

الشركة العراقية للاعمال الهندسية  
(مساهمة مختلطة) بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية

في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٣

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



الشركة العراقية للأعمال الهندسية (شركة مساهمة - مختلطة) بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٣

رقم الصفحة	المحتويات
(١١-١)	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع
٣	- كشف العمليات الجارية
٤	- كشف أجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
٥	- كشف توزيع أجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
	- <u>الكشوفات التحليلية المرفقة :-</u>
٦	١ - الموجودات الثابتة واندثاراتها
٧	٢ - المخزون
٨	٣ - الاستثمارات المالية
٩	٤ - المدينون
١٠	- كشف اجمالي الارصدة المدينة
١١	٥- النقود
١٢	٦- رأس المال
١٣	٧- الاحتياطيات
١٤	٨- الدائون
١٥	- كشف اجمالي الارصدة الداتنة
١٦	٩- الرواتب والأجور
١٧	١٠- المستلزمات السلعية
١٨	١١- المستلزمات الخدمية
١٩	١٢- حسابات الاستخدامات الأخرى
٢٠	١٣- إيرادات النشاط الجاري
٢١	١٤- الإيرادات الأخرى
٢٢	١٥- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
٢٣	١٦- المزاي العينية
٢٤	١٧- احتساب ضريبة الدخل
	- تقرير الادارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات



بسم الله الرحمن الرحيم

{إن هذا القرآن يهدي للتي هي أقوم}

صدق الله العظيم

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم: ١٢١ / ١٦٧٩٨

التاريخ: ١٤٣٥ / ١٢ / ١٨ هـ

٢٠١٤ / ٦ / ٨ م



إلى/ السادة مساهمي الشركة العراقية للأعمال الهندسية (شركة مساهمة - مختلطة) - المحترمين

م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٣

بعد التحية:-

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م- مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٣ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٣١) لسنة/ ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات المرقم بـ (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 تشتمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة .

٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب الشركة العراقية للأعمال الهندسية ذي العدد (٦٥/٣١/١) المؤرخ في ١٠ / ٤ / ٢٠١٤ ، استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والحسابية 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- استناداً لأحكام المادة (٥٥/ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/ ١٩٩٧ (المعدل) وتنفيذاً لقرار الهيئة العامة للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٠/١٠/ ٢٠١٢ تم زيادة رأسمال الشركة من (١٠٠٠٠٠٠) الف سهم (مليار سهم) ليصبح (١٥٠٠٠٠٠) الف سهم (مليار وخمسمائة مليون) سهم بإصدار (٥٠٠٠٠٠٠) الف سهم (خمسمائة مليون سهم) وتم تغطية مبلغ الزيادة من رصيد حساب الفائض المتراكم المدور من سنوات سابقة بمبلغ (٣٠٠٠٠٠٠) الف سهم (ثلاثمائة مليون سهم) واكتتاب بمبلغ (٢٠٠٠٠٠٠) الف سهم (مائتان مليون سهم) وبلغت تلك الزيادة نسبة (٥٠%) وحصلت موافقة دائرة تسجيل الشركات على هذه الزيادة بكتابها المرقم (٤٤٦١) في ١٨/٢/ ٢٠١٣ ، واستكملت كافة إجراءاتها وتم إثباتها في السجلات المالية للشركة لسنة ٢٠١٣ .

٤- تم تقييم مخزون الانتاج التام اخر المدة بالكلفة لكونها اقل من القيمة التحصيلية طبقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالخزين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم المخزون آخر المدة بالكلفة أو القيمة التحصيلية الصافية أيهما اقل علماً انه لا يوجد لدى الشركة (مخزون للإنتاج غير التام ومخزون للبضاعة بغرض البيع) كما في ٢٠١٣/١٢/٣١.

#### الملاحظات والتحفظات

##### ١- البيانات المالية :-

أ- تأخر الشركة في تقديم بياناتها المالية للسنة موضوع التقرير الى هذا الديوان لتدقيقها وبيان الرأي بها حيث قدمتها بموجب كتابها المرقم (٦٥/٣١/١) في ٢٠١٤/٤/١٠ خلافاً لاعمام الديوان المرقم (١٢١٤) في ٢٠١٤/١/٢٣ نوصي باعداد البيانات المالية وتقديمها الى هذا الديوان لتدقيقها واصدارها في الوقت المناسب لتلافي المسؤولية الناجمة عن التأخير في اصدارها .

ب- لم تقم الشركة بأعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه ضمن البيانات المالية موضوع التقرير خلافاً لمتطلبات أعداد البيانات المالية المقدمة الى الشركة بموجب اعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (١٢١٤) في ٢٠١٤/١/٢٣ ومتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، نوصي بأعداد الكشف المذكور والايفاء بكافة متطلبات اعداد البيانات المالية والقواعد المحاسبية .

ج- لم تقم الشركة بتطبيق نظام دقيق للتكاليف يضمن توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف بصورة سليمة وما يؤدي إلى تحميل الوحدات المنتجة بمصاريفها الفعلية، حيث يتم إعداد تقارير كلفوية يتم بموجبها تحميل الوحدات المنتجة بالمصاريف بشكل تقديري لا يعكس كلف إنتاجها الحقيقية. نوصي بتطبيق نظام دقيق للتكاليف يتلائم مع طبيعة عمل الشركة ويضمن توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف بصورة سليمة وعادله .

د - لم يتم اعداد كشف لمقارنة الارقام الرئيسية الواردة في البيانات المالية للسنوات الخمسة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١ ، نوصي بأعداد الكشف المذكور وفق النموذج المعتمد في النظام المحاسبي الموحد .

##### ٢- تقرير الإدارة :-

مازال تقرير الإدارة يفتقر إلى العديد من المؤشرات المالية 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 (الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية) ، علماً ان هذه الحالة مؤشرة سابقاً ومشار إليها بموجب تقريرنا عند تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة السابقة (٢٠١٢) ولم تتخذ إدارة الشركة الإجراءات اللازمة بخصوصها:-

- اثر التضخم على نتائج نشاط الشركة ومركزها المالي.

- الديون المترتبة بذمة الغير والمبالغ المستحقة خلال السنة .

- أثر السياسات السعرية على نتائج نشاط الشركة .



- تحليل ربحية الشركة ومصادرها والعوامل الخارجية والداخلية المؤثرة فيها مع بيان مبالغ الأرباح والخسائر غير الاعتيادية .

نوصي بتضمين تقرير الإدارة كافة البيانات والمؤشرات التي أوجبتها القاعدة المحاسبية المشار إليها وان يراعى في إعدادها نموذج التقرير المعمم بكتاب الديوان المشار إليه في فقرة البيانات المالية أعلاه .

٣- نشاط الشركة :-

أ- الخطة الإنتاجية للشركة:-

الجدول أدناه يبين الخطة الإنتاجية للشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ونسب التغيير في الإنتاج عن

السنة السابقة :-

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية	الطاقة المتاحة	الإنتاج المخطط	الإنتاج المحقق	نسبة الطاقة المتاحة إلى المخطط إلى	نسبة الإنتاج المخطط إلى الطاقة التصميمية	نسبة الإنتاج المخطط إلى الطاقة التصميمية	نسبة التغيير في الإنتاج عن السنة السابقة
		(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	(٦)	(٧)	(٨)
بنسرات ثقيلة	طنم	٧٨٤٠	٦٠٠٠	٢٩١	-	٧٧	٥	٥	-
بنسرات متوسطة	طنم	١٠٠٨٠	٧٥٠٠	١٤٥	-	٧٤	٢	١	-
دسكات	طنم	٢٨٠٠٠	١٦٨٠٠	٤٣٦	-	٦٠	٣	٢	-
كلجات	طنم	١٦٨٠٠	١٠٠٠٠	٢٩١	-	٦٠	٣	٢	-
انتاج غير نمطي	قطعة	-	-	٤٩٨٤٨	٢٢٠٨٦	-	-	-	٤٤ (٤٧)
فلاتر	قطعة	-	-	٨٩٢٣	١٠٩٤	-	-	-	١٢ (٥٤)

من الجدول أعلاه تم استخلاص المؤشرات التالية :-

أولاً - لم تقم الشركة باحتساب الطاقات المتاحة والتصميمية لمنتجاتها من (الانتاج الغير نمطي والفلاتر) بالرغم من التخطيط لانتاج هذه المنتجات ووجود انتاج فعلي لها خلال السنة موضوع التقرير والسنة السابقة ، نوصي بتثبيت تلك الطاقات ضمن الخطة الإنتاجية للشركة.

ثانياً - مازالت نسب الانتاج المخطط منخفضة قياسا بالطاقات التصميمية والمتاحة وعدم تجاوزها نسبة (٥٥%) للطاقتين المذكورتين على الرغم من الاشارة الى ذلك في تقريرنا للسنة السابقة ، نوصي بالتخطيط لاستغلال الطاقات التصميمية والمتاحة حسب حاجة السوق والمنافذ التسويقية المتاحة .

ثالثاً- مازالت الشركة تقوم بالتخطيط لانتاج (بنزات ثقيلة وبنزات متوسطة ودسكات وكلجات) خلال سنة ٢٠١٣ الا انها لم تحقق أي انتاج لهذه المنتجات حيث اوضحت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٠١٤/٤/١٧ بان الانتاج في الشركة يكون على اساس الطلبات الواردة اليها لغرض تلافي تكديس المنتجات في المخازن لصعوبة تسويقها نظرا لتفضيل المستهلك للمنتجات المستوردة التي اجتاحت السوق المحلية ، نوصي بمراعاة الدقة عند وضع الخطة الإنتاجية للشركة .

رابعاً- انخفاض انتاج الشركة من مادتي (انتاج غير نمطي ، فلاتر) بنسب (٤٧% ، ٥٤%) عن السنة السابقة على التوالي وبرتت الشركة باجبتها المؤرخة في ٢٠١٤/٤/١٧ سبب هذا الانخفاض لقلّة الطلب على هذين



المنتجين علما اننا لاحظنا ان الانتاج غير النمطي يتضمن فقط (بضائع مشتريات بغرض البيع ) وقد أكدنا في تقاريرنا السابقة على ضرورة عزل هذا النشاط عن النشاط الانتاجي لكونه نشاط تجاري لاعلاقة له بالنشاط الانتاجي ، نوصي بالعمل على زيادة المنافذ التسويقية على هاتين المادتين لتحقيق زيادة في الطلب عليها والاستفادة من الطاقات الانتاجية المتوفرة للشركة بذلك ورفع المواد التي يتم شرائها لغرض البيع من الخطة الانتاجية .

