

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

البيانات المالية للسنة المنتهية

في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٥

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م-مختلطة) بغداد
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

رقم الصفحة	المحتويات
(١-١٠)	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب الانتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع
٣	- كشف العمليات الجارية
٤	- كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
٥	- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
	<u>الكشوفات التحليلية المرفقة:-</u>
٦	١- الموجودات الثابتة وأندثاراتها
٧	٢- المخزون
٨	٣- الاستثمارات المالية
٩	٤- المدينون
١٠	- كشف إجمالي الارصدة المدينة
١١	٥- النقود
١٢	٦- رأس المال
١٣	٧- الأحياطيات
١٤	٨- الدائون
١٥	- كشف إجمالي الارصدة الدائنة
١٦	٩- الرواتب والأجور
١٧	١٠- المستلزمات السلعية
١٨	١١- المستلزمات الخدمية
١٩	١٢- الاستخدامات الأخرى
٢٠	١٣- إيرادات النشاط الجاري
٢١	١٤- الإيرادات التحويلية والأخرى
٢٢	١٥- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
٢٣	١٦- المزايا 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 : ١٠٤٨٧/١٦/٢٩/٨
التاريخ : ١٥ / ١٤٣٧ هـ / ٦ / ٢٠١٦ م

إلى/ السادة مساهمي الشركة العراقية للأعمال الهندسية (مساهمة مختلطة) بغداد- المحترمين
م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٥

بعد التحية:-

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية للأعمال الهندسية (مساهمة مختلطة) عدا (كشف التدفق النقدي) كما في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٥ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٣١) لسنة/ ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات المرقم (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 (مساهمة مختلطة) ذي العدد (١ / ٣١ / ٤٦٥) المؤرخ في ٢٣ / ٣ / ٢٠١٦ ، استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع الى 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 الادارة.

الملاحظات والتحفظات:-

١ - البيانات المالية :-

لم تتم الشركة بإعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه ضمن البيانات المالية المقدمة إلينا بموجب كتابها المرقم (١/٣١/٤٦٥) في ٢٣/٢/٢٠١٦ خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق رغم تأكيداتنا في تقاريرنا للسنوات السابقة ، نوصي بإعداد كشف التدفق النقدي وفقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية للإفصاح عن الحركة النقدية والإيفاء بكافة متطلبات إعداد البيانات المالية .

٢- تقرير الإدارة :-

مازال تقرير الإدارة لا يتضمن بعض المؤشرات المالية المهمة والمطلوبة للإفصاح عن نشاط الشركة وحقيقة 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 والميسات المحاسبية) رغم الإشارة إلى ذلك بموجب تقاريرنا للسنوات السابقة وهي :-



- المؤشرات الاقتصادية والاجتماعية العامة .
- اثر السياسة السعرية المعتمدة على نتائج نشاط الشركة ومركزها المالي
- اثر التضخم على نتائج نشاط الشركة ومركزها المالي.
- الإجراءات المتخذة في معالجة المشاكل والمعوقات التي واجهت الشركة خلال السنة موضوع التقرير.
- تحليل ربحية الوحدة الاقتصادية ومصادرها والعوامل الخارجية والداخلية المؤثرة فيها، مع بيان مبالغ الأرباح والخسائر غير الاعتيادية.

نوصي بضرورة تضمين تقرير الإدارة كافة البيانات والمؤشرات التي أوجبتها القاعدة المحاسبية أعلاه .

٣- نشاط الشركة :-

أ- الخطة الإنتاجية للشركة :-

الجدول أدناه يبين الخطة الإنتاجية للشركة للسنة موضوع التقرير ونتائج تنفيذها ونسب التغير بالإنتاج مقارنة بالسنة السابقة :-

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية (١)	الطاقة المتاحة (٢)	الإنتاج المخطط لسنة (٣)	الإنتاج المحقق في السنة (٤)	الإنتاج المحقق في السنة ٢٠١٤ (٥)	نسبة طاقة المتاحة إلى الطاقة التصميمية (٦ : ٣) %	نسبة الإنتاج المخطط إلى الطاقة المتاحة (٧ : ٣) %	نسبة الإنتاج المحقق إلى الإنتاج المخطط (٨ : ٤) %	نسبة التطور في الإنتاج
هزات ثقيلة	طنم	٧٨٤٠	٦٠٠٠	١٣٨	١٥	٢٦	٧٧	٢	١١	(٤٢)
هزات متوسطة	طنم	١٠٠٨٠	٧٥٠٠	٧١	٣	-	٧٤	١	-	-
دسكات	طنم	٢٨٠٠٠	١٦٨٠٠	١٧٩	٢٣٥	٤٥٥٦	٦٠	١	١٣١	(٩٥)
كلجات	طنم	١٦٨٠٠	١٠٠٠٠	١٣١	-	-	٦٠	١	-	-
إنتاج غير نمطي	قطعة	-	-	٤٩٨٤٨	١٤٥٩	٢٢٨٢	-	-	٣	(٣٦)
فلاتر	قطعة	-	-	٣٦٣١	١٢٧٩	١٠٣٣	-	-	٣٥	٢٤

ومن الجدول أعلاه تم استخلاص المؤشرات التالية والتي سبق وان تم التأكيد عليها في تقاريرنا السابقة دون اتخاذ مايلزم بصدد :-

أولاً- لم تقم الشركة بحساب وتثبيت الطاقات التصميمية والمتاحة لمنتجاتها من (الإنتاج غير النمطي ، الفلاتر) بالرغم من التخطيط لإنتاج هذه المنتجات ووجود إنتاج فعلي لها وهرت الإدارة ذلك في إجابتها المؤرخة في ٢٠١٦/٤/٣ (عدم وجود خطوط إنتاجية محددة لهاتين المادتين وتقدم أغلبها وإندثارها دفترياً ولا تناسب طاقتها التصميمية أو المتاحة مع وضعها الحالي وعدم تحديث الخطوط الإنتاجية حيث تقوم الشركة بشراء اجزائها من السوق المحلية وتجري عليها اعمال تجميعية وتكميلية لإتمامها) .

ثانياً- مازالت نسب الإنتاج المخطط منخفضة قياساً بالطاقة المتاحة وعدم تجاوزها نسبة (٢%) .
 ثالثاً- ارتفاع الانتاج المتحقق للدسكات عن ماهو مخطط له وبنسبة (١٣١%) لهذه السنة أما المنتجات (بنزات ثقيلة، انتاج غير النمطي، فلاتر) فقد انخفض الانتاج مقارنةً بالانتاج المخطط حيث بلغت نسبة (١١%، ٣%، ٣٥%) على التوالي فضلاً عن استمرار عدم تحقق أي انتاج للمنتوجين (بنزات متوسطة ، كلجات) لما هو مخطط له وبرتت الشركة هذا الانخفاض في اجابتها المؤرخة في ٢٠١٦/٤/٣ كون إنتاج هذه المواد يكون بناءً على الطلبات الواردة الى الشركة من قبل الجهات الأخرى حيث لا يتم الإنتاج إلا بمرور طلب تجهيز لتلافي تكديس الإنتاج في المخازن .
 حيث يؤثر ما ورد أعلاه عدم وجود أي تطور إيجابي في كافة تقارير الأداء المنتجة (بنزات ثقيلة ، دسكات ، الانتاج غير النمطي) وان نسبة التطور التي اظهرها الجدول السابق تشير إلى التدني في إنتاج الشركة .
 نوصي بمراعاة الدقة والأخذ بنظر الاعتبار انتاج السنوات السابقة في ضوء حالة السوق والمنافذ التسويقية عند اعداد الخطة الانتاجية للشركة وتحديث الخطوط الانتاجية المتقدمة لتحسين نوعية وجود منتجات الشركة وأستغلال الطاقات المتاحة بأكبر قدر لتحقيق المنافسة المطلوبة للمنتجات المتشابهة في السوق المحلية .
ب- خطة المبيعات:-

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

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة لسنة ٢٠١٥	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠١٥	نسبة التنفيذ لسنة ٢٠١٥	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠١٤	التغير في مبيعات السنة الحالية عن السنة السابقة (٢-٣)	نسبة التغير في المبيعات
		(١)	(٢)	%(١:٢)	(٣)	(٤)	%(٣:٤)
بنزات ثقيلة	طقم	١٥٧	١٥	١٠	٢٦	(١١)	(٤٢)
بنزات متوسطة	طقم	٧١	-	-	-	-	-
دسكات	طقم	١٩٣	٢٣٥	١٢٢	٤٥٥٦	(٤٣٢١)	(٩٥)
كلجات	طقم	١٣١	-	-	-	-	-
انتاج غير النمطي	قطعة	٤٩٨٤٨	١٤٥٩	٣	٢٢٨٢	(٨٢٣)	(٣٦)
فلاتر	قطعة	٣٦٣١	١٢٧٩	٣٥	١٠٣٣	٢٤٦	٢٤

ومن الجدول أعلاه تم استخلاص المؤشرات التالية :-

أولاً- لم تحقق الشركة أي نسبة تنفيذ لخطة مبيعات المنتجين (بنزات متوسطة ، كلجات) منذ سنوات لعدم وجود انتاج لهذين المنتجين وتم ذكرها في تقاريرنا السابقة أما نسبة التنفيذ لخطة مبيعات المنتجات (بنزات ثقيلة، انتاج غير نمطي، فلاتر) فكانت (١٠%، ٣%، ٣٥%) على التوالي عن ماهو مخطط له ، في حين ارتفعت مبيعات منتج الدسكات حيث حققت نسبة تنفيذ مقدارها (١٢٢%) ، نوصي بمراعاة الدقة عند وضع خطة المبيعات للشركة .

