

العدد : ٤٦١
التاريخ: ٢٠٢٣/٧/١٦



شركة الكندي
لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية
(مساهمة مختلطة)



الى هيئة الاوراق المالية

م/البيانات المالية لشركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية

مساهمة مختلطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

تهديكم شركتنا تحياتها...

إشارة الى كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي/دائرة تدقيق نشاط الشركات المرقم ١٧٧٦٥/٤٦/٣٩/٨ في ٢٠٢٣/٧/١٠ نرسل لكم طيا البيانات المالية لشركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية مساهمة مختلطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ بعد المصادقة عليها من قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادية .



..... مع التقدير.....

المرفقات:-

- البيانات الختامية لشركتنا
- قرص سي دي

علي صالح مهدي
المدير المفوض

٢٠٢٣/٧/١٦

الوضوح
٢٠٢٣

نسخة منه الى:-

- سوق العراق للأوراق المالية / نرفق لكم طيا نسخة من البيانات المالية لشركتنا للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مع قرص سي دي بالبيانات اعلاه مع التقدير
- مكتب المدير المفوض
- سكرتارية مجلس الادارة

مقر الشركة : بغداد - قضاء أبو غريب قرب محكة أبو غريب

نقل/ ٠٧٧٢٥٤٧١٩٤٢ . ص.ب/ ٢١٥٣٣

البريد الإلكتروني/ alkindivet@gmail.com · alkindivet@hotmail.com alkindivet@yahoo.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
١٣	٦- رأس المال
١٤	٧- الاحتياطيات
١٥	٨- العجز المتراكم
١٥	٩- التخصيصات
١٦	١٠- الدائون
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





No.
Date.

إلى/ السادة مساهمي شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة مختلطة) - المحترمين
م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠٢٢

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية لشركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/ ٢٠٢٢، 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 الآتية :-

الإيضاحات :

- ١- يقع على عاتق الإدارة مسؤولية إعداد البيانات المالية والافصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة ، بالإضافة إلى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالإعداد والإفصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب، كما 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 (٢٤٢) في ٢٠/٣/٢٠٢٣، 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 .
- ٤- بلغ سعر اغلاق سهم الشركة (١,٤٠٠) دينار (واحد دينار واربعمئة فلس) بموجب اخر جلسة لسوق العراق للاوراق المالية في ٢٧/١٢/٢٠٢٢ ، مسجلاً انخفاضاً عن السنة السابقة اذ كان السعر (١,٥٦٠) دينار (واحد دينار وخمسمائة وستون فلساً) كما في ٢٧/١٢/٢٠٢١ .



٥- تم بيع (٥٥٦٩٨٨١٤٤) سهم بقيمة اجمالية بلغت (٥٦٣٦٠٠) الف دينار (خمسمائة وثلاثة وستون مليون وستمائة الف دينار) من اسهم الشركة عن مساهمتها في (الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور، شركة نقل المنتجات النفطية والبضائع، الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية) عن طريق شركة الواحة للتوسط في بيع وشراء الأوراق المالية اذ حققت عن ذلك خسارة مقدارها (١٠٧٧٠٢) الف دينار (مائة وسبعة مليون وسبعمائة واثنان الف دينار) ، جرى تبويبها على حساب خسائر رأسمالية وكما مبين بالجدول ادناه:

مساهمة الشركة	عدد الأسهم المباعة	مبلغ البيع (الف دينار)	مبلغ العمولة (الف دينار)	المبلغ المستلم (الف دينار)
الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور	٥٥٥٣٩٠٤٧٦	٥٦١٦٦٦٢	٢٢٤٧	٥٥٩٤١٥
شركة نقل المنتجات النفطية والبضائع	١٢٥٠٠٠٠	١٣١٢	٥	١٣٠٧
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية	٣٤٧٦٦٨	٦٢٦	٣	٦٢٣

الملاحظات والتحفظات

١- البيانات المالية

أ- من خلال تدقيقنا للمستندات المعتمدة في اعداداد 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 المرفق للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق الخاص بألية اعداداد الكشف على الرغم من تأكيداتنا السابقة بخصوص ذلك اخرها تقريرنا الرقابي المرقم (ب/٢٩/٤٦/٢٣١٢٥) في ٢٠/١٠/٢٠٢١ الخاص بتدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢١ وبينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٢٠) في ١٨/٤/٢٠٢٣ سيتم النظر في التصنيف المطلوب في السنوات اللاحقة .

نوصي الالتزام بما ورد بالدليل المرفق للقاعدة المحاسبية رقم (٧) المشار إليها أعلاه عند اعداداد 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 خلافاً للنظام المحاسبي الموحد وكما مبين بالأمثلة ادناه:



اسم الحساب	مراكز الكلفة	النسبة %
الرواتب والأجور	كلفة الخدمات الإدارية	٣٥
المستلزمات السلعية	كلفة الخدمات الانتاجية	٢٣
المستلزمات الخدمية	كلفة الانتاج	٢٥
الاندثار	كلفة الخدمات التسويقية	١٧

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

ج- عدم قيام الشركة بإعداد كشف بالحسابات المدينة والدائنة المتقابلة ورافقها ضمن البيانات المالية المقدمة على الرغم من وجود اعتمادات مستندية وخطابات ضمان محررة لصالح دائرة البيطرة لدى مصرف الاستثمار العراقي خلافاً للفصل الرابع (القوائم المالية والحسابات الختامية) من النظام المحاسبي الموحد وخلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية المعممة بكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٢/٥/٥٨٢٦٧) في ٢٦/١١/٢٠٢٢ وبينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٢٨/ب) في ٤/٥/٢٠٢٣ لم يتم اعداد الكشف المذكور لعدم توفره ضمن البرنامج الالكتروني الذي تعمل به الشركة في الوقت الحاضر .

نوصي بإعداد الكشف اعلاه تطبيقاً لما ورد في النظام المحاسبي الموحد .

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 (الافصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية) وكما مبين ادناه:-

أ- تحليل ربحية الشركة ومصادرها ضمن فقرة المؤشرات المالية .

ب- عائد الاستثمار مع بيان تطوره لثلاث سنوات على الاقل ضمن فقرة المؤشرات المالية .

ج- الافصاح عن اهم الموجودات الثابتة المشتراة خلال السنة .

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

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

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

ز- طريقة تسعير المخزون وتقويم بضاعة اخر المدة .

ح- الديون المترتبة بذمة الغير والمبالغ المتحصلة خلال السنة.

ط- كشف تفصيلي بالعقارات ووسائل النقل العائدة للشركة .

نوصي الالفاء بمتطلبات الافصاح الواردة بالقاعدة المحاسبية المشار اليها اعلاه .

٣- نشاط الشركة

أ- نتيجة النشاط :-

أظهرت نتيجة النشاط للعمليات الجارية (المرحلة الاولى/النشاط التشغيلي) فائض مقداره (١٣٧٠٨٨) ألف دينار (مائة وسبعة وثلاثون مليون وثمانية وثمانون الف دينار) بارتفاع مقداره (٨٣٢٨٨) ألف دينار (ثلاثة وثمانون مليون ومائتان وثمانية وثمانون ألف دينار) وبنسبة (١٥٥٪) عن السنة السابقة البالغ (٥٣٨٠٠) الف دينار (ثلاثة وخمسون

مليون وثمانمائة الف دينار) في حين بلغت نتيجة النشاط (المرحلة الثانية / النشاط الاجمالي) فائض مقداره (١٠٥٣٦) الف دينار (عشرة مليون وخمسمائة وستة وثلاثون الف دينار) بانخفاض مقداره (٤٤٠٨) الف دينار (اربعة ملايين واربعمائة وثمانية الف دينار) عن السنة السابقة البالغ (١٤٩٤٤) الف دينار (اربعة عشر مليون وتسعمائة واربعة واربعون الف دينار) ونسبة (٢٩٪) واطهرت دراستنا لنتائج النشاط المؤشرات الاتية :-

اولاً- انخفاض ايراد النشاط الجاري بمقدار (١٧٣٢) الف دينار (مليون وسبعمائة واثنان وثلاثون الف دينار) ونسبة (٠,١٪) عن السنة السابقة وذلك نتيجة تدني ايرادات نشاط الإنتاج السلعي المتمثل بصافي المبيعات وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٢٤) في ٢٠٢٣/٥/٢ أن سبب ذلك يعود الى قلة بيع منتجات الشركة خلال سنة ٢٠٢٢ .

ثانياً- انخفاض الايرادات الاخرى بمقدار (٣٥٩٥٤) ألف دينار (خمسة وثلاثون مليون وتسعمائة واربعة وخمسون الف دينار) ونسبة انخفاض بلغت (٩٨٪) عن السنة السابقة وذلك نتيجة قلة الايرادات المتحققة لحساب الإيرادات العرضية والايادات الرأسمالية خلال السنة موضوع التقرير .

ثالثاً- انخفاض المصروفات الجارية بمقدار (٨٥٤٠٥) الف دينار (خمسة وثمانون مليون واربعمائة وخمسة الف دينار) بنسبة انخفاض بلغت (٦٪) عن السنة السابقة نتيجة لانخفاض المصروفات المبينة بالجدول ادناه:-

رقم الدليل الخاسي	اسم الحساب	المبلغ للسنة المنتهية في (الف دينار)	المبلغ للسنة المنتهية في (الف دينار)	مقدار الانخفاض عن السنة السابقة (الف دينار)	اجابة الشركة
٣١	الرواتب والأجور	٥٥٤٠٦٢	٥٩٨٠٤٣	٤٣٩٨١	لاستقالة عدد من الموظفين
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٤١٢٤٩	٢٥٢٠٥٤	١٠٨٠٥	بسبب اتباع الشركة لسياسة خفض وتقليص النفقات خلال السنة ٢٠٢٢
٣٨٤	الضرائب والرسوم	٧٣٧٧٦	١٤١٦٥٦	٦٧٨٨٠	تم تسديد الضرائب المتزينة على الشركة منذ سنوات سابقة خلال سنة ٢٠٢١ الامر الذي ادى الى انخفاض مصروف الضرائب والرسوم خلال السنة ٢٠٢٢

رابعاً- ارتفاع في حساب المستلزمات السلعية بمبلغ قدره (٧١٦١٦) الف دينار (واحد وسبعون مليون وستمائة وستة عشر الف دينار) بنسبة (٢٧٪) عن السنة السابقة وذلك لارتفاع حساب الخامات والمواد الاولية بمقدار (٥٦٧٣٦) الف دينار (ستة وخمسون مليون وسبعمائة وستة وثلاثون الف دينار) فضلاً عن حساب المتنوعات بمقدار (١٧٤٤٢) الف دينار (سبعة عشر مليون واربعمائة واثنان واربعون الف دينار) وبينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٢٤) في ٢٠٢٣/٥/٢ ان زيادة كمية الإنتاج لبعض المنتجات خلال السنة أدى الى ارتفاع حساب المستلزمات السلعية المتعلقة بالإنتاج .

