

بسم الله الرحمن الرحيم

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق المنطقة الخامسة

العدد : ١٨١/٢٩/٦/٨/٩

التاريخ : ٢٠٠٧/٣/٢٨ هـ

٢٠٠٧/١/٢١ م

شركة الفلوجة لإنتاج المواد  
الانشائية  
الرقم الوارد : ٢٨١  
التاريخ : ٢٠٠٧/٣/٢٨ هـ

الى / شركة الفلوجة لإنتاج المواد الانشائية ( مساهمة محظطة )

م/ البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في

٢٠٠٥/١٢/٣١

بعد التحية :-

يسرنا ان نرفق لكم ( نسخة من حساباتكم الختامية للسنة المالية المذكورة اعلاه بعد وضعها بصيغتها النهائية ، واجين التوقيع عليها واعادة نسخه واحده اليها ، والتخاذ مايلزم لعرضها على كل من مجلس الادارة والهيئة العامة .  
يرجى تنظيم صك باجور التدقيق المستحقة عليكم والبالغة (١١٠٠٠٠٠) دينار مليون ومائة الف دينار) وارساله اليها .

مع التقدير .



عبد المهدي حودي هادي

رئيس ديوان الرقابة المالية

٢٠٠٧/١/٢١

نسخه منه الى /

- قسم الحسابات - للاطلاع ومتابعة التسديد رجاءاً .
- مديرية الرقابة في الابار - للمتابعة رجاءاً .
- الاضبارة العامة .

علياء:: ابغداد

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية مساهمة - منسقة / الامار  
 البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠٠٥

رقم الصفحة	التعريفات
١٠ - ١	- تقرير ديوان الرقابة المالية
١١	- الموازنة العامة
١٢	- حساب الإنتاج والتأجير والإرباح والخسائر والتوزيع
١٣	- كشف العمليات الجارية
١٤	- كشف التدفق النقدي
١٥	- كشف إجمالي القيمة المضافة
١٦	- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة الكشوفات التحليلية المرفقة -
١٧	١- الموجودات الثابتة والتأجيلات
١٨	٢- المطلقات الإبرادية المؤجلة
١٩	٣- المخزون
٢٠	٤- الدينون
٢١	٥- القود
٢٢	٦- رأس المال
٢٣	٧- الإحتياطيات
٢٤	٨- التخصيصات
٢٥	٩- الدائون
٢٦	١٠- الرواتب والأجور
٢٧	١١- المستلزمات السلعية
٢٩-٢٨	١٢- المستلزمات الخدمية
٣٠	١٣- الاستخدمات الأخرى
٣١	١٤- إيرادات النشاط الجاري
٣٢	١٥- الإيرادات التحويلية والأخرى
٣٣	١٦- توزيع الاستخدمات على مراكز الكلف
٣٤	١٧- المزايا العينية
٣٥	١٨- كشف حساب الضريبة - تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية

دارة تدقيق المنطقة الخامسة

بسم الله الرحمن الرحيم

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق المنطقة الخامسة

العدد: ١٨٠ / ٤٩ / ٦ / ٨٣٩

التاريخ: ١٤٢٨ / ٤ / ٢٠٠٧

٢٠٠٧ / ١ / ٢١

إلى السادة مساهمي شركة الفلوجة لاناج المواد الانشائية (مساهمة - مختلطة) المحترمين.

م/اليات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٠٥

بعد المحبة -

فحصت اليات المالية لشركة الفلوجة لاناج المواد الانشائية (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٥، طبقاً للتصيات قانون ديوان الرقابة المالية المرقم بم (٦) لسنة ١٩٩٠/ (المعدل) وقانون الشركات المرقم بم (٢١) لسنة ١٩٩٧ والنشروعات المرعية الأخرى و وفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الإيضاح والملاحظات التالية :-

الإيضاح

لم يتم احتساب الضريبة لسنة /٢٠٠٣ والتي تم تعليقها استناداً لامر سلطة الائتلاف المؤقتة المرقم بم(٣٧) لسنة /٢٠٠٣.

الملاحظات

١- نتيجة النشاط

حققت الشركة ربحاً صافياً مقداره (٥٦٣٤٦١٧٥) دينار وستة وخمسون مليوناً وثلثمائة وستة وأربعون ألف ومائة وخمسة وسبعون ديناراً ( وهو يقل عن أرباح السنة السابقة والبالغة (٧٨٢٨٥٢٢٢٩) دينار (ثمانية وسبعون مليوناً وستة وخمسة وثمانون ألفاً وستين وتسعة وعشرون ديناراً) ويعود السبب إلى انخفاض حجم المبيعات بسبب الأحداث التي حصلت في مدينة الفلوجة.

## ٢- الطاقات والحفظ واستغلال الموارد

من خلال دراسة جدول الطاقات التجميعية والمخططة الوارد في تقرير الإدارة تبين لنا الآتي:-

أ- انخفاض الإنتاج المحقق هذه السنة عن السنة السابقة وجميع منتجات الشركة وقد بينت الشركة في تقريرها ان سبب انخفاض الإنتاج يعود الى أحداث مدينة الفلوجة في مطلع السنة موضوع التقرير كون الشركة نفع ضمن الموقع الجغرافي هذه المدينة احاطة الى الموقع العام الذي يعاني من عدم الاستقرار .

ب- شكلت نسبة الإنتاج المحقق بالنسبة للطاقة المتاحة لمنتجات الشركة المينة اذناه نسبة منخفضة تراوحت بين (٥% و ٢٢%) وهي نسبة متدنية في حين ان الشركة كانت قد استغلت الطاقة الفائقة في انتاج الانابيب في العام السابق الا انها لم تستغلها خلال السنة موضوع التقرير:-

اسم المنتج	وحدة القياس	الطاقة المتاحة	الإنتاج المحقق	النسبة
كاشي موزاليتك	الف كاشية	١٠١٥	١٦٤	١٦%
بلوك بحرف	الف بلوكة	٥٧٠٠	٥٦٩	١٠%
بلاط عرساني	الف بلاطة	١٤٧	٧	٥%
الانابيب	طن	٣٨٠٠	٨٣٢	٢٢%

ج- هنالك ارتفاع في قيمة مبيعات بعض المنتجات للسنة موضوع التقرير عن السنة السابقة في حين لاحظنا انخفاض صافي المبيعات عن السنة السابقة بنسبة ٧٧% وقد بينت الشركة ان سبب ذلك يعود الى انخفاض حجم المبيعات على العكس مما تبين في الجدول ادناه:-

اسم المنتج	قيمة مبيعات عام ٢٠٠٥/الف دينار	قيمة مبيعات عام ٢٠٠٤/الف دينار
كاشي موزاليتك	٢٠٩٥٨١	١٤٧٠١٣
شبابكر	٩٠٢١٠	٣٥١١٣
الانابيب الخرسانية	١٠٥٨٨٩	٩٧٠٢٠
الطاولات	٢٨٨	٢١٦

د- على الرغم من طلبنا المعادلات المعيارية والنسبة لاستخدام المواد الاولية بموجب مذكرة هيئة الرقابة المرفقة (١) في ٢٣/٥/٢٠٠٦ الا ان الشركة لم تقوم بتزويدنا بها

هـ- وجود تلف لبعض منتجات الشركة تجاوز النسب المسموح لها وكما مبن أدناه لما يتطلب قيام الشركة باتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن معاملة التلف في التجهيز :-

اسم المادة	التلف القياسي %	التلف الفعلي %
البوب ١٠٠ سم	١٨	٢٠
بلاط ٤٠×٤٠	٢٧	٧٤
بلاط حمامات ٣٠×٣٠	٥	٩

### ٣- الموجودات الثابتة

أ- قامت الشركة بشراء معدات معمل البلاط الحرساني العائد للمتعهد / رمضان صالح محمد والذي يعمل على إنتاج البلاط الحرساني في الشركة بواسطة معمله بمبلغ (٦٥٠٠٠٠٠) دينار (سنة ملايين وخمسمائة الف دينار) على الرغم من توقف العمل في الوقت الحاضر ووجود كمية من البلاط مخزن حسب ما جاء بهامش السيد / كامل الشيو الى المدير المفوض على اصل طلب المتعهد بشراء معدات معمله الموجودة داخل الشركة .

ب- عاجلت الشركة القروقات الظاهرة في جرد سنة / ٢٠٠٤ في الموجودات الثابتة / الاث باعتبارها من المواد المسروقة من الشركة نتيجة الاحداث لذا تم تسجيلها من الموجودات استناداً لقرار مجلس الادارة المرقم (٣٢) في ٢٠٠٥/٥/٤ علماً انما كانت تمثل فروقات ظهرت عند مطابقة الجرد السنوي لسنة / ٢٠٠٤ وكان ينبغي البحث عن اسباب هذه القروقات وتحميل النسب لها وليس تسجيلها على انما مسروقات كما ان الشركة كانت قد حضرت الاحرار في سرقة جزء من موجوداتها وقدرت قيمتها بسـ (٦٩٨٥٢٢٩٧) دينار (تسعة وستون مليون وثلاثمائة والاثان وخمسون الف ومئتان وسبعة وتسعون دينار ) نوصي بالتحري عن اسباب تلك القروقات ومعالجتها .

