



هيئة الاوراق المالية / الوارد
العدد / ٦٩٢٦
التاريخ / ٢٠٢٠ / ١٢ / ٨

الإيضاح
٢٠١٨

الرقم: ١ / ٣١ / ١٠٢٦

التاريخ: ٨ / ١٢ / ٢٠٢٠

إلى / هيئة الاوراق المالية

م / الحسابات الختامية المصدقة لعام ٢٠١٨

تحية واحتراماً....

نرفق لكم نسخة الحسابات الختامية لعام ٢٠١٨ المصدقة والمدققة من قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادي ، علما انه قد تم ارسال الميزانية اعلاه بعد انتهاء السنة المالية ٢٠١٨ والبدء باجراء اعمال الميزانية لاكمالها الى ديوان الرقابة المالية الاتحادي حسب كتابنا بالرقم ١٣١٠/٣١/١ بتاريخ ٢٠١٩/٨/١٨ والمسلمه نسخه منها لكم بهذا التاريخ ، في حين ان الديوان اعلاه قام بالتدقيق منذ هذا التاريخ ولغاية المصادقه عليها بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٦ ، مما يلاحظ هنا ان الميزانية قد تاخرت بالديوان لفترة سنة واربعه اشهر لاجراء التدقيق عليها اي ازيد من نفس السنة المالية باربعة اشهر مما سبب تراكم غرامات على شركتنا وبالتالي على المساهم بها من قبل هيئتك المؤجرة ودائرة تسجيل الشركات بالرغم من مطالبه الديوان بتسديد اجور التدقيق له كامله وبالتالي المتضرر الوحيد هنا المساهم .

راجين تفضلكم بالاطلاع ، والايعاز لديوان الرقابة المالية الاتحادي عن طريقكم بضرورة الاسراع باجراءات التدقيق والمصادقه لتجنب تحميل الشركة وادارتها والمساهمين اعباء ماليه جديدة تترتب عليهم في هذه الظروف الاقتصادية الصعبة التي يمر بها بلدنا العزيز .

مخولين المحاسبة الاقدم ابتهاج غازي رشيد (مديرة الحسابات الاقدم) بمراجعة دائرتكم المؤجرة لغرض تسليم الحسابات الختامية اعلاه وما يتعلق بهذا الشأن .

شاكرين حسن تعاونكم معنا.....مع التقدير

المرفقات :- الحسابات الختامية المصدقة لعام ٢٠١٨ .

الخبير المهندس
عدنان علي أحمد
المدير المفوض



نسخه منه

القسم المالي / اضبارة حسابات السنة المالية لعام ٢٠١٨ .

الأرشفة.

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

البيانات المالية للسنة المنتهية
في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٨

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م- مختلطة) بغداد
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الصفحة	المحتويات:-
١٧-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب الانتاج والمناجرة والارباح والخسائر والتوزيع
٣	- كشف العمليات الجارية
٤	- كشف اجمالي 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 واندثارها
٧	٢- المخزون
٨	٣- المدينون
٩	- كشف إجمالي الارصدة المدينة
١٠	٤- النقود
١١	٥- رأس المال
١٢	٦- الاحتياطيات
١٣	٧- القروض
١٣	٨- الدائون
١٤	- كشف اجمالي الارصدة الدائنة
١٥	٩- الرواتب والاجور
١٦	١٠- المستلزمات السلعية
١٧	١١- المستلزمات الخدمية
١٨	١٢- الاستخدامات الاخرى
١٩	١٣- ايرادات النشاط الجاري
٢٠	١٤- ايرادات التحويلية الاخرى
٢١	١٥- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة
٢٢	١٦- المزاي العينية
	- تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي
دائرة تدقيق نشاط الشركات



جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم: ب/٨/٢٩/١٦/١٦٨٩٩

التاريخ: ٢١ / شباط / ١٤٤٢ هـ

١٣ / ٦ / ٢٠٢٠ م

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

م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٨

بعد التحية:-

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية للأعمال الهندسية (مساهمة مختلطة) عدا (كشف التدفق النقدي) كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٨ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة/ ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (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 والافصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة ، بالإضافة الى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالإعداد والافصاح 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 (١/٣١/١٣١٠) المؤرخ في ١٨/٨/٢٠١٩ 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



الملاحظات والتحفظات :-

١- البيانات المالية :-

أ- تأخر الشركة في تقديم البيانات المالية للسنة موضوع التقرير خلال المدة المحددة بالمادة (١١٧/ ثالثاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) التي أوجبت تقديم هذه البيانات خلال الأشهر الست الأولى من كل سنة واعداد تقرير شامل بشأنها ونتائج تنفيذ الخطة السنوية وتقديمها الى الهيئة العامة لمناقشتها والمصادقة عليها) اذ قدمت البيانات المالية بموجب كتابها المرقم (١٣١٠/٣١/١) المؤرخ في ٢٠١٩/٨/١٨ ، نوصي بضرورة الالتزام بتقديم البيانات المالية في مواعيدها المحددة في التشريعات النافذة.

ب- لم تقم الشركة بإعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه مع البيانات المالية المقدمة لنا بموجب كتابها المذكور اعلاه خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية التي جرى اعمامها بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي/دائرة الشؤون الفنية والدراسات ذي العدد (٢٥٦٠١/٥/٥/٢) في ٢٠١٨/١٢/٦ والقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق رغم تأكيداتنا في تقاريرنا للسنوات السابقة وآخرها تقريرنا الخاص بتدقيق البيانات المالية المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/١٦/١٦٩٩٨) في ٢٠١٨/٨/٩ ، نوصي باعداد كشف التدفق النقدي وفقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية للإفصاح عن الحركة النقدية والايفاء بكافة متطلبات إعداد البيانات المالية.

ج- عدم امتلاك الشركة لنظام كلفوي دقيق لتوزيع الاستخدامات على مراكز الكلف اذ مازالت الشركة تعتمد النسب التقديرية (٤٠%، ٢٠%، ٧%، ٣٣%) في التوزيع لمراكز كلف (الانتاج ، الخدمات الانتاجية ، الخدمات التسويقية، الخدمات الادارية) على التوالي محتسبة وفقاً للسنوات السابقة على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك وآخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/١٦/١٦٩٩٨) في ٢٠١٨/٨/٩ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة ٢٠١٧ نوصي باعتماد نظام خاص للتكاليف يلائم احتياجات الشركة في تحديد كلفة كل نشاط من أنشطتها المختلفة.

د- قامت الشركة بتوزيع حساب الضرائب والرسوم الاخرى البالغة (٦٢٨) الف دينار (ستمائة وثمانية وعشرون الف دينار) التي ليس لها علاقة بالإنتاج ضمن كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف خلافاً للفصل الرابع من النظام المحاسبي الموحد للشركات الامر الذي أدى الى عدم الدقة في اعداد حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع ، نوصي بالالتزام باعداد الكلف المذكور وفق النظام المحاسبي الموحد .



٢- تقرير الادارة:

مازال تقرير الادارة يفتقر الى بعض المعلومات والمؤشرات 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 الاشارة الى ذلك بموجب تقاريرنا للسنوات السابقة ندرج ادناه بعض الامثلة :-

- أ- موقع الشركة وعدد مواقع عملها.
 - ب- الهيكل التنظيمي للشركة.
 - ج- اجمالي عدد العاملين في الشركة .
 - د- مدى مساهمة الشركة في الاقتصاد الوطني .
 - هـ- جهود الشركة في نقل وتوطين وتطوير المعرفة والتكنولوجيا في نشاط وعمل الشركة.
 - و- العقود المهمة التي ابرمتها الشركة.
 - ز- مدى المساهمة في توفير احتياجات او نشاطات او توفير او تطوير استخدام بدائل محلية في اداء نشاطها.
 - ح- أثر السياسات السعرية المعتمدة على نتائج نشاط الشركة ومركزها المالي .
 - ط- الاجراءات المتخذة في معالجة المشاكل والمعوقات التي واجهت الشركة خلال السنة موضوع التقرير .
- نوصي بتضمين تقرير الادارة كافة المعلومات والمؤشرات التي اوجبتها القاعدة المحاسبية المشار اليها اعلاه .

٣- نشاط الشركة:-

١- الخطة الإنتاجية للشركة:-

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



اسم المستوح	وحدة القياس	الطاقة التصميمية	الطاقة المتاحة	الإنتاج المخطط للسنة/٢٠١٨	الإنتاج المتحقق في السنة/٢٠١٨	الإنتاج المتحقق في السنة/٢٠١٧	نسبة الطاقة المناحة إلى الطاقة التصميمية	نسبة الإنتاج المخطط إلى الطاقة المتاحة	نسبة الإنتاج المتحقق إلى الإنتاج المخطط	نسبة التطور في الإنتاج
	(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	(٦ : ٥)	(٧ : ٦)	(٨ : ٧)	(٩ - ٨)	%
بنزات ثقيلة	طقم	٧٨٤٠	٦٠٠٠	١٣٨	-	١٣٩	٧٧	٢	-	-
بنزات متوسطة	طقم	١٠٠٨٠	٧٥٠٠	٧١	-	-	٧٤	١	-	-
دسكات	طقم	٢٨٠٠٠	١٦٨٠٠	١٧٩	-	-	٦٠	١	-	-
كلجات	طقم	١٦٨٠٠	١٠٠٠٠	١٣١	-	-	٦٠	١	-	-
إنتاج غير نمطي	قطعة	-	-	٢٤٩٢١	١٧٥	٣٨٥	-	-	١	(٥٤)
فلاتر	قطعة	-	-	٣٦٣١	٧٨	٦٠٠	-	-	٢	(٨٧)

ومن الجدول أعلاه تم استخلاص المؤشرات التالية والتي سبق وان تم التأكيد عليها في تقاريرنا للسنوات السابقة دون قيام الشركة اتخاذ ما يلزم بصددتها :-

أولاً- انخفاض نسب الطاقات المتاحة الى الطاقات التصميمية للمنتجات (بنزات ثقيلة ، بنزات متوسطة ، دسكات ، كلجات) حيث بلغت (٧٧% ، ٧٤% ، ٦٠% ، ٦٠%) على التوالي بسبب تقادم المكين والمعدات وحسب ما أوضحته الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٠) في ٢٧/١١/٢٠١٩ .

ثانياً- تراوحت نسب الانتاج المخطط الى الطاقات المتاحة ما بين (١% - ٢%) لأغلب منتجات الشركة مما يشير الى عدم الدقة في التخطيط وعدم استغلال طاقتها المتاحة وقد بينت الشركة اسباب هذا الانخفاض في اجابته على استفسارنا المرقم بالعدد (١٠) بتاريخ ٢٧/١١/٢٠١٩ بأن الانتاج المخطط يكون على اساس التوقعات.

