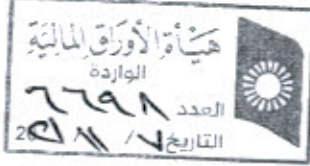


بسم الله الرحمن الرحيم

Iraqi Engineering Works Co.



الشركة العراقية للأعمال الهندسية
قطاع مختلط



الرقم: ١٢٩٨ / ٣١ / ١
التاريخ: ٢٠٢١ / ١١ / ٤

الإفصاح
٢٠١٩ / ١١ / ١٤

إلى / هيئة الأوراق المالية
م/ الحسابات الختامية المصدقة لعام ٢٠١٩

تحية واحتراماً....

نرفق لكم نسخة الحسابات الختامية لعام ٢٠١٩ المصدقة والمدققة من قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادي .

مخولين امال علي احمد (مديرة الرقابة الاقدم) بمراجعة دائرتكم المؤقرة لغرض تسليم الحسابات الختامية اعلاه وما يتعلق بهذا الشأن .
شاكرين حسن تعاونكم معنا..... مع التقدير

المرفقات :- الحسابات الختامية المصدقة لعام ٢٠١٩ .

الخبير المهندس
عدنان علي أحمد
المدير المفوض



نسخه منه الى// -

القسم المالي / اضبارة حسابات السنة المالية لعام ٢٠١٩ .
الأرشيف.

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م- مختلطة) بغداد
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٩

رقم الصفحة	المحتويات:-
١٥-١	- 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
	- الكشوفات التحليلية المرفقة :-
٦	١- الموجودات الثابتة والدائراتها
٧	٢- المخزون
٨	٣- المدينون
٩	- إجمالي الارصدة المدينة
١٠	- تحليل الارصدة المدينة على مستوى كل حساب
١١	- تحليل الارصدة المدينة على مستوى كل حساب
١٢	٤- النقود
١٣	٥- رأس المال
١٤	٦- الاحتياطيات
١٥	٧- العجز
١٥	٨- الدائون
١٦	- اجمالي الارصدة الدائنة
١٧	- تحليل الارصدة الدائنة على مستوى كل حساب
١٨	- تحليل الارصدة الدائنة على مستوى كل حساب
١٩	٩- الرواتب والاجور
٢٠	١٠- المستلزمات السلعية
٢١	١١- المستلزمات الخدمية
٢٢	١٢- الاستخدامات الاخرى
٢٣	١٣- ايرادات النشاط الجاري
٢٤	١٤- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة
٢٥	١٥- المزايا العينية
٢٦	١٦- كشف احتساب ضريبة الدخل
	- تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي
دائرة تدقيق نشاط الشركات



جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم: ب/٨/٢٩/١٦/٢٠٢٣/٨٥٥

التاريخ: ٢٨/٥/١٤٤٢ هـ

٥٨٠ / ٢٠٢١ م

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

م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٩

بعد التحية:-

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية للأعمال الهندسية (مساهمة مختلطة) عدا (كشف التدفق النقدي) لعدم ارفاقه مع البيانات المالية المرسله الى هذا الديوان كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩ 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 الادارة 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 (١/٣١/٨٩٤) المؤرخ في ٣١/٨/٢٠٢٠ 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 .



أ- تأخر الشركة في تقديم بياناتها 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 وبتنتائج تنفيذ الخطة السنوية وتقديمها الى الهيئة العامة لمناقشتها والمصادقة عليها) اذ قدمت البيانات المالية رفقة كتابها المرقم (٨٩٤/٣١/١) المؤرخ في ٢٠٢٠/٨/٣١ ، نوصي بضرورة الالتزام بتقديم البيانات المالية في مواعيدها المحددة في التشريعات النافذة.

ب- لم تقم الشركة بإعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه رفقة البيانات المالية المقدمة بنا طي كتابها المشار اليه اعلاه خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية التي جرى اعمامها بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي/دائرة الشؤون الفنية والدراسات ذي العدد (٢٩٠٥٤/٥/٥/٢) في ٢٠١٩/١٢/٢ والقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق رغم تأكيدنا في تقاريرنا للسنوات السابقة وآخرها تقريرنا الخاص بالبيانات المالية لسنة ٢٠١٨ المرقم (ب/١٦/٢٩/٨/١٦٨٩٩) في ٢٠٢٠/١٢/٩ ، نوصي الایفاء بكافة متطلبات إعداد البيانات المالية وإعداد كشف التدفق النقدي وفقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية للإفصاح عن الحركة النقدية.

ج- عدم امتلاك الشركة لنظام كلفوي دقيق لتوزيع الاستخدامات على مراكز الكلف اذ مازالت الشركة تعتمد النسب المئوية (٤٠%، ٢٠%، ٧%، ٣٣%) في التوزيع على مراكز كلف (الانتاج ، الخدمات الانتاجية ، الخدمات التسويقية، الخدمات الادارية) على التوالي محتسبة وفقاً للسنوات السابقة على الرغم من تأكيدنا المستمرة على ذلك وآخرها تقريرنا المرقم (ب/١٦/٢٩/٨/١٦٨٩٩) في ٢٠٢٠/١٢/٦ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة ٢٠١٨ نوصي باعتماد نظام خاص للتكاليف يلائم احتياجات الشركة في تحديد كلفة كل نشاط من أنشطتها المختلفة.

د- قامت الشركة بتوزيع حساب الضرائب والرسوم الاخرى البالغ (١٠٣) الف دينار (مائة وثلاثة الاف دينار) والتي ليس لها علاقة بالإنتاج ضمن كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف خلافاً للنظام المحاسبي الموحد الامر الذي أدى الى عدم دقة حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع ، نوصي مراعاة الدقة والالتزام بالنظام المحاسبي الموحد.



مازال تقرير الإدارة 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 الإشارة الى ذلك بتقاريرنا 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.
- ي- الديون المترتبة بذمة الغير والمبالغ المتحصلة خلال السنة.
- ك- اثر التضخم على نتائج نشاط الشركة.
- ل- بيان اسماء وعناوين ووظائف خمسة من منتسبي الشركة الذين تقاضوا اعلى دخل سنوي من الشركة عدا اعضاء مجلس الإدارة والمدير المفوض.

نوصي بتضمين تقرير الإدارة 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 المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية	الطاقة المتاحة	الإنتاج المخطط لسنة ٢٠١٩	الإنتاج المتحقق في السنة/٢٠١٩	الإنتاج المتحقق في السنة/٢٠١٨	نسبة الطاقة المتاحة إلى الطاقة التصميمية	نسبة الإنتاج المخطط الي الطاقة المتاحة	نسبة الإنتاج المحقق إلى الإنتاج المخطط	نسبة النضور في الإنتاج
	(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	(٦)	(٧)	(٨)	(٩)	(١٠)
بنزات ثقيلة	طنم	٧٨٤٠	٦٠٠٠	١٣٨	٥٠,٥	-	٧٧	٢	٣٧	-
بنزات متوسطة	طنم	١٠٠٨٠	٧٥٠٠	٧١	-	-	٧٤	١	-	-
دسكات	طنم	٢٨٠٠٠	١٦٨٠٠	١٧٩	١١٠	-	٦٠	١	٦١	-
كلجات	طنم	١٦٨٠٠	١٠٠٠٠	١٣١	-	-	٦٠	١	-	-
إنتاج غير نمطي	قطعة	-	-	٢٤٩٢١	٣٥٥	١٧٥	-	-	١,٤	١٠,٢
فلاتر	قطعة	-	-	٣٦٣١	١٧٤	٧٨	-	-	٥	١٢٣

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

أولاً- انخفاض نسب الطاقات المتاحة الى الطاقات التصميمية للمنتجات (بنزات ثقيلة ، بنزات متوسطة ، دسكات ، كلجات) اذ بلغت (٧٧% ، ٧٤% ، ٦٠% ، ٦٠%) على التوالي ووضحت الشركة اسباب هذا الانخفاض في اجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٠٢٠/١١/١٠ ان خطوط الانتاج قديمة ومستهلكة.

ثانياً- تراوحت نسب الانتاج المخطط الي الطاقات المتاحة ما بين (١% و ٢%) لأغلب منتجات الشركة مما يشير الى عدم الدقة في التخطيط وعدم استغلال طاقاتها المتاحة ويعود هذا الانخفاض الى انه يتم التخطيط للإنتاج بناء على الطلبات التي ترد الى الشركة وحسب ما بينته الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٤) بتاريخ ٢٠٢٠/١١/١٠.

ثالثاً- عدم تحقق أي انتاج للمنتجات (بنزات متوسطة، كلجات) وبينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٠٢٠/١١/١٠ بأن الانتاج يعتمد على الطلبات الواردة للشركة.

رابعاً- انخفاض الانتاج المتحقق للشركة من منتجاتها (بنزات ثقيلة ، دسكات، انتاج غير نمطي ، فلاتر) ونسبة (٣٧%، ٦١%، ٤٠%، ١٠%، ٥٥%) على التوالي وقد بينت الشركة لنا اسباب هذا الانخفاض في اجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٠٢٠/١١/١٠، تعتمد الشركة في انتاجها على طلبات التجهيز الواردة للشركة وذلك لتلافي تكديس الانتاج في المخازن وتحقيق خسارة مالية للشركة وعدم دعم المنتج الوطني وتطبيق التعريفة الكمركية وعزوف الوزارات ودوائر الدولة عن الشراء من القطاع المختلط ووضع



خامساً- لم تقم الشركة باحتساب وتثبيت الطاقة التصميمية والمتاحة لمنتجاتها (الانتاج غير النمطي والفلاتر) على الرغم من التخطيط لإنتاج هذه المنتجات مع وجود انتاج فعلي خلال السنة موضوع التقرير المذكور في الخطة الانتاجية وقد بينت الشركة اسباب عدم احتساب وتثبيت الطاقة التصميمية والمتاحة للمنتجات المذكورة اعلاه في اجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٠٢٠/١١/١٠ عدم وجود خطوط انتاج محددة للإنتاج غير النمطي وان الانتاج غير النمطي هو مبيعات بضاعة بغرض البيع والذي يمثل معظمه (منظومات انذار مبكر، ومطافئ حريق) الامر الذي يشير الى بيع تلك المواد مباشرة دون ادخال أي عمليات انتاجية عليها من قبل الشركة اما بالنسبة للفلاتر فيتم شراء اجزاء الفلاتر لكي تتم عملية التجميع في الشركة.

