

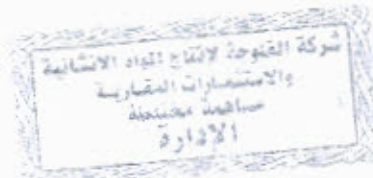


No:

Date: / / 2021

العدد / ٤ / ٨٥

التاريخ / ٨ / ٨ / ٢٠٢١



الى / هيئة الاوراق المالية/ دائرة الإفصاح

والحوكمة المؤسسية

الموضوع / تمديد غرامه

نهديكم أطيب تحياتنا...

الحاقاً لكتابنا المرقم أ/٢٧ في ٢٣/٢/٢٠٢٠

١. نرفق لكم نسخة طبق الاصل من الحسابات الختامية لشركتنا للسنة المالية ٢٠١٧ والمصدقة من قبل ديوان الرقابة المالية.
٢. نرفق لكم مبلغ الغرامة عن السنة اعلاه والبالغة (٢٥٠٠٠٠٠٠) دينار فقط مليونان وخمسمائة الف دينار (نقداً) وحسب كتابكم المرقم ١٢٩٣/١٠ في ٢٧/٧/٢٠٢١ ونخول السيد محمد احمد درويش (مدير الحسابات في شركتنا) بالتسديد واستلام وصل القبض تعريزاً للصرف.

شاكرين تعاونكم معنا.

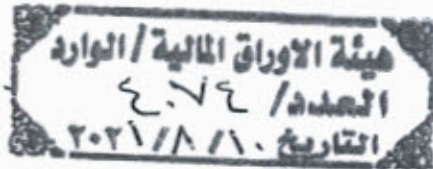
مع التقدير.

المرفقات

- الحسابات الختامية لشركتنا لسنة ٢٠١٧.
- المبلغ المشار اليه في الفقرة (٢) اعلاه..

نسخة منه الى

- سكرتارية مجلس الادارة/ للتفضل بالاطلاع مع التقدير.
- الدائرة المالية/ للمتابعة مع الاوليات
- الصادرة.



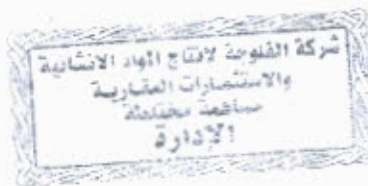
لازمه لاجل الورد  
٢٠٢١

الدكتور

سعد علي ريحان

المدير المفوض

٨ آ ب ٢١



٢٠٢١  
٢٢١٢  
تسديد

AL-Falluja

For construction materials  
and Real Estate investments Co.

Mixed sector



شركة الفلوجة  
لإنتاج المواد الإنشائية  
والاستثمارات العقارية  
مساهمة مختلطة

تحت إشراف وزارة الصناعة والمعادن

No:  
Date: / / 2020

العدد / ٤ / ٤٧  
التاريخ / ٤ / ٤ / ٢٠٢٠

الى / مديرية الرقابة المالية في الانبار / هيئة الرقابة المالية الخامسة  
الموضوع / البيانات المالية لسنة ٢٠١٧ .

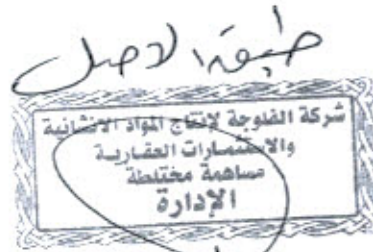
**نعديكم أطيب تحياتنا...**

نرفق لكم البيانات المالية والحسابات الختامية لشركتنا للسنة المالية المنتهية في  
٢٠١٧/١٢/٣١ بعد استكمال التواريخ من قبلنا والمصادق عليها من قبل ديوان الرقابة المالية  
بموجب كتابيهم المرقمين ٢٤٣٩ و ٢٤٤٠ في ٢٠٢٠/٢/٢ .  
للتفضل بالاستلام.  
مع التقدير. ~

المرفقات

- نسخة أصلية مصدقة من الحسابات الختامية لسنة ٢٠١٧

الدكتور  
سعد علي ربحان  
المدير المفوض  
٤٣ ج. ط. ٤٠٤٠



مدير الدائرة المالية  
محمد عبد الوهاب  
مع نسخة طبق الأصل من  
الحسابات المالية لسنة ٢٠١٧ مع التقدير.

خطة منه الى

- هيئة الاوراق المالية
- سوق العراق للأوراق المالية
- الدائرة المالية
- الدائرة الادارية.

باسين ٢٠٢٠/٢/٢٣

Mobil: 07901856289—07901578808  
Email: [c.construction@yahoo.com](mailto:c.construction@yahoo.com)

الفلوجة - طريق بغداد الفلوجة القديم - مجاور معمل السمنت

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق المنطقة الخامسة

الرقم: / / ٤٤٣٩

التاريخ: / / ١٤٤١هـ

٢٠٢٠م / ٤ / ٤



إلى/ السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والإستثمارات العقارية (مساهمة مختلطة)- المحترمين

م/البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية لشركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والإستثمارات العقارية (مساهمة مختلطة)

كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧، بإستثناء كشف التدفق النقدي 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 المحلية المعتمدة بالإضافة إلى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والإلتزام بها وخاصة

فيما يتعلق بالإعداد والإفصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة

عن التلاعب كما تشمل هذه المسؤولية على إختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة وإستخدام

التقديرات المحاسبية المناسبة .

٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة

الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والإستثمارات العقارية (مساهمة مختلطة) ذي العدد (٥٦/أ) في

٢١/١٠/٢٠١٨ إستناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والمحاسبية وأدلة

الإثبات 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- إعتذر الديوان عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنوات (٢٠١٣ ، ٢٠١٤ ، ٢٠١٥ ، ٢٠١٦) بموجب الكتب المرقمة (٩٦٥٤) ، (٩٦٥٥) ، (٩٦٥٦) ، (٩٦٥٧) في ٢٠١٨/٥/٩ لتعرض الشركة للدمار بسبب سيطرة العصابات الإرهابية (داعش) وما رافقها من عمليات عسكرية حينها في مدينة الفلوجة ، الأمر الذي أدى إلى تلف وحرق السجلات والمستمسكات والوثائق والحسابات، وبالتالي تعذر معه قيام الشركة بتقديم موازين المراجعة ، علماً أن آخر بيانات مالية صادرة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٢ بالرقم (٩٩٩٣/٤٩/٦/٩) في ٢٠١٣/٥/١٣ .

٤- قامت الشركة بزيادة رأس مالها المدفوع البالغ (٢٢٦٨٠٠٠٠٠٠٠) دينار (ملياران ومائتان وثمانية وستون مليون دينار) إلى (٣١٢٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (ثلاثة مليارات ومائة وعشرون مليون دينار) بزيادة قدرها (٨٥٢٠٠٠٠٠٠٠) دينار (ثمانمائة وإثنان وخمسون مليون دينار) وذلك عن طريق الإكتتاب ومن خلال الفائض المتراكم لسنة/٢٠١٢ بناءً على موافقة الهيئة العامة للشركة بإجتماعها السنوي بتاريخ ٢٠١٣/١٠/٧ ، وقد جرى تعديل عقد تأسيس الشركة بموجب كتاب دائرة تسجيل الشركات بالعدد (١٧٠١٥) في ٢٠١٤/٦/٢٣ .

٥- يمثل حساب الفائض المتراكم البالغ (٤٨٥١٢٣٦) دينار (أربعة ملايين وثمانمائة وواحد وخمسون ألف ومائتان وستة وثلاثون دينار) الظاهر في الميزانية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ المتبقي من الفائض المتراكم لسنة/٢٠١٢ نتيجة زيادة رأس المال منه والذي لم يتم إتخاذ قرار بشأنه من قبل الهيئة العامة للشركة وحسب إجابة الشركة على إستفسارنا المرقم (٣٦) في ٢٠١٩/٩/١٥ .