#### ب- خطة المبيعات:-

الجدول أدناه يوضح خطة مبيعات الشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ومقارنة مبيعات السنة الحالية مع السنة السابقة:-

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة لسنة ٢٠١٣ (١)	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠١٣ (٢)	نسبة تنفيذ خطة المبيعات لسنة ٢٠١٣ % (١:٢)	المبيعات المتوقعة لسنة ٢٠١٢ (٣)	التغير في مبيعات السنة الحالية عن السنة السابقة (٢-٣) (٤)	نسبة التغير في المبيعات
بنزات ثقيلة	طقم	٥٨٢	-	-	-	-	-
بنزات متوسطة	طقم	١٤٥	-	-	-	-	-
دسكات	طقم	٨٧٣	-	-	-	-	-
كلجات	طقم	٢٩١	-	-	-	-	-
انتاج غير نمطي	قطعة	٤٩٨٤٨	٢٢٠٨٦	٤٤	٤١٣٣٦	(١٩٢٥٠)	(٤٧)
فلاتر	قطعة	٨٩٢٣	١٠٩٤	١٢	٢٤٠٢	(١٣٠٨)	(٥٤)

وبلا حظ من الجدول أعلاه مايلي :

أولاً- لم تحقق الشركة اي نسبة تنفيذ لخطة مبيعات المنتجات (بنزات ثقيلة ، بنزات متوسطة ، دسكات ، كلجات ) لعدم وجود اي انتاج لهذه المواد ولم تتجاوز نسبة التنفيذ لخطة مبيعات الانتاج غير النمطي والفلاتر نسبة (٤٤%) و(١٢%) على التوالي عما هو مخطط له .

ثانياً-لم تحقق الشركة اي مبيعات لمنتجات (البنزات الثقيلة ، بنزات متوسطة ، الدسكات ، كلجات ) خلال السنتين موضوع المقارنة واقتصر نشاط الشركة على بيع منتجي (الانتاج غير نمطي والفلاتر) اللذان انخفضت مبيعاتها بنسبة (٤٧% و٥٤%) على التوالي مقارنة بالسنة السابقة .

نوصي بدراسة السوق وتحديد الطلبات المتوقعة والاخذ بنظر الاعتبار الخطة الموضوعية في السنة السابقة عند اعداد خطة المبيعات وتحسين نوعية وجودة المنتجات وتخفيض كلفها لمنافسة البضائع الموجودة في السوق المحلي .

ج- نتيجة النشاط :-

كانت نتيجة النشاط الجاري (المرحلة الاولى من العمليات الجارية) فائضاً مقداره (١٧٧٧٣) الف دينار (سبعة عشر مليوناً وسبع مائة وخمسة وستون الف دينار) مقابل فائض مقداره (١٣٦٧٧) الف دينار (ثلاثة عشر مليوناً وست مائة



وسبعة وسبعون الف دينار) في السنة السابقة بأرتفاع بلغ (٤٠٩٦) الف دينار (اربعة ملايين وستة وتسعين الف دينار) ومن خلال دراسة وتحليل نتائج نشاط الشركة للسنة موضوع التقرير تم استخلاص المؤشرات التالية :-

أولاً - انخفاض ايراد النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٢٢٩٣٧٢) الف دينار (مائتين وتسعة وعشرين مليون وثلاثمائة واثنين وسبعين الف دينار) ونسبة (٢١%) عن السنة السابقة ، اذ بلغ (٨٥٥٠٤١) الف دينار (ثمانمائة وخمسة وخمسون الف وواحد واربعون الف دينار) بعد ان كان (١٠٨٤٤١٣) الف دينار (مليار واربعة وثمانون مليون واربعمائة وثلاثة عشر الف دينار) ويعود سبب ذلك الى :-

(١) انخفاض صافي المبيعات بمقدار (٧٥٩١٥) الف دينار (خمسة وسبعون مليون وتسعمائة وخمسة عشر الف دينار) ونسبة (٧٨%) عن السنة السابقة وذلك لتفضيل المستهلك والدوائر للمنتجات المستوردة على منتجات الشركة وشرائها من القطاع الخاص .

(٢) انخفاض مبيعات الشركة من البضائع بغرض البيع بمقدار (١٧٥٣٢٢) الف دينار (مائة وخمسة وسبعين مليون وثلاثمائة واثنان وعشرين الف دينار) ونسبة (٢٣%) عن السنة السابقة ، وقد بررت الشركة هذا الانخفاض الى انخفاض الطلبات الواردة اليها من عملائها على هذه البضائع .

(٣) تحقق للشركة خلال السنة موضوع التقرير ايراد عن ايجار الموجودات الثابتة بمبلغ (٢٣٥٣٨٧) الف دينار (مائتان وخمسة وثلاثين مليون وثلاثمائة وسبع وثمانين الف دينار) مقابل ايراد السنة السابقة البالغ (٢١٣٥٨٠) الف دينار (مائتان وثلاثة عشر مليون وخمسمائة وثمانون الف دينار) . بنسبة زيادة بلغت (١٠%) علماً ان هذا الإيراد يمثل بدل إيجار موقع المنقيات في جرف النداف مع شركة ( الصفا التركية ) والذي يدفع سنوياً وبزيادة نسبة (١٠%) . ثانياً - ارتفاع الفوائد الدائنة بمقدار (٧٠٣٠) الف دينار (سبعة ملايين وثلاثين الف دينار ) ونسبة (٢٩٦٢%) عن السنة السابقة علماً ان سبب الارتفاع هو فوائد ( حساب التوفير ) الذي تم فتحه خلال السنة لدى المصرف المتحد للاستثمار .

ثالثاً - انخفاض إيرادات الاستثمارات المالية بمبلغ (٢٩١٩٣) الف دينار (تسعة وعشرين مليون ومائة وثلاثة وتسعين الف دينار ) ونسبة (٨٥%) عن ايراد السنة السابقة علماً ان الإيراد المتحقق للشركة خلال السنة موضوع التقرير هو عن مساهمتها في رأس مال الشركة العراقية لإنتاج البذور . رابعاً - ارتفعت الإيرادات الأخرى بمقدار (٢٩٠٠) الف دينار (مليونان وتسعمائة الف دينار ) ونسبة (٢٥%) عن السنة السابقة نتيجة ما يأتي :-

(١) بلغت إيرادات السنوات السابقة (٢٥٠٠) الف دينار (مليونان وخمسمائة الف دينار) بانخفاض مقداره (٣٣٩٠) الف دينار ( ثلاثة ملايين وثلاثمائة وتسعين الف دينار) ونسبة (٥٨%) مقارنة بالسنة السابقة علماً بأن هذا الإيراد يمثل الايرادات التي آلت للشركة عن حضورها اجتماعات مجلس ادارة ( شركة فندق السدير) خلال السنة /٢٠١١ باعتبارها عضواً في مجلس ادارة الشركة المذكورة .

(٢) حققت الشركة إيرادات عرضية بلغت (١٢٢٠٤) الف دينار (اثنان عشر مليون ومائتين وأربعة الاف دينار) عن فرق تحويل سعر الصرف للدولار مقابل (٥٩١٤) الف دينار (خمسة ملايين وتسعمائة واربعة عشر الف دينار) في السنة السابقة أي بفارق (٦٢٩٠) الف دينار ( ستة مليون ومائتين وتسعين الف دينار) عن السنة السابقة ونسبة ارتفاع مقلدها (١٠٦%) .

خامساً- انخفاض مصروفات النشاط الجاري بمقدار (٢٢٦٤٣٧) ألف دينار (مائتان وستة وعشرين مليون وأربعمائة وسبعة وثلاثين ألف دينار) ونسبة (٥٢١%) عن السنة السابقة وسبب ذلك يعود إلى مايلي :-

(١) ارتفاع مصاريف الرواتب والأجور بمقدار (٧٠٢٠) ألف دينار (سبعة ملايين وعشرون ألف دينار) ونسبة (٥٦%) عن السنة السابقة نتيجة الزيادة في الرواتب والأجور للعاملين خلال السنة .

(٢) انخفاض مصاريف المستلزمات السلعية بمقدار (٦٣٧٢١) ألف دينار (ثلاثة وستون مليون وسبعمائة وواحد وعشرون ألف دينار) ونسبة (٥٥%) عن السنة السابقة وتركز هذا الانخفاض في مصاريف الخامات والمواد الأولية بمقدار (٧٢٦٩٨) ألف دينار (اثنان وسبعون مليون وستمائة وثمانية وتسعون ألف دينار) ونسبة (٥٧٨%) مقارنة بالسنة السابقة .

(٣) ارتفاع مصاريف المستلزمات الخدمية بمقدار (١٧٠٨٤) ألف دينار (سبعة عشر مليون واربعة وثمانون ألف دينار) ونسبة (٥٢٩%) عن السنة السابقة وقد تركز هذا الارتفاع في مصاريف (الصيانة ومصروفات خدمية متنوعة).

(٤) انخفاض مصاريف مشتريات بضائع بغرض البيع بمقدار (٢٠٢٣٨٩) ألف دينار (مائتان واثنان مليون وثلاثمائة وتسعة وثمانون ألف دينار) ونسبة (٥٢٨%) عن السنة السابقة.

(٥) ارتفاع مصاريف الاندثارات بمقدار (٢٥٥٠) ألف دينار (مليونين وخمسمائة وخمسون ألف دينار) عن السنة السابقة ونسبة (٥٥%) وتركز هذا الارتفاع في اندثار وسائط النقل .

(٦) ارتفاع مصاريف الضرائب والرسوم بمقدار (١٣٠١٩) ألف دينار (ثلاثة عشر مليون وتسعة عشر ألف دينار) ونسبة (٥٧٥٩%) عن السنة السابقة وذلك عن تسديد ضريبة الدخل لسنة ٢٠١٢ .

سادساً- انخفاض المصروفات التحويلية بمبلغ (٥٠) ألف دينار (خمسون ألف دينار) ونسبة (٥٨%) عن السنة السابقة .

سابعاً- أما المصروفات الأخرى فقد انخفضت بمقدار (١٩٢٢٩) ألف دينار (تسعة عشر مليون ومائتين وتسعة وعشرين ألف دينار) ونسبة (٣٦%) عن السنة السابقة علما ان هذه المصروفات تضمنت مبلغ (١١٢٣) دينار (مليون ومائة وثلاثة وعشرون ألف دينار) عن شطب مواد مخزنية تالفة تم تبويبها على حساب (خسائر رأسمالية) .

#### ٤- نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية :-

الجدول أدناه يوضح إجمالي الإيرادات والمصاريف المخططة ومقارنة بالإيرادات والمصاريف الفعلية ونسب التنفيذ :-

البيان	المخطط ألف دينار	الفعلي ألف دينار	الفرق ألف دينار	نسبة التنفيذ زيادة (نقص)
الإيرادات	٩٨٨٨٦٣	٨٨٢٠٥٣	(١٠٦٨١٠)	(١١)
المصروفات	٩١٣١٧٤	٨٧٨٩٥٥	(٣٤٢١٩)	(٤)
الربح	٧٥٦٨٩	٣٠٩٨	(٧٢٥٩١)	(٩٦)

من خلال الجدول أعلاه يلاحظ ان الشركة خططت لتحقيق صافي ربح مقداره (٧٥٦٨٩) ألف دينار (خمسة وسبعون

مليون وستمائة وتسعة وثمانون ألف دينار) في حين اظهرت نتيجة النشاط ربحاً مقداره (٣٠٩٨) ألف دينار (ثلاثة

ملايين ومائتين وتسعون ألف دينار) والذي يمثل نسبة (٥٤%) من صافي الربح المخطط بنسبة انحراف (٩٦%) عن





الربح المخطط مما يؤثر عدم الدقة في أعداد هذه الموازنة رغم أهميتها في مراقبة النشاط ، نوصي بمراعاة الدقة عند اعداد الموازنة التخطيطية .