ثانياً- انخفاض بيع المنتجات (بنزات ثقيله ، دسكات ، الانتاج غير النمطي) بنسبة (٢%، ٩٥%، ٣٦%) على التوالي مقارنة بالسنة السابقة ، نوصي الأخذ بنظر الإعتبار السلع المنافسة في السوق والخطة الموضوعية في السنة السابقة والإخفاقات الحاصلة فيها .

اظهرت نتيجة النشاط الجاري للشركة في المرحلة الاولى عجزاً مقداره (٢١٦٩٩٢) ألف دينار (مائتان وستة عشر مليون وتسعمائة وإثنان وتسعون ألف دينار) حيث أرتفع العجز عن السنة السابقة والذي كان يبلغ (١٦٣٨٥٣) الف دينار (مائة وثلاث وستون مليون وثمانمائة وثلاثة وخمسون الف دينار) بمقدار (٥٣١٣٩) الف دينار (ثلاثة وخمسين مليون ومائة وتسعة وثلاثين الف دينار) ويمثل نسبة (٣٢%) من عجز السنة السابقة وقد أنخفض هذا العجز في المرحلة الثانية إلى (٢١٣٩٢٢) ألف دينار (مائتين وثلاثة عشر مليون وتسعمائة وإثنين وعشرين الف دينار) مقابل أرتفاعه عن عجز السنة السابقة البالغ (١٦٨١٧٠) ألف دينار (مائة وثمانية وستون مليون ومائة وسبعون ألف دينار) بمبلغ (٤٥٧٥٢) الف دينار (خمسة وأربعين مليون وسبعمائة وأثنان وخمسين الف دينار) ويمثل نسبة (٢٧%) ، ومن خلال دراسة وتحليل نتيجة النشاط للسنة موضوع التقرير تم استخلاص المؤشرات التالية :-

اولاً- انخفاض إيرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (١٢٥٨٥٢) ألف دينار (مائة وخمسة وعشرين مليون وثمانمائة وإثنين وخمسين ألف دينار) ونسبة (٤٩%) عن السنة السابقة ، إذ بلغ (١٣١٣٨٩) ألف دينار (مائة وواحد وثلاثون مليون وثلاثمائة وتسعة وثمانون ألف دينار) بعد أن كانت (٢٥٧٢٤١) ألف دينار (مائتان وسبعة وخمسون مليون ومائتان وواحد واربعون ألف دينار) ويعود السبب في ذلك إلى مايلي:-

(١) ارتفاع صافي المبيعات بمقدار (١٥٨٥٢) الف دينار (خمسة عشر مليون وثمانمائة وإثنين وخمسين الف دينار) ونسبة (٣٧%) عن السنة السابقة حيث بلغ (٥٩١٠٧) ألف دينار (تسعة وخمسون مليون ومائة وسبعة ألف دينار) لهذه السنة بعد أن كان (٤٣٢٥٥) ألف دينار (ثلاثة واربعون مليون ومائتان وخمسة وخمسون ألف دينار) في السنة السابقة وذلك بسبب ارتفاع بيع منتج الفلاتر لهذه السنة .

(٢) انخفاض صافي مبيعات الشركة من البضائع بغرض البيع بمقدار (١٢٧٧١) ألف دينار (إثنى عشر مليون وسبعمائة وواحد وسبعين الف دينار) ونسبة (١٥%) عن السنة السابقة حيث بلغ (٧٢٥٠٧) ألف دينار (إثنان وسبعون مليون وخمسمائة وسبعة الف دينار) لهذه السنة بعد أن كان (٨٥٢٧٨) ألف دينار (خمسة وثمانون مليون ومائتان وثمانية وسبعون ألف دينار) ، وقد بررت الشركة ذلك نتيجة الانخفاض في الطلبات الواردة إليها من عملائها على هذه البضائع.

(٣) عدم تحقق أي إيراد عن ايجار الموجودات الثابتة للسنة موضوع التقرير بعد أن كان يبلغ (١٢٩٤٦٧) ألف دينار (مائة وتسعة وعشرون مليون وأربعمائة وسبعة وستون ألف دينار) في السنة السابقة بسبب فسخ عقد تأجير موقع المنقبات وتعذر تأجيره مرة أخرى .

ثانياً- إنخفاض إيرادات الشركة من (القوائد الدائنة) بمقدار (٤٠١١) ألف دينار (أربعة ملايين وأحد عشر ألف دينار) ونسبة (٤١%) عن السنة السابقة نتيجة غلق حساب التوفير لدى المصرف المتحد للاستثمار .

ثالثاً- إنخفاض إيرادات الاستثمارات المالية بمقدار (١٩٩٥) ألف دينار (مليون وتسعمائة وخمسة وتسعون ألف دينار) ونسبة (١٧%) عن السنة السابقة نتيجة قلة الأرباح المستلمة عن مساهمة الشركة في الشركات الأخرى واقتصار استلام الارباح من الشركة العراقية لانتاج البذور .

رابعاً- عدم تحقق أي إيراد للشركة خلال السنة عن التعويضات والغرامات علماً انه في السنة السابقة بلغ (١٨٧٥) ألف دينار (مليون وثمانمائة وخمسة وسبعون الف دينار) .

خامساً- انخفاض الإيرادات الأخرى بمقدار (٤٧٠٦) الف دينار (أربعة ملايين وسبعمائة وستة الف دينار) ونسبة (٩٦%) عن السنة السابقة وقد تركز هذا الانخفاض في حساب الإيرادات العرضية بسبب غلق حساب الشركة بالدولار لدى المصرف المتحد حيث كان هذا الإيراد يمثل فرق تصريف العملة .

سادساً- انخفاض مصروفات النشاط الجاري بمقدار (٧٦٧٢٤) ألف دينار (ستة وسبعين مليون وسبعمئة وأربعة وعشرين ألف دينار) ونسبة (١٨%) عن السنة السابقة وسبب ذلك يعود الى :

(١) انخفاض مصاريف الرواتب والأجور بمقدار (٨٢٨١) ألف دينار (ثمانية ملايين ومئتان وواحد وثمانون ألف دينار) ونسبة (٨%) عن السنة السابقة نتيجة عدم صرف أجور أعمال إضافية للموظفين والعمال مع انخفاض مصروف المخصصات الأخرى للعمال بمقدار (١٦٩٣) ألف دينار (مليون وستمئة وثلاث وتسعون ألف دينار) عن السنة السابقة .

(٢) ارتفاع مصاريف المستلزمات السلعية بمقدار (١٢٣٠٧) ألف دينار (إثنى عشر مليون وثلاثمئة وسبعة الف دينار) ونسبة (١٨%) عن السنة السابقة وقد تركز هذا الارتفاع في مصاريف الخامات والمواد الأولية بمقدار (١٩٩٢٨) ألف دينار (تسعة عشر مليون وتسعمئة وثمانية وعشرون ألف دينار) ونسبة (٥٤%) عن السنة السابقة مقابل الانخفاض في مصاريف باقي الحسابات .

(٣) انخفاض المستلزمات الخدمية بمقدار (١٧٢٨٠) ألف دينار (سبعة عشر مليون ومائتين وثمانين ألف دينار) ونسبة (٢٧%) عن السنة السابقة وتركز هذا الانخفاض في مصاريف (نقل العاملين ومصروفات خدمة متنوعة) .

(٤) انخفاض مصاريف مشتريات بضائع بغرض البيع بمقدار (٥٧٢١٤) ألف دينار (سبعة وخمسين مليون ومائتين وأربعة عشر ألف دينار) ونسبة (٤٥%) عن السنة السابقة نتيجة انخفاض الطلب على هذه المشتريات .

(٥) انخفاض مصاريف الضرائب والرسوم المدفوعة بمقدار (٤٦٩٤) ألف دينار (أربعة ملايين وستمئة وأربعة وتسعين ألف دينار) ونسبة (٩٨%) عن السنة السابقة .

سابعاً- انخفاض المصروفات الأخرى بمقدار (١٥٧٠٥) ألف دينار (خمسة عشر مليون وسبعمئة وخمسة الف دينار) ونسبة (٧٠%)

٤- نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية:-

الجدول الآتي يوضح الإيرادات والمصاريف والربح المتحقق عن نشاط الشركة مقارنة بما هو مخطط بموجب الموازنة التخطيطية للشركة للسنة /٢٠١٤:-

البيان	المخطط ألف دينار	الفعلي ألف دينار	الفرق	نسبة الانحراف %
الإيرادات	٦٨٦١١٠	١٤٧٣٣٤	(٥٣٨٧٧٦)	(٧٩)
المصروفات	٦٥٩٣٨٥	٣٦١٢٥٦	٢٩٨١٢٩	٤٥
الربح	٢٦٧٢٥	(٢١٣٩٢٢)	(٢٤٠٦٤٧)	(٩٠٠)

حيث يلاحظ من الجدول أعلاه بان الشركة خططت لتحقيق صافي ربح مقداره (٢٦٧٢٥) ألف دينار (ستة وعشرون مليون وسبعمئة وخمسة وعشرون ألف دينار) في حين أظهرت نتيجة النشاط الفعلي عجزاً مقداره (٢١٣٩٢٢) ألف دينار

مائتان وثلاثة عشر مليون وتسعمائة وإثنان وعشرون ألف دينار) ونسبة انحراف مقدارها (٠.٩٠%) عن الريج المخطط أما نسبة الانحراف في تنفيذ فقرتي الإيرادات والمصروفات فكانت (٧٩%، ٤٥%) على التوالي مما يؤشر عدم الدقة والعناية في إعداد هذه الموازنة رغم أهميتها في مراقبة النشاط ورغم تأكيداتنا على ذلك في السنوات السابقة ، نوصي بمراعاة الدقة في إعداد الموازنة التخطيطية باعتبارها أحد وسائل الرقابة على النشاط .