٦- بلغ مجموع المساهمين الكلي في الشركة (٣١٢٦) مساهم بمبلغ (٣١٢٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (ثلاثة مليارات ومائة وعشرون مليون دينار) لغاية ٢٠١٧/١٢/٣١ منهم (٥٥) مساهم أجنبي في الشركة مجموع قيمة أسهمهم (٤٤٤٩٦١٦٩٦) دينار (اربعمائة واربعون مليون وتسعمائة وواحد وستون الف وستمائة وستة وتسعون دينار) ، كما بلغت نسبة أسهم المصرف الصناعي في الشركة (١٤,٦%) بمبلغ (٤٥٦٣٠٤٦٣٥) دينار (أربعمائة وستة وخمسون مليون وثلاثمائة وأربعة ألف وستمائة وخمسة وثلاثون دينار) .

٧- تم تقييم الأضرار التي لحقت بالشركة من قبل اللجنة المركزية لحصر الأضرار في الأنبار بمبلغ (٣١٥٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (ثلاثة مليارات ومائة وخمسون مليون دينار) ويمثل نسبة (١٠,١%) من رأس مالها بينما تم تقييم الأضرار من قبل اللجنة المشكلة داخل الشركة بالأمر الإداري المرقم (٤) في ٢٠١٧/٢/٣ بمبلغ (٤٤١٩٣٩٥٠٠٠) دينار (أربعة مليارات واربعمائة وتسعة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وتسعون ألف دينار) ويمثل نسبة (١٤,١%) من رأس مالها.



٨- تم رهن قطعة الارض العائدة للشركة بمساحة (١٠٨) دونم في سنة/٢٠١٣ لصالح مصرف المنصور للإستثمارات /فرع الكرخ ببديل رهن قدره (٥٢٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (خمسمائة وعشرون مليون دينار) للحصول على تسهيلات مصرفية حداها الأعلى (٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (أربعمائة مليون دينار) .

### الملاحظات والتحفظات

#### ١- البيانات المالية

أ- قدمت الشركة البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/٢٠١٧ بموجب كتابها ذي العدد (٥٦/أ) في ٢١/١٠/٢٠١٨ وتم إعادتها للشركة لوجود أخطاء جوهرية بكتابنا المرقم (٩٧) في ١٣/٦/٢٠١٩ وأعيدت إلينا بعد إجراء التعديلات اللازمة وإستكمال النواقص بكتاب الشركة ذي العدد (١٣٦/أ) في ٢/٩/٢٠١٩ خلافاً للفقرة (٥) من القسم الأول من تعليمات تنفيذ الموازنة العامة الإتحادية لسنة/٢٠١٧ التي ألزمت وحدات الإنفاق بتقديم الحسابات الختامية إلى ديوان الرقابة المالية الإتحادي في موعد أقصاه ٣١/١/٢٠١٨ ، مما يتطلب الإلتزام بتقديم البيانات المالية بشكلها النهائي وفي الموعد المحدد مع مراعاة الدقة عند إعدادها .

ب- قيام الشركة بتدوير أرصدة الحسابات من سنوات سابقة الى سنة/٢٠١٧ من خلال الإعتدال على البيانات الصادرة لسنة/٢٠١٢ وكشوفات المصارف فقط لعدم توفر الأوليات الاخرى لدى الشركة بسبب الاحداث الأمنية الماضية التي مرت على مدينة الفلوجة ومحافظة الأنبار .

#### ٢- كشف التدفق النقدي

لم يتم إعداد كشف التدفق النقدي وفقاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق إذ تضمن وجود أخطاء في مجموع صافي التدفقات للأنشطة .  
نوصي بضرورة إعداد الكشف وفقاً للقاعدة المحاسبية أعلاه .

#### ٣- نتيجة النشاط

أظهرت نتيجة نشاط الشركة خلال السنة موضوع التقرير عجزاً في المرحلة الأولى بلغ (٧٥٣٣٩٧٥٠) دينار (خمسة وسبعون مليون وثلاثمائة وتسعة وثلاثون ألف وسبعمائة وخمسون دينار) بنسبة عجز بلغت (٢%) مقارنة برأس المال ، أما نتيجة النشاط للمرحلة الثانية فقد أظهرت عجزاً بلغ (٥٦٥٦٢٣٩٠٧) دينار (خمسمائة وخمسة وستون مليون وستمائة وثلاثة وعشرون ألف وتسعمائة وسبعة دينار) بنسبة عجز بلغت (١٨%) مقارنة برأس المال ، وقد تبين سبب العجز في المرحلة الأولى يعود الى زيادة المصروفات الجارية على إيراد النشاط الجاري وإن سبب العجز في المرحلة الثانية يعود الى زيادة

مدير الدائرة المالية

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الانشائية  
والاستثمارات العقارية  
مساهمة مختلطة  
الإدارة

مصروفات السنوات السابقة البالغة (١٧٦٧٦١٦٧١٥) دينار وسبعمئة وسبعة وستون مليون وستمائة وستة عشر ألف وسبعمئة وخمسة عشر دينار) على إيرادات السنوات السابقة البالغة (١٢٧٧١٨٢٥٥٨) دينار ومائتان وسبعة وسبعون مليون ومائة وأثنان وثمانون ألف وخمسمائة وثمانية وخمسون دينار).

#### ٤- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة :-

##### أنظمة الرقابة الداخلية

أولاً- عدم قيام الشركة بتعيين مدقق في قسم الرقابة والتدقيق الداخلي للسنة موضوع التقرير للقيام بأعمال التدقيق والرقابة الداخلية على حساباتها وأنشطتها ، وقد بررت الشركة سبب ذلك (إنعدام مصادر التمويل لدى الشركة عدا بعض المبيعات للمنتوجات القديمة) جواباً على إستفسارنا المرقم (٢٣) في ٢٥/٤/٢٠١٩ .

نوصي بضرورة تعيين مدقق داخلي في الشركة .

ثانياً- قيام مدير الحسابات بتدقيق سندات القيد وسندات الصرف للسنة موضوع التقرير والتوقيع بدلاً من المدقق الداخلي وقد برر سبب ذلك (تم تكليف عدد قليل من موظفي الشركة بالأعمال المطلوبة نظراً لصعوبة الوصول إلى الشركة وعدم وجود مصادر تمويل وعدم توفر مكان للإدارة حيث يقوم كل موظف بأكثر من عمل في نفس الوقت وقد تم تكليفي شفويًا من قبل المدير المفوض للشركة بالقيام بتدقيق سندات القيد والصرف بعد قيام المحاسب بإعدادها لعدم وجود مدقق داخلي) جواباً على إستفسارنا المرقم (٤) في ٢١/٢/٢٠١٩ .

نوصي بتدقيق المستندات من قبل المدقق الداخلي وعدم تكرار الحالة مستقبلاً



مدير الدائرة المالية  
محمد محمود رشيد

#### ٥- الموجودات الثابتة والمخزنية:-

##### أ- الموجودات الثابتة:-

أولاً- عدم قيام الشركة بجرد موجوداتها الثابتة والمخزنية في نهاية السنة المالية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ فضلاً عن عدم قيامها بإصدار الأوامر الإدارية الخاصة بلجان الجرد والمطابقة ، وقد بررت الشركة سبب ذلك إلى (عدم توفر الكادر المناسب وقد تم الإعتماد على الكشوفات المقدمة من قبل لجنة تقييم الموجودات والأضرار المشكلة بالأمر الإداري المرقم (٤) في ٢٠١٧/٢/٣) حسب إجابتهم بالعدد (أ/٦٢) في ٢٠١٩/٣/١٩ جواباً على مذكرتنا المرقمة (١١) في ٢٠١٩/٣/١٨ . نوصي بتشكيل لجان الجرد والمطابقة في نهاية كل سنة مالية والقيام بإجراء الجرد والمطابقة .

