكشف وفق متطلبات القاعدة  
المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق .

- ثالثا- لم يتم اعداد الكشف وفقا لمنظبات القاعدة المحاسبية المشار اليها في اعلاه والتي تسين التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية
- ب- عدم قيام الشركة بتزويدنا بكشف الدعاوى القائمة من قبل الشركة وبالعكس بالرغم من طلبنا ذلك بمذكرة المرقمة (١) في ٢٠٠٩/١٢/٣١. نوصي بتقديم كشف الدعاوى من قبل الشركة .
- ج- عدم قيام الشركة بتزويدنا بشهادة تأييد الإدارة للمعلومات المسورة لديها بخصوص البيانات المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١ وخلافا لمنظبات تقدم البيانات المالية .
- د- تأخرت الشركة في تقديم بياناتها المالية عن الموعد المحدد في ٢٠١٠/١/٢٩ حيث تم تقديمها الى الديوان بكتاب الشركة المرقم (٢٨٤٣) في ٢٠١٠/٢/١ وبفترة تأخير مقدارها (٣٠) يوم (ثلاثون يوما) .
- هـ- تم تشخيص العديد من الملاحظات الأخرى حول نشاط الشركة للسنة المالية ٢٠٠٩ تم تبليغها الى إدارة الشركة بتقريرنا المرقم (٤٣٠٣/٤٦/٢٩/٨) في ٢٠١٠/٥/١٢ و(٤٦/٢٩/٨) في ٢٠١٠/٦/٧ ، نوصي بضرورة بذل الجهود لتصويبها .

#### ١٢ - تقاريرنا للسنوات السابقة

لم تقم الشركة بتصفية بعض الملاحظات السوارة في تقريرنا المرقمين (٦٧٠٣/٤٦/٢٩/٨) و(٦٧٠٢/٤٦/٢٩/٨) في ٢٠٠٨/٦/٣٠ عن البيانات المالية ونتائج أعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة الشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٠٧ والملاحظات الواردة في تقريرنا المرقمين (٧٤١٤/٤٦/٢٩/٨) و(٧٤١٣/٤٦/٢٩/٨) في ٢٠٠٩/٦/١٦ عن البيانات المالية ونتائج أعمال الرقابة والتدقيق عن أنشطة الشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٠٨ وادنا الفقرات التي لم يتم تصويبها :

| رقم الفقرة                    | التفاصيل  |
|-------------------------------|---|
| ٣-ب - اولا                    | لم يتم الشركة بأجراء مطابقة بين نتائج الجرد والسجلات للموجودات الثابتة.   |
| ٤-ا                           | لم يتم الشركة بأجراء مطابقة بين نتائج الجرد والسجلات للموجودات المتزينة .   |
| ٦-ب                           | لم تتم معالجة الفروقات القديمة عن زيادة جرد عام /٢٠٠٦ البالغة (٢٦٩٢) الف دينار (مليونان وستمائة والثمان وتسعون ألف دينار).                  |
| ٧-ج                           | مبلغ (٣٢٥٠٠) الف دينار ( الثمان وثلاثون ملبسون وخمسمائة الف دينار) المحتسب من قبل أمين الصندوق منذ عام /٢٠٠٥.                               |
| التقرير المرقم (٦٧٠٢/٤٦/٢٩/٨) |   |
| ٢-ب                           | لم يتم استخدام الحاسوب في تنظيم الحسابات وبطاقات السيطرة المخزنية   |
| التقرير المرقم (٧٤٦٤/٤٦/٢٩/٨) |   |
| ٤-ا                           | ظهور فروقات من خلال اجراء مطابقة لبعض الموجودات المخزنية بين البطاقات المخزنية والسجلات المالية   |
| ٩-ب- خامسا - (٢)              | جرى تعبئة الفئتي البلاستيكية بأكياس ودبنة النوعية بواقع (٢٥٠) قنينة بدلا من تعبئتها بصناديق من قبل المجهز .                                 |
| ٩-ب - خامسا - (٣)             | وجود خسون كبس ما يعادل (١٢٥٠٠) قنينة ( اثنا عشر الف وخمسمائة قنينة) لم تدخل الجرد في ٢٠٠٨/١٢/٣١ .   |
| التقرير المرقم (٧٤١٣/٤٦/٢٩/٨) |   |
| ١-ج                           | لا زالت بعض الموجودات الثابتة التي أصبحت قيمتها الدفترية (١) دينار وتم احتساب احتياطي لم تسجل كلفة الشراء وتاريخه ومخصص الاندثار المتراكم . |

## خلاصة الرأي :-

ومع مراعاة ما جاء اعلاه واستناداً للمعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا ، فإن البيانات المالية وتقرير الادارة المرفق هما متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وانها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للاداء تعبر بصورة واضحة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الاول /٢٠٠٩ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .

المحاسب القانوني

د. سعيد محمد سلمان

عضو/ رئيس ديوان الرقابة المالية

٢٠١٠ / ٦ / ٩



شركة الكندي لإنتاج الفحاحات والأدوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد  
الميزانية العامة كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠٠٩

| رقم<br>المحاسب                   | رقم<br>الدليل | ٢٠٠٩<br>دينار | ٢٠٠٨<br>دينار |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>الموجودات</b>                 |               |               |               |
| <b>الموجودات الثابتة</b>         |               |               |               |
| ١١                               | ١             | ٣٤٠٨٠٧٧٢٩     | ٣٠٨٠٨٢٦٢      |
| ١٢                               |               | ١٦٢٨٣٠١٧٦     | -             |
| ١٥                               | ٢             | ١٠٧٦٨٥٨٧٨     | ١٩٠٨٤٦٨٤٤     |
|                                  |               | ٦١١٣٢٣٧٨٣     | ٤٩٨٩٣٥١٠٦     |
| <b>الموجودات المتداولة</b>       |               |               |               |
| ١٣                               | ٣             | ٢٣٥٣٢٦٤٧٩     | ٢٢٠٥٨٨٢٠٥     |
| ١٥                               | ٢             | ١٥٧٠٥٥٦٩٥     | ٤٧٩٣٨٥٠٩٥     |
| ١٦                               | ٤             | ١٩٨٩٧٢٧٤٦     | ١١٧٠٤٥٢٠٦     |
| ١٨                               | ٥             | ٦٠٥٢٧٥١٦٣     | ٢٧٥٤٢١٦٥      |
|                                  |               | ٢٦١٠١٢٠٠٨٣    | ١٠٩٢٤٤٠١٥٦    |
| <b>مجموع الموجودات</b>           |               | ٣٢٢١٤٤٣٨٦٦    | ١٥٩١٣٧٥٦٢     |
| <b>مصادر التمويل</b>             |               |               |               |
| <b>مصادر التمويل طويله الاجل</b> |               |               |               |
| ٢١١                              | ٦             | ٢٤٠٠٠٠٠٠٠     | ١٠٠٠٠٠٠٠٠     |
| ٢٢                               | ٧             | ٦٧١٨٤٦٦٦٣     | ٤٦٢٥١٠٢٧١     |
|                                  |               | ٣٠٧١٨٤٦٦٦٣    | ١٤٦٢٥١٠٢٧١    |
| <b>مصادر التمويل قصيره الاجل</b> |               |               |               |
| ٢٦                               | ٨             | ١٤٩٥٩٧٦٠٣     | ١٢٨٨٦٤٩٩١     |
| <b>مجموع مصادر التمويل</b>       |               | ٣٢٢١٤٤٣٨٦٦    | ١٥٩١٣٧٥٦٢     |

شهادة  
١٦١٤  
٤٥٩٩٦  
٤

تقريرنا المزمع ٢٠٠٩ / ٤٦ / ٦٨١١  
مدير الحسابات  
عبد الزهرة احمد صالح  
المدير المعوض  
الدكتور عامر موسى ياسين  
رئيس هيئة الرقابة المالية  
التنصير علي عبد الهادي

رئيس مجلس الادارة  
الدكتور هاشم وهيب خليفه  
المحاسب القانوني  
د. سعيد محمد سلمان