٥- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة:-

أ- نظام الرقابة الداخلية :-

من خلال فحص نظام الرقابة الداخلية المعتمد في الشركة لاحظنا الآتي :-

أولاً- عدم تضمين كشف حركة يومية الصندوق أرقام وصولات القبض لغرض إحكام الرقابة على حركة النقدية للصندوق كذلك لا يتم تضمين كشف الحركة اليومية للمصارف أرقام الصكوك لغرض إحكام الرقابة والمتابعة على حركة النقد في المصرف .

ثانياً- عدم الفصل بين وظائف الحيازة النقدية والتسجيل ومطابقة كشوفات المصرف والتي تتم من قبل مدير الحسابات .
ثالثاً- عدم مسك سجل لمراقبة استخدام دفاتر المستندات والوصولات الهامة مثل (دفاتر مستندات الإدخال والإخراج المخزني ، دفاتر وصولات القبض ، دفاتر مستندات الصرف ، دفاتر الصكوك) للسيطرة على استخدامها .
نوصي العمل على تعزيز نظام الرقابة الداخلية ونظام العمل والضبط الداخلي في الشركة .

ب - تعليمات وزارة المالية :-

عدم قيام الشركة بإرسال المقتبسات الضريبية عن مشترياتها من القطاع الخاص لعام ٢٠١٥ الى الهيئة العامة للضرائب خلافاً لما جاء بموجب كتاب وزارة المالية / الهيئة العامة للضرائب المرقم (١٢٣٧) في ١٥/٩/٢٠٠٩ المتضمن إعلام الهيئة العامة للضرائب بجداول تفصيلية بتلك المقتبسات كل ثلاثة أشهر وقد اعلمتنا الادارة في إجابتها المؤرخة في ٢١/٤/٢٠١٦ بأنه سوف يتم إجراء اللازم بصدد ذلك ، نوصي الالتزام بما جاء بموجب التعليمات أعلاه .

٦- الموجودات الثابتة والمخزنية :-

أ- تم تشكيل لجنة جرد الموجودات الثابتة والمخزنية بموجب الامر الإداري المرقم (٢١) في ٢٩/١١/٢٠١٥ دون ان يتم تشكيل لجنة لمطابقة عملية نتائج الجرد مع الأرصدة الظاهرة في السجلات مما أفقد عملية الجرد أهميتها في السيطرة والرقابة على الموجودات الثابتة والمخزنية ، نوصي بتشكيل لجنة تتولى عملية مطابقة نتائج الجرد مع الارصدة في السجلات لتحقيق الغرض منه .

ب- لوحظ ظهور رصيد القيمة الدفترية للألات والمعدات في ٣١/١٢/٢٠١٥ وللجنة الثانية على التوالي مخالفاً لطبيعته وبمبلغ (٤٤٧) دينار (أربعمائة وسبعة وأربعون ألف ديناراً) وذلك لوجود أخطاء في احتساب الإندثار في السنوات السابقة حسب إجابة الادارة المؤرخة في ١٤/٤/٢٠١٦ دون أن يتم الرجوع الى تفاصيل هذا الحساب في سجل السيطرة على الموجودات الثابتة وإجراء التعديلات المطلوبة وهو تبرير غير مقنع ، نوصي بإجراء اللازم بصدد الرصيد المذكور .

ج- تضمن رصيد الإندثار المحول الى حساب احتياطي (إستبدال الموجودات الثابتة) البالغ (١٠٥٦) ألف دينار (مليون وستة وخمسون ألف دينار) في ٢٠١٥/١٢/٣١ مبالغ إندثار لموجودات غير مندثرة في السجلات إلا أنه تم تبويب اندثارها المحتسب على حساب احتياطي استبدال موجودات ثابتة بدلاً من حساب مخصص الإندثار المتراكم والجدول الاتي يوضح ذلك :-

إسم الحساب	إسم الموجود	الرصيد في ٢٠١٥/١/١ (دينار)	المحول الى حساب الإحتياطي (دينار)
مباني وإنشاءات وطرق	بناء جملون في مصنع الإحتكاكية	٤٩٨٤٠٠	٤٩٨٤٠٠
أثاث وأجهزة مكاتب	جهاز إستنساخ وطابعة وسكر	١١٥٠٠	١١٥٠٠

نوصي بالالتزام بتحويل مبالغ قسط الإندثار السنوي على حساب الإحتياطي وللموجودات المندثرة بالكامل فقط.

د- تم تقييم مخزون الانتاج التام آخر المدة والبالغ رصيده: (٦٤٥١٣) ألف دينار (اربعة وستون مليون وخمسمائة وثلاثة عشر الف دينار) كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ بالكلفة دون ان يتم تثبيت القيمة التحصيلية لمفردات هذا المخزون للتحقق من سلامة التقييم خلافاً للفاصلة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالخيرين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية والتي تقضي بتقييم المخزون بالكلفة أو القيمة التحصيلية أيهما أقل. نوصي بإجراء اللازم والإلتزام بالفاصلة المحاسبية رقم (٥).

هـ- أظهرت السجلات المالية زيادة في رصيد حسابي (مخزون المواد الأولية والمتنوعات) عن رصيدها الظاهر في قوائم الجرد وحسب ما مبين في الجدول ادناه وأعلمتنا الإدارة بمذكرتها المؤرخة في ٢٠١٦/٤/٢٦ بأن الفرق يعود لسنوات سابقة دون ان تتمكن من تحديد اسبابه ومفردات المخزون المتعلقة بهذا النقص :-

اسم المخزون	المبلغ بموجب البيانات المالية (الف دينار)	المبلغ بموجب قوائم الجرد (الف دينار)	الفرق بالنقصان (الف دينار)
مخزون المواد الأولية	٦٤٨٦٢	٦٣٣٣٧	١٥٢٥
مخزون المتنوعات	٢٤٥٤٢	٤٩٥	٢٤٠٤٧

نوصي بتشكيل لجنة تحقيقية لبيان أسباب هذا الفرق وتحديد المسؤولية التقصيرية بذلك ومعالجته .

و- إن رصيد حساب مخزون المواد الأولية المشار اليه في الملاحظة أعلاه يمثل (١٣٠,٣٢٥) طن من مادة المسحوق السوري (الإبستوس) راكدة منذ عام ٢٠٠٣ حيث تم منع استيراد أو إنتاج أو التعامل بهذه المادة ومكوناتها الصارة المنصوص عليها في تعليمات السلامة وحسب قرار مجلس الوزراء (٤١) لسنة ٢٠١٦ والمعمم بموجب كتاب وزارة التخطيط / دائرة العقود الحكومية العامة ذي العدد (٦٤٧٢/٧/٤) في ٢٠١٦/٣/٢٤ علماً أنه تم اتخاذ قرار بتخفيض كلفة هذه المادة الى الرصيد المذكور ونسبة (٥٠%) من كلفتها الاصلية خلال عام ٢٠١١

وابيجاد منافذ تسويقية لبيعها استناداً لمحضر جلسة مجلس الادارة رقم (٥) لسنة /٢٠١١ ولم يتم اتخاذ اللازم بشأنها ولا يوجد ما يشير الى صلاحية ونفاذية المادة حسب اجابة رئيس المجلس بموجب مذكرته المؤرخة في ٢٠/٤/٢٠١٦ .
نوصي بمفاتحة الجهات المعنية لغرض التوجيه بالتصرف بهذه المواد تنفيذاً لقرار مجلس الوزراء المشار اليه أعلاه وحفاظاً على السلامة العامة .

٧- المدينون والدائنون :-

أ- تضمنت حسابات المدينون والدائنون أرصدة موقوفة من سنوات سابقة لم يتم تصفيتها بالرغم من تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا السابقة وادناه بعض الامثلة :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	اسم الجهة المدينة أو الدائنة	المبلغ الموقوف (الف دينار)	عمر الدين (سنة)
١٦١١	مدينون قطاع عام	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/الاسكندرية	٣٥٠٠	قبل سنة ٢٠٠٣
١٦٧٢	سلف المتسبين	تصميم عدد من المتسبين	٢٤١٠	اكثر من ثلاث سنوات
٢٦٨	حصة المساهمين	ارباح المساهمين	٤٤٣٩٢	اكثر من ثلاث سنوات

نوصي باجراء اللازم بخصوص تصفية الارصدة المدينة والدائنة الموقوفة تلافياً لتراكمها .