سادساً - لدى مقارنة الانتاج الفعلي للسنة موضوع التقرير مع انتاج السنة السابقة لوحظ هناك ارتفاع في نسب انتاج الشركة للسنة الحالية عن السنة السابقة بنسبة (١٠٢%، ١٢٣%) للمنتجين (انتاج غير نمطي ، فلاتر) من منتجات الشركة وقد بينت الشركة اسباب هذا الارتفاع في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٠) في ٢٠٢٠/١١/١٠ ان هذا الارتفاع يعود لكثرة الطلبات الواردة للشركة لهاتين الفترتين خلال السنة.

سابعاً- من خلال تدقيق الخطة الانتاجية للشركة لوحظ ان الانتاج المتحقق للشركة (بنزات ثقيلة ، بنزات متوسطة ، دسكات، كلجات) هو انتاج تام قديم موجود في مخازن الشركة وليس انتاج جديد وحسب ما اوضحته الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٧) في ٢٠٢٠/١٢/٢٩ .

يؤشر مما ورد اعلاه توقف الشركة تقريبا عن مزاوله نشاطها الرئيسي الخاص بتصنيع (مرشحات زيت وهواء ووقود) و(دسكات وبنزات متوسطة وثقيلة وكلجات) الواردة في عقد تأسيسها واعتمادها على النشاط التسويقي في شراء اجهزة (انذار مبكر ، ومطافئ حريق) واعادة بيعها مقابل هامش ربح بسيط والذي لم يرد في قانون تأسيسها ، وعدم الدقة في اعداد بنود الخطة الانتاجية للشركة وعدم وجود أي تطور ايجابي في كافة فقرات المنتجات على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك وآخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٦/١٦٨٩٩) في ٢٠٢٠/١٢/٦ عن البيانات المالية للشركة للسنة ٢٠١٨ ، نوصي بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تحديد صلاحية المكائن والخطوط الانتاجية للشركة مع تحديد الطاقات بما يتلائم ويتناسب مع حالة المكائن واستغلال الطاقات لكافة منتجات الشركة بعد دراسة حاجة السوق لهذه المنتجات مع تطوير الخطوط الانتاجية بما يتلائم مع التكنولوجيا والتطورات الحديثة التي تشهدها البيئة الصناعية مع الأخذ بنظر الاعتبار المتطلبات والمواصفات المرغوبة عند الزبائن وتحسين جودة ونوعية المنتجات وتخفيض كلفها بما يضمن تحقيق المنافسة المطلوبة في الاسواق المحلية وتحقيق اهداف الشركة.



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 المخططة لسنة ٢٠١٩ (١)	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠١٩ (٢)	نسبة التنفيذ لسنة ٢٠١٩ % (١:٢)	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠١٨ (٣)	التغير في مبيعات السنة الحالية عن السنة السابقة (٣-٢) (٤)	نسبة التغير في المبيعات (٣:٤) %
بنزات ثقيلة	طقم	١٥٧	٥٠,٥	٣٢	-	٥٠,٥	-
بنزات متوسطة	طقم	٧١	-	-	-	-	-
دسكات	طقم	١٩٣	١١٠	٥٧	-	١١٠	-
كلجات	طقم	١٣١	-	-	-	-	-
انتاج غير النمطي	قطعة	٢٤٩٢١	٣٥٥	١	١٧٥	١٨٠	١
فلتر	قطعة	٣٦٣١	١٧٤	٥	٧٨	٩٦	١٢٣

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

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

اولاً - تدني نسب تحقق كامل خطة مبيعات الشركة خلال السنة موضوع التقرير اذ تراوحت نسبة التنفيذ ما بين (١%، ٥٧%) وبينت الشركة اسباب ذلك التدني في اجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في ١٠/١١/٢٠٢٠ (ان المبيعات تعتمد على الطلبات الواردة للشركة)، نوصي دراسة اسباب هذا التدني في المبيعات ومعالجته وتحسين نوعية الانتاج بما يضمن تحقيق المنافسة المطلوبة للمنتجات المشابهة في الاسواق المحلية.

ثانياً- عدم تحقق مبيعات للشركة للسنة الحالية لمنتجي (بنزات متوسطة ، كلجات) وانخفاض في بيع منتج (بنزات ثقيلة ، دسكات ، انتاج غير نمطي ، فلتر) خلال السنة موضوع التقرير وقد بينت الشركة اسباب هذا الانخفاض في اجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في ١٠/١١/٢٠٢٠ ان المبيعات تتم على اساس الطلبات التي ترد للشركة من قبل الدوائر المختلفة، نوصي الوقوف على اسباب هذا الانخفاض في المبيعات ومعالجته وتحسين نوع وجودة منتجات الشركة وتخفيض كلفها.

ج- نتيجة النشاط:-

تحملت الشركة عجزاً في (المرحلة الأولى/ النشاط التشغيلي) مقداره (٢٠٣٦٦) ألف دينار (عشرون مليون وثلاثمائة وستة وستون الف دينار) وبانخفاض مقداره (١١١٠٧) الف دينار (احد عشر

ديون مليون ومائة وسبعة الاف دينار) ونسبة (٣٥%) عن عجز النشاط لنفس المرحلة للسنة السابقة وانخفض

هذا العجز بمقدار (٣٠٦٨٢) الف دينار (ثلاثين مليون وستمائة واثنين وثمانين الف دينار) والذي يمثل

نسبة (٦٠%) من عجز السنة السابقة لنفس المرحلة ومن خلال دراسة وتحليل نتيجة النشاط للسنة

موضوع التقرير تم استخلاص المؤشرات التالية :-

- أولاً:- ارتفاع إيرادات النشاط التجاري للسنة الحالية بمقدار (١٦١٠٨٣) الف دينار (مائة وواحد وستين مليون وثلاثة وثمانين الف دينار) ونسبة (٦٣%) عن السنة السابقة ، ولدينا بشأنها ما يلي :-
- (١) ارتفاع ايراد نشاط الصناعات التحويلية والذي يمثل صافي مبيعات الشركة من منتجاتها المختلفة بمقدار (١٠١٦٠) الف دينار (عشرة ملايين ومائة وستين الف دينار) ونسبة (٣٢%) عن السنة السابقة وبينت لنا الشركة اسباب هذا الارتفاع في اجابتها على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٠٢٠/١١/١٠ ان هذا الارتفاع يعود الى الزيادة في الطلبات الواردة للشركة من قبل دوائر مختلفة.
- (٢) ارتفاع ايراد النشاط التجاري (صافي مبيعات بضائع بغرض البيع) والذي يمثل (مبيعات الانتاج غير نمطي ، وفلاتر) بمقدار (١٢٢٦٢٦) الف دينار (مائة واثنين وعشرين مليون وستمائة وستة وعشرين الف دينار) ونسبة (٥٨%) عن السنة وبينت الشركة اسباب هذا الارتفاع في اجابتها على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٠٢٠/١١/١٠ يعود الى الزيادة في الطلبات الواردة الى الشركة من قبل دوائر الدولة مختلفة.
- (٣) بلغ صافي الربح المتحقق عن ايراد نشاط تجاري (مبيعات بضاعة بغرض البيع) خلال السنة مبلغ مقداره (٤٦٠٠) الف دينار (اربعة ملايين وستمائة الف دينار) وهو ربح قليل مقارنة بما يقابل مبلغ (مشتريات بضاعة لغرض البيع) خلال السنة والبالغ (١٩٥١٤٨) الف دينار (مائة وخمسة وتسعون مليون ومائة وثمانية واربعون الف دينار).
- (٤) ارتفاع ايراد النشاط الخدمي (ايجار موجودات ثابتة عدا الاراضي) بمقدار (٢٨٨٦٠) الف دينار (ثمانية وعشرين مليون وثمانمائة وستين الف دينار) ونسبة (١٩%) عن السنة السابقة ويعود هذا الارتفاع الى اضافة نسب الزيادة السنوية للايجار الموجودة في عقود ايجار مباني الشركة.
- ثانياً- ارتفاع مصروفات النشاط التجاري بمقدار (١٤٩٩٧٦) ألف دينار (مائة وتسعة واربعين مليون وتسعمائة وستة وسبعين الف دينار) ونسبة (٥٢%) عن السنة السابقة، ولدينا بصدد ذلك مايلي :-
- (١) ارتفاع مصاريف المستلزمات السلعية بمقدار (٢١٢٠٠) ألف دينار (واحد وعشرين مليون ومائتي الف دينار) ونسبة (٤٨%) عن السنة السابقة وتركز هذا الارتفاع في حساب (الخامات والمواد الاولية وزيت وشحوم ولوازم ومهمات).
- (٢) ارتفاع مصاريف المستلزمات الخدمية بمقدار (٨٩٥٤) الف دينار (ثمانية ملايين وتسعمائة واربعة وخمسين ألف دينار) ونسبة (٤٩%) عن السنة السابقة وقد تركز هذا الارتفاع في مصاريف حساب صيانة وسائل نقل وانتقال ومصروفات خدمية متنوعة.
- (٣) ارتفاع مصاريف مشتريات بضائع بغرض البيع بمقدار (١٢٠٣٩١) ألف دينار (مائة وعشرين مليون وثلاثمائة وواحد وتسعين الف دينار) ونسبة (١٦١%) عن السنة السابقة .