ثالثاً- عدم تحقق أي انتاج للخطة الانتاجية للمنتجات (بنزات ثقيلة، بنزات متوسطة، دسكات، كلجات) وحققت تدني في انتاج منتجي (انتاج غير النمطي ، فلاتر) ونسبة (١%، ٢%) على التوالي عن ما هو مخطط وقد اوضحت الشركة لنا في اجابته على استفسارنا المرقم بالعدد (١٠) في ١٧/١١/٢٠١٩ بأن يتم التجهيز على اساس الطلبات الواردة للشركة.



رابعاً- لم تقم الشركة باحتساب وتثبيت الطاقة التصميمية والمتاحة لمنتجاتها(الانتاج غير النمطي ،والفلاتر) بالرغم من التخطيط لإنتاج هذه المنتجات مع وجود انتاج فعلي خلال السنة موضوع التقرير المذكور في الخطة الانتاجية وقد اوضحت الشركة اسباب عدم احتساب وتثبيت الطاقة التصميمية والمتاحة للمنتجات المذكورة اعلاه في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٠) في ٢٧/١١/٢٠١٩ ان الانتاج غير النمطي هي مبيعات بضاعة بغرض البيع ويتم شراء اجزاء الفلاتر لكي تتم عملية التجميع في الشركة ويتم انتاجها.

خامساً - انخفاض نسب تغير انتاج الشركة للسنة الحالية عن السنة السابقة اذ تراوحت ما بين (صفر%، -٨٧%) لأغلب منتجات الشركة وقد بينت الشركة اسباب هذا الانخفاض في الاجابة على الاستفسار الموجه لها المرقم بالعدد (١٠) في ٢٧/١١/٢٠١٩ ان هذا الانخفاض يعود الى ان الانتاج يكون بناء على الطلبات الواردة للشركة.

يؤشر مما ورد اعلاه عدم الدقة في اعداد بنود الخطة الانتاجية وان هذه الخطة مجرد ارقام يتم وضعها فقط دون أي دراسة ودراية بواقع حال الشركة ويلاحظ عدم وجود أي تطور ايجابي في كافة فقرات المنتجات وان نسبة التغير التي اظهرها الجدول السابق تشير الى التدني في انتاج الشركة بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك وآخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/١٦/١٦٩٩٨) في ٩/٨/٢٠١٨ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة ٢٠١٧ ، نوصي بالدراسة الجديدة لحالات الآلات والمعدات وتحديد الطاقة التصميمية والمتاحة والانتاجية في ضوء ذلك مع ضرورة دراسة اسباب هذا الانخفاض في الانتاج المتحقق مقارنة بالسنة السابقة وتحسين نوعية المنتجات وتخفيض كلفها بما يضمن تحقيق المنافسة المطلوبة في الاسواق المحلية وتحقيق اهداف الشركة .



ج- نتيجة النشاط :-

حققت الشركة عجزاً في (المرحلة الأولى/ النشاط التشغيلي) مقداره (٣١٤٤٣) ألف دينار (واحد وثلاثون مليون واربعمائة وثلاثة واربعون الف دينار) وانخفاض مقداره (١١٣٠٧١) الف دينار (مائة وثلاثة عشر مليون وواحد وسبعون الف دينار) ونسبة (٧٨%) عن عجز النشاط لنفس المرحلة للسنة السابقة وقد ارتفع هذا العجز في (المرحلة الثانية/النشاط الإجمالي) الى (٥١٠١٨) ألف دينار (واحد وخمسون مليون وثمانية عشر الف دينار) بانخفاض مقداره (٩٣٧٤٦) الف دينار (ثلاثة وتسعون مليون وسبعمائة وستة واربعون الف دينار) والذي يمثل نسبة (٦٥%) من عجز السنة السابقة لنفس المرحلة ومن خلال دراسة وتحليل نتيجة النشاط للسنة موضوع التقرير تم استخلاص المؤشرات التالية :-

أولاً :- ارتفاع حساب إيرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار (٩٦٠٢٠) الف دينار (ستة وتسعين مليون وعشرين الف دينار) ونسبة (٥٩%) عن السنة السابقة ، ولدنا بشأنها ما يلي :-

(١) انخفاض حساب ايراد نشاط الصناعات التحويلية والذي يمثل صافي مبيعات الشركة من منتجاتها المختلفة بمقدار (٤٥٦٥٧) الف دينار (خمسة واربعين مليون وستمائة وسبعة وخمسين الف دينار) ونسبة (٥٩%) عن السنة السابقة وبينت لنا الشركة اسباب هذا الانخفاض في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٩) في ٢٧/١١/٢٠١٩ ان سبب هذا الانخفاض يعود الى ان البيع يتم عن طريق طلبات واردة من قبل دوائر مختلفة وهذا تبرير غير مقنع.

(٢) انخفاض حساب ايراد النشاط التجاري (صافي مبيعات بضائع بغرض البيع) والذي يمثل (مبيعات الانتاج غير نمطي ، وفلاتر) بمقدار (٩٠١٧) الف دينار (تسعة ملايين وسبعة عشر الف دينار) ونسبة (١٠%) عن السنة وبينت الشركة اسباب هذا الانخفاض في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٩) في ٢٧/١١/٢٠١٩ ان هذا الانخفاض يعود الى ان البيع يتم عن طريق طلبات واردة الى الشركة من قبل دوائر مختلفة.

(٣) ارتفاع حساب ايراد النشاط الخدمي (ايجار موجودات ثابتة عدا الاراضي) بمقدار (١٤٨٨٠٠) الف دينار (مائة وثمانية واربعين مليون وثمانمائة الف دينار) ونسبة (١٠٠%) عن السنة السابقة ويعود هذا الارتفاع الى ابرام الشركة عقد ايجار معمل المنقيات.

ثانياً - انخفاض حساب مصروفات النشاط الجاري بمقدار (٤١٤٥١) ألف دينار (واحد واربعين مليون واربعمائة وواحد وخمسين الف دينار) ونسبة (١٢,٥%) عن السنة السابقة، ولدنا بصدد ذلك

دينار مالي :-

الرقابة المالية
دائرة مراقبة الحسابات
مكتب مراقبة نشاط الحسابات
بالعدد (٩) في ٢٧/١١/٢٠١٩ .

ب- خطة المبيعات:-

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

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المحققة لسنة ٢٠١٨	نسبة التنفيذ لسنة ٢٠١٨	المبيعات المسقوفة لسنة ٢٠١٧	التغير في مبيعات السنة الحالية عن السنة السابقة (٣-٢)	نسبة التغير في المبيعات (٤:٣) %
بنزات ثقيلة	طنم	١٥٧	-	١٩٣	-	-
بنزات متوسطة	طنم	٧١	-	-	-	-
دسكات	طنم	١٩٣	-	-	-	-
كلجات	طنم	١٣١	-	-	-	-
انتاج غير النمطي	طنمة	٢٤٩٢١	١٧٥	٣٨٥	(٢١٠)	(٥٤)
فلاتر	طنمة	٣٦٣١	٧٨	٦٠٠	(٥٢٢)	(٨٧)

ومن الجدول أعلاه لوحظ الاتي علماً ان اغلب هذه الملاحظات قد تم تأشيرها في تقاريرنا للسنوات

السابقة دون ان يتم وضع الحلول لها بهدف زيادة مبيعات الشركة واتخاذ ما يلزم بصدد هذا :-

أولاً - تدني نسب تحقق كامل خطة مبيعات الشركة خلال السنة موضوع التقرير اذ تراوحت نسبة التنفيذ ما

بين (٠,٧٠% ، ٥٢%) ولم توضح الشركة اسباب ذلك التدني في اجابتها على استفسارنا المرقم

بالعدد (٨) في ٢٧/١١/٢٠١٩، نوصي دراسة اسباب هذا التدني في المبيعات ومعالجتها.

ثانياً- عدم تحقق مبيعات للشركة للسنة الحالية لمنتجات (بنزات ثقيلة ، بنزات متوسطة ، دسكات ،

كلجات) ، وانخفاض في بيع منتج (انتاج غير نمطي ، فلاتر) خلال السنة موضوع التقرير مقارنة

بالسنة السابقة اذ بلغت (-٢١٠ ، -٥٢٢) على التوالي وقد بينت الشركة اسباب هذا الانخفاض في

الاجابة على استفسارنا المرقم بالعدد (٨) في ٢٧/١١/٢٠١٩ ان البيع يتم على اساس الطلبات

الواردة للشركة من قبل الدوائر المختلفة.

يلاحظ من الجدول اعلاه عدم وجود أي صورة واضحة لدى الشركة عن احتياجات ومتطلبات السوق من

منتجاتها وهذا ما اثر على الشركة بصورة واضحة من خلال تدني كافة مبيعات الشركة التي ادت الى تقليل

ايراداتها رغم تأكيداتنا المستمرة على ذلك وآخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/١٦/١٦٩٩٨) في

٩/٨/٢٠١٨ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة ٢٠١٧ ، نوصي بدراسة السوق وتحديد الطلبات

المتوقعة والسلع المنافسة في السوق واسعارها وتحسين نوعية المنتجات على ضوءه مع الاخذ بنظر الاعتبار

خطة السنة السابقة ونتائج تنفيذها وتحسين نوع وجودة منتجات الشركة وتخفيض كلفها لمنافسة البضائع

المستوردة في الاسواق المحلية وزيادة المبيعات والتخطيط للمنتجات المتوقع انتاجها ضمن الخطة الانتاجية

لشركة لتحقيق اهدافها والدقة في اعداد خطة المبيعات .



(٢) ارتفاع حساب مصاريف المستلزمات الخدمية بمقدار (٧١٦١) ألف دينار (سبعة ملايين ومائة وواحد وستين ألف دينار) ونسبة (٤٩%) عن السنة السابقة وقد تركز هذا الارتفاع في مصاريف حساب صيانة وسائل نقل وانتقال ولم تبين الشركة اسباب ذلك في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٩) في ٢٧/١١/٢٠١٩.

(٣) انخفاض حساب مصاريف مشتريات بضائع بغرض البيع بمقدار (٦٩٧٦) ألف دينار (ستة ملايين وتسعمائة وستة وسبعين ألف دينار) ونسبة (٨,٥%) عن السنة السابقة وقد بينت الشركة اسباب هذا الانخفاض في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٩) في ٢٧/١١/٢٠١٩ ان هذا الانخفاض يعود الى الانخفاض في مبيعات بضاعة بغرض البيع.
نوصي مراعاة ما ورد اعلاه.