ب- لم يتم تزويدنا ببعض التايدات من الجهات المدينة المبينة ادناه للتحقق من صحة الارصدة التي تظهرها سجلات الشركة كما في ٣١/١٢/٢٠١٥ :

الجهة المدينة	الرصيد (دينار)
المعرض النوعي في الميدان	٧٠٢٧٠٢
الشركة العامة لنقل الركاب	٢٢٥٥٠٠
الشركة العامة للأسواق المركزية	٨٤٠٠٨٠
الشركة العامة للصناعات الميكانيكية/الاسكندرية	٣٥٠٠٠٠٠



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

٨- الاحتياطات

قامت الشركة بإطفاء رصيد العجز المتراكم كما في ١/١/٢٠١٥ البالغ رصيده (١٦٨١٧٠) الف دينار (مائة وثمانية وستون مليون ومائة وسبعون الف دينار) بحساب احتياطي المكاسب الرأسمالية ونسبة (٤٠%) من رصيد إجمالي

الاحتياطيات وحسب قرار الهيئة العامة في ٢/١١/٢٠١٥ خلافاً للمادة (٧٤-أولاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) حيث انه حددت أوجه استخدام الاحتياطيات بشكل عام والتي تمثلت بـ (توسيع وتطوير أعمال الشركة ، تحسين أوضاع العاملين .. الخ) دون استخدامه في اطفاء ومعالجة الخسائر ، نوصي باجراء القيود المحاسبية اللازمة لمعالجة ذلك .

٩ - نظام الكلفة :-

لا تعتمد الشركة نظام كلفوي دقيق لتوزيع المصاريف على مراكز الكلف حيث يجري توزيع مصروفاتها على مراكز الكلف على أساس النسب (٣٣% ، ٧% ، ٢٠% ، ٤٠%) وبصورة عشوائية ، نوصي اعتماد نظام كلفوي دقيق يتلائم مع نشاط الشركة.

١٠ - المصروفات :-

لوحظ القيام بصرف بعض المبالغ لنشاطات لا تخص الشركة ثم يتم استرداد هذه المبالغ لاحقاً وكما مبين في الجدول أدناه:-

التفاصيل	رقم وصل القبض وتاريخه	تاريخ الصرف	المبلغ المصروف (دينار)	الحساب
عن المبالغ المصروفة لرئيس مجلس الإدارة عصام عبدالواحد المهداوي وليس لها علاقة بأعمال الشركة	١٠٩٣٩) في ٢٠١٦/٤/٢٠	٢٠١٥/٥/١٧ و ٢٠١٥/١٠/١٨	١٣٨٥٠٠٠	الاتصالات
عن ايفاد رئيس المجلس عصام عبدالواحد المهداوي الى عمان ويدون اي جدوى اوفائدة للشركة	١٠٩٣٨) في ٢٠١٦/٤/٢٠	٢٠١٥/٤/٨	٢٢٠٧٠٠٠	السفر والايفاد
عن صرف اجور شهرية لـ (مثنى رحيم بدن) رغم عمله لدى رئيس مجلس الادارة وليس في الشركة	١٠٩٢٦) في ٢٠١٦/٣/٦	شهرياً من ك ٢٠١٥/٢ لغاية شباط/٢٠١٦	٣٩٩٠٠٠٠	الاجور

نوصي بمراعاة الدقة في معاملات الصرف وعدم صرف أي مبلغ لا يتعلق بنشاط الشركة حفاظاً على اموالها .

١١ - التقارير الصادرة :-

أ- بالرغم من قيام الشركة بالإجابة على تقريرنا المرقم (٨/٢٩/١٦/٨٩٢٩) في ٢١/٥/٢٠١٥ الخاصة بالبيانات المالية لسنة /٢٠١٤ إلا إن الملاحظات المبينة في الجدول الاتي ما زالت غير مستوفية :



البيان	اسم الفقرة	رقم الملاحظة في التقرير
عدم تصفية رصيد مخزون المتنوعات البالغ (٢٤٥٤٢) ألف دينار (أربعة وعشرون مليون وخمسمائة واثان واربعون ألف دينار والموقوف من سنوات سابقة .	الموجودات الثابتة والمخزنية	٦ - ب
عدم تصريف مخزون الانتاج التام والبالغ (٦٤٧٣٨) ألف دينار (اربعة وستون مليون وسبعمائة وثمانية وثلاثون الف دينار) علماً أن الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١ بلغ (٦٤٥١٣) الف دينار (اربعة وستون مليون وخمسمائة وثلاثة عشر الف دينار)	الموجودات الثابتة والمخزنية	٦ - ج

ب- تم إصدار تقريرنا الرقابي ذي العدد (١٠٤٨٦) والمؤرخ في ٢٠/٦/٢٠١٦ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على الأنشطة والحسابات والبيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥ مما يتطلب اتخاذ مايلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه .

خلاصة الراي :-

وفي رأينا ومع مراعاة مجاء اعلاه واستناداً الى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فان البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وانها على قدر ماتضمنته من مؤشرات الاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .



المحاسب القانوني

د. بشري عبد الوهاب مهدي

رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٦ / ٦ / ١٩ م

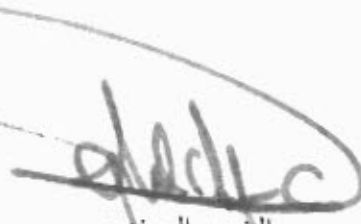


الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م.م-مختلطة) - بغداد
الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الاول / ٢٠١٥

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار
	١	الموجودات		
		الموجودات الثابتة		
	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	١٢٢٥٣٧٢٢٧٩	١١٧٤٦٢٨٢١٥
	١٥	الاستثمارات المالية	١٨١٣٩٧٢٥٥	١٣.٩٢٢٣٦٧
			١٤٠٦٧٦٩٥٣٤	١٣.٥٥٥.٥٨٢
		الموجودات المتداولة		
	١٣	المخزون	١٥٤٨.٧٣٥٣	١٥٤٥٨٢٣٥٣
	١٦	المدىونون	(.٩٤٦٧.٥٨)	٧٦٧٧٩٤٢
	١٨	النقود	١٩١٢٤.٥٩٥	١١٤٢١٤٣٢٢
			٣٣٦٥٨.٨٩٠	٢٧٦٤٧٤٦١٧
		مجموع الموجودات	١٧٤٣٣٥.٤٢٤	١٥٨٢.٢٥١٩٩
	٢	مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الأجل		
	٢١	رأس المال الاسمي المدفوع	١٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١٥٠.٠٠٠.٠٠٠
	٢٢	الاحتياطيات	١٩٨٨٩٨٢٧٣	٣٧٦٣٢٧٦.٠
			١٦٩٨٨٩٨٢٧٣	١٥٣٧٦٣٢٧٦.٠
		مصادر التمويل قصيرة الأجل		
	٢٦	الدائونون	٤٤٤٥٢١٥١	٤٤٣٩٢٤٣٩
		مجموع مصادر التمويل	١٧٤٣٣٥.٤٢٤	١٥٨٢.٢٥١٩٩



المهندس الاستشاري
عصام عبد الواحد المهدي
رئيس مجلس الإدارة



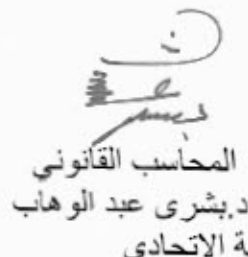
المهندس
عدنان علي احمد
المدير المفوض



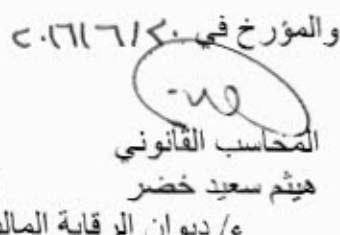
ابتهاال غازي رشيد
مديرة الحسابات الاقدم



امال علي احمد
مديرة الرقابة الاقدم



المحاسب القانوني
ديشري عبد الوهاب

والمؤرخ في ٢٠/١١/٢٠١٥


المحاسب القانوني
هيثم سعيد خضر
ع/ ديوان الرقابة المالية الاتحادي



خضوعاً لتقرير رقم ١٠٤٨١

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

حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول / ٢٠١٥

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار
١٣	٤٥-٤١	ايرادات النشاط الجاري	٢٥٨.٠٠٠.٤٩	١٣١٦١٣٦٩٠
		ينزل : كلفة النشاط الجاري		
	٥	كلفة الانتاج	١٢١١٧٦٥٤٧	١١٣٣٧٢٦٨٨
	٦	كلفة الخدمات الانتاجية	٦.٥٨٨٢٧٤	٥٦٦٨٦٣٤٤
		صافي كلفة الانتاج	١٨١٧٦٤٨٢١	١٧٠.٥٩.٣٢
	٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	١٢٧٩٧١٢٥٠	٧.٧٥٧.٠٠٠
	٤١٢٢	التغيير في مخزون الانتاج التام (بالكلفة)	٧٥٩٣٣١	٢٢٥.٠٠٠
			١٢٨٧٣.٥٨١	٧.٩٨٢.٠٠٠
		صافي كلفة النشاط الجاري	٣١.٤٩٥٤.٠٢	٢٤١.٠٤١.٣٢
		عجز النشاط الجاري	(.٥٢٤٩٥٣٥٣)	(.١.٩٤٢٧٣٤٢)
	٧	ينزل : كلفة الخدمات التسويقية	٢١٢.٥٨٩٦	١٩٨٤.٢٢١
		عجز الانتاج والمتاجرة	(.٧٣٧.١٢٤٩)	(.١٢٩٢٦٧٥٦٣)
	٤٦	تضاف : فوائد وايجارات اراضي دائنة	٢١٧٥٥٨٩٧	١٥٧٥.٥٠٧
	٨	ينزل : كلفة الخدمات الادارية	٩٩٩٧.٦٥١	٩٣٥٣٢٤٦٨
		عجز العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	(.١٥١٩١٦.٠٠٣)	(.٢.٠٧.٤٩٥٢٤)
	١٤	يضاف : الايرادات التحويلية و الاخرى		
	٤٨	الايرادات التحويلية	١٨٧٥.٠٠٠	-
	٤٩	الايرادات الاخرى	٤٩٠.٩٤٢	١٩٥١١٢
			٦٧٧٥٩٤٢	١٩٥١١٢
	١٢	ينزل : المصروفات التحويلية والاعرى		
	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٦١٢.٠٠٠	٣٥٥.٠٠٠
	٣٩	المصروفات الاخرى	٢٢٤١٧٥٤٤	٦٧١٢٨٨٤
			٢٣.٢٩٥٤٤	٧.٦٧٨٨٤
		صافي العجز موزع كما يلي :-	(.١٦٨١٦٩٦.٥)	(.٢١٣٩٢٢٢٩٦)
		احتياطي الزامي (٥%) بموجب قانون الشركات	-	-
		حصبة ضريبة الدخل	-	-
		العجز المتراكم	(.١٦٨١٦٩٦.٥)	(.٢١٣٩٢٢٢٩٦)
			(.١٦٨١٦٩٦.٥)	(.٢١٣٩٢٢٢٩٦)