يلاحظ مما ورد اعلاه انه هناك ارتفاع في مصروفات الشركة رغم ان الشركة متوقفة عن مزاولة نشاطها وتوجد بها نسبة عجز كبير فضلا عن عدم وجود انتاج خلال السنة فيها بسبب تقادم واستهلاك مكانها ومعداتها وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٥) في ١١/١٠/٢٠٢٠ (ان هذا الارتفاع يعود الى احتياجات الشركة لهذه المصاريف لتلبية الطلبات الواردة للشركة من دوائر الدولة المختلفة والقطاع الخاص، مما يشير الى انها اجابة غير صحيحة.

٤- نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية:-

أ- يوضح الجدول الاتي الايرادات والمصاريف الاجمالية المخططة والفعالية مع نسب التنفيذ والربح المتحقق عن نشاط الشركة:-

البيان	المخطط (الف دينار)	الفعلي (الف دينار)	الفرق (الف دينار)	نسبة الانحراف في التنفيذ) % (٣)/(٢)
الإيرادات	٤٨١٩٣٤	٤١٨٥٤١	(٦٣٣٩٣)	(١٥)
المصروفات	٤٨٠٩٦١	٤٣٨٨٧٧	(٤٢٠٨٤)	١٠
الربح / الخسارة	٩٧٣	(٢٠٣٣٦)	(١٩٣٦٣)	(١٠٥)

ومن خلال قيامنا بفحص الموازنة التخطيطية المعدة من قبل ادارة الشركة ومقارنتها مع المنفذ (الفعلي) للسنة ٢٠١٩، ندرج ادناه الملاحظات التالية بشأنها :-

اولا- بلغ صافي الربح المقدر للشركة (٩٧٣) الف دينار (تسعمائة وثلاثة وسبعون الف دينار) في حين اظهرت نتيجة النشاط الفعلي عجزاً مقداره (٢٠٣٣٦) الف دينار (عشرون مليون وثلاثمائة وستة وثلاثون الف دينار) ونسبة انحراف في التنفيذ بلغت (١٠٥%).

ثانيا- بلغت الايرادات المخططة (٤٨١٩٣٤) الف دينار (اربعمائة وواحد وثمانون مليون وتسعمائة واربعه وثلاثون الف دينار) في حين بلغت الايرادات الفعلية (٤١٨٥٤١) الف دينار (اربعمائة وثمانية عشر مليون وخمسمائة وواحد واربعون الف دينار) ونسبة انحراف في التنفيذ بلغت (١٥%).

نوصي بمراعاة الدقة عند إعداد الموازنة التخطيطية بما يوائم نشاطها وقدرتها على التنفيذ 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 من مجلس الادارة على ذلك وكما مبين في الجدول ادناه:-



رقم الدليل المحاسبي	البيان	المبلغ المخطط (الف دينار)	المبلغ المصروف (الف دينار)	نسبة التجاوز %
٣٢٢	الوقود والزيوت	٨٠٠٠	١١٤٥٤	١٤٣
٣٢٥	المتنوعات	٣٠٠٠	٣٤٥٧	١١٥
٣٣١	خدمات صيانة	٤٠٠٠	٥٩١٧	١٤٨
٣٣٤	نقل وإيفاد 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 في تحديد الحسابات التي حدثت فيها التجاوزات ، نوصي بضرورة اعدادها على المستوى الرباعي مستقبلاً.

٥- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة:-

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

اولا- تأخر الشركة بإرسال محاضر اجتماعات مجلس ادارتها البالغ عددها (٩) محاضر المنعقدة خلال سنة ٢٠١٩ الى دائرة تسجيل الشركات والمرسلة اليه بموجب كتابي الشركة المرقمين (١/٣١/٦٩٨) في ٢٠١٩/٤/٨ والذي تضمن (٤) محاضر وكتابها المرقم (١/٣٦/١٠٣٦) في ٢٠١٩/١١/٢٤ والذي تضمن (٥) محاضر الامر الذي ادى الى عدم مصادقة الدائرة المذكورة على تلك المحاضر لغاية تاريخ اعداد التقرير خلافاً للمادة (١١٦/١١٦) من القانون اعلاه والتي تشير (تكون نسخ قرارات المجلس المصدقة من المسجل مستند صالح للتقديم الى ال جهة) على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك واخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٦/١٦٨٩٩) في ٢٠٢٠/١٢/٦ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة ٢٠١٨ ، نوصي عدم التأخر في ارسال المحاضر الى دائرة تسجيل الشركات والمتابعة الجدية لها لاستحصال مصادقتها على كافة محاضر مجلس الادارة.

ثانيا- 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 والالتزام بفقرات القانون.

ب- قانون ضريبة العقار رقم (١٦٢) لسنة ١٩٥٩ (المعدل):-

لم تقم الشركة بإجراء التحاسب الضريبي عن إيراداتها المتحققة عن ايجار ساحة وقوف السيارات واحد ابنيتها والتي كانت تستخدم كمعمل المنقيات البالغة (٢٦٤٦٠) الف دينار (ستة وعشرون مليون واربعمائة وستون الف دينار) و (١٤٤٠٠٠) الف دينار (مائة واربعة واربعمون مليون دينار) على التوالي خلال السنة والسنوات السابقة خلافاً لقانون ضريبة العقار المشار اليه اعلاه وقد بينت



الشركة بإجابتها على مذكرة المرقمة (٦) في ٢٧/١٢/٢٠٢٠ تم تسليم الحسابات الختامية الى الهيئة العامة للضرائب ليم اجراء التحاسب الضريبي عنها لغاية تاريخ اعداد التقرير على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك وآخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٦/١٦٨٩٩) في ٦/١٢/٢٠٢٠ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة ٢٠١٨، نوصي المتابعة الجدية للهيئة لاستكمال اجراءات التحاسب معها.

ج- تعليمات وزارة المالية:-

عدم قيام الشركة بإرسال المقتبسات الضريبية عن مشترياتها التي تتجاوز (١) مليون دينار (مليون دينار) من القطاع الخاص خلال سنة /٢٠١٩ الى الهيئة العامة للضرائب اولاً بأول وانما يتم ارسالها بعد اصدار التقرير الخاص بالبيانات المالية للسنة موضوع التقرير من قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادي خلافاً لكتاب/الهيئة العامة للضرائب المرقم (٣٤٣/س/١٥٤٥) في ١/٩/٢٠١٦ المتضمن إعلام الهيئة العامة للضرائب بجداول تفصيلية بتلك المقتبسات كل ثلاثة أشهر وقد بينت الشركة بإجابتها على مذكرة المرقمة (٤) في ٢٨/٩/٢٠٢٠ بأنه يتم ارسال المقتبسات سنوياً مع الميزانية المصدقة من قبل هذا الديوان على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك وآخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٦/١٦٨٩٩) في ٦/١٢/٢٠٢٠ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة ٢٠١٨، نوصي الألتزام بما جاء التعليمات اعلاه وارسال تلك المقتبسات اولاً باول.

٦- الموجودات الثابتة والمخزنية:-

أ- تم تشكيل لجنة لجرد الموجودات الثابتة والمخزنية بموجب الامر الاداري رقم (١/٣١/١٤١٨) في ١٨/١٢/٢٠١٩، دون ان يتم تشكيل لجنة لمطابقة نتائج الجرد مع ارصدة السجلات مما افقد الجرد الغرض منه واهميته في السيطرة والرقابة على تلك الموجودات، نوصي بتشكيل لجنة تتولى عملية مطابقة نتائج الجرد مع الارصدة وفق السجلات لتحقيق الغرض من الجرد.

ب- عدم دقة لجان الجرد وشكلية الاجراءات المتبعة من قبلها في تثبيت ارصدة الجرد اذ لوحظ وجود فرق في ارصدة الحسابات التالية الظاهرة في السجلات المالية كما في ٣١/١٢/٢٠١٩ عن ارصدها الظاهرة في قوائم جرد الموجودات الثابتة والمبينة تفصيلها في الجدول ادناه:-

اسم الحساب	الرصيد بموجب سجل الموجودات الثابتة (دينار)	الرصيد بموجب الجرد الفعلي (دينار)	الفرق (دينار)
الأراضي	٦٥٠٤٦٨	٦٤٤٠٠٠	٦٤٦٨
وسائط نقل وانتقال	١٠٧٤٠٧٨٠٠	١٠٨٣٢٨٦٣٤	٩٢٠٨٣٤
عدد وقوالب	٢٥٠٣٥٠	٣٨٥٨٠٩	١٣٥٤٥٩

وقد اوضحت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١) في ٢٨/١٠/٢٠٢٠ بأن سبب هذا الفرق يعود الى رسم تسجيل بالنسبة لحساب الاراضي دون بيان اسباب الفروقات الاخرى وقد بينت الشركة



بمعالجة تلك الفروقات في السنة اللاحقة مع العرض ان الفرق في حساب الاراضي قد تم الاشارة اليه في تقريرنا للسنة السابقة المرقم (ب/٨/٢٩/١٦/١٦٨٩٩) في ٢٠٢٠/١٢/٦ دون ان تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لمعالجته ،نوصي بالتحري عن الاسباب الحقيقية لهذه الفروقات ومعالجتها وفق الاصول.

ج - لم تقم الشركة بمعالجة رصيد القيمة الدفترية لحساب الآلات والمعدات الظاهر في السجلات المالية للشركة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ مخالفاً لطبيعته المحاسبية وللجنة الخامسة على التوالي أذ ظهر بمبلغ (٥٩٣) الف دينار (خمسمائة وثلاثة وتسعين الف دينار) دون ان تتخذ الاجراءات اللازمة بشأنه رغم تأكيدات الشركة بمعالجته في اجاباتها على تقاريرنا للسنوات السابقة، وقد بينت الشركة ياجابتها على استفسارنا المرقم (١) في ٢٠٢٠/١٠/٢٨ (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 فاصبح مبلغ الاندثار اعلى من الكلفة)، نوصي اتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة الحساب المذكور وحسب طبيعته المحاسبية.

