

شركة الكندي
لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية
(مساهمة مختلطة)

البيانات المالية للسنة المنتهية

في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٨

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



الشركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية /مساهمة _ مختلطة

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

رقم الصفحة	المحتويات
٢١-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع
٣	- كشف العمليات الجارية
٤	- كشف التدفق النقدي
٥	- كشف اجمالي القيمة المضافة
	- كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة
	<u>الكشوفات التحليلية المرفقة</u>
٦	١- الموجودات الثابتة واندثاراتها
٧	٢- مشروعات تحت التنفيذ
١٠-٨	٣- الاستثمارات المالية
١١	٤- المخزون
١٢	٥- المدينون
١٣	- اجمالي الارصدة المدينة
١٤	{ ٦- النقود
	٧- رأس المال
١٥	٨- الاحتياطيات
١٦	٩- العجز المتراكم
١٧	{ ١٠- التخصيصات
	١١- الدائون
١٨	- إجمالي الارصدة الدائنة
١٩	١٢- الرواتب
٢٠	١٣- المستلزمات السلعية
٢١	١٤- المستلزمات الخدمية
٢٢	١٥- الاستخدمات الأخرى
٢٣	١٦- إيرادات النشاط الجاري
٢٤	١٧- الإيرادات التحويلية والأخرى
٢٥	١٨- توزيع الاستخدمات على مراكز الكلفة
٢٦	١٩- المزايا العينية
٢٧	٢٠- احتساب الضريبة والاحتياطيات
	تقرير الإدارة



ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم : ب/٨/٢٩/٤٦/٩٣٩/٢٠١٩

التاريخ : ٢٩/١٢/٢٠١٩ هـ

٢٠١٩ / ٩ / ٢٠ م



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

م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٨

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية لشركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي برقم (٣١) لسنة/٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية :-

الإيضاحات :

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

٢- إن مسؤولية هذا الديوان تمثل في إبداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية المرقم (٢٩٧) في ٣/٤/٢٠١٩، 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 المعدة من قبل الإدارة.

٣- تم انتخاب خمسة أعضاء لمجلس إدارة الشركة أصليين من القطاع الخاص وخمسة احتياط في اجتماع الهيئة العامة المنعقد بتاريخ ٢/٥/٢٠١٨ وتم انتخاب رئيس ونائب رئيس مجلس إدارة الشركة خلال اجتماع مجلس ادارتها المنعقد بتاريخ ٥/٦/٢٠١٨ .

٤- قامت الشركة بأطفاء نسبة (١٠%) من إجمالي العجز المدور من سنوات سابقة والتي بلغت (٢٣٢٤٨) ألف دينار (ثلاثة وعشرون مليون ومائتان وثمانية واربعون الف دينار) استناداً الى موافقة الهيئة العامة المتخذة بتاريخ ٢٠١٨/١٢/١٩ .

٥- استحصلت موافقة الهيئة العامة المتخذة في اجتماعها المتعقد في ٢٠١٨/١٢/١٩ على توزيع مبلغ مقداره (٢٣٧٦٠٠) ألف دينار (مائتان وسبعة وثلاثون مليون وستمئة ألف دينار) من الفائض المتراكم والذي يمثل نسبة (٤%) من رأس مال الشركة كأرباح نقدية للمساهمين .

الملاحظات والتحفظات

١- البيانات المالية

أ- قدمت الشركة بياناتها المالية للسنة موضوع التقرير بموجب كتابها المرقم (٢٣٤) في ٢٠١٩/٣/١٢ بشكلها الاولي خلال المدة المحدد بالمادة (١١٧/ثالثاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل) ولكن بسبب الاخطاء الواردة في كل من (البيانات المالية ، شهادة الادارة ، تقرير الادارة) بالاضافة الى وجود بعض النواقص في تلك البيانات والمتمثلة في كشف التدفق النقدي فقد تم اعادتها الى الشركة بموجب مذكرتنا الداخلية المرقمة (٣) في ٢٠١٩/٣/٢٦ وقد اعادت الشركة تقديمها بصيغتها النهائية بكتابها المرقم (٢٩٧) في ٢٠١٩/٤/٣ ، نوصي بمراجعة الدقة في اعداد البيانات المالية قبل تقديمها الى هذا الديوان وفي التوقيتات المحددة ليتسنى لنا فحصها وابداء الرأي فيها وفق التشريعات النافذة.

ب- عدم التزام الشركة بالقاعدة المحاسبية رقم (٧) والدليل الاسترشادي الخاص بالقاعدة الصادرين عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق في اعداد كشف التدفق النقدي رغم الاشارة الى ذلك في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٤٦/٢٠١٧٦) في ٢٠١٨/٩/٢٧ الخاص بتدقيق البيانات المالية للشركة للسنة/٢٠١٧ حيث لوحظ مايلي :-

اولاً- لم يتم مسك السجل الخاص بالتدفقات النقدية لاطهار التدفقات النقدية الداخلة والخارجة المتمثلة بالانشطة (التشغيلية، التمويلية، الاستثمارية) لذلك لم تتمكن من التحقق من صحة المبالغ الظاهرة في كشف التدفق النقدي كما في ٢٠١٨ /١٢/٣١ وقد بررت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٤) في ٢٠١٩/٥/١٤ ان كشف التدفق النقدي يتم اعداده على الحاسوب الالكتروني وفق نظام تم تصميمه من قبل مبرمج خارجي وقد تم انتهاء العقد معه ولا يمكن التحقق من الارقام الواردة فيه ومطابقتها مع البيانات المالية للشركة وسيتم مسك سجل يدوي للتدفقات النقدية لأغراض اعداد هذا الكشف).



ثانياً- عدم قيام الشركة بتأشير وصولات القبض ومستندات الصرف والقيود التي توضح كون التدفقات النقدية هي (تشغيلية أو تمويلية أو استثمارية) مما ولد صعوبة في التحقق من الحركة النقدية وفق التصنيفات المشار إليها أعلاه .

نوصي توخي الدقة واعتماد الاجراءات الاصولية في اعداد كشف التدفق النقدي وفقاً لما ورد في القاعدة المحاسبية رقم (٧) والدليل الاسترشادي الخاص بالقاعدة الصادرين عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق.

ج- تفنقر الشركة لنظام تكاليف دقيق لتوزيع مصاريفها على مراكز الكلف اذ مازالت الشركة تعتمد النسب الثبوتية في توزيع مصاريفها على مراكز الكلف وحسب الحاجة والطلب وكالاتي (٤٠٪، ٣٠٪، ٧٪، ٢٣٪) وحسب ما ايدته الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٣٥) في ٢٠١٩/٦/١١ ولم يتبين لنا الاساس المعتمد في احساب هذه النسب ، نوصي باعتماد نظام كلفوي دقيق يلائم احتياجات الشركة في تحديد كلفة كل نشاط من انشطتها المختلفة.

٢- تقرير الادارة:

يفنقر تقرير الادارة الى بعض المؤشرات والمعلومات المطلوبة للإفصاح عن حقيقة نشاط الشركة ومدى التطورات الحاصلة فيه خلافاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والخاصة بـ (الافصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية) رغم تأكيدنا المستمر على ذلك والتي آخرها تقريرنا للسنة السابقة المرقم (ب/٨/٢٩/٤٦/٢٠١٧٦) في ٢٠١٨/٩/٢٧ عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة/٢٠١٧ حيث لم يتضمن تقرير مجلس الادارة المرفق مع البيانات المالية موضوع التقرير المؤشرات التالية :-

أ- لم تفصح الشركة عن المكافآت المستلمة من قبل رئيس وأعضاء مجلس الادارة لسنة/ ٢٠١٦ والمصروفة خلال سنة /٢٠١٨ بمبلغ اجمالي (٢٢٣٦٤) ألف دينار (اثنان وعشرون مليون وثلاثمائة وأربعة وستون ألف دينار) والظاهرة في حساب المكافآت التشجيعية .

ب- استمرار الشركة بعدم قيامها بتثبيت اعداد العاملين المصداق والفعلي حسب المستويات الادارية والفنية .
ج- لم تقم الشركة بالافصاح عن استثماراتها المالية حيث قامت الشركة ببيع السندات الوطنية وتحويل الاستثمارات طويلة الاجل الى استثمارات قصيرة الاجل .
نوصي بضرورة الابقاء بمتطلبات الافصاح الواردة بالقاعدة المحاسبية المشار إليها أعلاه والافصاح عن كافة المؤشرات والمعلومات المطلوبة .



١- نتيجة النشاط :-

أظهرت نتيجة النشاط (المرحلة الأولى/النشاط التشغيلي) للعمليات الجارية للسنة موضوع التقرير عجزاً مقداره (٢٠٢١٩١) ألف دينار (مئتان واثنان مليون ومائة وواحد وتسعون ألف دينار) بفرق عن السنة السابقة مقداره (٤١٥٧٩٥) ألف دينار (أربعمئة وخمسة عشر مليون وسبعمئة وخمسة وتسعون ألف دينار) ونسبة (٢٠٥%) في حين حققت الشركة في (المرحلة الثانية/النشاط الاجمالي) فائضاً بمقدار (٦٨٠٢١) ألف دينار (ثمانية وستين مليون وواحد وعشرين ألف دينار) بنقص عن السنة السابقة مقداره (٢٤٦٦٥٩) ألف دينار (مئتان وستة وأربعون مليون وستمئة وتسعة وخمسون ألف دينار) ونسبة (٥٧٨%) ومن خلال دراستنا لنتائج النشاط استخلصنا المؤشرات التالية:-

أولاً- ارتفاع ايرادات النشاط الجاري بمقدار (٦٠٥٩٨) ألف دينار (ستين مليون وخمسمئة وثمانية وتسعين ألف دينار) ونسبة (٥%) عن السنة السابقة ولدنيا بشأن ذلك مايلي:-

(١) انخفاض صافي المبيعات بمبلغ (٨٨٦٠٦) ألف دينار (ثمانية وثمانين مليون وستمئة وستة آلاف دينار) ونسبة (٩%) عن السنة السابقة نتيجة انخفاض في أسعار اللقاحات المباعة من خلال العقود المبرمة مع دائرة البيطرة خلال السنة .

(٢) ارتفاع في ايراد بيع المخلفات بمقدار (٧١٣٩) ألف دينار (سبعة ملايين ومائة وتسعة وثلاثين ألف دينار) ونسبة (٣٣%) عن السنة السابقة نتيجة زيادة مبيعات حيوانات التجارب مما أدى الى زيادة المخلفات.

(٣) ارتفاع الإيرادات المتنوعة بمقدار (٧٣٦) ألف دينار (سبعمئة وستة وثلاثين ألف دينار) ونسبة (١١٥%) عن السنة السابقة وذلك نتيجة الريادة الحاصلة في بيع التاندر الى المجهزين عند مشاركتهم بالمناقضات .

(٤) انخفاض في الفوائد الدائنة بمقدار (٥٥٧٦٨) ألف دينار (خمسة وخمسين مليون وسبعمئة وثمانية وستين ألف دينار) ونسبة (٥٧٨%) عن السنة السابقة نتيجة سحب مبالغ من حسابها التوفير المودعة لدى كل من

(مصرف الاستثمار العراقي ومصرف الخليج التجاري) خلال السنة لحاجة الشركة الى السيولة النقدية.

ثانياً- ارتفاع في المصروفات الجارية بمقدار (٤٢٠٦٢٤) ألف دينار (أربعمئة وعشرين مليون وستمئة وأربعة وعشرين ألف دينار) ونسبة (٤٢%) ولدنيا بشأن ذلك مايلي:-

(١) ارتفاع في حساب الرواتب والاجور بمقدار (١٣٥٣٢٧) ألف دينار (مائة وخمسة وثلاثين مليون وثلاثمئة وسبعة وعشرين ألف دينار) ونسبة (٣٥%) عن السنة السابقة نتيجة قيام الشركة بتعيين موظفين جدد

لديها خلال السنة موضوع التقرير اضافة الى منح منحصات وحوافز للعاملين في الشركة .



(٢) ارتفاع في حساب المستلزمات السلعية بمقدار (١٢٠.٠٩٩) ألف دينار (مائة وعشرين مليون وتسعة وتسعين ألف دينار) ونسبة (٣٧%) عن السنة السابقة وقد تركزت الزيادة في:-

(أ) حساب مواد التعبئة والتغليف المستهلكة بمقدار (٢٢٢٢٧) ألف دينار (اثنين وعشرين مليون ومائتين وسبعة وعشرين ألف دينار) ونسبة (٤٣%) عن السنة السابقة نتيجة قيام الشركة بأنتاج لقاح جديد حسب متطلبات السوق والحاجة لشراء كارتون لحفظ اللقاحات.

(ب) حساب مصاريف متنوعة بمقدار (٣١٨٨٠) ألف دينار (واحد وثلاثين مليون وثمانمائة وثمانين ألف دينار) ونسبة (٥٤%) عن السنة السابقة وكانت الزيادة في حساب حيوانات التجارب لشراء الخيوط الجراحية وحساب اللوازم والمهمات لشراء الربرات الخاصة بالحاضنات.

(ج) حساب المياه والكهرباء بمقدار (١٢٦٥٣) ألف دينار (اثني عشر مليون وستمائة وثلاثة وخمسين ألف دينار) ونسبة (٢٥٧%) عن السنة السابقة بسبب قيام دائرة الكهرباء بتغيير التسعيرة العادية الى تسعيرة تجارية.

ثالثاً- ارتفاع حساب المستلزمات الخدمية بمقدار (١٠٧٩٦١) ألف دينار (مائة وسبعة ملايين وتسعمائة وواحد وستين ألف دينار) ونسبة (٩٩%) عن السنة السابقة وتركزت الزيادة في:-

(١) حساب خدمات الصيانة بمقدار (٢٨٠٠٢) ألف دينار (ثمانية وعشرين مليون وأثنين ألف دينار) ونسبة (٧٦%) عن السنة السابقة بسبب زيادة الصرف على حسابي صيانة المباني والانشاءات ووسائط النقل والانتقال.

(٢) حساب دعاية وطبع وضيافة بمقدار (٢٣٢٣) ألف دينار (مليونين وثلاثمائة وثلاثة وعشرين ألف دينار) ونسبة (٣٢%) عن السنة السابقة وقد تركزت الزيادة في حسابي دعاية واعلان ونشر وطبع لقيام الشركة بطبع مفكرات وكتب تعريفية بها .

(٣) حساب نقل وايقاد واتصالات بمقدار (٨٢٥٧) ألف دينار (ثمانية ملايين ومائتين وسبعة وخمسين ألف دينار) ونسبة (٤١%) عن السنة السابقة بسبب الزيادة الحاصلة في حسابي نقل السلع والبضائع واتصالات عامة.

رابعاً- انخفاض في حساب الاندثارات بمقدار (١٦٦٧٦) ألف دينار (ستة عشر مليون وستمائة وستة وسبعين ألف دينار) ونسبة (١٠%) عن السنة السابقة بسبب قيام الشركة بشطب وبيع عدد من الموجودات المستهلكة خلال السنة موضوع التقرير.

خامساً- ارتفاع في حساب مصروفات خدمية متنوعة بمقدار (٦٥٦٦١) ألف دينار (خمسة وستين مليون وستمائة وواحد وستين ألف دينار) ونسبة (٣٣١%) عن السنة السابقة بسبب قيام الشركة بتثبيت قيد الاستحقاق الخاص بأجور التدقيق لديوان الرقابة المالية الاتحادي البالغة (٤٨٦٦٥) ألف دينار (ثمانية



وأربعون مليون وستمائة وخمسة وستين ألف دينار) للسنوات (٢٠١٤ و٢٠١٥ و٢٠١٦ و٢٠١٧) على التوالي بالإضافة الى اشتراك الشركة في جمعية سيدات الاعمال.

سادساً- ارتفاع في حساب الضرائب والرسوم بمقدار (٧٤١٨٢) ألف دينار (أربعة وسبعين مليون ومائة واثنين وثمانين ألف دينار) ونسبة (١٢٤٥%) عن السنة السابقة بسبب قيام الشركة بتسديد المبالغ المستحقة عن الاستقطاع المباشر لتسببها الى الهيئة العامة للضرائب والتحاسب الضريبي على نشاط الشركة.

سابعاً- ارتفاع في حساب المصروفات التحويلية المتنوعة/تعويضات وغرامات بمقدار (٨٦٤٣) ألف دينار (ثمانية ملايين وستمائة وثلاثة وأربعين ألف دينار) ونسبة (١٠٠%) عن السنة السابقة بسبب قيام الشركة بدفع الغرامات المترتبة عليها لصالح كل من دائرة تسجيل الشركات وهيئة الاوراق المالية .

ثامناً- ارتفاع في حساب ايرادات الاستثمارات المالية بمقدار (٥٨٧٥) ألف دينار (خمسة ملايين وثمانمائة وخمسة وسبعين ألف دينار) ونسبة (٦%) عن السنة السابقة بسبب الزيادة في فوائد السندات وحساب التوفير المتحصلة عنها خلال السنة/٢٠١٨.

