

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد : ٤٤٧ / ٤٦ / ٦ / ٨

التاريخ : ١٤ / جمادى الاولى / ١٤٢٦ هـ

٢٠٠٥ / ٧ / ٣١

الى / السادة مساهمي شركة الكندي لأنتاج اللقاحات والادوية البيطرية

المساهمة المختلطة - المحترمين

م / البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في

٣١ / كانون الاول / ٢٠٠٤

بعد التحية : -

فحصنا البيانات المالية لشركة الكندي لأنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة مختلطة) للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٠٤ ، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية رقم (٦) لسنة ١٩٩٠ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ والتشريعات المرعية الاخرى ووفقاً للقواعد والاعراف المعتمدة في هذا المجال ، ولدينا الايضاحات والملاحظات التالية : -

الايضاحات :

- ١ - بموجب قرار الهيئة العامة في ٢٠٠٤/٥/٦ جرى زيادة رأسمال الشركة من (١٢٠) مليون دينار (مائة وعشرون مليون دينار) الى (٣٦٠) مليون دينار (ثلاثمائة وستون مليون دينار) استناداً للمادة (٥٥) من قانون الشركات المرقم بـ (٢١) لسنة ١٩٩٧ واعتمدت كافة الاجراءات القانونية لتعديل عقد تأسيسها .
- ٢ - قامت الشركة بتحويل مبلغ (١٥٩) مليون دينار (مائة وتسعة وخمسون مليون دينار) من حساب احتياطي التوسعات الغير مستخدم الى حساب الفائض المتراكم لغرض زيادة رأس المال وتحملت الشركة نتيجة ذلك مبلغ (٣٩) مليون دينار (تسعة وثلاثون مليون دينار) ضريبة دخل ولم يتم ارساله لغاية اعداد هذا التقرير .

- ٣ - جرى تقييم مخزون الانتاج التام اخر المدة بسعر الكلفة أو البيع ايهما اقل اما مخزون الانتاج الغير التام فقد تم التقييم حسب مراحل الانجاز وحسب الاسس المعتمدة في التقييم واستناداً للقاعدة المحاسبية رقم (٥) الصادرة عن مجلس المعايير والقواعد المحاسبية .
- ٤ - بلغ رصيد الربح القابل للتوزيع (٥١٨٩٠) الف دينار (واحد وخمسون مليون وثمانمائة وتسعون الف دينار) نتيجة رسملة ٢٠٠ % عن ارباح السنة السابقة بموجب قرار الهيئة العامة .

الملاحظات والتحفظات :-

١ - نتيجة النشاط :-

حققت الشركة ربحاً صافياً مقداره (٨٧٩٦٩) الف دينار (سبعة وثمانون مليون وتسعمائة وتسعة وستون الف دينار) ويقل عن السنة السابقة بمقدار (١٢١٠٥) الف دينار (اثني عشر مليون ومائة وخمسة الف دينار) ويمثل الربح (٢٤ %) من رأسمال الشركة و (٢٠ %) من اجمالي الايرادات و (٢٥ %) من اجمالي المصاريف ومن خلال دراسة وتحليل البيانات المالية تم ملاحظة ما يلي :-

اولاً : زيادة ايرادات النشاط الجاري والمتمثلة اغلبها بزيادة في المبيعات عن السنة السابقة بمقدار (١٢٥٧٤٥) الف دينار (مائة وخمسة وعشرون مليون وسبعمائة وخمسة واربعون الف دينار) ويعود ذلك الى زيادة كميات الوحدات المباعة لمعظم منتجات الشركة ونسب تراوحت ما بين (٤٤ % و ٩٢١ %)

وكما مبين في الجدول ادناه :-

اسم اللقاج	الكمية المباعة / الف وحدة		نسبة الارتفاع
	٢٠٠٤	٢٠٠٣	
جوري الاغنام	٦٩٥٣٣	٦٨١٠	٩٢١
جدري اللدجاج	٣٠٤١٠	٥٥٠٠	٤٥٢ %
الجمرة الخبيثة	٩٢٧	٢٥٤	٢٦٤ %
كو بغداد	١٤٦٤	١٠١٥	٤٤ %
السلالين / قنينة	٥	-	-
عقونة الام القرنية	٥٧٤	-	-
الجمرة العرضية	١٣٣	-	-
الكمبورو	٦٦١٣	-	-
التيوكاسل	٢٥١٩٦	-	-

ثانيا : انخفاض ايرادات الاستثمارات المالية بمقدار (٨٣٩٧) الف دينار (ثمانية ملايين وثلاثمائة وسبعة وتسعون الف دينار) وبشكل هذا الانخفاض بنسبة ٣٧% عن السنة السابقة وذلك لعدم استلام الارباح النقدية عن مساهمة الشركة في الشركة العراقية لأنتاج وتسويق اللحوم / مساهم مختلطة .