خامساً- انخفاض فوائد وإيجار الاراضي الدائنة بمبلغ مقداره (٣٨٦) الف دينار (ثلاثمائة وستة وثمانون الف دينار) نتيجة قلة الإيرادات المتحققة عن فوائد حساب التوفير المفتوح لدى مصرف الاستثمار العراقي واجابت الشركة على

استفسارنا المرقم (٢٤) في ٢٠٢٣/٥/٢ تم سحب الرصيد النقدي لحساب التوفير لقللة السيولة النقدية وحاجة الشركة في تمشية اعمالها التشغيلية الامر الذي أدى الى قلة الفوائد المتحققة عن ذلك الحساب .

سادساً- ارتفاع المصروفات التحويلية والاخرى بمقدار (٥١٧٤٢) الف دينار (واحد وخمسون مليون وسبعمئة واثناون واربعون الاف دينار) لزيادة المصروفات الأخرى المتمثلة بالخسائر الرأسمالية المتأتية عن بيع اسهم الشركة عن مساهمتها بالشركات الأخرى ونسبة (٦٨٪) عن السنة السابقة وبينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٢٤) في ٢٠٢٣/٥/٢ ان ارتفاع مصروف الخسائر الرأسمالية كان نتيجة بيع اسهم الشركة في (الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور، شركة نقل المنتجات النفطية والبضائع، الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية) .



ب- نتائج تنفيذ الخطة الإنتاجية

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

ت	اسم اللقاح	وحدة القياس	الطاقة المتاحة لسنة/٢٠٢٢	الطاقة المخططة لسنة/٢٠٢٢	الطاقة الفعلية المتحققة لسنة ٢٠٢٢	نسبة الطاقة المخططة الى الطاقة المتاحة (١/٢) %	نسبة الطاقة الفعلية المتحققة الى الطاقة المخططة (٢/٣) %
			(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)
١	الجمرة الحبيبية	الف جرعة	١٥٠٠	٥٠٠	٣٦	٣٣	٧
٢	عفونة الدم النزفية	الف جرعة	٢٦٠٠	٥٠٠	-	١٩	-
٣	كو بغداد	الف جرعة	١١٠٠٠	٥٠٠٠	١١٣٤	٤٥	٢٣
٤	الجمرة العرضية	الف جرعة	٢٦٠٠	٥٠٠	٥	١٩	١
٥	نيوكاسل	الف جرعة	٤٦٤٠٠٠	٦٠٠٠٠	٣٨٤٦٨	١٣	٦٤
٦	جلري الاغنام	الف جرعة	١٠٠٠٠	٥٠٠٠	٦٠٦٤	٥٠	١٢١
٧	طاعون المجترات الصغيرة	الف جرعة	١١٠٠٠	٤٠٠٠	١٢٨٥	٣٦	٣٢
٨	LSD	الف جرعة	٢٥٠٠	٩٠٠	٧٦	٣٦	٨
٩	السلالين	الف قبينة	١١٠	٧٠	١٠	٦٤	١٤
١٠	بفر سلالين	الف قبينة	١١٠	٦٠	١٤	٥٥	٢٣

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

اولاً- انخفاض الطاقة المخططة الى الطاقة المتاحة لبعض المنتجات اذا تراوحت نسبتها بين (١٣٪ - ٤٥٪) مما يؤشر الى وجود طاقة متاحة غير مستغلة لبعض المنتجات.

ثانياً- انخفاض نسبة تنفيذ الطاقات الفعلية المتحققة للسنة موضوع التقرير مقارنة بالطاقات المخططة اذ تراوحت نسبتها بين (١٪ - ٤٧٪) الامر الذي يؤشر الى ضعف تنفيذ الخطة الإنتاجية لغالبية المنتجات فضلاً عن عدم انتاج اية جرعة من لقاح عفونة الدم النزفية خلال السنة موضوع التقرير على الرغم من التخطيط لانتاج (٥٠٠) الف جرعة وبينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٢٧) في ٢٠٢٣/٥/٣ ان الشركة تعد خطتها الإنتاجية بالاعتماد على حاجة وزارة الزراعة - دائرة البيطرة وقللة العقود المبرمة من الدائرة المعنية أدى الى قلة الإنتاج الفعلي للشركة وبالتالي اظهر ذلك الانحراف.

ثالثاً- عدم الدقة في اعداد الخطة الإنتاجية للشركة اذ بلغت نسبة تنفيذ لقاح الجدري الأغنام (١٢١٪) عن ما تم التخطيط له خلال السنة موضوع التقرير وايدت الشركة ملاحظتنا بإجابتها على استفسارنا المرقم (٢٧) في ٢٠٢٣/٥/٣ (تم وضع الخطة بشكل تقديري الا ان ابرام عقد مع وزارة الزراعة - دائرة البيطرة بتجهيز كمية (٦٠٦٤) الف جرعة أدى الإنتاج بأعلى مما مخطط له في الموازنة التخطيطية) .

نوصي لما تقدم في أعلاه توخي الدقة عند اعداد الخطة الانتاجية بما يتلاءم مع حاجة الدوائر الحكومية لتلك المنتجات .

٤- نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية

من خلال فحص ودراسة الموازنة التخطيطية للإيرادات والمصروفات ومقارنتها بما تم تحقيقه فعلاً خلال السنة موضوع التقرير لوحظ تدني في تنفيذ بعض الحسابات مما يؤثر عدم الدقة في وضع التقديرات وبينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٢٧) في ٢٠٢٣/٥/٣ ان سبب ذلك يعود الى تخطيط الشركة لإيرادات ومصروفاتها يعتمد على ما تتوقعه من ابرام عقود مع وزارة الزراعة لتجهيز بكميات عالية من انتاج اللقاحات والأدوية وعند عدم الحصول على تلك العقود يحدث ذلك الانحراف بين الإيرادات والمصروفات المخططة والفعالية، وكما مبين في الجدول ادناه:-

اسم الحساب	المبلغ المخطط (الف دينار)(١)	المبلغ الفعلي (الف دينار)(٢)	نسبة التنفيذ (%) (١/٢)
النفقات الرأسمالية	٣٠٠٠٠٠	١٣٦٥٥	٥٪
ايراد النشاط الحيواني	٢٥٠٠٠	لم يتم التنفيذ	لم يتم التنفيذ
فوائد وإيجار اراضي (فوائد دائنة)	٢٠٠٠٠	٧٢٧	٤٪
الإيرادات الأخرى	١٠٠٠٠	٧٨٢	٨٪

نوصي مراعاة الدقة عند اعداد الموازنة التخطيطية التخطيطية للإيرادات المتوقعة استحصالتها والمصروفات في ضوء الحاجة الفعلية للشركة .

٥- الموجودات الثابتة والمخزنية :-

أ- قامت الشركة بتشكيل لجان لجرد ومطابقة موجوداتها الثابتة والمخزنية مع السجلات المالية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ واستناداً للأمر الاداري رقم (٥٨٧) في ٢٠٢٢/١١/١٥، الا ان تلك اللجان لم تقم باعتماد نماذج استمارات الجرد الواردة ضمن متطلبات اعداد البيانات المالية المعممة بكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٢٦٧٥٨/٥/٥/٢) في ٢٠٢٢/١١/٢٦ على الرغم من تأكيداتنا المستمرة بشأن ذلك واخرها تقريرنا الرقابي المرقم (ب/٢٣١٢٥/٤٦/٢٩/٨) في ٢٠٢١/١٠/٢٠ الخاص بتدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢١ .

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

ب- يتم احتساب قسط الاندثار السنوي لبعض الموجودات الثابتة وفقاً لنسب تقديرية خلافاً للنسب المحددة بالنظام المحاسبي الموحد ونظام الاندثار والاطفاء للقطاع الخاص والمختلط والتعاوني رقم (٩) لسنة/١٩٩٤ وبينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٣٤) بتاريخ ١٨ / ٥ / ٢٠٢٣ (ان الشركة تعتمد نسب الاندثار هذه منذ السنوات السابقة) الامر الذي يتطلب إعادة احتساب قسط الاندثار لتلك الموجودات وفقاً للنسب المحددة بالنظام المشار إليه في أعلاه ، والجدول ادناه يوضح ذلك :



رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	النسبة بموجب السجل	النسبة بموجب النظام
١١٥٢	عدد قوالب	%٢٠	%١٠
١١٦٥	ادوات واجهزة مكاتب	%٢٠	%١٠
١١٦٢	اجهزة تكييف وتبريد	%٢٠	%١٠

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) اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (١٢) في ١٠ / ٤ / ٢٠٢٣ (ان عدم احتساب قسط الاندثار لتلك الموجودات لأنها سترفع مصاريف الاندثار السنوي) .

نوصي الالتزام بما ورد بالنظام المشار إليه أعلاه .

د- لم تتخذ الشركة الاجراءات الازمة لتصليح الاجهزة العاطلة للاستفادة منها في نشاط الشركة او شطب المستهلك منها لما تشغله من حيز في الشركة وبينت الشركة بإجابتها عن استفسارنا المرقم (٩) في ٢٢ / ٣ / ٢٠٢٣ (لم تقم الشركة بتصفية تلك الأجهزة لأنها قد تستدعي الحاجة لها بين اونه واخرى كأدوات احتياطية) ، وندرج ادناه بعض الامثلة :-

اسم الموجود	العدد	حالة الموجود	مكان تواجده
حاضنة بيض	٣	عاطلة والبعض منها مستهلك	معمل نيوكاسل
ماكينة لصق ليليل	٢	غير صالح للاستخدام	معمل الادوية وقسم البكتريولوجي
ماكينة كبس	١	غير صالح للاستخدام	معمل الادوية
اجهزة مختبرية لتصنيع والتعبئة تتمثل بـ(خلاط كبير وخلاط صغير وخلاط سوائل وخلاط باودر)	٤	عاطلة	

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تلك المواد

ه- وجود مواد طبية منتهية الصلاحية منذ سنة/ ٢٠٢١ داخل اقسام الشركة الانتاجية بكلفة اجمالية بلغت (٩٨٧٨) الف دينار (تسعة مليون وثمانمائة وثمانية وسبعون الف دينار) دون اتخاذ الاجراءات اللازمة لتصفيتها ونتيجة متابعة هيئتنا الرقابية قامت الشركة بتشكيل لجنة لجرد واتلاف تلك المواد وفقاً لما بينته بأجابتها

على استفسارنا المرقم (٩) في ٢٢/٣/٢٠٢٣ (تم تشكيل لجنة لجرد واتلاف المواد منتهية الصلاحية بعد استحصال موافقة مجلس إدارة الشركة وان أسباب التأخر باتلافها هو استحصال قرار باتلافها من مجلس إدارة الشركة علماً تم إعادة مادة (الاووكسي-ليفام) الى الجهة المصنعة) وكما مبين بالأمثلة ادناه :

أسم المادة	الكمية	القيمة (الف دينار)	المكان المحفوظة فيه
مادة الاوكسي-ليفام	(١٠٠٠) لتر	٧٠٠	مخزن معمل الادوية
لقاح الجفرة العرضية	(٤٤) قنينة (٥٠) جرعة	١٢٨	مخزن الانتاج
مواد نصف مصنعة (الجفرة الخبيثة)	(١٥٤) قنينة (١٠٠) جرعة	٦٩٣	
مواد نصف مصنعة (الكمبورو)	(٥٤٩٨) فيال	٨٢٤٧	
جدري الاغنام	(١٧) فيال	٨٨	
التهاب الجلد العقدي (LSD)	(٣٨) فيال	٦٠٨	
النيوكاسل (ID)	(٧٦) فيال	١١٤	

نوصي بالإسراع في استكمال الاجراءات اللازمة بصدد ذلك .

