

العدد: ٥٢٩
التاريخ: ١٠/٢٦/٢٠٢٢



شركة الكندي
لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية
(مساهمة مختلطة)
قسم الادارة / الذاتية / ٢٠٢٢



الى هيئة الاوراق المالية

م/ حسابات ختامية

تحية طيبة ...

نرفق لكم طياً الحسابات الختامية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ بعد مصادقتها من قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادي .

مع غرائح (٥٠٧٠٠٠) دينار . مع التقدير



علي صالح مهدي
المدير المفوض

٢٠٢٢/١٠/٢٦



نسخة منه الى/

- سوق العراق للاوراق المالية ... مع التقدير
- مكتب السيد المدير المفوض
- قسم الحسابات / التدقيق
- الاضبارة العامة

مقر الشركة : بغداد - قضاء ابو غريب- قرب محكمة ابو غريب

نقال/ ٠٧٧٢٥٤٧١٩٤٢ ، ص.ب/ ٢١٥٣٣

البريد الالكتروني / alkindi vet@yahoo.com , alkindi vet@hotmail.com ، alkindivet@gmail.com

رقم الصفحة

المحتويات

١٣-١

- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي

١

- الميزانية العامة

٢

- حساب الإنتاج والمتاجرة والإرباح والخسائر والتوزيع

٣

- كشف العمليات الجارية

٤

- كشف التدفق النقدي

٥

{

- كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج

- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج

- الكشوفات التحليلية المرفقة :

٦

١- الموجودات الثابتة واندثاراتها

٧

٢- الاستثمارات المالية قصيرة الاجل/اسهم

٨

الاستثمارات المالية قصيرة الاجل/التوفير

٩

٣- المخزون

١٠

٤- المدينون

١١

- كشف إجمالي الارصدة المدينة

١٢

{

٥- النقود

٦- رأس المال

١٣

٧- الاحتياطيات

١٤

٨- العجز المتراكم

١٥

٩- التخصيصات

١٦

١٠- الدائنون

١٧

- إجمالي الأرصدة الدائنة

١٨

١١- الرواتب والأجور

١٩

١٢- المستلزمات السلعية

٢٠

١٣- المستلزمات الخدمية

٢١

١٤- الاستخدامات الأخرى

٢٢

١٥- إيرادات النشاط الجاري

٢٣

١٦- الإيرادات التحويلية والأخرى

٢٤

١٧- احتساب الضريبة والاحتياطيات

٢٥

١٨- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف

٢٦

١٩- المزايا العينية

- تقرير الإدارة



جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم : ب/٨/٢٩/٤٦/٢٣١٢٥

التاريخ : ٢٤/١٠/١٤٤٤هـ

١٠/٢٠٢٢ م

إلى/السادة رئيس وأعضاء مجلس الادارة لشركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية/مساهمة مختلطة - بغداد المحترمين

م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول / ٢٠٢١

بعد التحية:-

فحصنا البيانات المالية لشركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة/٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ، ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية :-

الإيضاحات :

- ١- يقع على عاتق الإدارة مسؤولية إعداد البيانات المالية والإفصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة ، بالإضافة إلى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالإعداد والإفصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب، كما تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة 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 (١٥٤) في ٢٢/٢/٢٠٢٢، 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- جرى تقييم مخزون الإنتاج التام وغير التام اخر المدة للسنة موضوع التقرير بسعر الكلفة كونه اقل من صافي القيمة التحصيلية طبقاً للقاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالمخزون والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم المخزون اخر المدة بالكلفة او القيمة التحصيلية الصافية ايهما اقل .

أ- من خلال تدقيقنا للمستندات المعتمدة في اعداد كشف التدفق النقدي لاحظنا عدم ختم المستندات من قبل الشركة بعبارة (تدفق نقدي داخل ، تدفق نقدي خارج) وتصنيفها الى ثلاث مستويات (تشغيلية ، استثمارية ، تمويلية) خلافاً لما ورد بالدليل المرافق للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق الخاص بآلية اعداد الكشف على الرغم من تأكيداتنا السابقة بخصوص ذلك في تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٤٦/٤٤/٢٢٤٤) في ٢٠٢١/١٢/١ الخاص بتدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٠.

نوصي الالتزام بما ورد بالدليل المرافق للقاعدة المحاسبية رقم (٧) المشار إليها أعلاه عند اعداد الكشف المذكور.

ب- لا تعتمد الشركة نظام كلفوي دقيق في توزيع المصاريف على مراكز الكلف اذ يجري توزيع المصاريف على مراكز الكلف على أساس نسب محددة منذ سنوات سابقة من قبل إدارة الشركة وبشكل تقديري وكما مبين بالأمثلة ادناه :

اسم الحساب	مراكز الكلفة	النسبة %
الرواتب والاجور	كلفة الانتاج	٢٥
المستلزمات السلعية	كلفة الخدمات الإدارية	٣٥
المستلزمات الخدمية	كلفة الخدمات التسويقية	١٧

نوصي اعتماد نظام كلفوي دقيق لتوزيع مصاريف الشركة بما يتوافق مع النشاط الفعلي لها.

ج- عدم قيام الشركة باعداد كسفي (دائنو توزيع الارباح ومقارنة الأرقام الرئيسية في الحسابات الختامية للسنوات الخمسة الأخيرة) ورافقهما ضمن البيانات المالية المقدمة خلافاً للفصل الرابع (القوائم المالية والحسابات الختامية) من النظام المحاسبي الموحد وخلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية المعممة بكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٢/٥/٥/٢٣٢٦١) في ٢٠٢١/١٢/١٢ وبينت الشركة استناداً لاجابتها على استفسارنا المرقم (٣٠) في ٢٠٢٢/٨/١٧ انه سيتم الاخذ بنظر الاعتبار باعداد الكشوفات المذكورة أعلاه مستقبلاً.

نوصي الالتزام بمتطلبات النظام المحاسبي الموحد والاعمام المذكور أعلاه عند اعداد البيانات المالية .

٢- تقرير الادارة:

لم يتضمن تقرير الادارة المرافق مع البيانات المالية للسنة موضوع التقرير العديد من المؤشرات المالية المهمة والمطلوب الإفصاح عنها خلافاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق الخاصة ب (الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية) وكما مبين ادناه:-

أ- إجمالي عدد العاملين في الشركة موزعاً حسب المستويات الإدارية والفنية.

ب- كلف ونسب الهدر والضياع والتلف في الموارد المتاحة للشركة ومقارنتها مع السنة موضوع التقرير والسنوات السابقة.

ج- بيان مجموع المبالغ المنفقة على البحث والتطوير وتقييم اثارها المتحققة والمتوقعة.

د- اثر نشاط الشركة على حياة المجتمع والاقتصاد الوطني ومدى مساهمتها في توفير وتحسين ظروف واساليب العمل واية مساهمات اخرى .

هـ- التدابير والاجراءات المتخذة من قبل الوحدة للحفاظ على سلامة البيئة .

و- طريقة تسعير المخزون وتقويم بضاعة اخر المدة .

ز- الديون المترتبة بذمة الغير والمبالغ المتحصلة خلال السنة.

ح- كشف تفصيلي بالعقارات ووسائل النقل العائدة للشركة .

نوصي الايفاء بمتطلبات الافصاح الواردة بالقاعدة المحاسبية المشار اليها أعلاه .

٣- نشاط الشركة

أ- نتيجة النشاط :-

أظهرت نتيجة النشاط للعمليات الجارية (المرحلة الاولى/النشاط التشغيلي) فائض مقداره (٥٣٨٠٠) ألف دينار (ثلاثة وخمسون مليون وثمانمائة ألف دينار) بارتفاع مقداره (١٦٥٩٣) ألف دينار (ستة عشر مليون وخمسمائة وثلاثة وتسعين ألف دينار) عن السنة السابقة البالغ (٣٧٢٠٧) الف دينار (سبعة وثلاثون مليون ومائتان وسبعة الاف دينار) في حين بلغت نتيجة النشاط (المرحلة الثانية / النشاط الاجمالي) فائض مقداره (١٤٩٤٤) الف دينار (اربعة عشر مليون وتسعمائة واربعة واربعون الف دينار) بانخفاض مقداره (٤٨٣٠) الف دينار (اربعة ملايين وثمانمائة وثلاثين الف دينار) عن السنة السابقة البالغ (١٩٧٧٤) الف دينار (تسعة عشر مليون وسبعمائة واربعة وسبعون الف دينار) وبنسبة (٢٤٪) واطهرت دراستنا لنتائج النشاط المؤشرات التالية :-

اولاً- انخفاض الايرادات الجارية بمقدار (١٣٤٩٨٣) ألف دينار (مائة واربعة وثلاثين مليون وتسعمائة وثلاثة وثمانين ألف دينار) وبنسبة (٨٪) عن السنة السابقة وذلك نتيجة تدني ايرادات (النشاط الجاري - النشاط السلعي) وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٢) في ٢٠٢٢/٣/١٦ أن سبب ذلك يعود الى انخفاض الإيرادات المتحققة عن بيع المخلفات للسنة موضوع التقرير فضلاً عن انخفاض في ايرادات الفوائد الدائنة وذلك لسحب مبلغ مقداره (١٧٣٠٨٥) الف دينار (مائة وثلاثة وسبعون مليون وخمسة وثمانون الف دينار) من الرصيد النقدي المفتوح في حسابات التوفير لغرض تمشية الأمور المالية للشركة .

ثانياً- ارتفاع الايرادات الاخرى بمقدار (٢٣٥٤١) ألف دينار (ثلاثة وعشرين مليون وخمسمائة وواحد واربعين ألف دينار) بنسبة ارتفاع بلغت (١٧٨٪) عن السنة السابقة وذلك لقيام الشركة بتبويب المبلغ المتأقي عن بيع موجودات ثابتة مستهلكة خلال السنة موضوع التقرير على حساب الايرادات الرأسمالية بدلاً من حساب الاحتياطيات الرأسمالية خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (١٢) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق الخاصة بالأرباح وحسابات الرأسمالية.

ثالثاً- انخفضت المصروفات الجارية بمقدار (٢٦١٦٣٦) الف دينار (مائتين وواحد وستين مليون وستمائة وستة وثلاثين ألف دينار) بنسبة انخفاض بلغت (١٩٪) عن السنة السابقة نتيجة لانخفاض المصروفات المبينة بالجدول ادناه:-

رقم الدليل الحاسي	اسم الحساب	المبلغ للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ (الف دينار)	المبلغ للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ (الف دينار)	مقدار الانخفاض عن السنة السابقة (الف دينار)	اجابة الشركة
٣١	الرواتب والاجور	٥٩٨٠٤٤	٦١٣٥٦٧	١٥٥٢٣	قلة صرف المكافآت التشجيعية خلال السنة موضوع التقرير
٣٢	المستلزمات السلعية	٢٥٩٣٨٠	٤٦١٨٠٧	٢٠٢٤٢٧	أتباع الشركة سياسة خفض وتقليص النفقات خلال السنة موضوع التقرير
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٥٢٠٥٤	٢٩٥٧٤٠	٤٣٦٨٦	

رابعاً- ارتفاع حساب الضرائب والرسوم بمقدار (١١٥٨٨١) الف دينار (مائة وخمسة عشر مليون وثمانمائة وواحد وثمانين الف دينار) ونسبة ارتفاع بلغت (٥٠٠٪) عن السنة السابقة وبينت الشركة وفقاً لاجابتها على استفسارنا المرقم (٢) في ٢٠٢٢/٣/١٦ ان سبب ذلك يعود لقيام الشركة بتسديد الضرائب المترتبة على الشركة منذ سنوات سابقة .

خامساً- ارتفاع حساب المصروفات التحويلية والاخري بمقدار (٤٤٩٦٤) ألف دينار (اربعة واربعين مليون وتسعمائة واربعة وستين ألف دينار) ونسبة (١٤٧٪) عن السنة السابقة وذلك لزيادة حساب الاعانات الخارجية عن صرف اعانة لاحد أعضاء مجلس إدارة الشركة فضلاً عن ارتفاع مصروف الخسائر الرأسالية بسبب شطب واتلاف كميات من لقاح طاعون المجترات الصغيرة ولقاح جدري الأغنام.

