

بسم الله الرحمن الرحيم

Iraqi Engineering Works Co.



الشركة العراقية للأعمال الهندسية  
قطاع مختلط

الرقم: ١ / ٣١ / ٤٦٩

التاريخ: ٣ / ١٢ / ٢٠٢٤



إلى / هيئة الأوراق المالية  
م/ البيانات المالية المصدقة لعام ٢٠٢٣

تحية طيبة....

نرفق لكم البيانات المالية لعام ٢٠٢٣ المصدقة والمدققة من قبل ديوان

الرقابة المالية الاتحادي .

مخولين امال علي احمد (مديرة الرقابة الاقدم) بمراجعة هيئتك المؤجرة لغرض تسليمكم الحسابات اعلاه وتسديد مبلغ الغرامه المترتبة عن تاخير المصادقه على الحسابات من قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادي بمبلغ قدره ( ٥٠٠٠٠٠ ) دينار (خمسمائة الف دينار فقط) مع التقدير .....

الخبير المهندس  
عدنان علي أحمد  
المدير المفوض



نسخه منه الى //

القسم المالي .  
الأرشفة .

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (ش.م.م - مختلطة) بغداد  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٣

رقم الصفحة	المحتويات:-
١١-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب الانتاج والتجارة والأرباح والخسائر والتوزيع
٣	- كشف العمليات الجارية
٤	- كشف التدفق النقدي
٥	- كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
٦	- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
٧	- الكشوفات التحليلية المرفقة :-
٨	١- الموجودات الثابتة والندارات
٩	٢- المخزون
١٠	٣- النقود
١١	٤- رأس المال
١٢	٥- الاحتياطيات
١٣	٦- العجز المتراكم
١٤	٧- الدائون
١٥	- كشف تحليل اجمالي الارصدة الدائنة
١٦	٨- الرواتب والاجور
١٧	٩- المستلزمات السلعية
١٨	١٠- المستلزمات الخدمية
١٩	١١- الاستخدمات الاخرى
٢٠	١٢- ايرادات النشاط الجاري
	١٣- توزيع الاستخدمات على مراكز الكلفة
	١٤- المزايا العينية
	- تقرير الإدارة



ديوان الرقابة المالية الاتحادي  
دائرة تدقيق نشاط الشركات



No:

Date:

إلى/ السادة مساهمي الشركة العراقية للأعمال الهندسية (مساهمة - مختلطة) بغداد- المحترمين  
م/ البيانات المالية للشركة العراقية للأعمال الهندسية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠٢٣

بعد التحية:-

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية للأعمال الهندسية (مساهمة - مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة/٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

الإيضاحات:-

- ١- يقع على عاتق الإدارة مسؤولية اعداد البيانات المالية والافصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة، بالإضافة الى وضع متطلبات نظام الرقابة المالية والمالية والافصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الاخطاء الجوهرية من التلاعب، كما تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملازمة واستخدام التقدير المحاسبي.
- ٢- ان مسؤولية هذا الديوان تتمثل في ابداء الرأي الفني المحاسبي عن البيانات المالية المقدمة بكتاب الشركة المرقم (٨٤/٣١/١) المؤرخ في ٢٠٢٤/٢/١٨ استناداً لتدقيقنا وحسب هذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والمحاسبية وأدلة الالبات التي توفرنا 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 الإدارة.
- ٣- بلغ سعر اغلاق سهم الشركة (٥.٩٩) دينار (خمسة دينار وتسعمائة وتسعون فلس) وفقاً لآخر جلسة لسوق العراق للاوراق المالية بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٣١.

الملاحظات والتحفظات:-

١- البيانات المالية:-

- أ- عدم امتلاك الشركة نظام كلفوي دقيق لتوزيع الاستخدامات على مراكز الكلف اذ مازالت الشركة تعتمد النسب المئوية (٤٠٪، ٢٠٪، ٧٪، ٣٣٪) في توزيع الاستخدامات على مراكز كلف (الانتاج، الخدمات الانتاجية، الخدمات التسويقية، الخدمات الادارية) على التوالي محتسبة وفقاً للسنوات السابقة على الرغم من تأكيدنا المستمرة على ذلك آخرها تقريرنا المرقم (ب/٢٩/٢٩/١٦/٢٧٥٠٩) في ٢٠٢٣/١٠/١٩ الخاص بالبيانات المالية للشركة لسنة/٢٠٢٢، وقد بينت الشركة بإجابتها

المرفقة (٤) في ٢٠٢٤/٣/٦ بأنه (لا يوجد لدى الشركة نظام كلفوي حيث يتم توزيع الاستحداامات على مراكز الكلف بنسب محددة ومنذ عدة سنوات كون اغلب الانتاج هو غير نظمي).

نوصي باعتماد نظام كلفوي دقيق لتوزيع مصاريف الشركة على النشاط الفعلي لها.

ب- تم تقييم مخزون الانتاج التام اخر المدة بالكلفة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ ولم يتم مطابقتها مع القيمة التحصيلية الصافية وقد بينت الشركة باجابتها المرفقة (٧) في ٢٠٢٤/٤/١٧ بأنه يتم ((تقييم أسعار المخزون بالكلفة اما قيمة سعر البيع فتتم حسب الطلب والتجهيز ووفقا للسعر المتداول على المادة المجهزة في حينه)) خلافا للقاعدة الخاسية رقم (٥) الخاصة بالحزين والصادرة عن مجلس المعايير الخاسية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم المخزون اخر المدة بالكلفة او القيمة التحصيلية الصافية ايهما اقل.

نوصي الالتزام بالقاعدة الخاسية المشار اليها اعلاه.

ج- لم يتم اعداد كشف مقارنة الارقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمسة الاخيرة وتقديمه رفقة البيانات المالية المقدمة الى هذا الديوان لسنة ٢٠٢٣/ خلافا للفصل الرابع من النظام الخاسي الموحد الخاص باعداد القوائم المالية على الرغم من تأكيدنا المستمرة بخصوص ذلك اخرها تقريرنا المرقم (٢٧٥٠٩/١٦/٢٩/٨) في ٢٠٢٣/١٠/١٩ الخاص بالبيانات المالية للشركة لسنة ٢٠٢٢.

نوصي الالتزام باعداد الكشف المذكور وفق الامودج الوارد في النظام الخاسي الموحد.

## ٢- نتيجة النشاط:-

أظهرت نتيجة النشاط الجاري (للمرحلة الاولى/النشاط التشغيلي) عجزا بلغ (٨١٩٧٧) الف دينار (واحد وثمانون مليون وتسعمائة وسبعة وسبعون الف دينار) مقابل عجزا بلغ (١١١٩٩) الف دينار (احد عشر مليون ومائة وتسعة وتسعون الف دينار) في السنة السابقة وبزيادة مقدارها (٧٠٧٧٨) الف دينار (سبعون مليون وسبعمائة وثمانية وسبعون الف دينار) نتيجة انخفاض الايرادات الجارية المنحققة خلال سنة ٢٠٢٣/ في حين أظهرت نتيجة النشاط الإجمالي عجزا بمبلغ (٩٢٣٤٧) الف دينار (اثنان وتسعون مليون وثلاثمائة وثمانية وسبعون الف دينار) مقابل عجزا للسنة السابقة بلغ (١١٦٩٩) الف دينار (احد عشر مليون وستمائة وتسعة وتسعون الف دينار) مقدارها (٨٠٦٤٨) الف دينار (ثمانون مليون وستمائة وثمانية واربعون الف دينار) عن عجز السنة السابقة، ومن خلال دراسة وتحليل نتائج النشاط تم استخلاص المؤشرات الآتية :-

أ- انخفاض حساب إيرادات النشاط الجاري للسنة موضوع التقرير بمبلغ (١١٣١٦٢٢) الف دينار (مليار ومائة وواحد وثلاثين مليون وستمائة واثنين وعشرين الف دينار) ونسبة انخفاض بلغت (٥٩.٨٪) عن السنة السابقة بسبب قلة طلبات التجهيز الواردة الى الشركة إستناداً إلى ما ورد بإجابة الشركة المرفقة (بلا) في ٢٠٢٤/٩/٩ على مذكرتنا المرفقة (٨٠) في ٢٠٢٤/٩/٩.

ب- انخفاض المصروفات الجارية بمبلغ (١٠٧٤٢٠٨) الف دينار (مليار وأربعة وسبعين مليون ومائتين وثمانية الف دينار) عن النسبة السابقة بسبب انخفاض مصروفات مشتريات بضائع بعرض البيع بمقدار (١٠٩٤٢٥٤) الف دينار (مليار وأربعة وتسعين مليون ومائتين وأربعة وخمسين الف دينار) ونسبة (٧٦٪) عن السنة السابقة.

ج- عدم مزاولة الشركة أي نشاط صناعي خلال السنة المالية/٢٠٢٣ كما جاء في عقد التأسيس خلافاً للفقرة (٤) من عقد التأسيس الذي نص على ((تختص الشركة بإنتاج المواد المغذية لصناعة السيارات ودراسة وتصنيع وتنفيذ الاعمال الهندسية والمشاريع ذات الطابع الهندسي ولها الحق بتأسيس المعامل والمصانع اللازمة لانتاج الأدوات الاحتياطية... الخ))، وقد بينت الشركة باجابتها المرفقة (١٣) في ٢٠٢٤/٦/٥ على استفسارنا المرقم (٢٨) في ٢٠٢٤/٦/٢ بأن ((الفقرة رقم ٤-ج في عقد التأسيس تشير الى القيام بالاعمال التجارية))، مع العرض ان الفقرة

٤- ج) تشير الى القيام بالتعهدات الداخلة ضمن نشاطها . وممارسة الاعمال التجارية من نقل وحيزن وأمين اعمال أخرى ذات صلة بأعراض الشركة) في حين ان الشركة لا تمارس نشاطها الصناعي وانما تمارس اعمال تجارية مثل عمليات شراء، وبيع الأدوات الاحتياطية للسيارات والمولدات ومواد أخرى مثل (الملابس العسكرية والطابعات وأجهزة الاستنساخ وأجهزة الانارة).

نوصي التزام الشركة بالأهداف المنصوص عليها يعقد التأسيس او تحويل صنفها الى شركة تجارية

٣- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة:-

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

لم تقم الشركة بمسك (سجل قرارات الهيئة العامة، سجل قرارات مجلس الادارة، سجل اعضاء مجلس الادارة) مما يشكل مخالفة للسواد (٩٦/ثانيا ، ١٢٩ /ثانيا) من قانون الشركات أعلاه التي نصت على (تسجيل قرارات الهيئة العامة في سجل خاص وتختتم الشركة وتوقع من رئيس الهيئة العامة، يكون لكل شركة مساهمة ومحدودة وتضامنية سجل لأعضائها يحفظ في مركز إدارتها المسجل تدون فيه أرقام أسهم كل عضو والمبلغ المدفوع عن كل سهم في الشركة المساهمة والمحدودة).

