

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

البيانات المالية للسنة المنتهية  
في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧



ديوان الرقابة المالية الاتحادي

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

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الصفحة

المحتويات

١-١١	- 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 وأندثارها
٧	٢- المخزون
٨	٣- الاستثمارات المالية
٩	٤- المدينون
١٠	- كشف إجمالي الارصدة المدينة
١١	٥- النقود
١٢	٦- رأس المال
١٣	٧- الأحتياطيات
١٤	٨- الدائون
١٥	- كشف إجمالي الارصدة الدائنة
١٦	٩- الرواتب والأجور
١٧	١٠- المستلزمات السلعية
١٨	١١- المستلزمات الخدمية
١٩	١٢- الاستخدمات الأخرى
٢٠	١٣- إيرادات النشاط الجاري
٢١	١٤- الإيرادات التحويلية والأخرى
٢٢	١٥- توزيع الاستخدمات على مراكز الكلف
٢٣	١٦- المزايا العينية
٢٤	١٧- أحساب ضريبة الدخل
	- تقرير الادارة



ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

جمهورية العراق

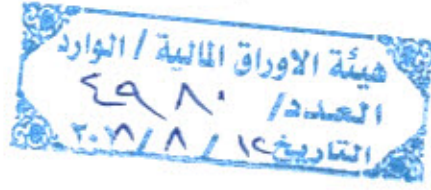
ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم: ب/٨/٢٩/١٦ / ١٦٩٩٨

التاريخ: ٢٧ / ٢٩ / ١٤٣٩ هـ

٩ / ٨ / ٢٠١٨ م



الافصح  
السنة المنتهية  
٢٠١٧

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

م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

بعد التحية:-

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية للأعمال الهندسية (مساهمة مختلطة) عدا (كشف التدفق النقدي) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧ 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 اعداد البيانات المالية والافصح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة ، بالإضافة الى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالاعداد والافصح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الاخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب كما تشتمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة.
- ٢- ان مسؤولية هذا الديوان تتمثل في ابداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب الشركة العراقية للأعمال الهندسية (مساهمة مختلطة) ذي العدد (٥٧٩/٣١/١) المؤرخ في ٢٥/٤/٢٠١٨ استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والحسابية وأدلة الاثبات التي توفرت لدينا طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت خالية من الاخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة .
- ٣- قيام الشركة ببيع أسهمها البالغ عددها (١٣١٨٤١٦١) سهم (ثلاثة عشر مليون ومائة واربع وثمانون الف ومائة و واحد وستون سهم) بمبلغ مقداره (٨٢٥٣٦) ألف دينار(اثنان وثمانون مليون وخمسمائة وستة وثلاثون الف دينار) المساهم بها في الشركة العراقية لانتاج البذور استناداً لقرار مجلس الإدارة في الجلسة رقم (١) والجلسة رقم (٢) في ١٣/٣ و ١٠/٥/٢٠١٧ على التوالي الذي خول ادارة الشركة بدراسة ومتابعة أسعار الأسهم وبيعها بغية توفير السيولة النقدية للشركة وتم تويب المبلغ على حساب احتياطي مكاسب راسمالية.





## الملاحظات والتحفظات :-

### ١- البيانات المالية :-

أ- لم تتم الشركة بإعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه ضمن البيانات المالية المقدمة إلينا بموجب كتابها المرقم (٥٧٩/٣١/١) في ٢٥/٤/٢٠١٧ خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق رغم تأكيداتنا في تقاريرنا للسنوات السابقة وأخرها تقريرنا الخاص بتدقيق البيانات المالية المرقم (ب/٨/٢٩/١٦/٢٠١٧) في ٧/٦/٢٠١٧، نوصي بإعداد كشف التدفق النقدي وفقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية للإفصاح عن الحركة النقدية والايفاء بكافة متطلبات إعداد البيانات المالية.

ب- مازالت الشركة تعتمد على النسب التقديرية في توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف حيث تم اعتماد النسب (٤٠٪، ٢٠٪، ٧٪، ٣٣٪) لمراكز كلف (الانتاج ، الخدمات الانتاجية ، الخدمات التسويقية، الخدمات الادارية) على التوالي محتسبة وفقاً للسنوات السابقة وقد سبق الإشارة الى ذلك في تقريرنا للسنة السابقة ، نوصي باعتماد نظام خاص للتكاليف يلائم احتياجات الشركة في تحديد كلفة كل نشاط من أنشطتها المختلفة.

### 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 (بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية ) رغم الإشارة الى ذلك بموجب تقاريرنا للسنوات السابقة وهي :-

- أ- محل الشركة وعدد ومواقع عملها.
  - ب- الهيكل التنظيمي للشركة.
  - ج- اثر التضخم على نتائج الشركة ومركزها المالي.
  - د- الديون المترتبة بذمة الغير والمبالغ المستحقة خلال السنة .
  - هـ- أثر السياسات السعرية المعتمدة على نتائج نشاط الشركة ومركزها المالي .
  - و- الاجراءات المتخذة في معالجة المشاكل والمعوقات التي واجهت الشركة خلال السنة موضوع التقرير .
- نوصي بتضمين تقرير الإدارة كافة البيانات والمؤشرات التي اوجبتها القاعدة المحاسبية المشار إليها اعلاه .

### ٣- نشاط الشركة:-

#### أ- الخطة الإنتاجية للشركة:-

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



اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية	الطاقة المتاحة	الإنتاج المخطط لسنة	الإنتاج المتحقق في السنة	الإنتاج المتحقق في السنة	نسبة الطاقة المتاحة إلى الطاقة التصميمية	نسبة الإنتاج المخطط إلى الإنتاج المتحقق	نسبة التطور في الإنتاج
		(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	% (١ : ٢)	% (٣ : ٤)	% (٥ : ٤)
بنزات ثقيلة	طقم	٧٨٤٠	٦٠٠٠	١٣٨	١٣٩	-	٧٧	١٠٠	-
بنزات متوسطة	طقم	١٠٠٨٠	٧٥٠٠	٧١	-	-	٧٤	-	-
دسكات	طقم	٢٨٠٠٠	١٦٨٠٠	١٧٩	-	٣٥٠	٦٠	-	-
كلجات	طقم	١٦٨٠٠	١٠٠٠٠	١٣١	-	-	٦٠	-	-
إنتاج غير نمطي	قطعة	-	-	٢٤٩٢١	٣٨٥	١٤٤٤	-	٢	(٧٣)
فلاتر	قطعة	-	-	٣٦٣١	٦٠٠	٢٣٤	-	١٧	١٥٦

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

أولاً- لم تقم الشركة باحتساب وتثبيت الطاقات التصميمية والمتاحة لمنتجاتها من ( الإنتاج غير النمطي ، الفلاتر ) بالرغم من التخطيط لإنتاج هذه المنتجات و وجود إنتاج فعلي خلال السنة موضوع التقرير وبررت الشركة ذلك في اجابتها على استفسارنا المرقم (٦) في ٣٠ / ٥ / ٢٠١٨ (عدم وجود خطوط إنتاج محددة للإنتاج غير النمطي كونها مبيعات بضائع بغرض البيع).

ثانياً- مازالت نسب الإنتاج المخطط منخفضة قياساً بالطاقة المتاحة وعدم تجاوزها نسبة (٢%) وبينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٦) في ٣٠ / ٥ / ٢٠١٨ (كونه مبني على التوقعات وليس فعلي) وهذا التبرير غير مقنع.

ثالثاً- انخفاض الإنتاج المتحقق للشركة من منتجاتها ( إنتاج غير نمطي ، فلاتر ) مقارنة بالإنتاج المخطط حيث بلغ نسبة (٢%) و (١٧%) على التوالي فضلاً عن استمرار عدم تحقق أي إنتاج للمنتجات (بنزات متوسطة ، دسكات ، كلجات ) لما هو مخطط له وبررت الشركة سبب هذا الانخفاض في اجابتها المؤرخة في ٣٠ / ٥ / ٢٠١٨ (بانه يتم الإنتاج والبيع على أساس الطلبات).

رابعاً- انخفاض الطاقات المتاحة للمنتجات (بنزات ثقيلة، بنزات متوسطة، دسكات، كلجات) مقارنة بالطاقة التصميمية للسنة موضوع التقرير وبالنسب (٧٧، ٧٤، ٦٠، ٦٠) على التوالي.