ج- عدم الدقة في اجراء المعالجات المحاسبية لبعض الحالات مثال ذلك :-

اولاً: قامت الشركة بتثبيت مولد الكهرباء المستلم من قوات الائتلاف في السجلات بقيمة (٩) دينار ( واحد دينار ) دون اعادة القيمة وتثبيت قيمته التقديرية في السجلات كما بوب المبلغ على حساب ترعجات مستلمة وليس على حساب الاحتياطي العام كما جاء في النظام المحاسبي الموحد في معاملة الهدايا .  
ثانياً: تقوم الشركة بتوسيط حسابات المخازن عند سحب الموجودات الثابتة بدلاً من توسط حساب مشاريع تحت التنفيذ خلافًا لما جاء في النظام المحاسبي الموحد .

هـ- تقريرنا السابقة

عدم قيام الشركة بمعالجة ملاحظتنا الواردة في تقريرنا المرقم (٢٨١٥ / ٤٩/٦/٨/٩) في  
٢٠٠٦/٤/٢٣ والمبني أدناه :-

أولاً- تم جرد الآلات والكرفانات على أساس العرف وليس على أساس نوع  
الموجود.

ثانياً- لدى الشركة موجودات متوقفة عن العمل والبعض منها هياكل فقط.

ثالثاً- وجود رافعة شوكة نوع كومالسو بدون رقم مروري وبدون تسجيل.

رابعاً- لم يتم احتساب الدثار على الموجودات المتدثرة كلياً والتي لازالت قيد

الاستعمال علافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد باحتساب احيائي ارتفاع

اسعار.

#### ٤- المخزون

أ- من خلال تدقيق قوائم جرد بضاعة اخر المدة للانتاج التام لاحظنا ان اسعار بيع بعض  
منتجات الشركة اما أقل من سعر الكلفة او تساوي سعر الكلفة وكما مبي أدناه :-

اسم المنتج	سعر بيع الوحدة / دينار	تكلفة الوحدة / دينار
كاشي معابر ٤٠×٤٠	١٠٨٠	١١٨٠
إزارة ١٠×٣٠	٢٥٨	٥٩٠
طاولة دترية فاير	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠

إضافة إلى وجود منتجات اسعار بيعها عشرة اضعاف سعر الكلفة كما في السوسم الاحضر  
والاحمر والجوزي والتي كانت اسعار الكلفة (١٠) دينار (عشرة دينار) في حين ان سعر  
بيعها كان (١١٠٠) دينار (الف ومائة دينار).

ب- هنالك انتاج غير تام في معمل كاشي (٤) قياس (٣٠×٣٠) غير محلي بلغت كميته  
(٦٠٠) كاشي (سمانة كاشي) من العام الماضي مما يتطلب جلبه وتحويله إلى مخزن  
الانتاج التام.

ج- وجود انتاج تام في مخازن الشركة من العام الماضي من البلاط المحلي (٤٠×٤٠) بكمية  
(١٠٩٠) كاشي (الف وتسعون كاشي) مما يعني عدم وجود أي انتاج أو أي بيع لهذه  
المادة خلال السنة نوصي بقيام الشركة بالغاء الاجراءات اللازمة لتصرف هذه الكمية.

د- من خلال تدقيق قوائم جرد المواد الأولية والخصامات والمواد المساعدة للسنة المنتهية في  
٢٠٠٥/١٢/٣١ لاحظنا ما يلي :-

أولاً: عدم إجراء مطابقة بين الموجود الفعلي بموجب الجرد ورصيد السجلات عليه  
فإن الرصيد الظاهر في البيانات المالية هو بموجب الاستاد العام .  
ثانياً: وجود (١٥) كيس سنوسم احضر (٥) كغم نائف كما يتطلب المخازن ما يلزم  
بشأنه.

هـ- عدم تسيب قيمة المواد المخرودة في مخزن الادوات الاحيائية لعرض مطابقته مع  
الرصيد الظاهر في الحسابات الختامية.

و- وجود مواد عاطلة في مخزن الادوات الاحيائية وكما عين ادناه مما يتطلب قيام  
الشركة بالمخازن ما يلزم بشأن تصليح ما يمكن تصليحه وشطبها في حالة عدم امكانية  
التصليح.

العدد	اسم المادة
٧	ساعة صفة عوف
٢٠	كعب صخرة
٧	مخروطة كهربائية معزولة
٢	سوكند
٢٠	دابر
٣	كوكبر
٢٢	مخار

ز- عدم وجود نتاج بلاط حرساني (٨٠×٨٠) سم للاشهر جميعها عدا شهري تشرين  
الاول وتشرين الثاني فقط.

#### ٥- استثمارات قصيرة الاجل

أقامت الشركة بعلق حساب التوفير البالغ رصيده (٨٨٧٩١٢١٨) ديناراً ثمانية  
وثمانون مليوناً وسعمائة وواحد وتسعون ألف وثمانان وثمانية عشر ديناراً  
وتحويل المبلغ الى الحساب الجاري في المصرف نظراً حاجة الشركة الى السيولة النقدية حسب ما جاء  
بمذكرة المدير المالي في ٢٤/٤/٢٠٠٥ دون اخذ موافقة مجلس الادارة على هذا  
الاجراء علماً ان الشركة تحقق فائدة سنوية من هذا المبلغ مقدارها (٦٦١٩٢٢٢)  
ديناراً وستة ملايين وستمائة وتسعة عشر ألف وثمانان والثمان وعشرون ديناراً .

ب- عاينت الشركة القوائم عملاً بما جاء في النظام المحاسبي الموحد وذلك بتبويبها من  
حساب استثمارات قصيرة الاجل الى حساب ايرادات استثمارات مالية في حين ينبغي  
ان تكون المعالجة المحاسبية من حساب نقدية لدى المصارف الى حساب فوائد دائنة .

#### ٦- المدينون والدائون

أ- هنالك ارصدة مدينية ودائنة موقوفة من سنوات سابقة واخرى مخالفة لطبيعتها مما  
يتطلب اتخاذ الاجراءات اللازمة لتصفية هذه التوقيفات وكما موضح ادناه :-

اسم الحساب	الرصيد القديم	التبيان
حساب نشاط غير محاسبي	٢٥٠٠٠	حقوق
مصاريف متداولة مقدما	١٢٢٨٠	حقوق
مهورون لقاء استراتيجي	١٠٣١٢٨٣	حقوق ومخالف
رأسمال متداولة غير محاسبي	٥٥٠٠٠	حقوق ومخالف
مخالفات مستحقة	٥٩٠١٢٥٦	حقوق

ب- بما زال حساب ايرادات مستلمة مقدماً والبالغ رصيده (٢٥٩٩٩١٢٨٥) دينار (مئتان وتسعة وخمسون مليون وستمائة وواحد وتسعون الف ومئتان وخمسة وثمانون دينار ) كما في ٢٠٠٥/١٢/٣١ يمثل مبالغ مستلمة مقدماً عن مبيعات غير مجهزة لدوائر الدولة المختلفة منحللة وغير منحللة علماً انما مبالغ موقوفة منذ سنة ١٩٩٥ لما يتطلب اتخاذ ما يلزم بشأنها.

ج- قامت الشركة بعكس حساب العملاء الدائن الى حساب ايرادات مستلمة مقدماً في نهاية السنة ومن ثم القيام بأعداد قيد بنسبته في حساب العملاء مرة اخرى في بداية السنة اللاحقة دون وجود ما يبرر مثل هذا الاجراء.

د- لم ترد البينات لأبديت الارصدة التي قامت الشركة بطلبها.

#### ٧- حصص المساهمين

أ- قيام الشركة بصرف حصص المساهمين من الارباح بموجب صكوك ومن ثم القيام

بأبطالها لعدم مراجعة اصحابها وانتهاء الفترة القانونية لتفادها واعادة صرفها مرة

اخرى وكما مبيّن ادناه :-

رقم حصة الصرف والرقم	الاسم	القيمة المبلغ	رقم الصك والرقم	رقم حصة الاعمال والرقم
٢٠٠٥/٦/١٥	خالد موسى حبه	٣٥٠٠٠٠	٢٥٤٦٠	٢٠٠٥/٤/٢٠
٢٠٠٥/٦/١٥	ابراهيم حيدر	٤٢٨٦	٢٠٤٦٠	٢٠٠٥/٦/١٥
٢٠٠٥/٦/١٥	مهاجر ناصر احمد	٨٧٤٤	٢٥٤٦٠	٢٠٠٥/٦/١٥
٢٠٠٥/٦/١٥	نور خالد محمود	٢٥٦٦٧	٢٥٤٦٠	٢٠٠٥/٦/١٥

نوصي بعدم اعداد صكوك للمستفيدين حين مراجعتهم



ب- بلغ رصيد ارباح المساهمين غير المستلمة من سنوات سابقة (٤٦٧٧٥٩٩٩) دينار (سنة واربعون مليون وسبعائة وخمسة وسبعون الف وتسعمائة وتسعة وسبعون دينار) نوصي بتأخذ الاجراءات المناسبة لتسوية المساهمين والتحقق من توفّر شروط العضوية تطبيقاً لاحكام المادتين (١٢٦ و١٢٧) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧.

