

العدد : ٤٥٨

التاريخ : ٢٠٢٥ / ٧ / ٢١



شركة الكندي
لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية
(مساهمة مختلطة)
قسم الادارة / الذاتية / ٢٠٢٥



إلى / هيئة الأوراق المالية

م ارسال ميزانية

تحية طيبة

نرفق لكم طيا الحسابات الختامية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ مع مبلغ الغرامه البالغ (٥٠٠٠٠٠)
(خمسمائه الف دينار). راجين الاستلام



... مع التقدير ...



أمين عجيل داود
المدير المفوض

٢٠٢٥ / ٧ / ٢١

- نسخة منه الى /
- مكتب السيد المدير المفوض
 - الحسابات/ التدقيق
 - الاضبارة العامة

سندس ٢٠٢٥/٧/٢١

مقر الشركة : بغداد - قضاء ابو غريب- قرب محكمة ابو غريب
نقال/ ٠٧٧٢٥٤٧١٩٤٢ ، ص.ب/ ٢١٠٣٣

البريد الالكتروني / alkindivet@gmail.com • alkindi_vet@hotmail.com , alkindi_vet@yahoo.com

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة مختلطة)

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١

رقم الصفحة	المحتويات
١٨-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب الإنتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع
٣	- كشف العمليات الجارية
٤	- كشف التدفق النقدي
٥	- كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج - كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
	<u>الكشوفات التحليلية المرفقة:</u>
٦	١- الموجودات الثابتة واندثاراتها
٧	٢- كشف نفقات الايرادية المؤجلة
٨	٣- الاستثمارات المالية قصيرة الاجل / الأسهم
٩	- الاستثمارات المالية قصيرة الاجل / حساب التوفير
١٠	٤- المخزون
١١	٥- المدينون
١٢	- كشف اجمالي الأرصدة المدينة
١٣	٦- النقود ٧- راس المال
١٤	٨- الاحتياطات
١٥	٩- التخصيصات
١٦	١٠- الدائنون
١٧	- اجمالي الأرصدة الدائنة
١٨	١١- الرواتب والأجور
١٩	١٢- المستلزمات السلعية
٢٠	١٣- المستلزمات الخدمية
٢١	١٤- الاستخدامات الأخرى
٢٢	١٥- إيرادات النشاط الجاري
٢٣	١٦- الإيرادات التحويلية والأخرى
٢٤	١٧- احتساب الضريبة والاحتياطات
٢٥	١٨- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
٢٦	١٩- المزايا العينية تقرير الإدارة



٦- عدم موافقة مجلس الادارة ومعجب قرار مجلس الادارة (الفقرة الخامسة/ الجلسة الثانية في ٢٢/٨/٢٠٢٤) على تجديد العقد رقم (٤٨٦) في ٢٧/٧/٢٠٢١ مع المستثمر (ولاء صادق النقيب) والذي يلتزم فيه الطرف الثاني بتسديد (١٠٪) من قيمة مبيعاته الى شركة الكندي، والالتزام بدفع بدل اجار (٥٠٠٠٠٠) دينار (خمسمائة ألف دينار) شهرياً.

٧- قيام الشركة ببيع اسهمها في الشركة العراقية لتصنيع التمور والبالغ عددها (٥٣٥٠٠٠٠٠) سهم بمبلغ (٧٤٦٠١) ألف دينار (أربعة وسبعون مليون وستمائة وواحد ألف دينار) عن طريق تحويل شركة الواحة للوساطة المالية المخولة من قبل الشركة بأدارة المحفظة الاستثمارية، وتحقيق إيرادات رأسمالية بمبلغ (٨٧٩٣) ألف دينار (ثمان ملايين وسبعمائة وثلاثة وتسعون ألف دينار).

الملاحظات والتحفظات:

١- البيانات المالية: -

لم يتم اعداد كشف التدفق النقدي وفقاً للفقرة (٢) من القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق لسنة/ ١٩٩٦، ولدى تدقيقنا الكشف المذكور، لوحظ عدم قيام الشركة بإدراج فقرة التدفق النقدي عن الفقرات غير العادية والمنضممة مبلغ (٤٠٠٠٠) ألف دينار (أربعون مليون دينار) عن حساب مدينو النشاط غير الجاري (١٦٥) ضمن الكشف وانما تم ادراجها ضمن حساب مدينو النشاط الجاري (١٦)، خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق لسنة/ ١٩٩٦.

نوصي الالتزام بالقاعدة المحاسبية اعلاه.

٢- تقرير الادارة: -

ما زال تقرير الإدارة المرفق مع البيانات المالية للسنة موضوع التقرير يفتقر الى العديد من المؤشرات والمعلومات المهمة المطلوب الإفصاح عن حقيقة نشاط الشركة ومدى التطورات الحاصلة فيه، خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٦) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والخاصة ب (الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية) والنموذج المرفق بأعمام (٣٤٣٤/٥/٥/٢) في ١٢/١٢/٢٠٢٤ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤ اذ لم يتضمن التفاصيل ادناه: -

أ_ نسب استغلال الطاقة التصميمية والمناخ والمخططة للشركة ومدى مساهمة الشركة في سد الطلب على منتجاتها او خدماتها.

ب_ نسب ومديات النمو والتطور في الإنتاج مقارنة بالسنة او السنوات السابقة او سنة الأساس.

ج_ كلف نسب الهدر والضياع والتلف والمواد المفاحة ومقارنتها مع السنة او السنوات السابقة وبيان أسبابها.

د_ بيان اثر السياسة السعرية المعتمدة في نتائج نشاط الوحدة الحكومية ومركزها المالي.

هـ_ تحليل النوعية وجودة الإنتاج.

و_ بيان مجموع المبالغ المنفقة على البحث والتطوير وتقييم اثار المتحققة والمتوقعة.

ز_ اثر التضخم على نتائج نشاط الشركة ومركزها المالي.

نوصي الالتزام بالنموذج المرفق بالتعميم المذكور أعلاه.

REPUBLIC OF IRAQ
FEDEL BOARD OF SUREME
AUDIT

Office of Companies Activity Auditing

No:

Date:



جمهورية العراق
ديوان الرقابة المالية الاتحادية

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد: ب-ذ-ت/ ٨/٩٦/١٧٧١٠
التاريخ: ٢٠٢٥/٧/١٤

إلى /السادة مساهمي شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة مختلطة) _ بغداد/ المحترمين

م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٢٤

بعد التحية:-

فحصنا البيانات المالية لشركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٢٤ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادية رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) و التشريعات المرعية الاخرى ووفقاً للقواعد والاعرف المعتمدة في هذا المجال, ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات الآتية:-
الإيضاحات:

- ١- يقع على عاتق الإدارة مسؤولية إعداد البيانات المالية والإفصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة، بالإضافة الى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية و الالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالإعداد والإفصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب، كما تشتمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة.
- ٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في ابداء الرأي الفني المخايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية المرقم بالعدد (٢٤٤) في ٢٦/٣/٢٠٢٤، استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والمحاسبية وادلة الاثبات التي توفرت لدينا طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت خالية من الأخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المستعملة من قبل الإدارة.
- ٣- انتخاب مجلس ادارة جديد بموجب (مجلس اجتماع الهيئة العامة) المنعقد بتاريخ ٣/٧/٢٠٢٤، وتم انتخاب (٥) اعضاء أصليين من ممثلي القطاع الخاص ومثلهم احتياط، وقد عقد المجلس جلسة الأولى بتاريخ ٢٢/٨/٢٠٢٤ (الفقرة الأولى) انتخاب السيد (د. فؤاد ابراهيم عبد الجبار) رئيساً لمجلس الادارة والسيد (د. هاشم وهيب خليفة) نائب رئيس المجلس والسادة (د. امين عجيل داود، د. سعد صالح مهدي، علي سمير محمد) اعضاء مجلس الادارة عن القطاع الخاص.
- ٤- استحداث قسم التخطيط والمتابعة بموجب قرار مجلس الادارة رقم (٣) الجلسة الثانية في ٢٢/٨/٢٠٢٤.
- ٥- فسخ العقد المبرم مع شركة بركات الهاني وكيل التسويق الذي تم ابرامه مع الشركة حسب موافقة مجلس الادارة بجلسته الثانية في ٢٤/٤/٢٠١٩ و الجلسة الرابعة في ٩/١٢/٢٠٢١ وعليه تلتزم شركة بركات الهاني بموجب هذا العقد بالترويج لمنتجات شركة الكندي والاعلان عنها وتسويقها والدعاية لها وفقاً للشروط والالتزامات المنصوص عليها في هذا العقد.

٤- نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية: -

من خلال فحص ودراسة الموازنة التخطيطية ومقارنتها بما تم تحقيقه خلال السنة موضوع التقرير لاحظنا الآتي: -

أ_ الموازنة التخطيطية للمصروفات:

فيما يلي تفاصيل المصروفات المخططة والفعلية للسنة موضوع التقرير: -

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ المخطط/ ألف دينار	المبلغ الفعلي/ ألف دينار	نسبة التفيذ
٣١	الرواتب والاجور	٦٤٠٠٠٠	٦٥٠١١٠	%١٠٢
٣٢	المستلزمات السلعية	٤٠٠٠٠٠	٣٦٩٧٠٣	%٩٢
٣٣	المستلزمات الخدمية	٤٢٠٠٠٠	٢٠٧٦٩٢	%٤٩
٣٩-٣٨	المصروفات التحويلية والآخرى	٢٥٠٠٠٠	٣١٣١٧	%١٣

وبلاحظ من الجدول الآتي: -

أولاً_ ارتفاع الصرف على حساب الرواتب وبنسبة (%١٠٢) وقد اجابت الشركة على استفسارنا المرقم (٣١) في ٢٣/٤/٢٠٢٥ (ان اسباب ارتفاع الرواتب بسبب تعديل سلم الرواتب للموظفين).

ثانياً_ انخفاض الصرف على حساب المستلزمات الخدمية وبنسبة (%٤٩) وحساب المصروفات التحويلية والآخرى وبنسبة (%١٣) وقد اجابت الشركة على استفسارنا المرقم (١٧) في ١٧/٤/٢٠٢٥ (ان المصاريف الخدمية متعلقة بالانتاج وان انخفاضها دون المستوى المطلوب بسبب عدم حصول الشركة على عقد من وزارة الزراعة ودائرة البيطرة واعتمد البيع و التسويق على السوق المحلية).

ب_ الموازنة التخطيطية للإيرادات:

فيما يلي الموازنة التخطيطية للإيرادات المخططة والفعلية للسنة موضوع التقرير:

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ المخطط/ ألف دينار	المبلغ الفعلي/ ألف دينار	نسبة التفيذ
٤١٢	ايراد النشاط السلعي	٢٠٣٢٥٠٠	١٤٤٤١١٣	%٧١
٤٢٥	ايراد النشاط التجاري	٣٠٠٠٠	٧٢٠٢	%٢٤
٤٦١	فوائد وابعارات اراضي/ فوائد دائنة	٤٠٠٠٠	٢٠٨٠	%٥
٤٩	الايرادات الاخرى	٥٠٠٠	١٠٦٢٧	%٢١٢

وبلاحظ من الجدول التفاوت في النسب عند اعداد موازنة الإيرادات حيث تراوحت النسب بين (%٥-٢١٢%)، حيث انخفض الفعلي عن المخطط (حساب ايراد النشاط التجاري و فوائد وابعارات اراضي/ فوائد دائنة)، وارتفاع الفعلي عن المخطط (حساب الإيرادات الاخرى)، مما يشير الى عدم الدقة في وضع التقديرات، وقد اجابت الشركة على استفسارنا المرقم (٣١) في ٢٣/٤/٢٠٢٥ (ان انخفاض بعض نسب الإيرادات عائد الى كون ان الشركة لم تحصل على عقد من وزارة الزراعة ودائرة البيطرة واعتمد البيع و التسويق على السوق المحلية).

نوصي الدقة في وضع التقديرات عند اعداد الموازنة.

٣- نشاط الشركة :-

نتيجة النشاط :-

أظهرت نتيجة النشاط (المرحلة الأولى/ النشاط التشغيلي) للعمليات الجارية للسنة موضوع التقرير فائضاً بمبلغ (٣٠٥٨٥) ألف دينار (ثلاثون مليون وخمسمائة وخمسة وثمانون ألف دينار) بفارق بمبلغ (٧١٠٠) ألف دينار (سبعة ملايين ومئة ألف دينار) عن فائض السنة السابقة، وقد اجابت الشركة على استفسارنا المرقم (٢٥) في ٢١/٤/٢٠٢٥ (ان سبب الانخفاض يعود الى عدم حصول الشركة على عقود من دائرة البيطرة)، وفي المرحلة الثانية حققت الشركة فائض بمبلغ (٢٣٥٢٣) ألف دينار (ثلاثة وعشرون مليون وخمسمائة وثلاثة وعشرون ألف دينار) أي بزيادة بمبلغ (١٠١٩٣) ألف دينار (عشرة ملايين ومائة وثلاث وتسعون ألف دينار) عن السنة السابقة، ولدينا المؤشرات التالية: -

أ- انخفاض إيرادات النشاط الجاري بمبلغ (٢٦٧٥١٨) ألف دينار (مئتان وسبعة وستون مليون وخمسمائة وثمانية عشر ألف دينار) عن السنة السابقة وبنسبة ١٧٪ بسبب تدني إيرادات نشاط الإنتاج السلمي، (وذلك عن انخفاض المبيعات وعدم الحصول على عقود من وزارة الزراعة وان التسويق لسنة/ ٢٠٢٤ اعتمد على السوق المحلي، وفقاً لإجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٢٦) في ٢١/٤/٢٠٢٥).

ب- انخفاض فوائد وإيجار الاراضي الدائنة بمبلغ (٤٤٣) ألف دينار (أربعمائة وثلاث واربعون ألف دينار) عن السنة السابقة وبنسبة ١٧٪ بسبب قلة الايرادات المتحققة عن فوائد حساب التوفير المفتوح لدى مصرف الاستثمار العراقي، وقد اجابت الشركة على استفسارنا المرقم (٢٦) في ٢١/٤/٢٠٢٥ (ان الانخفاض ناتج عن قلة السيولة النقدية تم سحب رصيد من حساب التوفير في مصرف الاستثمار العراقي لتغطية مصاريف الشركة).

ج- ارتفاع حساب الرواتب والاجور بمبلغ (٣٠٣٣٤) ألف دينار (ثلاثون مليون وثلاثمائة واربعة وثلاثون ألف دينار) وبنسبة ١٠٥٪ عن السنة السابقة (ناتج عن تعديل سلم الرواتب للموظفين، وفقاً لإجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٢٦) في ٢١/٤/٢٠٢٥).

د- ارتفاع حساب الابدات بمبلغ (٣٠٧١) ألف دينار (ثلاثة ملايين وواحد وسبعون ألف دينار) عن السنة السابقة بنسبة ١٠٢٪، (ناتج عن زيادة بعض نسب الابدات لبعض الموجودات (ح/ العدد و ح/ الات والحاسبات) وفقاً لإجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٢٦) في ٢١/٤/٢٠٢٥).

هـ- ارتفاع الايرادات الاخرى بمبلغ (٨٧٤١) ألف دينار (ثمان ملايين وسبعمائة وواحد واربعون ألف دينار) عن السنة السابقة بنسبة ٥٦٣٪، (وذلك عن بيع اسهم شركة التمور العراقية وفقاً لإجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٢٦) في ٢١/٤/٢٠٢٥).

و- ارتفاع المصروفات التحويلية بمبلغ (٧٣٣٢) ألف دينار (سبعة ملايين وثلاثمائة واثان وثلاثون الف دينار) عن السنة السابقة بنسبة ١٨٦٪ بسبب الزيادة في حساب التعويضات والغرامات (ناتج عن عدم دفع مستحقات الضريبة لسنة/ ٢٠٢٣ اضافة الى مصاريف سابقة لم تتمكن الشركة من دفعها لعدم توفر السيولة النقدية، وفقاً لإجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٢٦) في ٢١/٤/٢٠٢٥)، في حين انخفضت المصروفات الاخرى بمبلغ (١٥٨٨٣) ألف دينار (خمسة عشر مليون وثلاثمائة وثمانون ألف دينار) عن السنة السابقة و بنسبة ٩٠٪.

ج- الموازنة التخطيطية للإنتاج:

فيما يلي الموازنة التخطيطية لإنتاج اللقاحات المخطط والفعلي للسنة موضوع التقرير:

اسم اللقاح	الكمية المخططة/ جرعة	الكمية المنتجة/جرعة	نسبة التنفيذ
لقاح كو بغداد الرباعي	٣٠٠٠٠٠٠	٣٩٦٠٠٠	٪١٣
نيوكاسل	٤٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٥٦٥٧٠٠	٪١٠١
جدري الاغنام	٣٥٠٠٠٠٠	٢١١٧٥٠٠	٪٦٠
لقاح ثنائي عفونة الدم النزفية	٦٠٠٠٠٠	٦٢٥٠	٪١
p.p.r	٣٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	٪٥

ومن الجدول ادناه نلاحظ تدني النسب لبعض اللقاحات المنتجة حيث تراوحت النسب (١٪-١٣٪)، مما يشير الى عدم الدقة في وضع التقديرات المخططة.