نوصي مسك السجلات وفق النصوص القانونية المشار إليها أعلاه.

ب- منشور وزارة المالية:-

أولاً- عدم قيام الشركة باستقطاع رسم الطابع لصالح وزارة المالية البالغ (٢٠٠٠) دينار من رواتب موظفيها المعينين على الملاك الدائم والعقود والأجور اليومية وللفترة من تاريخ صدور قانون رسم الطابع رقم (٧١) لسنة ٢٠١٢ ولغاية تاريخه، خلافا للمادة (١٢-أولاً) من قانون رسم الطابع رقم (٧١) لسنة ٢٠١٢ التي تنص على (يستوفى الرسم من الرواتب والمحسسات والأجور بمقدار ٢٠٠٠ دينار (الفجرديتار) سنوياً)، في حين نصت الشركة بإجابتها المرقمة (٩) في ٢٠٢٤/٦/٤ على مذكرتنا المرقمة (٢٤) في ٢٠٢٤/٦/٢ بأنه (لم يتم استقطاع رسم الطابع من الرواتب كوننا تمويل ذاتي ١٠٠٪ (قطاع خاص) .. الخ).

نوصي حصر المبالغ كاملة واستقطاعها من العائدات من الشركة ومن تاريخ صدور القانون ولغاية تاريخه وتسديدها لوزارة المالية.

ثانياً- عدم قيام الشركة بإرسال المقتبسات الضرورية الى الهيئة العامة للضرائب عن مشترياتها التي تجاوزت (١) مليون دينار (مليون دينار) من القطاع الخاص خلال السنة التقريرية وفقاً لمنشور وزارة المالية/الهيئة العامة للضرائب المرقم بالعدد (٤٣/س/١٥٤٥) في ٢٠١٦/٩/١ المتضمن إعلام الهيئة العامة للضرائب بمداول تفصيلية بتلك المقتبسات كل ثلاثة أشهر على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك آخرها تقريرنا المرقم (٢٧٥٠٩/١٦/٢٩/٨) في ٢٠٢٣/١٠/١٩ الخاص بالبيانات المالية للشركة لسنة/٢٠٢٢، وكما موضح في الأمثلة أدناه:

رقم المستند وتاريخه	اسم المجهز	المبلغ (الف دينار)	التفاصيل
٤٠١٦ في ٢٠٢٣/٦/٨	مكتب الاسترق	٤٣٦٧٢	شراء اجهزة استنساخ ملون
٤٠١٧ في ٢٠٢٣/٦/١٨	محل البديع	٣٢٨٠٠	دسكات شوفرليت امامي وخلفي وكلنج شوفرليت
٤٠٢٣ في ٢٠٢٣/٩/١٩	مكتب المصطفى	٤٣٤٧٥	شراء فلاتر كاز ودهن عجالات
٤٠٢٧ في ٢٠٢٣/١٠/٩	محل العمران	٤٠٨٥٠	شراء قمصلة عسكرية للطوارئ ضد الحريق
٤٠٣٥ في ٢٠٢٣/١٢/٥	مكتب الصفا	٢٢٤٢٠	شراء فلاتر كاز وهواء مولدات نوع بركنز

نوصي الإلتزام بما جاء بالتعليمات المشار إليها أعلاه وإرسال تلك المقتبسات أولاً بأول.

ج- نظام مسك الدفاتر والسجلات رقم (٢) لسنة ١٩٨٥ (المعدل).

عدم قيام الشركة بتنظيم سجل اليومية على شكل أوراق متسلسلة تظهر فيها جميع قيود اليومية ورزم هذه الأوراق حسب تسلسلها التاريخي وتجليدها وتصديقها من كاتب العدل في نهاية السنة المالية خلافاً للمادة (٣) من نظام مسك الدفاتر والسجلات التجارية لأغراض الضريبة رقم (٢) لسنة ١٩٨٥ (المعدل).

نوصي تعديل النظام الإلكتروني المسوك بما يجعل سجل اليومية العامة أحد مخزنهاه ويطبع ويصادق من كاتب العدل نهاية السنة.

د- تعليمات هيئة الأوراق المالية:-

لم تقم الشركة بتقديم بيانات مالية فصلية كل ثلاثة أشهر الى سوق العراق للأوراق المالية خلافاً لللائحة التنظيمية رقم (٨) (إفصاح

الشركات المدرجة) لسنة ٢٠٢٢ الصادرة عن هيئة الأوراق المالية.

نوصي الالتزام باللائحة التنظيمية الصادرة عن هيئة الأوراق المالية.

٤- الموجودات الثابتة والمخزنية:-

أ- عدم قيام الشركة بفصل قيمة الأرض عن قيمة المباني للعقار المشغول كمقر للشركة في بلدية الرصافة الثانية/البتاوين شارع (٦٢)

(جنس العقار/دار) حيث لاحظنا تسجيل كامل قيمة العقار البالغة (١٢٢٧١٨٩) الف دينار ومائتان وسبعة وعشرون

مليون ومائة وتسعة وثمانون الف دينار) على حساب المباني واحتساب مصروف الاندثار سويًا على كامل المبلغ.

نوصي فصل قيمة الأرض عن قيمة المباني وتعديل ارصدها في السجلات واهمها تعديل محصص الاندثار المتراكم لهذا العقار.

ب- وجود فرق في كلفة الموجودات الثابتة ووصول محصص الاندثار المتراكم لها بين ميزان المراجعة وبين سجل الموجودات الثابتة، وكما

موضح بالجدول ادناه:-

اسم الحساب	رقم الدليل	الارصدة في سجل الموجودات الثابتة الكلفة/ الف دينار	الارصدة في سجل الموجودات الثابتة الكلفة/ الف دينار	فرق الكلفة الف دينار	فرق محصص الاندثار المتراكم الف دينار
مباني وانشاءات وطرق	١١٢	١٢٦٤٤٩٣	١٢٦٤٤٠٧	٨٦	٩٦٨
الات ومعدات	١١٣	٧٥٥	٧٥٨	٣	٥٩١
وسائل نقل وانتقال	١١٤	١٠٨٣٢٩	١٠٧٤٠٨	٩٢١	٥١٦٠
عدد وقوالب	١١٥	٣٨٦	٢٥١	١٣٥	٤٥
اثاث واجهزة مكاتب	١١٦	٩٦٧٣	٧٩٧٩	١٦٩٣	١٦٦٠

نوصي التحري عن سبب ذلك ومعالجته.

ج- استمرار الشركة بعدم معالجة رصيد القيمة الدفترية لحساب الآلات والمعدات الظاهر في السجلات المالية للشركة مخالفاً لطبيعته

المحاسبية بمبلغ (٥٩٣) الف دينار (خمسمائة وثلاثة وتسعين الف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠٢٣ وللجنة الثامنة على التوالي، اذ

ظهر (دائن) على الرغم من تأكيداتنا على ذلك اخرها تقريرنا المرقم (٨/٢٩/١٦/٢٧٥٠٩) في ١٩/١٠/٢٠٢٣ الخاص

باليانات المالية للشركة لسنة ٢٠٢٢.

نوصي إتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة الحساب المذكور ملافاة ظهوره مخالفاً لطبيعته المحاسبية.

د- عدم قيام الشركة باستثمار عقاراتها المملوكة بموجب سندات التمليك المدرجة في الجدول ادناه خلال السنة المالية/٢٠٢٣ بهدف

تحقيق إيرادات للشركة وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (٩) في ٤/٦/٢٠٢٤ على استفسارنا المرقم (٢٤) في ٢/٦/٢٠٢٤

بأنه (حسب ما مبين في سبت البيانات المالية/٢٠٢٣) بأنه لا يوجد حساب إيراد انجازات او استثمار وللأسباب الموضحة بشكل وافي في محضر اجتماع الهيئة العامة بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/١٩ والمصدق من قبل مسجل الشركات والمسلم نسخة منه الى هيئتكم) وكما موضح في التالي:

رقم سند السليك	موقعها	مساحتها/دوتم	تفاصيل الارض
١٣٦٩٣١١	محافظة دنابلي	١٨ دوتم	ارض زراعية
٠٩٦٦٦٢٤	منطقة المدراس	٥ ن دوتم	ارض مشيدة عليها كتراجات

نوصي تكثيف الجهود لاستثمار املاك الشركة بما يحقق إيرادات تعزز إيرادات الشركة.

٥- قامت الشركة بتشكيل لجنة جرد موجوداتها الثابتة والمخزنية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ بموجب الأمر الإداري رقم (٥٨٩/٣١/١) في ٢٠٢٣/١٢/٢٠ ولدينا بصدهه الآتي:

أولاً- لم يتضمن الأمر الإداري تشكيل لجنة لمطابقة نتائج الجرد مع أرصدة السجلات وحصر الفروقات ان وجدت وتقديم خلاصة بما الى الإدارة، مما افقد عملية الجرد الغاية المتوخاة والعرض منه وأهميته في السيطرة والرقابة على تلك الموجودات خلافاً للفقرة (أ/الموجودات الثابتة) من متطلبات إعداد البيانات المالية لسنة ٢٠٢٣ المعممة بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي/دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٣٢٧١٤/٥/٥/٢) في ٢٠٢٣/١٢/٧، والتي نصت على (تأمين قوائم جرد الموجودات الثابتة ونتائج مطابقتها مع السجلات وبيان كيفية معالجة الفروقات ان وجدت... الخ) على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك اخرها تقريرنا المرقم (٢٧٥٠٩/١٦/٢٩/٨) في ٢٠٢٣/١٠/١٩ الخاص بالبيانات المالية للشركة لسنة ٢٠٢٢.

نوصي الإلتزام بمتطلبات إعداد البيانات المالية المتضمنة في المرسوم رقم ١٤٠٠/٢٠٢٣ الصادر في ٢٠٢٣/١٢/٧ المشار اليه مع سجل الموجودات الثابتة لاحظنا وجود فروقات ثانياً- من خلال مطابقتنا لنتائج لجنة الجرد المشكلتة بالأمر الإداري رقم ١٤٠٠/٢٠٢٣ الصادر في ٢٠٢٣/١٢/٧ بين محضر الجرد للموجودات الثابتة والسجل وكما مبين في ادناه:

اسم المادة	العدد بالمحضر	الكلفة/دينار	الملاحظات
خلاط مواد أولية	١	٣٦٤٤٥	لا يوجد
شبكة ضغط العالي	مجموعة	٣٩٧٥	وردت في محضر الجرد وغير موجودة بسجل الموجودات الثابتة
ن بنادق للحراس بدون عناد	١	٥٣٠٠٠	وردت في محضر الجرد كمجموعة بقيمة ٣٩٧٥ في حين ليست في سجل الموجودات بعدد (١) وبقيمة ٣٩٧٥٠
ماكينة صقل البنزات	لا توجد	لا توجد	اختلاف بالمبلغ بين المحضر والسجل
			لم تثبت في محضر الجرد وهي مثبتة في سجل الموجودات الثابتة

نوصي تشكيل لجنة لمطابقة نتائج الجرد مع السجلات وحصر الفروقات ان وجدت ومعالجتها بشكل اصولي.