تاسعاً- حققت الشركة ايراداً في حساب تعويضات وغرامات بمقدار (٣١٧٢٦) ألف دينار (واحد وعشرين مليون وسبعمائة وستة وعشرين ألف دينار) نتيجة لقيام الشركة بشيخ قيود امتحان بئمة المجهزين المتأخرين بتجهيزهم المواد للشركة.

عاشراً- حققت الشركة ايرادات وأعمالية بمقدار (١٥٠٠٠١) ألف دينار (مائة وخمسين مليون والف دينار) عن بيع أسهمها المستثمرة في كل من (شركة بغداد للمشروبات الغازية والشركة العراقية لإنتاج اللحوم) بعد قيامها بفتح المحفظة الاستثمارية خلال السنة موضوع التقرير.

ب- خطة المبيعات :-

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

اولاً-خطت الشركة لبيع لقاحات وأدوية خلال السنة موضوع التقرير مبلغاً قدره (١٠٩٢٣١١٥) ألف دينار (عشرة مليارات وتسعمائة وثلاثة وعشرون مليون ومائة وخمسة عشر دينار) في حين بلغت المبيعات الفعلية خلال السنة موضوع التقرير (٩٢١٥٩٥) ألف دينار (تسعمائة وواحد وعشرون مليون وخمسمائة وخمسة وتسعون ألف دينار) ونسبة تحقق (٨٨%).

ثانياً-المبالغة في وضع التقديرات لبعض مبيعاتها من اللقاحات والادوية اذ تراوحت نسب التحقق بين (٠,٠٠٥% - ٨٧%) للقاحات و(١%-٤%) للأدوية مما يؤثر عدم الدقة في وضع خطة المبيعات وكما موضح في الجدولين رقم (٢١) أدناه :-



جدول رقم (١)

اسم اللقاح	المبيعات المخططة (جرعة)	المبيعات المتحققة (جرعة)	نسبة التحقق (%)
	(١)	(٢)	(١/٢)
PPR	٥٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	٨٠
جدري الدجاج	٥٠٠٠٠٠٠	٦٥٠	٠,١٣
عفونة الدم الترفية + عرضية	١٥٠٠٠٠٠	٧٥	٠,٠٠٥
كو بغداد	٩٠٠٠٠٠٠	٣٥٨٠٠٠	٤
نيو كاسل	٤٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٢٥٢٦١٥٠	٦
جدري الاغنام	٨٠٠٠٠٠٠٠	٦٩٤٩٦٥٠	٨٧

جدول رقم (٢)

اسم الدواء	المبيعات المخططة (لتر)	المبيعات المتحققة (لتر)	نسبة التحقق (%)
	(١)	(٢)	(١/٢)
البندازول (٣%)	٥٧٠٠٠	٦١٧	١
البندازول (٥٥%)	١٣٠٠٠	٤٩٠	٤

وقد أوضحت الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (٣٦) في ٢٠١٩/٦/١١ (فيما يخص اللقاحات) فإن الشركة تعتمد في اعداد خطة مبيعاتها على احتياجات دائرة البيطرة من اللقاحات والادوية البيطرية).

ثالثاً- عدم قيام الشركة بالتخطيط لبيع عدد من اللقاحات على الرغم من وجود مبيعات لتلك اللقاحات وكما موضح في الجدول أدناه :-

اسم اللقاح	المبيعات الفعلية / جرعة
الجمرة العرضية	١٠٠٠٢٠٠
عفونة الدم الترفية	١٠٠٧١٢٧

وقد اوضحت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٣٦) في ٢٠١٩/٦/١١ (تم التخطيط كلقاح مشترك باسم (لقاح عفونة الدم الترفية + لقاح الجمرة العرضية) ويمكن فصل أو دمج اللقاحين حسب طلب السوق).



رابعاً- خططت الشركة لبيع بعض اللقاحات الا انها لم تحقق أي عملية بيع لها وكما موضح في الجدول أدناه :-

اسم اللقاح	المبيعات المخططة / جرعة
التهاب الجلد العقدي	٣٠٠٠٠٠٠
الجمرة الخبيثة	٥٠٠٠٠٠

وقد اوضحت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٣٦) في ٢٠١٩/٦/١١ (ان الشركة تعتمد في اعداد خطة مبيعاتها على احتياجات دائرة البيطرة من اللقاحات والادوية البيطرية) .

خامساً- خططت الشركة لبيع بعض الادوية الا انها لم تحقق أي عملية بيع لها وكما موضح في الامثلة أدناه :-

اسم الدواء	المبيعات المخططة
كندي سي	٣١٢٥٠
كندي سيتول	٢٨٧٥٠
كندي سيلين	٨٣٥٠
كندي ماسين	٢٨٥٠٠
كندي تايلو	٣٠٠٠٠
سوبر اكس	٣٧٥٠٠
كندي زول	٣٦٠٠٠
كندي زنايد	١٥٠٠٠
كندي راف	١٣٩٠٠

وقد اوضحت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٣٦) في ٢٠١٩/٦/١١ (بسبب نكول شركة النضار في تجهيز الشركة بالمواد الاولية المستوردة المطلوبة مما تسبب في تأخر عملية انتاج هذه الادوية وبالتالي عدم بيعها).

وفي ضوء ما ورد في الفقرات اعلاه نوصي بتوخي الدقة في اعداد خطة المبيعات بما يتلائم مع حاجة الدوائر الحكومية والاسواق المحلية.

ج- نتائج تنفيذ الخطط الانتاجية

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

التقرير :-



ت	اسم اللقاح	وحدة القياس	الطاقة التصميمية ٢٠١٨/سنة	الطاقة المتاحة ٢٠١٨/سنة	الطاقة المخططة ٢٠١٨	الطاقة الفعلية التحقق/سنة ٢٠١٨	الطاقة الفعلية التحقق ٢٠١٧/سنة	نسبة الطاقة المخططة الى الطاقة المتاحة %(٣/٣)	نسبة الطاقة المحققه الى الطاقة المخططة %(٣/٤)	نسبة التغير ٥/(٥-٤) ١٠٠%
١	٢	٣	٤	٥	٦	٧	٨	٩	١٠	
١	الجمرة الخبيثة	الف جرعة	٢٠٠٠	١٥٠٠	٥٠٠	-	-	٣٣	-	-
٢	عقولة الدم الترفية	الف جرعة	٣٠٠٠	٢٠٠٠	١٢٥٠	١٠٠٨	-	٦٣	٨١	-
٣	كوي بغداد	الف جرعة	٢٠٠٠٠	١٨٠٠٠	١٥٠٠٠	٣٧٨	٨١٦٠	٨٣	٣	(٩٥)
٤	الجمرة العرضية	الف جرعة	٣٠٠٠	٢٠٠٠	١٢٥٠	١٠٠٢	-	٦٣	٨٠	-
٥	نيو كاسل/الاسوتا	الف جرعة	٧٨١٢٥٠	٦٤٦٠٠٠	٥٢٠٠٠٠	٢٥٦٥٩	١٨٧١٨	٨٠	٥	٣٧
٦	جمري الاغنام	الف جرعة	٣٦٠٠٠	٣٠٠٠٠	١٣٠٠٠	٦٣٣٣	٤٢٦٣	٤٣	٤٩	٤٩
٧	طاعون الجترات الصغيرة	الف جرعة	١٠٠٠٠٠	٧٠٠٠	١٠٠٠٠	٤١٠٠	٢٠١٥	١٤٣	٤٠	٩٩
٨	LSD	الف جرعة	٤٥٠٠	٤٠٠٠	٤٠٠٠	-	-	١٠٠	-	-
٩	السلالين	الف قنبلة	١٢٠	١٠٠	٦٠	١٠	٢	٦٠	١٧	٤٠٠
١٠	بفر سلالين	الف قنبلة	١٢٠	١٠٠	٦٠	٣٢	-	٦٠	٥٣	-

(٩ - ٢١)



ومن الجدول أعلاه يلاحظ ما يلي :-

- (١) تدني نسبة الطاقات المخططة الى المتاحة لبعض المنتجات حيث بلغت (٣٣٪، ٤٣٪، ٦٠٪، ٦٠٪) للمنتجات (الخميرة الخبيثة، جديري الاغنام، السلاين، بفر السلاين) على التوالي في حين بلغت (١٤٣٪) للقاح (طاعون الجحترات الصغيرة) مما يؤشر وجود طاقات متاحة غير مستغلة.
- (٢) تدني نسب الطاقات الفعلية المتحققة لهذه السنة مقارنة بالطاقات المخططة للمنتجات (LSD، الخميرة الخبيثة، كوبفداد، النيوكاسل، السلاين، طاعون الجحترات الصغيرة) حيث بلغت نسب التحقق (صفر٪، صفر٪، ٣٪، ٥٪، ١٧٪، ٤٠٪) على التوالي عن الطاقة المخططة له مما يؤشر عدم الدقة في وضع الخطة الانتاجية بالرغم من تأكيداتنا على ذلك في تقريرنا للسنة السابقة المرقم (ب/٨/٢٩/٤٦/١٧٦/٢٠) في ٢٧/٩/٢٠١٨ الخاص بتدقيق البيانات المالية للشركة للسنة/٢٠١٧.
- (٣) تدني في بعض نسب الطاقات المتحققة لهذه السنة عن السنة السابقة حيث بلغت (٩٥٪، ٣٧٪) للمنتجات (كوبفداد، النيوكاسل) مقابل ارتفاع في لقاح (طاعون الجحترات الصغيرة، السلاين) فقط لهذه السنة مقارنة بالسنة السابقة/٢٠١٧ حيث بلغ (٩٩٪، ٤٠٪) على التوالي مما يؤشر عدم الدقة في وضع الخطة الانتاجية. وفي ضوء ما ورد في الفقرات اعلاه نوصي بتوخي الدقة في اعداد الخطة الانتاجية بما يتلائم مع حاجة الدوائر الحكومية والاسواق المحلية.

٤- نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية

من خلال فحص نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية للسنة المالية موضوع التقرير لاحظنا الاتي:-

- أ- تأخر الشركة في اعداد موازنتها التخطيطية لسنة/٢٠١٨ حيث تم مناقشتها واقرارها في الجلسة الخامسة لمجلس الادارة المعقده بتاريخ ٢٠١٨/٣/٢٠ خلافاً للباب الاول /الفصل الاول /المادة (١١٧- رابعاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧. (المعدل) التي نصت على مناقشة واقرار الخطة السنوية للسنة القادمة التي يتوجب على المدير المفوض اعدادها خلال السنة أشهر الاخيرة من السنة في ضوء اهداف الشركة وتتضمن نشاط الشركة ومشروع الموازنة النقدية) ورغم الاشارة الى ذلك بموجب تقريرنا للسنة السابقة المرقم (ب/٨/٢٩/٤٦/١٧٦/٢٠) في ٢٧/٩/٢٠١٨ الخاص بتدقيق البيانات المالية للشركة للسنة/٢٠١٧. نوصي الالتزام بالتوقيتات الزمنية التي نص عليها قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ المعدل.
- ب - عدم الدقة في وضع التقديرات لبعض الحسابات وكما موضح بالجدول الاتي:-



رقم الدليل	اسم الحساب	المبلغ المخطط ألف دينار	المبلغ الفعلي ألف دينار	نسبة التنفيذ %
٣٢	المستلزمات السلعية	١٩٢٩٠٠٠	٤٤٣٣٤١	٢٣
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٨٨٠٠٠	٢١٦١٦٣	١١٥
٣٧٥	اندثار عدد وقوالب	٣٧٠٠٠	١٢٨٥٧	٣٥
٣٧٦	اندثار اجهزة ومكاتب	٦٠٠٠	١٠١٨٠	١٧٠
٣٨	المصرفات التحويلية	١٠٠٠٠	٩٢١٩٠	٩٢٢
٣٨٤	ضرائب ورسوم	٣٠٠٠	٨٠١٤٠	٢٦٧١
٤١٢	ايراد النشاط السلعي	١٠٩٢٣١١٥	١١٦٤٥٥٦	١١
٤٢	ايراد النشاط التجاري	٨٠٠٠	١٣٧٨	١٧
٤٨	ايرادات تحويلية متنوعة	٥٠٠٠	٢١٧٢٦	٤٣٥
٤٩	الايرادات الاخرى	١٠٠٠	١٥٠٨٥٩	١٥٠٨٦

نوصي توخي الدقة وتلافي ذلك عند اعداد الموازنة التخطيطية.

٥- المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة

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

أ- لم تقم الشركة بأرسال (٢) محضر من أصل (١٥) محضر من محاضر جلسات مجلس الادارة المنعقدة خلال السنة/٢٠١٨ الى دائرة تسجيل الشركات للمصادقة عليها خلافاً للفقرة (ثالثاً) من المادة (١١٦) من القانون المذكور اعلاه والتي توجب (ان تكون قرارات المجلس المصدقة من مسجل الشركات مستنداً صالحاً للتقديم الى اي جهة على ان يحتفظ المسجل بنسخة منها لديه) وقد بررت الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢) في ٢٠١٩/١/١٥ (ان سبب عدم تصديق جميع محاضر جلسات مجلس الادارة هو ان غالبية المواضيع المتداولة في تلك الجلسات هي امور داخلية ولا يوجد موضوع جوهرى يدعو للمصادقة) وهو تبرير غير مقنع ، نوصي بضرورة ارسال كافة محاضر جلسات مجلس الادارة الى دائرة تسجيل الشركات واستحصال مصادقتها على تلك المحاضر .

ب- تأخر الشركة في عقد اجتماع الهيئة العامة لمدة (٢٣) يوماً حيث تم عقد الاجتماع بتاريخ ٢٠١٨/١٢/١٩ لغرض انتخاب رئيس مجلس ادارة الشركة ومناقشة واقرار البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ الصادرة عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي بالرقم (ب/٢٩/٨/٤٦/٢٠١٧٦) في ٢٠١٨/٩/٢٧ خلافاً للمادة (١٣٥) من قانون الشركات (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) والذي نص {تعقد الهيئة العامة اجتماعاً لمناقشة واقرار الحسابات الختامية خلال (٦٠) يوم من تاريخ انتهاء التدقيق} ، نوصي بضرورة عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة واقرار البيانات المالية للشركة خلال المدة المحددة بموجب قانون



٦ - الموجودات الثابتة والمخزنية:-

أ- الموجودات الثابتة

اولاً- قامت الشركة بتشكيل لجان جرد موجوداتها الثابتة والمخزنية ومطابقة نتائج الجرد مع السجلات المالية وحسب الامر الاداري المرقم (١٠٣٨) في ٢٠١٨/١١/١٢ ولدى قيامنا بتدقيق نتائج المطابقة المعدة من قبل لجنة المطابقة

لاحظنا مايلي:-

(١) بينت لجنة المطابقة عدم تمكنها من مطابقة قوائم الجرد مع سجلات الموجودات الثابتة فيما يخص حسابي عدد وقوالب والاثاث وذلك لوجود فروقات سابقة لا تتوفر لدى الشركة تفاصيل عنها لغرض اجراء المطابقة ، نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن معالجة الفروقات السابقة للحسابين اعلاه واجراء المطابقات الاصولية .

(٢) أظهرت نتائج المطابقة وجود فروقات لباقي الموجودات كما موضح في الجدول ادناه:-

رقم الدليل الحسابي	اسم الموجود	الرصيد بموجب السجلات المالية ألف دينار	الرصيد بموجب الجرد الفعلي ألف دينار	الفرق ألف دينار زيادة / نقص
١١٣	الالات والمعدات	١١٩٠٠٢٠	١١٨٩٢٦٤	(٧٥٦)
١١٤	وسائل نقل وانتقال	١٧٢٦٧١	١٦٠٥٩٩	(١٢٠٧٢)
١١٦٦	الستائر والمفروشات	١٠٤١٤	١٢٢١٣	١٧٩٩
١١٦٧	كتب ومراجع علمية	١٠٨١٦	١١١٠٠	٢٨٤

وقد بررت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٢٨) في ٢٠١٩/٥/٢١ (بأن هذه الفروقات ظهرت لعدة اسباب منها (عدم استخدام نظام الترميز في السجلات ، ان سجل السيطرة لا يحتوي على تفاصيل لكل موجود مثل العلامة التجارية ، عدم مكنة نظام السيطرة على الموجودات) ، نوصي بالتحري عن اسباب تلك الفروقات ومعالجتها أصولياً.

ثانياً- وجود عدد من السيارات الواردة في قوائم الجرد الفعلي غير مشتمة في سجل الموجودات الثابتة وبالتالي لم يتم احتساب قسط الاندثار السنوي عليها والمبين تفاصيلها في الجدول أدناه :-

نوع السيارة	الموديل	اللون	رقم السيارة	كلفة الشراء/ ألف دينار
كيا بينكو دبل قمارة	٢٠٠١	ابيض	٤٥٤٣٤٩/بغداد	١٣٢٧٥
كيا بينكو دبل قمارة	١٩٩٥	ابيض	٣٠٠٠١٢/فحص	٦٩٣٣
تويوتا دبل قمارة	١٩٩٠	ابيض	١٩٩٢٨	٤٢
كوستر نيسان	٢٠٠١	ازرق	٢٣٢/مختلط	٢٨١٠



وقد اوضحت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٨) في ٢٠١٩/٥/٢١ (تم تثبيت السيارات اعلاه في سجلات السنوات السابقة حيث اصبحت قيمتها الدفترية دينار واحد) وهو تبرير غير مقنع .
نوصي بتثبيت السيارات اعلاه في السجلات واحتساب قسط الاندثار السنوي عليها.