نوصي الدقة في وضع التقديرات عند اعداد الموازنة.

د- الموازنة التخطيطية للمبيعات:

فيما يلي الموازنة التخطيطية لموازنة المبيعات المخطط والفعلي للسنة موضوع التقرير:

اسم اللقاح	الكمية المخططة بالجرعة	الكمية الفعلية بالجرعة	النسبة
التهاب الجلد العقدي (Isd)	٧٥٠٠٠٠	٤٦٠	٪٠,٠٠٦
ثنائي عفونة الدم النزفية والحمرة العرضية	٦٠٠٠٠٠	٩٩٧٥	٪٢
p.p.r	٣٠٠٠٠٠٠	١٤٥٨٠٠	٪٥
لقاح كو بغداد	٣٠٠٠٠٠٠	٣٩٤٠٠٠	٪١٣
الحمرة الحبيثة	٣٠٠٠٠٠	٤٥٠٠٠	٪١٥

ومن الجدول نلاحظ انخفاض كبير في مبيعات الشركة للسنة موضوع التقرير حيث تراوحت النسب (٠,٠٠٦٪-١٥٪)، مما يشير الى عدم وجود دراسة مسبقة للمبيعات. وقد اخطب الشركة على استفسارنا المرقم (٤٣) في ٢٠٢٥/٥/٤ (ان اسباب الانخفاض بسبب عدم حصول الشركة على عقود من دائرة البيطرة).

نوصي بتكثيف الجهود ووضع دراسة من شأنها أن ترفع من مبيعات الشركة.

٥- المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة :-

أ- قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/ ١٩٩٧

تأخر الشركة في عقد اجتماع مجلس الادارة الجديد في جلسته الاولى بتاريخ ٢٢/٨/٢٠٢٤ لمدة (٥٠) يوماً من اجتماع الهيئة العامة وانتخاب اعضاء مجلس الادارة في ٣/٧/٢٠٢٤، خلافاً للمادة (١١١) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/ ١٩٩٧

المعدل والتي تنص (يجتمع مجلس الادارة خلال سبعة ايام من تاريخ تكوينه، وينتخب بالاقتراع السري من اعضائه رئيساً له ونائباً للرئيس محل محله عند غيابه لمدة سنة قابلة للتجديد)، وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٤) في ٢٠٢٥/٤/١٤ (ان التأخر في عقد المجلس لجلسته الاولى بسبب تأخر تسمية ممثلي القطاع العام من وزارتي الزراعة والصناعة والمعادن).

نوصي الالتزام بما جاء في نص المادة اعلاه.

ب- نظام الرقابة الداخلية

(١) قيام (مديره الحسابات) بتنظيم مطابقة كشف المصرف ولا يوجد منظم يقوم بتنظيم كشف المطابقة، خلافاً لدليل الرقابة الداخلية (٢-١-٤ صوابط الرقابة العامة/ الفقرة ح) والتي تنص (الفصل بين الوظائف المتعارضة وعدم قيام الموظف بأجزاء العمل الواحد من البداية الى النهاية).
نوصي بفصل الوظائف لضمان الدقة في العمل.

(٢) لدى قيامنا بتدقيق سند القيد المرقم (١٨٤) في ٢٠٢٤/٥/٢٠ عن شراء مواد لخدمات الصيانة لاحظنا الاتي:-

قيام الشركة بشراء مواد صيانة بقوائم شراء تسبق تاريخ تقديم الطلب واستحصال الموافقة على الطلب، خلافاً لدليل الرقابة الداخلية (٢-٢ صوابط الرقابة الادارية والضبط الداخلي/ م) والتي تنص (اجراء التدقيق السابق للمصرف قبل قبول المعاملات بشكل نهائي)، وقد بررت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٣٣) في ٢٠٢٥ /٤/٢٣ (للحاجة الماسة للعمل وتلافي العطلات التي تؤثر على سير العمل وهذا ليس سياق عام ولكن للحالات الخرجة) ومثالها :-

نوع المادة	تاريخ تقديم الطلب	تاريخ الشراء	اسم المخل	المبلغ / دينار
تبديل دهن + فلتر دهن	٢٠٢٤/٤/٢٨	٢٠٢٤/٤/١١	سلام القريشي	٣٠٠٠٠
درع سورتنو	٢٠٢٤/٤/٢٨	٢٠٢٤/٤/٢٥	محمات الامين	٣٠٠٠٠
بطانة تاير سورتنو	٢٠٢٤/٤/٢٨	٢٠٢٤/٤/٢٥	محمات الامين	٢٥٠٠٠
قاعدة نيسان	٢٠٢٤/٤/٢٨	٢٠٢٤/٤/٩	حمودي الربيعي	٩٠٠٠٠

نوصي بعدم الصرف قبل الموافقة على الطلب وتوفير التخصيص المالي.

(٣) عدم وجود ما يؤيد تدقيق قسم الرقابة الداخلية لبعض مستندات الصرف والقيد من ختم او توقيع، خلافاً لدليل الرقابة الداخلية (٢-١-٩-٢ صوابط الخاصة بالمصروفات/ هـ) والتي تنص (أن تخضع المصروفات للتدقيق السابق للمصرف قبل قبولها في الحسابات بشكل نهائي).
نوصي تثبيت ختم وتوقيع الرقابة الداخلية على جميع مستندات الصرف والقيد.

ج- تعليمات وزارة المالية
لم تقم الشركة بإرسال المقتبسات الضريبية عن مشترياتها من القطاع الخاص التي تجاوزت (١٠٠٠) ألف دينار (مليون دينار) خلافاً لكتاب وزارة المالية/ الهيئة العامة للضرائب المرقم (١٥٤٥/٤٣) في ٢٠١٦/٩/١ والمتضمن (اعلام هيئة الضرائب بتلك المقتبسات كل ثلاث اشهر)، وقد اجابت الشركة على استفسارنا المرقم (٢٩) في ٢٠٢٥ /٥/١٧ (سبتمبر) ارسالها مستقبلاً، وكما مبين في الامثلة ادناه:-

رقم المستند وتاريخه	المبلغ / ألف دينار	التفاصيل
٢٠٢٤/١٢/١٨ في (١٤٥)	٥٧٦٠	عن شراء بيض
٢٠٢٤/١٠/٢٨ في (١٢٢)	٣٠٨٠	عن طبع لبيلات
٢٠٢٤/١٢/٢٣ في (١٥١)	٤٥٧٥	عن شراء كتات
٢٠٢٤/١٢/٢٦ في (١٥٣)	٤١٠٠	عن شراء بيض
٢٠٢٤/٦/١٧ في (٢١٨)	٥٩٨٠٠	عن شراء فلاسكات
٢٠٢٤/١٢/٢٢ في (١٤٦)	٤٠٠٠٠	عن شراء مولدة

نوصي بأرسال تلك المقتنيات والالتزام بما ورد في كتاب وزارة المالية اعلاه.

٦- الموجودات الثابتة والمخزنية :-

أ_ الموجودات الثابتة:

قيام الشركة بتشكيل لجان جرد موجوداتها الثابتة والمخزنية ومطابقة نتائج الجرد مع السجلات المالية وحسب الامر الإداري رقم (٧٧٠) في ٢٧/١١/٢٠٢٤، ولدينا بصدد ذلك الاتي :-

اولاً- عدم قيام الشركة باعتماد كلفة الشراء للموجودات عند الجرد لحساب ااث واجهزة مكاتب (١١٦)، مما ادى الى عدم تطابق الارصدة الظاهرة في السجلات مع الارصدة الظاهرة بالجرد الفعلي وظهور فرق بمبلغ (٥٥٠٠) دينار مدين وتم معالجة الفرق كأيراد عرضي مع العرض ان الشركة لم تحقق اي ايراد عرضي فعلي، وقد اجابت الشركة على استفسارنا المرقم بالعدد (١١) في ٢٠٢٥/٤/٩ (ان الفرق ناتج عن توحيد الاسعار عند اعداد قوائم الجرد).

نوصي بأعتماد كلفة الشراء عند الجرد لجميع الموجودات الثابتة.

ثانياً- قيام الشركة باحتساب نسب الاندثار لبعض الموجودات الثابتة بصورة خاطئة، خلافاً لنسب النظام المحاسبي الموحد ونظام الاندثار والاطفاء الخاص والمختلط والتعاوني رقم (٩) لسنة ١٩٩٤، وهذا ما ايدهته الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٣) في ٢٠٢٥/٤/٢١ (سيتم التعديل في سجل الموجودات لاحقاً)، كما مبين في الجدول ادناه:

رقم الحساب	اسم الحساب	النسب وفقاً لسجل الموجودات الثابتة والاندثاراً	النسب وفقاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد
١١٢٢	حزانات	٥%	٤%
١١٢٣	آبار	٥%	١٠%

نوصي التزاماً بنسب الاندثار المحددة بالنظام المحاسبي الموحد.

ثالثاً- قيام الشركة باحتساب الاندثار السنوي بصورة خاطئة عن كلفة انشاء غرفة مجمدة التعبئة بمبلغ (٧٧٩٧) ألف دينار (سبعة ملايين وسبعمئة وسبعة وتسعون ألف) بموجب القيد (٣٥٣) في ٣٠/٨/٢٠٢٣ للسنة/٢٠٢٣ ولم يتم معالجته في السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤. خلافاً لمتطلبات انجاز البيانات المالية الصادرة من هذا الديوان بموجب كتابنا المرقم بالعدد (٣٤٣٤٥) في ١٢/١٢/٢٠٢٤ الموجودات الثابتة (المادة ١/ الفقرة ن) والتي تنص (طريقة احتساب الاندثار السنوي استناداً لتعليمات

الاندثار رقم (١١) لسنة/١٩٩٨ واثباته في السجلات المالية). وهذا ما ايده الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٠٢٥/٣/١٠ (ان مبلغ الفرق هو (٨٣٠٣) دينار وسيتم عمل قيد ومعالجته للسنة المالية/٢٠٢٥)، وكما مبين في ادناه: -

الفرق	الاندثار بموجب تعليمات نظام الاندثار لسنة/٢٠٢٣	الاندثار السنوي بموجب السجلات لسنة/٢٠٢٣	كلفة الانشاء
الفرق	٢٠٢٣	٧٧٩٧٢ دينار	٧٧٩٧٢٥٠ دينار
الفرق	٨٣٠٣ دينار		٨٦٢٧٥ دينار

نوصي بمتابعة معالجة فروقات الاندثارات.

رابعاً- قيام الشركة بتحويل اجور شهادة الايزو بمبلغ (٥٨٢٨٢) ألف دينار (ثمانية وخمسون مليون ومنتان واثان وثمانون ألف دينار) من حساب كتب ومراجع علمية الى حساب نفقات ايرادية مؤجلة بدلاً من حساب موجودات ثابتة معنوية، خلافاً للتبويبات الواردة في النظام المحاسبي حساب موجودات ثابتة معنوية والتي تنص (يشمل هذا الحساب المبالغ التي تدفعها الوحدة الاقتصادية دون ان تحصل مقابلها على موجودات مادية وانما على حقوق تتمتع بها كحقوق الامتياز والطبع والنشر والتأليف وبراءة الاختراع وشهرة الخل وحق استعمال العلامات التجارية والتي من شأنها ان تؤثر إيجاباً على نتيجة نشاطها)، مع العرض ان شهادة الايزو هي علامة تجارية عالمية ولها اعتراف من شأنه ان يؤثر إيجاباً على نتيجة نشاط الشركة.

نوصي الالتزام بالتبويبات الواردة في النظام المحاسبي.

خامساً- عدم قيام الشركة بأعداد نماذج الجرد وفقاً للنماذج الواردة بمتطلبات انجاز البيانات المعتمدة لبعض الموجودات الثابتة ومنها (الاراضي والمباني، وسائل النقل، المستهلكات) وانما يتم اعداد نموذج واحد لكافة الموجودات مما ادى الى وجود نقص في بعض المعلومات المهمة عن الموجودات اعلاه، خلافاً لمُتطلبات انجاز البيانات المالية الصادرة من هذا الديوان بموجب كتابها المرقم بالعدد (٣٤٣٤٥) في ١٢/١٢/٢٠٢٤، وكما مبينه في الجدول ادناه:-

اسم الموجود	رقم النموذج حسب متطلبات انجاز البيانات	المعلومات المطلوبة وفق النماذج المعتمدة في متطلبات انجاز البيانات ولم تقم الشركة بتبويبها
الاراضي والمباني	(١)	رقم العقار، رقم المقاطعة، تاييد دائرة التسجيل العقاري
وسائل النقل	(٤)	رقم المحرك، رقم الشاصي
المستهلكات	(٥)	اجمالي القيمة الدفترية لأغراض البيع، مدة الاستعمال، اسباب استهلاك المواد وهل كان من جراء الاستعمال الاعتيادي او من نصير توصيات المسؤولين، توجيهات اللجنة باعادة استعمالها بعض او كلا او بيعها او اتلافها

نوصي باعداد نماذج الجرد وفقاً للمتطلبات لضمان تثبيت كافة المعلومات في استمارات جرد الموجودات ولتسهيل اجراءات التدقيق.

ب- الموجودات المخزنية:

أولاً- قيام الشركة بمعالجة الفروقات المخزنية الظاهرة في مخازن الشركة بموجب القيد المرقم (٦٣٣) في ٢٠٢٤/١٢/٣١ بعلق فروقات المخازن المدينة في الجانب المدين على حساب المخازن التي ظهرت فيها الفروقات وفروقات المخازن الدائنة في الجانب الدائن والفرق الظاهر بينهما بمبلغ (٢٢٦) ألف دينار (منتان وستة وعشرون ألف وخمسون دينار) تم معالجته كايراد عرضي ولم يتم تثبيت الفرق على حساب فروقات نقدية ومخزنية حين معرفة سبب هذه الفروقات، مع العرض ان مبلغ الايراد العرضي غير فعلي مما ادى الى ارتفاع حساب الايرادات العرضية، خلافاً للتبويبات الواردة في النظام المحاسبي بمعالجة الفروقات المخزنية الظاهرة في حساباتها المختصة المدينة والدائنة (حساب فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة/ دائنة)، وقد اجابت الشركة على استفسارنا المرقم (١١) في ٢٠٢٥/٤/٩ (ان الفرق ناتج عن توحيد الاسعار عند اعداد قوائم الجرد)، وكما مبين في ادناه:

رقم الحساب	اسم المخزن	الملغ / دينار الفرق مدين	الملغ / دينار الفرق دائن
(١٣١)	مخزن الحمامات الاولى	-	٨٠٤١٧
(١٣٥١)	مخزن اللوازم والمهمات	٣١٦٩٠	-
(١٣٥٢)	مخزن القرطاسية	٣٢٤٣٦٤	-
(١٣٢)	مخزن الوقود والزيوت	-	٤١٧٧٦١
(١٣٣)	مخزن المواد الاحيائية	-	١٤٩٨٦
(١٣٤١)	مخزن التعبئة والتغليف	٣٨٣١٦٠	-
المجموع		٧٣٩٢١٤	٥١٣١٦٤

نوصي بمعالجة الفروقات الظاهرة في حساباتها المختصة (ح/ فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدبنة/ دائنة).

ثانياً- كثرة الشطب والتعديل بالحبر الابيض على استمارات الجرد والبطاقات المخزنية من دون وجود توقيع على التعديل من قبل الموظف الذي قام بالتصحيح، خلافاً لمتطلبات انجاز البيانات المالية الصادرة من هذا الديوان بموجب كتابها المرقم بالعدد (٣٤٣٤٥) في ١٢ / ١٢ / ٢٠٢٤ الموجودات المخزنية (المادة ٣/ الفقرة ك/ احد عشر) والتي تنص (منع الحك والشطب وعدم استخدام حبر التصحيح عند التسجيل في المستندات والسجلات والتقارير المالية ويتم تعديل الاخطاء عند حصولها بان يتم كتابة البيانات الصحيحة فوق العبارة الخطأ وينت اسم وتوقيع الموظف الذي قام بالتصحيح).

نوصي الدقة عند تثبيت البيانات لتلافي كثرة الشطب والتعديل وتثبيت اسم وتوقيع الموظف الذي قام بتعديل الخطأ عند حدوثه.

ثالثاً- قامت هيئة الرقابة المالية العاملة في شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية بزيارة تفتيشية الى المخزن الرئيسي داخل الشركة بتاريخ ١٥ / ٤ / ٢٠٢٥ ولدينا بعض الملاحظات المشخصة:-

(١) عدم قيام قسم الرقابة الداخلية بالجرد على المخازن وعدم وجود توقيع لجان الجرد على البطاقات المخزنية، خلافاً لمتطلبات انجاز البيانات المالية الصادرة من هذا الديوان بموجب كتابها المرقم بالعدد (٣٤٣٤٥) في ١٢ / ١٢ / ٢٠٢٤ الموجودات المخزنية (المادة ٣/ الفقرة ك/ ستة عشر) والتي تنص على (ضرورة قيام تشكيلات الرقابة الداخلية بأجراء الزيارات المفاجئة للمخازن).
نوصي بضرورة قيام قسم الرقابة بأجراء زيارات تفتيشية الى مخازن الشركة.