ثانياً- قامت اللجنة المشكلة بالأمر الإداري المرقم (٤) في ٢٠١٧/٢/٣ بتقييم الأضرار التي لحقت بموجودات الشركة بمبلغ (٤٤١٩٣٩٥٠٠٠) دينار (أربعة مليارات وأربعمائة وتسعة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وتسعون ألف دينار) بينما تم تثبيت الأضرار في السجلات بمبلغ (٣٥٧٦٢٩٥١٣٤) دينار (ثلاثة مليارات وخمسمائة وستة وسبعون مليون ومائتان وخمسة وتسعون ألف ومائة وأربعة وثلاثون دينار) بفرق (٨٤٣٠٩٩٨٦٦) دينار (ثمانمائة وثلاثة وأربعون مليون وتسعة وتسعون ألف وثمانمائة وستة وستون دينار) وكما مبين في أدناه :-

المثبت في السجلات/ دينار	مبلغ الأضرار بموجب السجلات دينار	المثبت في كشوفات اللجنة المشكلة داخل الشركة	المبلغ الإجمالي بموجب لجنة تقييم الأضرار دينار	الفرق دينار
مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف غير اعتيادية ١٥٨٢٩٩٩٩٤٣ فروقات نقدية ومخزنية وثابتة لظروف غير عادية ١٩٩٣٢٩٥١٩١	٣٥٧٦٢٩٥١٣٤	تقييم اللجنة المشكلة بالأمر الإداري المرقم (٤) في ٢٠١٧/٢/٣	٤٤١٩٣٩٥٠٠٠	٨٤٣٠٩٩٨٦٦

وقد بررت الشركة سبب ذلك (إن اللجنة قامت بحصر الأضرار على ما متوفر من كشف للبضاعة الجاهزة كميات فقط وسجل الموجودات الثابتة لسنة/٢٠١٣ وتثبيت المفقود منها أو المتضرر ونسبة الضرر وإعتماد الأسعار السائدة في السوق لتقييمها كما إن الأضرار المقيمة بالقيمة السوقية لم يتم إنشاء قيد محاسبي على أساسها ولم يتم إدخالها إلى السجلات والأضرار التي قيمتها في السجلات تمثل فرق الموجودات الثابتة كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ وقيمة ما تبقى من الموجودات كما في ٢٠١٧/١/١) جواباً على استفسارنا المرقم (٥١) في ٢٠١٩/١١/٢٧ .

طهارة لصل

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الانشائية والاستثمارات العقارية مساهمة مختلطة الإدارة

نوصي بتوخي الدقة في تثبيت الأضرار للموجودات الثابتة والمخزنية ثالثاً- عدم تقديم كفالة ضامنة من مستلم سيارة الشركة السائق (إبراهيم علي حمد) نوع (كيا موهافي) موديل (٢٠١٢) بالرقم المروري (٣٢٥٦٠٨) // بغداد ورقم شاصي (٨١/٥٠٦٩٢٣٩/KNACKNBC) خلافاً لكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء بالعدد (ش.ز.١٠/١٠/١٥٤٧٤) في ٢٠٠٧/٩/١٧ الذي نص على (تقديم كفالة ضامنة مصدقة من دائرة كاتب العدل وفي حالة عجز المستلم عن ذلك فعليه تقديم تعهد شخصي موقع من كاتب العدل بالمحافظة على السيارة ويتحمل قيمتها في حالة فقدانها أو سرقتها بإهمال أو تقصير منه) ، وقد بررت الشركة سبب ذلك (إن الشركة لم تقم بأخذ كفالة ضامنة من أي من المنتسبين سابقاً وإن السيارات قبل عام/٢٠١٤ كانت جميعها تبقى في مقر الشركة بعد إنتهاء الدوام الرسمي ولا تخرج أي آلية

مدير الدائرة المالية  
محمد زوريش

أو سيارة إلا بورقة عمل أصولية موقعة من قبل إدارة الشركة ، وخلال عام/٢٠١٧ لا توجد في الشركة إلا سيارة واحدة وسيتم إتخاذ الإجراء المناسب لاحقاً) جواباً على إستفسارنا المرقم (١٥) في ٢٤/٣/٢٠١٩.

نوصي بضرورة الإلتزام بكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء أعلاه .

رابعاً- لم تقم الشركة بإتخاذ الإجراءات اللازمة والمعالجات المحاسبية للسيارات والآليات المفقودة والمتضررة منها بإعتبارها خسائر رأسمالية (خسائر حربية) خلافاً للفقرة (٢) من قرار مجلس الوزراء المرقم (٣٣٠) في ٧/٧/٢٠١٤ التي نصت على (إعتبار الآلية التي تتعرض إلى العطب من الخسائر الحربية بناءً على قرار من الوزير المختص) وكتاب وزارة الصناعة والمعادن/ دائرة الشؤون الإدارية والموارد البشرية (٣٤٦٣٤) في ٣/٨/٢٠١٤ وكما موضح أدناه :-

ت	اسم الآلية	العدد	الحالة	نسبة الضرر %	القيمة النظرية دينار
١	سيارة بيجو صالون	١	متضررة	١٠٠	١
٢	سيارة لاندكروز	١	متضررة	١٠٠	١
٣	سيارة بيك اب ديل قفارة	١	متضررة	١٠٠	١
٤	شغل كاوسكي	٢	مفقود	—	١
٥	سيارة بيك أب تويوتا	٣	مفقود	—	١
٦	لوري مارسيس قلاب	٢	مفقود	—	١
٧	حفارة شونيك	١	مفقود	—	١

نوصي بإتخاذ الإجراءات اللازمة والتنسيق مع الجهات ذات العلاقة بهذا الصدد .

خامساً- عدم قيام الشركة بإحتساب الإندثار على الموجودات الثابتة وخصوصاً الآلات والمعدات خلافاً للمادة (تاسعاً-٢) من تعليمات الإندثار بالعدد (١١) لسنة/١٩٨٨ .

نوصي بإحتساب الإندثار على الموجودات الثابتة والإلتزام بالتعليمات المشار إليها .

ب- الموجودات المخزنية :-

أولاً- بلغ رصيد حساب مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف غير إعتيادية كما في ٣١/١٢/٢٠١٧ (١٥٨٢٩٩٩٩٤٣) دينار (مليار وخمسمائة وأثنان وثمانون مليون وتسعمائة وتسعة وتسعون ألف وتسعمائة وثلاثة وأربعون دينار) يمثل عكس الأرصدة الواردة في الميزانية العامة لسنة/٢٠١٢ والمتضمنة حسابات مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ (٥٤١٠٦٢٦٧٥) دينار (خمسمائة وواحد وأربعون مليون وإثنان وستون ألف وستمائة وخمسة وسبعون دينار) ومبلغ (٣٦٧٨٣٠٨٦٥) دينار (ثلاثمائة وسبعة وستون مليون وثمانمائة وثلاثون ألف وثمانمائة وخمسة وستون دينار) ، عن قيمة مكائن وآلات ومعدات ودفعات مقدمة لشراء ماكينة متعددة الأغراض ، ومبلغ (٦٧٤١٠٦٤٠٣) دينار (ستمائة وأربعة وسبعون مليون ومائة وستة آلاف وأربعمائة وثلاثة دينار) عن قيمة المباني والمخازن



والآلات ووسائل النقل والأثاث والأجهزة المتضررة لدى الشركة وتم تعزيز القيود بما متوفر من أوليات وحسب ما جاء بإجابته على إستفسارنا المرقم (٤٠) في ٢٠١٩/٩/١٧ .