حيث يؤشر ما ورد اعلاه عدم وجود أي تطور ايجابي في كافة فقرات المنتجات وان نسبة التغير التي اظهرها الجدول السابق تشير الى التدني في إنتاج الشركة، نوصي بمراعاة الدقة والاختد بنظر الاعتبار إنتاج السنوات السابقة في ضوء حاجة السوق والمنافذ التسويقية عند اعداد الخطة الانتاجية للشركة وتحديث الخطوط الانتاجية المتقدمة لتحسين نوعية وجود منتجات الشركة واستغلال الطاقة 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 ٢٠١٧	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠١٧	نسبة التنفيذ لسنة ٢٠١٧	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠١٦	التغير في مبيعات السنة الحالية عن السنة السابقة	نسبة التغير في المبيعات
		(١)	(٢)	%(١:٢)	لسنة ٢٠١٦	(٣-٢) (٤)	%(٣:٤)
بنزات ثقيلة	طقم	١٥٧	١٣٩	٨٩	-	١٣٩	-
بنزات متوسطة	طقم	٧١	-	-	-	-	-
دسكات	طقم	١٩٣	-	-	٣٥٠	(٣٥٠)	-
كلجات	طقم	١٣١	-	-	-	-	-
انتاج غير النمطي	قطعة	٢٤٩٢١	٣٨٥	٢	١٤٤٤	(١٠٥٩)	(٧٣)
فلاتر	قطعة	٣٦٣١	٦٠٠	١٧	٢٣٤	٣٦٦	١٥٦

ومن الجدول أعلاه تم استخلاص المؤشرات التالية:-

أولاً- لم تحقق الشركة أي مبيعات من منتجاتها (بنزات متوسطة، دسكات، كلجات) خلال السنة موضوع التقرير، وبلغت نسبة تنفيذ خطة مبيعات البنزات الثقيلة (٨٩%) أما نسبة تنفيذ خطة المبيعات للمنتجين (انتاج غير نمطي، فلاتر) فكانت (٢%، ١٧%) على التوالي عن ما هو مخطط له.

ثانياً- انخفاض بيع منتج (انتاج غير نمطي) بنسبة (٧٣%) مقارنة بالسنة السابقة. وقد بررت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٠١٨/٥/٣٠ بان البيع يتم على أساس طلبات التجهيز الواردة الى الشركة أما المخطط فهو متوقع وليس فعلي.

نوصي بالآخذ بنظر الاعتبار السلع المنافسة في السوق واسعارها وتحسين نوعية المنتجات وتخفيض كلفها، إضافة الى مراعاة الخطة الموضوعية في السنة السابقة والاختلافات الحاصلة فيها .

ج- نتيجة النشاط:-

حققت الشركة عجزاً في (المرحلة الأولى/ النشاط التشغيلي) مقداره (١٤٤٥١٥) ألف دينار (مائة واربعة واربعون مليون وخمسمائة وخمسة عشر الف دينار) وبانخفاض مقداره (٣٣٥١٣) الف دينار (ثلاث وثلاثون مليون وخمسمائة وثلاثة عشر الف دينار) وبنسبة (١٩%) من عجز هذا النشاط للسنة السابقة وقد ارتفع هذا العجز (المرحلة الثانية/النشاط الإجمالي) الى (١٤٤٧٦٥) ألف دينار (مائة واربعة واربعون مليون وسبعمائة وخمسة وستون الف دينار) بانخفاض مقداره (٣١٢٠٠) الف دينار (واحد وثلاثون مليون ومائتا الف دينار) تمثل نسبة (١٨%) من عجز السنة السابقة ومن خلال

دراسة وتحليل نتيجة النشاط للسنة موضوع التقرير تم استخلاص المؤشرات التالية :-

أولاً:- ارتفاع إيرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٨٢٥٥٢) ألف دينار (اثنان وثمانون مليون وخمسمائة وثمان

وخمسون الف دينار) وبنسبة (١٠٥%) عن السنة السابقة. اذ بلغ ايراد السنة الحالية (١٦١٤٣٨) الف دينار

(مائة و واحد وستون مليون واربعمائة وثمانية وثلاثون الف دينار) بعد ان كان (٧٨٨٨٦) الف دينار (ثمانية وسبعون

مليون وثمانمائة وستة وثمانون الف دينار) ويعود السبب في ذلك الى مايلي:-

(١) ارتفاع صافي المبيعات بمقدار (٥٦٨٤٩) الف دينار (ستة وخمسون مليون وثمانمائة وتسعة واربعون الف دينار)

حيث بلغ صافي المبيعات لهذه السنة (٧٧١٦٢) الف دينار (سبعة وسبعون مليون ومائة واثنان ستون الف دينار)

بعد ان كانت في السنة السابقة (٢٠١٣) الف دينار (عشرون مليون وثلاثمائة وثلاثة عشر الف دينار) ونسبة (٢٨٠%) بسبب ارتفاع بيع منتج (بنزات ثقيلة، فلانتر) لهذه السنة.

(٢) ارتفاع صافي مبيعات بغرض البيع بمقدار (٢٧٥٢٠) الف دينار (سبعة وعشرون مليون وخمسمائة وعشرون الف دينار) ونسبة (٤٧%) عن السنة السابقة حيث بلغ (٨٦١٧١) الف دينار (ستة وثمانون مليون ومائة و واحد وسبعون الف دينار) بعد ان كان في السنة السابقة (٥٨٦٥١) الف دينار (ثمانية وخمسون مليون وستمائة و واحد وخمسون الف دينار). وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٧) في ٢٠١٨/٦/٣ ان السبب في ارتفاع صافي المبيعات (لان البيع يتم على أساس الطلبات الواردة الى الشركة للتجهيز).

ثانياً- حققت الشركة ايراد ايجارات الأراضي بمبلغ (٢٤٤٠٠) الف دينار (اربع وعشرون مليون واربعمائة الف دينار) عن تجديد ايجار ساحة وقوف السيارات العائدة لمقر الشركة.

ثالثاً- ارتفاع مصروفات النشاط الجاري بمقدار (٦٥٤٣٩) ألف دينار ( خمسة وستون مليون واربعمائة وتسعة وثلاثون الف دينار) ونسبة (٢٥%) عن السنة السابقة حيث بلغ (٣٣٠٣٥٣) ألف دينار (ثلاثمائة وثلاثون مليون وثلاثمائة وثلاثة خمسون الف دينار) لهذه السنة بعد ان كان (٢٦٤٩١٤) ألف دينار (مائتان واربعه وستون مليون وتسعمائة وأربعة عشر الف دينار) ولدينا بصدد ذلك مايلي :-

(١) ارتفاع مصاريف المستلزمات السلعية بمقدار (٤٨٠٤٢) ألف دينار (ثمانية واربعون مليون واثنان واربعون الف دينار) ونسبة (١٣٧%) عن السنة السابقة حيث بلغت (٨٣٠٠١) الف دينار (ثلاثة وثمانون مليون و واحد الف دينار) في هذه السنة بعد ان كان (٣٤٩٥٩) الف دينار (أربعة وثلاثون مليون وتسعمائة وتسعة وخمسون الف دينار) وقد تركز هذا الارتفاع في مصاريف الخامات والمواد الاولية وبينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٧) في ٢٠١٨/٦/٣ ان السبب (يعود لارتفاع صافي المبيعات).

(٢) انخفاض المستلزمات الخدمية بمقدار (٨٤٤٨) الف دينار (ثمانية ملايين واربعمائة وثمانية واربعون ألف دينار) ونسبة (٣٧%) عن السنة السابقة وتتركز هذا الانخفاض في مصاريف خدمات الصيانة، دعاية وطبع وضيافة، ومصروفات خدمة أخرى. وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٧) في ٢٠١٨/٦/٣ ان سبب الانخفاض بسبب (تقليل مصروفات النفقات).

(٣) ارتفاع مصاريف مشتريات بضائع بغرض البيع بمقدار (٢٥٣٣٢) ألف دينار (خمس وعشرين مليون وثلاثمائة واثنان وثلاثون الف دينار) ونسبة (٤٥%) عن السنة السابقة وبينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٧) في ٢٠١٨/٦/٣ ان السبب (يعود لارتفاع صافي المبيعات بغرض البيع).

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

الجدول الاتي يوضح اليرادات والمصاريف والربح المتحقق عن نشاط الشركة مقارنة بما هو مخطط بموجب الموازنة التخطيطية للشركة للسنة /٢٠١٧:-

البيان	المخطط (الف دينار)	الفعلي (الف دينار)	الفرق (الف دينار)	نسبة (التفيد)%
الإيرادات	٤٤٩٩٣٤	١٨٥٨٣٨	(٢٦٤٠٩٦)	(٥٩)
المصروفات	٤٤٩٣٠١	٣٣٠٦٠٣	(١١٨٦٩٨)	(٢٦)
الربح/ الخسارة	٦٣٣	(١٤٤٧٦٥)	(١٤٥٣٩٨)	(٤٢٢٩٧٠)

حيث يلاحظ من الجدول اعلاه بأن الشركة خططت لتحقيق صافي ربح مقداره (٦٣٣) ألف دينار (ستمائة وثلاثة وثلاثون الف دينار) في حين اظهرت نتيجة النشاط الفعلي عجزاً مقداره (١٤٤٧٦٥) ألف دينار (مائة واربعه واربعون مليون وسبعمائة وخمسة وستون الف دينار) ونسبة انحراف مقدارها (٢٢٩٧٠%) عن الربح المخطط، أما نسبة الانحراف في



تنفيذ فترتي الإيرادات والمصروفات فكانت (٥٩%)، (٢٦%) 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 احد وسائل الرقابة على النشاط.