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

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول / ٢٠١٥

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار
<u>الإيرادات الجارية</u>				
١٣	٤٥-٤١	إيرادات النشاط الجاري	٢٥٧٢٤٠٧١٨	١٣١٣٨٨٦٩٠
	٤٦٢-٤٦١	فوائد وإيجارات أراضي دائنة	٩٨١٨٦١٠	٥٨٠٧٨٧٨
			٢٦٧٠٥٩٣٢٨	١٣٧١٩٦٥٦٨
<u>تنزل : المصروفات الجارية</u>				
٩	٣١	الرواتب والاجور	١١٤٣٣٩٢٥٨	١٠٦٠٥٨١٠٠
١٠	٣٢	المستلزمات السلعية	٦٧٨١٨٤٢٠	٨٠١٢٥٠٠٠
١١	٣٣	المستلزمات الخدمية	٦٣٣٢٦٥٤٣	٤٦٠٤٦٣٧٩
	٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	١٢٧٩٧١٢٥٠	٧٠٧٥٧٠٠٠
	٣٧	الاندثارات	٥٢٦٤٧٢٧٥	٥١٠٨٦٧٤٢
١٢	٣٨٤	الضرائب و الرسوم	٤٨٠٩٨٧٢	١١٥٥٠٠
			٤٣٠٩١٢٦١٨	٣٥٤١٨٨٧٢١
			(١٦٣٨٥٣٢٩٠)	(٢١٦٩٩٢١٥٣)
<u>العجز العمليات الجارية / المرحلة الاولى</u>				
<u>تضاف : الإيرادات التحويلية والاخرى</u>				
١٤	٤٦٣	إيرادات الاستثمارات المالية	١١٩٣٧٢٨٧	٩٩٤٢٦٢٩
	٤٨	الإيرادات التحويلية	١٨٧٥٠٠٠	-
	٤٩	الإيرادات الاخرى	٤٩٠٠٩٤٢	١٩٥١١٢
			١٨٧١٣٢٢٩	١٠١٣٧٧٤١
<u>تنزل : المصروفات التحويلية و الاخرى</u>				
١٢	٣٨	المصروفات التحويلية عدا (الضرائب و الرسوم)	٦١٢٠٠٠	٣٥٥٠٠٠
	٣٩	المصروفات الاخرى	٢٢٤١٧٥٤٤	٦٧١٢٨٨٤
			٢٣٠٢٩٥٤٤	٧٠٦٧٨٨٤
			(١٦٨١٦٩٦٠)	(٢١٣٩٢٢٢٩٦)



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

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	دينار
	(١)الموارد	
٤١	ايرادات نشاط الإنتاج السلعي	٥٨٨٨١٦٩٠
٤٢	ايرادات النشاط التجاري	٧٢٥٠٧٠٠٠
	اجمالي الموارد	١٣١٣٨٨٦٩٠
	(٢)مستلزمات الإنتاج	
٣٢	المستلزمات السلعية	٨٠١٢٥٠٠٠
٣٣	المستلزمات الخدمية	٣٧٧٢٥٣٧٩
٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	٧٠٧٥٧٠٠٠
		١٨٨٦٠٧٣٧٩
	اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)	(٥٧٢١٨٦٨٩)
٣٨٤٢	تنزل : الضرائب و الرسوم	١١٥٥٠٠
	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	(٥٧٣٣٤١٨٩)



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

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

في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

٢٠١٥

دينار

رقم الدليل
المحاسبي

		عائد العمل	
١٠٦٠٥٨١٠٠	رواتب وأجور نقدية	٣١	
٨٣٢١٠٠٠	مزاياء عينية / بموجب الكشف المرفق رقم (١٦)		
(٥٨٠٧٨٧٨)	صافي الفوائد (٣٦١-٤٦١)		
٥١٠٨٦٧٤٢	الإندثارات	٣٧	
١٥٩٦٥٧٩٦٤			
(٢١٦٩٩٢١٥٣)	العجز العمليات الجارية / المرحلة الاولى		
(٥٧٢٣٤١٨٩)	أجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج		



كشف رقم (1)

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

كشف بالموجودات الثابتة و اندثاراتها للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠١٥

المجموع	أثاث وأجهزة مكاتب ١١٦ دينار	عدد و قوالب ١١٥ دينار	وسائل نقل وانتقال ١١٤ دينار	آلات ومعدات ١١٣ دينار	مباني وانشاءات وطرق ١١٢ دينار	الاراضي ١١١ دينار	الموجودات الثابتة
١٤١٥٨٩٧٩٩٧	١٥٧٥٠٠٤٩	٦٧٢٠٠٣٠	١٠٨٣٢٨٦٣٤	١٢٤٤٧٥٢٣	١٢٧٢٠٠١٢٩٣	٦٥٠٤٦٨	انكففة كما في ٢٠١٥/١/١
-	-	-	-	-	-	-	تضاف: الاضافات المشتراة
١١٨٨٨٩٢	٩٥٠٠٠٠	٢٣٨٨٩٢	-	-	-	-	تنزل: الموجودات المشطوبة والمباعة
١٤١٤٧٠٩١٠٥	١٤٨٠٠٠٤٩	٦٤٨١١٣٨	١٠٨٣٢٨٦٣٤	١٢٤٤٧٥٢٣	١٢٧٢٠٠١٢٩٣	٦٥٠٤٦٨	الكففة كما في ٢٠١٥/١٢/٣١
	% ٢٥-١٠	% ٢٠-١٠	% ١٠	% ١٠	% ٥-٣		نسبة الاندثار / قسط ثابت
١٩٠٥٢٥٧١٩	٩٣١٣٣٥٥	٦٦٢٩٨٦٦	٢٤٣٦١٨٨٨	١٢٨٥٧٥٥٥	١٣٧٣٦٣٠٥٥	-	مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠١٥/١/١
٥١٠٨٦٧٤٢	١٣٦٣٥٧١	٢٧١٧٠٣	١٠٧٤٠٧٨٠	٢٢٥٦٢٥	٣٨٤٨٥٠٦٣	-	يضاف: اندثار السنة الحالية
٤٧٦٠٠٨	٢٣٧١١٦	٢٣٨٨٩٢	-	-	-	-	ينزل: الاندثار المتراكم للموجودات المشطوبة و المباعة
١٠٥٥٥٦٣	٨٥١٢٤	٢٧١٧٠٣	-	١٨٨٩٢٥	٥٠٩٨١١	-	ينزل: الاندثار المحول الى حساب الاحتياطات / احتياطي استبدال الموجودات الثابتة
٢٤٠٠٨٠٨٩٠	١٠٣٥٤٦٨٦	٦٣٩٠٩٧٤	٣٥١٠٢٦٦٨	١٢٨٩٤٢٥٥	١٧٥٣٣٨٣٠٧	-	رصيد الاندثار المتراكم في ٢٠١٥/١٢/٣١
١١٧٤٦٢٨٢١٥	٤٤٤٥٣٦٣	٩٠١٦٤	٧٣٢٢٥٩٦٦	(.٤٤٦٧٣٢)	١٠٩٦٦٦٢٩٨٦	٦٥٠٤٦٨	القيمة الدفترية كما في ٢٠١٥/١٢/٣١



كشف رقم (٢)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م.مختلطة) - بغداد
كشف المخزون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥		رقم الدليل المحاسبي
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>		
٦٤٨٦١٦٠٣	٦٤٨٦١٦٠٣	مخزون المواد الاولية	١٣١
٦٦٤٩٩٩	٦٦٤٩٩٩	مخزون مواد التعبئة و التغليف	١٣٤
٢٤٥٤٢٢٧٢	٢٤٥٤٢٢٧٢	مخزون المتنوعات	١٣٥
٦٤٧٣٨٤٧٩	٦٤٥١٣٤٧٩	مخزون الانتاج التام	١٣٦١
<u>١٥٤٨٠٧٣٥٣</u>	<u>١٥٤٥٨٢٣٥٣</u>	مجموع المخزون	