ج - زيادة المصاريف الجارية بمقدار (١٢٥٧٠٥) الف دينار (مائة وخمسة وعشرون مليون وسبعمائة وخمسة الف دينار) الجزء الاكبر منها يعود لزيادة الرواتب للعاملين .

٢ - نتائج تنفيذ الخطط الانتاجية :-

أ - من خلال دراسة نتائج التنفيذ الفعلي للخطط الانتاجية لاحظنا انخفاض في كميات الانتاج الفعلي عن الكميات المخططة ولكافة منتجات الشركة حيث تراوحت نسب التنفيذ ما بين (صفر - ٧٢%) وكما مبين في الجدول ادناه ما عدا منتوج لقاح الجمرة الخبيثة الذي كانت نسبة التنفيذ (٩٥%) . نوصي توجي الدقة في اعداد الدراسات والخطوات اللازمة لتنفيذ اهداف الشركة في التخطيط لأنتاج الادوية البيطرية .

اسم اللقاح	الكمية المخططة (جرعة)	كميات الانتاج الفعلي (جرعة)	نسبة التنفيذ
عقوة الدم الترقية	٨٠٠٠٠٠	٥٧٤٠٠٠	٧٢%
جدري الاغنام	١٠٠٠٠٠٠	٧٢٨٨٣٠٠	٧٣%
جدري الدجاج	٥٠٠٠٠٠٠	٣٠٤٠٠٠٠	٦١%
السلالين امنية	٢٥٠٠٠	٥١٠٠	٢٠%
كو بغداد	٨٠٠٠٠٠٠	١٥٥٧٨٢٠	١٩%
الجمرة العرضية	٨٠٠٠٠٠	١٣٣٣٠٠	١٧%
الكمبور	١٥٠٠٠٠٠٠	٢٣١٣٥٥٠٠	١٥%
النوكاسل	٥٠٠٠٠٠٠٠	١٩١٢١٢٠٠	٤%
الطاعون البقري	١٠٠٠٠٠٠٠	-	صفر

ب - لوحظ انخفاض في الكميات المنتجة قياساً بالطاقات التصميمية حيث تراوحت ما بين (صفر - ٥٧%) ما عدا اللقاح الجمرة الخبيثة حيث بلغ حجم انتاجها الى الطاقة التصميمية بنسبة ٩٥% مما يشير الى عدم التخطيط لاستغلال كامل الطاقات التصميمية الامر الذي يتطلب دراسة ذلك بهدف تقليل كلف الانتاج وزيادة ايرادات الشركة وكما موضح في الجدول التالي :-

اسم اللقاح	الطاقة التصميمية (جرعة)	الانتاج الفعلي (جرعة)	نسبة التنفيذ
الجمرة الخبيثة	١٠٠٠٠٠٠٠	٩٤٩٦٠٠	٩٥%
عفونة الدم الزرقية	١٠٠٠٠٠٠٠	٥٧٤٠٠٠	٥٧%
كوبغداد	٤٠٠٠٠٠٠	١٥٥٧٨٢٠	٣٩%
جدري الاغنام	٢٠٠٠٠٠٠٠	٧٢٨٨٣٠٠	٣٦%
الجمرة العرضية	١٠٠٠٠٠٠٠	١٣٣٣٠٠	١٣%
جدري الدجاج	٤٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٤٠٠٠٠	٨%
الكومبورو	٢٠٠٠٠٠٠٠٠	١١٧٣٣٧٥٠	٦%
السلالين (الفنية)	١٢٠٠٠٠٠	٥١٠٠	٤%
الطاعون البقري	١٠٠٠٠٠٠٠٠	-	صفر

