

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
{ إِنَّ هَذَا الْقُرْآنَ يَهْدِي لِلَّتِي هِيَ أَقْوَمُ }
صدق الله العظيم

جمهورية العراق
ديوان الرقابة المالية
دائرة تدقيق نشاط الشركات
الرقم : ٤٦ / ٢٩ / ٨ / ٢٠١١
التاريخ : ١٤٣٢ / ٧ / ٧ هـ
٢٠١١ / ٨ / ٧ م



إلى / السادة مساهمي شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية

البيطرية (مساهمة مختلطة) / بغداد المحترمين

م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

بعد التحية ..

فحصنا البيانات المالية لشركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠ وذلك طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية المرقم بـ(٦) لسنة ١٩٩٠/ (المعدل) والقوانين والتشريعات المرعية الأخرى، ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

الإيضاحات :

١ - يقع على عاتق الإدارة مسؤولية اعداد البيانات المالية والافصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المحلية والدولية ، بالإضافة الى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالاعداد والافصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الاخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب ، كما تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة .

٢- ان مسؤولية هذا الديوان تتمثل في ابداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية ذي العدد (٤١٨) المؤرخ في ٨ / ٥ / ٢٠١١ ، استناداً لتدقيقنا وفحصنا هذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والحسابية وادلة الاثبات التي توفرت لدينا ، طبقاً لادلة ومعايير التدقيق المحلية والدولية

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

أ- انخفاض مستوى التخطيط مقارنة بالطاقات التصميمية لبعض المنتجات حيث تراوحت النسبة ما بين (٠,٧% - ٥٥%) ما عدا عفونة الدم النزفية اضافة الى انخفاض مستوى التخطيط مقارنة بالطاقة المتاحة حيث تراوحت النسبة ما بين (٠,٧% - ٣١%) للقاحات (النيوكاسل والسلاين وجدرى الاغنام) مما يؤشر عدم قدرة الشركة على التخطيط لاستغلال طاقتها التصميمية المتاحة وقد بررت الشركة إن التخطيط وفق احتياج القطاع العام (الشركة العامة للسيطرة) .

نوصي بضرورة استغلال الطاقات التصميمية المتاحة والارتفاع بمستوى التدقيق.

ب- ارتفاع نسب تنفيذ الخطط الإنتاجية لبعض المنتجات وبنسب تراوحت ما بين (١١٠% - ١١١%) للقاحي (عفونة الدم النزفية والسلاين) ، الامر الذي يؤشر على عدم دقة الطاقات المخططة ، نوصي بمراعاة الدقة في احتساب الطاقات المخططة.

ج- انخفاض نسب انتاج بعض اللقاحات للسنة الحالية عن السنة السابقة وبنسب تراوحت بين (٥% - ٩٢%) للقاحات (الجمرة العرضية ، الجمرة الخبيثة ، جدرى الاغنام ، النيوكاسل) .

د- ارتفاع نسب إنتاج بعض اللقاحات للسنة الحالية عن السنة السابقة وبنسب تراوحت بين (١٧% - ٢٥٠%) للقاحات (عفونة الدم النزفية ، كو بغداد، السلاين) .

هـ- عدم دقة الطاقات التصميمية المتاحة لبعض المنتجات حيث تساوت الطاقة المتاحة مع الطاقة التصميمية لمنتجات (الجمرة الخبيثة وعفونة الدم النزفية والجمرة العرضية والنيوكاسل والسلاين) كما لوحظ تجاوز الانتاج الفعلي لمنتوج الجمرة العرضية للطاقات التصميمية المتاحة ، حيث بلغ الانتاج الفعلي (١٠٠١١٥٠) جرعة (مليون وواحد الف ومئة وخمسون جرعة) في حين ان الطاقة التصميمية المتاحة لها (١٠٠٠) الف جرعة (مليون) جرعة.

نوصي باعادة النظر بالطاقات التصميمية المتاحة وبما يتلائم للانتاج الفعلي للقاحات.

٥- المخالفة في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات

أ- النظام المحاسبي الموحد

اولا- عدم وجود نظام خاص بالتكاليف يتم فيه توزيع المصاريف على مراكز الكلف حيث يتم توزيع المصاريف بنسب معينة خلافا للنظام المحاسبي الموحد ، نوصي بوضع نظام خاص يتم فيه توزيع المصاريف على مراكز الكلف .

ثانيا- قيام الشركة بتثبيت حصة ضريبة الدخل من ارباح السنتين /٢٠٠٩ و ٢٠١٠ البالغة (٨٦٣٩٧) الف دينار (ستة وثمانون مليون وثلاثمائة وسبعة وتسعون الف دينار) على حساب التخصيصات بدلا من حساب دائنو توزيع الارباح خلافا للنظام المحاسبي الموحد ، كما لم تقم بتسديد مبلغ ضريبة الدخل عن ارباحها للسنة المالية/٢٠٠٩ البالغة (١٩٧٧٧) الف دينار (تسعة عشر مليون وسبعمائة وسبعة وسبعون الف دينار) خلافا لقانون ضريبة الدخل رقم (١١٣) لسنة ١٩٨٢ .
نوصي باجراء التسوية القيدية المناسبة لعكس المبلغ مع القيام بتسديد مبلغ الضريبة .

ب- القواعد المحاسبية :-

قيام الشركة بتسجيل الارباح المتحققة عن بيع موجودات ثابتة والبالغة (٣١٠٠) ألف دينار (ثلاثة ملايين ومائة ألف دينار) على حساب إيرادات رأسمالية خلافا للقاعدة المحاسبية رقم (١٢) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في العراق التي تقضي بتسجيلها ضمن حساب الاحتياطات الرأسمالية
نوصي بضرورة الالتزام بتثبيت الإيرادات وفقا للقاعدة اعلاه.

ج- قانون الشركات

عدم قيام الشركة بمسك سجل لأعضاء مجلس الإدارة خلافا للمادة (١٢٩) من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ / المعدل التي تنص على (يكون لكل شركة مساهمة سجل لأعضائها تدون فيه المعلومات اسم العضو ، ومهنته وعنوانه ، عدد الاسهم التي يملكها ، تاريخ انتهاء العضوية وسببه ، ارقام اسهم كل عضو) ، نوصي بالالتزام باحكام القانون اعلاه .

٦- الموجودات الثابتة

أ- قامت الشركة بجرد موجوداتها الثابتة كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ الا انها لم تقم بمطابقة نتائج الجرد مع ارصدة سجلات الموجودات لحصر الفروقات (ان وجدت) والتحري عن اسبابها ومعالجتها مما افقد الجرد الغاية المرجوة منه ، وعليه فان رصيد الموجودات الثابتة الظاهرة في البيانات المالية يمثل الرصيد بموجب سجلات الشركة كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ، وقد اظهرت نتائج مطابقتنا لعينة من الموجودات الثابتة بموجب قوائم الجرد مع السجلات الفرعية الفروقات المينة ادناه : -

اسم الحساب	اسم المادة	الكمية بموجب قوائم الجرد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١	الكمية بموجب السجلات الفرعية كما في ٢٠١٠/١٢/٣١	الفرق / زيادة (نقص)
الابنية	خزان ماء	١	٤	(٣)
الات ومعدات	اوتوكلاف كبير	٢	٩	(٧)
الات ومعدات	سنتر فيوج	١	١١	(١٠)
الات ومعدات	اوتوكلاف صغير	—	٨	(٨)
الات ومعدات	اوتوكلاف هنغاري	—	٢	(٢)
الات ومعدات	ميزان كهربائي	—	٤	(٤)
الات ومعدات	ميزان ذو كفة	—	٢	(٢)
الات ومعدات	ميزان حساس	—	٥	(٥)
الات ومعدات	خلاط مغناطيسي سعة ٢ كغم	—	١	(١)
اثاث	سبليت	٨	١١	(٣)
اثاث	مجمدة ديب فريز	—	٨	(٨)
اثاث	مدفأة كهربائية	٤٥	٣٩	٦
اثاث	طابعة ليزرية	٢	٥	(٣)
اثاث	مكيف هواء	١٦	١٤٠	٢
اثاث	هاتف	٣٥	٤٤	(٩)

نوصي بمتابعة الفروقات اعلاه ومطابقة نتائج الجرد مع ارصدة السجلات وحصر الفروقات (ان وجدت) واتخاذ مايلزم بشأنها.

ب - وجود العديد من الفروقات بين أرصدة الموجودات الثابتة واندثاراتها بموجب السجلات المالية كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ مع الأرصدة بموجب السجلات الفرعية وكما يلي :-

رقم الحساب	اسم الحساب	رصيد السجلات المالية الف دينار	رصيد السجلات الفرعية الف دينار	الفرق الف دينار
١١٣	الآلات ومعدات	٦٠٤٩٤٧	٢١٨٠٤٣	٣٨٦٩٠٤
١١٤	وسائل نقل وانتقال	١٣٧٤٤٨	١١٧٣٥٨	٢٠٠٩٠
١١٥	عدد وقوالب	٧٦٢٧٢	١٧٤٢٤	٥٨٨٤٨
١١٦	اثاث واجهزة مكتبة	١٠٣٢٦١	١٠٩٥١٩	٦٢٥٨
٣٧٢	اندثار الابنية	٥٢٧١	٥٩٨٠	٧٠٩
٣٧٣	اندثار الآلات والمعدات	١٧٦٥٩	١٤٩٥٠	٢٧٠٩
٣٧٤	اندثار وسائل النقل	١٢٥٠٧	٩٧٢٤	٢٧٨٣
٣٧٥	اندثار العدد والقوالب	١٠١٤	٧٦٨	٢٤٦

وقد بررت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٣٧) في ٢٠١١/٥/٨ بان الفرق يمثل اخطاء في تدوير الارصدة عند فتح سجلات العام السابق ، نوصني بمتابعة هذه الفروقات ومعالجتها.

ج - عدم قيام الشركة بتثبيت كلفة الارض المشيد عليها بناية الشركة لغاية تاريخ اعداد التقرير ، وقد بررت لنا الشركة اسباب ذلك باجابتها على استفسارنا المرقم (٤٩) في ٢٠١١/١١/١٢ بسبب وجود نزاعات بين الشركة موضوع التقرير ودائرة بلدية ابي غريب حول عائدة الارض ، علما بان رصيد حساب الاراضي الظاهر في السجلات المالية كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ البالغ (٣٣٢٥٠) ألف دينار (ثلاثة وثلاثون مليون ومائتان وخمسون ألف دينار) يمثل المصاريف التي انفقتها الشركة في عام / ٢٠٠٧ لغرض تسجيل الارض المذكورة ، نوصني بتكثيف الجهود لتثبيت ملكية الارض للشركة وتسجيلها في السجلات المالية .

٧- الموجودات المخزنية

أ - قامت الشركة بجرد موجوداتها المخزنية في ٢٠١٠/١٢/٣١ (عدا مخزون بضائع بغرض البيع) الا انها لم تقم بمطابقة نتائج الجرد مع ارصدة سجلات الموجودات لحصر الفروقات (ان وجدت) ، والتحري عن اسبابها ومعالجتها مما افقد الجرد الغاية المرجوة منه ، وعليه فان رصيد الموجودات المخزنية الظاهر في البيانات المالية يمثل الرصيد بموجب سجلات الشركة كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ، نوصي بمطابقة نتائج الجرد مع ارصدة السجلات وحصر الفروقات (ان وجدت) واتخاذ مايلزم بشأنها .

ب- أظهرت نتائج مطابقتنا لعينة اختباريه لأرصدة بعض الموجودات المخزنية بموجب قوائم الجرد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ مع رصيد تلك المواد بموجب بطاقات السيطرة

المخزنية الفروقات التالية: -

اسم المادة	وحدة القياس	الرصيد بموجب قوائم الجرد في ٢٠١٠/١٢/٣١	الرصيد بموجب بطاقات السيطرة المخزنية	الفرق زيادة (نقصان)
L . cystin	كغم	٧	٤	٣
Blood agar base	كغم	٣	٣,٥	(٠,٥)
بيكر حجم ١ لتر	عدد	٢٢	١٢	١٠
فلاسلك زجاجي ١٥٠ ملم	عدد	—	٢	(٢)
انابيب مفرغة من الهواء	عدد	٧٢٩١	٧٠٩١	٢٠٠
نيدل سحب الدم	عدد	٢٧٧٣٧٠٥	٢٧٧٤٠٠٥	(٣٠٠)

نوصي بالتحري عن اسباب ظهور الفروقات ومعالجتها .

ج- من خلال قيام الهيئة المكلفة بتدقيق الشركة بمطابقة رصيد الموجودات المخزنية بموجب قوائم الجرد مع الرصيد بموجب السجلات المالية في ٢٠١٠/١٢/٣١ ظهرت لدينا الفروقات التالية ، ولم تبرر لنا الشركة اسباب ذلك على استفسارنا المرقم (٣٣) في

٢٧/٤/٢٠١١ :-

اسم المخزون	الرصيد بموجب قوائم الجرد في ٢٠١٠/١٢/٣١ /الف دينار	الرصيد بموجب السجلات المالية في ٢٠١٠/١٢/٣١ /الف دينار	الفرق
الخامات والمواد الاولية	١.٥٩٤٣	١٩٠٨٤٧	٤٩٠٤
الادوات الاحتياطية	٦	٢٨٣٢	٢٨٢٦
التعبئة والتغليف	٤٣٩١٩	٥١٨٧٩	٧٩٦٠
اللوازم والمهمات	٥٧٩٨٠	٩٥١٧٣	٣٧١٩٣
القرطاسية	١٧١٢	١٥٧٤	١٣٨

نوصي بالتحري عن اسباب الفروقات ومعالجتها .

د - لم تقم الشركة بجرد مخزون البضائع بغرض البيع لمادة (كلور كسين) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ البالغ رصيده بالتاريخ المذكور (٩٦٥) الف دينار (تسعمائة وخمس وستون الف دينار) من قبل الشركة وتم تثبيت رصيد أول المدة للمخزون أعلاه كرصيد آخر المدة بالرغم من وجود حركة على المخزون خلال السنة موضوع التقرير وكما مبين في ادناه وقد تم تثبيت الإيرادات المتحققة عن بيع المواد على حساب الإيرادات المتنوعة :

رقم المستند	تاريخه	الكمية المباعة/ غالون	السعر/الف دينار	قيمة المبيعات/الف دينار
١٥١٨	٦/٢٠	١	٥	٥
١٥١٩	٦/٢٠	٢	٥	١٠
١٥٢٤	٧/١	١	٥	٥
١٥٤٧	٩/٦	٤	٥	٢٠
المجموع		٨		٤٠

نوصي بجرد المخزون وتقييمه آخر المدة وتثبيت الإيرادات المتحققة عن بيعه الى الحسابات المختصة .