٥- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة:-

أ - قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) :-

وجود شهادات اسهم بلغ عددها (١١٠٤) شهادة (الف ومائة واربعة شهادة) لم يتم تسليمها الى اصحابها، نوصي بالعمل على تسليمها لاصحابها بعد التأكد من توفر شروط العضوية وفقاً لمتطلبات المادة (١٢/اولاً) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ ( المعدل) .

ب - تعليمات وزارة المالية :-

عدم قيام الشركة بارسال المقتبسات الضريبية عن مشترياتها من القطاع الخاص الى الهيئة العامة للضرائب لسنة ٢٠١٣ ، حسب تعميم وزارة المالية / الهيئة العامة للضرائب بكتابها المرقم (٢٧/٤٣) والمؤرخ في ٢٠٠٧/٧/٨ المتضمن اعلام الهيئة العامة بجداول تفصيلية بتلك المقتبسات كل ثلاثة اشهر ولم يتم اعلامنا عن سبب عدم الالتزام بارسال جداول تفصيلية بهذه المقتبسات رغم توجيه مذكرتنا المرقمة (بلا) في ٢٠١٤/٤/٢٢. نوصي بالالتزام بما جاء في التعليمات اعلاه .

ج - نظام الرقابة الداخلية:-

من خلال فحص نظام الرقابة الداخلية لاحظنا الآتي :-

أولاً- إن لجان الجرد لاتتضمن أشخاص فينون للتأكد من صلاحية المواد المجرودة لوجود العديد من المواد الراكدة في مخازن الشركة من سنوات سابقة .

ثانياً- عدم فصل وظيفة حيازة النقد عن وظيفة التسجيل في السجلات المالية رغم تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا السابقة .

ثالثاً- عدم إدخال الموظف المكلف بأعمال الرقابة الداخلية بدورات تخصصية لتطوير مهاراته الرقابية والتدقيقية .  
رابعاً- عدم مسك سجلات للسيطرة على مصاريف ( أجور الأعمال الإضافية ، الوقود ، صيانة السيارات ) .  
خامساً- لم يتم مسك سجل لمراقبة المستندات المهمة .  
نوصي الاهتمام بنظام الرقابة الداخلية ومعالجة حالات الخلل اعلاه .

٦- الموجودات الثابتة والمخزنية :-

أ - الموجودات الثابتة :-

قامت الشركة بإجراء الجرد على موجوداتها الثابتة بموجب الأمر الإداري المرقم (١٩) في ٢٠١٣/١١/٢٨ حيث لوحظ عدم تضمين الأمر الإداري المذكور أعلاه لجان مطابقة نتائج الجرد مع أرصدة السجلات لتحديد الفروقات (إن وجدت) بإجراء المطابقات الأصولية الأمر الذي افقد عملية الجرد أهميتها وقد تم اعتماد أرصدة السجلات المالية لأغراض البيانات المالية علماً ان هيئة الرقابة المالية قامت بمطابقة عينة من قوائم جرد الموجودات الثابتة مع أرصدة السجلات ولم تظهر أي فروقات بذلك ، نوصي بضرورة مطابقة نتائج الجرد مع أرصدة السجلات وحصر الفروقات إن وجدت ومعالجتها لتحقيق الغرض من إجراء الجرد .



ب- الموجودات المخزنية :-

أولاً: تتبع الشركة أسلوب الجرد المستمر في السيطرة على موجوداتها المخزنية وقد قامت الشركة بتاريخ ٢٠١٣/١٢/٣١ استناداً للامر الاداري المرقم (١٩) في ٢٠١٣/١١/٢٨ بجرد موجوداتها المخزنية دون ان يتم اجراء مطابقة نتائج الجرد مع ارصدة السجلات مما افقد عملية الجرد اهميتها علما ان هيئة الرقابة المالية قامت بمطابقة عينة من قوائم الجرد مع ارصدة الموجودات المخزنية ولم تظهر أي فروقات بذلك .

ثانياً: اظهرت البطاقات المخزنية وجود مواد مخزنية راكدة في مخزن الإنتاج التام منذ سنوات سابقة لم تتخذ الإجراءات اللازمة بصدها مثال ذلك :-

رقم البطاقة المخزنية	اسم المادة	الرصيد
١٦٠١٠٧	١-SV-١	٢٧٩
١٦٠٠٩٨	بطانة كلج ماليبو	١٢١
١٦٠١١٧	بطانة كلج بيكب	١٢٢
١٦٠٠٩٥	بطانة كلج سوبر	٩٤
١٦٠١١١	كلج برازيلي ١-fs-١٦	١٠١

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بصدد هذه المواد حفاظا عليها من التلف .

٧ - الاستثمارات المالية:-

لم تقم الشركة ورغم تأكيداتنا السابقة بإعداد دراسة جدوى لاستثماراتها في رؤوس أموال الشركات الأخرى الموضحة في كشف رقم (٣) من البيانات المالية حيث لم يتحقق لها أي أرباح عن هذه الاستثمارات (عدا الأرباح المتحققة للشركة من مساهمتها في رأس مال الشركة العراقية لإنتاج البذور) رغم إنها تشكل نسبة بحدود (١٢%) من رأس مال الشركة المدفوع ، نوصي بدراسة الجدوى الاقتصادية لهذه الاستثمارات لغرض تحقيق العائدات المناسبة عن ذلك .

٨ - المدينون والدائنون :-

أ - بلغت أرصدة حسابات المدينون والدائنون (٤٥٧٦١) ألف دينار (خمسة واربعون مليون وسبعمئة وواحد وستون الف دينار) و (٥٥٢٣٩) ألف دينار (خمسة وخمسون مليون ومائتان وتسعة وثلاثون ألف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ وقد تضمنت هذه الأرصدة مبالغ موقوفة ومدورة من سنوات سابقة لم تتخذ الشركة الإجراءات اللازمة لتصفيتها بالرغم من تأكيداتنا على ذلك بموجب تقاريرنا السابقة وكما موضح بالأمثلة

أدناه :-



رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	اسم الجهة	المبلغ الموقوف (الف دينار)	عمر الدين (سنة)
١٦١١	مدينون قطاع عام	وزارة الصناعة / المعرض النوعي في الميدان	٧٠٣	قبل سنة ٢٠٠٣
		الشركة العامة لنقل الركاب	٢٢٦	قبل سنة ٢٠٠٣
		الشركة العامة للأسواق المركزية	٨٤٠	قبل سنة ٢٠٠٣
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	الشركة العامة للصناعات الميكانيكية	٣٥٠٠	قبل سنة ٢٠٠٣
		الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية	٧٢٥٠	اقل من ثلاث سنوات
١٦٧٢	سلف المتسبين	تضمن عدد من المتسبين	٢٦١٠	أكثر من ثلاث سنوات
٢٦٨	حصة المساهمين	ارباح المساهمين	٤٥٧٢٣	أكثر من ثلاث سنوات

نوصي بمتابعة هذه الارصدة اولا باول حفاظا على حقوق والتزامات الشركة .

ب- لم يتم تزويدنا ببعض التأييدات من الجهات المدينة والدائنة المبينة في الجدول ادناه للتحقق من صحة الارصدة التي تظهرها سجلات الشركة كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ رغم طلبها بمذكرتنا المرقمة (٦٤) في ٢٠١٤/٤/٢٢ :-

البيان	الرصيد		الجهة المدينة او الدائنة
	دائن	مدين	
		٧٠٢٧٠٢	المعرض النوعي في الميدان
مخالف لطبيعته المحاسبية		(١٥٢٥٦٥٣٤)	الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية
		٢٢٥٥٠٠	الشركة العامة لنقل الركاب
		١٠٤٠٠٠٠	مديرية طرق وجسور كربلاء المقدسة
		٤٥٦٩٠٠٨٠	الشركة العامة للأسواق المركزية
		٣٥٠٠٠٠٠	الشركة العامة للصناعات الميكانيكية / الاسكندرية
		٧٢٥٠٠٠٠	الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية
	٨٦٢٥١٨		مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال

نوصي بضرورة قيام الشركة بمتابعة تلك التأييدات واستحصلها من الجهات ذات العلاقة .



٩- النقود :-

أ- بلغ عدد الحسابات الجارية المفتوحة للشركة لدى المصارف (٧) حساب بالرغم من محدودية نشاط الشركة حالياً، الامر الذي يريك عمل الشركة ويؤدي الى صعوبات في اجراء المتابعة والسيطرة على حركة النقد فيها واجراء المطابقات الخاصة بها، نوصي باجراء دراسة حول جدوى بقاء هذه الحسابات واتخاذ مايلزم بشأن غلق الحسابات التي لاتحتاجها الشركة .

ب- بالرغم من تأكيداتنا في تقرير السنة السابقة فقد استمرت الشركة باظهار رصيد حسابي التوفير لدى المصرف المبنية ادناه في ٢٠١٣/١٢/٣١ في كشف النقود بدلا من حسابات الاستثمارات المالية قصيرة الأجل :-

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ /دينار
المصرف المتحد للاستثمار / دولار امريكي	١٩٦٥٣٩٣
المصرف المتحد للاستثمار / دينار عراقي	٢٠٦٩٨٧٨٠٨

نوصي باظهار حساب التوفير لدى المصارف ضمن حسابات الاستثمارات المالية قصيرة الأجل .

ج- لوحظ ان مطابقات الحسابات الجارية للمصارف لم تتضمن كشفاً تفصيلياً بالصكوك الموقوفة والتي تبلغ أرصدها في كشوفات المطابقة لهذه الحسابات حسب مامين أدناه :-

البيان	مبالغ الصكوك الموقوفة ضمن المطابقة /دينار
مصرف الرشيد (فرع الاعتماد التجاري)/ ٥٠٦ / لشهر كانون الأول	٩٧٧٠٢٢
المصرف المتحد للاستثمار / لشهر حزيران	١١٠٨٨٠٠٠
مصرف الرشيد (فرع الاعتماد التجاري)/ ٥٠٦ / لشهر ايلول	١٩٥٤٠٤٤
المصرف المتحد للاستثمار / لشهر تشرين الثاني	٢٩١٦٢٤٦٠

نوصي بأعداد كشف بالصكوك الموقوفة وإرفاقه مع مطابقة كشف المصرف لأغراض السيطرة على هذه الصكوك .