٥- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة:-

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

أولاً- تأخر الشركة في عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وإقرار البيانات على الرغم من مفاتحة دائرة تسجيل الشركات اذ تم عقد اجتماع الهيئة العامة للشركة بتاريخ ٢٠١٧/١٠/١٥ في مقر الشركة لمناقشة وإقرار البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ والصادرة عن ديوان الرقابة المالية الأتحادي بموجب التقرير المرقم (ب/١١٩٠٢/١٦/٢٩) في ٢٠١٧/٦/٧، بمدة تأخير (٧٠) يوم خلافاً للمادة (١٣٥) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي أوجبت عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وإقرار الحسابات الختامية خلال (٦٠) يوماً من تاريخ الانتهاء من تدقيقها. نوصي بضرورة عقد اجتماع الهيئة العامة للشركة لمناقشة وإقرار البيانات المالية للشركة خلال المدة المحددة بموجب قانون الشركات علاه.

ثانياً- لم تقم الشركة بمتابعة تصديق محاضر قرارات الهيئة العامة وقرارات مجلس الادارة للسنة / ٢٠١٧ من قبل دائرة تسجيل الشركات ماعدا القرارين المرقمين (٢٠١٧/١) و(٢٠١٧/٢) في ٣/١٣، ٢٠١٧/٥/١٠ على التوالي خلافاً للمادة (٩٩ و ١١٦ /ثالثاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتي توجب تصديق هذه المحاضر من قبل دائرة تسجيل الشركات وبينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٩) في ٢٠١٨/٦/٢٥ بان (المتابعات مستمرة لغرض تصديق كافة المحاضر غير المصدقة). نوصي بمتابعة تصديق قرارات الهيئة ومجلس الادارة من قبل دائرة تسجيل الشركات لغرض اكتسابها الصفة القانونية.

ب- نظام الرقابة الداخلية :-

من خلال فحص نظام الرقابة الداخلية المعتمد في الشركة لاحظنا بعض نقاط الضعف التي سبق الاشارة اليها في تقاريرنا لسنوات السابقة الأتي:-

أولاً- عدم الفصل بين مهام الحيازة النقدية والتسجيل ومطابقة كشوفات المصرف اذ إن جميع تلك المهام تمارس من قبل مديرة الحسابات .

ثانياً- عدم مسك سجل لمراقبة استخدام دفاتر المستندات والوصلات الهامة مثل (دفاتر مستندات الإدخال والإخراج المخزني، دفاتر وصولات القبض ، دفاتر مستندات الصرف ، دفاتر الصكوك ) للسيطرة على استخدامها. نوصي بضرورة تفعيل دور الرقابة الداخلية وتعزيز اجراءات الضبط الداخلي لتقليل مستوى المخاطر مستقبلاً.

ج- تعليمات وزارة المالية :-

أولاً- لم تقم الشركة بأجراء التحاسب الضريبي خلال سنة/٢٠١٧ والسنوات السابقة خلافاً لقانون ضريبة الدخل رقم (١١٣) لسنة ١٩٨٣ وقانون ضريبة العقار رقم (١٦٢) لسنة/ ١٩٥٩ عن ايراد ايجار ساحة وقوف السيارات وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٣) في ٢٠١٨/٧/٢٤ ان الشركة مستمرة في متابعة الهيئة العامة للضرائب لأجراء التحاسب)، نوصي الاسراع باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تحديد مبلغ الضريبة وتسديدها الى الهيئة العامة للضرائب لتلافي الغرامات التأخيرية.

ثانياً- عدم قيام الشركة بإرسال المقتبسات الضريبية عن مشترياتها من القطاع الخاص لعام /٢٠١٧ الى الهيئة العامة للضرائب اولاً بأول والاكتفاء بارسالها بعد صدور تقرير البيانات من قبل ديوان الرقابة المالية الأتحادي خلافاً لما جاء بموجب كتاب وزارة المالية/الهيئة العامة للضرائب المرقم (٤٣/س/١٥٤٥) في ٢٠١٦/٩/١، المتضمن إعلام الهيئة



العامة للضرائب بجداول تفصيلية بتلك المقتبسات كل ثلاثة أشهر وبينت الشركة بموجب اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٩) في ٢٥/٦/٢٠١٨ بأنه (يتم ارسال المقتبسات سنوياً مع الميزانية المصدقة من قبل هذا الديوان). نوصي الألتزام بما جاء بموجب التعليمات اعلاه .

#### ٦- الموجودات الثابتة والمخزنية:-

أ- مازالت الشركة لم تقم بمعالجة رصيد القيمة الدفترية للآلات والمعدات الظاهر كما في ٣١/١٢/٢٠١٧ وللسنة الرابعة على التوالي مخالفاً لطبيعته وبمبلغ (٤٨٣) الف دينار (أربعمائة وثلاثة وثمانين ألف دينار) وبينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١) في ٢١/٥/٢٠١٨ بأن سبب ذلك هو (لوجود أخطاء في إحتساب الإندثار في السنوات السابقة) ،دون أن يتم الرجوع الى تفاصيل هذا الحساب في سجل السيطرة على الموجودات الثابتة وإجراء التعديلات المطلوبة وهو تبرير غير مقنع ، نوصي باجراء اللازم بصدد الرصيد المذكور .

ب- ما زال رصيد حساب مخزون المواد الأولية البالغ (١٣٠,٣٢٥) طن من مادة المسحوق السوري (الإيستوس) الراكد منذ عام ٢٠٠٣ والممنوع استيراده أو إنتاجه أو التعامل به ومع مكوناته الضارة المنصوص عليها في تعليمات السلامة وحسب قرار مجلس الوزراء رقم (٤١) لسنة / ٢٠١٦ والمعمم بموجب كتاب وزارة التخطيط / دائرة العقود الحكومية العامة ذي العدد (٦٤٧٢/٧/٤) في ٢٤/٣/٢٠١٦ والذي سبق وان تم الاشارة اليه في تقريرنا للسنة السابقة بالرقم (ب/٨/٢٩/١٦/٢٠١٩) في ٧/٦/٢٠١٧ وبالرغم من قيام الشركة بعقد اجتماع للجنة المواد الأولية بتاريخ ١٢/٦/٢٠١٨ والتوصل الى قرار بعرض الموضوع في اجتماع الهيئة العامة القادم لغرض الموافقة على تضمين وتغريم اعضاء مجلس الادارة للفترة من (٢٠٠١-٢٠٠٣) ومفاتيحة وزارة الصناعة والمعادن/دائرة التطوير والتنظيم الصناعي واعلامهم عن هذه المواد وكميتها وتسليمهم كافة المعلومات المطلوبة من قبلهم واعلام الجهة القطاعية ووزارة الصناعة والمعادن/ قسم القطاع المختلط بذلك. نوصي بضرورة متابعة الموضوع واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنه وبالسرعة الممكنة لتنفيذ قرار مجلس الوزراء المشار اليه في اعلاه وحفاظاً على السلامة العامة.

ج- استناداً الى الامر الاداري المرقم (٥) في ٣٠/١١/٢٠١٧ قامت الشركة بتشكيل لجان لاجراء عملية الجرد لموجوداتها الثابتة دون تشكيل لجنة مستقلة لمطابقة نتائج الجرد مع السجلات وحصر الفروقات ان وجدت وتقديم نتائج الجرد الى الادارة مما افقد عملية الجرد الغاية المتواخاة منه في السيطرة والرقابة على الموجودات الثابتة والمخزنية، فضلاً عن عدم تحديد تاريخ انتهاء عملية الجرد في الامر الاداري اعلاه،نوصي بضرورة اصدار امر اداري بتشكيل لجنة لمطابقة نتائج الجرد وتحديد تاريخ انتهاء عملية الجرد في الامر الاداري الخاص بلجان الجرد والمطابقة مستقبلاً.

د- اظهرت نتائج لجنة الجرد المشكلة بموجب الامر الاداري اعلاه لمخازن الشركة وجود مواد مخزنية راكدة في مخزن الانتاج التام ومن سنوات سابقة لم تتخذ الاجراءات اللازمة بصدها وكما مبين في الجدول التالي:

رقم البطاقة المخزنية	اسم المادة	الرصيد /وحدة	تاريخ اخر حركة
١٤٠٠٠١	غلاف امريكي / دسك	٩٧٥/عدد	٣٠/٧/٢٠١٣
١٦٠٠١٣	نير انكو امامي	٤٢٨/عدد	٢/١/٢٠١٢
١٦٠٠١٩	تاتا دهن امامي	٢١٢.٥/طقم	٢/١/٢٠١٢
١٦٠٠٦٨	دسك برازيلي د/١٠٥	٨٦١/طقم	٢/١/٢٠١٢

نوصي بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة بصدها .

هـ - عدم قيام الشركة بتحجير ارصدة مجاميع الموجودات الثابتة في سجل الموجودات الممسوك من قبل الشركة حيث تم تثبيتها بقلم الرصاص. نوصي بتحجير الأرصدة في سجل الموجودات الثابتة.