ثانياً- لم يتم تقييم مخزون الإنتاج التام وغير التام كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ وفقاً للقاعدة المحاسبية رقم (٥) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وان المبلغ الظاهر في البيانات المالية البالغ (١٥٠٩٩٩٣٤٠) دينار (مائة وخمسون مليون وتسعمائة وتسعة وتسعون ألف وثلاثمائة وأربعون دينار) يمثل الفرق بين الرصيد الإفتتاحي المرحل من سنة/٢٠١٢ والمبالغ التي تم عكسها على حساب فروقات نقدية مخزنية وليس أرصدة جرد وتقييم ، وقد بررت الشركة سبب ذلك إلى (فقدان الأوليات التي يمكن تسعير الإنتاج وفقها بسعر الكلفة أو سعر البيع أيهما أقل من القيمة التحصيلية ولعدم فرز الإنتاج لتضرر كميات كبيرة منه فقد تم تقييمه كواقع حال إستناداً إلى أسعار المنتجات المشابهة لها في السوق مع الأخذ بنظر الإعتبار التقادم) جواباً على إستفسارنا المرقم (٨) في ٢٠١٩/٣/١٨ .

ثالثاً- عدم القيام بجرد الإنتاج المتضرر القديم المتبقي لدى الشركة منذ سنوات سابقة من قبل اللجنة المشكلة بالأمر الإداري المرقم (٤) في ٢٠١٧/٢/٣ والخاصة بجرد وتقييم الأضرار التي لحقت بالشركة بعد الأحداث الأمنية الماضية وقد بررت الشركة سبب ذلك (تعذر جرد الإنتاج المتضرر كون البضاعة الجاهزة على شكل رزم وتحتاج إلى فرز عن طريق تأجير عمال وآليات وكون الشركة لا تتوفر لديها السيولة النقدية أثناء وقت الجرد في ٢٠١٧/٢/٣ ، قررت إحساب كمية البضاعة التالفة بعد التسويق) جواباً على إستفسارنا المرقم (١) في ٢٠١٩/١/٢٨ .  
نوصي بجرد الإنتاج المتضرر وإجراء المعالجات القيدية اللازمة .

رابعاً- لم يتم إستخدام الدورة المستندية مثل (مستندات الإدخال والإخراج المخزني ، السجلات المخزنية ، البطاقات المخزنية) ، كما لم يتم تعيين أمين مخزن لإدارته ، وقد بررت الشركة سبب ذلك (لم يتم إنتاج أي منتج خلال سنة/٢٠١٧ ولم نقم بشراء أي مستلزمات للإنتاج خلال السنة المذكورة بإستثناء ما تبقى من بضاعة جاهزة يتم السيطرة عليها من خلال سجل مثبت فيه الأرصدة الأولية والكميات المباعة والأرصدة المتبقية بعد حسم التلف ، كما باشر أمين مخزن البضاعة الجاهزة بالعمل بتاريخ ٢٠١٨/٤/١ بموجب الأمر الإداري المرقم (٧) في ٢٠١٨/١١/١٣) جواباً على إستفسارنا المرقم (٥٢) في ٢٠١٩/١١/٢٧ .  
نوصي بتعيين أمين مخزن وإستخدام الدورة المستندية لذلك .

#### ٦- الإستثمارات المالية قصيرة الأجل :-

يمثل حساب الإستثمارات المالية قصيرة الأجل البالغ (١٥١٢٩٦٦) دينار (مليون وخمسمائة وأثنى عشر الف وتسعمائة وستة وستون دينار) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ قيمة أسهم في شركة الهلال الصناعية ولم يتضمن الكشف المقدم من الشركة أي نسبة من الأرباح والفوائد المستلمة عنه .

أ- قدمت الشركة كشفاً بالقروض المستلمة طويلة الأجل لم يتضمن عدد الأقساط ونسبة الفائدة علماً إن القرض البالغ (٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (خمسمائة مليون دينار) المستلم بتاريخ ٢٠١٣/١٠/٢٠ لغرض شراء مكائن ومعدات في نفس السنة ، حيث تم استقطاع مبلغ (٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (أربعون مليون دينار ) فوائد السنة الاولى وحسب كشف المصرف الصناعي لسنة/٢٠١٣ وكتاب الشركة المرقم (١٢٧) في ٢٠١٩/٨/٤ المعنون الى المصرف الصناعي والمبلغ المتبقي أودع في حسابهم لديه بذات التاريخ أعلاه .

ب- بتاريخ ٢٠١٣/١٠/٢١ قامت الشركة بسحب مبلغ القرض (٤٦٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (أربعمائة وستون مليون دينار ) بصك من حسابهم المرقم (١١٤٠) لدى المصرف الصناعي وإيداعه في حسابهم المرقم (٦٠٠٠٠٠٥) لدى مصرف المنصور للإستثمار /فرع الكرخ بتاريخ ٢٠١٣/١٠/٢٢ علماً ان رصيدهم لديه بالمالب قبل هذا التاريخ بمبلغ (٤١٣٠٠٦٩٠٩ -) دينار (أربعمائة وثلاثة عشر مليون وستة آلاف وتسعمائة وتسعة دينار) نتيجة قيام الشركة بالسحب على المكشوف وقد بررت سبب ذلك (تم دفع أقساط شراء معمل متعدد الأغراض تركي المنشأ ومكائن ومعدات لمعملي إنتاج الكاشي والموزائيك ولكون مصرف المنصور للإستثمار/فرع الكرخ المخول بين شركتنا وشركة إيرماك التركية بتسديد مبالغ الأقساط مما أدى الى كشف رصيد حسابنا لديه) جواباً على إستفسارنا المرقم (٥٣) في ٢٠١٩/١٢/٢٩ .

ج- لم نزود بأوليات العقد المبرم مع المصرف الصناعي للقرض المستلم من قبل الشركة وقد بررت الشركة سبب ذلك (إن أوليات ووثائق الشركة وكذلك المعامل المشتراة قد فقدت وأحترقت ودمرت أثناء الاعمال الارهابية وما تلاها من عمليات عسكرية) حسب إجابتهم بالعدد (٥٧/أ) في ٢٠١٩/٣/١٢ جواباً على مذكرتنا المرقمة (٨) في ٢٠١٩/٢/٢١ وإستفسارنا المرقم (٥٣) في ٢٠١٩/١٢/٢٩ ، وقد قامت الشركة بتوجيه كتابها بالعدد (أ/١١٣) في ٢٠١٩/٦/١٩ إلى المصرف الصناعي لغرض تزويدها بأوليات القرض المستلم المشار إليه إلا إن المصرف المذكور إمتنع عن تزويدها بأي أوليات وأشار في كتابه المرقم (٣٧١٦/٩٢١) في ٢٠١٩/٧/١٨ إن الموضوع أحيل إلى القسم القانوني في المصرف بسبب إستلام الشركة مبلغ القرض ولم يتم تسديد الأقساط وقد ترتب عليه فوائد تأخيرية .

نوصي بمتابعة الإجراءات القانونية مع المصرف المذكور لتسوية مبلغ القرض وحسب الأصول .



مدير الدائرة المالية  
محمد المرحوم

٨- المدينون والدائنون :-

أ- المدينون :-

أولاً- بلغ رصيد حساب المدينون كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ (٢٠٩٨٢٥٠٤٠٥) دينار (ملياران وثمانية وتسعون مليون ومائتان وخمسون ألف وأربعمائة وخمسة دينار) بضمنه (١٠٤٩٥٥٢١٤) دينار (مائة وأربعة ملايين وتسعمائة وخمسة وخمسون ألف ومائتان وأربعة عشر دينار) يمثل أرصدة موقوفة من سنوات سابقة لم يتم تصفيتهما خلافاً لتعليمات الأمانة العامة لمجلس الوزراء المعممة بموجب كتابها المرقم (٢٨٤١١) في ٢٠١٢/٩/٦ والتي نصت على (ضرورة متابعة وتصفية أرصدة الحسابات المدينة والدائنة والسلف والامانات في نهاية السنة المالية) وقد بررت الشركة سبب ذلك (لا تتوفر أي وثائق عن أشخاص أو شركات عليهم مديونية تجاه الشركة) حسب إجابتهم على إستفسارنا المرقم (٢٩) في ٢٠١٩/٥/٢٦ .