(٢) افتقار الغرف التابعة للمخزن الرئيسي الى وسائل الحماية الضرورية حيث تم استخدام رفوف خشبية في (مخزن التعبئة والتغليف) مما يجعلها أكثر عرضة للحرائق والتلف، خلافاً لمتطلبات انجاز البيانات المالية الصادرة من هذا الديوان بموجب كتابها المرقم بالعدد (٣٤٣٤٥) في ١٢ / ١٢ / ٢٠٢٤ الموجودات المخزنية (المادة ٣/ الفقرة ك/ ثانياً) والتي تنص (صلاحية المخازن لحزن المواد والتحقق من توفر شروط الحزن الجيد وتوفير وسائل الحماية والامان للمخازن من مخاطر الحريق والسرقة والمخاطر الاخرى والتحقق من مدى كفايتها وفحصها دورياً).

نوصي توفر شروط الحزن الجيد لتجنب تعرض المواد المخزنية للحرائق والتلف.

(٣) لا توجد منظومة كاميرات في مخازن الشركة على الرغم من وجود كاميرات داخل الشركة وبعض ساحاتها عدا المخازن، خلافاً لمتطلبات انجاز البيانات المالية الصادرة من هذا الديوان بموجب كتابها المرقم بالعدد (٣٤٣٤٥) في ١٢ / ١٢ / ٢٠٢٤

الموجودات المخزنية (المادة ٣/ الفقرة ك/ ثمانية عشر) والتي تنص (نصب كاميرات مراقبة في المخازن من اجل تعزيز اجراءات الحماية للمواد المخزنية).

نوصي بتكثيف اجراءات الحماية ونصب كاميرات في مخازن الشركة.

- (٤) قيام الشركة بشراء جهاز طرد مركزي للقاحات من سنوات سابقة موجود في المخزن ولم يتم استلامه من قبل شعبة (P.P.R)، وشراء جهاز مكروسكوب مقلوب من سنوات سابقة ولم يتم استخدامه او الاستفادة منه.
- نوصي شراء الاجهزة والمواد حسب احتياج الاقسام لتجنت تكديسها في المخازن وعدم الاستفادة منها.
- (٥) وجود مواد راكدة بطبئة الحركة من سنوات سابقة ولم تقم الشركة بأخذ الاجراء اللازم بشأنها، ومثالها الاتي:-

رقم البطاقة	اسم المادة	العدد	المخزن	اخر تاريخ اخراج مخزني
(١٠)	فلاسلك زجاجي اسطواني (١٠) لتر	(٧)	اللوازم	٢٠١٤
(١١)	فلاسلك زجاجي اسطواني (٥) لتر	(٧)	اللوازم	٢٠٠٩
(١٧)	زيوتابزر	(١)	الاجهزة	٢٠٠٧
(٣)	Brush-holder	(٢)	ادوات احتياطية	٢٠٠٧
(١)	Ults oviolete battery	(٩)	الاجهزة	٢٠٠٩
(٦٩)	Silicon cord	(١٥)	ادوات احتياطية	٢٠١١
(١٢/ب)	dulcitol	(١٦)	الصيدلية	٢٠٠٨
(١٢/ج)	dulcitol	(٣٩)	الصيدلية	٢٠٠٨

نوصي قيام الشركة بأخذ الاجراءات المناسبة بشأن المواد الراكدة والبطبئة الحركة اعلاه.

- (٦) وجود مواد منتهية الصلاحية في الصيدلية ومثالها:-

رقم البطاقة	اسم المادة	تاريخ انتهاء الصلاحية
(٧)	Blood agar	٢٠٢٣
(٣٤)	lactalbumin	٢٠٢٢
(٦٦)	trypsin	٢٠١٣
(٨٦)	e.d.t.a	٢٠٢٢
(٣٨)	p.s	٢٠٢٣

نوصي بعدم شراء كميات كبيرة من المواد، وشرائها بحسب حاجة القسم المعني.

٧_ الاستثمارات المالية:-

بلغ رصيد حساب الاستثمارات المالية قصيرة الاجل كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ (١٦٤٧٨٠) ألف دينار (مائة وأربعة وستون مليون وسبع مائة وثمانون ألف دينار) بانخفاض بمبلغ (٢٦٦٥٣) ألف دينار (سنة وعشرون مليون وست مائة وثلاثة وخمسون ألف دينار) عن السنة السابقة، ولدنيا بصدده ذلك ما يلي:-

- أ- لم يتم تزويدنا بتقييم رصيد مساهمة شركة الخير للاستثمار المالي، وقد اجابت الشركة على مذكرتنا المرقمة (٢٢) في ٢٠٢٥/٤/٢١ (ان الشركة المذكورة لم تقم بارسال كتاب تأييد على الرغم من مطالبتنا به).
- نوصي باستحصال كافة التأييدات ليتسنى لنا مطابقة الاسهم في كتب التأييد مع السجلات.

ب- لم تحقق الشركة اي ارباح عن استثماراتها في رؤوس اموال الشركات لعدم توزيع الارباح من قبل الشركات المستثمر فيها وفقاً لاجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٣٦) في ٢٧/٤/٢٠٢٥، خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (١٤) محاسبة الاستثمارات الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق (الاهداف والنطاق/٢) والتي تنص (تطبق هذه القاعدة في المنشآت التي تقوم باستثمار اموالها في شركات اخرى او بموجودات بهدف تحقيق الارباح او الحصول على الايرادات السنوية و العوائد وتحقيق المنافع المستقبلية).

نوصي الالتزام بتطبيق القاعدة المحاسبية المشار اليها اعلاه، والبحث عن فرص استثمار بديلة.

٨_ المديون والدائون :-

أ- بلغ رصيد حسابي المديون والدائون كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤ بمبلغ (٧٢١٢٢٧) ألف دينار (سبعمائة وواحد وعشرون مليون ومنتان وسبعة وعشرون ألف دينار) و (٢٦٧٧٣٢) ألف دينار (منتان وسبعة وستون مليون وسبعمائة واثنان وثلاثون ألف دينار) على التوالي، ولدينا بصدد ذلك الاتي :-

اولاً- ضعف الإجراءات المتخذة من قبل الشركة بشأن تصفية الأرصدة المدينة والموقوفة من سنوات سابقة اذ بلغت الأرصدة المدينة الموقوفة من سنوات سابقة بمبلغ (٦٨١٢٠٥) ألف دينار (ستمائة وواحد وثمانون مليون ومنتان وخمسة ألف دينار)، وندرج ادناه بعض الأمثلة:

رقم الدليل	اسم الحساب	الأرصدة الموقوفة لاكثر من سنة المبلغ/ دينار	التفاصيل
١٦١١	مدينو قطاع عام	١٨٥٦٦٤٨٤٠	محجوز لدى دائرة البيطرة حين التحاسب الضريبي
١٦١٤	مدينو قطاع خاص	٤٧٠١٢٥٠	يعود لشركة الحيرات العراقية
١٦٥	مدينو النشاط غير الجاري	٣٢٥٠٠٠٠٠	مبلغ يعود لامين صندوق اختلس المبلغ من ثمان سنوات
١٦٦٥	فروقات نقدية ومجزئية	٢٥٨٦٦٠٤٥٢	ناتج عن نقص طبيعي

نوصي بتكثيف الجهود لاستحصال المبالغ اعلاه.

ثانياً- بلغ رصيد حساب المديون المبلغ (٢٦٧٧٣٣) ألف دينار (منتان وسبعة وستون مليون وسبعمائة وثلاثة وثلاثون ألف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤ من ضمنها مبالغ موقوفة منذ سنوات سابقة بمبلغ (٢٥٨٨٥١) ألف دينار (منتان وثمانية وخمسون مليون وثمانمائة وواحد وخمسون ألف دينار) والتي تشكل نسبتها (٩٧٪) من رصيد حساب المديون، وكما مبينة في الجدول ادناه:-

رقم الدليل	اسم الحساب	الأرصدة الموقوفة لاكثر من سنة المبلغ/ دينار	التفاصيل
٢٦٦١	تأمينات مستحقة	٢٢٦٠٣٥٠٨	(١٧٣٢٨) ألف دينار عن رسوم وتأمينات لم تسجل على ح/التأمينات في حينه ومبلغ (٥٢٧٦) ألف دينار تمثل مبالغ محجوزة لم يتم دفعها حين المطالبة بها.
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	١٩١٦٥٠٠٠	عن اجور تدقيق ديوان الرقابة المالية الاتحادي للسنوات (٢٠٢٠، ٢٠٢١، ٢٠٢٢) *
٢٦٧١	استقطاعات من المتسبين/ اعانة متسبين	٥٠٦٣١٢٥٦	مبالغ متجمعة تستقطع بنسبة معينة من رواتب المضمونين
٢٦٨	داننو توزيع الارباح	١٦٦٤٤٩٦٥٠	ارباح محجوزة للمساهمين عن سنوات سابقة

* لم تقم الشركة بأضافة أجور التدقيق للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٢١ بمبلغ (٦٤٦٠) ألف دينار (سنة ملايين واربعمائة وستون ألف دينار) الى حساب المصاريف المستحقة.

نوصي بتسديد المستحقات المالية للجهات ذات العلاقة وتسوية الحسابات اعلاه وحسب الاصول.

ب- قيام الشركة بحجز مبلغ (٤٠٠٠٠) ألف دينار (أربعون مليون دينار) لغرض شراء مولدة على حساب مدينو النشاط غير الجاري حسب القيد المرقم (١٤٦) في ٢٠٢٤/١٢/٢٢، وقد اجابت الشركة على استفسارنا المرقم (٣٧) في ٢٠٢٥/٤/٢٧ (سحب سلفة مدينة على لجنة شراء المولدة وتم تحميل حساب مدينو النشاط غير الجاري مبلغ (٤٠) مليون دينار وتم الشراء في ٢٠٢٤/١٢/٣١ الا ان التسوية تمت في بداية السنة اللاحقة).

نوصي بالالتزام بالتبويضات الواردة في النظام المحاسبي.

٩- الاحتياطيات :-

أ- بلغ رصيد الاحتياطيات للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ بمبلغ (٧٧٤٢٨٤) ألف دينار (سبعمائة واربعه وسبعون مليون ومنتان واربعه وثمانون ألف دينار) على الرغم من مرور أكثر من خمس سنوات، خلافاً لقانون الاستثمار رقم (٢٠) لسنة ١٩٩٨ (المادة ٨ / الفقرة ثانياً ٢-أ) والتي تنص (اذا لم توظف المبالغ الاحتياطية المعفاهة من ضريبة الدخل في تطوير المشروع او توسيعه خلال (٥) سنوات اعتباراً من تاريخ تخصيصها للأغراض المذكورة تضاف الى ارباح السنة التالية لإنهاء مدة السنوات الخمس لغرض احتساب ضريبة الدخل) وقد اجابت الشركة على استفسارنا المرقم (١٨) في ٢٠٢٥/٤/١٧ (الغرض من حجز المبالغ لغرض التوسع في خطوط الانتاج وسيتم العمل به مستقبلاً).

نوصي الشركة بالاستفادة من الاحتياطيات لغرض تطوير انشطتها.

ب- قيام الشركة بإنشاء اربع انواع احتياطيات اضافة الى احتياطي عام واحتياطي توسعات ولم تقم الشركة باضافة مبالغ عليها من سنوات سابقة، ولم تقم بأنشائها بموجب التعليمات الواردة في النظام المحاسبي، وكما مبينة تفصيلها في الجدول ادناه: -

رقم الدليل	اسم الحساب	المبلغ / دينار	الاحتياطيات حسب استخدامات الشركة ومن سنوات سابقة	الاحتياطيات بموجب تعليمات النظام المحاسبي
٢٢١٧	احتياطي اسهم مستلمة	٥٢٤٦٧	انشائه الشركة لغرض اضافة قيمة الاسهم المستلمة، وان اخر اضافة في ٢٠١٧/١٢/٣١	لم يرد ضمن النظام المحاسبي وتم اضافته كايضاح في كشف الاحتياطيات رقم (٧)
٢٢١٢	احتياطي مكاسب	٤٦٣٩٣	اضافة الفرق الناتج عن تقييم رصيدها بالدولار لدى المصرف التجاري العراقي في ٢٠٢٠/١٢/٣١	يمثل هذا الحساب مبالغ المكاسب المتحقة عن بيع الموجودات الثابتة بأسعار أعلى من قيمتها الدفترية
٢٢١١	احتياطي مستخدم	٣٩١٠٩٢	تم تحويل مبلغ (٣٢١٨٢٨) الف دينار من احتياطي توسعات محجز في ٢٠٢١/١٢/٣١	يشمل هذا الحساب المبالغ المحولة من حساب احتياطي التوسعات عن مشاريع التوسعات المفقة

نوصي بالالتزام بالتعليمات الواردة في النظام المحاسبي.

١٠- النقدية ونقدية لدى المصارف :

أ_ النقدية:-

اولاً- قيام امين الصندوق بتثبيت ارقام وصولات القبض المرقمة (٢٦٣١٥/٢٦٣١٤ في ٢٠٢٤/١٠/٩) ومبالغها (٨٩٠٠٠) دينار و(٤٧٥٠) دينار على التوالي بطريقة خاطئة في سجل الصندوق، حيث تم تثبيت وصل القبض المرقم (٢٦٣١٤) في ٢٠٢٤/١٠/٩ بمبلغ (٤٧٥٠) دينار وتثبيت وصل القبض المرقم (٢٦٣١٥) في ٢٠٢٤/١٠/٩ بمبلغ (٨٩٠٠٠) دينار، خلافاً للدليل الرقابة الداخلية (٢-١-٧) ضوابط الرقابة الخاصة بالنقدية الفقرة (ز) والتي تنص على (ان كافة الوصولات وفق النماذج المعتمدة على ان تكون مرقمة بصورة متسلسلة ومسجلة بصورة صحيحة في سجل الصندوق فضلاً عن تسلسل جلود وصولات القبض)، وكما مبين في ادناه:

رقم الوصل وتاريخه	المبلغ/ دينار كما مثبت في السجلات	رقم الوصل وتاريخه	المبلغ/ دينار كما مثبت في وصولات القبض
٢٠٢٤/١٠/٩ في (٢٦٣١٤)	٤٧٥٠	٢٠٢٤/١٠/٩ في (٢٦٣١٤)	٨٩٠٠٠
٢٠٢٤/١٠/٩ في (٢٦٣١٥)	٨٩٠٠٠	٢٠٢٤/١٠/٩ في (٢٦٣١٥)	٤٧٥٠

نوصي الدقة عند تثبيت البيانات في سجل الصندوق.

ثانياً- قيام امين الصندوق باستلام مبالغ نقدية عالية من الجهات الاخرى دون اللجوء الى تنظيم صكوك مصدقة من قبل تلك الجهات، وقد اجابت الشركة على استفسارنا المرقم (٢٧) في ٢٠٢٥/٤/٢٢ (كون ان الشركة لا تتعامل بالصكوك والدفع يكون نقدي لتسهيل معاملات بيع الشركة)، وكما مبين في الامثلة ادناه: -

رقم الوصل وتاريخه	المبلغ/ الف دينار	الموضوع
٢٠٢٤/١٢/٨ في (٢٦٣٦٠)	١٥٣٤٩	بيع لقاحات
٢٠٢٤/٩/١٨ في (٢٦٢٩٧)	١٤٥٦٥	دفعة بيع اغنام
٢٠٢٤/٤/١٨ في (٢٦٢١٣)	٢٥٠٠٠	استلام دفعة من شركة بركات الهادي
٢٠٢٤/٦/٢٤ في (٢٦٢٤٥)	٣٣١٧٠٦	استلام دفعة من شركة بركات الهادي
٢٠٢٤/١٠/٢٠ في (٢٦٣١٩)	٣٣٧٩١	استلام دفعة من شركة بركات الهادي

نوصي بتنظيم صكوك عند استلام المبالغ الكبيرة.

ب_ نقدية لدى المصارف:-

اولاً- عدم مطابقة كشوفات المصرف من قبل قسم الرقابة الداخلية ولا يوجد توابع او ختم القسم المذكور عند اعداد كشف المطابقة. نوصي بتثبيت ختم وتوقيع قسم الرقابة على مطابقة كشف المصرف.

ثانياً- قيام الشركة بتنظيم استمارة مطابقة كشف المصرف مرة واحدة كل ثلاث اشهر (كانون الثاني، شباط، اذار) وليس لكل شهر في مصرف الرشيد الجاري/ فرع ابي غريب ، خلافاً للدليل الرقابة الداخلية (ضوابط الرقابة الخاصة بالنقدية ٢-١-٧/أ) والتي تنص

(إعداد مطابقة كشف البنك بشكل شهري و إعداد قائمة بالصكوك الموقوفة لغرض تصفيتها بعد انقضاء المدة القانونية البالغة ٦ أشهر وعشرة أيام).