٧- المدينون :-

أ- بلغ رصيد حساب المدينون مبلغ مقداره (٧٦٧٧) ألف دينار ( سبعة مليون وستمائة وسبعة وسبعون ألف دينار) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ وقد تضمن هذه الرصيد مبالغ موقوفة ومدورة من سنوات سابقة لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لتصفيتها بالرغم من تأكيداتنا على ذلك بموجب تقاريرنا السابقة وكما موضح بالامثلة ادناه :-

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/الإسكندرية	٣٥٠٠	قبل سنة ٢٠٠٣
١٦٧٢	سلف المنتسبين	تضمن عدد من المنتسبين	٢٤١٠	أكثر من ثلاث سنوات

نوصي باجراء اللازم بخصوص تصفية الارصدة المدينة الموقوفة الوارد ذكرها في اعلاه تلافياً لتراكمها .

ب- لم يتم تزويدنا ببعض التأييدات من الجهات المدينة للتحقق من صحة الارصدة التي تظهرها سجلات الشركة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ وكما مبين في ادناه:-

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 التأييدات واستحصلها من الجهات ذات العلاقة .

٨- التقديرة :-

اولاً- قيام الشركة بتثبيت عمولات مصرفية في سجلاتها المالية بالاعتماد على كشوفات المصارف بدلاً من اعتمادها على اشعارات المصارف لتلك العمولات، نوصي بضرورة مطالبة المصرف بالإشعارات عن العمولات الظاهرة بالكشف.

ثانياً-عدم قيام الشركة بتثبيت ارقام الصكوك في سجلاتها المالية (اليومية ، الاستاذ العام) للمصارف التي تتعامل معها الشركة مما يؤدي الى صعوبة الرقابة والسيطرة عليها، نوصي بضرورة تثبيت ارقام الصكوك في السجلات المالية لغرض احكام الرقابة والسيطرة عليها.





## ٩-التخصيصات :-

عدم قيام الشركة بأخذ تخصيص للديون المشكوك في تحصيلها وذلك لغرض مواجهة احتمالات عدم تحصيل بعض الديون ، اذ بلغ رصيد المدينون (٧٦٧٧) ألف دينار ( سبعة مليون وستمائة وسبعة وسبعون ألف دينار) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ ،نوصي بضرورة قيام الشركة بتحديد المخصص اعلاه بعد دراسة اعمار الديون .

## ١٠- الدائنون:-

اولاً- بلغت الارباح الموزعة وغير المستلمة (٤٤٣٨٨) ألف دينار (اربعة واربعون مليون وثلاثمائة وثمانية وثمانون الف دينار) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ والتي تمثل ارباح من سنوات سابقة والظاهرة ضمن حساب دائنو توزيع الأرباح لم يتم أصحابها باستلامها لغاية تاريخه وبينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١١) في ٢٠١٨/٧/١١ (بأنه تم نشر اعلان في سوق العراق للأوراق المالية لحث المساهمين على استلام ارباحهم كونهم خارج العراق)،نوصي بضرورة المتابعة واعادة الإعلان عنها في سوق العراق للأوراق المالية لحث المساهمين لاستلام ارباحهم.

ثانياً- بلغت عدد شهادات الأسهم المحررة من قبل الشركة والتي لم يراجع أصحابها لاستلامها لغاية تاريخ أعداد هذا التقرير (٩٥) (خمسة وتسعون شهادة) وبينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١١) في ٢٠١٨/٧/١١ (بأنه تم نشر اعلان عنها في سوق العراق للأوراق المالية ولم يتم استلامها)،نوصي بضرورة المتابعة والإعلان عنها وتسليمها الى أصحابها بعد التحقق من توفر شروط العضوية أستاذاً للمادة (١٢٩) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل).

ثالثاً- لم تتم الشركة بتثبيت أجور التدقيق المستحقة في سجلاتها المالية عن تدقيق البيانات للسنة موضوع التقرير والبالغة (٨٤٨٢) الف دينار ( ثمانية ملايين و اربعمائة واثان وثمانون ألف دينار)، نوصي بتثبيت أجور التدقيق المستحقة مستقبلاً.

## ٩- متابعة تقارير الديوان :-

سبق وان اصدر الديوان التقارير المبينة في الجدول ادناه وبالرغم من قيام الشركة بالاجابة على الملاحظات الواردة في هذه التقارير الا ان الملاحظات المبينة إزاء كل تقرير مازالت قائمة لعدم اتخاذ مايلزم لمعالجتها:-

رقم التقرير وتاريخه	موضوعه	رقم وموضوع الملاحظة في التقرير
١٩٠٢/١٦/٢٩/٨	البيانات المالية	٥-أ-ثالثاً- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة
٢٠١٧/٦/٧	للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٦	قامت الشركة بإطفاء رصيد العجز المتراكم كما في ٢٠١٦/١/١ البالغ رصيده (٢١٣٩٢٢) ألف دينار (مائتان وثلاثة عشر مليون وتسعمائة واثان وعشرون ألف دينار) بحساب الاحتياطيات والفائض المتراكم وحسب قرار الهيئة العامة في ١٠/٢٠١٦/١١/ خلافاً للمادة (٧٤- اولاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة /١٩٩٧ ( المعدل) والتي حددت أوجه استخدام الاحتياطيات بشكل عام والتي تم بتوسيع وتطوير اعمال الشركة ، تحسين اوضاع العاملين.... الخ) دون استخدامه في اطفاء ومعالجة الخسائر كما في الجدول التالي :-



رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ
٢٢١٢	احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة	١٣٩٧٦٤٠٠
٢٢١٣	احتياطي الزامي	٣٨٥٤٠٢٠٥
٢٢٣	احتياطيات متنوعة	١٤٥٦٣٤٤٧٩
٢٢٤	الفائض المتراكم	١٥٧٧١٢١٢

٦-د-الموجودات الثابتة والمخزنية 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 باستفسارنا المؤرخ في ٢٥/٤/٢٠١٧ بأن الفرق يعود لسنوات سابقة دون ان تتمكن من تحديد اسبابه ومفردات المخزون المتعلقة بهذا النقص:-

اسم المخزن	المبلغ بموجب السجلات (الف دينار)	المبلغ بموجب القوائم الجرد (الف دينار)	الفرق بالنقصان (الف دينار)
مخزون المواد لأولية	٦٤٨٢٦٢	٦٣٣٣٧	١٥٢٥
مخزون المتنوعات	٢٤٤٩٧	٤٥٠	٢٤٠٤٧

١-أ-الموجودات الثابتة قامت الشركة بشطب بعض الموجودات الثابتة (الاثاث والعدد والاجهزة والالات) نظرا لانتهاؤ عمرها الانتاجي بموجب قرارات مجلس ادارة الشركة المرقمين (١) و (٥) في ٢/٣ / ٢٠١٦ و ٢٢/٩/٢٠١٦ على التوالي ونظمت القيود المركزية المرقمة (٥٠٠٤ ، ٥٠٠١) والمؤرخة في ٢٠١٦/٢/٧ و ٢٠١٦/١٠/٩ على التوالي ولم يتم تحويلها الى مخزن المخلفات والمستهلكات بسبب عدم وجود مخزن مخلفات او بيعها على الرغم من مرور فترة زمنية على شطبها واجابت الشركة جوابا على مذكرتنا المرقمة (٥) في ٢٩/٣/٢٠١٧ ان الات والعدد والاجهزة المشطوبة لاتزال موجودة في اماكنها دون ان تقدم الشركة لبرير لعدم بيعها ، وندرج ادناه بعض من الموجودات المشطوبة وتاريخ شطبها :-

ت	اسم الحساب	اسم الموجود	تاريخ الشطب	الكلفة (الف دينار)
١	عدد	كوسرة مع ملحقاتها	(١) في ٢٠١٦/٢/٣	٢٢٦
		ماكسة لحام نايلو	(١) في ٢٠١٦/٢/٣	٣٠
		تغليف مضخة ماء مفطر	(١) في ٢٠١٦/٢/٣	٣٠٢
٢	الات ومعدات	كوسرة ثابتة	(١) في ٢٠١٦/٢/٣	٥٨٤٣
		اجهزة تبريد ماء	(٥) في ٢٠١٦/٩/٢٢	١٦٩٠١
		مناقب مختلفة	(٥) في ٢٠١٦/٩/٢٢	٥٠٠٠
		عمودية	(٥) في ٢٠١٦/٩/٢٢	

نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الأنشطة والحسابات والبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

ن/١٦/٢٩/٨/١١٩٠١  
في ٢٠١٧/٦/٧





٢٧١	٢٠١٦/٢/٣ في (١)	مبردة هواء لمقر الشركة	٣	اجهزة تكيف وتبريد
١٤٠	٢٠١٦/٢/٣ في (١)	مرواح سقيفة لمقر الادارة		
١٠٠	٢٠١٦/٢/٣ في (١)	كرسي مذاولة ثابت	٤	اثاث
٢٠٠	٢٠١٦/٢/٣ في (١)	دولاب حديد باين		
١٠٠	(٥) فسي ٢٠١٦/٩/٢٢	كرسي متحرك		
٣-أ-العقود العقد غير مصدق من قبل دائرة كاتب العدل خلافا لقانون كتاب العدول رقم (٣٣) لسنة ١٩٩٨.				
٣-ب-العقود عدم قيام الشركة بمطالبة المركز بتقديم براءة ذمة من الهيئة العامة للضرائب.				