ب- نتائج تنفيذ الخطة الإنتاجية

الجدول أدناه يبين الخطة الانتاجية للشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها :-

ت	اسم اللقاح	وحدة القياس	الطاقة المتاحة لسنة/٢٠٢١	الطاقة المخططة لسنة/٢٠٢١	الطاقة الفعلية المتحققة لسنة ٢٠٢١	نسبة الطاقة المخططة الى الطاقة المتاحة %(١/٢)	نسبة الطاقة الفعلية المتحققة الى الطاقة المخططة %(٢/٣)
			(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)
١	الحمرة الخبيثة	الف جرعة	١٥٠٠	٥٠٠	٥٩	٣٣	١١
٢	عفونة الدم النزفية	الف جرعة	٢٦٠٠	٥٠٠	٣	١٩	٠,٦
٣	كو بغداد	الف جرعة	١١٠٠٠	١١٠٠٠	٤٠٤	١٠٠	٣
٤	الحمرة العرضية	الف جرعة	٢٦٠٠	٥٠٠	٥	١٩	١
٥	نيو كاسل	الف جرعة	٤٦٤٠٠٠	١٠٠٠٠٠	٤٨٤٩٥	٢١	٤٨
٦	جدري الاغنام	الف جرعة	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٣٦١٨	١٠٠	٣٦
٧	طاعون المجترات الصغيرة	الف جرعة	١١٠٠٠	٨٠٠٠	٢٢٠٥	٧٢	٢٧
٨	LSD	الف جرعة	٢٥٠٠	٢٥٠٠	١٥٧	١٠٠	٦
٩	السلالين	الف قنبنة	١١٠	٧٠	٥	٦٣	٧
١٠	بفر سلاين	الف قنبنة	١١٠	٦٠	٢٢	٥٤	٣٦

من خلال مقارنة الطاقة المخططة مع الطاقة المتاحة والإنتاج الفعلي المتحقق تبين لنا الاتي :-

اولاً- تدني نسبة الطاقات المخططة مقارنة بالطاقات المتاحة فيما يخص لقاحات (الجمرة الخبيثة ، عفونة الدم النزفية ، الجمرة العرضية ، نيوكاسل) اذ بلغت (٣٣٪ ، ١٩٪ ، ١٩٪ ، ٢١٪) على التوالي وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٧) في ٢٨/٣/٢٠٢٢ ان سبب ذلك يعود الى توفر طاقات متاحة الا ان الطاقة المخططة تعتمد على حجم المبيعات المتوقعة والتي تكون وفقاً لطلبات ترد من (وزارة الزراعة - دائرة البيطرة) حصراً.
نوصي باستغلال الطاقات المتاحة للشركة.

ثانياً- انخفاض نسبة تحقق الطاقات الفعلية للسنة موضوع التقرير مقارنة بالطاقة المخططة لها اذ تراوحت بين (٠,٦٪ - ٤٨٪) الامر الذي يشير الى عدم قدرة الشركة على تنفيذ خطتها الإنتاجية وبينت الشركة وفقاً لاجابتها على استفسارنا المرقم (٧) في ٢٨/٣/٢٠٢٢ ان سبب ذلك يعود الى قلة العقود المبرمة مع (وزارة الزراعة - دائرة البيطرة) لشراء اللقاحات.
نوصي توخي الدقة عند اعداد الخطة الانتاجية بما يتلائم مع حاجة الدوائر الحكومية لتلك المنتجات .

٤- نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية

من خلال دراستنا للموازنة التخطيطية للسنة موضوع التقرير ومقارنتها مع المتحقق فعلاً تبين لنا المؤشرات التالية:-

أ- انخفاض الايراد المتحقق للشركة مقارنةً مع الإيرادات المخططة وبينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٢٦) في ١٥/٨/٢٠٢٢ ان سبب ذلك يعود الى التخطيط للإيرادات يعتمد على ما يتم توقعه من ابرام عقود مع وزارة الزراعة لتجهيز بكميات عالية من انتاج اللقاحات والأدوية وعند عدم الحصول على تلك العقود يحدث ذلك الفرق بين الإيرادات الفعلية والمخططة ، وكما مبين في الجدول ادناه :-

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ المخطط (الف دينار)(١)	المبلغ الفعلي (الف دينار)(٢)	نسبة التنفيذ (%) (١/٢)
٤١	ايراد نشاط الإنتاج السلي	٥٦١٢٨٠٠	١٥٠٦٥٩٣	٢٧٪
٤١٧	ايراد بيع مخلفات	٤٠٠٠٠	٦٩٣٦	١٧٪
٤٢	ايراد النشاط التجاري	١٠٠٠٠	٣٩٢٠	٣٩٪
٤٦	فوائد وايجار اراضي (فوائد دائنة)	١٢٠٠٠	١١١٤	٩٪

نوصي مراعاة الدقة عند التخطيط للإيرادات المتوقع استحصالها .

ب- تدني في استغلال المبالغ المخطط لها مقارنةً مع المصروف الفعلي الامر الذي يشير على عدم دقة في اعداد الموازنة التخطيطية للمصروفات وبينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٢٢) في ٩/٥/٢٠٢٢ ان سبب ذلك يعود الى اتباع الشركة سياسة خفض وتقليص النفقات خلال السنة موضوع التقرير وكما مبين في الجدول ادناه :-

اسم الحساب	المبلغ المخطط (ألف دينار) (١)	المبلغ الفعلي (ألف دينار) (٢)	نسبة التنفيذ (%) (١/٢)
النفقات الرأسمالية	١٤٠٠٠٠٠	٥٦٦١٥	٤٪
المستلزمات السلعية	٢٦١٠٠٠٠	٢٥٩٣٨٠	١٠٪
المستلزمات الخدمية	٥٨٣١٠٠٠	٢٥٢٠٥٤	٤٪



نوصي مراعاة الدقة عند اعداد الموازنة التخطيطية للمصروفات وعلى ضوء الحاجة الفعلية للشركة .

٥- المخالفات في تطبيق القوانين والتعليمات :-

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

اولا- قيام مجلس الادارة بعقد اجتماعه الاول في مقر شركة التمور العراقية بدلاً من مقر الشركة دون وجود عذر مشروع خلافاً للمادة (١١٢- ثانيا) من القانون اعلاه التي اكدت على ان (تعقد اجتماعات المجلس في مركز ادارة الشركة او اي مكان داخل العراق يختاره الرئيس ، اذا تعذر عقد الاجتماع في مركز ادارتها) اذ بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٢٢) في ٢٠٢٢/٥/٩ ان سبب ذلك يعود الى عدم تهيئة المكان المناسب لعقد الاجتماع في حين توجد قاعة اجتماعات متكاملة في مقر الشركة .

نوصي ان يتم عقد اجتماعات المجلس في مركز الشركة مستقبلاً وفقاً لما ورد في القانون المذكور اعلاه .

ثانيا- قيام احد اعضاء مجلس ادارة الشركة (حاتم ساجت رجه القريشي) بالتصويت على صرف مبلغ مقداره (٥٠٠٠) ألف دينار (خمسة ملايين دينار) كإعانة مالية ، وذلك عن اجور عملية جراحية لأبنة خلافاً للمادة (١١٩- ثانيا) من القانون اعلاه التي اكدت على (لا يسمح لرئيس مجلس ادارة الشركة او لأحد اعضاء المجلس الادلاء بصوته او المشاركة في امر ما تكون له مصلحة مباشرة او غير مباشرة من دون الكشف عن ذلك والتصريح بطبيعة ومدى هذه المصلحة للأعضاء الاخرين غير المستفيدين ، والحصول على موافقة اغليبتهم) .
نوصي الالتزام بما جاء باحكام المادة المذكورة من قانون الشركات اعلاه.

ب- تعليمات الاستقطاع الضريبي المباشر رقم (١) لسنة ٢٠٠٧

اولا- قيام الشركة باحتساب نسبة (١٠٪) كاستقطاع ضريبي من الراتب الشهري لجميع موظفي الشركة دون الاخذ بنظر الاعتبار التغيرات التي تطرأ على مدخولات الموظف خلافاً للمادة (٨) من التعليمات اعلاه التي اوجبت على (ان تفرض الضريبة على دخل المنتسب بعد منحه التنزيلات والسماحات القانونية والاعفاءات والاستثناءات المنصوص عليها في هذه التعليمات وفق اسس احتساب السنوي او الشهري وحسب الشرائح ومدخولاتها) .

نوصي الالتزام بأسس الاحتساب الضريبي المنصوص عليها بالتعليمات اعلاه.

ثانيا- عدم قيام الشركة بأعتماد النسبة التقديرية بخصوص الاستقطاع الضريبي المباشر المترتب بدممة العاملين بصفة عقد ومستمرين بالخدمة عن السنتين (٢٠١٩-٢٠٢٠) المحددة بالأمر الاداري رقم (٤٣٩) في ٢٠٢١/٦/٣٠ البالغة (٢٠٪) من الأجور المدفوعة لهم اذ بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٢٠) في ٢٠٢٢/٤/٢٦ انه تم اعتماد نسبة (٢٠٪) في احتساب الاستقطاع الضريبي المباشر عدا ما يخص الشهر الأخير يتغير المبلغ كونه اخر قسط مستقطع كما مبين في الامثلة ادناه.



اسم الموظف	الأجور (ألف دينار)	المبلغ المستقطع (ألف دينار)	النسبة (%)
سيف مكي	١٢٨	٧٠	٥٥
ثامر عبد الوهاب	٣٠٠	٩٠	٣٠
هيفاء فاضل عباس	١٠٠٠	٣٦١	٣٦
ظافر يونس	٦٠٠	٢٥٣	٤٢
علي حماد	٣٥٠	١٢٦	٣٦
كاظم حسن	٣٠٠	١٠٨	٣٦

نوصي اعتماد النسبة المحدد بالامر الإداري أعلاه ولجميع اشهر السنة .

ثالثاً- عدم قيام الشركة باستقطاع حصة ضريبة الاستقطاع الضريبي المباشر عن أجور العاملين بصفة يومية لسنتين (٢٠١٩-٢٠٢٠) الامر الذي أدى الى تحمل الشركة بتسديد مبلغ مقداره (٥٨٧٤) ألف دينار (خمسة ملايين وثمانمائة وأربعة وسبعين ألف دينار) عن الضريبة المترتبة بحقهم بعد تركهم العمل وبينت الشركة وفقاً لإجابتها على استفسارنا المرقم (٢٣) في ٢٠٢٢/٥/١٠ ان سبب ذلك يعود الى عدم قيام الشركة بحجز مبلغ كأمانات ضريبية من الأجور المدفوعة للعاملين بصفة يومية وللسنتين المذكورة أعلاه .

نوصي باستقطاع مبلغ من الأجور المدفوعة للعاملين بصفة يومية كأمانات لأغراض ضريبة الاستقطاع المباشر لتفادي تحمل اعباء إضافية على الشركة وحماية لحقوق الدولة.

ج- منشور وزارة المالية:-

عدم قيام الشركة بأرسال المقتبسات الضريبية الى الهيئة العامة للضرائب/قسم الشركات لغرض اعلامها بمشترياتها من القطاع الخاص التي تجاوزت (مليون دينار) التي تمت خلال السنة موضوع التقرير خلافاً لمنشور وزارة المالية/الهيئة العامة للضرائب المرقم (٤٣/س/١٥٤٥) في ٢٠١٦/٩/١ المتضمن اعلام الهيئة العامة للضرائب بجدول تفصيلية بتلك المقتبسات كل ثلاثة اشهر ، وبينت الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة (١١) في ٢٠٢٢/٨/١٢ ان التعاملات التي تتجاوز مبلغها (١٠٠٠) الف دينار (مليون دينار) كانت لشراء مادة الكاز والبيض ولا يمكن الحصول على وصولات من تلك الجهات وان الهيئة العامة للضرائب لم تستلم الكتب الا اذا كان هناك هوية ضريبية للمجهزين كما موضح في الأمثلة ادناه :

رقم وتاريخ قيد اليومية	اسم المجهز	المبلغ (الف دينار)	التفاصيل
(٢٨) في ٢٠٢١/٣/١٥	ذو الفقار مهدي/رئيس لجنة مشتريات	٣١٣٥	شراء بيض
(٤٢) في ٢٠٢١/٥/٩	عبد الرزاق ربيع/رئيس لجنة مشتريات	٤٣٢٠	شراء كاز
(٧٥) في ٢٠٢١/٨/٢		٤٥٢٠	
(٩٥) في ٢٠٢١/٩/٥		٥٠٠٠	
(١١٥) في ٢٠٢١/١٠/١٢	يونس عبد الحكيم زكي/رئيس لجنة مشتريات	٣٢٤٥	شراء بيض

نوصي ارسال المقتبسات الضريبية الى الهيئة العامة للضرائب وفقاً للمنشور المذكور أعلاه.

٣- الموجودات الثابتة والمخزنية:-

أ- قامت الشركة بتشكيل لجان لجرد ومطابقة موجوداتها الثابتة والمخزنية مع السجلات المالية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ واستناداً للأمر الإداري رقم (٧٦٣) في ٢٠٢١/١١/٨، إلا أن تلك اللجان لم تقم باعتماد نماذج استمارات الجرد الواردة ضمن متطلبات اعداد البيانات المالية المعممة بكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٢٣٢٦١/٥/٥/٢) في ٢٠٢١/١٢/١٢ .

نوصي اعتماد النموذج الوارد ضمن متطلبات اعداد البيانات المالية وتثبيت كافة المعلومات المطلوبة.