هـ - من خلال تدقيقنا لرصيد مخزون الانتاج التام البالغ (١٨٢٢٦١) ألف دينار (مائة واثنان وثمانون مليون ومائتان وواحد وستون ألف دينار) والانتاج غير التام البالغ (١٧٩٩٧٤) ألف دينار (مائة وتسعة وسبعون مليون وتسعمائة وأربعة وسبعون ألف دينار) كما ٢٠١٠/١٢/٣١ لاحظنا الآتي :

أولاً- وجود فرق في رصيد الإنتاج غير التام آخر المدة مقداره (٦٧٢٥) الف دينار ستة ملايين وسبعمائة وخمسة وعشرون الف دينار) بين السجلات المالية البالغ (١٧٩٩٧٤) الف دينار (مائة وتسعة وسبعون مليون وتسعمائة واربعة وسبعون الف دينار) والرصيد بموجب قوائم الجرد البالغ (١٧٣٢٤٩) الف دينار (مائة وثلاثة وسبعون مليون ومائتان وتسعة واربعون الف دينار) نتيجة قيام الشركة بعكس رصيد حساب حيوانات التجارب الى رصيد الحساب أعلاه نوصي بتوخي الدقة في تقييم الانتاج غير التام وعكس رصيد حساب حيوانات التجارب على حساباتها المختصة.

ثانياً — عدم قيام قسم السيطرة المخزنية بمسك سجلات للسيطرة على حركة الإنتاج التام خلال السنة موضوع التقرير ، وقد بينت الشركة بأنه يتم مسك السجلات الخاصة بالإنتاج التام من قبل قسم التخطيط ولم يتم تزويدنا بها بالرغم من طلبنا ذلك بالاستفسار المرقم (٢٦) في ٢٠١١/٤/٥ ، نوصي بقيام قسم السيطرة المخزنية بمسك سجلات للسيطرة على حركة الإنتاج التام واجراء المطابقات الدورية.

٨- حقوق المساهمين :

أ — بلغ رصيد الأرباح غير المستلمة بموجب السجلات المالية (٥٩١٣١) ألف دينار (تسعة وخمسون مليون ومائة وواحد وثلاثون ألف دينار) في حين ظهر الرصيد بموجب سجلات المساهمين بمبلغ (٥٩٣٢٩) إلف دينار (تسعة وخمسون مليون وثلاثمائة وتسعة وعشرون ألف دينار) أي بفرق (١٩٨) ألف دينار (مائة وثمانية وتسعون ألف دينار) .

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

ب — بلغ عدد الشهادات المحررة وغير المستلمة من قبل المساهمين (٣٤٩٦) شهادة (ثلاثة الاف واربعمائة وستة وتسعون شهادة) بعدد (١.١٦٧٩١٤٠٤٩) سهم (مليار ومئة وسبعة وستون مليون وتسعمائة واربعة عشر الف وتسع واربعون سهم) بضمنها (٢٩٣) شهادة (مائتان وثلاثة وتسعون شهادة) للمالكي الاسهم من مختلف الجنسيات (امريكان ويابانيين) بعدد (٢١٣٦٩٢٣٥١) سهم (مائتان وثلاثة عشر مليون وستمائة واثان وتسعون الف وثلاثمائة وواحد وخمسون سهم) .

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

٩- الاستثمارات المالية

أ — عدم مطابقة رصيد مساهمة الشركة في رؤوس اموال الشركات المدرجة ادناه بموجب السجلات المالية في ٢٠١٠/١٢/٣١ مع التاييدات من تلك الشركات وكما موضح أدناه :—

اسم الشركة	الرصيد بموجب السجلات المالية سهم	الرصيد بموجب التأيد سهم	الفرق سهم
شركة بغداد للمشروبات الغازية	٧٩١٥٧٢٣	٨٣١١٥٠٩	٣٩٥٧٨٦
شركة الهلال الصناعية	١٣٢٠١٩٩١٨	١٣١٩٨٤٣٩١	٣٥٥٢٧

نوصي بالتحري عن اسباب ظهور الفروقات اعلاه .

ج- قامت الشركة بتثبيت رسملة ارباحها في الشركة العراقية لانتاج وتسويق اللحوم والمحاصيل الحقلية البالغ (١٨٣٣) الف دينار (مليون وثمانمائة وثلاثة وثلاثون الف دينار) بعدد (١٨٣٣) الف سهم (مليون وثمانمائة وثلاثة وثلاثون الف سهم) على حساب الاحتياطي العام بدلا من حساب احتياطي الاسهم المستلمة مجانا خلافا لتعليمات النظام الخاسي للشركات رقم (١) لسنة ١٩٩٨ ، نوصي باتباع التعليمات في تثبيت مبالغ الاسهم المجانية واجراء التسوية القيدية المطلوبة .

١٠- الاحتياطيات

بلغ رصيد حساب الاحتياطيات بتاريخ الميزانية (١٣٩٩٢٧٧) الف دينار (مليار وثلثمائة وتسعة وتسعون مليون ومائتان وسبعة وسبعون الف دينار) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ولدينا
الآتي :

أ- تم تزييل مبلغ (٦٠٢٦٨) الف دينار (ستون مليون ومائتان وثمانية وستون الف دينار) من حساب احتياطي التوسعات وتسجيله ضمن احتياطي استبدال موجودات ثابتة عن شراء (٣) سيارات من الشركة العامة لتجارة السيارات خلال السنتين (٢٠٠٩ و ٢٠١٠) دون توفر السند القانوني لهذا الاجراء .

ب- كما قامت بتزييل مبلغ (٣٠٢٠٠٠) الف دينار (ثلاثمائة واثنين مليون دينار) من احتياطي التوسعات المستخدم الى حساب الاحتياطيات للموجودات الثابتة (الات والمعدات) المشتراة خلال السنة الامر الذي يفتقر الى السند القانوني وعدم وجود توسع حقيقي ، نوصي بضرورة اجراء التسوية القيدية المناسبة لعكس المبلغين اعلاه .

١١- المديون والدائون

بلغ رصيد المديون والدائون كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ مبلغ (٢٨٨٠٣٥) الف دينار (مائتان وثمانية وثمانون مليون وخمسة وثلاثون الف دينار) و (٢٣٧٧٩٢) الف دينار (مائتان وسبعة وثلاثون مليون وسبعمئة واثان وتسعون الف دينار) على التوالي ولدينا الآتي :

أ - تضمن رصيد الدائون أرصدة مخالفة لطبيعتها المحاسبية اغلبها مدور من سنوات سابقة بلغ مجموعها (٦٣٦١٤) الف دينار (ثلاثة وستون مليون وستمئة واربعة عشر الف دينار) وكما مبين أدناه : -

رقم الحساب	اسم الحساب	الرصيد/ الف دينار
٢٦٦١	مجهزون قطاع اشترافي	٣٥٩٩
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٥٩٥١
٢٦٦١	تامينات مستلمة	٣٢٨٢١
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٤٠٢٤
٢٦٦٤	رواتب واجور مستحقة	١١٢١٢
٢٦٦٥	رواتب واجور معادة	٤٢
٢٦٥	دائون نشاط غير جاري	٥٤٦٦
٢٦٧	استقطاعات من المتسبين لحساب الغير	٤٩٩
	المجموع	٦٣٦١٤

نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها ومعالجتها وفق الضوابط .

ب- ظهر رصيد حساب الرواتب والاجور المستحقة مخالفنا لطبيعته المحاسبية بمبلغ (١١٢١٢) الف دينار (احد عشر مليون ومائتين واثنا عشر الف دينار) نتيجة لعدم قيام الشركة بتثبيت قيد استحقاق للرواتب والاجور المستحقة بالمبلغ اعلاه خلافا للنظام المحاسبي الموحد ، نوصي بتثبيت قيود الاستحقاق لظهور الحساب بطبيعته المحاسبية واجراء الازم لمعالجة الرصيد اعلاه .

ج- بلغ رصيد الفروقات النقدية والمخزنية الدائنة (٧٩٤٢) ألف دينار (سبعة ملايين وتسعمئة واثان واربعون الف دينار) ولم يتم تزويدنا بتحليل الرصيد المذكور اعلاه مع العلم انه مدور من سنوات سابقة .

د- عدم قيام الشركة باحتجاز محض لتدوين المشكوك في تخصيصها لمواجهة عدم التسديد من قبل الجهات الأخرى نوصي بضرورة القيام باحتجاز مبلغ لمواجهة عدم التسديد .
هـ- لم تقيم الشركة بإرسال طلبات التأييد لأرصدها المدينة والدائنة مع الجهات الأخرى للتأكد من صحة أرصدها مع تلك الجهات ، نوصي بإرسال طلبات التأييد للتأكد من صحة تلك الأرصدة .

٩٣- النقدية في الصندوق ولدى المصارف

أ- وجود تاجر في ايداع المبالغ النقدية المستلمة من قبل أمين صندوق الشركة وللمدة تراوحت ما بين (٣-٧) أيام وفي ما يلي بعض الأمثلة :-

تاريخ الاستلام	المبلغ ادينار	رقم وصل القبض	تاريخ قبضة الابداع
٢٠١٠/١٠/٣	٣٥٤.٠٠٠	٢١٦٥٨	٢٠١٠/١٠/٦
٢٠١٠/١٠/٣	٢٢٥٠٠	٢١٦٥٩	٢٠١٠/١٠/٦
٢٠١٠/١٠/٢٦	٣٠٠.٠٠٠	٢١٦٩٧	٢٠١٠/١١/٢
٢٠١٠/١١/٨	١٧٢٨٠٠٠	٢١٧١٥	٢٠١٠/١١/١٤
٢٠١٠/١٢/١	١٨٩.٠٠٠	مجموعة وصولات	٢٠١٠/١٢/٦
٢٠١٠/١٢/١٥	١٠٠.٦٥٠٠	مجموعة وصولات	٢٠١٠/١٢/٢٢

ب- بلغ رصيد حساب السلف المستدعة مبلغ (٢٦٩) ألف دينار (مائتان وتسعة وستون ألف دينار) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ، لم تقيم الشركة باجراء تسويتها ، نوصي بضرورة تسوية المبلغ في نهاية السنة المالية .

ج- قيام مصرف الاستثمار العراقي بتحويل مبالغ بين حسابات الجارية للشركة المفتوحة لديه والمدرجة ادناه بدون امر او طلب رسمي من قبل الشركة بتحويل تلك المبالغ وقد تم ابلاغ المصرف بكتاب الشركة المرقم (٣٧٨) في ٢٠١١/٤/٢٠ بعدم تحويل المبالغ الا بكتاب رسمي يصدر منها ، نوصي بدراسة الحالات المذكورة والتأكد من ظروف كسل حالة على حدة :-

المتعمدة للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت خالية من الاخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة .

٣- جرى تقييم بضاعة آخر المدة من الإنتاج التام وغير التام بالكلفة كونها اقل من القيمة التحصيلية طبقا للقاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالمخزون والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم خزين آخر المدة بالكلفة أو القيمة التحصيلية أيهما اقل .

٤- تمثل الزيادة في رصيد حساب الاستثمارات المالية طويلة الآجل والبالغة (٤٥٨٢٨) ألف دينار (خمسة وأربعون مليون وثمانمائة وثمانية وعشرون ألف دينار) اكتتاب الشركة في شركة الهلال الصناعية ورسملة ارباحها في الشركة العراقية لانتاج وتسويق اللحوم والمحاصيل الحقلية وادناه تفاصيل ذلك :-

اسم الجهة	مقدار الزيادة في عدد الاسهم	مبلغ الزيادة الف دينار	التفاصيل
شركة الهلال الصناعية	٤٣٩٩٤٧٩٧	٤٣٩٩٥	اكتتاب بنسبة (٥٠%) من رصيد مساهمة الشركة
الشركة العراقية لانتاج وتسويق اللحوم	١٨٣٣٣٣٤	١٨٣٣	قيمة أسهم مجانية لسنة /٢٠١٠
المجموع	٤٥٨٢٨١٣١	٤٥٨٢٨	

٥ - قامت الشركة خلال السنة موضوع التقرير بغلق الحسابات الجارية مع المصارف المدرجة ادناه لعدم حاجتها اليها :-

اسم المصرف المغلق	الرصيد ألف دينار	اسم المصرف المنقول اليه الرصيد	تاريخ الغلق
مصرف الاستثمار العراقي (٢٦٤٦٩) كو بغداد	١٩١٥٨	مصرف الاستثمار الرئيسي (٢٦٣١٧) الجاري	٢٠١٠/١١/٢٩
مصرف الرشيد المامون (١٠٠٨١)	٤٣٦٦	مصرف الرشيد ابي غريب (١٠٠٧٠)	٢٠١٠/١١/٢٢

المبلغ /دينار	التاريخ	اسم المصرف المسحوب منه المبلغ	اسم المصرف المودع له المبلغ
٢٢٩٩٥٠٠٠٠	٢٠١٠/١٢/٢٨	الاستثمار العراقي/جاري ٣٠٠٠٤٤	الاستثمار المنصور /توفير ٣٠٠٣٥٣
١٩١٥٨٠٥٢	٢٠١٠/١١/١٥	الاستثمار العراقي /الجازي مشروع كو بغداد ٢٦٤٦٩	الاستثمار العراقي الرئيسي ٢٦٣١٧/
٥٠٠٠٠٠٠	٢٠١٠/١١/١٥	الاستثمار العراقي المنصور /توفير ٣٠٠٣٥٣	الاستثمار العراقي المنصور /جاري ٣٠٠٠٤٤
٢٥٠٠٠٠٠٠	٢٠١٠/٤/٢٧	الاستثمار العراقي المنصور /توفير ٣٠٠٣٥٣	الاستثمار العراقي المنصور /جاري ٣٠٠٠٤٤
١٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠١٠/٥/١٦	الاستثمار العراقي المنصور /توفير ٣٠٠٣٥٣	الاستثمار العراقي المنصور /جاري ٣٠٠٠٤٤

١٣- الدعاوى القانونية

من خلال تدقيقنا للدعاوى المقامة من قبل الغير على الشركة وبالعكس لاحظنا الآتي :

أ - اقامت الشركة الدعوى المرقمة (٢٠٤/ب/٢٠٠٨) ضد امين الصندوق السابق (قحطان فندي محمد كسار) عن اختلاسه مبلغ (٣٢٥٠٠) الف دينار (اثنان وثلاثون مليون وخمسمائة الف دينار) وقد كسبت الشركة الدعوة وقامت بتنفيذها الا انه لم يتم استحصال المبلغ مجهولية اقامته ، نوصي بمتابعة تنفيذ الحكم واستحصال مبالغ الشركة .

