

شركة الكندي
لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية
(مساهمة مختلطة)
قسم الادارة / الذاتية / ٢٠٢١



العدد : ٢٢٢
التاريخ : ٤ / ٤ / ٢٠٢١

هيئة الاوراق المالية / الوارد
العدد / ١٧٤٢
التاريخ ٤ / ٤ / ٢٠٢١

الى / هيئة الاوراق المالية

م / ارسال بيانات

تحية طيبة ...

نرفق لكم طياً الحسابات الختامية لشركتنا للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ بعد مصادقتها من قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادي .

مع التقدير



علي صالح مهدي
المدير المفوض

الإفصاح
٢٠٢١/٤/٥



نسخة منه الى /

- مكتب السيد المدير المفوض
- سكرتارية مجلس الادارة
- الاضبارة العامة

مقر الشركة : بغداد - قضاء ابو غريب - قرب محكمة ابو غريب
تلف / ٠٧٧٢٥٤٧١٩٤٢ ، ص.ب / ٢١٥٣٣

البريد الالكتروني / alkindi_vet@yahoo.com , alkindi_vet@hotmail.com , alkindivet@gmail.com

شركة الكندي لأنتاج اللقاحات
والادوية البيطرية
(مساهمة مختلطة)

البيانات المالية للسنة المنتهية
في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩



جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم : ب/٨/٢٩/٤٦/٥٥٤٧

التاريخ : ٧ تموز/ ١٤٤٢ هـ

٣٠ / ٣ / ٢٠٢١ م

إلى/السادة مساهمي شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية/مساهمة مختلطة- بغداد / المحترمين

م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٩

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية لشركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٩ ، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة/٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ، ولدنا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية :-

الإيضاحات :

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

٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية المرقم (٢٥٤) في ٣/٣/٢٠٢٠، 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 المستعملة من قبل الإدارة.

٣- تم اعادة انتخاب رئيس ونائب رئيس مجلس ادارة الشركة بموجب الموافقة الحاصلة باجتماع مجلس الادارة الفقرة الاولى من الجلسة الثالثة المنعقد في ١٩/٦/٢٠١٩ واستناداً للمادة (١١١) من قانون الشركات رقم (٢١) سنة ١٩٩٧ (المعدل) والتي نصت (يجتمع مجلس الادارة خلال سبعة ايام من تاريخ تكوينه وينتخب بالاقتراع السري من بين اعضائه رئيسا له او نائب للرئيس يحل محله عند غيابه لمدة سنة قابلة للتجديد) .

٣- قامت الشركة بفتح (٣) حسابات جارية مصرفية وفق الصلاحيات المخولة للمدير المفوض من قبل مجلس ادارة الشركة الممنوحة له بالجلسة الثامنة المنعقدة في ٢١/١٠/٢٠١٨ ، المبين تفاصيلها في الجدول ادناه:-

اسم المصرف ورقم الحساب	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ (الف دينار)	تاريخ الفتح	اسباب فتح الحساب
المصرف العراقي للتجارة ٢-٠٠٩٣٤٠-٠٠١	٢٨٩٣٢٣	٢٠١٩/٤/٨	لأغراض فتح اعتمادات مستندية وذلك لحاجة الشركة في تعاملاتها
المصرف العراقي للتجارة/دولار ٢-٠٠٩٣٤٠-٠٠٢	٦٢٨٩	٢٠١٩/٤/٨	
المصرف الصناعي /٩٧٢٩	٢٢٦٤	٢٠١٩/٤/٢٨	وذلك لاستحصال قرض لغرض تطوير بناية الشركة

٥- قامت الشركة بزيادة استثماراتها من خلال شراء اسهم بالقطاعات (السياسي والنقل والصناعي) بعد استحصال الموافقات الاصولية وفق الصلاحيات المخولة للمدير المفوض من قبل مجلس ادارة الشركة الممنوحة له بالجلسة الثامنة المنعقدة في ٢٠١٨/١٠/٢١ ، المبين تفاصيلها في الجدول ادناه:-

نوع القطاع	الجهة المستثمر بها	عدد الاسهم	سعر السهم (دينار)	كلفة الشراء (دينار)
سياحة	شركة فندق بابل	٤٧٤٠٠٠	٨٢,٨٣٠	٣٩٢٦١٤٢٠
صناعي	الشركة العراقية للسجاد والمفروشات	٥٥٥٠٠٠٠	اسعار مختلفة	٤٩٠٣٥٣٦٠
نقل	شركة بغداد العراق للنقل العام والاستثمارات العراقية	٥٥٢٥٦٤٩	اسعار مختلفة	٩٩٩٠٩٧٢٩

الملاحظات والتحفظات

١- البيانات المالية

أ- قدمت الشركة كشف التدفق النقدي رفقة بياناتها المالية موضوع التقرير ، الا انه لم يتم اعداده وفقاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والدليل الاسترشادي الخاص باعداد الكشف المذكور الصادر من ديوان الرقابة المالية الاتحادي/دائرة الشؤون الفنية والدراسات بالرقم (١١٤٣٠/٣/٣/٢) في ٢٠١١/٧/٣١ ، ولدى تدقيقنا للكشف المذكور لاحظنا ما يأتي :-

اولاً- لم تقم الشركة بمسك السجل الخاص بالتدفقات النقدية لظهور التدفقات النقدية الداخلة والخارجة وتصنيفها حسب الانشطة (التشغيلية، التمويلية، الاستثمارية) لذلك لم نتمكن من التحقق من صحة المبالغ الظاهرة في الكشف على الرغم من الاشارة الى ذلك في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٤٦/٢٢٠٩٣/٢٣) في ٢٠١٩/٩/٢٣ الخاص بتدقيق البيانات المالية للشركة للسنة/٢٠١٨ وقد ايدت الشركة ذلك في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٩) في ٢٠٢٠/٩/٢١.

ثانياً- عدم قيام الشركة بتأشير وصولات القبض ومستندات الصرف والقيود التي توضح كون التدفقات النقدية هي (تشغيلية أو تمويلية أو استثمارية) مما ولد صعوبة في التحقق من الحركة النقدية وفق التصنيفات المشار اليها اعلاه .
ثالثاً- عدم تضمين كشف التدفق النقدي لبعض المبالغ المدفوعة عن الحسابات المتمثلة بـ(المصرفات الأخرى، شراء الاستثمارات المالية خلال السنة ، المبالغ المسددة عن ضريبة الدخل) خلافاً للقاعدة المحاسبية والدليل الاسترشادي المشار اليهما اعلاه .

نوصي توخي الدقة واعتماد الاجراءات الاصولية عند اعداد كشف التدفق النقدي وفقاً لما ورد في القاعدة المحاسبية رقم (٧) والدليل الاسترشادي المشار اليهما اعلاه.

ب- مازالت الشركة تفتقر لنظام تكاليف دقيق لتوزيع مصاريفها على مراكز الكلف واعتماد النسب المنوية في التوزيع الامر الذي ادى الى عدم دقة حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع على الرغم من الاشارة الى ذلك في تقريرنا الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة/٢٠١٨ المرقم (ب/٢٩/٤٦/٢٢٠٩٣) في ٢٣/٩/٢٠١٩ وقد ايدت الشركة ذلك في إجابتها على استفسارنا المرقم (٢٩) في ٢١/٩/٢٠٢٠ (ان الشركة ليس لديها نظام تكاليف تقوم على اساسه بتوزيع الكلف على مراكز الانتاج)، نوصي بأعتماد نظام كلفوي دقيق يلائم احتياجات الشركة في تحديد كلفة كل نشاط من أنشطتها المختلفة.

٢- تقرير الإدارة:

مازال تقرير الإدارة يفتقر الى بعض المعلومات والمؤشرات المطلوبة للإفصاح عن حقيقة نشاط الشركة ومدى التطورات الحاصلة فيه مما يشكل مخالفة للقاعدة المحاسبية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والخاصة بـ (الافصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية) على الرغم من تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا السابقة والتي آخرها تقريرنا المرقم (ب/٢٩/٤٦/٢٢٠٩٣) في ٢٣/٩/٢٠١٩ عن البيانات المالية للشركة للسنة/٢٠١٨ ، ندرج ادناه بعضاً منها :-

- أ- اعداد العاملين المصدق والفعلي مصنفة حسب المستويات الادارية والفنية .
- ب- عقود المشتريات المستوردة والبالغ عددها (٥) عقود استيرادية .
- ج- عدد المخازن العائدة للشركة واسمانها ومكان تواجدها وطبيعة المواد المخزنية المحفوظة بها.
- د- فتح حسابات جارية مصرفية جديدة عدد (٣) وغلق حسابين مصرفيين جارية.
- هـ- الزيادة في استثمارات الشركة خلال السنة والاشارة الى شراء اسهم جديدة كاستثمار في القطاعات (السياحة ، النقل، الصناعة) .

فضلاً عن عدم دقة المعلومات الواردة في التقرير واختلافها عن نفس المعلومة الواردة من اقسام الشركة المعنية اذ لم يتم الافصاح عن كافة العقود المبرمة مع الشركة وقد افصحت الشركة عن ثلاث عقود مبيعات فقط من اصل اربعة عقود وقد بينت الشركة اسباب ذلك بأجابتها على استفسارنا المرقم (٤٤) في ١١/١/٢٠٢١ ان السبب يعود (لتأخر المعلومات حول العقد الاخير وقد حصل سهواً عدم ذكره ضمن تقرير الإدارة). نوصي بضرورة الايفاء بمتطلبات الافصاح الواردة بالقاعدة المحاسبية المشار اليها أعلاه والافصاح عن كافة المؤشرات والمعلومات المطلوبة ومراعاة الدقة في المعلومات الواردة فيه .

٣- نشاط الشركة

أ- نتيجة النشاط :-

أظهرت نتيجة النشاط (المرحلة الاولى/النشاط التشغيلي) للعمليات الجارية للسنة موضوع التقرير فائضاً مقداره (٩٣٠٩٣٣) ألف دينار (تسعمائة وثلاثون مليون وتسعمائة وثلاثة وثلاثون ألف دينار) بفرق عن السنة السابقة مقداره (١١٣٣١٢٥) ألف دينار (مليار ومائة وثلاثة وثلاثين مليون ومائة وخمسة وعشرين ألف دينار) ونسبة (١٢١%) اما المرحلة الثانية / النشاط الاجمالي فقد حققت فائضاً مقداره (٨٤٠٩١٢) الف دينار (ثمانمائة واربعون مليون وتسعمائة

واثنا عشر ألف دينار) بفرق مقداره (٧٧٢٨٩٢) ألف دينار (سبعمائة واثنين وسبعين مليون وثمانمائة واثنين وتسعين ألف دينار) ونسبة (١١٣٦%) ومن خلال اجراء الدراسة التحليلية بأسلوب المقارنة للسنة المالية السابقة استخلصنا المؤشرات التالية:-

أولاً- ارتفاع إيرادات النشاط الجاري بمقدار (١٦٠١٦٠٧) ألف دينار (مليار وستمائة وواحد مليون وستمائة وسبعة آلاف دينار) ونسبة (٥٧%) عن السنة السابقة ويوضح الجدول ادناه اسباب ذلك الارتفاع وفقاً لاجابة الشركة الواردة بمذكرتهم المرقمة (٢٤) في ٢٤/٨/٢٠٢٠:-

اسم الحساب	مقدار الزيادة عن السنة السابقة (ألف دينار)	النسبة %	السبب حسب اجابة الشركة
صافي المبيعات	٩٤٦٢٧١	١٠٢	زيادة مبيعات الشركة الى دائرة البيطرة
ايراد بيع المخلفات	٣٤١٨	١٢	زيادة مبيعات حيوانات التجارب مما أدى الى زيادة المخلفات
الفوائد الدائنة	١٨٠٢	١٢	ارتفاع نسبة الفائدة المحسبة على حساب التوفير المودع لدى مصرف الاستثمار العراقي من (٤%) الى (٤,٥%)
الإيرادات العرضية	٧٠٨٧	١٤١٠	نتيجة الفرق الحاصل في احتساب الاخراج الكمركي

على الرغم من وجود ذلك الارتفاع بالإيرادات الا اننا لاحظنا وجود انخفاض في بعض الإيرادات والمبين تفصيلها في

ادناه:-

(١) حساب إيرادات متنوعة بمقدار (١٣٦٨) ألف دينار (مليون وثلاثمائة وثمانية وستين ألف دينار) ونسبة (٥٩٩%) بسبب اجراء تسويات قيادية على الحساب المذكور في السنة السابقة .

(٢) حساب الإيرادات التحويلية المتمثلة بالتعويضات والغرامات بمقدار (١٧٥٧٨) ألف دينار (سبعة عشر مليون وخمسمائة وثمانية وسبعين ألف دينار) .

ثانياً- ارتفاع في المصروفات الجارية بمقدار (٤٧٠٢٨٤) ألف دينار (اربعمائة وسبعين مليون ومائتين واربعه وثمانين ألف دينار) ونسبة (٥٣٣%) ، ولدنا بشأن ذلك مايلي:-

(١) ارتفاع حساب الرواتب والاجور بمبلغ مقداره (٥٨٤٣١) ألف دينار (ثمانية وخمسين مليون واربعمائة وواحد وثلاثين ألف دينار) ونسبة (١١%) بسبب قيام الشركة بتعيين متتسبين جدد لديها وقد تركزت الزيادة في حساب الاجور النقدية بمقدار (٥٢٥٧٩) ألف دينار (اثنين وخمسين مليون وخمسمائة وتسعة وسبعين ألف دينار) ونسبة (٥٧٣%) .

(٢) انخفاض حساب المستلزمات السلعية بمبلغ مقداره (٥٤٥٨١) ألف دينار (اربعة وخمسين مليون وخمسمائة وواحد وثمانين ألف دينار) ونسبة (١٢%) عن السنة السابقة وقد تركز الانخفاض في الحسابات الميئة في الجدول ادناه:-

اسم الحساب	مقدار الانخفاض عن السنة السابقة (ألف دينار)	النسبة %
خامات ومواد اولية	٥٧٢٧٩	٢٩
مواد التعبئة والتغليف المستهلكة	٢١٠٠٦	٢٩
المياه والكهرباء	٥٦٩٩	٣٢

على الرغم من وجود ذلك الانخفاض الا اننا لاحظنا ارتفاع حساب المتوعات بمبلغ مقداره (٣١٢٥٣) الف دينار (واحد وثلاثين مليون ومائتين وثلاثة وخمسين الف دينار) ونسبة (٣٤%) عن السنة السابقة وقد تركزت الزيادة في حساب مصروفات لوازم ومهمات اذ بلغت الزيادة (٢٤٦٩٩) الف دينار (اربعة وعشرون مليون وستمائة وتسعة وتسعون الف دينار).
ثالثاً- ارتفاع حساب المستلزمات الخدمية بمبلغ مقداره (٤١٥٦٥٤) ألف دينار(اربعمائة وخمسة عشر مليون وستمائة واربعة وخمسين ألف دينار) ونسبة (١٩٢%) عن السنة السابقة ويوضح الجدول ادناه مقدار واسباب تلك الزيادة وفقاً لاجابة الشركة الواردة بمذكرتهم المرقمة (٢٤) في ٢٤/٨/٢٠٢٠ :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	مقدار الزيادة عن السنة السابقة (ألف دينار)	النسبة %	السبب حسب اجابة الشركة
٣٣١	خدمات الصيانة	٣٠٩٨٢	٤٨	نتيجة قيام الشركة بعملية صيانة المباني الانتاجية
٣٣٢	خدمات ابحاث واستشارات	١٦٦٩٦	٢٦١	الذي يمثل رواتب واجور المستشارين والخبراء الذين ازداد عددهم خلال السنة موضوع التقرير
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة	٣٨٨٨٨٧	٤١٠٥	نتيجة ابرام عقد ترويج مع المتعهد (ناثل عبد الحسن).
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين	٦١٤٠٦	٤٩١٢٥	نتيجة صرف مكافآت رئيس واعضاء مجلس الادارة للمستئين (٢٠١٨/٢٠١٧) خلال السنة موضوع التقرير

رابعاً- انخفاض حساب نقل وايفاد واتصالات بمقدار (٢٣٣٣٣) الف دينار (ثلاثة وعشرين مليون وثلاثمائة وثلاثة وثلاثين الف دينار) ونسبة (٨٢%) عن السنة السابقة نتيجة انخفاض تكاليف السفر والايفاد اذ تم تحميل متعهد الترويج المتعاقد معه الشركة بتلك المصاريف خلال السنة موضوع التقرير
خامساً- انخفاض حساب الخدمات المصرفية بمقدار (٦٥٠٤) الف دينار (سته ملايين وخمسمائة واربعة الاف دينار) ونسبة (٦٤%) عن السنة السابقة بسبب انخفاض عدد المصارف التي تتعامل معها الشركة وغلق حسابها الجاري المفتوح لدى مصرف الخليج للتجارة.