ع/ ديوان الرقابة المالية

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة — مختلطة) بغداد

حساب الانتاج والمناجرة الأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠٠٩

| رقم الكشف | رقم الحساب | رقم الدفيل                                  | رقم        |
|-----------|------------|---|------------|
| ١٣        | ٤١ - ٤٥    | إيراد النشاط الجاري                         | ٢٠٠٨       |
| ١٥        | ٥          | تنزل كلفة النشاط الجاري                     | ٢٠٠٩       |
| ١٥        | ٦          | كلفة الخدمات الانتاجية                      | دينار      |
| ١٣        |            | التغير في مخزون الانتاج الغير التام بالكلفة | ٧٣٥٥.٤٣٥.  |
|           |            | صافي كلفة الانتاج                           | ١١٩.٧٤٩٩٢٥ |
| ١٣        |            | التغير في مخزون الانتاج التام               |            |
|           |            | التغير في مخزون بضائع بغرض البيع            |            |
|           |            | صافي كلفة النشاط الجاري                     |            |
|           |            | فاتحس النشاط الجاري                         |            |
| ٧         |            | تنزل كلفة الخدمات التسويقية                 |            |
| ٤٦        |            | فاتحس الانتاج والمناجرة                     |            |
|           |            | تضاف فوائد دائته واستثمارات مالية           |            |
| ٨         |            | تنزل كلفة الخدمات الادارية                  |            |
|           |            | فاتحس العمليات الجارية (المرحلة الاولى)     |            |
|           |            | تضاف الإيرادات التحويلية الأخرى             |            |
| ٤٨        |            | الإيرادات التحويلية                         |            |
| ٤٩        |            | الإيرادات الأخرى                            |            |
|           |            | تنزل المصروفات التحويلية الأخرى             |            |
| ٣٨        |            | المصروفات التحويلية (عدا الضرائب والرسوم)   |            |
| ٣٩        |            | المصروفات الأخرى                            |            |
|           |            | التنضي القابل للتوزيع موزع كما يلي :        |            |
|           |            | حصصه تبريرية الدخل                          |            |
|           |            | الاحتياطي الأتزامي                          |            |
|           |            | احتياطي التوسعات                            |            |
|           |            | القائض المتراكم ( ارباح غير موزعة)          |            |

٢٠٠٩  
٢٩٧٩٢٢٢٨  
١٩٧٧٧٣١  
١٨٩.٠٧٩٥  
٩٩٤٤٨١٥٧  
٢٥٩٦٦٦٩٤٥  
٣١٧٦٨٥.٢  
٤  
(٢٠٠٩)



شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة — مختلطة) بغداد  
 كنف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

| رقم<br>الكنف | رقم الدليل<br>المحاسبي   | ٢٠٠٨<br>دينار | ٢٠٠٩<br>دينار |
|--------------|--|---------------|---------------|
| ١٣           | ٤٥ - ٤١  | ٧٣٣٤٤٦٨٦٣     | ١٢٣٦٩٩٦٦٠٥    |
|              | إيرادات جارية<br>إيراد النشاط الجاري   |               |               |
|              | ٤٦   | ٥٧.٧٧٢٤٩      | ١٢٦٧٢.٣٣٧     |
|              | قوائد وإيجار اراضي دائنه<br>تنزل المصروفات الجارية                                       |               |               |
| ٩            | ٣١   | ٣٥٩٨٧.٩٨٣     | ٤٦٧٤٠.٢٦٩     |
| ١٠           | ٣٢   | ٢٣٨٠.٤٤٠٧     | ٢٨٩.٩٦٧.٤     |
| ١١           | ٣٣   | ١٢٧.٦٠٢٩٤     | ١٥٩٧٣٩٧٢٦     |
| ١            | ٣٧   | ٣٤٣٥٦٣٧٧      | ٤٢١٤٨٩٠.٤     |
| ١٢           | ٣٨٤٢   | ٣٢٥١٥٠        | ٤٣٥٣٧.٠٠      |
|              | الرواتب والاجور<br>المستلزمات السلعية<br>المستلزمات الخدمية<br>الائتمانات<br>ضرائب ورسوم |               |               |
|              |  | ٧٥٩٦١٧٢١١     | ٩٦٢٧٣٩٣.٣     |

فائض العمليات الجارية (المرحلة الاولى)

تضاف الإيرادات التحويلية والأخرى

|         |         |                     |    |
|---------|---------|---------------------|----|
| ٤٠٢٠٤٠٠ | ١٩١٢٦٢٠ | ٤٨                  | ١٤ |
| _____   | ٤٠١٠٠٠  | الإيرادات التحويلية |    |
| ٤٠٢٠٤٠٠ | ٢٣١٣٦٢٠ | ٤٩                  | ١٤ |
|         |         | الإيرادات الأخرى    |    |

تنزل المصروفات التحويلية والأخرى

|         |         |  |    |
|---------|---------|--|----|
| ٣١٥٨٧٩٩ | ٥٤٩٨٦٣١ | ٣٨                                       | ١٢ |
| _____   | _____   | لمصروفات التحويلية (عدا الضرائب والرسوم) |    |
| ٣١٥٨٧٩٩ | ٥٤٩٨٦٣١ | ٣٩                                       | ١٢ |
|         |         | المصروفات الأخرى                         |    |

فائض العمليات الجارية (المرحلة الثانية)

|          |           |
|----------|-----------|
| ٣١٧٦٨٥.٢ | ٣٩٧٧٩٢٦٢٨ |
| _____    | _____     |
| ٣١٧٦٨٥.٢ | ٣٩٧٧٩٢٦٢٨ |



شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة — مختلطة) بغداد

كشف التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠٠٩

| رقم الحساب | اسم الحساب           | مدين        | دائن       | مجموع        |
|------------|----------------------|-------------|------------|--------------|
|            | الإشغلة التشغيلية    |             |            |              |
| ٤١         | ايراد نشاط الانتاج   |             | ١٢٣٧.١٦٧.٥ |              |
| ٤٢         | ايراد النشاط التجاري | ٢٠١.٥٥      |            |              |
|            | مجموع                |             |            | (١٢٣٦٩٩٦٦.٥) |
| ٣١         | رواتب واجور          | ٤٦٧٤٥٠.٢٦٨  |            |              |
| ٣٢         | المستلزمات السلعية   | ٢٨٩.٩٦٧.٤   |            |              |
| ٣٣         | المستلزمات الخدمية   | ١٥٩٧٣٩٧٢.٥  |            |              |
|            | مجموع                |             |            | ٩١٦٢٣٦٦٩٧    |
|            | مجموع                |             |            | (٣٢.٧٥٩٩.٦)  |
| ١١         | الموجودات الثابتة    | ٧.٣٢٨.٥٧    |            |              |
| ١٢         | مشروعات تحت التنفيذ  | ١٠.٧٦٨٥٨٧٨  |            |              |
| ١٣         | المخزون              | ١٤٧٤٨٢٧٤    |            |              |
| ١٥         | الاستثمارات المالية  | ١٠.٦٣١٣٣٩٢٢ |            |              |
| ١٦         | المدينون             | ٧.٥٥٢٢٥.    |            |              |
| ٢١         | رأس المال            |             | ١٤٠٠٠٠٠٠٠  |              |
| ٢٢         | الاحتياطيات          |             | ١٨٨٤٥٦٦٣٦  |              |
| ٢٣         | التخصيصات            |             | ٣٧٦.٨٥٤.٥  |              |
| ٢٦         | الدائون              |             | ٩٩٨٥٣٢١    |              |
| ٤٦         | فوائد واجارات        |             | ١٢٦٧٢.٣٣٧  |              |
| ٤٨         | ايرادات تحويلية      |             | ١٩١٢٦٢.٥   |              |
| ٤٩         | الايرادات الأخرى     |             | ٤٠١.٥٥     |              |
| ٣٧         | الائتمانات           | ٤٢١٤٨٩.٤    |            |              |
| ٣٨         | العصروقات التحويلية  | ٩٨٥٢٣٣١     |            |              |
|            | مجموع                |             |            | (٩٧٢١٦.٦)    |
|            | مجموع                |             |            | (٣٢.٤٨١٥١٢)  |
|            | الرصيد الافتتاحي     | ٢.٥٢١٦٥.    |            |              |
|            | مجموع                |             |            | ٦.٥٩.٣١٦٢    |



شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة — مختلطة) بغداد  
كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

٢٠٠٩ رقم النذيل  
دينار المحاسبي

١٢٣٦٩٩٦٦.٥

١ الموارد

٤١ - ٤٥ ايراد النشاط الجاري

٢ مستلزمات الإنتاج

٢٨٩.٩٦٧.٤

١٥٩٣٩٩٧٦٦

٣٢ المستلزمات السلعية

٣٣ المستلزمات الخدمية

٤٤٨٨٣٦٤٣.