٦- الاستثمارات المالية

بلغ رصيد حساب الاستثمارات المالية قصيرة الاجل مبلغ مقداره (٤٣٧٤٢٢) الف دينار (اربعمائة وسبعة وثلاثون مليون واربعمائة واثنان وعشرون الف دينار) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ والتي تمثل مجموع مساهمات الشركة في رؤوس أموال (٣) شركات من القطاع المختلط والخاص فضلاً عن رصيد حساب التوفير المودع لدى مصرف الاستثمار العراقي ، ولدينا بخصوص ذلك ما يلي :-

أ- لم يتحقق للشركة أي أرباح لاستثماراتها المالية في رؤوس أموال الشركات الأخرى المستثمر فيها والبالغ مجموع المساهمات فيها مبلغ مقداره (١٩٤٧٥٧) الف دينار (مائة واربع وتسعون مليون وسبعمائة وسبع وخمسون الف دينار) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ اذ بينت الشركة وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (١) في ٢٠٢٣/٢/١٥ ان سبب ذلك يعود الى عدم توزيع ارباح من قبل تلك الشركات خلال السنة موضوع التقرير. نوصي اعداد دراسة لبيان الجدوى من بقاء هذه الاستثمارات المالية وضرورة البحث عن مصادر جديدة لتوظيف أموال الشركة بما يؤمن زيادة مواردها المالية .

ب- عدم قيام الشركة باحتساب محصص هبوط اسعار الاستثمارات المالية لأسهمها المستثمرة في رؤوس أموال الشركات لمواجهة مخاطر تصفية بعض الشركات او انخفاض القيمة السوقية للسهم عن كلفة تلك الأسهم خلافاً للفقرة (٢١) من القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير الخلية والرقابية في جمهورية العراق التي اشارت الى (في حالة كون الكلفة أعلى من القيمة السوقية لحفظة الاستثمارات المتداولة لأسهم الملكية فإن الفرق يتم تحاذه كأساس لتكوين محصص 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/٢٩/٨/٤٦/٢٣١٢٥) في ٢٠٢١/١٠/٢٠ الخاص بتدقيق البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢١ وبينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠٢٣/٤/١٢ (ان الشركة لم تحقق الارباح المناسبة لغرض تكوين المخصصات نهاية السنة المالية) وكما مبين ادناه:-

اسم الشركة	كلفة السهم	سعر الاغلاق	عدد الاسهم
العراقية لتصنيع التمور	١,٢٢٦	٠,٩٨٠	٩١٠٠٠٠٠٠
الحديثة للإنتاج الحيواني	١,٠٠٧	٠,٦٧٠	٥٠٧٥٣٥٨٨

نوصي بحجز التخصيص اللازم لمواجهة انخفاض أسعار الأسهم والتزاماً بما ورد في القاعدة المحاسبية المشار إليها أعلاه.

٧- المساهمين

بلغ مجموع الارباح المستحقة للمساهمين التي مازالت غير مستلمة من قبلهم مبلغ مقداره (١٢٣٦٣٦) الف دينار (مائة وثلاث وعشرون مليون وستمائة وستة وثلاثون الف دينار) فضلاً عن وجود شهادات اسهم بعدد (١١٧٤) شهادة لم يراجع اصحابها لاستلامها على الرغم من قيام الشركة بالإعلان عنها في اجتماع الهيئة العامة واخرها في سوق العراق للأوراق المالية في عام ٢٠١٧ بدعوة المساهمين للمراجعة واستلام الارباح والشهادات خلافاً لأحكام المادة (١٢٦/ثالثاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) التي اشارت الى (الاقساط المدفوعة من قبل قيمة الاسهم في الشركة المساهمة وما سدد منها خلال السنة وتلك التي لم تسدد رغم استحقاقها) وبينت الشركة باجابتها على مذكرة المرقم (٣) في ٢٠٢٣/٥/١٨ (ان اخر اعلان عن استلام الأرباح كان في عام ٢٠١٩ الا ان لم يراجع عدد كبير من المساهمين الى الشركة لاستلام ارباحهم) الامر الذي يتطلب قيام شعبة المساهمين بتكثيف الجهود من خلال التنسيق مع سوق العراق للأوراق المالية بغية اعلام المساهمين باستلام ارباحهم من الشركة وندرج ادناه امثله على ذلك:

اسم المساهم	الرصيد حسب اخر تسديد (دينار)	حصة الارباح (دينار)
مها احمد عبد الغني	٢٧٧٢٠٠٠	١١٠٨٨٠
عبد الله سعيد صالح	٥٩٤٠٠٠٠	٢٣٧٦٠٠
حسن عيسى جبر	٤٨١١٤	١٩٢٤



٨- المديون والدائنون

أ- وجود ارصدة مدينة ودائنة مدورة منذ سنوات سابقة بلغت (٤٩٦٠١١) ألف دينار (اربعمائة وستة وتسعون مليون واحد عشر الف دينار) و (٢٦٢٦٧٤) ألف دينار (مائتان واثنان وستون مليون وستمائة واربعه وسبعون الف دينار) على التوالي لم تتخذ الشركة الاجراءات الازمة لتصفيتها على الرغم من تأكيداتنا على ذلك الواردة في تقاريرنا السابقة والتي اخرها تقريرنا المرقم (ب/٢٩/٨/٢٥/٢٣) في ٢٠٢٢/١٠/٢٠ الخاص بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢١ وبينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (١٨) في ٢٠٢٣/٤/١٧ (ان الإجراءات مستمرة في تصفية تلك المبالغ وستتم معالجته خلال السنة القادمة) وكما موضح في الامثلة ادناه:-

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	اسم الجهة	المبلغ الموقوف (الف دينار)
١٦١١	مدينو قطاع عام	وزارة الزراعة - دائرة البيطرة	٨٩٥١٠
١٦١٤	مدينو قطاع خاص	مبالغ بذمة شركة الخيرات العراقية	٤٧٠١
١٦٥	مدينو النشاط غير الجاري	تم احتلاسها من قبل امين الصندوق	٣٢٥٠٠
١٦٦٥	فروقات نقدية ومخزنية	فروقات مخزنية للقاح نيوكاسل تام ونصف تام الصنع منذ سنة/٢٠١٦	٢٥٨٦٦٠
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	الهيئة العامة للضرائب	٦٦٣٦٩
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	مستحقات اجور تدقيق ديوان الرقابة المالية الاتحادي للسنوات (٢٠١٦-٢٠١٧)	٢٧٦٦٥
٢٦٨	دانو توزيع الارباح	ارباح المساهمين للسنوات السابقة	١٢٣٦٣٦

نوصي بتكثيف الجهود لمتابعتها واتخاذ الاجراءات اللازمة لتسويتها اصولياً.

ب- استمرار الشركة بعدم تسديد أجور التدقيق لديوان الرقابة المالية الاتحادي للسنوات (٢٠١٦، ٢٠١٧) ٢٠١٨، ٢٠١٩، ٢٠٢٠، ٢٠٢١) البالغة (٥٧٩٦٠) الف دينار (سبعة وخمسون مليون وتسعمائة وستون الف دينار) على الرغم من تأكيداتنا المستمرة بخصوص ذلك في تقاريرنا السابقة اخرها تقريرنا المرقم (ب/٢٩/٤٦/٢٣١٢٥) في ٢٠/١٠/٢٠٢٢ عن البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢١، اذ بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٢٣) في ٢/٥/٢٠٢٣ (لم يتم التسديد لعدم توفر السيولة النقدية لدى الشركة لتتمكن من تسديد اجور التدقيق وسيتم التسديد حال توفرها وتحسن الوضع المالي للشركة).
نوصي تسديد ما بذمة الشركة من أجور التدقيق للسنوات اعلاه.

٩- النقدية

تأخر الشركة بإعداد المطابقات المصرفية لأرصدها المفتوحة في المصارف للسنة موضوع التقرير اذ تم اعداد المطابقة بعد فترة تزيد عن الشهر مما يشكل خللاً في اجراءات الرقابة والضبط الداخلي وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٤) في ١٢/٤/٢٠٢٣ (ان التأخر في اعداد المطابقات نتيجة قلة الحركة المصرفية في تلك الحسابات وسيتم تلافي ذلك مستقبلاً) والجدول ادناه يوضح ذلك:

اسم الحساب المصرفي	رقم الحساب	تاريخ اعداد المطابقة	التفاصيل
مصرف الاستثمار العراقي/جاري	٢٦٣١٧	٢٠٢٢/٣/٣١	مطابقة الأشهر كانون الثاني ، شباط
		٢٠٢٢/٦/٣١	مطابقة شهر أيار
مصرف الرشيد-ابو غريب/جاري	١٠٠٧٠	٢٠٢٢/٣/٣١	مطابقة الأشهر كانون الثاني ، شباط
المصرف الصناعي/ جاري	٧٩٢٩/٩٢١	٢٠٢٢/٤/٣٠	مطابقة الأشهر كانون الثاني ، شباط ، اذار
المصرف العراقي للتجارة/جاري	٢-٠٠٩٣٤٠-٠٠١	٢٠٢٢/٤/٣٠	مطابقة الأشهر كانون الثاني ، شباط ، اذار

نوصي بأعداد مطابقة شهرية للحسابات المصرفية.



١٠- الموارد والاستخدامات

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 أكدت 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 (١٤) في ٢٠٢٣/٤/١٢ ان السبب في ذلك يعود الى تأخر مندوبي البيع الذين تتعامل معهم شركة بركات الهاني وعدم استقرار السوق بسبب التذبذب بأسعار صرف الدولار، وكما مبين في الأمثلة بالجدول ادناه :-

فترة التأخير	تفاصيل	المبلغ (ألف دينار)	وصل القبض	
			رقم	تاريخ
ثلاثة اشهر	مبيعات شهر أيلول	٣١٣٣٥	٠٢٥٨٣٨	٢٠٢٢/٣/١٥
ثلاثة اشهر	مبيعات شهر تشرين الأول	١٨٧٠٠	٠٢٥٨٤١	٢٠٢٢/٣/١٦
اربعه اشهر		٢٠٠٠٠	٢٥٨٥٦	٢٠٢٢/٤/٢٥
خمسة اشهر		١٥٠٠٠	٢٥٨٦٣	٢٠٢٢/٥/١٩
اربعه أشهر		٢٨١٧٠	٢٥٨٦٦	٢٠٢٢/٥/٢٩
سبعة اشهر	مبيعات شهر تشرين الثاني	١٨٠٠٠	٢٥٨٦٧	٢٠٢٢/٥/٢٩
		١٢٠٠٠	٢٥٨٩٨	٢٠٢٢/٨/٨
		٩٠٠٠	٢٥٨٩٠١	٢٠٢٢/٨/١٨
		٦٠٠٠	٢٥٨٩٠٢	٢٠٢٢/٨/١٨
		١٥٠٠٠	٢٥٨٩٠٧	٢٠٢٢/٨/٢٤

نوصي الشركة بالالتزام بمواعيد السداد المحددة بالعقد وبخلافه استحصال مبالغ غرامات تأخيره عند تحققها.