ثالثاً- أظهرت نتائج لجنة الجرد المشكلتة بالأمر الإداري المشار اليه لمخازن الشركة وجود مواد مخزنية راکدة في مخزن المواد الأولية ومخزن الانتاج التام منذ سنوات سابقة بلغ مجموع تكلفتها (١٢٥٣٠٦) الف دينار (مائة وخمسة وعشرون مليوناً وثلثمائة وستة الف دينار) والتي تشغل حيزاً كبيراً من مخازن الشركة وتشكل عبئاً على إدارتها لم تقم الشركة بإلتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها على الرغم من تأكيداتنا السابقة بخصوص ذلك اخرها تقريرنا المرقم (٢٧٥٠٩/١٦/٢٩/٨) في ٢٠٢٣/١٠/١٩ الخاص بالبيانات المالية للشركة لسنة ٢٠٢٢، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (١٧) في ٢٠٢٤/٦/٢٣ على إستفسارنا

المرقم (٣٣) في ٢٠٢٤/٦/١٠ بأنه (تم مفاضة دوائر قطاع العام المساهمين لترشيح أسماء، من دوائريهم لتشكيل لجنة تحقيقية، ولم تتم اجاباتهم لحد الان ما عدا شركة التأمين الوطنية، حيث تم ترشيح احد موظفيهم للجنة التحقيقية)، وكما موضح في اذناه:

اسم الحساب	اسم المادة	المبلغ/ الف دينار
محزون المواد الاولية	مسحوق السوربي	٦٣٣٣٨
محزون الإنتاج النام	دسكات وبنرات وغيرها من الأدوات الاحتياطية لسيارات فديته امقرست من السوق	٦١٩٦٨
	المجموع	١٢٥٣٠٦

نوصي بضرورة اتخاذ الإجراءات اللازمة بصددتها

٥- الدائنون:-

عدم قيام الشركة بتصفية رصيد حساب دائنو توزيع الأرباح الظاهر ضمن كشف الدائنون البالغ (٢٦٨٤٦) الف دينار (سنة وعشرون مليون وثمانمائة وستة واربعون الف دينار) كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ والموقوف لأكثر من خمسة سنوات على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك بتقاريرنا للسنوات السابقة آخرها تقريرنا المرقم (٢٧٥٠٩/١٦/٢٩/٨) في ٢٠٢٢/١٠/١٩ الخاص بالبيانات المالية للشركة لسنة ٢٠٢٢، وقد بينت الشركة باجانبها المرقمة (١٨) في ٢٠٢٤/٦/٢٣ على إستفسارنا المرقم (٣٦) في ٢٠٢٤/٦/١١ (بان أرباح المساهمين هي أرباح سنوات سابقة الغير مستلمة لم يراجع المساهمين لاستلامها وعدم توفر النقد حالياً).

نوصي تصفية رصيد الحساب المذكور أعلاه أصولياً.

٦- النقدية:-

أ- بلغ رصيد حساب النقد مبلغاً مقداره (١١١٥) الف دينار (مليون وخمسة عشر الف دينار) مخالف لطبيعته المحاسبية في السجلات المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ من إجراءات في المصرف هو (السحب)، اما آخر مبلغ إيداع في المصرف فتم تسجيله بداية سنة ٢٠٢٤ (مستنداً إلى إجابة الشركة المرقمة (٢٢) في ٢٠٢٤/١٠/٧ على إستفسارنا المرقم (٨٨) في ٢٠٢٤/١٠/٦.

نوصي عدم اعداد صكوك قبل التحقق من توفر الرصيد في المصرف.

ب- تأخر إعداد المطابقات الشهرية في وقتها المحدد، حيث لاحظنا ارفاق كشف المصرف لسنة كاملة مع مطابقة شهر كانون الأول/ ٢٠٢٣ ويتم إعداد المطابقات الشهرية خلال شهر (كانون الأول) من دون تثبيت تاريخ يوم إعدادها والاكتفاء بذكر الأشهر السابقة والسنة من دون تعزيزها بكشوفات مصرف شهرية بالإضافة الى عدم ذكر رقم الحساب المصرفي على المطابقات والاكتفاء بذكر اسم المصرف فضلاً عن عدم قيام قسم التدقيق بنحتم كشف المصرف وكشوفات الموقوفات للدلالة على تدقيقها من قبل القسم المذكور أعلاه، وقد بينت الشركة بموجب إجابتها المرقمة (١٦) في ٢٠٢٤/٦/١٢ على مذكرتنا المرقمة (٣٥) في ٢٠٢٤/٦/١٠ بأنه (يتم عمل مطابقة المصرف في نهاية السنة لسحب كشف واحد لحركة السنة وذلك لارتفاع مبلغ عمولة المصرف عند سحب كل كشف على حدا لكل شهر منفصل اضافة لقللة حركة الحساب كسحب وايداع، علماً تتم المتابعة للرصيد من قبلنا عند كل عملية سحب او ايداع .. الخ).

رقم الحساب	اسم المصرف	المبلغ/دينار
٦١٢١٥٠٠٠٩	الشرق الاوسط	(٣٢٦٦٧٧٠)
٤٠٣٧٤٤	مصرف الرشيد/ فرع الاعتماد	٢٢٥١٦٣١
	المجموع	(١٠١٥١٣٩)

نوصي إعداد المطابقات أولاً بأول وبشكل أصولي.

٧ - الاحتياطات:

بلغ رصيد حساب الاحتياطات مبلغاً مقداره (٥٣٠٤٨) الف دينار (ثلاثة وخمسين مليوناً وثمانية وأربعين الف دينار) كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١، ولدنيا بصده الاتي:

أ - عدم قيام الشركة باحتساب نسبة (٥٠٪) من قسط الإندثار السنوي على الموجودات التي بلغت قيمتها الدفترية (صفر) والاستمرار باحتساب كامل نسبة الإندثار على حساب وسائل النقل والانتقال وتحميل حساب احتياطي إستبدال الموجودات الثابتة بمبلغ (١٠٥١٦) الف دينار (عشرة ملايين وخمسمائة وستة عشر الف دينار)، مما أدى الى تحميل حسابي (مصرفات الإندثار واحتياطي إستبدال الموجودات الثابتة) بمبلغ (٣٩٠٨) الف دينار (ثلاثة مليون وسعمائة وثمانية الف دينار) بشكل غير صحيح، بالإضافة الى تسجيل موجوداتها الثابتة الأخرى المندثرة بشكل كامل بقيمة صفرية في السجلات وعدم الإبقاء على قيمة (١) دينار في سجلاتها لأغراض الرقابة والسيطرة في حالة بقائها في الانتاج او تحويلها الى مخزن المخلفات والمستهلكات عند اتخاذ قرار شطبها وبيعها مما يؤثر على صحة رصيد الموجودات الثابتة الظاهر في القوائم والكشوفات المالية خلافاً للفقرة (ثامن/ب) المبادئ المحاسبية) من النظام المحاسبي الموحد والتي تضمنت ضرورة شمول التقارير المالية على جميع المعلومات اللازمة والضرورية لإعطاء مستخدمي هذه التقارير صورة واضحة وصحيحة عن الوحدة المحاسبية، وادناه أمثلة على ما ورد أعلاه :-

اسم الحساب	تاريخ الشراء	الكلفة/ دينار	رصيد محخص الإندثار المزاكم في ١/١ (دينار)	مبلغ محخص الإندثار المحسوب لسنة ٢٠٢٣	الاحتياطي المحسوب في ٢٠٢٣/١٢/٣١	مبلغ محخص الإندثار المزاكم الواجب الاحتساب في ٢٠٢٣/١٢/٣١	الاحتياطي الواجب التسجيل في ٢٠٢٣/١٢/٣١
تويوتا لاندكروز	٢٠١٢	٨٠٤٠٧٨٠٠	٨٠٤٠٧٨٠٠	صفر	٨٠٤٠٧٨٠	صفر	٤٠٢٠٣٩٠
بيك كيا دبل قسارة	٢٠١٣	٢٧٠٠٠٠٠٠	٢٧٠٠٠٠٠٠	صفر	٢٤٧٥٠٠٠	٢٤٧٥٠٠٠	١١٢٥٠٠
الجنوع		١٠٧٤٠٧٨٠٠	١٠٧٤٠٧٨٠٠		١٠٥١٥٧٨٠	٢٤٧٥٠٠٠	٤١٣٢٨٩٠

نوصي إتخاذ الإجراءات اللازمة لتعديل الرصيد المحسوب للموجودات المندثرة بقيمة (١) دينار وتصحيح قيمة الموجودات الثابتة.

ب- وجود اختلاف بين توبيات ارصدة حسابات الاحتياطات المقترح عنها ضمن الكشوفات الايضاحية المرافقة بالقوائم المالية وتوبيات هذه الاحتياطات في ميزان المراجعة، مما يؤثر على صحة تماثل المبالغ المثبتة في ميزان المراجعة مع القوائم المالية عن مطابقتها من قبل مستخدمى القوائم المالية خلافاً لتوبيات النظام المحاسبي الموحد، وقد بينت الشركة باجابتها المرقمة (٥) في ٢٠٢٤/٣/١٧ (ان سبب ذلك يعود الى قدم برجة النظام المحاسبي الالكتروني والذي يتضمن التوبيات على وفق النظام المحاسبي القديم ولم يتم تعديل هذه التوبيات بعد تحديث النظام المحاسبي الموحد ولصعوبة اجراء أي برجة تعديل على التوبيات في ميزان المراجعة بسبب التدوير التلقائي للارصدة المحاسبية ويتم تعديل التوبيات المحاسبية في القوائم المالية فقط)، وكما موضح في أدناه:

الدليل	اسم الحساب	المبلغ/ الف دينار	الدليل	اسم الحساب	المبلغ/ الف دينار
٢٢١١	احتياطي التوسعات	٢١٢٠٣	٢٢١٥	احتياطي توسعات مستخدم	٢١٢٠٣
٢٢١٢	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	١٥٧٤٧	٢٢١٢	احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة	١٥٧٤٧
٢٢١٣	احتياطي المكاسب الرأسمالية	١٦٠٣٤	٢٢١٨	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	١٦٠٣٤

نوصي إستبدال النظام المحاسبي الالكتروني وإجراء التعديلات اللازمة بما يحقق مطابقة ميزان المراجعة مع القوائم المالية.