ب - بلغ عدد الدعاوى المقامة من قبل الغير على الشركة كما يلي :

اسم الجهة	رقم الدعوى	نوع الدعوى	مبلغ الدعوى الف دينار	الملاحظات
عامل في الشركة	٢٠١٠/عمل/٤٥	الاجازات المتراكمة	٢٠٠٠	ختم باب المرافعة في ٢٠٠٩/٥/١٧ وصدر قرار الحكم في ٢٠١١/٥/٢٥
عامل في الشركة	٢٠١٠/عمل/٤٥	الاجازات المتراكمة	٢٠٠٠	ختم باب المرافعة في ٢٠٠٩/٥/١٧ وصدر قرار الحكم في ٢٠١١/٥/٢٥
دائرة بلدية ابي غريب	٢٠١٠/ب/٦١	حول عائدة وملكية الارض المنشأ عليها مقر الشركة	—	ابطلت لعدم حضور الممثل القانوني لدائرة البلدية

ج- تم رفع الدعوى القضائية بالاستعانة بمشاور قانوني وتم تحديد اتعابه بمبلغ (١٠٠٠) الف دينار (مليون دينار) لمتابعة تسجيل الارض الا انه لم يتم اي تقدم يذكر ولغاية تاريخ اعداد التقرير.

د- بموجب قرار مجلس ادارة الشركة بالجلسة الرابعة المعقدة بتاريخ ٢١/٤/٢٠١٠ اقامة دعوى قانونية على المعقب (حازم عبد الله) والذي بين بوجود تزوير ونصب واحتيال في تسجيل الارض في حينه الا انه لم يتم اتخاذ اي اجراء يذكر لغاية تاريخ اعداد التقرير.

١٤- المتطلبات التنظيمية

أ - لم يتم تزويدنا بالهيكل التنظيمي والوصف الوظيفي بالرغم من طلبنا ذلك بالمذكرة المرقمة (٦) في ٢٨/١١/٢٠١٠.

ب- من خلال قيامنا بتقييم نظام الرقابة الداخلية للقسم المالي والتدقيق الداخلي لاحظنا الآتي :

اولا- بلغ عدد العاملين في القسم المالي (٩) منتسبين وان معظمهم من الموظفين حديثي الخبرة حيث ان تعيينهم تم خلال السنوات (٢٠٠٨ - ٢٠١١) .

ثانيا- تمت استقالة مدير الحسابات السابق بتاريخ ٣١/٣/٢٠١٠ بموجب الامر الاداري المرقم (٤٤٣) في ٥/٥/٢٠١٠ وجرى تكليف احد العاملين في قسم التدقيق بصفة عقد بمهام مدير القسم المالي بموجب الامر (٩٨٩) بتاريخ ١٩/١٠/٢٠١٠ اي ان الشركة لفترة قاربت (٧) اشهر بدون مدير للقسم المالي .

ثالثا- بلغ عدد العاملين في قسم التدقيق الداخلي (٢) فقط ولدينا الآتي :

(١) ان عمل القسم لا يغطي كافة اعمال الشركة حيث اقتصر على تدقيق

المستندات والصندوق .

(٢) عدم وجود برنامج عمل مكتوب يعتمد عليه في تدقيق اعمال الشركة .

(٣) عدم قيام القسم باعداد التقارير الدورية الى الجهات العليا في الشركة .

١٥- متابعة تقارير الديوان السابقة

أ - عدم قيام الشركة بتصفية الملاحظات عن تقريرنا للسنة السابقة المرقم

(٦٨١١/٤٦/٢٩/٨) في ٣/٦/٢٠١٠ والخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على

انشطة الشركة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٩ بالرغم من تاكيدنا ذلك بكتابنا

المرقم (٥٦٦٩/٤٦/٢٩/٨) في ٢٠١١/٤/١٩ على الرغم من انتهاء المدة المحددة للإجابة والبالغة (١٥) يوماً (خمسة عشر يوماً).

ب- تاخر الشركة باجابتها على تقريرنا المرقم (٦٨١٠/٤٦/٢٩/٨) في ٢٠١٠/٦/٣ والخاص بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١ حيث وردت الاجابة بموجب كتاب الشركة المرقم (٧٥٩) في ٢٠١١/٧/١١.

ج- تم إصدار تقريرنا الرقابي ذي العدد (٨٦٩٧١/٤٦/٢٩/٨) والمؤرخ في ٢٠١١/١١/٢ عن الملاحظات التي تم اكتشافها خلال فحص وتدقيق البيانات المالية لسنة ٢٠١٠، مما يتطلب اتخاذ مايلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه.

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه وخاصة الملاحظات الواردة في (٢) تقرير وشهادة الادارة و (٦) الموجودات الثابتة و (٧) الموجودات المخزنية، واستناداً إلى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا، فإن البيانات المالية وتقرير الإدارة المرفق معها متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات وانها على قدر ما تضمنته من مؤشرات الأداء تعبر بصورة واضحة عن الوضع المالي للشركة العراقية لانتاج وتسويق اللحوم والمحاصيل الحقلية كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠ ونتيجة نشاطها وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية بذات التاريخ.



المحاسب القانوني

عادل حمادة جمعة

ع/ رئيس ديوان الرقابة المالية

٢٠١١/ ١١/ ٢

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

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل	رقم
دينار	دينار	الحسابي	الكشف
<u>الموجودات الثابتة</u>			
٣٤٠.٨٠٧٧٢٩	٨٠.٥٥١٣٩٨٩	الموجودات الثابتة (بالقيمة	١١
		الدفترية)	١٢
١٠.٧٦٨٥٨٧٨	١٦٢٥٢٧٢٠٠	مشروعات تحت التنفيذ	١٥
١٦٢٨٣.١٧٦	٢٠.٨٦٥٨٣٠٧	استثمارات مالية طويلة الأجل	١٥١
٦١١٣٢٣٧٨٣	١١٧٦٦٩٩٤٩٦		٣
<u>الموجودات المتداولة</u>			
٢٣٥٣٣٦٤٧٩	٦٣.٣٨٧٠٠٤	المخزون (بالكلفة)	١٣
١٥٧.٥٣٥٦٩٥	١٦٧٤٥٩٥٩٨٣	الاستثمارات المالية قصيرة	١٥
١٩٨٩٧٢٧٤٦	٢٨٨.٣٤٧٩٤	المدينون	١٦
٦.٥٢٧٥١٦٣	٣٥٣٧٤٧٧١٧	التقود	١٨
٢٦١.١٢٠.٠٨٣	٢٩٤٦٧٦٥٤٩٨		٢
٣٢٢١٤٤٣٨٦٦	٤١٢٣٤٦٤٩٩٤	مجموع الموجودات	٣
<u>مصادر التمويل</u>			
<u>مصادر التمويل طويلة الأجل</u>			
٢٤٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٤٠.٠٠٠.٠٠٠	رأس المال الاسمي المدفوع	٢١
٦٧١٨٤٦٢٦٣	١٣٩٩٢٧٦٦٨٩	الاحتياطيات	٢٢
٣٠٧١٨٤٦٢٦٣	٣٧٩٩٢٧٦٦٨٩		٦
<u>مصادر التمويل قصيرة الأجل</u>			
—	٨٦٣٩٦٧٣١	التخصيصات	٢٣
١٤٩٥٩٧٦٦٣	٢٣٧٧٩١٥٧٤	الدائنون	٢٦
١٤٩٥٩٧٦٠٣	٣٢٤١٨٨٣٠٥		٨
٣٢٢١٤٤٣٨٦٦	٤١٢٣٤٦٤٩٩٤	مجموع مصادر التمويل	

رئيس مجلس الادارة

صلاح فاضل عباس

المدير المفوض

د. عامر موسى ياسين

مدير الحسابات وكالة

كريمة منسى غيبتي

والمؤرخ في ٧/١٠/٢٠١١م

خضوعاً لتقريرنا المرقم (٨/٢١/٢٠١١/٢٠١١)

المحاسب القانوني
عادل حمادة جمعة

رئيس هيئة الرقابة المالية
انتصار علي عبد الهادي

د/ديوان الرقابة المالية

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

حساب الإنتاج والمناجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول/ ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل	رقم
دينار	دينار	المحاسبي	الكشف
١١٩٠٧٤٩٩٢٥	١٥٨٥٣٨٩٤١٤	إيرادات النشاط الجاري	٤١-٤٥
		تسزل كلفة النشاط الجاري	
٤٥١٩٢٥٢٦٣	٥٥٩٤٦٤٠١٢	كلفة الإنتاج	٥
٢٨٧٣٦٧٤١٣	٣٣٦٢٨٦٩٥٦	كلفة الخدمات الإنتاجية	٦
(٧٥٦٤٦٠١)	(١٥٢٠٣٣١٥٩)	التغير في مخزون الإنتاج الغير التام بالكلفة	١٣
٧٣١٧٢٨٠٧٥	٧٤٣٧١٧٨٠٩	صافي كلفة الإنتاج	
(٣٨٨٤٦٠٧٩)	(١٢٣٦٨٣٤٠٣)	التغير في مخزون الإنتاج التام	١٣
١٦٤٠٠٠	—	التغير في مخزون بضائع بغرض البيع	
٣٨٦٨٢٠٧٩	(١٢٣٦٨٣٤٠٣)	كلفة النشاط التجاري	١٣
٦٩٣٠٤٥٩٩٦	٦٢٠٠٣٤٤٠٦	صافي كلفة النشاط الجاري	
٤٩٧٧٠٣٩٢٩	٩٦٥٣٥٥٠٠٨	فائض (عجز) النشاط الجاري	
(٤٠٤٠٨٠٩٦)	(٤٤٩٠٠٥٠٤)	تسزل: كلفة الخدمات التسويقية	٧
٤٥٧٢٩٥٨٣٣	٩٢٠٤٥٥٥٠٤	فائض الإنتاج والمناجرة	
١٢٦٧٢٠٣٣٧	٧٩٩٧٣٧٨٨	يضاف: فوائد وبيع اراضي دائنة	٤٦
(١٨٣٠٣٨٥٣١)	(٢١٣١٦٣٤٩٩)	تسزل: كلفة الخدمات الإدارية	٨
٤٠٠٩٧٧٦٣٩	٧٨٧٢٦٤٧٩٣	فائض (عجز) العمليات التجارية	
		يضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى	٤٦-٤٩
١٩١٢٦٢٠	١٧٢٣٩٥٠٠	الإيرادات التحويلية	٤٨
٤٠١٠٠٠	٧٣١٠٠٠٠	الإيرادات الأخرى	٤٩
٢٣١٣٦٢٠	٢٤٥٤٩٥٠٠		
		تسزل المصروفات التحويلية:	١٢
٥٤٩٨٦٣١	٥٤٩٣٢٧٠	المصروفات التحويلية	٣٨
٥٤٩٨٦٣١	٥٤٩٣٢٧٠		
٣٩٧٧٩٢٦٢٨	٨٠٦٣٢١٠٢٣	الفائض	
		الفائض موزع كمايلي:	
١٩٧٧٦٧٣١	٦٦٦٢٠٠٠٠٠	حصة ضريبة الدخل	
١٨٩٠٠٧٩٥	٢٦٩٠٦٠٠٠	الاحتياطي الاضرائي	
٩٩٤٤٨١٥٧	٢٠١٥٨٠٢٥٥	احتياطي التوسعات	
٢٥٩٦٦٦٩٤٥	٥١١٢١٤٧٦٨	الفائض المتراكم (ارباح غير موزعة)	
٣٩٧٧٩٢٦٢٨	٨٠٦٣٢١٠٢٣		

شركة الكندي لاسحاح المناجم والادوية (سعودية) - تخطيط بمقادير

كشف الحسابات الخارية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

رقم الحساب	رقم الحساب المحاسبي	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
		<u>الإيرادات الخارية</u>	
٢٣	٤٥-٤١	١٨٦١١.٥٩٧٣	٥.٢٢٦٦٦٣٧٢
٢٤	٤٦	٧٩٩٧٣٧٨٨	٧٣٣.٢٧٤٢٤
		<u>١٩٤٢.٧٩٧٧٤</u>	<u>١٢٦٩٩٧٢٤٢</u>
		<u>تسوية التسويات الخارية</u>	
٢٥	٣١	٤٧٧٢١.٣٠٥	٤٧٧٤٠.٠٢٦٩
٢٦	٣٢	٧٨٣٤٣٨٧	١.٠٧٦٩.٩٨٢
٢٧	٣٣	٩٢٥٤٧٢٢	٢٧٩٣٧٩٥٩
٢٨	٣٧	٣.٨١٩٩٤	٤.٩٤٤٢٤
٢٩	٣٨٤	٤٧٠.٠٠٠	٤.٧٣٥٢
		<u>١٩٥٨١٤٩٧١</u>	<u>١٦٢١٨٧٢٩</u>
		<u>فائض (عجز) الحسابات الخارية (الموجلة الأولى)</u>	
٣٠		٧٨٧٢٦٦١٧٩٣	٩.٠٤٧٧٩٢٩
		<u>تصريف الإيرادات التحويلية والأخرى</u>	
٣١	٤٨	١٧٢٣٩٥٠٠	١٩١٢٦٢٠
٣٢	٤٩	٧٣١٠٠٠٠	٤١١٠٠٠
		<u>٢٤٥٤٩٥٠٠</u>	<u>٢٣٢٣٧٢٠</u>
		<u>تسوية التسويات التحويلية والأخرى</u>	
٣٣	٣٨٤	٥٤٩٣٢٧٠	١.٧٢٦٩٤٥
		<u>٨.٦٣٢١.٢٣</u>	<u>١٢.٧٧٧٢٧٢٨</u>
		<u>الفائض المتبقي للتوزيع (الموجلة الثانية)</u>	

شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة مختلطة) بغداد

كشف التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٠

رئيسي /دينار	فرعي /دينار	جزئي /دينار	التفاصيل /دينار
			<u>التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي</u>
			القدر المستلم من :
		١٥٨٠٣٨٩٤١٤	ايراد النشاط الجاري
		١٧٢٣٩٥٠٠	ايرادات تحويلية متنوعة
		١٦٠٠٠٠	ايرادات عرضية
		(٨٩٠٦٢٠٤٨)	المدينون
	١٥٠٨٧٢٦٨٦٦		
			<u>ينزل النقد المدفوع عن :</u>
		٣٩٥٠٥٠٥٢٠	المخزون
		٨٨٣٥٩١٦٧٩	مصروفات تشغيلية
		(٨٨١٩٣٩٧١)	الدائنون
	١١٩٠٤٤٨٢٢٨		
٣١٨٢٧٨٦٣٨			<u>صافي النقد من الانشطة التشغيلية</u>
			<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية:</u>
			النقد المستلم من :-
		٧١٥٠٠٠٠	ايرادات رأسمالية
		٧٩٩٧٣٧٨٨	بيع موجودات ثابتة
	٨٧١٢٣٧٨٨		
			النقد المدفوع عن :-
		٥٤٨٤١٣٢٢	مشروعات تحت التنفيذ
		١٤٨٠٥٥٠٨٥	استثمارات
		٥٤٠٤٣٠٢١٦	شراء موجودات
		(٨٦٣٩٦٧٣١)	التخصيصات
	٦٥٦٩٢٩٨٩٣		
(٥٦٩٨٠٦١٠٤)			<u>صافي التدفق من الانشطة اعلاه</u>
(٢٥١٥٢٧٤٦٦)			رصيد النقدي ٢٠١٠/١/١
٦٠٥٢٧٥١٦٣			رصيد النقد في ٢٠١٠/١٢/٣١
٣٥٣٧٤٧٦٩٧			

الشركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية/ (مساهمة - مختلطة) بغداد

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

رقم الدليل المحاسبي	٢٠١٠ دينار
	الموارد (١)
٤٣	إيراد النشاط الخدمي ١٨٦١١٠٥٩٧٦
	مستلزمات الإنتاج (٢)
٣٢	المستلزمات السلعية ٤١٤٣٨٤٣٨٧
٣٣	المستلزمات الخدمية ٢٦١٨٤٥٢٤٨
	٦٧٦٢٢٩٦٣٥
	١١٨٤٨٧٦٣٤١
٣٨٤٢	تنزل: الضرائب والرسوم (غير المباشرة) ٤٥٧٠٠٠
	إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (١)-(٢) ١١٨٤٤١٩٣٤١

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

رقم الدليل المحاسبي	٢٠١٠ دينار
	عائد العمل
٣١	الرواتب والاجور ٤٢٧٢١٠٣٠٥
٣٧	تضاف: الاندثارات ٤٩٩١٨٠٣٠
٤٦	صافي الفوائد وابعادات اراضي (٧٩٩٧٣٧٨٨)
	فانض العمليات الجارية ٧٨٧٢٦٤٧٩٤
	١١٨٤٤١٩٣٤١
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج

كشف رقم (١)

شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة مختلطة) بغداد

كشف الموجودات الثابتة واندثاراتها كما في ٣١ / كانون الاول ٢٠١٠

المجموع	اثاث واجهزة مكاتب	عدد وقواب	وسائل نقل وانتقال	الات ومعدات	الابنية	تراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل لمحاسبي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٥٤٥٩٨.٣٧٣	٨٧١٤٦٤٤٠	٢٥٣٥٠٠٢	١١.٧٣٥.١٠٥٠	٢٠٠٢٧٦٧٧١	١٠٥٤٢١١١٠	٣٣٢٥٠٠٠٠	الكلفة كما في ٢٠١٠/١/١
٥١٤٦٦٦٤٩٠	١٦١١٥٢٥٠	٧٣٧٣٧٩٥٧	٢٠١٤٣٠٠٠	٤٠٤٦٧٠٢٨٣	—	—	الاصافات خلال السنة
(٤٥٨٠٠)	—	—	(٤٥٨٠٠)	—	—	—	يزول الموجودات المباعة والمشطوبة
—	—	—	—	—	—	—	التسويات القيدية
١٠٦٠٦٠١٠٦٣	١٠٣٢٦١٦٩٠	٧٦٢٧٢٩٥٩	١٣٧٤٤٨٢٥٠	٦٠٤٩٤٧٠٥٤	١٠٥٤٢١١١٠	٣٣٢٥٠٠٠٠	الكلفة كما في ٢٠١٠/١٢/٣١
—	٢٥-١٠	%٢٠	%١٠	%١٠	%٥	—	نسبة الاندثار
٢٠٥١٧٢٦٤٤	٦٣٥٤٦٤٢٩	١٠١١٧٢٨	٤٦٩٣٧٧٤٢	٧١١١٩٩٩٤	٢٢٥٥٩٧٥١	—	مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠١٠/١/١
٤٩٩١٨٠٣٠	١٣٤٦٥٤٨٧	١٠١٤١٥٦	١٢٥٠٧٤٦٥	١٧٦٥٩٨٦٦	٥٢٧١٠٥٦	—	يضاف اندثار الفترة
(٣٦٠٠)	—	—	(٣٦٠٠)	—	—	—	يزول الاندثار المتراكم للمباعة والمشطوبة
٢٥٥٠٨٧٠٧٤	٧٧٠١١٩١٦	٢٠٢٥٨٨٤	٥٩٤٤١٦٠٧	٨٨٧٧٩٨٦٠	٢٧٨٢٧٨٠٧	—	الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١
٨٠٥٥١٣٩٨٩	٢٦٢٤٩٧٧٤	٧٤٢٤٧٠٧٥	٧٨٠٠٦٦٤٣	٥١٦١٦٧١٩٤	٧٧٥٩٣٣٠٣	٣٣٢٥٠٠٠٠	القيمة الدفترية كما في ٢٠١٠/١٢/٣١

كشف رقم (٢)

شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة مختلطة) بغداد

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
٤٩٩٦٨٩٨٤	١١٠٨٤٦٩٩١	مخزون المواد الاولية ١٣١
١٥٠٨٧٩٦٠	٢٥٠١٦٢١١	مخزون الوقود والزيوت ١٣٢
٨٨١٤٣٤	٢٨٣٢٤٣٤	مخزون الادوات الاحتياطية ١٣٣
٦٦٥٩٧٩٧٠	٥١٨٧٩٣٢٢	مخزون مواد التعبئة والتغليف ١٣٤
		مخزون المتنوعات ١٣٥
١٩٧٠٠٥٥١	٧٥٠٣٠١٧٨	مخزون اللوازم والمهمات ١٣٥١
٢٣٣٣٢٨٧	١٥٧٤٠١٣	مخزون القرطاسية ١٣٥٢
٨٠٠٠	٨٠٠٠	مخزون تجهيزات العاملين ١٣٥٥
٢٢٠٤١٨٣٨	٧٦٦١٢١٩١	مخزون الانتاج ١٣٦
		مخزون الانتاج التام ١٣٦١
٥٨٥٧٧٥١٠	١٨٢٢٦٠٩١٣	مخزون الانتاج الغير التام ١٣٦٢
٢١٢١٥٨٨١	١٧٩٩٧٤٠٤٠	
٧٩٧٩٣٣٩١	٣٦٢٢٣٤٩٥٣	
٩٦٤٩٠٢	٩٦٤٩٠٢	مخزون بضائع بغرض البيع ١٣٧
٢٣٥٣٣٦٤٧٩	٦٣٠٣٨٧٠٠٤	مجموع المخزون

٦- قدمت الشركة تسجيل مبلغ (٥٦٧٢) خمسة ملايين وستمائة وثمانون ألف دينار) لحساب احتياطي استبدال موجودات ثابتة والذي يمثل الفرق بين سعر البيع والقيمة الدفترية عن بيع (٢) سيارتين بالمواد العلني استناداً للقاعدة المحاسبية رقم (١٢) الصادرة عن مجلس التعيين المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق.

٧- قيام الشركة بتسجيل مبلغ (٢٠١٥٨٠) ألف دينار (مائتان وواحد مئسرون وخمسمائة وثمانون ألف دينار) والذي يمثل (٢٥%) من صافي الربح ضمن حساب احتياطي التوسعات استناداً إلى قانون الاستثمار الصناعي رقم (٢٠) لسنة ١٩٩٨ .

التحفظات والملاحظات

١- البيانات المالية :

أ- قدمت الشركة بياناتها المالية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٠ بموجب كتابها المسرقم (٢١٧) في ٢٠١١/٣/٦ . ونتيجة لوجود بعض القيود المكسورة واحتطساء في تزيين البعض منها والتي تم تشخيصها من قبل الهيئة الرقابية المكلفة بتدقيق حسابات الشركة فقد قامت الشركة بإجراء التعديلات المطلوبة وقدمت بياناتها المالية المعدلة بموجب كتابها المرقم (٤٩٨) بتاريخ ٢٠١١/٥/٨ .

ب- لم ندره الشركة كشف بتحليل إجمالي الأرصدة المدينة والدائنة وعن مستوى كسل حسابات وذلك خلال منطلقات إعداد البيانات المالية ورغم طلبنا ذلك بالذكرة الموقّعة (٧) بتاريخ ٢٠١٠/١١/٢٩ .

ج- لم ندره كشف التدقيق التفصيلي من واقع مبررات المراجعة ومن خلال تدقيقنا للكشف لاحظنا عدم دقة بعض البيانات الواردة فيه مع وجود بعض الفقرات غير التفادية وكسباً بيحي

د- وجود فرق في رصيد النقد بموجب الكشف بمقدار (٢٠) دينار (عشرون ديناراً) حيث بلغ النقد بموجب الكشف (٣٥٣٧٤٧٦٩٧) دينار (ثلاثمائة وثلاثة وستون مليوناً وستمائة وستة وأربعون ألفاً وستمائة وستة وتسعون ديناراً) في حين رصيد النقد بموجب السجلات المالية (٣٥٣٧٤٧٧١٧) دينار (ثلاثمائة وثلاثة وستون مليوناً وستمائة وستة وأربعون ألفاً وستمائة وستة وتسعون ديناراً) .

كشف رقم (٣)

شركة الكندي لإنتاج النماحات والادوية البيطرية (مشاركة محالطة) بعداد

كشف الاستثمارات كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٠

استثمارات مالية طويلة الأجل

الجهة المستثمر لها	اسهم بحاسبه	تكلفة السراء	القسمه الاصله سهوم / اسوار	عدد الاسهم	نسبه الاستثمار
الشركه العراقيه لإنتاج وتسويق الصيد	١٨٣٣٣٣٤	٢٧٤٩٩٩٩٨	١	٢٧٤٩٩٩٩٨	١٠٠٪
الشركه الخديفه لإنتاج الخواص	-	٤٠٨٧٥٠٠٠	١	٤٠٥٠٠٠٠٠	١٠٠٪
شركه عداد للمشروبات العراقيه/البيسي	-	٧٩١٥٧٢٣	١	٧٩١٥٧٢٣	١٠٠٪
الشركه الوطنيه للصناعات الكيمياويه واللاستيكه	-	٣٤٧٦٦٨	١	٣٤٧٦٦٨	١٠٠٪
شركه الحلال الصناعيه	-	١٣٢٠١٩٩١٨	١	١٣٢٠١٩٩١٨	١٠٠٪
المجموع	١٨٣٣٣٣٤	٢٠٨٦٥٨٢٠٧		٢٠٨٦٨٣٣٠٧	

استثمارات قصيرة الأجل

الجهة المستثمر لها	المبلغ المتحقق من التمدينه بعداد	تاريخ الإستحقاق	البلد	العملة المستعمله	المبلغ البراه	نسبه الاستثمار
مصرف الاستثمار العراقي المتصور / توثير	٧٩٩٧٣٧٨٨		سده واحده	٪١٠٠	١٧٧٤٥٩٥٩٨٣	١٠٠٪
المجموع	٧٩٩٧٣٧٨٨			٪١٠٠	١٧٧٤٥٩٥٩٨٣	

كشف رقم (٤)

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

كشف المدينون كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
		عملاء ١٦١
١٦٤٤٣٣.٠٠٠	١٧٨٣٥.٠٠٠	عملاء قطاع اشتراكي ١٦١١
—	٤٥٥.٠٠٠	عملاء قطاع خاص ١٦١٤
١٦٤٤٣٣.٠٠٠	١٨٢٩.٠٠٠	سلف التعهدات الثانوية ١٦٤
—	٢٥١١.٠٠٠	السلف ١٦٧
٧٦.٨٧٥.٠	١٥٧٣٩٤٥.٠	سلف لاغراض النشاط ١٦٧١
—	٦٧.٦٣٤	سلف المنتسبين ١٦٧٢
٧٦.٨٧٥.٠	١٦٤١٠.٠٨٤	
١٧٢.٤١٧٥.٠	٢٢٤٤٢.٠٨٤	
		ارصدة مدينة حسابات دائنة
		مجهزون ٢٦١
٢٣١٣٦.٧٩	٣٥٩٩١٢٩	مجهزون قطاع اشتراكي ٢٦١١
—	٥٩٥١١٥.٠	مجهزون قطاع خاص
٢٣٤٣٦.٧٩	٩٥٥.٢٧٩	
٣٤٣٦١١١	٥٤٦٦١١١.٠	دائنو نشاط غير جاري ٢٦٥
—	٤٨.٩٩٢٢٥	حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦
٥٨٨.٦	٤٩٩.٩٥	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير ٢٦٧
٢٦٩٣.٩٩٦	٦٣٦١٤٧١.٠	
١٩٨٩٧٢٧٤٦	٢٨٨.٣٤٧٩٤	مجموع المدينون