ب- قيام الشركة باعتماد سجل موجودات ثابتة جديد بعد إلغاء السجل القديم مع العرض انه لم يجر تثبيت اشارات وختم قسم التدقيق والرقابة الداخلية على السجل خلافاً للفقرة (٤-٢-١) إجراءات تدقيق حسابات الموجودات الثابتة من الدليل الاسترشادي لوحدة التدقيق الداخلي في جمهورية العراق الصادر عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي- دائرة الشؤون الفنية والدراسات المعمم بكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء ذي العدد (ت.ح.م/٤/٣٧٩٣٨) في ٢٠١٩/١١/٦ إذ بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٢٤) في ٢٠٢٢/٥/١١ ان سبب عدم تدقيق السجل نتيجة زخم العمل وقلة عدد العاملين في قسم التدقيق والرقابة الداخلية .

نوصي تدقيق السجل من قبل القسم المذكور أعلاه .

ج- لم يتم احتساب الاندثار السنوي على الموجودات الثابتة ذات القيمة الدفترية (١) دينار (واحد دينار) خلافاً للمادة (٧) من نظام الاندثار والاطفاء للقطاع الخاص والمختلط والتعاوني رقم (٩) لسنة ١٩٩٤ التي اكدت على (في حال اندثار كامل القيمة التاريخية لاي من الموجودات الثابتة دفترياً مع بقائها في الإنتاج فللمكلف ان يستمر باحتساب الاندثار بقسط سنوي لايتجاوز (١٠٠٪) من المعدل السنوي لمجموع الاندثارات المحتسبة خلال العمر الإنتاجي على ان لايسمح بتنزيل الاندثارات الإضافية لأغراض ضريبة الدخل) إذ بينت الشركة وفقاً لاجابته على استفسارنا المرقم (٢٩) في ٢٠٢٢/٨/١٦ لم يتم احتساب تلك الاندثارات سهواً وسيتم اخذها بنظر الاعتبار بالسنة القادمة الامر الذي يتطلب الالتزام بالتعليمات المذكورة أعلاه وكما مبين بالأمثلة ادناه:

رقم الدليل المحاسبي	اسم الموجود	العدد	الكلفة (الف دينار)
١١٣	مولدة ٥٠٠ KVA CAT	١	٨٢٨٠٠
١١٤	سيارة نيسان دبل قمارة بيضاء	٢	٤٠١٢٥
١١٤	سيارة كيا براد	١	٣٦٠٠٠
١١٦	ثلاجة هيتاشي ٨ قدم	١	٥٩٣
١١٦	كاريد مستورد ٤٦٠ متر	١	٣٢٢٠



د- تأخر الشركة في حسم موضوع افراز قطعة الارض المقام عليها مقر بناية الشركة ومعمل الادوية لغاية تاريخه اذ تعود ملكية الأرض الى (وزارة النفط وبلدية ابو غريب والشركة) الامر الذي يعرض الشركة الى المسائلة القانونية للمطالبة بأجر المثل من قبل تلك الجهات اذ بينت الشركة وفقاً لإجابتها على استفسارنا المرقم (١٤) في ٢٠٢٢/٤/١٢ ان الشركة مستمرة في اجراءات حسم موضوع الأرض مع الجهات المعنية .
نوصي الاسراع في حسم موضوع الارض لتفادي المسائلة القانونية .

هـ- تمتلك الشركة كميات كبيرة من المواد المخزنية الراكدة في مخازنها ومنذ سنوات سابقة بلغ مجموع كلفتها (١٤٩٥٨) الف دينار (أربعة عشر مليون وتسعمائة وثمانية وخمسون الف دينار) التي تشغل حيز كبير في مخازن الشركة وتشكل عبء على ادارتها وبينت الشركة وفقاً لإجابتها على مذكرة المرقمة (٢) في ٢٠٢٢/٣/٢ ان الشركة لغاية تاريخه لم تتخذ اي اجراء بخصوص تلك المواد على الرغم من تأكيداتنا السابقة بخصوص ذلك اخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٤٦/٤٤/٢٢٤٤) في ٢٠٢١/١٢/١ الخاص بالبيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠، والجدول ادناه يمثل ارصدة المواد الراكدة الموجودة في مخازن الشركة :

اسم المخزن	كلفة المواد الراكدة (الف دينار)
المواد الأولية	٥٧٨٠
الأدوات الاحتياطية	٢٦
اللوازم والمهمات	٩١٥٢

نوصي اتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن تلك المواد الراكدة .

٧- الاستثمارات المالية

بلغ رصيد حساب الاستثمارات المالية قصيرة الاجل مبلغ مقداره (٩٤٨٦٨٥) الف دينار (تسعمائة وثمانية واربعون مليون وستمائة وخمسة وثمانون الف دينار) كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ والتي تمثل مجموع مساهمات الشركة في رؤوس أموال (٥) شركات من القطاع المختلط فضلاً عن رصيد حساب التوفير المودع لدى مصرف الاستثمار العراقي ، ولدنيا بخصوص ذلك ما يلي :-

أ- لم يتحقق للشركة أي أرباح عن استثماراتها المالية في رؤوس أموال الشركات الأخرى المستثمر فيها والبالغ مجموع المساهمات فيها مبلغ مقداره (٨٣١٧٣٤) الف دينار (ثمانمائة وواحد وثلاثون مليون وسبعمائة وأربعة وثلاثون الف دينار) كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ اذ بينت الشركة وفقاً لإجابتها على استفسارنا المرقم (٣٢) في ٢٠٢٢/٩/١١ ان سبب ذلك يعود الى عدم توزيع أرباح من قبل تلك الشركات خلال السنة موضوع التقرير ، الامر الذي يتطلب قيام الشركة بدراسة تلك



ب- عدم قيام الشركة بالاعتراف بالخسارة الناتجة عن الانخفاض الحاصل بقيمة الاستثمارات قصيرة الاجل عن مساهمتها في الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني) اذ استثمرت فيها (٥٠٧٥٣٥٨٨) سهم وبكلفة (١) دينار للسهم الواحد وبسعر سوق (٠,٢١٠) دينار للسهم وذلك خلافاً للفقرة (٢١) من القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحلية والرقابية في جمهورية العراق التي اشارت الى (في حالة كون الكلفة أعلى من القيمة السوقية لحفظه الاستثمارات المتداولة لأسهم الملكية فإن الفرق يتم اتخاذه كأساس لتكوين محص هبوط في القيمة السوقية وتسجيل الخسائر غير المحققة في تاريخ إعداد الميزانية في حين لا تؤخذ المكاسب غير المحققة كإيراد) على الرغم من تأكيداتنا المستمرة بخصوص ذلك الواردة في تقاريرنا السابقة اخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٤٦/٤٤/٢٢٤٤) في ٢٠٢١/١٢/١ في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ ، اذ بينت الشركة وفقاً لإجابتها على استفسارنا المرقم (١٥) في ٢٠٢٢/٤/١٩ انه تمت المداولة مع الادارة العليا للشركة بشأن اخذ محص للانخفاض الحاصل لقيمة الأسهم وتم تأجيل ذلك الى السنة اللاحقة .
نوصي الالتزام بالقاعدة المحاسبية اعلاه .

٨- المديون والدائنون

بلغ رصيد حساب المديون والدائنون مبلغ مقداره (٨٣٩١٣٨) ألف دينار (ثمانمائة وتسعة وثلاثون مليون ومائة وثمانية وثلاثون ألف دينار) و (٢٦٣٢١٥) ألف دينار (مئتان وثلاثة وستون مليون ومائتان وخمسة عشر الف دينار) على التوالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ ، ولدينا بصددهما الاتي:-

أ- بلغ رصيد حساب تأمينات لدى الغير (ح/١٦٦١) مبلغ (١٣٧٧٦٨) الف دينار (مائة وسبعة وثلاثون مليون وسبعمائة وثمانية وستون الف دينار) كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ بضمنه مبلغ مقداره (١٤٢٦٨) ألف دينار (اربعة عشر مليون ومائتين وثمانية وستين ألف دينار) جرى تسجيله استناداً لقيد اليومية رقم (٦٠٤) في ٢٠٢١/١٢/٣٠ دون ارفاق الاوليات المعززة للمبلغ اذ بينت الشركة وفقاً لإجابتها على مذكرتنا رقم (٧) في ٢٠٢٢/٣/٢٨ ان المبلغ يمثل اعتمادات مستندية لشراء مواد - حوالات مستندية تعود لسنوات سابقة .
نوصي تقديم الأوليات المعززة لمبلغ الحوالات الخاصة بالاعتمادات المستندية .

ب - استمرار الشركة بعدم تسديد أجور التدقيق لديوان الرقابة المالية الاتحادي للسنوات (٢٠١٦ - ٢٠١٧) البالغة (٢٧٦٦٥) الف دينار (سبعة وعشرون مليون وستمائة وخمسة وستون الف دينار) فضلاً عن عدم تسجيل قيد استحقاق بأجور التدقيق للسنوات (٢٠١٨ ، ٢٠١٩ ، ٢٠٢٠) بمبلغ إجمالي مقداره (٢٩٠٠٠) ألف دينار (تسعة وعشرين مليون دينار) على الرغم من تأكيداتنا المستمرة بخصوص ذلك في تقاريرنا السابقة اخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٤٦/٤٤/٢٢٤٤) في ٢٠٢١/١٢/١ في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ ، اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٣٠) في ٢٠٢٢/٨/١٧ انه لم يتم التسديد لعدم توفر السيولة النقدية لدى الشركة ، وسيتم تثبيت فيود الاستحقاق عن السنوات المذكورة خلال سنة ٢٠٢٢ .
نوصي تسديد ما بذمة الشركة من أجور تدقيق فضلاً عن تسجيل قيد استحقاق بتلك الأجور وفقاً لمتطلبات النظام المحاسبي الموحد .

٩- النقدية في الصندوق ولدى المصارف

لم تقم الشركة بمسك سجل احصائي لغرض تسجيل المعاملات التي تمت بالعملة الأجنبية خلال السنة موضوع التقرير على الرغم من امتلاك الشركة حسابين بعملة الدولار لدى المصرف العراقي للتجارة ومصرف الاستثمار العراقي وذلك لغرض احكام السيطرة والرقابة على الحركة المالية الحاصلة بالدولار عند تحويلها الى العملة المحلية وبينت الشركة وفقاً لاجابتها على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٨/٣/٢٠٢٢ سوف يتم مسك سجل احصائي للسيطرة على المعاملات الحاصلة بالعملة الأجنبية مستقبلاً.

نوصي مسك السجل المذكور أعلاه لأغراض احكام السيطرة والرقابة .

١٠- الموارد

تأخر (شركة بركات الهاني / وكيل التسويق) في تسديد اقيام مبيعات اللقاحات والادوية البيطرية المجهزة له خلال السنة موضوع التقرير لفترة تزيد عن ثلاث أشهر خلافاً للمادة (الرابعة/٧) من العقد المبرم التي اكدت على (الوكيل اجراء التحاسب بشكل شهري عن اقيام جميع المنتجات المجهزة له خلال مدة لا تزيد عن ثلاثة أشهر) وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٨) ٢٥/٤/٢٠٢٢ ان المنافسين لشركتنا يقدمون الكثير من التسهيلات عند البيع بالأجل الامر الذي اضطر شركتنا لتقديم تسهيلات مماثلة لغرض تسويق منتجاتنا من اللقاحات والادوية البيطرية وان شركة بركات الهاني مستمرة بتسديد ما بذمتها من ديون ، كما مبين في الأمثلة بالجدول ادناه :-

فترة التأخير	تفاصيل	المبلغ (ألف دينار)	وصل القبض	
			رقم	تاريخ
شهر	مبيعات شهر أيار	٤١٣٠١	٢٥٧٠٩	٢٠٢١/٩/٢٧
شهرين	مبيعات شهر حزيران	٥٣٨٠٨	٢٥٧٤٣	٢٠٢١/١١/٩
شهرين	مبيعات شهر تموز	١٨٦٥٥	٢٥٧٦٠	٢٠٢١/١٢/٦
شهر	مبيعات شهر اب	٣٨٩٦٥	٢٥٨٠٢	٢٠٢١/١٢/٢٧
ثلاثة أشهر	مبيعات شهر أيلول	٣١٣٣٥	٢٥٨٣٨	٢٠٢٢/٣/١٥
اربعة أشهر	مبيعات شهر تشرين الأول	٨١٨٧١	٢٥٨٦٦	٢٠٢٢/٥/٢٩
سنة اشهر	مبيعات شهر تشرين الثاني	٥٠٩٦٨	٢٥٩١٢	٢٠٢٢/٨/٢٩
خمسة اشهر	مبيعات شهر كانون الأول	١٠٥٣١	٢٥٩١٣	٢٠٢٢/٨/٢٩

نوصي الالتزام بالمواعيد المحدد بخصوص التسديدات استناداً لما ورد بالعقد .