قيام الشركة بتحصيل السنة المالية/٢٠٢٣ بمبلغ (٢١٢٧٤) الف دينار (واحد وعشرين مليون ومائتين وأربعة وسبعين الف دينار) عن مصروفات مشتريات خامات ومواد أولية ومشتريات معرض البيع تحققت مبيعاتها ضايفة السنة المالية/٢٠٢٢ ولم يتم اعداد قيود الاستحقاق اللازمة لتثبيت قيمة هذه المصاريف في سنة /٢٠٢٢ خلافا لتبويضات النظام المحاسبي الموحد وخلافا لمبدأ مقابلة الإيراد بالمصروف، وكما موضح في أدناه

رقم وتاريخ مستند القيد	المبلغ/دينار	رقم وتاريخ وحصل الشراء	اسم الخهر	البيان (تفاصيل المواد المستزادة)	رقم وتاريخ فاتورة البيع	الملاحظات
					٩٦٨٩	
٤٠٠١	١٩٩٤٤٠٠٠	١٦٠	مخلات	فلتر هواء وفلتر كاز بركنز حجم	٢٠٢٢/١٢/٢٨	مشتريات تمت خلال شهر كانون الثاني/٢٠٢٣ على الرغم من انها مبيعات تمت خلال شهر كانون الأول/٢٠٢٢
٢٠٢٣/١/٢		٢٠٢٣/١/٢	البراس	(KV ١٥٠٠) القاعدة فلتر كاز	٩٦٩٠	
٤٠٠٤	١٣٣٠٠٠٠	٧٤٤	السلك	عقل الكتروني لوحة سيطرة مولدة	٢٠٢٢/١٢/٢٨	
٢٠٢٣/١/٤		٢٠٢٣/١/٢	للفلاتر	بركنز حجم (١٥٠٠) مع القاعدة	٩٦٩١	
					٢٠٢٢/١٢/٢٨	

نوصي الالتزام بالمبادئ والفروض المحاسبية.

#### ٩- الإيرادات:-

قيام الشركة باعتماد قائمة المبيعات كدليل محاسبي وتحويل رقم قائمة البيع لحساب المدينون/١٦١ وحساب المبيعات/٤٢١ من دون استيفائها لشروط تغطية المحسبات المحاسبية المحددة في النظام المحاسبي الموحد وأهمها تثبيت (رقم المستند وتاريخه وأسم المنظم والمحاسب والمدير والتدقيق والمدير المفوض وحقول التبويضات المحاسبية وقروعهها وحقول رقم الدليل المحاسبي والبيان) ومن دون تعزيزها بمستند الإخراج المخزني، بالإضافة الى ان قائمة البيع موقعة من موظف التسويق فقط مما يجعلها غير صحيحة ولا يمكن الاعتماد عليها وقد بينت الشركة باجابتها المرفقة (١١) في ٢٠٢٤/٦/٤ على إستفسارنا المرقم (٢٦) في ٢٠٢٤/٦/٢ بأنه (يتم ترحيل قائمة المبيعات في نظام الحاسبة باعتبارها قيد وهذا معمول به منذ سنوات عديدة أما بالنسبة لتوقيع القائمة فهي موقعة من قبل التسويق والمدقق ومطابقة مع المبلغ المودع في المصرف علماً أن عدد قوائم المبيعات قليل جداً)، وأدناه أمثلة على ذلك:

رقم وصل البيع	تاريخه	المبلغ/دينار	اسم العميل	تفاصيل المبيعات
٩٦٩٢	٢٠٢٣/١/٢	٤٤٣٠٧٠٠٠	مديرية شرطة البصرة	راديو دهن عجلة همر امريكى
٩٧٠٢	٢٠٢٣/٥/٤	٥٦١٠٠٠٠	قيادة شرطة محافظة ميسان	كيبيل كهرباء تركي (٦*٤) وبلوجكتر (٤٠٠) واط
٩٧٠٣	٢٠٢٣/٥/٩	٦٥٧٣٠٠٠	الجامعة العراقية	فلتر هواء بركنز (KV١٤٠٠)
٩٧٠٤	٢٠٢٣/٥/٣٠	٥٣٨٥٠٠٠	قيادة شرطة محافظة ميسان	كيبيل كهرباء تركي (٦*٤) وبلوجكتر (٤٠٠) واط
٩٧٠٨	٢٠٢٣/٧/١٢	٦٦٥٠٠٠٠	الجامعة العراقية	منظومة إطفاء حرائق نوع فوم متنقلة
٩٧١٠	٢٠٢٣/٨/٦	٤٩٤٠٠٠٠	قيادة شرطة محافظة ميسان	فلتر هواء مولدة بركنز وفلتر كاز بركنز
٩٧٢٢	٢٠٢٣/١٠/٢٢	٣٨٧٩٠٧٥٠	الجامعة العراقية	فلتر هواء وفلتر كاز (KV٥٠٠) بركنز (KV٢٠٠٠) بركنز
٩٧٢٣	٢٠٢٣/١١/١٩	٩٨٠٠٠٠٠	الجامعة العراقية	فلتر هواء (KV١٤٠٠) بركنز
٩٧٢٤	٢٠٢٣/١٢/٧	٢٤٨٥٢٠٠٠	الجامعة العراقية	فلتر كاز (KV٢٠٠٠) بركنز وفلتر هواء (KV١٢٥٠) بركنز

نوصي إعداد مستند قيد يومية المبيعات وتعزيزه بفاتورة المبيعات ومستندات الإخراج المخزني.

- أ - لم تقم الشركة بمفاتيحة وزارة الصناعة والمعادن لإدراج وعرض منتجاتها ضمن منتجات الشركات الوطنية لغرض تسويق منتجاتها على بقية مؤسسات الدولة استنادا الى إجابة الشركة المرفقة (٤) في ٢٠٢٤/٣/٦ .
- نوصي مفاتيحة وزارة الصناعة والمعادن لعرض منتجات الشركة وزيادة حصتها السوقية.
- ب - لا يوجد نظام داخلي للشركة معتمد من قبل الجهات ذات العلاقة كما لا تملك الشركة دليل للوصف الوظيفي استنادا الى إجابة الشركة المرفقة (٣) في ٢٠٢٤/٢/٢٩ .
- نوصي إعداد نظام داخلي ووصف وظيفي بما يتلائم مع طبيعة نشاط الشركة.
- ج - عدم ملائمة الهيكل التنظيمي للشركة مع واقعها الفعلي، حيث يبلغ عدد العاملين في الشركة (٩) موظفين استنادا الى إجابة الشركة المرفقة (٣) في ٢٠٢٤/٢/٢٩ في حين أن الهيكل التنظيمي يتضمن (٩) أقسام وتتكون هذه الأقسام من (٢٤) شعبة و (١٨) وحدة إدارية وفنية.
- نوصي تعديل الهيكل التنظيمي بما يتلائم مع الواقع الفعلي للشركة.

## ١١ - متابعة تقارير الديوان -

- أ - عدم كفاية الاجراءات المتخذة من قبل الشركة لتصفية الملاحظات المدرجة تفصيليا في الجدول ادناه رغم مضي المدة المحددة للإجابة الواردة بكسب دائرة التدقيق والمتابعة والمؤشرة ازاءها خلافا للمادة (٢ - رابعا) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١٧م والتي تنص (تعد مخالفة مالية لأغراض هذا القانون الامتناع أو التأخير في الرد على التقارير ومراسلات الديوان عن عرض ملاحظات ملاحظاته خلال المدة المحددة):

رقم التقرير	تاريخه	رقم كتاب دائرة التدقيق والمتابعة	اسم الفقرة	الملاحظات غير المستوفية
(١٦٩٩٨)	٢٠١٨/٨/٩	(٨٥٩١)	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية ٢٠١٧	١-أ، ١-ب ٢-أ، ٢-ب ٥-أ-١، ٥-أ-٢، ٥-ج-١، ٥-ج-٢ ٥-ج-٣ ٦-ب ٧-أ، ٧-ب ٨-أ ٩ ١١-١، ١١-٢، ١١-٣، ١١-٤، ١١-٥، ١١-٦، ١١-٧، ١١-٨، ١١-٩، ١١-١٠، ١١-١١
(١٦٨٩٩)	٢٠٢٠/١٢/٦	(٨٥٩١)	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية ٢٠١٨	٥-أ-١، ٥-أ-٢، ٥-ب ٦-أ-١، ٦-أ-٢، ٦-أ-٣، ٦-أ-٤، ٦-أ-٥، ٦-أ-٦، ٦-أ-٧، ٦-أ-٨، ٦-أ-٩، ٦-أ-١٠، ٦-أ-١١، ٦-ب-١، ٦-ب-٢، ٦-ب-٣، ٦-ب-٤، ٦-ب-٥، ٦-ب-٦، ٦-ب-٧، ٦-ب-٨، ٦-ب-٩، ٦-ب-١٠، ٦-ب-١١، ٦-ج-١، ٦-ج-٢، ٦-ج-٣، ٦-ج-٤، ٦-ج-٥، ٦-ج-٦، ٦-ج-٧، ٦-ج-٨، ٦-ج-٩، ٦-ج-١٠، ٦-ج-١١ ٩ ١٠-أ، ١٠-ب، ١٠-ج

رقم التقرير	تاريخه	رقم نشات دائره التاسع والمائة	تاريخه	الموضوع	اسم الفقرة	الملاحظات من الملاحظين
					البيانات المالية	١ ب ١ ج
					نشاط الشركة	١ ٣
					المخالفات في تطبيق الانظمة والعليمات	١ ٥ اولا ٥ ا ثانيا ٥ ب ٥ ج
(٨٥٤٣)	٢٠٢١/٥/١٠	(٨٥٩١)	٢٠٢٤/٤/١	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية ٢٠١٩	الموجودات الثابتة والمحترقة المدينون والدائون	١ ٦ ب ٦ ج ٦ د ٦ هـ و ١ ٧
					الثقلية	١ ٨ ا ٨ ب
					متابعة تقارير الديوان	٩
					البيانات المالية	١ ١ ب ١ ج
					المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والعليمات	١ ٥ ا ثانيا ١ ٥ ا ثالثا ١ ٥ ب ١ ٥ ج
					الموجودات الثابتة والمحترقة المدينون والدائون	١ ٦ ا ٦ ب ٦ ج ٦ د ٦ هـ و
(٣٢٨٣٣)	٢٠٢١/١٢/٧	١٧٣٠٠	٢٠٢٤/٧/٥	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية ٢٠١٩	المدينون والدائون	٧
					المسؤولون	٩
					متابعة تقارير الديوان	١٠ ا ب
						١١

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

ب- صدر تقريرنا الرقابي المرقم (٢٠٥٧٩) في ٢٠٢٤/١١/٥ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١، مما يتطلب إتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفية الملاحظات الواردة فيه.

