

الشركة العراقية لـلاعمال الهندسية  
(ش . م - مختلطة) / بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية  
ففي ٣١/كانون الاول/٢٠١١

ديوان الرقابة المالية

الشركة العراقية للاعمال الهندسية (ش.م-مختلطة)  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

رقم الصفحة	المحتويات
(١٥-١)	
١٦	- تقرير ديوان الرقابة المالية
١٧	- الميزانية العامة
١٨	- حساب الانتاج والتجارة والارباح والخسائر والتوزيع
١٩	- كشف العمليات الجارية
٢٠	- كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
٢١	- كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
٢٢	- الكشوفات التحليلية المرفقة:-
٢٣	١- الموجودات الثابتة واندثارها
٢٤	٢- المخزون
٢٥	٣- الاستثمارات المالية
٢٦	٤- المدينون
٢٧	- اجمالي الارصدة المدينة
٢٨	٥- النقود
٢٩	٦- راس المال
٣٠	٧- الاحتياطيات
٣١	٨- المصارف الدائنة
٣٢	٩- الدائنون
٣٣	١٠- اجمالي الارصدة الدائنة
٣٤	١٠- الرواتب والاجور
٣٥	١١- المستلزمات السلعية
٣٦	١٢- المستلزمات الخدمية
٣٧	١٣- الاستخدامات الاخرى
٣٨	١٤- ايرادات النشاط الجاري
٣٩	١٥- الايرادات التحويلية والاخرى
٤٠	١٦- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة
	١٧- المزايا العينية
	١٨- احتساب ضريبة الدخل

- تقرير ادارة الشركة .

ديوان الرقابة المالية  
دائرة تدقيق نشاط الشركات

بسم الله الرحمن الرحيم  
"ان هذا القران يهدي للتي هي اقوم"  
صدق الله العظيم

جمهورية العراق  
ديوان الرقابة المالية  
دائرة تدقيق نشاط الشركات  
العدد : ١٦٠٩٠ / ١٦ / ٢٩ / ٨  
التاريخ : ٥ / رمضان / ١٤٣٣ هـ  
٢٠ / ٧ / ٢٠١٢ م

إلى / السادة مساهمي الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م - مختلطة) / بغداد - المحترمين  
م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م - مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١١ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ، ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

الإيضاحات:

- ١- يقع على عاتق الإدارة مسؤولية إعداد البيانات المالية والإفصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المحلية ، بالإضافة إلى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالإعداد والإفصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب كما تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة .
- ٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م-مختلطة) ذي العدد (١١١/٣١/١) والمؤرخ في ٢٩/٤/٢٠١٢ ، استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والحسابية وأدلة الإثبات التي توفرت لدينا وطبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت خالية من الأخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة .
- ٣- جرى تقييم مخزون الإنتاج التام آخر المدة بالكلفة لكونها اقل من القيمة التحصيلية الصافية ، طبقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالخزين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم مخزون آخر المدة بالكلفة أو القيمة التحصيلية أيهما اقل .
- ٤- قرر مجلس إدارة الشركة بجلسته المرقمة (٢٠١١/٥) المنعقدة في ٢٣/٧/٢٠١١ تخفيض كلفة المواد الأولية والمنتجات الراكدة والبطيئة الحركة وبمبلغ (٧٠٣٢٨) الف دينار (سبعين مليون وثلاثمائة وثمانية وعشرين الف دينار) ويمثل نسبة (٥٠%) من قيمتها البالغة (١٤٠٦٥٦) الف دينار (مائة وأربعون مليون

وستمائة وستة وخمسون الف دينار) لعدم وجود جهات طالبة لتلك المواد لانذار اغلب أنواع السيارات والآليات التي تستخدم هذه المنتجات.

### الملاحظات والتحفظات :-

#### ١ - البيانات المالية :

لم تقم ادارة الشركة باعداد وتقديم كشف التدفق النقدي للسنة المالية المنتهية في ٢٠١١/١٢/٣١ ضمن كشوفات البيانات المالية المقدمة لنا بموجب كتابها المرقم (١١١/٣١/١) في ٢٠١٢/٤/٢٩ المشار اليه سابقا خلافا للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، كما لم تقم الشركة بتقديمه للهيئة المكلفة بتدقيق الشركة بالرغم من طلبنا ذلك بموجب المذكرة المرقمة ( ٤٨ ) في ٢٠١٢/٢/٢٩ ، نوصي باعداد كشف التدفق النقدي وفقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية أعلاه والإيفاء بكافة متطلبات إعداد البيانات المالية .

#### ٢- تقرير الإدارة:

أ- ان تقرير الادارة المرفق مع البيانات المالية موضوع التقرير لا يتضمن بعض المؤشرات المهمة عن نشاط الشركة والتطورات الحاصلة في نتائج نشاطها خلافا لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٦) الخاصة بـ (الافصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية ) والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ومنها:-

- الهيكل التنظيمي للشركة .

- كلف ونسب الهدر والضياع.

- اثر السياسات السعرية على نتائج نشاط الشركة .

- اثر التضخم على نتائج نشاط الشركة .

- نسب الاختلاف في المصروفات والارادات عن السنة السابقة .

نوصي الالتزام بالقاعدة المحاسبية أعلاه والإفصاح عن تلك البيانات في تقرير الإدارة .

ب- اختلاف في رصيد حساب الاستثمارات المالية طويلة الاجل الظاهر في تقرير الادارة عن رصيده في البيانات المالية حيث اشار تقرير الادارة الى ان رصيد حساب الاستثمارات المالية بلغ (٥٢٩٥٩٩) الف دينار ( خمسمائة وتسعة وعشرون مليون وخمسمائة وتسعة وتسعون الف دينار ) في حين ظهر الرصيد في البيانات المالية بمبلغ (١٧٢٨١٦) الف دينار (مائة واثنين وسبعين مليون وثمانمائة وستة عشر الف دينار) ، وقد برزت ادارة الشركة ذلك في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٦١) في ٢٠١٢/٥/٢ بانها قامت باثبات الرصيد في التقرير بسعر سوق الأوراق المالية ، نوصي بضرورة الاهتمام بتقرير الادارة ومراعاة الدقة في اثبات المعلومات فيه ومطابقتها مع المعلومات الواردة في البيانات المالية .

ج- لم تقم الشركة بالإفصاح عن تفاصيل الأرباح والخسائر الرأسمالية الناجمة عن بيع بعض أسهمها في رأسمال

الشركات الأخرى في تقرير الإدارة خلافاً للفقرة (١٠) من القاعدة المحاسبية رقم (١٢) الخاصة بالأرباح والخسائر الرأسمالية والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي أوجبت على الإدارات الإفصاح عن الأرباح والخسائر الرأسمالية في البيانات المالية وتقرير الإدارة، نوصي بضرورة الإفصاح عن تفاصيل اية معاملات مالية في تقرير الإدارة وفقاً لمتطلبات للقاعدة المحاسبية أعلاه.

### ٣- نشاط الشركة :-

#### أ- الخطة الإنتاجية للشركة :-

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

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية (١)	الطاقة المتاحة (٢)	الإنتاج المخطط للسنة ٢٠١١ (٣)	الإنتاج المتحقق في السنة ٢٠١١ (٤)	الإنتاج المتحقق في السنة ٢٠١٠ (٥)	نسبة الطاقة المتاحة إلى الطاقة التصميمية	نسبة الإنتاج المخطط إلى الطاقة المتاحة	نسبة الإنتاج المخطط إلى الإنتاج المتحقق	نسبة التغير في الإنتاج
بورات ثقيلة	طنم	٧٨٤٠	٦٠٠٠	٨٧٣	٢٠	--	%٧٧	%١١	%٢	%١٠٠
بورات متوسطة	طنم	١٠٠٨٠	٧٥٠٠	٢٩١	--	--	%٧٤	%٣	صفر	--
دسكات	طنم	٢٨٠٠٠	١٦٨٠٠	٨٧٣	--	--	%٦٠	%٣	صفر	--
كلجات	طنم	١٦٨٠٠	١٠٠٠٠	٥٨٢	٥٠	--	%٦٠	%٣	%٩	--
فانج غير نظفي	قطعة	--	--	--	٦٣٨٢١	٢٧٣٦٩٨	--	--	--	(٧٧) %
التر	قطعة	--	--	١٨٦٢٤	١٩٢٠	٧٤٦	--	--	%١٠	%١٥٧

ومن الجدول أعلاه تم استخلاص المؤشرات التالية :-

أولاً- شكلت الطاقات المخططة نسب تراوحت بين (٣% - ١١%) من الطاقات التصميمية (٤% - ١٥%) من الطاقات المتاحة مما يشير إلى أن الشركة لا تخطط لاستغلال كامل طاقتها التصميمية والمتاحة، نوصي بالتخطيط لاستغلال هذه الطاقات بعد دراسة السوق وتحديد الطلبات المتوقعة على منتجات الشركة والعمل على تحسين جودة المنتج وتخفيض الكلفة وزيادة المنافذ التسويقية.

ثانياً- انخفاض نسب تحقيق الخطة الإنتاجية التي تراوحت ما بين (٢% - ١٠%) للمنتجات (بورات ثقيلة كلجات- فلاتر) هذا مع العرض بعدم وجود إنتاج متحقق خلال السنة/ ٢٠١١ لمنتجي (البورات المتوسطة والدسكات) بالرغم من أن الشركة خططت لإنتاج تلك المنتجات ضمن خطتها الإنتاجية للسنة المذكورة وقد بررت الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠١٢/٣/١٥ أسباب ذلك بأن الإنتاج في الشركة يتم فقط على أساس الطلبات الواردة لذا لم يتم إنتاج تلك المنتجات خشية تراكمها في المخازن لعدم ورود اية طلبات عليها بالإضافة إلى وجود بضاعة منافسة مستوردة في السوق المحلية ولم تقم الشركة

بالتخاذ إبي إجراءات لمعالجة هذه الحالة كإيجاد منافذ تسويقية لمنتجاتها أو الإعلان عنها وتنشيط دور الوكلاء بالرغم من تأكيدنا ذلك في تقاريرنا السابقة وأخرها تقريرنا المرقم (٩٥١٩/٤/٢٩/٨) في ٢٠١١/٦/٢٣ الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة/٢٠١٠، نوصي بمراجعة الدقة في وضع الخطة الانتاجية والالتزام بتنفيذها .

ثالثا- حققت الشركة إنتاج غير نمطي بمقدار (٦٣٨٢١) قطعة خلال السنة/٢٠١١ ونسبة انخفاض بلغت (٧٧%) عن السنة السابقة ، وقد أوضحت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٣) في ٢٠١٢/٤/١٧ ان سبب ذلك يعود الى ان الإنتاج غير النمطي يمثل بضائع مشتراة بغرض البيع ، نوصي بعزل هذا النشاط (النشاط التجاري) عن النشاط الأساسي للشركة المحدد بموجب عقد تأسيسها واستبعاد تلك المشتريات من الخطة الإنتاجية لكي تعبر الخطة عن واقع النشاط الإنتاجي الحقيقي لها .

رابعا- حققت الشركة زيادة في انتاجها للسنة الحالية من منتجاتها (بترات ثقيلة ، فلاتر) عن السنة السابقة ونسب بلغت (١٠٠% و١٥٧%) للمنتجين المذكورين على التوالي .  
نوصي بضرورة زيادة عدد المنافذ التسويقية وتحسين جودة المنتج لزيادة كمية الانتاج والمبيعات ومن كافة المنتجات.

خامسا- من خلال قيام هيئة الرقابة المالية المكلفة بتدقيق الشركة بالاشراف على عملية جرد معمل المواد الاحتكاكية التابع للشركة في ٢٠١٢/١/٤ لاحظت تراكم الأتربة على موجودات المعمل وعدم ادايتها مما يشير الى اهمال المعمل وعدم تشغيله (توقفه عن الانتاج) رغم ان تقارير الانتاج المقدمة اليها من ادارة الشركة اظهرت وجود انتاج له خلال السنة تمثلت بـ (البترات الثقيلة والكليجات والفلاتر) ، وقد اوضحت الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (١٨) في ٢٠١٢/٤/٢ ان الانتاج يتم حين الطلب وان تراكم الأتربة يعود الى الظروف الجوية ، نوصي بضرورة قيام الشركة بتشغيل معاملها للاستفادة منها في تحقيق اهدافها المحددة في عقد تأسيسها وتحقيق الإيرادات وإدامة الآلات والمعدات في المعمل وعدم تركها عرضة للأتربة والاوساخ مما قد يعرضها للتلف.

