

١ - نتائج النشاط المالي : -

أ - حققت الشركة ربحاً مقداره (٢٤٠٠٩) الف دينار (اربعة وعشرون مليون وتسعة الاف دينار) مقابل العجز المتحقق في السنة السابقة والبالغ (٣٧٧٩٧) الف دينار (سبعة وثلاثون مليون وسعمائة وسبعة وتسعون الف دينار) ومن خلال دراسة وتحليل البيانات المالية تم ملاحظة ما يلي : -

اولا : ارتفاع ايراد النشاط الجاري عن السنة السابقة بمقدار (٦٤٥٨٨) الف دينار (اربعة وستون مليون وخمسمائة وثمانية وثمانون الف دينار) ويشكل ذلك نسبة (٦٩%) والمتمثلة اغلبها بصافي المبيعات حيث كان ارتفاعها بنسبة (٧٥%) عن السنة السابقة .

ثانيا : انخفاض المصروفات الجارية بمقدار (٣٩٢٨) الف دينار (ثلاثة ملايين وتسعمائة وثمانية وعشرون الف دينار) عن السنة السابقة ويشكل الانخفاض نسبة (٣%) تمثل اغلبه في انخفاض المستلزمات الخدمية الذي بلغ نسبة (٤٥%) عن السنة السابقة .

ثالثا : بلغت هامش الربحية للشركة للسنة الحالية (١٤%) (١٦ر٥%) قياساً لأجمالي ايراداتها ومصروفاتها على التوالي مقابل عدم تحقيق أي هامش ربح للسنة السابقة .

رابعا : بلغ عائد الاستثمار نسبة (١٠%) قياساً لرأس مالها البالغ (٢٤٠) مليون دينار (مائتان واربعون مليون دينار) .

٢ - نتائج النشاط التشغيلي وتنفيذ الخطط : -

أ - أظهرت نتائج تنفيذ الخطة الانتاجية للشركة تدني الكميات المتحققة من الانتاج الفعلي عن الكميات المخططة حيث تراوحت نسب التنفيذ ما بين (صفر %) الى (٣٤%) لجميع أنواع المنتجات النمطية ، وكما موضح في الجدول ادناه : -

نوع المنتج	وحدة القياس	الانتاج المخطط	الانتاج المتحقق	نسبة تحقيق الخطة
برات ثقيلة	طقم	١٢٠٠٠	٧٠٠	٦%
برات متوسطة	=	١٥٠٠	-	صفر%
دسكات	=	١٢٠٠٠	٤١٣٧	٣٤%
كلدجات	=	١٠٠٠	-	صفر%

بسم الله الرحمن الرحيم

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد : ٨ / ٢٩ / ٤٠ / ٢٥٣

التاريخ : ٢٩ / ربيع الثاني / ١٤٢٦ هـ

٧ / ٢ / ٢٠٠٥ م

الى / السادة مساهمي الشركة العراقية للاعمال الهندسية
(مساهمة مختلطة) المحترمين

م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية

في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٠٤

بعد التحية : —

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية للاعمال الهندسية (مساهمة مختلطة) كما في
٣١ / كانون الاول / ٢٠٠٤ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية المرقم بـ (٦) لسنة
١٩٩٠ وقانون الشركات المرقم بـ (٢١) لسنة ١٩٩٧ والتشريعات المرعية الاخرى ووفقاً
للقواعد والاعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الايضاحات والملاحظات التالية : —

الايضاحات

١ — استناداً لقرار الهيئة العامة بتاريخ ٣٠ / ١١ / ٢٠٠٣ جرى زيادة رأسمال الشركة من
(١٦٠) مليون دينار الى (٢٤٠) مليون دينار وتغيير اسم الشركة ليصبح اسمها
(الشركة العراقية للاعمال الهندسية) ، وقد اكملت الشركة الاجراءات القانونية لدى
مسجل الشركات والدوائر المختصة وتمت المصادقة على الزيادة وتغير الاسم وتعديل عقد
التأسيس بتاريخ ٥ / ١ / ٢٠٠٤ .