١١- الدعاوى القانونية

ضعف إجراءات الشركة في متابعة تنفيذ الدعوى القضائية المرقمة (١٥٢/ب/٢٠٢١) في ٤/٣/٢٠٢١ المقامة من قبل الشركة على المدعي عليه (حازم عبد الله حسين) والمدورة منذ السنة السابقة لقيامه بتزوير سند ملكية الأرض المشيد عليها مقر الشركة والمنشآت التابعة لها مع العرض تم صدور قرار الحكم بالزام المدعي عليه بدفع مبلغ مقداره (٣٠٠٠٠) ألف دينار (ثلاثين مليون دينار) الى شركة الكندي ولغاية تاريخه لم يتم التسديد الامر الذي يتطلب تكثيف الجهود من قبل الشركة بخصوص التنسيق مع وزارة العدل- دائرة التنفيذ لاستكمال الإجراءات القانونية وفقاً لأحكام قانون التنفيذ رقم (٤٥) لسنة ١٩٨٠ .

١٢- متابعة تقارير الديوان السابقة

عدم كفاية الإجراءات المتخذة بشأن الملاحظات الواردة بتقاريرنا والمشخصة بكتب دائرة التدقيق والمتابعة في هذا الديوان على الرغم من مضي المدة المحددة فيها للإجابة خلافاً للمادة (٢-٢) رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) التي اكدت على (تعد مخالفة مالية لأغراض هذا القانون الامتناع او التأخير في الرد على تقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة) ندرج ادناه تفاصيلها :-

رقم وتاريخ التقرير	رقم وتاريخ كتاب دائرة التدقيق والمتابعة	موضوع التقرير	عنوان الملاحظة	الملاحظات غير المستوفية
(ب/٨/٢٩/٤٦/٢٠١٧)	(١٢٣٣٠/٧/٢/٢٠) في ٢٠٢١/٧/١٣	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١	الموجودات الثابتة والمخزنية	(٦-أ-اولا)
(ب/٨/٢٩/٤٦/٢٠١٩)	(٢٧٤٣٧/٧/٢/٢٠) في ٢٠١٩/١١/١٤	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١	الموجودات الثابتة والمخزنية	(٦-أ-اولا- (٢٠١)، ثانياً]
			الاستثمارات المالية	(٨-ز)
			المدينون والدائنون	[٩-أ، ب، ٢]
(ن/٨/٢٩/٤٦/٥٥٢٥)	(١٨٩١٣/٧/٢/٢٠) في ٢٠٢٢/٩/١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١	الموجودات الثابتة والمخزنية	٢-ب-ثالثاً
(ب/٨/٢٩/٤٦/٥٥٤٧)	(٢١٧٢٠/٧/٢/٢٠) في ٢٠٢٢/١٠/٥	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١	البيانات المالية	١-أ-اولاً، ب
			مخالفة في تطبيق القوانين والأنظمة	٥
			الموجودات الثابتة والمخزنية	٦-ب
			الاستثمارات المالية	٧-ب
			المدينون والدائنون	٨-أ، ب، د
			العقود	١١-أ-ثالثاً
			متابعة تقارير السابقة	١٢ (١٠-أ، ب)



رقم وتاريخ التقرير	رقم وتاريخ كتاب دائرة التدقيق والمتابعة	موضوع التقرير	عنوان الملاحظة	الملاحظات غير المستوفية
(ب/٨/٢٨/٤٦/٤٤٤٤/٢٢٤٤٤)	(٢٠٢٢/١٠/٥ في ٢٠٢٢/٧/٢/٢٠)	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١	البيانات المالية	١-أ-أولاً، ثالثاً
			مخالفة في تطبيق القوانين والانظمة	٥-ب
			الموجودات الثابتة والمخزنية	٦-ب، د، هـ
			الاستثمارات المالية	٧-ب
			المدينون والدائنون	٨-أ، ب، ج
			العقود	١١-أ
			التخصيصات	١٢-أ، ب

نوصي اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن الملاحظات غير المستوفية ضمن الفترة المحددة المشار اليها في كتب دائرة التدقيق والمتابعة اعلاه .

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 ما تضمنته من مؤشرات الاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢١ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .

~~المحاسب القانوني~~
٢٠٢٢

د. هالة خالد صالح

ع / رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢٢ / ١٠ / ٤٠





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

الميزانية العامة كما في ٣١ كانون الاول / ٢٠٢١

٢٠٢١

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار
	١	الموجودات		
		الموجودات الثابتة		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	١٩٩٠٨٢٩٤٥٥	١٨٣٣٦٠٩١٩٧
		مجموع الموجودات الثابتة	١٩٩٠٨٢٩٤٥٥	١٨٣٣٦٠٩١٩٧
		الموجودات المتداولة		
٣	١٣	المخزون (بالكلفة)	٣٢٤١٨٥٣٠٦١	٣٦١١٧٦٠٥٦٣
٣	١٣٨	الاعتمادات المستندية	٢٠١٨٧٤٤١	-----
٢	١٥٢	أستثمارات مالية قصيرة الاجل	٩٠٣٤٥٠٦٠٠	٩٤٨٦٨٥١٣٥
٤	١٦	المدينون	١١٦٩٩١٢٤٠٨	٨٣٩١٣٧٩١٣
٥	١٨	النقود	١٤٥٦٤٢٧٨١	١٥٨٣٨٦٢٠٣
		مجموع الموجودات المتداولة	٥٤٨١٠٤٦٢٩١	٥٥٥٧٩٦٩٨١٤
		مجموع الموجودات	٧٤٧١٨٧٥٧٤٦	٧٣٩١٥٧٩٠١١
		مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الاجل		
٦	٢١	رأس المال	٥٩٤٠٠٠٠٠٠٠	٥٩٤٠٠٠٠٠٠٠
٧	٢٢	الاحتياطيات	٧٥٥٥٨٣٨٩٥	٧٦٠٠٦٧١٣٧
	٢٢٤	الفائض المتراكم	٦٠٤٠٦٥٠٥٧	٤٢٤٦٥١٣٢٦
٨	٢٢٥	العجز المتراكم	(١٨٨٣٠٥٤٩٥)	-----
		مجموع مصادر التمويل طويلة الاجل	٧١١١٣٤٣٤٥٧	٧١٢٤٧١٨٤٦٣
		مصادر التمويل قصيرة الاجل		
٩	٢٣	التخصيصات قصيرة الاجل	٤٨٨٢١٣١٨	٣٦٤٥٤٥٠
١٠	٢٦	الدائنون	٣١١٧١٠٩٧١	٢٦٣٢١٥٠٩٨
		مجموع مصادر التمويل قصيرة الاجل	٣٦٠٥٣٢٢٨٩	٢٦٦٨٦٠٥٤٨
		مجموع مصادر التمويل	٧٤٧١٨٧٥٧٤٦	٧٣٩١٥٧٩٠١١

رئيس مجلس الادارة

قيصر وارد نجم

المدير المفوض

علي صالح مهدي

مدير الحسابات

عبير عبد الله احمد

خضوعاً لتقريرنا المرقم بالعدد (ب/١/٢٩/٤٦/٢٠٢١) المؤرخ في (٢٤ ديسمبر ٢٠٢١) هـ

الموافق ٢٠٢٢/١٠/٢٠ م

المحاسب القانوني

د. هالة خالد صالح

ع/ ديوان الرقابة المالية الاتحادي

رئيس هيئة الرقابة المالية

مروة ضياء ابراهيم

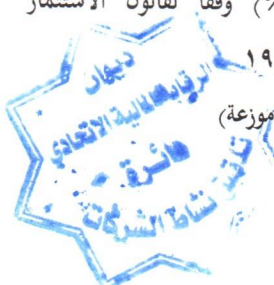
(٢٦-١)



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

حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠٢١

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار
١٥	٤٥ - ٤١	ايراد النشاط الجاري	١١٦٤٢٩١٢٠٠	١٠٧٤١٩٧٧٣٠
		ينزل: كلفة النشاط الجاري		
١٨	٥	كلفة الانتاج	٣٣٤٧٠٩٥٣٢	٣٩٨٥٠٢٢٢٥
١٨	٦	كلفة الخدمات الانتاجية	٣٠٧٩٣٢٧٦٨	٣٦٦٦٢٢٠٤٦
١٥	٤١٢٣	التغير في مخزون الانتاج غير التام بالكلفة	(٣٩٢٧٥٧٢٦٨)	(٥٢٦٩٥٦٥٣١)
		صافي كلفة الانتاج	٢٤٩٨٨٥٠٣٢	٢٣٨١٦٧٧٤٠
١٥	٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام	٣٩٥٩٩٧٩٢	(٥٠٤٨٧٨٩٣)
		صافي كلفة النشاط الجاري	٢٨٩٤٨٤٨٢٤	١٨٧٦٧٩٨٤٧
		فائض النشاط الجاري	٨٧٤٨٠٦٣٧٦	٨٨٦٥١٧٨٨٣
١٨		ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	٢٢٧٦٠٢٤٨٢	٢٧٠٩٨١٥١٢
		فائض (عجز) الانتاج والمتاجرة	٦٤٧٢٠٣٨٩٤	٦١٥٥٣٦٣٧١
١٦	٤٦١	يضاف: فوائد وايجار اراضي دائنة	١١١٣٧٤٥	١٩٠٣٠٨٥
١٨	٨	ينزل كلفة الخدمات الادارية والتمويلية	٤٦٨٥٩٣٣٤٣	٥٥٧٩٠٣١١٣
		فائض (عجز) العمليات الجارية (النشاط التشغيلي)	١٧٩٧٢٤٢٩٦	٥٩٥٣٦٣٤٣
		تضاف الايرادات التحويلية والآخرى		
١٦	٤٩	الإيرادات الاخرى	٣٦٧٣٦٤٦٣	١٣١٩٥٠٩٧
		تنزل المصروفات التحويلية والآخرى		
١٤	٣٨٤	المصروفات التحويلية	١٤١٦٥٦٦٤٧	٢٥٧٧٦٠٣٩
١٤	٣٩	المصروفات الاخرى	٥٩٨٥٩٩٧١	٢٧١٨٠٩٧٠
		مجموع المصروفات التحويلية والآخرى	٢٠١٥١٦٦١٨	٥٢٩٥٧٠٠٩
		الفائض	١٤٩٤٤١٤١	١٩٧٧٤٤٣١
		الفائض موزع كما يلي :-		
١٧	٢٣٩	حصة ضريبة الدخل ١٥%	١٥٦٩١٣٥	٢٠٧٦٣١٥
١٧	٢٢٢	الاحتياطي الازمائي ٥٥%	٧٤٧٢٠٧	٩٨٨٧٢٢
١٧	٢٢١١	احتياطي التوسعات (٢٥%) وفقا لقانون الاستثمار	٣٧٣٦٠٣٥	٤٩٤٣٦٠٨
١٧	٢٢٤	الصناعي رقم (٢٠) لسنة ١٩٩٨ الفائض المتراكم (ارباح غير موزعة)	٨٨٩١٧٦٤	١١٧٦٥٧٨٦
			١٤٩٤٤١٤١	١٩٧٧٤٤٣١



شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول /٢٠٢١

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار
		<u>الايرادات الجارية</u>		
١٥	٤١ - ٤٥	إيرادات النشاط الجاري	١٥١٧٤٤٨٦٧٦	١٦٥١٦٤٢١٥٤
١٦	٤٦١ - ٤٦٢	فوائد وبيع الاراضي دائنة	١١١٣٧٤٥	١٩٠٣٠٨٥
			<u>١٥١٨٥٦٢٤٢١</u>	<u>١٦٥٣٥٤٥٢٣٩</u>
		<u>المصروفات الجارية</u>		
١١	٣١	الرواتب والأجور	٥٩٨٠٤٣٨٨٤	٦١٣٥٦٦٥٩٠
١٢	٣٢	المستلزمات السلعية	٢٥٩٣٧٩٧٩٥	٤٦١٨٠٧٤٥٤
١٣	٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٥٢٠٥٤٣٨٢	٢٩٥٧٣٩٧٩٣
١	٣٧	الاندثارات	٢١٣٦٢٧٧٢٣	٢١٩٤٤٨٠٢١
١٤	٣٨٤	الضرائب والرسوم	١٤١٦٥٦٦٤٧	٢٥٧٧٦٠٣٩
			<u>١٤٦٤٧٦٢٤٣١</u>	<u>١٦١٦٣٣٧٨٩٧</u>
		فائض العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	٥٣٧٩٩٩٩٠	٣٧٢٠٧٣٤٢
		النشاط التشغيلي		
		<u>تضاف الايرادات التحويلية والأخرى</u>		
		الايرادات الأخرى	٣٦٧٣٦٤٦٣	١٣١٩٥٠٩٧
		تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى		
١٤	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	١٥٧٣٢٣٤١	٣٤٤٧٠٣٨
١٤	٣٩	المصروفات الأخرى	٥٩٨٥٩٩٧١	٢٧١٨٠٩٧٠
			<u>٧٥٥٩٢٣١٢</u>	<u>٣٠٦٢٨٠٠٨</u>
		فائض القابل للتوزيع (المرحلة الثانية) النشاط الاجمالي	<u>١٤٩٤٤١٤١</u>	<u>١٩٧٧٤٤٣١</u>



شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف التدفق النقدي كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢١