سادساً- ارتفاع حساب الاندثارات بمقدار (٣٩٢٧٩) الف دينار (تسعة وثلاثين مليون ومائتين وتسعة وسبعين الف دينار) ونسبة (٢٦%) عن السنة السابقة بسبب قيام الشركة بشراء موجودات ثابتة خلال السنة موضوع التقرير واحتساب اقساط اندثار عليها .

سابعاً- ارتفاع حساب الضرائب والرسوم بمبلغ مقداره (١١٥٠٢) ألف دينار (احد عشر مليون وخمسمائة واثنين الف دينار) ونسبة (١٤%) عن السنة السابقة وقد تركزت الزيادة في حساب رسوم الانتاج بسبب دفع رسوم (وزارة الزراعة/دائرة البيطرة العراقية) لغرض الاشتراك بالعقود .

ثامناً- ارتفاع حساب المصروفات الاخرى بمقدار (١٣٤٧٧٥) الف دينار (مائة واربعة وثلاثين مليون وسبعمائة وخمسة وسبعين الف دينار) بنسبة (١١٢٥٧%) وقد تركز الارتفاع في حساب خسائر رأسمالية اذ تحملت الشركة خسائر رأسمالية مقدارها (١١٧٥٧٨) الف دينار (مائة وسبعة عشر مليون وخمسمائة وثمانية وسبعين الف دينار) بسبب انخفاض اسعار الاسهم وتحقق خسائر عن بيع اسهمها المستثمرة لدى رؤوس اموال الشركات الاخرى المساهمة .

تاسعاً- ارتفاع حساب مصروفات سنوات سابقة بمبلغ مقداره (١٦٥٤٥) ألف دينار (سنة عشر مليون وخمسمائة وخمسة واربعين ألف دينار) ونسبة (١٣٨٢%) عن السنة السابقة بسبب اجراء تسويات قيادية على الحساب المذكور خلال السنة موضوع التقرير.

عاشراً- انخفاض حساب الإيرادات التحويلية والآخرى بمقدار (٢٢٨٠٧٣) ألف دينار (مائتين وثمانية وعشرين مليون وثلاثة وسبعين ألف دينار) ونسبة (٥٨٠%) عن السنة السابقة نتيجة عدم استلامها ارباح او تحقيق عوائد عن استثماراتها المالية خلال السنة موضوع التقرير وهذا ما أيدهته الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٢) في ٢٠٢٠/٨/١٠ (لا توجد ارباح مستلمة من الشركات المستثمر لديها اذ لم تستلم الشركة ارباحاً عن استثماراتها).

ب- خطة المبيعات :-

لدى قيامنا بتدقيق الموازنة التخطيطية لمبيعات الشركة ومقارنتها مع المبيعات الفعلية للقاحات والادوية للسنة موضوع التقرير لاحظنا الاتي :-

اولاً- خططت الشركة لبيع لقاحات خلال السنة موضوع التقرير بمبلغ مقداره (٦٠٠٠٠٠٠) ألف دينار (سنة مليارات دينار) في حين بلغت المبيعات الفعلية خلال السنة موضوع التقرير (١٨٧٣٦٠١) ألف دينار (مليار وثمانمائة وثلاثة وسبعون مليون وستمائة وواحد الف دينار) ونسبة تحقق (٣١%) عن ما مخطط له.

ثانياً- تراوحت نسب تحقق مبيعاتها من اللقاحات بين (٠,٠٢٦% ، ١٥٤%) عن المخطط مما يشير الى عدم الدقة في وضع تقديراتها من المبيعات ، وكما موضح في الجدول أدناه:-

اسم اللقاح	المبيعات المخططة (الف دينار) (١)	المبيعات المتحققة (الف دينار) (٢)	نسبة التحقق (%) (١/٢)
جلدي الاغنام	٤٩٠٠٠٠	٧٥٦٦٣١	١٥٤
كو بغداد	٨٥٠٠٠٠	٨٦٧٠٥٠	١٠٢
نيو كاسل	٨٠٠٠٠٠	١٨١٤٦٩	٢٣
التهاب الجذري العقدي	٢٧٠٠٠٠٠	٦٨٠١٦	٣
السلالين	٣٨٠٠٠	١٠	٠,٠٢٦
عفونة الدم النزفية + العرضية	٤٢٠٠٠٠	١١٢	٠,٠٢٦

وقد أوضحت الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (١٩) في ٢٠٢٠/٧/١٥ (ان عملية التخطيط تمت استناداً الى المعطيات التي تعتمدها الشركة وهي حاجة وزارة الزراعة وحسب المناقصات المطروحة منها) وهي اجابة غير مقنعة .
ثالثاً- خططت الشركة لبيع بعض اللقاحات الا انها لم تحقق أي عملية بيع لها خلال السنة وقد اوضحت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٩) في ٢٠٢٠/٧/١٥ (لعدم احالة اية مناقصة للشركة) وكما موضح في الجدول أدناه:-

اسم اللقاح	المبيعات المخططة (الف دينار)
الجمرة الخبيثة	٦٩٠٠٠
PPR	٦٠٠٠٠٠
الفرغ سلين	٣٣٠٠٠

رابعاً- عدم قيام الشركة بتضمين خطة مبيعاتها خطة لانتاج وبيع الادوية وبينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٣٣) في ٢٠٢٠/١٠/١٩ ان سبب ذلك يعود الى (نتيجة ايقاف عمل معمل الادوية خلال السنة موضوع التقرير) . وفي ضوء ما ورد في الفقرات اعلاه نوصي بمراعاة الدقة عند وضع خطة مبيعات الشركة بما يوائم متطلبات السوق وتكثيف الجهود لبيع تلك اللقاحات المنتجة لتحقيق الهدف المرجو من الموازنة التخطيطية .

ج- نتائج تنفيذ الخطط الانتاجية

اعدت الشركة خططها الانتاجية للسنة موضوع التقرير اعتماداً على حاجة دائرة البيطرة والسوق المحلية ويوضح الجدول ادناه الطاقات التصميمية والمتاحة والمنفذة ونسب التنفيذ للشركة خلال السنة موضوع التقرير:-



نسبة التغير ٥/(٥-٤) ١٠٠×	نسبة الطاقة المحتقة إلى الطاقة المخططة % (٣/٤)	نسبة الطاقة المخططة التي الطاقة المتاحة % (٢/٣)	الطاقة الفعلية المحتقة ٢٠١٨/لنة	الطاقة المخططة ٢٠١٩/لنة	الطاقة المتاحة ٢٠١٩/لنة	الطاقة التصميمية ٢٠١٩/لنة	وحدة القياس	اسم القلاح	ت
٨	٧	٦	٥	٤	٣	٢	١		
-	٥٠	٦٦,٦	-	٥٠٠	١٥٠٠	١٥٠٠	٧٠٠٠	الف جرعة	١
-	٥٠	٧٦,٩	-	١٠٠٠	٢٦٠٠	٢٦٠٠	٣٠٠٠	الف جرعة	٢
١٩,٢	٩٧,٢٧	٩٠,٩	٨١٦٠	٩٧٢٧	١١٠٠٠	١١٠٠٠	١٣٠٠٠	الف جرعة	٣
-	-	٣٨	١٠٠٢	-	١٠٠٠	٢٦٠٠	٣٠٠٠	الف جرعة	٤
٢٢,٧	٧,٦	٦٤,٦	١٨٧١٨	٢٢٩٢٥	٣٠٠٠٠٠	٤٦٤٠٠٠	٥٢٥٠٠٠	الف جرعة	٥
١٥٧,٦٨	٢٠٤	٨٠	٦٣٣٣	١٦٣٢٠	٨٠٠٠	١٠٠٠٠	١٢٠٠٠	الف جرعة	٦
١٣١,٢٥	٩٢,٥	٩٠,٩	٤٠٠٠	٩٢٥٠	١١٠٠٠	١١٠٠٠	١٢٠٠٠	الف جرعة	٧
-	-	-	-	-	٢٥٠٠	٢٥٠٠	٣٠٠٠	الف جرعة	٨
-	١٠٠	١٠٠	١١	١١٠	١١٠	١١٠	١٢٠	الف قبية	٩
-	١٠٠	١٠٠	٣٢	١١٠	١١٠	١١٠	١٢٠	الف قبية	١٠

ومن الجدول أعلاه يلاحظ ما يلي :-

أولاً: انخفاض نسبة الطاقات المخططة الى المتاحة لبعض المنتجات اذ بلغت (٦٦,٦%، ٧٦,٩%، ٣٨,٦%، ٦٤,٦%) للمنتجات (الجمرة الخبيثة ، عفونة + عرضية ، الجمرة العرضية ، النيوكاسل) على التوالي مما يؤثر وجود طاقات متاحة غير مستغلة لبعض المنتجات.

ثانياً: تدني نسب الطاقات الفعلية المتحققة لهذه السنة مقارنة بالطاقات المخططة اذ بلغت نسب التحقق (٥٥,٠%، ٥٨,٠%، صفر%) عن الطاقة المخططة للمنتجات (الجمرة الخبيثة، عفونة + عرضية ، النيوكاسل ، الجمرة العرضية) على التوالي في حين ارتفع كل من لقاح جذري الاغنام بنسبة (٢٠,٤%) ولقاح طاعون المجترات الصغيرة بنسبة (٩٣%) مما يؤثر عدم مراعاة الدقة عند وضع الخطة الانتاجية .

ثالثاً: تدني بعض نسب الطاقات المتحققة لهذه السنة عن السنة السابقة اذ بلغت (١٩,٢%، ٢٣,٠%، صفر%) للمنتجات (كو بغداد ، النيوكاسل ، الجمرة العرضية) على التوالي مقابل ارتفاع في لقاح (جذري الاغنام ، طاعون المجترات الصغيرة) اذ بلغ (١٥٧% ، ١٣١%) على التوالي مما يؤثر عدم الدقة في وضع الخطة الانتاجية.

وفي ضوء ما ورد في الفقرات اعلاه نوصي بتوخي الدقة عند اعداد الخطة الانتاجية بما يتلائم مع حاجة الدوائر الحكومية والاسواق المحلية لتلك اللقاحات .

٤- نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية

من خلال قيامنا بفحص الموازنة التخطيطية المعدة من قبل ادارة الشركة ومقارنتها مع ايرادات ومصاريف الشركة الفعلية تم

تشخيص بعض الملاحظات ، ندرج ادناه اهمها :-

أ. وجود تجاوز في الصرف على بعض الحسابات دون استحصال الموافقات الاصولية المسبقة من مجلس ادارة الشركة على

اجراء المناقلات اللازمة لتلافي تلك التجاوزات ، ندرج ادناه تفاصيلها :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخطط (الف دينار)	المبلغ المصروف (الف دينار)	مقدار التجاوز (الف دينار)	نسبة التجاوز %
٣٢٥	المستلزمات السلعية/المتنوعات	٩.٠٠٠	١٢٢.١٨٨	٣٢١.٨٨	٣٥
٣٣١	المستلزمات الخدمية/خدمات الصيانة	٦.٠٠٠	٩٦.٣٣	٩٠.٣٣	٦٠
٣٣٦	المستلزمات الخدمية/مصرفات خدمة متنوعة	٢٥.٠٠٠	٨٦.٦٨	٦١.٦٨	٢٤٤
٣٨٣	المصرفات التحويلية	٥.٠٠٠	٦.٢٦	١.٢٦	٢٠
٣٨٤	ضرائب ورسوم	٣.٠٠٠	٩١.٦٤٢	٨٨.٦٤٢	٢٠٥
٣٨٥	اعانات	-	٣٤.٠٩	٣٤.٠٩	١٠٠
٣٩	مصرفات اخرى	-	١٣٥.٩٧٢	١٣٥.٩٧٢	١٠٠

نوصي تلافي تلك التجاوزات واستحصال الموافقات الاصولية المسبقة واجراء المناقلات .

ب. تدني في استغلال المبالغ المخططة للصرف على بعض الحسابات الامر الذي يشير الى عدم مراعاة الدقة عند وضع

تقديرات الموازنة ، ندرج ادناه بعض الامثلة :-



رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخطط (الف دينار)	المبلغ المصروف (الف دينار)	مقدار الاستغلال (الف دينار)	نسبة الاستغلال %
٣٢١	الخامات والمواد الاولية	١١٦٨٠٠٠	١٤٢٧٠٤	١٠٢٥٢٩٦	١٢
٣٢٢	المواد النفطية	٣٠٠٠٠٠	٥٧٢٥٥	٢٤٢٧٤٥	١٩
٣٢٣	الادوات الاحيائية	١٠٠٠٠	١٧٠٢	٨٢٩٨	١٧
٣٢٤	مواد التعبئة والتغليف	٤٠٠٠٠٠	٥٢٣٥٨	٣٤٧٦٤٢	١٣
٣٢٦	تجهيزات العاملين	٤٠٠٠	٦٧٠	٣٣٣٠	١٧
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة	١٢١٥٠٠٠	٣٩٨٣٦٠	٨١٦٦٤٠	٣٣
٣٣٤	نقل وايقاد واتصالات	٥٠٠٠٠	٥٢٤٧	٤٤٧٥٣	١٠
٣٩١	المصروفات الراسمالية	٢٠٠٥٠٠٠	٨٧٤٢٩١	١١٣٠٧٠٩	٤٤

نوصي بمراعاة الدقة عند اعداد الموازنة التخطيطية للشركة وعلى ضوء احتياجاتها .

جـ. المبالغة في تقدير الايرادات المتوقع استحصالها خلال السنة وعدم موازنتها مع واقع حال الشركة ، نلج ادناه تفصيلها:-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخطط (الف دينار)	المبلغ المتحقق (الف دينار)	نسبة التحقق %
٤١٢	ايراد النشاط السلعي	٦٠٠٠٠٠٠	٢٧٦٤١١٢	٤٦
٤١٥	ايراد نشاط حيواني	٢٠٠٠٠	-	صفر
٤٦١	ايراد فوائد وايجارات	٨٠٠٠٠	١٧٠٨١	٢١
٤٨١	ايرادات تحويلية متنوعة	٥٠٠٠	-	صفر
٤٩١	ايراد سنوات سابقة	١٠٠٠٠	٩٦٩	١٠

نوصي بمراعاة الدقة عند تقدير الايرادات وبما يوائم قدرات الشركة لتحقيقها وتحقيق الخطة الانتاجية وايجاد بدائل

وطرق تساعد على تحسين الوضع المالي لها .