#### ١٢- الاحداث اللاحقة:-

أ- صدرت قرارات قضائية بإلزام الشركة بتسديد مبلغ (٢٩٦) الف دينار (مئتان وستة وتسعون الف دينار) لصالح دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال والذي يمثل اشتراكات غير مسددة لموظفين غير مذكورين في قواعد البيانات في الشركة وقاعدة دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال، وعند قيام الشركة بمحاولة تسديد هذه المبالغ تفاجأت بإعتراض دائرة التقاعد على مبالغ الاشتراكات المحددة في القرارات القضائية اعلاه، فقام الخبير القضائي بتنظيم احتسابات جديدة موقعة من قبله دون تعديل القرارات القضائية الصادرة، والذي أدى الى ارتفاع مبلغ الاشتراكات ليصبح (٢٠٧٠٦) الف دينار (عشرون مليون وسبعمائة وستة الف دينار)، وقامت دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال بإنذار الشركة بالحجز على أموالها المنقولة في حالة عدم التسديد خلال مدة عشرة أيام بالكتب المرقمة (٢٦١٣٩ و ٢٦٥٦٢) في ٢٠٢٤/٧/٨ و ٢٠٢٤/٧/١٠ على التوالي، مما اضطر الشركة الى تسديد الاشتراكات فقط والبالغة (٢٠٧٠٦) الف دينار (عشرون مليون وسبعمائة وستة الف دينار) دون تسديد الغرامات التأخرية البالغة (١٧١٠١٧) الف دينار (مائة وواحد وسبعون مليون وسبعة عشر الف دينار)، مع العرض إن تلك الغرامات محتسبة بناءً على مبالغ الاشتراكات الجديدة، وكما موضح في الكشف أدناه:

رقم وتاريخ الدعوى	أسم الموظف	تاريخ التعيين ولغاية تاريخ الاستقالة	العنوان الوظيفي	الاشتراكات المنتبة في القرارات القضائية المبلغ/دينار	الاشتراكات باحتساب الدائرة المبلغ/دينار	الفرق/دينار	الغرامات المحسبة غير المسدد /دينار
٢٠٢٣/عمل/٨٨٨ ٢٠٢٤/٢/٢٩	روعة عبد الملك محمد	١٩٩١/١/١ ولغاية ٢٠٠٢/٨/٢٢	مدير حسابات	١١٩٠٠٠	٨٢٧٠٥٠٠	٨١٥١٥٠٠	٦٩٧٧٠٨٩٠
٢٠٢٣/عمل/٨٩١ ٢٠٢٤/٢/٢٩	ميساء عبد الملك محمد	١٩٩٥/١٢/٢٤ ولغاية ٢٠٠١/٦/١٢	مدقق حسابات	٥٥٢٥٠	٣٩٢٧٠٠٠	٣٨٧١٧٥٠	٢٤٣٩٧٣٨٠
٢٠٢٤/عمل/٣٨ ٢٠٢٤/٤/٣٠	وفاء عبد الجبار حسن	١٩٨٩/١/١ ولغاية ٢٠٠٠/١٢/٢	سكرتيرة المدير المفوض	١٢١٥٥٠	٨٥٠٨٥٠٠	٨٣٨٦٩٥٠	٧٦٨٤٩٠١٠
			المجموع	٢٩٥٨٠٠	٢٠٧٠٦٠٠٠	٢٠٤١٠٢٠٠	١٧١٠١٧٢٨٠

نوصي المتابعة مع دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال لتسوية المبلغ اصولياً.

ب- توجد دعوى رابعة مرفوعة على الشركة المرقمة (٧٤٨/عمل/٢٠٢٤) لم تحسم لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير مشابحة للدعوى المشار اليها أعلاه المرفوعة من قبل السيدة (شذى عبود منصور) والتي تطلب فيها أيضاً إلزام الشركة بدفع جميع الاشتراكات وتسجيلها لدى الدائرة للفترة من (١/١/١٩٩١ ولغاية سنة ٢٠٠٢) وتحمل الانعاب القانونية والتي قد يترتب عنها احتساب اشتراكات وغرامات تأخرية أخرى لصالح دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال.  
نوصي متابعة هذه الدعوى مع المحاكم المختصة.

#### خلاصة الرأي:-

وفي رأينا ومع مراعاة ماجاء أعلاه واستناداً الى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فان البيانات المالية وتقرير الإدارة المرفق بما متفقه مع السجلات، ومستوفية للمتطلبات القانونية وانها على قدر ما تضمنته من مؤشرات الاداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٣ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ.



  
المحاسب القانوني

د. عدنان هاشم عيسى

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢٤/ /

البريد الإلكتروني:

info@fbsa.gov.iq

www.fbsa.gov.iq

Haifa st. p. o. Box. 7038

العنوان/ بغداد-العلاوي- مجاور وزارة الأعمار والإسكان

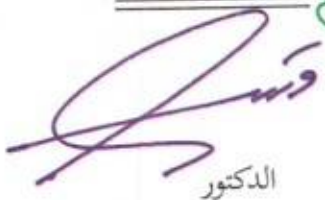
مكتب بريد حيفا (ص.ب/٧٠٣٨)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (مساهمة-مختلطة) - بغداد

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الاول / ٢٠٢٣

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
	١	الموجودات		
١		الموجودات الثابتة		
	١١	الموجودات الثابتة ( بالقيمة الدفترية )	٧٩٩٤٣٢٢٩١	٨٢٧٦٢٦٨٢٨
		الموجودات المتداولة		
٢	١٣	المخزون	١٢٥٣.٦١٢٢	١٢٥٣.٦١٦٣
٣	١٨	النقود	( ١٠١٥١٣٩ )	٤٢٢٤٧٥٤٦
		مجموع الموجودات	١٢٤٢٩.٩٨٣	١٦٧٥٥٣٧.٩
	٢	مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الأجل		
٤	٢١	رأس المال الاسمي للمفوض	١٥٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠٠٠
٥	٢٢	الاحتياطيات	٥٣٠٤٨٤٦٣	٥٣١٥٨٥٩٨
٦	٢٢٥	العجز المتراكم	( ٦٥٦١٧١٤٩٢ )	( ٥٧٤٨٢٤٣٦٤ )
		مصادر التمويل قصيرة الأجل		
	٢٦	الدائون	٨٩٦٨٧٦٩٧١	٩٧٨٣٣٤٢٣٤
		مجموع مصادر التمويل	٢٦٨٤٦٣.٣	٢٦٨٤٦٣.٣
			٩٢٣٧٢٣٢٧٤	١٠٠٥١٨٠٥٣٧



  
الدكتور

قحطان علي احمد  
رئيس مجلس الادارة

والمؤرخ في ١١ / جمادى / ١٤٤٦ هـ

الموافق في ١٢ / ١١ / ٢٠٢٣

  
المحاسب القانوني

د. عدنان هاشم عيسى

هـ / ديوان الرقابة المالية الاتحادي

  
الخبير المهندس

عدنان علي احمد  
المدير المفوض

  
ابتهال غازي رشيد

مديرة الحسابات الاقدم

٢١٤٩١ / ١٦ / ١٤٩١

  
امال علي احمد

مديرة الرقابة الاقدم

خضوعاً لتقريرنا المرقم

الشركة العراقية للاستثمار (مساهمة - محفلة) ٢٠٢٠  
حسابات الانتاج والتجارة والارباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٢

رقم التحصيل	رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢٢ دينار
١٢	٤٥-٤١	ايرادات النشاط الجاري ينزل : <u>كلفة النشاط الجاري</u>	١٨٩١١١٥٠٠٠	٧٥٩٦٠٢٢٥٥
١٣	٥	كلفة الانتاج	١٨٥٠٨٩٧٧٤	١٩٨٤٥٣٧٥٤
١٣	٦	كلفة الخدمات الانتاجية	٩٣٥٤٤٨٧	٩٩٢٢٦٨٧٦
		صافي كلفة الانتاج	٢٧٧٦٣٤٦٦١	٢٩٧٦٨٠٦٣٠
١١	٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع صافي كلفة النشاط الجاري	١٤٣٩٧٠٠٠٠٠	٣٤٥٤٤٦٠٠٠
		فائض النشاط الجاري	١٧١٢٢٣٤٦٦١	٦٤٣١٢٦٦٣٠
١٣	٧	ينزل : كلفة الخدمات الانتاجية فائض الانتاج والتاجر	١٧٣٨٩٠٢٢٩	١١٦٤٧٦٦٣٥
		ينزل : كلفة الخدمات الادارية	٣٢٢٩٠٧١٠	٣٤٧٢٩٤٠٦
		عجز النشاط التشغيلي (المرحلة الاولى)	١٤١٤٩٩٦٢٩	٨١٧٤٧٣١٩
		ينزل : المصروفات التحويلية والاحرى	١٥٣٦٩٩٠٦٤	١٦٣٧٢٤٣٤٧
		المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٥٠٠٠٠	١٠٣٧٠٠٠
		عجز النشاط الاجمالي (المرحلة الثانية)	(١١١٩٩٤٣٥)	(٨١٩٧٧١٢٨)
			(١١٦٩٩٤٣٥)	(٩٢٣٤٧١٢٨)



الشركة العراقية العامة للإنشاءات المدنية (م.ع.م.ع.م) - بغداد  
 كشف الحساب الجاري لسنة المالية المنتهية في ٢٠٢١ / كانون الأول / ٢٠٢٢

رقم الكشف	رقم التابل الحسابي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
١٢	٤٥-٤١	الإيرادات الجارية إيرادات النشاط الجاري	٧٥٩٦٠٢٢٥٥	١٨٩١٢٢٥٠٠٠
		تنزل : المصروفات الجارية		
٨	٢١	الرواتب والاجور	٥٦٥٥٧٩٠٠	٥٢٩٥١٠٠٠
٩	٢٢	المستلزمات السلعية	٢٧١٠١١٢٩١	٢٥١٢٨٦٠٠٠
١٠	٢٣	المستلزمات الخدمية	١٨٧٢٩٢٩٠	١٤٢٢٧٢٥٠
١١	٢٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	٢٤٥٤٤٦٠٠٠	١٤٢٩٧٠٠٠٠
١	٢٧	الاندثار	٤٩٠٨٤٤٠٢	٤٢٦٢٦١٨٥
١١	٢٨٤	الضرائب و الرسوم	٧٤١٥٠٠	٥١٤٠٠٠
		عجز ( النشاط التشغيلي ) لسنة الأولى	٨٤١٥٨٠٣٨٢	١٩٠٢٤٢٤٤٣٥
١١	٢٨	تنزل : المصروفات التحويلية و الأخرى المصروفات التحويلية عدا (الضرائب والرسوم)	١٠٣٧٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠
		عجز (النشاط الاجمالي) المرحلة الثانية	٩٢٣٤٧١٢٨	١١٦٩٩٤٣٥



الشركة العراقية الأعمال المتكاملة (م.ت.م.ت.م.ت) - ٢٠٢٢

كشف التدفق النقدي كما في ٢٧/١٢/٢٠٢٢

رقم الحساب  
الحسابي  
اسم الحساب  
دينار  
دينار  
دينار

التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية

النقد المستلم من :-

٧٥٩٦.٢١٥٥

ايرادات النشاط الجاري

٤٤ ٤١

تنزل : المدفوعات التقديرية عن :-

٧٩١٧٥٤٤٤٠

الاستخدامات (عنا مبلغ ٤١ دينار ح/ ٢٢١)

٢٥ ٢١

١١١١١٥٠٠

المصروفات التحويلية (عنا -/ ٢٨٢)

٢٨

٨.٢٨٦٥٩٤٠

(٤٣٢٦٢٦٨٥)

٤٢٢٤٧٥٤٦

(١٠.١٥١٣٩)



صافي التدفق النقدي عن الأنشطة التشغيلية

يضاف : رصيد النقد كما في ١/١

رصيد النقد كما في ٢٣/١٢/٢١

الشركة العراقية للأعمال الاقتصادية (م.س.م.ع) - م.س.ع.