كشف رقم (٥)

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

كشف النقود كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل الحاسي
دينار	دينار	
—	٢٦٩٢٥٠	١٨٢ سلف مستديمة
٦٠٥٢٧٥١٦٣	٣٥٣٤٧٨٤٦٧	١٨٣ نقدية لدى المصارف
<u>٦٠٥٢٧٥١٦٣</u>	<u>٣٥٣٧٤٧٧١٧</u>	مجموع النقود

كشف رقم (٦)

كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل الحاسي
دينار	دينار	
٢٤٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠٠٠٠٠	٢١١ رأس المال الاسمي
		رأس المال المدفوع
		رأس المال المدفوع محلل كما يلي:-
		مساهمة القطاع الاشتراكي ٢٩,٣٧%
		مساهمة القطاع المختلط ٧,١٨%
		مساهمة القطاع الخاص ٦٣,٤٥%
٧٠٤٨٨٠٠٠٠٠	٧٠٤٨٨٠٠٠٠٠	
١٧٢٣٢٠٠٠٠	١٧٢٣٢٠٠٠٠	
١٥٢٢٨٠٠٠٠٠	١٥٢٢٨٠٠٠٠٠	
<u>٢٤٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٢٤٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	

كشف رقم (٧)

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

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

المجموع	٢٢٤	٢٢١٣	احتياطي التوسعات		٢٢٣	٢٢٢	٢٢١٢	الاختياطي
	الفائض المتراكم	احتياطي استبدال موجودات ثابتة	محتجز	مستخدم	احتياطي الرأسمالي	احتياطي عام	احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة	
(دينار)	(دينار)	(دينار)	(دينار)	(دينار)	(دينار)	(دينار)	(دينار)	
٦٧١٨٤٦٢٦٣ (٣٩٧٧٩٢١٢٨)	٣١٢٩٣١.٣٧ (٢٧٩٤٤٣٦٧٦)	٧.٦٦٥١٦٤	١٠.٨٣٢٥٥٢ (٩٩٤٤٨١٥٧)	٤٩٧٥.٩٦٢	٧٧٨٩٣٥٢٦	٤٣٥٢.٢٦٤ (١٨٩.٠٧٩٥)	١٦٢٥٢٧٥٨	الرصيد في ١/١/٢٠١٠ تعديل الارصدة (١) ٢٠١٠/١/١
٢٧٤.٥٣١٣٥ ٣٧٨.١٥٨٩٧	٣٣٤٨٧٣٦١ ٢٥٩٦٦٦٩٤٥	٧.٦٦٥١٦٤	١٣٨٤٣٩٥ ٩٩٤٤٨١٥٧	٤٩٧٥.٩٦٢	٧٧٨٩٣٥٢٦ ١٨٩.٠٧٩٥	٢٤٦١٩٤٦٩	١٦٢٥٢٧٥٨	الارصدة بعد التعديل التسويات لسنة ٢٠٠٩ (٢)
٦٥٢.٦٤٥٣٢ ٧٣٩٧.١٠٢٣ ٧٥.٦١٣٤	٢٩٣١٥٤٣.٦ ٥١١٢١٤٧٦٨ -	٧.٦٦٥١٦٤ -	١٠.٨٣٢٥٥٢ ٢.١٥٨.٢٥٥٥ (٣.٢٠٠.٠٠٠)	٤٩٧٥.٩٦٢ - (٣٦٢٢٦٨.٠٠٠)	٩٦٧٩٤٣٢١ ٢٦٩.٦.٠٠٠ -	٢٤٦١٩٤٦٩ - (٤)١٨٣٣٣٣٤	١٦٢٥٧٥٨ -	الارصدة في ١/١/٢٠١٠ الاضافات لسنة ٢٠١٠ (٣) التسويات خلال السنة
١٣٩٩٢٧٦٦٨٤	٨.٤٣٦٩.٧٤	١٦.٦٦٩٩٦٤	٤١٢٨.٧	٤٩٢.١٨٩٦٢	١٢٣٧.٠٣٢١	٢٦٤٥٢٨.٣	١٦٢٥٢٧٥٨	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠١٠

الإيضاحات

- (١) - الغاء توزيع الفائض القابل للتوزيع لسنة ٢٠٠٩ لوجود تداخل في حساب الاحتياطيات واطهار حصة الضريبة ضمن الفائض المتراكم.
- (٢) - إعادة توزيع ارباح السنة /٢٠٠٩ وفق قانون الشركات رقم (٢١) لسنة /١٩٩٧.
- (٣) - توزيع الارباح لسنة ٢٠١٠ وفقا لقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧.
- (٤) - مبلغ (١٨٣٣) الف دينار (مليون وثمانمائة وثلاثة وثلاثون الف دينار) يمثل قيمة اسهم مجانية لمساهمة الشركة لدى الشركة العراقية لانتاج وتسويق اللحوم والخاصة المحلية.
- (٥) - مبلغ (٣٦٢٢٦٨) الف دينار (ثلاثمائة واثنان وستون مليون ومائتان وثمانية وستون الف دينار) محول من الاحتياطي المحتجز الى الاحتياطي المستخدم.
- (٦) - مبلغ (٣٠٢٠٠٠) الف دينار (ثلاثمائة واثنان مليون دينار) مبلغ تم تحويله من احتياطي توسعات محتجز الى احتياطي التوسعات المستخدم.
- (٧) - مبلغ (٥٤٥٩٥) الف دينار (اربعة وخمسون مليون وخمسمائة وخمسة وتسعون الف دينار) يمثل مبلغ (٦٠٢٦٨) الف دينار (ستون مليون ومائتان وثمان وستون الف دينار) تم تحويله من الحساب المذكور وتسجيله الى حساب احتياطي المستخدم ومبلغ (٥٦٧٣) الف دينار (خمسة ملايين وستمائة وثلاثة وسبعون الف دينار) يمثل ارباح بيع موجودات ثابتة تم تثبيتها على احتياطي استبدال موجودات ثابتة تطبيقا للقاعدة المحاسبية (١٢)

كشف رقم (٨)

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

كشف الدائون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

رقم الدليل الحاسي	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
المجهزون		
٢٦١	٤٥٥٤٦٥٠	—
٢٦١١	٦٢٥٥٠٠٠	٣٩٨٤٣٤٤٩
٢٦١٤	١٠٨٠٩٦٥٠	٣٩٨٤٣٤٤٩
٢٦٥	٣٣٠٠٠٠٠	—
حسابات دائنة متنوعة		
٢٦٦	٦٦٣٥٥٠٨٧	٨٣٦٨٣٥٢
٢٦٦١	٥٩٩٩٩٢٢٤٠	١٥٤٧١٨٦٠
٢٦٦٣	٢٣٢٨٠٠٥	١٥٨١٦٧١
٢٦٦٥	٥٦٩٣٠٢١	٣٦٨٥٥٤٦
٢٦٦٦	٥٣٥٢٥٣١	٢٠٧٧٦٩٩
٢٦٦٧	٧٩٤٢٠١٥	٧٩٤٢٠١٥
٢٦٦٨	١٤٧٦٦٢٨٩٩	٣٩١٢٧١٤٣
استقطاعات لحساب الغير		
٢٦٧	٨٠٤٨٣٠٨	٥٨٣٢٩٠١
٢٦٧١	٣٩٨٣١٢٢	٥٠٩١٨٦
٢٦٧٢	١٢٠٣١٤٣٠	٦٣٤٢٠٨٧
دائون توزيع الارباح		
٢٦٨	٥٩١٣١٥١٦	٥٩٤٢٨٨٤٥
حصة المساهمين	٤٨٥٦٠٧٩	٤٨٥٦٠٧٩
حصة ضريبة الدخل	٦٣٩٨٧٥٩٥	٦٤٢٨٤٩٢٤
مجموع الدائون	٢٣٧٧٩١٥٧٤	١٤٩٥٩٧٦٠٣

كشف راسم (أ)

شركة الكندي لإنتاج النفاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلط) بغداد

كشف الرواتب والأجور لنسبة المئوية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل الحسابي
دينار	دينار	
		رواتب التقاعد لتسوية
٢٢٥٥٣٨٣٥٥	٣١٦.٦٩٢٦.	٣١١١
٣٤٠٦٥٠	٤٠٧٥٠	رواتب
٨٠٤٠٠٠	٤٦٠٠٠	مخصصات عائلية
١٨٣٨١٣٥٥.	١٩٩.٤٦٧٥٠	أجور العمال الإضافية
٣٩٨١٢٤٥٦	٢٣٨٨٣٢١٢	مكافآت لتسوية
٤٥٠٣٣٩٠١١	٤٠٩.٨٥٩٧٢	مخصصات أخرى
	٦٥٤٥١٠	رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين
٥٤٣.٦٦٤	٥٢٣٩٠٤٠	حصة الشركة في القاعد
١١٦٣.٦٤٤	١٢٢٣٨٧٩٣	المساهمة في الضمان الاجتماعي
١٧.٩١٢٥٨	٣٣٨٦٤٧١	
٤٦٧٤٠.٢٦٩	٤٢٧٢١.٣٠٥	مجموع الرواتب والأجور

كشف رقم (١٠)

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

كشف المستلزمات السلعية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
١٥٦٤٠٤٠٩٣	٢١٣٢٣٥٢٢٣	الخامات والمواد الاولية ٣٢١
٤٢٣٥٨٥٠٠	٢٩٤٣٢٧٥٠	الوقود والزيوت ٣٢٢
٢٨٦٦٢٥٠	٧٧٩٥٠٠	مواد نفطية ٣٢٢١
١٧٦٦٥٥٤٠	٧٢٢٨٢٧٤٩	غاز ٣٢٢٢
٦٢٨٩٠٢٩٠	١٠٢٤٩٤٩٩٩	زيوت وشحوم ٣٢٢٣
—	١٩٥٦١٠٠٠	الادوات الاحتياطية ٣٢٣
١٢٥٠٠٠	—	مواد التعبئة والتغليف ٣٢٤
٣١١٥٧٩٥١	٤٨٦٦٤٦٤٧	مواد التعبئة والتغليف المستهلكة ٣٢٤١
١٤٤٨١٣٢٩	١٤٣٦٧٣٩٥	المتنوعات ٣٢٥
٢٠٩٧٠٤١	٣١٤٤٩٢٦	اللوازم والمهمات ٣٢٥١
—	١٩٠٠٠	القرطاسية ٣٢٥٢
١٦٥٧٨٣٧٠	١٧٥٣١٣٢١	الكتب العلمية ٣٢٥٣
٥٨٥٠٠	١٠٩٨٠٠٠	تجهيزات العاملين ٣٢٦
٣٩٧٤٥٠٠	١٦٣٢٠٠٠	كساوي ٣٢٦١
٤٠٣٣٠٠٠	٢٧٣٠٠٠٠	مواد غذائية ٣٢٦٢
٥٤٠٠٠٠	١٠٨٠٠٠٠	المياه والكهرباء ٣٢٧
١٧٣٦٨٠٠٠	٩٠٨٧١٩٨	المياه ٣٢٧١
١٧٩٠٨٠٠٠	١٠١٦٧١٩٧	الكهرباء ٣٢٧٢
٢٨٩٠٩٦٧٠٤	٤١٤٣٨٤٣٨٧	مجموع المستلزمات السلعية

رقم الحساب	الخدمات	٢٠٠٩	٢٠١٠
		دينار	دينار
٣٣١	خدمات الضيافة	٩٢٢٩٧١٣٧	١٣٦٢٢٤٣٣
٣٣١٢	صيانة مباني وإنشاءات وطرق	٤٠٩٩١٣٣٤	٦٨٣٧٢٢٨٨
٣٣١٣	صيانة الآلات ومعدات	١٨١٤٣٦٩٨	٢٢٩١٢٤٥٠
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل وانتقال	١٠٤٥٥٠٠	١١٤٠٠٠
٣٣١٥	صيانة عدد وقولب	٤٣٧٥٠٠٦	٤١١٥٠٠٠
٣٣١٦	صيانة ايات واجهزة مكاتب	٧٦٨٢٢٦٧٥	١٠٩١٣٦١٧١
٣٣٢	خدمات الحاث واستشارات	٢٧٥٠٠٠٠	٦٩٩٩٠٠٠
٣٣٣	دعاية وطمع وصيافة		
٣٣٣١	دعاية واخلاق	٢٢٠١٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠
٣٣٣٢	نشر وطمع	١٣٣٢٥٠٠	٢٨٣٠٠٠
٣٣٣٣	صيافة	٢٦٤١٧٥٠	٥٥٠٦٥٠٠
٣٣٣٤	مصاريف المعاريف	٨٥١٠٠	٤٨٩٠٠٠٠
		٢٢٦٠٣٥٠	١٢٤٧٤٣٢٠
٣٣٤	نقل وايقاد واتصالات		
٣٣٤١	نقل العاملين	١٤٢٥٦٠٠٠	٢٣٦٣٠٥٠٠
٣٣٤٢	نقل السلع والبضائع	٢٧٥٠٠٠	٨٨٠٠٠
٣٣٤٣	السلفر والايقاد	٤٢٥٠٠٠٠	١٠٨١٤٨٠٠
٣٣٤٤	اتصالات عامة	٢٧٥٥٠٠٠	٣٤١٩٤٣٠
		١٧٧١١٥٠٠	٣٧٩٥٢٣٠٠
٣٣٥	استجار موجودات تائه		
٣٣٥٢	استجار مباني والسدات	٣٣٤٠٠٠٠	٢٢٤٠٥٠٠
٣٣٥٤	استجار وسائل نقل وانتقال	١٦٦٠٠٠٠٠	٨٧٤٠٠٠٠
		١٩٩٤٠٠٠٠	١٠٩٨٠٥٠٠
٣٣٦	مصرفوات خدمية متنوعة		
٣٣٦١	اشراكات واتماءات	١٥٠٠٠٠٠	٣٢٥٠٠٠٠
٣٣٦٢	اشراكات تامين	—	٢٤٦٥٥٣
٣٣٦٣	مكالات لغبر العاملين	٣٠٤٣٤٣٥	٧٠٩٨٤٥١٧
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	٤٥٨٤٢٥	٣٢٦٥٩٩
٣٣٦٧	تدريب وتأهيل	٣٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠
٣٣٦٨	خدمات محاسبية	١١٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠
٣٣٦٩	مصرفوات خدمية اخرى	٢٧٣٢٤٥١	٥٩٤٠١٢٥
		٣٢٢٥٥٢٠١	٨٤٢٩٧٧٧٨
		١٥٩٧٣٩٢٦	٢٢٢١٨٤٥٢٤٩