٧٨٨١٦.١٧٥

٤٣٥٣٧.٠٠

٧٨٣٨.٦٤٧٥

(٣) إجمالي القيمة المضافة = (١) - (٢)

٣٨٤٢ ينزل الضرائب والرسوم

إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

٢٠٠٩ رقم النذيل  
دينار المحاسبي

٤٦٧٤.٠٢٦٩

٤٢١٤٨٩.٤

(١٢٦٧٢.٣٣٧)

٤٠.٩٧٧٦٣٩

٧٨٣٨.٦٤٧٥

عائد العمل

٣١١ رواتب واجور

٣٧ الاندثرات

٤٦ صافي القوائد واجارات اراضي

فائض العمليات الجارية (المرحلة الاولى)

إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج



كشف رقم (1)

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية ( مساهمة مختلطة ) بغداد  
كشف الموجودات الثابتة وانذاراتها كما في 31/ كانون الأول/ 2009

| المجموع   | اثاث واجهزة مكاتب<br>١١٦<br>دينار | عددوقالب<br>١١٥<br>دينار | وسائل نقل وانتقال<br>١١٤<br>دينار | الات ومعدات<br>١١٣<br>دينار | الابنية<br>١١٢<br>دينار | اراضي<br>١١١<br>دينار | الموجودات الثابتة<br>رقم الدليل لمحاسبي            |
|-----------|-----------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------|--|
| ٤٧٥٦٥٢٣٦٦ | ٧٨٤١٤٦٧٠                          | ٢٢٦٨٢٦٥                  | ٧٧٢٣٣٠٠                           | ١٧٩٠٦٥٢٧١                   | ١٠٥٤٢١١١٠               | ٣٣٢٥٠٠٠٠              | الكلية كما في 2009/1/1                             |
| ٧٠٣٣٥٠٧   | ٨٧٣١٧٧٠                           | ٢٦٦٧٢٧                   | ٤٠١٢٥٠٠٠                          | ٢١٢١١٥٠٠                    | —                       | —                     | الإضافات خلال السنة                                |
| (٧٠٠٠)    | —                                 | —                        | (٧٠٠٠)                            | —                           | —                       | —                     | ينزل الموجودات المباعة<br>والمشطوبة                |
| ٥٥٥٩٨٠٣٧٣ | ٨٧١٤٦٤٤٠                          | ٢٥٣٥٠٠٢                  | ١١٧٣٥١٠٥                          | ٢٠٠٢٧٦٧٧١                   | ١٠٥٤٢١١١٠               | ٣٣٢٥٠٠٠٠              | الكلية كما في 2009/12/31                           |
| —         | %٢٥-١٠                            | %٢٠                      | %١٠                               | %١٠                         | %٥                      | —                     | نسبة الانذار                                       |
| ١٦٧٥٦٤١٠٤ | ٥٤٦٥٣٥٨٣                          | ٦٠٩٧٧٦                   | ٤٠٤٦٦٧١٧                          | ٥٤٤٨٩٣٤٢                    | ١٧٣٤٤٦٨٦                | —                     | مخصص الانذار المتراكم في<br>2009/1/1               |
| ٤٢١٤٨٩٠٤  | ١٢٧٢٢٩٥١                          | ٤٣٦٣٠٣                   | ٦٤٨٠٦٦٥                           | ١٧٢٦٧٤٢٥                    | ٥٢٤١٥٦٠                 | —                     | يضاف انذار السنة الحالية                           |
| (٤٥٣٣٦٦٤) | (٣٨٣٠١٠٥)                         | (٣٤٣٥١)                  | (٢٦٤٠)                            | (٦٣٦٧٧٣)                    | (٢٩٤٩٥)                 | —                     | نزل احتياطي ارتفاع الاسعار                         |
| (٧٠٠٠)    | —                                 | —                        | (٧٠٠٠)                            | —                           | —                       | —                     | ينزل الانذار المتراكم<br>موجودات المباعة والمشطوبة |
| ٢٠٥١٧٢٤٤  | ٦٣٥٤٦٤٢٩                          | ١٠١١٧٢٨                  | ٤٦٩٣٧٧٤٢                          | ٧١١١٩٩٩٤                    | ٢٢٥٥٦٧٥١                | —                     | رصيد كما في 2009/12/31                             |
| ٣٤٠٨٠٧٧٢٩ | ٢٣٦٠٠٠١١                          | ١٥٢٢٣٧٤                  | ٧٠٤١٣٣٠٨                          | ١٢٩١٥٦٧٧٧                   | ٨٢٨٤٦٣٥٩                | ٣٣٢٥٠٠٠٠              | القيمة الدفترية كما في<br>2009/12/31               |



كشف رقم ( ٢ )

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة — مختلطة ) بغداد

كشف المخزون كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٠

| ٢٠٠٨      | ٢٠٠٩      | رقم الدليل                      |
|-----------|-----------|---------------------------------|
| دينار     | دينار     | المحاسبية                       |
| ٨٩٥٤٥٠٦٧  | ٤٩٩٦٨٩٨٤  | مخزون المواد الاولية ١٣١        |
| —         | ١٥٠٨٧٩٦٠  | مخزون الوقود والزيوت ١٣٢        |
| ٥٠٩٤٣٤    | ٨٨١٤٣٤    | مخزون الادوات الاحتياطية ١٣٣    |
| ٦٥٨٨٦٤٢٠  | ٦٦٥٩٧٩٧٠  | مخزون مواد التعبئة والتغليف ١٣٤ |
|           |           | مخزون المتعلقات ١٣٥             |
| ٢٤١٧٨٦٩٥  | ١٩٧٠٠٥١   | مخزون التوازم والمهمات ١٣٥١     |
| ٧٤٩٣٧٨    | ٢٣٣٢٢٨٧   | مخزون القرطاسية ١٣٥٢            |
| —         | ٨٠٠٠      | مخزون تجهيزات العاملين ١٣٥٥     |
| ٢٤٩٢٨٠٧٣  | ٢٢٠٤١٨٣٨  | مخزون الانتاج ١٣٦               |
| *         |           | مخزون الانتاج التام ١٣٦١        |
| ١٩٧٣١٤٣١  | ٥٨٥٧٧٥١٠  | مخزون الانتاج الغير التام ١٣٦٢  |
| ١٣٦٥١٢٨٠  | ٢١٢١٥٨٨١  | مخزون بضائع بغرض البيع ١٣٧      |
| ٣٣٣٨٢٧١١  | ٧٩٧٩٣٣٩١  |                                 |
| ١١٣٦٥٠٠   | ٩٦٤٩٠٢    |                                 |
| ٢٢٠٥٨٨٢٠٥ | ٢٢٥٣٣١٤٧٩ | مجموع المخزون                   |





كشف رقم (٣)

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة مختلطة) بغداد  
كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

استثمارات مالية طويلة الأجل

| الجهة المستثمر بها                                | الإرباح المتحققة<br>دينار | تكلفة الشراء<br>دينار | القيمة الاسمية<br>للسهم / دينار | عدد الاسهم | طبيعة الاستثمار |
|---|---------------------------|-----------------------|---------------------------------|------------|-----------------|
| الشركة العراقية لإنتاج وتسويق اللحوم              | ٧٣٣٣٣٣٢                   | ٢٥٦٦٦٦٦٤              | ١                               | ٢٥٦٦٦٦٦٤   | زراعي           |
| الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني                   | -                         | ٤٠٨٧٥٠٠٠              | ١                               | ٤٠٨٧٥٠٠٠   | زراعي           |
| الشركة العراقية للمشروبات الغازية / بيبسي         | -                         | ٧٩١٥٧٢٣               | ١                               | ٧٩١٥٧٢٣    | صناعي           |
| الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية<br>والبلاستيكية | -                         | ٣٤٧٦٦٨                | ١                               | ٣٤٧٦٦٨     | صناعي           |
| شركة الهلال الصناعية                              | ٣١٠٣٦٤٠٥                  | ٨٨٠٢٥١٢١              | ١                               | ٨٨٠٢٥١٢١   | صناعي           |
|   | ٣٨٣٦٩٧٣٧                  | ١٦٢٨٣٠١٧٦             |                                 | ١٦٢٨٣٠١٧٦  | المجموع         |

تابع كشف رقم (٣)

استثمارات مالية قصيرة الأجل

| الجهة المستثمر بها                         | المبلغ المتحقق من الفائدة<br>دينار | تاريخ الاستحقاق | المدة     | الفائدة السنوية | المبلغ/ دينار | طبيعة الاستثمار |
|--|------------------------------------|-----------------|-----------|-----------------|---------------|-----------------|
| مصرف الاستثمار العراقي<br>/ المنصو / توفير | ٨٨٣٥٠٦٠٠                           |                 | سنة واحدة | %٦              | ١٥٧٠٥٣٥٦٩٥    | توفير           |
|  | ٨٨٣٥٠٦٠٠                           |                 |           |                 | ١٥٧٠٥٣٥٦٩٥    | المجموع         |



(٣٩-٢٧)

كشف رقم (٤)