د - اظهرت السجلات المالية للشركة زيادة في رصيد حسابي (مخزن المواد الاولية والمنتجات) عن رصيدها الظاهر في قوائم الجرد دون ان تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة بشأنها وبينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٧) في ٢٠٢٠ / ١١/١٨ انه خطأ في الترحيل ونحاول ايجاد تسوية للحساب، ندرج ادناه تفاصيلها :-

اسم المخزن	المبلغ بموجب السجلات (الف دينار)	المبلغ بموجب قوائم الجرد (الف دينار)	الفرق بالنقصان (الف دينار)
مخزن المواد الاولية	٦٤٨٦٢	٦٣٣٣٧	١٥٢٥
مخزن المنتجات	٢٤١٥٥	١٠٨	٢٤٠٤٧

نوصي بالتحري عن اسباب هذه الفروقات ومعالجتها وفق الاصول.

هـ - تم تقييم مخزون الانتاج التام آخر المدة والبالغ رصيده (٥٦٣١٢٥) الف دينار (خمسمائة وثلاثة وستون مليون ومائة وخمسة وعشرون الف دينار) بالكلفة وفق السجلات دون ان يتم تثبيت القيمة التحصيلية لمفردات هذا المخزون في قوائم الجرد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ ليتسنى لنا التحقق من سلامة التقييم استناداً للقاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالخرين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق التي تقضي بتقييم المخزون بالكلفة او القيمة التحصيلية ايهما اقل ، نوصي بأجراء اللازم والالتزام بالقاعدة المحاسبية المشار اليه اعلاه في التقييم.

و- اظهرت نتائج لجنة الجرد المشكله بموجب الامر الاداري المشار اليه في الفقرة (أ) اعلاه لمخازن الشركة وجود مواد مخزنية راكدة في مخزن الانتاج التام ومنذ 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
١٦٠٠٦٨	دسك برازيلي	٨٦١ طقم	٢٠١٢/١/٢
١٦٠٠٦١	دسك كيا	٣٢٩	٢٠١٢/١/٢
١٦٠٠٩٨	بطانة ماليبو	١٢١	٢٠١٢/١/٢

نوصي بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة بصددھا.

ز - ما زالت الشركة تستخدم القلم الرصاص في تثبيت ارصدة مجاميع الموجودات الثابتة في السجل المختص دون تحبير تلك الارصدة مما يسهل من التعديل والتلاعب فضلاً عن عدم وجود اشارة قسم التدقيق الداخلي في الشركة بتدقيق سجل الموجودات الثابتة الامر الذي يشير الى عدم قيام القسم المذكور بتدقيق السجل المذكور، نوصي بتحبير ارصدة سجل الموجودات الثابتة وتدقيقها من قبل قسم التدقيق الداخلي.

٧- المدينون والدائنون:-

أ- بلغت ارصدة حسابات المدينون والدائنون (٧٥٤٩) الف دينار (سبعة ملايين وخمسمائة وتسعة واربعون الف دينار) و (١٠٣٨١١) الف دينار (مائة وثلاثة ملايين وثمانمائة واحد عشر الف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ وقد تضمنت هذه الأرصدة مبالغ موقوفة ومدورة ما قبل سنة ٢٠٠٣ بلغت (٣٥٠٠) الف دينار (ثلاثة ملايين وخمسمائة الف دينار) والتي تشكل نسبة (٤٦%) من اجمالي المدينون ومبلغ (٣١٨١١) الف دينار (واحد وثلاثون مليون وثمانمائة واحد عشر الف دينار) والتي تشكل نسبة (٣١%) من الارصدة الدائنة لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لتصفيتها على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك الواردة بتقاريرنا للسنوات السابقة والتي آخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٦/١٦٨٩٩) في ٢٠٢٠/١٢/٦ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة ٢٠١٨ ، ندرج أدناه تفاصيلها :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	اسم الجهة المدينة أو الدائنة	المبلغ الموقوف (الف دينار)	عمر الدين
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	الشركة العامة للصناعات الميكانيكية/ الاسكندرية	٣٥٠٠	قبل سنة ٢٠٠٣
٢٦٨	دائنو توزيع ارباح	حصة المساهمين	٣١٨١١	اكثر من ٣ سنوات

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

ب- عدم قيام الشركة بمطالبة الجهات المدينة (جامعة بغداد / والجامعة العراقية) بكتب تاييد بصحة ارصدها المدينة الظاهرة في سجلاتها كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ وبالبلغه (٢٠٥٠) الف دينار

(١٥-١٢)

المالية بالاعتماد على كشوفات المصارف دون اعتماد الاشعارات الواردة من المصارف بها لتلك العمولات على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك وآخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٦/١٦٨٩٩) في ٢٠٢٠/١٢/٦ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة ٢٠١٨

(١٥-١٣)

(مليونان وخمسون الف دينار) و(٢٠٠٠) الف دينار (مليونان دينار) على التوالي خلافاً لاعمام ديوان الرقابة المالية الاتحادي ذي العدد (٢٠٠٥٤/٥/٥/٢) في ٢٠١٩/١٢/٢ الخاص بمتطلبات البيانات المالية لسنة ٢٠١٩، فضلاً عن ضعف اجراءات الشركة بمتابعة واستحصال كتاب تأييد بصحة رصيدها من الشركة العامة للصناعات الميكانيكية/ الاسكندرية البالغ (٣٥٠٠) الف دينار (ثلاثة ملايين وخمسمائة الف دينار) على الرغم من قيام الشركة بمطالبة تلك الجهات بتزويدها بذلك التأييد للتحقق من صحته الذي تظهره سجلات الشركة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ على الرغم من تأكيداتنا المستمرة وآخرها تقريرنا المرقم (ب/١٦/٢٩/٨/١٦٨٩٩) في ٢٠٢٠/١٢/٦ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة ٢٠١٨، نوصي بضرورة مطالبة كافة الجهات التي تتعامل معها الشركة بصحة ارصدها في نهاية السنة والمتابعة الجدية لاستحصال التأييد المطلوب منها وتزويدنا بها ليتسنى لنا فحصها.

ج- قامت الشركة بتوزيع مبلغ (١٢٥٧٧) الف دينار (اثني عشر مليون وخمسمائة وسبعة وسبعين الف دينار) من ارباحها الذي يمثل (ارباح موزعة غير مستلمة) تعود لسنوات سابقة ليصبح رصيده حسب السجلات المالية للشركة (٣١٨١١) الف دينار (واحد وثلاثون مليون وثمانمائة واحد عشر الف دينار) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ وبينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢) في ٢٠٢٠/١١/٨ هو توزيع ارباح متحققة في سنوات سابقة تم صرفها للمساهمين خلال سنة ٢٠١٩ بعد ان تم الاعلان عنها، نوصي بتكثيف الجهود وتوسيع الاعلانات لتمكين المساهمين من معرفة ارباحهم 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).

د- بلغت عدد شهادات الأسهم المحررة من قبل الشركة والتي لم يراجع أصحابها لاستلامها لغاية تاريخه اعلاه (٨٩) شهادة بعد ان كانت (٩٥) شهادة للسنوات السابقة وقد بينت الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة (٩) في ٢٠٢١/١/١٩ بأنه تم نشر اعلان عنها في سوق العراق للاوراق المالية خلال السنة موضوع التقرير وراجع اصحابها لاستلامها، نوصي بتكثيف الجهود والإعلان عن تلك الشهادات وتسليمها الى أصحابها بعد التحقق من توفر شروط العضوية استناداً 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 دون اعتماد الاشعارات الواردة من المصارف بها لتلك العمولات على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك وآخرها تقريرنا المرقم (ب/١٦/٢٩/٨/١٦٨٩٩) في ٢٠٢٠/١٢/٦ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة ٢٠١٨

وقد اوضحت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٠٢٠/١١/٩ تمت المطالبة بتلك الاشعارات الا ان المصرف اوعز بالاعتماد على مبالغ الاشعارات الواردة في كشف المصرف ولم يتأيد لنا صحة ذلك، نوصي بضرورة المتابعة الجدية للمصارف لاستحصال تلك الاشعارات الخاصة بالعمولات الظاهرة في كشف المصرف للتحقق من صحتها قبل تثبيتها في سجلات الشركة.

ب - عدم قيام الشركة بتثبيت ارقام الصكوك المسحوبة من حسابها الجاري لدى مصرف الرشيد فرع الاعتماد التجاري في سجلاتها المالية (اليومية العامة ، الاستاذ العام) مما ادى الى صعوبة السيطرة والرقابة عليها على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك والتي وآخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٦/١٦٨٩٩) في ٢٠٢٠/١٢/٦ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة ٢٠١٨، نوصي بضرورة تثبيت ارقام الصكوك في السجلات المالية المشار اليه اعلاه لغرض احكام السيطرة والرقابة عليها .