ب- الموجودات المخزنية

عدم قيام الشركة بتوسيط حساب فروقات نقدية ومخزنية في تثبيت الفروقات الحاصلة بين أرصدة السجلات المالية مع نتائج الجرد لحين تحديد اسباب تلك الفروقات حيث تم تثبيتها مباشرة مصروفًا للمخازن التي ظهرت فيها زيادة وايراداً عرضياً للمخازن التي ظهر فيها نقص خلافاً للفصلين الثاني والثالث من تعليمات النظام المحاسبي الموحد وقد تم اعتماد ارصدة السجلات المالية في اعداد البيانات المالية للشركة وكما موضح في الجدول ادناه:-

رقم الدليل	اسم المخزن	الرصيد بموجب السجلات المالية في ٢٠١٨/١٢/٣١		الفرق	
		ألف دينار	ألف دينار	مدين	دائن
١٣١	مخزن الخامات والمواد الاولية	٢٤٧٣٦٥	٢٤٧٤١٣	٤٨	-
١٣٥١	مخزن اللوازم والمهمات	٩٦٥٠٤	٩٥٩٤٤	-	٥٦٠
١٣٣	مخزن الادوات الاحتياطية	٧٤٩	٧٤٤	-	٥
١٣٢	مخزن الوقود والزيوت	٨٣٦١	٧٧٥٢	-	٦٠٩
١٣٥٢	مخزن القرطاسية	٢٠١٦	١٩٨٤	-	٣٢
١٣٤١	مخزن مواد التعبئة والتغليف المستهلكة	٤٩٨٧٣٥	٤٩٩٠٣٩	٣٠٤	-

وقد بررت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠١٩/٥/٥ (ان هذه الفروقات تمثل فروقات سعرية يجب معالجتها اولاً باول وليست فروقات كمية) ،نوصي الالتزام بما ورد في تعليمات النظام المحاسبي الموحد فيما يخص معالجة الفروقات المخزنية .

٧- مشروعات تحت التنفيذ

بلغ رصيد حساب مشروعات تحت التنفيذ (٣٨٧١٥٧) ألف دينار (ثلاثمائة وسبعة وثمانون مليون ومائة وسبعة وخمسون ألف دينار) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ بضمنه مبلغ (٣٣٧٦٢١) ألف دينار (ثلاثمائة وسبعة وثلثون مليون وستمائة وواحد وعشرون ألف دينار) يمثل كلفة جهاز تعينة وتجفيد وملحقاته عدد (٢) ولدينا بصده الاي:-

أ- عدم قيام الشركة بفتح اعتماد مستندي لغرض استيراد اجهزة عدد(٢) وانما تم تسديد اقيامها عن طريق

ديوانات خارجية خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد وقرار مجلس ادارة الشركة المرقم سابعاً المتخذ



بالجلسة السادسة المتعقّدة بتاريخ ٢٠١٧/٧/٢٧ والتي نص على (المبت فوراً) بأجراءات اصدار اجازة استيراد تلك الاجهزة بالسرعة الممكنة وفتح اعتماد مصرفي لدى مصرف الاستثمار العراقي) وقد بررت الشركة اسباب ذلك في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٣) في ٢٠١٩/٥/١٤ (بأن تلك الاجهزة من الصعوبة شراؤها عن طريق اعتمادات مستندية لوجود حظر دولي على دخولها الى البلد وان الشركة جادة بعدم اللجوء الى الشراء عن طريق حوالات مستقبلاً) نوصي بفتح اعتمادات مستندية عند شراء أجهزة مستوردة مستقبلاً.

ب- ابرمت الشركة عقدها مع شركة (LABFREEZ) الصينية باللغة الانكليزية فقط ، وعليه تعذر علينا تدقيقه لعدم اعتماد نسخة باللغة العربية أو ترجمته ، نوصي بأتماد اللغة العربية بالاضافة الى اللغة الانكليزية عند ابرام الشركة لعقودها مستقبلاً وترجمة العقد المذكور ليسنى لنا تدقيقه وابداء الرأي فيه .

ج - لم تقم الشركة بتشكيل لجنة لفحص واستلام تلك الاجهزة للتحقق من صلاحيتها للاستخدام ومطابقتها للمواصفات وقد أبدت الشركة ملاحظتنا باجابتها على استفسارنا المرقم (٢٥) في ٢٠١٩/٥/١٥ (انه لا توجد لجنة استلام لتلك المواد) ، نوصي بتشكيل لجان فحص واستلام المواد المستوردة قبل ادخالها الى المخازن.

د- تعذر علينا معرفة مواصفات الاجهزة وأسعارها كون قوائم الشراء الخاصة بها والمرسلة من الشركة المذكورة مبنية باللغة الانكليزية ، نوصي بترجمة قوائم الشراء اعلاه ليسنى لنا تدقيقها وابداء الرأي فيها.

٨- الاستثمارات المالية

قامت الشركة بتحويل استثماراتها المالية طويلة الاجل البالغ رصيدها (٢٨١٩٠٠٤) ألف دينار (مائتان وواحد وثمانون مليون وتسعمائة واربعه آلاف دينار) بعدد (٢٨١٥٢٩١٩٢) سهم كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ الى استثمارات قصيرة الاجل بموجب القيد الخاسبي المرقم (٦٢١) في ٢٠١٨/١٢/١٢ استناداً الى موافقة مجلس ادارة الشركة المتخذة بالجلسة الثامنة المتعقّدة بتاريخ ٢٠١٨/١٠/٢١ ولدينا بشأن ذلك ما يأتي:-

أ- لم تقم الشركة باعادة تقييم استثماراتها المالية وفقاً لاساس الكلفة او السوق ابهما اقل. خلافاً للقاعدة الخاسبية رقم (١٤) فقرة (٣٤) منها والتي نصت على (اذا أعيد تصنيف الاستثمارات طويلة الاجل الى قصيرة الاجل فيتم تثبيت قيمتها بالكلفة او السوق ابهما اقل واذا كانت القيمة السوقية اقل من الكلفة فيعتبر الفرق خسائر اعادة تصنيف (خسائر محققة) ويغلق في حساب الارباح والخسائر).

نوصي باعادة تقييم الاسهم وفق القاعدة الخاسبية المذكورة اعلاه .

ب- قامت الشركة بموضوع التقرير باستثمار مبلغ (٧١٦٦٤٦) ألف دينار (سبعمائة وستة عشر مليوناً وستمائة وستة وأربعون ألف دينار) من خلال شراء اسهم عدد (٦٥٠٠٠٠) ألف سهم من اسهم الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور ، وهي من الشركات الخاسرة التي حققت عجزاً للسنوات (٣) الاخيرة بالاضافة الى تدني سعر أسهمها في سوق العراق للاوراق المالية والذي لا يتجاوز (١.٣٩٠) دينار وقد اوضحت الشركة اسباب قيامها بذلك على استفسارنا المرقم (٣٨) في ٢٠١٩/٧/٩ (ان شركة التمور هي من الشركات

الوظيفية وتمتلك موجودات كثيرة والتي تبلغ القيمة الاساسية لحقوق المساهمين اكثر من قيمتها الاسمية) وهو



تبرير غير مقنع مع العرض ان رئيس مجلس الادارة هو احد اعضاء مجلس ادارة الشركة المستثمر بها، نوصي بدراسة واقع الشركات المستثمر لديها عند اتخاذ قرار بشراء او بيع اسهمها .

ج- قامت الشركة ببيع كافة اسهمها قصيرة الاجل المستثمرة في كل من (الشركة العراقية لإنتاج وتسويق اللحوم وشركة بغداد لإنتاج المشروبات الغازية) بموجب القيدين المرقمين (٦٦٧) و (٦٨٠) في ٢٠١٨/١٢/٣٠ و ٢٠١٨/١٢/٣١ على التوالي بالاضافة الى قيامها ببيع السندات الوطنية البالغة (١٧٥٠٠٠٠) ألف دينار (مليار وسبعمائة وخمسون مليون دينار) بموجب القيد المحاسبي المرقم (٥٧٤) في ٢٠١٨/١١/٢٧ ، ولدينا بصدد ذلك مايلي:-

اولاً- قامت الشركة ببيع السندات الحكومية البالغ عددها (٣٥٠) سند دون اعداد دراسة جدوى للاحتفاظ او الاستغناء عن تلك السندات رغم انها تدر بفائدة (٥٨%) شهرياً وبمبلغ إجمالي (١٠٥٠٠٠) ألف دينار (مائة وخمسة ملايين دينار) لغاية تاريخ البيع وقد بررت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٤٤) في ٢٠١٩/٨/٢٣ ان بيع السندات الوطنية تم بسبب عدم توفر سيولة نقدية لدى الشركة ولشراء موجودات ثابتة بالاضافة الى تدوير الاستثمارات من سندات وطنية الى اسهم وحساب توفير لدى المصارف وفق ما تشير اليه البيانات المالية) وهو تبرير غير مقنع ، نوصي بدراسة جدوى الاحتفاظ بتلك السندات مستقبلاً لاسيما وانها تدر بعائد ثابت للشركة .

ثانياً- قامت (شركة الواحة) الشركة الوسيطة المكلفة ببيع وشراء الاسهم والسندات بتجزئة تسديد اقيام السندات الوطنية والبالغة (١٧٥٠٠٠٠) ألف دينار (مليار وسبعمائة وخمسون مليون دينار) إذ قامت بتسديد جزء من المبلغ أعلاه وعلى شكل دفعات وكما موضح في الجدول أدناه:-

رقم وصل القبض وتاريخه	مبلغ الوصل/الف دينار
٢٠١٨/١١/٢٦ في ٢٤٨١٠	٢٤٠٠٠٠
٢٠١٨/١١/٢٨ في ٢٤٨١٤	٢٤٠٠٠٠
٢٠١٨/١٢/٢ في ٢٤٨١٦	٢٤٠٠٠٠
٢٠١٨/١٢/٤ في ٢٤٨٢٤	٢٤٠٠٠٠
٢٠١٨/١٢/٦ في ٢٤٨٢٧	٢٤٠٠٠٠
المجموع	١٢٠٠٠٠٠

وقد بررت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٨) في ٢٠١٩/٥/٦ (تم بيع السندات وفق تعليمات البنك المركزي بموجب كتابه المرقم (٨٦٤/٢٣) في ٢٠١٨/٥/٢٧ اذ ان التعليمات اشارت الى تسديد مبلغ (٢٥٠٠٠٠) ألف دينار (مائتان وخمسين مليون دينار) للمصك الواحد و(١٠٠٠٠٠) ألف دولار (مائة ألف دولار) للمصك الواحد لربانن القطاع الخاص) وهو تبرير غير مقنع ، نوصي باستلام المبالغ أولاً بأول عند بيع الاسهم .



د- قامت الشركة بشراء أسهم قصيرة الاجل من (الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية) بعدد (١٩٠٠٠٠) ألف سهم وبكلفة (١٢٥١٩٨) ألف دينار (مائة وخمسة وعشرين مليون ومائة وثمانية وتسعين ألف دينار) بالرغم من ان هذه الشركة هي من الشركات الخاسرة ولم تحقق ارباح لعدة سنوات وان سعر السهم اقل من دينار واحد وحسب نشرة سوق العراق للاوراق المالية وقد بررت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (١٨) في ٢٠١٨/٥/٦ (بان هذا الاجراء يتم بتوجيه من رئيس مجلس الادارة بتحويل شركة الواحة (الشركة الوسيطة) وهو تبرير غير مقنع) نوصي بدراسة الجدوى الاقتصادية للشركات التي تروم الشركة الاستثمار لديها .

ه- تأخر الشركة بتثبيت القيود المحاسبية الخاصة بشراء الاسهم المالية وكما موضح في الجدول ادناه:-

رقم المستند وتاريخه	عدد الاسهم المشتراة	كلفة الاسهم ألف دينار	فترة الشراء
٦٢٣ في ٢٠١٨/١٢/١٢	١٢٩٦٩٠٩٧٣	١١٢٦٦٩	من ١٢/١ - ٢٠١٨/١٢/٥
٦٢٤ في ٢٠١٨/١٢/١٢	٥٢٧٣٩٤٩٠٩	٥٣٤٩٦٥	من ١١/١ - ٢٠١٨/١١/٣٠
٦٢٥ في ٢٠١٨/١٢/١٢	٢٠٧٢١٤١١٨	١٩٣٨٦٢	من ٧/١ - ٢٠١٨/١٠/٣٠
المجموع	٨٦٤٣٠٠٠٠٠	٧١٦٦٤٦	

وقد أوضحت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٤١) في ٢٠١٩/٧/٢٨ (ان سبب التأخر هو عدم توفر الخبرة للتعامل مع اجراءات الحفظ المالية وقد تم اشراك موظفي الحسابات في دورة تدريبية لتأهيلهم لهذا الغرض) ، نوصي بتثبيت القيود المحاسبية الخاصة بشراء الاسهم المالية اولاً بأول وتلافي ذلك مستقبلاً .

و- قامت الشركة ببيع كافة الاسهم المالية قصيرة الاجل الخاصة (شركة بغداد للمشروبات الغازية) بموجب القيد المحاسبي المرقم (٦٦٧) في ٢٠١٨/١٢/٣٠ ومبلغ (٣٤٦٢٣) ألف دينار (أربعة وثلاثين مليون وستمائة وثلاثة وعشرين الف دينار) في حين ان الشركة أعلاه هي من الشركات الاكثر ربحية وتداول في سوق العراق للاوراق المالية للسنة المالية/٢٠١٨ حيث كان سعر السهم عند الاغلاق بتاريخ ٢٠١٨/١٢/٢٤ هو (٣,٥٩٠) دينار وهو اعلى من القيمة الاسمية للسهم الواحد وحسب النشرة الخاصة بسوق العراق للاوراق المالية وقد بررت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٤١) في ٢٠١٩/٧/٢٨ (ان بيع اسهم شركة بغداد للمشروبات الغازية كان مفيداً ومرجعاً وفقاً للاسس العلمية لحسابات الربح والخسارة وان هذه الاسهم ليست رابحة لان المساهم خسر فيها سبعة اضعاف مقسوم الارباح الذي استلمه) وهو مبرر غير مقنع ، نوصي بدراسة جدوى الاحتفاظ بالاسهم التي تحقق ارباح للشركة قبل اتخاذ قرار بيعها لغرض الاستفادة من تلك الاستثمارات .

ز- ما زالت الشركة مستمرة بعدم قيامها بأحتساب مخصص هبوط اسعار استثماراتها المالية نتيجة انخفاض قيمة اسهمها عن القيمة الاسمية البالغة (١) دينار (واحد دينار) في نهاية السنة المالية/٢٠١٨ خلافاً لمقتضيات القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق لمواجهة مخاطر تصفية بعض الشركات او



انخفاض قيمتها السوقية عن كلف شراء تلك الاسهم رغم التأكيدات المستمرة والتي آخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٤٦/٢٠١٧) في ٢٧/٩/٢٠١٩ عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة/٢٠١٧ وكما مبين في الجدول ادناه :-

اسم الشركة المستثمر بها	كلفة الاسهم المستثمر بها المثبت في البيانات المالية /دينار	سعر السهم عند الاغلاق/ دينار	قيمة الاسهم عند الاغلاق /دينار	الفرق / دينار
الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني	١٠٢٦٧٩٦٥٠	٠,١٨٠	١٨٤٨٢٣٣٧	(٨٤١٩٧٣١٣)
شركة الهلال الصناعية	١٣١٩٨٤٣٩١	٠,٣٥٠	٤٦١٩٤٥٣٧	(٨٥٧٨٩٨٥٥)
الشركة العراقية للنقل البري	١٥٦٢٢٣٩	٠,٧١٠	١١٠٩١٩٠	(٤٥٣٠٤٩)

نوصي الالتزام بما ورد في القاعدة المحاسبية اعلاه .

٩- المدينون والدائنون

بلغ رصيد حساب المدينون (٧٥٢٣٤٥) ألف دينار (سبعمئة واثان وخمسون مليون وثلاثمائة وخمسة واربعون ألف دينار) ورصيد حساب الدائنون (٦٦٥٤٧٥) ألف دينار (ستمائة وخمسة وستون مليون وأربعمائة وخمسة وسبعون ألف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠١٨ ، ولدينا بصددهما الآتي:-
أ- بلغت الارصدة المدينة الموقوفة ومدورة منذ سنوات (٦٨١٥٣٧) ألف دينار (ستمائة وواحد وثمانون مليون وخمسمائة وثمانية وثلاثون ألف دينار) والتي تشكل نسبة (٩١%) من إجمالي رصيد المدينون وكما مبين في الجدول ادناه:-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الارصدة الموقوفة لاكثر من سنة /الف دينار	التفاصيل
١٦١١	مدينون قطاع عام	٢٢٢٦٠٧	عن تجهيز دائرة البيطرة باللقاحات
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	١٠٤٨٦	مبلغ بذمة شركة الخيرات العراقية لاستثمارات الثروة الحيوانية والزراعية
١٦٥	مدينون نشاط غير جاري	٥١٣٠٩	مبالغ بذمة المدراء المفوضين السابقين (عامر موسى وسندس عون)
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	١٣٩٣٧٢	تأمينات لدى دائرة البيطرة
١٦٦٥	فروقات نقدية ومخزنية	٢٥٧٧٦٤	معظمها تمثل فروقات مخزنية في مادة لقاح نيوكاسل تام ونصف تام الصنع

نوصي ببذل الجهود لاستحصال تلك الديون.