#### ٨- القديبة في الصندوق ولدى المصارف :-

- أ- لم نتسكن من اجراء مطابقة الحسابات الجارية للمصارف التي تتعامل معها الشركة لعدم وجود سجلات خاصة بالبنك لغرض اجراء المطابقة نوصي بفتح سجلات لمطابقة المصرف مستقبلاً.
- ب- ما زالت مطابحات الحسابات الجارية للمصارف التي تتعامل معها الشركة تظهر ابداعات في السجلات وعدم ظهورها في كشف البنك وبالعكس وظهور صكوك صادرة وغير مسحوبة منذ سنوات سابقة لم يتم ابطالها مما يتطلب قيام الشركة بتسوية حساباتها الجارية واجراء المطابحات اولاً بأول وتسوية مثل هذه الحالات مستقبلاً وكما عين اذناه :-

اسم المصرف	البلغ ادينار	البيان
مصرف بغداد / المصور	١٤٤٩٣٠٢	صكوك صادرة غير مسحوبة منذ سنة ٢٠٠٣
	١٧٧٢٣١٧	مبالغ ظهرت في السجلات ولم تظهر في الكشف
	١٢٨٠٧٢٦	مبالغ ظهرت في الكشف ولم تظهر في السجلات
	٨٤١٩٤٩	مبالغ ظهرت لصالح الشركة في السجلات ولم تظهر في الكشف
المصرف الصناعي	٣٥٢٦٧٩٨٣	ايداعات ظهرت في الكشف ولم تظهر في السجلات
	٣٥٠٠٠٠٠٠	ايداعات ظهرت في السجلات ولم تظهر في الكشف
مصرف بغداد الفلوجة	٤٠٩٩٧٧١٨	صكوك صادرة غير مسحوبة

ج - لم نحصل على تأييدات من المصارف المدرجة اذناه بازعده الحسابات الجارية لديها لغاية ٢٠٠٥/١٢/٣١ علماً بأنها موقوفة منذ سنوات سابقة :-

اسم المصرف	الرصيد
مصرف الرشيد ادخلنا	٨٣١٤٦
البنك المركزي العراقي	٧٤٣٥٣

ب- بلغ رصيد ارباح المساهمين غير المستلمة من سنوات سابقة (٤٦٧٧٥٩٩٩) دينار (سنة واربعون مليون وسبعائة وخمسة وسبعون الف وسبعائة وتسعة وسبعون دينار) نوصي بالتخاذ الاجراءات المناسبة لشابعة المساهمين والتحقق من توفر شروط العضوية تطبيقاً لاحكام المادتين (١٢٦ و١٢٧) من قانون الشركات رقم (٢٩) لسنة ١٩٩٧.

#### ٨- التقديرات في الصندوق ولدى المصارف :-

- أ- لم نتسكن من اجراء مطابقة الحسابات الجارية للمصارف التي تتعامل معها الشركة لعدم وجود سجلات خاصة بالبنك لغرض اجراء المطابقة نوصي بفتح سجلات لمطابقة المصرف مستقبلاً.
- ب- ما زالت مطابحات الحسابات الجارية للمصارف التي تتعامل معها الشركة تظهر ابداعات في السجلات وعدم ظهورها في كشف البنك وبالعكس وظهور صكوك صادرة وغير مسحوبة منذ سنوات سابقة لم يتم ابطالها مما يتطلب قيام الشركة بتدقيق حساباتها الجارية واجراء المطابقات اولاً بأول وتسوية مثل هذه الحالات مستقبلاً وكما عين ادناه :-

اسم المصرف	البلغ ادينار	البيان
مصرف بغداد / المصور	١٤٤٩٣٠٢	صكوك صادرة غير مسحوبة منذ سنة ٢٠٠٣
	١٧٧٢٣١٧	مبالغ ظهرت في السجلات ولم تظهر في الكشف
	١٢٨٠٧٢٦	مبالغ ظهرت في الكشف ولم تظهر في السجلات
	٨١١٩٤٩	مبالغ ظهرت لصالح الشركة في السجلات ولم تظهر في الكشف
المصرف الصناعي	٣٥٢٦٧٩٨٣	ايداعات ظهرت في الكشف ولم تظهر في السجلات
	٣٥٠٠٠٠٠٠	ايداعات ظهرت في السجلات ولم تظهر في الكشف
مصرف بغداد الفوجا	٤٠٩٩٧٧١٨	صكوك صادرة غير مسحوبة

ج - لم نحصل على تأييدات من المصارف المدرجة ادناه بازعدة الحسابات الجارية لديها لغاية ٢٠٠٥/١٢/٣١ علماً بأنها موقوفة منذ سنوات سابقة :-

اسم المصرف	الرصيد ادينار
مصرف الرشيد ادخلنا	٨٣١٤٦
البنك المركزي العراقي	٧٢٣٥٣

٩- عقود إنتاج الكاشي والأتايب الحرمانية :-

من خلال دراسة ومراجعة عقود الإنتاج لاحتقا مابلي :-

أ - عدم تخصيص العقود أسعار إنتاج القطعة وقد لبت في الفقرة (٢) انه تم الاتفاق على اجور العمل المدفوعة للطرف الثاني في حينه لتعبر أسعار السوق .

ب - عدم وجود فقرة في العقد لتضمن غرامة تأخيرية على المتعهد في حالة عدم الجازة الكمية المحددة في الفقرة (١) من العقد .

ج - من مراجعة مستند (١٤٤) في ٢٨/١٢/٢٠٠٥ لاحتقا ان إنتاج البولك اغروف

بلغ (٥٠٠٠٠) بلوكة (حسون الف بلوكة) في حين ان التجهيز كسان (

٦٥٠٠٠) بلوكة (حسة وستون الف بلوكة) علماً بأنه يوجد تلف (٢٦٤٠)

بلوكة ( الفان وستمانه واربعون بلوكة) .

د - حدد الإنتاج بموجب الفقرة (١) من العقد بـ (١٠٠٠) كاشية لليوم الواحد.

في حين لاحتقا ان اناجه لشهر لدا ٢٠٠٥/١٢/١ للفترة من ٢٠٠٥/١٢/١ ولغاية

٢٧/١٢/٢٠٠٥ بلغ (١٣٣٠٠) كاشي محلي ٣٠×٣٠ سم و(٥٠٠٠) كاشي

محلي ٤٠×٤٠ سم عليه كان ينبغي عدم صرف استحقاق المتعهد الا بعد تكتملة

الإنتاج بموجب فقرات العقد .

هـ - بلغ التلف (٢٠) قطعة بالكاشي المحلي ٣٠×٣٠ سم وان التلف (٥) قطع

بالكاشي ٤٠×٤٠ سم الا انه لم يبين لنا ان كان تلف إنتاج ام تلف تجهيز العرض

احسباً نسبة التلف وحسب ما جاء بالفقرة (٦) من عقد إنتاج الكاشي

و - لاحتقا ان التجهيز اقل من الإنتاج بخارق كبير ولم يبين لنا سبب هذا الفرق

وان يتم حزن المنتج واذا كانت الشركة ليست بحاجة الى هذه الكمية للافضل

ان توقف الإنتاج بدلاً من الاستمرار به

ز - من خلال مراجعة مستند التصرف رقم (٣٨) في ١٥/٥/٢٠٠٥ لاحتقا

مابلي :-

اولاً - ورد في العقد الفقرة (٤) منه ان يكون المنتج مطابق للمواصفات

وبعكسه قبل قسمة المواد الاولية والمصاريف الادارية في حالة فشل

المنتج لاسباب تعود للتصنيع وقد لاحتقا عدم تحميل متعهد إنتاج

الكاشي الترميم بقيمة المواد الاولية والمصاريف الادارية حيث اعتبر ان

المخالف للمواصفات هو (١٥) كاشية من اصل (٦١٨) كاشية وتم

صرف مستحقات (٦٠٣) كاشية فقط

٧٧  
ثانياً ورد في مذكرة رئيس قسم السيطرة النوعية ان الناتج الكمية (٦١٨) كالتالية تم بدون علم النوعية والقنية وحتى مسؤول العمل وان الانتاج تم على قالب يحتوي على مطاط (RUBBER) بالمقروض ان يتم انتاج المزمع على قالب يحتوي على جنيفاس.