نوصي بضرورة متابعة تصفية الأرصدة الموقوفة وحسب الأصول.

ثانياً- بلغ رصيد حساب فروقات مخزنية لظروف غير إعتيادية (١٩٩٣٢٩٥١٩١) دينار (مليار وتسعمائة وثلاثة وتسعون مليون ومائتان وخمسة وتسعون الف ومائة وواحد وتسعون دينار) يمثل عكس أرصدة حسابات المخازن الواردة في الميزانية العامة لسنة/٢٠١٢ لتعرض الشركة للأضرار والتخريب والسرقة نتيجة الاعمال الارهابية التي مرت بها المحافظة وإن مجلس إدارة الشركة لديه إحاطة كاملة بالإجراءات المتخذة وإن رصيد حساب الاعتمادات المستندية يمثل رصيدها لدى شركات خارج العراق توقف التعامل معها بسبب الحصار الإقتصادي منذ تسعينات القرن الماضي وتم متابعة الرصيد المذكور مع مصرف الرافدين في حينها دون التوصل الى نتيجة وحسب ما جاء بإجاباتهم على إستفسارينا المرقمين (٤٠) في ٢٠١٩/٩/١٧ و(٥٤) في ٢٠١٩/١٢/٢٩ كما مبين في أدناه :-

الرصيد/ دينار	أسم الحساب
٢٢٨٨٢٢٣٥٨	مخزن الخامات والمواد الأولية
٦٤٧٠٣٨٠	مخزن الوقود والزيوت
٨٣٧٨١٦٣٩	مخزن الأدوات الإحتياطية
١٠٥٢	مخزن مواد التعبئة والتغليف
٧١٦٦٠٢٤	مخزن اللوازم والمهمات
١٧٦٥٢٢٨	مخزن القرطاسية
٧٣٧٢٥	مخزن تجهيزات العاملين/ الأدوية
١٥٤٠٧٤٢٤٦٣	مخزن الإنتاج التام
١٢٤٤٦٠٩٠٩	مخزن الإنتاج غير التام
١١١١٣	الإعتمادات المستندية
١٩٩٣٢٩٥١٩١	المجموع



ب- الدائنون :-

أولاً- بلغ رصيد حساب الدائنون كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ (٦٩٠٩٤٤٣٢٩) دينار (ستمائة وتسعون مليون وتسعمائة وأربعة وأربعون ألف وثلاثمائة وتسعة وعشرون دينار) بضمنه (٥٥٢٣٩٩٥٠٣) دينار (خمسمائة وإثنان وخمسون مليون وثلاثمائة وتسعة وتسعون ألف وخمسمائة وثلاثة آلاف دينار) تمثل أرصدة موقوفة لم يتم تصفيتها خلافاً لتعليمات الأمانة العامة لمجلس الوزراء المعممة بموجب كتابها المرقم (٢٨٤١١) في ٢٠١٢/٩/٦ والتي نصت على (ضرورة متابعة وتصفية أرصدة الحسابات المدينة والدائنة والسلف والامانات في نهاية السنة المالية) .

نوصي بضرورة متابعة تصفية الأرصدة المذكورة وحسب التعليمات المشار إليها.

ثانياً- لم يتم تسديد حصة الضريبة البالغة (٧٠٢٣٠٧٦٧) دينار (سبعون مليون ومائتان وثلاثون ألف وسبعمائة وسبعة وستون دينار) المدورة من سنوات سابقة والظاهرة في البيانات المالية لسنة/٢٠١٢ وقد بررت الشركة سبب ذلك يعود إلى (فقدان الأوليات الخاصة بذلك وقد تم مراجعة دائرة الضريبة لغرض تصفية المبلغ المذكور وتم مطالبتنا بالحسابات الختامية للسنوات السابقة لغرض التسوية) جواباً على إستفسارنا المرقمين (٢٤) و(٤٧) في ٢٠١٩/٤/٢٨ و٢٠١٩/٩/٢٣ .

نوصي بالمتابعة مع الهيئة العامة للضرائب لحسم الموضوع .

ثالثاً- عدم قيام الشركة بإستحصال تأييدات بالديون من الجهات ذات العلاقة مثل دوائر (الكهرباء ، الماء، الشركة العامة للمنت العراقية ، شركة توزيع المنتجات النفطية ، الجمعية الإستهلاكية لنقابة المعلمين، شركة أبل التركية ، شركة بناريس التركية ، ... إلخ) وقد بررت الشركة سبب ذلك يعود إلى (لا تتوفر لدى الشركة أي وثائق عن شركات أو أشخاص عليهم مديونية لصالح الشركة أو حقوق لدى الشركة لصالح الآخرين) جواباً على إستفسارنا المرقم (٢٩) في ٢٠١٩/٥/٢٦ .

نوصي بضرورة إستحصال تأييدات بالديون من قبل الجهات ذات العلاقة وتسويتها.

٩- النقدية في الصندوق ولدى المصارف :-

أ- النقدية في الصندوق :-

أولاً- عدم مسك سجل يومية الصندوق (محاسبة/٦٦) .

نوصي بمسك سجل يومية الصندوق (محاسبة/٦٦) .

ثانياً- عدم وجود قاصة حصينة لحفظ النقود وإنما يتم الإحتفاظ بها لدى أمين الصندوق .

نوصي بضرورة توفير قاصة حصينة لحفظ النقود .

ثالثاً- عدم مسك وصولات قبض (محاسبة/٣٨) .

نوصي بمسك وصولات قبض (محاسبة/٣٨) .

رابعاً- قيام أمين الصندوق بقبض مبلغ (١٥٠٠٠٠) دينار (مائة وخمسون ألف دينار) بموجب مطالعة من مدير المعامل إلى السيد المدير المفوض دون قطع وصل قبض بالمبلغ أعلاه ، وقد بررت الشركة سبب ذلك (بأن الشركة قامت بقبض بعض المبالغ بموجب مذكرات داخلية لتوضيح مصدر المقبوضات والجهة المستلمة لها وكذلك لعدم وجود وصولات قبض في حينها لتلف جميع المستندات والوصولات إثناء الأعمال الإرهابية والعمليات العسكرية وتم طبع مستندات جديدة للشركة لاحقاً واعتمادها خلال سنة/٢٠١٨) جواباً على إستفسارنا المرقم (٦) في ٢٤/٢/٢٠١٩ .  
نوصي بقطع وصل قبض بأي مبلغ يرد الى الشركة وعدم تكرار الحالة مستقبلاً .

خامساً- قيام مدير الحسابات بإسترجاع المبلغ المتبقي من السلفة إلى الصندوق دون وصل قبض والإكتفاء بقصاصة ورقية أعدت من قبله وكما يلي :-

الإسم	المبلغ/ دينار
سامي حمد خلف	٤٠٠٠٠٠٠
إبراهيم علي حمد	٥٠٠٠٠
كامل بشير عبد القادر	١٧٥٠٠٠

وقد بررت الشركة سبب ذلك ( تلف سجلات الشركة ومن ضمنها وصولات القبض إثناء السنوات من ٢٠١٤ لغاية ٢٠١٦) وكذلك لقلة إيرادات الشركة أو إنعدامها تم الإكتفاء بمذكرات داخلية يتم إيضاح كافة المعلومات التي تستوفي في وصل القبض) جواباً على إستفسارنا المرقم (٥) في ٢٤/٢/٢٠١٩ .

نوصي بعدم تكرار الحالة مستقبلاً.