كشف رقم (١٢)

شركة الكندي لإنتاج الفلاحات والأدوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) - معاد

كشف المصروفات التحويلية والإخرى كنسبة المنتهية ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٠

رقم الحساب	٢٠١٠	٢٠٠٩	رقم الحساب
مصرفات تحويلية متنوعة			٣٨٣
تبرعات لتغير			٣٨٣١
تعويضات وخرافات			٣٨٣٢
التصاريح والرسوم			٣٨٤
صرفات ورسوم أخرى			٣٨٤٢
إعانات			٣٨٥
إعانات داخلية			٣٨٥١
مجموع المصروفات التحويلية			
٣٤.٩٢٣٢	٣٤.٩٢٣٢	٣٣٧٨١٩٥	
٤٥٧.٠٠٠	٤٣٥٣٧.٠٠	٤٣٥٣٧.٠٠	
٢٠٨٤.٣٨	٢١٢.٤٣٦	٢١٢.٤٣٦	
٥٩٥.٢٧٠	٩٨٥٢٣٣٩	٩٨٥٢٣٣٩	
٣٤.٩٢٣٢	٣٥٦.٠٠٠	٣٥٦.٠٠٠	
٣٤.٩٢٣٢	٣٠٢٢١٩٥	٣٠٢٢١٩٥	

كشوف رقم (١٣)

شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
 كشوف ايرادات النشاط الجاري للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٠

رقم الحساب	٢٠١٠	٢٠٠٩
	دينار	دينار
٤١	١٥٣٧٢٨٩٣٥٠	١١٥٧٧٥٣٤٠٠
٤١٢١	١٢٣٦١٣٤٠٣	٣٨٨٤٦٠٧٩
٤١٢٢	١٥٢٠٣٣١٥٩	٧٥٦٤٦٠٦
٤١٢٣	١٨١٣٠٠٤٩١٢	١٢٠٤١٦٤٠٨٠
٤٢٥	٤٧٨١٧٢٥٠	٣٢٨٥٢٦٢٥
٤٣		
٤٣١	—	٣٣٥٠٠
٤٣٢	—	(٢٦٥٠٠٠)
٤٣٥	٢٠٢٨١٤	١٢٠٤٠٠
	٢٠٢٨١٤	(٢٠٦٠٠)
٤٣٦	١٨٦١١٠٥٨٧٦	١٢٣٦٩٩٩٢٠٥
٤٣٧	(١٢٨٦٨٣٤٠٣)	(٣٨٨٤٦٠٧٩)
٤٣٨	(١٥٢٠٣٣١٥٩)	(٧٥٦٤٦٠٦)
٤٣٩	—	١٦٤٠٠٠
٤٤٠	١٥٨٠٣٨٩٤٦٤	١١٩٠٧٤٩٩٢٥

ايرادات النشاط الرئيسي
 تصاريح الترخيص
 التعويض في مخزون الانتاج التام
 التعويض في مخزون الانتاج غير تام
 ايرادات النشاط الحيوي
 ايرادات النشاط التجاري
 تصاريح تصالح بقرص البيع
 تعويض مخزون تصالح بقرص البيع
 ايرادات متنوعة
 الخصم على اقرص العملييات الخارجية
 التعويض في مخزون الانتاج التام
 التعويض في مخزون الانتاج غير تام
 التعويض في مخزون التصالح بقرص البيع
 الخصم على اقرص حساب الانتاج
 والشحيرة والارواح وخصائر

ثانياً- بيع المبلغ المدفوع عن الاستثمارات المالية بموجب كشف التدفق النقدي (١٤٨٠٥٥) الف دينار (عنة وثمانية واربعون مليوناً وخمسة وخمسون الف دينار) في حين ان المبلغ المدفوع بموجب سجلات الشركة (٤٣٩٩٥) الف دينار (ثلاثة واربعون مليوناً وتسعمائة وخمسة وتسعون الف دينار).

ثالثاً- ضمن المبلغ المدفوع عن مشروعات تحت التنفيذ البالغ (٥٤٨٤١) الف دينار (اربعة وخمسون مليوناً وثمانمائة وواحد واربعون الف دينار) هناك مبلغاً مقداره (٢٤٠٩٥) الف دينار (اربعة وعشرون مليوناً وخمسة وتسعون الف دينار) يمثل مبلغ تم احتجازه من قبل مصرف الاستثمار العراقي والذي يمثل نسبة (٥١٥%) كتابيات لفترة الضمانة للاعتماد المتوخى لدى المصرف اعلاه وتم توييها على حساب المتاريف المستحقة وبالتالي فانه ليس تدفق نقدي فعلاً.

رابعاً- ان كشف التدفق النقدي تضمن تسجيل حصة الضريبة من ارباح الستين (٢٠٠٩-٢٠١٠) البالغة (٨٦٣٩٧) الف دينار (ستة وثمانون مليوناً وثلاثمائة وسبعة وتسعون الف دينار) ضمن التدفقات النقدية (التخصيصات) رغم عدم وجود صرف نقدي فعلي.

و- لم تقم الشركة بتنظيم كشف الموايا العينية المنوحة لعاهلين ضمن البيانات المالية للسنة موضوع التقرير، نوصي بتنظيم الكشف المذكور وتقديمه ضمن البيانات المالية ووفقاً للنظام الخاسي الموحد.

٢- تقرير الادارة وشهادة الادارة

شهادة الادارة

قدمت الشركة شهادة الادارة بكتابها المرقم (١٠٢٤) في ٢٠١١/١٠/٥ والسدى تدقيقاً لشهادة ظهرت لدينا الملاحظات الآتية :

أولاً- بيت الادارة في شهادتها انه تم اعداد كشف تحليلي للأرصدة المدبسة والمدانسة الخاصة بالشركة وفي واقع الحال لم يتم ذلك وكما عيّن بالفقرة (٩) من التقرير.

ثانياً- بيت الادارة في شهادتها انه تم القيام باجراء المطابقة مع ارصدة الموجودات الثابتة والمحترية ومعالجة التروقات ضمن الاصول في ٢٠١٠/١٢/٣١ الا انه لم يتم ذلك كما تنص في الفقرتين (٦) و (٧) من التقرير.

كشف رقم (١٤)

شركة الكندي لانتاج البفاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بعداد
كشف حساب الإيرادات التحويلية والأخرى للسنة المنتهية ٣١ كانون الأول / ٢٠١٠

رقم الحساب	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
٤٦		
العمائد والمخارج الأجنبي	٧٩٩٧٣٧٨٨	٨٨٣٥٠٦٠٠
٤٦١		
فوائد دائنة		٣٨٣٦٩٧٣٧
٤٦٣		
إيرادات الإستشارات المالية	٧٩٩٧٣٧٨٨	١٢٦٧٢٠٣٣٧
٤٨		
الإيرادات التحويلية		
٤٨٣		
إيرادات تحويلية متنوعة	١٧٢٣٩٥٠٠	١٩١٢٦٧٠
٤٨٣٦		
تعويضات وحوافز		
مجموع الإيرادات التحويلية	١٧٢٣٩٥٠٠	١٩١٢٦٧٠
٤٩		
الإيرادات الأخرى		
٤٩٢		
إيرادات حوصلة	٩٦٠٠٠٠	٤٠١٠٠٠
٤٩٣		
إيرادات راسمالية	٧١٥٠٠٠٠	
مجموع الإيرادات الأخرى	٧٣١٠٠٠٠	٤٠١٠٠٠
مجموع الإيرادات التحويلية والأخرى	١٠٩٥٢٣٧٨٨	١٢٩٠٣٣٩٥٧

كشف رقم (١٥)

شركة الكندي لانجاج اللقاحات والادوية البيطرية/مستشفى - محافظة بغداد

كشف توزيع الاستخدمات على مواكرو الكلف للمدة المنتهية ٣١ كانون الأول / ٢٠١٠

التوزيع حسب	كلفة الخدمات الإدارية (A) دينار	كلفة الخدمات التسويقية (V) دينار	كلفة الخدمات الانجاجية (٦) دينار	كلفة الانجاج (٥) دينار	مواكرو كشف الاستخدمات	رقم الدليل
٤٧٧١٠٣٠٥	٩٨٢٥٨٧٢	٣٣٩٦٥٦٦	١٢١٧٥١٩٣٦	١٨٣٧٠٠٤٣١	اجور ورواتب	٣٦
٤١٤٣٨٤٣٨٧	١١١٥٧١٥	٢٠٧١٩٢١	١١٦٠٢٧٦٢٨	٢٩٠٠٦٩٠٧٣	مستلزمات سلعية	٣٢
٢٦١٨٤٥٢٤٩	١٠٤٧٣٨٠٩٩	١٣٠٩٢٦٤	٦٨٥٢٥٧٤	٧٥٤٦١٣١٧	مستلزمات خدمية	٣٣
٤٩٩٨٨٢٠	٣٤٩٤٦٢٢	٦٢٣٩٧٥٢	٢٩٥٠٨١٨	١٠٢٣٣١٩٦	الانقاربات	٣٧
٤٥٧٠٠٠	٤٥٧٠٠٠				القصالب والرسوم	٣٨٤٢
١١٥٣٨٤٩٧١	٢١٣١٦٣٤٩٩	٤٤٩٠٠٥٠٤	٣٢٦٦٨٦٩٥٦	٥٥٩٤٦٤٠١٢	المجموع	

كشوف رقم (١٦)

شركة الكندي لانتاج البفاحات والادوية البيطرية (مساهمة...مغلقة) بعداد
 كشوف احساب التصريفة والاحياطيات للمسة المنتهية ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

شيفار	دينار	التفاصيل دينار
٨٠٦٣٢١٠٢٢		العائدين القابل للتصريفة
		بوز
	٨٠٦٣٢١٠٢	عقداء تصريفة ١٠٪ من صافي الربح
	٢٠١٥٨٠٢٥٥	احياطيات لومعات نسبة ٢٥٪ لومعة فانوف الا استثمار التصاعبي
		١٩٩٨
	٧٩٩٧٣٧٨٨	قوتك دالة واستثمارات مالية
	٣٦٢١٨٦١٤٥	
(٣٦٢١٨٦١٤٥)		
٤٤٤٩٣٤٨٧٨		لارياج خاصعة تصريفة
(٦٦٦٢٠٠٠٠٠٠)		مستة تصريفة الدخل نسبة ١٥٪
٨٧٨٦١٤٧٧٣		
٨٠٦٣٢١٠٢		صافي عقداء تصريفي من الارياج
٧٩٩٧٣٧٨٨		قوتك دالة
٥٣٨١٢٠٧٦٨		
(٢٦٦٢٠٠٠٠٠)		صافي الربح من نسبة ١٥٪
٥١٦٢١٤٧٦٨		العائدين القابل للتصريفة
		احياطيات التومعات
	٢٠١٥٨٠٢٥٥	عقداء تصريفة من صافي الدخل
	٦٦٦٢٠٠٠٠٠	احياطيات التومعات
	٢٦٦٢٠٠٠٠٠	صافي الربح
	٥١٦٢١٤٧٦٨	العائدين القابل للتصريفة
	٨٠٦٣٢١٠٢٢	

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
تقرير مجلس ادارة
شركة الكندي للانتاج اللقاحات والادوية البيطرية

اولاً : نبذة تاريخية عن الشركة :

تأسست الشركة بموجب شهادة التأسيس المرقمة م/س/ ٢٦٤١ في ١٠/١/١٩٩٠ الصادرة من دائرة سجل الشركات وبموجب اجازة 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 بالنتاج اللقاحات والمواد البيطرية وقد باشرت الشركة اعمالها بتاريخ ١٩٩٠/٢/٥ وهي خاضعة لاحكام قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ المعدل والتقييد بنصوصه.

التطورات والتغيرات الحاصلة على رأسمال الشركة:

السنة	رأسمال للشركة
١٩٩٠ (تأسيس الشركة)	١٥ مليون دينار
١٩٩٥	٣٠ مليون دينار
١٩٩٨	٦٠ مليون دينار
٢٠٠٢	١٢٠ مليون دينار
٢٠٠٤	٣٦٠ مليون دينار
٢٠٠٥	٨٢٠,٨٠٠ مليون دينار
٢٠٠٦	١٠٠٠ مليون دينار
٢٠٠٨	٢٤٠٠ مليون دينار

ان طبيعة الانشطة للشركة تتركز في انتاج اللقاحات البيطرية وتسويق الادوية البيطرية وهي الشركة الوحيدة في العراق التي تنتج اللقاحات البيطرية وليس لها فروع في الوقت الحاضر.

ثانياً: اهداف الشركة :

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

ثالثاً : النشاط الإنتاجي :
استمرت الشركة وبكافة أقسامها بذل أقصى الجهود في سبيل تحقيق الانتاج المخطط لعام ٢٠١٠
والجدول الموضح في الصفحة التالية يبين الكميات المنتجة علماً بأنه لم يتم تحقيق الخطة المرسومة
لبعض اللقاحات للأسباب التالية :-

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

٢- الإمكانيات المحدودة في توفير بعض مستلزمات الانتاج للقاحات البكتيرية وقدم الأجهزة
المستخدمة وظهر كثير من العطلات بين فترة وأخرى .

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

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

٥- انقطاع التيار الكهربائي في موقع الشركة ولفترات متقطعة حيث انه يعتبر من الامور الضرورية
القصوى للانتاج لحاجة الشركة اليه لمدة ٢٤ ساعة يومياً .

٦- كثرة عطلات المولدات الكهربائية الموجودة في الشركة ليعملها لساعات طويلة خلال اليوم .

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

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

٩- شاركت الشركة في المعارض التالية في معرض بغداد الدولي حيث تم عرض نماذج من اللقاحات
المنتجة وتوزيع البوسترات التعريفية لها في جناح المخصص لشركتنا ضمن جناح وزارة
الزراعة .

١- المعرض الدولي للمستلزمات والمعدات والالات الزراعية الذي اقامته وزارة
الزراعة للفترة من ١٤-٢١/٤/٢٠١٠ .