نوصي بإعداد مطابقة كشف المصرف بشكل شهري.

١١- الموارد والاستخدامات :-

أ-الموارد:

أولاً- لم تقم الشركة بتبويب ايرادها المستحق من نسبة (١٠) % من مبيعات معمل دار السلام الذي قامت الشركة بتأجيله الى المستثمر (ولاء صادق النقيب)، مع العرض ان الشركة بويت الايراد المتحصل في السنة اللاحقة على حساب الايرادات المتنوعة، وقد اجابت الشركة على استفسارنا المرقم (٤٤) في ٢٠٢٥/٥/٤ (تعتبر نسبة ١٠٪ من مبيعات دار السلام حسب العقد المبرم معهم والانتاج يخص معمل دار السلام ولا يعتبر ضمن انتاج الشركة)، وكما مبين في ادناه:

رقم وصل القبض وتاريخه	المبلغ/دينار	التفاصيل
٢٠٢٤/٥/٢٩ في ٢٦٢٢٩	٩٦٠٠٠٠	نسبة ١٠٪ من مبيعات شهر ٨ لسنة ٢٠٢٣
٢٠٢٤/٥/٢٩ في ٢٦٢٣٠	٩٦٠٠٠٠	نسبة ١٠٪ من مبيعات شهر ٩ لسنة ٢٠٢٣
٢٠٢٤/٦/٢ في ٢٦٢٣١	٨٤٠٠٠٠	نسبة ١٠٪ من مبيعات شهر ١٠ لسنة ٢٠٢٣

نوصي بتبويب الحسابات على الحسابات المختصة

ثانياً- قامت الشركة بتبويب عدد من المبالغ بشكل مخالف لتبويات النظام المحاسبي، خلافا لضوابط الرقابة الداخلية المطبقة للنظام المحاسبي الموحد المادة (٢-١-١٠/ب) والتي تنص (تبويب الايرادات على حساباتها المختصة وفق ما حدد به الدليل للنظام المحاسبي الموحد)، وقد اجابت الشركة على استفسارنا المرقم (٤٤) في ٢٠٢٥/٥/٤ (تم التبويب على هذا الحساب لانه لا يتعلق بنشاط الشركة وهي ايرادات مختلفة)، وكما مبينة في الامثلة ادناه: -

رقم القيد وتاريخه	المبلغ/دينار	تبويب الشركة	التفاصيل	التبويب الصحيح
٢٠٢٤/٩/١١ في ٤٠٤	١١٠٠٠٠٠	ايرادات عرضية	قيد تصفية حساب مجهزون قطاع خاص	مجهزون قطاع خاص
٢٠٢٤/١٢/٣١ في ٦٥٠	٦٦٤٩٥٠	ايرادات متنوعة	فروقات موجودة نقدية ومخزنية وثابتة	فروقات موجودة نقدية ومخزنية وثابتة
٢٦٢٢٠	٢٦٢٢٠	ايرادات متنوعة	فروقات في مطابقة سجلات المخزون مع نتائج جرد المخازن	فروقات في مطابقة سجلات المخزون مع نتائج جرد المخازن
٢٠٢٤/٥/١٢ في ٢٦٢٢٠	٢٦٢٢٠	ايرادات متنوعة	بيع افراخ (مخلفات)	ايراد بيع مخلفات

نوصي الالتزام بالتبويات الواردة في النظام المحاسبي.



ب- الاستخدامات:

اولاً- قامت الشركة بصرف مبلغ (١٩٠) ألف دينار (مائة وتسعون ألف دينار) بموجب القيد المرقم (١١) في ٢٥/١/٢٠٢٤ عن شراء مواد لخدمة الصيانة، وان جزء من المبلغ ومقداره (١٤٠) ألف دينار (مائة واربعون ألف دينار) بتاريخ ٢٨/١٠/٢٠٢٣ في قائمة الشراء (محل الشهاقي) عن شراء مواد (وركة، شيال كاردن، صلاب كاردن) يعود لسنة مالية سابقة/٢٠٢٣، مما ادى الى تحميل السنة الحالية مصاريف سنة سابقة، وهذا ما ايدته الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٣) في ٥/٣/٢٠٢٥ (نظراً لإنهاء السنة المالية وكثرة سلف المشتريات وضرورة تصفية السلف قامت لجنة المشتريات بتوزيع وصولات الشراء على مبالغ السلف لغرض التسديد قبل انتهاء السنة دون مراعاة تواريخ الوصولات، وسيتم معالجة هكذا امور خلال السنة المالية وتوجيه لجان المشتريات).
نوصي بعدم تحميل مصاريف سنة سابقة الى مصاريف السنة الحالية.

ثانياً- قيام الشركة باستيراد مواد اولية لإنتاج اللقاحات الفيروسية من شركة الفيحاء بالمملكة الاردنية بمبلغ (٣٥٤٦٠) الف دينار (خمسة وثلاثون مليون واربعمائة وستون ألف دينار) بموجب مستند القيد المرقم (٢٥٩) في ٣٠/٦/٢٠٢٤، ولدينا بخصوص ذلك الاتي :
(١) تم الاستيراد عن طريق سلف ممنوحة الى السيد سيف ناظم حسين بمبلغ (١٥٤٦٠) ألف دينار (خمسة عشر مليون واربعمائة وستون ألف دينار) بموجب مستند الصرف المرقم (٤) في ١٥/١/٢٠٢٤ ومبلغ (٢٠٠٠٠) ألف دينار (عشرون مليون دينار). ولم يتم توسط حساب الاعتمادات المستندية على الرغم من وجود حساب مصرفي بالدولار (المصرف العراقي للتجارة/ دولار)، وقد اجابت الشركة على استفسارنا المرقم (٥) في ١٠/٣/٢٠٢٥ (تم استيراد المواد بطريقة مباشرة وذلك لخفض التكاليف المصروفة وان التعامل المباشر يقلل الوقت والتكاليف)
نوصي بتوسيط حساب الاعتمادات المستندية والاستفادة من الحسابات المصرفية (بالدولار).

(٢) تم ايفاد المدير المفوض الى الاردن لغرض التعاقد مع الشركة المذكورة ولكن لم يرد اسمه ضمن اللجنة المشكلة لشراء المواد واستيرادها بموجب الامر الاداري (٥٧) في ٩/١/٢٠٢٤.

(٣) لا يوجد شهادة فحص صادرة من الجهة الفنية التي تؤيد صحة ومطابقة اللقاحات المشتراة عن طريق الاستيراد، خلافاً لدليل الرقابة الداخلية (٢-١-٩-٢) الضوابط العامة الخاصة بالمشتريات/ فقرة ل) والتي تنص (توثيق عملية الشراء بشهادة ادخال مخزني أو تأييد استخدام بالنسبة لشراء الخدمات تؤيد استلام الوحدة لتلك المشتريات بشكل كامل اضافة الى قائمة المجهز و الوثائق الاساسية المعززة للمصرف المشار اليها في الفقرة السابقة او تأييد استلامها لاستعمالها في النشاط مباشرة بعد الاستلام كما يشترط بالنسبة للمشتريات الموجودة من الخارج ارفاق (شهادة الفحص) التي تؤيد صحة وسلامة الأصول ومطابقتها للمواصفات المتفق عليها مع المجهز).

ثالثاً- قيام الشركة بتجزئة الصرف لشراء البيض لكي يتناسب وعدم جلب العروض وتجاوز الصلاحيات، وقد اجابت الشركة على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٠/٣/٢٠٢٥ (ان انتاج اللقاح معتمد على شراء البيض من الجهات التي تتمتع بالتنوع والجودة ولا يمكن

في كل عملية شراء جلب العروض لان الشركة مستمرة في شراء البيض حسب احتياج القسم الانتاجي واحتياج السوق لإنتاج اللقاحات)، وكما مبينة بالأمثلة ادناه: -

رقم المستند وتاريخه	المبلغ / ألف دينار	التفاصيل
(١٤٥) في ٢٠٢٤/١٢/١٨	٥٧٦٠	شراء بيض (٢٠) كارتون
(١٣٧) في ٢٠٢٤/١٢/٢	٥٧٦٠	شراء بيض (٢٠) كارتون
(١٣٣) في ٢٠٢٤/١١/٢٦	٢٢٥٠	شراء بيض (١٠) كارتون
(١٣٧) في ٢٠٢٤/١١/١١	٢٥٠٠	شراء بيض (١٠) كارتون

نوصي بعدم تجزئة الصرف وتجاوز الصلاحيات.

رابعاً- ظهرت الخسائر الرأسمالية بمبلغ مقداره (٩٨٠) ألف دينار (تسعمائة وثمانون ألف دينار) كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ من ضمنها أتلاف مواد منتهية الصلاحية ومواد غير مطابقة للمواصفات القيرانية، وكما مبينة في الجدول ادناه: -

رقم المستند وتاريخه	المبلغ / دينار	رقم القرار	رقم الامر وتاريخه	التفاصيل
(٥٠٠) في ٢٠٢٤/١١/١٤	٧٤٣٥٨	(١٠)	(٥٩١) في ٢٠٢٤/٩/٢٣	اتلاف الماء الازرق بكمية (٧٢٩) فيال لكونه منتهي الصلاحية
(٥٠٢) في ٢٠٢٤/١١/١٤	٥٥٥٩٠٠	(١١)	(٥٩١) في ٢٠٢٤/٩/٢٣	اتلاف مادة البندازول بكمية (٣٠٠) لتر لكونها غير مطابقة للمواصفات القيرانية

نوصي باستلام مواد ذات تاريخ صلاحية بعيد وعدم استلام مواد لا تطابق المواصفات.

خامساً- ظهرت مصروفات سنوات سابقة بمبلغ (٨٥٢) ألف دينار ولدينا بخصوص ذلك الاتي: -

(١) قيام الشركة بمعالجة الفروقات المخزنية الناتجة عن خطأ ترصيد الفروقات للسنة السابقة/ ٢٠٢٣ بمبلغ (٥٢٥) ألف دينار (خمسمائة وخمسة وعشرون ألف دينار) على حساب مصروفات سنوات سابقة، وقد اجابت الشركة على استفسارنا المرقم (٣٨) في ٢٠٢٥/٤/٣٠ (ان التصحيح عن قيد يخص سنة ٢٠٢٣).

نوصي الالتزام بالتعليمات الواردة في النظام المحاسبي.

(٢) قيام الشركة بشطب واتلاف مواد من معمل الادوية بكلفة (٣٢٨) ألف دينار بموجب قرار اتلاف رقم (٩) استناداً الى الامر الاداري المرقم (٤٣٤) في ٢٠٢٣ وتحمله على حساب مصروفات سنوات سابقة، مما ادى الى تحميل السنة المالية مصاريف سنوات سابقة، وقد اجابت الشركة على استفسارنا المرقم (٣٨) في ٢٠٢٥/٤/٣٠ (ان المبالغ تخص سنة ٢٠٢٣ وتم معالجتها بموجب القيد (١٣٤) في ٢٠٢٤/٤/٣ على حساب مصروفات سنوات سابقة)، كما مبينة في الجدول ادناه:-



اسم المادة	العدد
بندازول	٢١ بطل
رافكسوناييد	٢١ بطل
فيتامين سي	٢ مغلف
تابلوسين	١ مغلف
اميسلين	٣ مغلف
نيوسلفا	٢٢ قبية

نوصي بعدم تحميل السنة المالية مصاريف سنوات سابقة.

سادساً-قيام الشركة بتحميل سلفة لشراء مواد فحص الى دائرة البيطرة بمبلغ (٤٥٧٥) ألف دينار (أربعة ملايين وخمسمائة وخمس وسبعون ألف دينار) على حساب رسوم الانتاج، خلافاً للتبويبات الواردة في النظام المحاسبي حساب رسوم الانتاج والذي يتضمن (يشمل المبالغ التي تدفعها الوحدة الاقتصادية الى الخزينة العامة مثل رسوم المشروبات والتبغ)، وقد اجابت الشركة على استفسارنا المرقم (٢٤) في ٢٠٢٥/٤/٢١ (ان الغرض من شراء المواد هو لفحص اللقاح من قبل دائرة البيطرة ويعتبر مصروف غير داخل بالعملية الانتاجية وهو رسم تدفعه الشركة لغرض تسجيل واعتماد اللقاح وهو الزام على الشركة).

نوصي الالتزام بالتبويبات الواردة في النظام المحاسبي.

١٢- متابعة تقارير الديوان السابقة :-

أ_ عدم كفاية الاجراءات المتخذة بشأن الملاحظات الواردة بتقاريرنا والمشخصة بكتب دائرة التدقيق والمتابعة في هذا الديوان على الرغم من مضي المدة المحددة فيها للاجابة خلافا للمادة (٢-٢٠٤) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) التي اكدت على (تعد مخالفة مالية لاغراض هذا القانون الامتناع او التأخر في الرد على تقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة) ندرج ادناه تفصيلها:-

رقم وتاريخ التقرير الرقابي	موضوع التقرير	رقم وتاريخ كتاب دائرة التدقيق والمتابعة	رقم وتاريخ اجابة الشركة	عنوان الملاحظة	الملاحظات غير المستوفية
ب/٢٣١٢٥/٤٦/٢٩/٨ في ٢٠٢٢/١٠/٢٠	البيانات المالية لسنة ٢٠٢١	٢٠٢٤/٢/٧ في ٣٥١٤/٧/٢/٢٠	٢٠٢٤/٣/١٨ في (٢٠٤)	البيانات المالية	١- ب
				مخالفة في تطبيق القوانين	٥- ب- اولاً ٥- ب- ثانياً ٥- ج
				الموجودات الثابتة والمخزنية	٦- ب، ج، د، هـ
				استثمارات مالية	٧- أ، ب
				المدينون والدائنون	٨- أ، ب
				نقدية ونقدية لدى الصندوق	٩
				الاستخدامات والموارد	١١
ك/١٧٧٦٥/٤٦/٢٩/٨ في ٢٠٢٣/٧/١٠	البيانات المالية لسنة ٢٠٢٢	٢٠٢٤/٤/٨ في ٩٢٣١/٧/٢/٢٠	(٥٥٧) و (٥٥٦) في ٢٠٢٣/٩/٣	البيانات المالية	١- أ، ب، ج
				تقرير الادارة	٢
				الموجودات الثابتة والمخزنية	٥- أ، ب، ج، د، هـ
				الاستثمارات المالية	٦- أ، ب
				المساهمين	٧
				المدينون والدائنون	٨- أ، ب
				نقدية ونقدية لدى المصارف	٩
				الاستخدامات والموارد	١٠
				الامور الاخرى	١١- ب، ج



ب- سبق لهذا الديوان ان اصدر تقريره الرقابي ذي العدد (٣٠٧٥٢/٤٦/٢٩/٨) والمؤرخ في ٢٠٢٤/١١/٦ عن البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٣، مما يتطلب اتخاذ ما يلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه.

ج- سبق لهذا الديوان أن اصدر تقريره الرقابي ذي العدد (٦٦٧٥/٤٦/٢٩/٨) والمؤرخ في ٢٠٢٤/٣/٦ عن نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الأنشطة والحسابات والبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٣، مما يتطلب اتخاذ ما يلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه.

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه واستنادا الى المعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وانما على قدر ما تضمنته من مؤشرات الاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٤ ونتائج نشاطها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية بذات التاريخ.