ب- النقدية لدى المصارف :-

أولاً- لم تقم الشركة بتزويدنا بدفاتر الصكوك المستخدمة وغير المستخدمة للحسابات المفتوحة لدى المصارف على الرغم من طلبها بموجب مذكرتنا المرقمة (١١) في ١٨/٣/٢٠١٩ ، وقد بررت الشركة سبب ذلك (إن الشركة أوقفت التعامل مع تلك المصارف منذ فترة طويلة وبصدد غلق بعض حساباتها لديها ولا توجد دفاتر صكوك تخص تلك الفروع) جواباً على إستفسارنا المرقم (٩) في ١٩/٣/٢٠١٩ إضافة إلى ذلك لم نتمكن من معرفة آخر حركة إيداع وسحب وتواريخها لعدم تزويدنا بالكشوفات المصرفية للسنة موضوع التقرير، وقد بررت الشركة سبب ذلك (عدم توفر الأوليات لديها وتلفها أثناء الأحداث الأمنية الماضية) جواباً على إستفسارنا المرقم (٩) في ١٩/٣/٢٠١٩ وكما موضح أدناه :-

ت	أسم المصرف	رقم الحساب	الرصيد/ دينار
١	مصرف الرافدين/ فرع العابد	١٣٠٠٠	٣٠١٧٩١
٢	مصرف بغداد/ فرع المنصور	—	٣٣٨٢٦٤
٣	المصرف الصناعي	١١٤٠	٧٤٧١٠٩
٤	مصرف الإستثمار المراقي/ فرع المنصور	٣٠٠١٤٣	٤٩٥٧٢٣

نوصي بضرورة مفاتحة المصارف لتزويد الشركة بكشوفات المصرف لأغراض إجراء المطابقة .

ثانياً- لم يتم تزويدنا بكتب تأييد الرصيد للحسابات المفتوحة لدى المصارف على الرغم من طلبها بموجب مذكرتنا المرقمة (٦) في ٢٨/١/٢٠١٩ وكما موضح أدناه :-

ت	أسم المصرف	رقم الحساب	الرصيد/ دينار
١	مصرف الرافدين/ فرع العابد	١٣٠٠٠	٣٠١٧٩١
٢	مصرف بغداد/ فرع الفلوجة	٧٥٠٠٤٦٤	١١٤٧٦٩١
٣	مصرف بغداد/ فرع المنصور	—	٣٣٨٢٦٤
٤	مصرف الرشيد/ فرع الحراريات	٥	٧٠٥٠٥٢٠

وقد بررت الشركة سبب ذلك (إن مصرف الرافدين/ فرع العابد متوقف حالياً وتم تزويدنا بكشف حساب بدون تأييد ، مصرف بغداد/ فرع الفلوجة وفرع المنصور متوقف حالياً ولم يتم الإجابة على كتبنا من قبل الادارة العامة للمصرف ، مصرف الرشيد/ فرع الحراريات متوقف حالياً وتم تزويدنا بكشف حساب بدون تأييد) جواباً على استفسارنا المرقم (٣) في ٢١/٢/٢٠١٩ .  
نوصي بضرورة الحصول على كتب تأييد الرصيد كما في ١٢/٣١ للحسابات المذكورة للسنة موضوع التقرير .

ثالثاً- عدم قيام الشركة بإعداد المطابقات الشهرية لكافة الحسابات المفتوحة لدى المصارف لسنة ٢٠١٧ .

نوصي بضرورة إجراء المطابقات الشهرية لكافة الحسابات المفتوحة لدى المصارف وحسب الأصول .



مدير الدائرة المالية  
محمد العبدون

طبعة الرصيد

١٠- الإيرادات والمصروفات :-

أ- الإيرادات :-

أولاً- بلغ رصيد حساب إيرادات سنوات سابقة (١٢٧٧١٨٢٥٥٨) دينار (مليار ومائتان وسبعة وسبعون مليون ومائة وأثنان وثمانون ألف وخمسمائة وثمانية وخمسون دينار) يمثل إيداعات الشركة لدى المصرف للسنوات من (١/١/٢٠١٣ لغاية ٣١/١٢/٢٠١٦) والتي إعتذر الديوان عن تدقيقها نتيجة لفقدان الأوليات بسبب الأحداث الأمنية الماضية ، حيث إعتمدت الشركة على كشف المصرف كأوليات معززة للإيرادات فقط ، وحسب إجابتهم على استفسارنا المرقم (٣٩) في ١٦/٩/٢٠١٩ .

ثانياً- قيام مدير المعامل بإعداد قوائم المبيعات والتوقيع بدلاً من أمين الصندوق في الحقل المثبت في القائمة ، وقد بررت الشركة سبب ذلك (بأن عام/٢٠١٧ هو بداية العمل بعد إنقطاع لمدة ثلاث سنوات وكان حضور المنتسبين جزئياً في الشركة بعد الحصول على الموافقات من الجهات الأمنية حيث تم تكليف مدير المعامل بإعداد قوائم البيع وذلك لعدم وجود كادر في حينها) جواباً على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٤/٢/٢٠١٩ .

نوصي بقيام الموظف المختص بإعدادها والتوقيع عليها وعدم تكرار الحالة مستقبلاً.

ب- المصروفات :-

أولاً- مصروفات سنوات سابقة :-

بلغ رصيد حساب مصروفات سنوات سابقة (١٧٦٧٦١٦٧١٥) دينار وسبعمئة وسبعة وستون مليون وستمائة وستة عشر ألف وسبعمئة وخمسة عشر دينار) وتمثل المبالغ المسحوبة من المصرف للسنوات السابقة من (٢٠١٣/١/١ لغاية ٢٠١٦/١٢/٣١) والتي إعتذر الديوان عن تدقيقها نتيجة لتلف وفقدان الأوليات بسبب الأحداث الأمنية الماضية ، حيث إعتمدت الشركة على كشف المصرف كأوليات معززة للصرف فقط ، وحسب إجابتهم على إستفسارنا المرقم (٣٨) في ٢٠١٩/٩/١٦ .

ثانياً- وجود إختلاف بالمبلغ المثبت في سند قيد المركزية المرقم (٣٥) في ٢٠١٧/١٢/٣١ وبين المبلغ المرحل إلى سجل الأستاذ العام لحساب/ مدينو قطاع خاص (١٦١٤) وكما موضح أدناه :-

الفرق	المبلغ المثبت في سجل	المبلغ المثبت في سند	أسم الحساب
دينار	الأستاذ العام/ دينار	قيد المركزية/ دينار	صافي المبيعات/ كاشي
٤٠٠٠٠٠	١٣٠٦٢٠٠٠	١٣٤٦٢٠٠٠	

وقد بررت الشركة سبب ذلك (إن المبلغ المذكور قطع بالأجل لأحد المنتسبين مما يعني إن المقبوضات بتاريخ القطع أقل قيمة من المواد المباعة وإن المبلغ سدد بالكامل بالشهر اللاحق للقيد) جواباً على إستفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠١٩/٣/٣١ .  
نوصي بتوخي الدقة عند تثبيت وتسجيل المبالغ في السجلات المختصة .

ثالثاً- عدم تثبيت توقيع مدير الحسابات والمدقق على بعض سندات الصرف الخاصة بحساب

سلف لأغراض النشاط وأدناه أمثلة على ذلك :-

شركة الطوجة لإنتاج المواد الانشائية  
والاستثمارات العقارية  
مساهمة مختلطة  
الإدارة  
عليه الصل  
مدير الدائرة المالية  
محمد عمرو زوين

ت	رقم مستند الصرف وتاريخه	المبلغ/ دينار
١	(١) في ٢٠١٧/٢/٦	٥٠٠٠٠٠
٢	(٢) في ٢٠١٧/٢/٢٣	٦٧٥٠٠٠
٣	(٣) في ٢٠١٧/٢/٢٣	٦٠٠٠٠٠
٤	(١٨) في ٢٠١٧/١٠/٢٢	٦٥٠٠٠٠
٥	(١٩) في ٢٠١٧/١١/١	٩٢٥٠٠٠
٦	(٢١) في ٢٠١٧/١١/٢٣	٧٢٥٠٠٠

نوصي بتثبيت توقيع مدير الحسابات والمدقق الداخلي على كافة سندات الصرف .