ح - تم صرف استحقاق المقاول /احمد فتح حسن بالمستند رقم (٨٢) في ٢٠٠٥/٨/٧ والبالغ (٥١٠٠٠٠) ديناراً وخمسة وعشرون الف ديناراً) على الرغم من اعتراض الرقابة الداخلية على الصرف وعدم وجود تأييد الدائرة القنية ومدير العمل وأمين مخزن الصناعة المخاطرة على الصرف حسب ما جاء في الفقرة (٧) من العقد.

#### ١٠- الاستخدامات :-

أ - لدى مراجعة المستند رقم (١٢٥) في ٢٠٠٥/١٢/١٠ لاحظنا صرف نائب احوال للمستنيين بموجب مذكرة رفعت الى نائب رئيس مجلس الادارة في ٢٠٠٥/١٢/٤ دون أخذ موافقة مجلس الادارة على صرف الراتب على اساس انه سيتم رفع مذكرة وعرضها على المجلس قبل نهاية شهر ك / ٢٠٠٥/١٠ وبمبلغ (٨٩٦٠٠٠٠) ديناراً (ثمانية ملايين وتسعمائة وستون الف ديناراً).

ب - بموجب المستند رقم (١٢٩) في ٢٠٠٥/١٢/١٨ تم صرف مبلغ (٣٧٥٠٠٠) ديناراً للتمانة وخمسة وسبعون الف ديناراً) اجور مقطوعة عن رزم (٢٥٠٠٠) بلوكة بسعر (١٥) ديناراً وخمسة عشر ديناراً) للبلوكة الواحدة للعمال في ساحة معمل بلوك رقم / ٢/ ولم يتبين لنا ان كانت صرفت للعاملين في الشركة ام من خارج الشركة ومن الذي حدد تلك الاجور.

ج - لاحظنا صرف مبلغ (١٥٠٠٠٠٠) ديناراً مليون وخمسمائة الف ديناراً) اجور مقطوعة وبمثل استحقاق معمل بلوك / ٢/ والبالغ (٥٠٠٠٠) بلوكة بسعر (٣٠) ديناراً (ثلاثون ديناراً) ولم يتبين لنا ان تم الصرف وكيفية تحديد السعر علماً ان المبلغ جرى تويبه ضمن كشف الرواتب والاجور على حساب اجور مقطوعة.

#### ١١- الايرادات :-

أ - تاخر تجهيز منتحات الشركة لاكثر من ستة اشهر لعدم مراجعة العملاء لاستلام الكمية وكما مبين في الاصله التالية :-

رقم قائمة السبعات وتاريخها	رقم مسند المجهز وتاريخه	رقم قيد يومية السبعات
٧٧٧٠ في ٢٠٠٥/٣/١٠	٦١٤٦ في ٢٠٠٥/١٢/٨	٢٧ في ٢٠٠٥/١٢/٢٤
٧٧٧٠ في ٢٠٠٥/٣/١٠	٦١٤٥ في ٢٠٠٥/١٢/٨	
٨٢٣٦ في ٢٠٠٥/١١/٣٠	٦١٤٤ في ٢٠٠٥/١٢/١٣	

- ب - عدم قطع وصل قبض سبعات الشركة حيث يتم الابداع في المصرف مباشرة من واقع قوائم السبعات
- ج - لاحقاً تأخر ابداع مقبوضات شهر كانون الاول وكما مبيّن في الامثلة التالية:-

رقم قائمة السبع وتاريخها	تاريخ الابداع	السلع / ابدار
٨٢٥٠ في ٢٠٠٥/١٢/٧	٢٠٠٥/١٢/١٨	٢٥٤٦٢٥٠
٨٢٥١ في ٢٠٠٥/١٢/٧	٢٠٠٥/١٢/١٨	١١٥٠٠٠
٨٢٥٢ في ٢٠٠٥/١٢/٨	٢٠٠٥/١٢/١٨	٢٥٤٦٢٥٠

- د - قيام الشركة بعكس مبالغ من حسابات مختلفة الى حساب ايرادات عرجية دون وجود ما يبرر هذا الاجراء وكما مبيّن ادناه:-

رقم المسند وتاريخه	السلع / ابدار	البيان
٢٠٠٥/١٢/٢١ في ١٣٥	٥٥١.٧٦٦	١٣١٢٥٠٠ ( ابدار قيد تجديد عقد المحافظة نيوي يهوت في حساب مصاريف مدفوعة مقدماً في العام الماضي ٥٥٥٣١٦ ( ابدار عن عكس مبلغ صحت كرملا ١٧٦٦٦١ ( ابدار صحت القهوجا ٣٨٢١٥٥ ( ابدار والظفر في حساب مجهزون لقطع الشراكي في العام الماضي ٣٠٠٠٠٠٠ ( ابدار عن عكس مبلغ مستلفة مقدماً ٦٦٦٦٥٠ ( ابدار عن عكس مبالغ الشركة العامة لصناعة التوت السائيا ٥٦٥٣٢٥ ( ابدار والشركة العامة لصناعة السكر / التومل ١٠٤٦٢٥ ( ابدار والظفر في حساب دائر نشاط غير حاري

#### ملحظة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه واستناداً الى المعلومات والابيضاحات التي توفرت لدينا فان البيانات المالية وتقرير الادارة المرفق بها متفقة مع السجلات ومستوفية للمنظومات القانونية وانها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للداء تعبر بصورة واضحة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الاول / ٢٠٠٥ ونتيجة نشاطها وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية بذات التاريخ

عبد المهدي جودي هادي

رئيس ديوان الرقابة المالية

٢٠٠٧/ ١ / ٢١



شركة الفوعة لانتاج المواد الاسفلتية - معالجة النفط - البتراء

الميزانية العامة كما في 31 كانون الاول 2005

رقم الكشف	رقم الحساب	2005	2004
		دينار	دينار
	الموجودات		
	الموجودات الثابتة		
11	الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)	1117.2291	1760.1668
11A	الشفات الارضية المؤجلة	50	—
12	مشروعات تحت التنفيذ	26718	26718
		<u>11172801</u>	<u>17602834</u>
	الموجودات المتداولة		
13	التحزون (بالكشف)	73201981	81313181
13A	اكتسابات مستندية لشراء مواد	11113	11113
13B	استثمارات مالية لفائدة الاجل	8.613696	12219.00
14	التداول	22132817	1928.331
15	التقود	77719871	83897118
		<u>91218211</u>	<u>91013316</u>
	المجموع الموجودات	<u>1.0817.777</u>	<u>1.012.0229</u>
	مصادر التمويل		
	مصادر التمويل طويلة الاجل		
21	رأس المال الاسمي المنطوق (بالقيمة الاسمية دينار واحد)	27.000000	27.000000
22	الاحتياطات	28998800	28998800
22A	الفائض التراكم	1.697127	1.697127
23	التخصصات طويلة الاجل	7712724	3666223
		<u>38798851</u>	<u>7.0.18326</u>

مصادر التمويل قصيرة الاجل

24	الدائون	31101916	31101916
25	مجموع مصادر التمويل	1.012.0229	1.012.0229

1.0817.777 = 1.012.0229

مدير الشركة: صالح بن علي  
 مدير الشركة المالية: صالح بن علي  
 مدير الشركة العامة: صالح بن علي

مدير الشركة العامة: صالح بن علي  
 مدير الشركة المالية: صالح بن علي  
 مدير الشركة العامة: صالح بن علي

مدير الشركة العامة: صالح بن علي  
 مدير الشركة المالية: صالح بن علي  
 مدير الشركة العامة: صالح بن علي

مركز القومية لانح التوزيع الانشائية اعماله مخططه الانبار

حسابه الانبار والمخازن والارباح والخسائر والتوزيع للنسبة المئوية في 31 كانون الاول 2008

رقم التكملة	رقم الحساب	2008	2007
11	10-11	11999137.0	111919908
		ايرادات النشاط التجاري	
		كثفة النشاط التجاري	
12	0	829999919	9829991.32
		كثفة الانبار	
13	6	124819711	118919766
		كثفة الخدمات الانبارية	
		العمر في مخزون الانبار غير النائم بالكثفة	39811.63
		سائل كثفة الانبار	723711738
		العمر في مخزون الانبار النائم بالكثفة	1237118215
		سائل كثفة النشاط التجاري	128919996
		فائض النشاط التجاري	28.811687
14	7	11.882.09	2888288
		بول كثفة الخدمات التسويقية	
		فائض الانبار والمخازن	218799997
		بضائف: فوائد والفوائد الراسية	8299999
		بول كثفة الخدمات الانبارية	126388.08
		بول كثفة العمليات الرسومية	8237763
		فائض العمليات التجارية	128828.8
		بضائف: الاربادات المحوئية والاخرى	
15	18	768.6	18899
		الاربادات المحوئية	
16	19	8818.27	166728
		الاربادات الاخرى	
		بضائف: القروض والقروض المحوئية والاخرى	
17	28	11111111	6691288
		المضروقات المحوئية وبعده الصرافة والرسوم	
18	29	-	88999.1
		المضروقات الاخرى	
		بضائف: القروض والقروض المحوئية والاخرى	1.117881
		الفائض القابل للتوزيع	8237763
		حصص الصربية	8889999
		امدادات الراسية	237287
		الفائض المزمع	18.889.5
			8237763