١١- الأمور الأخرى :

أ. عدم قيام الشركة بإتلاف المخلفات الناتجة عن العملية الانتاجية ومعالجتها بالطرق التي تلائم الصحة والبيئة على الرغم من وجود محرقة لدى الشركة اذ يتم التخلص منها بالاعتماد على دائرة البلدية في رفع تلك المخلفات واجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٣٢) في ٢٠٢٣/٥/١٧ (ان عمال النظافة يقومون برفع تلك المخلفات) .

نوصي بان يتم معالجة هذه المخلفات والتخلص منها بالطرق الصحيحة للحفاظ على الصحة والبيئة العامة.
ب. عدم التزام بعض العاملين في الأقسام الانتاجية بارتداء مستلزمات السلامة المهنية مثل البدلات الخاصة بالعمل او القفازات الطبية واجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٣٢) في ٢٠٢٣/٥/١٧ (تم تبليغ الادارة بالالتزام بمستلزمات السلامة المهنية وارتدائها) الامر الذي يتطلب المتابعة الجدية على العاملين من قبل الإدارة في ارتداء تلك المستلزمات للحفاظ على سلامتهم.

ج. لم تقم الشركة باستخدام الاجهزة الميكانيكية الموجودة لدى الشركة والخاصة بتعبئة وتغليف منتجاتها اذ يتم الاعتماد على عدد من العاملين في تركيب اغطية القناني ولصق الليبل وبينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٣٣) المؤرخ في ٢٠٢٣/٥/١٧ (ان عملية لصق الليبل يقوم بها العاملين في عملية تعبئة الافيوالات يدوياً في بعض الأحيان عند انتاج كميات كبيرة) .
نوصي استخدام تلك الاجهزة للاستفادة منها والسرعة في انجاز العمل .

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-رابعا) 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/٢٩/٨/٤٦/٢٠١٧)	(١٢٣٣٠/٧/٢/٢٠) في ٢٠٢١/٧/١٣	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١	الموجودات الثابتة والمخزنية	(٦-أ-اولا)
(ب/٢٩/٨/٤٦/٢٠١٩)	(٢٧٤٣٧/٧/٢/٢٠) في ٢٠١٩/١١/١٤	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١	الموجودات الثابتة والمخزنية	(٦-أ-اولا- (٢،١)، ثانيا [(٨-ز)]
(ب/٢٩/٨/٤٦/٢٠١٩)	(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-ثالثا
(ب/٢٩/٨/٤٦/٢٠١٩)	(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 والدائون	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/٢٨/٨/٤٦/٤٤٤/٢٢٤٤)	(٢٠/٢/٧/٢١٧٢٥)	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١	البيانات المالية	١-أ-أولا، ثانيا
في ٢٠٢١/١٢/١	في ٢٠٢٢/١٠/٥		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
(ب/٢٩/٨/٦٤/٢٣١٢٥) في ٢٠٢٢/١٠/٢٠	(٢٠/٢/٧/٦٦٣٧٨)	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١	الموجودات الثابتة والمخزنية	٦-د، هـ
	في ٢٠٢٣/٣/٩		الدعاوى	١١
			ومتابعة تقارير السابقة	١٢

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

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه واستناداً للمعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وانما على قدر ما تضمنته من مؤشرات الاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .



المحاسب القانوني

وميض مجيد عبد الجبار

ء / رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

١٠ / ٢٠٢٣ / ١٠



E-mail: info@fbsz.gov.iq
Website: WWW.fbsa.gov.iq
Haifa st. p. o. Box. 7038

العنوان/ بغداد- العراوي- مجاور وزارة الأعمار والإسكان والاشغال العامة
مكتب بريد حيفا (ص.ب/٣٨٠٧)

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

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الاول/ ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
		الموجودات	١	
		الموجودات الثابتة		
١٨٣٣٦٠٩١٩٧	١٦٦١٣٨٦٠٠٢	الموجودات الثابتة (بالقيمه الدفترية)	١١	١
١٨٣٣٦٠٩١٩٧	١٦٦١٣٨٦٠٠٢	مجموع الموجودات الثابتة		
		الموجودات المتداولة		
٣٦١١٧٦٠٥٦٣	٤٠٢٠١٧٣٥٩٤	المخزون (بالكلفة)	١٣	٣
-----	٢٢٥٩٩٠٦٦	الاعتمادات المستندية	١٣٨	٣
٩٤٨٦٨٥١٣٥	٤٣٧٤٢٢٤٩٤	استثمارات مالية قصيرة الاجل	١٥٢	٢
٨٣٩١٣٧٩١٣	٨٠٢٩٠٥٧٠٢	المدينون	١٦	٤
١٥٨٣٨٦٢٠٣	٤٦٩١٢٨٤٧٥	النقود	١٨	٥
٥٥٥٧٩٦٩٨١٤	٥٧٥٢٢٢٩٣٣١	مجموع الموجودات المتداولة		
٧٣٩١٥٧٩٠١١	٧٤١٣٦١٥٣٣٣	مجموع الموجودات		
		مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الاجل		
٥٩٤٠٠٠٠٠٠٠	٥٩٤٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال	٢١	٦
٧٦٠٠٦٧١٣٧	٧٦٣٢٢٧٨٦٥	الاحتياطيات	٢٢	٧
٤٢٤٦٥١٣٢٦	٤٣٠٩٢٠١٠٢	الفائض المتراكم	٢٢٤	
٧١٢٤٧١٨٤٦٣	٧١٣٤١٤٧٩٦٧	مجموع مصادر التمويل طويلة الاجل		
		مصادر التمويل قصيرة الاجل		
٣٦٤٥٤٥٠	١١٠٦٢٥٤	التخصيصات قصيرة الاجل	٢٣	٩
٢٦٣٢١٥٠٩٨	٢٧٨٣٦١١١٢	الدائنون	٢٦	١٠
٢٦٦٨٦٠٥٤٨	٢٧٩٤٦٧٣٦٦	مجموع مصادر التمويل قصيرة الاجل		
٧٣٩١٥٧٩٠١١	٧٤١٣٦١٥٣٣٣	مجموع مصادر التمويل		

رئيس مجلس الادارة
قيصر وارد نجم

المحاسب القانوني
د. وميض مجيد عبد الجبار
ع/ ديوان الرقابة المالية الاتحادي

المدير المفوض
علي صالح مهدي

مدير الحسابات
عبير عبد الله احمد

خضوعا لتقريرنا المرقم بالعدد(ب/٤٦/٢٩/٨/١٧٧٦٣) المؤرخ في (٢١/ضوالبيبة/١٤٤٤) هـ
الموافق ١/٧/٢٠٢٣ م

رئيس هيئة الرقابة المالية
مروة ضياء ابراهيم





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

حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠٢٢

رقم الكشف	رقم المحاسبي	رقم الدليل	اسم الحساب	٢٠٢٢	٢٠٢١
			ايراد النشاط الجاري	١٠٤٣٩٨٣٣٥٠	١١٦٤٢٩١٢٠٠
		٤٥-٤١	ينزل: كلفة النشاط الجاري		
		٥	كلفة الانتاج	٣٢٨٦٥٠٧٦٢	٣٣٤٧٠٩٥٣٢
		٦	كلفة الخدمات الانتاجية	٣٠٢٣٥٨٧٠٠	٣٠٧٩٣٢٧٦٨
		٤١٢٣	التغير في مخزون الانتاج غير التام بالكلفة	(٣٧٤٣١٧٧٢١)	(٣٩٢٧٥٧٢٦٨)
			صافي كلفة الانتاج	٢٥٦٦٩١٧٤١	٢٤٩٨٨٥٠٣٢
		٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام	٩٧٤١٦٠٨٧	٣٩٥٩٩٧٩٢
			صافي كلفة النشاط الجاري	١٥٩٢٧٥٦٥٤	٢٨٩٤٨٤٨٢٤
			فائض النشاط الجاري	٨٨٤٧٠٧٦٩٦	٨٧٤٨٠٦٣٧٦
			ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	٢٢٣٤٨٢٥١٧	٢٢٧٦٠٢٤٨٢
		١٨	فائض (عجز) الانتاج والمتاجرة	٦٦١٢٢٥١٧٩	٦٤٧٢٠٣٨٩٤
		٤٦١	يضاف: فوائد وايجار اراضي دائنة	٧٢٧٩٢١	١١١٣٧٤٥
		٨	ينزل كلفة الخدمات الادارية و التمويلية	٤٦٠١١١٠٦٧	٤٦٨٥٩٣٣٤٣
			فائض (عجز) العمليات الجارية (النشاط التشغيلي)	٢٠١٨٤٢٠٣٣	١٧٩٧٢٤٢٩٦
			تضاف الايرادات التحويلية والاخرى		
		٤٩	الإيرادات الاخرى	٧٨٢٥٢٤	٣٦٧٣٦٤٦٣
			تنزل المصروفات التحويلية والاخرى		
		٣٨٤	المصروفات التحويلية	٧٣٧٧٦١٩٨	١٤١٦٥٦٦٤٧
		٣٩	المصروفات الاخرى	١١٨٣١٢٦٠١	٥٩٨٥٩٩٧١
			مجموع المصروفات التحويلية والاخرى	١٩٢٠٨٨٧٩٩	٢٠١٥١٦٦١٨
				١٠٥٣٥٧٥٨	١٤٩٤٤١٤١
			الفائض موزع كما يلي :-		
		٢٣٩	حصة ضريبة الدخل ١٥%	١١٠٦٢٥٤	١٥٦٩١٣٥
		٢٢٢	الاحتياطي الالزامي ٥٥%	٥٢٦٧٨٨	٧٤٧٢٠٧
		٢٢١١	احتياطي التوسعات (٢٥%) وفقا لقانون الاستثمار الصناعي رقم (٢٠) لسنة ١٩٩٨	٢٦٣٣٩٤٠	٣٧٣٦٠٣٥
		٢٢٤	الفائض المتراكم (ارباح غير موزعة)	٦٢٦٨٧٧٦	٨٨٩١٧٦٤
				١٠٥٣٥٧٥٨	١٤٩٤٤١٤١





شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠٢٢

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
		<u>الايادات الجارية</u>		
١٥	٤٥ - ٤١	إيرادات النشاط الجاري	١٥١٥٧١٧١٥٨	١٥١٧٤٤٨٦٧٦
١٦	٤٦١ - ٤٦٢	فوائد وإيجار الاراضي دائنة	٧٢٧٩٢١	١١١٣٧٤٥
		<u>المصروفات الجارية</u>		
١١	٣١	الرواتب والأجور	٥٥٤٠٦٢٤٦٧	٥٩٨٠٤٣٨٨٤
١٢	٣٢	المستلزمات السلعية	٣٣٠٩٩٦١٩٦	٢٥٩٣٧٩٧٩٥
١٣	٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٤١٢٤٩١٠٨	٢٥٢٠٥٤٣٨٢
١	٣٧	الاندثارات	١٧٩٢٧٣٣١٧	٢١٣٦٢٧٧٢٣
١٤	٣٨٤	الضرائب والرسوم	٧٣٧٧٦١٩٨	١٤١٦٥٦٦٤٧
		فائض النشاط التشغيلي (المرحلة الاولى)	١٣٧٩٣٥٧٢٨٦	١٤٦٤٧٦٢٤٣١
		<u>تضاف الايرادات التحويلية والاخرى</u>		
١٦	٤٩	الايادات الاخرى	٧٨٢٥٢٤	٣٦٧٣٦٤٦٣
		<u>تنزل: المصروفات التحويلية والاخرى</u>		
١٤	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٩٠٢١٩٥٨	١٥٧٣٢٣٤١
١٤	٣٩	المصروفات الاخرى	١١٨٣١٢٦٠١	٥٩٨٥٩٩٧١
		فائض النشاط الاجمالي (المرحلة الثانية)	١٢٧٣٣٤٥٥٩	٧٥٥٩٢٣١٢
			١٠٥٣٥٧٥٨	١٤٩٤٤١٤١





شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف التدفق النقدي كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٢

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار	دينار
	<u>التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية:-</u>			
	النقد المستلم من:-			
٤٤ - ٤١	إيرادات النشاط الجاري	١٠٤٣٩٨٣٣٥٠		
٤٩	إيرادات أخرى (عدا ٤٩٣/ح)	٥٠٦٨٩٣		
٢٦	دانو النشاط الجاري (عدا ٢٦٥)	١٥١٤٦٠١٤		
١٦	مدىو النشاط الجاري (عدا ١٦٥/ح)	٣٦٢٣٢٢١١		
١٣	نقص في المخزون	٤٠٧٢١٧١		
٢٢	زيادة في الاحتياطات	٣١٦٠٧٢٨	١١٣٩٧٥٠٩٠٨	
	تنزل: المدفوعات النقدية عن:-			
٣٥-٣١	الاستخدامات	١١٢٢٨٦٣٦٢٢		
٣٨	المصروفات التحويلية (عدا ٣٨٢/ح)	٨٢٧٩٨١٥٦	١٢٠٥٦٦١٧٧٨	(٦٥٩١٠٨٧٠)
	<u>التدفقات النقدية عن الأنشطة الاستثمارية</u>			
	النقد المستلم من:			
٤٦١	فوائد دائنة	٧٢٧٩٢١		
٤٩٣	إيرادات رأسمالية	٢٧٥٦٣١		
١٥٢	القيمة النقدية لبيع الاستثمارات	٥١١٢٦٢٦٤١	٥١٢٢٦٦١٩٣	
	تنزل: المدفوعات النقدية عن:-			
٣٩	المصروفات الأخرى	١١٨٣١٢٦٠١		
	شراء الموجودات الثابتة	١٣٦٥٥٠٠٠		
٢٣٩	تخصيصات	٣٦٤٥٤٥٠	١٣٥٦١٣٠٥١	
	<u>صافي التدفق النقدي عن الأنشطة التشغيلية والاستثمارية</u>			
	يضاف رصيد النقد كما في ١/١ / ٢٠٢٢			
	رصيد النقد كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢			
		٣٧٦٦٥٣١٤٢	٣١٠٧٤٢٢٧٢	١٥٨٣٨٦٢٠٣
				٤٦٩١٢٨٤٧٥





شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية - مساهمة مختلطة - بغداد

كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج

للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	دينار
	(١) الموارد	
٤١	ايراد نشاط الانتاج السلمي	١٥٠٤٠٧٢٤٠٨
٤٢	ايراد النشاط التجاري	١١٦٤٤٧٥٠
	اجمالي الموارد	١٥١٥٧١٧١٥٨
	(٢) مستلزمات الانتاج	
٣٢	المستلزمات السلعية	٣٣٠٩٤٠٦٢٤
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٤١٢٤٩١٠٨
		٥٧٢١٨٩٧٣٢
	(٣) اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (٢) - (١)	٩٤٣٥٢٧٤٢٦
٣٨٤	تنزل: الضرائب والرسوم (غير المباشرة)	٧٣٧٧٦١٩٨
	(٤) اجمالي القيمة المضافة بسعر عناصر الانتاج	٨٦٩٧٥١٢٢٨

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	دينار
٣١	عائد العمال	٥٥٤٠٦٢٤٦٧
	(١) رواتب واجور نقدية	٥٥٥٧٢
	المزايا العينية (حسب الكشف رقم ١٩)	(٧٢٧٩٢١)
	صافي الفوائد (٤٦١.٣٦١)	
٣٧	الاندثارات	١٧٩٢٧٣٣١٧
	فائض العمليات الجارية المرحلة الاولى	١٣٧٠٨٧٧٩٣
	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	٨٦٩٧٥١٢٢٨

كشف رقم (١)

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

كشف الموجودات الثابتة والائتمانات للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٢

المجموع	١١٦	اثاث واجهزة مكاتب	عدد و قرواب	وسائط نقل	١١٣	الات ومعدات	مباني وانشاءات وطرق	١١١	الموجودات الثابتة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	رقم الدليل لمحاسبي
٣٦٠٧٥٣٥٥٤٨	٢٧٠١١٦٢٨٤	٣٤٤٨٣٠٦١١	٢٣٩١٠٢٤٥٠	٢٠٤٩٤٣٩٩١٣	٦٧٨٧٩٦٢٩٠	٣٣٢٥٠٠٠٠	الكلفة كما في ٢٠٢٢/١/١		
١٣٦٥٥٠٠٠	٤٥٣٢٠٠٠٠	٤٢٣٠٠٠٠	—	٨٧٠٠٠٠٠٠	—	—	الإضافات المشتراة/المحولة		
١٣٥٥٠٠٠	١٣٥٥٠٠٠	—	—	—	—	—	تنزل: الموجودات المشطوبة والمبيعة		
٣٦٢١٠٥٥٠٤٨	٢٧٤٥١٢٧٨٤	٣٤٥٢٥٣٦١١	٢٣٩١٠٢٤٥٠	٢٠٥٠١٣٩٩١٣	٦٧٨٧٩٦٢٩٠	٣٣٢٥٠٠٠٠	الكلفة كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١		
—	%٢٥_ %١٠	%٥٢٠	%١٢_ %١٠	%١٠	%٣	—	نسبة الائتثار		
١٧٧٣٩٢٦٣٥١	٢٢٢٠٤١١٣٣	١٩٢٠١٥٤٠٧	١٥٤٢٣٥٦٣٨	٩٥٥٧٠٨٨٠٠	٢٤٩٩٢٥٣٧٣	—	الائتمانات		
١٧٩٢٧٣٣١٧	١١٧٥٩٩٩٧	٣٧٣٧٥٤٤	٩٥٧٠٠٠٥	١٣٤٤٧٠٦٤٢	١٩٧٣٥١٢٩	—	مخصص الائتثار كما في ٢٠٢٢/١/١		
٦٤٦٩٣٧٨	—	—	—	٦٤٦٩٣٧٨	—	—	تضاف: ائتمانات الفترة		
١٩٥٩٦٦٩٠٤٦	٢٣٣٨٠١١٣٠	١٩٥٧٥٢٩٥١	١٦٣٨٠٥٦٤٣	١٠٩٦٦٤٨٨٢٠	٢٦٩٦٦٠٥٠٢	—	يضاف قيد تعديل رقم (٥٣)		
١٦٦١٣٨٦٠٠٢	٤٠٧١٦٥٤	١٤٩٥٠٠٦٦٠	٧٥٢٩٦٨٠٧	٩٥٣٤٩١٠٩٣	٤٠٩١٣٥٧٨٨	٣٣٢٥٠٠٠٠	رصيد الائتثار كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١		
							القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١		

* قيد تصحيح الائتثار السنوي لسنة ٢٠١٩ حسب كتاب ديوان الرقابة رقم ٣٦١٢/٧/٢٠ في ٣١/١٢/٢٠٢٢





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

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

كشف رقم (٢)

الجهة المستثمر بها	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٢				التغيرات خلال السنة				الإضافات خلال السنة				الرصيد في ٣١/١/٢٠٢٢				طبيعة الاستثمار	رقم الدليل ١٥٢٤	
	الأرباح والفوائد	كافة شراء السهم	كافة الأسهم (دينار)	عدد الأسهم	قيمة الأسهم (دينار)	كافة السهم	عدد الأسهم	قيمة الأسهم (دينار)	كافة السهم	عدد الأسهم	قيمة الأسهم (دينار)	كافة السهم	عدد الأسهم	قيمة الأسهم (دينار)	كافة السهم	عدد الأسهم			قيمة الأسهم (دينار)
الشركة العراقية لصنع وتسويق العقاقير	لا يوجد	اسعار مختلفة	١١١٥٥٨٣٧٨	٩١٠٠٠٠٠٠	٦٦٦٤٦٨٥٧١	—	٥٥٥٣٩٠٤٧٦	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	صناعي	٩٥٤
شركة نقل المنتجات الغذائية والخباع	لا يوجد	—	—	—	٢٢٣١١٥٦	اسعار مختلفة	١٢٥٠٠٠٠	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	نقل	٩٩٤
الشركة الحديثة لإنتاج الجواني	لا يوجد	اسعار مختلفة	٥١١٢٨٥٨٨	٥٠٧٥٢٥٨٨	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	زراعي	٧٣
الشركة الوطنية لتصاعات الكيماوية	لا يوجد	—	—	—	٢٤٧٦٦٨	دينار واحد	٢٤٧٦٦٨	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	صناعي	٣٨٧
الفرجة لإنتاج المواد الإنشائية	لا يوجد	٥,٣٤	٣٢٠,٦٩٨٣٤	٦,٠٠٠,٠٠٠	—	—	—	٣٢٠,٦٩٨٣٤	٦,٠٠٠,٠٠٠	—	٥,٣٤	٦,٠٠٠,٠٠٠	—	—	—	—	—	صناعي	١٠٠٨
			١٩٤٧٥٦٨٠٠	١٤٧٧٥٢٥٨٨	٦٦٩٠٤٧٣٩٥	—	٥٥٦٩٨٨١٤٤	—	٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٠,٦٩٨٣٤	—	٦,٠٠٠,٠٠٠	٨٣١٧٣٤٣٦١	٦٩٨٧٤١٧٣٢	—	—	—	المجموع	

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



(تبع)



تابع/ كشف رقم (٢)
 شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة مختلطة) - بغداد
 كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٢

ثانياً - استثمارات قصيرة الاجل / حساب التوفير

الجهة المستثمر بها	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ (دينار)	الفوائد الدائمة خلال السنة (دينار)	التزيلات خلال السنة** (دينار)	المدة	الإضافات خلال السنة* (دينار)	الرصيد في ٢٠٢١/١/١ (دينار)	طبيعة الاستثمار
مصرف الاستثمار العراقي/ الفرع الرئيسي	٢٤٢٦٦٥٦٩٤	٧٢٧٩٢١	١١٥٠١٣٠٠٠	—	٢٤٠٠٠٠٠٠٠٠	١١٦٩٥٠٧٧٣	توفير

*الإضافات خلال السنة تمثل الإيداعات عن تسديد دائرة البيطرة.
 **التزيلات تمثل مبالغ لمبالغ لمصلحة الشركة لأداء نشاطها.