### خلاصة الراي:-

وفي رأينا ومع مراعاة ماجاء أعلاه 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/٢٠١٧ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ.



المحاسب القانوني

د. بشرى عبد الوهاب مهدي

ء/رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٨ / ٨ / ٩ م



الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م.مختلطة) - بغداد  
الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠١٧

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار
	١	الموجودات		
١		الموجودات الثابتة		
١١		الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	١١٢٤٢٣٥٨٤٥	١٠٧٤٨٧٥٣٦٣
٣		الاستثمارات المالية	٢٦٣٢٢٣٦٨	-
			١١٥٠٥٥٨٢١٣	١٠٧٤٨٧٥٣٦٣
		الموجودات المتداولة		
٢		المخزون	١٥٤٤٥٥٩٣٥٣	١٥٢٥١٠٤٢١
٤		المدنيون	٧٦٧٧٩٤٢	٧٦٧٧٩٤٢
٥		النقود	٤٨٤٠٩١٢١	٣٨٠٠٠٣٤٤
			٢١٠٥٤٦٤١٦	١٩٨١٨٨٧٠٧
		مجموع الموجودات	١٣٦١١٠٤٦٢٩	١٢٧٣٠٦٤٠٧٠
	٢	مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الأجل		
٦		رأس المال الاسمي المدفوع	١٥٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠٠
٧		الاحتياطيات	(١٨٣٢٨٣٦٦٤)	(٢٧١٣٢٤٢٢٣)
			١٣١٦٧١٦٣٣٦	١٢٢٨٦٧٥٧٧٧
		مصادر التمويل قصيرة الأجل		
٨		الدائرون	٤٤٣٨٨٢٩٣	٤٤٣٨٨٢٩٣
		مجموع مصادر التمويل	١٣٦١١٠٤٦٢٩	١٢٧٣٠٦٤٠٧٠

ديوان  
مجلس الرقابة المالية الاتحادي  
الخبير المهندسين  
محمد جبر عرار  
رئيس مجلس الإدارة

الخبير المهندس  
عدنان علي احمد  
المدير المفوض

ابتهاج غازي رشيد  
مديرة الحسابات الاقدم

امال علي احمد  
مديرة الرقابة الاقدم

والمؤرخ في ١٤٣٩ هـ / ٨ / ٢٠١٧ م  
الموافق في ٨ / ٩ / ٢٠١٧ م  
المحاسب القانوني  
د. بشري عبد الوهاب مهدي  
ع / ديوان الرقابة المالية الاتحادي

رئيس الهيئة  
محمد ابراهيم فليح

خضوعاً لتقريرنا المرقم ١٦٩٩٨ / ١٦ / ٢٠١٨



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

حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
٧٨٩٦٤٥٠٠	١٦٣٣٣٣٥٠٠	ايرادات النشاط الجاري	٤٥-٤١	١٣
		ينزل : كلفة النشاط الجاري		
٨٣٤٠٥٧٠٤	٩٩٤٤٨٢٥٠	كلفة الانتاج	٥	١٥
٤١٧٠٢٨٥٢	٤٩٧٢٤١٢٤	كلفة الخدمات الانتاجية	٦	١٥
١٢٥١٠٨٥٥٦	١٤٩١٧٢٣٧٤	صافي كلفة الانتاج		
٥٦٤٠٠٢٥٠	٨١٧٣٢٥٠٠	مشتريات بضائع بغرض البيع	٣٥	١٢
٧٨٠٠٠	١٨٩٤٩٣٢	التغيير في مخزون الانتاج التام (بالكلفة)	٤١٢٢	١٣
٥٦٤٧٨٢٥٠	٨٣٦٢٧٤٣٢			
١٨١٥٨٦٨٠٦	٢٣٢٧٩٩٨٠٦	صافي كلفة النشاط الجاري		
( ١٠٢٦٢٢٣٠٦ )	( ٦٩٤٦٦٣٠٦ )	عجز النشاط الجاري		
١٤٥٩٥٩٩٧	١٧٤٠٣٤٤٣	ينزل : كلفة الخدمات التسويقية	٧	١٥
( ١١٧٢١٨٣٠٣ )	( ٨٦٨٦٩٧٤٩ )	عجز الانتاج والمتاجرة		
١٩٣٨٨٢٥٠	٢٤٤٠٠٠٠٠	تضاف: فوائد وايجارات اراضي دائنة	٤٦	١٤
٦٨٨٠٩٧٠٧	٨٢٠٤٤٨٠٧	ينزل : كلفة الخدمات الادارية	٨	١٥
( ١٦٦٦٣٩٧٦٠ )	( ١٤٤٥١٤٥٥٦ )	عجز النشاط التشغيلي (المرحلة الاولى)		
		ينزل : المصروفات التحويلية والاخرى		١٢
٤٤٢٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٣٨	
٨٨٨٣٠٣٤	-	المصروفات الاخرى	٣٩	
٩٣٢٥٠٣٤	٢٥٠٠٠٠			
( ١٧٥٩٦٤٧٩٤ )	( ١٤٤٧٦٤٥٥٦ )	صافي العجز موزع كما يلي:-		
-	-	احتياطي الزامي (٥%) بموجب قانون الشركات		
-	-	حصة ضريبة الدخل		
( ٣٦٩٦٤٧٩٤ )	( ١٤٤٧٦٤٥٥٦ )	العجز المتراكم		
( ١٧٥٩٦٤٧٩٤ )	( ١٤٤٧٦٤٥٥٦ )			



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

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
دينار	دينار			
<u>الايادات الجارية</u>				
٧٨٨٨٦٥٠٠	١٦١٤٣٨٥٦٨	ايادات النشاط الجاري	٤٥-٤١	١٣
٨٠٠٠٠٠٠	٢٤٤٠٠٠٠٠	فوائد وايجارات اراضي دائنة	٤٦٢-٤٦١	١٤
٨٦٨٨٦٥٠٠	١٨٥٨٣٨٥٦٨			
<u>تنزل : المصروفات الجارية</u>				
٩٩٩١٧٥٠٠	١٠٠٦٢٨٢٥٠	الرواتب والاجور	٣١	٩
٣٤٩٥٩٢٥٠	٨٣٠٠١٧٥٠	المستلزمات السلعية	٣٢	١٠
٢٢٩٢١٤٤٩	١٤٤٧٣٥٠٠	المستلزمات الخدمية	٣٣	١١
٥٦٤٠٠٢٥٠	٨١٧٣٢٥٠٠	مشتريات بضائع بغرض البيع	٣٥	١٢
٤٩٩٨٦٦١١	٤٩٨٧٠٣٢٤	الانذارات	٣٧	١
٧٢٩٤٥٠	٦٤٦٨٠٠	الضرائب و الرسوم	٣٨٤	١٢
٢٦٤٩١٤٥١٠	٣٣٠٣٥٣١٢٤			
( ١٧٨٠٢٨٠١٠ )	( ١٤٤٥١٤٥٥٦ )	عجز النشاط التشغيلي / المرحلة الاولى		
<u>تضاف : الايرادات التحويلية والاخرى</u>				
١١٣٨٨٢٥٠	-	ايادات الاستثمارات المالية	٤٦٣	١٤
<u>تنزل : المصروفات التحويلية والاخرى</u>				
٤٤٢٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	المصروفات التحويلية عدا (الضرائب والرسوم)	٣٨	١٢
٨٨٨٣٠٣٤	-	المصروفات الاخرى	٣٩	
٩٣٢٥٠٣٤	٢٥٠٠٠٠			
( ٣٦٧٥٦٤٧٩٤ )	( ١٤٤٧٦٤٥٥٦ )	عجز النشاط الاجمالي / المرحلة الثانية		





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

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

٢٠١٧	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
دينار		
	(١)الموارد	
٧٥٢٦٧٣١٨	ايرادات نشاط الإنتاج السلعي	٤١
٨٦١٧١٢٥٠	ايرادات النشاط التجاري	٤٢
١٦١٤٣٨٥٦٨	اجمالي الموارد	
	(٢)مستلزمات الإنتاج	
٨٣٠٠١٧٥٠	المستلزمات السلعية	٣٢
١٢٢٧٣٥٠٠	المستلزمات الخدمية	٣٣
٨١٧٣٢٥٠٠	مشتريات بضائع بغرض البيع	٣٥
١٧٧٠٠٧٧٥٠		
( ١٥٥٦٩١٨٢ )	أجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)	
٦٤٦٨٠٠	تنزل : الضرائب و الرسوم	٣٨٤٢
( ١٦٢١٥٩٨٢ )	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 الاول/٢٠١٧