د. عدم الدقة عند تقدير الايرادات اذ لم تقم الشركة بالتخطيط للحصول على بعض الايرادات التي تحققت خلال السنة على

الرغم من تكرار تحققها في السنوات السابقة ايضاً ، وكما موضح في الجدول التالي:-

رقم الدليل	اسم الحساب	المبلغ المخطط (الف دينار)	المبلغ الفعلي (الف دينار)
٤١٧	ايراد بيع مخلفات	-	٣٢٢٤٧
٤٢٥	ايرادات متنوعة	-	١٠٨١٠
٤٨٣	تعويضات وغرامات	-	٤١٤٩
٤٩٢	ايرادات عرضية	-	٧٥٨٩
٤٩٣	ايرادات راسمالية	-	٤٢٦٧٨

نوصي بمراعاة الدقة عند اعداد الموازنة التخطيطية .

٥- المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة :-

عدم قيام الشركة بأرسال المقبسات الضريبية عن مشترياتها من القطاع الخاص التي تجاوزت (١) مليون دينار (واحد مليون دينار) الى الهيئة العامة للضرائب خلافاً لكتابي وزارة المالية /الهيئة العامة للضرائب المرقمين (١٥٠٤/س/٤٣) و(١٥٤٥/س/٤٣) في ١٧/٦/٢٠١٢ و ١/٩/٢٠١٦ على التوالي والمتضمنة اعلام الهيئة العامة للضرائب بجداول تفصيلية بتلك المقبسات كل ثلاثة اشهر وقد ايدت الشركة ذلك بأجابتها على استفسارنا المرقم (٣٢) في ١٥/١٠/٢٠٢٠ ، نوصي بضرورة الالتزام بالتعليمات المشار اليها اعلاه .

٦- الموجودات الثابتة والمخزنية:-

أ-الموجودات الثابتة

اولاً- عدم الدقة في احتساب قسط الاندثار السنوي على بعض موجودات الشركة المشتراة خلال السنة موضوع التقرير خلافاً للمادة (٥- اولاً) من نظام الاندثار والاطفاء للقطاع الخاص والمختلط والتعاوني رقم (٩) لسنة ١٩٩٤ والتي نصت (يعتبر ابتداء الشهر الاول الذي يلي تاريخ المباشرة باستخدام اي من الموجودات هو التاريخ الاساسي لاحتساب قسط الاندثار الذي يجب ان يقسم تقسيماً متناسباً على الاشهر المتبقية من السنة المالية) ، وكما موضح في الامثلة ادناه:-

اسم المادة	تاريخ الشراء	الكلفة (الف دينار)	قسط الاندثار بموجب السجلات (الف دينار)	قسط الاندثار الصحيح (الف دينار)	الفرق (الف دينار)
جهاز تجفيد	٢٠١٩/٥/١٣	٣٨٨١٥٧	١٩٤٠٨	٢٢٦٤٢	٣٢٣٤
سبلت توسوت/٢طن	٢٠١٩/٥/٢٣	٦٥٥	٨٧	٧٦	١١

وقد ايدت الشركة ذلك باجابتها على استفسارنا المرقم (٢٠) في ٢٨/٧/٢٠٢٠ (ان ذلك حدث سهواً وسيتم تلافي ذلك الخطأ في السنة اللاحقة) ، نوصي بتوخي الدقة عند احتساب اقساط الاندثار السنوي ومعالجة الاخطاء في الاحتساب .

ثانياً- قامت الشركة بأحتساب قسط اندثار سنوي على موجودات معمل الادوية العائدة لها بحسب النسب المحددة لها على الرغم من توقف المعمل عن الانتاج لفترة تزيد عن سنة خلافاً للمادة (٩-ثانياً) من تعليمات الاندثار والاطفاء للقطاع الخاص والمختلط والتعاوني رقم (٩) لسنة ١٩٩٤ التي نصت (للمكلف الذي لديه معامل متوقفة عن العمل من غير المعدة اساساً للانتاج الموسمي احتساب الاندثار للالات والمعدات بنسبة (٥٥%) من القسط السنوي ولفترة التوقف مدة لا تقل عن ثلاثة اشهر متصلة خلال السنة) ، نوصي بالالتزام بالتعليمات المشار اليها اعلاه .

ب- الموجودات المخزنية

عدم التزام الشركة بتوصيات اللجنة التحقيقية المشكله بالامر الاداري رقم (٤٤٧) في ٢٣/٥/٢٠١٩ الخاصة باتلاف وجبات لقاح طاعون المجترات الصغيرة ppr بكلفة (٧٠٠٠٠) الف دينار (سبعين مليون دينار) والتي اوصت بشطب اللقاح لانتهاء عمره الانتاجي بعد استحصال الموافقات الاصولية بذلك واجراء المعالجات القيدية اللازمة بالاتلاف الا ان الشركة اعادت تصنيع ذلك اللقاح من خلال اضافة مادة اولية اليه دون اضافة كلفتها واعادة احتساب كلفة اللقاح الجديدة وحسب ما بينته

الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٢٧) في ٢٠٢٠/٩/١٦ ومعالجتها محاسياً ولم يتأيد لنا فاعلية اللقاح بنفس الكفاءة بعد اضافة تلك المادة الاولية اليه ولم ترد اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٤٥) في ٢٠٢١/١/١٢ ، نوصي اعتماد توصيات اللجنة بأعداد قيد شطب واعادة ادخاله مخزناً وفق الكلف الجديدة .

٧- الاستثمارات المالية

بلغ رصيد حساب استثمارات مالية قصيرة الاجل (١٠١٧١٥٤) الف دينار (مليار وسبعة عشر مليون ومائة واربع وخمسون الف دينار) بانخفاض مقداره (١٤٦٠٢٤٥) الف دينار (مليار واربعمائة وستين مليون ومائتين وخمسة واربعين الف دينار) عن السنة السابقة ، ولدينا بصدد ذلك مايلي :-

أ- قامت الشركة بفتح محفظة استثمارية للقيام بتداول الاسهم الا انها لم تحقق اي ايراداً عن استثماراتها المالية للسنة موضوع التقرير على الرغم من مرور أكثر من سنة على فتح المحفظة الاستثمارية وتداول اسهم الشركة قصيرة الاجل لغرض المضاربة وتعظيم موارد الشركة علماً ان الشركة تحملت عمولة قدرها (٤,٠٠%) اربعة بالالف عن تداول اسهم الشركة لصالح شركة الواحة للوساطة وقد ايدت الشركة ذلك باجابتها على استفسارنا المرقم (٢٢) في ٢٠٢٠/٨/١٠ (لا توجد ارباح لهذه السنة عن الاستثمارات المالية) ، نوصي بأعداد دراسة جدوى اقتصادية واعادة النظر بالمحفظة الاستثمارية لأخذ قرار بالاستمرار من عدمه .

ب- عدم قيام الشركة بأحساب مخصص هبوط اسعار للاستثمارات المالية عن قيمة الاسهم التي انخفض سعرها السوقي نهاية السنة عن كلفة شراءها خلافاً للفقرة (٢١) من القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق الخاصة بمحاسبة الاستثمارات والتي نصت (في حالة كون الكلفة اعلى من القيمة السوقية بمحفظة الاستثمارات المتداولة لأسهم الملكية فإن الفرق يتم اتخاذه كأساس لتكوين مخصص هبوط في القيمة السوقية وتسجيل الخسائر غير المحققة في تاريخ اعداد الميزانية ، في حين لا تؤخذ المكاسب غير المحققة كأيراد) ، وكما مبين في الجدول ادناه:-

اسم الشركة	عدد الاسهم	كلفة السهم (دينار)	سعر الاغلاق في ٢٠١٩/١٢/٣١ (دينار)	مقدار الانخفاض (دينار)
الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني	٥٠٧٥٣٥٨٨	١,٠٣٦	٠,٢١٠	٤٠٢٨١٦٠٠
فندق بابل	٤٧٤٠٠٠	٨٢,٨٣٠	٧٥	٣٧١١٤٢٠
المجموع	-	-	-	٤٣٩٩٣

وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٠٢٠/٢/٢٣ (ان الشركة مستمرة بعملية البيع والشراء ولم يتبقى لها سوى القليل من الاسهم القديمة وسيتم تخصيص مخصص هبوط اسعار عند الحاجة لذلك) رغم وعد الشركة بتكوين المخصص المذكور في اجابتها على تقريرنا الخاص بالبيانات المالية للسنة السابقة المرقم (ب/٨/٢٩/٤٦/٢٢٠٩٣) في ٢٠١٩/٩/٢٣ ، نوصي بتكوين مخصص هبوط اسعار الاسهم والالتزام بالقاعدة المشار اليها اعلاه بشأن معالجة انخفاض اسعار تلك الاسهم .

ج- تحملت الشركة خسائر رأسمالية بمقدار (١١٧٥٧٧) ألف دينار (مائة وسبعة عشر مليون وخمسمائة وسبعة وسبعين ألف دينار) نتيجة بيع بعض من اسهمها المستثمرة في رؤوس اموال بعض الشركات فضلاً عن عمولة شركة الوساطة المكلفة ببيع تلك الاسهم دون اعداد دراسة جدوى قبل اتخاذ قرار بيع تلك الاسهم ، وكما مبين في الجدول ادناه:-

اسم الشركة	عدد الاسهم المباعة	قيمة الاسهم عند البيع (دينار)	كلفة الاسهم المباعة (دينار)	الخسائر المتحققة (دينار)
الحديثة للإنتاج الحيواني	٥١٥٥١٠٦٢	١٨٦٩٤٨٣٤	٥١٧٤٠٠٢٣	٣٢٨٥٦٢٢٨
الشركة العراقية للنقل البري	١٥٦٢٢٣٩	١٤٣١٥١١	١٥٦٢٢٣٩	١٣٠٧٢٨
شركة الهلال الصناعية	١٣١٩٨٤٣٩١	٤٧٣٩٣٤٢١	١٣١٩٨٤٣٩١	٨٤٥٩٠٩٧٠

نوصي بعدم تحميل الشركة بمثل هذه الخسائر واعداد الدراسات المسبقة لجدوى الاحتفاظ او بيع تلك الاسهم .

٨- المدينون والدائنون

بلغ رصيد حساب المدينون مبلغ مقداره (١٠٧٤٥١٤) ألف دينار (مليار واربعه وسبعون مليون وخمسمائة واربعه عشر ألف دينار) ورصيد حساب الدائنون مبلغ مقداره (٢٩٥٧٣٤) ألف دينار (مئتان وخمسة وتسعون مليون وسبعمائة واربعه وثلاثون ألف دينار) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ ، ولدنيا بصددهما الاتي:-

أ- بلغت الارصدة المدينة الموقوفة والمدورة منذ سنوات مبلغ مقداره (٤٠٤٤٥٦) ألف دينار (اربعمائة واربعه ملايين واربعمائة وستة وخمسون ألف دينار) والتي تشكل نسبة (٣٧%) من اجمالي رصيد المدينون، ندرج ادناه بعض الامثلة:-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الارصدة الموقوفة لاكثر من سنة (الف دينار)	التفاصيل
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٤٧٠١	مبلغ بذمة شركة الخيرات العراقية الاستثمارات الثروة الحيوانية والزراعية
١٦٥	مدينو نشاط غير جاري	٣٢٥٠٠	مبالغ بذمة فحطان فندي امين صندوق سابق (حالة اختلاس)
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	١٠٦٨٠٠	تأمينات لدى دائرة البيطرة
١٦٦٥	فروقات نقدية ومخزنية	٢٥٨٦٦٠	تمثل فروقات مخزنية في مادة لقاح نيوكاسل تام ونصف تام الصنع للسنة ٢٠١٦

نوصي ببذل الجهود لاستحصال تلك الديون.

ب- بلغت الارصدة الدائنة الموقوفة والمدورة منذ سنوات مبلغ مقداره (٢٧٤٨١١) ألف دينار (مئتان واربعه وسبعون مليون وثمانمائة واحد عشر ألف دينار) والتي تشكل نسبة (٩٢%) من اجمالي رصيد الدائنون، ندرج ادناه بعض الامثلة:-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الارصدة الموقوفة لاكثر من سنة (الف دينار)	التفاصيل
٢٦١١	مجهزون قطاع اشراكي	٣٥١١٦	مستحقات ضريبية مرتبة على الشركة
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٤٠٦٦٥	مستحقات اجور تدقيق ديوان الرقابة المالية الاتحادي
٢٦٨	دائنو توزيع ارباح	١٣٢٨٣٧	بمثل ارباح سنة ٢٠١٧ غير موزعة

نوصي بتسديد المستحقات المالية للجهات المذكورة اعلاه.



ج - عدم قيام الشركة بأرسال كتب تأييد بصحة الارصدة المدينة والدائنة الظاهرة في سجلاتها المالية للجهات ذات العلاقة خلافاً لاعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي بكتابه ذي العدد (٢٩٠٥٤/٥/٥/٢) في ٢٠١٩/١٢/٢ الخاص بأعداد متطلبات البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ وقد أيدت الشركة ذلك بأجابتها على مذكرة المرقمة (٢٢) في ٢٠٢٠/١/١٣ وبينت (فيما يخص الارصدة المدينة والدائنة لا توجد تأييدات بالارصدة من الجهات ذات العلاقة) دون بيان اسباب عدم قيامها بذلك ، نوصي بمفاتحة الجهات المدينة والدائنة لاستحصال تأييدات بصحة ارصدهم مع الشركة وارسالها الى هذا الديوان.

د - تأخر الشركة بتسديد اجور تدقيق ديوان الرقابة المالية الاتحادي للسنوات (٢٠١٥-٢٠١٦-٢٠١٧-٢٠١٨) والبالغة (٥٦٣٣٠) الف دينار (ستة وخمسون مليون وثلاثمائة وثلاثون ألف دينار) وفق السجلات المالية للشركة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ وقد أوضحت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠٢٠/٥/١٧ (انه تمت الموافقة على تسديد اجور التدقيق لسنة ٢٠١٥ والمسددة بموجب وصل القبض رقم (١٦١١) في ٢٠٢٠/٩/٢٤ وسيتم تسديد اجور باقي السنوات حال توفر السيولة النقدية لدى الشركة) فضلاً عن عدم تثبيت قيد استحقاق بأجور التدقيق للسنة موضوع التقرير، نوصي بتسديد اجور التدقيق للسنوات المذكورة اعلاه اولاً بأول .

هـ - ضعف اجراءات الشركة بمتابعة وتصفية حساب السلف لاغراض النشاط الممنوحة لبعض منتسبيها البالغ رصيده (١١٤٣١) ألف دينار (احد عشر مليون واربعمئة وواحد وثلاثون الف دينار) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ خلافاً لاعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي بكتابه ذي العدد (٢٩٠٥٤/٥/٥/٢) في ٢٠١٩/١٢/٢ الخاص بأعداد متطلبات البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ ، نوصي بتصفية السلف الممنوحة اولاً بأول .