ب- خطة المبيعات :-

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

مبيعات السنة السابقة :-

المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة لسنة ٢٠١١	المبيعات المتحققة لسنة ٢٠١١	نسب التنفيذ لسنة ٢٠١١	المبيعات المتحققة في السنة ٢٠١٠	التغير في مبيعات السنة الحالية عن السنة السابقة (٣-٢)	نسبة التغير في المبيعات
		(١)	(٢)	(١:٢)	(٣)	(٤)	(٣:٤)
بزرات ثقيلة	طقم	١٧٤٦	٢٠	%١	—	٢٠	%١٠٠
بزرات متوسطة	طقم	٢٩١	—	صفر%	—	—	—
دسكات	طقم	١٧٤٦	—	صفر%	—	—	—
كلجات	طقم	٥٨٢	٥٠	%٩	—	٥٠	%١٠٠
إنتاج غير غمطي	قطعة	—	٦٣٨٢١	—	٢٧٣٦٩٨	(٢٠٩٨٧٧)	(%٧٧)
فلاتر	قطعة	١٨٦٢٤	١٩٢٠	%١٠	٧٤٦	١١٧٤	%١٥٧

ومن الجدول اعلاه تم استخلاص المؤشرات التالية:

اولا- انخفاض نسب تنفيذ خطة مبيعات منتجات (بزرات ثقيلة ، كلجات ، فلاتر) حيث بلغت (١٠%، ٩%، ١%) للمنتجات المذكورة على التوالي ، وعدم تحقيق اي نسب تنفيذ لخطة مبيعات منتجات (البزرات المتوسطة والدسكات) ، وقد اوضحت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٨) في ٢٠١٢/٥/٨ ان سبب ذلك يعود لوجود بضائع تنافسية وباسعار تنافسية في الاسواق المحلية ، نوصي بدراسة السوق وتحديد الطلبات المتوقعة والاخذ بنظر الاعتبار الخطة الموضوعية في السنة السابقة في اعداد خطة مبيعات السنة موضوع البحث مع تحسين نوعية وجودة منتجات الشركة لمنافسة البضائع المستوردة في السوق المحلية .

ثانيا- حققت الشركة ارتفاع في مبيعات السنة الحالية لمنتجاتها (بزرات ثقيلة ، كلجات ، فلاتر) وينسب ارتفاع بلغت (١٠٠%، ١٠٠%، ١٥٧%) عن السنة السابقة على التوالي ، في حين انخفضت مبيعاتها من الانتاج غير النمطي بنسبة (٧٧%) عن السنة السابقة ، نوصي بضرورة زيادة عدد المنافذ التسويقية للشركة وتحسين جودة المنتج لزيادة كمية المبيعات.

### ج- نتيجة النشاط:-

كانت نتيجة النشاط الجاري للشركة (المرحلة الأولى من العمليات الجارية) عجزاً مقداره (١١٠٨٩١) الف دينار (مائة وعشرة ملايين وثمانمائة وواحد وتسعون الف دينار) مقابل فائض هذا النشاط للسنة السابقة البالغ (٨٧٤٤) ألف دينار (ثمانية ملايين وسبعمائة وأربعة وأربعون الف دينار) في حين كانت النتيجة النهائية للنشاط فائض مقداره (٢٧٦٥٣٢) ألف دينار (مائتان وستة وسبعون مليون وخمسمائة واثنان وثلاثون ألف دينار) وبنسبة (٣٦٠%) من فائض السنة السابقة البالغ (٦٠١٣٣) ألف دينار (ستون مليون الف دينار) وتمثل نسبة (٣٦٠%) من فائض السنة السابقة البالغ (٦٠١٣٣) ألف دينار (ستون مليون

ومائة وثلاثة وثلاثون ألف دينار ) ومن خلال دراسة وتحليل نتائج نشاط الشركة للسنة موضوع التقرير تم استخلاص المؤشرات التالية :-

أولاً- انخفاض إيرادات النشاط الجاري للسنة الحالية بمقدار ( ٧٧٧٩٨ ) ألف دينار (سبعة وسبعين مليون وسبعمئة وثمانية وتسعين ألف دينار ) ونسبة ( ٥ ٪ ) عن السنة السابقة ، حيث بلغت ( ١٤٧٩٦٠٣ ) ألف دينار (مليار واربعمئة وتسعة وسبعون مليون وستمئة وثلاثة الاف دينار ) بعد أن كانت (١٥٥٧٤٠١) ألف دينار (مليار وخمسمئة وسبعة وخمسون مليون واربعمئة وواحد الف دينار) في السنة السابقة ويعود سبب ذلك الى مايلي:-

(١) انخفاض الإيرادات المتحققة عن نشاط الانتاج السلعي بمقدار (٣٨٦١٤) الف دينار ( ثمانية وثلاثون مليون وستمئة واربعة عشر الف دينار ) ونسبة (٩٢٪) عن إيرادات هذا النشاط للسنة السابقة والبالغة (٤٢١٣٢) الف دينار ( اثنان واربعون مليون ومائة واثنان وثلاثون الف دينار ).

(٢) قيام الشركة باحتساب مبلغ (٨٣٢٧) الف دينار (ثمانية ملايين وثلاثمئة وسبعة وعشرون الف دينار) كتغير لمخزون الانتاج غير التام بالرغم من عدم وجود ارصدة لهذا المخزون اول وآخر المدة ، وقد بينت الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٦٤) في ٢٠١٢/٦/١٢ انهما سوف تقوم باتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن ذلك ضمن البيانات المالية لسنة/٢٠١٢ .

(٣) ارتفاع صافي مبيعات الشركة من البضائع بغرض البيع بمقدار (١٨٢٣٩٠) الف دينار (مائة واثنين وثمانين مليون وثلاثمئة وتسعين الف دينار) ونسبة (١٤٪) عن السنة السابقة والبالغ (١٤٧٦٠٨٤) الف دينار (مليار واربعمئة وستة وسبعون مليون واربعة وثمانون الف دينار).

(٤) لم يتحقق للشركة اي مبلغ عن الإيرادات المتنوعة في حين كان قد تحقق لها مبلغ (١٠٣٢٧٥) الف دينار (مائة وثلاثة ملايين ومئتان وخمسة وسبعون الف دينار) في السنة السابقة عن تأمينات مستلمة سابقا تم تحويلها إيرادات بعد التأكد من عدم عائدتها لاية جهة .

(٥) انخفاض إيرادات ايجار الموجودات الثابتة ونسبة (١٠٠٪) عن السنة السابقة البالغة (١١٨٣٠٠) الف دينار ( مائة وثمانية عشر مليون وثلاثمئة الف دينار ) ، حيث تم اظهار ايجار الموجودات الثابتة في حساب ايراد ايجارات الاراضي البالغ (١٩٣٠٥٠) الف دينار (مائة وثلاثة وتسعين مليون وخمسون الف دينار) بعد زيادة الايجار في السنة موضوع التقرير، ويعود السبب في ذلك الى خطأ في التبويب الخاسبي وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٣٣) في ٢٠١٢/٥/١٤ انهما سوف تقوم بمراجعة ذلك مستقبلا .

(٦) ارتفاع إيرادات الاستثمارات المالية بمقدار (٤٧٨٩٦٣) الف دينار (اربعمئة وثمانية وسبعين مليون وتسعمئة وثلاثة وستين الف دينار ) ونسبة (١٨٥٢٪) عن السنة السابقة البالغة (٢٥٨٥٧) الف دينار (خمسة وعشرين مليون وثمانمئة وسبعة وخمسون الف دينار) .

(٧) انخفاض الإيرادات الاخرى بمقدار (٢٦١٦٠) الف دينار ( ستة وعشرون مليون ومائة وستون الف دينار)



وبنسبة (٦٦%) عن السنة السابقة البالغة (٣٩٦٦٦) ألف دينار (تسعة وثلاثون مليون وستمائة وستة وستون ألف دينار) .

ثانياً- ارتفاع مصروفات النشاط الجاري بمقدار (٢٣٧١٨٦) ألف دينار (مائتين وسبعة وثلاثين مليون ومائة وستة وثمانين ألف دينار) وبنسبة (١٥%) عن السنة السابقة وسبب ذلك يعود إلى ما يلي :-

(١) ارتفاع مصاريف الرواتب والاجور بمقدار (٣٢٦٠٦) ألف دينار (اثنان وثلاثون مليون وستمائة وستة آلاف دينار) وبنسبة (٣٣%) عن السنة السابقة ، بسبب زيادة رواتب واجور منتسبي الشركة خلال السنة استنادا الى قرار مجلس ادارة الشركة المرقم (٢٠١١/٥) في ٢٣/٧/٢٠١١ .

(٢) ارتفاع مصاريف المستلزمات السلعية بمقدار (١٣٠٥٢) ألف دينار (ثلاثة عشر مليون واثنين وخمسين ألف دينار) وبنسبة (٢٤%) عن السنة السابقة ، ويعود السبب الرئيسي في ذلك الى ارتفاع مصاريف الخامات والمواد الاولية بمقدار (١٣٩٦٣) ألف دينار (ثلاثة عشر مليون وتسعمائة وثلاثة وستين ألف دينار) وبنسبة (٣٤%) عن السنة السابقة حيث بلغت (٥٤٩٤٥) ألف دينار (اربعة وخمسون مليون وتسعمائة وخمسة واربعون ألف دينار) بعد ان كانت (٤٠٩٨٢) ألف دينار (اربعون مليون وتسعمائة واثنان وثمانون ألف دينار) في السنة السابقة .

(٣) ارتفاع مصاريف المستلزمات الخدمية بمقدار (٤٥٩٩٤) ألف دينار (خمسة واربعين مليون وتسعمائة واربعة وتسعين ألف دينار) وبنسبة (٦٥%) عن السنة السابقة نتيجة لارتفاع مصاريف النقل والايضاد والاتصالات بمقدار (١٦١٤٠) ألف دينار (ستة عشر مليون ومائة واربعين ألف دينار) وبنسبة (٦٧%) عن السنة السابقة وارتفاع مصاريف استئجار موجودات بمقدار (٣٠٠٠) ألف دينار (ثلاثة ملايين دينار) وبنسبة (٥٠%) عن السنة السابقة .

(٤) ارتفاع مصاريف مشتريات بضائع بغرض البيع بمقدار (٨٣٤٥٤) ألف دينار (ثلاثة وثمانين مليون واربعمائة واربعة وخمسين ألف دينار) وبنسبة (٥٦%) عن السنة السابقة.

(٥) ارتفاع مصاريف الاندثارت بمقدار (٢٤٠٧) ألف دينار (مليونين واربعمائة وسبعة الاف دينار) وبنسبة (٠,٢%) عن السنة السابقة ويعود سبب ذلك لشراء موجودات ثابتة خلال سنة/٢٠١١ .

(٦) ارتفاع مصاريف الضرائب والرسوم بمقدار (٥٩٦٧٣) ألف دينار (تسعة وخمسين مليون وستمائة وثلاثة وسبعين ألف دينار) وبنسبة (٤٣,٣%) عن السنة السابقة بسبب تحمل الشركة ضريبة على العقار الذي تم شراؤه كمقر للشركة خلال سنة /٢٠١١ اضافة إلى ضريبة الدخل عن ارباحها للسنة /٢٠١٠ وضريبة الدخل على رواتب موظفي الشركة للفترة من سنة/٢٠٠٥ ولغاية سنة /٢٠١١ والتي قامت بتبويبها خطأ على مصاريف السنة الخالية بدلاً من مصروف السنوات السابقة وقد بينت الشركة اجابة على استفسارنا المرقم (٣٣) في ١٤/٥/٢٠١٢ بأنه سوف يتم مراعاة ذلك مستقبلاً .

(٧) ارتفاع المصروفات التحويلية والأخرى بمقدار (١١٦٧٧٠) ألف دينار (مائة وستة عشر مليون وسبعمائة وسبعين ألف دينار) وبنسبة (٨٢٦%) عن السنة السابقة والبالغ (١٤١٣٣) ألف دينار (اربعة

عشر مليون ومائة وثلاثة وثلاثين ألف دينار ) ويعود سبب ذلك الى :-

(أ) ارتفاع المصروفات التحويلية بمبلغ (٦٣٧٧٤) الف دينار (ثلاثة وستين مليون وسبعمائة واربعه وسبعين الف دينار) ونسبة (٥٣٤%) عن السنة السابقة بسبب زيادة الديون المشطوبة للسنة الحالية بمقدار (٤٢٢٧) الف دينار (اربعة الاف ومائتين وسبعة وعشرين ألف دينار) ونسبة (٤٢%) عن السنة السابقة.