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة — مختلطة) بغداد

كشف المدينون كما في ٣١ كانون الأول/ ٢٠٠٩

| رقم الدليل                         | ٢٠٠٩  | ٢٠٠٨      | رقم الدليل |
|------------------------------------|-------|-----------|------------|
| المحاسبى                           | دينار | دينار     | المحاسبى   |
| صلاء قطاع اشتراكي                  | ١٦١١  | ٩٨٨٢٥٠٠   | ١٦١١       |
| سلف                                | ١٦٧   | —         | ١٦٧        |
| سلف لأعراض النشاط                  | ١٦٧١  | ٧٦.٨٧٥.   | ١٦٧١       |
| ارصدة مدينه لحسابات دائته          |       |           |            |
| مجهزون قطاع اشتراكي                | ٢٦١١  | ٣٥٨٥٠     | ٢٦١١       |
| دائتو نشاط غير جاري                | ٢٦٥   | ٥٠٠٠٠     | ٢٦٥        |
| تأمينات مستلمة                     | ٢٦٦١  | ١٧٦٤٧٧٦.  | ٢٦٦١       |
| مصاريف مستحقة                      | ٢٦٦٣  | ١         | ٢٦٦٣       |
| رولب واجور مستحقة                  | ٢٦٦٤  | —         | ٢٦٦٤       |
| استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير | ٢٦٧١  | ٥٨٨٠٦     | ٢٦٧١       |
| مجموع المدينون                     |       | —         |            |
|                                    |       | ١٨٢٣٢٧٠٦  |            |
|                                    |       | ٢٦٩٣٠٩٩٦  |            |
|                                    |       | ١١٧٠٤٥٢٠٦ |            |
|                                    |       | ١٩٨٩٧٢٧٤٦ |            |



كشف رقم (٥)

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة — مختلطة) بخداد

كشف النقود كما في ٣١ كانون الأول/ ٢٠٠٩

| ٢٠٠٨      | ٢٠٠٩      | رقم الدليل<br>المحاسبي                     |
|-----------|-----------|--|
| دينار     | دينار     |  |
| —         | ٧٣٦.٠٠٠   | سلف مستديمة ١٨٢                            |
|           |           | المصارف ١٨٣                                |
| ١٦٩١.٧٢٧٠ | ١٨٤٢١٥١٦٥ | مصرف الرشيد / أبو غريب                     |
| ٩.١٦.١٣٠  | ١٧.٦٣٨٦٢٦ | مصرف الأستثمار العراقي / المنصور           |
| ١٦١٥٤٢٥٠  | ٧٧٣٧٢٢٥٠  | مصرف الرشيد                                |
| —         | ١٣٧٥.٥١٢٢ | مصرف الأستثمار العراقي الرئيسي             |
| —         | ٣٤٨.٩٠٠٠  | مصرف الأستثمار العراقي / مشروع الخط الثاني |
| —         | (١٠٠٠)    | مصرف الأستثمار العراقي                     |
|           | ٦.٤٥٣٩١٦٣ |  |
| ٢٧٥٤٢١٦٥٠ | ٦.٥٢٧٥١٦٣ |  |



كشف رقم (٦)

كشف رأس المال كما في ٣١ كانون الأول/ ٢٠٠٩

| ٢٠٠٨          | ٢٠٠٩           | رقم الدليل<br>المحاسبي         |
|---------------|----------------|--------------------------------|
| دينار         | دينار          |                                |
| ١.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٢٤.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠ | رأس المال الاسمي ٢١١           |
|               |                | رأس المال المنفوع              |
| ٢٩٣٧٩١٢٧٦     | ٧.٤٨٨.٠٠٠      | مساهمة القطاع الاشتراكي %٢٩,٣٧ |
| ٧١٨٣٥٥٣٠      | ١٧٢٣٢.٠٠٠      | مساهمة القطاع المختلط %٧,١٨    |
| ٦٣٤٣٧٣١٩٤     | ١٥٢٣٨.٠٠٠      | مساهمة القطاع الخاص %٣٦,٤٥     |
| ١.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٢٤.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠ |                                |



كشف رقم (٧)

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة مختلطة) بغداد  
كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

| المجموع<br>دينار | الفائض المتراكم<br>٢٢٤<br>دينار | احتياطي استبدال<br>موجودات ثابتة<br>٢٢١٣<br>دينار | احتياطي التوسعات       |                         | احتياطي قانوني<br>٢٢٣<br>دينار | احتياطي عام<br>٢٢٢<br>دينار | احتياطي ارتفاع<br>اسعار<br>موجودات ثابتة<br>٢٢١٢<br>دينار | التفاصيل<br>قيم الدليل المحاسبي                |
|------------------|---------------------------------|---|------------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------------|---|--|
|                  |                                 |   | محتجز<br>٢٢١١<br>دينار | مستخدم<br>٢٢١٤<br>دينار |                                |                             |   |  |
| ٤٦٢٥١.٢٧١        | ١٦٣٤٨٧٣٦١                       | ٦٣٦٥٥١٦٤  | ١٣٨٤٣٩٥                | ١١٩٧٥.٠٩٦٢              | ٧٧٨٩٣٥٢٦                       | ٢٤٦١٩٤٦٩                    | ١١٧١٩٣٩٤  | سيد في ٢٠٠٩/١/١                                |
| ١١٥٤٣٣٦٤         | -                               | ٧٠١.٠٠٠   | -                      | -                       | -                              | -                           | ٤٥٣٣٣٦٤   | ضمانات خلال السنة                              |
| (٢٠٠٠٠٠٠٠)       | (١٣٠٠٠٠٠٠)                      | -   | -                      | (٧٠٠٠٠٠٠)               | -                              | -                           | -   | تزييلات خلال السنة                             |
| ٣٩٧٧٩٢٦٢٨        | ٢٧٩٤٤٣٦٧٦                       | -   | ٩٩٤٤٨١٥٧               | -                       | -                              | ١٨٩٠٠٧٩٥                    | -   | سافقات خلال السنة من                           |
| ٦٧١٨٤٦٢١٣        | ٣١٢٩٣١.٣٧                       | ٧.٦٦٥١٦٤  | ١٠٠٨٣٢٥٥٢              | ٤٩٧٥.٠٩٦٢               | ٧٧٨٩٣٥٢٦                       | ٤٣٥٢.٢٦٤                    | ١٦٢٥٢٧٥٨  | ارباح السنة الحالية<br>الرصيد في<br>٢٠٠٩/١٢/٣١ |



(٣٩-٣٠)



كشف رقم (أ)

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد

كشف الدلتون كما في ٣١ كانون الأول/ ٢٠٠٩

| ٢٠٠٨      | ٢٠٠٩      | رقم الدليل                                  |
|-----------|-----------|---|
| دينار     | دينار     | المحاسبى                                    |
| ٩.٠٠٠٠    | —         | المجهزون ٢٦٦                                |
| ٨٨٤٧٨٥٠   | ٣٩٨٤٣٤٤٩  | مجهزون قطاع لشراكي ٢٦٦١                     |
| ٨٩٣٧٨٥٠   | ٣٩٨٤٣٤٤٩  | مجهزون قطاع خاص ٢٦٦٤                        |
| ١.٠٠٠٠٠   | —         | دلتو نشاط غير جاري ٢٦٥                      |
| ٢٦٩٤٦٣٦٥  | ٨٣٦٨٣٥٢   | حسابات داللة متنوعة ٢٦٦                     |
| ١٥٤٧١٨٦٠  | ١٥٤٧١٨٦٠  | تأمينات مسئلة ٢٦٦١                          |
| ٦١٥٧٠٠    | —         | مصاريف مستحقة ٢٦٦٣                          |
| ٧٠٨٢٢٢    | ١٥٨١٦٧١   | رواتب واجور مستحقة ٢٦٦٤                     |
| ١٩٧١٢٠    | ٣٦٨٥٥٤٦   | رواتب واجور معادة ٢٦٦٥                      |
| ١٤٠٧٦١٧   | ٢٠٧٧٦٩٩   | مديرية التقاعد العامة ٢٦٦٦                  |
| ٧٩٤٢٠١٥   | ٧٩٤٢٠١٥   | مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعى ٢٦٦٧        |
| ٥٣٢٨٨٨٩٩  | ٣٩١٢٧١٤٣  | فرقات نقدية ومخزنية ٢٦٦٨                    |
| ٢٣١٠٢٩١   | ٥٨٣٢٩٠١   | استقطاعات لحساب الغير ٢٦٧                   |
| ١٣١٦٥٢    | ٥٠٩١٨٦    | استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير ٢٦٧١     |
| ٢٤٤١٩٤٣   | ٦٣٤٢٠٨٧   | استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير ٢٦٧٢ |
| ٥٩٢٤٠٢٢٠  | ٥٩٤٢٨٨٤٥  | دلتو توزيع الارباح ٢٦٨                      |
| ٤٨٥٦٠٧٩   | ٤٨٥٦٠٧٩   | حصة المساهمين                               |
| ٦٤٠٩٦٢٩٩  | ٦٤٢٨٤٩٢٤  | حصة ضريبة الدخل                             |
| ١٢٨٨٦٤٩٩١ | ١٤٩٥٩٦١٠٣ | مجموع الدلتون                               |