شركة الفلوجة لاناج المواد الانشائية (معاملة محفظة الاناج)  
 كشف العمليات المحاسبية للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2008

٢٠٠٤	٢٠٠٥		رقم الدليل	رقم الكشف
دينار	دينار		المحاسب	
<u>العمليات المحاسبية</u>				
٩٧٧٧٧.٤٥	٧٥٥٦٣.٣٩٩	برود الشباط المحاسري	٤٥-٤٦	١٤
٨٥٢٩٦٣٩	٩٦١٩٢٢٣	فوائد والمخازن اراضية	٤٦	١٥
٩٩٩٧٧٣٣	٩٦٣٣٨٣٩	فرق تقوم بغير مخزون الاناج العام		
٩٩٦٢٩٧٥٢	٨٦٦٨٨٦٦			
<u>التصريفات المحاسبية</u>				
١٨٢٣١٧٩٢٥	١٨٥٥٥.٢٢٧	المراتب والاحوز	٣٦	١٠
٥٩٣٥٧٥١٧٦	٤٣٦١٣.٣٢٨	المستلزمات المتداولة	٣٢	١١
٣٧٩٦٣٧٦٣	١٦٦٦٣٩٤٣	المستلزمات الخدمية	٣٣	١٢
٦٢٢٧٧٥٨٠	٤٢.٥٣١١٠	مقاولات وخدمات	٣٤	١٣
٢٢٢.٨٨٧٠	٢٢٦٨٧٦٦٦	الاستثمارات	٣٧	١
٣٧٣٨٥٨	٣٢٦.٠٠	ممتلكات ورسوم	٣٨	١٣
٩.٢٧٧٥٠.٢	٧.٣٣٦٧١٤			
٩٣٥٤٠٠.٦٠	١٥٨٨٢١.٤٧	فائض العمليات المحاسبية		
<u>المرحلة الاولى</u>				
٩٩٩٧٧٧٣	(٩٦٩٣٨٥٣٩)	فرق تقوم بغير مخزون الاناج العام		
<u>تصاف الايرادات المحاسبية والاخرى</u>				
١٨٨٢١٢	٧٦٨.٠١	الايرادات المحاسبية	٤٨	١٥
٤٦٦٧٢٩٠	٥٨٤٥.٢٧	الايرادات الاخرى	٤٩	١٥
٤٨٥٥٥.٢	٥٩٢٤٨٢٨			
<u>اولى التصريفات المحاسبية والاخرى</u>				
٦٢٩١٢٥٩	٦١٤٦١٦٦	التصريفات المحاسبية	٤٨	١٣
		زهدا الممتلكات والرسوم		
٣٨٠٦٦.٠١		التصريفات الاخرى	٤٩	١٣
١.١١٢٨٦.٠	١١٤٦١٦٦			
٧٥٢٥٥٢٢٩	٥٦٣٤٦١٧٥	التفاضل العادل للتوزيع		



شركة القابضة لادمان التواب الإسلامية أسسها منطقة ألماتي  
 كشف التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٥

المبلغ	المبلغ	المبلغ	التفاصيل
			<u>الدفعات النقدية عن الأنشطة التشغيلية</u>
			المقد المستلم من:
		٦٦٩٧٦٤٣.٤	الإيرادات التشغيلية
		٧٦٨٠.٦	الإيرادات التشغيلية
		٥٨٤٨.٢٧	الإيرادات العرصة
		٧٩١٧١٩٩٦	استثمارات مالية
		٦٣٣٣٤٨٣	مدفون
	٧٢١١٤٤٦١١		
			<u>المقد المدفوع عن:</u>
		٦٨٠٦٧٩٤٤٨	التصريفات التشغيلية
		١١٤٦٦٦٦٦	التصريفات التشغيلية
		(٤٤٥٢٤٤٥٥)	التحزون
		٦٨٩٩٦٦٣٨	المطلوبون
٤٥٩٩٨١٩	(٧١٦٥٩٤٧٩٢)		
			<u>الدفعات النقدية عن الأنشطة الاستثمارية</u>
			المقد المستلم من:
		٩٦١٩٢٢٣	إيراد استثمارات مالية
		٩٦١٩٢٢٣	المقد المدفوع عن:
			شراء موجودات ثابتة
	(٨٠٤٦٥٠٦)		
١٥٧٧٧٢٢			
٦١٧٧٥٤١			
٧٧٧٩٨٧٤			
<u>٨٣٨٧٤٤٥</u>			
			صافي الدفعات النقدية للأنشطة
			النقد في ٢٠٠٥/١/١
			النقد في ٢٠٠٥/١٢/٣١

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية/ مساهمة محلطة/ الأبار  
 كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المنتهية ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٠٥

دينار

٧٥٢٢٩٢٤٩٤

٣٣٣٧٩٠٥

٩٩٩٣٨٥٣٩

٨٥٢٥٦٨٩٣٨

٤٣٤٧٦٠٤٩٠

١٣٣١٨١٨٣

٤٢٠٥٣١١٠

٤٩٠١٣١٧٨٣

٣٦٢٤٣٧١٥٥

٣٢٦٠٠

٣٦٢٤٠٤٥٥٥

(١) الموارد

إيراد نشاط الإنتاج السلعي

إيراد النشاط الخدمي

فرق تقويم تغير مخزون الإنتاج التام

(٢) مستلزمات الإنتاج

المستلزمات السلعية

المستلزمات الخدمية

مقاولات وخدمات

إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (١-٢)

تسزل - الضرائب والرسوم (غير المباشرة)

إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية/ مساهمة محتلفة/ الأناج

كشف توزيع أجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المنتهية ٣١/كانون الأول/٢٠٠٥

دينار	عائد العمل
١٧٣٤٧٣٣٩٦	(١) رواتب وأجور نقدية
١٨٩٠٠١٦٩	(٢) مزايا عينية
٢٠٨٢٩١٦٦	الأنتقارات
١٥٨٨٢١٠٤٧	فائض العمليات الحارية (المرحلة الأولى)
٩٦١٩٢٢٣	صافي القوائد
<u>٣٦٢٤٠٤٥٥٥</u>	أجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج

كشف رقم (١)

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية / مساهمة - مختلطة الأبنار  
كشف الموجودات الثابتة وأدائها كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٥

الموجودات الثابتة رقم السجل المحاسبي	الأرصدة ١١١ دينار	الأمينة ١١٢ دينار	الألات والمعدات ١١٣ دينار	وسائل نقل وانقل ١١٤ دينار	عدد فواتير ١١٥ دينار	الألات والأجهزة ١١٦ دينار	المجموع
الكلفة في ٢٠٠٥/١/١	٥٦٤٠٠٠	٥٨٨٣٢٢٧٤	١١٤٧٥٦٦٩٤	١٨٨٦٤٤١٣	٢٥٠٥٢٣٠٤	٢٠٢٣١٦٧٥	٢٣٨٣.١٣٦٠
الإصلاحات الممنوعة المعلقة مسؤول الموجودات المشطوبة والمجانة	—	—	٦٦٥٠٠٠١	—	—	١٣٩١٥٠٠	٨٠٤٦٥٠١
الكلفة كما في ٢٠٠٥/١٢/٣١	٥٦٤٠٠٠	٥٨٨٣٢٢٧٤	١١٤٩٥٦٢٩٦	١٨٨٦٤٤١٣	٢٥٠٥١٥٣٩	٢١٥٢٢٥٢٥	٢٣٩٧٩٠٤٦٧
نسبة الإهلاك	—	—	٥٦٠-٥٦٥	٥٦٠-٥٦١	٥٦٠-٥٦١	٥٦٠-٥٦١	٥٦٠-٥٦١
الإهلاك التراكمي مخصص الإهلاك التراكمي كما في ٢٠٠٥/١/١	—	—	٦٣٨٣٢٧٧٩	٥٠٥٤٨٢١	٨٩٠١٧٧٧	٤٢٨٩٠٥٤	٩٧٠٩٤٠٦٩
بمقابل إهلاك القيمة مسؤول الإهلاك التراكمي للموجودات المشطوبة والمجانة	—	—	١٣٣٥٠٧١٤	١٨٥٨٥٠٠	٢٤٧٨١٩٦	٢٢١٤٣١٢	٢٢٦٨٧١١٦
الرصيد كما في ٢٠٠٥/١٢/٣١	٥٦٤٠٠٠	٥٨٨٣٢٢٧٤	١٠٨٣٠٥٨٤	١٦٩٧٩٤١٣	١٦١٤٩٣٦٢	١٩٣٧٩٢١٢	١١٣٢٨٤٤٩٩
القيمة الدفترية في ٢٠٠٥/١٢/٣١	٥٦٤٠٠٠	٥٨٨٣٢٢٧٤	١٠٨٣٠٥٨٤	١٦٩٧٩٤١٣	١٦١٤٩٣٦٢	١٩٣٧٩٢١٢	١٢٦٥٠٦٦٦٨