٢٠١٧

دينار

رقم الدليل  
المحاسبي

عائد العمل	رقم الدليل
رواتب وأجور نقدية	٣١
مزايا عينية / بموجب الكشف المرفق رقم (١٦)	
صافي ايجارات اراضي (٤٦٢-٣٦٢)	
الإندثارات	٣٧

١٠٠٦٢٨٢٥٠	
٢٢٠٠٠٠٠	
(٢٤٤٠٠٠٠٠)	
٤٩٨٧٠٣٢٤	
١٢٨٢٩٨٥٧٤	

(١٤٤٥١٤٥٥٦)	العجز العمليات الجارية / المرحلة الاولى
(١٦٢١٥٩٨٢)	أجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج





كشف رقم (١)

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

كشف بالموجودات الثابتة و اندثاراتها للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول/٢٠١٧

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
١٤٠١٣٦٤٩١٤	١١٨٦٧٢٤٩	٣٨٥٨٠٩	١٠٨٣٢٨٦٣٤	٨٢٦٧١٨٩	١٢٧١٨٦٥٥٦٥	٦٥٠٤٦٨	الكلفة كما في ٢٠١٧/١/١
-	-	-	-	-	-	-	تضاف: الإضافات المشتراة
-	-	-	-	-	-	-	تنزل: الموجودات المشطوبة والمباعة
١٤٠١٣٦٤٩١٤	١١٨٦٧٢٤٩	٣٨٥٨٠٩	١٠٨٣٢٨٦٣٤	٨٢٦٧١٨٩	١٢٧١٨٦٥٥٦٥	٦٥٠٤٦٨	لكلفة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
	٢٥-١٠ %	٢٠-١٠ %	١٠ %	١٠ %	٥-٣ %		نسبة الاندثار / قسط ثابت
٢٧٧١٢٩٠٦٩	٩٠٦١٥٢٣	٢٩٥٦٤٥	٤٥٨٤٣٤٤٨	٨٧٥٠٦٢١	٢١٣١٧٧٨٣٢	-	مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠١٧/١/١
٤٩٨٧٠٣٢٤	٧٢٦٦٥٧	٦٣٠٣	١٠٧٤٠٧٨٠	١٦٤٨٥٦	٣٨٢٣١٧٢٨	-	يضاف: اندثار السنة الحالية
-	-	-	-	-	-	-	ينزل: الاندثار المتراكم للموجودات المشطوبة و المباعة
٥٠٩٨٤٢	١١٨٩٠٧	٦٣٠٣	-	١٢٨١٥٦	٢٥٦٤٧٦	-	ينزل: الاندثار المحول الى حساب الاحتياطات احتياطي استبدال الموجودات الثابتة
٣٢٦٤٨٩٥٥١	٩٦٦٩٢٧٣	٢٩٥٦٤٥	٥٦٥٨٤٢٢٨	٨٧٨٧٣٢١	٢٥١١٥٣٠٨٤	-	صيد الاندثار المتراكم في ٢٠١٧/١٢/٣١
١٠٧٤٨٧٥٣٦٣	٢١٩٧٩٧٦	٩٠١٦٤	٥١٧٤٤٤٠٦	(٥٢٠١٣٢)	١٠٢٠٧١٢٤٨١	٦٥٠٤٦٨	لقيمة الدفترية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١



كشف رقم (٢)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م-مختلطة) - بغداد  
كشف المخزون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
١٣١	٦٤٨٦١٦.٣	٦٤٨٦١٦.٣
١٣٤	٦٦٤٩٩٩	٦٦٤٩٩٩
١٣٥	٢٤٤٤٣٢٧٢	٢٤٤٩٧٢٧٢
١٣٦	٦٢٥٤.٥٤٧	٦٤٤٣٥٤٧٩
مجموع المخزون	١٥٢٥١.٤٢١	١٥٤٤٥٩٣٥٣





كشف رقم (٣)

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

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٧

الجهة المستثمر بها	الإرباح المستلمة / دينار	نسبة الأرباح	تكلفة الشراء (دينار)	عدد الأسهم			طبيعة الاستثمار	ت	
				في ٢٠١٧/١٢/٣١	التنزيلات	الإضافات			
الشركة العراقية للإنتاج البذور	-	-	-	-	* ١٣١٨٤١٦٦	-	١٣١٨٤١٦٦	زراعي	١
	-	-	-	-	١٣١٨٤١٦٦	-	١٣١٨٤١٦٦	المجموع	

\* تمثل بيع اسهم الشركة العراقية للإنتاج البذور بمقدار ( ١٣١٨٤١٦٦ ) سهم

(٢٤٨)



كشف رقم (٤)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م.م - مختلطة) - بغداد  
كشف المدينون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧	٢٠١٦
		<u>دينار</u>	<u>دينار</u>
١٦١	مدينون تجاريون	١٧٦٨٢٨٢	١٧٦٨٢٨٢ ✓
١٦١١	مدينون قطاع عام		
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة		
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	٣٥٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠ ✓
١٦٧	سلف		
١٦٧٢	سلف المنتسبين	٢٤٠٩٦٦٠	٢٤٠٩٦٦٠ ✓
	مجموع المدينون	<u>٧٦٧٧٩٤٢</u>	<u>٧٦٧٧٩٤٢</u>



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

كشف إجمالي الارصدة المدينة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١

رقم الحساب	التفاصيل	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية			
		دينار	قبل سنة ٢٠٠٣	اقل من سنة	سنة - ٣ سنوات
١٦١١	مدينون قطاع عام	١٧٦٨٢٨٢	١٧٦٨٢٨٢	-	-
١٦٦١	تامينات لدى الغير	٣٥٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠	-	-
١٦٧٢	سلف المنتسبين	٢٤٠٩٦٦٠	-	-	٢٤٠٩٦٦٠
	المجموع	٥٢٦٨٢٨٢	٥٢٦٨٢٨٢	-	٢٤٠٩٦٦٠



(٢٤-١٠)



كشف رقم (٥)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م- مختلطة) - بغداد  
كشف النقود كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	النقدية لدى المصارف	١٨٣
٤٧٨٦٤٧٦٢ ٥٤٤٣٥٩	٣٧٤٥٥٩٨٥ ٥٤٤٣٥٩	مصرف الرشيد/ الاعتماد التجاري المصرف الصناعي / المركز العام	
<u>٤٨٤٠٩١٢١</u>	<u>٣٨٠٠٠٣٤٤</u>	مجموع النقود	



كشف رقم (٦)

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

كشف رأس المال كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
دينار	دينار	
١٥٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال الاسمي (١٥٠٠) مليون دينار (القيمة الاسمية للسهم دينار واحد) رأس المال المدفوع موزع كما يلي:-
٥٠٣٤٧١٢٥٨	٥٠٣٤٧١٢٥٨	مساهمة القطاع العام بنسبة ٣٣,٦ % مدفوعة بالكامل
٩٩٦٥٢٨٧٤٢	٩٩٦٥٢٨٧٤٢	مساهمة القطاع الخاص بنسبة ٦٦,٤% مدفوعة بالكامل
<u>١٥٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>١٥٠٠٠٠٠٠٠</u>	



كشف رقم (٧)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م- مختلطة) - بغداد  
كشف الاحتياطات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

المجموع	العجز المتراكم	الفائض المتراكم	احتياطات رأسمالية				نوع الاحتياطي الحركة خلال السنة
			احتياطي علاوة الاصدار	احتياطي المكاسب الراسمالية	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	احتياطي توسعات	
دينار	٢٢٥ دينار	٢٢٤ دينار	٢٢١٤ دينار	٢٢١٣ دينار	٢٢١٢ دينار	٢٢١١ دينار	
( ١٨٣٢٨٣٦٦٤ )	( ١٧٥٩٦٤٧٩٤ )	١١٠٥٥٨٢٨	٩٤٦٧	( ٤٠١٨٠٣٩٣ )	٥٩٣٥٢٥	٢١٢٠٢٧٠٣	الرصيد كما في ٢٠١٧/١/١
( ٨٨٠٤٠٥٥٩ )	*** ( ١٤٤٧٦٤٥٥٦ )	-	-	** ٥٦٢١٤١٥٥	* ٥٠٩٨٤٢	-	الاضافات خلال السنة
-	-	-	-	-	-	-	التنزيلات خلال السنة
( ٢٧١٣٢٤٢٢٣ )	( ٣٢٠٧٢٩٣٥٠ )	١١٠٥٥٨٢٨	٩٤٦٧	١٦٠٣٣٧٦٢	١١٠٣٣٦٧	٢١٢٠٢٧٠٣	الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١