١٠ - متابعة تقارير الديوان:-

أ - عدم كفاية الاجراءات المتخذة من قبل الشركة لتصفية الملاحظات الواردة بتقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/١٦/١٦٩٩٨) في ٢٠١٨/٨/٩ الخاص بتدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ والمبلغ للشركة بكتاب دائرة التدقيق والمتابعة المرقم (٢٢٤٠٠/٧/٢/٢٠) في ٢٠١٨/١٠/٢٤ رغم مضي المدة المحددة للاجابة خلافاً للمادة (٢- رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتي تنص (تعد مخالفة مالية لاغراض هذا القانون الامتناع أو التأخير في الرد على التقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة) ندرج ادناه تفاصيلها في الجدول ادناه:-

رقم التقرير وتاريخه	رقم كتاب دائرة التدقيق والمتابعة وتاريخه	رقم الملاحظة	موضوع التقرير	التفاصيل
ب/٨/٢٩/١٦/١٦٩٩٨ في ٢٠١٨/٨/٩	٢٢٤٠٠/٧/٢/٢٠ في ٢٠١٨/١٠/٢٤	١-أ	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية ٢٠١٧	لم تقم الشركة بإعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه ضمن البيانات المالية المقدمة .
		١-ب		مازالت الشركة تعتمد على النسب التقديرية في توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف .
رقم التقرير وتاريخه	رقم كتاب دائرة التدقيق والمتابعة وتاريخه	رقم الملاحظة	موضوع التقرير	التفاصيل
		٣-أ		عدم وجود أي تطور ايجابي في كافة فقرات المنتجات وان نسبة النغير التي ظهرت تشير الى التدني في انتاج الشركة.
		٣-ب		الاحذ بنظر الاعتبار السلع المنافسة في السوق واسعارها وتحسين نوعية المنتجات وتخفيض كلفها، إضافة الى مراعاة

الخطة الموضوعية في السنة السابقة و الاختافات الحاصلة فيها			
لم تقم الشركة بأجراء التحاسب الضريبي عن نشاطها خلال سنة/٢٠١٧ والسنوات السابقة وقانون ضريبة العقار رقم (١٦٢) لسنة/١٩٥٩ عن ايراد ايجار ساحة وقوف السيارات	٥-ج- اولا		
بلغ رصيد حساب المدينون مبلغ مقداره (٧٦٧٧) ألف دينار (سبعة مليون وثمانية وسبعة وسبعون ألف دينار) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ وقد تضمن هذه الرصيد مبالغ موقوفة ومدورة من سنوات سابقة لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لتصفية	٧-		

نوصي باتخاذ الاجراءات الجدية لتصفية الملاحظات الواردة بتقاريرنا والاجابة عليها بالتوقيتات المحددة.

ب- اصدر هذا الديوان تقريره المرقم (١٦٨٩٩/١٦/٢٩/٨) في ٢٠٢٠/١٢/٦ عن البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية ٢٠١٨/١٢/٣١ وقد قامت الشركة بالإجابة على الملاحظات الواردة فيه بموجب كتابها المرقم (١٠٣٠/٣١/١) في ٢٠٢٠/١٢/٨ وهو مازال قيد الفحص لدى دائرة التدقيق والمتابعة في هذا الديوان.

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/٢٠١٩ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ.

شهاب الدين

المحاسب القانوني

د. بسمة قيس شهاب الدين

رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

١٠ / ٥ / ٢٠٢١ م



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

الميزانية العامة كما في ٣١ كانون الاول / ٢٠١٩

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار
	١	الموجودات		
		الموجودات الثابتة		
	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	٩٧٥٥١٣٩٥٣	١٠٢٤٧٦٧٥٢٠
		الموجودات المتداولة		
	١٣	المخزون	١٥١٢٥٠٢٩٦	١٥٢٠٧٦٤٢١
	١٦	المدينون	٧٥٤٩٧٥٠	٦٧٤٩٧٤٠
	١٨	النقود	١٢٧٢٦٦١٠٥	١١٠٦٦٨٠٤٦
		مجموع الموجودات	٢٨٦٠٦٦١٥١	٢٦٩٤٩٤٢٠٧
	٢	مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الأجل		
	٢١	رأس المال الاسمي المدفوع	١٥٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠٠
	٢٢	الاحتياطيات	٤٩٨٥٢٩٣٠	٤٩٦٢١٣٦٢
	٢٢٥	العجز المتراكم	(٣٩٢٠٨٤١٨٨)	(٣٧١٧٤٧٩٢٨)
		مصادر التمويل قصيرة الأجل		
	٢٦	الدائنون	١٠٣٨١١٣٦٢	١١٦٣٨٨٢٩٣
		مجموع مصادر التمويل	١٢٦١٥٨٠١٠٤	١٢٩٤٢٦١٧٢٧

الحقوقي
علي انعيم عطية
رئيس مجلس الادارة
٢٠٢١ / ٥ / ١٠

المدير المفوض
والمؤرخ في
١٥٤٢ / ١٢ / ٢٠١٩

المحاسب القانوني
د. بسمة قيس شهاب الدين

رئيس الهيئة
نحلة سلمان سالم

د. بسمة قيس شهاب الدين

(٢٦-١)

امال علي احمد
مديرة الرقابة الاقدم
خضوعاً لتقريرنا المرقم
١٦/٢٩/١١/٢٥١٧

ابتهاال غازي رشيد
مديرة الحسابات الاقدم

١٦/٢٩/١١/٢٥١٧



الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م.م - مختلطة) - بغداد
حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار
١٣	٤٥-٤١	ايرادات النشاط الجاري ينزل : <u>دفعه النشاط الجاري</u>	٢٥٧٤٥٨٥٠٠	٤١٩١٠٤٧٥٠
١٤	٥	كلفة الانتاج	٨٥٦٥٧٩٢١	٩٧٤٩١٩٥٤
١٤	٦	كلفة الخدمات الانتاجية	٤٢٨٢٨٩٦٠	٤٨٧٤٥٥٩٧٧
		صافي كلفة الانتاج	١٢٨٤٨٦٨٨١	١٤٦٢٣٧٩٣١
١٢	٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	٧٤٧٥٧٠٠٠	١٩٥١٤٨٠٠٠
١٣	٤١٢٢	التعبير في مخزون الانتاج التام (بالحملة)	-	٥٦٣١٢٥
		صافي كلفة النشاط الجاري	٧٤٧٥٧٠٠٠	١٩٥٧١١١٢٥
		فائض النشاط الجاري	٢٠٣٢٤٣٨٨١	٣٤١٩٤٩٠٥٦
١٤	٧	ينزل : كلفة الخدمات التسويقية	٥٤٢١٤٦١٩	٧٧١٥٥٦٩٤
		فائض الانتاج والمتاجرة	١٤٩٩٠١٣٦	١٧٠٦١٠٩١
١٤	٨	ينزل : كلفة الخدمات الادارية	٣٩٢٢٤٤٨٣	٦٠٠٩٤٦٠٣
		عجز النشاط التشغيلي (المرحلة الاولى)	٧٠٦٦٧٧٨٥	٨٠٤٣٠٨٦٣
		ينزل : <u>المصرفوات التحويلية والاخرى</u>	(٣١٤٤٣٣٠٢)	(٢٠٣٣٦٢٦٠)
	٣٨	المصرفوات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٢٥٠٠٠٠٠	-
	٣٩	المصرفوات الاخرى	١٧٠٧٥٢٧٦	-
		عجز النشاط الاجمالي (المرحلة الثانية)	١٩٥٧٥٢٧٦	-
			(٥١٠١٨٥٧٨)	(٢٠٣٣٦٢٦٠)



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

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
دينار	دينار			
		<u>الايادات الجارية</u>		
٢٥٧٤٥٨٥٠٠	٤١٨٥٤١٦٢٥	ايرادات النشاط الجاري	٤٥-٤١	١٣
		<u>تنزل : المصروفات الجارية</u>		
٩٨١١٢٠٠٠	٩٨٠٧٥٥٠٠	الرواتب والاجور	٣١	٩
٤٤٢٧٧٠٠٠	٦٥٤٧٧٥٠٠	المستلزمات السلعية	٣٢	١٠
٢١٦٣٤٧٥٠	٣٠٥٨٨٥٠٠	المستلزمات الخدمية	٣٣	١١
٧٤٧٥٧٠٠٠	١٩٥١٤٨٠٠٠	مشتريات بضائع بغرض البيع	٣٥	١٢
٤٩٤٩٢٨٠٢	٤٩٤٨٥١٣٥	الاندثارات	٣٧	١
٦٢٨٢٥٠	١٠٣٢٥٠	الضرائب و الرسوم	٣٨٤	١٢
٢٨٨٩٠١٨٠٢	٤٣٨٨٧٧٨٨٥			
(٣١٤٤٣٣٠٢)	(٢٠٣٣٦٢٦٠)	عجز (النشاط التشغيلي) المرحلة الاولى		
		<u>تنزل : المصروفات التحويلية و الاخرى</u>		١٢
٢٥٠٠٠٠٠	—	المصروفات التحويلية عدا (الضرائب والرسوم)	٣٨	
١٧٠٧٥٢٧٦	—	المصروفات الاخرى	٣٩	
١٩٥٧٥٢٧٦	—			
(٥١٠١٨٥٧٨)	(٢٠٣٣٦٢٦٠)	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/٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٩
		دينار
	<u>(١) الموارد</u>	
٤١	ايرادات نشاط الإنتاج السلعي	٤١١٠١٣٧٥
٤٢	ايرادات النشاط التجاري	١٩٩٧٨٠٢٥٠
٤٣	ايرادات النشاط الخدمي	١٧٧٦٦٠٠٠٠
	اجمالي الموارد	٤١٨٥٤١٦٢٥
	<u>(٢) مستلزمات الإنتاج</u>	
٣٢	المستلزمات السلعية	٦٥٤٧٧٥٠٠
٣٣	المستلزمات الخدمية / عدا المزايا العينية	٢٨٤٦٣٥٠٠
٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	١٩٥١٤٨٠٠٠
		٢٨٩٠٨٩٠٠٠
	اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)	١٢٩٤٥٢٦٢٥
٣٨٤٢	تنزل : الضرائب و الرسوم	١٠٣٢٥٠
	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	<u>١٢٩٣٤٩٣٧٥</u>



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

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

في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	عائد العمل	٢٠١٩ دينار
٣١	رواتب وأجور نقدية	٩٨٠٧٥٥٠٠
	مزايا عينية / بموجب الكشف المرفق رقم (١٥)	٢١٢٥٠٠٠
٣٧	الإندثارات	٤٩٤٨٥١٣٥
		١٤٩٦٨٥٦٣٥
	العجز العمليات الجارية / المرحلة الاولى	(٢٠٣٣٦٢٦٠)
	أجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	<u>١٢٩٣٤٩٣٧٥</u>



كشف رقم (١)

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

كشف بالموجودات الثابتة و اندثارها للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