٤- نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية:-

أ- يوضح الجدول الاتي الايرادات والمصاريف والربح المتحقق عن نشاط الشركة ومن خلال قيامنا بفحص الموازنة التخطيطية ومقارنتها بما هو مخطط بموجب الموازنة التخطيطية للشركة للسنة /٢٠١٨ :-

البيان	المخطط (الف دينار)	الفعلي (الف دينار)	الفرق (الف دينار)	نسبة الانحراف في التنفيذ (%)
الإيرادات	٤٨١٩٣٤	٢٥٧٤٥٨	(٢٢٤٤٧٦)	(٤٧)
المصروفات	٤٨١٥٥١	٣٠٨٤٧٧	(١٧٣٠٧٤)	(٣٦)
الربح/ الخسارة	٣٨٣	(٥١٠١٩)	(٥٠٦٣٦)	(١٣٢٢١)

يلاحظ من الجدول اعلاه عدم الدقة في إعداد هذه الموازنة رغم اهميتها في مراقبة النشاط ورغم تأكيداتنا على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة اذ لوحظ الاتي:-

اولا- بلغ صافي الربح المقدر للشركة هو (٣٨٣) الف دينار (ثلاثمائة وثلاثة وثمانون الف دينار) في حين اظهرت نتيجة النشاط الفعلي عجزاً مقداره (٥١٠١٩) الف دينار (واحد وخمسون مليون وتسعة عشر الف دينار) ونسبة انحراف في التنفيذ بلغت (١٣٢٢١%).

ثانيا- بلغت الايرادات المخططة (٤٨١٩٣٤) الف دينار (اربعمائة وواحد وثمانون مليون وتسعمائة واربعه وثلاثون الف دينار) في حين بلغت الايرادات الفعلية (٢٥٧٤٥٨) الف دينار (مائتان وسبعة وخمسون مليون واربعمائة وثمانية خمسين الف دينار) ونسبة انحراف في التنفيذ بلغت (٤٧%).

نوصي بمراعاة الدقة في إعداد الموازنة التخطيطية باعتبارها احد وسائل الرقابة على النشاط.



ب- وجود تجاوز في الصرف على بعض المبالغ المخططة بموجب الموازنة التخطيطية دون اجراء المناقشات الاصولية لتلافي تلك التجاوزات أو استحصال الموافقات الاصولية المسبقة على ذلك وكما مبين في الجدول ادناه:-

رقم الدليل المحاسبي	البيان	المبلغ المخطط الف دينار	المبلغ المصروف الف دينار	نسبة التجاوز %
٣٢٥	المتنوعات	٣٠٠٠	٣٤٥٧	١١٥
٣٣١	خدمات صيانة	٤٠٠٠	٥٩١٧	١٤٨
٣٣٤	نقل وإفاد واتصالات	٦٠٠٠	٦٢٥٣	١٠٤

نوصي الالتزام بالمبالغ المخططة وعدم تجاوزها .

ج- تم اعداد الموازنة التخطيطية للشركة على المستوى الثلاثي للحسابات وليس على المستوى الرباعي لها مما ادى الى صعوبة من تحديد الحسابات التي حدثت فيها التجاوزات ، نوصي بضرورة اعدادها على المستوى الرباعي .

٥- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة:-

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

اولاً- تأخر الشركة في عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وإقرار البيانات المالية اذ تم عقد اجتماع الهيئة العامة للشركة بتاريخ ٢٠١٩/٢/٣ لمناقشة وإقرار البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ والصادرة عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي بموجب تقريره المرقم بالعدد (ب) ١٦٩٩٨/١٦/٢٩/٨ في ٢٠١٨/٨/٩، وبمدة تأخير (١١٧) 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 وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٤) في ٢٠٢٠/٩/٢٣ ان دائرة تسجيل الشركات طلبت الكثير من الاوليات عن البيانات المالية للاطلاع عليها والتي ارسلتها الشركة الى دائرة تسجيل الشركات بموجب كتابها المرقم (١٠٦٩/٣١/١) في ٢٠١٨/٨/٢٧ الامر الذي ادى الى تأخر عقد اجتماع الهيئة العامة، نوصي بضرورة عقد اجتماع الهيئة العامة للشركة لمناقشة وإقرار البيانات المالية للشركة خلال المدة المحددة بموجب قانون الشركات اعلاه.

ثانياً- لم تقم الشركة بإرسال محضر اجتماع مجلس ادارتها رقم (٦) المنعقد في ٢٠١٨/١٠/٨ الى دائرة تسجيل الشركات مما يشكل مخالفة للمادة (٩٩) من قانون الشركات المشار اليه اعلاه التي تشير (ترسل قرارات الهيئة العامة الى مسجل الشركات) فضلاً عن تأخر مصادقة دائرة تسجيل الشركات على عدد (٢) من محاضر جلسات مجلس الادارة لغاية تاريخه بالرغم من قيام الشركة بأرسالها اليها بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك وآخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب) ١٦٩٩٨/١٦/٢٩/٨ في

٢٠١٨/٨/٩ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة ٢٠١٧ ، نوصي بضرورة ارسال كافة محاضر جلسات الادارة الى دائرة تسجيل الشركات ومتابعة استحصال مصادقته على كافة محاضرها .

ثالثاً- لم تقم الشركة بمسك السجلات التالية (سجل قرارات الهيئة العامة ، سجل قرارات مجلس الادارة، سجل اعضاء مجلس الادارة) مما يشكل مخالفة للمواد (٩٦/ثانياً ، ١١٦ ، ١٢٩ / ثانياً) من قانون الشركات المشار اليه اعلاه التي تلزم مسك تلك السجلات، نوصي بمسك تلك السجلات وتثبيت المعلومات فيها .

ب- قانون ضريبة الدخل رقم (١١٣) لسنة ١٩٨٣ المعدل وقانون ضريبة العقار رقم (١٦٢) لسنة/١٩٥٩ (المعدل):-

لم تقم الشركة بإجراء التحاسب الضريبي عن نشاطها للسنوات السابقة خلافاً لقانون ضريبة الدخل رقم (١١٣) لسنة ١٩٨٣ (المعدل) وقانون ضريبة العقار رقم (١٦٢) لسنة/ ١٩٥٩ (المعدل) عن ايراد ايجار ساحة وقوف السيارات وايراد ايجار معمل المنقيات وقد بينت الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة بالعدد (٨) في ٢٧/١١/٢٠١٩ ان الشركة مستمرة في متابعة الهيئة العامة للضرائب لإجراء التحاسب لضريبي بالرغم من تأكيداتنا المستمرة وآخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/١٦/١٦٩٩٨) في ٩/٨/٢٠١٨ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة ٢٠١٧، نوصي الاسراع باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تحديد مبلغ الضريبة وتسديدها الى الهيئة العامة للضرائب لتلافي الغرامات التأخيرية.

ج- تعليمات وزارة المالية:-

تأخر الشركة بإرسال المقتبسات الضريبة عن مشترياتها التي تتجاوز (١) مليون دينار (مليون دينار) من القطاع الخاص خلال سنة ٢٠١٨ الى الهيئة العامة للضرائب اولاً بأول وانما تم ارسالها بعد اصدار التقرير الخاص بالبيانات من قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادي خلافاً لكتاب/الهيئة العامة للضرائب المرقم بالعدد (٤٣/س/١٥٤٥) في ١/٩/٢٠١٦ المتضمن إعلام الهيئة العامة للضرائب بجداول تفصيلية بتلك المقتبسات كل ثلاثة أشهر وقد بينت الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة بالعدد (٨) ٢٧/١١/٢٠١٩ بأنه يتم ارسال المقتبسات سنوياً مع الميزانية المصدقة من قبل هذا الديوان بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك وآخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/١٦/١٦٩٩٨) في ٩/٨/٢٠١٨ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة ٢٠١٧، نوصي الألتزام بما جاء بموجب التعليمات اعلاه.

٦- الموجودات الثابتة والمخزنية:-

أ- الموجودات الثابتة:-

قامت الشركة بتشكيل لجان لجرد موجوداتها الثابتة بموجب الامر الاداري رقم (٧) في ٩/١٢/٢٠١٨ ، ولدينا بصدد ذلك ما يلي:-

اولا - عدم تضمين الامر الاداري الخاص بتشكيل لجان الجرد امر لتشكيل لجنة لمطابقة نتائج الجرد مع السجلات مما افقد الغرض من الجرد واهميته وبالتالي لم يتم اجراء المطابقات

الاصولية بين نتائج الجرد مع السجلات وحصر الفروقات (ان وجدت)، نوصي تضمين اوامر الجرد تشكيل لجنة مطابقة الجرد مع السجلات لتحقيق الغرض من عملية الجرد.

ثانيا- وجود فرق في رصيد حساب الأراضي الظاهر في السجلات المالية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ عن الرصيد الظاهر في قوائم جرد الموجودات الثابتة بمقدار (٦٤٦٨) دينار (ستة الاف واربعمئة وثمانية وستين دينار) وقد اوضحت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١) في ٢٠١٩/١٠/٢٩ بأن سبب هذا الفرق يعود الى رسم تسجيل ، وكما موضح في الجدول ادناه :-

اسم الحساب	الرصيد بموجب سجل الموجودات الثابتة (دينار)	الرصيد بموجب الجرد الفعلي (دينار)	الفرق (دينار)
الأراضي	٦٥٠.٤٦٨	٦٤٤.٠٠٠	٦٤٦٨

نوصي بإجراء التعديلات اللازمة لمعالجة الفرق الحاصل.

ثالثا- قامت الشركة بشطب بعض الموجودات الثابتة وحسب موافقة مجلس الادارة المتخذة في جلسته رقم (٣) المنعقدة في ٢٠١٨/٤/٢٢ على شطب تلك المواد دون ان يتم تشكيل لجنة فنية لتحديد حالة هذه المواد والتي بلغت القيمة الدفترية لهذه المواد المشطوبة (٩٠٤٤) الف دينار (تسعة ملايين واربعه واربعين الف دينار) تم تنزيلها من حساب الموجودات الثابتة دون ان يتم توسط مخزن المخلفات والمستهلكات للسيطرة عليه مما يشكل مخالفة للنظام المحاسبي الموحد في معالجة شطب الموجودات الثابتة . ، وكما مبين في الامثلة ادناه :-

العدد	اسم المادة
١	ماكينة سحب الغبار
١	كابسة دسكات
١	ماكينة تبريد دسكات
١	ماكينة قطع الالواح
١	ماكينة قصة رولات

نوصي ضرورة توسط حساب مخزن المخلفات والمستهلكات والالتزام بالنظام المحاسبي الموحد في معالجة شطب تلك المواد وتشكيل لجان فنية لفحص موجوداتها الثابتة لتحديد حالة الموجودات التي يراد شطبها.

رابعا- لم تقم الشركة بمعالجة رصيد القيمة الدفترية لحساب الآلات والمعدات الظاهر في السجلات كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ وللجنة الرابعة على التوالي حيث ظهر مخالفاً لطبيعته المحاسبية وبمبلغ (٥٥٧) الف دينار (خمسمائة وسبعة وخمسين الف دينار) وقد بينت



الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١) في ٢٩/١٠/٢٠١٩ بأن سبب ذلك يعود لوجود أخطاء في احتساب الاندثار في السنوات السابقة دون أن يتم الرجوع الى تفاصيل هذا الحساب في سجل الموجودات الثابتة وإجراء التعديلات المطلوبة ، نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة الحساب المذكور وحسب طبيعته المحاسبية.