الموجودات الثابتة :-

- ١ - ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ مبلغ (١٠٢٢٥٧) الف دينار (مائة واثمان مليون وثمان وسبعة وخمسون الف دينار) البناية المهلدة نتيجة الاحداث العسكرية من حرق وتدمير لم يتم معالجتها محاسياً في السجلات ولحد الان .
- ٢ - لم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة بخصوص السيارة المرقمة ٢٣١ / محتلط نوع كوستر التي سرقت بتاريخ ٢٣ / كانون الاول / ٢٠٠٣ والبالغة كلفتها بموجب السجلات (٢٠٨١٠) الف دينار (عشرون مليون وثمانمائة وعشرة الف دينار) .
- ٣ - لا زالت الاراضي المشيدة عليها ابنية الشركة غير مسجلة لدى دوائر التسجيل العقاري نوصي باستكمال الاجراءات اللازمة بشأن تسجيلها باسم الشركة .

الارصد المدينة والدائنة :-

١ - ما زال بدمة امينة المخزن مبلغ (١٩١٧٣٠) دينار (مائة وواحد وتسعون الف وسبعمائة وثلاثون دينار) عن فروقات مخزنية والظاهر ضمن حساب مدينو نشاط غير جاري .

٢ - لم تقم الشركة بتصفية السلف الممنوحة لاعراض النشاط الى المشتريات والبالغة (٤٠٠٠٠٠٠) دينار (اربعمائة الف دينار) كما في ٢٠٠٤/١٢/٣١ .

٣ - ضمن حساب تأمينات مستلمة مبالغ موقوفة في السنة السابقة بلغت (٦١٨٦١٠٠) دينار (ستة ملايين ومائة وستة وثمانون ومائة دينار) .

التقديرة :-

بلغ رصيد الارصدة الموقوفة والعائدة لدائرة العمل والضمان ودوائره تنفيذ ابو غريب بمبلغ (١١٥٢٦٠) دينار (مائة وخمسة عشر الف ومائتان وستون الف دينار) في حساب مصرف الرشيد شركة البذور لم يتم معالجتها لغاية تاريخ اعداد التقرير .

حسابات المساهمين :-

بلغ مجموع الارباح المستحقة للمساهمين والتي لا زالت غير مستلمة من قبل اصحابها المساهمين (٦٧٠٧٩) الف دينار (سبعة وستون مليون وتسعة وسبعون الف دينار) نوصي بضرورة الاستمرار بالتاكيد على المساهمين لاستلام الارباح بعد التحقق من شروط العضوية لهم تطبيقاً لاحكام المادتين (١٢) و (١٣٦) من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ .

امور اخرى :-

١ - خلافاً للقاعدة المحاسبية المرقمة (٧) الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية لم تقم الشركة بأعداد كشف التدفق النقدي بهدف بيان مصادر واستخدام النقد خلال السنة نوصي بأعداد هذا الكشف مستقبلاً .

٢ - عدم قيام امينة الصندوق بحسب سجل فرعي خاص بحركة الصندوق من ايداعات ومقبوضات نوصي بضرورة مسك سجل فرعي واجراء المطابقة اللازمة .

٣ - لا توجد لدى الشركة معادلة فنية قياسية للانتاج تبين الكميات المستخدمة في المواد الاولية مقارنة بالمعايير الفنية اللازمة .

٤ - خلافاً لنظام الضبط الداخلي لوحظ قيام امينة الصندوق بأعداد مطابقة كشف المصرف بدلاً من قم التدقيق الداخلي .

(୧ - ୧୫)

୭୧ / ୧ / ୧୦୦୫
ଶ୍ରୀ ରାମଚନ୍ଦ୍ର ମିଶ୍ର
ଶ୍ରୀ ରାମଚନ୍ଦ୍ର ମିଶ୍ର

୩୩/ ୨୮୧୦ / ୧୦୦୫ ବିଭାଗୀୟ ମାଧ୍ୟମିକ ବିଶ୍ୱବିଦ୍ୟାଳୟ ପାଠ୍ୟ ପୁସ୍ତକ ବିଭାଗ
ପାଠ୍ୟ ପୁସ୍ତକ ବିଭାଗୀୟ ମାଧ୍ୟମିକ ବିଶ୍ୱବିଦ୍ୟାଳୟ ପାଠ୍ୟ ପୁସ୍ତକ ବିଭାଗ
ପାଠ୍ୟ ପୁସ୍ତକ ବିଭାଗୀୟ ମାଧ୍ୟମିକ ବିଶ୍ୱବିଦ୍ୟାଳୟ ପାଠ୍ୟ ପୁସ୍ତକ ବିଭାଗ
ପାଠ୍ୟ ପୁସ୍ତକ ବିଭାଗୀୟ ମାଧ୍ୟମିକ ବିଶ୍ୱବିଦ୍ୟାଳୟ ପାଠ୍ୟ ପୁସ୍ତକ ବିଭାଗ