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار	دينار
	<u>التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية:-</u>			
	<u>النقد المستلم من:-</u>			
٤٤-٤١	ايرادات النشاط الجاري	١١٦٤٢٩١٢٠٠		
٤٩	ايرادات أخرى (عدا ح/٤٩٣)	١٠٩١٢٠٢		
١٦	مدينو النشاط الجاري (عدا ح/١٦٥)	٢٨٥٠٠١٤٧٩	١٤٥٠٣٨٣٨٨١	
	<u>تنزل: المدفوعات النقدية عن:-</u>			
٣٥-٣١	الاستخدامات	١١٠٧٩٥٤٨٨٣		
٣٨	المصرفوات التحويلية (عدا ح/٣٨٢)	١٥٧٣٨٨٩٨٨		
١٣	زيادة في المخزون	١٦٧٥٠٠٢٦		
٢٦	دائو النشاط الجاري (عدا ح/٢٦٥) وفائض العمليات الجارية	٤٨٤٩٥٨٧٣	١١٩٧٩٤١١١	١٣٣٠٥٨٩٧٧٠
	<u>التدفقات النقدية عن الأنشطة الاستثمارية</u>			
	<u>النقد المستلم من:</u>			
٤٦١	فوائد دائنة	١١١٣٧٤٥		
٤٩٣	ايرادات رأسمالية	٣٥٦٤٥٢٦١		٣٦٧٥٩٠٠٦
	<u>تنزل: المدفوعات النقدية عن:-</u>			
٣٩	المصرفوات الأخرى	٤٨٤٧٦٢٩٢		
١٥	زيادة في الاستثمارات	٤٥٢٣٤٥٣٥		
٢٣٩	شراء الموجودات الثابتة	٤٩٢٣٠٠٠		
	تخصيصات	٤٥١٧٥٨٦٨	١٤٣٨٠٩٦٩٥	(١٠٧٠٥٠٦٨٩)
	<u>صافي التدفق النقدي عن الأنشطة</u>			
	<u>التشغيلية والاستثمارية</u>			
	يضاف رصيد النقد كما في ١/١ / ٢٠٢١			١٢٧٤٣٤٢٢
	رصيد النقد كما في ٣١/١٢/٢٠٢١			١٤٥٦٤٢٧٨١
				١٥٨٣٨٦٢٠٣





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

كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج

للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠٢١

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	دينار
	(١) الموارد	
٤١	ايراد نشاط الانتاج السلعي	١٥١٣٥٢٨٤٢٦
٤٢	ايراد النشاط التجاري	٣٩٢.٢٥٠
	اجمالي الموارد	١٥١٧٤٤٨٦٧٦
	(٢) مستلزمات الانتاج	
٣٢	المستلزمات السلعية	٢٥٩١٥٨٢٨٥
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٥٢.٥٤٣٨٢
	(٣) اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)	٥١١٢١٢٦٦٧
		١٠٠٦٢٣٦.٠٩
٣٨٤	تنزل: الضرائب والرسوم (غير المباشرة)	١٤١٦٥٦٦٤٧
	(٤) اجمالي القيمة المضافة بسعر عناصر الانتاج	٨٦٤٥٧٩٣٦٢

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠٢١

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	دينار
٣١	عائد العمال	٥٩٨.٤٣٨٨٤
	(١) رواتب واجور نقدية	٢٢١٥١٠
	المزايا العينية (حسب الكشف رقم ١٩)	(١١١٣٧٤٥)
	صافي الفوائد (٤٦١.٣٦١)	
٣٧	الاندثارات	٢١٣٦٢٧٧٢٣
	فائض العمليات الجارية المرحلة الاولى	٥٣٧٩٩٩٩٠
	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	٨٦٤٥٧٩٣٦٢

كشف رقم (١)

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

كشف الموجودات الثابتة واندثارها كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١

المجموع	اثاث واجهزة مكاتب	عدد و قوالب	وسائط نقل	الات ومعدات	مباني وانشاءات وطرق	اراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل لخاسي
٣٦٦٦٠٧٦١٨٢	١١٦ دينار	١١٥ دينار	١١٤ دينار	١١٣ دينار	١١٢ دينار	١١١ دينار	٢٠٢١/١/١
٥٦٦١٥٤٩٩	٤١٥٣٥٠٠	٥٤٧٠٠٠	—	٥١٩١٤٩٩٩	—	—	الكلفة كما في ٢٠٢١/١/١
١١٥١٥٦١٣٤	*٢٠٠٦٦٨	*١٩٧٤	٢٩٥٩٦٥٠٠	٨٥٣٥٦٩٨٢	—	—	الاضافات المشتراة/ المحولة
٣٦٠٧٥٣٥٥٤٧	٢٧٠١٦٦٢٨٤	٣٤٤٨٣٠٦١١	٢٣٩١٠٢٤٥٠	٢٠٤١٤٣٩٩١٢	٦٧٨٧٩٦٢٩٠	٣٣٢٥٠٠٠٠	تنزل: الموجودات المشطوبة والمباعة
—	%٢٥_ %١٠	%٢٠	%١٢_ %١٠	%١٠	%٣	—	الكلفة كما في ٢٠٢١/١٢/٣١
١٦٧٥٢٤٦٧٢٧	٢٠٦٨٩٣٨١٢	١٦٦٦٢٣٠٦٦	١٧٤٢٢٢١٣١	٨٩٩٠٥٠٣٨٧	٢٢٨٤١٧٣٣١	—	نسبة الاندثار
٢١٣٦٢٧٧٢٣	١٥١٤٧٣٢١	٢٥٣٩٢٣٤١	٩٥٧٠٠٠٧	١٤٢٠١٠٠١٢	٢١٥٠٨٠٤٢	—	الاندثارات مخصص الاندثار كما في ٢٠٢١/١/١
١١٤٩٤٨١٠٠	—	—	٢٩٥٩٦٥٠٠	٨٥٣٥١٦٠٠	—	—	تضاف: اندثارات الفترة
١٧٧٣٩٢٦٣٥٠	٢٢٢٠٤١١٣٣	١٩٢٠١٥٤٠٧	١٥٤٢٣٥٦٣٨	٩٥٥٧٠٨٧٩٩	٢٤٩٩٢٥٣٧٣	—	تنزل: الاندثارات المتراكمة للموجودات المشطوبة والمباعة
١٨٣٣٦٠٩١٩٧	٤٨٠٧٥١٥١	١٥٢٨١٥٢٠٤	٨٤٨٦٦٨١٢	١٠٨٥٧٣١١١٣	٤٢٨٨٧٠٩١٧	٣٣٢٥٠٠٠٠	رصيد كما في ٢٠٢١/١٢/٣١
							القيمة الدفترية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١

** تمثل الشطوبات قيود تعديل عن مواد (كاترج، اصباغ، احبار) تم تثبيتها خطأ في سجل الموجودات الثابتة



كشف رقم (٢)

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

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٢١

اولاً - استثمارات قصيرة الاجل / الأسهم

الجهة المستثمر بها	الرصيد كما في ٢٠٢١/١٢/٣١				التبريلات خلال السنة				الاضافات خلال السنة				الرصيد كما في ٢٠٢١/١/١				رقم الدليل ١٥٢٤	طبيعة الاستثمار
	الارباح والفوائد	كثافة شراء السهم	كثافة الاسهم (دينار)	عدد الاسهم	قيمة الاسهم (دينار)	كثافة السهم	عدد الاسهم	عدد الاسهم	قيمة الاسهم (دينار)	كثافة السهم	عدد الاسهم	عدد الاسهم	كثافة السهم	عدد الاسهم	كثافة السهم	عدد الاسهم		
الشركة العراقية لصنع وتسويق الصور	لا يوجد	اسعار مختلفة	٧٧٨٠٢٦٩٤٩	٦٤٦٣٩٠٤٧٦	٥٢٦٦٧٥٢٤	اسعار مختلفة	٤٣٦٠٩٥٢٤	—	—	—	—	—	—	—	اسعار مختلفة	٦٩٠٠٠٠٠٠٠٠	صناعي	٩٥٤
شركة نقل المنتجات النفطية والبضائع	لا يوجد	اسعار مختلفة	٢٢٣١١٥٦	١٢٥٠٠٠٠	١٥٥١٠٨٦٣	اسعار مختلفة	٨٦٩٩٣٠٦	١٧٧٤٢٠١٩	٩٩٤٩٣٠٦	—	—	—	—	—	—	—	نقل	٩٩٤
الشركة الحديدية للاتاج الجوزاني	لا يوجد	اسعار مختلفة	٥١١٢٨٥٨٨	٥٠٧٥٣٥٨٨	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	اسعار مختلفة	٥٠٧٥٣٥٨٨	زراعي	٧٣
الشركة الوطنية للصاعات الكيماوية	لا يوجد	١	٣٤٧٦٦٨	٣٤٧٦٦٨	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	١	٣٤٧٦٦٨	صناعي	٣٨٧
الشركة العراقية للسجاد والمفروشات	لا يوجد	—	—	—	١٦٨٣٥٣٩٨	اسعار مختلفة	١٧٢٨٤٥١	—	—	—	—	—	—	—	اسعار مختلفة	١٧٢٨٤٥١	صناعي	٩٧٢
			٨٣١٧٣٤٣٦١	٦٩٨٧٤١٧٣٢	٨٥١١٣٧٨٥	٥٤٠٣٧٢٨١	١٧٧٤٢٠١٩	٩٩٤٩٣٠٦	٨٩٩١٠٦١٢٧	٧٤٢٨٢٩٧٠٧							المجموع	

ان جميع الاضافات تمت عن طريق الشراء من خلال سوق العراق للأوراق المالية

(تابع)





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

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٢١

تابع/ كشف رقم (٢)

ثانياً - استثمارات قصيرة الاجل / حساب التوفير

الجهة المستثمر بها	الرصيد كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ (دينار)	القوائد الدائنة خلال السنة (دينار)	التنزيلات خلال السنة** (دينار)	المدة	الاضافات خلال السنة* (دينار)	الرصيد كما في ٢٠٢١/١/١ (دينار)	طبيعة الاستثمار
مصرف الاستثمار العراقي/ الفرع الرئيسي	١١٦٩٥٠٧٧٤	١١١٣٧٤٥	١٧٣٠٨٥٠٠٠	سنة كاملة	٢٨٤٥٧٧٥٥٥	٤٣٤٤٤٧٣	توفير

*الاضافات خلال السنة تمثل الايداعات عن تسديد دائرة البيطرة.

**التنزيلات تمثل سحب مبالغ لحاجة الشركة لأداء نشاطها.



كشف رقم (٣)

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

كشف المخزون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢١

رقم الدليل الحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار
١٣١	مخزون المواد الاولية	١٦٩٢٨٤٤٢٠	١٦٩٨٧١٧٦٢
١٣٢	مخزون الوقود والزيوت	٣٢٣٤٣٧٠	٢٥٥٣٧٧٥
١٣٣	مخزون الادوات الاحتياطية	٧٩٣٠٠٣	٩١٢٧٨٨
١٣٤	مخزون مواد التعبئة والتغليف	٤١٤٠١٢٣٦٦	٤٤٧٢٨٧٨٩٢
١٣٥	مخزون المتنوعات		
١٣٥١	مخزون اللوازم والمهمات	١٣١٦٧٣٠١١	٨٣٨٤٤٢٥١
١٣٥٢	مخزون القرطاسية	١٧٢٨٤٧٨	١٩٦٣٠٧٧
١٣٥٥	مخزون تجهيزات العاملين	١١٢٥٠٥	١٠٦٩٩٥
١٣٥٦	مخزون حيوانات التجارب*	٢٨٧٤١٦٤٣	٢٦٢٨٩٢٣٠
		١٦٢٢٥٥٦٣٧	١١٢٢٠٣٥٥٣
١٣٦	مخزن الانتاج		
١٣٦١	مخزون الانتاج التام	٣٥٠٥١٠٤٩	٧٤٦٥٠٨٤١
١٣٦٢	مخزون الانتاج غير التام	٢٨٢٧١٢٩٧١٨	٢٤٣٤٣٧٢٤٥٠
		٢٨٦٢١٨٠٧٦٧	٢٥٠٩٠٢٣٢٩١
	مجموع المخزون	٣٦١١٧٦٠٥٦٣	٣٢٤١٨٥٣٠٦١
١٣٨٥	الاعتمادات المستندية لشراء مواد اجمالي المخزون	-----	٢٠١٨٧٤٤١
		٣٦١١٧٦٠٥٦٣	٣٢٦٢٠٤٠٥٠٢

* تم استخدام الحساب من قبل الشركة منذ سنوات سابقة وفقا لطبيعة نشاط الشركة ولم يرد ضمن النظام الحاسبي الموحد



كشف رقم (٤)