المجموع	أثاث وأجهزة مكاتب	عدد و قوالب	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وانشاءات وطرق	الاراضي	الموجودات الثابتة
١٣٩٢٢٢.٥٩٩	١١٦ دينار	١١٥ دينار	١١٤ دينار	١١٣ دينار	١١٢ دينار	١١١ دينار	٢٠١٩/١/١
-	١٠٤١٦٦٤٩	٣٨٥٨٠٩	١٠٨٣٢٨٦٣٤	٨٠٤٥٥٧٩	١٢٦٤٤٩٣٤٦٠	٦٥٠٤٦٨	الكلفة كما في ٢٠١٩/١/١
-	-	-	-	-	-	-	تضاف : الاضافات المشتراة
-	-	-	-	-	-	-	تنزل : الموجودات المشطوبة والمبيعة
١٣٩٢٢٢.٥٩٩	١٠٤١٦٦٤٩	٣٨٥٨٠٩	١٠٨٣٢٨٦٣٤	٨٠٤٥٥٧٩	١٢٦٤٤٩٣٤٦٠	٦٥٠٤٦٨	الكلفة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١
-	% ٢٥.١٠	% ٢٠.١٠	% ١٠	% ١٠	% ٥.٣	-	نسبة الاندثار / قسط ثابت
٣٦٧٥٥٣.٧٩	٨٨٧٤٧٤٠	٢٩٥٦٤٥	٦٧٣٢٥٠٠٨	٨٦٠٢٤١١	٢٨٢٤٥٥٢٧٥	-	مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠١٩/١/١
٤٩٤٨٥١٣٥	٦٧٢٣٧٧	٦٣٠٣	١٠٧٤٠٧٨٠	١٥٣٧٧١	٣٧٩١١٩٠٤	-	يضاف : اندثار السنة الحالية
-	-	-	-	-	-	-	ينزل : الاندثار المتراكم للموجودات المشطوبة و المبيعة
٢٣١٥٦٨	١٠١٤٢٧	٦٣٠٣	-	١١٧٠٧١	٦٧٦٧	-	ينزل : الاندثار المحول الى حساب الاحتياطيات / احتياطي استبدال الموجودات الثابتة
٤١٦٨٠٦٦٤٦	٩٤٤٥٦٩٠	٢٩٥٦٤٥	٧٨٠٦٥٧٨٨	٨٦٣٩١١١	٣٢٠٣٦٠٤١٢	-	رصيد الاندثار المتراكم في ٢٠١٩/١٢/٣١
٩٧٥٥١٣٩٥٣	٩٧٠٩٥٩	٩٠١٦٤	٣٠٢٦٢٨٤٦	(٥٩٣٥٣٢)	٩٤٤١٣٣٠٤٨	٦٥٠٤٦٨	القيمة الدفترية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١

(٦ - ٤٦)



كشف رقم (٢)

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

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٩	٢٠١٨
		دينار	دينار
١٣١	مخزون المواد الاولية	٦٤٨٦١٦٠٣	٦٤٨٦١٦٠٣
١٣٤	مخزون مواد التعبئة والتغليف	٢٥٥٩٩٩	٤٢٨٩٩٩
١٣٥	مخزون المتنوعات	٢٤١٥٥٢٧٢	٢٤٢٤٥٢٧٢
١٣٦	مخزون الانتاج	٦١٩٧٧٤٢٢	٦٢٥٤٠٥٤٧
	مجموع المخزون	<u>١٥١٢٥٠٢٩٦</u>	<u>١٥٢٠٧٦٤٢١</u>

(٢٦-٧)



كشف رقم (٣)

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

كشف المدينون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٩	٢٠١٨
	<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	
١٦١	مدينون تجاريون		
١٦١١	مدينون قطاع عام	٤٠٤٩٧٥٠	٨٤٠٠٨٠
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة		
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	*٣٥٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠
١٦٧	سلف		
١٦٧٢	سلف المنتسبين		٢٤٠٩٦٦٠
	بمجموع المدينون	<u>٤٠٤٩٧٥٠</u>	<u>٦٧٤٩٧٤٠</u>

ايضاح:-

* ٣٥٠٠ الف دينار (ثلاثة ملايين وخمسمائة الف دينار) تمثل تأمينات بذمة الشركة العامة للصناعات الميكانيكية / الاسكندرية عن قيمة عقد تجهيز مبرم

قبل عام ٢٠٠٣ بين الشركة اعلاه والشركة العامة للصناعات الميكانيكية / الاسكندرية ولم يتم اعادته لغاية تاريخه



تحليل اجمالي الارصدة المدبنة على مستوى كل حساب كما في ٢٠١٩/١٢/٣١

رقم الحساب	التفاصيل	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية		قبل سنة ٢٠٠٣	اقل من سنة	سنة - ٣ سنوات	اكتر من ٣ سنوات
		دينار	دينار				
١٦١١	مدينون قطاع عام	٤٠٤٩٧٥٠	-	-	٤٠٤٩٧٥٠	-	-
١٦٦١	تامينات لدى الغير	٣٥٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠	-	-	-
	المجموع	٧٥٤٩٧٥٠	٣٥٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠	٤٠٤٩٧٥٠	-	-



تحليل الارصدة المدينة (على مستوى كل حساب) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١

رقم الحساب	التفاصيل	الجهة المدينة	لرصيد الموقوف وطبيعته		قبل سنة ٢٠٠٣	اقل من سنة	سنة - ٣ سنوات	اكثر من ٣ سنوات
			المحاسبية	دينار				
١٦١١	مديون قطاع عام	جامعة بغداد	٢.٥٠.٠٠٠	دينار	-	٢.٥٠.٠٠٠	-	-
		الجامعة العراقية	١٩٩٩٧٥٠	دينار	-	١٩٩٩٧٥٠	-	-
المجموع			٤.٤٩٧٥٠	دينار	-	٤.٤٩٧٥٠	-	-

(٢٦ - ١٠)



تحليل الارصدة المدينة (على مستوى كل حساب) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١

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

(١١-٢٦)



كشف رقم (٤)

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

كشف النقود كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	النقدية لدى المصارف	١٨٣
<u>١١٠٦٦٨٠٤٦</u>	<u>١٢٧٢٦٦١٠٥</u>	مصرف الرشيد/ الاعتماد التجاري رقم الحساب /٣٥	
<u>١١٠٦٦٨٠٤٦</u>	<u>١٢٧٢٦٦١٠٥</u>	مجموع النقود	



كشف رقم (٥)

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

كشف رأس المال كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	
دينار	دينار	
١٥٠٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال الاسمي (١٥٠٠) مليون دينار (القيمة الاسمية للسهم دينار واحد) رأس المال المدفوع موزع كما يلي :-
٥٠٣٤٧١٢٥٨	٥٠٣٤٧١٢٥٨	مساهمة القطاع العام %٣٣,٦
٩٩٦٥٢٨٧٤٢	٩٩٦٥٢٨٧٤٢	مساهمة القطاع الخاص %٦٦,٣
<u>١٥٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>١٥٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>%١٠٠</u>



كشف رقم (٦)

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

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

المجموع	الفائض المتراكم	احتياطيات رأسمالية				رقم الدليل المحاسبي	نوع الاحتياطي
		احتياطي علاوة الاصدار	احتياطي المكاسب الرأسمالية	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	احتياطي توسعات		
دينار	٢٢٤	٢٢١٤	٢٢١٣	٢٢١٢	٢٢١١	٢٠١٩/١/١	
٤٩٦٢١٣٦٢	١١٠٥٥٨٢٨	٩٤٦٧	١٦٠٣٣٧٦٢	١٣١٩٦٠٢	٢١٢٠٢٧٠٣	٢٠١٩/١/١	الرصيد كما في
٢٣١٥٦٨	-	-	-	* ٢٣١٥٦٨	-		الاضافات خلال السنة
-	-	-	-	-	-		التنزيلات خلال السنة
٤٩٨٥٢٩٣٠	١١٠٥٥٨٢٨	٩٤٦٧	١٦٠٣٣٧٦٢	١٥٥١١٧٠	٢١٢٠٢٧٠٣	٢٠١٩/١٢/٣١	الرصيد كما في

ايضاح:-

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



كشف رقم (٧)

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

كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
٢٢٥	الرصيد في ١/١ عجز (السنة الحالية) رصيد العجز في ١٢/٣١	٣٧١٧٤٧٩٢٨ ٢٠٣٣٦٢٦٠ <u>٣٩٢٠٨٤١٨٨</u>	٣٢٠٧٢٩٣٥٠ ٥١٠١٨٥٧٨ <u>٣٧١٧٤٧٩٢٨</u>

كشف رقم (٨)

كشف الدائون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعه	٧٢٠٠٠٠٠٠	٧٢٠٠٠٠٠٠
٢٦٦١	تأمينات مستلمه		
٢٦٨	دائون توزيع الارباح حصة المساهمين	٣١٨١١٣٦٢	٤٤٣٨٨٢٩٣
	مجموع الدائون	<u>١٠٣٨١١٣٦٢</u>	<u>١١٦٣٨٨٢٩٣</u>



تحليل اجمالي الارصدة الدائنة عمى مستوى كل حساب كما فى ٢٠١٩/١٢/٣١

رقم الحساب	التفاصيل	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية		قبل سنة ٢٠٠٣	اقل من سنة	سنة - ٣ سنوات	اكثر من ٣ سنوات
		دينار	دينار				
٢٦٦١	تأمينات مستلمه	٧٢٠٠٠٠٠٠	-	-	-	٧٢٠٠٠٠٠٠٠	-
٢٦٨	دائىو توزيع الازياح	٣١٨١١٣٦٢	-	-	-	-	٣١٨١١٣٦٢
	المجموع	١٠٣٨١١٣٦٢	-	-	-	٧٢٠٠٠٠٠٠٠	٣١٨١١٣٦٢

(١٦-٢٦)



تحليل الارصدة الدائنة (على مستوى كل حساب) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١