الجهة المستثمر بها	الارباح المستلمة / دينار	نسبة الارباح	كلفة الشراء (دينار)	عدد الأسهم			طبيعة الاستثمار	ت	
				في ٢٠١٥/١٢/٣١	التزيلات	الاضافات			
الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع	-	-	-	***	١٢٤٩٣٠٠٠	* ٧٦٨٨٠٠٠	٤٨٠٥٠٠٠	خدمي	١
الشركة العراقية للنقل البري	-	-	١٠١٩٠٩٦٨٠	٦٣٠٠٠٠٠٠	****	-	٨٤٠٠٠٠٠٠	خدمي	٢
الشركة العراقية للانتاج البذور	٩٩٤٢٦٢٩	%٦٠	٢٩٠١٢٦٨٧	١٥١٨٤١٦١	*****	** ٧٦٦٣١١٢	١٦٥٧١٠٤٩	زراعي	٣
	٩٩٤٢٦٢٩		١٣٠٩٢٢٣٦٧	٧٨١٨٤١٦١	٤٢٥٤٣٠٠٠	١٥٣٥١١١٢	١٠٥٣٧٦٠٤٩	المجموع	

* تمثل (رسملة) اسهم مجانية من قبل الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع بمقدار (٧٦٨٨٠٠٠) سهم

** تمثل (رسملة) اسهم مجانية من قبل الشركة العراقية للانتاج البذور بمقدار (٧٦٦٣١١٢) سهم

*** تمثل بيع اسهم الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع بمقدار (١٢٤٩٣٠٠٠) سهم

**** تمثل بيع جزء من اسهم الشركة العراقية للنقل البري بمقدار (٢١٠٠٠٠٠٠) سهم

***** تمثل بيع جزء من اسهم الشركة العراقية للانتاج البذور بمقدار (٩٠٥٠٠٠٠) سهم



كشف رقم (٤)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م.م - مختلطة) - بغداد
كشف المدينون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٥	٢٠١٤
	<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	
١٦١	مدينون تجاريون		
١٦١١	مدينون قطاع عام	١٧٦٨٢٨٢	(١٥٣٧٦٧١٨)
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة		
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	٣٥٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠
١٦٧	<u>سلف</u>		
١٦٧٢	سلف المنتسبين	٢٤٠٩٦٦٠	٢٤٠٩٦٦٠
	مجموع المدينون	<u>٧٦٧٧٩٤٢</u>	<u>(٩٤٦٧٠٥٨)</u>



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

كشف إجمالي الارصدة المدينة كما في ٢٠١٥/١٢/٣١

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		
-	-	-	١٧٦٨٢٨٢	١٧٦٨٢٨٢	مدينون قطاع عام	١٦١١
-	-	-	٣٥٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
٢٤٠٩٦٦٠	-	-	-	٢٤٠٩٦٦٠	سلف المنتسبين	١٦٧٢
٢٤٠٩٦٦٠	-	-	٥٢٦٨٢٨٢	٧٦٧٧٩٤٢	المجموع	



كشف رقم (٥)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م- مختلطة) - بغداد
كشف النقود كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
			١٨٣
		النقدية لدى المصارف	
		مصرف الرشيد/ الاعتماد التجاري	
		المصرف المتحد للاستثمار /جاري **	
		المصرف المتحد للاستثمار /توفير **	
		المصرف المتحد للاستثمار/جاري- دولار *	
		المصرف المتحد للاستثمار / توفير - دولار *	
		المصرف الصناعي / المركز العام	
		مجموع النقود	
٣٥٥٣.٥٤٣	١١٣٦٤٩٩٦٣		
١١٨٩١.٣	-		
١٥.٩٥٩٤.٧	-		
١١٦٧٢١.٠	-		
٨.٩٩٧٣	-		
١٥٨٤٣٥٩	٥٦٤٣٥٩		
<u>١٩١٢٤.٥٩٥</u>	<u>١١٤٢١٤٣٢٢</u>		

** تم غلق حساب جاري وتوفير/دينار في المصرف المتحد للاستثمار بتاريخ ٢٠١٥/١٠/٤
* تم غلق حساب جاري وتوفير/دولار في المصرف المتحد للاستثمار بتاريخ ٢٠١٥/٤/١٩



كشف رقم (٦)

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

كشف رأس المال كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>
١٥٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠٠
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 5px auto;">٥٠٣٤٧١٢٥٨</div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 5px auto;">٥٠٣٤٧١٢٥٨</div>
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 5px auto;">٩٩٦٥٢٨٧٤٢</div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 5px auto;">٩٩٦٥٢٨٧٤٢</div>
<u>١٥٠٠٠٠٠٠٠</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 الاحتياطات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

المجموع	العجز المتراكم	الفائض المتراكم	احتياطات متنوعة	احتياطي عام	احتياطات رأسمالية				نوع الاحتياطي	الحركة خلال السنة
					احتياطي علاوة الاصدار	احتياطي المكاسب الراسمالية	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	توسعات		
دينار	٢٢٥ دينار	٢٢٤ دينار	٢٢٣ دينار	٢٢٢ دينار	٢٢١٤ دينار	٢٢١٣ دينار	٢٢١٢ دينار	٢٢١١ دينار	4	
١٩٨٨٩٨٢٧٣	(.١٦٨١٦٩٦.٥)	٢٦٨٢٧.٤٠	١٣.٢٨٣٣٦٧	٣٨٥٤.٢٠٥	٩٤٦٧	١٣٧٢٨٤٢٥٩	١٢٩٢.٨٣٧	٢١٢.٢٧.٣		الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
٢٢٣٦٧٦٨٢٣	**** ١٦٨١٦٩٦.٥	-	*** ١٥٣٥١١١٢	-	-	** ٣٩١.٠٥٤٣	* ١.٥٥٥٦٣	-		الإضافات خلال السنة
٣٨٤٩٤٢٣٣٦	***** ٢١٣٩٢٢٢٩٦	-	-	-	-	***** ١٧١.٢٠٠٤٠	-	-		التنزيلات خلال السنة
٣٧٦٣٢٧٦.٠	(٢١٣٩٢٢٢٩٦)	٢٦٨٢٧.٤٠	١٤٥٦٣٤٤٧٩	٣٨٥٤.٢٠٥	٩٤٦٧	٥٣٦٤٧٦٢	١٣٩٧٦٤.٠	٢١٢.٢٧.٣		الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١

* مبلغ (١٠٥٥٥٦٣) دينار (مليون وخمسة وخمسون الف وخمسمائة وثلاثة وستون دينار) يمثل اندثار الموجودات الثابتة التي اصبحت قيمتها صفر او (١) دينار ولا زالت قيد الاستخدام

**مبلغ (٣٩١.٠٥٤٣) دينار (تسعة وثلاثون مليون ومائة الف وخمسمائة وثلاثة واربعون دينار) يمثل الاحتياطي الناتج عن بيع اسهم في راسمال الشركات الاخرى

***مبلغ (١٥٣٥١١١٢) دينار (خمسة عشر مليون وثلاثمائة وواحد وخمسون الف ومائة واثنى عشر دينار) يمثل قيمة الاسهم المجانية (رسمة)

****مبلغ (١٦٨١٦٩٦.٥) دينار (مائة وثمانية وستون مليون ومائة تسعة وستون الف وستمائة وخمسة دينار) يمثل اطفاء العجز المتراكم لعام ٢٠١٤

*****مبلغ (١٧١.٢٠٠٤٠) دينار (مائة وواحد وسبعون مليون وعشرون ألف واربعون دينار) يمثل اطفاء العجز المتراكم لعام ٢٠١٤ من احتياطي المكاسب الراسمالية وخسائر بيع اسهم لدى الشركات الاخرى

***** مبلغ (٢١٣٩٢٢٢٩٦) دينار (مائتان وثلاثة عشر مليون وتسعمائة واثنان وعشرون الف ومائتان وستة وتسعون دينار) يمثل العجز المتراكم لعام ٢٠١٥

كشف رقم (٨)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م.مختلطة) - بغداد
كشف الدائنون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٥ دينار	٢٠١٤ دينار
٢٦٨	دائنو توزيع الارباح حصة المساهمين	٤٤٣٩٢٤٣٩	٤٤٤٥٢١٥١
	مجموع الدائنون	<u>٤٤٣٩٢٤٣٩</u>	<u>٤٤٤٥٢١٥١</u>



الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م.م- مختلطة) - بغداد
كشف إجمالي الارصدة الدائنة كما في ٢٠١٥/١٢/٣١

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
٢٦٨	دائنو توزيع الارباح	٤٤٣٩٢٤٣٩	-	-	-	٤٤٣٩٢٤٣٩
	المجموع	٤٤٣٩٢٤٣٩	-	-	-	٤٤٣٩٢٤٣٩



كشف رقم (٩)