زابعاً- عدم تثبيت رقم وتاريخ مستند قيد الإستخدامات في الحقل المخصص له في بعض مستندات الصرف وأدناه أمثلة على ذلك :-

رقم مستند الصرف وتاريخه	المبلغ/ دينار
(١٤) في ٢٤/٩/٢٠١٧	٦٥٠٠٠٠٠
(١٦) في ٥/١٠/٢٠١٧	٣٠٠٠٠٠٠
(١٧) في ٧/١٠/٢٠١٧	١٥٠٠٠٠٠
(٢٠) في ٦/١١/٢٠١٧	٣٠٠٠٠٠٠
(٢١) في ٢٣/١١/٢٠١٧	٧٢٥٠٠٠٠
(٢٢) في ١٠/١٢/٢٠١٧	٣٠٠٠٠٠٠

نوصي بتثبيت المستندات المشار إليها في الحقل المخصص لسندات الصرف وعدم تكرار الحالة مستقبلاً .

خامساً- قيام الشركة بصرف مبالغ لشراء مادة البنزين من السوق المحلية لمسيارة الشركة التي بصحبة المدير المفوض دون وجود قائمة تجهيز أو وصل شراء وأدناه أمثلة على ذلك :-

رقم مستند الصرف وتاريخه	المبلغ/ دينار
(١) في ٦/٢/٢٠١٧	٤٥٠٠٠
(٢) في ٢٣/٢/٢٠١٧	١٥٥٠٠٠
(٦) في ٢٣/٤/٢٠١٧	٣٥٠٠٠
(١٩) في ١/١١/٢٠١٧	٧٥٠٠٠
(١٢) في ٢٠/٨/٢٠١٧	٣٠٠٠٠

نوصي بعدم الصرف إلا بعد تقديم ما يثبت ذلك مستقبلاً .

سادساً- قامت الشركة بشراء محولة كهربائية وملحقاتها من السوق المحلية بمبلغ (٦٠٠٠٠٠٠٠) دينار (سنة مليون دينار) حسب مستند القيد المرقم (١٢) في ٢١/٦/٢٠١٧ ولدينا بصدده ما يلي :-

(١)- عدم وجود إعتذار رسمي من قبل مديرية توزيع كهرباء شرق الانبار/ الفلوجة حيث تم مراجعة دائرة الكهرباء في حينها وأعتذروا عن تقديم محولة كهرباء شفويًا حسب إجابة الشركة بالعدد (٦٨/أ) في ٢٨/٣/٢٠١٩ جواباً على مذكرتنا المرقمة (١٣) في ٢٦/٣/٢٠١٩ .

(٢)- لم يتم إرفاق وصل الشراء الخاص بها مع الأوليات المرفقة بالمستند المذكور آنفاً .

نوصي بإرفاق وصل الشراء مع أوليات المستند أعلاه .





## ١١- العساهمين

لم تقم الشركة بتوزيع أرباحها المدورة من سنوات سابقة والظاهرة في البيانات المالية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ على كافة المساهمين البالغة (٦٨٢٥٩٠٥٩) دينار (ثمانية وستون مليون ومائتان وتسعة وخمسون ألف وتسعة وخمسون دينار) خلافاً للمادة (٧٣- ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٧٧ (المعدل) التي نصت على (يوزع الباقي من الربح أو جزء منه على الأعضاء حسب أسهمهم أو حصصهم حسب الأحوال) ، وقد بررت الشركة (إن هذا المبلغ يمثل أرباح بعض المساهمين عن سنوات سابقة لم يراجعوا لإستلامها وسيتم صرف مستحقاتهم حال مراجعتهم أو من يمثلهم) جواباً على إستفسارنا المرقم (٤٧) في ٢٠١٩/٩/٢٣ .

## ١٢- القانونية :-

بلغ عدد الدعاوى المقامة من قبل الغير على الشركة خلال سنة/٢٠١٧ دعوى واحدة فقط والتي حسمت لصالح المدعي (خمس دايع صالح) وذلك لعدم قيام الشركة بتجهيزه بمادة الكاشي (موزائيك) بكمية (٩٣٧٥) كاشية وبمبلغ (١٨٣٧٥٠٠٠) دينار (ثمانية عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وسبعون ألف دينار) تم إستلامه من قبل الشركة بموجب قائمة البيع المرقمة (٢٣٥٩) في ٢٠١٣/١٢/١٢ حسب إجابة الشركة بالعدد (١٤) في ٢٠١٩/١/٢٨ على مذكرتنا المرقمة (٢) في ٢٠١٩/١/٢٣ .

## ١٣- الملاحظات الأخرى :-

أ- لم تقم الشركة بمسك سجل المستندات المهمة ، وقد بررت سبب ذلك (لا يوجد سجل للمستندات المهمة لدى الشركة) جواباً على استفسارنا المرقم (١٨) في ٢٠١٩/٤/٨ ، كما لم نزود بكتب تجهيز دفاتر الصكوك المستلمة من قبل الشركة على الرغم من طلبها بمذكرتنا المرقمة (١٣) في ٢٠١٩/٣/٢٦ ، وقد بررت السبب (يتم تجهيز الصكوك بعد ملئ قسيمة في نهاية كل دفتر صكوك بواقع دفتر واحد لكل مرة) جواباً على استفسارنا المرقم (١٨) في ٢٠١٩/٤/٨ .  
نوصي بمسك سجل للمستندات المهمة .

ب- لم يتم توزيع كلفة العاملين بالخطوط الإنتاجية على كلفة الخدمات الإنتاجية وإنما تم توزيعها على الخدمات الإدارية ، وقد بررت الشركة سبب ذلك (توقف نشاط الشركة الإنتاجي نتيجة الدمار والمسرقة التي لحقت بمعاملها وأقسامها وأقتصرت الصريفات والكلف على المراكز الإدارية حصراً) جواباً على إستفسارنا المرقم (٣٠) في ٢٠١٩/٥/٢٦ .

طبقاً لاصول



مدى الدائرة المالية  
محمد زكريا زكريا

ج- عدم تثبيت إسم وتوقيع المنظم والمحاسب ومدير الحسابات والمدقق ومصادقة المدير المفوض للشركة على بعض سندات القيد وكما في الأمثلة ادناه :-

رقم سند القيد	تأريخه	المبلغ/ دينار
٤١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٣٤٠٢٦٠٠٨٩
٤٥	٢٠١٧/١٢/٣١	٢١٨٥١٢٨٩٤٩

وقد بررت الشركة سبب ذلك (عدم التوقيع حدث سهواً وسيتم العمل على تلافيها مستقبلاً) جواباً على إستفسارنا المرقم (٣٥) في ٢٠١٩/٩/١٥ .  
نوصي بتثبيت الأسم والتوقيع للمخولين على كافة سندات القيد وعدم تكرار الحالة مستقبلاً .

د- لم يتم إصدار أمر إداري بتشكيل لجنة لصرف الرواتب لسنة/٢٠١٧ واقتصرت عملية سحب الرواتب على سائق المدير المفوض للشركة حيث تم تحرير صكوك الرواتب الشهرية بإسمه .  
نوصي بتشكيل لجنة لتوزيع الرواتب مستقبلاً .

١٤- متابعة تقارير الديوان السابقة :-

لم تتم الإجابة على تقريرنا السابق عن البيانات المالية لسنة/٢٠١٢ المرقم (٩٩٩٣/٤٩/٦/٩) في ٢٠١٣/٥/١٣ .

### خلاصة الرأي

في رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه واستنادا للمعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا ، فإن البيانات المالية وتقرير الإدارة المرفق بها متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية ، وأنها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧ ونتائج نشاطها للفترة المنتهية بذات التاريخ .