و- بلغ رصيد حساب استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير (٣٠٦٩٧) الف دينار (ثلاثون مليون وستمئة وسبعة وتسعون الف دينار) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ بضمنه مبالغ مدورة من سنوات سابقة بلغت (٢٦٩٣٣) الف دينار (ستة وعشرون مليون وتسعمائة وثلاثة وثلاثون الف دينار) دون تسديد تلك المبالغ الى الجهات المعنية وقد بينت الشركة في اجابته على استفسارنا المرقم (٣٤) في ٢٠٢٠ /١٠/٢١ {ان هذا الحساب يمثل استقطاعات من رواتب المنتسبين ويصرف للمستحقين عند حدوث حالات (زواج ، ولادة ، وفاة ...) وهو بمثابة صندوق لدعم المنتسبين لذا لايجوز تصفيره وتدوير المبالغ من سنة الى سنة} مما يشير الى استخدام الحساب لغير الغرض الوارد بالنظام المحاسبي الموحد، نوصي بضرورة استخدام الحساب للغرض الوارد بالنظام المحاسبي الموحد .

٩- النقدية لدى المصارف

قامت الشركة بغلق حسابين مصرفية جارية والمبينة تفاصيلها بالجدول ادناه وحسب موافقة المدير المفوض الا ان ذلك يقع خارج الصلاحيات المخولة له من قبل مجلس ادارة الشركة الممنوحة له بالجلسة الثامنة المنعقدة في ٢٠١٨/١٠/٢١ اذ اجازت الفقرتين (٢٧، ٤٧) منها بفتح الحسابات الجارية باسم الشركة في المصارف الاهلية والحكومية) دون تضمينها أية صلاحية حول غلق الحسابات المصرفية الجارية ، وقد بينت الشركة في اجابته على استفسارنا المرقم (٣٧) في



٢٥/١٠/٢٠٢٠ (ان المدير المفوض اتصل برئيس مجلس ادارة الشركة وابلغه بذلك ووافق على غلق تلك الحسابات) دون وجود ما يؤيد ذلك:-

اسم الحساب ورقمه	الرصيد بتاريخ الغلق (دينار)	تاريخ الغلق	اسباب الغلق حسب اجابة الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٣٧) في ٢٥/١٠/٢٠٢٠
مصرف الخليج التجاري/٧٦٨	٣٠٩٩٨٤	تم غلقه في ٢٠١٩/١/١٣	لعدم توفر سيولة نقدية لدى الشركة
مصرف الاستثمار / فرع المنصور/٤٢٥	٣٠٠٠٤٤	تم غلقه في ٢٠١٩/٢/٦	حسب تعليمات البنك المركزي العراقي/دائرة غسل الاموال عدم جواز فتح حسابين جارية لدى المصرف ذاته

نوصي بضرورة استحصال الموافقات الاصولية المسبقة لذلك .

١٠- المساهمين

عدم قيام الشركة بالاعلان في وسائل الاعلام المقروءة والمسموعة وفي سوق الاوراق المالية عن الارباح الموزعة وغير المستلمة من قبل المساهمين لحثهم على استلامها والبالغة (٦٦١٠٠) ألف دينار (سنة وستون مليون ومائة ألف دينار) والذي يمثل الارباح غير الموزعة لغاية ٣١/١٢/٢٠١٩ بعد التحقق من توفر شروط العضوية الواردة في المادة (١٢٩) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) وقد أيدت الشركة ذلك بأجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢٢) في ١٣/١٠/٢٠٢٠ وبينت (لم يتم الاعلان عن الارباح الموزعة في وسائل الاعلام المقروءة والمسموعة) ، نوصي بضرورة تكثيف الجهود لحث المساهمين بكافة الوسائل لاستلام أرباحهم.

١١- العقود

أ- عقد الترويج :

ابرمت الشركة عقد (تعهد ترويج منتجات الشركة) مع نائل فالح عبد الحسن بتاريخ ١٩/١١/٢٠١٨ لمدة ثلاث سنوات ، استناداً لموافقة مجلس ادارة الشركة بجلسته السابعة المنعقدة في ١٧/١٠/٢٠١٨ (الفقرة الاولى) بهدف تنفيذ خطة ترويجية لمنتجات الشركة في عموم العراق والمنظمات الدولية والجهات الخارجية ، ولدنيا بصدد ذلك ما يلي :-
 اولاً- تعاقدت الشركة مع الطرف الثاني المروج نائل فالح بصفته الشخصية دون بيان خبرته او اعماله المماثلة في مجال الاعلان والترويج وقد اعتمد في التعاقد على هوية غرفة تجارة بغداد وحسب ما أيدته الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٦) في ٢٨/٧/٢٠٢٠ (لا توجد اعمال مماثلة وتم الاعتماد على هويته الصادرة من غرفة تجارة بغداد).
 ثانياً- عدم قيام الشركة بتحديد نوع ومبلغ تأمينات حسن التنفيذ وفترة استردادها بشكل واضح والمشار إليها في الفقرة (ثانياً) - (١١) من العقد والتي نصت على (تقديم ضمان عقارية او تأمينات نقدية للطرف الاول لضمان حسن التنفيذ) وقد بينت الشركة بأجابتها على مذكرتنا المرقمة (٦) في ١٧/٨/٢٠٢٠ (قدم المتعهد صك مصدق بقيمة عشرة ملايين دينار مع العطاء واسترده بعد توقيعه للعقد) ، ولم يتأيد لنا صحة ذلك لعدم ادخاله في سجلات الشركة مما يشير الى عدم جدية الشركة في اخذ الضمانات الكافية من المتعاقد معه .

ثالثاً-المغالاة بتحديد حصة المتعهد المشار إليها بالفقرة (احكام عامة-١) من العقد المبرم والتي نصت (يستحق الطرف الثاني نسبة (٢٠%) من مجموع المبالغ التي يستلمها الطرف الاول عن كافة اقيام المنتجات المسوقة بما فيها اقيام المنتجات التي يتم استيرادها لاغراض البيع المحلي والمنتجات التي يتم تصنيعها) وعليه تحملت الشركة اعباء بلغت (٣٧٣٤٨٨) الف دينار (ثلاثمائة وثلاثة وسبعون مليون واربعمائة وثمانية وثمانون الف دينار) والتي تمثل نسبة (٢٠%) من اجمالي مبيعات الشركة البالغ مقدارها(١٨٦٧٨١٧) الف دينار (مليار وثمانمائة وسبعة وستين مليون وثمانمائة وسبعة عشر الف دينار) بغض النظر عن مساهمة المروج في عملية البيع ام لا الامر الذي ادى الى تخفيض الربح الفعلي المتحقق للشركة والمبين في ادناه:-

اسم اللقاح	سعر بيع الجرعة (دينار)	كلفة الجرعة (دينار)	الربح (دينار)	مقدار ربح المروج عن نسبة (٢٠%) من المبيعات (دينار)
كو بغداد	٨٥	٥٠	٣٥	١٧
جدري الاغنام	٧٠	٦٠	١٠	١٤
نيوكاسل	٨	٦	٢	٢
عفونة الدم النزفية والعرضية	٧٠	٦٠	١٠	١٤
الجمرة الخبيثة	٦٩	٥٢	١٧	١٤
PPR	٧٥	٧٠	٥	١٥
التهاب الجلد العقدي	٩٠٠	٦٠٠	٣٠٠	١٨٠

ب- عقود الاستيراد

قامت الشركة بأستيراد اجهزة ومواد من خارج العراق مع الشركات ، المبينة تفصيلها في الجدول ادناه :-

رقم العقد المبرم	اسم الشركة	جنسية الشركة	المبلغ (دولار)	المبلغ (الف دينار)	مدة العقد يوم	المواد المستوردة	تاريخ الشراء	نسبة الانجاز المالي %	نسبة الانجاز المادي %
LFCT ٢٠١٩٠٣٠١٢١٠	لابغريز	صينية	١٣٨٧٤٥	١٦٧٨٥٦	٦٠	جهاز اوتوكلاف عدد(٢) مع ملحقاته بويلر وجهاز تجميد العتر	٢٠١٩/٣/١٩	١٠٠	١٠٠
PI- ١٩٠٢٨١٢	هابي جينجن لبيع مواد التغليف	صينية	١٠٤٧٨٣	١١٧٣٥٧	٦٠	حاويات لقاحات فلين مع قالب مع مادة مجففة	٢٠١٩/٩/١	١٠٠	٩٠
XYA ١١٩٠٨٣٠	نغاي انو للتجارة	صينية	٧٦١٧٣	٩٢٢٩٣٣٦	٤٥	حاويات لقاحات ، محرار ، مادة مجففة ، مواد اخرى	٢٠١٩/٨/٣٠	١٠٠	٩٠
XYA ١١٩٠٨٣٠A	نغاي انو للتجارة	صينية	٥٠٩٥٠	٦١٣٩٤	٣٥	انابيب زجاجية مسعة (٢٠مل)	٢٠١٩/٨/٣٠	١٠٠	٩٠
NIA ١١٩١٠٢٢	نغاي انو للتجارة	صينية	١٧٢١٥	٢٠٨٢١	٢٠	ملصقات بقياسات مختلفة	٢٠١٩/١٠/٢٢	١٠٠	٩٠
المجموع			٣٨٧٨٦٦	٩٥٩٦٧٦٤					

ولدينا بصدها ماييلي :-

اولاً- عدم اعتماد وسائل واساليب مضمونة عند استيراد المواد المطلوبة مثل مفاتيحة الشركات الرصينة او ابرام عقود اصولية معهم اذ تم اعتماد قوائم شراء من خلال شبكة المعلومات الدولية (الانترنت) مع الشركتين (لابفريز ، هابي جينجن لبيع مواد التغليف) على الرغم من ان اقيامها عالية جداً وبينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٣١) في ٢٠٢٠/١٠/١٤ امتناع الشركتين المجهزتين عن توقيع العقود الخارجية بسبب العقوبات الامريكية على العراق وفق ماورد في الايميل المرسل من تلك الشركات المجهزة.

ثانياً- عدم قيام الشركة بفتح اعتماد مستندي لكافة عقودها الاستيرادية خلافاً للنظام المحاسبي الموحد في معالجة ذلك رغم تأكيدنا على ذلك في فقرة (٧-أ) الواردة بتقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٤٦/٢٢٠٩٣) في ٢٠١٩/٩/٢٣ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٣١) في ٢٠٢٠/١٠/١٤ ان الشركة ترفض التعامل عن طريق الاعتمادات المستندية ونظراً للحاجة لهذه المواد وبأسعار مناسبة من شركات مصنعة بدلاً من شراءها باسعار عالية من الوسطاء من السوق المحلية ، اذ تعتمد الشركة تحويل المبالغ المستحقة عليها عن طريق شركة النبال للصيرفة والحوالات الخارجية دون استحصال ما يؤيد استلام الشركات المجهزة لتلك المبالغ على الرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (م٢) في ٢٠٢٠/١/١٣.

ثالثاً- قامت الشركة بموجب القيود المحاسبية المرقمة (٥٥١، ٥٦٨، ١٢٥) في ٢٠١٩/١٢/١٨، ٢٠١٩/١٢/٢٣، ٢٠٢٠/٣/٣١ على التوالي بتحويل مبالغ العقود كاملاً الى الشركة المجهزة (نغاي انو للتجارة) قبل شحن المواد المطلوبة ودون ما يقابلها استلام اي ضمانات وهذا ما ايدته الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٣١) في ٢٠٢٠/١٠/١٤ وبينت (ان هذه الشركات تبرم عقود اذعان واذا لم تستجب الشركة موضوع التقرير الى شروطها ترفض البيع).

رابعاً- عدم اطلاع المشاور القانوني الخاص بالشركة على بنود العقود المبرمة وعليه لم يتم ادراج فقرة (حل النزاعات) بين الطرفين في حال حدوثها ضمن فقرات العقد المبرم مع شركة (نغاي انو للتجارة) وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٣١) في ٢٠٢٠/١٠/١٤ يتم صياغة العقد من قبل الشركة المصنعة مبررة ذلك بأن الموقف التجاري للعراق ضعيف بالإضافة للوضع الامني والعقوبات.

خامساً- عدم قيام الشركة بأعداد قيود التسوية اللازمة للعقود الخاصة بشركتي (هابي جينجن لبيع مواد التغليف وشركة نغاي انو للتجارة) وقد بينت الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (١٠) في ٢٠٢٠/١٠/١٤ (وصلت المواد عن طريق ميناء ام قصر ودخلت مخازن الشركة الا ان مصاريف الاخراج الكمركي والشحن والنقل لم ترسل من المكتب المختص لغاية تاريخه لذا تعذر اجراء القيود اللازمة لذلك) دون اخذ المختص اللازم لذلك خلافاً للنظام المحاسبي الموحد.

سادساً- لم نزود بشهادة تأسيس الشركات التي تم التعامل معها ولم يتايد لنا وجود فروع او مكاتب لتلك الشركات في العراق لضمان حقوق الشركة من المواقع الوهمية (هكر) على الرغم من طلبنا ذلك بمذكرتنا المرقمة (١٠) في ٢٠٢٠/١٠/١٤ خلافاً لاحكام المادة (٢-٣) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتي تنص على (تعد مخالفة مالية : الامتناع عن تقديم السجلات والوثائق والبيانات اللازمة لاعمال الرقابة والتدقيق الواجب مسكها او عدم توفيرها للديوان او للجهات التي يخولها).

١٠- التخصيصات

أ- لم تقم الشركة بتكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها على الرغم من ان الأرصدة المدينة الموقوفة لاكثر من سنة قد بلغت (٦٤٦٤٥٠) ألف دينار (ستمائة وستة واربعون مليون واربعمائة وخمسون ألف دينار) والتي تشكل نسبة (٦٠%) من اجمالي رصيد حساب المدينون خلافاً للنظام المحاسبي الموحد وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٣٥) في ٢٠٢٠/١٠/٢١ (ان هذه الديون متحركة ويتم تحصيلها تباعاً لذا لا تحتاج الى مخصص خوفاً من عدم تحصيلها) وهي اجابة غير مقنعة، نوصي بتكوين المخصص المشار اليه اعلاه وفقاً للنظام المحاسبي الموحد.

ب- لم تقم الشركة بتكوين مخصص هبوط اسعار المخزون السلعي لحساب مخزون الانتاج البالغ (١٩٣١٥٧٨) الف دينار (مليار وتسعمائة وواحد وثلاثون مليون وخمسمائة وثمانية وسبعين الف دينار) والذي يشكل نسبة (٦٧%) من اجمالي ايرادات الشركة البالغة (٢٨٦٨٨٣٨) الف دينار (ملياران وثمانمائة وثمانية وستين مليون وثمانمائة وثمانية وثلاثون الف دينار) وقد ايدت الشركة ملاحظتنا بأجابتها على استفسارنا المرقم (٤٥) في ٢٠٢١/٢/٨ لتوخي الحيطة من عدم بيع تلك الكميات من الادوية واللقاحات قبل نفاذ صلاحيتها ، نوصي بضرورة تكوين ذلك المخصص لمواجهة تلك التغيرات.

١١- الدعاوى القانونية

استمرت متابعة الشركة للدعوى القضائية المقامة من قبلها على الغير والمدورة من السنة السابقة والمدرج تفاصيلها ادناه:-

رقم الدعوى	اسم المدعي	اسم المدعي عليه	الموقف والملاحظات
دعوى تحقيقية ٢٠١٥/٤/٢٧	المدير المفوض اضافة الى وظيفته	حازم عبدالله حسين	قامت الشركة برفع دعوى ضد المدعو(حازم عبد حسين) بخصوص تزويدها بسند ملكية الارض المشيد عليها الشركة وكان مزوراً وهنالك متابعات مستمرة خلال السنة (٢٠١٩) بين الشركة والمحكمة بخصوص الدعوى وتم القاء القبض على المدعو اعلاه ودونت اقواله وانجزت الاعمال التحقيقية معه ورفعت اوراقه الى دائرة المدعي العام في محكمة جنابات الكرخ والشركة تتابع صدور القرار .

نوصي بتكثيف الجهود لمتابعة الدعوى لضمان حقوق الشركة.