خامسا- استخدم القلم الرصاص في تثبيت ارصدة مجاميع الموجودات الثابتة في السجل المختص دون تحجير تلك الارصدة مما يعرضها للتعديل والتلاعب ، نوصي بتحجير ارصدة سجل الموجودات الثابتة.

ب- الموجودات المخزنية

قامت الشركة بتشكيل لجان لجرد موجوداتها المخزنية استنادا للأمر الاداري رقم (٧) في ٩/١٢/٢٠١٨ ، ولدنا بصدد ذلك مايلي :-

اولا - عدم تضمين الامر الاداري الخاص بتشكيل لجان الجرد امر لتشكيل لجنة لمطابقة نتائج الجرد مع السجلات المالية مما افقد الغرض من الجرد واهميته وبالتالي لم تقم بإجراء المطابقات الاصولية بين نتائج الجرد مع السجلات وحصر الفروقات (ان وجدت) ، نوصي تضمين اوامر الجرد تشكيل لجنة مطابقة الجرد مع السجلات لتحقيق الغرض من عملية الجرد.

ثانيا - اظهرت نتائج لجنة الجرد المشكلة بموجب الامر الاداري المشار اليه اعلاه لمخازن الشركة وجود مواد مخزنية راكدة في مخزن الانتاج التام ومن سنوات سابقة تشغل حيز كبير من مخازن الشركة وتشكل عبأ على ادارتها لم تتخذ الاجراءات اللازمة بصددھا ، ندرج ادناه بعض الامثلة:-

رقم البطاقة المخزنية	اسم المادة	الرصيد (وحدة)	تاريخ اخر حركة
١٦٠١١٠	محور ٧٧ mb/	٥٠ طقم	٢٠١٢/١/٢
١٦٠٠٦٩	سوبر دسك	١٣٦	٢٠١٢/١/٢
١٦٠٠٥٥	دسك متسوبيشي	١١٠ طقم	٢٠١٢/١/٢

نوصي بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة بصددھا

ثالثا - مازال رصيد مادة مسحوق (الاسبستوس) السوري البالغ (١٣٠,٣٢٥) طن في مخزن المواد الاولى في الشركة الممنوع استيراده او انتاجه منذ سنة ٢٠٠٣ ولغاية تاريخه لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة بشأنه بالرغم من استحصالها على موافقة الهيئة العامة للشركة في ٢٠١٩/٢/٣ على تشكيل لجنة تحقيقية بذلك ، وقد اعلمت وزارة الصناعة/ دائرة الاستثمارات بكتابها المرقم بالعدد (١٥٨٦) في ١٢/٣/٢٠١٩ الموجه الى الشركة العراقية للأعمال الهندسية ان تشكيل اللجنة التحقيقية يكون من الجهات الحكومية المساهمة في



رأس مال الشركة موضوع التقرير او قيام ادارة الشركة بمفاتحة جهات حكومية مختصة لغرض الاستعانة بها لمعالجة الموضوع وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٤) في ٢٣/٩/٢٠٢٠ انه لم يتم اتخاذ اي قرار لغاية تاريخه بالرغم من مخاطبات الشركة المستمرة للجهات الحكومية لحثها على اعلامها بأجرائهم لكن دون اجابة رغم الاشارة الى ذلك في تقريرنا عن بيانات الشركة للسنة السابقة المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/١٦/١٦٩٩٨) في ٩/٨/٢٠١٨ ، نوصي اتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة المادة وفق الاصول والتوجيهات.

٧- المدينون والدائنون:-

أ- بلغت ارصدة حسابات المدينون والدائنون (٦٧٥٠) الف دينار (ستة ملايين وسبعمئة وخمسون الف دينار) و (١١٦٣٨٨) الف دينار (مائة وستة عشر مليون وثلاثمائة وثمانية وثمانون الف دينار) على التوالي كما في ٣١/١٢/٢٠١٨ وقد تضمنت هذه الأرصدة مبالغ موقوفة ومدورة ما قبل سنة ٢٠٠٣ بلغت (٤٣٤٠) الف دينار (اربعة ملايين وثلاثمائة واربعون الف دينار) والتي تشكل نسبة (٦٤%) من اجمالي المدينون ومبلغ (٤٤٣٨٨) الف دينار (اربعة واربعون مليون وثلاثمائة وثمانية وثمانون الف دينار) والتي تشكل نسبة (٣٨%) من الارصدة الدائنة لم تتخذ الشركة الإجراءات اللازمة لتصفيتها بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك الواردة بتقاريرنا للسنوات السابقة والتي آخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/١٦/١٦٩٩٨) في ٩/٨/٢٠١٨ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة ٢٠١٧ ، ندرج أدناه بعض الامثلة :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	اسم الجهة المدينة أو الدائنة	المبلغ الموقوف (الف دينار)	عمر الدين
١٦١١	مدبون قطاع عام	الشركة العامة للأسواق المركزية	٨٤٠	قبل سنة ٢٠٠٣
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	الشركة العامة للصناعات الميكانيكية/الإسكندرية	٣٥٠٠	قبل سنة ٢٠٠٣
١٦٧٢	سلف المنتسبين	تضمين عدد من المنتسبين	٢٤١٠	أكثر من ثلاث سنوات
٢٦٨	دانو توزيع ارباح	حصة المساهمين	٤٤٣٨٨	أكثر من ٣ سنوات

نوصي بأجراء اللازم بخصوص تصفية الارصدة المدينة والدائنة الموقوفة الوارد ذكرها في الجدول اعلاه تلافياً لتراكمها .



ب- لم تستحصل الشركة على كتب تأييد بصحة ارصدها من الجهات المدينة بالرغم قيام الشركة بمطالبة تلك الجهات بتزويدها بتلك التأييدات للتحقق من صحة الارصدة التي تظهرها سجلات الشركة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ بالرغم من تأكيداتنا المستمرة وآخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/١٦/٢٩/٨/١٦٩٩٨) في ٢٠١٨/٨/٩ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة ٢٠١٧ وكما مبين في ادناه:-

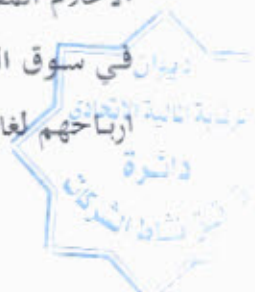
الجهة المدينة	الرصيد (دينار)
الشركة العامة للأسواق المركزية	٨٤٠٠٨٠
الشركة العامة للصناعات الميكانيكية/الاسكندرية	٣٥٠٠٠٠٠

نوصي بضرورة قيام الشركة بمتابعة تلك الجهات لاستحصال التأييدات المطلوبة منها وتزويدنا بها ليتسنى لنا فحصها.

ج- يمثل حساب تأمينات لدى الغير البالغ رصيده في السجلات المالية (٣٥٠٠) الف دينار (ثلاثة ملايين وخمسمائة الف دينار) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ عن قيمة تأمينات عقد مبرم مع الشركة العامة للصناعات الميكانيكية/ الاسكندرية عن تجهيز مواد قبل سنة ٢٠٠٣ لم يتم اعادتها للشركة موضوع التقرير رغم المطالبات المستمرة والتي آخرها كتاب الشركة المرقم بالعدد (١٣٨١/٣١/١) في ٢٠١٩/١٠/١٠، نوصي بمتابعة استحصال المبلغ او تصفية الحساب المذكور.

د- بلغ رصيد حساب سلف المنتسبين (٢٤١٠) الف دينار (مليونان واربعمائة وعشرة الاف دينار) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ والذي يمثل مبلغ تغريم العامل (كاظم عبد الامير) عن تسببه بأضرار في مصنع الاحتكاكية وحسب قرار الهيئة العامة المتخذ في سنة ٢٠٠٣ وقد اوضحت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٤) في ٢٠٢٠/٩/٢٣ لم يتم رفع دعوى قضائية على العامل المذكور وذلك بسبب تركه العمل بعد احداث سنة ٢٠٠٣ ومجهولية مكان اقامته ، نوصي بضرورة تكثيف الجهود لتحصيل ديون الشركة ضماناً لحقوقها وتصفية الحساب المذكور.

هـ- بلغت الارباح الموزعة وغير مستلمة (٤٤٣٨٨) الف دينار (اربعة واربعين مليون وثلاثمائة وثمانية وثمانين الف دينار) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ والتي تمثل ارباح من سنوات سابقة ظاهرة في حساب دائنو توزيع الارباح اذ لم تقم الشركة بالإعلان عن الارباح الموزعة في الصحف الرسمية ووسائل الاعلام المقروءة والمسموعة عن ارباحها الموزعة لحث المساهمين لاستلامها وقد تم الاعلان عنها في سوق العراق للأوراق المالية فقط ولم يراجع قسم كبير من المساهمين الى الشركة لاستلام ارباحهم لغاية تاريخه ، نوصي بتكثيف الجهود وتوسيع الاعلانات لتمكين المساهمين من معرفة



اربحاهم وحثهم على استلامها بعد التحقق من توفر شروط العضوية الواردة في احكام الباب الخامس الفصل الاول /المادة (١٢٩) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل).

و- بلغت عدد شهادات الاسهم المحررة من قبل الشركة والتي لم يراجع أصحابها لاستلامها لغاية تاريخ إعداد هذا التقرير (٩٥) (خمسة وتسعون شهادة) وقد بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١١) في ٢٠١٩/١٢/١٦ بأنه تم نشر اعلان عنها في سوق العراق للاوراق المالية خلال السنة موضوع التقرير ولم يتم استلامها ، نوصي بضرورة المتابعة والإعلان عنها وتسليمها الى أصحابها بعد التحقق من توفر شروط العضوية استنادا للمادة (١٢٩) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل).

٨- النقدية :-

أ - مازالت الشركة تقوم بتثبيت العمولات المصرفية المسحوبة من حسابها الجاري في السجلات المالية بالاعتماد على كشوفات المصارف بدلاً من اعتماد الاشعارات الواردة من المصارف بذلك لتلك العمولات بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك وآخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/١٦/١٦٩٩٨) في ٢٠١٨/٨/٩ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة ٢٠١٧ نوصي بضرورة مطالبة المصرف بالإشعارات الخاصة بالعمولات الظاهرة في كشف المصرف للتحقق من صحتها قبل تثبيتها في سجلات الشركة.

ب - عدم قيام الشركة بتثبيت ارقام الصكوك في سجلاتها المالية (اليومية العامة ، الاستاذ العام) المسحوبة من حسابها الجاري لدى مصرف الرشيد فرع الاعتماد التجاري مما يؤدي الى صعوبة السيطرة والرقابة عليها بالرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك والتي وآخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/١٦/١٦٩٩٨) في ٢٠١٨/٨/٩ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة ٢٠١٧ ، نوصي بضرورة تثبيت ارقام الصكوك في السجلات المالية المشار اليه اعلاه لغرض احكام السيطرة والرقابة عليها.