كشف رقم (٣)

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

كشف المخزون كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
١٣١	مخزون المواد الاولية	١٣٨٨٩٤٢١٠	١٦٩٢٨٤٤٢٠
١٣٢	مخزون الوقود والزيوت	٦٦٢٦١٢٥	٣٢٣٤٣٧٠
١٣٣	مخزون الادوات الاحتياطية	٣٤٤٩١٣	٧٩٣٠٠٣
١٣٤	مخزون مواد التعبئة والتغليف	٣٩٠٩٠١٩٦٦	٤١٤٠١٢٣٦٦
١٣٥	مخزون المتنوعات		
١٣٥١	مخزون اللوازم والمهمات	١١٥٧١١٥٧٣	١٣١٦٧٣٠١١
١٣٥٢	مخزون القرطاسية	١٣٠١٤١٤	١٧٢٨٤٧٨
١٣٥٥	مخزون تجهيزات العاملين	٩٤٠٥٧	١١٢٥٠٥
١٣٥٦	مخزون حيوانات التجارب*	٣٢٣٨٤٧٦١	٢٨٧٤١٦٤٣
		١٤٩٤٩١٨٠٥	١٦٢٢٥٥٦٣٧
١٣٦	مخزون الانتاج		
١٣٦١	مخزون الانتاج التام	١٣٢٤٦٧١٣٦	٣٥٠٥١٠٤٩
١٣٦٢	مخزون الانتاج الغير التام	٣٢٠١٤٤٧٤٣٩	٢٨٢٧١٢٩٧١٨
		٣٣٣٣٩١٤٥٧٥	٢٨٦٢١٨٠٧٦٧
	مجموع المخزون	٤٠٢٠١٧٣٥٩٤	٣٦١١٧٦٠٥٦٣
١٣٨٥	الاعتمادات المستندية	٢٢٥٩٩٠٦٦	
	اجمالي المخزون	٤٠٤٢٧٧٢٦٠	٣٦١١٧٦٠٥٦٣

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

كشف رقم (٤)

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

كشف المدينون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
١٦٥٦٣٨٣٧٠	١٢٩٢١٨٣٤٠	مدينون تجاريون	١٦١
٢٤٤٥٧١١٥٠	٢٥٤٤٣٣٣٦٠	مدينون قطاع عام	١٦١١
٤١٠٢٠٩٥٢٠	٣٨٣٦٥١٧٠٠	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
٣٢٥٠٠٠٠٠	٣٢٥٠٠٠٠٠	مدينون النشاط غير الجاري	١٦٥
١٣٧٧٦٧٩٤١	١٢٨٠٩٣٥٥٠	حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
٢٥٨٦٦٠٤٥٢	٢٥٨٦٦٠٤٥٢	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
٣٩٦٤٢٨٣٩٣	٣٨٦٧٥٤٠٠٢	فروقات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف عادية	١٦٦٥
<u>٨٣٩١٣٧٩١٣</u>	<u>٨٠٢٩٠٥٧٠٢</u>	مجموع المدينون	





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

تحليل إجمالي الارصدة المدينة على مستوى كل حساب كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الرصيد وظيفته المحاسبية (دينار)	تحليل عمر الرصيد			
			أكثر من ثلاث سنوات (دينار)	سنة - ثلاث سنوات (دينار)	أقل من سنة (دينار)	قبل ٢٠٠٣ (دينار)
١٦١١	مدينون قطاع عام	١٢٩٢١٨٣٤٠	-	٣٩٧٠٨٠٠٠	-	-
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٢٥٤٤٣٣٣٦٠	-	٢٤٩٧٣٢١١٠	-	-
١٦٥	مدينون النشاط غير جاري	٣٢٥٠٠٠٠٠	-	-	-	-
١٦٦١	تامينات لدى الغير	١٢٨٠٩٣٥٥٠	٧٥١٦٣٧٥٠	١٧٤٥٤٠٠٠	-	-
١٦٦٥	فروقات نقدية ومخزنية	٢٥٨٦٦٠٤٥٢	-	-	-	-
	اجمالي الارصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية	٨٠٢٩٠٥٧٠٢	٣٣١٣٣٧٥٠٢	١٦٤٦٧٤٠٩٠	٣٠٦٨٩٤١١٠	-



كشف رقم (٥)

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

كشف النقود كما في ٣١/كانون الأول/ ٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	رقم الحساب المصرفي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
١٨٣		نقدية لدى المصارف	٤٥٤٠٦٨٢١٦	٦٧٥٧٤٢٥١
١٨٣	١٠٠٧٠ ١٩١ /	مصرف الرشيد/فرع ابو غريب/جاري دينار	١١٨٤٦٤٤٣	٨٢٦٣٠٩٦٥
١٨٣	٢٦٣١٧ ٥٢٤ /	مصرف الاستثمار/الرئيسي/جاري دينار	٧٠٥٩٣٠	٣٧٥٩٩٣٠
١٨٣	٩٣٤٠٠٠١ ٩٦٦ /	المصرف العراقي للتجارة / دينار	٢٢٦٩٨٨٦	٢١٧٧٠٥٧
١٨٣	٩٣٤٠٠٠٢ ٩٦٥ /	المصرف العراقي للتجارة / دولار*	٢٣٨٠٠٠	٢٢٤٤٠٠٠
١٨٣	٠٠٠٧٩٢٩ ٩٦٤ /	المصرف الصناعي / دينار		
		مجموع النقد	<u>٤٦٩١٢٨٤٧٥</u>	<u>١٥٨٣٨٦٢٠٣</u>

* تم اعتماد سعر الصرف البالغ (١٥٢٥) دينار عراقي (الف واربعمانه وستون دينار) لكل دولار امريكي عند تقييم رصيد الشركة بالعملة

الاجنبية (دولار) وحسب نشرة البنك المركزي العراقي بتاريخ ٣١/١٢/ ٢٠٢٢

كشف رقم (٦)

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

كشف رأس المال كما في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
٢١١	رأس المال الاسمي	٥٩٤٠٠٠٠٠٠٠
	رأس المال المدفوع محلل كما يلي :-	٥٩٤٠٠٠٠٠٠٠٠
	مساهمة القطاع الاشتراكي ٢٩,٦٣١%	١٧٦٠٠٨١٤٠٠
	مساهمة القطاع المختلط ٤,٦٠٦%	٢٧٣٥٩٦٤٠٠
	مساهمة القطاع الخاص ٦٥,٧٦٣%	٣٩٠٦٣٢٢٢٠٠
	١٠٠%	<u>٥٩٤٠٠٠٠٠٠٠</u>



(٢٦ - ١٢)

كشف رقم (٧)

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة مخططة) بغداد
كشف الإحتياطيات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

المجموع	٢٢٤	٢٢٢	٢٢١٧	٢٢١٣			٢٢١٢			٢٢١١	٢٢١٤	رقم الدليل المحاسبي
				القائض المركزم (دينار)	احتياطي عام (دينار)	احتياطي اسهم مستلمة*** (دينار)	احتياطي مكاسب رسالية (دينار)	احتياطي استبدال الموجودات الدائبة (دينار)	احتياطي توسعات غير مستخدم (دينار)			
١١٨٤٧١٨٤٦٣	٤٢٤٦٥٣٢٦	٢٩٧٠٠٢٧٦٣	٥٢٤٦٦٥٠	٤٦٣٩٣٤٢٩	١٦٥٩٥٧٥٧	٣٧٣٦٥٤٨	٣٩١٠٩١٩٩٠				نوع الإحتياطي	
٩٤٢٩٥٠٤	***٦٢٦٨٧٧٦	**٥٢٦٧٨٨	-	-	-	*٢٦٣٣٩٤٠	-				الرصيد في ٢٠٢١/١	
-	-	-	-	-	-	-	-				الإضافات خلال السنة	
											التزيلات	
١١٩٤١٤٧٩٦٧	٤٣٠٩٧٠١٠٢	٢٩٧٥٢٩٥٥١	٥٢٤٦٦٥٠	٤٦٣٩٣٤٢٩	١٦٥٩٥٧٥٧	٦٣٧٠٤٨٨	٣٩١٠٩١٩٩٠				الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	

إيضاح/تتمثل الإحتياطيات على التالي

- * يمثل مبلغ (٢٢٣٣٤٠) دينار (مليونان وستمئة وثلاثة وثلاثون ألف وتسعمائة واربعون دينار) احتياطي توسعات نسبة (٢٥%) من الفائض القابل للتوزيع بموجب قانون الاستثمار رقم (٢٠) لسنة ١٩٩٨
- ** يمثل مبلغ (٥٢٦٧٨٨) دينار (خمسمائة وستة وعشرون ألف وسعمائة وثمانية وثمانون دينار) احتياطي الأثامي نسبة (٥%) من الفائض بموجب قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل)
- *** يمثل مبلغ (٦٢٦٨٧٧٦) دينار (ستة مليون وثمان مائة وستون ألف وسعمائة وستة وسبعون دينار) الفائض المتحقق كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١
- **** تم اعتماد هذا الحساب من قبل الشركة منذ سنوات سابقة والذي يمثل اسهم مستلمة ولم يرد ضمن النظام المحاسبي الموحد.



كشف رقم (٨)

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

كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب العجز المتراكم	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
٢٢٥	الرصيد من ٢٠٢٢/١/١ التنزيلات خلال السنة العجز المتراكم كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١	_____	١٨٨٣٠٥٤٩٥ (١٨٨٣٠٥٤٩٥)



كشف رقم (٩)

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية - مساهمة مختلطة

كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
٢٣٩	تخصيصات ضريبية	٣٦٤٥٤٥٠	٤٨٨٢١٣١٨
	الاضافات خلال السنة *	١١٠٦٢٥٤	١٥٦٩١٣٥
	المدفوعات خلال السنة	(٣٦٤٥٤٥٠)	(٤٦٧٤٥٠٠٣)
	مجموع التخصيصات	<u>١١٠٦٢٥٤</u>	<u>٣٦٤٥٤٥٠</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 / ٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
٢٦١	مجهزون تجاريون	١١٠٠٠٠٠	١١٠٠٠٠٠
٢٦١١	مجهزون قطاع عام	١١٠٠٠٠٠	١١٠٠٠٠٠
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة	٦٦٩٢٦١٦٤	٦٦٣٦٨٩٦٤
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	٢٧٦٦٥٠٠٠	٢٧٦٦٥٠٠٠
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٣٣٢٤٢٠٩	٤٢٧٧٨٩٥
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال	٩٧٩١٥٣٧٣	٩٨٣١١٨٥٩
٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير	٥٥٧٠٩٣٩٤	٣٨٧٨٥٣٩٤
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٥٥٧٠٩٣٩٤	٣٨٧٨٥٣٩٤
٢٦٨	دائون توزيع الارباح	١٢٣٦٣٦٣٤٥	١٢٥٠١٧٨٤٥
	حصة المساهمين *	٢٧٨٣٦١١١٢	٢٦٣٢١٥٠٩٨
	مجموع الدائون	٢٧٨٣٦١١١٢	٢٦٣٢١٥٠٩٨