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

كشف المدينون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		مدينون تجاريون	١٦١
		مدينون قطاع عام	١٦١١
		مدينون قطاع خاص	١٦١٤
		مدينون النشاط غير الجاري	١٦٥
		حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
		تأمينات لدى الغير	١٦٦١
		فروقات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف عادية	١٦٦٥
		سلف	١٦٧
		سلف لاغراض النشاط	١٦٧١
		مجموع المدينون	
٤٧٧٠٠٢٣٤١	١٦٥٦٣٨٣٧٠		
٢٠٨٦٤٣٣٥٠	٢٤٤٥٧١١٥٠		
٦٨٥٦٤٥٦٩١	٤١٠٢٠٩٥٢٠		
٧٨٢٧٣٠١٦	٣٢٥٠٠٠٠٠		
١٣٠٢٦٥٢٧٠	١٣٧٧٦٧٩٤١		
٢٦٤٠٦٣٤٣١	٢٥٨٦٦٠٤٥٢		
٣٩٤٣٢٨٧٠١	٣٩٦٤٢٨٣٩٣		
١١٦٦٥٠٠٠	-----		
<u>١١٦٩٩١٢٤٠٨</u>	<u>٨٣٩١٣٧٩١٣</u>		



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

اجمالي الارصدة المدينة كما في ٢٠٢١/١٢/٣١

رقم الدليل الحاسي	اسم الحساب	الرصيد وطبيعته الحاسبية (دينار)	عمر الرصيد		
			أكثر من ثلاث سنوات (دينار)	سنة - ثلاث سنوات (دينار)	اقل من سنة (دينار)
١٦١١	مدينون قطاع عام	١٦٥٦٣٨٣٧٠	١٤٣١٣٨٣٧٠	٢٢٥٠٠٠٠٠	-
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٢٤٤٥٧١١٥٠	٤٧٠١٢٥٠	٢٣٩٨٦٩٩٠٠	-
١٦٥	مدينون النشاط غير تجاري	٣٢٥٠٠٠٠٠	-	-	-
١٦٦١	تامينات لدى الغير	١٣٧٧٦٧٩٤١	٣٤٨٦٤٣٤١	٢٨٨٣٢٥٠٠	-
١٦٦٥	فروقات نقدية ومخزنية	٢٥٨٦٦٠٤٥٢	-	-	-
	اجمالي الارصدة المدينة بتاريخ الميزانية	٨٣٩١٣٧٩١٣	١٨٢٧٠٣٩٦١	٢٩١٢٠٢٤٠٠	-



كشف رقم (٥)

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

كشف النقود كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٢١

رقم الدليل	رقم الحساب	اسم الحساب	٢٠٢١	٢٠٢٠
المحاسبي	المصرفي		دينار	دينار
١٨٣		نقدية لدى المصارف		
١٨٣	١٠٠٧٠ ١٩١ /	مصرف الرشيد/ فرع ابو غريب/ جاري دينار	٦٧٥٧٤٢٥١	٧٣٣١٨٩٧٦
١٨٣	٢٦٣١٧ ٥٢٤ /	مصرف الاستثمار/ الرئيسي/ جاري دينار	٨٢٦٣٠٩٦٥	٥٦٩٤٢٩١٤
١٨٣	٢٦٣١٧ ٧٢٥ /	مصرف الاستثمار/ الرئيسي/ جاري دولار *	—	٧٣٤٤
١٨٣	٩٣٤٠٠٠١ ٩٦٦ /	المصرف العراقي للتجارة / دينار	٣٧٥٩٩٣٠	٣٩٦٥٩٣٠
١٨٣	٩٣٤٠٠٠٢ ٩٦٥ /	المصرف العراقي للتجارة / دولار *	٢١٧٧٠٥٧	٩١٦٣٦١٧
١٨٣	٠٠٠٧٩٢٩ ٩٦٤ /	المصرف الصناعي / دينار	٢٢٤٤٠٠٠	٢٢٤٤٠٠٠
		مجموع النقد	١٥٨٣٨٦٢٠٣	١٤٥٦٤٢٧٨١

* تم اعتماد سعر الصرف البالغ (١٤٦٠) دينار عراقي (الف واربعمائه وستون دينار) لكل دولار امريكي عند تقييم رصيد الشركة بالعملة الاجنبية (دولار) وحسب نشرة البنك المركزي العراقي بتاريخ ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١

كشف رقم (٦)

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

كشف رأس المال كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢١

رقم الدليل المحاسبي	٢٠٢١	٢٠٢٠	
	دينار	دينار	
٢١١	رأس المال الاسمي	٥٩٤٠٠٠٠٠٠٠	٥٩٤٠٠٠٠٠٠٠٠
	رأس المال المدفوع محلل كما يلي :-		
	مساهمة القطاع الاشتراكي ٢٩,٦٣١%	١٧٦٠٠٨١٤٠٠	١٧٦٠٠٨١٤٠٠
	مساهمة القطاع المختلط ٤,٦٠٦%	٢٧٣٥٩٦٤٠٠	٢٧٣٥٩٦٤٠٠
	مساهمة القطاع الخاص ٦٥,٧٦٣%	٣٩٠٦٣٢٢٢٠٠	٣٩٠٦٣٢٢٢٠٠
	١٠٠%	٥٩٤٠٠٠٠٠٠٠	٥٩٤٠٠٠٠٠٠٠٠



كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

المجموع دينار	٢٢٤	٢٢٢	٢٢١٧	احتياطيات راسمالية				رقم الدليل المحاسبي
				٢٢١٣	٢٢١٢	٢٢١١	٢٢١٤	
	الفاوض المتراكم (دينار)	احتياطي عام (دينار)	احتياطي اسهم مستلمة**** (دينار)	احتياطي مكاسب راسمالية (دينار)	احتياطي استبدال الموجودات الفائبة (دينار)	احتياطي توسعات غير مستخدم (دينار)	احتياطي توسعات مستخدم (دينار)	نوع الاحتياطي
١٣٥٩٦٤٨٩٥٢	٦.٠٤٦٥.٥٧	٢٩٦٢٥٥٥٦	٥٢٤٦٦٥٠	٤٦٣٩٢٤٢٩	١٦٥٩٥٧٥٧	٣٢١٨٢٨٥١٣	٦٩٧٢٣٩٩٠	الرصيد كما في ٢٠٢١/١/١
٣٣٥٢.٣٠٠٦	***٨٨٩١٧٦٤	**٧٤٧٢٠٧	—	—	—	*٣٧٣٦.٣٥	****٣٢١٨٢٨.٥٠٠	الاضافات خلال السنة
٥١٠١٣٣٤٩٥	****١٨٨٣.٥٤٩٥	—	—	—	—	٣٢١٨٢٨.٥٠٠****	—	التنزيلات
١١٨٤٧١٨٤٦٣	٤٢٤٦٥١٣٢٦	٢٩٧٠٠٢٧٦٣	٥٢٤٦٦٥٠	٤٦٣٩٢٤٢٩	١٦٥٩٥٧٥٧	٣٧٣٦٥٤٨	٣٩١٠٩١٩٩٠	الرصيد كما في ٢٠٢١/١٢/٣١

ايضاح/تمثل الاضافات على الاحتياطيات مالي

* يمثل مبلغ (٣٧٣٦.٣٥) دينار ثلاثة ملايين وسبعمئة وستة وثلاثون الف وخمسة وثلاثون دينار احتياطي توسعات بنسبة (٢٥%) من الفاضل القابل للتوزيع بموجب قانون الاستثمار رقم (٢٠) لسنة ١٩٩٨

** يمثل مبلغ (٧٤٧٢.٠٧) دينار (سبعمئة وسبعة واربعون الف ومئتان وسبعة وثمانون دينار) احتياطي الاضام بنسبة (٥٥%) من الفاضل بموجب قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل)

*** يمثل مبلغ (٨٨٩١٧٦٤) دينار ثمانية مليون وثمانمئة وواحد وتسعون الف وتسعون دينار) الفاضل المتحقق كما في ٢٠٢١/١٢/٣١

**** يمثل مبلغ (٣٢١٨٢٨.٥٠) دينار (ثلاثمئة وواحد وعشرون مليون وثمانمئة وثمانية وعشرون الف دينار) عن استخدام احتياطي توسعات محتجز في عامي ٢٠٢٠-٢٠١٩ ونقله الى الاحتياطي المستخدم.

***** يمثل مبلغ (١٨٨٣.٥٤٩٥) دينار (مائة وثمانية مليون وثلاثمئة وخمسة الف واربعمئة وخمسة وتسعون دينار) عن اطفاء المعجز من الفاضل المتراكم استنادا لقرار الهيئة العامة المنعقد في ٢٠٢١/٦/١٤ بحسب احكام المادة

(٧٤) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ المعدل .

***** تم اعتماد حساب احتياطي اسهم مستلمة من قبل الشركة منذ سنوات سابقة الذي يمثل اسهم مستلمة مجاناً من جهات مختلفة لم يرد ضمن النظام المحاسبي الموحد.



كشف رقم (٨)

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

كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢١

رقم الدليل المحاسبي ٢٢٥	اسم الحساب العجز المتراكم	٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار
	الرصيد كما في ٢٠٢١/١/١ التنزيلات خلال السنة	١٨٨٣٠٥٤٩٥ (١٨٨٣٠٥٤٩٥)	١٨٨٣٠٥٤٩٥ —
	العجز المتراكم كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	=====	<u>١٨٨٣٠٥٤٩٥</u>



كشف رقم (٩)

شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية - مساهمة مختلطة

كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢١

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار
٢٣٩	تخصيصات ضريبية	٤٨٨٢١٣١٨	٦٢٦٠٠٧٥٣
	الاضافات خلال السنة *	١٥٦٩١٣٥	٢٠٧٦٣١٥
	المدفوعات خلال السنة	(٤٦٧٤٥٠٠٣)	(١٥٨٥٥٧٥٠)
	مجموع التخصيصات	<u>٣٦٤٥٤٥٠</u>	<u>٤٨٨٢١٣١٨</u>

ايضاح

* تمثل المبالغ المحتجزة اعلاه (لأغراض الضريبة)



كشف رقم (١٠)

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

كشف الدائون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢١

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار
٢٦١	مجهزون تجاريون	١١٠٠٠٠٠	١١٠٠٠٠٠
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	١١٠٠٠٠٠	١١٠٠٠٠٠
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة	١١٠٠٠٠٠	١١٠٠٠٠٠
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	١١٠٠٠٠٠	١١٠٠٠٠٠
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	١١٠٠٠٠٠	١١٠٠٠٠٠
٢٦٦٦	هيئة التقاعد العامة	١١٠٠٠٠٠	١١٠٠٠٠٠
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال	١١٠٠٠٠٠	١١٠٠٠٠٠
٢٦٦٨	فروقات نقدية ومخزنية دائنة	١١٠٠٠٠٠	١١٠٠٠٠٠
٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير	١٤٣٥٩٨٧٧٣	٩٨٣١١٨٥٩
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٣٤١٧٤٥٨٤	٣٨٧٨٥٣٩٤
٢٦٨	دائون توزيع الارباح	١٣٢٨٣٧٦١٤	١٢٥٠١٧٨٤٥
	حصة المساهمين *	٣١١٧١٠٩٧١	٢٦٣٢١٥٠٩٨
	مجموع الدائون	١٤٣٥٩٨٧٧٣	٩٨٣١١٨٥٩



* تم تسديد جزء من ارباح السنة المالية ٢٠١٧ لحصة المساهمين

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

اجمالي الارصدة المدائنة كما في ٢٠٢١/١٢/٣١

عمر الرصيد		الرصيد وطبيعته المحاسبية	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
أكثر من ثلاث سنوات	قبل سنة ٢٠٠٣			
دينار	دينار	دينار	مجهزون قطاع اشترافي	٢٦١١
—	—	١١٠٠٠٠٠	تأمينات مستلمة	٢٦٦١
—	—	٦٦٣٦٨٩٦٤	مصاريف مستحقة	٢٦٦٣
—	—	٢٧٦٦٥٠٠٠	دائرة التقاعد العامة	٢٦٦٦
—	—	—	التقاعد والضمان الاجتماعي	٢٦٦٧
٣٠١٠٤٠٢٧	٤٧٧٧٨٩٥	٤٢٧٧٨٩٥	استقطاعات من المتسبين	٢٦٧١
دينار	دينار	دينار	لحساب الغير	
١٢٥٠١٧٨٤٥	—	١٢٥٠١٧٨٤٥	دائنو توزيع الارياح	٢٦٨
١٥٥١٢١٨٧٢	٨٨٨٨٧٠٥	٢٦٣٢١٥٠٩٨	اجمالي الارصدة المدائنة بتاريخ الميزانية	



رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين		
٣١١١	رواتب	٣٥٥١٥١٢٢٧	٣٤٠٣٢٢٤٤١
٣١١٨	مكافآت تشجيعية	٧٣٠٥٠٠٠	١٦٣٤٣٧٦٨
٣١١٩	مخصصات اخرى	٤٤٣٣٦١٧٠	٤٥٠٨٣٥٣٤
		٤٠٦٧٩٢٣٩٧	٤٠١٧٤٩٧٤٣
٣١٢	الاجور النقدية للعمال		
٣١٢١	اجور	١٤٧٦٦٨٨٦٧	١٦٩٤٩٤٧٩٧
٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين		
٣١٤١	حصة الشركة في التقاعد	٣٣٢١٩٠٠	٥١٤٠٠٥٠
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال		
٣١٥١	حصة الشركة في الضمان	٤٠٢٦٠٧٢٠	٣٧١٨٢٠٠٠
	مجموع الرواتب والاجور	٥٩٨٠٤٣٨٨٤	٦١٣٥٦٦٥٩٠



كشف رقم (١٢)

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

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٢١

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار
٣٢١	الخامات والمواد الاولية	٨٩٥٨١٩٧٢	١٩٨٣٦٩٣٥٥
٣٢٢	الوقود والزيوت		
٣٢٢١	مواد نفطية	١٤٧٢٨٢٥٠	١٥٣٣٥٠٠٠
٣٢٢٢	غاز	٢١٠٠٠٠	٣٤٥٠٠٠
٣٢٢٣	زيوت وشحوم	٥٥٤١٦١٢٥	٥٩٢٤٥٤٩٢
		٧٠٣٥٤٣٧٥	٧٤٩٢٥٤٩٢
٣٢٣	الادوات الاحتياطية	١٠٧٦٤٣٣	٢٢١٢٣١٨
٣٢٤	مواد التعبئة والتغليف		
٣٢٤١	التعبئة والتغليف المستهلكة	٦١٣٠٥٦٤٥	١٠٤٦٤٧٤٠٠
٣٢٥	المتنوعات		
٣٢٥١	اللوازم والمهمات	١٠٦٥٧٨٢٣	١٦٨٦٥٤٧٥
٣٢٥٢	القرطاسية	٢٣٣٩٠٠٠	٢٧١٤٩٦٢
*٣٢٥٥	حيوانات التجارب	١٣٢٨٢٥٨٧	٤٧٥٧٥٢٣٩
		٢٦٢٧٩٤١٠	٦٧١٥٥٦٧٦
٣٢٦	تجهيزات العاملين		
٣٢٦١	كساوي	٢٢١٥١٠	٢١٦٥٦٣
٣٢٧	المياه والكهرباء		
٣٢٧١	المياه	٢١٦٠٠٠٠	١٠٨٠٠٠٠
٣٢٧٢	الكهرباء	٨٤٠٠٤٥٠	١٣٢٠٠٦٥٠
		١٠٥٦٠٤٥٠	١٤٢٨٠٦٥٠
	مجموع المستلزمات السلعية	٢٥٩٣٧٩٧٩٥	٤٦١٨٠٧٤٥٤



*تم اعتماد هذا الحساب من قبل الشركة منذ سنوات سابقة توافقا مع طبيعة نشاط الشركة.



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

كشف رقم (١٣)

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢١

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار
٣٣١	خدمات صيانة		
٣٣١١	صيانة مشاتل ومنتزهات و حدائق	١٥٠.٠٠٠	٨٤٢.٠٠٠
٣٣١٢	صيانة مباني ومنشآت وطرق	١٥٤٨٥٥.١	١٤٤٦٣٤٨٤
٣٣١٣	صيانة الات ومعدات	٨٤١.٠٠٠	٧٦٦٥.٠٠٠
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل وانتقال	١٠٤٨٧.٠٠٠	١١٢٦٨٧٥.٠
٣٣١٥	صيانة عدد وقوالب	٤٧.٠٠٠	٥١٥.٠٠٠
٣٣١٦	صيانة ااث واجهزة مكاتب	٤٥٨٤٢٥.٠	٢٨٦٤.٠٠٠
	مجموع خدمات الصيانة	٣٩١٦٣٧٥١	٣٧٦١٨٢٣٤
٣٣٢	خدمات اباحث واستشارات	٨٧٥.٠٠٠	١٩٢٥.٠٠٠
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة		
٣٣٣١	دعاية واعلان	١.٠٤١٦٦٩٦.٠	١٥٤٣.٢٧٥.٠
٣٣٣٢	نشر وطبع	٢٦٩٥.٠٠٠	٨٤٦.٠٠٠
٣٣٣٣	ضيافة	٤٥٥٨٧٥.٠	٤٧١٣٢٥.٠
٣٣٣٤	مصاريف المعارض	٤١٢٨٧٥.٠	—
		١١٥٥٤٩٤٦.٠	١٥٩٨٦٢.٠٠٠
٣٣٤	نقل وايقاد واتصالات		
٣٣٤١	نقل العاملين	٥٩٨٣.٢٥	١٥٩٩٧٥.٠
٣٣٤٢	نقل السلع والبضائع	١٣٩.٠٠٠	١٢٥.٠٠٠
٣٣٤٣	السفر والايقاد	١٦٤.٠٠٠	٦.٠٠٠.٠٠٠
٣٣٤٤	اتصالات عامة	٣٧٤٥٥٥.٠	٢٩٧٥٢٥.٠
٣٣٥	استئجار موجودات ثابتة	١٠.٣١٥٢٥	٥٣.٠٠٠.٠٠٠
٣٣٥٣	استئجار الات ومعدات	١٠٥.٠٠٠	٧٣.٠٠٠.٠٠٠
٣٣٥٤	استئجار وسائل نقل وانتقال	٢١٦٣٥.٠٠٠	٢١٢٩.١٥٠
		٢١٧٤.٠٠٠.٠٠٠	٢٢٠٢٠١٥٠
٣٣٦	مصروفات خدمية متنوعة		
٣٣٦١	اشتراقات وانتماءات	٥٦.٠٠٠.٠٠٠	٤٩٠.٠٠٠.٠٠٠
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	١٠٠٧.٠٠٠.٠٠٠	١٤٦٧٨٥٠.٠
٣٣٦٥	خدمات قانونية	١١٦١٢.٠٠٠	٧.٠٠٠.٠٠٠
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	١٣٩٦٤.٠٥٤	١٠٠٦٢.٠٨٤
٣٣٦٩	مصروفات خدمية اخرى	١٥٥٧٣٥٩٢	١٥٠٤٨٨٢٥
	مجموع المستلزمات الخدمية	٥٦٨١٩٦٤٦	٥١٦٨٩٤.٠٩
		٢٥٢.٥٤٣٨٢	٢٩٥٧٣٩٧٩٣





كشف رقم (١٤)

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

كشف الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٢١

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار
٣٨٣	مصرفات تحويلية متنوعة	٦١٤١٨٠١	٢٠٢٠
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	—	٢٠٢٠
٣٨٤	الضرائب والرسوم	—	٢٠٢٠
٣٨٤١	رسوم انتاج	٩٢٣٠٠٠	٨١٤٩٤٠
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم اخرى	١٤٠٧٣٣٦٤٧	٢٤٩٦١٠٩٩
		١٤١٦٥٦٦٤٧	٢٥٧٧٦٠٣٩
٣٨٥	اعانات		
٣٨٥١	اعانات داخلية	٤٥٩٠٥٤٠	٣٤٤٧٠٣٨
٣٨٥٢	اعانات خارجية	٥٠٠٠٠٠٠	—
		٩٥٩٠٥٤٠	٣٤٤٧٠٣٨
	مجموع المصروفات التحويلية	١٥٧٣٨٨٩٨٨	٢٩٢٢٣٠٧٧
٣٩	المصروفات لاخرى		
*٣٩١	مصرفات سنوات سابقة	١١٣٨٣٦٧٩	٧٩٤٨٨٨
٣٩٢	مصرفات عرضية	١٠٦٩٩١٣	٧٢٦٠٩٧
٣٩٣	خسائر رأسمالية	٤٧٤٠٦٣٧٩	٢٥٦٥٩٩٨٥
	مجموع المصروفات الاخرى	٥٩٨٥٩٩٧١	٢٧١٨٠٩٧٠

*ضمن رصيد حساب مصرفات سنوات سابقة مبلغ مقداره (٥٠٧٥) الف دينار (خمسة ملايين وسبعون الف دينار) الذي يمثل المقاصة بين حسابي فروقات نقدية ومخزنية المدينة والدائنة التي تخص سنوات سابقة جرى تسويتها وفقا لصلاحيات المدير المفوض

كشف رقم (١٥)

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

كشف ايراد النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢١

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار
٤١	ايرادات نشاط الانتاج السلعي	١١٥٣٤٣٥٢٠٠	١٠٤٨٨٧٤٢٣٠
٤١٢	ايراد نشاط الصناعات التحويلية	(٣٩٥٩٩٧٩٢)	٥٠٤٨٧٨٩٣
٤١٢١	صافي المبيعات	٣٩٢٧٥٧٢٦٨	٥٢٦٩٥٦٥٣١
٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام	١٥٠٦٥٩٢٦٧٦	١٦٢٦٣١٨٦٥٤
٤١٢٣	التغير في مخزون الانتاج غير التام	٦٩٣٥٧٥٠	٢٥٠٥٨٥٠٠
٤١٧	ايراد بيع مخلفات	١٥١٣٥٢٨٤٢٦	١٦٥١٣٧٧١٥٤
	مجموع ايرادات نشاط الانتاج السلعي	٣٩٢٠٢٥٠	٢٦٥٠٠٠
٤٢	ايرادات النشاط التجاري		
٤٢٥	ايرادات متنوعة		
	مجموع ايرادات النشاط التجاري		
	لاغراض حساب العمليات الجارية		
	يضاف (ينزل) التغير في المخزون		
٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام	٣٩٥٩٩٧٩٢	٥٠٤٨٧٨٩٣
٤١٢٣	التغير في مخزون الانتاج غير التام	(٣٩٢٧٥٧٢٦٨)	٥٢٦٩٥٦٥٣١
	مجموع ايرادات النشاط الجاري	(٣٥٣١٥٧٤٧٦)	(٥٧٧٤٤٤٤٢٤)
	لاغراض حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر	١١٦٤٢٩١٢٠٠	١٠٧٤١٩٧٧٣٠



كشف رقم (١٦)

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

كشف الايرادات التحويلية والاخرى للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢١

رقم الدليل	اسم الحساب	٢٠٢١	٢٠٢٠	المحاسبي
٤٦	فوائد ايجارات الاراضي	١١١٣٧٤٥	١٩٠٣٠٨٥	٤٦
٤٦١	فوائد دائنة	١١١٣٧٤٥	١٩٠٣٠٨٥	٤٦١
	مجموع الفوائد وايجارات الاراضي	١١١٣٧٤٥	١٩٠٣٠٨٥	
٤٩	الايرادات الاخرى	—	١٣٥٦١٤٤	٤٩
٤٩١	إيرادات سنوات سابقة	١٠٩١٢٠٢	٨٨٢١٨٣	٤٩١
٤٩٢	ايرادات عرضية	٣٥٦٤٥٢٦١	١٠٩٥٦٧٦٩	٤٩٢
٤٩٣	ايرادات رأسمالية	٣٦٧٣٦٤٦٣	١٣١٩٥٠٩٦	٤٩٣
	مجموع الايرادات الاخرى	٣٦٧٣٦٤٦٣	١٣١٩٥٠٩٦	



شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد كشف رقم (١٧)

كشف احتساب الضريبة والاحتياطيات للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢١

٢٠٢١	
<u>دينار</u>	<u>احتساب تخصيص ضريبة الدخل</u>
١٤٩٤٤١٤١	الفائض القابل للتوزيع
	<u>ينزل</u>
٣٧٣٦٠٣٥	احتياطي توسعات بنسبة (٢٥%) بموجب المادة (٨/ثالثا/٢) من قانون الاستثمار الصناعي للقطاعين الخاص والمختلط رقم (٢٠) لسنة ١٩٩٨ المعدل .
<u>٧٤٧٢٠٧</u>	الاحتياطي الازامي نسبة (٥٥%) بموجب المادة (٧٣) قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ المعدل .
<u>١٠٤٦٠٨٩٩</u>	الربح الخاضع للضريبة
١٥٦٩١٣٥	تخصيص ضريبة الدخل نسبة (١٥%) بموجب المادة (١٣-هـ) من قانون ضريبة الدخل (١١٣) لسنة ١٩٨٢ المعدل.
٣٧٣٦٠٣٥	٢٢١١ احتياطيات التوسعات
٧٤٧٢٠٧	٢٢٢ احتياطي الزامي
١٥٦٩١٣٥	٢٣٩ تخصيص ضريبة الدخل بنسبة ١٥%
<u>٨٨٩١٧٦٤</u>	٢٢٤ الفائض المتراكم (ارباح غير موزعة)





كشف رقم (١٨)

شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة مختلطة) بغداد

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول / ٢٠٢١

المجموع	كلفة الخدمات الادارية (٨) دينار %٣٥	كلفة الخدمات التسويقية (٧) دينار %١٧	كلفة الخدمات الانتاجية (٦) دينار %٢٣	كلفة الانتاج (٥) دينار %٢٥	الاستخدامات
٥٩٨٠٤٣٨٨٤	٢٠٩٣١٥٣٥٩	١٠١٦٦٧٤٦١	١٣٧٥٥٠٠٩٣	١٤٩٥١٠٩٧١	كافة العاملين/ رواتب واجور ٣١
٢٥٩٣٧٩٧٩٥	٩٠٧٨٢٩٢٨	٤٤٠٩٤٥٦٥	٥٩٦٥٧٣٥٣	٦٤٨٤٤٩٤٩	المستلزمات السلعية ٣٢
٢٥٢٠٥٤٣٨٢	٨٨٢١٩٠٣٤	٤٢٨٤٩٢٤٥	٥٧٩٧٢٥٠٨	٦٣٠١٣٥٩٥	المستلزمات الخدمية ٣٣
٢١٣٦٢٧٧٢٣	٧٤٧٦٩٧٠٣	٣٦٣١٦٧١٣	٤٩١٣٤٣٧٦	٥٣٤٠٦٩٣١	الاندثار ٣٧
١٥٧٢٢٤١	٥٥٠٦٣١٩	٢٦٧٤٤٩٨	٣٦١٨٤٣٨	٣٩٣٣٠٨٦	المصرفوات التحويلية عدا ح/ح ٣٨
١٣٣٨٨٣٨١٢٥	٤٦٨٥٩٣٣٤٣	٢٢٧٦٠٢٤٨٢	٣٠٧٩٣٢٧٦٨	٣٣٤٧٠٩٥٣٢	المجموع



كشف رقم (١٩)

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

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢١

المزايا العينية الاستخدامات	كساي (دينار)
٣٢	٢٢١٥١٠
المجموع	٢٢١٥١٠



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

أولاً : نبذة تاريخية عن الشركة :

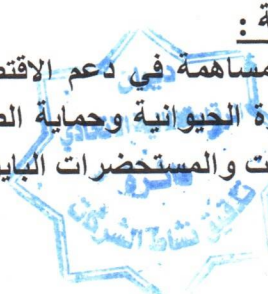
- تأسست الشركة بموجب شهادة التأسيس المرقمة م ش/ ٣٦٤١ في ١٠/١/١٩٩٠ الصادرة من دائرة مسجل الشركات وبموجب أجازة التأسيس المرقمة ١٩٦٩٨ في ١٩/٩/١٩٩٠ وفق المادة الرابعة من قانون الاستثمار الصناعي للقطاعين المختلط والخاص رقم ١١٥ لسنة ١٩٨٣ الصادر من وزارة الصناعة بإنتاج اللقاحات والمواد البيطرية وقد باشرت الشركة أعمالها بتاريخ ١٩٩٠/٢/٥ وهي خاضعة لأحكام قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ المعدل والتقيد بنصوصه.
- نرفق لكم الهيكل التنظيمي للشركة للسنة المالية ٢٠٢١ .
- التطورات والتغيرات الحاصلة على رأسمال الشركة:

السنة	راس مال الشركة
١٩٩٠ تأسيس الشركة	١٥ مليون دينار
١٩٩٥	٣٠ مليون دينار
١٩٩٨	٦٠ مليون دينار
٢٠٠٢	١٢٠ مليون دينار
٢٠٠٤	٣٦٠ مليون دينار
٢٠٠٥	٨٢٠٨ مليون دينار
٢٠٠٦	١٠٠٠ مليون دينار
٢٠٠٨	٢٤٠٠ مليون دينار
٢٠١٢	٣٦٠٠ مليون دينار
٢٠١٣	٤٥٠٠ مليون دينار
٢٠١٤	٥٤٠٠ مليون دينار
٢٠١٥	٥٩٤٠ مليون دينار
٢٠١٦	٥٩٤٠ مليون دينار
٢٠١٧	٥٩٤٠ مليون دينار
٢٠١٨	٥٩٤٠ مليون دينار
٢٠١٩	٥٩٤٠ مليون دينار
٢٠٢٠	٥٩٤٠ مليون دينار
٢٠٢١	٥٩٤٠ مليون دينار

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

ثانياً: أهداف الشركة :

تهدف الشركة الى المساهمة في دعم الاقتصاد الوطني من خلال نشاطها في توفير اللقاحات الواقية من الأمراض لحماية الثروة الحيوانية وحماية الصحة العامة من الأمراض المشتركة . ومن اجل تحقيق أهدافها تسعى الى إنتاج اللقاحات والمستحضرات 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 . وقد تم التعاقد مع هيئة البحث والتطوير /مركز بحوث الادوية التابعة لوزارة الصناعة لتطبيق سر المعرفة العلمية لتحضير وجبات ريادية من المستحضرات البيطرية (الفيتامينات ، المضادات الحيوية، الاضافات العلفية) لزيادة خبرة الشركة وتعظيم مواردها عن بيع تلك المنتجات.بالاضافة الى ما ورد فان الشركة توفر فرص العمل والتدريب للعديد من العاملين وتساهم في تطور الناتج القومي للبلد .

ثالثا : النشاط الإنتاجي والمعوقات التي تواجه الشركة:-

- ١- استمرت الشركة وبكافة أقسامها ببذل أقصى الجهود في سبيل تحقيق الإنتاج الذي يغطي حاجة السوق من اللقاحات البيطرية لعام ٢٠٢١ والجدول الموضح في الصفحة الاخيرة 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 ٢/ لعام ٢٠١٤ وبسبب عدم تطبيق قانون الحماية الصادر من وزارة الصناعة وبموافقة مجلس الوزراء ودخول اللقاحات بصورة غير قانونية ادخلنا في منافسات أسعار السوق المحلية للقطاع الخاص (المستورد) من مناشئ مختلفة من دول العالم.
 - ب - 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 .
- ٢- استمرار التعاون والتنسيق مع وزارة الزراعة / دائرة البيطرة لوضع الخطط الإنتاجية بما يتناسب وحجم الخدمات المقررة .
- ٣- استقبال طلبية الدراسات العليا والتعاون معهم لغرض ادخال بحوثهم لاجهزة التجفيد وبطلب خاص مقابل أجر .
- ٤- اضافة منتجات شركتنا من اللقاحات البيطرية الى دليل المنتج الوطني المرقم ٢٩٨٧٣/١/٣ بتاريخ ٢٠٢١/١١/٢٣



سادساً: 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	شركة نقل المنتجات النفطية والبضائع	١٢٥٠٠٠٠	اسعار مختلفة	٢٢٣١١٥٦
٣	الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية	٣٤٧٦٦٨	١	٣٤٧٦٦٨
٤	الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور	٦٤٦٣٩٠٤٧٦	اسعار مختلفة	٧٧٨٠٢٦٩٤٩
المجموع				٨٣١٧٣٤٣٦١

استثمرت الشركة في القطاع الصناعي والزراعي والمالي والسياحة والنقل حيث زادت الاستثمارات وبلغت عدد الاسهم ٦٩٨٧٤١٧٣٢ بقيمة ٨٣١٧٣٤٣٦١ دينار اجمالية .

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

سابعاً : مجلس الإدارة:

اولاً : استناداً لأحكام المادة ١١٢ من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ المعدل فقد عقد مجلس إدارة الشركة بكامل أعضائه (٢) اجتماعات لسنة ٢٠٢١ ويضم المجلس السادة :-

ت	أعضاء مجلس الإدارة	المنصب	ممثل عن / عدد الأسهم
١.	الدكتور وارد نجم عبد الله	رئيس مجلس الإدارة لغاية ٢٠٢١/٤/٥	ممثل القطاع الخاص لديه (٢٥٠٠٠٠٠٠٠) سهم
٢.	د. ثامر حبيب حمزة	نائب رئيس مجلس الإدارة لغاية ٢٠٢١/٤/٥	ممثل وزارة الزراعة
٣.	السيد سامر محمد عليوي	عضو	ممثل وزارة الصناعة
٤.	السيد فاروق عفتان الراوي	عضو لغاية ٢٠٢١/٤/٥	ممثل القطاع الخاص لديه (٣٨٥٣١٢) سهم
٥.	السيد حاتم ساجت القرشي	عضو	ممثل القطاع الخاص لديه (٤٠٠٠٠٠٠) سهم
٦.	السيد محمد غازي سعدون	عضو لغاية ٢٠٢١/٤/٥	ممثل القطاع الخاص لديه (١٠٠٠٠٠٠) سهم
٧.	السيد قيصر وارد نجم	عضو	ممثل شركة الخير للاستثمار المالي ولديها (٥٠٠٠٠٠) لغاية ٢٠٢١/٤/٥

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 وارد نجم
٢ - السيد عدي لطيف شلش
٣ - السيد أنور وارد نجم



ثانياً : استناداً لأحكام المادة ١١٢ من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ المعدل فقد عقد مجلس الإدارة الجديد المنتخب باجتماع الهيئة العامة بتاريخ ٢٠٢١/٦/١٤ بكامل اعضائه (٤) اجتماعات لسنة ٢٠٢١ ويضم المجلس السادة :-

ت	أعضاء مجلس الإدارة	المنصب	ممثل عن / عدد الأسهم
١-	قيصر وارد نجم عبد الله	رئيس مجلس الإدارة	ممثل القطاع الخاص لديه (١٠٠٠٠٠) سهم
٢-	د. سعد صالح مهدي	نائب رئيس مجلس الإدارة	ممثل القطاع الخاص (٦٠١٤٠٠٠)
٣-	السيد ثامر حبيب حمزة	عضو	ممثل وزارة الزراعة
٤-	السيد سامر محمد عليوي	عضو	ممثل وزارة الصناعة والمعادن
٥-	السيد حاتم ساجت القرشي	عضو	ممثل القطاع الخاص لديه (٤٠٠٠٠٠٠) سهم
٦-	السيد علي سمير محمد	عضو	ممثل القطاع الخاص (٥٠٠٠) سهم
٧-	السيد اسكندر وارد نجم	عضو	ممثل القطاع الخاص لديه (٣٩٣٧٥٢٣) سهم

احتياط الجهة القطاعية :

- ١- د. اسعد محمد مرزا
 - ٢- السيد حسين علي حرز
- ممثل وزارة الزراعة
ممثل وزارة الصناعة والمعادن

احتياط القطاع الخاص

- ١- السيد أنور وارد نجم
- ٢- السيد عدي لطيف شلش
- ٣- السيدة هناء اسماعيل خليل
- ٤- السيد علي صالح مهدي
- ٥- شركة الخير للاستثمارات المالية وممثلها السيد فراس قيس خضير



ثامناً:- المدفوعات للعاملين :

أولاً" : الرواتب والأجور والمخصصات :

٥٩٨٠٤٣٨٨٤ 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. ابتهال جعفر جواد	مدير قسم السيطرة النوعية	١٢٤٦٨٠٠٠
٢-	عبد الحسن سرحان جابر	نائب المدير المفوض	١٢٠٠٠٠٠٠
٣-	حميد كاظم عواد	مسؤول الشعبة القانونية	١٢٠٠٠٠٠٠
٤-	د. سندس محمد رجب	طبيب بيطري	١١٣٤٠٠٠٠
٥-	عبد المنعم مصطفى	مسؤول معمل الادوية	١٠٨٠٠٠٠٠

تاسعاً :- المبالغ المصروفة للدعاية والسفر والضيافة :

دعاية وإعلان (وتمثل الخدمات التسويقية / عقد التسويق)	دينار	١٠٤١٦٦٩٦٠
سفر والايافاد	دينار	١٦٤٠٠٠
ضيافة	دينار	٤٥٥٨٧٥٠
اتصالات	دينار	٣٧٤٥٥٠٠

تمتلك الشركة (٦) مخازن وهي :-

- ١- مخزن الخامات والمواد الاولية
- ٢- مخزن الوقود والزيوت
- ٣- مخزن الادوات الاحتياطية
- ٤- مخزن التعبئة والتغليف
- ٥- مخزن المتنوعات
- ٦- مخزن الانتاج

(٦)



عاشراً : إجمالي الإيرادات:

الإيرادات. دينار ١٥٥٥٢٩٨٨٨٤

المصروفات دينار ١٥٤٠٣٥٤٧٤٣

الفائض دينار ١٤٩٤٤١٤١

احدى عشر : الإيرادات الرأسمالية :

٣٥٦٤٥٢٦١

اثنا عشر : الاحتياطيات :

دينار	١٦٥٩٥٧٥٧	١- احتياطي استبدال أسعار موجودات ثابتة
دينار	٢٩٧٠٠٢٧٦٣	٢- احتياطي عام
دينار	٥٢٤٦٦٥٠	٣- احتياطي أسهم مستلمة
دينار	٣٧٣٦٥٤٨	٤- احتياطي التوسعات المحتجز
دينار	٣٩١٠٩١٩٩٠	٥- احتياطي التوسعات المستخدم
دينار	٤٢٤٦٥١٣٢٦	٦- الفائض المتراكم
دينار	٤٦٣٩٣٤٢٩	٧- احتياطي مكاسب رأسمالية
دينار	١١٨٤٧١٨٤٦٣	المجموع

قيصر وارد نجم عبد الله
رئيس مجلس الإدارة

(٧)