كشف رقم (٩)

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة — مختلطة) بغداد

كشف الرواتب والاجور للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠٠٩

| ٢٠٠٨      | ٢٠٠٩      | رقم الدليل                       |
|-----------|-----------|----------------------------------|
| دينار     | دينار     | المحاسب                          |
|           |           | رواتب واجور نقدية ٣١١            |
|           |           | رواتب ٣١١١                       |
|           |           | مخصصات عائلية ٣١١٢               |
|           |           | اجور اعمال اضافية ٣١١٣           |
|           |           | مكافآت تشجيعية ٣١١٤              |
|           |           | مخصصات أخرى ٣١١٩                 |
|           |           | حصة الشركة في التقاعد ٣١٤١       |
|           |           | المساهمة في الضمان الاجتماعي ٣١٥ |
|           |           | مجموع الرواتب والاجور            |
| ٢.٦٢٣٩٤٨٢ | ٢٢٥٥٣٨٣٥٥ |                                  |
| ٤٣٤٩٥٠    | ٣٤٠٦٥٠    |                                  |
| ٥٢٥٠٠٠    | ٨٠٤٠٠٠    |                                  |
| ١١١٨٤٩٨٧٥ | ١٨٣٨١٣٥٥  |                                  |
| ٢٦٦١٠٤٥٠  | ٣٩٨٤٢٤٥٦  |                                  |
| ٣٤٥٦٥٩٧٥٧ | ٤٥٠٣٣٩٠١١ |                                  |
| ٥٣٠٦٨٤٧   | ٥٤٣٠٦١٤   |                                  |
| ٨٩٠٤٣٧٩   | ١١٦٣٠٦٤٤  |                                  |
| ٣٥٩٨٧٠٩٨٣ | ٤٦٧٤٠٠٢٦٩ |                                  |



كشف رقم (١٠)

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة — مختلطة) بغداد  
كشف المستزمات السلعية للسنة المالية كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠٠٩

| ٢٠٠٨      | ٢٠٠٩       | رقم الدليل              |
|-----------|------------|-------------------------|
| دينار     | دينار      | المحاسبى                |
| ٩١١.٣٦٨٨  | ١٥٦٤.٤٠٩٣  | ٣٢١                     |
| ١.٣٦٢٢٢٥٠ | ٤٢٣٥٨٥٠٠   | ٣٢٢                     |
| ١.٤١٥٠٠   | ٢٨٦٦٢٥٠    | ٣٢٢١                    |
| ١١١.٠٠٠   | ١٧٦٦٥٥٤٠   | ٣٢٢٢                    |
| ١.٥٧٧٣٨٠٠ | ٦٢٨٩.٢٩٠   | ٣٢٢٣                    |
| ٣٧٢.٠٠١   | ١٢٥٠٠٠     | ٣٢٣                     |
| ٢٨١٢٢٤٥٥  | ٣١١٥٧٩٥١   | ٣٢٤                     |
| ٣٩٨١٣.٠٩  | ١٤٤٨١٣٢٩   | ٣٢٤١                    |
| ٣٦٨١.٠٠٤  | ٢.٩٧.٤١    | ٣٢٥                     |
| ٧٦٦٢٣١٣   | ١٦٥٧٨٣٧.   | ٣٢٥١                    |
| ٣٧٣.٠٠٠   | ٥٨٥٠٠      | ٣٢٥٢                    |
| ٣٥٩٢.٠٠٠  | ٣٩٧٤٥٠٠    | تجهيزات العاملين ٣٢٦    |
| ٣٩٦٥      | ٤٠٣٣.٠٠٠   | كسايى ٣٢٦١              |
| ٧٢.٠٠٠    | ٥٤.٠٠٠     | مواد غذائية ٣٢٦٢        |
| ٢٨٥١٥٠    | ١٧٣٦٨.٠٠٠  | ٠٠٠                     |
| ١.٠٠٥١٥٠  | ١٧٩٤٨٠٠٠   | الماء والكهرباء ٣٢٧     |
| ٢٣٨.٠٤٤٠٧ | ٢٨٩.٣٧٧.٤٤ | الماء ٣٢٧١              |
|           |            | الكهرباء ٣٢٧٢           |
|           |            | مجموع المستزمات السلعية |



كشف رقم (١١)

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة — مختلطة) بعدد

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٠٩

| ٢٠٠٨      | ٢٠٠٩      | رقم الدليل                       |
|-----------|-----------|----------------------------------|
| دينار     | دينار     | المحاسبي                         |
| ٤٢٧٠١٧٨   | ١٢٢٩٧١٣٧  | خدمات صيانة ٣٣١                  |
| ٢٦٣٩٩٥٠٠  | ٤٠٩٦١٣٣٤  | صيانة مباني وانشاءات وطرق ٣٣١٢   |
| ١٠٠١٠٨٨٠  | ١٨٤٤٣٦٩٨  | صيانة الآت ومعدات ٣٣١٣           |
| —         | ١٠٤٥٥٠٠   | صيانة وسائل نقل وانتقال ٣٣١٤     |
| ٢٢١٦٧٥٠   | ٤٣٧٥٠٠٦   | صيانة عدد وقولب ٣٣١٥             |
| ٤٢٨٩٧٣٠٨  | ٧٦٨٢٢٦٧٥  | صيانة اثاث واجهزة مكتب ٣٣١٦      |
| ١٠٠٠٠٠٠   | ٢٧٥٠٠٠٠   | خدمات لبحاث واستشارات ٣٣٢٢       |
| ٢٦٤٥٠٠٠   | ٢٢٠١٠٠٠   | دعاية وطبع وضيافة ٣٣٢٣           |
| ٢٩٨٥٠٠٠   | ١٣٣٢٥٠٠   | دعاية واعلان ٣٣٢١                |
| ٢٠٦١٧٥٠   | ٢٦٤١٧٥٠   | نشر وطبع ٣٣٢٢                    |
| ١٥٩٣٠٠٠   | ٨٥١٠٠٠    | ضيافة ٣٣٢٣                       |
| ٩٢٨٤٧٥٠   | ٦٦٦٠٣٠    | مصاريف المعارض ٣٣٢٤              |
| ٢٨٣١٠٨٥٠  | ١٤٢٥٦٠٠٠  | نقل واليفاد واتصالات ٣٣٤         |
| ٣٤٢٩٠٠٠   | ٢٧٥٠٠٠    | نقل العاملين ٣٣٤١                |
| ١١٨٢٦٥٠٠  | ٤٢٥٠٠٠    | نقل السلع والبضائع ٣٣٤٢          |
| ٢٨٤٨٧٥٠   | ٢٧٥٥٥٠٠   | السفر واليفاد ٣٣٤٣               |
| ٤٦٤١٥١٠٠  | ١٧٧١١٥٠٠  | اتصالات عامة ٣٣٤٤                |
| ١٤٧٥٠٠٠   | ٣٣٤٠٠٠٠   | استئجار موجودات ثابتة ٣٣٦        |
| ٤٥٠٠٠٠    | —         | استئجار مباني وانشاءات ٣٣٥٢      |
| ١٢٨٤٠٠٠٠  | ١٦٦٠٠٠٠٠  | استئجار الآت ومعدات ٣٣٥٣         |
| ١٤٧٦٥٠٠٠  | ١٩٩٤٠٠٠٠  | استئجار وسائل نقل والانتقال ٣٣٥٤ |
| ١٠٣٩٠٠٠   | ١٥٠٠٠٠٠   | مصرفات خدمية متنوعة              |
| ٢١٠٠٠٠٠   | —         | اشر اكاات وانشاءات ٣٣٦١          |
| ٧٩٩٠٠٠٠   | ٣٠٤٣٣٢٥٠  | اقساط تأمين ٣٣٦٢                 |
| ١٥٠٠٠٠٠   | ٤٥٨٤٢٥٠   | مكافآت لغير العاملين ٣٣٦٣        |
| ٤٥٥٤١١    | ٣٠٠٠٠     | خدمات مصرفية ٣٣٦٦                |
| ١١٠٠٠٠٠   | ١١٠٠٠٠٠   | تدريب وتأهيل ٣٣٦٧                |
| ١٧٨٣٧٢٥   | ٢٧٣٢٤٥١   | خدمات محاسبية ٣٣٦٨               |
| ١٢٦٩٨١٣٦  | ٣١٢٥٥٢٠١  | مصرفات خدمة أخرى ٣٣٦٩            |
| ١٢٧٠٦٠٢٩٤ | ١٥٩٧٢٩٧٢٦ | مجموع المستلزمات الخدمية         |