المحاسب القانوني

د. عدنان هاشم عيسى

رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢٥/٦/١٤



العنوان / بغداد - العلوي
info@fbsa.gov.iq
www.fbsa.gov.iq



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

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الاول/ ٢٠٢٤

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار
	١	الموجودات		
		الموجودات الثابتة		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمه الدفترية)	١٥٧٤٨٠١٠٣١	١٣٦٣٣٧٣٨٧١
٢	١١٨	نفقات ايرادية مؤجلة	-----	٤٠٥٩٧٩٦٧
		مجموع الموجودات الثابتة	١٥٧٤٨٠١٠٣١	١٤٠٣٩٧١٨٣٨
		الموجودات المتداولة		
٤	١٣	المخزون (بالكلفة)	٤٠٧٣٣٤٤٣٧٤	٤٩١٤٢٨٤٥٣٧
٤	١٣٨	الاعتمادات المستندية	١١٩٦٠٥٦٦	-----
٣	١٥٢	استثمارات مالية قصيرة الاجل	١٩١٤١٥٤٢١	١٦٤٧٨٠٠٨٤
٥	١٦	المدينون	١٤٨٢٢٦٢٢٢٥	٧٢١٢٢٧٤٠٨
٦	١٨	النقود	٣٥٥٧٧١٩٦	١١٥٦٧٠٠٠٢
		مجموع الموجودات المتداولة	٥٧٩٤٥٥٩٧٨٢	٥٩١٥٩٦٢٠٣١
		مجموع الموجودات	٧٣٦٩٣٦٠٨١٣	٧٣١٩٩٣٣٨٦٩
		مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الاجل		
٧	٢١	رأس المال	٥٩٤٠٠٠٠٠٠٠	٥٩٤٠٠٠٠٠٠٠٠
٨	٢٢	الاحتياطيات	٧٦٧٢٢٦٩٧٧	٧٧٤٢٨٣٨٧٨
	٢٢٤	الفائض المتراكم	٣٢٠٠٥١٦٧٢	٣٣٤٠٤٧٨٥٩
		مجموع مصادر التمويل طويلة الاجل	٧٠٢٧٢٧٨٦٤٩	٧٠٤٨٣٣١٧٣٧
		مصادر التمويل قصيرة الاجل		
٩	٢٣	التخصيصات قصيرة الاجل	١٣٩٩٦٩٠	٣٨٦٩٦٠٥
١٠	٢٦	الدائنون	٣٤٠٦٨٢٤٧٤	٢٦٧٧٣٢٥٢٧
		مجموع مصادر التمويل قصيرة الاجل	٣٤٢٠٨٢١٦٤	٢٧١٦٠٢١٣٢
		مجموع مصادر التمويل	٧٣٦٩٣٦٠٨١٣	٧٣١٩٩٣٣٨٦٩

رئيس مجلس الإدارة
د. فؤاد ابراهيم عبد جبار

المحاسب القانوني
د. عدنان هاشم عيسى
د/ ديوان الرقابة المالية الاتحادي

المدير المفوض
د. امين عجيل داود

المؤرخ في (٤٤١٩)
الموافق ٢٠٢٥/١٠/٢٥
المحاسب القانوني
رئيس هيئة الرقابة المالية
د. علياء جاسم محمد

مدير الحسابات
عبر عبد الله احمد

خضوعاً لتقريرنا المرقم بالعدد ب/٤٦/٢٩/٨



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

حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠٢٤

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣	٢٠٢٤
			دينار	دينار
			١٥٥٨٦٥١٥٠٧	٥٨٤٢٠١١٠٠
	٤٥ - ٤١	ايراد النشاط الجاري		
		ينزل: كلفة النشاط الجاري		
	٥	كلفة الانتاج	٤٤٠٩٨٦٢٩٧	٣٧٠٥٤٣٤١٩
	٦	كلفة الخدمات الانتاجية	٢٧٧٦٥٨٠٣٨	٥٥٥٨١٥١٢٩
	٤١٢٣	التغير في مخزون الانتاج غير التام بالكلفة	(٢٥٢٢٣٠٢٧٥)	(٨٧٨٢٠٥٢٤١)
		صافي كلفة الانتاج	٤٦٦٤١٤٠٦٠	٤٨١٥٣٣٠٧
	٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام	٩٢٠٤٨١١٩	١١٠٩٠٧٢٩
		صافي كلفة النشاط الجاري	٥٥٨٤٦٢١٧٩	٥٩٢٤٤٠٣٦
		فائض النشاط الجاري	١٠٠٠١٨٩٣٢٨	٥٢٤٩٥٧٠٦٤
		ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	٣١٠٣٢٣٦٩٢	٥٧٠٠٦٦٨١
		فائض (عجز) الانتاج والمتاجرة	٦٨٩٨٦٥٦٣٦	٤٦٧٩٥٠٣٨٣
	٤٦١	يضاف: فوائد وايجار اراضي دائنة	٢٦٥١١٦١	٢٢٠٨٠٤٠
	٨	ينزل كلفة الخدمات الادارية و التمويلية	٦٠٤٣١٤٥٥٧	٤٤١٨٠١٧٦٩
		فائض (عجز) العمليات الجارية (النشاط التشغيلي)	٨٨٢٠٢٢٤٠	٢٨٣٥٦٦٥٤
		تضاف الايرادات التحويلية والاخرى		
	٤٩	الإيرادات الاخرى	١٨٨٦١٧٣	١٠٦٢٧١٩٤
		تنزل المصروفات التحويلية والاخرى		
	٣٨٤	المصروفات التحويلية	٥٩٠٤١٩٤٧	١٣٦٢٨٢٠٠
	٣٩	المصروفات الاخرى	١٧٧١٦٠٩٥	١٨٣٢٦٤٥
		مجموع المصروفات التحويلية والاخرى	٧٦٧٥٨٠٤٢	١٥٤٦٠٨٤٥
			١٣٣٣٠٣٧١	٢٣٥٢٣٠٠٣
		الفائض موزع كما يلي :-		
	٢٣٩	حصة ضريبة الدخل ١٥%	١٣٩٩٦٨٩	٢٤٦٩٩١٥
	٢٢٢	الاحتياطي الالزامي ٥%	٦٦٦٥١٩	١١٧٦١٥٠
	٢٢١١	احتياطي التوسعات (٢٥%) وفقا لقانون الاستثمار الصناعي رقم (٢٠) لسنة ١٩٩٨	٣٣٣٢٥٩٣	٥٨٨٠٧٥١
	٢٢٤	الفائض المتراكم (ارباح غير موزعة)	٧٩٣١٥٧٠	١٣٩٩٦١٨٧
			١٣٣٣٠٣٧١	٢٣٥٢٣٠٠٣



شركة الكندي لإنتاج والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
دينار	دينار	الإيرادات الجارية		
١٧١٨٨٣٣٦٦٣	١٤٥١٣١٥٦١٢	إيرادات النشاط الجاري	٤٥ - ٤١	١٥
٢٦٥١١٦١	٢٢٠٨٠٤٠	فوائد وإيجار الأراضي دائنة	٤٦٢ - ٤٦١	١٦
١٧٢١٤٨٤٨٢٤	١٤٥٣٥٢٣٦٥٢			
		<u>المصروفات الجارية</u>		
٦١٩٧٧٦٧٠٨	٦٥٠١١٠٥٧٦	الرواتب والأجور	٣١	١١
٤٠٥٢٨٧٧٢٣	٣٦٩٧٠٢٧٦٢	المستلزمات السلعية	٣٢	١٢
٤٢٠٩٦٠٠٤٩	٢٠٧٦٩٢٠٨٠	المستلزمات الخدمية	٣٣	١٣
١٧٨٧٣٣٦٢٦	١٨١٨٠٤٦١٧	الاندثارات	٣٧	١
٥٩٠٤١٩٤٧	١٣٦٢٨٢٠٠	الضرائب والرسوم	٣٨٤	١٤
١٦٨٣٨٠٠٠٥٣	١٤٢٢٩٣٨٢٣٥			
٣٧٦٨٤٧٧١	٣٠٥٨٥٤١٧	فائض النشاط التشغيلي (المرحلة الاولى)		
		<u>تضاف الإيرادات التحويلية والاخرى</u>		
١٨٨٦١٧٣	١٠٦٢٧١٩٤	الإيرادات الاخرى	٤٩	١٦
		<u>تنزل: المصروفات التحويلية والاخرى</u>		
٨٥٢٤٤٧٨	١٥٨٥٦٩٦٣	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٣٨	١٤
١٧٧١٦٠٩٥	١٨٣٢٦٤٥	المصروفات الاخرى	٣٩	١٤
٢٦٢٤٠٥٧٣	١٧٦٨٩٦٠٨			
١٣٣٣٠٣٧١	٢٣٥٢٣٠٠٣	فائض النشاط الاجمالي (المرحلة الثانية)		





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

كشف التدفق النقدي كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٤

رقم الدليل	اسم الحسا	دينار	دينار	دينار
	<u>التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية:-</u>			
	<u>النقد المستلم من:-</u>			
٤٤-٤١	إيرادات النشاط الجاري	٥٨٤٢٠١١٠٠		
١٦	مدينو النشاط الجاري (عدا /حـ/ ١٦٥)	٧٦١٠٣٤٨١٧		
١٣	نقص في المخزون	<u>٣٨١٣٤٩١٥</u>		
			١٣٨٣٣٧٠٨٣٢	
	<u>تنزل: المدفوعات النقدية عن:-</u>			
٣٥-٣١	الاستخدامات	١٢٢٦١٤١٩١٧		
٣٨	المصروفات التحويلية (عدا/حـ/ ٣٨٢)	٢٩٤٨٥١٦٣		
٢٦	دائنو النشاط الجاري (عدا ٢٦٥)	<u>٧٢٩٤٩٩٤٧</u>		
			١٣٢٨٥٧٧٠٢٧	
	<u>التدفقات النقدية عن الأنشطة الاستثمارية</u>			
	<u>النقد المستلم من:</u>			
٤٦١	فوائد دائنة	٢٢٠٨٠٤٠		
٤٩٣	إيرادات رأسمالية	٨٧٩٢٧٦٩		
١٥٢	القيمة النقدية لبيع الاستثمارات	<u>٢٦٦٣٥٣٣٧</u>		
			٣٧٦٣٦١٤٦	
	<u>تنزل: المدفوعات النقدية عن:-</u>			
٣٩	المصروفات الأخرى	١٨٣٢٦٤٥		
	شراء الموجودات الثابتة	<u>١٠٥٠٤٥٠٠</u>		
			١٢٣٣٧١٤٥	
	<u>صافي التدفق النقدي عن الأنشطة التشغيلية والاستثمارية</u>			
		<u>٢٥٢٩٩٠٠١</u>		
		<u>٨٠٠٩٣٨٠٦</u>		
			<u>٣٥٥٧٧١٩٦</u>	
			<u>١١٥٦٧٠٠٢</u>	



بضاف رصيد النقد كما في ١/١ / ٢٠٢٤

رصيد النقد كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤



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

كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج

للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٤

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	دينار
	(١) الموارد	
٤١	ايراد نشاط الانتاج السلعي	١٤٤٤١١٣٤٦٢
٤٢	ايراد النشاط التجاري	٧٢٠٢١٥٠
	اجمالي الموارد	١٤٥١٣١٥٦١٢
	(٢) مستلزمات الانتاج	
٣٢	المستلزمات السلعية	٣٦٨٧٢٨٢٠٦
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٠٧٦٩٢٠٨٠
		٥٧٦٤٢٠٢٨٦
		٨٧٤٨٩٥٣٢٦
		١٣٦٢٨٢٠٠
		٨٦١٢٦٧١٢٦
	(٣) اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)	
٣٨٤	تنزل : الضرائب والرسوم (غير المباشرة)	
	(٤) اجمالي القيمة المضافة بسعر عناصر الانتاج	

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٤

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	دينار
٣١	عائد العمال	
	(١) رواتب واجور نقدية	٦٥٠١١٠٥٧٦
	المزايا العينية (حسب الكشف رقم ١٩)	٩٧٤٥٥٦
	صافي الفوائد (٣٦١-٤٦١)	(٢٢٠٨٠٤٠)
	الاندثارات	١٨١٨٠٤٦١٧
	فائض العمليات الجارية المرحلة الاولى	٣٠٥٨٥٤١٧
	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	٨٦١٢٦٧١٢٦

كشف رقم (١)

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

كشف الموجودات الثابتة وائتماناتها للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤

المجموع	اثاث واجهزة مكاتب	عدد و قوالب	وسائط نقل	الات ومعدات	مباني وانشاءات وطرق	اراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل لمحاسبي
٣٧١٣٢.٣٧٠.٣	١١٦ دينار	٣٤٦.١٤٢٦٦	١١٤ دينار	١١٣ دينار	١١٢ دينار	٣٣٢٥.٠٠٠٠	الكلفة كما في ٢٠٢٤/١/١
١.٥٠.٤٥٠.٠	٦٥١٥٥.٠	١٦.٩٠٠.٠	٢٩٤٦.٢٤٥.٠	٢٠.٥٨٢٢٤٩١٣	٦.٨٧٤٢٣٧٩.٠		الاضافات المشتراة/ المحولة
٧٣٣١٩.٠٠٠	٧١.٦٤.٠٠٠	٦١٥.٠٠٠		٢٣٨.٠٠٠.٠			تنزل: الموجودات المشطوبة والمباعة
٣٦٥.٣٨٩٢.٠٣	٢٢٩١٣٩٧٨٤	٣٤٧.٠٠٨٢٦٦	٢٩٤٦.٢٤٥.٠	٢٠.٥٨٩٦٤٩١٣	٦.٨٧٤٢٣٧٩.٠	٣٣٢٥.٠٠٠٠	الكلفة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١
	%٢٥_ %١٠	%٥٠_ %١٠	%١٠	%١٠	%٥٥		نسبة الائتمار
٢١٣٨٤.٢٦٧٢	٢٤٣.٤٠٧٢٧	١٩٦٦٦.٠٠١١	١٧٧٥٣٨١٤٨	١٢٣٢.٧٩٨٨٠	٢٨٩٤٨٣٩٠.٦		الائتمارات
١٧٦٩٥.٩٦٧	٤٩٩٦٦٦٥	٨٤٤٢٨٣	١٥١٢.٠٠٠٤	١٣٥٩٦.٦٠	١٩٩٩٣٩٥٥		مخصص الائتمار كما في ٢٠٢٤/١/١
٢٨٣٣٨٣.٠٨	٢٥٦٢.٠٨٠٨	٦١٥.٠٠٠	٤٦٢٥.٠٠	١٦٤.٠٠٠.٠			تضاف: ائتمارات الفترة
٢٢٨٧.١٥٣٣١	٢٢٢٤٦٥٨٤	١٩٦٤٨٩٢٩٤	١٩٢١٩٥٦٥٢	١٣٦٦٤٣٥٩٤.٠	٣.٩٤٧٧٨٦١		يطرح الائتمار المتراكم للموجودات المشطوبة
١٣٦٣٣٧٨٧١	٦٧٢٣١٩٩	١٥.٥١٨٩٧٢	١.٢٤.٦٧٩٨	٦٩٢٥٢٨٩٧٣	٣٧٧٩٤٥٩٢٩	٣٣٢٥.٠٠٠٠	رصيد الائتمار كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١
							القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١



كشف نفقات الايرادية المؤجلة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١

كشف رقم (٢)

الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجموع الاطفاء دينار	اطفاء السنة الحالية دينار	رصيد اطفاء متر كم	الكلفة الكلية	نفقات ايرادية م جملة	١١
٤٠٥٩٧٩٦٧	١٧٥٧٣٠٣٣	٤٨٥٣٦٥٠	١٢٧١٩٣٨٣	٥٨١٧١٠٠٠	نفقات ابحاث	١١٨٤



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

كشف رقم (٣)

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٢٤

أولاً - استثمارات قصيرة الاجل / الاسهم

الجهة المستثمر بها	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٤				التبريلات خلال السنة				الأصافات خلال السنة				الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٤				طبيعة الاستثمار	رقم بيل ١٥١
	الأرباح والفوائد	تكلفة شراء السهم	تكلفة الاسهم (دينار)	عدد الاسهم	قيمة الاسهم (دينار)	تكلفة السهم	عدد الاسهم	قيمة الاسهم (دينار)	تكلفة السهم	عدد الاسهم	قيمة الاسهم (دينار)	تكلفة السهم	عدد الاسهم	القيمة الاسمية للسهم (دينار)	تكلفة السهم	عدد الاسهم		
الشركة العراقية لصنوع وتسويق السمور	---		٦٥٨.٨٣٧٨	١,٢٣	٥٣٥.٠٠٠٠		٦٥٨.٨٣٧٨							اسعار مختلفة	٦٥٨.٨٣٧٨	٥٣٥.٠٠٠٠	صناعي	٩٥١
شركة النصر للاستثمار المالي	لا يوجد	٠,٢٢١			٣٢.٠٠٠٠٠٠									٠,٢٢١	٧.٦٨١٦.٠٠	٣٢.٠٠٠٠٠٠	تجاري	٩٩١
الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني	لا يوجد	اسعار مختلفة			٥.٧٥٣٥٨٨									اسعار مختلفة	٥١١٢٨٥٨٨	٥.٧٥٣٥٨٨	زراعي	٧٦
			٦٥٨.٨٣٧٨		٣٧.٧٥٣٥٨٨		٦٥٨.٨٣٧٨		٥٣٥.٠٠٠٠					١٨٧٦١٨٥٦٦	٤٢٤٢٥٣٥٨٨		المجموع	

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



(تابع)

تابع/ كشف رقم (٣)

شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٤

ثانيا - استثمارات قصيرة الاجل / حساب التوفير

الجهة المستثمر بها	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ (دينار)	القوائد الدائنة خلال السنة (دينار)	التزيلات خلال السنة** (دينار)	المدة	الاضافات خلال السنة* (دينار)	الرصيد في ٢٠٢٤/١/١ (دينار)	طبيعة الاستثمار
مصرف الاستثمار العراقي/ الفرع الرئيسي	٤٢٩٦٩٨٩٦	٢٢٠٨٠٤٠	١٦٣٠٣٥٠٠٠	سنة	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٧٩٦٨٥٦	توفير

*الاضافات خلال السنة تمثل الایداعات عن تسديد دائرة البيطرة.
**التزيلات تمثل مبالغ سحب لحاجة الشركة لأداء نشاطها.