ب- بلغت الارصدة الدائنة الموقوفة والمدورة منذ سنوات (١٣٩٥٣٢) ألف دينار (مائة وتسعة وثلاثون مليون وخمسمائة واثان وثلاثون ألف دينار) والتي تشكل نسبة (٢١%) من إجمالي رصيد الدائنون وكما مبين في

الجدول أدناه :-



رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الارصدة الموقوفة لأكثر من سنة/ الف دينار	التفاصيل
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	١٥٢٧٣	استقطاع ضريبي لمعهد خطوط الموظفين مع رسم الطابع / شركة ناصية الجبل
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٤٠٦٦٥	مستحقات اجور تدقيق ديوان الرقابة المالية الاتحادي
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	٧٨٢	فروقات رواتب موظفي الشركة ودائرة الضمان
٢٦٧	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٢٤٠٨٦	يمثل مبلغ صندوق دعم الموظفين
٢٦٨	دائنو توزيع ارباح	٥٨٧٢٧	يمثل ارباح سنة ٢٠١٧ بنسبة (٤%) من رأس مال الشركة

نوصي بتسديد المستحقات المالية للجهات المذكورة اعلاه.

- ج- عدم قيام الشركة بأرسال كتب تأييد بصحة الارصدة المدينة والدائنة الظاهرة في سجلاتها المالية للجهات ذات العلاقة خلافاً لاعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي ذي العدد (٢/٥/٥/٢٦٢٨٣) في ٢٦/١١/٢٠١٧ الخاص بإعداد متطلبات البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨ وقد أبدت الشركة ذلك بأجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢م) في ١٥/١/٢٠١٩ انه (فيما يخص الارصدة المدينة والدائنة لا توجد تأييدات بالارصدة من الجهات ذات العلاقة) ، نوصي بضرورة إرسال كتب تأييد الارصدة للجهات ذات العلاقة وتزويدنا بما لیتسنى لنا تدقيقها.
- د- عدم قيام الشركة بتسديد اجور تدقيق ديوان الرقابة المالية الاتحادي للسنوات (٢٠١٥-٢٠١٦-٢٠١٧) والبالغة (٤٠٦٦٥) الف دينار (اربعون مليون وستمئة وخمسة وستون ألف دينار) وقد أوضحت الشركة بأجابتها على إستفسارنا المرقم (٤٠) في ١٥/٧/٢٠١٩ (إن الشركة عازمة على تسديد مستحقات الديوان حال استلام مبالغ الدفعة الاولى من العقد المبرم مع دائرة البيطرة) ، نوصي بتسديد اجور التدقيق للسنوات المذكورة اعلاه .
- هـ- لم تقم الشركة بتصفية السلف لاغراض النشاط الممنوحة لبعض منتسبيها البالغة (١٢١٧٩) ألف دينار (اثنا عشر مليون ومائة وتسعة وسبعين الف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠١٨ خلافاً لاعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي ذي العدد (٢/٥/٥/٢٦٢٨٣) في ٢٦/١١/٢٠١٧ الخاص بأعداد متطلبات البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨ ، نوصي بتصفية السلف الممنوحة خلال السنة اولاً بأول .
- و- أظهر رصيد حساب هيئة التقاعد الوطنية البالغ (١٢٥٠) الف دينار (مليون ومائتان وخمسون الف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠١٨ مخالفاً لطبيعته المحاسبية وذلك لقيام الشركة بتثبيت قيد استحقاق لصالح هيئة التقاعد العامة والتي تخص السيد احمد حسين المدير المفوض السابق وقد اوضحت الشركة في اجابته على استفسارنا المرقم (١٥) في ٥/٥/٢٠١٩ (ان المبلغ المثبت لحساب هيئة التقاعد الوطنية زيادة في سجلات الشركة وسيتم تسويتها خلال سنة ٢٠١٩/) ، نوصي باستحصال المبلغ المصروف زيادة عن استحقاق هيئة التقاعد الوطنية .



ز- أظهر رصيد حساب فروقات نقدية ومخزنية دائنة البالغ (٣٤٤) ألف دينار (ثلاثمائة وأربعة وأربعون ألف دينار) مخالفاً لطبيعته المحاسبية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ والذي يمثل قيام الشركة بتسوية ومعالجة الزيادة الحاصلة في مخزن تجهيزات العاملين خلال السنوات من (٢٠١٤-٢٠١٨) بسبب عدم تحريك هذا الحساب عند صرف تلك المواد من المخزن خطأ وحسب ما اوضحته الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٥) في ٢٠١٩/٥/٥ وهو تبرير غير مقنع ، نوصي باتخاذ اللازم ومعالجة الحساب اعلاه اصولياً.

١٠- المساهمين

عدم قيام الشركة بالاعلان في وسائل الاعلان المقررة والمسموعة عن الارباح الموزعة وغير المستلمة من قبل المساهمين والبالغة (٢٩٦٣٢٧) ألف دينار (مائتان وستة وتسعون مليون وثلاثمائة وسبعة وعشرون ألف دينار) بضمنها مبلغ (٥٨٧٢٧) ألف دينار (ثمانية وخمسون مليون وسبعمائة وسبعة وعشرون ألف دينار) مدور من سنوات سابقة والباقي مبلغ (٢٣٧٦٠٠) ألف دينار (مائتان وسبعة وثلاثون مليون وستمائة ألف دينار) يمثل الارباح التي قررت الهيئة العامة توزيعها على المساهمين بتاريخ ٢٠١٨/١٢/١٩ وقد أيدت الشركة ذلك بأجابتها على مذكرتنا المرقمة (١) في ٢٠١٩/١/١٣، نوصي بضرورة حث المساهمين بكافة الوسائل لاستلام أرباحهم.

١١- الاستخدامات

اولاً- وجود تغيير وتعديل بمبالغ بعض الوصولات الحكومية المستلمة من الجهات الخارجية والتي تعزز صحة الصرف الخاصة بتسوية السلف الممنوحة لرئيس لجنة المشتريات وكما مبين في الامثلة ادناه:-

رقم مستند القيد وتاريخه	رقم وصل الشراء وتاريخه	الجهة الصادر منها	المبلغ قبل التعديل ألف دينار	المبلغ بعد التعديل ألف دينار	الفرق (زيادة) ألف دينار
٢٠١٨/٣/٤ في ٦٦	٢٠١٨/٢/٤ في ١٦٧٣٨	المديرية العامة التنمية الصناعية	١٠٠	٦٠٠	٥٠٠
٢٠١٨/٣/٤ في ٦٦	٢٠١٨/٢/٤ في ١٦٧١٩	المديرية العامة التنمية الصناعية	٤٠	١٤٠٠	١٣٦٠
٢٠١٨/٣/١١ في ٧٢	٢٠١٨/٣/٧ في ١٨٢٦٥	المديرية العامة التنمية الصناعية	٥٠	١٥٠	١٠٠
٢٠١٨/٤/١٠ في ١٣٢	٢٠١٨/٤/١ في ١٩٣٢٦	المديرية العامة التنمية الصناعية	٥٠	١٥٠	١٠٠
٢٠١٨/٤/٥ في ١٤٧	٢٠١٨/٤/١٧ في ٢٠٠٨٩	المديرية العامة التنمية الصناعية	٥٠	١٤٥٠	١٤٠٠
٢٠١٨/٥/٩ في ١٩٢	١٠٠٠٤١٥٨٨١ في ٢٠١٨/٥/٨	شركة خطوط الجوية العراقية	٨٠ دولار	١٨٠ دولار	١٠٠ دولار
٢٠١٨/٥/٩ في ١٩٢	١٠٠٠٤١٥٨٨٤ في ٢٠١٨/٥/٨	شركة خطوط الجوية العراقية	٢٥ دولار	١٢٥ دولار	١٠٠ دولار

بالاضافة لما ورد في اعلاه لم تقم الشركة بتزويدنا بالوصولات المعززة للصرف والتي تؤيد وتوثق عملية

الصرف بالرغم من طلبها باستفسارنا المرقم (١٩) في ٢٠١٩/٥/٦ ولم تبرر الشركة اسباب عدم ارفاق تلك

الوصولات وكما مبين في الامثلة ادناه:-



رقم مستند القيد	تاريخه	المبلغ / الف دينار	التفاصيل
٣٢	٢٠١٩/٢/١	٧٥٠	دفع رسوم الى المديرية العامة للتنمية الصناعية
١٢٨	٢٠١٩/٤/٥	٩٠٠	دفع رسوم الى المديرية العامة للتنمية الصناعية
١٦٤	٢٠١٩/٤/٣٠	١٤٥٠	دفع رسوم الى المديرية العامة للتنمية الصناعية
١٨٤	٢٠١٩/٥/٧	١٨٠٠	دفع رسوم لمطار بغداد الدولي

وقد اوضحت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٩) في ٢٠١٩ / ٥ / ٦ } تم تشكيل لجنة تحقيقية بموجب الامر الاداري المرقم (٤٤٥) في ٢٠١٩/٥/٢٢ الذي اشار الى وجود مخالفات في اجراء تسوية السلفة الممنوحة للموظف احمد خميس جاسم ، وقد اظهرت نتائج التحقيق وجود تغيير وازافات على النسخ المتوفرة لدى الشركة كما واوصت لجنة التحقيق باسترداد كافة المبالغ التي صرفت زيادة من قبل الشركة والتي بلغت (١٤٩٤٠) الف دينار (اربعة عشر مليون وتسعمائة واربعون الف دينار) والذي يمثل المبلغ المحدد من قبل اللجنة لغاية تاريخه الا ان اللجنة لم تحدد آلية استرداد المبالغ منه كما لم تقم الشركة بأقامة دعوى جزائية بالحالة.

١٢- الدعاوى القانونية

بلغت الدعاوى المقامة خلال السنة المالية موضوع التقرير والمدورة من سنوات سابقة (٧) دعوى (٣) منها دعوى مقامة من الشركة على الغير حسمت (١) منها و(٤) دعاوى مقامة من الغير على الشركة حسمت جميعها ، ندرج ادناه تفاصيل الدعاوى غير المحسومة :-

رقم الدعوى	اسم المدعي	اسم المدعي عليه	الموقف والملاحظات
دعوى تحقيقية ٢٠١٥/٤/٢٧	المدير المفوض اضافة الى وظيفته	حازم عبدالله حسين	قامت الشركة بالتعاقد مع شخص خارجي لا يحمل صفة لغرض تسجيل الارض المشيدة عليها الشركة باسمها وقام هذا الشخص بجلب سند مزور الى الشركة مما كلف الشركة مبلغاً مقداره (٣٠٠٠٠) ألف دينار (ثلاثون مليون دينار) وقد اقامت الشركة الشكوى ضد الشخص اعلاه واستحصلت قرار امر القاء القبض بحقه منذ ٢٠١٥/٤/٢٧ ولم يتم تنقيده لغاية تاريخه لجهولية محل اقامته وقامت الشركة بمفاتيحة محكمة تحقيق ابي غريب بكتابتها المرقم (٤٧٩) في ٢٠١٨/٦/٤ بخصوص احالة اوراقه التحقيقية ومحاكمته غيابياً ،
رقم الدعوى	اسم المدعي	اسم المدعي عليه	الموقف والملاحظات
دعوى تحقيقية ٢٠١٨/٨/١٣	المدير المفوض الى وظيفته	عامر موسى ياسين المدير المفوض السابق	قامت الشركة بمفاتيحة محكمة تحقيق ابي غريب بموجب كتابها المرقم (٥٩٩) في ٢٠١٨/٧/١٠ بخصوص الشكوى الجزائية والذي تضمن اعلام المحكمة اعلاه بتسوية الموضوع بين الطرفين وان الشركة تنازلت عن حقها في هذه الدعوى بموجب قرار مجلس الادارة المتخذ بجلسته الثانية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٦/١١ الا ان محكمة تحقيق ابي غريب قامت بمفاتيحة هيئة الزاخرة لغرض بيان اختيارهم لاكمال التحقيق في القضية من عدمه .

الجهود المتابعة القضايا التي مازالت قيد التحقيق لضمان حقوق الشركة.



٢٠١٨/٨/١٣	اضافة الى وظيفته	المدير المفوض السابق	٢٠١٨/٧/١٠ بخصوص الشكوى الجزائية والذي تضمن اعلام المحكمة اعلاه بتسوية الموضوع بين الطرفين وان الشركة تنازلت عن حقها في هذه الدعوى بموجب قرار مجلس الادارة المتخذ بجلسته التالية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٦/١١ الا ان محكمة تحقيق ابي غريب قامت بمفاتيحة حياة النزاهة لغرض بيان اختيارهم لاكمال التحقيق في القضية من عدمه .
-----------	------------------	-------------------------	---

نوصي بتكثيف الجهود لمتابعة القضايا التي مازالت قيد التحقيق لضمان حقوق الشركة.

١٣- متابعة تقارير الديوان السابقة

عدم قيام الشركة بتلافي الملاحظات الواردة في تقاريرنا السابقة خلافاً لقانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ المعدل (المادة ٢ - رابعاً) والتي تنص على (تعد مخالفة مالية لاغراض هذا القانون الأمتناع او التأخير في الرد على تقارير ومراسلات الديوان وإعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة) وكما في ادناه:-

رقم التقرير الصادر	تاريخه	رقم كتاب قسم المتابعة	تاريخه	موضوعها
٢٠١٧٦/٤٦/٢٩/٨/ب	٢٠١٨/٩/٢٧	٦٠/٧/٢/٢٠	٢٠١٩/١/٢	البيانات المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١
١٥٠٧٠/٤٦/٢٩/٨/ب	٢٠١٥/٩/٨	٦٦٨١/٢/٢٠	٢٠١٧/٤/٢	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١

نوصي بضرورة الاجابة على التقارير اولاً بأول .

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ماجاء اعلاه واستناداً للمعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وانها على قدر ماتضمنته من مؤشرات الاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨ ونتائج نشاطها للفترة المنتهية بذات التاريخ .

سهيبي

المحاسب القانوني

د. بسمة قيس شهاب الدين

رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٩ / ٩ / ٢٣



شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٨

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
		<u>الموجودات</u>		
		<u>الموجودات الثابتة</u>		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	١٣٦٣٦٧٣١٧٦	١٣٢٠٤٢٩٥١٤
٢	١٢	مشروعات تحت التنفيذ	٣٨٧١٥٦٧٠٠	—
٣	١٥١	استثمارات مالية طويلة الاجل	—	٢٨١٩٠٤١٩٢
		مجموع الموجودات الثابتة	١٧٥٠٨٢٩٨٧٦	١٦٠٢٣٣٣٧٠٦
		<u>الموجودات المتداولة</u>		
٣	١٥٢	استثمارات مالية قصيرة الاجل	٢٤٧٧٣٩٨٧٤٦	٢٦٤١٥٩٤٤٨٤
٤	١٣	المخزون (بالكلفة)	١٩٣٠٥٨٣٥١٠	١٠٩٣٠٥٩٥٨٥
٥	١٦	المدينون	٧٥٢٣٤٥٠٢٠	١١٣٠٤٤٤٣٥٦
٦	١٨	النقد	٦٨٠٣٧١٧٤	١٨٠٩١٨٠٨٣
		مجموع الموجودات المتداولة	٥٢٢٨٣٦٤٤٥٠	٥٠٤٦٠١٦٥٠٨
		مجموع الموجودات	٦٩٧٩١٩٤٣٢٦	٦٦٤٨٣٥٠٢١٤
		<u>مصادر التمويل</u>		
		<u>مصادر التمويل طويلة الاجل</u>		
٧	٢١	رأس المال	٥٩٤٠٠٠٠٠٠	٩٤٠٠٠٠٠٠٠
٨	٢٢	الاحتياطيات	٤٩٥٧٦٣٣٠٩	٤٧٧٦٩٢٤٦٥
٨	٢٢٤	الفائض المتراكم	٨٤٦٣٣٣٦٧	٢٩٧٧٣٩١٥٧
٩	٢٢٥	العجز المتراكم	(٢٠٩٢٢٨٣٢٨)	(٢٢٢٤٧٥٩٢٠)
		مجموع مصادر التمويل طويلة الاجل	٦٣١١١٦٨٣٤٨	٦٤٨٢٩٥٥٧٠٢
		<u>مصادر التمويل قصيرة الاجل</u>		
١٠	٢٣	التخصيصات قصيرة الاجل	٢٥٥٠٧٦٩	٥٨٢٩٨١٨٨
١١	٢٦	الدائنون	٦٦٥٤٧٥٢٠٩	١٠٧٠٩٦٣٢٤
		مجموع مصادر التمويل قصيرة الاجل	٦٦٨٠٢٥٩٧٨	١٦٥٣٩٤٥١٢
		مجموع مصادر التمويل	٦٩٧٩١٩٤٣٢٦	٦٦٤٨٣٥٠٢١٤