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٢١/ كانون الأول/ ٢٠٢٢

رقم التابل المحاسبي	التفاصيل	٢٠٢٢ دينار
	(١) الموارد	
٤١	إيرادات نشاط الإنتاج السلعي	٢٨.٢٥٠.٧٥٥
٤٢	إيرادات النشاط التجاري	٢٧٩٢٥٢٥٠٠
	إجمالي الموارد	٧٥٩٦.٢٢٥٥
	(٢) مستلزمات الإنتاج	
٣٢	المستلزمات السلعية	٢٧١٠.١١٢٩١
٣٣	المستلزمات الخدمية / عدا المواد المنتجة	١٦٦٢٩٢٩٠
٣٥	مشتريات بضائع بغرض الإنتاج	٢٤٥٤٤٦٠٠٠
	إجمالي القيمة المضافة بسعر التكلفة	٧٣٣.٩٦٥٨١
	تنزل : الضرائب و الرسوم	٢٦٥.٦٦٧٤
٢٨٤٢	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٧٤١٥٠٠
		٢٥٧٦٥١٧٤



التقرير العرفي القيمي المخصص (نموذج موحدة) لسنة ٢٠٢٢  
 لسنة ٢٠٢٢، ويوزع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج المضافة للإنتاج المضافة

٢٠٢٢ / كانون الأول / ٢٠٢٢

٢٠٢٢

دينار

رقم التابل

التفاصيل

الحسابي

عائد العمل

رواتب وأجور نقدية

٢١

مزايا عينية / بموجب الكشف المرفق رقم (١٤)

الإنتانات

٢٧

٥٦٥٥٧٩٠٠

٢١٠٠٠٠٠

٤٩٠٨٤٤٠٢

١٠٧٧٤٢٢٠٢

( ٨١٩٧٧١٢٨ )

٢٥٧٦٥١٧٤

العجز العمليات الجارية / المرحلة الأولى

إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج



الموجودات الثابتة	الأراضي	مباني وإنشاءات وطرق	آلات ومعدات	وسائل نقل وتنقل	عدد و قوائم	أثاث وأجهزة مكتب	مجموع
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الكلفة كما في ٢٠٢٣/١/١	٦٥٠.٤٦٨	١٢٦.٤٤٩٣٤٦٠	٧٥٥٣٣٢	١٠.٨٣٢٨٦٣٤	٣.٨٥٨.٠٩	٤٥٧٢٦٠.٩	١.٥٤٦.٦٥٩.٤١٤
تضاف: الأضافات المشتراة	-	-	-	-	-	-	-
تنزل: الموجودات المشطوبة والمباعة	-	-	-	-	-	-	-
الكلفة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١	٦٥٠.٤٦٨	١٢٦.٤٤٩٣٤٦٠	٧٥٥٣٣٢	١٠.٨٣٢٨٦٣٤	٣.٨٥٨.٠٩	٤٥٧٢٦٠.٩	١.٥٤٦.٦٥٩.٤١٤
نسبة الاندثار / قسط ثابت	-	% ١٠	% ٢٥.١	% ١٠	% ٢٠.١	% ٢٥.١	-
مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠٢٣/١/١	-	١٣٤.٨٨٧٣٤	٢١٤.٠٨	١.٠٥١٥٧٨٠	٢٣٠.٣	١.١٦٦.٠٥	١.٥٤٦.٦٥٩.٤١٤
تضاف: اندثارات الفترة	-	٦٧٦٧	٢١٤.٠٨	١.٠٥١٥٧٨٠	٢٣٠.٣	١.١٦٦.٠٥	١.٥٤٦.٦٥٩.٤١٤
ينزل: الاندثار المتراكم للموجودات المشطوبة و المباعة	-	-	-	-	-	-	-
ينزل: الاندثار المحول الى حساب الاحتياطيات / احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	-	٦٧٦٧	٢١٤.٠٨	١.٠٥١٥٧٨٠	٢٣٠.٣	١.١٦٦.٠٥	١.٥٤٦.٦٥٩.٤١٤
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١	-	٤٧١٩٨.٠٩٦٠	١٣٤.٨٨٧٣٤	١.٠٥١٥٧٨٠	٢٣٠.٣	١.١٦٦.٠٥	١.٥٤٦.٦٥٩.٤١٤
القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١	٦٥٠.٤٦٨	٧٩٢٥١٢٥٠.٠	(٥٩٣٥٣٢)	٦.٠٨١٢٨٦	٩.٠١٦.٤	٦.٩١٤.٠٥	١.٥٤٦.٦٥٩.٤١٤

المرفقة رقم (١)

الشركة العراقية للأسفالت البترولية (م.م) - شركة - ١٤١٤

كشف المخزون كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبية	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢٢ دينار
١٢١	مخزون المواد الاولية	٦٢٢٢٧٩٩١	٦٢٢٢٧٩٥٠
١٢٦	مخزون الانتاج	٦١٩٦٨١٧٢	٦١٩٦٨١٧٢
	مجموع المخزون	<u>١٢٤٢٠٠١٦٣</u>	<u>١٢٤٢٠٠١٢٢</u>





٥٠٥٥ رقم (٤)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (مساهمة - منظمة) ٥١١٥

٢٠٢٢ / رأس المال ١٥٠٠ في ٢١ / كانون الأول / ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
دينار	دينار	
<u>١٥٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>١٥٠٠٠٠٠٠٠</u>	رأس المال الاسمي ( ١٥٠٠ ) مليون دينار (القيمة الاسمية للسهم دينار واحد).
		رأس المال المنفوع موزع كما يلي :-
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;">٥٠٣٤٧١٢٥٨ ٩٩٦٥٢٨٧٤٢</div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;">٥٠٣٤٧١٢٥٨ ٩٩٦٥٢٨٧٤٢</div>	مساهمة القطاع العام ٣٢,٦ %
<u>١٥٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>١٥٠٠٠٠٠٠٠</u>	مساهمة القطاع الخاص ٦٦,٤ %
		١٠٠ %



الشركة العراقية للأعمال الهندسية ( مساهمة - مختصة ) - بغداد

كشف الاحتياطات كما في ٣١ كانون لأول ٢٠٢٣

نوع الاحتياطي	رقم الدليل المحاسبي	احتياطات رأسمالية				٢٢١
		احتياطي الثابتة	احتياطي المكاسب	احتياطي الرأسمالية	احتياطي علاوة الأصدار	
نوع الاحتياطي	رقم الدليل المحاسبي	٢٢١	٢٢١٣	٢٢١٤	٢٢٤	
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١	٢١٢.٢٧.٠٣	٤٨٥٦٨٣٨	١٦.٠٣٧٦٢	٩٤٦٧	١١.٥٥٨٢٨	٥٣١.٥٨٤.٦٣
الإضافات خلال السنة	-	*١.٨٨٩٨٦٥	-	-	-	١.٨٨٩.٨٦٥
التزيلات خلال السنة	-	-	-	-	**١١.٠٠٠.٠٠٠	١١.٠٠٠.٠٠٠
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١	٢١٢.٢٧.٠٣	١٥٧٤٦٧.٠٣	١٦.٠٣٧٦٢	٩٤٦٧	٥٥٨٢٨	٥٣٠.٤٨٤.٦٣

ايضاح:-

\* يمثل المبلغ اندثار الموجودات الثابته التي اصبحت قيمتها ( ١ ) واحد دينار ولا زالت قيد الاستخدام

\*\* يمثل المبلغ معالجه ح/ العجز المتراكم بمقدار ( ١١.٠٠٠.٠٠٠ ) دينار من ح/ الفائض المتراكم وحسب قرار اجتماع الهيئة العامه بتاريخ

٢٠٢٢/١٢/١٨ بعد مصادقه دائرة تسجيل الشركات



تحليل اجمالي الارصدة الدائنة على مستوى كل حساب كما في ٢٠٢٣-٢٠٢٢

رقم الحساب	التفاصيل	الرصيد الموقوف	قبل سنة ٢٠٠٣	اقبل من سنة	سنة - ٣ سنوات	كثير من ٣ سنوات
		وضيعته المحاسبية	دينار	دينار	دينار	دينار
٢٦٨	دائنو توزيع الارباح / حصة المساهمين	٢٦٨٤٦٣٠٣	-	-	-	٢٦٨٤٦٣٠٣
	المجموع	٢٦٨٤٦٣٠٣	-	-	-	٢٦٨٤٦٣٠٣



رقم (أ)

الشركة العراقية للأعمال القاعدية (مساهمة - منظمة)

بيان الرواتب والاجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٢

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٢	٢٠١٢
	الرواتب التقاعدية للموظفين		
٣١١			
٣١١١	رواتب	١٣٢٨١٠٠٠	١٠٨٢٠٧٠٠
٣١١٢	مخصصات الشهادة	٩٧٩٨٢٠٠	١٦٤٣٥٨٠٠
٣١١٩	مخصصات اخرى	٧٦٧١٠٠	١٢٧٩٣٠٠
		٢٣٨٤٦٤٠٠	٢٨٥٣٥٨٠٠
	الاجور التقاعدية للعمال		
٣١٢			
٣١٢١	اجور	١٥٧٢٠٠٠٠	١٥٧٢٠٠٠٠
٣١٢٢	مخصصات عائلية	٩٦٠٠٠	٩٦٠٠٠
٣١٢٩	مخصصات اخرى	١٤٠٤٠٠٠	١٤٠٤٠٠٠
		١٧٢٢٠٠٠٠	١٧٢٢٠٠٠٠
٣١٤١	حصة الشركة في التوافق تقيق نشاط الشركات	٨٧٠٩٦٠٠	٧٥٢٧١٠٠
٣١٥١	حصة الشركة في الضمان	٣١٧٥٠٠٠	٣٢٧٥٠٠٠
		١١٨٨٤٦٠٠	١٠٨٠٢١٠٠
	مجموع الرواتب والاجور	<u>٥٢٩٥١٠٠٠</u>	<u>٥٦٥٥٧٩٠٠</u>



٢٠٢٢ / ٢٠٢٣

الشركة العراقية الاقتصادية (م.ت.م.ع.ا.ع.) (م.ت.م.ع.ا.ع.)