٢ — لم يتم احتساب ضريبة الدخل على ارباح الشركة للفترة من ١ / ١ / ٢٠٠٤ ولغاية
٣٠ / ٤ / ٢٠٠٤ استناداً لكتاب الهيئة العامة للضرائب المرقم ١٤ / ٢٣٠ / م ١٠٤٩ في
١٠ / ٥ / ٢٠٠٤ .

٣ — جرى تقييم مخزون الانتاج التام (اخر المدة) بسعر الكلفة وفقاً للأسس المعتمدة في التقييم
واستناداً للقاعدة المحاسبية رقم (٥) الصادرة من مجلس المعايير والقواعد المحاسبية
والرقابية العراقية .

المالية / دائرة المحاسبة رقم (٦٥٤٩) في ٢٠/١٠/٢٠٠٤ ، نوصي بضرورة متابعة تسوية الموضوع مع الشركة المذكورة لضمان تسديد المبلغ المستحق .

ب - الارصدة المدينة والدائنة : -

اولا : ضمن حساب تأمينات مستلمة مبلغ (١٦٥٢٤٠) الف دينار (مائة وخمسة وستون مليون ومائتان واربعون الف دينار) تمثل المتبقي من قيمة مساحيق انتاج الموقوفات المجهزة من قبل (مؤسسة مارسيل سيوفي / سوريا) بموجب العقد المرقم ٢٠٠١/١ في ٢٢/٧/٢٠٠١ والتي سبق وان استلمت الكمية وادخلت مخازن الشركة بتاريخ ٢٠٠٣/٣/١١ .

علماً بأن الشركة قامت بتحرير صكوك مقابل المبلغ المذكور لتسديده الى وزارة المالية عن طريق وزارة الصناعة ، الا انه نتيجة للاحداث التي شهدتها القطر لم يتم سحب تلك الصكوك واعتبرت ملغاة حين مطالبة الجهة المستفيدة بالتسديد .

ثانيا : ظهور رصيد حساب مجهزون قطاع اشتراكي (مدين) بمبلغ (٦٧٥) الف دينار (ستمائة وخمسة وسبعون الف دينار) مدفوع الى الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية لقاء تجهيز لاحق الا انه لا زال الرصيد موقوفاً لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير ، مما يتطلب متابعة التجهيز وتسوية الرصيد الموقوف .

ج - حسابات المساهمين : -

بلغ مجموع الارباح المستحقة للمساهمين والتي لا زالت غير مستلمة من قبل اصحابها المساهمين (١٩٦٧) الف دينار (مليون وتسعمائة وسبعة وستون الف دينار) اضافة الى وجود عدد من شهادات الاسهم لا زالت غير مستلمة بلغ عددها (٧٤٤) شهادة .

نوصي بضرورة التأكيد على المساهمين لاستلام الارباح المستحقة وشهادات الاسهم بعد التحقق من شروط العضوية للمساهمين تطبيقاً لاحكام المادتين (١٢) و (١٢٦) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ .

ب - بالرغم من عدم التخطيط للانتاج غير النمطي لعدم تحديد الطاقة المتاحة له فقد لوحظ بأن الشركة حققت نسبة عالية في كمية الانتاج المتحقق منه بالمقارنة مع ما هو متحقق في السنة السابقة حيث بلغت الكمية المنتجة للسنة الحالية (٧٦٨٨) قطعة مقابل (٢٤٧) قطعة للسنة السابقة وتشكل تلك الزيادة نسبة (٣٠٠٠ %) .

ج - لم يتم التخطيط لاستغلال كامل الطاقة المتاحة للانتاج حيث بلغ معدل نسبة الانتاج المخطط الى المتاح (٣٠ %) وقد بررت ادارة الشركة ذلك الى ان التخطيط والانتاج يتم حسب الطلب وحاجة السوق ، والجدول ادناه يوضح ذلك : -

نوع المتوج	وحدة القياس	الطاقة المتاحة	الانتاج المخطط	نسبة المخطط الى المتاح
برات ثقيلة	طقم	١٨٦٠٠	١٢٠٠٠	٦٥%
برات متوسطة	=	٣١٦٠	١٥٠٠	٤٧%
دسكات	=	٣٣٠٠٠	١٢٠٠٠	٣٦%
كلجات	=	٢١٠٠	١٠٠٠	٤٨%

د - لم تحقق الشركة تنفيذ كامل خططها للكميات المباعة من الانتاج النمطي حيث تراوحت نسب التنفيذ ما بين (صفر %) الى (١٨ %) ، مما يتطلب دراسة اسباب ذلك من خلال تحسين النوعية وتخفيض الكلف والبحث عن منافذ تسويقية جديدة بهدف منافسة المستورد في الاسواق المحلية .