كشف رقم (١٢)

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة — مختلطة) بغداد

كشف المصروفات التحويلية والأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول/ ٢٠٠٩

| ٢٠٠٨  | ٢٠٠٩  | رقم الدليل                |
|-------|-------|---------------------------|
| دينار | دينار | المحاسبين                 |
|       |       | المصروفات التحويلية       |
|       |       | ٣٨                        |
|       |       | مصروفات تحويلية متنوعة    |
|       |       | ٣٨٣                       |
|       |       | تبرعات للغير              |
|       |       | ٣٨٣١                      |
|       |       | تعويضات وغرامات           |
|       |       | ٣٨٣٢                      |
|       |       | ضرائب ورسوم               |
|       |       | ٣٨٤                       |
|       |       | إعانات                    |
|       |       | ٣٨٥                       |
|       |       | مجموع المصروفات التحويلية |

|        |         |
|--------|---------|
| —      | ٣٥٦٠٠٠  |
| ٨٧٥٢٨٣ | ٣٠٢٢١٩٥ |
| ٨٧٥٢٨٣ | ٣٣٧٨١٩٥ |

|                |                |
|----------------|----------------|
| ٣٢٥١٥٠         | ٤٣٥٣٧٠٠        |
| ٢٢٨٣٥١٦        | ٢١٢٠٤٣٦        |
| <u>٣٤٨٣٩٤٩</u> | <u>٩٨٥٢٣٣١</u> |



كشف رقم (١٣)

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة — مختلطة) بغداد

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠٠٩

| ٢٠٠٨       | ٢٠٠٩       | رقم الدليل  |
|------------|------------|---|
| دينار      | دينار      | المحاسبية   |
|            |            | إيرادات نشاط الإنتاج المملوك ٤١                         |
| ٧٢٦٥١٦٧٥.  | ١١٥٧٧٥٣٤٠٠ | صافي المبيعات ٤٢١                                       |
| (١٢٤٦١٦٧٥) | ٣٨٨٤٦٠٧٩   | التغير في مخزون الإنتاج التام ٤١٢٢                      |
| ١.٤٦٥٩٨٧   | ٧٥٦٤٦.١    | التغير في مخزون الإنتاج غير التام ٤١٢٣                  |
| ٧٢٤٥٢١.٦٢  | ١٢.٤١٦٤.٨٠ |   |
| ٨٩١٢٥٠٠    | ٣٢٨٥٢٦٢٥   | إيرادات النشاط الحيواني ٤١٥                             |
| ٧٥٠٠٠      | —          | إيرادات بيع مخلفات ٤١٧                                  |
|            |            | إيرادات النشاط التجاري ٤٢                               |
| —          | ٢٣٥٠٠      | صافي مبيعات بضائع بغرض البيع ٤٢١                        |
| (٦١٦٩٩)    | (١٦٤٠٠٠)   | تغير مخزون بضائع بغرض البيع ٤٢٢                         |
| —          | ١٢.٤٠٠     | إيرادات متنوعة ٤٢٥                                      |
| (٦١٦٩٩)    | (٢٠.١٠٠)   |   |
| ٧٣٣٤٤٦٨٦٣  | ١٢٣٦٩٩٦٦.٥ | المجموع لأغراض العمليات الجارية                         |
| ١٢٤٦١٦٧٥   | (٣٨٨٤٦.٧٩) | التغير في مخزون الإنتاج التام                           |
| (١.٤٦٥٩٧٧) | (٧٥٦٤٦.١)  | التغير في مخزون الإنتاج الغير التام                     |
| ٦١٦٩٩      | ١٦٤٠٠٠     | التغير في مخزون بضائع بغرض البيع                        |
| ٧٣٥٥.٤٢٥.  | ١١٩.٧٤٩٩٢٥ | المجموع لأغراض حساب الإنتاج والمتاجرة والإرباح والخسائر |





شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة — مختلطة) بغداد

كشوف الإيرادات التحويلية والأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠٠٩

| ٢٠٠٨      | ٢٠٠٩      | رقم التذييل                     |
|-----------|-----------|---------------------------------|
| دينار     | دينار     | المحاسبية                       |
|           |           | ٤٦ فوائد وإيجار الأراضي         |
|           |           | ٤٦١ فوائد دائنة                 |
|           |           | ٤٦٣ إيرادات الاستثمارات المالية |
|           |           | الإيرادات التحويلية ٤٨          |
|           |           | ٤٨٣ إيرادات تحويلية متنوعة      |
|           |           | ٤٨٣٢ تعويضات و غرامات           |
|           |           | ٤٩ الإيرادات الأخرى             |
|           |           | ٤٩٢ إيرادات عرضية               |
|           |           | مجموع الإيرادات الأخرى          |
| ٥٠.٤١٥٣٥٧ | ٨٨٣٥٠.٦٠٠ |                                 |
| ٦٦٦١٨٩٢   | ٣٨٣٦٩٧٣٧  |                                 |
| ٥٧.٧٧٢٤٩  | ١٢٦٧٢.٣٣٧ |                                 |
| ٤٠٢.٤٠٠   | ١٩١٢٦٢٠   |                                 |
| —         | ٤٠١.٠٠٠   |                                 |
|           | ٤٠٠.٠٠٠   |                                 |



كشف رقم (١٥)

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة مختلطة) بغداد  
كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

| رقم الدليل المحاسبي | الاستخدامات        | كلفة الإنتاج<br>(٥)<br>دينار | كلفة الخدمات الإنتاجية<br>(٦)<br>دينار | كلفة الخدمات التسويقية<br>(٧)<br>دينار | كلفة الخدمات<br>الإدارية<br>(٨)<br>دينار | المجموع   |
|---------------------|--------------------|------------------------------|--|--|--|-----------|
| ٣١                  | اجور ورواتب        | ٢٠٠٩٨٢١١٥                    | ١٣٣٢٠٩٠٧٦                              | ٢٥٧٠٧٠١٤                               | ١٠٧٥٠٢٠٦٤                                | ٤٦٧٤٠٠٢٦٩ |
| ٣٢                  | المستلزمات السلعية | ٢٠٢٣٦٧٦٩٢                    | ٨٠٩٤٧٠٧٧                               | ١٤٤٥٤٨٣                                | ٤٣٣٦٤٥٢                                  | ٢٨٩٠٩٦٧٠٤ |
| ٣٣                  | المستلزمات الخدمية | ٣٩٩٣٤٩٣١                     | ٤٧٩٢١٩١٧                               | ٧٩٨٦٩٨٦                                | ٦٣٨٩٥٨٩٢                                 | ١٥٩٧٣٩٧٢٦ |
| ٣٧                  | الاندثارات         | ٨٦٤٠٥٢٥                      | ٢٥٢٨٩٣٤٣                               | ٥٢٦٨٦١٣                                | ٢٩٥٠٤٢٣                                  | ٤٢١٤٨٩٠٤  |
| ٣٨٤٢                | الضرائب والرسوم    | -                            | -                                      | -                                      | ٤٣٥٣٧٠٠                                  | ٤٣٥٣٧٠٠   |
|                     | المجموع            | ٤٥١٩٢٥٢٦٣                    | ٢٨٧٣٦٧٤١٣                              | ٤٠٤٠٨٠٩٦                               | ١٨٣٠٣٨٥٣١                                | ٩٦٢٧٣٩٣٠٣ |



كشف رقم (١٦)

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد

كشف احتساب الضريبة للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٠٩

دينار  
٣٩٧٧٩٢٦٢٨

دينار

٣٩٧٧٩٢٦٢  
٩٩٤٤٨١٥٧  
١٢٦٧٢٠٣٣٧  
٢٦٥٩٤٧٧٥٧

الفائض القابل للتوزيع

ينزل

اعفاء ضريبي ١٠٪ من صافي الربح

احتياطي توسعات بنسبة ٢٥٪ بموجب

قانون الاستثمار الصناعي بنسبة رقم ٣٥ لسنة...

قوائد داتنة واستثمارات مالية

٢٦٥٩٤٧٧٥٧  
١٣١٨٤٤٨٧١

٣٩٧٧٩٢٦٢٨  
١٩٧٧٦٧٣١

٣٧٨٠١٥٨٩٧

الفائض (الربح المحاسبي) الخاضع للضريبة

الفائض القابل للتوزيع

ينزل مبلغ الضريبة

الاحتياطي الإلزامي ٥٠٪



بسم الله الرحمن الرحيم

تقرير مجلس ادارة

## شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية

أولاً : نبذة تاريخية عن الشركة :

تأسست الشركة بموجب شهادة التأسيس المرقمة م/س/ ٢٦٤١ في ١٠/١/١٩٩٠ الصادرة من دائرة مسجل الشركات وبموجب اجازة التأسيس المرقمة ١٩٦٩٨ في ١٩/٩/١٩٩٠ وفق المادة الرابعة من قانون الاستثمار الصناعي للتطاعين المختلط والخاص رقم ١١٥ لسنة ١٩٨٣ الصادر من وزارة الصناعة بانتاج اللقاحات والمواد البيطرية وقد باشرت الشركة أعمالها بتاريخ ٢٥/٢/١٩٩٠ وهي خاضعة لاحكام قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ المعدل والتقييد بنصوصه .