مستند الموازنة العامة لسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٢

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	٢٠٢٢	٢٠٢٣
٣٢١	الخامات والمواد الاولية	٣٤٤٥١٢.٠٠٠	٣٦٢٥٨٧.٤١
٣٢٢	الوقود و الزيوت		
٣٢٢١	مواد نفطية	٥٩٦٣.٠٠٠	٦.٤٨.٠٠٠
٣٢٥	المتنوعات		
٣٢٥١	اللوازم و المهمات	٢٠٣.٠٠٠	١٥٥١.٠٠٠
٣٢٥٢	القرطاسية	-	٤٥٥.٠٠٠
		٢٠٣.٠٠٠	٢٠٠٦.٠٠٠
٣٢٧	المياه و الكهرباء		
٣٢٧١	المياه	-	٢١٣٧٥٠
٣٢٧٢	الكهرباء	٦٠٨.٠٠٠	١٥٦٥٠٠
		٦٠٨.٠٠٠	٣٧٠.٢٥٠
	مجموع المستلزمات السلعية	<u>٣٥١٣٨٦.٠٠٠</u>	<u>٣٧١.١١٢٩١</u>



رقم (١٠)

الشركة العربية للأعمال الهندسية (مساهمة متداولة)

بيانات المستلزمات المالية للشهرة في ٢٧ / كانون الأول / ٢٠٢٢

٢٠٢٢	٢٠٢٢	اسم الحساب	رقم الدليل الجائز
		خدمات الصيانة	٢٣١
	٢٧٠٠٠٠٠	صيانة وسائل نقل وانتقال	٢٣١٤
		دعاية وطبع وضياقة	٢٣٢
٥٧٥٠٠٠	٥٩٥٠٠٠	دعاية وإعلان	٢٣٢١
		نقل وإيفاد واتصالات	٢٣٤
٢١٠٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠٠	نقل العاملين	٢٣٤١
٢٨١٦٠٠٠	٣٥٣٩٠٠٠	إتصالات عامة	٢٣٤٤
٥٩١٦٠٠٠	٥٦٣٩٠٠٠		
		مصرفات خدمة متنوعة	٢٣٦
٥٥٠٠٠٠٠	٥٥٠٠٠٠٠	اشتراكات و إئتماءات	٢٣٦١
١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٢٣٦٢
٨٩٦٢٥٠	٦٥٨٢٩٠	خدمات مصرفية	٢٣٦٦
١٢٥٠٠٠٠	٣٥٤٧٠٠٠	مصرفات خدمة أخرى	٢٣٦٩
٧٧٤٦٢٥٠	٩٨٠٥٢٩٠		
<u>١٤٢٣٧٢٥٠</u>	<u>١٨٧٣٩٢٩٠</u>	مجموع المستلزمات المالية	



شقة رقم (١١)

الشركة العراقية الاصل المتحصية (مساهمة مختلطة) بغداد

كشف بحسابات الاستثمارات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٢

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٢	٢٠١١
٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع		
٣٥١	مشتريات بضائع بغرض البيع محلية	٣٤٥٤٤٦.٠٠٠	١٤٢٩٧٠.٠٠٠
٣٨	المصرفات التحويلية		
٣٨٢	المصرفات التحويلية المتنوعة		
٣٨٢٢	تعويضات وغرامات	١٠٢٧.٠٠٠	٥.٠٠٠
٣٨٤	ضرائب و رسوم		
٣٨٤٢	ضرائب و رسوم أخرى	٧٤١٥.٠٠	٥١٤.٠٠٠
	مجموع المصرفات التحويلية	١١١١١٥.٠٠	١٠١٤.٠٠٠



رقم ( ٦١ )

الشركة العراقية للأعمال الخنسانية (م.س.م) - مختلطة) بغداد

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٣

رقم التابل الخصبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
٤١	ايراد نشاط الانتاج السلعي		
٤١٢	ايراد نشاط الصناعات التحويلية		
٤١٢١	صافي المبيعات	٣٨٢٢٤١٧٥٠	٢٨٠٢٥٠٧٥٥
٤٢	ايراد النشاط التجاري		
٤٢١	صافي مبيعات بضائع بغرض البيع	١٥٠٨٩٨٢٢٥٠	٢٧٩٢٥٢٥٠٠
	المجموع لأغراض العمليات الجارية	١٨٩١٢٢٥٠٠٠	٧٥٩٦٠٢٢٥٥
	المجموع لأغراض الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر	١٨٩١٢٢٥٠٠٠	٧٥٩٦٠٢٢٥٥



كشف رقم (١٣)

٤

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (مساهمة- مختصة) - بغداد

٥

كشف توزيع الإستهادات على مراكز الكلفة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

مركز الكلفة	كافة الخدمات الإنتاجية (٦) دينار (%٢٠)	كافة الخدمات التسويقية (٧) دينار (%٧)	كافة الخدمات إدارية (٨) دينار (%٣٣)	الإستهادات
٥٦٥٥٧٩٠٠	١١٣١١٥٨٠	٣٩٥٩٠٥٣	١٨٦٦٤١٠٧	كلف العاملين
٣٧١٠١٢٤١	٧٤٢٠٢٢٥٨	٢٥٩٧٠٧٩٠	١٣٢٤٣٧٢٦	المستلزمات السلعية
١٠٧٣٩٣٤٠	٣٧٤٧٨٥٨	١٣١١٧٥٠	٦١٨٣٩٦٦	المستلزمات الخدمية
٤٩٠١٤٤٠٣	٩٨١٦٨٨٠	٣٤٣٥٩٠٨	١٦١٩٧٨٥٣	الإندثارات
٢٤١٥٠٠	١٤٨٣٠٠	٥١٩٠٥	٢٤٤٦٩٥	الضرائب والرسوم
٤٩٦١٣٤٣٨٣	٩٩٢٢٦٨٧٦	٣٤٧٢٩٤٠٦	١٦٣٧٢٤٣٤٧	المجموع



رقم (١٤)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (مساهمة مختلطة) بغداد

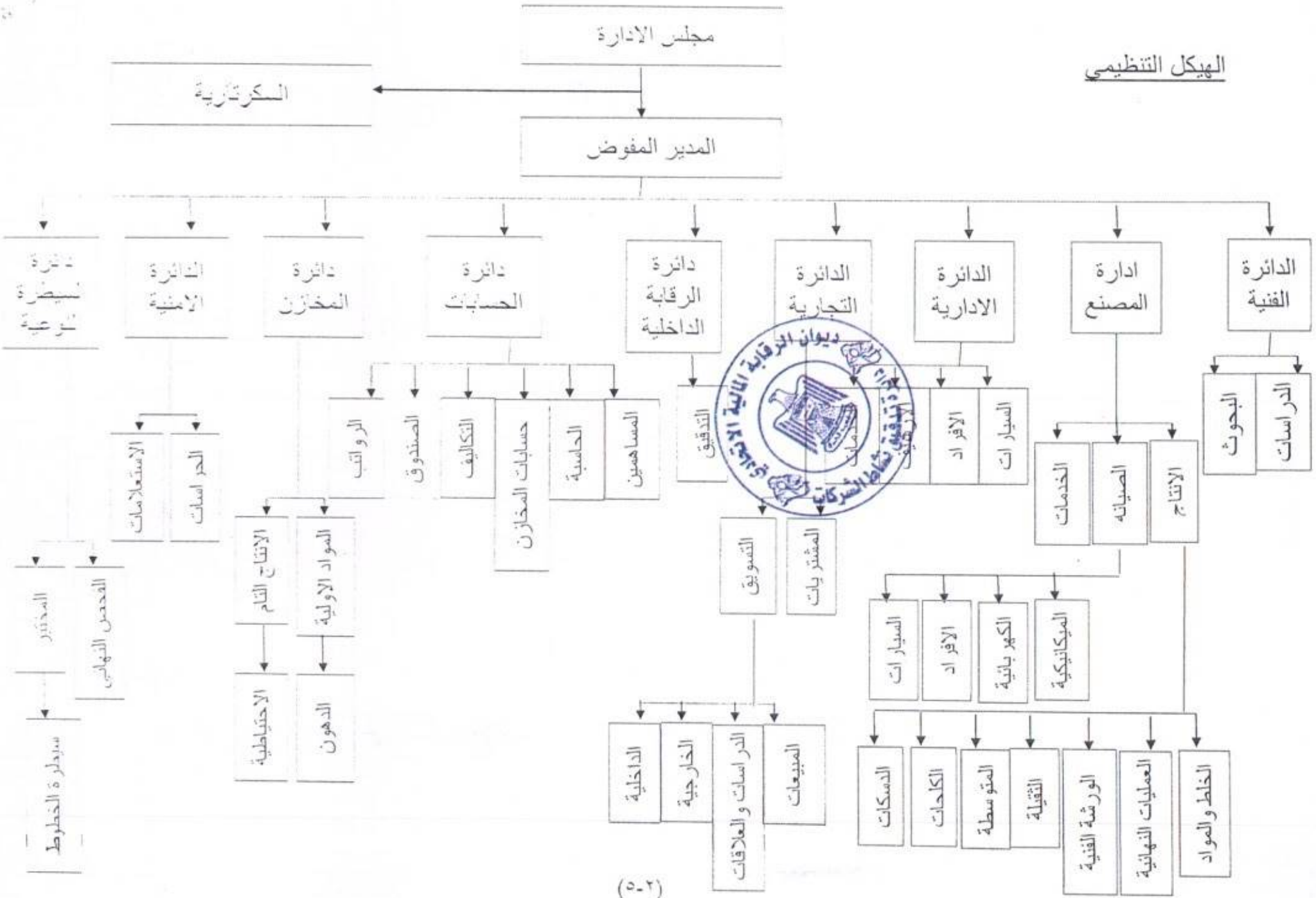
كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٢٧ / كانون الأول / ٢٠٢٢

نقل العاملين دينار	المزايا العينية الاستخدامات
٢١٠٠٠٠٠٠	المستلزمات الخدمية
٢١٠٠٠٠٠٠	المجموع





# الهيكل التنظيمي



ت	الاسم	المنصب	القطاع	عدد الاسهم
١	الدكتور فحلان علي احمد	رئيس مجلس الإدارة	خاص	٢٢٦٤٦٦٢٠
٢	الحقوقي سنان عدنان جاسم	نائب رئيس المجلس	عام	-
٣	الست بشرى هادي حيدر	عضو مجلس الإدارة	عام	-
٤	الخبير المهندس عدنان علي احمد	عضو / المدير المفوض	خاص	٤٢٤٨٧٠٥٤٥
٥	الست خولة خليل مصطفى	عضو مجلس الإدارة	خاص	٢٧١٨٩٣٢
٦	المحاسبة الاقدم ابتهال غازي رشيد	عضو مجلس الإدارة	خاص	٢٠٠٠
٧	رئيس مهندسين اقدم اسال علي احمد	عضو مجلس الإدارة	خاص	١١٤٦٣٩٥٩

- لم يقدم أو يستلم أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة قرض أو سلفه من أو إلى الشركة وليس أي منهن مصلحة أو تعامل مع الشركة ، لم يتم صرف مكافئات لرئيس وأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية ٢٠٢٢.

- المساهسين في راسمال الشركة باعلى نسبة هم :

الخبير المهندس عدنان علي احمد ٢٨,٣%

المصرف الصناعي ٢٤%

و- لا توجد نشاطات وتوسعات جديدة.

٢- المؤشرات العامة في اداء الشركة :

أ/ الشركة تعمل جاهدة بغية تسويق منتجاتها وإيجاد طلبات ومنافذ تسويقية لها في الأسواق ودوائر الدولة المختلفة ، حيث ان الإنتاج او البيع يتم على أساس الطلبات الواردة الينا لغرض تلافي تكس المنتجات في المخازن وبالتالي تسبب خسارة مالية للشركة نظراً لتفضيل المستهلك والدوائر للمنتجات المستوردة على منتجاتنا ليم شراءهم من القطاع الخاص ، ونظراً لانخفاض أسعار على حساب النوعية والجودة وهذا حالنا حال بقية الشركات الصناعية المختلفة ، والتي تعاني نفس المشكلة ومنذ عدة سنوات مضت.

ب - ج / نتيجة للوضع العام للصناعة الوطنية والطلب على المنتج المحلي في الوقت الحالي وكما معروف للجميع مما أدى الى قلة في طلبات الكهرباء لدرجات مختلفة 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 ٢٠٢٣	الإنتاج المتحقق لعام ٢٠٢٣	الإنتاج المتحقق لعام ٢٠٢٢
بنزات ثقيلة	طقم	٧٨٤٠	٦٠٠٠	١٣٨	-	-
بنزات متوسطة	طقم	١٠٠٨٠	٧٥٠٠	٧١	-	-
دسكات	طقم	٢٨٠٠٠	١٦٨٠٠	١٧٩	١٣٠٠	-
كلجات	طقم	١٦٨٠٠	١٠٠٠٠	١٣١	١	-
إنتاج غير نمطي	قطعة	-	-	٢٤٩٢١	٤١٦٦	٥٧٣٠
فلاتر	قطعة	-	-	٣٦٣١	٢٦١٤	٦٧٢١

- جدول بالمبيعات المخططة و المنفذة و مقارنتها مع العام السابق :-

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة لعام ٢٠٢٣	المبيعات المنفذة لعام ٢٠٢٣	المبيعات المخططة لعام ٢٠٢٢
بذرات ثقيلة	دلقم	١٥٧	-	-
بذرات متوسطة	دلقم	٧١	-	-
دسكات	دلقم	١٩٣	١٣٠٠	-
كلاجيات	دلقم	١٣١	١	-
إنتاج غير نمطي	قذعة	٢٤٩٢١	٤١٦٦	٥٧٣٠
فلاتر	قذعة	٣٦٢١	٢٦١٤	٦٧٢١

د- لا يوجد هدر وضياع وتلف في الموارد المتاحة.

هـ - السياسة السعرية تعتمد على التغييرات الحاصلة في اسعار المنتجات في الاسواق المحليه و باعتماد لسعار تنافسية مع ضمان تحقيق الربحية و جودة المنتج .

و - الإنتاج او البيع يتم على أساس الطلبات الواردة للشركة و حسب المواصفات الفنيه و النوعية المطلوبة ربما يضمن جودة اداء المنتج.

ز - لا توجد استيرادات و صادرات لدى الشركة .

ح- لا توجد مبالغ منفقة على البحث و التطوير .

٣- المؤشرات المالية :

١/ - حققت الشركة عجزاً قدره (٩٢٣٤٧١٢٨) دينار .

٢- بلغ اجمالي الإيرادات لعام ٢٠٢٣ (٧٥٩٦٠٣٢٥٥) دينار ، كما بلغ اجمالي النفقات (٨٥١٩٥٠٣٨٣) دينار .

٣- مبلغ النفقات المصروفة لالتزامات الشركة لدى الدوائر المختلفة ذات العلاقة لعام ٢٠٢٣ متضمن المصاريف المبينه تفاصيلها ادناه :-

المبلغ / دينار	التفاصيل
٥٥٠٠٠٠٠	اشترك سنوي واشترك نظام مساهمين لسوق العراق للاوراق المالية
٤٩٠٨٤٤٠٢	مبلغ اندثارات الموجودات الثابته لعام ٢٠٢٣
٣٧٠٢٥٠	اجور مياه وكهرباء
١٠٨٠٢١٠٠	توقيفات التقاعد والضمان للعمال
٦٥٨٢٩٠	عمولات مصنعية
٥٩٥٠٠٠	اعلان وطبع
١١١١١٥٠٠	مصاريف غرامات ورسوم اخرى
٧٨١٢١٥٤٢	المجموع

ب/ لا يوجد اي عوائد استثماريه لدى الشركة ، كون ان مواقع الشركة معروضه للاستثمار و الايجار ولم يتم تقديم اي جهه عليها نظرا للظروف الامنيه و الجغرافية لمواقع الشركة .

ج/ - تعاني الشركات المختلطة من ارتفاع التكاليف و الضائقه الماليه نتيجة لانعدام مصادر التمويل (تمويل ذاتي ١٠٠%) و بدون اي دعم مادي او حتى ولو معنوي من اي جهه او وزارة و التي تمكن ادارتها من توفير السيولة النقدية لرواتب منتسبيها او اعاده التاهيل و التطوير لمعامل الشركة بعد ما تعرضت له بعد احداث عام/٢٠٠٣ وما اعقبها من عمليات سلب و نهب و وضع امني ، اضافته الى معامله جميع وزارات و دوائر القطاع العام المختلفه لشركات القطاع المختلط معامله شركات القطاع الخاص في كافه الجوانب كالضرائب و الرسوم و الشراء و التجهيز و الاشتراك في المناقصات و غيرها من الامور الاخرى .

١/ ان الشركات المختلفة لها دور كبير في بعض مهامها تجاه الامور الاقتصادية والاجتماعية من خلال تطوير صناعاتها والانتاج وحاجتها الي توظيف خريجي الجامعات والمعاهد وتقليل البطالة وبالتالي تحسين ظرو وفهم المالية والمعيشية ومن ثم رفع القدرة الشرائية لشرائح المجتمع للوصول الي الرخاء الاقتصادي للبلد

٢/ ضمان ايجاد نوعية افضل من السلع المنتجة في الشركات المختلفة لوجود مصلحة عامة لعموم المساهمين في مراقبة ومتابعه انشطة هذه الشركات من خلال مجالس الادارة والهيئات العامة وديوان الرقابة المالية الاتحادي

٦- معلومات ومؤشرات اضافية:

ا/ لا توجد عقود مبرمه لدى الشركة.

ب/ لا توجد سبالغ انفقت على الدعاية والسفر والضيافة وتبرعات وهدايا.

ج/ المشاكل والمعوقات:-

- زيادة انقطاع التيار الكهربائي بصورة مستمرة وارتفاع اجور المحروقات لتشغيل المولدات.

- ارتفاع اجور النقل للعاملين والانتاج لغرض التسويق لوجود مواقع مصانع شركتنا خارج محافظة بغداد.

- ارتفاع اجور العمالة (علما ان الشركة تمويل ذاتي ١٠٠%) وبدون اي دعم مادي او حتى ولوسعنوي من اي جهة او وزارة

- انفتاح الاستيراد على صراعيه وبأسعار تنافسية رهيبه و من مناشئ عديدة و انعدام اي دعم معنوي او حماية للمنتج العراقي مما يؤثر على تسويق الإنتاج و بالتالي على الحركة التجارية للشركة .

- الوضع الأمني في مواقع شركتنا لوجود مواقع شركتنا في مواقع خارج بغداد.

- معاملة جميع وزارات ودوائر القطاع العام المختلفه لشركات القطاع المختلط معاملة شركات القطاع الخاص في كافيه

الجوانب كالضرائب والرسوم والشراء والتجهيز والاشترارك في المناقصات وغيرها من الامور الاخرى ، لذا نرى

بضرورة الزام دوائر الدولة المختلفة بالشراء من سلع شركات القطاع المختلط ذات المواصفات الفنية والنوعيه الجيدة

قبل اجراء اي اعمال للتطوير والتاهيل او شراء مكائن جديدة لمعامل القطاع المختلط والتي ليس لها (جدوى للتاهيل


والتصنيع ) بدون ضمان للتسويق وذلك لتجنب الحالة التي عليها حاليا من وجود اغراق كلي في السوق للسلع والذي

ادى الي جباله اليركود بالطلب على السلع للقطاع المختلط الذي نتجته اتهياب الشركات الإنتاجيه الوطنية.

- معاملة موظفي الشركات المختلطة معاملة العاملين في القطاع الخاص وعدم شمولهم بالامتيازات التي تمنح لمنتسبي

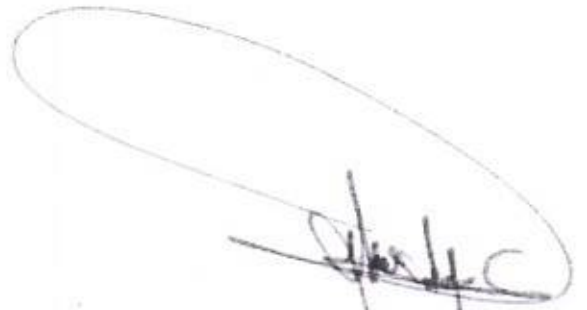
شركات القطاع العام على الرغم من ان موظفي القطاع المختلط يخضعون لنفس القوانين والانظمة والتعليمات التي يخضع

لها موظفي القطاع العام من حيث تنظيم شؤونهم وعلاقتهم اثناء اشرارهم بالخدمة وبنفس القانون عند احالتهم على التقاعد

مع فانق تقدير وتقديرنا .....  




رئيس مجلس الإدارة  
الدكتور  
قحطان علي احمد



المدير المفوض  
الخبير المهندس  
عدنان علي أحمد