ج - عدم الفصل بين الوظائف المتعارضة خلافاً للفقرة (٤-أ) من دليل التدقيق رقم (٤) لفحص وتقويم نظام الرقابة الداخلية اذ لاحظنا قيام مديرة الحسابات بكافة الاعمال المتعلقة بالامور المالية من تسجيل في السجلات والترحيل وامانة الصندوق واعداد مطابقة كشف المصرف مع السجلات المالية مما يشكل خلافاً في اجراءات الرقابة والضبط الداخلي وقد بينت الشركة اسباب ذلك باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٢) في ٢٠١٩/١٢/١٦ انه امر اقتضته مصلحة الشركة بكونها تمول ذاتي وعدم امكانيتها في تعيين موظفين اخرين ، نوصي بضرورة الفصل بين الوظائف المتعارضة وعدم تكليف موظف واحد بكافة الاعمال المتسلسلة.

د - عدم قيام الشركة بمسك سجل لمراقبة إستخدام دفاتر المستندات والوصولات المهمة وذات ثمن مثل (دفاتر وصولات القبض ، دفاتر الصكوك، دفاتر مستندات الإيداع والإخراج المخزني ، دفاتر مستندات الصرف) لغرض احكام السيطرة والرقابة على استخدامها وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٢) في ٢٠١٩/١٢/١٦ بسبب قلة المستندات وهي اجابة غير مقنعة. نوصي بضرورة مسك السجل المذكور لغرض احكام السيطرة والرقابة على تلك المستندات.

٩- التخصيصات :-

عدم قيام الشركة باخذ مخصص للديون المشكوك في تحصيلها وذلك لغرض مواجهة احتمالات عدم تحصيل بعض الديون اذ بلغ رصيد المدينون (٦٧٥٠) الف دينار (ستة ملايين وسبعمائة وخمسون الف دينار) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ بالرغم من تأكيداتنا المستمرة وآخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/١٦/٢٩/٨/١٦٩٩٨) في ٢٠١٨/٨/٩ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة ٢٠١٧، نوصي بضرورة قيام الشركة بأخذ المخصص اللازم بعد دراسة اعمار الديون.

١٠- العقود:-

ابرمت الشركة عقد ايجار موقع المنقيات في (جرف النداف) مع شركة (زين المنصور للصناعات الورقية محدودة المسؤولية) عراقية الجنسية بتاريخ ٢٠١٨/٢/٢٧ لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من ٢٠١٨/٣/١ وبمبلغ ايجار سنوي مقداره (١٤٤٠٠٠) الف دينار (مائة واربعه واربعون مليون دينار) سنوياً وزيادة (٥%) عن السنة التي تسبقها لغرض انتاج الورق الصحي ومنتجاته ، ولدينا بخصوص ذلك الملاحظات التالية:-

أ- عدم قيام الشركة بتضمين العقد فقرة تنظيم محضر استلام وتسليم بين الطرفين وقد ايدت الشركة ذلك في اجابتها على مذكرتنا المرقمة بالعدد (٦) في ٢٠١٩/١١/٤ اذ تم تسليم موقع المنقيات فارغ دون تنظيم محضر بذلك ، نوصي بضرورة تنظيم محضر استلام وتسليم للموقع المؤجر مستقبلاً وذلك لغرض الحفاظ على حقوق الشركة وموجوداتها.

ب- عدم قيام الشركة المتعاقد معها بتقديم وثائق التأمين خلافاً للفقرة (سادساً) من العقد التي أشارت (يلتزم الطرف الثاني بعمل وتقديم بوليصة تأمين شاملة للموقع بكافة مرافقه وانشاءاته) ولم تقم الشركة بموضوع التقرير بمطالبة الطرف الثاني بذلك وقد بينت الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة بالعدد (٦) في ٢٠١٩/١١/٤ بأن الطرف الثاني لم يباشر لغاية تاريخه وهو تبرير غير مقنع ، نوصي بمتابعة استحصال هذه الوثائق والالتزام بنود العقد.

ج- لم تقم الشركة باستيفاء رسم الطابع البالغ (٠,٠٠٣) من المبلغ الكلي للعقد خلافاً للفقرة (احدى عشر) من العقد التي اشارت الى يتحمل الطرف الثاني رسم الطابع والضرائب ورسوم امانة بغداد ودوائر الدولة الاخرى وقد بينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة بالعدد (٦) في ٢٠١٩/١١/٤ ان الشركة قطاع مختلط وليست قطاع عام لىتم استيفاء رسم الطابع المعمول به في عقود القطاع العام) ، نوصي بضرورة الالتزام بالقوانين والتعليمات النافذة واستيفاء الرسم المطلوب.

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/٢٠١٨ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ.

سهيدي

المحاسب القانوني

د. بسمة قيس شهاب الدين

رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٦ / ١٩ / ٢٠٢٠ م



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


الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الاول / ٢٠١٨

٢٠١٧


٢٠١٨

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار
	١	الموجودات		
		الموجودات الثابتة		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	١٠٧٤٨٧٥٣٦٣	١٠٢٤٧٦٧٥٢٠
		الموجودات المتداولة		
٢	١٣	المخزون	١٥٢٥١٠٤٢١	١٥٢٠٧٦٤٢١
٣	١٦	المدينون	٧٦٧٧٩٤٢	٦٧٤٩٧٤٠
٤	١٨	النقود	٣٨٠٠٠٣٤٤	١١٠٦٦٨٠٤٦
		مجموع الموجودات	١٩٨١٨٨٧٠٧	٢٦٩٤٩٤٢٠٧
	٢	مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الأجل		
٥	٢١	رأس المال الاسمي المدفوع	١٥٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠٠
٦	٢٢	الاحتياطيات	(٠٢٧١٣٢٤٢٢٣)	٤٩٦٢١٣٦٢
٧	٢٢٥	العجز المتراكم	-	(٣٧١٧٤٧٩٢٨)
		مصادر التمويل قصيرة الأجل		
٨	٢٦	الدائون	١٢٢٨٦٧٥٧٧٧	١١٧٧٨٧٣٤٣٤
		مجموع مصادر التمويل	٤٤٣٨٨٢٩٣	١١٦٣٨٨٢٩٣
			١٢٧٣٠٦٤٠٧٠	١٢٩٤٢٦١٧٢٧

 الحقوقي
علي انعيم عطية

 الخبير المهندس
عدنان علي احمد

المدير المفوض
والمؤرخ في ٢١ / الثامن / ١٤٤٠
الموافق في ١٣ / ٦ / ٢٠٢٠


 المحاسب القانوني

 رئيس الهيئة

د.بسمه قيس شهاب الدين

نحلة سلمان سالم

ء/ ديوان الرقابة المالية الاتحادي

 ابتهاج تاجلي رشيد
مديرة الحسابات الاقدم

 امال علي احمد
مديرة الرقابة الاقدم

حضوراً لتقريرنا المرقم ١٦٨٩٩/١٦١٢٩١٨



الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م - مختلطة) - بغداد
حساب الانتاج والمتاجرة والارياح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار
١٣	٤٥-٤١	ايرادات النشاط الجاري ينزل : <u>دفعه النشاط اجاري</u>	١٦٣٣٣٣٥٠٠	٢٥٧٤٥٥٨٥٠٠
١٥	٥	كلفة الانتاج	٩٩٤٤٨٢٥٠	٨٥٦٥٧٩٢١
١٥	٦	كلفة الخدمات الانتاجية	٤٩٧٢٤١٢٤	٤٢٨٢٨٩٦٠
		صافي كلفة الانتاج	١٤٩١٧٢٣٧٤	١٢٨٤٨٦٨٨١
١٢	٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	٨١٧٣٢٥٠٠	٧٤٧٥٧٠٠٠
١٣	٤١٢٢	التغيير في مخزون الانتاج التام (بالكلفة)	١٨٩٤٩٣٢	-
		صافي كلفة النشاط التجاري	٨٣٦٢٧٤٣٢	٧٤٧٥٧٠٠٠
		صافي كلفة النشاط الجاري	٢٣٢٧٩٩٨٠٦	٢٠٣٢٤٣٨٨١
		بجمل الفائض (العجز)	(٦٩٤٦٦٣٠٦)	٥٤٢١٤٦١٩
١٥	٧	ينزل : كلفة الخدمات التسويقية	١٧٤٠٣٤٤٣	١٤٩٩٠١٣٦
		فائض (عجز) الانتاج والمتاجرة	(٨٦٨٦٩٧٤٩)	٣٩٢٢٤٤٨٣
١٤	٤٦	تضاف : فوائد اراضي دائنة	٢٤٤٠٠٠٠٠	-
١٥	٨	ينزل : كلفة الخدمات الادارية والتمويلية	٨٢٠٤٤٨٠٧	٧٠٦٦٧٧٨٥
		فائض (عجز) النشاط التشغيلي (العمليات الجارية)	(١٤٤٥١٤٥٥٦)	(٣١٤٤٣٣٠٢)
١٢		ينزل : <u>المصرفوات التحويلية والاخرى</u>		
٣٨		المصرفوات التحويلية (عدا حساب /٣٨٤١)	٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠
٣٩		المصرفوات الاخرى	-	١٧٠٧٥٢٧٦
		مجموع المصرفوات التحويلية والاخرى	٢٥٠٠٠٠	١٩٥٧٥٢٧٦
		صافي الفائض (العجز)	(١٤٤٧٦٤٥٥٦)	(٥١٠١٨٥٧٨)

صافي الفائض (العجز)



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

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
دينار	دينار			
		<u>الايادات الجارية</u>		
١٦١٤٣٨٥٦٨	٢٥٧٤٥٨٥٠٠	ايرادات النشاط الجاري	٤٥-٤١	١٣
٢٤٤٠٠٠٠٠	—	فوائد وايجارات اراضي دائمة	٤٦٢-٤٦١	١٤
١٨٥٨٣٨٥٦٨	٢٥٧٤٥٨٥٠٠			
		<u>تنزل : المصروفات الجارية</u>		
١٠٠٦٢٨٢٥٠	٩٨١١٢٠٠٠	الرواتب والاجور	٣١	٩
٨٣٠٠١٧٥٠	٤٤٢٧٧٠٠٠	المستلزمات السلعية	٣٢	١٠
١٤٤٧٣٥٠٠	٢١٦٣٤٧٥٠	المستلزمات الخدمية	٣٣	١١
٨١٧٣٢٥٠٠	٧٤٧٥٧٠٠٠	مشتريات بضائع بغرض البيع	٣٥	١٢
٤٩٨٧٠٣٢٤	٤٩٤٩٢٨٠٢	الاندثارات	٣٧	١
٦٤٦٨٠٠	٦٢٨٢٥٠	الضرائب و الرسوم	٣٨٤	١٢
٣٣٠٣٥٣١٢٤	٢٨٨٩٠١٨٠٢			
(١٤٤٥١٤٥٥٦)	(٣١٤٤٣٣٠٢)	عجز (النشاط التشغيلي) المرحلة الاولى		
		<u>تنزل : المصروفات التحويلية و الاخرى</u>		
٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠	المصروفات التحويلية عدا (الضرائب و الرسوم)	٣٨	١٢
—	١٧٠٧٥٢٧٦	المصروفات الاخرى	٣٩	
٢٥٠٠٠٠	١٩٥٧٥٢٧٦			
(١٤٤٢٦٤٥٥٦)	(٥١٠١٨٥٧٨)	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/٢٠١٨