١٢- متابعة تقارير الديوان السابقة

عدم كفاية الاجراءات المتخذة من قبل الشركة لتصفية الملاحظات الواردة بكتب دائرة التدقيق والمتابعة في هذا الديوان المدرجة تفاصيلها ادناه لغاية تاريخه والمتعلقة بالملاحظات غير المستوفية الواردة في تقاريرنا للسنوات السابقة رغم مضي المدة المحددة في كتبنا المشار اليها خلافاً للمادة (٢-٢) رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتي تنص على (تعد مخالفة مالية لاغراض هذا القانون الأمتناع او التأخير في الرد على تقارير ومراسلات الديوان وإعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة) ندرج ادناه تفاصيلها :-

رقم التقرير وتاريخه	رقم وتاريخ كتاب دائرة المتابعة	موضوع التقرير	عنوان الملاحظة	تسلسلها
ب/٨/٢٩/٤٦/١٥٠٧٠ في	٢٠١٩/٩/١٦ في ٢٠١٥١٦/٢/٢٠	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١	المخالفة في تطبيق القوانين	(٥-٥)
٢٠١٥/٩/٨			الموجودات الثابتة	(٦-٥ - د - ثانياً) ، (٦-٥ - د - خامساً)
			الموجودات المخزنية	(٧-٥)
ب/٨/٢٩/٤٦/٢٠١٧٦ في	٢٠٢٠/١/٢ في ٦٧/٧/٢/٢٠	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١	المخالفة في تطبيق القوانين	(٥-٥ - أ - اولاً) ، (٥-٥ ج)
٢٠١٨/٩/٢٧			الموجودات الثابتة والمخزنية	(٦-٥ - أ - اولاً) ، (٦-٥ - ب - ثانياً)
			المدينون والدائنون	(٨-٥ ج)
			الموارد والاستخدامات	(١٢-٥ - أ - ثانياً) ، (١٢-٥ - ب - اولاً)
			العقود	(١٣-٥ ب (٢،٣))
ب/٨/٢٩/٤٦/٢٢٠٩٣ في	٢٠١٩/١١/١٤ في ٢٧٤٣٧/٧/٢/٢٠	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١	الموجودات الثابتة والمخزنية	(٦-٥ - أ - اولاً (١،٢)) ، (٦-٥ - أ - ثانياً)
٢٠١٩/٩/٢٣			الاستثمارات المالية	(٨-٥ ز)
			المدينون والدائنون	(٩-٥ ، أ ، ب) ، (٩-٥ د)

نوصي بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة لتصفية الملاحظات الواردة في كتبنا اعلاه واجابة الديوان بالتوقيتات المحددة فيها .

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ماجاء اعلاه واستناداً للمعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا فإن 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/٢٠١٩ ونتائج نشاطها للفترة المنتهية بذات التاريخ .

سعيد

المحاسب القانوني

د. بسمة قيس شهاب الدين

ع / رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢١/٢/٢٩





شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
دينار	دينار			
		الموجودات		
		الموجودات الثابتة		
١٣٦٣٦٧٣١٧٦	٢١١١٤٨٤٢٥٥	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	١١	١
٣٨٧١٥٦٧.٠٠	—	مشروعات تحت التنفيذ	١٢	٢
١٧٥٠.٨٢٩٨٧٦	٢١١١٤٨٤٢٥٥	مجموع الموجودات الثابتة		
		الموجودات المتداولة		
٢٤٧٧٣٩٨٧٤٦	١٠١٧١٥٤١٥٣	استثمارات مالية قصيرة الاجل	١٥٢	٣
١٩٣.٥٨٣٥١.٠	٢٨٣٨.٥١٣٩٩	المخزون (بالكلفة)	١٣	٤
٧٥٢٣٤٥.٢٠	١٠٧٤٥١٤.٥١	المدينون	١٦	٥
٦٨.٣٧١٧٤	٤.٩١٦١٩٩٤	النقود	١٨	٦
٥٢٢٨٣٦٤٤٥٠	٥٣٣٨٨٨١٥٩٧	مجموع الموجودات المتداولة		
٦٩٧٩١٩٤٣٢٦	٧٤٥٠٣٦٥٨٥٢	مجموع الموجودات		
		مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الاجل		
٥٩٤.٠٠٠.٠٠٠	٥٩٤.٠٠٠.٠٠٠	رأس المال	٢١	٧
٤٩٥٧٦٣٣.٩	٧٤٨.٣٧.٤٦	الاحتياطيات	٢٢	٨
٨٤٦٣٣٦٦٧	٥٩٢٢٩٩٢٧.٠	الفائض المتراكم	٢٢٤	
(٢.٩٢٢٨٣٢٨)	(١٨٨٣.٥٤٩٥)	العجز المتراكم	٢٢٥	٩
٦٣١١١٦٨٣٤٨	٧.٩٢.٣.٨٢١	مجموع مصادر التمويل طويلة الاجل		
		مصادر التمويل قصيرة الاجل		
٢٥٥.٧٦٩	٦٢٦.٠٧٥٣	التخصيصات قصيرة الاجل	٢٣	١٠
٦٦٥٤٧٥٢.٩	٢٩٥٧٣٤٢٧٨	الدائنون	٢٦	١١
٦٦٨.٢٥٩٧٨	٣٥٨٣٣٥.٣١	مجموع مصادر التمويل قصيرة الاجل		
٦٩٧٩١٩٤٣٢٦	٧٤٥٠٣٦٥٨٥٢	مجموع مصادر التمويل		

رئيس مجلس الادارة
د. واد نجم عبدالله

المدير المفوض
علي صالح مهدي

مدير الحسابات
عبير عبد الله احمد

خضوعاً لتقريرنا المرقم (ب/٤٦/٢٩/٨) المؤرخ في (٣٠/٣/٢٠١٩)

المحاسب القانوني
د. بسمه قيس شهاب الدين

رئيس الهيئة
مروة ضياء ابراهيم

٤/ ديوان الرقابة المالية الاتحادي

شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد

حساب الانتاج والمناجرة والارباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
دينار	دينار			
٩٥١٧٥٣٨٥٠	١٩٠٠٠٧٥٦٤٠	ايراد النشاط الجاري	٤٥ - ٤١	١٦
		تنزل: كلفة النشاط الجاري		
٥٣٧٦٥٧٩٨٧	٩١٦٢٥٣٦٣٢	كلفة الانتاج	٥	١٩
٤٠٣٢٤٣٤٩٠	٢٧٢٦٣٩٦٢١	كلفة الخدمات الانتاجية	٦	١٩
(٢٥٨٧١٨٤٧٠)	(١١٢٠٣٠٩٩٥٠)	التغير في مخزون الانتاج الغير التام بالكلفة	٤١٢٣	١٦
٦٨٢١٨٣٠٠٧	٦٨٥٨٣٣٠٣	صافي كلفة الانتاج		
(١٥٧٠٨٣٨٦)	٢٢٤٠١٤٨٩٠	التغير في مخزون الانتاج التام	٤١٢٢	١٦
٢٦٩٥٧٠٨٤٣	٢٩٢٥٩٨١٩٣	صافي كلفة النشاط الجاري		
٢٥٣٨٦٢٤٥٧	١٦٠٧٤٧٧٤٤٧	فائض النشاط الجاري		
٩٤٠٩٠١٤٩	٤٢٤٠٢٤١٧٨	تنزل: كلفة الخدمات التسويقية		١٩
١٥٩٧٧٢٣٠٨	١١٨٣٤٥٣٢٦٩	(عجز) فائض الانتاج والمناجرة		
١٥٢٧٩٠٧٧	١٧٠٨١٥٠٦	يضاف: فوائد وايجار اراضي دانة	٤٦١	
٣٠٩١٥٣٣٤٣	١٨٧٣٩٤٣٨٥	تنزل كلفة الخدمات الادارية و التمويلية	٨	١٩
(١٣٤١٠١٩٥٨)	١٠١٣١٤٠٣٩٠	فائض (عجز) العمليات الجارية (النشاط التشغيلي)		
		تضاف الايرادات التحويلية والاخرى		١٧
		ايرادات الاستثمارات المالية	٤٦٣	
١١٠٨٧٥٢٠٦	-	ايرادات التحويلية	٤٨	
٢١٧٢٥٧٤٠	٤١٤٩٠٠٠	ايرادات الاخرى	٤٩	
١٥٠٨٥٨٥٦٠	٥١٢٣٧٢٦٧	مجموع ايرادات التحويلية والاخرى		
٢٨٣٤٥٩٥٠٦	٥٥٣٨٦٢٦٧	تنزل المصروفات التحويلية الاخرى		١٥
		المصروفات التحويلية	٣٨	
٨٠١٣٩٧٦٢	٩١٦٤٢١٠٠	المصروفات الاخرى	٣٩	
١١٩٧٢٨١	١٣٥٩٧٢١٠٠	مجموع المصروفات التحويلية والاخرى		
٨١٣٣٧٠٤٣	٢٢٧٦١٤٢٠٠			
٦٨٠٢٠٥٠٥	٨٤٠٩١٢٤٥٧			
		الفائض موزع كما يلي :-		
٢٥٥٠٧٦٩	٦٠٠٤٩٩٨٤	حصة ضريبة الدخل		
٧٢٢٧١٨	٤٢٠٤٥٦٢٣	الاحتياطي الالزامي		
١٧٠٠٥١٢٦	٢١٠٢٢٨١١٤	احتياطي التوسعات وفقا لقانون الاستثمار الصناعي		
٤٧٧٤١٨٩٢	٥٢٨٥٨٨٧٣٦	رقم (٢٠) لسنة ١٩٩٨		
٦٨٠٢٠٥٠٥	٨٤٠٩١٢٤٥٧	الفائض المتراكم (ارباح غير موزعة)		



شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
		<u>الايرادات الجارية</u>		
١٦	٤١ - ٤٥	إيرادات النشاط الجاري	٢٧٩٦٣٧٠٧٠٠	١١٩٤٧٦٣٩٣٤
١٧	٤٦١ - ٤٦٢	قوائد و ايجار الاراضي دانفه	١٧٠٨١٥٠٦	١٥٢٧٩٠٧٧
			٢٨١٣٤٥٢٢٠٦	١٢١٠٠٤٣٠١١
		<u>المصروفات الجارية</u>		
١٢	٣١	الرواتب والأجور	٥٨١٨١٩٢٦٩	٥٢٣٣٨٨٦٥٣
١٣	٣٢	المستلزمات السلعية	٣٨٨٧٥٩٨٤٨	٤٤٣٣٤٠٩٤٨
١٤	٣٣	المستلزمات الخدمية	٦٣١٨١٦٧٣٨	٢١٦١٦٣٢٠٠
١	٣٧	الاندثار	١٨٨٤٨٠٨٧١	١٤٩٢٠١٩٣٨
١٥	٣٨٤	الضرائب والرسوم	٩١٦٤٢١٠٠	٨٠١٣٩٧٦٢
			١٨٨٢٥١٨٨٢٦	١٤١٢٢٣٤٥٠١
		فائض (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى) (النشاط التشغيلي)	٩٣٠٩٣٣٣٨٠	(٢٠٢١٩١٤٩٠)
		<u>تضاف الايرادات التحويلية والاخرى</u>		
١٧	٤٦٣	إيرادات الاستثمارات المالية	-	١١٠٨٧٥٢٠٦
	٤٨	الايرادات التحويلية	٤١٤٩٠٠٠	٢١٧٢٥٧٤٠
	٤٩	الايرادات الاخرى	٥١٢٣٧٢٦٧	١٥٠٨٥٨٥٦٠
			٥٥٣٨٦٢٦٧	٢٨٣٤٥٩٥٠٦
		<u>تنزل المصروفات التحويلية والاخرى</u>		
١٥	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٩٤٣٥٠٩٠	١٢٠٥٠٢٣٠
	٣٩	المصروفات الاخرى	١٣٥٩٧٢١٠٠	١١٩٧٢٨١
			١٤٥٤٠٧١٩٠	١٣٢٤٧٥١١
		الفائض القابل للتوزيع المرحلة الثانية / النشاط الاجمالي	٨٤٠٩١٢٤٥٧	٦٨٠٢٠٥٠٥





شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد

كشف التدفق النقدي كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

دينار	دينار	دينار	اسم الحساب	رقم الدليل
			<u>التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية:-</u>	
			النقد المستلم من:-	
		١٩٠٠٠٧٥٦٤٠	ايرادات النشاط الجاري	٤٤ - ٤١
		٤١٤٩٠٠٠	ايرادات تحويلية (عدا/ح/٤٨٢)	٤٨
		٦٤٥٩١٠٢	ايرادات اخرى (عدا ح/٤٩٣)	٤٩
		٣٧٦٥١٠٦٣٠	داننو النشاط الجاري (عدا ح/٢٦٥)	٢٦
			وفائض العمليات الجارية)	
٢٥٣٩٤٦٨١٠٩	<u>٢٥٢٢٧٣٧٣٧</u>		الزيادة في الاحتياطات	
			تنزل: المدفوعات النقدية عن:	
		١٥٨٤٨٥٨٢١٠	الاستخدامات	٣٥-٣١
		١٠١٠٧٧١٩٠	المصرفات التحويلية (عدا/ح/٣٨٢)	٣٨
		٢٩١٣١٧٤٤٩	زيادة في المخزون	١٣
١٧٩١٥٩٤٦٩	<u>٢٣٦٠٣٠٨٦٤٠</u>	<u>٣٨٣٠٥٥٧٩١</u>	مدينو النشاط الجاري (عدا/ح/١٦٥)	١٦
			<u>التدفقات النقدية عن الانشطة الاستثمارية</u>	
			النقد المستلم من:	
		١٧٠٨١٥٠٦	فوائد داننة	٤٦١
		٤٢٦٧٨٠٠٤	ايرادات استثمارات رأسمالية	٤٩٣
		٩١٣٤٢٩٣٥٧	القيمة النقدية لبيع الاستثمارات	
١٠٣٦٢٥٧٣٠١	<u>٦٣٠٦٨٤٣٤</u>		التخصيصات	
			النقد المدفوع عن:-	
١٦١٩٦٥٣٥١	<u>٨٧٤٢٩١٩٥٠</u>	<u>٨٧٤٢٩١٩٥٠</u>	شراء موجودات	
٣٤١١٢٤٨٢٠			صافي التدفق النقدي عن الانشطة	
٦٨٠٣٧١٧٤			التشغيلية والاستثمارية	
٤٠٩١٦١٩٩٤			يضاف رصيد النقد في ١/١ / ٢٠١٩	
			النقد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	



شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية - مساهمة مختلطة
كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج

للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٩ دينار
	<u>التفاصيل</u>	
	(١) الموارد	
٤١	ايراد نشاط الانتاج السلعي	٢٧٩٦٣٥٩٨٩٠
٤٢	ايراد النشاط التجاري	١٠٨١٠
		٢٧٩٦٣٧٠٧٠٠
	<u>(٢) مستلزمات الانتاج</u>	
٣٢	المستلزمات السلعية / عدا المزاي العينية	٣٨٨٠٨٩٠٣٥
٣٣	المستلزمات الخدمية	٦٣١٨١٦٧٣٨
		١٠١٩٩٠٥٧٧٣
	<u>(٣) اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)</u>	١٧٧٦٤٦٤٩٢٧
٣٨٤	تنزل الضرائب والرسوم (غير المباشرة)	٩١٦٤٢١٠٠
	<u>(٤) اجمالي القيمة المضافة بسعر عناصر الانتاج</u>	١٦٨٤٨٢٢٨٢٧

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	عائد العمال	٢٠١٩ دينار
٣١	(١) رواتب واجور نقدية	٥٨١٨١٩٢٦٩
	المزاي العينية حسب الكشف رقم (١٩)	٦٧٠٨١٣
	<u>صافي الفوائد (٣٦١-٤٦١)</u>	(١٧٠٨١٥٠٦)
		١٨٨٤٨٠٨٧١
٣٧	<u>الاندثارات</u>	٩٣٠٩٣٣٨٠
	<u>فائض العمليات الجارية المرحلة الاولى</u>	١٦٨٤٨٢٢٨٢٧
	<u>اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج</u>	





كشف رقم (١)

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية – مساهمة مختلطة

كشف الموجودات الثابتة واندثارها للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٩

المجموع دينار	أثاث 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
٢٦٣.٩٩١.١١	٢١٥٤٧١٣٤.٠	٣٤.٧٨٢٣١٣	١٧٢٦٧١٢٥.٠	١١٩.٠٠١٩٨١٨	٦٧٨٧٩٦٢٢٩.٠	٣٣٢٥.٠٠٠.٠	الكلفة كما في ٢٠١٩/١/١
٩٣٦٢٩١٩٥.٠	٣١٤٤٧٧٥.٠	١٦٢٨.٠٠٠	٦٥٧.٠٠٠.٠٠٠	٨٣٧٥١٦٢٠.٠	—	—	الإضافات خلال السنة
٣٥٦٧٢٨٢٩٦١	٢٤٦٩١٩.٠٩٠	٣٤٢٤١.٣١٣	٢٣٨٣٧١٢٥.٠	٢.٢٧٥٣٦.١٨	٦٧٨٧٩٦٢٢٩.٠	٣٣٢٥.٠٠٠.٠	الكلفة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١
—	%٢٥ _ %١٠	%٢٠	%١٢ _ %١٠	%١٠	%٣	—	نسبة الاندثار
١٢٦٧٣١٧٨٣٥	١٨١٢٩٢٥٤١	١٢٦٥.٣٧٨٤	١٤٨٣٣١.٢٦	٦٢٥٥٩.٧٦٦	١٨٥٥٩٩٧١٨		مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠١٩/١/١
١٨٨٤٨.٨٧١	١١٣٢٥٥١٧	١٤٦٤٤٣١٢	١٤٧٢٨٩٥.٠	١٢٦٢٧٤.٥٠	٢١٥٠٨.٤٢		يضاف اندثار الفترة
١٤٥٥٧٩٨٧.٦	١٩٢٦١٨.٥٨	١٤١١٤٨.٩٦	١٦٣.٥٩٩٧٦	٧٥١٨٦٤٨١٦	٢٠٧١.٧٧٦.٠		الاندثار المتراكم في ٢٠١٩/١٢/٣١
٢١١١٤٨٤٢٥٥	٥٤٣.١٠٣٢	٢.١٢٦٢٢١٧	٧٥٣١١٢٧٤	١٢٧٥٦٧١٢.٢	٤٧١٦٨٨٥٣.٠	٣٣٢٥.٠٠٠.٠	القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١

مصادق
مدير عام
شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية

كشف رقم (٢)

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف المشروعات كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

<u>٢٠١٨</u> <u>دينار</u>	<u>٢٠١٩</u> <u>دينار</u>	<u>اسم الحساب</u>	<u>رقم الدليل</u> <u>المحاسبي</u>
<u>٣٨٧١٥٦٧.٠٠</u>	<u> </u>	الات ومعدات	١٢٣
<u>٣٨٧١٥٦٧.٠٠</u>	<u> </u>		



كشف رقم (٣)

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة مختلطة)

كشف الاستثمارات قصيرة الاجل للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٩

اولاً- استثمارات مالية قصيرة الاجل / الاسهم

الجهة المستثمر بها	الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١		التزيلات خلال السنة		الاضافات خلال السنة		الرصيد في ٢٠١٩/١/١		طبيعة الاستثمار
	قيمة الاسهم دينار	عدد الاسهم	قيمة الاسهم دينار	عدد الاسهم	قيمة الاسهم دينار	عدد الاسهم	قيمة الاسهم دينار	عدد الاسهم	
الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور	صفر	صفر	٩١٢.٧٤٢٨٣	٨٢٧٩٦٣٤٩٩	١٩٥٤٢٨٣٩٢	١٧٧٩٦٣٤٩٩	٧١٦٦٤٥٨٩١	٦٥٠٠٠٠٠٠٠	صناعي
الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني	٥١١٢٨٥٨٨	٥٠٧٥٣٥٨٨	٥١٥٥١.٦٢	٥١٥٥١.٦٢	—	—	١٠٢٦٧٩٦٥٠	١٠٢٣٠.٤٦٥٠	زراعي
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية	٣٤٧٦٦٨	٣٤٧٦٦٨	١٣٥١٣٢٨٦٢	٢.٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٨٢٧٢.٠٠	١.٠٠٠٠٠٠٠	١٢٥١٩٧٧٦٨	١٩٠.٣٤٧٦٦٨	صناعي
شركة الهلال الصناعية	صفر	صفر	١٣١٩٨٤٣٩١	١٣١٩٨٤٣٩١	—	—	١٣١٩٨٤٣٩١	١٣١٩٨٤٣٩١	صناعي
الشركة العراقية للنقل البري	صفر	صفر	١٥٦٢٢٣٩	١٥٦٢٢٣٩	—	—	١٥٦٢٢٣٩	١٥٦٢٢٣٩	نقل
شركة فندق بابل	٣٩٢٦١٤٢٠	٤٧٤.٠٠٠	—	—	٣٩٢٦١٤٢٠	٤٧٤.٠٠٠	—	—	سياحة
الشركة العراقية للسجاد والمفروشات	٤٩٠.٣٥٣٦٠	٥٥٥.٠٠٠	—	—	٤٩٠.٣٥٣٦٠	٥٥٥.٠٠٠	—	—	صناعي
شركة بغداد العام للنقل العام والاستثمارات المقارية	٩٩٩.٩٧٢٩	٥٥٢٥٦٤٩	—	—	٩٩٩.٩٧٢٩	٥٥٢٥٦٤٩	—	—	نقل
	٢٣٩٦٨٢٧٦٥	٦٢٦٥.٩٠٥	١٢٣٢٣.٤٨٣٧	١١٦١٥١.١٢٩	٣٩.٤٦٢١.٠١	١٩٩٥١٣١٤٨	١٠٧٨.٦٩٩٣٩	١.٧٦١٩٨٩٦٨	المجموع

- لا يوجد اكتاب ولا رسلة
- ولم نستلم اية اسهم مجانية او ارباح
- ان جميع الاضافات تمت عن طريق الشراء (بيع)



تابع الى كشف رقم (٣)

ثانيا - استثمارات قصيرة الاجل في القطاع الخاص (٢)

الجهة المستثمر بها	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ دينار	تاريخ الاستحقاق	المدة	الفائدة السنوية دينار	المبلغ كما في ٢٠١٩/١/١ دينار	طبيعة الاستثمار
مصرف الاستثمار الرئيسي /دينار	٧٧٧٤٧١٣٨٨	٢٠١٩/١٢/٣١	سنة كاملة	١٧.٨١٥.٠٦	١٣٩٨٣٦٤٧٨٢	توفير



(٢٧ - ٩)

كشف رقم (٤)

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

كشف المخزون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

٢٠١٨ دينار	٢٠١٩ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
٢٤٧٤١٣٧٨١	١٨٠٢٦٧٤٣٥	مخزون المواد الاولية	١٣١
٧٧٥١٧٩٣	٥٥١٠٢٧٩	مخزون الوقود والزيوت	١٣٢
٧٤٣٧٢٨	١١٥٧٧٥١	مخزون الادوات الاحتياطية	١٣٣
٤٩٩٠٣٩٩٠٠	٤٤٧٩٦٦٤٧٥	مخزون مواد التعبئة والتغليف	١٣٤
		<u>مخزون المتنوعات</u>	١٣٥
٩٥٩٤٤٢٥٧	٤٨٦١٤٧٥٦	مخزون اللوازم والمهمات	١٣٥١
١٩٨٤٢٧٠	١٨٦٩٩٤٩	مخزون القرطاسية	١٣٥٢
١٨٧٣٥٦	٢٢٢٠٠٠	مخزون تجهيزات العاملين	١٣٥٥
٣١٤٩٨٠٦٣	٢٨٨٧٩٤٦٨	مخزون حيوانات التجارب	١٣٥٦
١٢٩٦١٣٩٤٦	٧٩٥٨٦١٧٤		
		<u>مخزن الانتاج</u>	١٣٦
٢٤٨١٧٧٨٣٨	٢٤١٦٢٩٤٨	مخزون الانتاج التام	١٣٦١
٧٨٧١٠٥٩٦٩	١٩٠٧٤١٥٩١٩	مخزون الانتاج الغير التام	١٣٦٢
١٠٣٥٢٨٣٨٠٧	١٩٣١٥٧٨٨٦٧		
١٠٧٣٦٥٥٥	١٩١٩٨٤٤١٨	اعتمادات مستندية لشراء مواد	١٣٨٥
١٩٣٠٥٨٣٥١٠	٢٨٣٨٠٥١٣٩٩	مجموع المخزون	



كشف رقم (٥)

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف المدينون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

٢٠١٨ دينار	٢٠١٩ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		<u>مدينون تجاريون</u>	١٦١
		مدينون قطاع عام	١٦١١
		مدينون قطاع خاص	١٦١٤
		<u>مدينون النشاط غير جاري</u>	١٦٥
		<u>حسابات مدينة متنوعة</u>	١٦٦
		تامينات لدى الغير	١٦٦١
		فروقات نقدية	١٦٦٥
٢٤١٩٩٣٤٠١ ١٠٤٨٦٠٠٠ ٢٥٢٤٧٩٤٠١ ٥٩٣٠٩٠٠٠	٥٨٢٣٢٢٨٠١ ٤٧٠١٢٥٠ ٥٨٧٠٢٤٠٥١ ٣٢٥٠٠٠٠٠		
١٧٦١٢٣٦٧٠ ٢٥٨٦٦٠٤٥٢	١٨٤٥٥٤٧٥٠ ٢٥٨٦٦٠٤٥٢		
٤٣٤٧٨٤١٢٢	٤٤٣٢١٥٢٠٢		
١٢١٧٩٢٥٠	١١٤٣١٢٥٠	<u>سلف</u> سلف لاغراض النشاط	١٦٧ ١٦٧١
١٢٤٩٦٩٩ ٣٤٣٥٤٨	٣٤٣٥٤٨	حسابات دائنة متنوعة حسابات دائنة لأرصدة مدينة هيئة التقاعد الوطنية فروقات نقدية ومخزنية	٢٦٦ ٢٦٦٦ ٢٦٦٨
١٥٩٣٢٤٧	٣٤٣٥٤٨		
٧٥٢٣٤٥٠٢٠	١٠٧٤٥١٤٠٥١	المجموع	





كشف إجمالي الأرصدة المدينة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١

تحليل عمر الرصيد الموقوف					رقم الدليل المحاسبي
أكثر من ثلاث سنوات	سنة - ثلاث سنوات	أقل من سنة	قبل ٢٠٠٣ دينار	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية	
—	—	٥٨٢٣٢٢٨٠١	—	٥٨٢٣٢٢٨٠١	١٦١١
—	٤٧٠١٢٥٠	—	—	٤٧٠١٢٥٠	١٦١٤
٣٢٥٠٠٠٠٠	—	—	—	٣٢٥٠٠٠٠٠	١٦٥
٨٤٧٣٥٨٠٠	٢٢٠٦٤١١٠	٧٧٧٥٤٨٤٠	—	١٨٤٥٥٤٧٥٠	١٦٦١
٢٥٧٧٦٤٢١٨	٨٩٦٢٣٤	—	—	٢٥٨٦٦٠٤٥٢	١٦٦٥
—	١٤٥١٢٥٠	٩٩٨٠٠٠٠	—	١١٤٣١٢٥٠	١٦٧
—	٣٤٣٥٤٨	—	—	٣٤٣٥٤٨	٢٦٦٨
٣٧٥٠٠٠٠١٨	٢٩٤٥٦٣٩٢	٦٧٠٠٥٧٦٤١	—	١٠٧٤٥١٤٠٥١	اجمالي الارصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية





كشف رقم (٦)

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

كشف النقود في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩		رقم الحساب	رقم الدليل
دينار	دينار		المصرفي	المحاسبي
٦٠٢٥٠	—	سلف مستديمة		١٨٢
		نقدية لدى المصارف		١٨٣
٣١٥٦٣٤٥٧	٨٨٥٢٦٠٩٧	مصرف الرشيد/فرع ابو غريب/جاري دينار	١٠٠٧٠	١٩١ / ١٨٣
٢٣٦٤٠٩٠	-	مصرف الاستثمار/فرع المنصور/جاري دينار	٣٠٠٠٤٤	٤٢٥ / ١٨٣
٢٦٤٩٣٠٢٩	٢٢٧٥٢٢٨٦	مصرف الاستثمار/الرئيسي/جاري دينار	٢٦٣١٧	٥٢٤ / ١٨٣
١٦٦٢٣٤٨	٧٣٤٤	مصرف الاستثمار/الرئيسي/جاري دولار	٢٦٣١٧	٧٢٥ / ١٨٣
٥٨٩٤٠٠٠	-	مصرف الخليج التجاري / الجاري / دينار	٣٠٩٩٨٤	٧٦٨ / ١٨٣
—	٦٢٨٩٢٦٧	المصرف العراقي للتجارة / دينار	٩٣٤٠٠٠١	٩٦٦ / ١٨٣
—	٢٨٩٣٢٣٠٠٠	المصرف العراقي للتجارة / دولار	٩٣٤٠٠٠٢	٩٥ / ١٨٣
—	٢٢٦٤٠٠٠	المصرف الصناعي / دينار	٠٠٠٧٩٢٩	٩٦٤ / ١٨٣
٦٧٩٧٦٩٢٤	٤٠٩١٦١٩٩٤			
٦٨٠٣٧١٧٤	٤٠٩١٦١٩٩٤	مجموع النقود		

* تم اعتماد سعر الصرف البالغ (١٢٠٠) دينار عراقي (الف ومائتان دينار) لكل دولار امريكي عند تقييم رصيد الشركة بالعملة الاجنبية (دولار) وحسب نشرة البنك المركزي العراقي بتاريخ ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩

كشف رقم (٧)

كشف رأس المال كما في ٣١ / كانون الاول ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩		رقم الدليل
دينار	دينار		المحاسبي
٥٩٤٠٠٠٠٠٠٠	٥٩٤٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال الاسمي	٢١١
١٧٦٠٠٨١٤٠٠	١٧٦٠٠٨١٤٠٠	رأس المال المدفوع محلل كما يلي :-	
٢٧٣٥٩٦٤٠٠	٢٧٣٥٩٦٤٠٠	مساهمة القطاع الاشتراكي ٢٩,٦٣١%	
٣٩٠٦٣٢٢٢٠٠	٣٩٠٦٣٢٢٢٠٠	مساهمة القطاع المختلط ٤,٦٠٦%	
٥٩٤٠٠٠٠٠٠٠	٥٩٤٠٠٠٠٠٠٠	مساهمة القطاع الخاص ٦٥,٧٦٣%	
		١٠٠%	

شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية - مساهمة مختلطة

كشف رقم (٩)

كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٩	٢٠١٨
٢٢٥	العجز المتراكم الرصيد اول المدة التنزيلات خلال السنة (١)	دينار ٢٠٩٢٢٨٣٢٨ (٢٠٩٢٢٨٣٣)	دينار ٢٣٢٤٧٥٩٢٠ (٢٣٢٤٧٥٩٢)
	العجز المتراكم كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	<u>١٨٨٣.٥٤٩٥</u>	<u>٢٠٩٢٢٨٣٢٨</u>

(١) ايضاح :-

يمثل اطفاء جزء من العجز المتراكم استنادا الى قرار الهيئة العامة المرقم (ثالثا) المتخذ بالجلسة المنعقدة في
٢٠١٩/١١/٢٥



كشف رقم (١٠)

شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية - مساهمة مختلطة
كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

٢٠١٨

دينار

٢٠١٩

دينار

اسم الحساب

رقم الدليل
المحاسبي

٥٨٢٩٨١٨٨
٢٥٥.٧٦٩
٥٨٢٩٨١٨٨

٢٥٥.٧٦٩

٢٥٥.٧٦٩
٦٠٠.٤٩٩٨٤

٦٢٦.٠٧٥٣

تخصيصات ضريبية
الاضافات خلال السنة *
المدفوعات خلال السنة

٢٣٩

مجموع التخصيصات

ايضاح

* تمثل المبالغ المحتجزة اعلاه (لأغراض الضريبة)



كشف رقم (١١)

شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف الدائنون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

٢٠١٨ دينار	٢٠١٩ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		<u>مجهزون</u>	٢٦١
٢٥٧٦٤٨٢٧٩	٣٥١١٦٠٠٠	مجهزون قطاع عام	٢٦١١
		<u>حسابات دائنة متنوعة</u>	٢٦٦
٣٨٧١٥٤٤٦	٥٠٧١٥٨٣٩	تأمينات مستلمة	٢٦٦١
٤٠٦٦٥٠٠٠	٤٠٦٦٥٠٠٠	مصاريف مستحقة	٢٦٦٣
٤٤٢٣١٥٤	٤٩٣٩٦٥٤	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال	٢٦٦٧
٨٣٨٠٣٦٠٠	٩٦٣٢٠٤٩٣		
		<u>استقطاعات لحساب الغير</u>	٢٦٧
٢٦٩٣٣٩٥٩	٣٠٦٩٧٥٩٤	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٢٦٧١
٧٦٢٥٧٧	٧٦٢٥٧٧	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	٢٦٧٢
٢٧٦٩٦٥٣٦	٣١٤٦٠١٧١		
		<u>دائنو توزيع الارباح</u>	٢٦٨
٢٩٦٣٢٦٧٩٤	١٣٢٨٣٧٦١٤	حصة المساهمين	
٦٦٥٤٧٥٢٠٩	٢٩٥٧٣٤٢٧٨	مجموع الدائنون	





كشف إجمالي الأرصدة الدائنة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١

تحليل عمر الرصيد الموقوف				رقم الدليل المحاسبي
أكثر من ثلاث سنوات	سنة - ثلاث سنوات	أقل من سنة	قبل ٢٠٠٣	
دينار	دينار	دينار	دينار	التفاصيل
—	٣٥١١٦٠٠٠	—	—	٢٦١١ مجهزون قطاع اشتراكي
—	٣٧٩٠٦٤٤٦	١٢٨٠٩٣٩٣	—	٢٦٦١ تأمينات مستلمة
—	٤٠٦٦٥٠٠٠	—	—	٢٦٦٣ مصاريف مستحقة
—	٥٨٩٨٦٤	٤٣٤٩٧٩٠	—	٢٦٦٧ دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي
—	٢٦٩٣٣٩٥٩	٣٧٦٣٦٣٥	—	٢٦٧١ استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير
—	٧٦٢٥٧٧	—	—	٢٦٧٢ استقطاعات من غير المنتسبين
٥٨٧٢٦٧٩٤	٧٤١١٠٨٢٠	—	—	٢٦٨ دائنو توزيع الارباح
٥٨٧٢٦٧٩٤	٢١٦٠٨٤٦٦٦	٢٠٩٢٢٨١٨	—	اجمالي الارصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية



كشف رقم (١٢)

شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف الرواتب والاجور للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين	٣٣٣٥٤٣٧١٣	٣٣٣٩٨٣٩٣٨
٣١١١	رواتب	٤٧٩٦٨٣٤٨	٦١٣٢٩٦٩٣
٣١١٤	مكافآت تشجيعية	٣٥١٥١٣٩٣	٢٠٨٦٥٦٣٩
٣١١٩	مخصصات اخرى	٤١٦٦٦٣٤٥٤	٤١٦١٧٩٢٧٠
٣١٢	الاجور النقدية للعمال	١٢٤٦٥٩٦٥٥	٧٢٠٨٠٦٦٧
٣١٢١	اجور		
٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين	٥٨٣٨٠٠٠	٥٢٠٣٨٠٠
٣١٤١	حصة الشركة في التقاعد	٣٤٦٥٨١٦٠	٢٩٩٢٤٩١٦
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال		
٣١٥١	حصة الشركة في الضمان		
	مجموع الرواتب والاجور	٥٨١٨١٩٢٦٩	٥٢٣٣٨٨٦٥٣



كشف رقم (١٣)

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف المستلزمات السلعية للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
١٩٩٩٨٤٣٧٨	١٤٢٧٠٤٦١٥	الخامات والمواد الاولية ٣٢١
٩٩٢١٥٥٢	١١٣٦٦٢٥٠	الوقود والزيوت ٣٢٢
٤٩٥٠٠٠	٦٢٣٥٠٠	مواد نفطية ٣٢٢١
٤٨٨٤١٨٤٨	٤٥٢٦٥٢٩٨	غاز ٣٢٢٢
٥٩٢٥٨٤٠٠	٥٧٢٥٥٠٤٨	زيوت وشحوم ٣٢٢٣
١٢٢٦٨١٥	١٧٠٢١٦١	الادوات الاحتياطية ٣٢٣
٧٣٣٦٥٢٢٢	٥٢٣٥٨٥٥١	مواد التعبئة والتغليف ٣٢٤
٤٠٤٤٣٦٠٩	٦٥١٤٢٢٩٠	مواد التعبئة والتغليف المستهلكة ٣٢٤١
٤٣١٥٠٤٢	٤٥٩٧١٧٦	المتنوعات ٣٢٥
١٢٧٥٠٠	٥٢٤٤٨٥٩٤	اللوازم والمهمات ٣٢٥١
٤٦٠٤٨٩٠٣	٥٢٤٤٨٥٩٤	القرطاسية ٣٢٥٢
٩٠٩٣٥٠٥٤	١٢٢١٨٨٠٦٠	كتب تعليمية ٣٢٥٣
٩٩٠٦٢٩	٦٧٠٨١٣	حيوانات التجارب ٣٢٥٥
٥٨٠٠٠٠	١٠٨٠٠٠٠	تجهيزات العاملين
١٧٠٠٠٤٥٠	١٠٨٠٠٦٠٠	كساوي ٣٢٦١
١٧٥٨٠٤٥٠	١١٨٨٠٦٠٠	المياه والكهرباء ٣٢٧
٤٤٣٣٤٠٩٤٨	٣٨٨٧٥٩٨٤٨	المياه ٣٢٧١
		الكهرباء ٣٢٧٢
		مجموع المستلزمات السلعية





رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
٣٣١	خدمات صيانة	١.٩٩٧٥٠	٢٦٥٧٧٥٠
٣٣١١	صيانة مشاتل ومنتزهات و حدائق	٧١٦.٦٤٦٦	٣٤٥٤٦٣٣٠
٣٣١٢	صيانة مباني ومنشآت وطرق	٧١٠٧٢٠٠	٩٧٦٠٥٠٠
٣٣١٣	صيانة الات ومعدات	٨٩٦٦٠٠٠	١.٥٠١٢٥٠
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل وانتقال	—	٩٢٠٠٠٠
٣٣١٥	صيانة عدد وقواب	٧٢٥٣٦٠١	٦٦٦٥٥٠٠
٣٣١٦	صيانة اثاث واجهزة مكاتب	٩٦.٣٣.١٧	٦٥.٥١٣٣٠
	مجموع خدمات الصيانة		
٣٣٢	خدمات ابحاث واستشارات	٢٣.٨٦٦٦٧	٦٣٩١٠٠٠
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة		
٣٣٣١	دعاية واعلان	٣٨.٣٢٢٣٤٣	٢٣٧٥٠٠٠
٣٣٣٢	نشر وطبع	٧٢١٥٠٠	١٦١٩٠٠٠
٣٣٣٣	ضيافة	٩٢٤٩٥٠٠	٤٦٩٤٥٥٠
٣٣٣٤	مصاريف المعارض	٨.٦٧٥٠٠	٧٨٥٠٠٠
		٣٩٨٣٦.٨٤٣	٩٤٧٣٥٥٠
٣٣٤	نقل وايقاد واتصالات		
٣٣٤١	نقل العاملين	٢٠.٣٢٥٠	—
٣٣٤٢	نقل السلع والبضائع	٢٩٧٥٠٠	٧٥٥٥٠٠٠
٣٣٤٣	السفر والايقاد	١٥٨٥٠٠	١٥٢٧٤٤٧٥
٣٣٤٤	اتصالات عامة	٢٧٨٨٥٠٠	٥٧٥١٠٠٠
		٥٢٤٧٧٥٠	٢٨٥٨.٤٧٥
٣٣٥	استلجار موجودات ثابتة		
٣٣٥٢	استلجار مباني وانشاءات	—	١٤٠٠٠٠٠
٣٣٥٣	استلجار الات ومعدات	٧٥٠٠٠٠	٤٧٥٠٠٠
٣٣٥٤	استلجار وسائل نقل وانتقال	٢٢٢٦٩٦٦٧	١٩٣٠٠٨٠٠
		٢٣.١٩٦٦٧	٢١١٧٥٨٠٠
٣٣٦	مصرفات خدمية متنوعة		
٣٣٦١	اشتراكات وانتماءات	٦٤٤٨٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠
٣٣٦٢	اقساط التامين	٢٨٥٠٠٠٠	—
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤدات	٦١٥٣١٠٠٠	١٢٥٠٠٠
٣٣٦٤	ضرائب ورسوم مدفوعة	٤٨٠٠٠٠	—
٣٣٦٥	خدمات قنولية	١٧٩٢٠٠٠	٣٧٧١٠٠٠
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	٣٦٠.٢٨٨	١.٠١.٤٦٣٣
٣٣٦٨	خدمات محاسبية	—	٤٨٦٦٥٠٠٠
٣٣٦٩	مصرفات خدمية اخرى	٩٣٦٧٥٠.٦	١٧٨٢٥٤١٢
		٨٦.٦٨٧٩٤	٨٥٤٩١.٤٥
	مجموع المستلزمات الخدمية	٦٣١٨١٦٧٣٨	٢١٦١٦٣٢٠٠

كشف رقم (١٥)

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
٣٨٣	مصرفات تحويلية متنوعة	٦٠٢٦٠٠٠	٨٦٤٣٠٠٠
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات		
٣٨٤	الضرائب والرسوم		
٣٨٤١	رسوم إنتاج	١٥٠١٥٠٠٠	٢٢٩٢٠٠٠
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم أخرى	٧٦٦٢٧١٠٠	٧٧٨٤٧٧٦٢
		٩١٦٤٢١٠٠	٨٠١٣٩٧٦٢
٣٨٥	إعانات		
٣٨٥١	إعانات داخلية	٣٤٠٩٠٩٠	٣٤٠٧٢٣٠
	مجموع المصرفات التحويلية	١٠١٠٧٧١٩٠	٩٢١٨٩٩٩٢
٣٩	المصرفات لأخرى		
٣٩١	مصرفات سنوات سابقة	١٧٧٤١٨٨٦	١١٩٧٢٨١
٣٩٢	مصرفات عرضية	٦٥٢٢٨٨	—
٣٩٣	خصائر رأسمالية	١١٧٥٧٧٩٣٦	—
	مجموع المصرفات الأخرى	١٣٥٩٧٢١٠٠	١١٩٧٢٨١



شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف ايراد النشاط الجارى للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
٤١	ايرادات نشاط الانتاج السلعي	١٨٦٧٨١٧٠٨٠	٩٢١٥٤٥٨٥٠
٤١٢	ايراد نشاط الصناعات التحويلية	(٢٢٤٠١٤٨٩٠)	(١٥٧٠٨٣٨٦)
٤١٢١	صافي المبيعات	١١٢٠٣٠٩٩٥٠	٢٥٨٧١٨٤٧٠
٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام		
٤١٢٣	التغير في مخزون الانتاج غير التام		
٤١٧	ايراد بيع مخلفات	٢٧٦٤١١٢١٤٠	١١٦٤٥٥٥٩٣٤
	مجموع ايرادات نشاط الانتاج السلعي	٣٢٢٤٧٧٥٠	٢٨٨٣٠٠٠٠
٤٢	ايرادات النشاط التجاري	٢٧٩٦٣٥٩٨٩٠	١١٩٣٣٨٥٩٣٤
٤٢٥	ايرادات متنوعة	١٠٨١٠	١٣٧٨٠٠٠
	مجموع ايرادات النشاط التجاري	٢٧٩٦٣٧٠٧٠٠	١١٩٤٧٦٣٩٣٤
٤١٢٢	لاغراض حساب العمليات الجارية		
٤١٢٣	بضائف (ينزل) التغير في المخزون		
	التغير في مخزون الانتاج التام	٢٢٤٠١٤٨٩٠	١٥٧٠٨٣٨٦
	التغير في مخزون الانتاج الغير التام	(١١٢٠٣٠٩٩٥٠)	(٢٥٨٧١٨٤٧٠)
		(٨٩٦٢٩٥٠٦٠)	(٢٤٣٠١٠٠٨٤)
	مجموع ايرادات النشاط الجارى	١٩٠٠٠٧٥٦٤٠	٩٥١٧٥٣٨٥٠
	لاغراض حساب الانتاج والمناجرة والارباح والخسائر		



شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
 كشف الإيرادات التحويلية والاخرى للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
٤٦	فوائد ايجارات الاراضي	١٧.٨١٥.٠٦	١٥٢٧٩.٧٧
٤٦١	فوائد دائنة	—	١١.٨٧٥٢.٠٦
٤٦٣	ايرادات الاستثمارات الماليه	١٧.٨١٥.٠٦	١٢٦١٥٤٢٨٣
	مجموع الفوائد وايجارات الاراضي		
٤٨	الإيرادات التحويلية	٤٦٤٩.٠٠٠	٢١٧٢٥٧٤.٠
٤٨٣٢	تعويضات و غرامات		
	مجموع الإيرادات التحويلية	٢١٢٣.٠٠٦	١٤٧٨٨.٠٢٣
٤٩	الإيرادات الأخرى	٩٦٩٩٩٨	٣٥٤٩.٠٦
٤٩١	إيرادات سنوات سابقة	٧٥٨٩٢٦٥	٥.٢٦٥٢
٤٩٢	ايرادات عرضية	٤٢٦٧٨.٠٠٤	١٥.٠٠١.٠٠٢
٤٩٣	ايرادات رأسمالية	٥١٢٣٧٢٦٧	١٥.٨٥٨٥٦.٠
	مجموع الإيرادات الأخرى		



شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف احتساب الضريبة والاحتياطات للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

٢٠١٩

دينار

٨٤٠٩١٢٤٥٧

احتساب تخصيص ضريبة الدخل

الفائض القابل للتوزيع

٢١٠٢٢٨١١٤

% ٢٥

احتياطي توسعات بنسبة ٢٥% بموجب قانون الاستثمار رقم المادة (١)

ينزل

٤٢٠٤٥٦٢٣

% ٥

الاحتياطي الالزامي ٥% المادة (٧٣) قانون الشركات

٥٨٨٦٣٨٧٢٠

حسب احكام المادة (١١) قانون الضريبة رقم (١١٣)

١٨٨٣٠٥٤٩٥

المعدل تم اطفاء ٢٢,٣٩٣% من الخسارة ان لا تتجاوز ٥٠% من الربح
علما ان اصل العجز منذ سنة ٢٠١٤ هو ضمن مدة السماح الضريبي
الارباح الخاضعة للضريبة
تخصيص ضريبة الدخل بنسبة ١٥%

٤٠٠٣٣٣٢٢٥

٦٣٠٦٨٤٣٤

٢١٠٢٢٨١١٤

احتياطات التوسعات

٤٢٠٤٥٦٢٣

احتياطي الزامي

اطفاء بحدود ٢٢,٣٩٣%

من الفائض

٦٠٠٤٩٩٨٤

تخصيص ضريبة الدخل بنسبة ١٥%

٥٢٨٥٨٨٧٣٦

الفائض المتراكم

حسب احكام المادة ١١ من قانون الضريبة ١١٣ المعدل تم اطفاء بحدود (٢٢,٣٩٣%) من الفائض على ان لا تتجاوز ٥٠% من الربح البالغ (٨٤٠٩١٢٤٥٧) ثمانمائة واربعون مليون وتسعمائة واثنا عشر الف واربعمائة وسبعة وخمسون دينار لمواجهة العجز المتراكم المدور سنة ٢٠١٤ والمتبقي بمبلغ (١٨٨٣٠٥٤٩٥) مائة وثمانية وثمانون مليون وثلاثمائة وخمسة الف واربعمائة وخمسة وتسعون دينار .





شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة مختلطة) بخداد
كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف لسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

كشف رقم (١٩)

المجموع	كافة الخدمات الادارية (٨) دينار	كافة الخدمات التسويقية (٧) دينار	كافة الخدمات الانتاجية (٦) دينار	كافة الاتاج (٥) دينار	الاستخدامات
٥٨١٨١٩٢٦٩	١١٣٠١٩٢٦٩	٤٠٢٠٠٠٠٠	١٤٠٦٠٠٠٠٠	٢٨٨٠٠٠٠٠٠	رواتب و اجور ٣١
٣٨٨٧٥٩٨٤٨	٣٠٠٠٣٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٦٢٩٢٣٠	٣٦٤١٣٠٣١٨	المستلزمات السلجية ٣٢
٦٣١٨١٦٧٣٨	٥٤٦٢٤٨١٦	٣٨٠٣٢٢٣٤٣	٨١٩٣٧٢٢٤	١١٤٩٣٢٣٥٥	المستلزمات الخدمية ٣٣
١٨٨٤٨٠٨٧١	١٢٥٠٠٠٠٠	٢٢٩١٨٣٥	٢٨٢٧٢١١٣	١٤٥٤١٦٩٢٣	الاندثارات ٣٧
٩٤٣٥٠٩٠	٤٢٥٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠	١٢٠١٠٥٤	٣٧٧٤٠٣٦	المصرفقات التحويلية ٣٨٤/ع ٣٨
١٨٠٠٣١١٨١٦	١٨٧٣٩٤٣٨٥	٤٢٤٠٢٤١٧٨	٢٧٢٦٣٩٦٢١	٩١٦٢٥٣٦٣٢	المجموع

كشف رقم (٢٠)

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية – مساهمة مختلطة
كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار
٣٢٦١	كساي	٦٧٠٨١٣





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.
- نرفق لكم الهيكل التنظيمي للشركة للسنة المالية ٢٠١٩
- التطورات والتغيرات الحاصلة على رأسمال الشركة:

رأس المال للشركة	السنة
١٥ مليون دينار	١٩٩٠ (تأسيس الشركة)
٣٠ مليون دينار	١٩٩٥
٦٠ مليون دينار	١٩٩٨
١٢٠ مليون دينار	٢٠٠٢
٣٦٠ مليون دينار	٢٠٠٤
٨٢٠.٨ مليون دينار	٢٠٠٥
١٠٠٠ مليون دينار	٢٠٠٦
٢٤٠٠ مليون دينار	٢٠٠٨
٣٦٠٠ مليون دينار	٢٠١٢
٤٥٠٠ مليون دينار	٢٠١٣
٥٤٠٠ مليون دينار	٢٠١٤
٥٩٤٠ مليون دينار	٢٠١٥
٥٩٤٠ مليون دينار	٢٠١٦
٥٩٤٠ مليون دينار	٢٠١٧
٥٩٤٠ مليون دينار	٢٠١٨
٥٩٤٠ مليون دينار	٢٠١٩

- 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 البايولوجية 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 ٢٠١٩. 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 لللقاحات البيطرية كون الإنتاج إذا 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 إنتاجها حيث اتبعت الشركات الأجنبية وخصوصا الدول المحيطة سياسة الإغراق في مجال اللقاحات بتقليل الأسعار لمحاربة وإيقاف الإنتاج المحلي .

ز- صدور قرار من الوزارة بإعادة إعلان عدد من المناقصات الخاصة باللقاحات علما بأن الشركة كانت قد قدمت على بعضها وكان عطائها الأول من حيث الأفضلية .

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 ويطلب خاص مقابل اجر .



رابعاً : التطوير والتوسعات والنشاطات والعقود

أ- العقود:

- ١- أبرام عقد رقم ٣٢٤/لقاح/٢٠١٩ في ٢٠١٩/٣/١٧ مع الشركة العامة للتجهيزات الزراعية بتجهيز (٦٠٠٠٠٠٠٠) جرعة جذري الاغنام بمبلغ أجمالي (٤٥٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار ثم اضافة ملحق رقم (١) للعقد ٣٢٤ واطافة (١٠٠٠٠٠٠٠) جرعة ليصبح الاجمالي المبلغ ٥٤٠٠٠٠٠٠٠٠ وتم التجهيز خلال السنة المذكورة .
- ٢- أبرام عقد رقم ٣٤٢/لقاح/٢٠١٩ في ٢٠١٩/٥/١٦ مع دائرة البيطرة بتجهيز لقاح (٩٥٠٠٠٠٠٠) جرعة لقاح التسمم المعوي الانتروكسيما بمبلغ أجمالي (٨٥١٢٠٠٠٠٠٠) دينار يتم التجهيز لسنة ٢٠١٩ .
- ٣- احالة تجهيز في ٢٠١٩/١٠/٨ بمقدار (١٠٠٠٠٠٠٠) جرعة لقاح جذري اغنام مع دائرة البيطرة بمبلغ اجمالي (٩٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار لسنة ٢٠١٩ .

ب- النشاطات :-

- ١- حصول الشركة على موافقة مجلس الوزراء على حماية المنتج لسنة ٢٠١٨ للقاحي نيوكاسل ولقاح طاعون المجترات (PPR) وبصدد الحصول على الموافقة ولسنة ٢٠١٩ لقاحي عفونة الدم ولقاح التهاب الجلد العقدي .
- ٢- تم تسعير اللقاحات بصورة تتلاءم وواقع أسعار اللقاحات المستوردة لغرض التمكن من منافسة الأسعار المطروحة بالسوق أيجاد سبل تسويق منتجاتنا وترغيب المستهلكين

خامساً : الآفاق المستقبلية :

- من اجل مواكبة التطور والتوسع في مجال أنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية بما يتلائم والزيادة الحاصلة في حجم الطلب على منتجات شركتنا من قبل القطاع الخاص وللتهنيؤ 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- إدخال تقنية حديثة لتقييم المستوى المناعي للقاحات المنتجة في الشركة ذات الأهمية الأساسية في عملية الإنتاج اللازمة لتحقيق مستوى إنتاجي عالي يتلاءم مع المتطلبات الحديثة لتلبية حجم الطلب المتوقع .
 - ٢- توفير المستلزمات والمواد المختبرية والأوساط الزراعية بما يضمن انسيابية العمل بصورة مستمرة .
 - ٣- تم تجهيز الشركة بجهاز الطرد المركزي الحديث لترسيب الخلايا الخاص باللقاحات بالإضافة الى المجاهر المتطورة للعمل على تطوير منتجات الشركة وفق احدث المعدات .
 - ٤- تم تجهيز الشركة بجهازي تجفيد انتاجي حديث علما ان هذه الاجهزة لها اهمية في انتاج اللقاحات الفايروسية لحفظ اللقاحات واطالة عمرها الانتاجي وتعتبر ذات أهمية إنتاجية وتم استلام الاجهزة والعمل جاري على استكمال الابنية للمباشرة بتشغيلها .
 - ٥- تم تطوير لقاح جذري الأغنام وإنتاجه بجرع حقلية عالية لغرض استخدامه في تحصين الأبقار والجاموس ضد مرض التهاب الجلدي العقدي وهو من اللقاحات ذات الأهمية في الشركة والتي تغير مسار الشركة المالي والإنتاجي بمردوداته المالية العالية .
 - ٦- دراسة أنتاج اللقاحات البكتيرية باستخدام المخمرات كتقنية حديثة والتي من شأنها الارتقاء بالمستوى الكمي والنوعي للقاحات ومفاتيحة الشركات المختصة به .
 - ٧- وضعت الشركة خطة متوسطة المدى لتطوير أداء الشركة وأنشاء مباني جديدة حسب المواصفات العالمية (GMP)



سادسا : عقود توريد مستلزمات الإنتاج:

تم ذكرها في الفقرة الحادي عشر : حجم الاستيرادات

سابعا : الاستثمارات المالية :

ساهمت الشركة برؤوس أموال الشركات التالية :

ت	اسم الشركة	عدد الأسهم	سعر الشراء	الكلفة/ دينار
١	الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي	٥٠٧٥٣٥٨٨	١	٥١١٢٨٥٨٨
٢	الشركة العراقية للسجاد والمفروشات	٥٥٥٠٠٠٠	اسعار مختلفة	٤٩٠٣٥٣٦٠
٣	شركة بغداد لنقل الركاب والبضائع	٥٥٢٥٦٤٩	اسعار مختلفة	٩٩٩٠٩٧٢٩
٤	الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية	٣٤٧٦٦٨	١	٣٤٧٦٦٨
٥	فندق بابل	٤٧٤٠٠٠	اسعار مختلفة	٣٩٢٦١٤٢٠
المجموع				٢٣٩٦٨٢٧٦٥

* الفرق بين عدد الأسهم وقيمتها للشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي يمثل إضافات خلال السنة

ثامناً : مجلس الإدارة:

اولاً : استنادا لأحكام المادة ١١٢ من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ المعدل فقد عقد مجلس إدارة الشركة بكامل أعضائه (١٥) اجتماعات لسنة ٢٠١٩ ويضم المجلس السادة :-

ت	أعضاء مجلس الإدارة	المنصب	ممثل عن / عدد الأسهم
١.	الدكتور و ارد نجم عبد الله	رئيس مجلس الإدارة	ممثل القطاع الخاص لديه (٢٥٠٠٠٠٠٠٠) سهم
٢.	د. ثامر حبيب حمزة	نائب رئيس مجلس الإدارة	ممثل وزارة الزراعة
٣.	السيد محمد شبيب محمد	عضو	ممثل وزارة الصناعة
٤.	السيد فاروق عفتان الراوي	عضو	ممثل القطاع الخاص لديه (٣٨٥٣١٢) سهم
٥.	السيد حاتم ساجت القرشي	عضو	ممثل القطاع الخاص لديه (٤٠٠٠٠٠٠) سهم
٦.	السيد محمد غازي سعدون	عضو	ممثل القطاع الخاص لديه (١٠٠٠٠٠) سهم
٧.	السيد قيصر و ارد نجم	عضو	ممثل شركة الخير للاستثمار المالي ولديها (٥٠٠٠٠) سهم

احتياط الجهة القطاعية :

ممثل وزارة الزراعة
ممثل وزارة الصناعة والمعادن

١- د. اسعد محمد مرزا
٢- السيد حسين علي حرز

احتياط القطاع الخاص

١- السيد جعفر و ارد نجم
٢- السيد عدي لطيف شلش
٣- السيد أنور و ارد نجم





تاسعا: المدفوعات للعاملين :

أولاً : الرواتب والأجور والمخصصات :

٥٨١٨١٩٢٦٩ 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	٥١
٢-	أكثر من ٥ مليون ونصف دينار	٢٥

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

ت	الاسم	العنوان	الدخل السنوي / دينار
١-	د. هاشم وهيب خليفة	مستشار فني	١٠٠٠٠٠٠
٢-	هيفاء فاضل عباس	خبير مالي	١٠٠٠٠٠٠
٣-	د. ابتهال جعفر جواد	مدير قسم السيطرة النوعية	٩١١٠٠٠
٤-	د. سندس محمد رجب	طبيب بيطري	٨٤٣٠٠٠
٥-	محمد حسين علي	مدير الإنتاج	٨٠٠٠٠٠

عاشرا: المبالغ المصروفة للدعاية والسفر والضيافة :

دعاية وإعلان (وتمثل الخدمات التسويقية / عقد الترويج)	دينار	٣٨٠٣٢٢٣٤٣
ضيافة	دينار	٩٢٤٩٥٠٠
اتصالات	دينار	٢٧٨٨٥٠٠

الحادي عشر : حجم الاستيرادات :

قيام الشركة باستيراد مواد أولية وأجهزة للأقسام الإنتاجية كما موضح بالكشف أدناه :

ت	اسم المادة	المبلغ
١-	مواد أولية	٣٢٧٥٢٨٣٦
٢-	أجهزة نيوكاسل	٢٤٢٠٧٦٠٠٠
٣-	أوتوكلاف (٢)	١٥٠٨٣٨٠٢٠
٤-	بويلر	٩٧٤٢٧٢١
٥-	ديب فريز	١٧٣٣١٩٢٢
٦-	فلتر ماء	١١٤٤٣٨٠٠



الثاني عشر : إجمالي الإيرادات:

الإيرادات. دينار ٢٨٦٨٨٣٨٤٧٣

المصروفات دينار ٢٠٢٧٩٢٦٠١٦

الفانض دينار ٨٤٠٩١٢٤٥٧

الثالث عشر : الإيرادات الرأسمالية :

(لا يوجد)

الرابع عشر : الاحتياطيات :

دينار	١٦٥٩٥٧٥٧	١- احتياطي استبدال أسعار موجودات ثابتة
دينار	٢٩٥٢٦٦٨٣٥	٢- احتياطي عام
دينار	٥٢٤٦٦٥٠	٣- احتياطي أسهم مستلمة
دينار	٣١٦٨٨٤٩٠٥	٤- احتياطي التوسعات المحتجز
دينار	٦٩٢٦٣٩٩٠	٥- احتياطي التوسعات المستخدم
دينار	٥٩٢٢٩٩٢٧٠	٦- الفانض المتراكم
دينار	٤٤٧٧٨٩٠٩	٧- احتياطي مكاسب رأسمالية
دينار	(١٨٨٣٠٥٤٩٥)	٨- العجز المتراكم
دينار	١٣٤٠٣٣٦٣١٦	المجموع بدون العجز المتراكم

الدكتور وارد نجم عبد الله
رئيس مجلس الإدارة

الهيكل التنظيمي لشركة الانتاج الكندي للقاحات و الادوية البيطرية



مجلس الادارة

المدير المفوض

سكرتارية مجلس الادارة

الخبير الاستشاري

سكرتارية المدير المفوض

نائب المدير المفوض