رئيس مجلس الإدارة
د. واد نجم عبدالله

المدير المقوض
علي صالح مهدي

مدير الحسابات/ وكالة
شيماء عبد المهدي

خضوعاً لتقريرنا المرقم (ب/٤٦/٢٩/١٨/١) المؤرخ في (١٤٣/٩/٢٠١٩) (٢٧-١)

المحاسب القانوني
د. بسمه قيس شهاب الدين

المحاسب القانوني
د. ارجوان محسن سعيد

ديوان الرقابة المالية الاتحادي
٢٠١٩/٩/١٤٣



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

حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٨

رقم الدليل	رقم الكشف	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
٤٥ - ٤١	١٦	ايراد النشاط الجارى	٩٥١٧٥٣٨٥٠	١٠٣٢٤٨٥١٣٥
		تنزل كلفة النشاط الجارى		
٥	١٨	كلفة الانتاج	٥٣٧٦٥٧٩٨٧	١٩٧٧٣٣٠٥٢
٦	١٨	كلفة الخدمات الانتاجية	٤٠٣٢٤٣٤٩٠	٣٤٦٠٣٢٨٤٠
٤١٢٣		التغير في مخزون الانتاج الغير التام بالكلفة	(٢٥٨٧١٨٤٧٠)	٥٦٩٠٤٧٧١
		صافي كلفة الانتاج	٦٨٢١٨٣٠٠٧	٦٠٠٦٧٠٦٦٣
٤١٢٢	١٦	التغير في مخزن الانتاج التام	(١٥٧٠٨٣٨٦)	١٥٨٥٨٦٠٣٦
		صافي كلفة النشاط الجارى	٢٦٩٥٧٠٨٤٣	٤٤٢٠٨٤٦٢٧
		فائض النشاط الجارى	٢٥٣٨٦٢٤٥٧	٥٩٠٤٠٠٥٠٨
	١٨	تنزل كلفة الخدمات التسويقية	٩٤٠٩٠١٤٩	٤٩٤٣٣٢٦٣
		(عجز) فائض الانتاج والمتاجرة	١٥٩٧٧٢٣٠٨	٥٤٠٩٦٧٢٤٥
٤٦		يضاف فوائد وايجار اراضي دانة	١٥٢٧٩٠٧٧	٧١٠٤٧٤٤٠
٨	١٨	تنزل كلفة الخدمات الادارية و التمويلية	٣٠٩١٥٣٣٤٣	٣٩٥٤٦٦١٠٣
		فائض (عجز) العمليات الجارية (النشاط التشغيلي)	(١٣٤١٠١٩٥٨)	٢١٦٥٤٨٥٨٢
	١٧	تضاف الايرادات التحويلية والاخرى		
٤٦		ايرادات الاستثمارات المالية	١١٠٨٧٥٢٠٦	١٠٥٠٠٠٠٠٠
٤٨		الايرادات التحويلية	٢١٧٢٥٧٤٠	—
٤٩		الايرادات الاخرى	١٥٠٨٥٨٥٦٠	—
		مجموع الايرادات التحويلية والاخرى	٢٨٣٤٥٩٥٠٦	١٠٥٠٠٠٠٠٠
	١٥	تنزل المصروفات التحويلية الاخرى		
٣٨		المصروفات التحويلية	٨٠١٣٩٧٦٢	٥٩٥٧٣٠٠
٣٩		المصروفات الاخرى	١١٩٧٢٨١	٩١١٥٨٨
		مجموع المصروفات التحويلية والاخرى	٨١٣٣٧٠٤٣	٦٨٦٨٨٨٨
		الفائض موزع كما يلي :-	٦٨٠٢٠٥٠٥	٣١٤٦٧٩٦٩٤
		حصّة ضريبة الدخل	٢٥٥٠٧٦٩	٢٨٤٢٧١٨٨
		الاحتياطي الالزامي	٧٢٢٧١٨	٨٠٥٤٣٧٠
		احتياطي التوسعات وفقا لقانون الاستثمار الصناعي رقم (٢٠) لسنة ١٩٩٨	١٧٠٠٥١٢٦	٧٨٦٦٩٩٢٤
		الفائض المتراكم (ارباح غير موزعة)	٤٧٧٤١٨٩٢	١٩٩٥٢٨٢١٢
			٦٨٠٢٠٥٠٥	٣١٤٦٧٩٦٩٤



شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
١٦	٤٥ - ٤١	الايادات الجارية	١١٩٤٧٦٣٩٣٤	١١٣٤١٦٦٤٠٠
١٧	٤٦٢- ٤٦١	فوائد و ايجار الاراضي دائنه	١٥٢٧٩٠٧٧	٧١٠٤٧٤٤٠
			١٢١٠٠٤٣٠١١	١٢٠٥٢١٣٨٤٠
		<u>المصروفات الجارية</u>		
١٢	٣١	الرواتب والأجور	٥٢٣٣٨٨٦٥٣	٣٨٨٠٦٢٠٦٣
١٣	٣٢	المستلزمات السلعية	٤٤٣٣٤٠٩٤٨	٣٢٣٢٤١٨٢١
١٤	٣٣	المستلزمات الخدمية	٢١٦٦٦٣٢٠٠	١٠٨٤٧٢١٢٤
١	٣٧	الاندثار	١٤٩٢٠١٩٣٨	١٦٥٨٧٧٤٤٠
١٥	٣٨٤	ضرائب ورسوم	٨٠١٣٩٧٦٢	٥٩٥٧٣٠٠
			١٤١٢٢٣٤٥٠١	٩٩٦٦١٠٧٤٨
		فائض (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى) (النشاط التشغيلي)	(٢٠٢١٩١٤٩٠)	٢١٣٦٠٣٠٩٢
		<u>تضاف الايرادات التحويلية والاخرى</u>		
١٧	٤٦٣	ايرادات الاستثمارات المالية	١١٠٨٧٥٢٠٦	١٠٥٠٠٠٠٠٠
	٤٨	الايرادات التحويلية	٢١٧٢٥٧٤٠	-
	٤٩	الايرادات الاخرى	١٥٠٨٥٨٥٦٠	-
			٢٨٣٤٥٩٥٠٦	١٠٥٠٠٠٠٠٠
		<u>تنزل المصروفات التحويلية والاخرى</u>		
١٥	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	١٢٠٥٠٢٣٠	٣٠١١٨١٠
	٣٩	المصروفات الاخرى	١١٩٧٢٨١	٩١١٥٨٨
			١٣٢٤٧٥١١	٣٩٢٣٣٩٨
		الفائض القابل للتوزيع (صافي العجز) المرحلة الثانية	٦٨٠٢٠٥٠٥	٣١٤٦٧٩٦٩٤



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

كشف التدفق النقدي كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٨

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار	دينار
	<u>التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية:-</u>			
	<u>النقد المستلم من:-</u>			
٤٤-٤١	ايرادات النشاط الجاري	٩٥١٧٥٣٨٥٠		
٤٨	ايرادات تحويلية (عدا/ح/ ٣٨٢)	٢١٧٢٥٧٤٠		
٤٩	ايرادات اخرى (عدا ح/ ٤٩٣)	٨٥٧٥٥٨		
٢٦	دائنو النشاط الجاري (عدا ح/ ٢٦٥) وفائض العمليات الجارية	٣٨٩١٨٤٢٧٥		
٢٢	الزيادة في الاحتياطات	٢٠٢٧٨٦١٣	١٣٨٣٨٠٠٠٣٦	
	تنزل: المدفوعات النقدية عن:			
٣٥-٣١	الاستخدامات	١١٨٢٧٩٢٨٠١		
٣٨	المصروفات التحويلية (عدا/ح/ ٣٨٢)	١٢٠٥٠٢٣٠		
١٣	زيادة في المخزون	٨٣٧٥٢٣٩٥٢		
١٦	مدينو النشاط الجاري (عدا/ح/ ١٦٥)	(٣٤٩٢٦٨١٤٦)	١٦٨٣٠٩٨٨٧٣	
	<u>التدفقات النقدية عن الانشطة الاستثمارية</u>			
	<u>النقد المستلم من:</u>			
	بيع الموجودات الثابتة	١٠٥٠٠٠٠٠		
	ايرادات استثمارات اخرى	١٢٦١٥٤٢٨٣		
	القيمة النقدية لبيع الاستثمارات	٢٠١٨٢٧٠٦٠٣	٢١٤٥٩٢٤٨٨٦	
	<u>النقد المدفوع عن:-</u>			
	شراء موجودات	٢٠٦٧٩٤٢٥٠		
	مشروعات تحت التنفيذ	٣٨٧١٥٦٧٠٠		
	شراء الاستثمارات	٨٤٢٤٤٠٨٥٣		
	التخصيصات	(٥٥٧٤٧٤١٩)		
	حساب التوفير	٣١٨٠١٤٩٢٨		
	الارباح الموزعة	٢٦٠٨٤٧٦٨٢	١٩٥٩٥٠٦٩٩٤	
	صافي التدفق عن الانشطة الاستثمارية			١٨٦٤١٧٨٩٢
	صافي التدفق النقدي عن الانشطة التشغيلية والاستثمارية			(١١٢٨٨٠٩٠٩)
	يضاف رصيد النقد في ٢٠١٨ / ١ / ١			١٨٠٩١٨٠٨٣
	النقد كما في ٢٠١٨ / ١٢ / ٣١			٦٨٠٣٧١٧٤



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

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الدليل	التفاصيل	دينار
	(١) الموارد	
٤١	ايراد انشاط الانتاج السلعي	١١٩٣٣٨٥٩٣٤
٤٢	ايراد النشاط التجاري	١٣٧٨٠٠٠
	اجمالي الموارد	١١٩٤٧٦٣٩٣
	(٢) مستلزمات الانتاج	
٣٢	المستلزمات السلعية	٤٤٢٣٥٠٣١٩
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢١٦١٦٣٢٠٠ ✓
	(٣) اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (٢) - (١)	٥٣٦٢٥٠٤١٥
٣٨٤	تنزل الضرائب والرسوم (غير مباشرة)	٨٠١٣٩٧٦٢
(٤)	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	٤٥٦١١٠٦٥٣

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الدليل	التفاصيل	دينار
	عائد العمال	
٣١	(١) رواتب واجور نقدية	٥٢٣٣٨٨٦٥٣
	مزاي العينية	٩٩٠٦٢٩
	صافي الفوائد (٤٦١ - ٣٦١)	(١٥٢٧٩٠٧٧)
٣٧	الاندثارات	١٤٩٢٠١٩٣٨
	فائض العمليات	(٢٠٢١٩١٤٩٠)
	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	٤٥٦١١٠٦٥٣





كشف رقم (١)

شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة مختلطة) بغداد
 كشف الموجودات الثابتة واندثاراتها للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول / ٢٠١٨

المجموع	اثاث واجهزة مكاتب	عدد و قوالب	وسائط نقل وانتقال	الات ومعدات	مباني وانشاءات وطرق	اراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل لمحاسبي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٤٣٨٥٤٥٤١١	٢٠٨١٦٠٣٤٠	٣٣٨٨٥٤٣١٣	١٧٢٩٥٥٧٢٥٠	١٠٠٦٥٢٧٢١٨	٦٧٨٧٩٦٢٢٩٠	٣٣٢٥٠٠٠٠	الكلفة كما في ٢٠١٨/١/١
٢٠٢٦٠٢٦٠٠	١٠٨٤٩٠٠٠	٤٣١٤٠٠٠	—	١٨٧٤٣٩٦٠٠	—	—	الاضافات خلال السنة
١٠١٥٧٠٠٠	٣٥٣٨٠٠٠	٢٣٨٦٠٠٠	٢٨٦٠٠٠	٣٩٤٧٠٠٠	—	—	الشطوبات خلال السنة
٢٦٣٠٩٩١٠١١	٢١٥٤٧١٣٤٠	٣٤٠٧٨٢٣١٣	١٧٢٦٧١٢٥٠	١١٩٠٠١٩٨١٨	٦٧٨٧٩٦٢٢٩٠	٣٣٢٥٠٠٠٠	الكلفة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
—	%٢٥-١٠	%٢٠	%١٢-%١٠	%١٠	%٣	—	نسبة الاندثار
١١١٨١١٥٨٩٧	١٧١١١٢٧٩١	١١٣٦٤٦٣٨٨	١٣٣٧٩٦٥٥١	٥٣٤٤٠٥٩٢١	١٦٥١٥٤٢٤٦	—	مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠١٨/١/١
١٤٩٢٠١٩٣٨	١٠١٧٩٧٥٠	١٢٨٥٧٣٩٦	١٤٥٣٤٤٧٥	٩١١٨٤٨٤٥	٢٠٤٤٥٤٧٢	—	يضاف اندثار الفترة
١٢٦٧٣١٧٨٣٥	١٨١٢٩٢٥٤١	١٢٦٥٠٣٧٨٤	١٤٨٣٣١٠٢٦	٦٢٥٥٩٠٧٦٦	١٨٥٥٩٩٧١٨	—	الاندثار المتراكم كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
١٣٦٣٦٧٣١٧٦	٣٤١٧٨٧٩٩	٢١٤٢٧٨٥٢٩	٢٤٣٤٠٢٢٤	٥٦٤٤٢٩٠٥٢	٤٩٣١٩٦٥٧٢	٣٣٢٥٠٠٠٠	القيمة الدفترية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١



كشف رقم (٢)

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
١٢٣	الات ومعدات	٣٨٧١٥٦٧٠٠	—
		<u>٣٨٧١٥٦٧٠٠</u>	<u>—</u>

- ايضاح :-
يمثل هذا المبلغ قيمة جهاز التعبئة والتجفيد وملحقاته وتكاليف نصبه ليصبح جاهز للعمل



كشف رقم (٣)

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة مختلطة) بغداد
كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨



اولاً: استثمارات مالية طويلة الاجل

الجهة المستثمر بها	الارباح المستلمة	الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١		التنزيلات خلال السنة		الاضافات خلال السنة		الرصيد في ٢٠١٨/١/١			طبيعة استثمار
		قيمة الاسهم دينار	عدد الاسهم	قيمة الاسهم دينار	عدد الاسهم	قيمة الاسهم دينار	عدد الاسهم	كلفة الشراء دينار	القيمة الاسمية للسهم في ٢٠١٨/١٢/٣١ دينار	عدد الاسهم	
الشركة العراقية لانتاج وتسويق اللحوم	—	—	—	٣٦٤٨٦٧٩٨	٣٦٤٨٦٧٩٨	—	—	٣٦٤٨٦٧٩٨	١	٣٦٤٨٦٧٩٨	زراعي
الشركة الحديثة للانتاج الحيواني	—	—	—	١٠٢٦٧٩٦٥٠	١٠٢٣٠٤٦٥٠	—	—	١٠٢٦٧٩٦٥٠	١,٠٠٤	١٠٢٣٠٤٦٥٠	زراعي
الشركة العراقية للمشروبات الغازية	—	—	—	٩٧٨٨٣٠٨	٩١٠٤٨٦٢	٩٤٤٨٦٢	٢٦١٤١٦	٨٨٤٣٤٤٦	١	٨٨٤٣٤٤٦	صناعي
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية	—	—	—	١٢٥١٩٧٧٦٨	١٩٠٣٤٧٦٦٨	١٢٤٨٥٠١٠٠	١٩٠٠٠٠٠٠٠	٣٤٧٦٦٨	١	٣٤٧٦٦٨	صناعي
شركة الهلال الصناعية	—	—	—	١٣١٩٨٤٣٩١	١٣١٩٨٤٣٩١	—	—	١٣١٩٨٤٣٩١	١	١٣١٩٨٤٣٩١	صناعي
الشركة العراقية للنقل البري	—	—	—	١٥٦٢٢٣٩	١٥٦٢٢٣٩	—	—	١٥٦٢٢٣٩	١	١٥٦٢٢٣٩	نقل
—	—	—	—	٤٠٧٦٩٩١٥٤	٤٧١٧٩٠٦٠٨	١٢٥٧٩٤٩٦٢	١٩٠٢٦١٤١٦	٢٨١٩٠٤١٩٢		٢٨١٥٢٩١٩٢	لمجموع

يتبع



ثانياً- استثمارات مالية قصيرة الاجل (١)