(ب) ارتفاع المصروفات الاخرى بمقدار (١١٢٦٦٨) الف دينار (مائة واثنان عشر مليون وستمائة وثمانية وستون الف دينار) ونسبة (٣١٤٥%) عن السنة السابقة ويعود سبب ذلك الى ارتفاع مصروفات سنوات سابقة بمبلغ (٣٣٣١٩) الف دينار (ثلاثة وثلاثين مليون وثلاثمائة وتسعة عشر الف دينار) ويمثل مكافئات لرئيس واعضاء مجلس ادارة الشركة حسب قرار الهيئة العامة المنعقد في ٢٠١١/٩/١٨ ومبلغ (٦٦١٦٤) الف دينار (ستة وستون مليون دينار ومائة واربعه وستون الف دينار) عن تخفيض قيمة المواد الاولية والبطيئة الحركة الى (٥٠%) استناداً الى قرار مجلس ادارة الشركة بجلسته المرقمة (٥) في ٢٠١١/٧/٢٣ وكذلك ارتفاع الخسائر الراسمالية بمبلغ (٨٢٩٣٢) الف دينار (اثنان وثمانين مليون وتسعمائة واثنين وثلاثين الف دينار) ونسبة (١٠٠%) عن السنة السابقة ويعود سبب ذلك الى الخسائر التي تحملتها الشركة عن بيع بعض اسهم الشركة في رؤس اموال الشركات الاخرى بالاضافة الى شطب بعض الموجودات الثابتة والمخزنية وتخفيض قيمة المواد الاولية ومخزن الانتاج غير التام.

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

أ- خططت الشركة لتحقيق صافي ربح للسنة موضوع التقرير بمبلغ (٦٤٩٤٥) الف دينار (اربعة وستين مليون وتسعمائة وخمسة واربعين الف دينار) الا أن الواقع اظهر ان صافي الربح المتحقق كان بمبلغ (٢٧٦٥٣٢) ألف دينار ( مائتين وستة وسبعين مليون وخمسمائة واثنين وثلاثين ألف دينار ) وبزيادة مقدارها (٢١١٥٨٧) الف دينار (مائتين واحد عشر مليون وخمسمائة وسبعة وثمانين الف دينار) وتمثل نسبة (٣٢٦%) من صافي الربح المخطط.

ب- بلغت المصاريف المتوقعة بموجب الموازنة التخطيطية للشركة ( ١٠٥٠٧٧٥ ) الف دينار (مليار وخمسين مليون وسبعمائة وخمسة وسبعين الف دينار ) في حين بلغت المصاريف الفعلية المتحققة ( ١٩٢٥٦٥٩ ) الف دينار (مليار وتسعمائة وخمسة وعشرون مليون وستمائة وتسعة وخمسون الف دينار) وبزيادة مقدارها (٨٧٤٨٨٤) الف دينار (ثمانمائة واربعه وسبعين مليون وثمانمائة واربعه وثمانين الف دينار ) ونسبة (٨٣%) من المصاريف المتوقعة .

ان ما ذكر اعلاه يؤشر عدم دقة الشركة في تحديد احتياجاتها ووضع تقديراتها ، نوصي بضرورة مراعاة الدقة في إعداد الموازنة التخطيطية وتقدير نتيجة نشاط الشركة.

هـ - المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة :-

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

تأخر الشركة في عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١ والصادرة عن ديوان الرقابة المالية بتاريخ ٢٠١١/٦/٢٣ ، حيث تم عقد الاجتماع السنوي للهيئة المذكورة بتاريخ ٢٠١١/٩/١٨ خلافاً للمادة (١٢٧) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) التي أوجبت عقد اجتماع الهيئة العامة السنوي للمصادقة على البيانات المالية خلال (٦٠) يوماً من تاريخ إصدارها نوصي بضرورة عقد اجتماع الهيئة العامة للشركة لمناقشة بياناتها المالية خلال المدة المحددة بموجب قانون الشركات أعلاه .

ب- توجيهات الامانة العامة لمجلس الوزراء

عدم قيام الموظف المختص بالتوقيع على اصل الشهادة الخاصة به واخفوفة في اضبارته الشخصية خلافاً لما جاء بكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء ذي العدد (١٥٣٩٨/٣٩/٣/٢/١) فسي ٢٠١١/٥/٤ ، نوصي الالتزام بتوجيهات الامانة العامة لمجلس الوزراء بكتابها اعلاه والزام الموظف المختص بالتوقيع على متن الشهادة الخاصة به واخفوفة في اضبارته الشخصية .

ج- نظام الرقابة الداخلية

من خلال فحصنا لنظام الرقابة الداخلية للشركة لاحظنا مايلي :-

اولاً - عدم اعتماد قسم الرقابة الداخلية على برامج تدقيق لاداء المهام الموكلة اليه ، نوصي باعتماد برامج التدقيق لتسهيل مهام التدقيق من قبل موظفي القسم .  
ثانياً - عدم إدخال موظفي قسم الرقابة الداخلية بدورات تخصصية لزيادة خبراتهم ومهاراتهم في تنفيذ الاعمال المكلفين بها ، نوصي بادخال موظفي القسم بدورات تخصصية لاهميتها في زيادة خبراتهم ومهاراتهم في تنفيذ الاعمال .

٦- الموجودات المخزنية :-

أ- عدم قيام لجان الجرد المشكلتة بموجب الأمر الإداري المرقم (١٦) في ٢٠١١/١١/٢٩ بجرد مخازن الشركة بالتاريخ المحدد لها في ٢٠١٢/١٢/٢٦ حيث قامت بذلك بتاريخ ٢٠١٢/١/٤ ، وقد أوضحت الشركة بموجب إجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٠١٢/١/٥ إن سبب ذلك يعود لأمر تنظيمية ولتسهيل مهام لجنة الجرد و توظيف المواد المخزنية لغرض جردها إضافة إلى عدم توفر سيارة لنقل اللجنة لغرض جرد المخازن ، نوصي بضرورة الالتزام بالجرّد قبل نهاية السنة المالية وضمن المواعيد المحددة في خطة الجرد والمبينة في الاوامر الصادرة عن الشركة وتهيئة كافة المتطلبات اللازمة للقيام بذلك مسبقاً لكي يتم التنفيذ في الوقت المحدد .

ب- قامت هيئة الرقابة المالية المكلفة بتدقيق أعمال الشركة بجرد عينة من الموجودات في معمل المواد الاحتكاكية في منطقة ( شاعورة وام جدر) بتاريخ ٢٠١٢/١/٤ ولدينا بخصوص ذلك مايلي :-  
 اولاً-عدم مطابقة رصيد بعض المواد المخزنية بموجب قوائم الجرد مع رصيدها بموجب البطاقات المخزنية لمخزن الانتاج التام كما مبين أدناه:-

اسم المادة	وحدة القياس	الرصيد بموجب الجرد	الرصيد بموجب البطاقة	الفرق (زيادة نقص)
بنز هونداي خلفي	طقم	٦	٥	١
بنز MB٧٦	طقم	٤٠	٣٢	٨
بنز BC-٣٦	طقم	٣٤.٥	١٤	٢٠.٥
بنز رينو خلفي	طقم	٦٠	٦٢	(٢)

نوصي بالتحري عن أسباب الفروقات أعلاه واتخاذ الاجراءات اللازمة لمعالجتها.

ثانياً-لاحظنا وجود موجودات ثابتة داخل مخزن المواد الاحتكاكية لم يتم تنظيم بطاقات مخزنية بها خلافا لمتطلبات الرقابة الداخلية عليها ولم يتم خزنها في المخزن المختص بها وكما مبين أدناه :-

اسم المادة	العدد	المخزن المختص
شاحنة بطاريات	١	مخزن الادوات الاحتياطية
سبلت (عاطل)	١	مخزن المخلفات والمستهلكات
ماطورات مختلفة الأحجام	٢١	مخزن الادوات الاحتياطية
مطافئ حريق	٢٦	مخزن بضائع بغرض البيع

نوصي بخزن المواد اعلاه في المخزن المختص وفتح بطاقات مخزنية بها طبقا لمتطلبات الرقابة الداخلية على تلك المواد.

ثالثاً- عدم إدامة المخازن وتكدس الأتربة فيها وعدم تنظيم وتوظيف المواد المخزنية فيها، نوصي بالعمل على إدامة المخزن حفاظا على المواد المخزونة فيها من التلف والضياع .

رابعاً- لاحظنا وجود ثقب في سقف المعمل مما يؤدي الى تسرب مياه الامطار من خلالها ، نوصي بان يتم معالجة تلك الثقب حفاظا على الموجودات الثابتة والمخزنية من التلف.

خامساً-وجود موجودات ثابتة داخل المعمل والمتمثلة بـ ( رافعة نوع كلارك (عاطلة) ، مولدات كبيرة نوع مارسدس عدد(٢) ، مكائن متنوعة) ، نوصي بدراسة جدوى هذه الموجودات واصلاح العاطل منها والاستفادة منها او التخلص منها في حال عدم جدواها .

ج-وجود اعداد كبيرة من البطاقات المخزنية التي بلغ رصيد المواد فيها (صفر) ومنذ سنوات سابقة وكما مبين في

ادناه:-

عدد البطاقات	اسم المخزن
٤٧٦	مخزن الانتاج التام
٤٤٧	مخزن الادوات الاحتياطية

نوصي باتخاذ قرار بشأن اتلافها تسهيلا لعملية جرد المواد المخزنية من قبل لجان الجرد.

#### ٧ - الاستثمارات المالية :-

بلغ رصيد الاستثمارات المالية (١٧٢٨١٦) ألف دينار ( مائة واثنان وسبعون مليون وثمانمائة وستة عشر الف دينار ) بموجب السجلات المالية للشركة في ٢٠١١/١٢/٣١ وهي تمثل مجموع مساهمات الشركة في رؤوس اموال الشركات الاخرى ولدينا بشأن ذلك ما يلي:-

أ- لم يتحقق للشركة اية ارباح عن استثماراتها المالية في الشركات المستثمر في رؤوس اموالها والبالغ عددها (٨) شركات والبالغ مجموع استثماراتها فيها (١٧٢٨١٦) ألف دينار ( مائة واثنان وسبعون مليون وثمانمائة وستة عشر ألف دينار ) وبالرغم من تأكيدنا في تقاريرنا السابقة على ضرورة قيام الشركة بدراسة جدوى استثماراتها واتخاذ اللازم بشأن تعظيم الموارد الا ان الملاحظ عدم اتخاذ اي اجراء حول هذا الموضوع ، نوصي بدراسة مدى جدوى هذه الاستثمارات واتخاذ القرارات اللازمة بشأنها .

ب- وجود أسهم مجانية مستلمة من جهات متعددة بلغ عددها ( ٥٤١٤٣ ) الف سهم لم تقم الشركة بتثبيت أقيامها في السجلات المالية وإنما تم اثبات اعدادها فقط ضمن كشف الاستثمارات المالية خلافا للقاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والخاصة بالاستثمارات المالية ، حيث اوضحت الشركة اجابة على مذكرتنا المرقمة ( ٦١ ) في ٢٠١٢/٥ /٢ انها سوف تقوم باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنها وفي ادناه تفاصيل هذه الاسهم:-

التسلسل	اسم الشركة	عدد الأسهم المجانية/سهم
١	فندق السدير	٨٢٦٢٦٢
٢	الشركة العراقية للنقل البري	٤٩٦٣٣٠٦٨
٣	الشركة العراقية لإنتاج البذور	٣٦٨٣٥٩٣
	المجموع	٥٤١٤٢٩٢٣

نوصي بتثبيت أقيام الأسهم المجانية في حساباتها المختصة واستنادا إلى متطلبات القاعدة أعلاه.

ج- قامت الشركة باجراء مقاصة بين الإيرادات المتحققة والخسائر الناتجة عن بيع الاستثمارات المالية في (مصرف اشور الدولي للاستثمار ومصرف الخليج التجاري ومصرف بابل) وتثبيتها ضمن حساب إيرادات الاستثمارات المالية خلافا للقاعدة المحاسبية رقم (١٢) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق (الفقرتين ٨ و ٩) منها ، وقد اوضحت الشركة في اجابتها على

مذكرتنا المرقمة (٦١) في ٢٠١٢/٥/٢ بأنه حدث سهواً وسوف يتم فصل الأرباح المتحققة عن الخسائر الناتجة عن بيع أسهم الشركة في رأسمال الشركات الأخرى واتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها مستقبلاً وأدناه تفاصيل ذلك:-

المبلغ/دينار	البيان
٥.٦٣١٧٦٦٣	الإيرادات المتحققة
١٤٩٧٨٥٠	الخسائر الناتجة
٥.٤٨١٩٨١٣	الفرق

نوصي بالالتزام بالقاعدة المحاسبية اعلاه في معالجة الأرباح والخسائر الناتجة عن بيع الاستثمارات المالية.