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

كشف الرواتب والاجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٤٧٢٥٢٥١١	٤٧٧٨٩٠٠٠	الرواتب النقدية للموظفين	٣١١
٨٣١٢٠٣	-	رواتب	٣١١١
١٨٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	اجور اعمال اضافية	٣١١٣
٨٧٠٠٠٠	٤٨٢٠٢٥٠	مكافآت تشجيعية	٣١١٤
٥٠٧٥٣٧١٤	٥٣١٠٩٢٥٠	مخصصات اخرى	٣١١٩
٤٥٩٩٢٤٥٥	٤٠٩٧٥٠٠٠	الاجور النقدية للعمال	٣١٢
٩٨٥٢٣	٩٦٠٠٠	أجور	٣١٢١
٧٩١٢٧	-	مخصصات عائلية	٣١٢٢
٥٧٥٠٠٠	٨٥٠٠٠	اجور اعمال اضافية	٣١٢٣
٦٩٠١٠٠	-	مكافآت تشجيعية	٣١٢٤
٣١١٢٣١٤	١٤١٩٥٠٠	مخصصات مقطوعة	٣١٢٨
٥٠٥٤٧٥١٩	٤٢٥٧٥٥٠٠	مخصصات اخرى	٣١٢٩
٨٠٠٣٥٢٣	٧١٦٨٣٥٠	حصة الشركة في التقاعد	٣١٤١
٥٠٣٤٥٠٢	٣٢٠٥٠٠٠	حصة الشركة في الضمان	٣١٥١
١٣٠٣٨٠٢٥	١٠٣٧٣٣٥٠		
<u>١١٤٣٣٩٢٥٨</u>	<u>١٠٦٠٥٨١٠٠</u>	مجموع الرواتب والاجور	



كشف رقم (١٠)

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

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول / ٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٥	٢٠١٤
٣٢١	الخامات والمواد الاولية	٥٦٩٤٦٠٠٠	٣٧٠١٧٩٢٠
٣٢٢	الوقود و الزيوت	٧٧٧٠٠٠٠	٧٧٩٥٠٠٠
٣٢٢١	مواد نفطية	٣٢٠٠٠	١٧٦٠٠٠
٣٢٢٢	غاز	-	٦٦٠٠٠
٣٢٢٣	زيوت و شحوم	٧٨٠٢٠٠٠	٨٠٣٧٠٠٠
٣٢٥	المتنوعات	٩٥٤٠٠٠٠	١٤٣٨٥٥٠٠
٣٢٥١	اللوازم و المهمات	٣٤٥٥٥٠٠	٤٥٠١٧٥٠
٣٢٥٢	القرطاسية	١٢٩٩٥٥٠٠	١٨٨٨٧٢٥٠
٣٢٧	المياه و الكهرباء	٢٣٢٥٥٠٠	٢٩٤١٢٥٠
٣٢٧١	المياه	٥٦٠٠٠	٩٣٥٠٠٠
٣٢٧٢	الكهرباء	٢٣٨١٥٠٠	٢٨٧٦٢٥٠
	مجموع المستلزمات السلعية	<u>٨٠١٢٥٠٠٠</u>	<u>٦٧٨١٨٤٢٠</u>



كشف رقم (١١)

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

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول / ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٨٤١١٠٠٠	٨٣٢٤٥٠٠	خدمات الصيانة	٣٣١
١٣٧٢٠٠٠	٩٣١٠٠٠	صيانة وسائل نقل و انتقال	٣٣١٤
٩٧٨٣٠٠٠	٩٢٥٥٥٠٠	صيانة أثاث و أجهزة مكاتب	٣٣١٦
١٨٦٠٠٠	٤٥٠٠٠٠	دعاية و طبع و ضيافة	٣٣٣
٩٩٨٢٥٠	١١٩٩٠٠٠	دعاية و إعلان	٣٣٣١
١١٨٤٢٥٠	١٦٤٩٠٠٠	ضيافة	٣٣٣٣
١٥٠٣٩٠٠٠	٨٣٢١٠٠٠	نقل و إيصال و اتصالات	٣٣٤
١٩٢٤٠٠٠	٢٢٠٧٠٠٠	نقل العاملين	٣٣٤١
١٥١٦٤٢٥٠	١٢٩٠٠٥٠٠	السفر و الإيصال	٣٣٤٣
٣٢١٢٧٢٥٠	٢٣٤٢٨٥٠٠	إتصالات عامة	٣٣٤٤
٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	مصرفات خدمية متنوعة	٣٣٦
٢٣٢٩٤٠٣	٨١٠٦٥٠	اشتراقات و إنتماءات	٣٣٦١
٣٣٠٠٠٠	١٧٥٠٠٠	أقساط التأمين	٣٣٦٢
٩٢٥٨٩٠	٦٨٨٩٧٩	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٣٣٦٣
١٤٦٤٦٧٥٠	٨٠٣٨٧٥٠	خدمات مصرفية	٣٣٦٦
٢٠٢٣٢٠٤٣	١١٧١٣٣٧٩	مصرفات خدمية أخرى	٣٣٦٩
<u>٦٣٣٢٦٥٤٣</u>	<u>٤٦٠٤٦٣٧٩</u>	مجموع المستلزمات الخدمية	



كشف رقم (١٢)

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

كشف بحسابات الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار
٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع		
٣٥١	مشتريات بضائع بغرض البيع محلية		
٣٨	المصرفات التحويلية		
٣٨٢	المصرفات التحويلية المتنوعة		
٣٨٢٢	تعويضات وغرامات	٤١٢٠٠٠	٣٥٥٠٠٠
٣٨٤	ضرائب و رسوم		
٣٨٤٢	ضرائب و رسوم أخرى	٤٨٠٩٨٧٢	١١٥٥٠٠
٣٨٥	إعانات	٢٠٠٠٠٠	-
٣٨٥١	إعانات داخلية		
	مجموع المصرفات التحويلية	<u>٥٤٢١٨٧٢</u>	<u>٤٧٠٥٠٠</u>
٣٩	المصرفات الأخرى		
٣٩١	مصرفات سنوات سابقة	١٨٠٠٧٥٠٥	٦٠٠٠٠٠٠
٣٩٢	مصرفات عرضية	٣٠٠٠٠٠٠	-
٣٩٣	خسائر راسمالية	١٤١٠٠٣٩	٧١٢٨٨٤
	مجموع المصرفات الاخرى	<u>٢٢٤١٧٥٤٤</u>	<u>٦٧١٢٨٨٤</u>



كشف رقم (١٣)

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

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	إيراد نشاط الانتاج السلعي	٤١
٤٣٢٥٤٨٨٠ (.٧٥٩٣٣١)	٥٩١٠٦٦٩٠ (.٢٢٥٠٠٠)	إيراد نشاط الصناعات التحويلية	٤١٢
٤٢٤٩٥٥٤٩	٥٨٨٨١٦٩٠	صافي المبيعات	٤١٢١
		تغير مخزون الانتاج التام	٤١٢٢
		إيراد النشاط التجاري	٤٢
٨٥٢٧٨٠٠٠	٧٢٥٠٧٠٠٠	صافي مبيعات بضائع بغرض البيع	٤٢١
		إيراد النشاط الخدمي	٤٣
١٢٩٤٦٧١٦٩	-	ايجار موجودات ثابتة	٤٣٨
		المجموع لأغراض العمليات الجارية	
٢٥٧٢٤٠٧١٨	١٣١٣٨٨٦٩٠	ينزل : تغير مخزون الانتاج التام	٤١٢٢
(٧٥٩٣٣١)	(.٢٢٥٠٠٠)	المجموع لأغراض الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر	
٢٥٨٠٠٠٠٤٩	١٣١٦١٣٦٩٠		



كشف رقم (١٤)

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

كشف الإيرادات التحويلية والأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	الفوائد و إيجارات الأراضي	٤٦
٩٨١٨٦١٠	٥٨٠٧٨٧٨	فوائد دائنة	٤٦١
١١٩٣٧٢٨٧	٩٩٤٢٦٢٩	إيرادات أستثمارات مالية	٤٦٣
<u>٢١٧٥٥٨٩٧</u>	<u>١٥٧٥٠٥٠٧</u>	مجموع الفوائد و إيجارات الأراضي	
		الإيرادات التحويلية	٤٨
		إيرادات تحويلية متنوعة	٤٨٣
١٨٧٥٠٠٠	-	تعويضات و غرامات	٤٨٣٢
		الإيرادات الأخرى	٤٩
٤٩٠٠٩٤٢	١٩٥١١٢	إيرادات عرضية	٤٩٢



كشف رقم (١٥)

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

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٥

المجموع	كلفة الخدمات الإدارية (٨) دينار	كلفة الخدمات التسويقية (٧) دينار	كلفة الخدمات الإنتاجية (٦) دينار	كلفة الإنتاج (٥) دينار	الإستخدامات
١٠٦٠٥٨١٠٠	٣٤٩٩٩١٧٣	٧٤٢٤٠٦٧	٢١٢١١٦٢٠	٤٢٤٢٣٢٤٠	كـلـف العـامـلـين
٨٠١٢٥٠٠٠	٢٦٤٤١٢٥٠	٥٦٠٨٧٥٠	١٦٠٢٥٠٠٠	٣٢٠٥٠٠٠٠	المستلزمات السلعية
٤٦٠٤٦٣٧٩	١٥١٩٥٣٠٥	٣٢٢٣٢٤٧	٩٢٠٩٢٧٦	١٨٤١٨٥٥١	المستلزمات الخدمية
٥١٠٨٦٧٤٢	١٦٨٥٨٦٢٥	٣٥٧٦٠٧٢	١٠٢١٧٣٤٨	٢٠٤٣٤٦٩٧	الإندثـارات
١١٥٥٠٠	٣٨١١٥	٨٠٨٥	٢٣١٠٠	٤٦٢٠٠	الضرائب والرسوم
٢٨٣٤٣١٧٢١	٩٣٥٣٢٤٦٨	١٩٨٤٠٢٢١	٥٦٦٨٦٣٤٤	١١٣٣٧٢٦٨٨	المجموع