كشف رقم (٤)

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

كشف المخزون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
١١٥٠٣٥٤٣٦	٧٦٨٨٦٦٩٩	مخزون المواد الاولية	١٣١
٤٥٦٦٨٠٨	٦٤٠٠٠١٥	مخزون الوقود والزيوت	١٣٢
١١٥٦٤٩٦	٧٨٦٤٩٦	مخزون الادوات الاحتياطية	١٣٣
٣٢٨٣٩٩٤٤٨	٢٩٤٩٠٦٤٦٥	مخزون مواد التعبئة والتغليف	١٣٤
		مخزون المتنوعات	١٣٥
٩٣٩٢٨٥٥٤	١٣٦٢٢٥٨٤٣	مخزون اللوازم والمهمات	١٣٥١
١٠٨٦٨٣٤	١٧٦٥٢٩٠	مخزون القرطاسية	١٣٥٢
٦٠٥٥٦	٤٩٠٠٠	مخزون تجهيزات العاملين	١٣٥٥
٣٥٠١٣٥١١	٣٦٠٥٣٤٨٦	مخزون حيوانات التجارب*	١٣٥٦
١٣٠٠٨٩٤٥٥	١٧٤٠٩٣٦١٩		
		مخزون الانتاج	١٣٦
٤٠٤١٩٠١٧	٢٩٣٢٨٢٨٨	مخزون الانتاج التام	١٣٦١
٣٤٥٣٦٧٧٧١٤	٤٣٣١٨٨٢٩٥٥	مخزون الانتاج الغير التام	١٣٦٢
٣٤٩٤٠٩٦٧٣١	٤٣٦١٢١١٢٤٣	مجموع المخزون	
٤٠٧٣٣٤٤٣٧٤	٤٩١٤٢٨٤٥٣٧		
١١٩٦٠٥٦٦	-----	الاعتمادات المستندية	١٣٨٥
٤٠٨٥٣٠٤٩٤٠	٤٩١٤٢٨٤٥٣٧	اجمالي المخزون	



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



كشف رقم (٥)

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

كشف المدينون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	مدینون تجاریون	١٦١
٧٨٣٥٣٤٨٤٠	١٨٥٦٦٤٨٤٠	مدینون قطاع عام	١٦١١
١٨٠١٧٧٥٠٨	٤٧٠١٢٥٠	مدینون قطاع خاص	١٦١٤
٩٦٣٧١٢٣٤٨	١٩٠٣٦٦٠٩٠	حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
٣٢٥٠٠٠٠٠	٧٢٥٠٠٠٠٠	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
٢٢٧٣٥٣٣٠٠	١٩٩٦٧٨٨٦٦	فروقات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف عادية	١٦٦٥
٢٥٨٦٦٠٤٥٢	٢٥٨٦٦٠٤٥٢	سلف	١٦٧
٤٨٦٠١٣٧٥٢	٤٥٨٣٣٩٣١٨	سلف لاغراض النشاط	١٦٧١
٣٦١٢٥	٢٢٠٠٠	مجموع المدينون	
١٤٨٢٢٦٢٢٢٥	٧٢١٢٢٧٤٠٨		



شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
تحليل إجمالي الارصدة المدينة على مستوى كل حساب كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤

تحليل عمر الرصيد		الرصيد وطبيعته المحاسبية (دينار)	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
أكثر من ثلاث سنوات (دينار)	سنة - ثلاث سنوات (دينار)			
١٨٥٦٦٤٨٤٠	١٨٥٦٦٤٨٤٠	١٨٥٦٦٤٨٤٠	مدينون قطاع عام	١٦١١
٤٧٠١٢٥٠	---	٤٧٠١٢٥٠	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
٣٢٥٠٠٠٠٠	---	٧٢٥٠٠٠٠٠	مدينون النشاط غير جاري	١٦٥
٣٥٤٧٥٨٠٠	١٦٤٢٠٣٠٦٦	١٩٩٦٧٨٨٦٦	تامينات لدى الغير	١٦٦١
٢٥٨٦٦٠٤٥٢	---	٢٥٨٦٦٠٤٥٢	فروقات نقدية ومخزنية	١٦٦٥
---	---	٢٢٠٠٠	السلف	١٦٧١
٣٢٦٦٦٢٥٢	٣٥٤٥٦٩١٥٦	٧٢١٢٢٧٤٠٨	اجمالي الارصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية	



كشف رقم (٦)

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

كشف النقود كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	اسم الحساب	رقم الحساب	رقم الدليل
دينار	دينار	المصرفي	المصرفي	المحاسبي
		نقدية لدى المصارف		١٨٣
٤٢٤٧٤٥٩	١٠١٣٣٣٤١٩	مصرف الرشيد/ فرع ابو غريب/ جاري دينار	١٠٠٧٠ ١٩١ /	١٨٣
٢٨٢٩٤٥٦١	٣٩٢٤٤٠٧	مصرف الاستثمار/الرئيسي/ جاري دينار	٢٦٣١٧ ٥٢٤ /	١٨٣
٦٢٨٩٣٠	٧٤٩١٩٣٠	المصرف العراقي للتجارة / دينار	٩٣٤٠٠٠١ ٩٦٦ /	١٨٣
٢١٦٨٢٤٦	٢٠٦٠٢٤٦	المصرف العراقي للتجارة / دولار*	٩٣٤٠٠٠٢ ٩٦٥ /	١٨٣
٢٣٨٠٠٠	٨٦٠٠٠٠	المصرف الصناعي / دينار	٠٠٠٧٩٢٩ ٩٦٤ /	١٨٣
<u>٣٥٥٧٧١٩٦</u>	<u>١١٥٦٧٠٠٠٢</u>	مجموع النقد		

* تم اعتماد سعر الصرف البالغ (١٥٣٠) دينار بتاريخ ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤

كشف رقم (٧)

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

كشف رأس المال كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
<u>٥٩٤٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٥٩٤٠٠٠٠٠٠٠</u>	٢١١
١٧٦٠٠٨١٤٠٠	١٧٦٠٠٨١٤٠٠	رأس المال الاسمي
٣٧٧٤٨٧٠٠٠	٣٧٧٤٨٧٠٠٠	رأس المال المدفوع محلل كما يلي :-
٣٨٠٢٤٣١٦٠٠	٣٨٠٢٤٣١٦٠٠	مساهمة القطاع الاشتراكي ٢٩,٦٣١ %
<u>٥٩٤٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٥٩٤٠٠٠٠٠٠٠</u>	مساهمة القطاع المختلط ٦,٣٥٥ %
		مساهمة القطاع الخاص ٦٤,٠١٤ %
		<u>١٠٠ %</u>



كشف رقم (٨)

شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة مختلطة) بغداد

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠٢٤

رقم الدليل المحاسبي	احتياطيات رأسمالية					
	٢٢١٣	٢٢١٢	٢٢١١	٢٢١٤		
المجموع دينار	٢٢٤	٢٢٢	٢٢١٧	٢٢١٣	٢٢١٢	٢٢١٤
	القائض المبركوم (دينار)	٢٢٢	احتياطي ائتماني مستلمة**** (دينار)	احتياطي مكاسب رأسمالية (دينار)	احتياطي اسدال الموجودات القابلة (دينار)	احتياطي توسعات غير مستخدم (دينار)
١٠.٨٢٧٧٨٦٤٩	٣٢٠.٥١٦٧٧	٢٩٨١٩٦.٧٠	٥٢٤٦٦٥.٠	٤٦٣٩٣٤٢٩	١٦٥٩٥٧٥٧	٩٧.٣٠٨١
٢١.٠٥٣.٨٨	***١٣٩٦٦١٨٧	**١١٧٦١٥.٠	-----	-----	-----	*٥٨٨٠.٧٥١
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
١١.٨٣٣١٧٣٧	٣٢٤.٤٧٨٥٩	٢٩٩٣٧٢٢٠	****٥٢٤٦٦٥.٠	٤٦٣٩٣٤٢٩	١٦٥٩٥٧٥٧	١٥٥٣٨٣٢
الرصيد في ٢٠٢٤/١/١						٣٩١٠.٩١٩٩٠
الاحصافات خلال السنة						-----
التبزيلات						-----
الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١						٣٩١٠.٩١٩٩٠

ايضاح/تمثل الاضافات على الاحتياطيات مايلي

* يمثل مبلغ (٥٨٨٠.٧٥١) دينار (خمس ملايين وثمانمائة وثمانون الف وسبعمائة وواحد وخمسون دينار) احتياطي توسعات نسبة (٥٢.٥%) من الفائض القابل للتوزيع بموجب قانون الاستثمار رقم (٢٠) لسنة ١٩٩٨
 ** يمثل مبلغ (١١٧٦.١٥٠) الف دينار (مليون وستمائة وستة وخمسون الف ومائة وخمسون دينار) احتياطي الاثرائي نسبة (٥.٥%) من الفائض بموجب قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل)
 *** يمثل مبلغ (١٣٩٦٦١٨٧) دينار (ثلاثة عشر مليون وتسعمائة وستة وستون الف ومائة وستة وثمانون دينار) الفائض المتحقق كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤

**** تم اعتماد هذا الحساب من قبل الشركة منذ سنوات سابقة والذي يمثل اسهم مستلمة ولم يرد ضمن النظام المحاسبي الموحد.



كشف رقم (٩)

شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية - مساهمة مختلطة

كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٤ دينار	٢٠٢٣ دينار
٢٣٩	تخصيصات ضريبية	١٣٩٩٦٩٠	١١٠٦٢٥٤
	الاضافات خلال السنة *	٢٤٦٩٩١٥	١٣٩٩٦٨٩
	المدفوعات خلال السنة	-----	(١١٠٦٢٥٣)
	مجموع التخصيصات	<u>٣٨٦٩٦٠٥</u>	<u>١٣٩٩٦٩٠</u>



ايضاح

* تمثل المبالغ المحتجزة اعلاه (لأغراض الضريبة)



كشف رقم (١٠)

شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف الدائون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٤ دينار	٢٠٢٣ دينار
٢٦١	مجهزون تجاريون	-----	١١٠٠٠٠٠
٢٦١١	مجهزون قطاع عام		
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة		
٢٦٦١	تأمينات مستلمة		
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة		
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال		
٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير		
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير		
٢٦٨	دائون توزيع الارباح		
	حصة المساهمين *		
	مجموع الدائون		
		٤٦٩٥٨١٧١	٢٦٣٦٩٧١٤
		٥٤٣٢٤٧٠٦	١٩١٦٥٠٠٠
		٢٦٧٧٣٢٥٢٧	١٤٢٣٤٥٧
		٢١٩٠٧٥١٣٦	٢٣٩٧٤٣١٤
		٣٤٠٦٨٢٤٧٤	٣٠٣٠٥٠٠٠
			١٧٤٦٨٤٦٣
			٧١٧٤٧٧٧٧
			٤٨٧٥٩٥٦١

* تم تسديد جزء من ارباح السنة المالية ٢٠١٧ و ٢٠١٩ لحصة المساهمين



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

تحليل الارصدة الدائنة على مستوى كل حساب كما في ١٢/٣١/٢٠٢٤

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	تحليل عمر الرصيد			الرصيد وطبيعته المحاسبية	رقم الدليل المحاسبي
		أكثر من ثلاث سنوات	سنة - ثلاث سنوات	قبل ٢٠٠٣		
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	دينار	دينار	دينار	٢٦٣٦٩٧١٤	٢٦٦١
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٢٢٦٠٥٣٠٨	٣٧٦٤٤٠٦	دينار	١٩١٦٥٠٠٠	٢٦٦٣
٢٦٦٧	القاعد والضمان الاجماعي	١٩١٦٥٠٠٠	١٤٢٣٤٥٧		١٤٢٣٤٥٧	٢٦٦٧
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين / اعانة المنتسبين	١٨٦٥٥٥٣٤	٣٦٩٣٤٥٠		٥٤٣٢٤٧٠٦	٢٦٧١
٢٦٨	دائنو توزيع الارباح	١٦٦٤٤٩٦٥٠			١٦٦٤٤٩٦٥٠	٢٦٨
	اجمالي الارصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية	٣١٩٧٥٧٢٢	٨٨٨١٣١٣		٢٦٧٧٣٢٥٢٧	



كشف رقم (١١)

شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة - مختلطة) بغداد
كشف الرواتب والاجور للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٤ دينار	٢٠٢٣ دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين		
٣١١١	رواتب	٤١٠٢٠٦٢٦٤	٣٨٨٧٢٦٠٧٩
٣١١٣	اجور اعمال اضافية	١٧٩٥١٢٥٠	-----
٣١١٤	مكافآت تشجيعية	٨٦٥٠٠٠٠	٤٤٤٢٢٥٠
٣١١٩	مخصصات اخرى	٤٢٧٣٩١٢٠	٤٥٧٤٢٤٩٦
		٤٧٩٥٤٦٦٣٤	٤٣٨٩١٠٨٢٥
٣١٢	الاجور النقدية للعمال		
٣١٢١	اجور	١٠٠٩٦٢٤٥٠	١٣٦٧٥٤٦٠٢
٣١٢٩	مخصصات اخرى	٤٧٢٣٩٩٧	٣٢٩٩٦٦٥
		١٠٥٦٨٦٤٤٧	١٤٠٠٥٤٢٦٧
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال		
٣١٥١	حصة الشركة في الضمان	٦٤٨٧٧٤٩٥	٤٠٨١١٦١٦
	مجموع الرواتب والاجور	٦٥٠١١٠٥٧٦	٦١٩٧٧٦٧٠٨



كشوف رقم (١٢)

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

كشوف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٢٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٤ دينار	٢٠٢٣ دينار
٣٢١	الخامات والمواد الاولية	١٥٨٠٩٧٧١٣	١٥٢٢٦٠٥٣٩
٣٢٢	الوقود والزيوت		
٣٢٢١	مواد نفطية	١٤٧٦٠٠٠٠	١٩٢٩٢٠٠٠
٣٢٢٢	غاز	٣٣٨٠٠٠	٢٣٨٠٠٠
٣٢٢٣	زيوت وشحوم	٤٩١٢٥٦٤٢	٤٣٤٠٣٧٢١
		٦٤٢٢٣٦٤٢	٦٢٩٣٣٧٢١
٣٢٣	الادوات الاحتياطية	٢٥٦٥٠٠٠	١٨٦٢٠٠١
٣٢٤	مواد التعبئة والتغليف	٦٣٦٤٠٦٤٣	١٠٤٩٧٥٠٣٢
٣٢٤١	التعبئة والتغليف المستهلكة		
٣٢٥	المتنوعات		
٣٢٥١	اللوازم والمهمات	٢٢٥٢٠٢٠٩	٣٠٧٩٨٨٢١
٣٢٥٢	القرطاسية	٢٣١٠٥٢٥	٣١٠٨٦٠١
*٣٢٥٥	حيوانات التجارب	٣٨٨٧٠٠٢٥	٣٠٣٣٨٢٥٠
		٦٣٧٠٠٧٥٩	٦٤٢٤٥٦٧٢
٣٢٦	تجهيزات العاملين		
٣٢٦١	كساي	٩٧٤٥٥٦	١٧٠١٠٨
٣٢٧	المياه والكهرباء		
٣٢٧١	المياه	٤٥٠٠٠٠٠	٣٢٤٠٠٠٠
٣٢٧٢	الكهرباء	١٢٠٠٠٤٥٠	١٥٦٠٠٦٥٠
		١٦٥٠٠٤٥٠	١٨٨٤٠٦٥٠
	مجموع المستلزمات السلعية	٣٦٩٧٠٢٧٦٢	٤٠٥٢٨٧٧٢٣



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



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

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٤

كشف رقم (١٣)



٢٠٢٣	٢٠٢٤	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		خدمات صيانة	٣٣١
١٥٠٠٠	٥٣٥٠٠٠	صيانة مشاتل ومنتزهات و حدائق	٣٣١١
١٥٦٢٤٠٠٠	٨٠٤٨٠٠٠	صيانة مباني ومنتشات وطرق	٣٣١٢
٨٤٥٣٥٠٠	١٨١٦٥٠٠٠	صيانة الات ومعدات	٣٣١٣
٢١٩٧٠٠٠	٢٥٥٨٥٥٠٠	صيانة وسائل نقل وانتقال	٣٣١٤
٥١٧٠٠٠	٩١٩٠٠٠	صيانة عدد وقواب	٣٣١٥
٣٨١١٠٠٠	٢١٠٩٢٥٠	صيانة اثاث واجهزة مكاتب	٣٣١٦
٥٠٣٩١٠٠٠	٥٥٣٦١٧٥٠	مجموع خدمات الصيانة	
١٦٩٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠	خدمات اببحاث واستشارات	٣٣٢
		دعاية وطبع وضيافة	٣٣٣
		دعاية وعلان	٣٣٣١
٨٤٧٤٠٧٥٢	٤٤٧٦١٩٠	نشر وطبع	٣٣٣٢
٢٩٧٨٧٥٠	٨٥٠٠٠٠	ضيافة	٣٣٣٣
١٠٩٣٤٧٥٠	٦٢٨٥٧٥٠	مصاريف المعارض	٣٣٣٤
٤٤٦٤٠٠٠	٤٩٣٩٠٠٠		
١٠٣١١٨٢٥٢	١٦٥٥١٤٤٠		
		نقل وايقاد واتصالات	٣٣٤
		نقل العاملين	٣٣٤١
٢٢٣٨٥٠٠	١١٠٣٥٠٠	نقل السلع والبضائع	٣٣٤٢
٣١٥٠٠٠٠	١٣٣١٠٠٠	السفر والايقاد	٣٣٤٣
٣٠٤٦٣٤٠	٣٣٣١٩٥٠	اتصالات عامة	٣٣٤٤
٣٨٦٨٠٠٠	٣٠١١٥٠٠		
١٢٣٠٢٨٤٠	٨٧٧٧٩٥٠	استنجار موجودات ثابتة	٣٣٥
٢٥٧١٥٠٠٠	٢٦٣٠٠٠٠٠	استنجار وسائل نقل وانتقال	٣٣٥٤
٢٥٧١٥٠٠٠	٢٦٣٠٠٠٠٠		
		مصرفات خدمة متنوعة	٣٣٦
		اشتراقات والتأمينات	٣٣٦١
١١١٨٨٧٠٠	١٥٣٨٨٥٠٠	اقساط تأمين	٣٣٦٢
٩٦٠٠٠٠	-----	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٣٣٦٣
٣١٥٤٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠٠	خدمات قانونية	٣٣٦٥
٩٨٠٠٠٠٠٠	١٦٩٤٦٦٦٦	خدمات مصرفية	٣٣٦٦
١٢٣٢٥٣٥٤	٨٦٦٥٣٤٠	خدمات محاسبية	٣٣٦٨
٣٠٣٠٥٠٠٠	٦٣٦٠٠٠٠	مصرفات خدمة اخرى	٣٣٦٩
٢٨١٦٣٩٠٣	٢٤٣٤٠٤٣٤		
٢١٢٤٨٢٩٥٧	٨٥٧٠٠٩٤٠	مجموع المستلزمات الخدمية	
٤٢٠٩٦٠٠٤٩	٢٠٧٦٩٢٠٨٠		

كشف رقم (١٤)

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

كشف الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول / ٢٠٢٤

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار
٣٨٣	مصرفات تحويلية متنوعة	١٢١٦٣٥١٣	١٢١٦٣٥١٣
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	١٢١٦٣٥١٣	١٢١٦٣٥١٣
٣٨٤١	رسوم انتاج	٤٥٧٥٠٠٠	٩٤٠٥٨٥٠
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم اخرى	٩٠٥٣٢٠٠	٤٩٦٣٦٠٩٧
		١٣٦٢٨٢٠٠	٥٩٠٤١٩٤٧
٣٨٥	اعانات		
٣٨٥١	اعانات داخلية	٣٦٩٣٤٥٠	٣٥٢٠٤٧٨
		٢٩٤٨٥١٦٣	٦٧٥٦٦٤٢٥
٣٩	مجموع المصرفات التحويلية المصرفات الاخرى		
٣٩١	مصرفات سنوات سابقة	٨٥٢٣٨٧	٨٠٩٥
٣٩٢	مصرفات عرضية	٩٨٠٢٥٨	١٧٧٠٨٠٠٠
٣٩٣	خسائر رأسمالية		
	مجموع المصرفات الاخرى	١٨٣٢٦٤٥	١٧٧١٦٠٩٥



كشف رقم (١٥)

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

كشف ايراد النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٤ دينار	٢٠٢٣ دينار
٤١	ايرادات نشاط الانتاج السلمي	٥٥٠.٨٦٩٤٥٠	١٥١٨٣٥٨١٠٠
٤١٢	ايراد نشاط الصناعات التحويلية	(١١٠.٩٠٧٢٩)	(٩٢٠.٤٨١١٩)
٤١٢١	صافي المبيعات	٨٧٨٢.٥٢٤١	٢٥٢٢٣.٢٧٥
٤١٢٢	التغير في مخزون الانتاج التام	١٤١٧٩٨٣٩٦٢	١٦٧٨٥٤٠٢٥٦
٤١٢٣	التغير في مخزون الانتاج غير التام	٢٦١٢٩٥٠٠	١٧٢٤٠٧٥٠
٤١٧	ايراد بيع مخلفات	١٤٤٤١١٣٤٦٢	١٦٩٥٧٨١٠٠٦
٤٢	مجموع ايرادات نشاط الانتاج السلمي	٧٢.٢١٥٠	٢٣.٥٢٦٥٧
٤٢٥	ايرادات متنوعة	١٤٥١٣١٥٦١٢	١٧١٨٨٣٣٦٦٣
٤١٢٢	مجموع ايرادات النشاط التجاري	١١٠.٩٠٧٢٩	٩٢.٤٨١١٩
٤١٢٣	لاغراض حساب العمليات الجارية	(٨٧٨٢.٥٢٤١)	(٢٥٢٢٣.٢٧٥)
	يضاف (ينزل) التغير في المخزون	(٨٦٧١١٤٥١٢)	(١٦٠١٨٢١٥٦)
	التغير في مخزون الانتاج التام	٥٨٤٢٠١١٠٠	١٥٥٨٦٥١٥٠٧
	التغير في مخزون الانتاج الغير التام		
	مجموع ايرادات النشاط الجاري		
	لاغراض حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر		



كشف رقم (١٦)

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

كشف الايرادات التحويلية والاخرى للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٤	٢٠٢٣
٤٦	فوائد ايجارات الاراضي		
٤٦١	فوائد دائنة	٢٢٠.٨٠٤٠	٢٦٥١١٦١

مجموع الفوائد وايجارات الاراضي

—
١٣١٨٤٧
١٧٥٤٣٢٦
<u>١٨٨٦١٧٣</u>

٤٧٠٩٢٥
١٣٦٣٥٠٠
٨٧٩٢٧٦٩
<u>١٠٦٢٧١٩٤</u>

٤٩	الايرادات الاخرى
٤٩١	ايرادات سنوات سابقة
٤٩٢	ايرادات عرضية
٤٩٣	ايرادات رأسمالية
	مجموع الايرادات الاخرى



كشف رقم (١٧)

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

كشف احتساب الضريبة والاحتياطيات للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٤

٢٠٢٤

دينار

٢٣٥٢٣٠٠٣

احتساب تخصيص ضريبة الدخل

الفائض القابل للتوزيع

ينزل

٥٨٨٠٧٥١

احتياطي توسعات بنسبة (٢٥%) بموجب المادة (٨/ثالثا/٢) من قانون الاستثمار الصناعي للقطاعات الخاص والمختلط رقم (٢٠) لسنة ١٩٩٨ المعدل .

١١٧٦١٥٠

الاحتياطي الالزامي نسبة (٥٥%) بموجب المادة (٧٣) قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ المعدل .

١٦٤٦٦١٠٢

الربح الخاضع للضريبة

٢٤٦٩٩١٥

تخصيص ضريبة الدخل نسبة (١٥%) بموجب المادة (١٣-هـ) من قانون ضريبة الدخل (١١٣) لسنة ١٩٨٢ المعدل.

٥٨٨٠٧٥١

١١٧٦١٥٠

٢٤٦٩٩١٥

١٣٩٩٦١٨٧

٢٣٥٢٣٠٠٣



احتياطيات التوسعات

٢٢١١

احتياطي الزامي

٢٢٢

تخصيص ضريبة الدخل بنسبة ١٥%

٢٣٩

الفائض المتراكم (ارباح غير موزعة)

٢٢٤

كشف رقم (١٨)

شركة الكندي لانتاج اللقاحات والادوية البيطرية (مساهمة مختلطة) بغداد

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول / ٢٠٢٤

المجموع	كافة الخدمات الادارية (٨) دينار %٥٣١	كافة الخدمات التسويقية (٧) دينار %٤	كافة الخدمات الانتاجية (٦) دينار %٣٩	كافة الانتاج (٥) دينار %٢٦	الاستخدامات	
٦٥٠١١٠٥٧٦	٢٠١٥٣٤٢٧٨	٢٦٠٠٤٤٢٣	٢٥٣٥٤٣١٢٥	١٦٩٠٢٨٧٥٠	كافة العاملين/ رواتب و اجور	٣١
٣٦٩٧٠٢٧٦٢	١١٤٦٠٧٨٥٦	١٤٧٨٨١١١	١٤٤١٨٤٠٧٧	٩٦١٢٢٧١٨	المستلزمات السلعية	٣٢
٢٠٧٦٩٢٠٨٠	٦٤٣٨٤٥٤٥	٨٣٠٧٦٨٣	٨٠٩٩٩٩١١	٥٣٩٩٩٩٤١	المستلزمات الخدمية	٣٣
١٨١٨٠٤٦١٧	٥٦٣٥٩٤٣١	٧٢٧٢١٨٥	٧٠٩٠٣٨٠١	٤٧٢٦٩٢٠٠	الانتاج	٣٧
١٥٨٥٦٩٦٣	٤٩١٥٦٥٩	٦٣٤٢٧٩	٦١٨٤٢١٥	٤١٢٢٨١٠	المصرفات التحويلية عدد/٣٨٤	٣٨
١٤٢٥١٦٦٩٩٨	٤٤١٨٠١٧٦٩	٥٧٠٠٦٦٨١	٥٥٥٨١٥١٢٩	٣٧٠٥٤٣٤١٩	المجموع	



كشف رقم (١٩)

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

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٤

المزايا العينية الاستخدامات	كساي (دينار)
٣٢	٩٧٤٥٥٦
المجموع	٩٧٤٥٥٦





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

أولاً : المعلومات العامة عن الشركة :

- ١- تم تأسيس شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة مختلطة) بموجب شهادة التأسيس المرقمة م ش/٣٦٤١ في ١٠/١/١٩٩٠ الصادرة من دائرة تسجيل الشركات وبموجب أجازة التأسيس المرقمة ١٩٦٩٨ في ١٩/٩/١٩٩٠ وفقاً لأحكام قانون الاستثمار الصناعي للقطاعات المختلطة والخاص رقم ١١٥ لسنة ١٩٨٢ .
وباشرت الشركة أعمالها بتاريخ ٥/٢/١٩٩٠ والشركة تخضع لأحكام قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ المعدل .
- ٢- موقع الشركة الرئيس في بغداد / قضاء ابي غريب وهو المقر الوحيد للشركة وليس لديها فروع أخرى ، ويتضمن الموقع ادارة الشركة ومعاملها ومخازنها وقسم السيطرة النوعية وجميع المرفقات والملحقات الانتاجية والمخزنية والخدمية .
- ٣- تقوم الشركة بإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية وتسويقها في السوق العراقي من خلال تجهيز القطاع الحكومي والقطاع الخاص بمنتجاتها .
- ٤- تتضمن اهداف الشركة المساهمة في تنمية الاقتصاد الوطني من خلال انتاج اللقاحات والأدوية البيطرية التي تساهم في تطوير الثروة الحيوانية في العراق والمحافظة عليها من الاوبئة والأمراض ، إضافة الى اجراء البحوث الاساسية لتطوير اللقاحات والأدوية البيطرية بما يتناسب مع المتغيرات في الأمراض والأوبئة من خلال جهود منتسبي الشركة او من خلال التعاون مع جهات اخرى في مقدمتها دائرة البيطرة وكليات الطب البيطري .

ثانياً :- راس المال والارباح والاحتياطيات :

- ١- يبلغ راس مال الشركة الاسمي والمدفوع (٥٩٤٠٠٠٠٠٠٠) خمسة مليارات وتسعمائة واربعون مليون دينار مدفوع بالكامل كما تظهره الحسابات المالية في ٣١/١٢/٢٠٢٤ المرفقة مع هذا التقرير .
- ٢- يبلغ مقدار الاحتياطيات في ٣١/١٢/٢٠٢٤ مبلغ (٧٧٤٢٨٣٨٧٨) سبعمائة واربعة وسبعون مليون ومائتان وثلاثة وثمانون الف وثمانمائة وثمانية وسبعون ديناراً ، كما يبلغ الفائض المتراكم في ٣١/١٢/٢٠٢٤ مبلغ (٣٣٤٠٤٧٨٥٩) ثلاثمائة واربعة وثلاثون مليون وسبعة واربعون الف وثمانمائة وتسعة وخمسون ديناراً .
- ٣- يوضح الكشف رقم (٧) المرفق بهذه الحسابات تفاصيل الاحتياطيات .
- ٤- بلغت ارباح الشركة الصافي لعام ٢٠٢٤ مبلغ (٢٣٥٢٣٠٠٣) دينار كما هو واضح في كشف حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر كما هو مرفق .
- ٥- لا توجد اية خسائر متراكمة أو عجز متراكم في حسابات الشركة في ٣١/١٢/٢٠٢٤ .

ثالثاً : المساهمة في شركات الأخرى :-

- ١- ليس لدى الشركة اي ملكية في أسهم شركات اخرى بنسبة لا تقل عن ١٠% وبالتالي فليس لديها عضوية في مجالس ادارت شركات اخرى .
- ٢- تبلغ مجموع استثمارات الشركة في اسهم شركات اخرى كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤ مبلغ (١٢١٨١٠١٨٨) مائة وواحد وعشرون مليون وثمانمائة وعشرة الف ومائة وثمانية وثمانون ديناراً موزعة على شركتي هي الشركة الحديثة للإنتاج الحيواني والزراعي وشركة الخير للاستثمار المالي .
- ٣- يبين الكشف رقم (٢) المرفق بهذه الحسابات جميع الاستثمارات المالية بضمنها الاسهم .

رابعاً : عدد العاملين في الشركة :-

- عدد العاملين في الشركة بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/٣١ يبلغ (٩٥) منتسب .
- مبلغ مجموع الرواتب والاجور والمخصصات والمكافآت المدفوعة للعاملين في الشركة لغاية ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ (٦٥٠١١٠٥٧٦) ستمائة وخمسون مليون ومائة وعشر الف وخمسمائة وستة وسبعون دينار بضمنها حصة الشركة من الضمان الاجتماعي .
ويبين الكشف رقم (١١) المرفق بهذه الحسابات تفاصيل الرواتب والاجور .
- توزيع العاملين حسب المستويات :

المستوى الاداري					
مدير	موظف	مهندس	حارس	عامل	سانق
٤	٢٠	٤	٨	٤	٦
المستوى الفني					
مدير	طبيب	عامل	موظفين		
٥	٢١	١٨	٥		

- اسماء و عناوين خمسة من المنتسبين الذين تقاضوا اعلى دخل في الشركة عدا المدير المفوض

ت	الاسم	العنوان	الدخل السنوي / دينار
١-	د. سندس محمد رجب	طبيب بيطري	٩٠٠٠٠٠٠
٢-	فراس سعدي حمودي	سكرتير مجلس ادارة	٨٠٧٦٠٠٠
٣-	محمد شبيب	مستشار	٩٠٠٠٠٠٠
٤-	د.مريم احمد حسين	طبيب بيطري	٧٠٩٢٠٠٠
٥-	د.صباح علاء الدين	طبيب بيطري	٦٨٥٢٠٠٠

خامساً / الهيكل التنظيمي ومجلس ادارة الشركة:

- مرفق رقم (١) يتضمن الهيكل التنظيمي للشركة كما هو في ٢٠٢٤/١٢/٣١ .
- يتكون مجلس ادارة الشركة من السادة المدرجة اسمائهم ادناه كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ :

ت	الاسم	المنصب في مجلس	ممثل عن / عدد الأسهم
١.	السيد قيصر وارد نجم	رئيس المجلس لغاية ٢٠٢٤/٥/٢٣	ممثل القطاع الخاص لديه (٦٤٧٢٥٠٠٠٠) سهم
٢.	د. سعد صالح مهدي	نائب رئيس المجلس لغاية ٢٠٢٤/٥/٢٣	ممثل القطاع الخاص لديه (٧١٥٠٠٠) سهم
٣.	د. وليد محمد رزوقي	عضو	ممثل وزارة الزراعة بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٧
٤.	السيد سامر محمد عليوي	عضو لغاية ٢٣/٥/٢٠٢٤	ممثل وزارة الصناعة
٥.	السيد حاتم ساجت القرشي	عضو لغاية ٢٠٢٤/٥/٢٠	ممثل القطاع الخاص لديه (٤٠٠٠٠٠٠) سهم
٦.	السيد علي سمير محمد	عضو لغاية ٢٠٢٤/٥/٢٣	ممثل القطاع الخاص لديه (٥٠٠٠٠) سهم
٧.	السيد اسكندر وارد نجم	عضو لغاية ٢٠٢٤/٥/٢٣	ممثل القطاع الخاص لديه (٢٢٩٥٧١) سهم

مرفق رقم (٢) يتضمن الهيكل التنظيمي للشركة كما هو في ٢٠٢٤/١٢/٣١ .