كشف رقم (٢)

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية / مساهمة - مختلطة/الأبنار  
كشف النفقات الأبرادية المؤجلة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٥

رقم السدائل التفاسي	اسم الحساب	الكلفة الكلية دينار	رصيد الإطفاء المتراكم دينار	إطفاء السنة الحالية دينار	مجموع الإطفاء دينار	الرصيد كما في ٢٠٠٥/١٢/٣١ دينار
١١٨٢	نفقات قبل التشغيل	٢٤٨١٥١	٢٤٨١٥١	—	٢٤٨١٥١	—
١١٨٤	نفقات انشاء وتجارب	٢٣٣١	٢٣٣١	—	٢٣٣١	—
١١٨٥	موجودات ثابتة منصوبة	٥٧٥٠	٥٢٠٠	٥٥٠	٥٧٥٠	—
١١٨٦	ديكورات وتركيبات وقواطع	٦٢٢٠٠٠	٦٢٢٠٠٠	—	٦٢٢٠٠٠	—
	المجموع	٨٧٨٢٣٢	٨٧٧٦٨٢	٥٥٠	٨٧٨٢٣٢	—

كشف رقم (٣)

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية / مساهمة - مخرطة/الأبار

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٥

٢٠٠٤	٢٠٠٥	رقم الدليل الخاصي
دينار	دينار	
٢٧٨٢٣٩٨٧٢	٢٣٠٩٩١٤٠	١٣١ مخزون المواد الأولية
١٧٩٢٨٠٥	٣١٦٩٩٦٥	١٣٢ مخزون الوقود والزيوت
٣٠٨٠٧٨٧٢	٣٣١٠٨٩٦٤	١٣٣ مخزون الأدوات الاحتياطية
٩٤٧٤	٩٤٧٤	١٣٤ مخزون مواد التعبئة والتغليف
		١٣٥ مخزون المستوعبات
٧٣٨٠٣٥	٧٠٩٢٨٨	١٣٥١ مخزن اللوازم والمهمات
٢٣٧٩٨٢٣	١٦٩١٢٨٣	١٣٥٢ مخزن القمصية
٤٤١٧٧٥	١٨٦٨٢٧	١٣٥٥ مخزن تجهيزات العاملين
٣٥٥٩٦٣٣	٢٥٨٧٣٩٨	
		١٣٦ مخزون الإنتاج
٤١٠٥٨٩٩١٧	٥٣٧٧٥٤٤٦٦	١٣٦١ مخزون الإنتاج التام
٧٥٠٢٠٢٤١	٦٢٢١٧٨٧	١٣٦٢ مخزون الإنتاج غير التام
٤١٨١١٠١٥٨	٥٤٣٩٧٦٢٥٣	
٧٣٢٥١٩٨١٤	٨١٣٨٤٣٤٥٤	مجموع المخزون
		١٣٨ الأعباءات المستتدبة لشراء مواد
١١١١٣	١١١١٣	١٣٨١ أعباءات مستتدبة لحساب الشركة

كشف رقم (٤)

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية / مساهمة - محلطة/الأبنار

كشف المديون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٥

٢٠٠٤	٢٠٠٥	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
		عملاء ١٦١
١٨٢٢٥٠٠	٢٨١٢٢٥٠	عملاء قطاع اشترائي ١٦١١
١٩٠٠٠٠	١١٩٠٠٠	سلف التعهدات الثانوية ١٦٤
٣٦٠٢٩٠٠	٢٥٠٠٠	مديون النشاط غير الجاري ١٦٥
		حسابات مدينة متنوعة ١٦٦
١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	تأمينات لدى الغير ١٦٦١
—	١٨٢٨٥٠	مصاريف مدفوعة مقدما ١٦٦٣
—	١	فروقات نقدية ومحزنية ١٦٦٥
١٥٠٠٠٠	٣٣٢٨٥١	
		سلف ١٦٧
	٦٨٨٠٠٠	سلف لأغراض النشاط ١٦٧١
٤٧٧٥٠٠٠	—	سلف المستسقين ١٦٧٢
٤٧٧٥٠٠٠	٦٨٨٠٠٠	
		أرصدة مدينة حسابات دائنة
١٢٠٧٣٤١٧	١٢٣٠٣٢٣٣	مجهزون قطاع اشترائي ٢٦١١
٢٢٦١٣٨١٧	١٦٢٨٠٣٣٤	مجموع المديون

كشف رقم (٥)

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية / مساهمة - مختلطة/الأنبار

كشف بالتقود كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٥

٢٠٠٤	٢٠٠٥	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
١٩٩٣٨٥٧	٤٦٤١٠٧	١٨٣
٨٣١٤٦	٨٣١٤٦	مصرف والدين/العابد
٢٢٧٢٦٢٤٦	١٣٤٣٩٣١٠	مصرف الرشيد/دجلة
٥١١٤٥٦٨٥	٥٢١٤٧٩٨٦	المصرف الصناعي
١٦٩١٥٨٧	١٧٦٨٣٥١٣	مصرف بغداد/الفلوجة
٧٩٣٥٣	٧٩٣٥٣	مصرف بغداد/التصور
٧٧٧١٩٨٧٤	٨٣٨٩٧٤١٥	البنك المركزي العراقي
		مجموع التقود

إيضاح

يحتل رصيد البنك المركزي العراقي المشار اليه أعلاه ما يعادل (٩٣١١٨) دولار أمريكي موقوف من سنة / ١٩٩٠ (بسبب ظروف الحصار الاقتصادي).



كشف رقم (٦)

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية / مساهمة - مختلطة/الأبنار

كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٥

٢٠٠٤	٢٠٠٥
دينار	دينار

٢٧٠٠٠٠٠٠٠	٢٧٠٠٠٠٠٠٠
-----------	-----------

رأس المال الاسمي  
(قيمة السهم دينار واحد)

٧٥٦٠٠٠٠٠	٧٥٦٠٠٠٠٠
١٩٤٤٠٠٠٠٠	١٩٤٤٠٠٠٠٠
<u>٢٧٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٢٧٠٠٠٠٠٠٠</u>

رأس المال محلل كما يلي:  
مساهمة القطاع الاشتراكي ٢٨%  
مساهمة القطاع الخاص ٧٢%

كود رقم (٧)

شركة التجارة لإنتاج المواد الإبتدائية إسبانية - محافظة / الأماز  
 كود الحسابات كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٠٥

التفاصيل	احصائي مبيعات	احصائي الواردات	احصائي رأسمالية	احصائي اصدار	احصائي عمارة	احصائي عام	الاصوح	التفاصيل المبراكم
٢٠٠٥/١/١ الرصيد في	٧٧٧.٠٠٠	٣٩٧٦٧٢٧٥	٤٤٢٥.٥٣٦٦	١١٨٧٤٤٧	٣٩.٦٣٧	٣٩.٦٣٧	٢٨٤٦٣٧٢٥	٦١٨٨٧٥٢٨
إنتاج السنة الحالية	—	٢٣٧٧٨٣٧	—	—	—	—	٢٣٧٢٨٣٧	٤٥٠.٨٣٩.٩
الاصوح	٧٧٧.٠٠٠	٤٣١٤.٠١١٢	٤٤٢٥.٥٣٦٦	١١٨٧٤٤٧	٣٩.٦٣٧	٣٩.٦٣٧	٢٨٧.٠٠٠.٤٦٢	١.٠٦٩٧١٤٣٧
التقديرات محال السنة	—	—	(٥٥٠.٠٧)	—	—	—	(٥٥٠.٠٧)	—
الرصيد كما في	٧٧٧.٠٠٠	٤٣١٤.٠١١٢	٤٤٢٥.٥٣٥٩	١١٨٧٤٤٧	٣٩.٦٣٧	٣٩.٦٣٧	٢٨٦٩٤٥٤٥٥	١.٠٦٩٧١٤٣٧
٢٠٠٥/١٢/٣١								

كشف رقم (أ)

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية / مساهمة - محفظة الأبنار

كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٥

رقم الدليل الحاسبي	التفاصيل	رصيد ٢٠٠٥/١/١ دينار	التسريعات دينار	الرصيد في ٢٠٠٥/١٢/٣١ دينار
٢٣٢	<u>تخصيصات طويلة الأجل</u> مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٦٢٧٢٤٣	—	٦١٧٢٤٣
٢٣٥	<u>تخصيصات قصيرة الأجل</u> تخصيصات متنوعة	٣٦٥٠٠٠٠	٥٦١٠٠٠	٣٥٩٣٩٠٠٠
		٣٧١٢٧٢٤٣	٥٦١٠٠٠	٣٦٥٦٦٢٤٣