(٢٤-٢٢)

كشف رقم (١٦)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م.م - مختلطة) - بغداد
كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٥

نقل العاملين دينار	المزايا العينية الاستخدامات
٨٣٢١٠٠٠	المستلزمات الخدمية
٨٣٢١٠٠٠	المجموع



كشف رقم (١٧)

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

كشف احتساب ضريبة الدخل للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٥

دينار	دينار	العجز المتحقق
(٢١٣٩٢٢٢٩٦)		ينزل:-
٩٩٤٢٦٢٩	٩٩٤٢٦٢٩	ايرادات استثمارات مالية
(٢٢٣٨٦٤٩٢٥)		الربح المحاسبي الخاضع للضريبة
≡		حصة ضريبة الدخل ١٥% من الربح المحاسبي
≡		الاحتياطي الالزامي ٥% بعد تنزيل حصة ضريبة الدخل من الفائض القابل للتوزيع



بسم الله الرحمن الرحيم



الشركة العراقية للأعمال الهندسية - مساهمة مختلطة

تقرير مجلس الإدارة السنوي

المساهمة 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 ٢٠١٥/١٢/٣١ ، 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 الفترتين 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 وسبعمئة 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 انعقد بتاريخ ١٩٩٣/١١/٩ .
٥. تم زيادة رأس مال الشركة بنسبة ١٠٠٪ ليصبح (٢٢,٦٢٠) اثنان وعشرون مليون وستمئة 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 سجل الشركات .
٦. تم زيادة رأسمال الشركة من (٢٢,٦٢٠) اثنان وعشرون مليون وستمئة وعشرون ألف دينار إلى (٣٥) خمسة وثلاثون مليون دينار حسب موافقة الهيئة العامة للشركة في اجتماعها السنوي الذي انعقد بتاريخ ١٩٩٦/١١/٥ ومصادقة دائرة سجل 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 سجل 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 سجل 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 سجل 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 سجل 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 سجل 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 سجل 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 سجل الشركات بتاريخ ٢٠١٣/٢/١٨ .

ثانياً: نشاط الشركة

نتيجة للظروف الصعبة التي يمر بها البلد ومنها الظرف الأمني في مواقع مصانع الشركة الواقعة في مواقع مترامية الأطراف لمحافظة بغداد ، إضافة للوضع العام للاقتصاد في الوقت الراهن وكما معروف للجميع مما أدى الى قلة في طلبات التجهيز لدرجات متدنية على منتجاتنا ، علاوة على النقص 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 ٢٠١٥	الإنتاج المتحقق لعام ٢٠١٥	الإنتاج المتحقق لعام ٢٠١٤	نسبة تحقق الخطة	نسبة التطور
بنزات ثقيلة	طقم	٧٨٤٠	٦٠٠٠	١٣٨	١٥	٢٦	%١١	(٤٢)%
بنزات متوسطة	طقم	١٠٠٨٠	٧٥٠٠	٧١	-	-	-	-
دسكات	طقم	٢٨٠٠٠	١٦٨٠٠	١٧٩	٢٣٥	٤٥٥٦	%١٣١	(٩٥)%
كلجات	طقم	١٦٨٠٠	١٠٠٠٠	١٣١	-	-	-	-
إنتاج غير نمطي	قطعة	-	-	٤٩٨٤٨	١٤٥٩	٢٢٨٢	%٣	(٣٦)%
فلاتر	قطعة	-	-	٣٦٣١	١٢٧٩	١٠٣٣	%٣٥	٢٤%
المجموع		٦٢٧٢٠	٤٠٣٠٠	٥٣٩٩٨	٢٩٨٨	٧٨٩٧	%٦	(٦٢)%

- جدول بالمبيعات المخططة والمنفذة ومقارنتها مع العام السابق:-

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة لعام ٢٠١٥	المبيعات المتحققة لعام ٢٠١٥	نسبة تحقق الخطة	المبيعات المتحققة لعام ٢٠١٤
بنزات ثقيلة	طقم	١٥٧	١٥	%١٠	٢٦
بنزات متوسطة	طقم	٧١	-	-	-
دسكات	طقم	١٩٣	٢٣٥	%١٢٢	٤٥٥٦
كلجات	طقم	١٣١	-	-	-
إنتاج غير نمطي	قطعة	٤٩٨٤٨	١٤٥٩	%٣	٢٢٨٢
فلاتر	قطعة	٣٦٣١	١٢٧٩	%٣٥	١٠٣٣
المجموع		٥٤٠٣١	٢٩٨٨	%٦	٧٨٩٧

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

لم يتم صرف مكافآت لرئيس وأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية ٢٠١٤ وحسب قرار الهيئة العامة في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ٢٠١٥/١١/٢ .

رابعاً: مجلس الإدارة :-

عقد مجلس الإدارة ثمانية جلسات خلال عام ٢٠١٥ ، نوقشت خلالها معوقات العمل والتسويق والوضع الأمني في مواقع الشركة الواقعة في مواقع مترامية الأطراف لمحافظة بغداد والسعي الحثيث بغية الحصول على مستأجر لهذه المواقع ، 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 (٧٨١٨٤١٦١) سهم ، وكما مبين بالجدول ادناه لكشف المحفظة الاستثمارية في الشركات التي تمتلك شركتنا أسهم في رأسمالها كما

ت	اسم الشركة	عدد الأسهم
١.	الشركة العراقية لإنتاج البذور	١٥١٨٤١٦١
٢.	الشركة العراقية للنقل البري	٦٣٠٠٠٠٠٠
	المجموع	٧٨١٨٤١٦١



أ- الأعضاء الأصليين

ت	اسم العضو	المنصب	القطاع	عدد الأسهم
١	المهندس الاستشاري عصام عبد الواحد المهداوي	رئيس مجلس الإدارة	خاص	١١,٤٦٥,١٦٩
٢	السيد محمد جواد جعفر	نائب رئيس المجلس	خاص	٩٩٤٧٨٢
٣	الست تغريد عباس حسن	عضو مجلس الإدارة	عام	--
٤	الخبير المهندس عدنان علي احمد	عضو مجلس الإدارة	خاص	٣٦١,١٣٣,٦٠٠
٥	الخبيرة المهندسة ليلى هرمز الياس	عضو مجلس الإدارة	عام	--
٦	السيد علي احمد شهاب	عضو مجلس الإدارة	خاص	٣٠٠٠٠٠٠٠
٧	الست اميرة حسن عبد الله	عضو مجلس الإدارة	خاص	٥٩٢٣٣١٨٨

ب -

الأعضاء الاحتياط

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



خامساً- الأمور المالية والحسابات الختامية

- ١- حققت الشركة عجزاً قدره (٢١٣٩٢٢٢٩٦) دينار .
- ٢- بلغ أجمالي الإيرادات لعام ٢٠١٥ (١٤٧٣٣٤٣٠٩) دينار ، كما بلغ أجمالي النفقات (٣٦١٢٥٦٦٠٥) دينار.

٣ - أرصدة الاحتياطيات كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ :-

المبلغ بالدينار	رقم الحساب	اسم الحساب
٩٤٦٧	٢٢١٤	احتياطي علاوة الإصدار
١٣٩٧٦٤٠٠	٢٢١٢	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة
٣٨٥٤٠٢٠٥	٢٢٢	احتياطي عام
٢١٢٠٢٧٠٣	٢٢١١	احتياطي توسعات مستخدم
٥٣٦٤٧٦٢	٢٢١٣	احتياطي المكاسب الراسمالية
١٤٥٦٣٤٤٧٩	٢٢٣	احتياطيات متنوعة
٢٦٨٢٧٠٤٠	٢٢٤	الفائض المتراكم
٢١٣٩٢٢٢٩٦	٢٢٥	العجز المتراكم

٤- مدخولات السيد المدير المفوض كما يلي :-

بلغت مدخولات السيد المدير المفوض الخبير المهندس (عدنان علي احمد) للفترة من ٢٠١٥/١/١ ولغاية ٢٠١٥/١٢/٣١ مبلغاً قدره (٢٦٧٩٧٠٠٠) ستة وعشرون مليون وسبعمائة وسبعة وتسعون ألف 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 :

(٥٣١٠٩٢٥٠) دينار رواتب الموظفين

(٤٢٥٧٥٥٠٠) دينار أجور العمال

(١٠٣٧٣٣٥٠) دينار المساهمة في الضمان الاجتماعي

٧- المبالغ المصروفة خلال عام ٢٠١٥ لأغراض الدعاية وطبع وضيافة :-

المبلغ بالدينار

١٦٤٩٠٠٠

اعلانات في الصحف الرسمية عن مواقع الشركة
المعروضة للايجار، وكذلك اعلانات عن مكان
وموعد انعقاد اجتماع الهيئة العامة وطبع
مستلزمات وضيافة الهيئة العامة ومجلس الإدارة
لعام ٢٠١٥.

لاغراض الدعاية وطبع وضيافة

٨- 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 ٢٠١٥/١٢/٣١ لمناقشتها والمصادقة عليها وإبراء ذمة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة عن أعمالهم خلال عام ٢٠١٥.

مع فائق تقديرنا واحترامنا

رئيس مجلس الإدارة
المهندس الاستشاري
عصام عبد الواحد المهداوي

المدير المفوض
الخبير المهندس
عدنان علي أحمد