#### ٨-المدينون والدائنون :-

أ- بلغ مجموع أرصدة حسابات المدينون والدائنون (٢٠٤٠٦) ألف دينار (عشرون مليون وأربعمائة وستة آلاف دينار) و (٣٤٨٣٩٣) ألف دينار ( ثلاثمائة وثمانية وأربعون مليون وثلاثمائة وثلاثة وتسعون ألف دينار) على التوالي كما في ٢٠١١/١٢/٣١ ، وقد تضمنت هذه الأرصدة مبالغ موقوفة ومدورة منذ سنوات سابقة يعود البعض منها إلى ما قبل إحداث السنة /٢٠٠٣ وكما مبين في الامثلة أدناه :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	اسم الجهة	المبلغ الموقوف ( الف دينار )	عمر الدين (السنة)
١٦١١	عملاء قطاع اشتراكي	الشركة العامة لنقل الركاب	٢٢٦	قبل سنة /٢٠٠٣
		الشركة العامة للأسواق المركزية	٨٤٠	قبل سنة /٢٠٠٣
١٦١٤	عملاء قطاع خاص	المعرض النوعي في الميدان	٧٠٣	قبل سنة /٢٠٠٣
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية	٥١٩٨	أكثر من ٣ سنوات
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	الشركة العامة للصناعات الميكانيكية	٣٥٠٠	قبل سنة /٢٠٠٣
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	الشركة العامة للاتصالات والبريد	١٠٠	أكثر من ٣ سنوات
١٦٧٢	سلف المنتسبين	تضمين عدد من المنتسبين	٥٣٠٢	أكثر من ٣ سنوات
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	شركة فرسان البراري	٢٤٨٠٠	سنة ٣ سنوات
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	المساهمة نادي فوزي وسميرة علي	٥	أكثر من ٣ سنوات

نوصي بدراسة أسباب موقوفيتها ومعالجتها واتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن تصفيتها .

ب - بلغ مجموع الأرصدة المخالفة لطبيعتها المحاسبية ضمن أرصدة حسابات المدينون والدائنون (١٨٥٥) الف دينار (مليون وثمانمائة وخمسة وخمسون الف دينار) و (٢٧٧٠٩٦) الف دينار (مائتان وسبعة وسبعون مليون وستة وتسعون الف دينار) على التوالي بالإضافة الى عدم تقديم الشركة كشف تحليلي بحساب مجهزون قطاع خاص رغم طلبنا ذلك بموجب استفسارنا المرقم (٣١) في

٢٠١٢/٥/١٤ ، والمبينة تفاصيلها في أدناه:-

١١- أرصدة مدينة لحسابات دائنة :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الرصيد ( ألف دينار )
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	١٠٧٥
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	٦٤٢
٢٦٦٧	مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي	١٣٨
المجموع		١٨٥٥

ثانياً- ارصده دائنة لحسابات مدينة :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الرصيد ( ألف دينار )
١٦١١	عملاء قطاع اشتراكي	٢٧٧٠٩٦
المجموع		٢٧٧٠٩٦

نوصي بأجراء دراسة عن اسباب ظهور تلك الأرصدة واتخاذ الاجراءات اللازمة لمعالجتها وتصفيتها .

ج- لم يتم تزويدنا ببعض التايدات من الجهات المدينة والدائنة ذات العلاقة للتحقق من صحة الأرصدة التي تظهرها سجلات الشركة كما في ٢٠١١/١٢/٣١ بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكراتنا المرقمة (٤٥,٣٨,٣٣) في ٢٠١١/١٢/١٨ و ٢٠١٢/١/١٧ و ٢٠١٢/٢/١٢ على التوالي ، نوصي بضرورة قيام الشركة بمتابعة تلك التايدات واستحصلها من الجهات ذات العلاقة .

د- قيام الشركة باجراء مقاصة بين الارصدة المدينة والارصدة الدائنة (المخالفة لطبيعتها المحاسبية) لحساب عملاء قطاع اشتراكي وتثبيت الرصيد النهائي في كشف الدائنون خلافا لتعليمات النظام المحاسبي الموحد والقاعدة المحاسبية رقم (٦) الخاصة بالافصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، حيث اوضحت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٤١) في ٢٠١٢/٦/١٣ بانها سوف تقوم باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن ذلك في البيانات المالية لسنة /٢٠١٢ وكما مبين في ادناه :-

البيان	الرصيد ( الف دينار )
مجموع الارصدة المدينة	٥٤١٠
مجموع الارصدة الدائنة ( عكس طبيعتها )	٢٨٢٥٠٦
الفرق	٢٧٧٠٩٦

نوصي الالتزام بتعليمات النظام المحاسبي الموحد والقاعدة المحاسبية اعلاه واتخاذ الاجراءات اللازمة بصدده.

ه- وجود ارباح غير مستلمة من قبل المساهمين ظاهرة في حساب دائنو توزيع الارباح بلغ مجموعها

(٤٦٠٦٢) الف دينار (ستة واربعون مليون واثان وستون الف دينار) كما في ٢٠١١/١٢/٣١ تعود لسنوات سابقة ، نوصي بضرورة الاعلان عن تلك الارباح وابلاغ المساهمين وحثهم لاستلامها .

#### ٩ - المتطلبات التنظيمية :-

أ- لا يوجد دليل للتوصيف الوظيفي في الشركة لتحديد مواصفات كل وظيفة والمؤهلات المطلوبة في شاغليها وذلك استنادا الى اجابة الشركة على قائمة استقصاء نظام الرقابة الداخلية المقدمة للشركة بموجب مذكرتنا المرقمة (٣٢) في ٢٠١١/١١/٢٤ ، نوصي باعداد دليل للتوصيف الوظيفي يحدد طبيعة كل وظيفة في الشركة .

ب- لا تمتلك الشركة خطة واضحة ومنظمة لتدريب موظفيها استناداً الى إجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢٨) في ٢٠١١/١١/٢٠ ، نوصي بوضع خطة لتدريب موظفي الشركة من اجل تطوير مهاراتهم في العمل .

#### ١٠- التقارير الصادرة :-

أ- عدم تصفية بعض الملاحظات الظاهرة في تقاريرنا للسنوات السابقة وكما مبين ادناه :-

رقم التقرير	تاريخه	موضوع التقرير	اخر متابعة	الملاحظات التي لاتزال قائمة
٩٥١٩/٤/٢٩/٨	٢٠١١/٦/٢٣	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١	اجابة الشركة برقم (٢٦٣) في ٢٠١١/٧/٢٠	٣-د، ٤-أ، ٥-أ، ٦-هـ، ٦-ب
٤٤٦٦/١٦/٢٩/٨	٢٠١٠/٤/١٤	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على بعض اوجه النشاط للفترة من ١/١ ولغاية ١٢/٢٥/٢٠٠٩	(١٢٩٦/١٦/٢٩/٨) في ٢٠١١/٤/٢٧	١-أ، ٢-هـ، ٣-ثانياً
٧١٠٦/٤/٢٩/٨	٢٠١٠/٦/١٠	البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١	(١٢٦١٢/١٦/٢٩/٨) في ٢٠١٠/١٠/٧	٤-ج، ٥-أ، ٥-د
١١٢٦٣/١٦/٢٩/٨	٢٠٠٩/٨/٢٦	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق لسنة ٢٠٠٨	(١٦٨٧١) في ٢٠١١/١١/١	٢-أ، ٣-ب، ٣-هـ، ٥

نوصي بمعالجة الملاحظات الواردة في تقاريرنا والعمل على الاجابة عليها ضمن المدة المحددة في تلك التقارير وبخلافه تتحمل الادارة مسؤوليتها في ذلك استناداً للمادة (٢-رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ .



ب - اصدار تقريرنا الرقابي ذي العدد ( ٨ / ١٦ / ٢٩ / ١٦٩ - ) والمؤرخ في ٢٥ / ٧ / ٢٠١٢ عن نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١١ مما يتطلب اتخاذ مايلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه.

#### ١١ - الملاحظات الأخرى :-

أ - قامت الشركة بشطب مبلغ (١٤٣٧٧) ألف دينار (أربعة عشر مليون وثلاثمائة وسبعة وسبعون ألف دينار) استناداً إلى قرار الهيئة العامة للشركة في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ١٨ / ٩ / ٢٠١١ الذي يمثل قيمة الأضرار التي أصابت موجودات الشركة جراء إحداث السنة / ٢٠٠٣ ، وقامت بتحميله على حساب مصروفات تحويلية / ديون مشطوبة بدلا من حساب مصروفات السنوات السابقة ، نوصي باجراء المعالجات الصحيحة لعمليات شطب الاضرار ووفقاً للنظام المحاسبي الموحد.

ب - عدم وجود نظام كلفوي دقيق في الشركة اذ قامت الشركة بتوزيع المصاريف على مراكز الكلف بنسب محددة بغض النظر عن كونها مباشرة او غير مباشرة ، نوصي بوضع نظام كلفوي دقيق يضمن تحميل الوحدات المنتجة بالمصاريف المنفقة عليها فعلاً .

ج - وجود شهادات اسهم بلغ عددها ( ١١٢٥ ) شهادة (الف ومائة وخمسة وعشرون شهادة) لم يتم تسليمها لاصحابها ، نوصي بتسليمها لاصحابها بعد التأكد من توفر شروط العضوية وفقاً لمتطلبات المادة (١٢) أولاً من قانون الشركات (٢١) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل) .

#### خلاصة الراي

وفي راينا ومع مراعاة ماجاء اعلاه وخاصة ما ورد في الملاحظات (١-البيانات المالية) و(٢-تقرير الادارة) و(٧-ب ، ج) الاستثمارات المالية و (٨-ج) المدينون والدائنون واستنادا إلى المعلومات والايضاحات 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 / ٢٠١١ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .

المحاسب القانوني

انتصار فضيل فتوح

٤. رئيس ديوان الرقابة المالية

٢٠١٢ / ٧ / ٢٥

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

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الاول / ٢٠١١

رقم كشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
	١	الموجودات		
		الموجودات الثابتة		
	١١	الموجودات الثابتة القائمة ( بالقيمة الدفترية )	١٢٧٨٥٣١٨١٤	٦٤١٥٣٩٣٥
	١٥١	الاستثمارات المالية طويلة الاجل	١٧٢٨١٥٧٨٥	٣٢٤٢٦٥١٥٠
		الموجودات المتداولة	١٤٥١٣٤٧٥٩٩	٣٨٨٤١٩٠٨٥
	١٣	المخزون (بالكلفة)	١٥٧٧٧٩٩٠١	٢٩١٢٠٠٢٩٢
	١٦	المديون	٢٠٤٠٦٢٨٠	٣٣٣٤٧٤٩٤
	١٨	النقود	٢٨٥٥٧٩٢٠٧	٩١١٤٨٢٨٤٩
		مجموع الموجودات	٤٦٣٧٦٥٣٨٨	١٢٣٦٠٣٠٦٣٥
	٢	مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الأجل		
	٢١	رأس المال الاسمي المدفوع	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠
	٢٢	الاحتياطيات	٥٦٦٩٤٩٤٥٦	٢٨٧٧٠٦٧٠٦
		مصادر التمويل قصيرة الأجل	١٥٦٦٩٤٩٤٥٦	١٢٨٧٧٠٦٧٠٦
	٢٥	المصارف الدائنة	(٢٢٩٢٠٤)	٥٢٤٣٢
	٢٦	الدائون	٣٤٨٣٩٢٧٣٥	٣٣٦٦٩٠٥٨٢
		مجموع مصادر التمويل	٣٤٨١٦٣٥٣١	٣٣٦٧٤٣٠١٤
			١٩١٥١١٢٩٨٧	١٦٢٤٤٤٩٧٢٠

رئيس مجلس الإدارة  
عصام عبد الواحد المهدياري

المدير المفوض  
عدنان علي احمد

وكيلة مدير الحسابات  
ابتهال غازي رشيد

مدير الحسابات  
صباح صادق علوان

المحاسب القانوني

انتصار فضيل فتوح

ء ديوان الرقابة المالية

لرئيس الهيئة

تحسين علوان شكر

خضوعاً لتقريرنا المرقم ٨/٢٩/١٦/٩١ والمؤرخ في ٢٥/٧/٢٠١٢

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

حساب الانتاج و المتاجرة و الارباح و الخسائر و التوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