* تم تسليد جزء من ارباح السنة المالية ٢٠١٧ لحصة المساهمين





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

تحليل الإرصدة الدائنة على مستوى كل حساب كما في ٣١/١٢/٢٠٢٢

تحليل عمر الرصيد						رقم الدليل المحاسبي
أكثر من ثلاث سنوات	سنة - ثلاث سنوات	أقل من سنة	قبل ٢٠٠٣	الرصيد وطبيعته المحاسبية	التفاصيل	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
-	-	١١٠٠٠٠٠	-	١١٠٠٠٠٠	مجهزون قطاع اشتركي	٢٦١١
٢٢٤٢٠٩٠٨	٤٣٩٤٨٠٥٦	٥٥٧٢٠٠	-	٦٦٩٢٦١٦٤	تأمينات مستلمة	٢٦٦١
٢٧٦٦٥٠٠٠	-	-	-	٢٧٦٦٥٠٠٠	مصاريف مستحقة	٢٦٦٣
-	-	٣٣٢٤٢٠٩	-	٣٣٢٤٢٠٩	التقاعد والضمان الاجماعي	٢٦٦٧
٣٠١٠٤٠٢٧	١٤٨٩٩٨٦٧	١٠٧٠٥٥٠٠	-	٥٥٧٠٩٣٩٤	استقطاعات من المتستين / اعانة المتستين	٢٦٧١
١٢٣٦٣٦٣٤٥	-	-	-	١٢٣٦٣٦٣٤٥	دائنو توزيع الارباح	٢٦٨
٢٠٣٨٢٦٢٨٠	٥٨٨٤٧٩٢٣	١٥٦٨٦٩٠٩	-	٢٧٨٣٦١١١٢	اجمالي الارصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية	



كشف رقم (١١)

شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف الرواتب والاجور للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين		
٣١١١	رواتب	٣٤١٨٤١٤٥٠	٣٥٥١٥١٢٢٧
٣١١٤	مكافآت تشجيعية	٢٣١٣٠٠٠	٧٣٠٥٠٠٠
٣١١٩	منحاصات اخرى	٤٣٠٠٤٨٢٥	٤٤٣٣٦١٧٠
		٣٨٧١٥٩٢٧٥	٤٠٦٧٩٢٣٩٧
٣١٢	الاجور النقدية للعمال		
٣١٢١	اجور	١٢١٦٨٣٧٤٨	١٤٧٦٦٨٨٦٧
٣١٢٩	منحصاصات اخرى	٥٣٤٤١٦٤	-----
		١٢٧٠٢٧٩١٢	١٤٧٦٦٨٨٦٧
٣١٤	المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين		
٣١٤١	حصة الشركة في التقاعد	-----	٣٣٢١٩٠٠
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال		
٣١٥١	حصة الشركة في الضمان	٣٩٨٧٥٢٨٠	٤٠٢٦٠٧٢٠
	مجموع الرواتب والاجور	٥٥٤٠٦٢٤٦٧	٥٩٨٠٤٣٨٨٤



كشف رقم (١٢)

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

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
٣٢١	الخامات والمواد الاولية	١٤٦٣١٧٦٢٨	٨٩٥٨١٩٧٢
٣٢٢	الوقود والزيوت		
٣٢٢١	مواد نفطية	١٤٥٣٨٧٥٠	١٤٧٢٨٢٥٠
٣٢٢٢	غاز	٢١٧٠٠٠	٢١٠٠٠٠
٣٢٢٣	زيوت وشحوم	٥٩٤٣٣٢٣٣	٥٥٤١٦١٢٥
		٧٤١٨٨٩٨٣	٧٠٣٥٤٣٧٥
٣٢٣	الادوات الاحتياطية	٢٤٠٩١٥٧	١٠٧٦٤٣٣
٣٢٤	مواد التعبئة والتغليف		
٣٢٤١	التعبئة والتغليف المستهلكة	٤٥٤٨٦٣٩٠	٦١٣٠٥٦٤٥
٣٢٥	المتنوعات		
٣٢٥١	اللوازم والمهمات	١٩٤٠٩٤٤٦	١٠٦٥٧٨٢٣
٣٢٥٢	القرطاسية	٢٦٠٠٥٣٠	٢٣٣٩٠٠٠
*٣٢٥٥	حيوانات التجارب	٢١٧١١٨٨٢	١٣٢٨٢٥٨٧
		٤٣٧٢١٨٥٨	٢٦٢٧٩٤١٠
٣٢٦	تجهيزات العاملين		
٣٢٦١	كساي	٥٥٥٧٢	٢٢١٥١٠
٣٢٧	المياه والكهرباء		
٣٢٧١	المياه	٥٦١٦٠٠٠	٢١٦٠٠٠٠
٣٢٧٢	الكهرباء	١٣٢٠٠٦٠٨	٨٤٠٠٤٥٠
		١٨٨١٦٦٠٨	١٠٥٦٠٤٥٠
	مجموع المستلزمات السلعية	٣٣٠٩٩٦١٩٦	٢٥٩٣٧٩٧٩٥



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

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار
٣٣١	خدمات صيانة	٨.٠٠٠	١٥.٠٠٠
٣٣١١	صيانة مشاتل ومنتزهات و حدائق	١١٤٦٩٤٠.١	١٥٤٨٥٥٠.١
٣٣١٢	صيانة مباني ومنشآت وطرق	٢.٠١٦٣٢٥.٠	٨٤١.٠٠٠
٣٣١٣	صيانة الات ومعدات	١.٠٤٠٢٥٠.٠	١.٠٤٨٧٠.٠
٣٣١٤	صيانة وسائط نقل وانتقال	٥.٠٠٠	٤٧.٠٠٠
٣٣١٥	صيانة عدد وقوالب	٣٤٣.٢٥.٠	٤٥٨٤٢٥.٠
٣٣١٦	صيانة اثاث واجهزة مكاتب	٤٥٥٥.٤٠١	٣٩١٦٣٧٥.١
٣٣٢	مجموع خدمات الصيانة	١٤٤٦٨٧٥.٠	٨٧٥.٠٠٠
٣٣٣	خدمات ابحاث واستشارات		
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة		
٣٣٣١	دعاية واعلان	٨١٣٢٤٨٤٨	١.٠٤١٦٦٩٦.٠
٣٣٣٢	نشر وطبع	١٢٣٩.٠٠٠	٢٦٩٥.٠٠٠
٣٣٣٣	ضيافة	٣٢٤٣.٠٠٠	٤٥٥٨٧٥.٠
٣٣٣٤	مصاريف المعارض	٢٧.٠٠٠.٠٠	٤١٢٨٧٥.٠
٣٣٤	نقل وايقاد واتصالات	٨٨٥.٦٨٤٨	١١٥٥٤٩٤٦.٠
٣٣٤١	نقل العاملين	١١٢٧.٠٠٠	٥٩٨٣.٢٥
٣٣٤٢	نقل السلع والبضائع	١٥٩٥.٠٠٠	١٣٩.٠٠٠
٣٣٤٣	السفر والايقاد	٢٩٦٧٥.٠٠	١٦٤.٠٠٠
٣٣٤٤	اتصالات عامة	٤٨٨.٥.٠٠	٣٧٤٥٥.٠٠
٣٣٥	استنجر موجودات ثابتة	١.٥٧.٠٠٠.٠٠	١.٠٠٣١٥٢.٥
٣٣٥٣	استنجر الات ومعدات	١.٠٠٠.٠٠	١.٥.٠٠٠
٣٣٥٤	استنجر وسائط نقل وانتقال	٢٤٩٧٨.٠٠٠	٢١٦٣٥.٠٠٠
٣٣٦	مصرفات خدمية متنوعة	٢٤٩٨٨.٠٠٠	٢١٧٤.٠٠٠
٣٣٦١	اشتراكات واتماءات	٦١.٠٠٠.٠٠	٥٦.٠٠٠.٠٠
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	١٣٨٤٣.٠٠٠	١.٠٠٧.٠٠٠
٣٣٦٥	خدمات قانونية	٦١.٠٠٠.٠٠	١١٦١٢.٠٠٠
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	١٧.٣١٠.٧.٠	١٣٩٦٤.٥٤
٣٣٦٩	مصرفات خدمية اخرى	١٤.٠٩١.٣٩	١٥٥٧٣٥٩٢
	مجموع المستلزمات الخدمية	٥٧١٦٥١.٩	٥٦٨١٩٦٤٦
		٢٤١٢٤٩١.٨	٢٥٢٠٥٤٣٨٢



كشف رقم (١٤)

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

كشف الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠٢٢

رقم الدليل	اسم الحساب	٢٠٢٢	٢٠٢١
٣٨٣	مصرفات تحويلية متنوعة		
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	٥٦٩٦٠٥٨	٦١٤١٨٠١
٣٨٤	الضرائب والرسوم	-	-
٣٨٤١	رسوم انتاج	٨٠٧٥٤٠	٩٢٣٠٠٠
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم اخرى	٧٢٩٦٨٦٥٨	١٤٠٧٣٣٦٤٧
		٧٣٧٧٦١٩٨	١٤١٦٥٦٦٤٧
٣٨٥	اعانات		
٣٨٥١	اعانات داخلية	٣٣٢٥٩٠٠	٤٥٩٠٥٤٠
٣٨٥٢	اعانات خارجية	-	٥٠٠٠٠٠٠
		٣٣٢٥٩٠٠	٩٥٩٠٥٤٠
٣٩	مجموع المصرفات التحويلية المصرفات الاخرى	٨٢٧٩٨١٥٦	١٥٧٣٨٨٩٨٨
٣٩١	مصرفات سنوات سابقة	٩٣٣٩٢٥٣	١١٣٨٣٦٧٩
٣٩٢	مصرفات عرضية	١٤٥٨٦١	١٠٦٩٩١٣
٣٩٣	خسائر رأسمالية	١٠٨٨٢٧٤٨٧	٤٧٤٠٦٣٧٩
	مجموع المصرفات الاخرى	١١٨٣١٢٦٠١	٥٩٨٥٩٩٧١

(٢٦ - ٢١)



كشف رقم (١٥)

شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف ايراد النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
٤١	ايرادات نشاط الانتاج السلمي	١٠٢٠٦٣٦١٠٠	١١٥٣٤٣٥٢٠٠
٤١٢	ايراد نشاط الصناعات التحويلية	٩٧٤١٦٠٨٧	(٣٩٥٩٩٧٩٢)
٤١٢١	صافي المبيعات	٣٧٤٣١٧٧٢١	٣٩٢٧٥٧٢٦٨
٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام	١٤٩٢٣٦٩٩٠٨	١٥٠٦٥٩٢٦٧٦
٤١٢٣	التغير في مخزون الانتاج غير التام	١١٧٠٢٥٠٠	٦٩٣٥٧٥٠
٤١٧	ايراد بيع مخلفات	١٥٠٤٠٧٢٤٠٨	١٥١٣٥٢٨٤٢٦
	مجموع ايرادات نشاط الانتاج السلمي	١١٦٤٤٧٥٠	٣٩٢٠٢٥٠
٤٢	ايرادات النشاط التجاري		
٤٢٥	ايرادات متنوعة		
	مجموع ايرادات النشاط التجاري		
	لاغراض حساب العمليات الجارية	١٥١٥٧١٧١٥٨	١٥١٧٤٤٨٦٧٦
	يضاف (ينزل) التغير في المخزون		
٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام	٩٧٤١٦٠٨٧	٣٩٥٩٩٧٩٢
٤١٢٣	التغير في مخزون الانتاج الغير التام	٣٧٤٣١٧٧٢١	(٣٩٢٧٥٧٢٦٨)
	مجموع ايرادات النشاط التجاري	٤٧١٧٣٣٨٠٨	(٣٥٣١٥٧٤٧٦)
	لاغراض حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر	١٠٤٣٩٨٣٣٥٠	١١٦٤٢٩١٢٠٠