الجهة المستثمر بها	الارباح المستلمة	الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١		التنزيلات خلال السنة		الاضافات خلال السنة		الرصيد في ٢٠١٨/١/١		طبيعة الاستثمار
		قيمة الاسهم دينار	عدد الاسهم	قيمة الاسهم دينار	عدد الاسهم	قيمة الاسهم دينار	عدد الاسهم	قيمة الاسهم دينار	عدد الاسهم	
الشركة العراقية لانتاج وتسويق اللحوم		-	-	٣٦٤٨٦٧٩٨	٣٦٤٨٦٧٩٨	٣٦٤٨٦٧٩٨	٣٦٤٨٦٧٩٨	-	-	زراعي
الشركة الحديثة للانتاج الحيواني		١٠٢٦٧٩٦٥٠	١٠٢٣٠٤٦٥٠	-	-	١٠٢٦٧٩٦٥٠	١٠٢٣٠٤٦٥٠	-	-	زراعي
الشركة العراقية للمشروبات الغازية		-	-	٩٧٨٨٣٠٨	٩١٠٤٨٦٢	٩٧٨٨٣٠٨	٩١٠٤٨٦٢	-	-	صناعي
الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية		١٢٥١٩٧٧٦٨	١٩٠٣٤٧٦٦٨	-	-	١٢٥١٩٧٧٦٨	١٩٠٣٤٧٦٦٨	-	-	صناعي
شركة الهلال الصناعية		١٣١٩٨٤٣٩١	١٣١٩٨٤٣٩١	-	-	١٣١٩٨٤٣٩١	١٣١٩٨٤٣٩١	-	-	صناعي
الشركة العراقية للنقل البري		١٥٦٢٢٣٩	١٥٦٢٢٣٩	-	-	١٥٦٢٢٣٩	١٥٦٢٢٣٩	-	-	نقل
الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور		٧١٦٦٤٥٨٩١	٦٥٠٠٠٠٠٠	-	-	٧١٦٦٤٥٨٩١	٦٥٠٠٠٠٠٠	-	-	صناعي
-		١٠٧٨٠٦٩٩٣٩	١٠٧٦١٩٨٩٤٨	٤٦٢٧٥١٠٦	٤٥٥٩١٦٦٠	١١٢٤٣٤٥٠٤٥	١١٢١٧٩٠٦٠٨	-	-	المجموع

يتبع



استثمارات قصيرة الاجل في القطاع الخاص (٢)

الجهة المستثمر بها	المبلغ المتحقق من الفائدة دينار	تاريخ الاستحقاق	المدة	الفائدة السنوية	المبلغ /دينار	طبيعة الاستثمار
مصرف الخليج التجاري	٢٢٥٨٣٨	٢٠١٨/١٢/٣١	سنة كاملة	٥,٤	٩٦٤٠٢٥	توفير
مصرف الاستثمار العراقي/الرئيسي	١٥٠٥٣٢٣٩	٢٠١٨/١٢/٣١	اقل من سنة	٥,٥	١٣٩٨٣٦٤٧٨٢	توفير
—	١٥٢٧٩٠٧٧	—	—	—	١٣٩٩٣٢٨٨٠٧	المجموع

استثمارات قصيرة الاجل في القطاع العام (٣)

الجهة المستثمر بها	الرصيد النهائي /دينار	تاريخ الاستحقاق	المدة	الفائدة السنوية	المبلغ /دينار	طبيعة الاستثمار
البنك المركزي العراقي	—	—	تم بيعها	٨%	١٧٥٠٠٠٠٠٠	سندات وطنية
—	—	—	—	—	—	المجموع



كشف رقم (٤)

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

كشف المخزون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٨

٢٠١٧ دينار	٢٠١٨ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
٥٨٥٢.٤٦٥	٢٤٧٤١٣٧٨١	مخزون المواد الاولية	١٣١
٦٨٥٩٤٤٣	٧٧٥١٧٩٣	مخزون الوقود والزيوت	١٣٢
٦٢٨٥٤٣	٧٤٣٧٢٨	مخزون الادوات الاحتياطية	١٣٣
١٦٨٥١١٩٧٩	٤٩٩.٣٩٩.٠	مخزون مواد التعبئة والتغليف	١٣٤
		مخزون المتنوعات	١٣٥
٢٧٠.٣٤٠.٤	٩٥٩٤٤٢٥٧	مخزون اللوازم والمهمات	١٣٥١
٢١٣٤٥٦٢	١٩٨٤٢٧.٠	مخزون القرطاسية	١٣٥٢
٢٣٢٥٥.٠	١٨٧٣٥٦	مخزون تجهيزات العاملين	١٣٥٥
٣٤٨.١٩٦٥	٣١٤٩٨.٦٣	مخزون حيوانات التجارب	١٣٥٦
٦٦٢٦٥٤٣١	١٢٩٦١٣٩٤٦		
		مخزن الانتاج	١٣٦
٢٦٣٨٨٦٢٢٤	٢٤٨١٧٧٨٣٨	مخزون الانتاج التام	١٣٦١
٥٢٨٣٨٧٥.٠	٧٨٧١.٥٩٦٩	مخزون الانتاج الغير التام	١٣٦٢
٧٩٢٢٧٣٧٢٤	١.٣٥٢٨٣٨.٧		
	١.٧٣٦٥٥٥	اعتمادات مستندية لشراء مواد	١٣٨١
	١٩٣.٥٨٣٥١.٠	مجموع المخزون	
١.٩٣.٥٩٥٨٥			



شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد كشف رقم (٥)

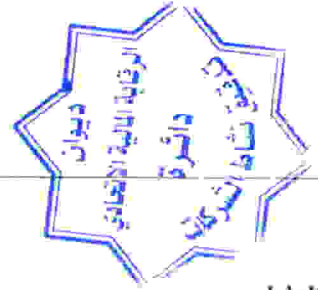
كشف المدينون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار
١٦١	مدينون تجاريون	٤٢٤٧٢٧٨.١	٢٤١٩٩٣٤.١ ✓
١٦١١	مدينون قطاع عام	٣.٠٠٠.٠٠٠	١.٠٤٨٦.٠٠٠ ✓
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٤٢٧٧٢٧٨.١ ✓	٢٥٢٤٧٩٤٠.١ ✓
١٦٥	مدينون نشاط غير جاري	٥١٣.٩٠٠.٠	٥١٣.٩٠٠.٠ ✓
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة		
١٦٦١	تامينات لدى الغير	١٣٩٣٧١٧.٠	١٧٦١٢٣٦٧.٠ ✓
١٦٦٢	ايرادات مستحقة	١.٥٠٠.٠٠٠	-----
١٦٦٥	فروقات نقدية	٢٥٧٧٦٤٢١٨	٢٥٨٦٦.٤٥٢ ✓
١٦٧	سلف	٥٠.٢١٣٥٩١٨ ✓	٤٣٤٧٨٤١٢٢ ✓
١٦٧١	سلف لاغراض النشاط	١١٨٨٤٧.٠	١٢١٧٩٢٥.٠ ✓
	حسابات دائنة لارصدة مدينة		
٢٦١	مجهزون		
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٢٨٥٨١.٠	-----
٢٦٥	داننو نشاط غير جاري	١٥.٠٠٠.٠	-----
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة		
٢٦٦٦	هيئة التقاعد العامة	-----	١٢٤٩٦٩٩ ✓
٢٦٦٨	فروقات نقدية ومخزنية	٣٤٣٦٣٧	٣٤٣٥٤٨ ✓
		٣٤٣٦٣٧	١٥٩٣٢٤٧ ✓
		١١٣.٤٤٤٣٥٦ ✓	٧٥٢٣٤٥.٢٠ ✓
	مجموع		

(٢٧-١٢)



كشف إجمالي الأرصدة المدينة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١



تحليل عمر الرصيد الموقوف				رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار			
—	٢٣٣٠٩٣٤٠١	١٩٣٨٦٠٠٠	—	١٦٦	مدینون تجاریون	٢٥٢٤٧٩٤٠١
—	٢٢٢٦٠٧٤٠١	١٩٣٨٦٠٠٠	—	١٦١١	مدینون قطاع عام	٢٤١٩٩٣٤٠١
—	١٠٤٨٦٠٠٠	—	—	١٦١٤	مدینون قطاع خاص	١٠٤٨٦٠٠٠
—	٥١٣٠٩٠٠٠	—	—	١٦٥	مدینون النشاط غير جاری	٥١٣٠٩٠٠٠
٣٤٢٥٠٠٠١٨	٥٤٦٣٥٩٠٠	٣٧٦٤٨٢٠٤	—	١٦٦	حسابات مدينة متنوعة	٤٣٤٧٨٤١٢٢
٨٤٧٣٥٨٠٠	٥٤٦٣٥٩٠٠	٣٦٧٥١٩٧٠	—	١٦٦١	تامینات لدى الغير	١٧٦١٢٣٦٧٠
٢٥٧٧٦٤٢١٨	—	٨٩٦٢٣٤	—	١٦٦٥	فروقات نقدية ومخزنية	٢٥٨٦٦٠٤٥٢
—	—	١٢١٧٩٢٥٠	—	١٦٧	سلف	١٢١٧٩٢٥٠
—	—	—	—	—	حسابات دائنة لأرصدة مدينة	—
—	١٥٩٣٢٤٧	—	—	٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة	١٥٩٣٢٤٧
—	١٢٤٩٦٩٩	—	—	٢٦٦٦	هياة التقاعد الوطنية	١٢٤٩٦٩٩
—	٣٤٣٥٤٨	—	—	٢٦٦٨	فروقات نقدية ومخزنية	٣٤٣٥٤٨
٣٤٢٥٠٠٠١٨	٣٤٠٦٣١٥٤٨	٦٩٢١٣٤٥٤	—	—	إجمالي الأرصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية	٧٥٢٣٤٥٠٢٠



كشف رقم (٦)

شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف النقود في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	اسم الحساب	رقم الحساب المصرفي	رقم الدليل المحاسبي
دينار ٣٢٥	دينار ٦٠٢٥٠	سلف مستديمة		١٨٢
		نقدية لدى المصارف		١٨٣
١١٩٣٤٢٩٠٢	٣١٥٦٣٤٥٧	مصرف الرشيد/فرع ابو غريب/جاري/ دينار	١٠٠٧٠	١٩١/١٨٣
٨٣٧٢٨٩٠	٢٣٦٤٠٩٠	مصرف الاستثمار/فرع المنصور/جاري/دينار	٣٠٠٠٤٤	٤٢٥/١٨٣
٥٢٣٤٣٩١٤	٢٦٤٩٣٠٢٩	مصرف الاستثمار/الرئيسي/جاري/ دينار	٢٦٣١٧	٥٢٤/١٨٣
٢١٥٠٥٢	١٦٦٢٣٤٨	مصرف الاستثمار/الرئيسي/جاري/ دولار	٢٦٣١٧	٧٢٥/١٨٣
٦٤٣٠٠٠	٥٨٩٤٠٠٠	مصرف الخليج التجاري /الجاري/دينار	٣٠٩٩٨٤	٧٦٨/١٨٣
١٨٠٩١٧٧٥٨	٦٧٩٧٦٩٢٤			
١٨٠٩١٨٠٨٣	٦٨٠٣٧١٧٤	مجموع النقود		

ايضاح

تم اعتماد سعر الصرف البالغ (١٢٠٠) دينار عراقي (الف ومائتا دينار) لكل دولار امريكي عند تقييم رصيد الشركة بالعملة الاجنبية (دولار) وحسب نشرة البنك المركزي العراقي بتاريخ ٣١/١٢/٢٠١٨

كشف رقم (٧)

كشف رأس المال كما في ٣١ / كانون الاول ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	رقم الدليل المحاسبي
دينار ٥٩٤٠٠٠٠٠٠٠	دينار ٥٩٤٠٠٠٠٠٠٠٠	٢١١
١٧٦٠٠٨١٤٠٠	١٧٦٠٠٨١٤٠٠	رأس المال الاسمي
٢١٠٦٩١٨٠٠	٢٧٣٥٩٦٤٠٠	رأس المال المدفوع محلل كما يلي :-
٣٩٦٩٢٢٦٨٠٠	٣٩٠٦٣٢٢٢٠٠	مساهمة القطاع الاشتراكي ٢٩,٦٣١ %
٥٩٤٠٠٠٠٠٠٠	٥٩٤٠٠٠٠٠٠٠٠	مساهمة القطاع المختلط ٤,٦٠٦ %
		مساهمة القطاع الخاص ٦٥,٧٦٣ %
		١٠٠ %



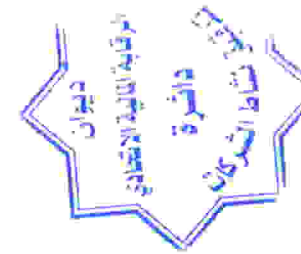
شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة مختلطة) بغداد

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨

المجموع	٢٢٤	٢٢٣	٢٢٢	٢٢١٧	٢٢١٤	٢٢١٣	٢٢١٢	٢٢١١	رقم الدليل المحاسبي
	الفائض المتراكم	احتياطيات متنوعة	احتياطي عام	احتياطي اسهم مجانية	احتياطي التوسعات مستخدم	احتياطي مكاسب راسمالية	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	احتياطي التوسعات محتجز	
نوع الاحتياطي	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
الرصيد في ٢٠١٨/١/١	٧٧٥٤٣١٦٢٢	٢٩٧٧٣٩١٥٧	٢٢٦.٤٥٦٩١	٢٦٤٥٢٨.٣	٥٢٤٦٦٥.٠	٦٩٢٦٣٩٩.٠	٤٤٧٧٨٩.٠٩	١٦٢٥٢٧٥٧	٨٩٦٥١٦٦٥
الإضافات خلال السنة	٢٩١٨٥٨٤٢٧	(٥)٤٧٧٤١٨٩٢	—	(٣)٢٢٦٧٦٨٤٠.٩	—	—	—	(٢)٣٤٣.٠٠٠	(١)١٧.٠٥١٢٦
التقزيلات خلال السنة	٤٨٦٨٩٣٣٧٣	(٦)٢٦.٨٤٧١٨٢	(٤)٢٢٦.٤٥٦٩١	—	—	—	—	—	—
الرصيد في ٢٠١٨/١/١	٥٨.٣٩٦٦٧٦	٨٤٦٣٣٦٧	—	٢٥٣٢٢١٢١٢	٥٢٤٦٦٥.٠	٦٩٢٦٣٩٩.٠	٤٤٧٧٨٩.٠٩	١٦٥٩٥٧٥٧	١.٦٦٥٦٧٩١

الإيضاحات تمثل الإضافات والشطوبات على الاحتياطيات

- (١) يمثل احتياطي توسعات بنسبة ٢٥% من الفائض القابل للتوزيع بموجب قانون الاستثمار لسنة ١٩٩٨
- (٢) إضافة ارباح بيع الموجودات الثابتة
- (٣) يمثل مبلغ (٢٢٦٧٦٨٤٠.٩) دينار (مائتان وستة وعشرون مليون وسبعمئة وثمانية وستون الف واربعمئة وتسعة دينار) محول من حساب احتياطيات متنوعة حسب تعليمات النظام المحاسبي الخاص لشركات القطاع المختلط رقم (١) لسنة ١٩٩٨ و(٧٢٢٧١٨) (سبعمئة واثنان وعشرون الف وسبعمئة وثمانية عشر دينار) تمثل احتياطي الزامي بنسبة (٥%) من الارباح الخاضعة للضريبة للسنة الحالية
- (٤) يمثل التقزير نقل الرصيد الى حساب الاحتياطي العام و حساب احتياطيات متنوعة لتوحيدها حسب توجيهات ديوان الرقابة المالية الاتحادي .
- (٥) يمثل فائض السنة الحالية
- (٦) يمثل ارباح موزعة



شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية – مساهمة مختلطة كشف رقم (٩)

كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨	٢٠١٧
٢٢٥	العجز المتراكم	دينار	دينار
	الرصيد اول مدة	٢٣٢٤٧٥٩٢٠	٢٣٢٤٧٥٩٢٠
	التنزيلات خلال السنة (١)	٢٣٢٤٧٥٩٢	—
	الرصيد اخر المدة	٢٠٩٢٢٨٣٢٨	٢٣٢٤٧٥٩٢٠

(١) ايضاح :-

يمثل اطفاء جزء من العجز المتراكم استنادا الى قرار الهيئة العامة المرقم (ثالثا) المتخذ بالجنسة المنعقدة في

٢٠١٨/١٢/١٩



كشف رقم (١٠)

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية - مساهمة مختلطة

كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	اسم الحساب	رقم الدليل
دينار	دينار		
٢٩٨٧١٠٠٠	٥٨٢٩٨١٨٨	تخصيصات ضريبية	٢٣٩
٢٨٤٢٧١٨٨	٢٥٥٠٧٦٩	الاضافات خلال السنة	
—	٥٨٢٩٨١٨٨	المسدد خلال السنة	
٥٨٢٩٨١٨٨	٢٥٥٠٧٦٩	مجموع التخصيصات	

ايضاح
يمثل التنزيل اعلاه المبالغ المسددة الى الهيئة العامة للضرائب حيث تم التحاسب معها .