رقم الكتف	رقم الدليل اخلاسي	اسم الحساب	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
١٤	٤٥-٤١	ايرادات النشاط الجاري	١٥٤٦٨٥٩٠.٧٧	١٥٥٧٥٠.١٩٨٣
		يزول : <u>كلفة النشاط الجاري</u>		
	٥	كلفة الانتاج	١٥٦٧٨٩١٥٥	٩٥٢٩٦٥٢.٠
	٦	كلفة الخدمات الانتاجية	٧٨٣٩٤٥٧٨	٤٧٦٤٨٢٦.٠
		صافي كلفة الانتاج	٢٣٥١٨٣٧٣٣	١٤٢٩٤٤٧٨.٠
	٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	١٤.٠٢٧٨٣٥٥.٠	١٣١٩٣٢٩١٢.٠
	٤١٢٢	التغيير في مخزون الانتاج التام (بالكلفة)	٦٧٢٥٦.٥٤	١٠.٦٣٨
		صافي كلفة النشاط الجاري	١٤٧٠.٣٩٦.٤	١٣١٩٤٢٩٧٥٨
		فائض (عجز) النشاط الجاري	١٧٠.٥٢٢٣٣٣٧	١٤٦٢٣٧٤٥٣٨
	٧	يزول : كلفة الخدمات التسويقية	(١٥٨٣٦٤٢٦٠)	٩٥١٢٧٤٤٥
		فائض (عجز) الانتاج و المتاجرة	٢٧٤٣٨١.٢	١٦٦٧٦٨٩.٠
	٤٦	تضاف : فوائد و ايجارات اراضي دائمة	(١٨٥٨.٢٣٦٢)	٧٨٤٥.٥٥٥
	٨	يزول : كلفة الخدمات الادارية	٧.٩٠٨٢٣٥٩	٣٤٧٦٩٩٩٣
		فائض العمليات الجارية	١٢٩٣٥١.٥٢	٧٨٦١٩٦٢٩
	١٥	يضاف : <u>الايرادات التحويلية و الاخرى</u>	٣٩٣٩٢٨٩٤٥	٣٤٦٠.٩١٩
	٤٩	الايرادات الاخرى	١٣٥.٥٦٥١	٣٩٦٦٥٥٣.٠
	١٣	يزول : <u>المصروفات التحويلية و الاخرى</u>		
	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	١٤٦٥١٤٦٤	١٠٥٥.٦٣٨
	٣٩	المصروفات الاخرى	١١٦٢٥١١٨٦	٣٥٨٢٥.٠
		صافي الفائض موزع كما يلي:	١٣٠٩.٢٦٥.٠	١٤١٣٣١٣٨
		احتياطي الزامي بنسبة (٥٥%) بموجب قانون الشركات	٢٧٦٥٣١٩٤٦	٦.١٣٣٣١١
		حصه ضريبة الدخل	١٣٨٢٦٥٩٧	٢٧١٩.٦٨
		الفائض المتراكم	٢٦٢٧.٥٣٤٩	٥٧٥١٩٤٦
			٢٧٦٥٣١٩٤٦	٥١٦٦٢٢٩٧-
				٦.١٣٣٣١١

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١١

رقم الكشف	رقم الدليل الخاسي	اسم الحساب	دينار	دينار
١٤	٤٥-٤١	الايادات الجارية		
	٤٦٢-٤٦١	ايادات النشاط الجاري	١٥٥٧٤٠١٣٤٥	١٤٧٩٦٠٣٠٢٣
		فوائد وبيع اراضي دائنة	٨٩١٢٧٦٨	٢٠٤٢٦٢٥٤٦
		تتول : المصروفات الجارية	١٥٦٦٣١٤١١٣	١٦٨٣٨٦٥٥٦٩
١٠	٣١	الرواتب و الاجور	٩٨٤٨٢٧٢٠	١٣١٠٨٨٥٥٠
١١	٣٢	المستلزمات السلعية	٥٤٥٦١٣٧٧	٦٧٦١٣٦٧٥
١٢	٣٣	المستلزمات الخدمية	٧٠٩١٢٧٢٨	١١٦٩٠٦٨١٦
١٣	٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	١٣١٩٣٢٩١٢٠	١٤٠٢٧٨٣٥٥٠
١	٣٧	الاندثارات	١٢٨٩٧٥٧٤	١٥٣٠٤٢٨٣
١٣	٣٨٤	الضرائب و الرسوم	١٣٨٦٩٠٠	٦١٠٥٩٥٦٣
		فائض (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	١٥٥٧٥٧٠٤١٩	١٧٩٤٧٥٦٤٣٧
١٥		تضاف : الايادات التحويلية و الاخرى	٨٧٤٣٦٩٤	(١١٠٨٩٠٨٦٨)
	٤٦٣	ايادات الاستثمارات المالية	٢٥٨٥٧٢٢٥	٥٠٤٨١٩٨١٣
	٤٩	الايادات الاخرى	٣٩٦٦٥٥٣٠	١٣٥٠٥٦٥١
١٣		تتول : المصروفات التحويلية و الاخرى	٦٥٥٢٢٧٥٥	٥١٨٣٢٥٤٦٤
	٣٨	المصروفات التحويلية عدا (الضرائب و الرسوم)	١٠٥٥٠٦٣٨	١٤٦٥١٤٦٤
	٣٩	المصروفات الاخرى	٣٥٨٢٥٠٠	١١٦٢٥١١٨٦
		فائض العمليات الجارية / المرحلة الثانية	١٤١٣٣١٣٨	١٣٠٩٠٢٦٥٠
			٦٠١٣٣٣١١	٢٧٦٥٣١٩٤٦

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

٢٠١١

دينار

التفاصيل

رقم الدليل المحاسبي

(١) الموارد

ايرادات نشاط الإنتاج السلمي

٤١

ايرادات النشاط التجاري

٤٢

اجمالي الموارد

٣٥١٨٦٧٣

١٤٧٦٠٨٤٣٥٠

١٤٧٩٦٠٣٠٢٣

(٢) مستلزمات الإنتاج

المستلزمات السلعية

٣٢

المستلزمات الخدمية

٣٣

مشتريات بضائع بغرض البيع

٣٥

٦٧٦١٣٦٧٥

١٠٠٠٩٦٣١٦

١٤٠٢٧٨٣٥٥٠

١٥٧٠٤٩٣٥٤١

اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (٢-١)

(٩٠٨٩٠٥١٨)

٦١٠٥٩٥٦٣

تعزل : الضرائب و الرسوم

٣٨٤

اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج

(١٥١٩٥٠٠٨١)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية / قطاع مختلط بغداد  
كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية  
في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١١

رقم الدليل المحاسبي	عائد العمل	دينار
٣١	رواتب وأجور نقدية مزايا عينية / بموجب الكشف رقم (١٧) المرفق صافي الفوائد (٤٦١-٣٦١)	١٣١٠٨٨٥٥٠ ١٦٨١٠٥٠٠ (١١٢١٢٥٤٦)
٣٧	صافي ايجار الاراضي (٤٦٢-٣٦٢) الإندثارات	(١٩٣٠٥٠٠٠٠) ١٥٣٠٤٢٨٣
	(عجز)العمليات الجارية/ المرحلة الأولى	(٤١٠٥٩٢١٣)
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	(١١٠٨٩٠٨٦٨)
		(١٥١٩٥٠٠٨١)

كثف رقم (١)

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

كثف الموجودات الثابتة و اندثاراتها كما في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠١١

المجموع	أثاث و أجهزة مكاتب ١١٦	عدد و قوالب ١١٥	وسائل و انتقالات ١١٤	آلات و معدات ١١٣	مباني و منشآت ١١٢	الأراضي ١١١	الموجودات الثابتة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٣٣٠.٤٥٠٣٩	٢٣١٠.٨٢١١	٧٠٠.٥٠٣٠	٣٨٧٦١٣٣٤	١٥٧.٧٥٢٣	٤٧٨١٢٤٧٣	٦٥٠.٤٦٨	الكثافة كما في ٢٠١١/١/١ تصانيف: الإضافات المشتراة
١٢٢٩٩١٤٨٢٠	٢٧٢٦.٠٠٠	-	-	-	١٢٢٧١٨٨٨٢٠	-	تنزل: الموجودات المشطوبة و المباعة
٩٤٥٦٨٥٢	٥٧٧١٨٥٢	٢٨٥٠٠٠	-	٤٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	-	الكثافة كما في ٢٠١١/٢/٣١ نسبة الاندثار / قسط ثابت
١٣٥٣٥٠.٣٠٧	٢٠٠.٦٢٣٥٩	٦٧٢٠٠.٣٠	٣٨٧٦١٣٣٤	١٥٣.٧٥٢٣	١٢٧٢٠.١٢٩٣	٦٥٠.٤٦٨	مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠١١/١/١ بضائف: الاندثار السنة الحالية
	%٢٥-١٠	%٢٠	%١٠	%١٠	%٥-٣	-	
٦٨٨٩١١٠.٤	١٧٦٦.٠١٤٤	٥٦٤٩٨٦٦	١٦٥٤٨٥٣٢	١٣٨٧٥٥٨٩	١٥١٥٦٩٧٣	-	ينزل: الاندثار المتراكم للموجودات المشطوبة و المباعة
١٥٣.٤٢٨٣	١٦٩٤٦٢٧	٦٣٨٧٧٦	٣٧٨٤٠٠٠	٧٣٩١١٣	٨٤٤٧٧١٧	-	ينزل: احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة
٧٩٣٤٣٩٠	٤٥٠.٩٣٩٠	٢٨٥٠٠٠	-	١٤٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠	-	رصيد الاندثار المتراكم كما في ٢٠١١/٢/٣١
١٢٨٩٨٠.٤	٤٨٩٨٦١	٢٠.٣٧٧٦	-	٤٣٤٧٦٣	١٦١٤.٤	-	القيمة الافتراضية كما في ٢٠١١/٢/٣١
٧٤٩٧١١٩٣	١٤٣٥٥٥٢٠	٥٧٩٩٨٦٦	٢٠.٣٢٢٥٨٢	١٤٠.٣٩٩٣٩	٢٠.٤٤٣٢٨٦	-	
١٢٧٨٥٣١٨١٤	٥٧.٦٨٣٩	٩٢.١٦٤	١٨٤٢٨٧٥٢	١٢٦٧٥٨٤	١٢٥١٥٥٨.٠٧	٦٥٠.٤٦٨	

كشف رقم (٢)

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

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١		رقم الدليل المحاسبي
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>		
١٣٢٣٢٨٦٧٢	٦٦١٦٤٣٣٥	مخزون المواد الاولية	١٣١
١٨٥٢٩	١٨٥٢٩	مخزون الادوات الاحتياطية	١٣٣
٧٤٤٩٩٩	٧٤٤٩٩٩	مخزون مواد التعبئة و التغليف	١٣٤
٢٥٢٩٥٩٨٤	٢٥٢٩٥٩٨٤	مخزون المتنوعات	١٣٥
١٣٢٨١٢١٠٨	٦٥٥٥٦٠٥٤	مخزون الانتاج التام	١٣٦١
<hr/>	<hr/>		
<u>٢٩١٢٠٠٢٩٢</u>	<u>١٥٧٧٧٩٩٠١</u>	مجموع المخزون	



كشف رقم (٣)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م.م) - مخنطة (سيفاد)  
كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

الاستثمارات المالية طويلة الأجل

ت	طبيعة الاستثمار	في		عدد الأسهم		الاضافات	التغيرات	٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١١/١/١	نسبة الأرباح	الأرباح المتحققة عن بيع الأسهم	الجهة المسئلة
		٢٠١١/١/١	٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١١/١/١	٢٠١١/١٢/٣١							
١	صناعي	٤٣٥٦٥٠٧	٤٣٥٦٥٠٧	-	-	-	-	٤٣٥٦٥٠٧	-	-	-	شركة صناعة المواد الانشائية الحديدية
٢	تجاري	٨٧٨٩٢٣٥	٨٧٨٩٢٣٥	-	-	-	-	٨٧٨٩٢٣٥	-	-	-	شركة الغير الاستثمارات المالية
٣	صناعي	٧٢٦٧٣٦٧	٧٢٦٧٣٦٧	-	-	-	-	٧٢٦٧٣٦٧	-	-	-	شركة المشروبات الغازية للمنطقة الشمالية
٤	صناعي	٣٢٠٦٨٣٢٠	٣٢٠٦٨٣٢٠	-	-	-	-	٣٢٠٦٨٣٢٠	-	-	-	شركة الصناعات الخفيفة
٥	مصرفي	٦٣٤٧٣٣٨	٦٣٤٧٣٣٨	-	-	-	-	٦٣٤٧٣٣٨	-	-	(٥٤٢٨٢٥)	مصرف اشور الدولي للاستثمار
٦	خدمي	٤٨٠٥٠٠٠	٤٨٠٥٠٠٠	-	-	-	-	٤٨٠٥٠٠٠	-	-	-	الشركة العراقية لتقل المنتجات النفطية
٧	مصرفي	٨٤٥٠٦٤٥	٨٤٥٠٦٤٥	-	-	-	-	٨٤٥٠٦٤٥	-	-	-	مصرف دجلة والفرات للاستثمار والتنمية
٨	مصرفي	٢٤٠٠٨٦٧	٢٤٠٠٨٦٧	-	-	-	-	٢٤٠٠٨٦٧	-	-	-	مصرف سومر التجاري
٩	مصرفي	٢٨٩٢٢٢٤٤	٢٨٩٢٢٢٤٤	-	-	-	-	٢٨٩٢٢٢٤٤	-	-	-	مصرف المنصور للاستثمارات
١٠	مصرفي	٢٦٧٨١٠١	٢٦٧٨١٠١	-	-	-	-	٢٦٧٨١٠١	-	-	(١٧٥٧٩١)	مصرف الخليج التجاري
١١	سياحي	١١٠١٦٨٢	١١٠١٦٨٢	* ٨٢٦٢٦٢	-	-	-	١١٠١٦٨٢	-	-	-	شركة فندق السدير
١٢	خدمي	٥٠٠٠٠٠٠٠٠	* ١٠٠٧٧٨٤٣٥	-	-	-	-	٥٧٢٤٦٣٠٧	١٩٢٧٩٤٤	١٩٢٧٩٤٤	-	شركة العراقية للنقل البري
١٣	زراعي	٦٤٦٢٤٤٣	٦٤٦٢٤٤٣	*** ٣٦٨٣٥٩٣	-	-	-	٧٣٩١٦٠٠١	٦٤٦٢٤٤٣	٦٤٦٢٤٤٣	-	الشركة العراقية لإنتاج البنجر
١٤	سياحي	٦٤٣٥٠٠	٦٤٣٥٠٠	-	-	-	-	٦٤٣٥٠٠	-	-	-	شركة فندق بابل
١٥	صناعي	٦١٥٠٢٠٠	٦١٥٠٢٠٠	-	-	-	-	٦١٥٠٢٠٠	-	-	-	شركة الفلوجة لإنتاج المواد الانشائية
١٦	مصرفي	٩١١١٧١٠	٩١١١٧١٠	-	-	-	-	٩١١١٧١٠	-	-	-	مصرف بابل
١٧	مصرفي	٤١٨٤٥٠٤	٤١٨٤٥٠٤	-	-	-	-	٤١٨٤٥٠٤	-	-	-	مصرف الاستثمار
١٨	مصرفي	١٠٠٠٥٧٠٧	١٠٠٠٥٧٠٧	-	-	-	-	١٠٠٠٥٧٠٧	-	-	-	مصرف الاقتصاد
١٩	صناعي	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	-	-	-	-	٢٠٦٢٣٠	-	-	-	الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية
٢٠	صناعي	٢١٢٣٥٢٤	٢١٢٣٥٢٤	-	-	-	-	٢١٢٣٥٢٤	-	-	-	شركة كركوك لإنتاج المواد الانشائية
٢١	زراعي	٢٦٤٧٣٦٩	٢٦٤٧٣٦٩	-	-	-	-	٢٦٤٧٣٦٩	-	-	-	الشركة العراقية لتسويق التمور
٢٢	صناعي	٣٧٨١٦٧٨	٣٧٨١٦٧٨	-	-	-	-	٣٧٨١٦٧٨	-	-	-	الشركة العراقية لصناعة الكارتون
٢٣	خدمي	٣٥١١٨٤٠	٣٥١١٨٤٠	-	-	-	-	٣٥١١٨٤٠	-	-	-	شركة المعمورة العقارية
	المجموع	١٩٦٦٩٠٩٧٨١	١٩٦٦٩٠٩٧٨١	١٠٥٢٨٨٢٩٠	٢٠٦٣١٤٣٤٨	٩٥٨٨٣٧٢٣	١٧٢٨١٥٧٨٥	١٧٢٨١٥٧٨٥	٥٠٤٨١٩٨١٣	٥٠٤٨١٩٨١٣	-	

كشف رقم (٤)

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

كشف المدينون كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١١

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١١	٢٠١٠
	<u>العملاء</u>		
	عملاء قطاع خاص	٧٠٢٧٠٢	٧٠٢٧٠٢
١٦١			
١٦١٤			
	<u>حسابات مدينة متنوعة</u>		
١٦٦			
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	١٢٥٤٦٢٥٠	٩٣٨٧٠٥٠
١٦٦٥	فروقات نقدية و مخزنية / اضرار الحرب	-	١٤٣٧٧١٦٤
		١٢٥٤٦٢٥٠	٢٣٧٦٤٢١٤
	<u>سلف</u>		
١٦٧			
١٦٧١	سلف لاغراض النشاط	-	٢٢٧٩٢٠٠
١٦٧٢	سلف المنتسبين	٥٣٠٢٠١٢	٦٥٠٢٠١٢
		٥٣٠٢٠١٢	٨٧٨١٢١٢
	<u>ارصدة مدينة لحسابات دائنة</u>		
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	١٠٧٥٤٠٠	-
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	٦٤٢٠٠٠	-
٢٦٦٦	مديرية التقاعد العامة	-	٩٩٣٦٦
٢٦٦٧	مديرية التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال	١٣٧٩١٦	-
		١٨٥٥٣١٦	٩٩٣٦٦
	مجموع المدينون	<u>٢٠٤٠٦٢٨٠</u>	<u>٣٣٣٤٧٤٩٤</u>

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م.م) - مختاطمة بغداد  
كشف إجمالي الارصدة المدينة كما في ٢٠١١ / ١٢ / ٣١

الرصيد الموقوف		تحليل عمر الرصيد الموقوف		الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية ودينار		التفاصيل	رقم الحساب
اكثر من ثلاث سنوات	سنة / ثلاث سنوات	اقل من سنة	قبل سنة ٢٠٠٣	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية ودينار			
-	-	-	٧٠٢٧٠٢	٧٠٢٧٠٢	عملاء قطاع خاص	١٦١٤	
٥١٩٨١٩٠	٢٨٥٠٠٠٠	٨٨٠٠٠٠٠	٣٦١٨٠٦٠	١٢٥٤٦٢٥٠	تأمينات لدى الغير	١٦٦١	
٥٣٠٢٠١٢	-	-	-	٥٣٠٢٠١٢	سلف المنتسبين	١٦٧٢	
-	١٠٧٥٤٠٠	-	-	١٠٧٥٤٠٠	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤	
-	-	٦٤٢٠٠٠	-	٦٤٢٠٠٠	دائرو نشاط غير جاري	٢٦٥	
-	-	١٣٧٩١٦	-	١٣٧٩١٦	مديرية التقاعد والضمان الاجتماعي للعمل	٢٦٦٧	
١٠٥٠٠٢٠٢	٣٩٢٥٤٠٠	١٦٥٩٩١٦	٤٣٢٠٧٦٢	٢٠٤٠٦٢٨٠	المجموع		

كشف رقم (٥)

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

كشف النقود كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		<u>النقد لدى المصارف</u>	١٨٣
		مصرف الرشيد/ الاعتماد التجاري	
		المصرف المتحد للاستثمار	
		مصرف الشرق الاوسط	
		مصرف دار السلام /دولار	
		مجموع النقود	
٢٥٨٤٤١٤	٢٨٤.٦٢٤.٠٩		
٣١.٤٢١٧٩٢	٤٤٧٥٢٢١		
٥٥٧٥٣٧٩٥٩	٢٩٣١٣٨٥		
٤.٩٣٨٦٨٤	(٥٨٨٩٨.٨)		
<u>٩١١٤٨٢٨٤٩</u>	<u>٢٨٥٥٧٩٢.٧</u>		

كشف رقم (٦)

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

كشف رأس المال كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>
١٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠

رأس المال الاسمي (١٠٠٠) مليون دينار  
(الاسمية للسهم دينار واحد القيمة)  
رأس المال المدفوع موزع كما  
يلي:-

٣٣٧٢٤١٣٧٥	٣٣٧٢٤١٣٧٥
٦٦٢٧٥٨٦٢٥	٦٦٢٧٥٨٦٢٥
<u>١٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>١٠٠٠٠٠٠٠٠</u>

مساهمة القطاع الاشتراكي بنسبة  
٣٣,٧ % مدفوعة بالكامل  
مساهمة القطاع الخاص بنسبة  
٦٦,٣ % مدفوعة بالكامل

كشف رقم (٧)

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

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

المجموع	القائض المتراكم	احتياطيات متنوعة	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	احتياطي الزامي بموجب قانون الشركات	احتياطي توسعات مستخدم	احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات الثابتة	احتياطي علاوة الاصدار	التفاصيل
دينار	٢٢٤ دينار	٢٢٣ دينار	٢٢١٨ دينار	٢٢١٣ دينار	٢٢١٥ دينار	٢٢١٢ دينار	٢٢١٤ دينار	٢٠١١/١/١
٢٨٧٧٠.٦٧٠.٦	٥٩٠.٢٠٢١	٤٥٧١٥٤٣١	١٢٩٧٨٤٥٥٣	٢٤٤٤٤١٥٢	٢١٢٠.٢٧٠.٣	٧٥٤٨٣٧٩	٩٤٦٧	٢٠١١/١/١
٢٧٩٢٤٢٧٥٠	٢١٢٢٧.٥٣٤٩	-	١٤٢١٠٠٠	١٣٨٢٦٥٩٧	-	١٢٨٩٨٠٤	-	مضافات خلال السنة
-	-	-	-	-	-	-	-	نزيلات خلال السنة
٥٦٦٩٤٩٤٥٦	٣٢١٧٠.٧٣٧٠	٤٥٧١٥٤٣١	١٣١٢٠.٥٥٥٣	٣٨٢٧٠.٧٤٩	٢١٢٠.٢٧٠.٣	٨٨٣٨١٨٣	٩٤٦٧	٢٠١١/١٢/٣١

• مبلغ (١٢٨٩٨٠٤) دينار (مليون ومائتان وتسعة وثمانون الف ومائتان الف ومائتان الف واربعة دينار) يمثل اندثار الموجودات الثابتة التي أصبحت قيمتها دينار واحد ولا الت قيد الاستخدام  
 • مبلغ (١٣٨٢٦٥٩٧) دينار (ثلاثة عشر مليون ومائتان وستة وثمانون الف وعشرون الف وخمسمائة وسبعة وتسعون دينار) تمثل الاحتياطي الزامي من ارباح السنة الحالية  
 • مبلغ (١٤٢١٠٠٠) دينار (مليون واربعمائة وواحد وعشرون الف دينار) تمثل ارباح المتحققة عن بيع موجودات ثابتة  
 • مبلغ (٢١٢٢٧.٥٣٤٩) دينار (مائتان واثنان وستون مليون وسبعمائة وخمسة الاف وثلاثمائة وتسعة واربعون دينار) يمثل المتبقي من قائض السنة الحالية بعد تنزيل الاحتياطي الزامي

كشف رقم (٨)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م.م - مختلطة) - بغداد  
كشف المصارف الدائنة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

٢٠١٠

٢٠١١

اسم الحساب

رقم الدليل  
المحاسبي

دينار

دينار

جاري مكشوف (المصرف الصناعي - المركز العام)

٢٥١

٥٢٤٣٢

(٢٢٩٢٠٤)

كشف رقم (٩)

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

كشف الدائنون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
<u>دينار</u>	<u>دينار</u>		٢٦١٠
٤٨١٣٣٦٠٠	-	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
		<u>حسابات دائنة متنوعة</u>	٢٦٦
		تأمينات مستلمة	٢٦٦١
		رواتب و اجور معادة	٢٦٦٥
		مديرية التقاعد العامة	٢٦٦٦
		مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي	٢٦٦٧
		<u>دائنو توزيع الارباح</u>	٢٦٨
		المساهمين	
		الضريبة	
		<u>ارصدة دائنة لحسابات مدينة</u>	
		عملاء قطاع اشتراكي	١٦١١
		<u>مجموع الدائنون</u>	



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

٢٠١١/١٢/٣١

تحليل عمر الرصيد الموقوف		كثف اجمالي الارصدة الدائنة كما في		الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية		التفاصيل		رقم الحساب
اكثر من ثلاث سنوات	سنة - ثلاث سنوات	اقل من سنة	٢٠٠٣ سنة قبل	دينار	دينار	حسابات دائنة متنوعة	٢٦٦	
دينار	دينار	دينار	دينار			حسابات دائنة متنوعة	٢٦٦	
٤٩٨٣	٢٤٨٠٠٠٠٠	٤٣٠١٨١	-	٢٥٢٣٥١٦٤	٤٦٠٦١٦٠١	دائنة توزيع الارباح	٢٦٨	
٤٦٠٦١٦٠١	-	-	-	٢٧٧٠٩٥٩٧٠	٢٧٧٠٩٥٩٧٠	عملاء قطاع اشترائي	١٦١١	
-	(٤٣٤٤٢٠٠)	٢٨٢٥٠٥٧٥٠	(١٠٦٥٥٨٠)	٣٤٨٣٩٢٧٣٥	(١٠٦٥٥٨٠)	المجموع		
٤٦٠٦٦٥٨٤	٢٠٤٥٥٨٠٠	٢٨٢٩٢٥٩٣١						

كشف رقم (١٠)

شركة لمرقية للأعمال الهندسية (ش.م.م - مختلطة) - بغداد

كشف الرواتب والاحصاء لسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	اسم الحساب	رقم الحساب
		<u>الرواتب التقديرية للموظفين</u>	٣١١
		رواتب الموظفين	٣١١١
		مكافآت تشجيعية	٣١١٤
		مخصصات مقطوعة	٣١١٥
		مخصصات اخرى	٣١١٤
٢٩٨٦٨١٨٠	٣١٧٤٧٠٢٣		
٤٤٧٥٠٠٠	١٣٥٢٥٠٠٠		
٢٨٦٠٠٠٠	٢٨٩٠٠٠٠		
٥٢٦٠١٤٤	٦٨٦٩٠٣٦		
٤٢٤٦٣٣٢٤	٥٥٠٣١٠٥٩		
		<u>الاجور النقدية للعمال</u>	٣١٢
		اجور العمال	٣١٢١
		مخصصات عائلية	٣١٢٢
		مكافآت تشجيعية	٣١٢٤
		مخصصات مهنية و فنية	٣١٢٥
		مخصصات مقطوعة	٣١٢٨
		مخصصات اخرى	٣١٢٩
٤٦٨٠٣١٠٤	٦٢٦٠٨٤٧٦		
٨٩٣٤٨	١٠٣٨٤٨		
٦٧٠٠٠٠	١٢٩٠٠٠٠		
٩٢٠٠٠	-		
١٤٦٨٨٠٠	٢٣٠٤٠٠٠		
١٧٩٤٦٠٠	٤٤٥٧٨٠٨		
٥٠٩١٧٨٥٢	٧٠٧٦٤١٣٢		
		حصة الشركة في التقاعد	٣١٤١
		حصة الشركة في الضمان	٣١٥١
٢٩٦٣٥٢٦	٣٠٣٩٤٤٤		
٢١٣٨٠١٨	٢٢٥٣٩١٥		
<u>٩٨٤٨٢٧٢٠</u>	<u>١٣١٠٨٨٥٥٠</u>	مجموع الرواتب والاجور	

كشف رقم (١١)

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

كشف التزامات السلعوية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١١

٢٠١٠ دينار	٢٠١١ دينار	اسم الحساب	رقم الحساب
٤٠٩٨٢٤٠٠	٥٤٩٤٥٢٥٠	الخامات و المواد الاولية	٣٢١
		الوقود و الزيوت	٣٢٢
		مواد نفطية	٣٢٢١
		غاز	٣٢٢٢
		زيوت و شحوم	٣٢٢٣
		المتنوعات	٣٢٥
		اللوازم و المهمات	٣٢٥١
		القرطاسية	٣٢٥٢
		المياه و الكهرباء	٣٢٧
		المياه	٣٢٧١
		الكهرباء	٣٢٧٢
		مجموع المستلزمات السلعوية	
<u>٥٤٥٦١٣٧٧</u>	<u>٦٧٦١٣٦٧٥</u>		

كشف رقم (١٢)

شركة لعمارة للأعمال الهندسية (ش.م.مختلطة) - بغداد

كشف لسترات لخدمة للمنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	اسم الحساب	رقم الحساب
٩٠٩٧٥٠	٣٢١٧٧٥٠٠	<u>خدمات الصيانة</u>	٣٣١
-	١٦٩٠٠٠	صيانة مباني وإنشاءات و طرق	٣٣١٢
١٩١٠٥٠٠	١٩٣٤٠٠٠	صيانة آلات و معدات	٣٣١٣
٣٠٩٤٠٠٠	٢٤٥٣٠٠٠	صيانة و سائل نقل و انتقال	٣٣١٤
١٢٧٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	صيانة عدد و قوالب	٣٣١٥
٧١٨٤٢٥٠	٣٧٢٣٣٥٠٠	صيانة أثاث و أجهزة مكاتب	٣٣١٦
٧٧٥٠٠٠	٩٤٥٠٠٠	<u>دعاية و طبع و ضيافة</u>	٣٣٣
٢٣٧٨٥٠٠	١٤٠٠٠٠	دعاية و إعلان	٣٣٣١
١٥٠٥٠٠٠	٢٢٧٠٠٠٠	نشر و طبع	٣٣٣٢
٤٦٥٨٥٠٠	٣٣٥٥٠٠٠	ضيافة	٣٣٣٣
١٠٩٢٩٠٠٠	١٦٨١٠٥٠٠	<u>نقل و إيصال و اتصالات</u>	٣٣٤
٧٧٢٠٠٠٠	٧٤٥٠٠٠	نقل العاملين	٣٣٤١
-	٨٤٥٧٨٥٩	نقل السلع و البضائع	٣٣٤٢
٥٢٧٢٢٥٠	١٤٠٤٧٧٥٠	السفر و الايصال	٣٣٤٣
٢٣٩٢١٢٥٠	٤٠٠٦١١٠٩	اتصالات عامة	٣٣٤٤
٦٠٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠٠	<u>استنجاز موجودات ثابتة</u>	٣٣٥
		استنجاز مباني و إنشاءات	٣٣٥٢
١٧٥٠٠٠٠	٢٥٩٠٢٥٠	<u>مصرفات خدمية متنوعة</u>	٣٣٦
١٦٤٨٣١٥	١٥٤٥٦٢٤	اشتراكات و إنتماءات	٣٣٦١
٨٢٨٥٠٠٠	٨٩٧٦٠٠٠	أقساط التأمين	٣٣٦٢
-	٤١٦٥٠٠٠	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٣٣٦٣
٣٢٠٩٤٥	٤٤٨٧٥٨٣	خدمات قانونية	٣٣٦٥
١٧١٤٤٤٤٦٨	٥٤٩٢٧٥٠	خدمات مصرفية	٣٣٦٦
٢٩١٤٨٧٢٨	٢٧٢٥٧٢٠٧	مصرفات خدمية أخرى	٣٣٦٩
<u>٧.٩١٢٧٢٨</u>	<u>١١٦٩.٦٨١٦</u>	<u>مجموع المستلزمات الخدمية</u>	

كشف رقم (١٣)

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

كشف الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		مشتريات بضائع بغرض البيع	٣٥
		مشتريات بضائع بغرض البيع محلية	٣٥١
		المصرفات التحويلية	٣٨
		المصرفات التحويلية المتنوعة	٣٨٣
		تعويضات و غرامات	٣٨٣٢
		ديون مشطوبة	٣٨٣٣
		سلع وخدمات	٣٨٣٧
		ضرائب و رسوم أخرى	٣٨٤٢
		إعانات	٣٨٥
		إعانات داخلية	٣٨٥١
		مجموع المصرفات التحويلية	
		المصرفات الأخرى	٣٩
		مصرفات سنوات سابقة	٣٩١
		خسائر رأسمالية	٣٩٣
		مجموع المصرفات الأخرى	
دينار	دينار		
١٣١٩٣٢٩١٢٠	١٤٠٢٧٨٣٥٥٠		
٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠		
١٠١٥٠٠٠٠	١٤٣٧٧١٦٤		
١٠٠٦٣٨	٢٤٣٠٠		
١٠٥٠٠٦٣٨	١٤٦٥١٤٦٤		
١٣٨٦٩٠٠	٦١٠٥٩٥٦٣		
٥٠٠٠٠	-		
١١٩٣٧٥٣٨	٧٥٧١١٠٢٧		
٣٥٨٢٥٠٠	٣٣٣١٩٣٦٦		
-	٨٢٩٣١٨٢٠		
٣٥٨٢٥٠٠	١١٦٢٥١١٨٦		

كشف رقم (١٤)

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

كشف لبيان نشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	اسم الحساب	رقم الحساب
		<u>إيراد نشاط الإنتاج السلعي</u>	٤١
		<u>إيراد نشاط الصناعات التحويلية</u>	٤١٢
		صافي المبيعات	٤١٢١
		تغير مخزون الإنتاج التام	٤١٢٢
		تغير مخزون الإنتاج غير التام	٤١٢٣
		<u>إيرادات النشاط التجاري</u>	
		صافي مبيعات بضائع بغرض البيع	٤٢١
		إيرادات متنوعة	٤٢٥
		ايجار موجودات ثابتة	٤٣٨
		المجموع لأغراض العمليات الجارية	
		تغير مخزون الإنتاج التام	٤١٢٢
		المجموع لأغراض الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر	

٢٠١٠	٢٠١١
٤٢٢٣٣.٠٠٠	٦٢٤٤٧٣.٠٠
(١٠٠.٦٣٨)	(٦٧٢٥٦.٠٥٤)
-	٨٣٢٧٤.٢٧
٤٢١٣٢٣٦٢	٣٥١٨٦٧٣
١٢٩٣٦٩٣٩٨٣	١٤٧٦.٨٤٣٥.٠
١٠.٣٢٧٥.٠٠٠	-
١٣٩٦٩٦٨٩٨٣	١٤٧٦.٨٤٣٥.٠
١١٨٣.٠٠٠٠٠	-
١٥٥٧٤.١٣٤٥	١٤٧٩٦.٣٠٢٣
١٠٠.٦٣٨	٦٧٢٥٦.٠٥٤
١٥٥٧٥.١٩٨٣	١٥٤٦٨٥٩.٧٧

كشوف رقم (١٥)

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

كشوف الميزان للتوصيف و الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠١١

رقم الحساب	اسم الحساب	٢٠١١	٢٠١٠
٤٦	<u>القوائد و إيجارات الأراضي</u>	<u>دينار</u>	<u>دينار</u>
٤٦١	قوائد دائنة	١١٢١٢٥٤٦	٨٩١٢٧٦٨
٤٦٢	إيجارات الأراضي	١٩٣.٥٠.٠٠٠	-
٤٦٣	إيرادات أستثمارات مالية	٥.٤٨١٩٨١٣	٢٥٨٥٧٢٢٥
	مجموع القوائد وإيجارات الأراضي	<u>٧.٩٠٨٢٣٥٩</u>	<u>٣٤٧٦٩٩٩٣</u>
٤٩	<u>الإيرادات الأخرى</u>		
٤٩١	إيرادات سنوات سابقة	٣٣٨٩٨٤	٣٦٦٥٥٣.
٤٩٢	إيرادات عرضية	١٣١٦٦٦٦٧	٣٦.٠.٠.٠.٠.٠.
	مجموع الإيرادات الأخرى	<u>١٣٥.٥٦٥١</u>	<u>٣٩٦٦٥٥٣.</u>

كشف رقم (١٦)

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

كشف توزيع الإستخدامات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١١

المجموع	كافة الخدمات الإدارية (٨) دينار	كافة الخدمات التسويقية (٧) دينار	كافة الخدمات الإنتاجية (٦) دينار	كافة الإنتاج (٥) دينار	الإستخدامات
١٣١٠٨٨٥٥٠	٤٣٢٥٩٢٢١	٩١٧٦١٩٩	٢٦٢١٧٧١٠	٥٢٤٣٥٤٢٠	كلف العاملين
٦٧٦١٣٦٧٥	٢٢٣١٢٥١٣	٤٧٣٢٩٥٧	١٣٥٢٢٧٣٥	٢٧٠٤٥٤٧٠	المستلزمات السلعية
٢١٦٩٠٦٨١٦	٣٨٥٧٩٢٤٩	٨١٨٣٤٧٧	٢٣٣٨١٣٦٣	٤٦٧٦٢٧٢٧	المستلزمات الخدمية
١٥٣٠٤٢٨٣	٥٠٥٠٤١٣	١٠٧١٣٠٠	٣٠٦٠٨٥٧	٦١٢١٧١٣	الإنتهـارات
٦١٠٥٩٥٦٣	٢٠١٤٩٦٥٦	٤٢٧٤١٦٩	١٢٢١١٩١٣	٢٤٤٢٣٨٢٥	الضرائب والرسوم
٣٩١٩٧٢٨٨٧	١٢٩٣٥١٠٥٢	٢٧٤٣٨١٠٢	٧٨٣٩٤٥٧٨	١٥٦٧٨٩١٥٥	المجموع