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة)

الميزانية العامة كما في ٣١ كانون الاول / ٢٠٠٤

٢٠٠٣	٢٠٠٤	الموجودات
دينار	دينار	الموجودات الثابتة
٨٥٩٧٣١٤٨	١٢٥٨٤٣٨٧٧	الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)
١٠٢٢٥٦٨١٠	١٠٢٢٥٦٨١٠	مشروعات تحت التنفيذ (مياي)
١٩٧٠٨٣٣٣	١٩٧٠٨٣٣٣	استثمارات مالية طويلة الاجل
٢٠٧٩٣٨٢٩١	٢٤٧٨٠٩٠٢٠	
		الموجودات المتداولة
٦٩٣٦١٦٥	١٠٥١٧٤٢٣٦	المخزون (بالكلفة)
٢٦٩٨٣٦٣٥٧	١٩٣٢٦٩٢٠٦	استثمارات قصيرة الاجل (حسابات توفير)
٦٧١٠٦٩٩	٩٠٧٥٢٣٠	المديون
٢٦٤٥٦٠٦٧١	٢٦٨٢٤٣٥١٢	النقدية
٦١٠٤٦٩٣٤٢	٥٧٥٧٦٢١٨٤	مجموع الموجودات
٨١٨٤٠٧٦٣٣	٨٢٣٥٧١٢٠٤	
		مصادر التمويل
		مصادر التمويل طويلة الاجل
١٢٠٠٠٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال المدفوع (رأس المال الاسمي ٣٦٠ مليون دينار)
٤٨٧٨٨٦٦٣٢	٣٣١٥٩٨١٠٧	الاحتياطيات
٦٠٧٨٨٦٦٣٢	٦٩١٥٩٨١٠٧	
		مصادر التمويل قصيرة الاجل
٢١٠٥٢١٠٠١	١٣١٩٧٣٠٩٧	الدائون
٨١٨٤٠٧٦٣٣	٨٢٣٥٧١٢٠٤	مجموع مصادر التمويل

المدير الحسابات
اسماعيل ناصر غزال
المدير المقوض
الدكتور عامر موسى ياسين
رئيس مجلس الادارة
الدكتور هاشم وهيب خليفة
والمؤرخ في / جمادي الاول / ١٤٢٦ هـ
٢٤٤٧ / ٦ / ٨
م ٢٠٠٥ / ٧ / ٢٥

المحاسب القانوني الاول

وعد رشيد حسن

رئيس الهيئة

منتهى مجيد حميد

ع/ ديوان الرقابة المالية

(٧ - ٢٦)

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة-مختلطة) بغداد
حساب الأنتاج والمناجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٤

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
دينار	دينار	
٢٨٥ ٦٤٣ ٧٢٩	٤١٩ ٥٤٨ ٤٥٩	ايراد النشاط الجاري
١٠١ ٣٠٧ ٦٣٤	١٦٦ ٧٥٧ ٠٠٠	تنزل كلفة النشاط الجاري
٧٣ ٤٦٩ ٥٣٠	١٠٢ ٩٤٢ ٠٠٠	كلفة الأنتاج
(١٨ ٨٩٩ ٧٥٠)	٤ ١٦٩ ٧٥٠	كلفة الخدمات الأنتاجية
١٥٥ ٨٧٧ ٤١٤	٢٧٣ ٨٦٨ ٧٥٠	التغير في مخزون الأنتاج غير التام بالكلفة
١٤ ٤٠٠	(٨ ٨٠٠)	صافي كلفة الأنتاج
١٦١ ١٠٢ ٣٧٨	٢٦٨ ٨٠٤ ٨٢٣	التغير في مخزون بضائع بغرض البيع
١٢٤ ٥٤١ ٣٤٢	١٥٠ ٧٤٣ ٦٣٦	مقاومات وخدمات
٨ ١٢٨ ٦٨٨	١٢ ٨٨٩ ٠٠٠	مشتريات بضائع بغرض البيع
١١٦ ٤١٢ ٦٥٤	١٣٧ ٨٥٤ ٦٣٦	صافي كلفة النشاط الجاري
٢٢ ٧٣٢ ٤٤٧	١٤ ٣٣٤ ٥٩٩	فايض النشاط الجاري
٣٦ ٩٦١ ٦٩٦	٦٢ ٩٨٤ ٤٧٧	تنزل: كلفة الخدمات التسويقية
١٠٢ ١٨٣ ٤٥٥	٨٩ ٢٠٤ ٧٥٨	فايض الأنتاج والمناجرة
١٠ ٢٩ ١٢٠	٩٠٠ ٩٧٤	بضائف: ايراد استثمارات مالية
١٠١ ١٧٢	٢٢٩ ٥٧٩	تنزل: كلفة الخدمات الادارية
١ ١٣٠ ٢٩٢	١ ١٣٠ ٥٥٣	فايض العمليات الجارية (المرحلة الاولى)
٣ ٢٣٩ ٤١٠	٢ ٣٥٥ ٣١٠	تضائف: الايرادات التحويلية والأخرى
٦٣	١٠ ٧٤٩	الايرادات التحويلية
٣ ٢٣٩ ٤٧٣	٢ ٣٦٦ ٠٥٩	الايرادات الأخرى
١٠٠ ٠٧٤ ٢٢٤	٨٧ ٩٦٩ ٢٥٢	تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى
١٤ ٣٣١ ٧٣٣	١١ ٠٤٥ ١٩٨	المصروفات التحويلية
٤ ٢٨٧ ١٢٥	٣ ٨٤٦ ٢٠٣	المصروفات الأخرى
٨١ ٤٥٥ ٣٦٦	٧٣ ٠٧٧ ٨٥١	الفايض القابل للتوزيع موزع كما يلي:
١٠٠ ٠٧٤ ٢٢٤	٨٧ ٩٦٩ ٢٥٢	الأرباح المقترح توزيعها على المساهمين
		حصصة ضريبة الدخل
		الأحتياطي الألزامي
		الفايض المتراكم (أرباح غير موزعة)

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة-مختلطة) بغداد
بيان العمليات الجارية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٤

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
دينار	دينار	
٢٩٩ ٣١٨ ٥٠٦	٤٢٠ ٤٤٢ ٦٣٦	الإيرادات الجارية
		إيرادات النشاط الجاري
		المصروفات الجارية
٩١ ٩٧٤ ٤٨٨	١٥٨ ٤٧٨ ٨٥٦	الرواتب والأجور
٧٢ ٥٩٢ ٨١٨	١١٢ ١٨١ ٠٢٥	المستلزمات السلعية
٤٠ ٨٠٧ ٩٥٧	٥٧ ٥٧٣ ٣١١	المستلزمات الخدمية
-----	-----	مقاومات وخدمات
-----	-----	مشتريات بضائع بغرض البيع
١٤ ٣٧٣ ٨٣٥	١٦ ٥٨٦ ٩٦٠	الأنذارات
١١٨ ٤٥٠	٧٥٢ ٣٢٥	ضرائب ورسوم
٢١٩ ٨٦٧ ٥٤٨	٣٤٥ ٥٧٢ ٤٧٧	فائض العمليات الجارية-المرحلة الأولى
٧٩ ٤٥٠ ٩٥٨	٧٤ ٨٧٠ ١٥٩	بضائف: الأيرادات التحويلية والأخرى
		إيرادات استثمارات مالية
٢٢ ٧٣٢ ٤٤٧	١٤ ٣٣٤ ٥٩٩	إيرادات تحويلية
١٠ ٢٩ ١٢٠	٩٠٠ ٩٧٤	إيرادات أخرى
١٠١ ١٧٢	٢٢٩ ٥٧٩	
٢٣ ٨٦٢ ٧٣٩	١٥ ٤٦٥ ١٥٢	تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى
		المصروفات التحويلية
٣ ٢٣٩ ٤١٠	٢ ٣٥٥ ٣١٠	المصروفات الأخرى
٦٣	١٠ ٧٤٩	
٣ ٢٣٩ ٤٧٣	٢ ٣٦٦ ٠٥٩	فائض العمليات الجارية(المرحلة الثانية)
١٠٠ ٠٧٤ ٢٢٤	٨٧ ٩٦٩ ٢٥٢	