٣ - البيانات والقوائم المالية :

أ - التقديرة :

أظهر محضر جرد الصندوق كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٠٤ وجود الصك المرقم ٦٢٧٦٧٨٨٦ والمؤرخ في ١٨ / ٣ / ٢٠٠٣ احرر من قبل الشركة العامة للصناعات الميكانيكية بمبلغ (٩٣٥٠) الف دينار (تسعة ملايين وثلثمائة وخمسون الف دينار) عن قيمة الدفعة المقدمة بموجب العقد المبرم مع الشركة اعلاه لتصنيع مواد لم يتم ايداعه في المصرف في حينه ولم يتم المطالبة به ، ونظراً لاطلاق الارصدة المجمدة للشركات العامة الذي تقرر استناداً لما جاء بكتاب وزارة

خلاصة الرأي :

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه واستناداً الى المعلومات التي توفرت لدينا ، فإن البيانات المالية وتقرير الادارة المرفق بما متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وانما على قدر ما تضمنته من مؤشرات للاداء فأما تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الاول /٢٠٠٤ ونتائج نشاطها للفترة المنتهية بذات التاريخ .



المحاسب القانوني

سيروان خليل ابراهيم

ء/ رئيس ديوان الرقابة المالية

٢٠٠٥ / ٥ / ٤٤



الشركة العراقية للاعمال الهندسية (ش.م) قطاع مختلط/بغداد
الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٠٤

رقم
الكشف

٢٠٠٣

٢٠٠٤

دينار

دينار

الموجودات

الموجودات الثابتة

الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)
مشروعات تحت التنفيذ

-١

٥٣٦٥١٣٢٤

٦٥١٨٤٥٢٧

٥٤٠.٠٠٠

٥٤١٩١٣٢٤

٦٥١٨٤٥٢٧

الموجودات المتداولة

المخزون (بالكلفة)

-٢

٣١٣٣١٢٩٢٥

٣.٩٩٦٩٣١٨

٢٥٥٥١٨٤٢٧

٨٣٢٥٩٧٢

٧.٤٧٢٨٤٠

(٤٧٦٩٦٢١٥)

٦٨٠.٨٩٨٤

٣٤٨٨٧٦٤٧٢

٧.٣٩٦٩٥٦٩

٤٠٣.٦٧٧٩٦

٧٦٩١٥٤.٩٦

استثمارات

المدينون

-٣

النقود

-٤

مجموع الموجودات

مصادر التمويل

مصادر التمويل طويلة الاجل

رأس المال

-٥

الاحتياطات

-٦

١٦٠.٠٠٠.٠٠٠

٢٤٠.٠٠٠.٠٠٠

١٤٧٨٦٤٢٧٠

١٥٥١١٢٨٤٧

٣٠.٧٨٦٤٢٧٠

٣٩٥١١٢٨٤٧

مصادر التمويل قصيرة الاجل

الدائون

-٧

قروض مستلمة قصيرة الاجل

٩٥٢.٣٥٢٦

١٧٤٠.٤١٢٤٩

٢٠.٠٠٠.٠٠٠

٩٥٢.٣٥٢٦

٣٧٤٠.٤١٢٤٩

٤٠٣.٦٧٧٩٦

٧٦٩١٥٤.٩٦

مجموع مصادر التمويل

رئيس مجلس الادارة

المدير المفوض

عصام عبد الواحد المهدي

متصور كاظم عبد الهادي

والمؤرخ في ١٤٢٥/١٠/٢١

والموافق في ٢٠٠٥/١٠/٢١

مدير الحسابات

محمد علي محمود

خضوعاً لتقريرنا المرقم ٢٦٥١/٤٠/٦/٨

المحاسب القانوني

رئيس الهيئة

سيروان خليل ابراهيم

محمد حسين عباس

ع/ديوان الرقابة المالية