٢٠١٨	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل
دينار		
		<u>(١) الموارد</u>
٣١٥٠٤٥٠٠	٤١	ايرادات نشاط الإنتاج السلمي
٧٧١٥٤٠٠٠	٤٢	ايرادات النشاط التجاري
١٤٨٨٠٠٠٠٠	٤٣	ايرادات النشاط الخدمي
٢٥٧٤٥٨٥٠٠		اجمالي الموارد
		<u>(٢) مستلزمات الإنتاج</u>
٤٤٢٧٧٠٠٠	٣٢	المستلزمات السلعية
١٩٥٠٩٧٥٠	٣٣	المستلزمات الخدمية / عدا المزايا العينية
٧٤٧٥٧٠٠٠	٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع
١٣٨٥٤٣٧٥٠		
١١٨٩١٤٧٥٠		اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)
٦٢٨٢٥٠	٣٨٤٢	تنزل : الضرائب و الرسوم
١١٨٢٨٦٥٠٠		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/٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	عائد العمل	دينار
٣١	رواتب وأجور نقدية	٩٨١١٢٠٠٠
	مزايا عينية / بموجب الكشف المرفق رقم (١٦)	٢١٢٥٠٠٠
٣٧	الإندثارات	٤٩٤٩٢٨٠٢
		١٤٩٧٢٩٨٠٢
	العجز العمليات الجارية / المرحلة الاولى	(٣١٤٤٣٣٠٢)
	أجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	<u>١١٨٢٨٦٥٠٠</u>



كشف رقم (١)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م.م) - مختلطة - بغداد
كشف بالموجودات الثابتة وائتمارها لسنة المالية المنتهية كما في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠١٨

الموجودات الثابتة	الاراضي	مباني وانشاءات وطرق	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد و قوالب	اثاث وأجهزة مكاتب	أثاث وأجهزة مكاتب	عدد و قوالب	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وانشاءات وطرق	الاراضي	الموجودات الثابتة
٢٠١٨/١/١	٦٥٠٤٦٨	١٢٧١٨٦٥٥٦٥	٨٢٦٧١٨٩	١٠٨٣٢٨٦٣٤	٣٨٥٨٠٩	١١٨٦٧٢٤٩	١١٨٦٧٢٤٩	٣٨٥٨٠٩	١٠٨٣٢٨٦٣٤	٨٢٦٧١٨٩	١٢٧١٨٦٥٥٦٥	٦٥٠٤٦٨	الكافة كما في ٢٠١٨/١/١
تنزل : الموجودات المشطوبة والمباعة	-	٧٣٧٢١٠٥	٢٢١٦١٠	-	-	١٤٥٠٦٠٠	١٤٥٠٦٠٠	-	-	٢٢١٦١٠	٧٣٧٢١٠٥	-	
٢٠١٨/١٢/٣١	٦٥٠٤٦٨	١٢٦٤٩٣٤٦٠	٨٠٤٥٥٧٩	١٠٨٣٢٨٦٣٤	٣٨٥٨٠٩	١٠٤١٦٦٤٩	١٠٤١٦٦٤٩	٣٨٥٨٠٩	١٠٨٣٢٨٦٣٤	٨٠٤٥٥٧٩	١٢٦٤٩٣٤٦٠	٦٥٠٤٦٨	الكافة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
نسبة الاذتار / قسط ثابت	-	% ٥,٣	% ١٠	% ١٠	% ٢٠,١	% ٢٥,١	% ٢٥,١	% ٢٠,١	% ١٠	% ١٠	% ٥,٣	-	
مخصص الاذتار المتراكم كما في ٢٠١٨/١/١	-	٢٥١١٥٣٠٨٤	٨٧٨٧٣٢١	٥٦٥٨٤٢٢٨	٢٩٥٦٤٥	٩٦٦٩٢٧٣	٩٦٦٩٢٧٣	٢٩٥٦٤٥	٥٦٥٨٤٢٢٨	٨٧٨٧٣٢١	٢٥١١٥٣٠٨٤	-	
يضاف : اذتار السنة الحالية	-	٣٧٩١١٩٠٤	١٥٣٧٧١	١٠٧٤٠٧٨٠	٦٣٠٣	٦٨٠٠٤٤	٦٨٠٠٤٤	٦٣٠٣	١٠٧٤٠٧٨٠	١٥٣٧٧١	٣٧٩١١٩٠٤	-	
تنزل : الاذتار المتراكم للموجودات المشطوبة و المباعة	-	٦٦٠٢٩٤٦	٢٢١٦١٠	-	-	١٣٨٨٤٨٣	١٣٨٨٤٨٣	-	-	٢٢١٦١٠	٦٦٠٢٩٤٦	-	
تنزل : الاذتار المحول الى حساب الاحتياطات / احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	-	٦٧٦٧	١١٧٠٧١	-	-	٨٦٠٩٤	٨٦٠٩٤	٦٣٠٣	-	١١٧٠٧١	٦٧٦٧	-	
٢٠١٨/١٢/٣١	-	٢٨٢٤٥٥٢٧٥	٨٦٠٢٤١١	٦٧٣٢٥٠٠٨	٢٩٥٦٤٥	٨٨٧٤٧٤٠	٨٨٧٤٧٤٠	٢٩٥٦٤٥	٦٧٣٢٥٠٠٨	٨٦٠٢٤١١	٢٨٢٤٥٥٢٧٥	-	رصيد الاذتار المتراكم في ٢٠١٨/١٢/٣١
٢٠١٨/١٢/٣١	٦٥٠٤٦٨	٩٨٢٠٣٨١٨٥	(٥٥٦٨٣٢)	٤١٠٠٣٦٢٦	٩٠١٦٤	١٥٤١٩٠٩	١٥٤١٩٠٩	٩٠١٦٤	٤١٠٠٣٦٢٦	(٥٥٦٨٣٢)	٩٨٢٠٣٨١٨٥	٦٥٠٤٦٨	القيمة الدفترية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١



كشف رقم (٢)

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

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
١٣١	مخزون المواد الاولية	٦٤٨٦١٦.٠٣	٦٤٨٦١٦.٠٣
١٣٤	مخزون مواد التعبئة والتغليف	٤٢٨٩٩٩	٦٦٤٩٩٩
١٣٥	مخزون المتنوعات	٢٤٢٤٥٢٧٢	٢٤٤٤٣٢٧٢
١٣٦	مخزون الانتاج	٦٢٥٤.٥٤٧	٦٢٥٤.٥٤٧
	بمجموع المخزون	<u>١٥٢.٧٦٤٢١</u>	<u>١٥٢٥١.٤٢١</u>



كشف رقم (٣)

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

كشف المدينون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨	٢٠١٧
	<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	<u>دينار</u>
١٦١	مدينون تجاريون		
١٦١١	مدينون قطاع عام	٨٤٠٠٨٠	١٧٦٨٢٨٢
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة		
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	٣٥٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠
١٦٧	<u>سلف</u>		
١٦٧٢	سلف المنتسبين	٢٤٠٩٦٦٠	٢٤٠٩٦٦٠
	مجموع المدينون	<u>٦٧٤٩٧٤٠</u>	<u>١٧٧٧٩٤٢</u>



تحليل اجمالي الارصدة المدينة على مستوى كل حساب كما في ٢٠١٨/١٢/٣١

رقم الحساب	التفاصيل	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية		قبل سنة ٢٠١٣	اقل من سنة	سنة - ٣ سنوات	اكثر من ٣ سنوات
		دينار	دينار				
١٦١١	مديون قطاع عام	٨٤٠٠٨٠	٨٤٠٠٨٠	-	-	-	-
١٦٦١	تامينات لدى الغير	٣٥٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠	-	-	-	-
١٦٧٢	سلف المنتسبين	٢٤٠٩٦٦٠	-	-	-	-	٢٤٠٩٦٦٠
	المجموع	٦٧٤٩٧٤٠	٤٣٤٠٠٨٠	-	-	-	٢٤٠٩٦٦٠



كشف تحليل الارصدة المدينة (على مستوى كل حساب) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١

رقم الحساب	التفاصيل	الجهة المدينة	الرصيد الموقوف وطبيعته		اقبل من سنة	سنة - ٣ سنوات	اكثر من ٣ سنوات
			اخلاصية	دينار			
١٦١١	مدينون قطاع عام	الشركة العامة للاسواق المركزية	٨٤٠٠٨٠	دينار	٨٤٠٠٨٠	-	-
		المجموع	٨٤٠٠٨٠	دينار	٨٤٠٠٨٠	-	-



كشف تحليل الارصدة المدينة (على مستوى كل حساب) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١

رقم الحساب	التفاصيل	الجهة المدينة	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية		قبل سنة ٢٠٠٣	اقل من سنة	سنة - سنوات	اكتر من ٣ سنوات
			دينار	دينار				
١٦٦١	تامينات لدى الغير	الشركة العامة للصناعات الميكانيكية / الاسكندرية	٣٥٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠	-	-	-	
	الجموع		٣٥٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠	-	-	-	

٣٥٠٠٠٠٠٠ دينار تامينات الى الشركة اعلاه عن قيمة تجهيز مواد قبل احداث عام ٢٠٠٣ ولم يتم اعادتها موقوفة بعد احداث عام ٢٠٠٣ باعتبارها اموال موقوفة ومجمدة



كشف تحليل الارصدة المدينة (على مستوى كل حساب) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١

رقم الحساب	التفاصيل	الجهة المدينة	الرصيد الموقوف		قبل سنة	اقل من سنة	سنة - ٣ سنوات	اكثر من ٣ سنوات
			وطبيعته المحاسبية	دينار				
١٦٧٢	سلف المتسبين	عن تغريم العامل كاظم عبد الامير عن اضرار الحريق في مصنع الاحتكاكية وحسب قرار الهيئة العامة ٢٠٠٣/١١/٣٠ وقرار مجلس الادارة المرقم ٢٠٠٤/١ ولم يتم متابعه الموضوع من قبل الادارات السابقة لجهوية مكان اقامته لتركة العمل بعد احداث ٢٠٠٣/ وانتقاله الى المحافظات الجنوبية حسب ادعاء الخيطين به في المنطقة علما ان ادارة الشركة حاليا مستمرة بمتابعه الموضوع لغرض محاولة استحصاال المبلغ	٢٤٠٩٦٦٠	دينار	.	.	.	٢٤٠٩٦٦٠
المجموع			٢٤٠٩٦٦٠	دينار	.	.	.	٢٤٠٩٦٦٠



كشف رقم (٤)

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

كشف النقود كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨	٢٠١٧
١٨٣	النقدية لدى المصارف		
	مصرف الرشيد/ الاعتماد التجاري	١١.٦٦٨.٤٦	٣٧٤٥٥٩٨٥
	المصرف الصناعي / المركز العام *	—	٥٤٤٣٥٩
	مجموع النقود	<u>١١.٦٦٨.٤٦</u>	<u>٣٨.٠٠٠.٣٤٤</u>

ايضاح :-

* تم غلق حساب المصرف الصناعي / المركز العام بتاريخ ٢٦/٤/٢٠١٨



كشف رقم (٥)

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

كشف رأس المال كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	
<u>١٥٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>١٥٠٠٠٠٠٠٠</u>	رأس المال الاسمي (١٥٠٠) مليون دينار (القيمة الاسمية للسهم دينار واحد)
		رأس المال المدفوع موزع كما يلي:-
<u>٥٠٣٤٧١٢٥٨</u>	<u>٥٠٣٤٧١٢٥٨</u>	مساهمة القطاع العام ٣٣,٦ %
<u>٩٩٦٥٢٨٧٤٢</u>	<u>٩٩٦٥٢٨٧٤٢</u>	مساهمة القطاع الخاص ٦٦,٤ %
<u>١٥٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>١٥٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>١٠٠ %</u>



كشف رقم (٦)

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

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

المجموع	الفائض المتراكم	احتياطيات رأسمالية				رقم الدليل الخامس	نوع الاحتياطي
		احتياطي علاوة الأصدار	احتياطي المكاسب الرأسمالية	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	احتياطي توسعات		
٤٩٤٠٥١٢٧	١١٠٥٥٨٢٨	٩٤٦٧	١٦٠٣٣٧٦٢	١١٠٣٣٦٧	٢٢١٢	٢٢١١	٢٠١٨/١/١
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
٢١٦٢٣٥	—	—	—	* ٢١٦٢٣٥	—	—	الإضافات خلال السنة
٤٩٦٢١٣٦٢	١١٠٥٥٨٢٨	٩٤٦٧	١٦٠٣٣٧٦٢	١٣١٩٦٠٢	٢٢١٢	٢١٢٠٢٧٠٣	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	

إيضاح:-

* يمثل المبلغ الدثار الموجودات الثابتة التي أصبحت قيمتها الدفترية (١) دينار (واحد دينار) ومازالت قيد الاستخدام



كشف رقم (٧)

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

كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
٢٢٥	الرصيد في ١/١ عجز (السنة الحالية) رصيد العجز في ١٢/٣١	٣٢٠٧٢٩٣٥٠ ٥١٠١٨٥٧٨ <u>٣٧١٧٤٧٩٢٨</u>	١٧٥٩٦٤٧٩٤ ١٤٤٧٦٤٥٥٦ <u>٣٢٠٧٢٩٣٥٠</u>

كشف رقم (٨)

كشف الدائون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعه		
٢٦٦١	تأمينات مستلمه	٧٢٠٠٠٠٠٠	-
٢٦٨	دائون توزيع الارباح حصة المساهمين	٤٤٣٨٨٢٩٣	٤٤٣٨٨٢٩٣
	مجموع الدائون لرقابة المالية الانتقائي داشرة لنقل نشاط الشركة	<u>١١٦٣٨٨٢٩٣</u>	<u>٤٤٣٨٨٢٩٣</u>

تحليل إجمالي الارصدة الدائمة على مستوى كل حساب كما في ٢٠١٨/١٢/٣١

أكثر من ٣ سنوات	سنة - ٣ سنوات	أقل من سنة	قبل سنة ٢٠٠٣	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية		رقم الحساب
				دينار	دينار	
دينار	دينار	دينار	دينار	٧٢٠٠٠٠٠٠٠	تأمينات مستلمه	٢٦٦١
-	-	٧٢٠٠٠٠٠٠٠	-	٤٤٣٨٨٢٩٣	دائرو توزيع الارباح	٢٦٨
٤٤٣٨٨٢٩٣	-	-	-	١١٦٣٨٨٢٩٣	الجموع	
٤٤٣٨٨٢٩٣	-	٧٢٠٠٠٠٠٠٠	-			



كشف تحليل الارصدة الدائنة (على مستوى كل حساب) كما في ١٢/٣١/٢٠١٨

رقم الحساب	التفاصيل	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية		قبل سنة ٢٠٠٣	اقل من سنة	سنة - ٣ سنوات	اكثر من ٣ سنوات
		دينار	دينار				
٢٦٦١	تأمينات مستلمة انجار موقع المنقيات	٧٢٠٠٠٠٠٠٠	دينار	-	٧٢٠٠٠٠٠٠٠	-	-
	الجموع	٧٢٠٠٠٠٠٠٠	دينار	-	٧٢٠٠٠٠٠٠٠	-	-



كشف تحليل الارصدة الدائنة (على مستوى كل حساب) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١

رقم الحساب	التفاصيل	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية			
		قبل سنة ٢٠٠٣	اقل من سنة	سنة - ٣ سنوات	اكثر من ٣ سنوات
		دينار	دينار	دينار	دينار
٢٦٨	حصة ارباح المساهمين	٤٤٣٨٨٢٩٣	-	-	٤٤٣٨٨٢٩٣
	الجمع	٤٤٣٨٨٢٩٣	-	-	٤٤٣٨٨٢٩٣



كشف رقم (٩)

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

كشف الرواتب والاجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨ دينار	٢٠١٧ دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين	٤٣٥٤٨٠٠٠	٤٣٥٤٨٠٠٠
٣١١١	رواتب	١٩٥٩٦٦٠٠	١٩٥٩٦٦٠٠
٣١١٢	مخصصات شهادة	١٥٣٤٢٠٠	١٥٣٤٢٠٠
٣١١٩	مخصصات اخرى	٦٤٦٧٨٨٠٠	٦٤٦٧٨٨٠٠
٣١٢	الاجور النقدية للعمال	٢٢٠٩٩٠٠٠	٢٤٧٢٠٠٠٠
٣١٢١	أجور	٩٦٠٠٠	٩٦٠٠٠
٣١٢٢	مخصصات عائلية	١٥٩٠٠٠٠	١٥٩٠٠٠٠
٣١٢٩	مخصصات اخرى	٢٣٧٨٥٠٠٠	٢٦٤٠٦٠٠٠
٣١٤١	حصة الشركة في التقاعد	٦٥٣٢٢٠٠	٦٥٣٢٢٠٠
٣١٥١	حصة الشركة في الضمان	٣١١٦٠٠٠	٣٠١١٢٥٠
	مجموع الرواتب والاجور	٩٨١١٢٠٠٠	٩٥٤٣٤٥٠
		<u>١٠٠٦٢٨٢٥٠</u>	<u>١٠٠٦٢٨٢٥٠</u>



كشف رقم (١٠)

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

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨	٢٠١٧
		<u>دينار</u>	<u>دينار</u>
٣٢١	الخامات والمواد الاولية	٣.٥٣٧.٠٠٠	٧.٥٥٢.٠٠٠
٣٢٢	الوقود و الزيوت		
٣٢٢١	مواد نفطية	٧٥٥.٠٠٠	٧.٦٣.٠٠٠
٣٢٢٣	زيوت وشحوم	٥٣٧.٠٠٠	-
		٨.٨٧.٠٠٠	٧.٦٣.٠٠٠
٣٢٥	المتنوعات		
٣٢٥١	اللوازم و المهمات	١.٨٧٦.٥٠٠	١.٠٨٦.٠٠٠
٣٢٥٢	القرطاسية	١٥٨.٠٠٠	٢.١٧٣.٧٥٠
		٣.٤٥٦.٥٠٠	٣.٢٥٩.٧٥٠
٣٢٧	المياه و الكهرباء		
٣٢٧١	المياه	٢١٧.٠٠٠	٢١٠.٢.٠٠٠
٣٢٧٢	الكهرباء	٢٦٥.٠٠٠	٢٥.٠٠٠
		٢١٩.٦٥٠	٢١٢.٧.٠٠٠
	مجموع المستلزمات السلعية	<u>٤.٤٢٧.٧.٠٠٠</u>	<u>٨.٣٠٠.١٧٥.٠٠٠</u>



كشف رقم (١١)

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

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		<u>خدمات الصيانة</u>	٣٣١
١٧٢٢٥٠٠	٥٢٣٤٠٠٠	صيانة وسائل نقل وانتقال	٣٣١٤
٣١٧٠٠٠	٦٨٣٠٠٠	صيانة أثاث وأجهزة مكاتب	٣٣١٦
٢٠٣٩٥٠٠	٥٩١٧٠٠٠		
		<u>دعاية وطبع وضيافة</u>	٣٣٣
٤٢٩٠٠٠	١٩٨٠٠٠	دعاية وإعلان	٣٣٣١
٢٢٥٠٠٠	٣٣٩٠٠٠	ضيافة	٣٣٣٣
٦٥٤٠٠٠	٥٣٧٠٠٠		
		<u>نقل وإيقاد وإتصالات</u>	٣٣٤
٢٢٠٠٠٠٠	٢١٢٥٠٠٠	نقل العاملين	٣٣٤١
٤٠٨٤٠٠٠	٤١٢٨٠٠٠	إتصالات عامة	٣٣٤٤
٦٢٨٤٠٠٠	٦٢٥٣٠٠٠		
		<u>مصرفات خدمية متنوعة</u>	٣٣٦
٣٥٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠	اشتراكات و إلتماءات	٣٣٦١
-	١١٠٠٠٠٠	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٣٣٦٣
٣٨٦٠٠٠	٤١٨٧٥٠	خدمات مصرفية	٣٣٦٦
١٦١٠٠٠٠	٣٩٠٩٠٠٠	مصرفات خدمية أخرى	٣٣٦٩
٥٤٩٦٠٠٠	٨٩٢٧٧٥٠		
<u>١٤٤٧٣٥٠٠</u>	<u>٢١٦٣٤٧٥٠</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 / ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		مشتريات بضائع بغرض البيع	٣٥
		مشتريات بضائع بغرض البيع محلية	٣٥١
		المصرفوات التحويلية	٣٨
		المصرفوات التحويلية المتنوعة	٣٨٣
		تعويضات وغرامات	٣٨٣٢
		ضرائب و رسوم	٣٨٤
		ضرائب و رسوم أخرى	٣٨٤٢
		مجموع المصرفوات التحويلية	
		المصرفوات الأخرى	٣٩
		مصرفوات سنوات سابقة	٣٩١
		محسائر راسمالية	٣٩٣
		مجموع المصرفوات الاخرى	
٢٠١٧	٢٠١٨		
دينار	دينار		
٨١٧٣٢٥٠٠	٧٤٧٥٧٠٠٠		
٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠		
٦٤٦٨٠٠	٦٢٨٢٥٠		
٨٩٦٨٠٠	٣١٢٨٢٥٠		
-	١٦٢٤٤٠٠٠		
-	٨٣١٢٧٦		
-	١٧٠٧٥٢٧٦		

ديوان
الرقابة المالية الاتحادية
دائرة
تنظيم نشاط الشركات

كشف رقم (١٣)