ت	الاسم	المنصب في مجلس الادارة	ممثل عن / عدد الاسهم
١-	د. فؤاد براهيم عبد الجبار	رئيس المجلس	ممثل القطاع الخاص لديه (١٣٥٦٥٧٥٠٠٠) سهم
٢-	د. هاشم وهيب خليفة	نائب رئيس المجلس ل	ممثل القطاع الخاص لديه (١١٥٥٩٠٠٠) سهم
٣-	د. سعد صالح مهدي	عضو	ممثل القطاع الخاص لديه (٧١٥٠٠٠) سهم
٤-	د. امين عجيل داود	عضو	ممثل القطاع الخاص لديه (٢٠٠٠٠) سهم
٥-	السيد علي سمير محمد	عضو	ممثل القطاع الخاص لديه (٥٠٠٠) سهم
٦-	ثناء موحان مشكور	عضو	ممثل وزارة الصناعة
٧-	د. وليد محمد رزوقي	عضو	ممثل وزارة الزراعة

٣- الاعضاء الاحتياط من القطاع العام كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ :-

- د. ثامر حبيب حمزه / ممثل وزارة الزراعة
- السيد عمار احمد جاسم / ممثل وزارة الصناعة

٤- الاعضاء الاحتياط عن القطاع الخاص كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ :-

- الشركة العراقية لانتاج وتسويق اللحوم
- السيدة خولة ابراهيم عبد الجبار
- السيد عدي لطيف شلش
- السيد عمر محمد احمد
- هناء اسماعيل خليل

- ٥- عقد مجلس ادارة الشركة خلال عام ٢٠٢٤ اجتماعاته في مقر الشركة في بغداد / ابي غريب وبلغ عدد اجتماعات مجلس الادارة خلال السنة عشرة اجتماعات .
- ٦- تتم ادارة الشركة من قبل المدير المفوض الدكتور امين عجيل داود، وتبلغ مساهمة الدكتور المدير المفوض (٢٠٠٠٠) سهم من اسهم الشركة .

سادساً : جهود الشركة في تطوير المعرفة والتكنولوجيا وتحسين وسائلها :

- ١- استمرار عمليات البحث والتطوير داخل الشركة لاجراء لقاحات جديدة لأمراض الحيوانية خصوصاً في قطاع الدواجن
- ٢- ارسال وفد من الشركة الى جامعة بغداد (كلية الطب البيطري) للتعاون في مجالات البحث والدراسات .
- ٣- استقبال طلبة الدراسات العليا في كليات الطب البيطري لغرض ادخال بحوثهم لاجهزة التجفيد وبطلب خاص مقابل اجر .

سابعاً : الاجراءات المتخذة للحفاظ على سلامة البيئة :-

- 1- تبذل الشركة جميع الجهود اللازمة للحفاظ على البيئة من خلال السيطرة على عمليات الانتاج وضمان عدم التأثير على المنطقة المجاورة لها .
- 2- اتخاذ الاجراءات اللازمة للمحافظة على سلامة عمليات تخزين ومناقلة منتجات الشركة لضمان عدم تأثيرها على البيئة والصحة العامة .
- 3- المحافظة على نظافة وسلامة موقع الشركة .
- 4- اتخاذ الاجراءات المطلوبة للتخلص من المخلفات والنفايات حسب السياقات البيئية

ثامناً : مساهمة الشركة في توفير احتياجات اخرى ضمن الاقتصاد الوطني واستخدام البدائل المحلية :

- 1- تضع الشركة خططها المستقبلية انتاج العديد من المواد ذات العلاقة بالثروة الحيوانية مثل المواج والمعمقات في حالة توفر الجدوى الاقتصادية من انتاجها محلياً مقارنة بالمواد المستوردة .
- 2- ان اغلب منتجات الشركة تعتمد على استخدام المواد المحلية حيث ان نسب المواد المستوردة قليلة جداً والجهود مستمرة لاحلال المواد المحلية محل المواد المستوردة كلما كان ذلك ممكناً

تاسعاً : العقود المهمة لغاية ٢٠٢٤/١٢/٣١ :

لا توجد اي عقود برمت خلال سنه ٢٠٢٤ مع القطاع العام

عاشراً : مبالغ الدعاية والسفر والضيافة والتبرعات والهدايا :-

- 1- بلغ اجمالي المبالغ المصروفة لهذا الغرض (١٦٥٥١٤٤٠) دينار موزعة بموجب الكشف رقم (١٣) المرفق بهذه الحسابات على فقرات النشر والطبع والضيافة ومصاريف الاشتراك في المعارض التجارية والدعاية والاعلان .
- 2- لم تقم الشركة بدفع اية تبرعات او هدايا .

حادي عشر : المشاكل والمعوقات التي واجهت الشركة والاجراءات المتخذة :

- 1- لا تزال وزارة الزراعة تعامل شركتنا معاملة القطاع الخاص من خلال اخضاعها الى المناقصة مع الشركات المستوردة استناداً لتعليمات العقود الحكومية رقم (٢) لسنة ٢٠١٤ مما يقلل من فرص الشركة بالحصول على مناقصات تجهيز اللقاحات باعتبارها منتج محلي . وقد قامت الشركة بعدة جهود للحصول على استثناء من تعليمات العقود الحكومية رقم ٢ لسنة ٢٠١٤ ، وتم ايصال عدة كتب الى مكتب السيد رئيس الوزراء ومجلس النواب ، وقد قام عدد من السادة النواب ومستشارين رئيس الوزراء بزيارة للشركة ، والجهود مستمرة للحصول على استثناء او معاملة خاصة باعتبار ان منتجات الشركة هي منتجات محلية لديها الاولوية المطلقة على المنتجات المستوردة .
- 2- كثرة الضرائب والرسوم المفروضة على الشركات خصوصاً المختلطة والصلاحيات الواسعة لاجهزة الدولة المختصة بفرض غرامات باهضة على اي تاخير في التسديد من دون الاخذ بنظر الاعتبار امكانيات الشركات المختلطة المالية ومدى السيولة المتاحة لديها . وتعمل الشركة بالتنسيق مع الشركات المختلطة الاخرى على ايجاد حلول لهذه المشكلة التي تهدد وجود الشركات المختلطة

ثاني عشر: معلومات اضافية :

- ١- بلغ إجمالي إيرادات الشركة خلال عام ٢٠٢٤ مبلغ (١٤٦٤١٥٠٨٤٦) دينار وبلغ مجموع المصروفات مبلغ (١٤٤٠٦٢٧٨٤٤) دينار ، وبلغ الفائض مبلغ (٢٣٥٢٣٠٠٣) دينار .
- ٢- بلغت الإيرادات الرأسمالية مبلغ (٨٧٩٢٧٦٩) دينار .
- ٣- الافاق المستقبلية للشركة :-

أ- تطوير العمل في الشركة تدريجياً للتحويل الى نظام close system واطافة مباني حديثة بنظام

GMP .

ب- اضافة لقاحات جديدة .

١- لقاح نيوكاسل افينيو

٢- لقاح نيوكاسل B1

٣- لقاح نيوكاسل اليستر

٤- لقاح نيوكاسل كلون ٣٠

٥- لقاح التهاب القصبات المعدي IB

٦- لقاح جدري الدجاج

٧- لقاح تايفونيد الجاج qR

ج- زيادة المساحة التسويقية لمنتجات الشركة في القطاعين العام والخاص .

٤- مصادر ربحية الشركة تتركز في بيع منتجاتها من اللقاحات والادوية البيطرية الى القطاعين العام والخاص .

٥- عائد الاستثمار وتطوره لخمس سنوات سابقة :-

$$\text{أ- عائد الاستثمار لسنة } ٢٠٢٤ = \frac{٢٣٥٢٣٠٠٣}{٥٩٤٠٠٠٠٠٠} = ٠,٣٩\%$$

$$\text{ب- عائد الاستثمار لسنة } ٢٠٢٣ = \frac{١٣٣٣٠٣٧١}{٥٩٤٠٠٠٠٠٠} = ٠,٢٢\%$$

$$\text{ج- عائد الاستثمار لسنة } ٢٠٢٢ = \frac{١٠٥٣٥٧٥٨}{٥٩٤٠٠٠٠٠٠} = ٠,١٨\%$$

$$\text{د- عائد الاستثمار لسنة } ٢٠٢١ = \frac{١٤٩٤٤١٤١}{٥٩٤٠٠٠٠٠٠} = ٠,٢٥\%$$

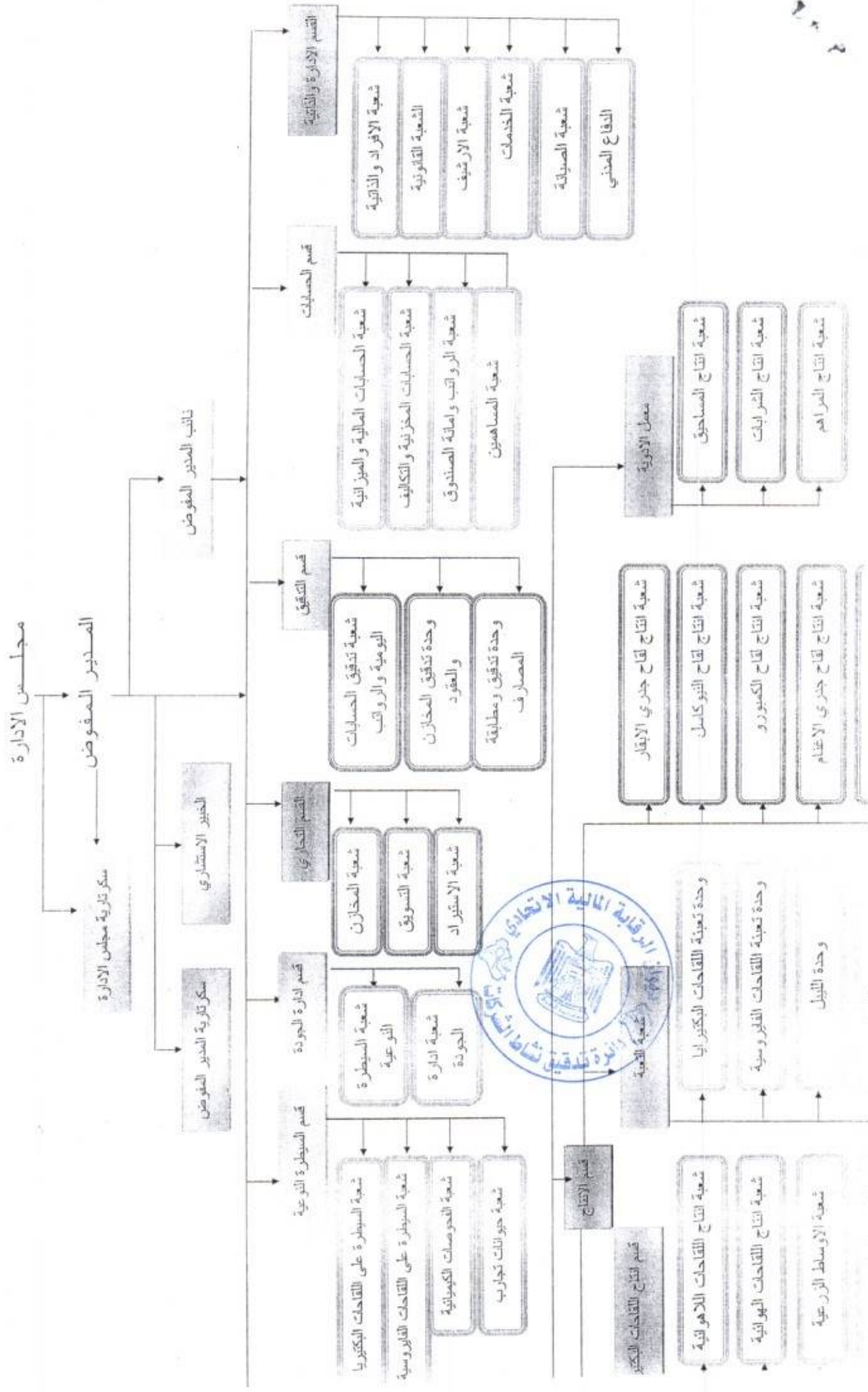
$$\text{هـ- عائد الاستثمار لسنة } ٢٠٢٠ = \frac{١٩٧٧٤٤٣١}{٥٩٤٠٠٠٠٠٠} = ٠,٣٣\%$$

وتجدر الاشارة الى ان الشركة استطاعت تحقيق ارباح خلال جميع السنوات الخمسة الماضية مع تسديد جميع الالتزامات والمصاريف والاندثارات .

٦- تم شراء موجودات ثابتة خلال السنة ٢٠٢٤ بمبلغ إجمالي مقداره (١٠٥٠٤٥٠٠) دينار من خلال اضافة في حسابات المباني والالات والعدد والقوالب والاجهزة والاثاث وكما هو موضح في الكشف رقم (١) المرفق بهذه الحسابات .

٧- بالنظر لتقدم العتر المستخدمة في انتاج اللقاحات وعدم ثبات الطلب على المنتجات لخضوعه الى ظروف السوق فان الشركة يتعذر عليها استخدام نظام كلفة حديثا ، لذا فان الشركة ومنذ تاسيسها قبل اكثر من ثلاثين سنة يستخدم نظام توزيع الكلف الاجمالية على مراكز الكلف حيث يظهر الكشف المرقم (١٨) المرفق ضمن الحسابات كيفية هذا التوزيع .

الهيكل التنظيمي لشركة الانتاج الكندي للقااحات و الادوية البيطرية



- ٨- تبلغ مجموع الديون العائدة للشركة بذمة الغير في ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ (٧٢١٢٢٧٤٠٨) دينار اغلبها بذمة القطاع العام عن تجهيزهم باللقاحات والتي يخضع تسديدها الى سياقات روتينية ، علما بان الشركة استطاعت استحصال اكثر من ٤٨,٦٦% من هذه المبالغ في بداية عام ٢٠٢٤ المبينة في كشف رقم (٤) المرفق بهذه الحسابات
- ٩- تبلغ مجموع الديون بذمة الشركة كما هي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ مقداره (٢٦٧٧٣٢٥٢٧) دينار كما في الكشف رقم (١٠) اغلبها يعود على ارباح المساهمين غير المستلمة ، علماً بان الشركة قد وزعت اغلب هذه الارباح في بداية ٢٠٢٤ بعد متابعة للمساهمين غير المستلمين للارباح وتم تسديد بنسبة ٧٨.٥%.
- ١٠- تساهم الشركة في تطوير الاقتصاد الوطني والتاثير الايجابي على حياة المجتمع العراقي من خلال انتاج اللقاحات والادوية البيطرية التي تساهم في المحافظة على الثروة الحيوانية ، اضافة الى توفير فرص عمل للعاملين حيث ان جميع منتسبي الشركة من العراقيين حصراً .
وتعمل الشركة دائماً على تحسين ظروف العمل واساليبه اضافة الى توفير اجواء العمل المريحة والمناسبة للعاملين ومنها توفير وسائل النقل لنقل العاملين من الشركة الى مساكنهم وبالعكس .
- ١١- تعتمد الشركة طريقة المعدل الموزون في تسعير وتقويم بضاعة اخر المدة .
- ١٢- تمتلك الشركة العقار المشيد عليه مقر الشركة والبالغ مساحته (٢٤) دونم ملكاً صرفاً ، ولا يوجد لدى الشركة اي عقار اخر .
- ١٣- تمتلك الشركة (١١) واسطة نقل مع شغل صغير لاستخدامات الشركة الداخلية ويوضحها الجدول رقم (٢) المرفق بهذا التقرير ،
- ١٤- بلغ صافي مبيعات الشركة خلال عام ٢٠٢٤ مبلغ مقداره (٥٥٠٨٦٩٤٥٠) دينار قلت بمقدارها بحدود ٣٦.٢% عن مبيعات عام ٢٠٢٣ البالغة (١٥١٨٣٥٨١٠٠) دينار كما هو مبين في الكشف رقم (١٥) المرفق بالحسابات السنوية .
- ١٥- يبلغ رأسمال الشركة (٥٩٤٠٠٠٠٠٠) دينار موزع على (٥٩٤٠٠٠٠٠٠٠) سهم يملك القطاع العام ٢٩,٦% منها بينما يملك القطاع الخاص والمختلط باقي الاسهم كما هو موضح في الكشف رقم (٥) من الحسابات .

- ١٦- لم تحقق الشركة اي خسائر رأسمالية لسنة ٢٠٢٤
- ١٧- تم بيع اسهم الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور بمبلغ (٦٥٨٠٨٣٧٨).
- ١٨- نسبة التلف والهدر بمبلغ (٩٨٠٢٥٨).
- ١٩- تمتلك الشركة عدد من المخازن
- أ- مخزن الخامات والمواد الاولية
- ب- مخزن الوقود والزيوت
- ت- مخزن المتنوعات
- ث- مخزن حيوانات التجارب
- ج- مخزن الانتاج التام
- ح- مخزن المستهلكات



د. فؤاد ابراهيم عبد الجبار
رئيس مجلس الإدارة