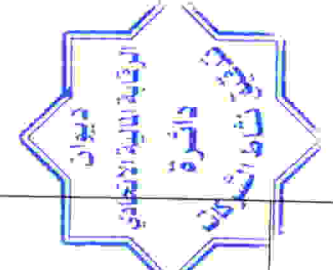
كشف رقم (١١)

كشف الدائنون كما في ٣١ / كانون الاول/٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
-----	٢٥٧٦٤٨٢٧٩ ✓	مجهزون	
		مجهزون قطاع عام	٢٦١١
		حسابات دائنة متنوعة	٢٦٦
		تأمينات مستلمة وحسابات التوفير	٢٦٦١
		مصاريق مستحقة	٢٦٦٣
		هيئة التقاعد الوطنية	٢٦٦٦
		دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال	٢٦٦٧
		استقطاعات لحساب الغير	٢٦٧
		استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٢٦٧١
		استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	٢٦٧٢
		دائنو توزيع الارباح	٢٦٨
		حصة المساهمين	
		مجموع الدائنون	
٢٠٠٩٧٨٦٦	٣٨٧١٥٤٤٦ ✓		
—	٤٠٦٦٥٠٠٠ ✓		
١٤٠٩٣٠٠	—		
٢٧٧٦٦٧٣	٤٤٢٣١٥٤ ✓		
٢٤٢٨٣٨٣٩ ✓	٨٣٨٠٣٦٠٠ ✓		
٢٣٣٢٣١١٤	٢٦٩٣٣٩٥٩ ✓		
٧٦٢٥٧٧	٧٦٢٥٧٧		
٢٤٠٨٥٦٩١ ✓	٢٧٦٩٦٥٣٦ ✓		
٥٨٧٢٦٧٩٤	٢٩٦٣٢٦٧٩٤ ✓		
١٠٧٠٩٦٣٢٤ ✓	٦٦٥٤٧٥٢٠٩ ✓		



كشف إجمالي الأرصدة الدائنة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١



تحليل عمر الرصيد الموقوف				رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار			
—	—	٢٥٧٦٤٨٢٧٩ ✓	—	٢٦١	مجهزون تجاريون	٢٥٧٦٤٨٢٧٩ ✓
—	—	٢٥٧٦٤٨٢٧٩ ✓	—	٢٦١١	مجهزون قطاع عام	٢٥٧٦٤٨٢٧٩ ✓
—	٥٦٧١٩٨٣٨ ✗	٢٧٠٨٣٧٦٢ ✓	—	٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة	٨٣٨٠٣٦٠٠ ✗
—	١٥٢٧٣٢١٤	٢٣٤٤٢٢٣٢	—	٢٦٦١	تأمينات مستلمة	٣٨٧١٥٤٤٦ ✗
—	٤٠٦٦٥٠٠٠	—	—	٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٤٠٦٦٥٠٠٠ ✗
—	٧٨١٦٢٤	٣٦٤١٥٣٠	—	٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	٤٤٢٣١٥٤ ✗
—	٢٤٠٨٥٦٩١ ✗	٣٦١٠٨٤٥ ✗	—	٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير	٢٧٦٩٦٥٣٦ ✗
—	٢٣٣٢٣١١٤	٣٦١٠٨٤٥ ✓	—	٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٢٦٩٣٣٩٥٩ ✗
—	٧٦٢٥٧٧	—	—	٢٦٧٢	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	٧٦٢٥٧٧ ✗
٥٨٧٢٦٧٩٤	—	٢٣٧٦٠٠٠٠٠	—	٢٦٨	دائنو توزيع الأرباح	٢٩٦٣٢٦٧٩٤ ✗
٥٨٧٢٦٧٩٤ ✗	٨٠٨٠٥٥٢٩ ✗	٥٢٥٩٤٢٨٨٦ ✗	—		أجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية	٦٦٥٤٧٥٢٠٩ ✗



كشف رقم (١٢)

شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف الرواتب والاجور للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٢٥٠٤٨٢٢٦٧	٣٣٣٩٨٣٩٣٨	الرواتب النقدية للموظفين	٣١١
٣٥٥٣٤٠٠٠	٦١٣٢٩٦٩٣	رواتب	٣١١١
١٢٣٥٣١٦٣	٢٠٨٦٥٦٣٩	مكافآت تشجيعية	٣١١٨
٢٩٨٣٦٩٤٣٠	٤١٦١٧٩٢٧٠	مخصصات اخرى	٣١١٩
		الاجور النقدية للعمال	٣١٢
٦٥٧٨٥٣٣٣	٧٢٠٨٠٦٦٧	اجور	٣١٢١
		المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين	٣١٤
٥٥٤٧٣٠٠	٥٢٠٣٨٠٠	حصة الشركة في التقاعد	٣١٤١
١٨٣٦٠٠٠٠	٢٩٩٢٤٩١٦	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	٣١٥
٣٨٨٠٦٢٠٦٣	٥٢٣٣٨٨٦٥٣	مجموع الرواتب والاجور	



كشف رقم (١٣)

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

كشف المستلزمات السلعية للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
٣٢١	الخامات والمواد الاولية	١٩٩٩٨٤٣٧٨	١٤٧٣٢٤٩٤٩
٣٢٢	الوقود والزيوت		
٣٢٢١	مواد نفطية	٩٩٢١٥٥٢	٩٩٧٥٧٥٠
٣٢٢٢	غاز	٤٩٥٠٠٠	٤٤٧٠٠٠
٣٢٢٣	زيوت وشحوم	٤٨٨٤١٨٤٨	٤٧٩٢٣٤٤٧
٣٢٣	الادوات الاحتياطية	٥٩٢٥٨٤٠٠	٥٨٣٤٦١٩٧
٣٢٤	مواد التعبئة والتغليف	١٢٢٦٨١٥	٢٣٢٥٥١٩
٣٢٤١	مواد التعبئة والتغليف المستهلكة		٥١١٣٧٩٤١
٣٢٥	المتنوعات		
٣٢٥١	للوزم والمهمات	٤٠٤٤٣٦٠٩	٢٠٢٤٩٠١٧
٣٢٥٢	القرطاسية	٤٣١٥٠٤٢	٤٤٠٥٢٩٥
٣٢٥٣	كتب تعليمية	١٢٧٥٠٠	—
٣٢٥٥	حيوانات التجارب	٤٦٠٤٨٩٠٣	٣٤٤٠١٠٥٣
		٩٠٩٣٥٠٥٤	٥٩٠٥٥٣٦٥
	تجهيزات العاملين		
٣٢٦١	كساوي	٩٩٠٦٢٩	١٢٤٠٠٠
٣٢٧	المياه والكهرباء		
٣٢٧١	المياه	٥٨٠٠٠٠	١٠٨٠٠٠٠
٣٢٧٢	الكهرباء	١٧٠٠٠٤٥٠	٣٨٤٧٨٥٠
		١٧٥٨٠٤٥٠	٤٩٢٧٨٥٠
	مجموع المستلزمات السلعية	٤٤٣٣٤٠٩٤٨	٣٢٣٢٤١٨٢١



كشف رقم (١٤)

شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
٣٣١	خدمات صيانة	٢٦٥٧٧٥٠	٤٧٥٠٠
٣٣١١	صيانة مشاتل ومنتزهات و حدائق	٣٤٥٤٦٣٣٠	٦٢٤٠٣٣١
٣٣١٢	صيانة مباني ومنشآت وطرق	٩٧٦٠٥٠٠	٢١٧٩٩٧٥٠
٣٣١٣	صيانة الات ومعدات	١٠٥٠١٢٥٠	٣٧٢٥٥٠٠
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل وانتقال	٩٢٠٠٠٠	٣٩٥٠٠٠
٣٣١٥	صيانة عدد وقوالب	٦٦٦٥٥٠٠	٤٨٤١٥٠٠
٣٣١٦	صيانة اثاث واجهزة مكاتب	٦٥٠٥١٣٣٠	٣٧٠٤٩٥٨١
٣٣٢	مجموع خدمات الصيانة	٦٣٩١٠٠٠	٥٣٨٥١٧٩
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة	٢٣٧٥٠٠٠	١٣١٠٠٠٠
٣٣٣١	دعاية و اعلان	١٦١٩٠٠٠	٢٢٢٠٠٠
٣٣٣٢	نشر وطبع	٤٦٩٤٥٥٠	٤٦٦٣٨٧٥
٣٣٣٣	ضيافة	٧٨٥٠٠٠	٩٥٥٠٠٠
٣٣٣٤	مصاريف المعارض	٩٤٧٣٥٥٠	٧١٥٠٨٧٥
٣٣٤	نقل وايقاد واتصالات	٧٥٥٥٠٠٠	٢٢٥٠٠٠
٣٣٤٢	نقل السلع والبضائع	١٥٢٧٤٤٧٥	١٥٤٢٥٠٠٠
٣٣٤٣	السفر والايقاد	٥٧٥١٠٠٠	٤٦٧٣٥٠٠
٣٣٤٤	اتصالات عامة	٢٨٥٨٠٤٧٥	٢٠٣٢٣٥٠٠
٣٣٥	استنجاز موجودات ثابتة	١٤٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠
٣٣٥٢	استنجاز مباني وانشاءات	٤٧٥٠٠٠	—
٣٣٥٣	استنجاز الآلات	١٩٣٠٠٨٠٠	١٧٩٨٣٣٢٠
٣٣٥٤	استنجاز وسائل نقل وانتقال	٢١١٧٥٨٠٠	١٨٧٣٣٣٢٠
٣٣٦	مصروفات خدمية متنوعة	٥٠٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠
٣٣٦١	اشتراقات وانتماءات	١٢٥٠٠٠	٧٦٠٠٠٠
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤدات	٣٧٧١٠٠٠	٣٦٢٥٠٠٠
٣٣٦٥	خدمات قانونية	١٠١٠٤٦٣٣	٩٤٥٥٧٠
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	٤٨٦٦٥٠٠٠	—
٣٣٦٨	خدمات محاسبية	١٧٨٢٥٤١٢	١٠٩٩٩٠٩٩
٣٣٦٩	مصروفات خدمية اخرى	٨٥٤٩١٠٤٥	١٩٨٢٩٦٦٩
	مجموع المستلزمات الخدمية	٢١٦١٦٣٢٠٠	١٠٨٤٧٢١٢٤

ديوان
للقائمة المالية الإجمالي
دائرة
تدقيق نشاط الشركات

مجموع المستلزمات الخدمية



كشف رقم (١٥)

شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
—	٨٦٤٣٠٠٠	مصرفات تحويلية متنوعة	٣٨٣
		تعويضات و غرامات	٣٨٣٢
		الضرائب والرسوم	٣٨٤
		رسوم انتاج	٣٨٤١
		ضرائب ورسوم اخرى	٣٨٤٢
		اعانات	٣٨٥
		اعانات داخلية	٣٨٥١
		مجموع المصرفات التحويلية	
		المصرفات الاخرى	٣٩
		مصرفات سنوات سابقة	٣٩١
		مصرفات عرضية	٣٩٢
		مجموع المصرفات الاخرى	
١٤٦٥٠٠٠	٢٢٩٢٠٠٠		
٤٤٩٢٣٠٠	٧٧٨٤٧٧٦٢		
٥٩٥٧٣٠٠	٨٠١٣٩٧٦٢		
٣٠١١٨١٠	٣٤٠٧٢٣٠		
٨٩٦٩١١٠	٩٢١٨٩٩٩٢		
٨٨٤٢٠٠	١١٩٧٢٨١		
٢٧٣٨٨	—		
٩١١٥٨٨	١١٩٧٢٨١		



كشف رقم (١٦)

شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف ايراد النشاط الجارى للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
		ايرادات نشاط الانتاج السلعي	٤١
		ايراد نشاط الصناعات التحويلية	٤١٢
		صافي المبيعات	٤١٢١
		التغير في مخزون الانتاج التام	٤١٢٢
		التغير في مخزون الانتاج غير التام	٤١٢٣
		ايراد بيع مخلفات	٤١٧
١٠١٠١٥٢٠٢٥	٩٢١٥٤٥٨٥٠		
١٥٨٥٨٦٠٣٦	(١٥٧٠٨٣٨٦)		
(٥٦٩٠٤٧٧١)	٢٥٨٧١٨٤٧٠		
١١١١٨٣٣٢٩٠	١١٦٤٥٥٥٩٣٤		
٢١٦٩١٢٥٠	٢٨٨٣٠٠٠٠		
١١٣٣٥٢٤٥٥٤٠	١١٩٣٣٨٥٩٣٤	مجموع ايرادات نشاط الانتاج السلعي	
		ايرادات النشاط التجاري	٤٢
		ايرادات متنوعة	٤٢٥
٦٤١٨٦٠	١٣٧٨٠٠٠		
١١٣٤١٦٦٤٠٠	١١٩٤٧٦٣٩٣٤	مجموع ايرادات النشاط التجاري لاغراض حساب العمليات الجارية	
		يضاف (ينزل) التغير في المخزون	
		التغير في مخزون الانتاج التام	٤١٢٢
		التغير في مخزون الانتاج الغير التام	٤١٢٣
(١٥٨٥٨٦٠٣٦)	١٥٧٠٨٣٨٦		
٥٦٩٠٤٧٧١	(٢٥٨٧١٨٤٧٠)		
(١٠١٦٨١٢٦٥)	(٢٤٣٠١٠٠٨٤)		
١٠٣٢٤٨٥١٣٥	٩٥١٧٥٣٨٥٠	مجموع ايرادات النشاط الجاري لاغراض حساب الانتاج والمآجرة والارباح والخسائر	



كشف رقم (١٧)

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

كشف الايرادات الاخرى للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	اسم الحساب	قم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	فوائد ايجارات الاراضي	٤٦
٧١.٤٧٤٤٠	١٥٢٧٩.٧٧	فوائد دائنة	٤٦١
١٠٥٠٠٠٠٠	١١٠.٨٧٥٢.٦	ايرادات الاستثمارات المالية	٤٦٣
١٧٦.٤٧٤٤٠	١٢٦١٥٤٢٨٣	مجموع الفوائد وايجارات الاراضي	
—	٢١٧٢٥٧٤٠	الايادات التحويلية	٤٨
		ايرادات تحويلية متنوعة	٤٨٣
		تعويضات و غرامات	٤٨٣٢
		الايادات الاخرى	٤٩
	٣٥٤٩.٦	ايرادات سنوات سابقة	٤٩١
	٥.٢٦٥٢	ايرادات عرضية	٤٩٢
	١٥٠٠٠.١٠٢	ايرادات راسمالية	٤٩٣
	١٥.٨٥٨٥٦٠	مجموع الايرادات الاخرى	



كشف رقم
(١٨)



شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة مختلطة) بغداد

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

المجموع دينار	كلفة الخدمات الادارية (٨) %٢٣ دينار	كلفة الخدمات التسويقية (٧) %٧ دينار	كلفة الخدمات الانتاجية (٦) %٣٠ دينار	كلفة الانتاج (٥) %٤٠ دينار	الاستخدامات	
٥٢٣٣٨٨٦٥٣	١٢٠٣٧٩٣٩٠	٣٦٦٣٧٢٠٦	١٥٧٠١٦٥٩٦	٢٠٩٣٥٥٤٦١	رواتب و اجور	٣١
٤٤٣٣٤٠٩٤٨	١٠١٩٦٨٤١٨	٣١٠٣٣٨٦٧	١٣٣٠٠٢٢٨٤	١٧٧٣٣٦٣٧٩	المستلزمات السلعية	٣٢
٢١٦١٦٣٢٠٠	٤٩٧١٧٥٣٦	١٥١٣١٤٢٤	٦٤٨٤٨٩٦٠	٨٦٤٦٥٢٨٠	المستلزمات الخدمية	٣٣
١٤٩٢٠١٩٣٨	٣٤٣١٦٤٤٦	١٠٤٤٤١٣٦	٤٤٧٦٠٥٨١	٥٩٦٨٠٧٧٥	الاندثارات	٣٧
١٢٠٥٠٢٣٠	٢٧٧١٥٥٣	٨٤٣٥١٦	٣٦١٥٠٦٩	٤٨٢٠٠٩٢	٣٨٥١+٣٨٣٢	٣٨ عدا/٣٨٤
١٣٤٤١٤٤٩٦٩	٣٠٩١٥٣٣٤٣	٩٤٠٩٠١٤٩	٤٠٣٢٤٣٤٩٠	٥٣٧٦٥٧٩٨٧	المجموع	



كشف رقم (١٩)

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية – مساهمة مختلطة
كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨

٢٠١٨	٢٠١٨	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	كساوي	٣٢٦١
—	٩٩٠٦٢٩		
—	٩٩٠٦٢٩	المجموع	



كشف رقم (٢٠)

شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف احتساب الضريبة والاحتياطيات للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٨

دينار

٦٨٠٢٠٥٠٥

١٧٠٠٥١٢٦

٥١٠١٥٣٧٩

٣٤٠١٠٢٥٣

١٧٠٠٥١٢٦

٢٥٥٠٧٦٩

١٤٤٥٤٣٥٧

٧٢٢٧١٨

١٧٠٠٥١٢٦

٢٥٥٠٧٦٩

٧٢٢٧١٨

٤٧٧٤١٨٩٢

احتساب تخصيص ضريبة الدخل

الفائض القابل للتوزيع

ينزل

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

اعفاء الاحتياطيات الرأسمالية لشركات القطاع المختلط لسنة ٢٠١٢

* اطفاء ٩% من العجز المتراكم من فائض السنة الحالية حسب احكام المادة (١١) من قانون الضريبة رقم (١١٣) المعدل

الارباح الخاضعة للضريبة

تخصيص ضريبة الدخل بنسبة ١٥%

المبلغ الخاضع لاحتساب الاحتياطي الالزامي

الاحتياطي الالزامي ٥% المادة (٧٣) قانون الشركات

الفائض المتراكم (ارباح غير موزعة)

احتياطيات التوسعات

تخصيصات ضريبة الدخل

احتياطي الزامي

الفائض المتراكم

تفريز من الخسارة ٢٠% من الربح

* حسب احكام المادة (١١) من قانون الضريبة رقم (١١٣) المعدل تم اطفاء ٢٠% من الخسارة على ان لا تتجاوز ٥٠% من الربح البالغ (٦٨٠٢٠٥٠٥) دينار (ثمانية

وستون مليون وعشرون ألف وخمسمائة وخمسة دينار) لاغراض التحاسب الضريبي .