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



تحليل الارصدة الدائنة (على مستوى كل حساب) كما في ٣١/١٢/٢٠١٩

رقم الحساب	التفاصيل	الرصيد الموقوف وطبيعته الخاسية					
		أكثر من ٣ سنوات	٣ سنوات - سنة	أقل من سنة	قبل سنة ٢٠٠٣	دينار	دينار
٢٦٨	حصة ارباح المساهمين	٣١٨١١٣٦٢	-	-	-	٣١٨١١٣٦٢	٣١٨١١٣٦٢
	الجموع	٣١٨١١٣٦٢	-	-	-	٣١٨١١٣٦٢	٣١٨١١٣٦٢



كشف رقم (٩)

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

كشف الرواتب والاجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
		<u>الرواتب التقديرية للموظفين</u>	٣١١
٤٣٥٤٨.٠٠٠	٤٣٥٤٨.٠٠٠	رواتب	٣١١١
١٩٥٩٦٦.٠٠	١٩٥٩٦٦.٠٠	مخصصات شهادة	٣١١٢
١٥٣٤٢.٠٠	١٥٣٤٢.٠٠	مخصصات اخرى	٣١١٩
٦٤٦٧٨٨.٠٠	٦٤٦٧٨٨.٠٠		
		<u>الاجور التقديرية للعمال</u>	٣١٢
		أجور	٣١٢١
٢٢.٩٩.٠٠٠	٢١٧٦.٠٠٠	مخصصات عائلية	٣١٢٢
٩٦.٠٠٠	٩٦.٠٠٠	مخصصات اخرى	٣١٢٩
١٥٩.٠٠٠	١٥٩.٠٠٠		
٢٣٧٨٥.٠٠٠	٢٣٤٤٦.٠٠٠		
		حصة الشركة في التقاعد	٣١٤١
٦٥٣٢٢.٠٠	٦٥٣٢٢.٠٠	حصة الشركة في الضمان	٣١٥١
٣١١٦.٠٠٠	٣٤١٨٥.٠٠		
٩٦٤٨٢.٠٠	٩٩٥٠٧.٠٠		
<u>٩٨١١٢.٠٠٠</u>	<u>٩٨.٧٥٥.٠٠</u>	مجموع الرواتب والاجور	



كشف رقم (١٠)

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

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٩	٢٠١٨
٣٢١	الخامات والمواد الاولية	٤.١٧٩.٠٠٠	٣.٥٣٧.٠٠٠
٣٢٢	الوقود و الزيوت		
٣٢٢١	مواد نفطية	٨٣٠.٥٠٠	٧٥٥.٠٠٠
٣٢٢٣	زيوت وشحوم	٣١٤٩.٠٠٠	٥٣٧.٠٠٠
		١١٤٥٤.٠٠٠	٨٠٨٧.٠٠٠
٣٢٥	المتنوعات		
٣٢٥١	اللوازم و المهمات	٩٣٦٣٥.٠٠	١٨٧٦٥.٠٠
٣٢٥٢	القرطاسية	٢٣٧٤٥.٠٠	١٥٨.٠٠٠
		١١٧٣٨.٠٠٠	٣٤٥٦٥.٠٠
٣٢٧	المياه و الكهرباء		
٣٢٧١	المياه	٢.٨٦٧٥.٠٠	٢١٧.٠٠٠
٣٢٧٢	الكهرباء	١٩٧٥.٠٠	٢٦٥.٠٠
		٢١.٦٥٠.٠٠	٢١٩٦٥.٠٠
	مجموع المستلزمات السلعية	٦٥٤٧٧٥.٠٠	٤٤٢٧٧.٠٠



كشف رقم (١١)

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

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		<u>خدمات الصيانة</u>	٣٣١
		صيانة مباني وانشاءات وطرق	٣٣١٢
		صيانة وسائل نقل وانتقال	٣٣١٤
		صيانة أثاث وأجهزة مكاتب	٣٣١٦
٥٩١٧٠٠٠	١١٩٥٩٥٠٠		
		<u>دعاية وطبع وضيافة</u>	٣٣٣
		دعاية وإعلان	٣٣٣١
		ضيافة	٣٣٣٣
٥٣٧٠٠٠	١٢٣٧٠٠٠		
		<u>نقل وإيفاد وإتصالات</u>	٣٣٤
		نقل العاملين	٣٣٤١
		إتصالات عامة	٣٣٤٤
٦٢٥٣٠٠٠	٦٦٨٣٠٠٠		
		<u>مصرفات خدمية متنوعة</u>	٣٣٦
		اشتراكات و إلتماءات	٣٣٦١
		مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٣٣٦٣
		خدمات مصرفية	٣٣٦٦
		مصرفات خدمية أخرى	٣٣٦٩
٨٩٢٧٧٥٠	١٠٧٠٩٠٠٠		
<u>٢١٦٣٤٧٥٠</u>	<u>٣٠٥٨٨٥٠٠</u>		



كشف رقم (١٢)

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

كشف بحسابات الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار
٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع		
٣٥١	مشتريات بضائع بغرض البيع محلية	٧٤٧٥٧.٠٠٠	١٩٥١٤٨.٠٠٠
٣٨	المصرفات التحويلية		
٣٨٣	المصرفات التحويلية المتنوعة		
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	٢٥٠.٠٠٠	-
٣٨٤	ضرائب و رسوم		
٣٨٤٢	ضرائب و رسوم أخرى	٦٢٨٢٥٠	١٠.٣٢٥٠
	مجموع المصرفات التحويلية	٣١٢٨٢٥٠	١٠.٣٢٥٠
٣٩	المصرفات الأخرى		
٣٩١	مصرفات سنوات سابقة	١٦٢٤٤.٠٠٠	-
٣٩٣	خسائر رأسمالية	٨٣١٢٧٦	-
	مجموع المصرفات الاخرى	١٧٠.٧٥٢٧٦	-



كشوف رقم (١٣)

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

كشوف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	رقم الدليل	المحاسبي
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>	اسم الحساب	
٣١٥.٤٥٠٠	٤١٦٦٤٥٠٠	٤١	إيراد نشاط الانتاج السلعي
-	(٥٦٣١٢٥)	٤١٢	إيراد نشاط الصناعات التحويلية
٣١٥.٤٥٠٠	٤١١.١٣٧٥	٤١٢١	صافي المبيعات
		٤١٢٢	تغير مخزون الانتاج التام
		٤٢	إيراد النشاط التجاري
٧٧١٥٤.٠٠٠	١٩٩٧٨.٢٥٠	٤٢١	صافي مبيعات بضائع بغرض البيع
		٤٣	إيراد النشاط الخدمي
١٤٨٨.٠٠٠٠٠	١٧٧٦٦.٠٠٠٠	٤٣٨	إيجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)
٢٥٧٤٥٨٥٠٠	٤١٨٥٤١٦٢٥		المجموع لأغراض العمليات الجارية
-	(٥٦٣١٢٥)	٤١٢٢	ينزل : تغير مخزون الانتاج التام
٢٥٧٤٥٨٥٠٠	٤١٩١٠.٤٧٥٠		المجموع لأغراض الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر



كشف رقم (١٤)

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

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٩

المجموع	كلفة الخدمات الإدارية (٨) دينار (%٣٣)	كلفة الخدمات التسويقية (٧) دينار (%٧)	كلفة الخدمات الإنتاجية (٦) دينار (%٢٠)	كلفة الإنتاج (٥) دينار (%٤٠)	الإستخدامات
٩٨.٧٥٥.٠٠	٣٢٣٦٤٩١٥	٦٨٦٥٢٨٥	١٩٦١٥١٠٠	٣٩٢٣.٢٠٠	كلف العاملين
٦٥٤٧٧٥.٠٠	٢١٦.٧٥٧٥	٤٥٨٣٤٢٥	١٣.٩٥٥.٠٠	٢٦١٩١.٠٠٠	المستلزمات السلبية
٣.٥٨٨٥.٠٠	١.٠٩٤٢.٥٠	٢١٤١١٩٥	٦١١٧٧.٠٠	١٢٢٣٥٤.٠٠	المستلزمات الخدمية
٤٩٤٨٥١٣٥	١٦٣٣.٠٩٥	٣٤٦٣٩٥٩	٩٨٩٧.٢٧	١٩٧٩٤.٥٤	الإندسازات
١.٣٢٥.٠٠	٣٤.٧٣	٧٢٢٧	٢.٦٥٠	٤١٣.٠٠	الضرائب والرسوم
٢٤٣٧٢٩٨٨٥	٨.٤٣.٨٦٣	١٧.٦١.٩١	٤٨٧٤٥٩٧٧	٩٧٤٩١٩٥٤	المجموع



كشف رقم (١٥)

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

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٩

المزايا العينية	نقل العاملين
الاستخدامات	دينار
المستلزمات الخدمية	٢١٢٥٠٠٠
المجموع	٢١٢٥٠٠٠



كشف رقم (١٦)

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

كشف احتساب ضريبة الدخل للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٩

دينار

(٢٠٣٣٦٢٦٠)

١٧٧٦٦٠٠٠٠

(١٩٧٩٩٦٢٦٠)

—

—

العجز المتحقق

ينزل:-

ايجارات موجودات ثابتة (عدا الاراضي)

الربح المحاسبي الخاضع للضريبة

حصة ضريبة الدخل ١٥% من الربح المحاسبي

الاحتياطي الازامي 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 ٢٠١٩/١٢/٣١ ، وذلك تنفيذاً لأحكام قانون الشركات المرقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ النافذ وكما يلي:-