\* مبلغ (٥٠٩٨٤٢) دينار (خمسمائة وتسعة الف وثمانمائة واثنان واربعون دينار) يمثل اندثار الموجودات الثابتة التي اصبحت قيمتها صفر او (١) دينار ولا زالت قيد الاستخدام  
\*\* مبلغ (٥٦٢١٤١٥٥) دينار (ستة وخمسون مليون ومائتان واربعه عشر الف ومائة وخمسة وخمسون دينار) يمثل الاحتياطي الناتج عن بيع اسهم في راسمال الشركات الاخرى  
\*\*\* مبلغ (١٤٤٧٦٤٥٥٦) دينار (مائة واربعه واربعون مليون وسبعمائة واربعه وستون الف وخمسمائة وستة وخمسون دينار) يمثل العجز المتحقق لعام ٢٠١٧





كشف رقم (٨)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م-مختلطة) - بغداد  
كشف الدائنون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

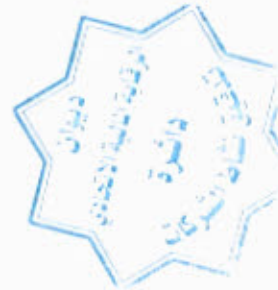
رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٢٦٨	دائنو توزيع الارباح حصة المساهمين	٤٤٣٨٨٢٩٣	٤٤٣٨٨٢٩٣
	مجموع الدائنون	<u>٤٤٣٨٨٢٩٣</u>	<u>٤٤٣٨٨٢٩٣</u>



الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م.م- مختلطة) - بغداد  
كشف إجمالي الارصدة الدائنة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١

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	٤٤٣٨٨٢٩٣	-	-	-	٤٤٣٨٨٢٩٣
	المجموع	٤٤٣٨٨٢٩٣	-	-	-	٤٤٣٨٨٢٩٣

(٢٤-١٥)



كشف رقم (٩)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م- مختلطة) - بغداد  
كشف الرواتب والاجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧	٢٠١٦
		دينار	دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين	٤٣٥٤٨٠٠٠	٤٢٢٨٤٠٠٠
٣١١١	رواتب	١٩٥٩٦٦٠٠	١١٠٦٢٨٠٠
٣١١٢	مخصصات شهادة	١٥٣٤٢٠٠	٩٢٩٧٦٠٠
٣١١٩	مخصصات اخرى	٦٤٦٧٨٨٠٠	٦٢٦٤٤٤٠٠
٣١٢	الاجور النقدية للعمال	٢٤٧٢٠٠٠٠	٢٦٢٨٥٠٠٠
٣١٢١	أجور	٩٦٠٠٠	٩٦٠٠٠
٣١٢٢	مخصصات عائلية	١٥٩٠٠٠٠	١٥٩٠٠٠٠
٣١٢٩	مخصصات اخرى	٢٦٤٠٦٠٠٠	٢٧٩٧١٠٠٠
٣١٤١	حصة الشركة في التقاعد	٦٥٣٢٢٠٠	٦٣٤٢٦٠٠
٣١٥١	حصة الشركة في الضمان	٣٠١١٢٥٠	٢٩٥٩٥٠٠
		٩٥٤٣٤٥٠	٩٣٠٢١٠٠
	مجموع الرواتب والاجور	<u>١٠٠٦٢٨٢٥٠</u>	<u>٩٩٩١٧٥٠٠</u>





كشف رقم (١٠)

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

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧	٢٠١٦
		دينار	دينار
٣٢١	الخامات والمواد الاولية	٧.٥٥٢.٠٠٠	١٩٣٥٢.٠٠٠
٣٢٢	الوقود و الزيوت		
٣٢٢١	مواد نفطية	٧.٦٣.٠٠٠	٧٧٧.٠٠٠
٣٢٥	المتنوعات		
٣٢٥١	اللوازم و المهمات	١.٠٨٦.٠٠٠	٢١٢٣٥.٠٠
٣٢٥٢	القرطاسية	٢١٧٣٧٥.٠	٣١٤٦٧٥.٠
		٣٢٥٩٧٥.٠	٥٢٧.٢٥.٠
٣٢٧	المياه و الكهرباء		
٣٢٧١	المياه	٢١.٢.٠٠٠	٢٥٢٣٥.٠٠
٣٢٧٢	الكهرباء	٢٥.٠٠٠	٤٣٥.٠٠
		٢١٢٧.٠٠٠	٢٥٦٧.٠٠٠
	مجموع المستلزمات السلعية	<u>٨٣.٠٠١٧٥.٠</u>	<u>٣٤٩٥٩٢٥.٠</u>



كشف رقم (١١)

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

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول / ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار
٣٣١	خدمات الصيانة		
٣٣١٢	صيانة مباني وانشاءات وطرق	٥٣٦.٠٠٠	-
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل وانتقال	٦١٩٩.٠٠٠	١٧٢٢٥.٠٠
٣٣١٦	صيانة اثاث وأجهزة مكاتب	٦.٥٠٠	٣١٧.٠٠٠
		٧٣٤.٠٠٠	٢.٣٩٥.٠٠
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة		
٣٣٣١	دعاية وإعلان	٤٢.٠٠٠	٤٢٩.٠٠٠
٣٣٣٣	ضيافة	٤٣.٠٠٠	٢٢٥.٠٠٠
		٨٥.٠٠٠	٦٥٤.٠٠٠
٣٣٤	نقل وإيفاد وإتصالات		
٣٣٤١	نقل العاملين	٣١٣٣.٠٠٠	٢٢.٠٠٠
٣٣٤٣	السفر والإيفاد	(.٢٢.٧.٠٠٠)	-
٣٣٤٤	إتصالات عامة	٤٤٨٧.٠٠٠	٤٠٨٤.٠٠٠
		٥٤١٣.٠٠٠	٦٢٨٤.٠٠٠
٣٣٦	مصرفات خدمية متنوعة		
٣٣٦١	اشتراقات و إئتماءات	٣٥.٠٠٠	٣٥.٠٠٠
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	٤٥.٤٤٩	٣٨٦.٠٠٠
٣٣٦٩	مصرفات خدمية أخرى	٥٣٦٨.٠٠٠	١٦١.٠٠٠
		٩٣١٨.٤٤٩	٥٤٩٦.٠٠٠
	مجموع المستلزمات الخدمية	<u>٢٢٩٢١٤٤٩</u>	<u>١٤٤٧٣٥٠٠</u>



كشف رقم (١٢)

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

كشف بحسابات الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول / ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧	٢٠١٦
	مشتريات بضائع بغرض البيع		
٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع محلية	٨١٧٣٢٥٠٠	٥٦٤٠٠٢٥٠
٣٨	المصروفات التحويلية		
٣٨٣	المصروفات التحويلية المتنوعة		
٣٨٣٢	تعويضات و غرامات	٢٥٠٠٠٠	٤٤٢٠٠٠
٣٨٤	ضرائب و رسوم		
٣٨٤٢	ضرائب و رسوم أخرى	٦٤٦٨٠٠	٧٢٩٤٥٠
	مجموع المصروفات التحويلية	٨٩٦٨٠٠	١١٧١٤٥٠
٣٩	المصروفات الأخرى		
٣٩١	مصروفات سنوات سابقة	-	٨٥٠٠٠٠٠
٣٩٣	خسائر رأسمالية	-	٣٨٣٠٣٤
	مجموع المصروفات الأخرى	==	٨٨٨٣٠٣٤





كشف رقم (١٣)

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

كشف إيرادات النشاط الجارى للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	إيراد نشاط الانتاج السلعي	٤١
٢٠٣١٦٠٠٠	٧٧١٦٦٢٥٠	إيراد نشاط الصناعات التحويلية	٤١٢
(٧٨٠٠٠)	(١٨٩٤٩٣٢)	صافي المبيعات	٤١٢١
٢٠٢٣٥٠٠٠	٧٥٢٦٧٣١٨	تغير مخزون الانتاج التام	٤١٢٢
٥٨٦٥١٥٠٠	٨٦١٧١٢٥٠	إيراد النشاط التجاري	٤٢
		صافي مبيعات بضائع بغرض البيع	٤٢١
٧٨٨٨٦٥٠٠	١٦١٤٣٨٥٦٨	المجموع لأغراض العمليات الجارية	
(٧٨٠٠٠)	(١٨٩٤٩٣٢)	ينزل : تغير مخزون الانتاج التام	٤١٢٢
٧٨٩٦٤٥٠٠	١٦٣٣٣٣٥٠٠	المجموع لأغراض الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر	



كشف رقم (١٤)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م-مختلطة) بغداد  
كشف الإيرادات التحويلية والأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٤٦	الفوائد و إيجارات الأراضي	٢٤٤٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠
٤٦٢	إيجارات الاراضي	-	١١٣٨٨٢٥٠
٤٦٣	إيرادات أستثمارات مالية		
	مجموع الفوائد و إيجارات الأراضي	<u>٢٤٤٠٠٠٠٠</u>	<u>١٩٣٨٨٢٥٠</u>



كشف رقم (١٥)