د- لم تقم الشركة بتقييم أرصدها من العملات الأجنبية (الدولار) والمودعة في حساباتها الجارية لدى المصارف كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ وفقاً لأسعار العملات الظاهرة في نشرة أسعار البنك المركزي العراقي في التاريخ المذكور حيث قامت الشركة بتقييمها بسعر (١١٧٩ دينار للدولار الواحد) خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٤) الخاصة بالتغيير الحاصل في أسعار العملات الأجنبية والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وأدناه أرصدة هذه الحسابات وفقاً لما أظهرته سجلات الشركة في ٢٠١٣/١٢/٣١ :-

اسم المصرف	الرصيد الظاهر في سجلات الشركة	
	دينار	دولار
المصرف المتحد للاستثمار/جاري	٣٥٨٤١٦	٣٠٤
المصرف المتحد للاستثمار/توفير	١٩٦٥٣٩٣	١٦٦٧



نوصي الالتزام بتقييم الارصدة النقدية بعملة الدولار حسب اسعار نشرة البنك المركزي بتاريخ ٢٠١٣/١٢/٣١ استناداً للقاعدة المحاسبية المذكورة .

١٠- التقارير الصادرة :-

أ- بالرغم من قيام الشركة بالاجابة على تقريرنا الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١ والمرقم (١٥٦٢٣/١٦/٢٩/٨) في ٢٠١٣/٧/٢٩ الا ان الملاحظة المبيته ادناه مازالت قائمة :-

رقم الملاحظة في التقرير	البيان
٨-ج	لم تتم الشركة باحتساب وحجز مخصص للديون المشكوك في تحصيلها لمقابلة عدم امكانية تحصيل بعض الأرصدة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة .

ب- إصدار تقريرنا الرقابي ذي العدد ( \ \ \ ) والمؤرخ في ٢٠١٤ / ٦ / ٨ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على الأنشطة والحسابات والبيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٣ مما يتطلب اتخاذ مايلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه .

خلاصة الراي:-

وفي رأينا ومع مراعاة ماجاء أعلاه وخاصة ماورد في الملاحظات (١- أ /البيانات المالية ) و (٨- ب /المدينون والدائنون ) و (٩-ج/النقود) واستناداً إلى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فان البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وإنها على قدر ماتضمنه من مؤشرات الأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٣ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .

المحاسب القانوني

بشرى عبد الوهاب مهدي

ء/رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٤ / /



الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م -مختلطة) - بغداد  
الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الاول / ٢٠١٣

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار
	١	الموجودات		
	١	الموجودات الثابتة		
	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	١٣١٠٦٠٧٠٨٢	١٢٨١٦٥٧٠٢١
	١٥	الاستثمارات المالية	٩٩٦٣٤٧٢٧	١٨٠٣٣٦٠٦٩
			١٤١٠٢٤١٨٠٩	١٤٦١٩٩٣٠٩٠
		الموجودات المتداولة		
	١٣	المخزون (بالكلفة)	١٥٧٤٣٥٨٨١	١٥٥٩٥٠٣٨٠
	١٦	المدِينُونَ	٢٧٠٢٣٨٠٤	٤٥٧٦١٤٠٨
	١٨	النقود	٢٨١٣٧٨٣٥	٢٤٨٧٩٠٥١١
			٢١٢٥٩٧٥٢٠	٤٥٠٥٠٢٢٩٩
		مجموع الموجودات	١٦٢٢٨٣٩٣٢٩	١٩١٢٤٩٥٣٨٩
	٢	مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الأجل		
	٢١	رأس المال الاسمي المدفوع	١٠٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠٠
	٢٢	الاحتياطيات	٥٧٦٦٣٦٠١٦	٣٥٧٢٥٦٨١٦
			١٥٧٦٦٣٦٠١٦	١٨٥٧٢٥٦٨١٦
		مصادر التمويل قصيرة الأجل		
	٢٦	الدائِنُونَ	٤٦٢٠٣٣١٣	٥٥٢٣٨٥٧٣
		مجموع مصادر التمويل	١٦٢٢٨٣٩٣٢٩	١٩١٢٤٩٥٣٨٩

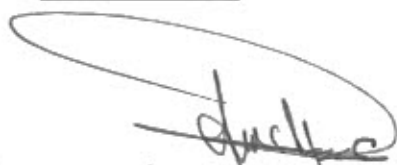


المهندس الاستشاري  
عصام عبد الواحد المهدي  
رئيس مجلس الإدارة

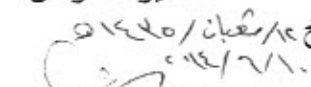


المحاسب القانوني  
بشرى عبد الوهاب

ع/ ديوان الرقابة المالية الاتحادي



رئيس المهندسين الأقدم  
عدنان علي احمد  
المدير المفوض



المحاسب القانوني  
هيثم سعيد خضر



امال علي احمد  
مديرة الرقابة الداخلية



ابتهاال غازي رشيد  
مديرة الحسابات

خضوعاً لتقريرنا المرقم ١١١٤١/١٦/٢٠١٣ والمؤرخ ١٤/١٢/٢٠١٣



الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م.م- مختلطة) - بغداد

حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
دينار	دينار			
١٠٨٤٤٧٠٨١٩	٨٥٥٠٤٠٩٠٠	ايرادات النشاط الجاري	٤٥-٤١	١٣
		ينزل : <u>كلفة النشاط الجاري</u>		
١٣٤٦٦٤٨١٠	١٢٥٠٤٥٧٩٠	كلفة الانتاج	٥	١٥
٦٧٣٣٢٤٠٥	٦٢٥٢٢٨٩٤	كلفة الخدمات الانتاجية	٦	١٥
٢٠١٩٩٧٢١٥	١٨٧٥٦٨٦٨٤	صافي كلفة الانتاج		
٧٣٤٣١٠٥٧٥	٥٣١٩٢١٤٠٠	مشتريات بضائع بغرض البيع	٣٥	
٥٨٢٤٤	-	التغيير في مخزون الانتاج التام (بالكلفة)	٤١٢٢	
٧٣٤٣٦٨٨١٩	٥٣١٩٢١٤٠٠			
٩٣٦٣٦٦٠٣٤	٧١٩٤٩٠٠٨٤	صافي كلفة النشاط الجاري		
١٤٨١٠٤٧٨٥	١٣٥٥٥٠٨١٦	فائض النشاط الجاري		
٢٣٥٦٦٣٤١	٢١٨٨٣٠١٤	ينزل : كلفة الخدمات التسويقية	٧	١٥
١٢٤٥٣٨٤٤٤	١١٣٦٦٧٨٠٢	فائض الانتاج والمتاجرة		
٣٤٤٧١٣٥٤	١٢٣٠٨٣٧٦	تضاف: فوائد وايجارات اراضي دائنة	٤٦	
١١١٠٩٨٤٦٩	١٠٣١٦٢٧٧٦	ينزل : كلفة الخدمات الادارية	٨	١٥
٤٧٩١١٣٢٩	٢٢٨١٣٤٠٢	فائض العمليات الجارية (المرحلة الاولى)		
		يضاف: <u>الايرادات التحويلية و الاخرى</u>		
١١٨٠٤١٦٥	١٤٧٠٤٢٧٥	الايرادات الاخرى	٤٩	١٤
		ينزل : <u>المصروفات التحويلية والاعراض</u>		١٢
٦٠٠٠٠٠	٥٥٠٠٠٠	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٣٨	
٥٣٠٩٨٥٩٦	٣٣٨٦٩٤١٨	المصروفات الاخرى	٣٩	
٥٣٦٩٨٥٩٦	٣٤٤١٩٤١٨			
٦٠١٦٨٩٨	٣٠٩٨٢٥٩	صافي الفائض موزع كما يلي:-		
٢٦٩٤٥٦	-	احتياطي الزامي (٥%) بموجب قانون الشركات		
٦٢٧٧٧٢	٧٧٩٠١٢٨	حصة ضريبة الدخل		
٥١١٩٦٧٠	(٤٦٩١٨٦٩)	(العجز) الفائض المتراكم		
٦٠١٦٨٩٨	٣٠٩٨٢٥٩			



الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م.م - مختلطة) - بغداد

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول / ٢٠١٣

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار
<u>الإيرادات الجارية</u>				
١٣	٤٥-٤١	إيرادات النشاط الجاري	٨٥٥.٤٠٩.٠٠	١.٠٨٤.٤١٢.٥٧٥
	٤٦٢-٤٦١	فوائد وإيجارات أراضي دائنة	٧٢٦٧٦٧.٠	٢٣٧٣٧١
			٨٦٢٣.٨٥٧.٠	١.٠٨٤.٦٤٩.٩٤٦
<u>تنزل : المصروفات الجارية</u>				
٩	٣١	الرواتب والاجور	١١٦.٥٣.٥٠	١.٠٩.٣٣٢.٠٣
١٠	٣٢	المستلزمات السلعية	٥١٦٩١٧٤.٠	١١٥٤١٢٣٢٧
١١	٣٣	المستلزمات الخدمية	٧٥٦٣٦٧١٧	٥٨٥٥٢٦٢٩
	٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	٥٣١٩٢١٤.٠	٧٣٤٣١.٥٧٥
١	٣٧	الاندثارات	٥٤٤٩٨٤٦٧	٥١٩٤٨١١٦
١٢	٣٨٤	الضرائب و الرسوم	١٤٧٣٤٥٠.٠	١٧١٥٧٥.٠
			٨٤٤٥٣٥٨٧٤	١.٠٧.٩٧٢٦.٠٠
			١٧٧٧٢٦٩٦	١٣٦٧٧٣٤٦
<u>فائض العمليات الجارية / المرحلة الاولى</u>				
<u>تضاف : الإيرادات التحويلية والآخرى</u>				
١٤	٤٦٣	إيرادات الاستثمارات المالية	٥٠.٤٠٧.٠٦	٣٤٢٣٣٩٨٣
	٤٩	الإيرادات الأخرى	١٤٧.٠٤٢٧٥	١١٨.٠٤١٦٥
			١٩٧٤٤٩٨١	٤٦.٣٨١٤٨
<u>تنزل : المصروفات التحويلية و الأخرى</u>				
١٢	٣٨	المصروفات التحويلية عدا (الضرائب و الرسوم)	٥٥٠.٠٠٠	٦.٠٠٠.٠٠
	٣٩	المصروفات الأخرى	٣٣٨٦٩٤١٨	٥٣.٩٨٥٩٦
			٣٤٤١٩٤١٨	٥٣٦٩٨٥٩٦
			٣.٩٨٢٥٩	٦.١٦٨٩٨
<u>فائض العمليات الجارية / المرحلة الثانية</u>				





الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م-مختلطة) - بغداد

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

٢٠١٣

دينار

٢١٠٤٦٠٥٠
٥٩٨٦٠٧٥٠٠
٢٣٥٣٨٧٣٥٠
٨٥٥٠٤٠٩٠٠

٥١٦٩١٧٤٠
٦٠٨٦٥٧١٧
٥٣١٩٢١٤٠٠
٦٤٤٤٧٨٨٥٧

٢١٠٥٦٢٠٤٣

١٤٧٣٤٥٠٠

١٩٥٨٢٧٥٤٣

التفاصيل

(١)الموارد

ايرادات نشاط الإنتاج السلعي	٤١
ايرادات النشاط التجاري	٤٢
ايراد النشاط الخدمي	٤٣
اجمالي الموارد	

(٢)مستلزمات الإنتاج

المستلزمات السلعية	٣٢
المستلزمات الخدمية	٣٣
مشتريات بضائع بغرض البيع	٣٥

أجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)

تنزل : الضرائب و الرسوم ٣٨٤٢

اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج



الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م-مختلطة) - بغداد

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية

في ٣١/كانون الأول/٢٠١٣

رقم الدليل المحاسبي	عائد العمل	٢٠١٣
٣١	رواتب وأجور نقدية مزاياء عينية / بموجب الكشف المرفق رقم (١٦) صافي الفوائد (٤٦١-٣٦١)	١١٦.٥٣.٥٠ ١٤٧٧١.٠٠٠ (.٧٢٦٧٦٧٠) ٥٤٤٩٨٤٦٧
٣٧	الإندثارات	١٧٨٠.٥٤٨٤٧
	فائض العمليات الجارية / المرحلة الاولى	١٧٧٧٢٦٩٦
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	١٩٥٨٢٧٥٤٣



كشف رقم (١)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م.مختلطة) - بغداد

كشف بالموجودات الثابتة و اندثاراتها للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول/٢٠١٣

المجموع دينار	أثاث وأجهزة مكاتب ١١٦ دينار	عدد و قوالب ١١٥ دينار	و وسائل نقل وانتقال ١١٤ دينار	آلات ومعدات ١١٣ دينار	مباني و انشاءات وطرق ١١٢ دينار	الأراضي ١١١ دينار	الموجودات الثابتة
١٤٣٦٠٠٧٨٠٨	٢٢١٥٩٣٥٩	٦٧٢٠٠٣٠	١١٩١٦٩١٣٤	١٥٣٠٧٥٢٣	١٢٧٢٠٠١٢٩٣	٦٥٠٤٦٩	الكلفة كما في ٢٠١٣/١/١
٢٨٧٠٠٠٠٠	١٧٠٠٠٠٠	-	٢٧٠٠٠٠٠٠	-	-	-	تضاف: الإضافات المشتراة
١٨٨٢١٠٠٠٠	-	-	١٨٨٢١٠٠٠٠	-	-	-	تنزل: الموجودات المشطوبة والمباعة
١٤٤٥٨٨٦٨٠٨	٢٣٨٥٩٣٥٩	٦٧٢٠٠٣٠	١٢٧٣٤٨١٣٤	١٥٣٠٧٥٢٣	١٢٧٢٠٠١٢٩٣	٦٥٠٤٦٩	الكلفة كما في ٢٠١٣/١٢/٣١
	% ٢٥-١٠	% ٢٠-١٠	% ١٠	% ١٠	% ٥-٣		نسبة الاندثار / قسط ثابت
١٢٥٤٠٠٧٢٥	١٥٥٩٦٢٥١	٦٢١٤٨٦٦	٢٩٧٨٩٨٤٩	١٤٣٨٠٩٨٩	٥٩٤١٨٧٧٠	-	مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠١٣/١/١
٥٤٤٩٨٤٦٧	٢٤٠٦٥٢٧	٥٩٤٥٢٦	١١٧٣٦١٥٠	٧٧٧٦٢٥	٣٨٩٨٣٦٣٩	-	يضاف: اندثار السنة الحالية
١٤١١٥٥٥٣	-	-	١٤١١٥٧٥٣	-	-	-	ينزل: الاندثار المتراكم للموجودات المشطوبة و المباعة
١٥٥٣٦٥٢	٩٠٧٧٩٦	١٧٩٥٢٦	-	٤٥٤٩٢٥	١١٤٠٥	-	ينزل: الاندثار المحول الى حساب الاحتياطي / احتياطي استبدال الموجودات الثابتة
١٦٤٢٢٩٧٨٧	١٧٠٩٤٩٨٢	٦٦٢٩٨٦٦	٢٧٤١٠٢٤٦	١٤٧٠٣٦٨٩	٩٨٣٩١٠٠٤	-	رصيد الاندثار المتراكم في ٢٠١٣/١٢/٣١
١٢٨١٦٥٧٠٢١	٦٧٦٤٣٧٧	٩٠١٦٤	٩٩٩٣٧٨٨٨	٦٠٣٨٣٤	١١٧٣٦١٠٢٨٩	٦٥٠٤٦٩	القيمة الدفترية كما في ٢٠١٣/١٢/٣١



كشف رقم (٢)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م.مختلطة) - بغداد  
كشف المخزون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣		رقم الدليل المحاسبي
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>		
٦٦١١٥٧٣٦	٦٤٩١٣٦٢٩	مخزون المواد الاولية	١٣١
١٨٥٢٩	-	مخزون الادوات الاحتياطية	١٣٣
٧٤٤٩٩٩	٦٨٤٩٩٩	مخزون مواد التعبئة و التغليف	١٣٤
٢٥٠٥٨٨٠٧	٢٤٨٥٣٩٤٢	مخزون المتنوعات	١٣٥
٦٥٤٩٧٨١٠	٦٥٤٩٧٨١٠	مخزون الانتاج التام	١٣٦١
<u>١٥٧٤٣٥٨٨١</u>	<u>١٥٥٩٥٠٣٨٠</u>	مجموع المخزون	



كشف رقم (٣)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م.م - مختلط) - بغداد

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٣

استثمارات طويلة الاجل

الجهة المستثمر بها	الأرباح والفوائد المستلمة دينار	نسبة الأرباح	تكلفة الشراء (دينار)	عدد الأسهم			طبيعة الاستثمار	ت	
				في ٢٠١٣/١٢/٣١	التنزيلات	الإضافات			
الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع	-		٢٥٨٤٤٦٤٥	٤٨٠٥٠٠٠	-	-	٤٨٠٥٠٠٠	خدمي	١
الشركة العراقية للنقل البري	-		١٣٥٨٧٩٥٧٤	٨٤٠٠٠٠٠٠	-	٢٤٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠	خدمي	٢
الشركة العراقية للإنتاج البذور	٥٠٤٠٧٠٦		١٨٦١١٨٥٠	١٥٥٠٩٨٦٣	-	٢٥٨٤٩٧٧	١٢٩٢٤٨٨٦	زراعي	٣
شركة صناعات الاصباغ الحديثة	-		-	-	١٠٠٠٠*	-	١٠٠٠٠	صناعي	٤
	-		١٨٠٣٣٦٠٦٩	١٠٤٣١٤٨٦٣	١٠٠٠٠	٢٦٥٨٤٩٧٧	٧٧٧٣٩٨٨٦	المجموع	

\* تم بتاريخ ٢٠١٣/٣/٢٠ بيع أسهم شركة صناعات الاصباغ الحديثة البالغة (١٠٠٠٠) سهم بمبلغ (١٢٩٢٢) دينار علما ان كلفتها كانت (٢٦٥٥٨) دينار وتم تبويب الخسائر البالغة (١٣٦٣٦) دينار على حساب (المكاسب الراسمالية)

(٢٤-٨)



كشف رقم (٤)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م.م - مختلطة) - بغداد  
كشف المدينون كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار
١٦١	مدينون تجاريون	١٠٠١٢٣٧٠	٣٢٤٠١٧٤٨
١٦١١	مدينون قطاع عام	٧٠٢٧٠٢	-
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	١٠٧١٥٠٧٢	٣٢٤٠١٧٤٨
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة	١١٢٨٨٦٦٠	١٠٧٥٠٠٠٠
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	٤٠٥٢٠١٢	٢٦٠٩٦٦٠
١٦٧	سلف	٩٦٨٠٦٠	-
١٦٧٢	سلف المنتسبين		
٢٦٦٧	ارصدة مدينة لحسابات دائنة مديرية التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال		
	مجموع المدينون	<u>٢٧٠٢٣٨٠٤</u>	<u>٤٥٧٦١٤٠٨</u>



الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م.مختلطة) - بغداد

كشف اجمالي الارصدة المدينة كما في ٢٠١٣/١٢/٣١

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية	التفاصيل	رقم الحساب
اكثر من ٣ سنوات	سنة - ٣ سنوات	اقل من سنة	قبل سنة ٢٠٠٣			
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار		
-	-	٣٠٦٣٣٤٦٦	١٧٦٨٢٨٢	٣٢٤٠١٧٤٨٠	مدينون قطاع عام	١٦١١
-	٧٢٥٠٠٠٠	-	٣٥٠٠٠٠٠	١٠٧٥٠٠٠٠	تامينات لدى الغير	١٦٦١
٢٦٠٩٦٦٠	-	-	-	٢٦٠٩٦٦٠	سلف المنتسبين	١٦٧٢
٢٦٠٩٦٦٠	٧٢٥٠٠٠٠	٣٠٦٣٣٤٦٦	٥٢٦٨٢٨٢	٤٥٧٦١٤٠٨	المجموع	



كشف رقم (٥)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م- مختلطة) - بغداد  
كشف النقود كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		١٨٣
		<u>النقدية لدى المصارف</u>	
٥٣٣٤٧٥	٢٩٤١٧٠٣٠	مصرف الرشيد/ الاعتماد التجاري	
٢٤٧٢٦٩٢٧	٩٦٥٣١٠٨	المصرف المتحد للاستثمار /جاري	
-	٢٠٦٩٨٧٨٠٨	المصرف المتحد للاستثمار /توفير *	
٥١٧٥٨١	٣٥٨٤١٦	المصرف المتحد للاستثمار/جاري- دولار **	
١٩٠٧٦٢٢	١٩٦٥٣٩٣	المصرف المتحد للاستثمار / توفير - دولار **	
١٤٩٠٦٠	٢١٣٥٥٢	مصرف الشرق الاوسط /جاري	
٩٤٤٦٦	-	مصرف الشرق الاوسط /توفير ***	
٢٠٨٧٠٤	١٩٥٢٠٤	المصرف الصناعي / المركز العام	
<u>٢٨١٣٧٨٣٥</u>	<u>٢٤٨٧٩٠٥١١</u>	مجموع النقود	

- \* تم فتح حساب توفير/دينار في المصرف المتحد للاستثمار استناداً لكتاب الشركة المرقم ٩٧/٣١/١ في ٢٠١٣/٧/٨
- \*\* تم اعتماد سعر صرف الدولار في سجلاتنا بسعر ١١٧٩ دينار للدولار الواحد كما في ٢٠١٣/١٢/٣١
- \*\*\* تم غلق حساب توفير/دينار في مصرف الشرق الاوسط بتاريخ ٢٠١٣/٦/٢٦





كشف رقم (٦)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م- مختلطة) - بغداد

كشف رأس المال كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>
١٠٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠٠
٣٣٧٢٤١٣٧٥	٥٠٣٤٧١٢٥٨
٦٦٢٧٥٨٦٢٥	٩٩٦٥٢٨٧٤٢
<u>١٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>١٥٠٠٠٠٠٠٠</u>

رأس المال الاسمي (١٥٠٠) مليون دينار  
(القيمة الاسمية للسهم دينار واحد)  
رأس المال المدفوع موزع كما يلي:-  
مساهمة القطاع العام بنسبة ٣٣,٦ %  
مدفوعة بالكامل  
مساهمة القطاع الخاص بنسبة  
٦٦,٤ % مدفوعة بالكامل



كشف رقم (٧)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م- مختلطة) - بغداد

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

المجموع	العجز المتراكم	الفائض المتراكم	احتياطيات متنوعة	احتياطي عام	احتياطيات رأسمالية				نوع الاحتياطي الحركة خلال السنة
					احتياطي علاوة الإصدار	احتياطي المكاسب الرأسمالية	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	احتياطي توسعات	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٥٧٦٦٣٦.١٦	—	٣٢٦٨٢٧.٤٠	٤٨٤٩٤٢٨١	٣٨٥٤.٢٠٥	٩٤٦٧	١٣١٢.٥٥٥٣	١.٣٥٦٧٦٧	٢١٢.٢٧.٠٣	الرصيد كما في ٢٠١٣/١/١
٨٥٣٢٦٣.٥	—	—	*** ٨.٧٢٧٩.٠٠	—	—	** ٣.٤٤٧٥٣	* ١٥٥٣٦٥٢	—	الإضافات خلال السنة
٣.٤٧.٥٥.٥	***** ٤٦٩١٨٦٩	***** ٣.٠٠٠.٠٠٠	—	—	—	**** ١٣٦٣٦	—	—	التنزيلات خلال السنة
٣٥٧٢٥٦٨١٦	(٤٦٩١٨٦٩)	٢٦٨٢٧.٤٠	١٢٩٢٢٢١٨١	٣٨٥٤.٢٠٥	٩٤٦٧	١٣٤٢٣٦٦٧.٠	١١٩١.٤١٩	٢١٢.٢٧.٠٣	الرصيد كما في ٢٠١٣/١٢/٣١

\* مبلغ ( ١٥٥٣٦٥٢ ) دينار (مليون وخمسمائة وثلاثة وخمسون الف وستمائة واثنان وخمسون دينار ) يمثل اندثار الموجودات الثابتة التي اصبحت قيمتها صفر ولا زالت قيد الاستخدام

\*\* مبلغ ( ٣.٤٤٧٥٣ ) دينار (ثلاثة ملايين واربعه واربعون الف وسبعمائة وثلاثة وخمسون دينار ) يمثل الاحتياطي الناتج عن بيع موجودات ثابتة (سيارة بيكب) بالمزايدة العلنية

\*\*\* مبلغ (٨.٧٢٧٩.٠٠) دينار (ثمانون مليون وسبعمائة وسبعة وعشرون الف وتسعمائة دينار) يمثل قيمة الاسهم المجانية (رسلة) للسنوات سابقة بقدر (٥٤١٤٢٩٢٣) سهم + اسهم مجانية السنة الحالية بقدر (٢٦٥٨٤٩٧٧) سهم

\*\*\*\* مبلغ (١٣٦٣٦) دينار ( ثلاثة عشر الف وستمائة وستة وثلاثون دينار ) يمثل خسائر بيع اسهم شركة صناعات الاصباغ الحديثة

\*\*\*\*\* مبلغ (٣.٠٠٠.٠٠٠) دينار (ثلاثمائة مليون دينار ) عن قيمة رسلة ٣٠% من رصيد الفائض المتراكم وفقاً للمادة (٥٥) ثانياً من قانون الشركات

\*\*\*\*\* مبلغ (٤٦٩١٨٦٩) دينار (اربعة ملايين وستمائة وواحد وتسعون الف وثمانمائة وتسعة وستون دينار) يمثل المتبقي من فائض السنة الحالية بعد تنزيل حصة ضريبة الدخل



كشف رقم (٨)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م-مختلطة) - بغداد  
كشف الدائنون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
٢٦١	مجهزون قطاع عام	-	٩٥٣٨٤
٢٦١١	حسابات دائنة متنوعة	-	٤٩٨٣
٢٦٦	تأمينات مستلمة وحسابات توفير	٨٦٢٥٠٠	-
٢٦٦١	رواتب واجور معادة	٨٦٢٥١٨	-
٢٦٦٥	مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال	١٧٢٥٠١٨	-
٢٦٦٧	دائنو توزيع الارباح	٤٥٧٢٣٤٢٧	٤٥٤٧٥١٧٤
	حصة المساهمين	٧٧٩٠١٢٨	٦٢٧٧٧٢
	حصة الخزينة العامة	٥٣٥١٣٥٥٥	٤٦١٠٢٩٤٦
	مجموع الدائنون	<u>٥٥٢٣٨٥٧٣</u>	<u>٤٦٢٠٣٣١٣</u>



الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م.م- مختلطة) - بغداد  
كشف اجمالي الارصدة الدائنة كما في ٢٠١٣/١٢/٣١

رقم الحساب	التفاصيل	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية	قبل سنة ٢٠٠٣	اقل من سنة	سنة - ٣ سنوات	اكثر من ٣ سنوات
		دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة	١٧٢٥٠١٨	-	١٧٢٥٠١٨	-	-
٢٦٨	دائنو توزيع الارباح	٥٣٥١٣٥٥٥	-	٧٧٩٠١٢٨	-	٤٥٧٢٣٤٢٧
	المجموع	٥٥٢٣٨٥٧٣	-	٩٥١٥١٤٦	-	٤٥٧٢٣٤٢٧



كشف رقم (٩)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م- مختلطة) - بغداد

كشف الرواتب والاجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين	٣٠٨٢٣٣٥٦	٢٦٩٠٦٤٩٤
٣١١١	رواتب	٢٣٩٦٦١٤	٢٥٥٣٢٦٨
٣١١٣	اجور اعمال اضافية	١٦٢٥٠٠٠	١٤٥٥٠٠٠
٣١١٤	مكافآت تشجيعية	٣٤١٠٠٠٠	٢٩٥٥٠٠٠
٣١١٨	مخصصات مقطوعة	١٠٠٩٤٠٠٨	٧٣٥٤٠٠٨
٣١١٩	مخصصات اخرى	٤٨٣٤٨٩٧٨	٤١٢٢٣٧٧٠
٣١٢	الاجور النقدية للعمال	٥٠٦٣٣٨٩٣	٥٢١١٤٠٩٨
٣١٢١	أجور	١٠٣٨٤٨	١٠٣٨٤٨
٣١٢٢	مخصصات عائلية	٣٥٥٣٣٥	٧٢٦٣٧١
٣١٢٣	اجور اعمال اضافية	٧٠٠٠٠	٣٤٥٠٠٠
٣١٢٤	مكافآت تشجيعية	٢٣٢٤٤٠٠	٢٣٢٤٤٠٠
٣١٢٨	مخصصات مقطوعة	٧١١٤٠١٦	٦٣١٤٠١٦
٣١٢٩	مخصصات اخرى	٦٠٦٠١٤٩٢	٦١٩٢٧٧٣٣
٣١٤١	حصة الشركة في التقاعد	٣٦٩٨٨٠٨	٣٤٩٤٠٨٨
٣١٥١	حصة الشركة في الضمان	٣٤٠٣٧٧٢	٢٣٨٧٦١٢
		٧١٠٢٥٨٠	٥٨٨١٧٠٠
	مجموع الرواتب والاجور	<u>١١٦.٥٣٠.٥٠</u>	<u>١٠٩.٣٣٢.٠٣</u>



كشف رقم (١٠)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م -مختلطة) بغداد

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار
٣٢١	الخامات والمواد الاولية	٩٣١٧٤٠٠٠	٢٠٤٧٥٧٥٠
٣٢٢	الوقود و الزيوت		
٣٢٢١	مواد نفطية	٧٩٤١٠٠٠	٩٩٢٥٠٠٠
٣٢٢٢	غاز	١٤٤٠٠٠	١٦٠٠٠٠
٣٢٢٣	زيوت و شحوم	٩١٤٠٠٠	٣٩٦٥٠٠
		٨٩٩٩٠٠٠	١٠٤٨١٥٠٠
٣٢٤	مواد التعبئة والتغليف		
٣٢٤١	مواد التعبئة والتغليف للمستهلك	-	٦٠٠٠٠
		-	٦٠٠٠٠
٣٢٥	المتنوعات		
٣٢٥١	اللوازم و المهمات	٧٨٦٤٦٧٧	١١٠٣٧١١٥
٣٢٥٢	القرطاسية	٢٤١٦٥٠٠	٧٠٦٦٨٧٥
		١٠٢٨١١٧٧	١٨١٠٣٩٩٠
٣٢٧	المياه و الكهرباء		
٣٢٧١	المياه	١٤٣٦٨٥٠	١٥٢٧٥٠٠
٣٢٧٢	الكهرباء	١٥٢١٣٠٠	١٠٤٣٠٠٠
		٢٩٥٨١٥٠	٢٥٧٠٥٠٠
	مجموع المستلزمات السلعية	<u>١١٥٤١٢٣٢٧</u>	<u>٥١٦٩١٧٤٠</u>



كشف رقم (١١)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م- مختلطة) - بغداد

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		<u>خدمات الصيانة</u>	٣٣١
١٦٤٢٥٠٠	٤٨٤٢٥٠٠	صيانة مباني ومنشآت وطرق	٣٣١٢
-	٨٨٥٠٠٠	صيانة آلات و معدات	٣٣١٣
٥٣٢٣٠٠٠	١٣٣٣٢٠٠٠	صيانة وسائل نقل و انتقال	٣٣١٤
١٢٦٦٥٠٠	١٧٩٢٠٠٠	صيانة أثاث و أجهزة مكاتب	٣٣١٦
٨٢٣٢٠٠٠	٢٠٨٥١٥٠٠		
		<u>دعاية و طبع و ضيافة</u>	٣٣٣
١٢٢٤٨٤٤	٦٨٥٢٠٠	دعاية و إعلان	٣٣٣١
٢٢٤٢٩٠٠	١١٤٦٥٠٠	ضيافة	٣٣٣٣
٣٤٦٧٧٤٤	١٨٣١٧٠٠		
		<u>نقل و إيصال و اتصالات</u>	٣٣٤
١٥٥٦١٧٠٠	١٤٧٧١٠٠٠	نقل العاملين	٣٣٤١
٩٣٩٩٥٢٢	-	السفر و الايصال	٣٣٤٣
١٣٦٨٠٠٠٠	١٤٦٤١٠٠٠	اتصالات عامة	٣٣٤٤
٣٨٦٤١٢٢٢	٢٩٤١٢٠٠٠		
		<u>مصرفات خدمية متنوعة</u>	٣٣٦
٢٠٠٠٠٠٠	١٥٠٥٠٠٠	اشترابات و إلتماءات	٣٣٦١
١٧٨٩٣٠٣	٣٥٥٠٤٣٥	أقساط التأمين	٣٣٦٢
١٠٣٥٠٠٠	٦٠٠٦٠٠٠	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٣٣٦٣
٤٢٢٣٦٠	٦٤٢٣٣٢	خدمات مصرفية	٣٣٦٦
٢٩٦٥٠٠٠	١١٨٤٧٧٥٠	مصرفات خدمية أخرى	٣٣٦٩
٨٢١١٦٦٣	٢٣٥٤١٥١٧		
<u>٥٨٥٥٢٦٢٩</u>	<u>٧٥٦٣٦٧١٧</u>	مجموع المستلزمات الخدمية	



كشف رقم (١٢)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م.م - مختلطة) بغداد

كشف بحسابات الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		مشتريات بضائع بغرض البيع	٣٥
<u>٧٣٤٣١٠٥٧٥</u>	<u>٥٣١٩٢١٤٠٠</u>	مشتريات بضائع بغرض البيع محلية	٣٥١
		المصروفات التحويلية	٣٨
		المصروفات التحويلية المتنوعة	٣٨٣
٥٠٠٠٠٠	٥٥٠٠٠٠	تعويضات و غرامات	٣٨٣٢
		ضرائب و رسوم	٣٨٤
١٧١٥٧٥٠	١٤٧٣٤٥٠٠	ضرائب و رسوم أخرى	٣٨٤٢
		إعانات	٣٨٥
١٠٠٠٠٠	-	إعانات داخلية	٣٨٥١
<u>٢٣١٥٧٥٠</u>	<u>١٥٢٨٤٥٠٠</u>	مجموع المصروفات التحويلية	
		المصروفات الأخرى	٣٩
<u>٢٧٥٢٥٤٠٠</u>	<u>٣٢٧٤٥٩٨٣</u>	مصروفات سنوات سابقة	٣٩١
<u>٢٥٥٧٣١٩٦</u>	<u>١١٢٣٤٣٥</u>	خسائر رأسمالية	٣٩٣
<u>٥٣٠٩٨٥٩٦</u>	<u>٣٣٨٦٩٤١٨</u>	مجموع المصروفات الأخرى	





كشف رقم (١٣)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م-مختلطة) بغداد

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		إيراد نشاط الانتاج السلعي	٤١
		إيراد نشاط الصناعات التحويلية	٤١٢
		صافي المبيعات	٤١٢١
		تغير مخزون الانتاج التام	٤١٢٢
		إيراد النشاط التجاري	٤٢
		صافي مبيعات بضائع بغرض البيع	٤٢١
		إيراد النشاط الخدمي	٤٣
		إيجار موجودات ثابتة	٤٣٨
		المجموع لأغراض العمليات الجارية	
		ينزل : تغير مخزون الانتاج التام	٤١٢٢
		المجموع لأغراض الانتاج والمقايمة والارباح والخسائر	



كشف رقم (١٤)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م.م - مختلطة) بغداد  
كشف الإيرادات التحويلية والأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٣ دينار	٢٠١٢ دينار
٤٦	الفوائد و إيجارات الأراضي	٧٢٦٧٦٧٠	٢٣٧٣٧١
٤٦١	فوائد دائنة	٥٠٤٠٧٠٦	٣٤٢٣٣٩٨٣
٤٦٣	إيرادات أستثمارات مالية	١٢٣٠٨٣٧٦	٣٤٤٧١٣٥٤
	مجموع الفوائد و إيجارات الأراضي		
٤٩	الإيرادات الأخرى	٢٥٠٠٠٠٠	٥٨٨٩٨٠٨
٤٩١	إيرادات سنوات سابقة	١٢٢٠٤٢٧٥	٥٩١٤٣٥٧
٤٩٢	إيرادات عرضية	١٤٧٠٤٢٧٥	١١٨٠٤١٦٥
	مجموع الإيرادات الأخرى		



كشف رقم (١٥)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م.م - مختلطة) - بغداد

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٣

المجموع	كلفة الخدمات الإدارية (٨) دينار	كلفة الخدمات التسويقية (٧) دينار	كلفة الخدمات الإنتاجية (٦) دينار	كلفة الإنتاج (٥) دينار	الإستخدامات
١١٦٠٥٣٠٥٠	٣٨٢٩٧٥٠٦	٨١٢٣٧١٤	٢٣٢١٠٦١٠	٤٦٤٢١٢٢٠	كلف العاملين
٥١٦٩١٧٤٠	١٧٠٥٨٢٧٤	٣٦١٨٤٢٢	١٠٣٣٨٣٤٨	٢٠٦٧٦٦٩٦	المستلزمات السلعية
٧٥٦٣٦٧١٧	٢٤٩٦٠١١٧	٥٢٩٤٥٧٠	١٥١٢٧٣٤٣	٣٠٢٥٤٦٨٧	المستلزمات الخدمية
٥٤٤٩٨٤٦٧	١٧٩٨٤٤٩٤	٣٨١٤٨٩٣	١٠٨٩٩٦٩٣	٢١٧٩٩٣٨٧	الإندثارات
١٤٧٣٤٥٠٠	٤٨٦٢٣٨٥	١٠٣١٤١٥	٢٩٤٦٩٠٠	٥٨٩٣٨٠٠	الضرائب والرسوم
٣١٢٦١٤٤٧٤	١٠٣١٦٢٧٧٦	٢١٨٨٣٠١٤	٦٢٥٢٢٨٩٤	١٢٥٠٤٥٧٩٠	المجموع

(٢٢-٢٤)



كشف رقم (١٦)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م- مختلطة) - بغداد  
كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٣

نقل العاملين دينار	المزايا العينية الاستخدامات
١٤٧٧١٠٠٠	المستلزمات الخدمية
١٤٧٧١٠٠٠	المجموع



كشف رقم (١٧)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م - مختلطة) بغداد

كشف احتساب ضريبة الدخل للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٣

<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	
٣٠٩٨٢٥٩	-	<u>الفائض القابل للتوزيع</u>
		<u>يضاف :-</u>
	١٥٥٣٦٥٢	إحتياطي ارتفاع اسعار الموجودات الثابته
	٤٨٤٢٥٠٠	صيانة المباني
	١٤٧٣٤٥٠٠	ضرائب ورسوم
	٣٢٧٤٥٩٨٣	مصروفات سنوات سابقة
٥٣٨٧٦٦٣٥		
٥٦٩٧٤٨٩٤		
		<u>ينزل:-</u>
٥٠٤٠٧٠٦	٥٠٤٠٧٠٦	ايرادات استثمارات مالية
٥١٩٣٤١٨٨		الربح المحاسبي الخاضع للضريبة
٧٧٩٠١٢٨		حصه ضريبة الدخل ١٥% من الربح المحاسبي
		الاحتياطي الالزامي ٥% بعد تنزيل حصه ضريبية
		الدخل من الفائض القابل للتوزيع
≡		

ملاحظة :- عدم احتساب الاحتياطي الالزامي لهذا العام لكون مبلغ حصه ضريبة الدخل اعلى قيمة من مبلغ الفائض القابل للتوزيع





مجلس إدارة الشركة العراقية

## الشركة العراقية للأعمال الهندسية - مساهمة مختلطة

### تقرير مجلس الإدارة السنوي

السادة مساهمي الشركة العراقية للأعمال الهندسية... المحترمين

يسرني نيابة عن مجلس إدارة الشركة وجميع منتسبيها أن أرحب بكم وأشكركم على حضوركم الاجتماع السنوي للهيئة العامة للشركة لعرض على حضراتكم تقرير مجلس إدارة الشركة عن نشاطها والنتائج التي تحققت في السنة المالية المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١، وذلك تنفيذاً لأحكام قانون الشركات المرقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ النافذ وكما يلي:-

#### أولاً: نبذة عن تأسيس الشركة

١. أسست الشركة عام ١٩٨٥ تحت اسم شركة المعجنات العراقية-مساهمة مختلطة بموجب قانون الشركات رقم ٣٦ لسنة ١٩٨٣ برأسمال اسمي قدره (٨) ثمانية ملايين دينار مقسمة إلى ثمانية ملايين سهم .
٢. تم تغيير اسم ونشاط الشركة في الفئرتين الأولى والرابعة من عقد التأسيس لتصبح الشركة العراقية للصناعات الهندسية - المساهمة المختلطة - وحسب ما جاء في قرار الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي انعقد بتاريخ ١٩٨٨/٩/٢٨ .
٣. في عام ١٩٨٩ تم دمج الشركة العراقية لصناعة الأدوات الاحتياطية - مساهمة خاصة في الشركة العراقية الهندسية ، وتم تعديل رأسمالها ليصبح ٨.٧ ثمانية ملايين وسبعمائة ألف دينار .
٤. تم زيادة رأسمال الشركة بنسبة ٣٠٪ ليصبح (١١.٣١٠) أحد عشر مليون وثلاثمائة وعشرة آلاف دينار بقيمة اسمية قدرها دينار واحد للسهم الواحد وحسب موافقة الهيئة العامة للشركة في الاجتماع السنوي الذي عقد بتاريخ ١٩٩٣/١١/٩ .
٥. تم زيادة رأس مال الشركة بنسبة ١٠٠٪ ليصبح (٢٢.٦٢٠) اثنان وعشرون مليون وستمائة وعشرون ألف دينار بقيمة اسمية قدرها دينار واحد للسهم الواحد حسب موافقة الهيئة العامة للشركة في اجتماعها السنوي الذي انعقد بتاريخ ١٩٩٥/٤/٢٥ ومصادقة دائرة مسجل الشركات .
٦. تم زيادة رأسمال الشركة من ( ٢٢.٦٢٠ ) اثنان وعشرون مليون وستمائة وعشرون ألف دينار إلى ( ٣٥ ) خمسة وثلاثون مليون دينار حسب موافقة الهيئة العامة للشركة في اجتماعها السنوي الذي انعقد بتاريخ ١٩٩٦/١١/١١ ومصادقة دائرة مسجل الشركات .
٧. تم زيادة رأسمال الشركة من (٣٥) خمسة و ثلاثون مليون دينار إلى (٥٠) خمسون مليون دينار حسب موافقة الهيئة العامة للشركة في اجتماعها السنوي الذي انعقد بتاريخ ١٩٩٨/٨/١٢ ومصادقة دائرة مسجل الشركات .
٨. تم زيادة رأسمال الشركة من ( ٥٠ ) خمسون مليون دينار إلى ( ٨٠ ) ثمانون مليون دينار حسب موافقة الهيئة العامة للشركة في اجتماعها السنوي الذي انعقد بتاريخ ٢٠٠٠/١٠/٣١ ومصادقة دائرة مسجل الشركات .
٩. تم زيادة رأسمال الشركة من ( ٨٠ ) ثمانون مليون دينار إلى (١٦٠) مائة وستون مليون دينار حسب موافقة الهيئة العامة للشركة في اجتماعها السنوي الذي انعقد بتاريخ ٢٠٠١/٩/١١ ومصادقة دائرة مسجل الشركات .
١٠. تم زيادة رأسمال الشركة من (١٦٠) مليون دينار إلى (٢٤٠) مليون دينار حسب موافقة الهيئة العامة في اجتماعها السنوي الذي انعقد بتاريخ ٢٠٠٣/١١/٣٠ وتغيير اسم وإضافة نشاط جديد للشركة ليصبح اسمها (الشركة العراقية للأعمال الهندسية) وذلك اعتباراً من تاريخ نشره في الصحف الرسمية بتاريخ ٢٠٠٤/١/٥ بعد إتمام الإجراءات الأصولية لدى مسجل الشركات والدوائر المختصة .
١١. تم زيادة رأسمال الشركة من (٢٤٠) مليون دينار إلى (٥٠٠) مليون دينار حسب موافقة الهيئة العامة في اجتماعها السنوي الذي انعقد بتاريخ ٢٠٠٥/٨/٢٨ ومصادقة مسجل الشركات .
١٢. تم زيادة رأسمال الشركة من (٥٠٠) مليون دينار إلى (١٠٠٠) مليون دينار حسب موافقة الهيئة العامة في اجتماعها السنوي الذي انعقد بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٢١ ومصادقة مسجل الشركات .
١٣. تم زيادة رأسمال الشركة من (١٠٠٠) مليون دينار إلى (١٥٠٠) مليون دينار حسب موافقة الهيئة العامة في اجتماعها السنوي الذي انعقد بتاريخ ٢٠١٢/١٠/١ وتمت مصادقة مسجل الشركات بتاريخ ٢٠١٣/٢/١٨ .