كشف رقم ( ٩ )

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية / مساهمة مختلطة / الأرباح

كشف المبالغ كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٥

٢٠٠٤	٢٠٠٥	رقم الدليل
دينار	دينار	الحاسبي
		حسابات التعهدات ٢٦٤
٣.٠٠٠.٠٠٠	—	سلف مستلمة مقدماً ٢٦٤١
١.٧٧٥٠٠	٤.٩٢٥٠	دائرو نشاط غير حاري ٢٦٥
		حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦
		تأمينات مستلمة ٢٦٦١
١.٣١٦٥٤١	١١٣١.٦٢٨	إيرادات مستلمة مقدماً ٢٦٦٢
٢٧٨٤٣٥٤٨٥	٢٥٩٦٩١٢٨٥	رواتب واحور مستحقة ٢٦٦٤
٤٦٧٩٣٤	٧٣٩٢٧٩	تعويضات وغرامات عن اضرار
٤٧٧٤٩٩٩	—	
٢٩٣٩٩٥٠٥٩	٢٧١٧٤١١٩٢	استقطاعات حساب العور ٢٦٧
		استقطاعات من التصيين لحساب العور ٢٦٧١
٢٧٩٤٨٧	١٥٣٦٥٨	دائرو توزيع الأرباح
		أرباح مدورة من سنوات سابقة
٨٨٠٣٣٩٩٢	٦٠٣٤٥٦٣٥	حصة الضريبة
١٣٥٤٩٦٣٦	٨٨٨٩٤٢٩	
١٠١٥٨٣٦٢٨	٦٩٢١٥٠٦٤	إرصدة دائنة لحسابات مدينة
		مصاريف مدفوعة مقدماً ١٦٦٣
١١٢٩٦٥٠	—	
<u>٤٠١٠٦٥٣٧٤</u>	<u>٣٤١٥١٩١٦٤</u>	

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الانشائية / مساهمة مختلطة / الأبار

كشف الرواتب و الأجر للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٥

رقم الدليل المحاسبي	٢٠٠٤ دينار	٢٠٠٥ دينار
الرواتب التقدية للموظفين		
٣١١		
رواتب	١٠٨٣٧٧٦٦	١٣٠٩٢٨٠٠
٣١١١		
مكافآت تشجيعية	٤٧٥٣٥٥٣٦	٣١٣٧٦١٢٨
٣١١٤		
مخصصات مهنية و فنية	٤٣١٠٥٩٩	١٥٦٦٥٨٣٣
٣١١٥		
مخصصات تعويضية	٣٧٦١٥٠٠	٣٨٠٤٠٠٠
٣١١٦		
مخصصات مقطوعة	١٧١٢٠٠٠	٢١٧٧١٣٣
٣١١٨		
مخصصات اخرى	٣٤٠٠١٥٩٥	٢٠٩٧٣٤٩٢
٣١١٩		
	١٠٢١٥٨٩٩٦	٨٧٠٨٩٣٨٦
الرواتب التقدية للعمال		
أجر	١٩٢١١٦٧	١٨٧٤٣٠٠
أجر أعمال اضافية	١٦٤٧٦٦٦	١٤٨٦١٣٣
مكافآت تشجيعية	١٧٧٢٣٢١٦	٢٣٩٨٧٤٤٢
مخصصات مهنية و فنية	٣٨٣٢٩٠٠	١٣٢٧٧٦٥١
مخصصات تعويضية	٨٨٢٩١٥٠	٨١٤٤٤١٧
أجر مقطوعة	٢٧٣٠١٥٦٠	٢٤١٢٤٣٣٠
مخصصات مقطوعة	٣٥٩٥٠٩٩	٤١٩٠٢٦٧
مخصصات اخرى	١٤٨٦٥٥٦٨	٢١٢٤٧٨٨٧
	٧٩٧١٦٣٢٦	٩٨٣٣٢٤٤٧
	٥٣٦٤٠	٤٦٣٥٠
	٤٣٨٩٦٣	٣٨٢٠٦٤
	١٨٢٣٦٧٩٢٥	١٨٥٨٥٠٢٢٧

المساهمة في الضمان الاجتماعي للموظفين

المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال

كشف رقم ( ١١ )

شركة القلوة لإنتاج المواد الإنشائية / مساهمة محتلة / الإناء

كشف الالتزامات السليمة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠٠٥

٢٠٠٤	٢٠٠٥	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسن
٥٤٩٩٢٨٩٣٧	٤٠٢٠٢٩٨٧٢	٣٢١ <u>المحاسن و المواد الأولية</u>
		٣٢٢ <u>الوقود و الزيوت</u>
٧١٨٧٣٦١	٩١٩٤٠٥٢	٣٢٢١ مواد تغذية
٥٦٠٠٠	٣٢٠٠٠	٣٢٢٢ غاز
٧٢٤٣٣٦١	٩٢٢٦٠٥٢	
١٧١٩٧٦٢٠	١٨٧٣٥٢٨٥	٣٢٣ <u>الإدوات الاحتياطية</u>
		٣٢٥ <u>المتنوعات</u>
٤١١٥٣٥٤	٢٣١٤٩٨١	٣٢٥١ التوازم و الهبات
١٥١٤٦٤٣	٢١٢٣١٩٠	٣٢٥٢ القرطاسية
٢٠٠٠٠	—	٣٢٥٣ الكتب التعليمية
٥٦٤٩٩٩٧	٤٤٣٨٠٨١	
		٣٢٦ <u>أجهزة العاملين</u>
٤٤٧٧٤٧	٣٢٥	٣٢٦١ كسوى
١٨١٤٠٠٠	٦٥٦٢٥٠	٣٢٦٢ مواد غذائية
٤٤٥٦٦٠	٧١٣٢٦٣	٣٢٦٣ مواد طبية
٢٧٠٧٤٠٧	١٣٦٩٨٣٨	
		٣٢٧ <u>المياه و الكهرباء</u>
٢٢٧٠٠٠٠	(٢٤٠٠٠٠)	٣٢٧١ مياه
٨٥٧٨١٥٤	٣٥٥٢٠٠	٣٢٧٢ الكهرباء
١٠٨٤٨١٥٤	٣٣١٢٠٠	
٥٩٣٥٧٥٤٧٦	٤٣٦١٣٠٣٢٨	مجموع الالتزامات السليمة

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية / مساهمة مختلطة / الإنشاء

كشف المصاريف الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٥

٢٠٠٤	٢٠٠٥	رقم الدليل
دينار	دينار	الحاسبي
		خدمات صيانة
١٣٤٩٩٤٣	٢٥٥٠٠٠	٣٣١
٤٦٤٣٥٠٠	٢١٣٩٠٠٠	٣٣١٢ صيانة مباني وإنشاءات وطرق
٣٦٥١٧٥٠	٤٩١٩٥٠٠	٣٣١٣ صيانة الآلات ومعدات
—	٢٠٠٠٠	٣٣١٤ صيانة وسائل نقل وانتقال
١٤٦٩٠٠٠	٤٣٦٠٠٠	٣٣١٥ صيانة عدد وقواب
١١١١٤١٩٣	٧٧٦٩٥٠٠	٣٣١٦ صيانة التآكل وأجهزة مكاتب
		دعاية وطبع وصيانة
١١١٢٠٠٠	٤٩٣٠٠٠	٣٣٣
١٩٠٩٠٠	٢٨٩٠٦٠	٣٣٣١ دعابة وإعلان
١٣٠٢٩٠٠	٧٨٢٠٦٠	٣٣٣٢ نشر وطبع
		نقل وإيفاد والصلوات
٢٤٣٠٥٠٠	٣٢٩٥٠٠٠	٣٣٤
١٦٥٠٠٠	—	٣٣٤١ نقل العاملين
—	٤٦٤٥٠	٣٣٤٢ نقل السلع و الضائع
٢٥٩٥٥٠٠	٣٣٤١٢٥٠	٣٣٤٤ الصلوات عامة
١٥٠١٢٥٩٣	١١٨٩٣٠١٠	مجموع مايعده

## شركة القلوة لإنتاج المواد الإنشائية / مساهمة مختلطة / الأناضول

تابع / كشف المستلزمات الخدمية للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٥