٢- المعرض النوعي الشامل الثاني للمنتجات الصناعية لوزارة الصناعة والمعادن
للفترة من ١١-١٥/١٠/٢٠١٠ .

٣- معرض بغداد الدولي الدورة ٣٧ للفترة من ١٠-١١/١١/٢٠١٠ .

البيانات الاقتصادية للقطاع الزراعي وصيد السمك والصيد البري عام 2010

الرمز	الوصف	القيمة	الرمز	الوصف	القيمة	الرمز	الوصف	القيمة	الرمز	الوصف	الرمز	الوصف	القيمة	الرمز	الوصف
1	إجمالي الإنتاج الزراعي والصيد البري	1000000	1000000	إجمالي الإنتاج الزراعي والصيد البري	1000000	1000000	إجمالي الإنتاج الزراعي والصيد البري	1000000	1000000	إجمالي الإنتاج الزراعي والصيد البري	1000000	إجمالي الإنتاج الزراعي والصيد البري	1000000	1000000	إجمالي الإنتاج الزراعي والصيد البري
2	إنتاج المحاصيل	700000	700000	إنتاج المحاصيل	700000	700000	إنتاج المحاصيل	700000	700000	إنتاج المحاصيل	700000	إنتاج المحاصيل	700000	700000	إنتاج المحاصيل
3	إنتاج الخضروات والفواكه	300000	300000	إنتاج الخضروات والفواكه	300000	300000	إنتاج الخضروات والفواكه	300000	300000	إنتاج الخضروات والفواكه	300000	إنتاج الخضروات والفواكه	300000	300000	إنتاج الخضروات والفواكه
4	إنتاج الحبوب	400000	400000	إنتاج الحبوب	400000	400000	إنتاج الحبوب	400000	400000	إنتاج الحبوب	400000	إنتاج الحبوب	400000	400000	إنتاج الحبوب
5	إنتاج الأعلاف	500000	500000	إنتاج الأعلاف	500000	500000	إنتاج الأعلاف	500000	500000	إنتاج الأعلاف	500000	إنتاج الأعلاف	500000	500000	إنتاج الأعلاف
6	إنتاج منتجات الألبان	600000	600000	إنتاج منتجات الألبان	600000	600000	إنتاج منتجات الألبان	600000	600000	إنتاج منتجات الألبان	600000	إنتاج منتجات الألبان	600000	600000	إنتاج منتجات الألبان
7	إنتاج البيض	700000	700000	إنتاج البيض	700000	700000	إنتاج البيض	700000	700000	إنتاج البيض	700000	إنتاج البيض	700000	700000	إنتاج البيض
8	إنتاج اللحوم	800000	800000	إنتاج اللحوم	800000	800000	إنتاج اللحوم	800000	800000	إنتاج اللحوم	800000	إنتاج اللحوم	800000	800000	إنتاج اللحوم
9	إنتاج الأسماك	900000	900000	إنتاج الأسماك	900000	900000	إنتاج الأسماك	900000	900000	إنتاج الأسماك	900000	إنتاج الأسماك	900000	900000	إنتاج الأسماك
10	إنتاج الماشية	1000000	1000000	إنتاج الماشية	1000000	1000000	إنتاج الماشية	1000000	1000000	إنتاج الماشية	1000000	إنتاج الماشية	1000000	1000000	إنتاج الماشية

٤- جرى تعديل اسعار بعض اللقاحات المنتجة وكما مبين ادناه على ضوء ما جاء بقرار مجلس الإدارة بجلسته الثالثة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٠/٣/١١ للقطاع العام واعتباراً من تاريخ ٢٠١٠/٣/١١

ت	اللقاح	السعر القديم للجرعة /دينار	السعر الجديد للجرعة /دينار
١	لقاح جذري الاغنام	٤٠	٦٠
٢	لقاح عقولة الدم النزفية	٩٠	١٠٠
٣	لقاح الجمرة العرضية	٩٠	١٠٠
٤	لقاح كو بغداد	٢٢٥	٣٠٠

٥- عملت الشركة على تصليح وادامة عدد من الاجهزة الانتاجية العاطلة سواء عن طريق شعبة الصيانة او استخدام المصلحين وتم اعادتها للعمل مما ساعد في زيادة الانتاج .

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

رابعاً : التطوير والتوسعات :

١- وافق مجلس الإدارة على قيام شركة الفارس العامة بتصنيع مرحل بخاري لحساب شركتنا لحاجتنا الماسة له وبسعة ٢,٥ طن /ساعة وضغط تشغيلي (٤) بار وتجهيزنا بمواد احتياطية لغرض صيانته وانامته وقد تم التعاقد معها حول الموضوع بمبلغ فدره (١٠١,٣٧٠,٠٠٠) دينار وقد تم الحازره وهو حالياً في مراحل النصب والتشغيل .

٢- تم تشكيل لجنة من مجلس ادارة الشركة لمتابعة تنفيذ منظومة الماء المقطر بطاقة ١م^٣ ساعه الخاص بمشروع كو بغداد وقد تم تنفيذه من قبل مكتب الشهد العلمي بتاريخ ٢٠١٠/٥/١٣ وبكلفة (١٦٤٥٠,٠٠٠) دينار علماً بان انتاجه يكفي لسد حاجة الشركة من الماء المقطر بعد ان كانت الشركة تقوم بشرائه من الاسواق المحلية .

٣- تم تشكيل لجنة برئاسة السيد نائب رئيس مجلس الإدارة لمتابعة اعاده تأهيل بنايه الإدارة المتضررة حيث تم تخصيص مبلغ (٢٠٠) مليون دينار لهذا الغرض وبدأ العمل بتنفيذ المرحلة الثانية الخاصة بهيكل البنايه وبموجب عقد عمل مفصل ولمدة اربعة اشهر وقد انجز العمل وتم البدء بتنفيذ المرحلة الثالثة الخاصة بالاعمال التكميلية ولايزال العمل مستمر لغرض اجاز كافة الاضرار .

٤- تم وضع نظام حوافز جديد للشركة من قبل لجنة شكلت لهذا الغرض من قبل مجلس الإدارة حيث روعى فيه ربط الحوافز بالانتاج وريادة تخصيص مبلغ الحوافز الشهريه من ٨,٢ - ١٦,٦ مليون دينار ووضعت صوابط صارمة ومشجعة في نفس الوقت لتطبيقه بهدف زيادة الانتاج وتثبيص المظاهر السلبية ورفع مستوى الشعور بالمسؤولية .

٥- تم فتح دورة للأطباء البيطريين العاملين في الشركة في شعبة الحاسبة لعرض اتفاق العمل على الحاسوب والإنترنت بما يفيدهم في تحازر أعمالهم وإقامة البحوث.

٦- تم عقد عدة لقاءات عمل بين ممثلي شركة الكندي وممثلي الشركة العامة للبيطرة تناولت احتياجات الشركة العامة للبيطرة من اللقاحات وجدولتها على مدار أشهر السنة وقيام شركة الكندي بتوفيرها وإيصالها إلى مخازنها في سبيل السيطرة على الثورات المرضية وصيانة الثروة الحيوانية وكذلك مناقشة موضوع توفير الأدوية البيطرية التي تنوي شركة الكندي إنتاجها بالتعاون مع الشركات العالمية المصنعة بدلاً من استيرادها.

خامساً : الأفاق المستقبلية :

من أجل مواكبة التطور والتوسع الحاصل في مجال إنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية فقد تم الانفتاح على الشركات المشابهة في إنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية حيث تم إبداء المشاورات وتبادل الزيارات مع عدة شركات منها شركة ميديون الأندونيسية وبيتال التركية وفانك الهندية وشركة sciengs الهندية وأحرقت معها مباحثات لنقل التقنيات الحديثة إلى شركتنا وتأمين لقاحات جديدة مثل لقاح PPR بطاقة ٤ مليون جرعة ، وكذلك تأمين خطوط إنتاجية للقاحات البيطرية مثل لقاح كوكو بغداد وإكمال الخطوط لمعمل الأدوية (خط العوالق والشرايات وخط الأدوية الحقن) وقد تمت المباشرة بمشروع كوكو بغداد وتخصيص مبلغ ٣٠٠ مليون دينار وكذلك مشروع تعبئة اللقاحات اليكترونية بكمية ١٨٧,٥ مليون دينار يتضمن توفير كافة المستلزمات (وحدة الهواء المعقم، مرشحات، ماكينة غسل الفدائي، وحدة ترشيح، ماكينة التعبئة، ماكينة الكيس، ماكينة لصق الليلات، مرشحات، مضخة، أدوات احتياطية) . وكذلك مشروع أدوية الشرب وبكمية ٢٠,٦ مليون دينار تتضمن (ماكينة تعبئة سائل، ماكينة كيس، حاوية خلط السائل، أدوات احتياطية) علماً بأن البناية المخصصة لهذا المشروع تم تجهيزها .
وبما سيصبح بالإمكان إنتاج هذه الأدوية ضمن نشاط الشركة الانتاجي إضافة إلى تطوير اللقاحات بما يضمن سلامة ثروتنا الحيوانية وتنميتها وينعكس ذلك إيجاباً على اقتصادنا القومي .

سادساً : عقود توريد مستلزمات الإنتاج :

رقم	الشركة او المكاتب المتعاقد معها	مبلغ العقد بالدينار العراقي	مواد العقد
١	الشركة التخصصية لتجارة الاجهزة والمستلزمات المختبرية .	٩٥٠٩٠٠٠٠	مواد اولية و اوساط زرعية وزجاجيات
٢	الشركة التخصصية لتجارة الاجهزة والمستلزمات المختبرية .	٢٤٠٠٠٠٠٠	فلاسكات (دوارق حجم ٠ المتر) زجاج بايركس .
٣	شركة فيتال التركية	٢١٦١٤١٠٠	مواد اولية
٤	شركة قلب العراق للتجارة العامة المحدودة .	٤٨٧٠٠٠٠٠	مواد اولية .
	المجموع /	١٨٩٤٠٤١٠٠	

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

رقم	اسم الشركة	عدد الاسهم
١	الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي	٤٠٥٠٠٠٠٠
٢	الشركة العامة للإنتاج وتسويق اللحوم والمحاصيل الحقلية	٢٧٤٩٩٩٩٨
٣	شركة بغداد للمشروبات الغازية	٨٣١١٥٠٩
٤	شركة الهلال الصناعية	١٣١,٩٨٤,٣٩١
٥	الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية	٣٤٧٦٦٨
	المجموع /	٢١٨٦٤٣٥٦٦

ثامناً : مجلس الإدارة :

أولاً : استناداً لأحكام المادة ١١٢ من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ فقد عقد مجلس إدارة الشركة بكامل أعضائه (٩) اجتماعات عام ٢٠١٠ وبضم المجلس السادة :

١	الدكتور هاشم وهيب خليفة	رئيس المجلس لغاية ٢٠١١/٢/١٤	ممثل وزارة المعادن لديه (٣٦٤٠٠٠٠٠) سهماً
٢	الدكتور كاظم خالد فالح	نائب رئيس المجلس	ممثل القطاع الخاص لديه (٣٠٠٠٠٠٠٠) سهماً
٣	الدكتور صلاح فضل عباس بدلاً من د. عبد الحسين سلمان اعتباراً من ٢٠١٠/١٢/٢٠	عضو	ممثل وزارة الزراعة لديه (١٥٦٠٠) سهماً
٤	الدكتور عامر موسى ياسين	عضو	ممثل القطاع الخاص لديه (٩٠٧٢٠) سهماً
٥	السيد جمعة ياسين حسين	عضو	ممثل القطاع الخاص لديه (٨٠٠٠٠٠٠) سهماً
٦	السيد عبد الستار دون	عضو	ممثل القطاع الخاص لديه (٢١١٠٤٢٨) سهماً
٧	الشركة العراقية للإنتاج وتسويق اللحوم والمحاصيل الحقلية (ممثل السيد زياد علي حسين)	عضو	ممثل القطاع الخاص لديه (٥٩٦١٨٨٨٠) سهماً

احتياط الجهة القطاعية :

- ١- السيد صلاح الدين كاظم ممثل وزارة الزراعة
- ٢- الدكتور عبد العزيز اكبر ممثل وزارة الزراعة
- ٣- السيد سعد خالد حسن العكبي ممثل وزارة الصناعة

احتياط القطاع الخاص :

- ١- السيد صادق جعفر الشماع
- ٢- السيد عبد الرحمن محمد فياض
- ٣- السيد منير عبد الرزاق الركييل
- ٤- السيد عدنان حميد عبد علي

ثانياً:

لم يتقدم أو يسلم أي من رئيس أو أعضاء مجلس الإدارة قروضاً أو سلفاً من وإلى الشركة وليس لأي منهم منفعة أو مصلحة أو لشركاتهم الأخرين أو لدويهم لحد الدرجة الرابعة في كافة أنواع التعامل أو التعاقد بما في ذلك البيع أو الشراء وتقديم الخدمات ولا توجد أية مكافأة عن نشاط الشركة لعام ٢٠١٠ علماً بأن رواتب المدير المفوض السنوية بلغت (١٢) مليون دينار .

تاسعاً: المدفوعات للعاملين :

أولاً : الرواتب والأجور والمخصصات :

٤٢٧٢١٠٣٠٤ دينار الرواتب التقديرية للموظفين بضمنها المكافآت التشجيعية .

ثانياً : اعداد المنتسبين في نهاية الفترة موزعة حسب الفئات :

ت	المدخولات السنوية	عدد المنتسبين
١	لغاية ٢ مليون ونصف دينار	٨٥
٢	من ٢ مليون ونصف لغاية ٥ مليون ونصف دينار	٢٩
٣	أكثر من ٥ مليون ونصف دينار	١٤

علماً بأن أرباح الشركة لهذا العام بلغت ٨٠٦٤٣ مليون دينار

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

ت	الاسم	العنوان
١	الدكتورة سندس عون علي	م . المدير المفوض الفني
٢	الدكتور عبد الجليل معنواك	مدير قسم الكترولوجي
٣	الدكتورة انعام عبد الهادي	مسؤولة وحدة النيوكاسل
٤	الدكتورة أمل احمد عطية	مديرة قسم المحمرات
٥	الدكتورة ابتهاج جعفر محمد	ومدير قسم السيطرة النوعية

عاشراً: المبالغ المصروفة للدعاية والسفر والضيافة :

١٨٠٠٠٠٠٠ دينار دعاية وإعلان

٥٥٠٦٥٠٠ دينار ضيافة

٢٣٦٣٠٥٠٠ دينار نقل العاملين

١٠٨١٤٨٠٠ دينار السفر والإيفاد

خامساً: حجم الاستيراد:

بلغ حجم الاستيرادات ١٨٩٥٠٠٢١٠٠ دينار لعام ٢٠١٠ .