### ثانياً: نشاط الشركة

نتيجة للظروف الصعبة التي يمر بها القطر من تردي في الأوضاع الأمنية ونقص في تجهيز الطاقة الكهربائية والوقود ، فقد انخفضت معدلات الإنتاج عن المخطط في مصانع الشركة ، وفيما يلي جدول بالمخطط والمنفذ للإنتاج ومقارنته بالعام الماضي:-

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية	الطاقة المتاحة	الإنتاج المخطط لعام ٢٠١٣	الإنتاج المتحقق لعام ٢٠١٣	الإنتاج المتحقق لعام ٢٠١٢	نسبة تحقق الخطة	نسبة التطور
بنزات ثقيلة	طقم	٧٨٤٠	٦٠٠٠	٢٩١	-	-	-	-
بنزات متوسطة	طقم	١٠٠٨٠	٧٥٠٠	١٤٥	-	-	-	-
دسكات	طقم	٢٨٠٠٠	١٦٨٠٠	٤٣٦	-	-	-	-
كلجات	طقم	١٦٨٠٠	١٠٠٠٠	٢٩١	-	-	-	-
إنتاج غير نمطي	قطعة	-	-	٤٩٨٤٨	٢٢٠٨٦	٤١٣٣٦	%٤٤	%٤٧
فلاتر	قطعة	-	-	٨٩٢٣	١٠٩٤	٢٤٠٢	%١٢	%٥٤
المجموع		٦٢٧٢٠	٤٠٣٠٠	٥٩٩٣٤	٢٣١٨٠	٤٣٧٣٨	%٣٩	%٤٧

### - جدول بالمبيعات المخططة والمنفذة ومقارنتها مع العام السابق:-

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة لعام ٢٠١٣	المبيعات المتحققة لعام ٢٠١٣	نسبة تحقق الخطة	المبيعات المتحققة لعام ٢٠١٢
بنزات ثقيلة	طقم	٥٨٢	-	-	-
بنزات متوسطة	طقم	١٤٥	-	-	-
دسكات	طقم	٨٧٣	-	-	-
كلجات	طقم	٢٩١	-	-	-
إنتاج غير نمطي	قطعة	٤٩٨٤٨	٢٢٠٨٦	%٤٤	٤١٣٣٦
فلاتر	قطعة	٨٩٢٣	١٠٩٤	%١٢	٢٤٠٢
المجموع		٦٠٦٦٢	٢٣١٨٠	%٣٨	٤٣٧٣٨

### ثالثاً - المبالغ التي حصل عليها أعضاء مجلس الإدارة الحاليين:-

لم يتم صرف مكافئات لرئيس وأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية ٢٠١٢ وحسب قرار الهيئة العامة في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ٢٠١٣/١٢/١ .

### رابعاً: مجلس الإدارة :-

عقد مجلس الإدارة عشرة جلسات خلال عام ٢٠١٣ ، نوقشت خلالها معوقات العمل والتسويق ، كما واستغل النقد الموجود لدى الشركة في تنمية استثماراتها المالية من خلال المساهمة في الشركات المطروحة أسهمها في سوق العراق للأوراق المالية حيث بلغت عدد الأسهم التي تمتلكها الشركة ( ١٠٤٣١٤٨٦٣ ) سهم وبقيمة اجمالية قدرها ( ٣٣٣٠١١٤٠٨ ) دينار وكما مبين بالجدول ادناه لكشف المحفظة الاستثمارية في الشركات التي تمتلك شركتنا أسهم في رأسمالها وعدد الأسهم وأقيامها حسب نشرة سوق العراق للأوراق المالية كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ :-

ت	اسم الشركة	عدد الأسهم	القيمة الإجمالية (دينار)
١.	الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية	٤٨٠٥٠٠٠	٣٨٤٤٠٠٠٠
٢.	الشركة العراقية لإنتاج البذور	١٥٥٠٩٨٦٣	١١٢٢٩١٤٠٨
٣.	الشركة العراقية للنقل البري	٨٤٠٠٠٠٠٠	١٨٢٢٨٠٠٠٠
	المجموع	١٠٤٣١٤٨٦٣	٣٣٣٠١١٤٠٨

أ - الأعضاء الأصليين

ت	اسم العضو	المنصب	القطاع	عدد الأسهم
١	المهندس الاستشاري عصام عبد الواحد المهداوي	رئيس مجلس الإدارة	خاص	١١٤٦٥٠١٦٩
٢	الخبير المهندس علاء الدين عبد الحميد عبد المجيد	نائب رئيس المجلس	عام	--
٣	الست تغريد عباس حسن	عضو مجلس الإدارة	عام	--
٤	السيد علي احمد شهاب	عضو مجلس الإدارة	خاص	٣٠٠٠٠٠٠٠
٥	السيد محمد جواد جعفر	عضو مجلس الإدارة	خاص	٩٩٤٧٨٢
٦	الست اميرة حسن عبد الله	عضو مجلس الإدارة	خاص	٥٩٢٣٣١٨٨
٧	رئيس المهندسين الأقدم عدنان علي احمد	عضو مجلس الإدارة	خاص	١١٤٦٤٧٢٥٠

ب - الأعضاء الاحتياط

١. ابتهال غازي رشيد
٢. خولة خليل مصطفى
٣. سميرة خلف حمد
٤. نبهان غازي رشيد
٥. علياء سفير حسين

- قطاع خاص
- قطاع خاص
- قطاع خاص
- قطاع خاص
- قطاع خاص



خامساً - الأمور المالية والحسابات الختامية

- ١ - حققت الشركة وفرأ (فائض) قدره ( ٣٠٩٨٢٥٩ ) دينار .
- ٢ - بلغ أجمالي الإيرادات لعام ٢٠١٣ ( ٨٨٢٠٥٣٥٥١ ) دينار ، كما بلغ أجمالي النفقات ( ٨٧٨٩٥٥٢٩٢ ) دينار .

٣ - أرصدة الاحتياطيات وأستخداماتها كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ :-

المبلغ بالدينار	رقم الحساب	اسم الحساب
٩٤٦٧	٢٢١٤	احتياطي علاوة الإصدار
١١٩١٠٤١٩	٢٢١٢	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة
٣٨٥٤٠٢٠٥	٢٢٢	احتياطي عام
٢١٢٠٢٧٠٣	٢٢١١	احتياطي توسعات مستخدم
١٣٤٢٣٦٦٧٠	٢٢١٣	احتياطي المكاسب الراسمالية
١٢٩٢٢٢١٨١	٢٢٣	احتياطيات متنوعة
٢٦٨٢٧٠٤٠	٢٢٤	الفائض المتراكم
٤٦٩١٨٦٩	٢٢٥	العجز المتراكم

٤ - مدخولات السيد المدير المفوض كما يلي :-

بلغت مدخولات السيد المدير المفوض رئيس المهندسين الأقدم (عدنان علي أحمد) للفترة من ٢٠١٣/١/١ ولغاية ٢٠١٣/١٢/٣١ مبلغاً قدره ( ٢٣٣٢٨٠٠٠ ) دينار فقط .

٥ - لم يقدم أو يستلم أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة قرض أو سلفه من أو إلى الشركة وليس لدى أي منهم مصلحة أو تعامل مع الشركة.



٦- الرواتب والأجور للعمال والموظفين :

( ٤٨٣٤٨٩٧٨ ) دينار رواتب الموظفين

( ٦٠٦٠١٤٩٢ ) دينار أجور العمال

( ٧١٠٢٥٨٠ ) دينار المساهمة في الضمان الاجتماعي

٧- المبالغ المصروفة خلال عام ٢٠١٣ لأغراض الدعاية وطبع وضيافة :-

المبلغ بالدينار

١٨٣١٧٠٠

اغراض الدعاية وطبع وضيافة  
اعلانات في الصحف متضمنة اعلان عن مكان وموعد  
اجتماع الهيئة العامة واعلانات لغرض اجراءات  
الاكتتاب لزيادة رأسمال الشركة وطبع وضيافة الهيئة  
العامة ومجلس الإدارة لعام ٢٠١٣.

٩- السياسة المحاسبية :-

تعتمد الشركة على النظام المحاسبي الموحد في جميع أعمالها الحسابية والمالية حيث إن جميع السجلات والقيود هي بموجب هذا النظام .  
وختاماً نعرض على حضراتكم الحسابات الختامية للشركة وميزانيتها العامة كما في ٢٠١٣/١٢/٣١ لمناقشتها والمصادقة عليها وكذلك مناقشة وقرار مقسوم الأرباح وإبراء ذمة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة عن أعمالهم خلال عام ٢٠١٣.

مع فائق تقديرنا واحترامنا .....

رئيس مجلس الإدارة  
المهندس الاستشاري  
عصام عبد الواحد المهدي

المدير المفوض  
رئيس المهندسين الأقدم  
عدنان علي أحمد