رقم الدليل	٢٠٠٤	٢٠٠٥	رقم الدليل
المحاسبي	دينار	دينار	المحاسبي
	١٥٠١٢٥٩٣	١١٨٩٣٠١٠	مابقه
	١٠٠٠٠٠	—	استحار موجودات عامة
	٢٦١٩٥٠٠	١٣٥٠٠٠	استحار مبانٍ وإنشآت
	٩٠٠٠٠	—	استحار الآلات ومعدات
	٥٨٢٢٠٠	—	استحار وسائل نقل وانتقال
	٣٢٠٠٠	—	استحار عدد وقوالب
	٣٤٢٣٧٠٠	١٣٥٠٠٠	استحار اثاث وأجهزة مكاتب
	٣٢٩٤٠٦	٢٥٠٠٠٠	مصرفوات خدمية متنوعة
	١٥٠٠٠٠	٤٣٠٠٠٠	إشراكات وانتماءات
	١٥٩٨٥٥٥٠	١٦٦١٨٩٠	تساقط التأمين
	٦٢٠٢٤٢	٤٠٥١١٧	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة
	٧٥٠٠٠٠	—	خدمات مصرفية
	١٦٩٢٢٧٢	١٨٨٨١٦٦	أحور التدقيق
	١٩٥٢٧١٧٠	٤٥٨٥١٧٣	مصرفوات خدمية اخرى
	٣٧٩٦٣٧٦٣	١٦٦١٣١٨٣	مجموع المستلزمات الخدمية



كشف رقم ( ١٣ )

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية / مساهمة مختلطة / الألبان

كشف بحساب الاستخدامات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٥

رقم الدليل المحاسبي	٢٠٠٤ دينار	٢٠٠٥ دينار
مقاولات وخدمات	٦٦٢٦٧٥٨٠	٤٢٠٥٣١١٠
مقاولات ثانوية		
المصرفوات التحويلية		
مصرفوات تحويلية متنوعة		
تبعات للفر		٢٠٧٠٠٠
تعويضات وفرامات	٢٨٩٨٠٤١	٤١٠٠٠
سلع تجارية	٦٩٢٣٠٠	٢٢٥٠٠
سلع مخففة	٢٦٠٠٩١٨	١١٠٩٠٦٦١
	٦١٩١٢٥٩	١١٣٦١١٦١
الضرائب و الرسوم		
ضرائب ورسوم أخرى	٣٧٢٨٨٨	٣٢٦٠٠
إعانات	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
	٦٦٦٥١٤٧	١١٤٩٣٧٦١
المصرفوات الأخرى		
مصرفوات سنوات سابقة	٣٨٢١٦٠١	—
	٣٨٢١٦٠١	—

كشف رقم ( ١٤ )

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية / مساهمة مختلطة / الأرباح

كشف ايرادات النشاط الجاري للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٥

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
دينار	دينار	
		<u>ايرادات نشاطات الصناعات التحويلية</u>
		صافي المبيعات
٦٣٥٧٤٥١٤٠	٦٢٦٤٢٦٣٩٩	تغير مخزون الانتاج التام
٣٣٢٠٧٤٤٢٩	١٢٧١٦٤٥٤٩	تغير مخزون الانتاج غير التام
٣٥٤٤٠٦٣	(١٢٩٨٤٥٤)	
٩٧١٣٦٣٦٣٢	٧٥٢٢٩٢١٩٤	<u>ايراد النشاط الخدمي</u>
		ايراد خدمات احتمالية
٣٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	ايراد خدمات متنوعة
٦١٢٩٣١٨	٣٠٧٧٩٠٥	اتجار موجودات ثابتة
٢٤٧٥٠٠	٢٤٠٠٠٠	
٦٤٠٦٨١٨	٣٣٣٧٩٠٥	
٩٧٧٧٧٠٤٥٠	٧٥٥٦٣٠٣٩٩	المجموع لاغراض العمليات الجارية
(٣٣٢٠٧٤٤٢٩)	(١٢٧١٦٤٥٤٩)	تغير مخزون الانتاج التام
(٣٥٤٤٠٦٣)	١٢٩٨٤٥٤	تغير مخزون الانتاج غير التام
٦٤٢١٥١٩٥٨	٦٢٩٧٦٤٣٠٤	المجموع لاغراض حساب الانتاج و المتاجرة و الارباح و الخسائر

كشف رقم ( ١٥ )

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية / مساهمة مختلطة / الأبر

كشف الإيرادات التحويلية و الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٥

٢٠٠٤	٢٠٠٥	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
٨٥٢٩٦٦٣٩	٩٦١٩٢٢٣	٤٦ الفوائد و اجازات اراضي
—	١	٤٦٣ ايرادات الاستثمارات المثالية
١٨٨٢١٢	٧٦٨٠٠	٤٨٣ ايرادات تحويلية متنوعة
١٨٨٢١٢	٧٦٨٠١	٤٨٣١ ثروحات مستلمة
—	—	٤٨٣٢ تعويضات و غرامات
٤٧٠٠٠	—	٤٩ ايرادات الأخرى
٤٦٢٠٢٩٠	٥٨٤٨٠٢٧	٤٩١ ايرادات سنوات سابقة
٤٦٦٧٢٩٠	٥٨٤٨٠٢٧	٤٩٢ ايرادات عرضية

كشف رقم ( ١٦ )

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية / مساهمة مختلطة / الإنجاز

كشف توزيع الاستخدمات على مراكز الكلف للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٥

المجموع	كلفة العمليات الرأسمالية	كلفة الخدمات الإدارية	كلفة الخدمات التسويقية	كلفة الخدمات الإنتاجية	كلفة الإنتاج ٥	الاستخدمات	رقم الدليل الحاسبي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار		
١٨٥٨٥٠٢٢٧	٥٢٥٢٥١٥	١٠٠٠٠٧٧٧٣	٦٠٧٠٩٩٧	٢٢٩٦٣٧٠٦	٥١٥٥٥٢٣٦	كلفة العاملين	٣١
٤٣٦١٣٠٣٢٨	٧٩٨٢٦٧	٩٩٥٨٣٤٥	—	١٦٣٣٥٥٨٦	٤٠٩٠٣٨١٣٠	الاستثمارات السلعية	٣٢
١٦٦١٣١٨٣	—	١٢٢٧١٦٨٣	—	٢٨٨٢٥٠٠	١٤٥٩٠٠٠	الاستثمارات الخدمية	٣٣
٤٢٠٥٣١١٠	—	—	—	—	٤٢٠٥٣١١٠	مقاولات وخدمات	٣٤
٢٢٦٨٧٦٦٦	٨٣٩١٦	٤١١٠٢٠٤	٢٤٢٤	٣٥٩٩٤٩	١٨١٣١١٧٣	الإندلترات	٣٧
٣٢٦٠٠	—	—	٣٢٦٠٠	—	—	الضرائب و الرسوم	٣٨٤
٧٠٣٣١٧١١٤	٦١٣٤٦٩٨	١٢٦٣٤٨٠٠٥	٦١٠٦٠٢١	٤٢٥٤١٧٤١	٥٢٢٢٣٦٦٤٩	المجموع	

كشف رقم ( ١٧ )

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الانشائية / مساهمة مختلطة / الأبار  
كشف المزايا العينية للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٠٥

المجموع دينار	خدمات احتمالية متنوعة دينار	كساري دينار	الطباية دينار	الطعم دينار	نقل العاملين دينار	المزايا العينية الاستخدامات
١٢٣٧٦٨٣١	٤٢٨٤١٤	—	—	١٠٩٩٢٥٤٤	٩٥٥٨٧٣	٣١ الرواتب و الاجور
١٣٦٩٨٣٨	—	٣٢٥	٧١٣٢٦٣	٦٥٦٢٥٠	—	٣٢ المستلزمات السلعية
٣٢٩٥٠٠٠	—	—	—	—	٣٢٩٥٠٠٠	٣٣ المستلزمات الخدمية
١٨٥٨٥٠٠	—	—	—	—	١٨٥٨٥٠٠	٣٧ الاندثار
١٨٩٠٠١٦٩	٤٢٨٤١٤	٣٢٥	٧١٣٢٦٣	١١٦٤٨٧٩٤	٦١٠٩٣٧٣	المجموع

كشف رقم ( ١٨ )

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية / مساهمة منغلطة / الألبان  
كشف احتساب الضريبة لسنة / ٢٠٠٥

دينار
<u>٥٦٣٤٦١٧٥</u>
<u>١١٢٦٩٢٣٥</u>
<u>٩٦١٩٢٢٣</u>
<u>٢٠٨٨٨٤٥٨</u>
<u>٣٥٤٥٧٧١٧</u>
<u>١٠٠٠٠٠</u>
<u>٣٥٥٥٧٧١٧</u>
<u>٨٨٨٩٤٢٩</u>
<u>٢٣٧٢٨٣٧</u>
<u>٥٦٣٤٦١٧٥</u>
<u>٨٨٨٩٤٢٩</u>
<u>٤٧٤٥٦٧٤٦</u>
<u>٢٣٧٢٨٣٧</u>

العائد القابل للتوزيع

يسرل :

أعفاء ضريبي ٢٠% من صافي الربح بموجب قانون  
الاستثمار الصناعي رقم (٢٠) لسنة ١٩٩٨ (المعدل)  
إيرادات استثمارات مالية

تضاف الإعانات

الربح الخاضع للضريبة

حصة الضريبة ٢٥%

احتياطي الراسمي = %

العائد القابل للتوزيع

تسرل : حصة الضريبة

العائد لأغراض احتساب الاحتياطي الإلزامي = %