يبلغ رأسمال الشركة (٢٤٠٠) مليون دينار مقسم الى (٢٤٠٠) مليون سهم .

ثانياً : أهداف الشركة :

تهدف الشركة الى المساهمة في دعم الاقتصاد الوطني من خلال نشاطها في توفير اللقاحات الواقية من الامراض لحماية الثروة الحيوانية وحماية الصحة العامة من الامراض المشتركة . ومن اجل تحقيق اهدافها تسعى الى انتاج اللقاحات والمستحضرات البايولوجية والادوية البيطرية لسد حاجة المربين وكذلك تسعى لاجراء البحوث والدراسات وتبادل الخبرات مع الجهات العلمية الاخرى في مجال تطوير انتاج اللقاحات وتسويقها وتسهيل مهمة السيطرة على الامراض .

ثالثاً : النشاط الانتاجي :

١- استمرت الشركة وبكافة أقسامها ببذل أقصى الجهود في سبيل تحقيق الانتاج المخطط لعام ٢٠٠٩ والجدول الموضح في الصفحة التالية يبين الكميات المنتجة علماً بأنه لم يتم تحقيق الخطة المرسومة لبعض اللقاحات للأسباب التالية :-

أ- قلة الطلب على لقاحات الدواجن لانحسار تربية الدواجن في القطر .

ب- الامكانيات المحدودة في توفير بعض مستلزمات الانتاج للقاحات البكتيرية وقدم الاجهزة المستخدمة وظهر كثير من العطلات بين فترة وأخرى .

ج- الظروف الصعبة التي مر بها البلد والتي ادت الى بعض التوقفات وبالرغم من ذلك فقد استمر الانتاج وتم تغطية جزء كبير من خطة التلقيحات للشركة العامة للبيطرة ومشاريع حقول التربية وتجهيز العيادات البيطرية .

د- دخول لقاحات بيطرية مستوردة من مصادر مختلفة بعيداً عن الرقابة الصحية والبيطرية وحتى بدون الموافقات الرسمية الاصولية والتي اثرت على تسويق اللقاحات بالإضافة الى مضارها على الثروة الحيوانية في العراق .



الخطة الانتاجية لشركة الكندي - الانتاج الفعلي ومبيعات عام ٢٠٠٩

| اسم اللقاح<br>(جرعه)  | المُدور<br>من عام<br>٢٠٠٨ | المنتج عام<br>٢٠٠٩ | المجموع  | المجهز<br>عام<br>٢٠٠٩ | المخطط عام<br>٢٠٠٩ | نسبة<br>تحقق<br>الخطة<br>الانتاجية | المُدور لعام<br>٢٠١٠ | الشطب  | الملاحظات |
|-----------------------|---------------------------|--------------------|----------|-----------------------|--------------------|------------------------------------|----------------------|--------|-----------|
| الجمرة الخبيثة        | -                         | ٧١٠٦٠٠             | ٧١٠٦٠٠   | ٦١٩١٠٠                | ٧٠٠٠٠٠             | %١٠١                               | ٩١٥٠٠                | -      |           |
| عقونة الدم<br>النزفية | ١٢٠٠٠                     | ٨٤٦٧٠٠             | ٨٥٨٧٠٠   | ٧٥١٤٠٠                | ٨٠٠٠٠٠             | %١٠٥                               | ١٠٧٣٠٠               | -      |           |
| كو بغداد              | ١٠٠٩٢٠                    | ٣٠٥٥٤٠٠            | ٣١٥٦٣٢٠  | ٣٠٧٩٣٤٠               | ٣٠٠٠٠٠٠            | %١٠١                               | ٧٦٩٨٠                | -      |           |
| الجمرة<br>العرضية     | ١٨٥٠٠                     | ١٠٥٤٣٠٠            | ١٠٧٢٨٠٠  | ٨٤١٥٥٠                | ٨٠٠٠٠٠٠            | %١٣١                               | ٢١٣٠٥٠               | ١٨٢٠٠  |           |
| النيوكاسل             | ٦٩٠٠٠                     | ١١٧٧١٥٠٠           | ١١٧٧١٥٠٠ | ٧٣٢٩٥٠٠               | ١٠٠٠٠٠٠٠           | %١١٧                               | ٤٤٤٢٠٠٠              | ٦٩٠٠٠  |           |
| الكمبورو              | ٢٦٢٦٠٠                    | -                  | ٢٦٢٦٠٠   | -                     | ١٠٠٠٠٠٠٠           | -                                  | -                    | ٢٦٢٦٠٠ |           |
| جدري الاغنام          | -                         | ٨٠٣٦٢٠٠            | ٨٠٣٦٢٠٠  | ٦٧٢٤١٥٠               | ١٠٠٠٠٠٠٠           | %٨٠                                | ١٣١٢٠٥٠              | -      |           |
| السلاين/قنينة<br>١٠٠٠ | ٧٠٢                       | ٢٦٨٩               | ٣٣٩١     | ٣٣٩١                  | ١٠٠٠٠٠             | %٢٦                                | -                    | -      |           |



هـ - انقطاع التيار الكهربائي في موقع الشركة ولقترات متقطعة حيث انه يعتبر من الامور الضرورية القصوى للانتاج لحاجة الشركة اليه لمدة ٢٤ ساعة يوميا .

و- كثرة عطلات المولدات الكهربائية الموجودة في الشركة لعملها لساعات طويلة خلال اليوم .

ز- انقطاع ماء الاسالة عن موقع الشركة في موسم الصيف مما اثر على الانتاج وزاد من عطل المولدات الكهربائية .

٢- استمرار التعاون والتنسيق مع وزارة الزراعة / الشركة العامة للبيطرة لوضع الخطط الانتاجية بما يتناسب وحجم الخدمات المقررة .

٣- السعي في الحصول على قرض من المصرف الزراعي .

٤- شاركت الشركة في المعرض الذي اقامته وزارة الزراعة (اسبوع الزراعة الاول ) للفترة من ١٢- ٢١ /٣/ ٢٠٠٩ في معرض بغداد الدولي حيث تم عرض نماذج من اللقاحات المنتجة في هذه الشركة وتوزيع البوسترات التعريفية لها .

٥- شاركت هذه الشركة بعرض منتجاتها في جناح وزارة الزراعة في معرض بغداد الدولي في الدورة ٣٦ للفترة من ١٠-١ / ١١/ ٢٠٠٩ حيث تم عرض نماذج من اللقاحات المنتجة فيها .

٦- جرى تعديل اسعار بعض اللقاحات المنتجة وكما مبين ادناه وأعتبرها من تاريخ ١٤ /١/ ٢٠٠٩ .

| اللقاح                  | السعر القديم للجرعة / دينار | السعر الجديد للجرعة/دينار |
|-------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| لقاح جذري الاغنام       | ٢٠                          | ٤٠                        |
| لقاح عفونة الدم النزفية | ٧٥                          | ٩٠                        |
| لقاح الجمرة العرضية     | ٧٥                          | ٩٠                        |
| لقاح الجمرة الخبيثة     | ٤٠                          | ٥٠                        |

علما انه تم تعديل الاسعار لعام ٢٠١٠ ايضا .

٧- وصلت الشركة على تصليح وادامة عدد من الاجهزة الانتاجية .

٨- تم تدريب عدد من طلبة الكليات والمعاهد في هذه الشركة في مختلف المجالات ولفترة شهرين وقد اكتسبوا خبرة جيدة في مجال تدريبهم .