ب- تنفيذ العقود المبرمة تم تجهيز الشركة بمواد أولية وزجاجيات ومستلزمات التاج اخرى على دفعات وقد تم دفع مستحقات المجهزين عن المواد المستلمة .

ثالثاً- بينت الإدارة في شهادتها انه تم التحقق من الموجودات المخزنية والاعمال تحت التنفيذ بمبلغ إجمالي وقدره (٦٣٠.٣٨٧) الف دينار (ستمانه وثلاثون مليون وثلاثمائة وسبعة وثمانون الف دينار) الا انه في واقع الحال ان المنتجات المخزنية والاعمال تحت التنفيذ بلغت (٧٩٢٩١٤) الف دينار (سبعمانه واثنان وتسعون مليون وتسعمائة واربعه عشر الف دينار).

رابعاً- بينت الإدارة في شهادتها ان مبلغ المدينون الظاهر في الميزانية يمثل الديون القابلة للتحصيل بعد اخذ التخصيص اللازم للديون المشكوك في تحصيلها واستحصال التأييدات من الجهات ذات العلاقة الا انه لم يتم ذلك وكما اشرنا في الفقرة (١٢) من التقرير.

ب- تقرير الإدارة

عدم دقة بعض المعلومات الواردة في تقرير الإدارة السنوي وكما يلي :

اولاً- وجود اختلاف في مساهمة الشركة في رؤوس اموال الشركات المدرجة ادناه بموجب تقرير الإدارة عن الرصيد بموجب السجلات المالية كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ وكما يلي:

اسم الجهة المستثمر بها	عدد الاسهم بموجب تقرير الإدارة	عدد الاسهم بموجب السجلات المالية	الفرق /سهم
شركة بغداد للمشروبات الغازية	٨٣١١٥٠٩	٧٩١٥٧٢٣	٣٩٥٧٨٦
شركة الهلال الصناعية	١٣١٩٨٤٣٩١	١٣٢٠١٩٩١٨	٣٥٥٢٧

ثانياً- اوضحت المادة (ثامنا) للفقرة (٢) منه بعدم منح اية مكافأة لرئيس او اعضاء مجلس الإدارة عن نشاط الشركة لعام / ٢٠١٠ خلافا لواقع الحال ، حيث قامت الشركة بصرف مبلغ (١٥٠٠) ألف دينار (مليون وخمسمائة ألف دينار) كمكافآت لاعضاء مجلس الإدارة عن الخدمات الميينة ازاؤهم وكما يلي :-

الاسم	المبلغ دينار	البيان
كاظم خالد فالح الصيهد	١٠٠٠٠٠٠٠	مكافأة عن مشروع كو بغداد
عبد الستار عبدالله ذنون	٥٠٠٠٠٠٠	مكافأة عن توليه ادارة الشركة اثناء ايفاد المدير المفوض

نوصي بتوخي الدقة في تثبيت المعلومات في تقرير الإدارة .

كانت نتيجة النشاط الجاري للشركة (المرحلة الاولى من العمليات الجارية) للسنة موضوع التقرير فائضا مقداره (٧٨٧٢٦٥) الف دينار (سبعمائة وسبعة وثمانون مليون ومنتين وخمسة وستون الف دينار) ويزيد عن فائض السنة السابقة (لنفس المرحلة) بمقدار (٣٨٦٢٨٧) الف دينار (ثلاثمائة وستة وثمانين مليون ومنتين وسبعة وثمانين الف دينار) في حين كانت النتيجة النهائية للنشاط (المرحلة الثانية من العمليات الجارية) فائضا مقداره (٨٠٦٣٢١) ألف دينار (ثمانمائة وستة ملايين وثلاثمائة وواحد وعشرون ألف دينار) وهو يزيد عن فائض السنة السابقة بمقدار (٤٠٨٥٢٨) ألف دينار (أربعمائة وثمانية ملايين وخمسمائة وثمانية وعشرين ألف دينار) ومن خلال دراسة وتحليل نتائج النشاط تم استخلاص المؤشرات التالية :

أ- زيادة إيرادات النشاط الجاري بمقدار (٦٢٤١٠٩) ألف دينار (ستمائة واربعة وعشرون مليون ومائة وتسعة الاف دينار) ونسبة (٥٥٠%) عن السنة السابقة والمتمثلة في :-
اولا- زيادة إيرادات صافي المبيعات بمقدار (٣٩٧٥٣٦) ألف دينار (ثلاثمائة وسبعة وتسعين مليون وخمسمائة وستة وثلاثين ألف دينار) عن السنة السابقة وبنسبة (٥٣٣%) لزيادة كمية مبيعات بعض اللقاحات في السنة الحالية عن السنة السابقة اضافة الى زيادة اسعار البيع (لبعض المنتجات) بنسب تراوحت ما بين (١٠%-٥٥٠%) وكما موضح ادناه:-

اسم اللقاح	وحدة القياس	كمية المبيعات ٢٠١٠/	سعر البيع دينار	قيمة المبيعات دينار	كمية المبيعات ٢٠٠٩/	سعر البيع دينار	قيمة المبيعات دينار
عقونة الدم	جرعة	٨٨٦٠٠٠	١٠٠	٨٨٦٠٠٠٠٠	٧٥١٤٠٠	٩٠	٦٧٦٢٦٠٠٠
كو بغداد	جرعة	٣٨٧٠٨٢٠	٣٠٠	١١٦١٢٤٦٠٠٠	٣٠٧٩٣٤٠	٢٢٥	٦٩٢٨٥١٥٠٠
الجمرة العرضية	جرعة	٦١٢١٠٠	١٠٠	٦١٢١٠٠٠٠	٨٤١٥٥٠	٩٠	٧٥٧٣٩٥٠٠
جدري الاغنام	جرعة	٤٠٨٣١٠٠	٦٠	٢٤٤٩٨٦٠٠٠	٦٧٢٤١٥٠	٤٠	٢٦٨٩٦٦٠٠٠
السلالين	جرعة	٤٥٥٤	٥٠٠	٢٢٧٧٠٠٠	٣٣٩١	٥٠٠	١٦٩٥٥٠٠

ثانياً- زيادة إيراد النشاط الحيواني بمبلغ (١٥٠٤٤) ألف دينار (خمسة عشر مليون وأربعة وأربعين ألف دينار) عن السنة السابقة بسبب بيع أغنام التجارب. خلال السنة موضوع التقرير .

ب- انخفاض إيراد الفوائد وإيجارات الاراضي بمقدار (٤٦٧٤٦) ألف دينار (ستة واربعين مليون وسبعمئة وستة واربعين ألف دينار) ونسبة (٣٧ %) عن السنة السابقة نتيجة قيام الشركة بسحب مبالغ من رصيد حساب التوفير المفتوح لدى مصرف الاستثمار العراقي حساب رقم /٣٠٣٥٣ وبمبلغ (٣٧٥٠٠٠) الف دينار (ثلاثمائة وخمسة وسبعين مليون دينار) خلال السنة (نيسان،مايس،تموز،تشرين الاول) لاغراض تعزيز ارصدة الحسابات الجارية المفتوحة لدى المصارف الاخرى وعدم تحقيق ارباح عن استثمارات الشركة في رؤوس اموال الشركات .

ج- زيادة مصاريف النشاط الجاري بمبلغ (١٩١٠٧٦) الف دينار (مائة وواحد وتسعين مليون وستة وسبعين الف دينار) ونسبة (٢٠%) عن السنة السابقة وقد تركزت زيادة المصاريف في :-

اولاً- المستلزمات السلعية بمقدار (١٢٥٢٨٧) ألف دينار (مائة وخمسة وعشرين مليون ومئتين وسبعة وثمانين ألف دينار) ونسبة (٤٣%) عن السنة السابقة وذلك لزيادة الإنتاج الفعلي عن السنة السابقة ولمعظم منتجات الشركة واستناداً لما أشار إليه تقرير الإدارة عن نشاط الشركة للسنة موضوع التقرير وافتتاح مشروع الخط الثاني من لقاح (كو بغداد) .

ثانيا- المستلزمات الخدمية بمقدار (١٠٢١٠٥) ألف دينار (مائة واثنين مليون ومائة وخمسة آلاف دينار) ونسبة (٦٤%) عن السنة السابقة وكما مبين ادناه :-

اسم الحساب	الرصيد / ٢٠١٠ ألف دينار	الرصيد / ٢٠٠٩ ألف دينار	نسبة الزيادة %	مبلغ الزيادة / ألف دينار
صيانة آلات ومعدات	٦٨٣٧٢	٤٠٩٦١	٦٧	٢٧٤١١
الايقاد والسفر	١٠٨١٤	٤٢٥	٢٤٤٤	١٠٣٨٩
مكافآت لغير العاملين	٧٠٩٨٤	٣٠٤٣٤	١٣٣	٤٠٥٥٠

د- المحفضت مصاريف الرواتب والأجور بمقدار (٤٠١٩٠) ألف دينار (اربعين مليون ومائة وتسعين ألف دينار) ونسبة (٩%) عن السنة السابقة وذلك بسبب انخفاض عدد العاملين في الشركة خلال السنة موضوع التقرير الى (١٠١٨) منتسب (مائة وثمانية عشر منتسب) بدلا من (١٢٣) منتسب (مائة وثلاثة وعشرين منتسب) خلال السنة / ٢٠٠٩ وكما مبين في الجدول ادناه :-

اسم الحساب	الرصيد / ٢٠١٠ ألف دينار	الرصيد / ٢٠٠٩ ألف دينار	مقدار النقص الف / دينار
الرواتب	٢١٦٠٦٩	٢٢٥٥٣٨	٩٤٦٩
مخصصات عائلية	٤٠	٣٤٠	٣٠٠
اجور اعمال اضافية	٤٦	٨٠٤	٧٥٨
مكافآت تشجيعية	١٦٩٠٤٧	١٨٣٨١٣	١٤٧٦٦
مخصصات أخرى	٢٣٨٨٣	٣٩٨٤٢	١٥٩٥٩

هـ- زيادة الايرادات التحويلية بمبلغ (١٥٣٢٧) الف دينار (خمسة عشر مليون وثلاثمائة وسبعة وعشرين الف دينار) ونسبة (٨٠١%) عن السنة السابقة

٤ - نتائج تنفيذ الخطط الإنتاجية :

الجدول أدناه يبين الطاقات الإنتاجية للشركة (التصميمية ، المتاحة ، المخططة ، الفعلية) لسنة / ٢٠١٠ : -

اسم اللقاح	وحدة القياس	الطاقة التصميمية	الطاقة المتاحة	الطاقة المخططة ٢٠١٠	الإنتاج الفعلي ٢٠١٠	الإنتاج الفعلي ٢٠٠٩	نسبة النمو % (٤-٥) / ٥%	نسب الطاقة المخططة الى التصميمية % ١/٣	نسبة الطاقة المخططة الى المتاحة %	نسبة الإنتاج الفعلي الى الطاقة التصميمية %	نسبة الإنتاج الفعلي الى المتاحة %	نسبة الإنتاج الفعلي الى المخططة % ٣/٤
الجمرة الخبيثة	جرعة	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	٥٠١٠٠	٧١٠٦٠٠	(٩٣)	١٠	١٠	٥	٥	٥٠
عقونة الدم الترفية	=	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠٠	٩٩١٣٠٠	٨٤٦٧٠٠	١٧	٩٠	٩٠	٩٩	٩٩	١١٠
كسو بغداد	=	٨٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠٠	٤٢٠٠٠٠٠	٣٠٥٥٤٠٠	٣٧	٥٦	٩٠	٨٤	٥٢	٩٣
الجمرة العرضية	=	١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠٠	١٠٠١١٥٠	١٠٥٤٣٠٠	(٥)	٩٠	٩٠	١٠٠	١٠٠	١١١
النيوكاسل	=	٨٠٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	٥٣٣٤٩٥٠	١١٧٧١٥٠٠	(٥٥)	٠.٧	٠.٧	٠.٦	٠.٦	٨٩
جدري الإغنام	=	٢٠٠٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠	٤٧٥٨١٠٠	٨٠٣٦٢٠٠	(٤١)	٢٥	٣١	٢٤	٣٠	٩٥
السلالين	قنينة حجم ١٠٠ مل	١٢٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠	٨٥٠٠	٩٤٧٩	٢٦٨٩	٢٥٢	٧	٧	٨	٨	١١١

شركة الكندي لإنتاج النماحات والادوية البيطرية /مساهمة مختلطة

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول /٢٠١٠

رقم الصفحة	المحتويات
٢٢-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية
٢٣	- الميزانية العامة
٢٤	- حساب الإنتاج والمناجزة والأرباح والخسائر والتوزيع
٢٥	- كشف العمليات الجارية
٢٦	- كشف التدفق النقدي
٢٧	- إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج - كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
	<u>الكشوفات التحليلية المرفقة</u>
٢٨	-١ الموجودات الثابتة واندثاراتها
٢٩	-٢ المخزون
٣٠	-٣ الاستثمارات المالية طويلة الاجل
	-٤ الاستثمارات المالية قصيرة الاجل
٣١	-٥ المدينون
٣٢	-٦ النقود -٧ رأس المال
٣٣	-٨ الاحتياطيات
٣٤	-٩ الدائنون
٣٥	-١٠ الرواتب والأجور
٣٦	-١١ المستلزمات السلعية
٣٧	-١٢ المستلزمات الخدمية
٣٨	-١٣ المصروفات التحويلية
٣٩	-١٤ إيرادات النشاط الجاري -١٥ الإيرادات التحويلية والأخرى
٤٠	-١٦ توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
٤١	-١٧ المزايا العينية
٤٢	-١٨ كشف احتساب الضريبة
	- تقرير الادارة

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات