

بسم الله الرحمن الرحيم

Iraqi Engineering Works Co.



الشركة العراقية للأعمال الهندسية
قطاع مختلط

الرقم: ٢٨٧ / ٣١ / ١

التاريخ: ٢٠٢٥ / ١٢ / ٢٣



إلى / هيئة الأوراق المالية

م/ البيانات المالية المصدقة لعام ٢٠٢٤

تحية طيبة....

نرفق لكم البيانات المالية لعام ٢٠٢٤ المصدقة والمدققة من قبل ديوان

الرقابة المالية الاتحادي .

مخولين امال علي احمد (مديرة الرقابة الاقدم) بمراجعة هيئتك المؤقرة لغرض تسليمكم البيانات المالية اعلاه وتسديد مبلغ الغرامه المترتبة عن تاخير المصادقه على الحسابات من قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادي بمبلغ قدره (٥٠٠٠٠٠٠) (خمسمائة الف دينار).

مع التقدير

الخبير المهندس
عدنان علي أحمد
المدير المفوض



نسخه منه إلى //

القسم المالي .
الأرشفيف .

الشركة العراقية للاعمال الهندسية (مساهمة - مختلطة) بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٤

رقم الصفحة	المحتويات
١٣-١	• تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	• الميزانية العامة
٢	• حساب الإنتاج والمناجرة والأرباح والخسائر والتوزيع
٣	• كشف العمليات الجارية
٤	• كشف التدفق النقدي
٥	• كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
٦	• كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
	• الكشوفات التحليلية المرفقة :-
٧	١- الموجودات الثابتة واندثاراتها
٨	٢- المخزون
٩	٣- النقود
١٠	٤- رأس المال
١١	٥- الاحتياطيات
١٢	٦- العجز المتراكم
١٢	٧- الدائون
١٥-١٣	- تحليل إجمالي الارصدة الدائنة على مستوى كل حساب
١٦	٨- الرواتب والأجور
١٧	٩- المستلزمات السلعية
١٨	١٠- المستلزمات الخدمية
١٩	١١- حسابات الاستخدامات الأخرى
٢٠	١٢- إيرادات النشاط الجاري
٢١	١٣- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
٢٢	١٤- المزايا العينية
	• تقرير مجلس الإدارة



ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

إلى/ السادة مساهمي الشركة العراقية للأعمال الهندسية (مساهمة - مختلطة) بغداد- المحترمين
م/ البيانات المالية للشركة العراقية للأعمال الهندسية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٤

بعد التحية:-

فحصنا البيانات المالية للشركة العراقية للأعمال الهندسية (مساهمة - مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٤، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الإتحادي 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 إعداد البيانات المالية والإفصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة، 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 تشتمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة.

٢- ان مسؤولية هذا الديوان تتمثل في ابداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب الشركة المرقم (٦٣/٣١/١) المؤرخ في ٢٠٢٥/٣/٩ استناداً لتدقيقنا وفحصنا هذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والحسابية وأدلة الاثبات التي توفرت لدينا طبقاً 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- بلغ سعر اغلاق سهم الشركة مبلغ (٩) دينار (تسعة دينار) وفقاً لآخر جلسة لسوق العراق للأوراق المالية بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/٣١.

٤- أظهرت نتيجة النشاط الجاري (للمرحلة الأولى) النشاط التشغيلي) عجز بمبلغ (٣٢٧٢٩) ألف دينار (اثنان وثلاثين مليون وسبعمائة وتسعة وعشرين الف دينار) مقابل عجزاً بمبلغ (٨١٩٧٧) ألف دينار (واحد وثمانين مليون وتسعمائة وسبعة وسبعين الف دينار) في السنة السابقة وبانخفاض بمبلغ (٤٩٢٤٨) ألف دينار (تسعة واربعين مليون ومائتين وثمانية واربعين الف دينار) نتيجة ارتفاع الإيرادات الجارية المتحققة خلال سنة/٢٠٢٤، في حين أظهرت نتيجة النشاط الإجمالي عجزاً بمبلغ (٣٣٢٥٤) ألف دينار (ثلاثة وثلاثين مليون ومائتين وأربعة وخمسين الف دينار) مقابل عجز للسنة السابقة بمبلغ (٩٢٣٤٧) ألف دينار (اثنان وتسعين مليون وثلاثمائة وسبعة وأربعين الف دينار) وبانخفاض بمبلغ (٥٩٠٩٣) ألف دينار (تسعة وخمسون مليون وثلاثة وتسعون الف دينار) عن عجز السنة السابقة، ومن خلال دراسة وتحليل نتائج النشاط تم استخلاص المؤشرات الآتية:

أ- ارتفاع حساب إيرادات النشاط الجاري للسنة موضوع التقرير بمبلغ (٧٠٧١٨) ألف دينار (سبعين مليون وسبعمائة وثمانية عشر الف دينار) ونسبة ارتفاع بلغت (٩,٣٪) عن السنة السابقة بسبب زيادة طلبات التجهيز الواردة إلى الشركة وتأجير

موقع المنقيات إستناداً إلى إجابة الشركة المرقمة (٢٢) في ٢٠٢٥/٧/٣ على مذكرة هيئتنا الرقابية المرقمة (١٢) في ٢٠٢٥/٦/٣٠.

ب- ارتفاع المصروفات الجارية بمبلغ (٢١٤٦٩) الف دينار (واحد وعشرين مليون واربعمائة وتسعة وستين الف دينار) عن السنة السابقة بسبب ارتفاع حساب الرواتب والأجور بمبلغ (٨٦٢١٤) الف دينار (سنة وثمانين مليون ومائتان وأربعة عشر الف دينار) ونسبة (١٥٢٪) عن السنه السابقة بسبب صرف رواتب المدير المفوض لسنة/ ٢٠٢٤ مقارنةً بالسنوات السابقة التي لم يستلم فيها المدير المفوض رواتب، والإجازات المتراكمة بالإضافة إلى تحمل الشركة إشتراكات بموجب قرارات قضائية إستناداً إلى إجابة الشركة المرقمة (٢٢) في ٢٠٢٥/٧/٣ على مذكرة هيئتنا الرقابية المرقمة (١٢) في ٢٠٢٥/٦/٣٠.

الملاحظات والتحفظات:-

١- البيانات المالية:-

أ- عدم امتلاك الشركة نظام كلفوي دقيق لتوزيع الإستخدامات على مراكز الكلف، اذ مازالت الشركة تعتمد النسب المتبوية (٤٠٪، ٢٠٪، ٧٪، ٣٣٪) في توزيع الإستخدامات على مراكز كلف (الانتاج، الخدمات الإنتاجية، الخدمات التسويقية، الخدمات الإدارية) على التوالي محتسبة وفقاً للسنوات السابقة على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك آخرها تقريرنا بالعدد (٣١٤٩١/١٦/٢٩/٨) في ٢٠٢٤/١١/١٢ الخاص بالبيانات المالية للشركة لسنة/ ٢٠٢٣، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسار هيئتنا الرقابية المرقم (١٤) في ٢٠٢٥/٧/٨ بأنه (لا يوجد لدى الشركة نظام كلفوي حيث يتم توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف بنسب محددة ومنذ عدة سنوات).

نوصي إعتقاد نظام كلفوي دقيق لتوزيع مصروفات الشركة على النشاط الفعلي هنا
ب- تم تقييم مخزون الإنتاج التام اخر المدة بالكلفة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ ولم يتم مقارنته مع القيمة التحصيلية الصافية إستناداً إلى إجابة الشركة على إستفسار هيئتنا الرقابية المرقم (١٥) في ٢٠٢٥/٧/٨ بأنه (لم يتم إجراء تقييم مخزون نهاية السنة حيث تم تقييم المخزون بالكلفة اما قيمة البيع حسب السعر المتداول في حينه للمادة في الأسواق)، خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٥) الخاصة بالمخزين والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي تقضي بتقييم المخزون آخر المدة بالكلفة او القيمة التحصيلية الصافية ايهما أقل.

نوصي الإلتزام بالقاعدة المحاسبية المشار إليها أعلاه، مع تكوين محصص هبوط أسعار المخزون السلعي حين شطب هذا المواد واتلافها.

ج- لم يتم إعداد كشف (مقارنة الأرقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمسة الأخيرة) وتقديمه رفقة البيانات المالية المقدمة إلى هذا الديوان لسنة/ ٢٠٢٤ خلافاً للفصل الرابع من النظام المحاسبي الموحد الخاص بإعداد القوائم المالية على الرغم من تأكيداتنا المستمرة بخصوص ذلك آخرها تقريرنا المرقم (٣١٤٩١/١٦/٢٩/٨) في ٢٠٢٤/١١/١٢ الخاص بالبيانات المالية للشركة لسنة/ ٢٠٢٣، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسار هيئتنا الرقابية المرقم (١٤) في ٢٠٢٥/٧/٨ بأنه (سيتم اعداده مستقبلاً).

نوصي الإلتزام بإعداد الكشف المذكور وفق النموذج الوارد في النظام المحاسبي الموحد.

٣- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة:-

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

أولاً- لم تقم الشركة بمسك (سجل قرارات الهيئة العامة، سجل قرارات مجلس الإدارة، سجل أعضاء مجلس الإدارة) مما يشكل مخالفة للمواد (٩٦/ ثانياً، ١٢٩/ ثانياً) من القانون أعلاه التي نصت (تسجل قرارات الهيئة العامة في سجل خاص وتختتم الشركة وتوقع من رئيس الهيئة العامة، ويكون 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) على التوالي.
نوصي مسك السجلات وفق النصوص القانونية المشار إليها أعلاه.

ثانياً- عدم قيام الشركة بتعديل عقد التأسيس على الرغم من مضي أكثر من (٢٧) سنة على صدور قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل)، حيث ما زال عقد التأسيس ينص في الفقرة (٦) منه (تم تأسيس هذه الشركة وفقاً لأحكام قانون الشركات رقم (٣٦) لسنة/١٩٨٣).

نوصي تعديل عقد التأسيس ومصادقته من مسجل الشركات بعد استحصال موافقة الهيئة العمومية في الشركة.

ب- منشور وزارة المالية:-

أولاً- عدم قيام الشركة بإستقطاع 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، خلافاً للمادة (١٢-أولاً) من قانون رسم الطابع رقم (٧١) لسنة ٢٠١٢ التي نصت(يستوفي الرسم من الرواتب والمخصصات والأجور بمقدار ٢٠٠٠ دينار (الفي دينار) سنوياً)، وبينت الشركة بإجابتها على مذكرة هيئتنا الرقابية المرقمة (١١) في ٢٠٢٥/٦/٣٠ بأنه (لم يتم استقطاع رسم الطابع من الرواتب كوننا تمويل ذاتي ١٠٠٪ (قطاع خاص)).

نوصي حصر المبالغ كاملة وإستقطاعها من العاملين في الشركة ومن تاريخ صدور القانون ولغاية تاريخه وتسديدها لوزارة المالية.

ثانياً- عدم قيام الشركة بإرسال المقتبسات الضريبية إلى الهيئة العامة للضرائب عن مشترياتها التي تجاوزت (١) مليون دينار (مليون دينار) من القطاع الخاص خلال السنة موضوع التقرير خلافاً لمنشور وزارة المالية/الهيئة العامة للضرائب المرقم بالعدد (٤٣/س/١٥٤٥) في ٢٠١٦/٩/١ المتضمن (إعلام الهيئة العامة للضرائب بجدول تفصيلية بتلك المقتبسات كل ثلاثة أشهر) على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك آخراً تقريرنا المرقم (٣١٤٩١/١٦/٢٩/٨) في ٢٠٢٤/١١/١٢ الخاص بالبيانات المالية للشركة لسنة/٢٠٢٣، وكما موضح في الأمثلة أدناه:

رقم المستند	تاريخه	رقم وصل الشراء	تاريخه	اسم المحيز	المبلغ/ الف دينار	التفاصيل
٤٠٢٤	٢٠٢٤/١٢/٢٦	١٣٥٣	٢٠٢٤/١٢/٢٦	السعيد لتجارة الأجهزة الكهربائية	٤٢٤٩٧	شراء أجهزة تدفئة وتبريد
٤٠٢٢	٢٠٢٤/١٢/٣	١٦١	٢٠٢٤/١٢/٣	سعيد قاسم محمد	٤٣١٦٨	شراء خزانات ماء
٤٠٢٠	٢٠٢٤/١١/٦	٥٦٢٤	٢٠٢٤/١١/٦	معرض الامير	٣١٤٥٨	شراء أجهزة تدفئة وتبريد
٤٠١٨	٢٠٢٤/١١/٧	١٥٩	٢٠٢٤/١١/٧	الرنيد لتجارة الأثاث	٤٠٣٢٥	شراء طخم قنفات
٤٠١٧	٢٠٢٤/١٠/١٧	٥١٠	٢٠٢٤/١٠/١٧	مكتب البركة	٤٤٣٠٠	شراء جهاز ماسح ضوئي

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-أولاً) من نظام مسك الدفاتر والسجلات التجارية لأغراض الضريبة رقم (٢) لسنة ١٩٨٥ (المعدل) والتي نصت (تنظيم دفتر اليومية على شكل أوراق متسلسلة تظهر فيها جميع قيود اليومية بشكل يمكن مراجعتها وتدقيقها على ان ترزم هذه الأوراق حسب تسلسلها التاريخي وتجلد وتصدق من الكاتب العدل في نهاية كل سنة مالية تعود لها)، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسار هيئتنا الرقابية المرقم (٢٣) في ٢٠٢٥/٨/٣ بأن (القيود تطبع حسب حاجة العمل وتسلسل على التواريخ وتم تزويد الهيئة بسجل الأستاذ المطبوع ولان الشركة قطاع مختلط فالبيانات المالية والقيود تدقق وتصادق من قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادي وليس من قبل كاتب العدل الذي يصدق للمكاتب والمحلات التجارية... الخ).

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

د- النظام المحاسبي الموحد:-

أولاً- قيام النظام المحاسبي المعتمد من قبل الشركة بتدوير الأرصدة الإفتتاحية الكترونياً من دون إعداد قيود بذلك التدوير من قبل النظام وليس يدوي إستناداً إلى إجابة الشركة المرقمة (١٢) في ٢٠٢٥/٥/١٤ على مذكرتنا المرقمة (٢) في ٢٠٢٥/٥/١٢ والتي بينت بأنه (لا يوجد قيد تدوير وغلق الحسابات يدوي وانما يتم التدوير والغلق للحسابات الكتروني وحسب نظام الحاسبة المسوك من قبل الشركة)، مع العرض ان القيود المحاسبية خلال السنة يتم تنظيمها بشكل يدوي ماعدا قيدي (التدوير والغلق).

نوصي تنظيم القيود الافتتاحية والغلق بشكل اصولي.

ثانياً- وجود اختلاف بين أرقام الدليل المحاسبي او تبويات أرصدة بعض الحسابات المنقح عنها ضمن ميزان المراجعة وبين ارقام الدليل أو التبويات المحددة في النظام المحاسبي الموحد، مما يؤثر على صحة تماثل المبالغ المثبتة في ميزان المراجعة مع النظام المحاسبي، مع العرض ان الشركة قامت بتنظيم كشف الاحتياطات على وفق النظام المحاسبي الموحد من دون تعديل أرقام الدليل وأسماء الحسابات في ميزان المراجعة، وبينت الشركة بإجابتها المرقمة (٣٣) في ٢٠٢٥/٨/٦ على إستفسار هيئتنا الرقابية المرقم (٢٢) في ٢٠٢٥/٨/٣ بأن (الحسابات في برنامج الحاسبة تم برمجتها في حينها عند اعداد البرنامج على حسابات النظام المحاسبي الموحد القديم قبل اجراء تعديلات على بعض التسميات وعدم إمكانية التعديل بسبب صعوبة اجراء أي برمجة تعديل على التسميات للحسابات... الخ)، وكما مبين في أدناه:

التفاصيل	رقم الدليل واسم الحساب في النظام المحاسبي الموحد		رقم الدليل واسم الحساب في ميزان المراجعة		المبلغ/دينار
	اسم الحساب	الدليل	اسم الحساب	الدليل	
اختلاف في رقم الدليل المثبت في ميزان المراجعة عن رقم الدليل المحدد في النظام المحاسبي الموحد	أراضي فضاء	١١١٦	أراضي فضاء	١١١٣	١٨٨٤٦٩
	احتياطي توسعات مستخدم	٢٢١١١	احتياطي توسعات مستخدم	٢٢١٥	٢١٢٠٢٧٠٣
اختلاف في رقم الدليل او اسم الحساب المثبت في ميزان المراجعة عن المحدد في النظام المحاسبي الموحد	احتياطي استبدال موجودات ثابتة	٢٢١٢	احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة	٢٢١٢	٢١٣٨٨٦٦١
	احتياطي المكاسب الرأسمالية	٢٢١٣	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	٢٢١٨	١٦٠٣٣٧٩٢
	لا يوجد		احتياطي علاوة الاصدار	٢٢١٤	٩٤٦٧

المبلغ/دينار	رقم الدليل واسم الحساب في ميزان المراجعة		رقم الدليل واسم الحساب في النظام المحاسبي الموحد		التفاصيل
	الدليل	اسم الحساب	الدليل	اسم الحساب	
صفر	٢٦٦٧	مؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال	٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال	اختلاف في اسم الحساب المثبت في ميزان المراجعة عن المحدد في النظام المحاسبي الموحد

نوصي تعديل ميزان المراجعة بما يضمن الإلتزام بأرقام الدليل والتبويات المحاسبية المحددة في النظام المحاسبي الموحد.

ثالثاً- قامت الشركة بتوزيع حساب الضرائب والرسوم التي تمثل الرسوم المدفوعة لتمشية معاملات الشركة في دوائر الدولة بمبلغ (١٨٠٥) ألف دينار (مليون وثمانمائة وخمسة الف دينار) ضمن كشف توزيع الإستخدامات على مراكز الكلف خلافاً للفصل الرابع من النظام المحاسبي الموحد الخاص بالقوائم المالية والحسابات الختامية/ كشف توزيع الإستخدامات على مراكز الكلف الذي تضمن ح/ المصروفات التحويلية ٣٨ (عدا ح/ الضرائب والرسوم ٣٨٤).

نوصي مراعاة الدقة عند توزيع مصاريف الشركة والإلتزام بالنظام المحاسبي الموحد.

هـ- عقد التأسيس:-

عدم مزاوله الشركة أي نشاط صناعي خلال السنة المالية/٢٠٢٤ كما جاء في عقد التأسيس خلافاً للفقرة (٤) من عقد التأسيس الذي نص (تختص الشركة بإنتاج المواد المغذية لصناعة السيارات ودراسة وتصنيع وتنفيذ الاعمال الهندسية والمشاريع ذات الطابع الهندسي ولها الحق بتأسيس المعامل والمصانع اللازمة لإنتاج الأدوات الاحتياطية... الخ)، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسار هيئتنا الرقابية المرقم (٢٣) في ٢٠٢٥/٨/٣، أنها (قامت بالتجهيز ضمن نشاطها الصناعي خلال السنة/٢٠٢٤ وهذا ما مبين في الأوليات والقيود وكشوفات البيانات المالية "حساب صافي المبيعات وحساب خامات ومواد أولية وكشف الإنتاج المتحقق لسنة/٢٠٢٤ المتضمن (فلاتر)" إضافة إلى التجهيزات الأخرى بغرض البيع وحسب طلبات التجهيز الواردة للشركة) في حين لاحظنا ان الشركة تمارس النشاط التجاري وبشكل بحت مثل عمليات شراء وبيع الأدوات الاحتياطية للسيارات والمولدات ومواد أخرى مثل ((أجهزة استنساخ وحاسبات لابتوب، أجهزة تدفئة وتبريد، خزانات ماء، مطافئ حريق، أجهزة صوتية، انخم قنفات... الخ)).



نوصي إلتزام الشركة بالأهداف المنصوص عليها بعقد التأسيس او تحويل صنفها إلى شركة تجارية

٤- الموجودات الثابتة والمخزنية:-

أ- عدم قيام الشركة بفصل قيمة الأرض عن قيمة المباني للعقار المشغول كمقر للشركة في بلدية الرضيفة الثانية/ البتاوين شارع (٦٢) (جنس العقار/دار) خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد، حيث لاحظنا تسجيل كامل قيمة العقار البالغة (١٢٢٧١٨٩) ألف دينار (مليار ومائتان وسبعة وعشرون مليون ومائة وتسعة وثمانون الف دينار) على حساب المباني واحتساب مصروف الإندثار سنوياً على كامل المبلغ على الرغم من تأكيدنا على ذلك بتقريرنا المرقم بالعدد (٣١٤٩١/١٦/٢٩/٨) في ٢٠٢٤/١١/١٢ على إستفسار هيئتنا الخاص بالبيانات المالية للشركة لسنة/٢٠٢٣، وبينت الشركة بإجابتها المرقمة (٢٥) في ٢٠٢٥/٧/١٠ على إستفسار هيئتنا الرقابية المرقم (١٥) في ٢٠٢٥/٧/٨ أنه (تم شراء العقار في حينه مبنى كامل وليس قطعة ارض يتم بناءها لتسجل قيمة الشراء الأرض ومن ثم قيمة مصاريف البناء... الخ).

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

ب- وجود فرق في رصيد مخصص الإندثار المتراكم للموجودات الثابتة بين ميزان المراجعة وبين سجل الموجودات الثابتة بمبلغ (٥٦٢٥) الف دينار (خمسة ملايين وستمائة وخمسة وعشرون الف دينار)، وأيدت الشركة ذلك بإجابتها على إستفسار هيئتنا الرقابية المرقم (١٩) في ٢٠٢٥/٨/٣، وبينت بأنه (سيتم التحري عن أسباب ذلك وإيجاد المعالجة لها نظراً لأنها تعود لسنوات سابقة)، وكما مبين في أدناه:

اسم الحساب	رقم الدليل	الأرصدة في ميزان المراجعة		فرق مخصص الاندثار المتراكم / دينار
		مخصص الاندثار المتراكم / دينار	الأرصدة في سجل الموجودات الثابتة مخصص الاندثار المتراكم / دينار	
مباني وانشاءات وطرق	١١٢	٥٠٩٧٩٩٥٩٧	٥١٠٩٥٤٣٦٠	(١١٥٤٧٦٣)
الآلات ومعدات	١١٣	١٣٥١٨٥٨	٧٥٨٣٢٥	٥٩٣٥٣٣
وسائل نقل وانتقال	١١٤	١٠٢٢٤٧٣٤٨	١٠٧٤٠٧٨٠٠	(٥١٦٠٤٥٢)
عدد وقوالب	١١٥	٢٩٥٦٤٥	٢٥٠٥٣٠	٤٥١١٥
اثاث وأجهزة مكاتب	١١٦	٧٤٩٠٣٥٦	٧٤٣٩٢٦٠	٥١٠٩٦
المجموع				(٥٦٢٥٤٧١)

نوصي التحري عن سبب ذلك ومعالجته اصولياً.

ج- ظهور أرصدة القيمة الدفترية لحسابي الآلات والمعدات والعدد والقوالب الظاهر في ميزان المراجعة للشركة مخالفة لطبيعتها المحاسبية (المدينة) كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١، مع العرض انه تم تأكيدنا على معالجة حساب الآلات والمعدات في تقاريرنا السابقة واخرها تقريرنا المرقم (٣١٤٩١/١٦/٢٩/٨) في ٢٠٢٤/١١/١٢ الخاص بالبيانات المالية للشركة لسنة ٢٠٢٣، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسار هيئتنا الرقابية المرقم (١٩) في ٢٠٢٥/٨/٣ بأنه (سيتم التحري عن أسباب ذلك وإيجاد المعالجة لها نظراً لأنها تعود لسنوات سابقة)، وكما مبين في أدناه:

رقم الدليل	أسم الحساب	الكلفة/دينار	رصيد مخصص الاندثار المتراكم/دينار	القيمة الدفترية/دينار
١١٣	الآلات والمعدات	٧٥٨٣٢٦	١٣٥١٨٥٨	(٥٩٣٥٣٢)
١١٥	عدد وقوالب	٢٥٠٥٣٠	٢٩٥٦٤٥	(٤٥١١٥)

نوصي إتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة الحسابات المذكورة لملافاة ظهورها مخالفاً لطبيعتها المحاسبية.

د- تأخر الشركة بإعداد قيود الشطب اللازمة لشطب الموجودات التي سبق وان تم شطبها من سنوات سابقة، حيث تم اجراء عملية التسوية في السنة موضوع التقرير، بالإضافة إلى عدم وجود صلاحية للمدير المفوض بشطب تلك الموجودات خلافاً للصلاحيات المالية والإدارية الممنوحة بموجب محضر إجتماع مجلس الإدارة رقم (٥) في ٢٠٢٢/٦/٥، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسار هيئتنا الرقابية المرقم (٢٥) في ٢٠٢٥/٨/١١ بأنه (لا يوجد شطب سنة/٢٠٢٤ لأي موجود مجرد تسويات قيدية حيث تم اجراء التسويات إشارة إلى ملاحظتكم بالتقرير الرقابي لسنة ٢٠٢٣ الفقرة رقم (٤-ب) الموجودات الثابتة والمحزنية)، وقد تم تصميم تفاصيل إجابة الشركة للملاحظة، وكما مبين في أدناه:

رقم القيد	نوعه	تاريخه	المبلغ/ دينار	إجابة الشركة المرقمة (٣٥) في ٢٠٢٥/٨/١٢
٥٠٠٣	قيد مركزية	٢٠٢٤/١٢/٣١	١١٥٠٠٠	مشطوب قديم بالسجل ولم يتم شطبه من ميزان المراجعة في حينه لذا تم تسويته بهذا القيد.
٥٠٠٦	قيد مركزية	٢٠٢٤/١٢/٣١	١٩٤٢١١٠	يعود إلى شطب موجودات بتواريخ قديمة تعود لسنوات سابقة ولم يتم شطبها بقيد في حينه لذا تم تسويتها بهذا القيد وصعوبة الرجوع للسنوات القديمة.
٥٠٠٨	قيد مركزية	٢٠٢٤/١٢/٣١	١٣٥٢٧٩	يمثل مبلغ شراء لوازم ومهمات للموجودات لذا تم تسوية الحساب ومطابقة ميزان المراجعة وسجل الموجودات.

رقم القيد	نوعه	تاريخه	المبلغ / دينار	إجابة الشركة المرقمة (٣٥) في ٢٠٢٥/٨/١٢
٥٠١٠	قيد مركزية	٢٠٢٤/١٢/٣١	٩٢٠.٨٣٤	يمثل رسوم تسجيل تم عكسه على حساب المصروفات بشكل خاطئ وسيتم اعادته إلى ح/وسائل نقل وانتقال.
٥٠١٢	قيد مركزية	٢٠٢٤/١٢/٣١	٨٦٥٠٠	يمثل حساب آبار مشطوبة منذ سنوات سابقة في سجل الموجودات ولم يتم شطبها بقيد في حينه لذا تم تسويتها حالياً.

نوصي عدم التأخر في إعداد القيود اللازمة لشطب الموجودات المشطوبة.

هـ- قامت الشركة بتشكيل لجنة لجرد موجوداتها الثابتة والمخزنية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ بموجب الأمر الإداري رقم (٤٩٨/٣١/١) في ٢٠٢٤/١٢/٩ ولدينا بصدد الآتي:

أولاً- لم يتضمن الأمر الإداري المرقم بالعدد (٤٩٨/٣١/١) في ٢٠٢٤/١٢/٩ تشكيل لجنة لمطابقة نتائج الجرد مع أرصدة السجلات وحصر الفروقات ان وجدت وتقديم خلاصة بما إلى الإدارة، مما افقد عملية الجرد الغاية المتوخاة والغرض منه وأهميته في السيطرة والرقابة على تلك الموجودات خلافاً للفقرة (١-أ/الموجودات الثابتة و ٣-أ/الموجودات المخزنية) من متطلبات إعداد البيانات المالية لسنة/٢٠٢٤ المعممة بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي/دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٢/٥/٥/٣٤٣٤٥) في ٢٠٢٤/١٢/١٢ والتي نصت (تهيئة 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 بالعدد (٨/٢٩/١٦/٣١٤٩١) في ٢٠٢٤/١١/١٢ الخاص بالبيانات المالية للشركة لسنة/٢٠٢٣. نوصي الإلتزام بمتطلبات إعداد البيانات المالية.

ثانياً- يمثل رصيد حساب المخزون البالغ (١٢٥٣٠٦) الف دينار (مائة وخمسة وعشرون مليوناً وثلاثمائة وستة الاف دينار) كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ قيمة مواد مخزنية راكدة لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لمعالجتها خلافاً للفقرة (٤-٢-٢-د) من الدليل الإسترشادي لوحدة التدقيق الداخلي المعمم بموجب كتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (٣٧٩٣٨) في ٢٠١٩/١١/٦ التي نصت (دراسة ظاهرة تلف المواد واسبابها ومعالجتها والمواد البتينة أو عديمة الحركة) ، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسار هيئتنا الرقابية المرقم (٢٠) في ٢٠٢٥/٨/٣ بأنها (خاطبت المساهمين من القطاع العام بترشيح أعضاء لتشكيل لجنة تحقيقية ولم يتم ترشيح أي عضو من قبل هذه الجهات على الرغم من كثرة المخاطبات)، وكما موضح في أدناه:

اسم الحساب	اسم المادة	الكمية	المبلغ/ الف دينار
مخزون المواد الاولية	مادة الإسيستوس	١٣٠ طن	٦٣٣٣٨
مخزون الإنتاج التام	دسكات وبنزات وغيرها من الأدوات الاحتياطية لسيارات قديمة انقرضت من السوق واغلبها مصنوعة من مادة الإسيستوس الممنوع بيعها	٩٨٣٠ قطعة	٦١٩٦٨
	المجموع		١٢٥٣٠٦

نوصي تسوية الأرصدة أعلاه أصولياً.

ثالثاً- عدم قيام الشركة باتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة موضوع مادة (الإسيستوس) المخزونة لديها كمادة أولية الملوثة للبيئة خلافاً لكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء المرقم بالعدد (ش.ز.١٠/١٠/١١/٤٤٢٠) في ٢٠١٦/٢/١٤ ومرافقه قرار مجلس الوزراء المرقم (٤١) لسنة/٢٠١٦ الذي تضمن (منع انتاج او استيراد او التعامل بمادة الإسيستوس ومكوناتها الصارة المنصوص عليها في تعليمات السلامة في استعمال الحزير الصخري (الإسيستوس) رقم (١) لسنة/٢٠٠٢ والاستعاضة عنها ببدائل أخرى)، وبينت

الشركة بإجابتها على إستفسار هيئتنا الرقابية المرقم (٢٠) في ٢٠٢٥/٨/٣ بأنها (خاطبت المساهمين من القطاع العام بترشيح أعضاء لتشكيل لجنة تحقيقية ولم يتم ترشيح أي عضو من قبل هذه الجهات على الرغم من كثرة المخاطبات).
نوصي معالجة المواد المذكورة بالتنسيق مع وزارتي الصحة والبيئة حسب الأصول.

٥- النقدية:-

بلغ رصيد حساب النقد مبلغ (٩٤٥٣٧) الف دينار (أربعة وتسعون مليون وخمسمائة وسبعة وثلاثون الف دينار) كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١، ولدينا بصدده الآتي:

أ- عدم قيام الشركة بمسك سجل للسيطرة على المستندات المهمة وذات الثمن مما يشكل خللاً في إجراءات الرقابة الداخلية للشركة خلافاً للفقرة (د-عاشراً) إجراءات تدقيق النقد في الصندوق الواردة في الدليل الإسترشادي لوحدة التدقيق الداخلي المذكورة انفاً التي نصت على (التحقق من صحة إجراءات المحافظة على دفتر وصولات القبض ودفاتر الصكوك غير المستعملة ووجود سجل مراقبة التصرف بها) وبينت الشركة بإجابتها على إستفسار هيئتنا الرقابية المرقم (٣٦) في ٢٠٢٥/١٠/١٣ بأن (السبب يعود إلى قلة المستندات المستخدمة والتي لا تكمل دفتر واحد خلال السنة).
نوصي مسك سجل للسيطرة على المستندات المهمة وفق الدليل أعلاه.

ب- عدم قيام الشركة بتثبيت ارقام الصكوك المسحوبة من حسابها الجاري المفتوح لدى مصرفي الرشيد/ فرع الإعتماد ومصرف الشرق الأوسط للإستثمار في سجلاتها (اليومية العامة والأستاذ العام) الامر الذي يؤدي إلى صعوبة السيطرة والرقابة عليها خلافاً للفقرة (٤-٢-٤-أ) للدليل الإسترشادي لوحدة التدقيق الداخلية لسنة/٢٠١٩ المعمم بموجب كتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (٣٧٩٣٨) في ٢٠١٩/١١/٦ التي نصت (التأكد من صحة تسجيل كافة الصكوك والنقود المستلمة في السجلات المختصة)، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسار هيئتنا الرقابية المرقم (٣٦) في ٢٠٢٥/١٠/١٣ بأن (السبب يعود إلى أن أرقام الصكوك وتاريخها مثبت في سندات الصرف).

نوصي تثبيت ارقام الصكوك في السجلات المختصة لاحكام السيطرة والرقابة على حركة النقد.

ج- تأخر الشركة بإعداد المطابقات الشهرية في وقتها المحدد، حيث لاحظنا ارفاق كشف المصرف لسنة كاملة مع مطابقة شهر كانون الأول/٢٠٢٤ ويتم إعداد المطابقات الشهرية خلال شهر (كانون الأول) من دون تعزيزها بكشوفات مصرفية، خلافاً للفقرة (٤-٢-٤-هـ) من الدليل الإسترشادي لوحدة التدقيق الداخلية لسنة/٢٠١٩ المذكور انفاً التي تضمنت (التأكد من تسوية مطابقة المصرف بصورة منتظمة) ، بالإضافة إلى عدم تثبيت تاريخ إعدادها بالكامل والاكتفاء بذكر الأشهر والسنة ، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسار هيئتنا الرقابية المرقم (٢٢) في ٢٠٢٥/٨/٣ بأنه (يتم اجراء المطابقات نهاية السنة لسحب كشف واحد لحركة السنة لارتفاع مبلغ العمولة المصرفية عند سحب كل كشف بشكل منفصل إضافة لقلة الحركة للسحب والايداع ويتم مطابقة الرصيد من قبلنا عند كل حركة سحب وايداع.. الخ).

نوصي إجراء مطابقات المصرف بصورة منتظمة وفق الدليل أعلاه.



٦- الإحتياطيات:-

عدم قيام الشركة بمعالجة رصيد حساب الإحتياطيات والمشار اليه بالفقرة (٧-أ) من تقريرنا المرقم (٣١٤٩١/١٦/٢٩/٨) في ٢٠٢٤/١١/١٢ الخاص بالبيانات المالية للشركة لسنة/٢٠٢٣ المتضمنة تحميل حسابي (مصروفات الإندثار وإحتياطي إستبدال الموجودات الثابتة) مبلغ (٣٩٠٨) الف دينار (ثلاثة مليون وتسعمائة وثمانية الف دينار) بشكل غير صحيح، حيث لم نلاحظ وجود قيد بتعديل رصيد حساب احتياطي استبدال الموجودات الثابتة، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسار هيئتنا الرقابية المرقم (٢٥) في ٢٠٢٥/٨/١١ بأنه (تم احتسابها ضمن قيد الإندثار والبيانات المالية/٢٠٢٣ وضمن الإندثار في سجل الموجودات، لذا فهناك صعوبة في إعادة الاحتساب من جديد لكن تم الاحتساب الصحيح للإندثار والاحتياطي لسنة/٢٠٢٤).

نوصي إتخاذ الإجراءات اللازمة وتعديل رصيد حساب الإحتياطيات.

٧- العجز المتراكم:-

بلغ رصيد حساب العجز المتراكم مبلغ (٦٨٩٤٢٦) الف دينار (ستمانية وتسعة وثمانون مليون وأربعمائة وستة وعشرون الف دينار) كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ والذي يشكل نسبة (٤٦٪) من رأس مال الشركة البالغ (١٥٠٠٠٠٠) الف دينار (مليار وخمسمائة مليون دينار)، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسار هيئتنا الرقابية المرقم (١٣) في ٢٠٢٥/٧/٨ بأنه (يتم معالجته باستخدام الفائض المتراكم عند توفره).

نوصي معالجة العجز المتراكم للشركة أصولياً.



٨- الدائون:-

أ- عدم قيام الشركة بتثبيت مبلغ الغرامات التأخرية البالغ (١٧١٠١٧) الف دينار (مائة وواحد وسبعون مليون وسبعة عشر الف دينار) كديون بذمتها لصالح دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال بعد رفض طلب اعفائها من هذه الغرامات المترتبة عن عدم تسديد اشتراكات الضمان الاجتماعي للعمال لثلاثة موظفين إستناداً إلى إجابة الشركة على إستفسار هيئتنا الرقابية المرقم (١٦) في ٢٠٢٥/٧/٨، وكما موضح في أدناه:

اسم الموظف	رقم كتاب الضمان	تاريخه	المبلغ غير المسدد/ الف دينار
روعة عبد الملك محمد	٢٧٦٨٠	٢٠٢٤/٧/٢١	٦٩٧٧١
ميساء عبد الملك محمد	٢٧٦٧٩	٢٠٢٤/٧/٢١	٢٤٣٩٧
وفاء عبد الجبار حسن	٢٨٣٤٧	٢٠٢٤/٧/٢٤	٧٦٨٤٩
المجموع			١٧١٠١٧

نوصي تثبيت مبلغ الغرامات أعلاه كديون بذمة الشركة.

ب- عدم قيام الشركة بتثبيت مبلغ (٨٦٠٥٢) الف دينار (سته وثمانون مليون واثنان وخمسون الف دينار) كديون بذمتها لصالح المدير المفوض والتي تمثل الرواتب والأجور المستحقة للسنوات (٢٠٢١، ٢٠٢٢، ٢٠٢٣) التي لم تصرف له، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسار هيئتنا الرقابية المرقم (٣١) في ٢٠٢٥/٨/٢١ بأنه (سيتم صرف رواتب المدير المفوض عند توفر السيولة). نوصي تثبيت هذه الديون في سجلات الشركة.

ج- عدم قيام الشركة بتصفية رصيد حساب دائنو توزيع الأرباح الظاهر ضمن كشف الدائنون والبالغ رصيده (٢٦٨٤٦) الف دينار (سنة وعشرون مليون وثمانمائة وستة وأربعون الف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤ والموقوف لأكثر من خمسة سنوات على الرغم من تأكيدنا المستمرة على ذلك بتقاريرنا للسنوات السابقة آخرها تقريرنا المرقم بالعدد (٣١٤٩١/١٦/٢٩/٨) في ١٢/١١/٢٠٢٤ الخاص بالبيانات المالية للشركة لسنة/٢٠٢٣، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسار هيئتنا الرقابية المرقم (١٥) في ٨/٧/٢٠٢٥ بأن (أرباح المساهمين لم تستلم ولم يراجع المساهمين لاستلامها إضافة عدم توفر النقد لدينا حالياً).
نوصي تصفية رصيد الحساب المذكور أعلاه أصولياً.

٩- الإيرادات والمصروفات:-

أ- الإيرادات:-

قيام الشركة بتثبيت مبلغ إيرادات ايجار (معامل المنقيات في جرف النداف للفترة من ١/١١/٢٠٢٤ ولغاية ١/١١/٢٠٢٥) بمبلغ (١٦٨٠٠٠) الف دينار (مائة وثمانية وستين مليون دينار) ضمن حسابات السنة/٢٠٢٤ فقط ولم يتم الاعتراف بجزء منه كإيراد يخص السنة/٢٠٢٥ خلافاً لأساس الإستحقاق الذي ألزم النظام المحاسبي الموحد العمل به والذي حدد (تضمين المصروفات والإيرادات كافة التي تحصل خلال الفترة المالية وتخصها بالذات، بغض النظر عن قبضها أو دفعها الفعليين)، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسار هيئتنا الرقابية المرقم (٢٨) في ٢٦/٨/٢٠٢٥ بأنه (لا يوجد خطأ محاسبي ليتم تعديله).
نوصي الإلتزام بالنظام المحاسبي الموحد.

ب- المصروفات:-

بلغ مجموع المبالغ المصروفة على حساب الرواتب لغاية ٣١/١٢/٢٠٢٤ مبلغ (١٤٢٧٧١) الف دينار (مائة واثنان واربعون مليون وسبعمائة وواحد وسبعون الف دينار)، ولدينا بصدد ذلك الآتي:
أولاً- قيام الشركة بصرف أجور للعمال اقل من الحد الأدنى المحدد بقرار مجلس الوزراء المرقم (٤١٣) لسنة/٢٠١٧ والذي تضمنت الفقرة (١) منه تحديد الحد الأدنى للأجور بـ (٣٥٠) الف دينار (ثلاثمائة وخمسون الف دينار)، وكما مبين في الجدول أدناه، خلافاً للمادة (٦٢-أولاً) من قانون العمل رقم (٣٧) لسنة/٢٠١٥ والتي نصت (يحدد أجر العامل بموجب عقد العمل الفردي شرط أن لا يقل عن الأجر المحدد لمهنته بموجب الإتفاق الجماعي الملزم لصاحب العمل وفي جميع الأحوال لا يجوز أن يقل أجر العامل عن الحد الأدنى للأجر المقرر قانوناً)، والذي في حال مخالفته يؤدي إلى شمول الشركة بنص المادة (٦٤) من قانون العمل رقم (٣٧) لسنة/٢٠١٥ والتي نصت (يعاقب بغرامة لا تقل عن ضعف الحد الأدنى للأجر الشهري المقرر قانوناً كل من خالف الأحكام المتعلقة بالأجور المنصوص عليها في هذا القانون واذا كانت المخالفة تتعلق بدفع يقل عن الحد الأدنى للأجر فيلتزم المخالف بالإضافة إلى دفع الغرامة المفروضة عليه بدفع تعويض إلى العامل يعادل ضعف الفرق بين الأجر المدفوع وأجر الحد الأدنى)، وقد أيدت الشركة ذلك بإجابتها على إستفسار هيئتنا الرقابية المرقم (٢٩) في ٢٠/٨/٢٠٢٥:

اسم الموظف	العنوان الوظيفي	الراتب الاسمي/ الف دينار
جابر ازويد امير	مسؤول السلامة المهنية	٢٩٠
مالك حسين زويد	حارس	٢٦٠
ماجد حميد لوتي	عامل إنتاج	٢٦٠



اسم الموظف	العنوان الوظيفي	الراتب الاسمي / الف دينار
احمد ضاحي محسن	حارس	٢٥٠
علي جابر زويد	حارس	٢٦٠
سجاد جاسم زويد	حارس	٢٥٠

نوصي الإلتزام بالحد الأدنى للأجور وفق قرار مجلس الوزراء (٤١٣ لسنة ٢٠١٧) لتجنب الغرامات القانونية. ثانياً- تأخر الشركة بصرف رواتب العاملين لديها حيث تم صرف الأجور الشهرية لهم في شهر ١٢/ من السنة/٢٠٢٤ خلافاً للمادة (٥٣/ ثالثاً) من قانون العمل رقم (٥٣) لسنة/ ٢٠١٥ والتي نصت (تدفع الأجور عند نهاية الأسبوع إذا كان الدفع أسبوعياً وعند نهاية الشهر إذا كان الدفع شهرياً في مكان العمل او أقرب مكان اليه على أن يكون أقصى حد لتأخير دفع الأجور مده اقصاها (٥) خمسة أيام) ، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسار هيئتنا الرقابية المرقم (٢٤) في ٢٠٢٥/٨/١١ بأنه (تم الصرف للرواتب في شهر/١٢ لعدم توفر السيولة النقدية خلال الأشهر السابقة)، وكما مبين في الأمثلة أدناه:

رقم المستند الصرف	تاريخه	المبلغ/الف دينار	رقم الصك	البيان
٢٠٧٠	٢٠٢٤/١٢/١	٧٦٠٤٨٠٠	٢٧٨	صرف رواتب شهر نيسان
٢٠٧١	٢٠٢٤/١٢/١	٧٣٤٦٩٠٠		صرف رواتب شهر اذار
٢٠٧٢	٢٠٢٤/١٢/١	٧٣٤٦٩٠٠		صرف رواتب شهر شباط
٢٠٧٣	٢٠٢٤/١٢/١	٣٥٠٤١٠٠		تكملة صرف رواتب شهر لك ٢
٢٠٧٧	٢٠٢٤/١٢/١	٧٦٩٥٨٠٠	٢٧٩	صرف رواتب شهر ايلول
٢٠٧٨	٢٠٢٤/١٢/١	٧٦٩٥٨٠٠		صرف رواتب شهر اب
٢٠٧٩	٢٠٢٤/١٢/١	٧٦٩٥٨٠٠		صرف رواتب شهر تموز
مجموع مبلغ الصك		٤٦١٧٤٨٠٠		

نوصي الإلتزام بصرف الرواتب في مواعيدها القانونية.

ثالثاً- لم يتبين لنا قيام الشركة بإشعار هيئة التقاعد والضمان الإجتماعي للعمال بإعادة تعيين المدير المفوض ومدير الحسابات المتقاعدتين في الشركة ذاتها، مما يشكل مخالفة لأحكام المادة (٢٤/ب) من قانون التقاعد الموحد رقم (٩) لسنة ٢٠١٤ (المعدل)، والتي ألزمت المتقاعد والدائرة المعاد تعيينه فيها بإبلاغ الهيئة خلال (٩٠) يوماً من تاريخ المباشرة، وبخلافه تترتب غرامات مالية على المتقاعد المعاد تعيينه، وقد أوضحت الشركة بإجابتها على إستفسار هيئتنا الرقابية المرقم (٢٧) في ٢٠٢٥/٨/١١ بأن (المدير المفوض ومدير الحسابات يعملون في شركة تخضع لقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل)، وليس لقانون القطاع العام رقم (٢٢)، وكما مبين في أدناه:

اسم الموظف	رقم الأمر الإداري	تاريخه	العنوان الوظيفي	تاريخ المباشرة
عدنان علي احمد	٥	٢٠٢٤/٣/٣١	مدير مفوض	٢٠٢٤/٣/٣١
ابتهال غازي رشيد	٦	٢٠٢٤/٦/٢	مدير حسابات أقدم	٢٠٢٤/٦/٢

نوصي الإلتزام بالمادة القانونية أعلاه لتجنب الغرامات القانونية.

رابعاً- عدم قيام الشركة بإرفاق ما يؤيد استلام المبالغ المصروفة من قبلها ضمن مستندات الصرف أو تعزيزها بوصولات قبض أو تأييدات من قبل المجهزين باستلام المبالغ، خلافاً للفقرة (د-سبعة عشر) إجراءات تدقيق النقدية في الصندوق الواردة في الدليل الإستراتيجي لوحدة التدقيق الداخلي في الوزارات المعمم بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم

(٣٣٠٣) في ٢٠٠٧/٥/١٤ التي نصت (إعداد مستندات الصرف الأصولية معززة بالوثائق الثبوتية لكافة المبالغ النقدية المحصوفة من صندوق المنشأة)، وكما مبين في الأمثلة أدناه:

رقم وتاريخ سند الصرف	المبلغ / الف دينار	اسم الجهاز	تفاصيل المواد المشتراة
٢٠٠٥ ٢٠٢٤/١/١٧	٤١٨٣٠	مكتب الاخوة	فلتر هواء مولد بيركنز للاحجام (٢٠٠٠ كيلو فولت أمبير) و (١٤٠٠ كيلو فولت أمبير) و (٥٠٠ كيلو فولت أمبير)
٢٠٠٧ ٢٠٢٤/٢/٢٧	٣٥٥٧٠	مكتب الاخوة	فلتر صياد كاز مولد بيركنز (٢٠٠٠ كيلو فولت أمبير) فلتر كاز مولد بيركنز (١٢٥٠ كيلو فولت أمبير)
٢٠١٥ ٢٠٢٤/٣/١٣	٤٥٣٨٨	مكتب العطاء	حاسبة (ديل) وجهاز استنساخ (كانون ٢٤٢٥) اسود وابيض وجهاز (يو بي اس ٣٠٠٠) مكسما اون لاين

نوصي بضرورة تعزيز مستندات الصرف بوصولات قبض أو تأييدات رسمية من المستفيدين، لضمان صحة وسلامة الإجراءات المالية.

خامساً- عدم قيام الشركة بتنظيم الصكوك بإسم المستفيدين منها انما يتم صرفه لاحد موظفي الشركة يقوم بصرفه لعدة مجهزين، وبينت الشركة بإجابتها على إستفسار هيئتنا الرقابية المرقمة (٣٠) في ٢٠٢٥/٨/٢١ بأنه (يتم التسديد نقداً وليس بصك إلى المجهز كون المجهز قطاع خاص وليس دائرة حكومية لا يستلم صكوك يستلم نقد كون الصك يتطلب إجراءات مقاصة أو لاحتمالية رجوع الصك لسبب ما، اما وصلوات القبض للمجهز هو وصل الشراء، ولا يوجد لدينا أي خلل في هذه الآلية ومنذ سنوات سابقة)، وكما مبين في الأمثلة أدناه:

رقم وتاريخ سند الصرف	المبلغ / الف دينار	اسم الجهاز	تفاصيل المواد المشتراة
٢٠٣٤ ٢٠٢٤/٨/٢٧	٣٠٥٧٩	مكتب المصطفى	فلتر هواء مولد بيركنز (٢٠٠٠ كيلو فولت أمبير) فلتر كاز مولد بيركنز (١٠٠ كيلو فولت أمبير)
٢٠٤٢ ٢٠٢٤/٩/١٠	٣٢٣٧٥	محل السمير	دهن محرك مورسي إنكليزي

نوصي بإعتماد إصدار الصكوك بإسم المستفيدين الفعليين أو استخدام نظام السلف وفق أوامر إدارية أصولية، مع تعزيز عمليات الصرف بوصولات قبض رسمية لضمان الشفافية وتقليل المخاطر المحاسبية.

١٠- الأمور التنظيمية:-

أ- لا يوجد نظام داخلي للشركة معتمد من قبل الجهات ذات العلاقة، كما إن الشركة لا تمتلك قواعد خدمة خلافاً للمادة (١٠٢-عاشراً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) التي نصت (إقرار قواعد الخدمة في الشركة المساهمة المختلطة المعدة من قبل مجلس إدارة الشركة) بالإضافة إلى عدم وجود دليل للوصف الوظيفي استناداً إلى إجابة الشركة المرقمة (١٤) في ٢٠٢٥/٦/٢ على مذكرة هيئتنا الرقابية المرقمة (٣) في ٢٠٢٥/٦/٢.


نوصي بإعداد نظام داخلي وإقرار قواعد الخدمة والوصف الوظيفي بما يتلائم مع طبيعة نشاط الشركة.



ب- عدم ملائمة الهيكل التنظيمي للشركة مع واقعها الفعلي، حيث يبلغ عدد العاملين في الشركة (٨) موظفاً فقط إستناداً إلى إجابة الشركة المرقمة (١٥) في ٢٠٢٥/٦/٤ على مذكرة هيئتنا الرقابية المرقمة (٣) في ٢٠٢٥/٦/٢، في حين ان الهيكل التنظيمي يتضمن (٩) أقسام كل قسم يتضمن (٢٤) شعبة و (١٨) وحدة إدارية وفنية.
نوصي تعديل الهيكل التنظيمي بما يتلائم مع الواقع الفعلي للشركة.

خلاصة الراي:-

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه وخاصة الفقرات (٤- ب) و (٤- جـ) و (٤- هـ/ أولاً) وإستناداً إلى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فان البيانات المالية وتقرير الإدارة المرفق بها متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وانها على قدر ما تضمنته من مؤشرات الأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٤ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ.


المحاسب القانوني

د. ليث إبراهيم تركي

٤. رئيس ديوان الرقابة المالية الإتحادي

٢٠٢٥/١١/٢٠



Scan me

العنوان / بغداد - العلاوي

info@fbsa.gov.iq

fbsa.gov.iq

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (مساهمة-مختلطة) - بغداد

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الاول / ٢٠٢٤

رقم	رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار
		<u>الموجودات</u>		
	١	الموجودات الثابتة	٧٦٠٢٦٨٥٤١	٧٩٩٤٣٢٢٩١
	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)		
		<u>الموجودات المتداولة</u>		
	١٣	المخزون	١٢٥٣٠٦١٢٢	١٢٥٣٠٦١٢٢
	١٨	النقود	٩٤٥٣٦٥٥٩	(١٠١٥١٣٩)
		مجموع الموجودات	٢١٩٨٤٢٦٨١	١٢٤٢٩٠٩٨٣
	٢	مصادر التمويل		
		<u>مصادر التمويل طويلة الأجل</u>		
	٢١	رأس المال الاسمي المدفوع	١٥٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠٠
	٢٢	الاحتياطيات	٥٨٦٩٠٤٢١	٥٣٠٤٨٤٦٣
	٢٢٥	العجز المتراكم	(٦٨٩٤٢٥٥٠٢)	(٦٥٦١٧١٤٩٢)
		مصادر التمويل قصيرة الأجل	٨٦٩٢٦٤٩١٩	٨٩٦٨٧٦٩٧١
	٢٦	الدائون	١١٠٨٤٦٣٠٣	٢٦٨٤٦٣٠٣
		مجموع مصادر التمويل	٩٨٠١١١٢٢٢	٩٢٣٧٢٣٢٧٤



[Signature]
الدكتور
قحطان علي احمد
رئيس مجلس الادارة

[Signature]
الخبير المهندس
عدنان علي احمد
المدير المفوض

[Signature]
ابتهاال غازي رشيد
مديرة الحسابات الاقدم

[Signature]
امال علي احمد
مديرة الرقابة الاقدم

١٤٤٧ / جمادى / ١٤٤٧
٢٠ / ١١ / ٢٠
المحاسب القانوني
د. ليث ابراهيم تركي

والمؤرخ في ٢٩ / ١١ / ٢٠
الموافق في ٢٠ / ١١ / ٢٠
رئيس الهيئة
المحاسب القانوني
د. اسيل جبار عنبر

٧ / ١٦ / ٢٠١٨ / ٢٠١٨
خضوعاً لتقريرنا المرقم

ء / ديوان الرقابة المالية الاتحادي

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٤

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٤ دينار	٢٠٢٣ دينار
١٢	٤٥-٤١	ايرادات النشاط الجاري ينزل : <u>دفعه النشاط الجاري</u>	٨٣٠٣٢٠٧٨٨	٧٥٩٦٠٣٢٥٥
١٣	٥	كلفة الانتاج	١٧٩٤٧٩١١٩	١٩٨٤٥٣٧٥٤
١٣	٦	كلفة الخدمات الانتاجية	٨٩٧٣٩٥٦٠	٩٩٢٢٦٨٧٦
		صافي كلفة الانتاج	٢٦٩٢١٨٦٧٩	٢٩٧٦٨٠٦٣٠
١١	٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	٤١٤٣٥٢٠٠٠	٣٤٥٤٤٦٠٠٠
		صافي كلفة النشاط الجاري	٦٨٣٥٧٠٦٧٩	٦٤٣١٢٦٦٣٠
		فائض النشاط الجاري	١٤٦٧٥٠١٠٩	١١٦٤٧٦٦٢٥
١٣	٧	ينزل : كلفة الخدمات التسويقية	٣١٤٠٨٨٤٦	٣٤٧٢٩٤٠٦
		فائض الانتاج والمتاجرة	١١٥٣٤١٢٦٣	٨١٧٤٧٢١٩
١٣	٨	ينزل : كلفة الخدمات الادارية	١٤٨٠٧٠٢٧٣	١٦٣٧٢٤٣٤٧
		عجز النشاط التشغيلي (المرحلة الاولى)	(٣٢٧٢٩٠١٠)	(٨١٩٧٧١٢٨)
١١		ينزل : <u>المصرفات التحويلية والاقرى</u>		
٣٨		المصرفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٥٢٥٠٠٠	٢٠٣٧٠٠٠٠
		عجز النشاط الاجمالي (المرحلة الثانية)	(٣٣٢٥٤٠١٠)	(٩٢٣٤٧١٢٨)



الشركة العراقية للأعمال الهندسية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠٢٤

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٤ دينار	٢٠٢٣ دينار
		<u>الايادات الجارية</u>		
١٢	٤٥-٤١	ايرادات النشاط الجاري	٨٣.٣٢.٧٨٨	٧٥٩٦.٣٢٥٥
		<u>تنزل : المصروفات الجارية</u>		
٨	٣١	الرواتب والاجور	١٤٢٧٧١٤٠٠	٥٦٥٥٧٩٠٠
٩	٣٢	المستلزمات السلعية	٢١٩٤١٣٧٧٩	٣٧١.١١٢٩١
١٠	٣٣	المستلزمات الخدمية	٤٠.٩٥٨٤٤٠	١٨٧٣٩٢٩٠
١١	٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	٤١٤٣٥٢٠٠٠	٣٤٥٤٤٦٠٠٠
١	٣٧	الاندثارات	٤٣٧٤٩٥٩٥	٤٩٠.٨٤٤٠٢
١١	٣٨٤	الضرائب و الرسوم	١٨.٤٥٨٤	٧٤١٥٠٠
			٨٦٣.٤٩٧٩٨	٨٤١٥٨.٣٨٣
		عجز (النشاط التشغيلي) المرحلة الاولى	(٣٢٧٢٩.١٠)	(٨١٩٧٧١٢٨)
		<u>تنزل : المصروفات التحويلية و الاخرى</u>		
١١	٣٨	المصروفات التحويلية عدا (الضرائب والرسوم)	٥٢٥٠٠٠	١٠٣٧٠٠٠٠
		عجز (النشاط الاجمالي) المرحلة الثانية	(٣٣٢٥٤.١٠)	(٩٢٣٤٧١٢٨)



الشركة العراقية للأعمال الهندسية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف التدفق النقدي كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار	دينار
	التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية			
	النقد المستلم من :-			
٤٤-٤١	ايرادات النشاط الجاري	٨٣.٣٢٠.٧٨٨		
٢٦	دائنو نشاط جاري (عدا ح/ ٢٦٥ وفائض العمليات الجارية)	٨٤.٠٠٠.٠٠٠		
			٩١٤٣٢٠.٧٨٨	
	تنزل: المدفوعات النقدية عن :-			
٣٥-٣١	الاستخدامات (عدا مبلغ ١٣٥٢٧٩,٣٣ دينار ح/ ٣٢٥١)	٨١٧٣٦.٣٤٠		
٣٨	المصرفوات التحويلية (عدا ح/ ٣٨٢ و عدا مبلغ ٩٢٠.٨٣٤ دينار ح/ ٣٨٤٢)	١٤٠.٨٧٥٠		
			٨١٨٧٦٩.٠٩٠	
	صافي التدفق النقدي عن الأنشطة التشغيلية		٩٥٥٥١٦٩٨	
	يضاف: رصيد النقد كما في ٢٠٢٤/١/١		(١.١٥١٣٩)	
	رصيد النقد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١		٩٤٥٣٦٥٥٩	



كشف أجمالى القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية فى ٣١/كانون الاول/٢٠٢٤

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠٢٤ دينار
<u>(١) الموارد</u>		
٤١	ايرادات نشاط الإنتاج السلعي	٢٢٤٤٩١٢٧٨
٤٢	ايرادات النشاط التجارى	٤٣٧٨٢٩٥١٠
٤٣	ايرادات النشاط الخدمى	١٦٨٠٠٠٠٠٠
	اجمالى الموارد	٨٣٠٣٢٠٧٨٨
<u>(٢) مستلزمات الإنتاج</u>		
٣٢	المستلزمات السلعية	٢١٩٤١٣٧٧٩
٣٣	المستلزمات الخدمية / عدا المزايا العينية	٣٨٨٥٨٤٤٠
٣٥	مشتريات بضائع بغرض البيع	٤١٤٣٥٢٠٠٠
		٦٧٢٦٢٤٢١٩
		١٥٧٦٩٦٥٦٩
		١٨٠٤٥٨٤
		<u>١٥٥٨٩١٩٨٥</u>
٣٨٤٢	تنزل : الضرائب و الرسوم	
	اجمالى القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)	
	اجمالى القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	



الشركة العراقية للأعمال الهندسية (مساهمة-مختلطة) - بغداد

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

في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٤

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	عائد العمل
٢٠٢٤		
دينار		
١٤٢٧٧١٤٠٠	رواتب وأجور نقدية	٣١
٢١٠٠٠٠٠٠	مزايا عينية / بموجب الكشف المرفق رقم (١٤)	
٤٣٧٤٩٥٩٥	الإندثارات	٣٧
١٨٨٦٢٠٩٩٥		
(٣٢٧٢٩٠١٠)	العجز العمليات الجارية / المرحلة الاولى	
١٥٥٨٩١٩٨٥	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	



الجموع	أثاث وأجهزة مكاتب	عدد و قوالب	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وانشاءات وطرق	الأراضي	الموجودات
دينار	١١٦ دينار	١١٥ دينار	١١٤ دينار	١١٣ دينار	١١٢ دينار	١١١ دينار	الموجودات
١٧٨٤٢٨٦٣١٢	٩٦٧٢٦٠٩	٣٨٥٨٠٠٩	١٠٨٣٢٨٦٣٤	٧٥٥٣٣٢	١٢٦٤٤٩٣٤٦٠	٦٥٠٤٦٨	الكلفة كما في ٢٠٢٤/١/١
٣٦٦٧٥٥	٣٦٣٧٦١	٠,٢٩	-	٢٩٩٤	-	-	تضاف : التسميات
-	-	-	-	-	-	-	تنزل : الموجودات المشطوبة ولباعة
٣١٩٩٧٢٣	٢٠٥٧١١٠	١٣٥٢٧٩	٩٢٠٨٣٤	-	٨٦٥٠٠	-	ينزل : التسميات
١٧٨١٤٥٣٣٤٤	٧٩٧٩٢٦٠	٢٥٠٥٣٠	١٠٧٤٠٧٨٠٠	٧٥٨٣٢٦	١٢٦٤٤٠٦٩٦٠	٦٥٠٤٦٨	الكلفة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١
٥٨٤٨٥٤٠٢١	٨٩٨١٢٠٤	٢٩٥٦٤٥	١٠٢٢٤٧٣٤٨	١٣٤٨٨٦٤	٤٧١٩٨٠٩٦٠	-	نسبة الاندثار / قسط ثابت
٤٣٧٤٩٥٩٥	٤٢٣٠٨٠	٦٣٠٣	٥٣٧٠٣٩٠	٣٧٩١٧	٣٧٩١١٩٠٥	-	مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠٢٤/١/١
٣٦٦٧٥٥	٣٦٣٧٦١	٠,٢٩	-	٢٩٩٤	-	-	تضاف : اندثار الفترة
٢١٤٣٦١٠	٢٠٥٧١١٠	-	-	-	٨٦٥٠٠	-	يضاف : الاندثار المتراكم / التسميات
-	-	-	-	-	-	-	ينزل : الاندثار المتراكم / التسميات
٥٦٤١٩٥٨	٢٢٠٥٨٠	٦٣٠٣	٥٣٧٠٣٩٠	٣٧٩١٧	٦٧٦٨	-	ينزل : الاندثار المتراكم للموجودات المشطوبة و المباعة
٦٢١١٨٤٨٠٣	٧٤٩٠٣٥٥	٢٩٥٦٤٥	١٠٢٢٤٧٣٤٨	١٣٥١٨٥٨	٥٠٩٧٩٩٥٩٧	-	ينزل : الاندثار المحول الى حساب الاحتياطيات / احتياطي استبدال الموجودات الثابتة
٧٦٠٢٦٨٥٤١	٤٨٨٩٠٥	(٤٥١١٥)	٥١٦٠٤٥٢	(٥٩٣٥٣٢)	٧٥٤٦٠٧٣٦٣	٦٥٠٤٦٨	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١
							القيمة المتبقية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١



كشف رقم (٢)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (مساهمة-مختلطة) - بغداد

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٤	٢٠٢٣
١٣١	مخزون المواد الاولية	٦٣٣٣٧٩٥٠	٦٣٣٣٧٩٥٠
١٣٦	مخزون الانتاج	٦١٩٦٨١٧٢	٦١٩٦٨١٧٢
	مجموع المخزون	<u>١٢٥٣٠٦١٢٢</u>	<u>١٢٥٣٠٦١٢٢</u>



كشف رقم (٣)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف النقود كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٤	٢٠٢٣
١٨٣	النقدية لدى المصارف	٩٤٠٢٣٠٩٩	٢٢٥١٦٣١
	مصرف الرشيد/ الاعتماد التجاري	٥١٣٤٦٠	(٣٢٦٦٧٧٠)
	مصرف الشرق الاوسط العراقي للاستثمار		
	مجموع النقود	<u>٩٤٥٣٦٥٥٩</u>	<u>(١٠١٥١٣٩)</u>



كشف رقم (٤)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف رأس المال كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٤

٢٠٢٣

٢٠٢٤

دينار

دينار

١٥٠٠٠٠٠٠٠

١٥٠٠٠٠٠٠٠

رأس المال الاسمي (١٥٠٠) مليون دينار

(القيمة الاسمية للسهم دينار واحد)

رأس المال المدفوع موزع كما يلي:-

٥٠٣٤٧١٢٥٨

٥٠٣٤٧١٢٥٨

مساهمة القطاع العام ٣٣,٦ %

٩٩٦٥٢٨٧٤٢

٩٩٦٥٢٨٧٤٢

مساهمة القطاع الخاص ٦٦,٤ %

١٥٠٠٠٠٠٠٠

١٥٠٠٠٠٠٠٠

١٠٠ %



كشف رقم (٦)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (مساهمة-مختلطة) - بغداد

كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٤

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠٢٤ دينار	٢٠٢٣ دينار
٢٢٥	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١	٦٥٦١٧١٤٩٢	٥٧٤٨٢٤٣٦٤
	الاضافات خلال السنة	٣٣٢٥٤٠١٠	٩٢٣٤٧١٢٨
	التنزيلات خلال السنة	—	١١٠٠٠٠٠٠
	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١	٦٨٩٤٢٥٥٠٢	٦٥٦١٧١٤٩٢

كشف رقم (٧)

كشف الدائون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٤ دينار	٢٠٢٣ دينار
٢٦٦	حسابات دائنه متنوعه	٨٤٠٠٠٠٠٠	—
٢٦٦١	تامينات مستلمه	—	—
٢٦٨	دائنو توزيع الارباح	٢٦٨٤٦٣٠٣	٢٦٨٤٦٣٠٣
	حصة المساهمين	٢٦٨٤٦٣٠٣	٢٦٨٤٦٣٠٣
	مجموع الدائون	١١٠٨٤٦٣٠٣	٢٦٨٤٦٣٠٣



تحليل اجمالي الارصدة الدائنة على مستوى كل حساب كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١

اكثر من ٣ سنوات	سنة - ٣ سنوات	اقل من سنة	قبل سنة ٢٠٠٣	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية	رقم الحساب
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
-	-	٨٤٠٠٠٠٠٠٠	-	٨٤٠٠٠٠٠٠٠	٢٦٦١
٢٦٨٤٦٣٠٣	-	-	-	٢٦٨٤٦٣٠٣	٢٦٨
٢٦٨٤٦٣٠٣	-	٨٤٠٠٠٠٠٠٠	-	١١٠٨٤٦٣٠٣	الجموع



تحليل الارصدة الدائنة (على مستوى كل حساب) كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١

اكثر من ٣ سنوات	سنة - ٣ سنوات	اقل من سنة	قبل سنة ٢٠٠٣	الرصيد الموقوف وظيئته الاحتاسية	الانفاصل	رقم الحساب
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار		
-	-	٨٤٠٠٠٠٠٠٠	-	٨٤٠٠٠٠٠٠٠	تامينات مستلمه	٢٦٦١
-	-	٨٤٠٠٠٠٠٠٠	-	٨٤٠٠٠٠٠٠٠	الاجموع	



تحليل الارصدة المادائة (على مستوى كل حساب) كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١

رقم الحساب	التفاصيل	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية	قبل سنة ٢٠٠٣	اقل من سنة	سنة - ٣ سنوات	اكثر من ٣ سنوات
٢٦٨	دائنو توزيع الارباح / احصية المساهمين	دينار	-	دينار	-	دينار
	الاجموع	٢٦٨٤٦٣٠٣	-	-	-	٢٦٨٤٦٣٠٣



كشف رقم (٨)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (مساهمة- مختلطة) - بغداد
كشف الرواتب والاجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	<u>الرواتب النقدية للموظفين</u>		
٣١١	رواتب	٨٦٥١٤٠٠٠	١٠٨٢٠٧٠٠
٣١١١	مخصصات الشهادة	١٠٠٧٥٩٥٠	١٦٤٣٥٨٠٠
٣١١٢	مخصصات اخرى	١٢٨٨٠٥٠	١٢٧٩٣٠٠
٣١١٩		٩٧٨٧٨٠٠٠	٢٨٥٣٥٨٠٠
	<u>الاجور النقدية للعمال</u>		
٣١٢	أجور	١٥٧٢٠٠٠٠	١٥٧٢٠٠٠٠
٣١٢١	مخصصات عائلية	٩٦٠٠٠	٩٦٠٠٠
٣١٢٢	مخصصات اخرى	١٤٠٤٠٠٠	١٤٠٤٠٠٠
٣١٢٩		١٧٢٢٠٠٠٠	١٧٢٢٠٠٠٠
	حصة الشركة في التقاعد	٣٣٥٨٦٥٠	٧٥٢٧١٠٠
٣١٤١	حصة الشركة في الضمان	٢٤٣١٤٧٥٠	٣٢٧٥٠٠٠
٣١٥١		٢٧٦٧٣٤٠٠	١٠٨٠٢١٠٠
	مجموع الرواتب والاجور	<u>١٤٢٧٧١٤٠٠</u>	<u>٥٦٥٥٧٩٠٠</u>



كشف

شركة عراقية للتأمين - مسجلة - مختصة - عمومية

كشف المستلزمات السعوية لسنة مائة اثنى عشر في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٤	٢٠٢٣
٣٢١	الخامات والمواد الاولية	٢٠٣١٠٦٠٠٠	٣٦٢٥٨٧٠٤١
٣٢٢	الوقود و الزيوت		
٣٢٢١	مواد نفطية	٥٤٢٧٠٠٠	٦٠٤٨٠٠٠
٣٢٢٣	زيوت وشحوم	١٤٥١٠٠٠	—
		٦٨٧٨٠٠٠	٦٠٤٨٠٠٠
٣٢٥	المتنوعات		
٣٢٥١	اللوازم و المهمات	٧٩٣٢٧٧٩	١٥٥١٠٠٠
٣٢٥٢	القرطاسية	١٢٨٥٠٠٠	٤٥٥٠٠٠
		٩٢١٧٧٧٩	٢٠٠٦٠٠٠
٣٢٧	المياه و الكهرباء		
٣٢٧١	المياه	١٦٩٠٠٠	٢١٣٧٥٠
٣٢٧٢	الكهرباء	٤٣٠٠٠	١٥٦٥٠٠
		٢١٢٠٠٠	٣٧٠٢٥٠
	مجموع المستلزمات السعوية	٢١٩٤١٣٧٧٩	٣٧١٠١١٢٩١



كشف رقم (١٠)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	اسم الحساب	رقم الحساب
		خدمات الصيانة	٣٣١٠
		صيانة مباني وانشاءات وطرق	٣٣١٢
		صيانة وسائل نقل وانتقال	٣٣١٤
		صيانة اثاث واجهزة مكاتب	٣٣١٦
		دعاية وطبع وضيافة	٣٣٣
		دعاية وإعلان	٣٣٣١
		نقل وإيفاد وإتصالات	٣٣٤
		نقل العاملين	٣٣٤١
		إتصالات عامة	٣٣٤٤
		مصرفات خدمية متنوعة	٣٣٦
		اشتراكات و إنتماءات	٣٣٦١
		مكافات لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٣٣٦٣
		خدمات قانونيه	٣٣٦٥
		خدمات مصرفية	٣٣٦٦
		مصرفات خدمية أخرى	٣٣٦٩
		مجموع المستلزمات الخدمية	

٢٧٠٠٠٠٠	٧٨٢٧٠٠٠
٥٩٥٠٠٠	٩٧٠٠٠٠
٢١٠٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠٠
٣٥٣٩٠٠٠	٣٥٢٨٠٠٠
٥٦٣٩٠٠٠	٥٦٢٨٠٠٠
٥٥٠٠٠٠٠	٥٥٧٠٠٠٠
١٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
-	٤٥٠٠٠٠٠
٦٥٨٢٩٠	٤٩٣٤٤٠
٣٥٤٧٠٠٠	١٥٦٧٠٠٠٠
٩٨٠٥٢٩٠	٢٦٥٣٣٤٤٠
<u>١٨٧٣٩٢٩٠</u>	<u>٤٠٩٥٨٤٤٠</u>



كشف رقم (١١)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (مساهمة - مختلطة) - بغداد

كشف بحسابات الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	اسم الحساب	
		مشتريات بضائع بغرض البيع	٣٥
		مشتريات بضائع بغرض البيع محلية	٣٥
		المصرفات التحويلية	٣٠٠
		المصرفات التحويلية المتنوعة	٣٨٣
		تعويضات وغرامات	٣٨٣٢
		ضرائب و رسوم	٣٨٤
		ضرائب و رسوم أخرى	٣٨٤٢
		مجموع المصرفات التحويلية	
<u>٣٤٥٤٤٦٠٠٠</u>	<u>٤١٤٣٥٢٠٠٠</u>		
١٠٣٧٠٠٠٠	٥٢٥٠٠٠		
٧٤١٥٠٠	١٨٠٤٥٨٤		
<u>١١١١١٥٠٠</u>	<u>٢٣٢٩٥٨٤</u>		