رابعا : التطوير والتوسعات المستقبلية :

من اجل مواكبة التطور والتوسع الحاصل في مجال انتاج اللقاحات والادوية البيطرية فقد عدت شركتنا الحصول على عده عروض لاستيراد اجهزة ومعدات مختبرية وخطوط انتاج من بعض الشركات الهندية مستفيدين من زيادة رأس المال والرسملة وتتضمن :-

- ١- انشاء خط ثاني لانتاج لقاح كو بغداد بطرية الانتاج اليدوي وتحوير البناءات حيث شملت تحويرات الابنية وانشاء غرفة حاضنة وغرفة مبردة وغرف زرع اولي حسب المواصفات البايولوجية الحديثة ومنظومة ماء مقطر بسعة عالية جدا ومرجل بخاري بسعة أكبر من القديم . وكل ذلك لتوسيع الطاقة التصميمية للقاح كو بغداد من ٣ مليون جرعة الى ٨ مليون جرعة .
- ٢- تم التعاقد على استيراد خطوط حديثة لتعبئة اللقاحات البكتيرية والكبس والتغليف الالي وتحوير البنية وانشاء الغرف المعقمة (بأستخدام المرشحات) لتكون ملائمة لهذا الغرض وحسب المواصفات العالمية علما ان الخط المتعاقد عليه قد وصل الشركة ونحن بصدد النصب والتشغيل .
- ٣- العمل على انشاء خط انتاج الادوية البيطرية واستيراد الاجهزة اللازمة لذلك .
- ٤- تأهيل الابنية القديمة بما يلزم انتاج اللقاحات بمختلف انواعها .
- ٥- تأمين المستلزمات المختبرية الاخرى .
- ٦- تم اعادة تأهيل بناية الادارة التي تعرضت للتفجير الذي ادى الي تضرر أجزاء منها وتم اتخاذ قرار بذلك وبواسطة التنفيذ المباشر وعلى مراحل حيث تم ازالة الاجزاء المتضررة وتنظيف الموقع ليكون جاهزا للمرحلة الثانية من التأهيل .
- ٧- تأمين المواد الاولية المستخدمة في الانتاج .

#### خامسا : الافاق المستقبلية الاخرى :

- ١- بدأت الشركة بتأهيل بناية معمل الادوية البيطرية في مركز الشركة الذي هو جزء من اهدافها التي انشأت من اجلها حيث ان سد احتياج البلد من الادوية البيطرية يتم حاليا عن طريق الاستيراد من الخارج او من انتاج معامل محلية صغيرة وميصح بالامكان انتاج هذه الادوية ضمن نشاط الشركة الانتاجي مع امكانية التعاقد مع الشركات المصنعة لتطويرها واستيراد الاجهزة والمستلزمات اللازمة لذلك بما يتماشى والتقدم الحاصل في الدول الاخرى في هذا المجال من اجل سلامة الثروة الحيوانية وتنميتها الذي سينعكس على الاقتصاد الوطني ويساهم في تشغيل المزيد من الادي العاملة .
- وقد تم التعاقد مع احدى الشركات الهندية لتجهيزنا بأجهزة تعبئة للادوية البيطرية (الشرب) وسيتم نصبها بعد تهيئة البناية الخاصة بالاجهزة .

سأدنا : عقود توريد مستلزمات الانتاج :

| ت  | الشركات المتعاقدة معها   | مبلغ العقد بالدولار | مواد العقد                                    |
|----|--|---------------------|---|
| ١- | شركة الضيغ للتجارة العامة<br>المحدودة عقد تجهيز رقم (١)<br>لسنة ٢٠٠٩       | ٣٣٠٤٩               | مواد اولية واجهزة ومستلزمات انتاج<br>اخرى .   |
| ٢- | الشركة التخصصية لتجارة<br>الاجهزة المختبرية عقد تجهيز<br>رقم (٢) لسنة ٢٠٠٩ | ٣٣٧٨٠               | مواد اولية وزجاجيات ومستلزمات انتاج<br>اخرى . |
| ٣- | الشركة الداعمة للتجارة العامة<br>المحدودة عقد تجهيز رقم (٣)                | ٦٦٦٩٤,٥٥            | زجاجيات ومستلزمات انتاج اخرى .                |

سابعاً : الإستثمارات المالية : ساهمت الشركة برونوس اموال الشركات التالية :

| ت  | اسم الشركة   | عدد الاسهم |
|----|--|------------|
| ١- | الشركة الحديثة للانتاج الحيواني والزراعي .                 | ٤٠٥٠٠٠٠٠   |
| ٢- | الشركة العامة للانتاج وتسويق اللحوم والمحاصيل<br>الحقلية . | ١٨٣٣٣٣٣٢   |
| ٣- | شركة بغداد للمشروبات الغازية                               | ٧٩١٥٧٢٣    |
| ٤- | شركة الهلال الصناعية .                                     | ٨٧٩٨٩٥٩٤   |
| ٥- | الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية             | ٣٤٧٦٦٨     |

ثامناً : مجلس الإدارة

أولاً : استناداً لاحكام المادة ١١٢ من قانون الشركات المرقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ فقد عقد مجلس ادارة  
الشركة بكامل اعضائه (١٠) اجتماعات عام ٢٠٠٩ ويضم المجلس السادة :

- ١- الدكتور هاشم وهيب خليفة رئيس المجلس ممثل وزارة الصناعة والمعادن لديه (٦٤٠٠٠٠) سهم
- ٢- السيد كاظم خالد فالح نائب رئيس المجلس ممثل القطاع الخاص لديه (٢٢٥٦٠٠٠) سهم
- ٣- الدكتور عبد الوهاب جاسم عضو ممثل وزارة الزراعة
- ٤- الدكتور عامر موسى ياسين عضو ممثل القطاع الخاص لديه (٩٠٧٢٠) سهم
- ٥- السيد جمعة ياسين حسين عضو ممثل القطاع الخاص لديه (٨٠٠٠٠٠) سهم
- ٦- السيد عبد الستار ذنون عضو ممثل القطاع الخاص لديه (١٦٦٠٤٢٨) سهم

ثانيا : اعداد المنتسبين في نهاية الفترة موزعة حسب الفئات :

| عدد المنتسبين | المدخلات السنوية                          |
|---------------|---|
| ٧٢            | ١- لغاية مليون ونصف دينار                 |
| ٣٥            | ٢- من مليون ونصف لغاية ٢ مليون ونصف دينار |
| ١٦            | ٣- اكثر من ٢ مليون ونصف دينار             |

ثالثا : اسماء و عناوين خمسة من المنتسبين الذين تقاضوا أعلى دخل في الشركة عدا المدير المفوض :

|                              |                                |
|------------------------------|--------------------------------|
| ١- السيد صبيح عبد خضير       | مسؤول وحدة التجفيف             |
| ٢- الدكتورة امل احمد عطية    | مسؤولة وحدة النيوكاسل          |
| ٣- الدكتور عبد الجليل معترك  | مدير قسم البكتريولوجي          |
| ٤- الدكتورة اتعام عبد الهادي | طبيبة بيطرية في وحدة النيوكاسل |
| ٥- الدكتورة سندس عون علي     | مديرة قسم السيطرة النوعية      |

عاشرا: المبالغ المصروفة للدعاية والسفر والضيافة :

|                 |                  |
|-----------------|------------------|
| دعاية و اعلان   | دينار (٢٢٠١٠٠٠)  |
| ضيافة           | دينار (٢٦٤١٧٥٠)  |
| نقل العاملين    | دينار (١٤٢٥٦٠٠٠) |
| السفر والايافاد | دينار (٤٢٥٠٠٠)   |

حادي عشر : حجم الاستيراد :

- لم يتم تخصيص اي مبلغ من وزارة الصناعة والمعادن لهذه الشركة لاغراض الاستيراد لعام ٢٠٠٩ .
- ب- تنفيذًا للعقود المبرمة تم تجهيز الشركة ب مواد اولية وزجاجيات ومستلزمات انتاج اخرى على دفعات وقد تم دفع مستحقات المجهزين عن المواد المستلمة .

ثاني عشر : اجمالي الإيرادات :

|           |                     |
|-----------|---------------------|
| الإيرادات | دينارا (١٣٦٦٠٣٠٥٦٢) |
| المصرفات  | دينارا (٩٦٨٢٣٧٩٣٣)  |

ثالث عشر : الايرادات الرأسمالية :

دينار ( - )

رابع عشر : الاحتياطيات :

١- احتياطي ارتفاع اسعار موجودات ثابتة

٢- احتياطي عام

٣- احتياطي قانوني

٤- احتياطي التوسعات المحتجز

٥- احتياطي التوسعات المستخدم

٦- الفائض المتراكم

٧- احتياطي استبدال موجودات ثابتة

دينار (١٦٢٥٢٧٥٨)

دينار (٤٢٥٢٠١٣٧)

دينار (٧٧٨٩٣٥٢٦)

دينار (١٣٨٤٣٩٥)

دينار (٤٩٧٥٠٩٦٢)

دينار (٤١٣٣٦٦٣٢١)

دينار (٧٠٦٦٥١٦٤)

خامس عشر : التوصيات :

يوصي مجلس الادارة بتحويل الارباح البالغة (٢٥٩,٦) مليون دينار للفائض المتراكم .

الدكتور هاشم وهيب خليفة

رئيس مجلس الادارة

الدكتور عامر موسى ياسين

المدير المفوض