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

كشف توزيع الإستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٧

المجموع	كلفة الخدمات الإدارية (٨) دينار	كلفة الخدمات التسويقية (٧) دينار	كلفة الخدمات الإنتاجية (٦) دينار	كلفة الإنتاج (٥) دينار	الإستخدامات
١٠٠٦٢٨٢٥٠	٣٣٢٠٧٣٢٣	٧٠٤٣٩٧٧	٢٠١٢٥٦٥٠	٤٠٢٥١٣٠٠	كلف العاملين
٨٣٠٠١٧٥٠	٢٧٣٩٠٥٧٨	٥٨١٠١٢٢	١٦٦٠٠٣٥٠	٣٣٢٠٠٧٠٠	المستلزمات السلعية
١٤٤٧٣٥٠٠	٤٧٧٦٢٥٥	١٠١٣١٤٥	٢٨٩٤٧٠٠	٥٧٨٩٤٠٠	المستلزمات الخدمية
٤٩٨٧٠٣٢٤	١٦٤٥٧٢٠٧	٣٤٩٠٩٢٣	٩٩٧٤٠٦٤	١٩٩٤٨١٣٠	الإندتـارات
٦٤٦٨٠٠	٢١٣٤٤٤٤	٤٥٢٧٦	١٢٩٣٦٠	٢٥٨٧٢٠	الضرائب والرسوم
٢٤٨٦٢٠٦٢٤	٨٢٠٤٤٨٠٧	١٧٤٠٣٤٤٣	٤٩٧٢٤١٢٤	٩٩٤٤٨٢٥٠	المجموع

(٢٢-٢٤)





كشف رقم (١٦)

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

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٧

نقل العاملين دينار	المزايا العينية الاستخدامات
٢٢٠٠٠٠٠	المستلزمات الخدمية
٢٢٠٠٠٠٠	المجموع



كشف رقم (١٧)

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

كشف احتساب ضريبة الدخل للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٧

<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	<u>العجز المتحقق</u>
( ١٤٤٧٦٤٥٥٦ )		<u>ينزل:-</u>
٢٤٤٠٠٠٠٠	٢٤٤٠٠٠٠٠	ايجارات الاراضي
<u>( ١٦٩١٦٤٥٥٦ )</u>		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

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 ٢٠١٧/١٢/٣١ ، 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 الفقرتين 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 سجل 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 ١٩٩٦/١١/٥ 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 الاطراف لمحافظة بغداد ، اضافة للوضع العام للاقتصاد في الوقت الراهن وكما معروف للجميع مما ادى 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 ٢٠١٧	الإنتاج المتحقق لعام ٢٠١٧	الإنتاج المتحقق لعام ٢٠١٦
بنزات ثقيلة	طقم	٧٨٤٠	٦٠٠٠	١٣٨	١٣٩	-
بنزات متوسطة	طقم	١٠٠٨٠	٧٥٠٠	٧١	-	-
دسكات	طقم	٢٨٠٠٠	١٦٨٠٠	١٧٩	-	٣٥٠
كلجات	طقم	١٦٨٠٠	١٠٠٠٠	١٣١	-	-
إنتاج غير نمطي	قطعة	-	-	٢٤٩٢١	٣٨٥	١٤٤٤
فلاتر	قطعة	-	-	٣٦٣١	٦٠٠	٢٣٤
المجموع		٦٢٧٢٠	٤٠٣٠٠	٢٩٠٧١	١١٢٤	٢٠٢٨

- جدول بالمبيعات المخططة والمنفذة ومقارنتها مع العام السابق:-

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة لعام ٢٠١٧	المبيعات المتحققة لعام ٢٠١٧	المبيعات المتحققة لعام ٢٠١٦
بنزات ثقيلة	طقم	١٥٧	١٣٩	-
بنزات متوسطة	طقم	٧١	-	-
دسكات	طقم	١٩٣	-	٣٥٠
كلجات	طقم	١٣١	-	-
إنتاج غير نمطي	قطعة	٢٤٩٢١	٣٨٥	١٤٤٤
فلاتر	قطعة	٣٦٣١	٦٠٠	٢٣٤
المجموع		٢٩١٠٤	١١٢٤	٢٠٢٨

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

لم يتم صرف مكافئات لرئيس وأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية ٢٠١٦ وحسب قرار الهيئة العامة في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ١٥/١٠/٢٠١٧ .

رابعاً: مجلس الإدارة :-

عقد مجلس الإدارة ستة جلسات خلال عام ٢٠١٧، نوقشت خلالها معوقات العمل والمشاكل والالتزامات والاعباء المالية والادارية التي تواجه الشركة والتسويق والوضع الامني في مواقع الشركة الواقعة في مواقع مترامية الاطراف لمحافظة بغداد والسعي الحثيث بغية الحصول على مستأجر لهذه المواقع .

١- الأعضاء الأصليين

ت	اسم العضو	المنصب	القطاع	عدد الأسهم
١	الخبير المهندس محمد جبر عرار	رئيس مجلس الإدارة	عام	--
٢	الخبير المهندس عدنان علي احمد	نائب رئيس المجلس	خاص	٣٧٠٣٧٨٧٤٦
٣	السيد علي احمد شهاب	عضو مجلس الإدارة	خاص	٣٠٠٠٠
٤	الست خولة خليل مصطفى	عضو مجلس الإدارة	خاص	٢٧١٨٩٣٢
٥	الست افتخار عبد الهادي حسين	عضو مجلس الإدارة	عام	--
٦	الست ابتهاج غازي رشيد	عضو مجلس الإدارة	خاص	٢٠٠٠
٧	الدكتور قحطان علي احمد	عضو مجلس الإدارة	خاص	٢٧٦١٩٢٥

ب- الأعضاء الاحتياط

١. امل علي احمد	قطاع خاص
٢. سميرة خلف حمد	قطاع خاص
٣. نبهان غازي رشيد	قطاع خاص
٤. علياء سفير حسين	قطاع خاص
٥. اسراء حسين علي	قطاع خاص

خامساً- الأمور المالية والحسابات الختامية

- ١- حققت الشركة عجزاً قدره (١٤٤٧٦٤٥٥٦) دينار.
- ٢- بلغ أجمالي الإيرادات لعام ٢٠١٧ (١٨٥٨٣٨٥٦٨) دينار، كما بلغ أجمالي النفقات (٣٣٠٦٠٣١٢٤) دينار.
- ٣- مبلغ النفقات المصروفة للالتزامات لدى الدوائر المختلفة ذات العلاقة لعام ٢٠١٧ متضمن المصاريف المبينه تفاصيلها ادناه :-

المبلغ / دينار	التفاصيل
٣٥٠٠٠٠٠	اشتراك سنوي واشتراك نظام مساهمين لسوق العراق للاوراق المالية
٤٩٨٧٠٣٢٤	مبلغ اندثارات الموجودات الثابته لعام ٢٠١٧
٢١٢٧٠٠٠	اجور مياه وكهرباء
٩٥٤٣٤٥٠	توقيفات التقاعد والضمان للعمال
٣٨٦٠٠٠	عمولات مصرفية
٤٢٩٠٠٠	اعلانات في الصحف
٨٩٦٨٠٠	مصاريف رسوم اخرى
٦٦٧٥٢٥٧٤	<b>المجموع</b>

٤ - أرصدة الاحتياطات كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ :-

اسم الحساب	رقم الحساب	المبلغ بالدينار
احتياطي علاوة الإصدار	٢٢١٤	٩٤٦٧
احتياطي استبدال الموجودات الثابته	٢٢١٢	١١٠٣٣٦٧
احتياطي توسعات مستخدم	٢٢١١	٢١٢٠٢٧٠٣
احتياطي المكاسب الراسمالية	٢٢١٣	١٦٠٣٣٧٦٢
الفائض المتركم	٢٢٤	١١٠٥٥٨٢٨
العجز المتركم	٢٢٥	(٣٢٠٧٢٩٣٥٠)

- ٥- بلغت مدخولات السيد المدير المفوض الخبير المهندس (عدنان علي احمد) للفترة من ٢٠١٧/١/١ ولغاية ٢٠١٧/١٢/٣١ مبلغاً قدره (٢٢٤٧٤٠٠٠) دينار فقط.
- ٦- 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.

٧- المبالغ المصروفة خلال عام ٢٠١٧ لأغراض طبع وضيافة :-

المبلغ بالدينار

٤٢٩٠٠٠

لاغراض طبع وضيافة  
اعلانات في الصحف الرسمية عن مكان وموعد انعقاد  
اجتماع الهيئة العامة وطبع مستلزمات وضيافة الهيئة  
العامة ومجلس الإدارة لعام ٢٠١٧.

٨- الرواتب والأجور للموظفين والعمال والمساهمة في التقاعد والضمان الاجتماعي لعام ٢٠١٧ (١٠٠٦٢٨٢٥٠) دينار

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 ٢٠١٧/١٢/٣١ لمناقشتها والمصادقة عليها وإبراء ذمة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة عن أعمالهم خلال عام ٢٠١٧.

مع فائق تقديرنا واحترامنا .....



رئيس مجلس الإدارة  
الخبير المهندس  
محمد جبر عرار



المدير المفوض  
الخبير المهندس  
عدنان علي أحمد