كشف رقم (١٢)

شركة بونا للخدمات السياحية - محاسبة - ٢٠٢٤

كشف إيرادات مشتريات حرجي لسنة مالية منتهية في ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار
٤١	إيراد نشاط الانتاج السلعي		
٤١٢	إيراد نشاط الصناعات التحويلية		
٤١٢١	صافي المبيعات	٣٨.٣٥٠.٧٥٥	٢٢٤٤٩١٢٧٨
٤٢	إيراد النشاط التجاري		
٤٢١	صافي مبيعات بضائع بغرض البيع	٣٧٩٢٥٢٥٠٠	٤٣٧٨٢٩٥١٠
٤٣	إيراد النشاط الخدمي		
٤٣٨	إيجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)	—	١٦٨٠٠٠٠٠٠
	المجموع لأغراض العمليات الجارية	٧٥٩٦٠٣٢٥٥	٨٣٠٣٢٠٧٨٨
	المجموع لأغراض الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر	٧٥٩٦٠٣٢٥٥	٨٣٠٣٢٠٧٨٨



شماره رسم (١٣)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (مساهمة) - بغداد

كثف توزيع الإستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠٢٤

المجموع	كثف الخدمات الإدارية (٨)	كثف الخدمات التسويقية (٧)	كثف الخدمات الإنتاجية (٦)	كثف الإنتاج (٥)	الإستخدامات
دينار	دينار (%٣٣)	دينار (%٧)	دينار (%٢٠)	دينار (%٤٠)	
١٤٢٧٧١٤٠٠	٤٧١١٤٥٦٢	٩٩٩٣٩٩٨	٢٨٥٥٤٢٨٠	٥٧١٠٨٥٦٠	كثف العاملين
٢١٩٤١٣٧٧٩	٧٢٤٠٦٥٤٧	١٥٣٥٨٩٦٥	٤٣٨٨٢٧٥٦	٨٧٧٦٥٥١١	المستلزمات السلعية
٤٠٩٥٨٤٤٠	١٣٥١٦٢٨٥	٢٨٦٧٠٩١	٨١٩١٦٨٨	١٦٣٨٣٣٧٦	المستلزمات الخدمية
٤٣٧٤٩٥٩٥	١٤٤٣٧٣٦٦	٣٠٦٢٤٧٢	٨٧٤٩٩١٩	١٧٤٩٩٨٣٨	الإندسارات
١٨٠٤٥٨٤	٥٩٥٥١٣	١٢٦٣٢٠	٣٦٠٩١٧	٧٢١٨٣٤	الضرائب والرسوم
٤٤٨٦٩٧٧٩٨	١٤٨٠٧٠٢٧٣	٣١٤٠٨٨٤٦	٨٩٧٣٩٥٦٠	١٧٩٤٧٩١١٩	المجموع



كشف رقم (١٤)

الشركة العراقية للأعمال الهندسية (مساهمة- مختلطة) - بغداد

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٤

نقل العاملين دينار	المزايا العينية الاستخدامات
٢١٠٠٠٠٠	المستلزمات الخدمية
٢١٠٠٠٠٠	المجموع





(٥-٢)

مجلس ادارة الشركة :

ت	الاسم	المنصب	القطاع	عدد الأسهم
١	الدكتور قحطان 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	٤٣٤٤٢١٩٤٩
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 امال 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 لدى أي منهم مصلحة أو تعامل مع الشركة ، لم يتم صرف مكافئات لرئيس وأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية ٢٠٢٤

- المساهمين في رأسمال الشركة باعلى نسبه هم :

الخبير المهندس عدنان علي احمد ٢٩%
المصرف الصناعي ٢٤%

و- لا توجد نشاطات وتوسعات جديدة.

٢- المؤشرات العامه 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 الوارده الينا لغرض تلافي تكدس المنتجات في المخازن وبالتالي تسبب خسارة مالية للشركة نظرا لتفضيل المستهلك والدوائر للمنتجات المستوردة على منتجاتنا لیتم شراءهم من القطاع الخاص ، وتفضيل اقل الاسعار على حساب النوعية والجودة وهذا حالنا حال بقية الشركات الصناعية المختلطة ، 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 ادى الى قلة في طلبات التجهيز لدرجات متدنية على منتجاتنا ، علاوة على النقص في تجهيز الطاقة الكهربائية والوقود ، فقد انخفضت معدلات الإنتاج عن المخطط في مصانع الشركة ، وفيما يلي جدول بالمخطط والمنفذ للإنتاج ومقارنته بالعام الماضي:-

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقة التصميمية	الطاقة المتاحة	الإنتاج المخطط لعام ٢٠٢٤	الإنتاج المتحقق لعام ٢٠٢٤	الإنتاج المتحقق لعام ٢٠٢٣
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	٣٥٩	٤١٦٦
فلاتر	قطعة	-	-	٣٦٣١	٩٤٣	٢٦١٤

- جدول بالمبيعات المخططة والمنفذة ومقارنتها مع العام السابق:-

اسم المنتج	وحدة القياس	المبيعات المخططة لعام ٢٠٢٤	المبيعات المتحققة لعام ٢٠٢٤	المبيعات المتحققة لعام ٢٠٢٣
بنزات ثقيلة	طقم	١٥٧	-	-
بنزات متوسطة	طقم	٧١	-	-
دسكات	طقم	١٩٣	-	١٣٠٠
كجات	طقم	١٣١	-	١
تاج غير نمطي	قطعة	٢٤٩٢١	٣٥٩	٤١٦٦
فلاتر	قطعة	٣٦٣١	٩٤٣	٢٦١٤

- لا يوجد هدر وضياع وتلف في الموارد المتاحة.

هـ - السياسة السعرية تعتمد على التغييرات الحاصلة في اسعار المنتجات في الاسواق المحلية وبعتماد اسعار تنافسية مع ضمان تحقيق الربحية وجودة المنتج .

و - الإنتاج او البيع يتم على أساس الطلبات الواردة للشركة وحسب المواصفات الفنية والنوعية المطلوبة وبما يضمن جودة اداء المنتج.

ز - لا توجد استيرادات و صادرات لدى الشركة .

ح - لا توجد مبالغ منفقه على البحث والتطوير .

٣ - المؤشرات المالية :

- ١ - حققت الشركة عجزاً قدره (٣٣٢٥٤٠١٠) دينار .
- ٢ - بلغ أجمالي الإيرادات لعام ٢٠٢٤ (٨٣٠٣٢٠٧٨٨) دينار، كما بلغ أجمالي النفقات (٨٦٣٥٧٤٧٩٨) دينار.
- ٣ - مبلغ النفقات المصروفة لالتزامات الشركة لدى الدوائر المختلفة ذات العلاقة لعام ٢٠٢٤ متضمن المصاريف المبينه تفاصيلها ادناه :-

المبلغ / دينار	التفاصيل
٥٥٧٠٠٠٠	اشترك سنوي واشترك نظام مساهمين لسوق العراق للاوراق المالية وصندوق بريد
٤٣٧٤٩٥٩٥	مبلغ اندثارات الموجودات الثابته لعام ٢٠٢٤
٤٥٠٠٠٠٠	خدمات قانونيه
٢١٢٠٠٠	اجور مياه وكهرباء
٢٧٦٧٣٤٠٠	توقيفات التقاعد والضمان للعمال
٤٩٣٤٤٠	عمولات مصرفية
٩٧٠٠٠٠	اعلان وطبع
٢٣٢٩٥٨٤	مصاريف غرامات ورسوم اخرى
٨٥٤٩٨٠١٩	المجموع

ب/ لا يوجد اي عوائد استثماريه لدى الشركة .

ج/ -تعاني الشركات المختلطة من ارتفاع التكاليف والضائقه المالية نتيجة لانعدام مصادر التمويل (تمويل ذاتي ١٠٠%) وبدون اي دعم مادي اوحتى ولومعنوي من اي جهة او وزارة والتي تمكن ادارتها من توفير السيولة النقدية لرواتب منتسبيها اواعادة التاهيل والتطوير لمعامل الشركة بعد ما تعرضت له بعد احداث عام/٢٠٠٣ وما اعقبها من عمليات سلب ونهب ووضع امني ، اضافه الى معاملة جميع وزارات ودوائر القطاع العام المختلفه لشركات القطاع المختلط معاملة شركات القطاع الخاص في كافه الجوانب كالضرائب والرسوم والشراء والتجهيز والاشترك في المناقصات وغيرها من الامور الاخرى .

٤- المؤشرات الاقتصادية والاجتماعية العامة :

- ١/ ان الشركات المختلطة لها دور كبير في بعض مهامها تجاه الامور الاقتصادية والاجتماعية من خلال تطوير صناعتها والانتاج وحاجتها الى توظيف خريجي الجامعات والمعاهد وتقليل البطالة وبالتالي تحسين ظروفهم المالية والمعيشية ومن ثم رفع القدرة الشرائية لشرائح المجتمع للوصول الى الرخاء الاقتصادي للبلاد.
- ٢/ ضمان ايجاد نوعية افضل من السلع المنتجة في الشركات المختلطة لوجود مصلحة عامة لعموم المساهمين في مراقبة ومتابعة أنشطة هذه الشركات من خلال مجالس الادارة والهيئات العامة وديوان الرقابة المالية الاتحادي

٦- معلومات ومؤشرات اضافية :

- أ/ تم ابرام عقد ايجار لاحد مواقع الشركة .
ب/ لا توجد مبالغ 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 (علماً ان الشركة تمويل ذاتي ١٠٠%) وبدون اي دعم مادي اوحتى ولو معنوي من اي جهة او وزارة
 - انفتاح الاستيراد على مصراعيه وبأسعار تنافسية رهيبية و من مناشئ عديدة و انعدام أي دعم معنوي أو 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 كافة الجوانب كالضرائب والرسوم والشراء والتجهيز والاشتراك في المناقصات وغيرها من الامور الاخرى ، لذا نرى بضرورة الزام دوائر الدولة المختلفة بالشراء من سلع شركات القطاع المختلط ذات المواصفات الفنية والنوعية 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 حالياً من وجود اغراق كلي في السوق للسلع والذي ادى الى حالة الركود بالطلب على السلع للقطاع المختلط والذي نتيجته انهيار الشركات الانتاجية 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 استمرارهم بالخدمة وبنفس القانون عند احالتهم على التقاعد
- د- يوجد (اربعه) دعاوى مقامه على الشركة في محكمه العمل من قبل (اربعه) اشخاص كانوا يعملون في الشركة قبل عام /٢٠١٠ والمتابعات مستمرة لحسم القضية.

مع فائق تقديرنا واحترامنا



رئيس مجلس الإدارة
الدكتور
قحطان علي احمد



المدير المفوض
الخبير المهندس
عدنان علي احمد