أولاً: نبذة عن تأسيس الشركة

١. أسست الشركة عام ١٩٨٥ تحت اسم شركة المعجنات العراقية-مساهمة مختلطة بموجب قانون الشركات رقم ٣٦ لسنة ١٩٨٣ برأسمال اسمي قدره (٨) ثمانية ملايين دينار مقسمة إلى ثمانية ملايين سهم .
٢. تم تغيير اسم ونشاط الشركة في الفترتين الأولى والرابعة من عقد التأسيس لتصبح الشركة العراقية للصناعات الهندسية – المساهمة المختلطة – وحسب ما جاء في قرار الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي انعقد بتاريخ ١٩٨٨/٩/٢٨ .
٣. في عام ١٩٨٩ تم دمج الشركة العراقية لصناعة الأدوات الاحتياطية – مساهمة خاصة في الشركة العراقية الهندسية ، وتم تعديل رأسمالها ليصبح ٨,٧ ثمانية ملايين وسبعمائة ألف دينار .
٤. تم زيادة رأسمال الشركة بنسبة ٣٠٪ ليصبح (١١,٣١٠) أحد عشر مليون وثلاثمائة وعشرة آلاف دينار بقيمة اسمية قدرها دينار واحد للسهم الواحد وحسب موافقة الهيئة العامة للشركة في الاجتماع السنوي الذي عقد بتاريخ ١٩٩٣/١١/٩ .
٥. تم زيادة رأس مال الشركة بنسبة ١٠٠٪ ليصبح (٢٢,٦٢٠) اثنان وعشرون مليون وستمائة وعشرون ألف دينار بقيمة اسمية قدرها دينار واحد للسهم الواحد حسب موافقة الهيئة العامة للشركة في اجتماعها السنوي الذي انعقد بتاريخ ١٩٩٥/٤/٢٥ ومصادقة دائرة مسجل الشركات .
٦. تم زيادة رأسمال الشركة من (٢٢,٦٢٠) اثنان وعشرون مليون وستمائة وعشرون ألف دينار إلى (٣٥) خمسة وثلاثون مليون دينار حسب موافقة الهيئة العامة للشركة في اجتماعها السنوي الذي انعقد بتاريخ ١٩٩٦/١١/١١ ومصادقة دائرة مسجل الشركات .
٧. تم زيادة رأسمال الشركة من (٣٥) خمسة و ثلاثون مليون دينار إلى (٥٠) خمسون مليون دينار حسب موافقة الهيئة العامة للشركة في اجتماعها السنوي الذي انعقد بتاريخ ١٩٩٨/٨/١٢ ومصادقة دائرة مسجل الشركات .
٨. تم زيادة رأسمال الشركة من (٥٠) خمسون مليون دينار إلى (٨٠) ثمانون مليون دينار حسب موافقة الهيئة العامة للشركة في اجتماعها السنوي الذي انعقد بتاريخ ٢٠٠٠/١٠/٣١ ومصادقة دائرة مسجل الشركات .
٩. تم زيادة رأسمال الشركة من (٨٠) ثمانون مليون دينار إلى (١٦٠) مائة وستون مليون دينار حسب موافقة الهيئة العامة للشركة في اجتماعها السنوي الذي انعقد بتاريخ ٢٠٠١/٩/١١ ومصادقة دائرة مسجل الشركات .
١٠. تم زيادة رأسمال الشركة من (١٦٠) مليون دينار إلى (٢٤٠) مليون دينار حسب موافقة الهيئة العامة في اجتماعها السنوي الذي انعقد بتاريخ ٢٠٠٣/١١/٣٠ وتغيير اسم وإضافة نشاط جديد للشركة ليصبح اسمها (الشركة العراقية للأعمال الهندسية) وذلك اعتباراً من تاريخ نشره في الصحف الرسمية بتاريخ ٢٠٠٤/١/٥ بعد إتمام الإجراءات الأصولية لدى مسجل الشركات والدوائر المختصة .
١١. تم زيادة رأسمال الشركة من (٢٤٠) مليون دينار إلى (٥٠٠) مليون دينار حسب موافقة الهيئة العامة في اجتماعها السنوي الذي انعقد بتاريخ ٢٠٠٥/٨/٢٨ ومصادقة مسجل الشركات .
١٢. تم زيادة رأسمال الشركة من (٥٠٠) مليون دينار إلى (١٠٠٠) مليون دينار حسب موافقة الهيئة العامة في اجتماعها السنوي الذي انعقد بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/٢١ ومصادقة مسجل الشركات .
١٣. تم زيادة رأسمال الشركة من (١٠٠٠) مليون دينار إلى (١٥٠٠) مليون دينار حسب موافقة الهيئة العامة في اجتماعها السنوي الذي انعقد بتاريخ ٢٠١٢/١٠/١ وتمت مصادقة مسجل الشركات بتاريخ ٢٠١٣/٢/١٨ .



ثانياً: نشاط الشركة

نتيجة للوضع العام للصناعة الوطنية والطلب على المنتج المحلي في الوقت الحالي وكما معروف للجميع مما أدى الى قلة في طلبات التجهيز لدرجات متدنية على منتجاتنا ، علاوة على النقص في تجهيز الطاقة الكهربائية والوقود ، فقد انخفضت معدلات الإنتاج عن المخطط في مصانع الشركة ، وفيما يلي جدول بالمخطط والمنفذ للإنتاج ومقارنته بالعام الماضي:-

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية	الطاقة المتاحة	الإنتاج المخطط لعام ٢٠١٩	الإنتاج المتحقق لعام ٢٠١٩	الإنتاج المتحقق لعام ٢٠١٨
بنزات ثقيلة	طقم	٧٨٤٠	٦٠٠٠	١٣٨	٥٠,٥	-
بنزات متوسطة	طقم	١٠٠٨٠	٧٥٠٠	٧١	-	-
دسكات	طقم	٢٨٠٠٠	١٦٨٠٠	١٧٩	١١٠	-
كلجات	طقم	١٦٨٠٠	١٠٠٠٠	١٣١	-	-
إنتاج غير نمطي	قطعة	-	-	٢٤٩٢١	٣٥٥	١٧٥
فلاتر	قطعة	-	-	٣٦٣١	١٧٤	٧٨
المجموع		٦٢٧٢٠	٤٠٣٠٠	٢٩٠٧١	٦٨٩,٥	٢٥٣

- جدول بالمبيعات المخططة والمنفذة ومقارنتها مع العام السابق:-

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة لعام ٢٠١٩	المبيعات المتحققة لعام ٢٠١٩	المبيعات المتحققة لعام ٢٠١٨
بنزات ثقيلة	طقم	١٥٧	٥٠,٥	-
بنزات متوسطة	طقم	٧١	-	-
دسكات	طقم	١٩٣	١١٠	-
كلجات	طقم	١٣١	-	-
إنتاج غير نمطي	قطعة	٢٤٩٢١	٣٥٥	١٧٥
فلاتر	قطعة	٣٦٣١	١٧٤	٧٨
المجموع		٢٩١٠٤	٦٨٩,٥	٢٥٣

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

لم يتم صرف مكافآت لرئيس وأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية ٢٠١٩ .

رابعاً - مجلس الإدارة :-

عقد مجلس الإدارة تسعة جلسات خلال عام ٢٠١٩ ، 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	نانبة 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	الست ابتهال غازي رشيد	عضو مجلس الإدارة	خاص	٢٠٠٠
٦	الدكتور قحطان علي احمد	عضو مجلس الإدارة	خاص	٢٧٦١٩٢٥
٧	المهندسة امال علي احمد	عضو مجلس الإدارة	خاص	٢٠٠٠

ب-

الأعضاء الاحتياط

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

خامساً- الأمور المالية والحسابات الختامية

- ١- حققت الشركة عجزاً قدره (٢٠٣٦٢٦٠) دينار .
- ٢- بلغ أجمالي الإيرادات لعام ٢٠١٩ (٤١٨٥٤١٦٢٥) دينار، كما بلغ أجمالي النفقات (٤٣٨٨٧٧٨٨٥) دينار.
- ٣- مبلغ النفقات المصروفة لالتزامات الشركة لدى الدوائر المختلفة ذات العلاقة لعام ٢٠١٩ متضمن المصاريف المبينه تفصيلها ادناه :-

المبلغ / دينار	التفاصيل
٣٥٠٠٠٠٠	اشتراك سنوي واشترراك نظام مساهمين لسوق العراق للاوراق المالية
٤٩٤٨٥١٣٥	مبلغ اندثارات الموجودات الثابته لعام ٢٠١٩
٢١٠٦٥٠٠	اجور مياه وكهرباء
٩٩٥٠٧٠٠	توقيفات التقاعد والضمان للعمال
٤٥٠٧٥٠	عمولات مصرفية
٩٤٠٠٠٠	اعلانات في الصحف
١٠٣٢٥٠	مصاريف رسوم اخرى
٦٦٥٣٦٣٣٥	المجموع

٤ - أرصدة الاحتياطيات كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ :-

المبلغ بالدينار	رقم الحساب	اسم الحساب
٩٤٦٧ ✓	٢٢١٤	احتياطي علاوة الإصدار
١٥٥١١٧٠ ✓	٢٢١٢	احتياطي استبدال الموجودات الثابته
٢١٢٠٢٧٠٣ ✓	٢٢١١	احتياطي توسعات مستخدم
١٦٠٣٣٧٦٢ ✓	٢٢١٣	احتياطي المكاسب الراسمالية
١١٠٥٥٨٢٨ ✓	٢٢٤	الفائض المتراكم
(٣٩٢٠٨٤١٨٨) ✓	٢٢٥	العجز المتراكم



- ٥- بلغت مدخولات السيد المدير المفوض الخبير المهندس (عدنان علي احمد) للفترة من ٢٠١٩/١/١ ولغاية ٢٠١٩/١٢/٣١ 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- الرواتب والأجور للموظفين والعمال والمساهمة في التقاعد والضمان الاجتماعي لعام ٢٠١٩ (٩٨٠٧٥٥٠٠) دينار

٨- السياسة المحاسبية:-

تعتمد الشركة على النظام المحاسبي الموحد لشركات القطاع المختلط 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 ٢٠١٩/١٢/٣١ لمناقشتها والمصادقة عليها وإبراء ذمة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة عن أعمالهم خلال عام ٢٠١٩ .

مع فائق تقديرنا واحترامنا



رئيس مجلس الإدارة
الحقوقي
علي انعيم عطية



المدير المفوض
الخبير المهندس
عدنان علي أحمد