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

أولاً : نبذة تاريخية عن الشركة :

تأسست الشركة بموجب شهادة التأسيس المرقمة م/ش/٣٦٤١ في ١٠/١/١٩٩٠ الصادرة من دائرة مسجل الشركات وبموجب أجازة التأسيس المرقمة ١٩٦٩٨ في ١٩/٩/١٩٩٠ وفق المادة الرابعة من قانون الاستثمار الصناعي للقطاعين المختلط والخاص رقم ١١٥ لسنة ١٩٨٣ الصادر من وزارة الصناعة بإنتاج اللقاحات والمواد البيطرية وقد باشرت الشركة أعمالها بتاريخ ١٩٩٠/٢/٥ وهي خاضعة لأحكام قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ المعدل والتقييد بنصوصه.

التطورات والتغيرات الحاصلة على رأسمال الشركة:

السنة	رأس المال للشركة
١٩٩٠ (تأسيس الشركة)	١٥ مليون دينار
١٩٩٥	٣٠ مليون دينار
١٩٩٨	٦٠ مليون دينار
٢٠٠٢	١٢٠ مليون دينار
٢٠٠٤	٣٦٠ مليون دينار
٢٠٠٥	٨٢٠٨ مليون دينار
٢٠٠٦	١٠٠٠ مليون دينار
٢٠٠٨	٢٤٠٠ مليون دينار
٢٠١٢	٣٦٠٠ مليون دينار
٢٠١٣	٤٥٠٠ مليون دينار
٢٠١٤	٥٤٠٠ مليون دينار
٢٠١٥	٥٩٤٠ مليون دينار
٢٠١٦	٥٩٤٠ مليون دينار
٢٠١٧	٥٩٤٠ مليون دينار
٢٠١٨	٥٩٤٠ مليون دينار



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 البيولوجية والأدوية البيطرية اللازمة وكذلك تسعى لأجراء البحوث والدراسات وتبادل الخبرات مع الجهات العلمية الأخرى في مجال تطوير إنتاج اللقاحات وتسويقها وتسهيل مهمة السيطرة على الأمراض .

ثالثاً : النشاط الإنتاجي :

- ١- استمرت الشركة وبكفاءة أقسامها ببذل أقصى الجهود في سبيل تحقيق الإنتاج الذي يغطي حاجة السوق من اللقاحات البيطرية لعام ٢٠١٨ و الجدول الموضح في الصفحة التالية يبين الكميات المنتجة بأنه يتم وضع خطة إنتاجية مرسومة لإنتاج اللقاحات وعدم تحقيق الخطة الإنتاجية نتيجة صعوبة التسويق للأسباب التالية :-
 - أ- معاملة شركات القطاع المختلط كالقطاع الخاص في المناقصات والعقود التي تبرم مع دوائر الدولة (وزارة الزراعة ودائرة البيطرة) حسب التعليمات رقم ١/ لعام ٢٠١٤ وتعليمات الموازنة الاتحادية لعامي ٢٠١١ و ٢٠١٢ . مما جعل أسعار الشركة غير قابلة للتنافس مع أسعار السوق المحلية للقطاع الخاص والمستوردة من مصادر مختلفة من دول العالم .
 - ب- عدم تزويدنا بالحاجة المخطط لها من اللقاحات في وزارة الزراعة /دائرة البيطرة وبالتالي فإن الإنتاج يقتصر على الكميات التي يتم الإعلان عنها بواسطة المناقصات واستقراء حاجة السوق للقاحات البيطرية كون الإنتاج إذا لم يسوق بالوقت المحدد له ستنتهي فترة صلاحيته ويعتبر تالف
 - ج- قلة الطلب على لقاحات الدواجن لتراجع تربية الدواجن في القطر .
 - د- الظروف الصعبة التي مر بها البلد وعدم الاستقرار الأمني والاقتصادي التي أدت الى توقف وصعوبة إيصال اللقاحات الخاصة بالأغنام والماعز بالمحافظات التي تتميز بتربية ٧٠% من هذه الحيوانات وهي الموصل والانبار وصلاح الدين وبالرغم من ذلك فقد استمر الإنتاج وتم تغطية جزء من حاجة التلقيحات لدائرة البيطرة ومشاريع حقول التربية وتجهيز العيادات البيطرية .
 - هـ- دخول لقاحات بيطرية مستوردة من مصادر مختلفة بعيدا عن الرقابة الصحية والبيطرية وحتى بدون الموافقات الرسمية الأصولية والتي أثرت على تسويق اللقاحات بالإضافة الى مضارها على الثروة الحيوانية في العراق .
 - و- إغراق السوق باللقاحات البيطرية المستوردة وبأسعار بخسة لا تساوي حتى كلف المواد المستخدمة في أنتاجها حيث أتبعته الشركات الأجنبية وخصوصا الدول المحيطة سياسة الإغراق في مجال اللقاحات بتقليل الأسعار لمحاربة وإيقاف الإنتاج المحلي .
- ٢- استمرار التعاون والتنسيق مع وزارة الزراعة / دائرة البيطرة لوضع الخطط الإنتاجية بما يتناسب وحجم الخدمات المقررة .
 - ٣- إجراء فحوص السيطرة النوعية البكتيرية لعدد من الأدوية المنتجة بمعامل الأدوية البيطرية والبشرية وبطلب خاص مقابل اجر .



رابعاً : التطوير والتوسعات والنشاطات وعقود البيع

أ- العقود:

- 1- إبرام عقد رقم ٢٠١٨/٩ في ٢٠١٨/١١/١١ مع دائرة البيطرة بتجهيز (١٠٠٠٠٠٠) جرعة لقاح عفونة الدم النزفية بمبلغ إجمالي (٦٣٠٠٠٠٠٠٠) دينار وتم التجهيز خلال السنة المذكورة .
- 2- إبرام عقد رقم ٢٠١٨/١٠ في ٢٠١٨/١١/٧ مع دائرة البيطرة بتجهيز لقاح (١٠٠٠٠٠٠٠) جرعة لقاح الجمرة العرضية بمبلغ إجمالي (٦٣٠٠٠٠٠٠٠) دينار تم التجهيز لسنة ٢٠١٨ .
- 3- احواله تجهيز في ٢٠١٨/١٢/٩ بمقدار (١٠٠٠٠٠٠) جرعة لقاح كو بغداد مع دائرة البيطرة بمبلغ إجمالي (٨٩٠٠٠٠٠٠) دينار لسنة ٢٠١٨

ب- النشاطات :-

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

خامساً : الآفاق المستقبلية :

من اجل مواكبة التطور والتوسع في مجال إنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية بما يتلائم والزيادة الحاصلة في حجم الطلب على منتجات شركتنا من قبل القطاع الخاص وللتهيب 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 :-

- 1- إدخال تقنية حديثة لتقييم المستوى المناعي للقاحات المنتجة في الشركة ذات الأهمية الأساسية في عملية الإنتاج اللازمة لتحقيق مستوى إنتاجي عالي يتلاءم مع المتطلبات الحديثة لتلبية حجم الطلب المتوقع .
- 2- توفير المستلزمات والمواد المخبرية والأوساط الزراعية بما يضمن انسيابية العمل بصورة مستمرة .
- 3- تم تجهيز الشركة بجهاز الطرد المركزي الحديث لترسيب الخلايا الخاص باللقاحات بالإضافة الى المجاهر المتطورة للعمل على تطوير منتجات الشركة وفق أحدث المعدات .
- 4- تم تجهيز الشركة بجهازي تجفيد إنتاجي حديث كونها ذات استخدام مزدوج علماً ان هذه الأجهزة لها أهمية في إنتاج اللقاحات الفايروسية لحفظ اللقاحات وإطالة عمرها الإنتاجي وتعتبر ذات أهمية إنتاجية وتم استلام الأجهزة والعمل جاري على استكمال الأبنية للمباشرة بتشغيلها .
- 5- تم تطوير لقاح جذري الأغنام وإنتاجه بجرع حقلية عالية لغرض استخدامه في تحصين الأبقار والجاموس ضد مرض التهاب الجلد العقدي وهو من اللقاحات ذات الأهمية في الشركة والتي تغير مسار الشركة المالي والإنتاجي بمرادواته المالية العالية
- 6- دراسة إنتاج اللقاحات البكتيرية باستخدام المخمرات كتقنية حديثة والتي من شأنها الارتقاء بالمستوى الكمي والنوعي للقاحات ومفاتيح الشركات



سادسا: عقود توريد مستلزمات الإنتاج: لا يوجد

سابعا: الاستثمارات المالية: ساهمت الشركة برؤوس أموال الشركات التالية:

ت	اسم الشركة	عدد الأسهم	سعر الشراء	القيمة
١-	الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي	١٠٢٦٧٩٦٥٠	١	١٠٢٦٧٩٦٥٠
٢-	الشركة العراقية لإنتاج وتسويق اللحوم	صفر	-	-
٣-	الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور	٦٥٠٠٠٠٠٠٠	أسعار مخلفة	٧١٦٦٤٥٨٩١
٤-	شركة الهلال الصناعية	١٩٠٣٤٧٦٦	أسعار مخلفة	١٣١٩٨٤٣٩١
٥-	الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية	٣٤٧٦٦٨	١	١٢٥١٩٧٧٦٨
٦-	الشركة العراقية للنقل البري	١٥٦٢٢٣٩	١	١٥٦٢٢٣٩
المجموع				
١٠٧٨٠٦٩٩٣٩				

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

ثامناً: مجلس الإدارة:

أولاً: استناداً لأحكام المادة ١١٢ من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ المعدل فقد عقد مجلس إدارة الشركة بكامل أعضائه (١٥) اجتماعات لسنة ٢٠١٨ ويضم المجلس السادة:-

ت	أعضاء مجلس الإدارة	المنصب	ممثل عن / عدد الأسهم
١.	الدكتور كاظم خالد فالح الصيهدود	رئيس مجلس الإدارة لغاية ٢٠١٨/٣/٢٠	ممثل القطاع الخاص لديه (٤٧٠٠٠٠٠٠) سهم
٢.	السيد مازن سعيد عبد الله	نائب رئيس مجلس الإدارة لغاية ٢٠١٨/٣/٢٠	ممثل وزارة الزراعة لغاية ٢٠١٨/٣/٢٠
٣.	السيد عمار ياسين محمد زكي	عضو	ممثل وزارة الصناعة والمعادن لغاية ٢٠١٨/٣/٢٠
٤.	السيد فاروق عفتان الراوي	عضو	ممثل القطاع الخاص لديه (٣٨٥٣١٢) سهم
٥.	السيد منير عبد الرزاق الوكيل	عضو	ممثل القطاع الخاص لديه (٦٠٠٠٠٠) سهم
٦.	السيد عدنان حميد عبد علي	عضو	ممثل القطاع الخاص لديه (٦١٠٠٠٠٠٠) سهم
٧.	السيد حاتم ساجت القرشي	عضو	ممثل الشركة العراقية لإنتاج وتسويق اللحوم والمحاصيل الحقلية والتي لديها (١٤٧٥٥٦٧٢٨) سهم

(٤)



احتياط الجهة القطاعية :

١- السيدة عروبة عبد شمة ممثل وزارة الزراعة لغاية ٢٠١٨/٣/٢٠

احتياط القطاع الخاص لغاية ٢٠١٨/٣/٢٠ :

- ١- السيد أديب صالح حبيب
- ٢- السيد عبد الرحمن فياض
- ٣- السيد خالد ربيع محمد

ثانياً: اعيد تشكيل مجلس الإدارة بسبب انتهاء مدته القانونية استنادا الى اجتماع الهيئة العامة المنعقد بتاريخ ٢٠١٨/٥/٢ لانتخاب خمسة أعضاء أصليين من القطاع الخاص ومثلهم احتياط واستنادا الى الجلسة الأولى لمجلس الإدارة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٦/٥ والتي تم فيها انتخاب رئيس مجلس الإدارة وكما مبين في ادناه :

ت	أعضاء مجلس الإدارة	المنصب	ممثل عن / عدد الأسهم
١-	د. واد نجم عبد الله	رئيس مجلس الإدارة	ممثل القطاع الخاص لديه (٧٧٦٠٣٢٣١) سهم
٢-	د. ثامر حبيب حمزة	نائب رئيس مجلس الإدارة	ممثل وزارة الزراعة
٣-	السيد محمد شبيب محمد	عضو	ممثل وزارة الصناعة والمعادن
٤-	د. كاظم خالد فالح الصيهد	عضو لغاية ٢٠١٨/١٠/١٥	ممثل القطاع الخاص لديه (٤٧٠٠٠٠٠٠) سهم
٥-	السيد فاروق عفتان الراوي	عضو	ممثل القطاع الخاص لديه (٣٨٥٣١٢) سهم
٦-	السيد حاتم ساجت القرشي	عضو	ممثل القطاع الخاص لديه (٤٠٠٠٠٠٠) سهم
٧-	السيد محمد غازي سعدون	عضو من ٢٠١٨/١٠/١٧	ممثل القطاع الخاص لديه (١٠٠٠٠٠٠) سهم
٨-	السيد قيصر واد نجم	عضو	ممثل شركة الخير للاستثمار المالي لديها (٥٠٠٠٠٠) سهم

احتياط الجهة القطاعية :

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

احتياط القطاع الخاص:

- ١- علي كاظم خالد لغاية ٢٠١٨/١٠/١٥ (استقالة)
- ٢- محمد غازي سعدون لغاية ٢٠١٨/١٠/١٥ (حل محل عضو مجلس الإدارة المستقيل د. كاظم خالد فالح)
- ٣- جعفر واد نجم
- ٤- عدي لطيف شلش
- ٥- أنور واد نجم



ثانياً: أدناه مكافأة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة من أرباح السنة المالية ٢٠١٦ :-

ت	الاسماء	المبلغ/دينار
١-	د. كاظم خالد فالح	٣٠٠٠٠٠٠
٢-	قصي حميد ابراهيم	٣٠٠٠٠٠٠
٣-	عدنان حميد عبد علي	٣٠٠٠٠٠٠
٤-	حاتم ساجت القرشي	٣٠٠٠٠٠٠
٥-	فاروق عفتان الراوي	٢٧٢٧٠٠٠
٥-	سلوان فائق عبد الكريم	٢٤٥٤٥٠٠
٦-	مازن سعيد عبد الله	٢٤٥٤٥٠٠
٧-	منير عبد الرزاق الوكيل	٢٧٢٧٢٧

تاسعاً: المدفوعات للعاملين :

أولاً: الرواتب والأجور والمخصصات :

٥٢٣٣٨٨٦٥٣ 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	٧٧
٢-	أكثر من ٥ مليون ونصف دينار	٩

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

ت	الاسم	العنوان	الدخل السنوي / دينار
١-	د. ابتهاج جعفر جواد	مدير قسم السيطرة النوعية	٨٩٠٠٠٠
٢-	د. احمد حسين عبيد	طبيب بيطري	٨٤٠٠٠٠
٣-	د. سندس محمد رجب	طبيب بيطري	٨٢٦٠٠٠
٤-	كريمة منسي عيسى	مدير قسم التدقيق	٦٦٩٠٠٠

عاشراً: المبالغ المصروفة للدعاية والسفر والضيافة :

دعاية وإعلان	دينار	٢٣٧٥٠٠٠
ضيافة	دينار	٤٦٩٤٥٥٠
اتصالات	دينار	٥٧٥١٠٠٠



الحادى عشر : حجم الاستيرادات :

(لا يوجد)

الثانى عشر : إجمالى الإيرادات:

الإيرادات. دينار ١٤٩٣٥.٢٥١٧

المصروفات ١٤٢٥٤٨٢.١٢ دينار

الفائض دينار ٦٨.٢٥٥٥

الثالث عشر : الإيرادات الرأسمالية :

(لا يوجد)

الرابع عشر : الاحتياطات :

دينار	١٦٥٩٥٧٥٧	١- احتياطي استبدال أسعار موجودات ثابتة
دينار	٢٥٣٢٢١٢١٢	٢- احتياطي عام
دينار	٥٢٤٦٦٥٠	٣- احتياطي أسهم مستلمة
دينار	١.٦٦٥٦٧٩١	٤- احتياطي التوسعات المحتجز
دينار	٦٩٢٦٣٩٩٠	٥- احتياطي التوسعات المستخدم
دينار	٨٤٦٣٣٣٦٧	٦- الفائض المتراكم
دينار	٤٤٧٧٨٩٠٩	٧- احتياطي مكاسب رأسمالية
دينار	(٢٠٩٢٢٨٣٢٨)	٨- العجز المتراكم
دينار	٥٨.٣٩٦٦٧٦	المجموع بدون العجز المتراكم