كشف رقم (١٦)

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

كشف الايرادات التحويلية والاخرى للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٢	٢٠٢١
٤٦	فوائد ايجارات الاراضي	٧٢٧٩٢١	١١١٣٧٤٥
٤٦١	فوائد دائنة	٧٢٧٩٢١	١١١٣٧٤٥
	مجموع الفوائد و ايجارات الاراضي	٧٢٧٩٢١	١١١٣٧٤٥
٤٩	الايرادات الاخرى		
٤٩١	ايرادات سنوات سابقة	٣٥٥١٤	—
٤٩٢	ايرادات عرضية	٤٧١٣٧٩	١٠٩١٢٠٢
٤٩٣	ايرادات رأسمالية	٢٧٥٦٣١	٣٥٦٤٥٢٦١
	مجموع الايرادات الاخرى	٧٨٢٥٢٤	٣٦٧٣٦٤٦٣



كشوف رقم (١٧)

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

كشوف احتساب الضريبة والاحتياطيات للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٢

٢٠٢٢	احتساب تخصيص ضريبة الدخل
<u>دينار</u>	الفائض القابل للتوزيع
١٠٥٣٥٧٥٨	ينزل
٢٦٣٣٩٤٠	احتياطي توسعات بنسبة (٢٥%) بموجب المادة (٨/ثالثا/٢) من قانون الاستثمار الصناعي للقطاعين الخاص والمختلط رقم (٢٠) لسنة ١٩٩٨ المعدل .
<u>٥٢٦٧٨٨</u>	الاحتياطي الالزامي بنسبة (٥%) بموجب المادة (٧٣) قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ المعدل .
<u>٧٣٧٥٠٣٠</u>	الربح الخاضع للضريبة
١١٠٦٢٥٤	تخصيص ضريبة الدخل نسية (١٥%) بموجب المادة (١٣- هـ) من قانون ضريبة الدخل (١١٣) لسنة ١٩٨٢ المعدل.
٢٦٣٣٩٤٠	احتياطيات التوسعات ٢٢١١
<u>٥٢٦٧٨٨</u>	احتياطي الزامي ٢٢٢
<u>١١٠٦٢٥٤</u>	تخصيص ضريبة الدخل بنسبة ١٥% ٢٣٩
<u>٦٢٦٨٧٧٦</u>	الفائض المتراكم (ارباح غير موزعة) ٢٢٤



كشوف رقم (١٨)

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة مختلطة) بغداد

كشوف توزيع الاستخدمات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول / ٢٠٢٢

المجموع	كلفة الخدمات الادارية (٨) دينار %٣٥	كلفة الخدمات التسويقية (٧) دينار %١٧	كلفة الخدمات الانتاجية (٦) دينار %٢٣	كلفة الانتاج (٥) دينار %٢٥	الاستخدمات	
٥٥٤٠٦٢٤٧	١٩٣٩٢١٨٦٤	٩٤١٩٠٦١٩	١٢٧٤٣٤٣٦٧	١٣٨٥١٥٦١٧	كافة العاملين/ رواتب و اجور	٣١
٣٣٠٩٩٦١٩٦	١١٥٨٤٨٦٦٩	٥٦٢٦٩٣٥٣	٧٦١٢٩١٢٥	٨٢٧٤٩٠٤٩	المستلزمات السلمية	٣٢
٢٤١٢٤٩١٠٨	٨٤٤٣٧١٨٨	٤١٠١٢٤٨	٥٥٤٨٧٢٩٥	٦٠٣١٢٢٧٧	المستلزمات الخدمية	٣٣
١٧٩٢٧٣٣١٧	٦٢٧٤٥٦٦١	٣٠٤٧٦٤٦٤	٤١٢٣٢٨٦٣	٤٤٨١٨٣٢٩	الابتدائ	٣٧
٩٠٢١٩٥٨	٣١٥٧٦٨٥	١٥٣٧٧٣٣	٢٠٧٥٠٥٠	٢٢٥٥٤٩٠	المصرفات التحويلية عددا/٣٨٤	٣٨
١٣١٤٦٠٣٠٤٦	٤٦٠١١١٠٦٧	٢٢٣٤٨٢٥١٧	٣٠٢٣٥٨٧٠٠	٣٢٨٦٥٠٧٦٢	المجموع	



(٢٥ - ٢٦)

كشف رقم (١٩)

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

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

المزايا العينية الاستخدامات	كساوي (دينار)
٣٢	٥٥٥٧٢
المجموع	<u>٥٥٥٧٢</u>



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 ٢٠٢٢ .
- التطورات والتغيرات الحاصلة على رأسمال الشركة:



السنة	رأس 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	٨٢٠.٨ 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
٢٠٢٢	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 ٢٠٢٢ 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



رابعاً : التطوير والتوسعات والنشاطات والعقود

- ١- أبرام عقد رقم ٢٠٢٢/٢ مع دائرة البيطرة بتجهيز (١٠٥٠٠٠٠) جرعة لقاح طاعون المجترات الصغيرة بمبلغ اجمالي ٩٩٧٥٠٠٠٠ .
- ٢- ابرام عقد رقم ٢٠٢٢/٤ مع دائرة البيطرة بتجهيز (٧٤٠٠٠) جرعة لقاح التهاب الجلد العقدي بمبلغ اجمالي ٩٩٩٠٠٠٠٠ دينار .
- ٣- ابرام عقد رقم ٢٠٢٢/٩ مع دائرة البيطرة بتجهيز (٧٩٥٠٠٠) جرعة لقاح التسمم المعوي بمبلغ اجمالي ٧٤٧٣٠٠٠٠٠ دينار .
- ٤- ابرام عقد رقم ٢٠٢٢/١٠ مع دائرة البيطرة بتجهيز ٨٣٠٠٠٠٠ جرعة لقاح جذري الاغنام بمبلغ اجمالي ٧٤٧٠٠٠٠٠٠ دينار .
- ٥- احالة لقاح عفونة الدم النزفية والجمرة العرضية بتاريخ ٢٠٢٢/١١/١٦ رقم الاحالة ١٢٥٤١ بتجهيز ٣٠٠٠٠٠٠ جرعة بمبلغ اجمالي (٤٨٠٠٠٠٠٠٠) دينار .

خامساً : الآفاق المستقبلية :

- من اجل مواكبة التطور التكنولوجي في العالم في مجال إنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية اسوة بباقي الشركات خارج القطر و بما يتلائم والزيادة المتوقعة في حجم الطلب على منتجات شركتنا من قبل القطاع الخاص وللتهيؤ لسد اي احتياج متوقع للقطاع العام بعد شمول شركتنا بقانون حماية المنتج المحلي . فان شركتنا تسعى جاهدة للمضي في أعداد الخطط والدراسات اللازمة لتحقيق ذلك وكما يلي :-
- ١- تطوير مواقع الشركة تدريجياً لكي تعمل بالنظام close system وهذا يتضمن تطوير المباني وفقاً لنظام GMP المتطور عالمياً .
 - ٢- اضافة اقسام جديدة بنظام GMP لإنتاج لقاحات جديدة .
 - ٣- تسعى الشركة الى الاتفاق مع مستثمرين من خارج الشركة لتنفيذ عقود لجلب مردود مالي .
 - ٤- تم إنتاج لقاح زيتي المخلوط مع لقاح النيوكاسل
 - ٥- دراسة العمل على خطوط الانجكشن لمعمل الادوية .
 - ٦- تم مراسلة شركات صينية رصينة بالمباشر من دون تدخل وكلاء وتم تجهيزنا بالبيبلات من الصين وتم مراسلة شركات لغرض استيراد مواد اولية من ايميل الشركة .
 - ٧- تم إنتاج لقاح كو بغداد السداسي .



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	اسعار مختلفة	٥١١٢٨٥٨٨
٢	شركة الفلوجة لإنتاج المواد الانشائية	٦٠٠٠٠٠٠	٥,٣٤	٣٢٠٦٩٨٣٤
٣	الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور	٩١٠٠٠٠٠٠	اسعار مختلفة	١١١٥٥٨٣٧٨
	المجموع	١٤٧٧٥٣٥٨٨		١٩٤٧٥٦٨٠٠

استثمرت الشركة في القطاع الصناعي والزراعي والمالي والسياحة والنقل حيث قلت الاستثمارات وبلغت عدد الاسهم ١٤٧٧٥٣٥٨٨ بقيمة ١٩٤٧٥٦٨٠٠ دينار اجمالية .

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

سابعاً : مجلس الإدارة:

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 أعضائه (٧) اجتماعات لسنة ٢٠٢٢ ويضم المجلس السادة :-

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

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 / استقالة بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٢٢



ممثل وزارة الزراعة
ممثل وزارة الصناعة والمعادن



ثامناً :- المدفوعات للعاملين :

أولاً" : الرواتب والأجور والمخصصات :
٥٥٤.٦٢٤٦٧ 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	٧٤
٢-	أكثر من ٥ مليون ونصف دينار	١٦

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	١٢٠٠٠٠٠٠
٢-	عبد الحسن سرحان جابر	نائب المدير المفوض	١٢٠٠٠٠٠٠
٣-	عبد المنعم مصطفى	مسؤول معمل الادوية	١٠٨٠٠٠٠٠
٤-	د. سندس محمد رجب	طبيب بيطري	٩٠٠٠٠٠٠
٥-	حميد كاظم عواد	مسؤول الشعبة القانونية	٦٠٠٠٠٠٠

تاسعاً :- المبالغ المصروفة للدعاية والسفر والضيافة :

دعاية وإعلان (وتمثل الخدمات التسويقية / عقد التسويق)	دينار	٨١٣٢٤٨٤٨
سفر والايقاد	دينار	٢٩٦٧٥٠٠
ضيافة	دينار	٣٢٤٣٠٠٠
اتصالات	دينار	٤٨٨٠٥٠٠

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



عاشراً : * - المستوى الاداري والمستوى الفني

المستوى الاداري					
مدير	موظف	مهندس	حارس	عامل	سائق
٤	٢٧	٢	٧	٢	٥
المستوى الفني					
مدير	طبيب	عامل	موظفين		
١	١٩	٢٠	٣		

- * - لم تنفق الشركة مبالغ على البحث والتطوير
- * - تقوم الشركة بدور اساسي ومهم لاقتصاد المجتمع من تقديم اللقاحات لحماية الثروة الحيوانية للبلد والبيئة المحيطة بها من الامراض والابوئة.
- * - تكون الشركة دائماً على وجه الاستعداد للحفاظ على سلامة البيئة.
- * - تعتمد الشركة طريقة المعدل الموزون في تسعير وتقويم بضاعة اخر المده .
- * - تم اعداد كشف مرفق بالحسابات المالية للارصدة الدائنة والمدينة .
- * - لا يوجد عقارات عائدة للشركة خارج مقر الشركة وتمتلك الشركة وسائل نقل ١٠ سيارة .