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

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	رقم الدليل	المحاسبي
دينار	دينار	اسم الحساب	
		إيراد نشاط الانتاج السلعي	٤١
		إيراد نشاط الصناعات التحويلية	٤١٢
		صافي المبيعات	٤١٢١
		تغير مخزون الانتاج التام	٤١٢٢
		إيراد النشاط التجاري	٤٢
		صافي مبيعات بضائع بغرض البيع	٤٢١
		إيراد النشاط الخدمي	٤٣
		إيجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)	٤٣٨
		المجموع لأغراض العمليات الجارية	
		ينزل : تغير مخزون الانتاج التام	٤١٢٢
		المجموع لأغراض الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر	

٧٧١٦٢٢٥٠	٣١٥٠٤٥٠٠
(١٨٩٤٩٣٢)	-
٧٥٢٦٧٣١٨	٣١٥٠٤٥٠٠
٨٦١٧١٢٥٠	٧٧١٥٤٠٠٠
-	١٤٨٨٠٠٠٠٠
١٦١٤٣٨٥٦٨	٢٥٧٤٥٨٥٠٠
(١٨٩٤٩٣٢)	-
١٦٣٣٣٣٥٠٠	٢٥٧٤٥٨٥٠٠



كشف رقم (١٤)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م - مختلطة) - بغداد
كشف الإيرادات التحويلية والأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٨

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٨	٢٠١٧
٤٦	الفوائد و إيجارات الأراضي	دينار	دينار
٤٦٢	إيجارات الاراضي	-	٢٤٤٠٠٠٠٠
	مجموع الفوائد و إيجارات الأراضي	-	٢٤٤٠٠٠٠٠



كشف رقم (١٥)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م.م - مختلطة) - بغداد
كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٨

المجموع	كلفة الخدمات الإدارية (٨) دينار	كلفة الخدمات التسويقية (٧) دينار	كلفة الخدمات الإنتاجية (٦) دينار	كلفة الإنتاج (٥) دينار	الإستخدامات
٩٨١١٢٠٠٠	٣٢٣٧٦٩٦٠	٦٨٦٧٨٤٠	١٩٦٢٢٤٠٠	٣٩٢٤٤٨٠٠	كلف العاملين
٤٤٢٧٧٠٠٠	١٤٦١١٤١٠	٣٠٩٩٣٩٠	٨٨٥٥٤٠٠	١٧٧١٠٨٠٠	المستلزمات السلعية
٢١٦٣٤٧٥٠	٧١٣٩٤٦٨	١٥١٤٤٣٢	٤٣٢٦٩٥٠	٨٦٥٣٩٠٠	المستلزمات الخدمية
٤٩٤٩٢٨٠٢	١٦٣٣٢٦٢٥	٣٤٦٤٤٩٦	٩٨٩٨٥٦٠	١٩٧٩٧١٢١	الإندثارات
٦٢٨٢٥٠	٢٠٧٣٢٢	٤٣٩٧٨	١٢٥٦٥٠	٢٥١٣٠٠	الضرائب والرسوم
٢١٤١٤٤٨٠٢	٧٠٦٦٧٧٨٥	١٤٩٩٠١٣٦	٤٢٨٢٨٩٦٠	٨٥٦٥٧٩٢١	المجموع



كشف رقم (١٦)

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

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٨

نقل العاملين دينار	المزايا العينية الاستخدامات
٢١٢٥٠٠٠	المستلزمات الخدمية
٢١٢٥٠٠٠	المجموع



كشف رقم (١٧)

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

كشف احتساب ضريبة الدخل للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٨

<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	<u>العجز المتحقق</u>
(٥١٠١٨٥٧٨)		<u>ينزل :-</u>
١٤٨٨٠٠٠٠٠	١٤٨٨٠٠٠٠٠	ايجارات موجودات ثابتة (عدا الاراضي)
<u>(١٩٩٨١٨٥٧٨)</u>		الربح المحاسبي الخاضع للضريبة
<u>—</u>		حصه ضريبة الدخل ١٥% من الربح المحاسبي
<u>—</u>		الاحتياطي الازامي ٥% بعد تنزيل حصه ضريبة الدخل
<u>—</u>		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 لنعرض على حضراتكم تقرير مجلس إدارة الشركة عن نشاطها والنتائج التي تحققت في السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ ، 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 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 ١٩٩٦/١١/١١ 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 .

دائرة
السجلات والشركات

ثانياً: نشاط الشركة

نتيجة للوضع العام للصناعة الوطنية والطلب على المنتج المحلي في الوقت الحالي وكما معروف للجميع مما أدى إلى 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 ٢٠١٨	الإنتاج المحقق لعام ٢٠١٨	الإنتاج المتحقق لعام ٢٠١٧
بنزات ثقيلة	طقم	٧٨٤٠	٦٠٠٠	١٣٨	-	١٣٩
بنزات متوسطة	طقم	١٠٠٨٠	٧٥٠٠	٧١	-	-
دسكات	طقم	٢٨٠٠٠	١٦٨٠٠	١٧٩	-	-
كلجات	طقم	١٦٨٠٠	١٠٠٠٠	١٣١	-	-
إنتاج غير نمطي	قطعة	-	-	٢٤٩٢١	١٧٥	٣٨٥
فلاتر	قطعة	-	-	٣٦٣١	٧٨	٦٠٠
المجموع		٦٢٧٢٠	٤٠٣٠٠	٢٩٠٧١	٢٥٣	١١٢٤

- جدول بالمبيعات المخططة والمنفذة ومقارنتها مع العام السابق:-

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة لعام ٢٠١٨	المبيعات المحققة لعام ٢٠١٨	المبيعات المحققة لعام ٢٠١٧
بنزات ثقيلة	طقم	١٥٧	-	١٣٩
بنزات متوسطة	طقم	٧١	-	-
دسكات	طقم	١٩٣	-	-
كلجات	طقم	١٣١	-	-
إنتاج غير نمطي	قطعة	٢٤٩٢١	١٧٥	٣٨٥
فلاتر	قطعة	٣٦٣١	٧٨	٦٠٠
المجموع		٢٩١٠٤	٢٥٣	١١٢٤

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

لم يتم صرف مكافآت لرئيس وأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية ٢٠١٨ .

رابعاً - مجلس الإدارة :-

عقد مجلس الإدارة ستة جلسات خلال عام ٢٠١٨ ، نوقشت خلالها معوقات العمل والمشاكل والالتزامات والاعباء المالية والإدارية التي تواجه الشركة والتسويق والوضع الحالي في مواقع الشركة الواقعة في مواقع مترامية الأطراف لمحافظة بغداد والسعي الحثيث بغية الحصول على مستأجر لهذه المواقع .



أ- الأعضاء الأصليين

ت	الاسم	المنصب	القطاع	عدد الأسهم
١	الحقوقي علي انعيم عطية	رئيس مجلس الإدارة	عام	--
٢	الست صبرية ثامر فارس	نائبة رئيس المجلس	عام	-
٣	الخبير المهندس عدنان علي احمد	عضو مجلس الإدارة	خاص	٤١٤٠٠٨١٩٨
٤	الست خولة خليل مصطفى	عضو مجلس الإدارة	خاص	٢٧١٨٩٣٢
٥	السيد علي احمد شهاب	عضو مجلس الإدارة	خاص	٣٠٠٠٠
٦	الست ابتهاج غازي رشيد	عضو مجلس الإدارة	خاص	٢٠٠٠
٧	الدكتور فحطان علي احمد	عضو مجلس الإدارة	خاص	٢٧٦١٩٢٥

ب- الأعضاء الاحتياط

١. امال 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 (٥١٠١٨٥٧٨) دينار .
- ٢- بلغ إجمالي الإيرادات لعام ٢٠١٨ (٢٥٧٤٥٨٥٠٠) دينار، كما بلغ إجمالي النفقات (٣٠٨٤٧٧٠٧٨) دينار.
- ٣- مبلغ النفقات المصروفة للالتزامات الشركة لدى الدوائر المختلفة ذات العلاقة لعام ٢٠١٨ متضمن المصاريف المبينة تفصيلها ادناه :-

المبلغ / دينار	التفاصيل
٣٥٠٠٠٠٠	اشتراك سنوي واشتراك نظام مساهمين لسوق العراق للاوراق المالية
٤٩٤٩٢٨٠٢	مبلغ اندثارات الموجودات الثابتة لعام ٢٠١٨
٢١٩٦٥٠٠	اجور مياه وكهرباء
٩٦٤٨٢٠٠	توقيفات التقاعد والضمان للعمال
٤١٨٧٥٠	عمولات مصرفية
٥٣٧٠٠٠	اعلانات في الصحف
٣١٢٨٢٥٠	مصاريف رسوم اخرى
٦٨٩٢١٥٠٢	المجموع

٤ - أرصدة الاحتياطيات كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ :-

اسم الحساب	رقم الحساب	المبلغ بالدينار
احتياطي علاوة الإصدار	٢٢١٤	٩٤٦٧
احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	٢٢١٢	١٣١٩٦٠٢
احتياطي توسعات مستخدم	٢٢١١	٢١٢٠٢٧٠٣
احتياطي المكاسب الراسمالية	٢٢١٣	١٦٠٣٣٧٦٢
الفائض المتراكم	٢٢٤	١١٠٥٥٨٢٨
العجز المتراكم	٢٢٥	(٣٧١٧٤٧٩٢٨)



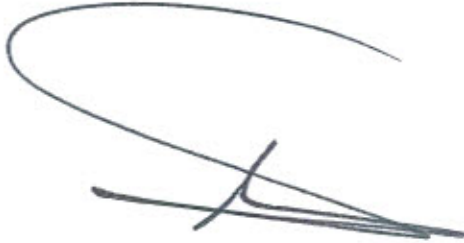
- ٥- بلغت مدخولات السيد المدير المفوض الخبير المهندس (عدنان علي أحمد) للفترة من ٢٠١٨/١/١ ولغاية ٢٠١٨/١٢/٣١ مبلغاً قدره (٢٢,٤٧٤,٠٠٠) دينار فقط .
- ٦- لم يقدم أو يستلم أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة قرض أو سلفه من أو إلى الشركة وليس لدى أي منهم مصلحة أو تعامل مع الشركة.

٧- الرواتب والأجور للموظفين والعمال والمساهمة في التقاعد والضمان الاجتماعي لعام ٢٠١٨ (٩٨١١٢٠٠٠) دينار


٨- السياسة المحاسبية:-

تعتمد الشركة على النظام المحاسبي لشركات القطاع المختلط والنظام 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 ٢٠١٨/١٢/٣١ لمناقشتها والمصادقة عليها وإبراء ذمة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة عن أعمالهم خلال عام ٢٠١٨ .

مع فائق تقديرنا واحترامنا



رئيس مجلس الإدارة
الحقوقي
علي انعيم عطية



المدير المفوض
الخبير المهندس
عدنان علي أحمد