كشف رقم (١٧)

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

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١١

المجموع دينار	نقل العاملين دينار	المزايا العينية الاستخدامات
١٦٨١.٥٠٠	١٦٨١.٥٠٠	المستلزمات الخدمية
١٦٨١.٥٠٠	١٦٨١.٥٠٠	المجموع

كشف رقم (١٨)

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

كشف حساب ضريبة الدخل للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١١

دينار	دينار	
٢٧٦٥٣١٩٤٦		<u>الفاصل القابل للتوزيع</u>
	١٢٨٩٨٠٤	إحتياطي إرتفاع أسعار الموجودات الثابتة
	٣٢١٧٧٥٠٠	صيانة المباني
	٦١٠٥٩٥٦٣	ضرائب ورسوم
١٢٧٨٤٦٢٣٣	٣٣٣١٩٣٦٦	مصروفات سنوات سابقة
<u>٤٠٤٣٧٨١٧٩</u>		
٥٠٤٨١٩٨١٣	٥٠٤٨١٩٨١٣	إيرادات استثمارات مالية
<u>(١٠٠٤٤١٦٣٤)</u>		<u>الربح المحاسبي الخاضع للضريبة</u>
<u>١٣٨٢٦٥٩٧</u>		حصة ضريبة الدخل ١٥% من الربح المحاسبي
		الإحتياطي الإلزامي ٥% بعد تنزيل حصة ضريبة الدخل
		من الفاضل القابل للتوزيع ٢٧٦٥٣١٩٤٦ × ٥% =

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

## 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 ٢٠١١/١٢/٣١، وذلك تنفيذاً لأحكام قانون الشركات المرقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ النافذ وكما يلي:

#### أولاً: نبذة عن تأسيس الشركة

١. أسست الشركة عام ١٩٨٥ تحت اسم شركة المعجنات العراقية- مساهمة مختلطة بموجب قانون الشركات رقم ٣٦ لسنة ١٩٨٣ برأسمال اسمي قدره (٨) ثمانية ملايين دينار مقسمة إلى ثمانية ملايين سهم .
٢. تم تغيير اسم ونشاط الشركة في الفترتين الأولى والرابعة من عقد التأسيس لتصبح الشركة العراقية للصناعات الهندسية - المساهمة المختلطة - وحسب ما جاء في قرار الهيئة العامة للشركة في اجتماعها الذي انعقد بتاريخ ١٩٨٨/٩/٢٨ .
٣. في عام ١٩٨٩ تم دمج الشركة العراقية لصناعة الأدوات الاحتياطية - مساهمة خاصة في الشركة العراقية الهندسية ، وتم تعديل رأسمالها ليصبح ٨,٧ ثمانية ملايين وسبعمئة ألف دينار .
٤. تم زيادة رأسمال الشركة بنسبة ٣٠٪ ليصبح (١١,٣١٠) أحد عشر مليوناً 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 مليوناً 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 مسجل الشركات .
٦. تم زيادة رأسمال الشركة من (٢٢,٦٢٠) اثنان وعشرون مليوناً وستمئة وعشرون ألف دينار إلى (٣٥) خمسة وثلاثون مليون دينار حسب موافقة الهيئة العامة للشركة في اجتماعها السنوي الذي انعقد بتاريخ ١٩٩٦/١١/٥ ومصادقة دائرة 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 .

ثالثاً - المبالغ التي حصل عليها أعضاء مجلس الإدارة الحاليين:-  
تم صرف مكافئات لرئيس وأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية ٢٠١٠ بموجب  
قرار الهيئة العامة المنعقد بتاريخ ٢٠١١/٩/١٨ و كما يلي :

ت	اسم العضو	المنصب	القطاع	المبلغ المصروف دينار
١.	المهندس الاستشاري عصام عبد الواحد المهداوي	رئيس مجلس الإدارة	خاص	٢٥٠٠٠٠٠
٢.	الخبير المهندس علاء الدين عبد الحميد عبد المجيد	نائب رئيس المجلس	عام	٢٠٠٠٠٠٠
٣.	الست الهام علي كاظم	عضو مجلس الإدارة	عام	٢٠٠٠٠٠٠
٤.	السيد علي احمد شهاب	عضو مجلس الإدارة	خاص	٢٠٠٠٠٠٠
٥.	السيد محمد جواد جعفر	عضو مجلس الإدارة	خاص	٢٠٠٠٠٠٠
٦.	المهندس الاستشاري محمد احمد محمد علي	عضو مجلس الإدارة	خاص	٢٠٠٠٠٠٠
٧.	رئيس مهندسين عدنان علي احمد	عضو مجلس الإدارة	خاص	٢٠٠٠٠٠٠

#### رابعاً: مجلس الإدارة :-

عقد مجلس الإدارة إحدى عشر جلسة خلال عام ٢٠١١، نوقشت خلالها معوقات العمل والتسويق، كما واستغل النقد الموجود لدى الشركة في تنمية استثماراتها المالية من خلال المساهمة في الشركات والمصارف المطروحة أسهمها في سوق العراق للأوراق المالية حيث بلغت عدد الأسهم التي تمتلكها الشركة ( ٩٥٨٨٣٧٢٣ ) سهم وبقيمة اجماليه قدرها ( ٥٢٩٩٥٥١٤٨ ) دينار حسب نشرة سوق العراق للأوراق المالية كما في ٢٠١١/١٢/٣١ .

كشفت بالمحفظة الاستثمارية للشركة في الشركات والمصارف التي تمتلك الشركة أسهم في رأسمالها وعدد الأسهم وقيامها حسب نشرة سوق العراق للأوراق المالية كما في ٢٠١١/١٢/٣١

ت	اسم الشركة	عدد الأسهم	القيمة الإجمالية (دينار)
١-	شركة صناعات المواد الانشائية الحديثة	٤٣٥٦٥٠٧	٤٣١٢٩٤٢
٢-	الشركة العراقية لتسويق التمور	٢٦٤٧٣٦٩	٤٠٢٤٠٠١
٣-	الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية	٤٨٠٥٠٠٠	٣٨٤٤٠٠٠٠
٤-	الشركة العراقية لإنتاج البذور	١٠١٤٦٠٣٦	٤٢٦١٣٣٥١
٥-	الشركة العراقية للنقل البري	٦٩٥٠٠٠٠٠	٣٧٤٦٠٥٠٠٠
٦-	فندق السدير	١٩٢٧٩٤٤	٦٣٦٢٢١٥٢
٧-	شركة الصناعات الكيماوية والبلاستيكية	١٠٠٠٠٠	٣٩٣٠٠٠
٨-	مصرف سومر	٢٤٠٠٨٦٧	١٩٤٤٧٠٢
	المجموع	٩٥٨٨٣٧٢٣	٥٢٩٩٥٥١٤٨

أ - الأعداء الأصليين

ت	اسم العضو	العضوية	القطاع	عدد الأسهم
١	المهندس الاستشاري عصام عبد الواحد المهداوي	رئيس مجلس الإدارة	خاص	٧٦٤٣٣٤٤٦
٢	الخبير المهندس علاء الدين عبد الحميد عبد المجيد	نائب رئيس المجلس	عام	--
٣	الست الهام علي كاظم	عضو مجلس الإدارة	عام	--
٤	السيد علي احمد شهاب	عضو مجلس الإدارة	خاص	٢٠٠٠٠٠٠٠
٥	السيد محمد جواد جعفر	عضو مجلس الإدارة	خاص	٦٦٣١٨٨
٦	المهندس الاستشاري محمد احمد محمد علي	عضو مجلس الإدارة	خاص	١٦٥٩٩٦٤
٧	رئيس مهندسين عدنان علي احمد	عضو مجلس الإدارة	خاص	٧٤٥٠٧٤٦٠

ب - الأعضاء الاحتياط

١. أميرة حسن عبد الله الزهيرى
٢. ابتهاج غازي رشيد
٣. مصطفى عبد الرسول جواد
٤. منير عبد الرزاق حمود
٥. خلدون محمود فاضل

خامساً - الأمور المالية والحسابات الختامية

- ١ - حققت الشركة وفراً (فائض) قدره ( ٢٧٦٥٣١٩٤٦ ) دينار .
- ٢ - بلغ إجمالي الإيرادات لعام ٢٠١١ / ( ٢٢٠٢١٩١٠٣٣ ) دينار ، كما بلغ إجمالي النفقات ( ١٩٢٥٦٥٩٠٨٧ ) دينار .
- ٣ - أرصدة الاحتياطيات واستخداماتها كما في ٢٠١١/١٢/٣١ :-

اسم الحساب	رقم الحساب	المبلغ بالدينار
احتياطي علاوة الإصدار	٢٢١٤	٩٤٦٧ /
احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة	٢٢١٢	٨٨٣٨١٨٣ /
احتياطي إلزامي	٢٢١٣	٣٨٢٧٠٧٤٩ /
احتياطي توسعات مستخدم	٢٢١٥	٢١٢٠٢٧٠٣ /
احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	٢٢١٨	١٣١٢٠٥٥٥٣ /
احتياطيات متنوعة	٢٢٣	٤٥٧١٥٤٣١ /
الفائض المتراكم	٢٢٤	٣٢١٧٠٧٣٧٠ /

٤ - مدخولات السيد المدير المفوض كما يلي :

بلغت مدخولات السيد المدير المفوض رئيس مهندسين (عدنان علي احمد) للفترة من ٢٠١١/١/١ ولغاية ٢٠١١/١٢/٣١ مبلغاً قدره (١٨٠٣٨١٧٧) ثمانية عشر مليوناً وثمانية وثلاثون ألف ومائة وسبعة وسبعون دينار فقط .

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

٦- الرواتب والأجور للعمال والموظفين :

( ٥٥.٣١.٥٩ ) دينار رواتب الموظفين

( ٧٠.٧٦٤١٣٢ ) دينار أجور العمال

( ٥٢٩٣٣٥٩ ) دينار المساهمة في الضمان الاجتماعي

٧- أسماء وعناوين خمسة من منتسبي الشركة الذين يتقاضون أعلى دخل سنوي في الشركة  
عدا السيد المدير المفوض :

العنوان الوظيفي	الاسم
مدير الحسابات	صباح صادق علوان
وكيلة مدير الحسابات	ابتهال غازي رشيد
مديرة الادارة والمخازن	هند لطيف علي
مديرة الرقابة الداخلية	امال علي احمد
مدير التسويق	موفق سلمان ميشان

٨- المبالغ المصروفة خلال عام ٢٠١١ لأغراض الدعاية وطبع وضيافة :-

المبلغ بالدينار  
٣٣٥٥٠٠٠  
لاغراض الدعاية وطبع وضيافة  
اعلانات في الصحف متضمنة اعلان عن مكان وموعد اجتماع الهيئة العامة وطبع وضيافة الهيئة العامة ومجلس الإدارة لعام ٢٠١١.

٩- السياسة المحاسبية:-

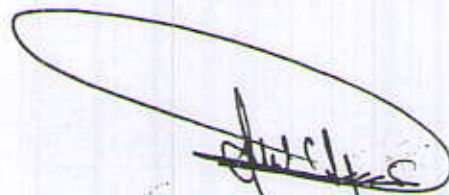
تعتمد الشركة على النظام المحاسبي الموحد في جميع أعمالها الحسابية والمالية حيث إن جميع السجلات والقيود هي بموجب هذا النظام .  
وختاماً نعرض على حضراتكم الحسابات الختامية للشركة وميزانيتها العامة كما في ٢٠١١/١٢/٣١ لمناقشتها والمصادقة عليها وكذلك مناقشة وإقرار مقسوم الارباح وإبراء ذمة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة عن أعمالهم خلال عام ٢٠١١.

مع فائق تقديرنا واحترامنا .....



رئيس مجلس الإدارة

المهندس الاستشاري عصام عبد الواحد الشهداوي



المدير المفوض

رئيس مهندسين عدنان علي أحمد