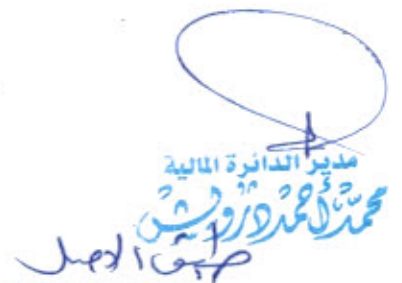
  
المحاسب القانوني

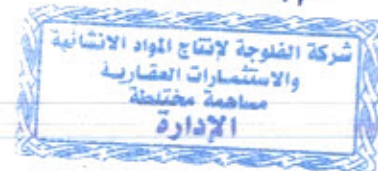
قاسم ناصر مطر

ع/ رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢٠/١/٢٨



  
مدير الدائرة المالية  
محمد المرعي



العقد: ٢٤٤ / ١٤٤١ هـ  
التاريخ: ٢٠١٧ / ١٢ / ٣١

مدير الدائرة المالية  
محمد محمد الوائلي

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية  
والاستثمارات العقارية - مساهمة مختلطة  
السوادة  
العدد: ٦٨  
التاريخ: ٢٠١٧ / ١٢ / ٣١

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة الفلوجة لصناعة المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية مساهمة مختلطة (مساهمة مختلطة)  
م/ البيانات المالية لشركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية (مساهمة مختلطة)

للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

بعد التحية:-

بسرنا أن نرفق طياً نسخة من البيانات المالية لشركة الفلوجة لصناعة المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية (مساهمة مختلطة) للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧ بعد إجراء أعمال الرقابة والتدقيق عليها ووضعها بصيغتها النهائية طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (للمعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (للمعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال وندرج فيما يلي أهم الملاحظات الواردة في تقريرنا المرفق:-

١- قامت الشركة بزيادة رأس مالها المدفوع البالغ (٢٢٦٨٠٠٠٠٠٠٠) دينار (ملياران ومائتان وثمانية وستون مليون دينار) إلى (٣١٢٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (ثلاثة مليارات ومائة وعشرون مليون دينار) بزيادة قدرها (٨٥٢٠٠٠٠٠٠٠) دينار (ثمانمائة وإثنان وخمسون مليون دينار) وذلك عن طريق الإكتتاب ومن خلال الفائض المتراكم لسنة ٢٠١٢ بناءً على موافقة الهيئة العامة للشركة بإجتماعها السنوي بتاريخ ٢٠١٣/١٠/٧ ، وقد جرى تعديل عقد تأسيس الشركة بموجب كتاب دائرة تسجيل الشركات بالعدد (١٧٠١٥) في ٢٣/٦/٢٠١٤ كما موضح في الفقرة (٤) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (٢) .

٢- يمثل حساب الفائض المتراكم البالغ (٤٨٥١٢٣٦) دينار (أربعة ملايين وثمانمائة وواحد وخمسون ألف ومائتان وستة وثلاثون دينار) الظاهر في الميزانية كما في ٣١/١٢/٢٠١٧ المتبقي من الفائض المتراكم لسنة ٢٠١٢ نتيجة زيادة رأس المال منه والذي لم يتم إتخاذ قرار بشأنه من قبل الهيئة العامة للشركة كما موضح في الفقرة (٥) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (٢) .

٣- تم تقييم الأضرار التي لحقت بالشركة من قبل اللجنة المركزية لحصر الأضرار في الأنبار بمبلغ (٣١٥٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (ثلاثة مليارات ومائة وخمسون مليون دينار) ويمثل نسبة (١٠١%) من رأس مالها بينما تم تقييم الأضرار من قبل اللجنة المشكلة داخل الشركة بالأمر الإداري المرقم (٤) في ٢٠١٧/٢/٣ بمبلغ (٤٤١٩٣٩٥٠٠٠) دينار (أربعة مليارات وأربعمائة وتسعة عشر مليون وثلثمائة وخمسة وتسعون ألف دينار) ويمثل نسبة (١٤١%) من رأس مالها كما موضح في الفقرة (٧) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (٢) .

٤- تم رهن قطعة الأرض العائدة للشركة بمساحة (١٠٨) دونم في سنة ٢٠١٣ لصالح مصرف المنتصور للإستثمارات / فرع الكرخ ببدل رهن قدره (٥٢٠٠٠٠٠٠٠) دينار (خمسمائة وعشرون مليون دينار) للحصول على تسهيلات مصرفية حدها الأعلى (٤٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (أربعمائة مليون دينار) كما موضح في الفقرة (٨) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (٣) .

٥- عدم قيام الشركة بتعيين مدقق في قسم الرقابة والتدقيق الداخلي للسنة موضوع التقرير للقيام بأعمال التدقيق والرقابة الداخلية على حساباتها وأنشطتها كما موضح في الفقرة (٤- أولاً) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (٤) .

٦- قيام مدير الحسابات بتدقيق سندات الفيد وسندات الصرف للسنة موضوع التقرير والتوقيع بدلاً من المدقق الداخلي كما موضح في الفقرة (٤- ثانياً) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (٤) .

٧- عدم قيام الشركة بحرد موجوداتها الفاتحة والمخزنية في نهاية السنة المالية كما في ٣١/١٢/٢٠١٧ فضلاً عن عدم قيامها بإصدار الأوامر الإدارية الخاصة بلجان الحرد والمطابقة كما موضح في الفقرة (٥- أ- أولاً) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (٤) .

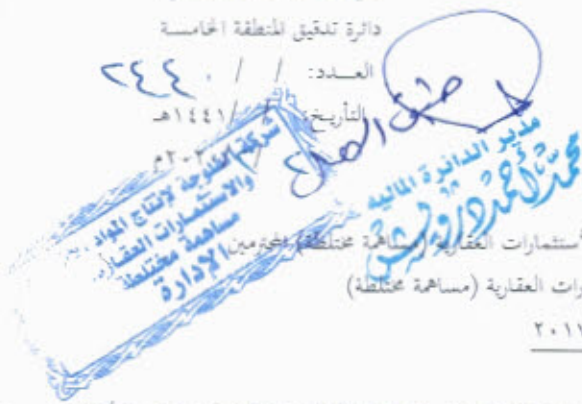
٨- لم تقم الشركة بإتخاذ الإجراءات اللازمة والمعالجات المحاسبية للسيارات والآليات المفقودة والمتضررة منها بإعتبارها خسائر رأسمالية (خسائر حربية) كما موضح في الفقرة (٥- أ- رابعاً) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (٦) .

٩- عدم قيام الشركة بإحتساب الإندثار على الموجودات الثابتة وخصوصاً الآلات والمعدات خلافاً للمادة (تاسعاً-٢) من تعليمات الإندثار بالعدد (١١) لسنة ١٩٨٨ كما موضح في الفقرة (٥- أ- خامساً) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (٦) .

١٠- بلغ رصيد حساب مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف غير إعتيادية كما في ٣١/١٢/٢٠١٧ (١٥٨٢٩٩٩٤٣) دينار (مليار وخمسمائة وأثنان وثمانون مليون وتسعمائة وتسعة وتسعون ألف وتسعمائة وثلاثة وأربعون دينار) يمثل عكس الأرصدة الواردة في الميزانية العامة لسنة ٢٠١٢ والمقتضمة حسابات مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ (٥٤١٠٦٢٦٧٥) دينار (خمسمائة وواحد وأربعون مليون وإثنان وستون ألف وستمائة وخمسة وسبعون دينار) ومبلغ (٣٦٧٨٣٠٨٦٥) دينار (ثلاثمائة وسبعة وستون مليون وثمانمائة وثلثون ألف وثمانمائة وخمسة وستون دينار) ، عن قيمة مكائن وآلات ومعدات ودفعات مقدمة لشراء ماكينة متعددة الأغراض ، ومبلغ (٦٧٤١٠٦٤٠٣) دينار (ستمائة وأربعة وسبعون مليون ومائة وستة آلاف وأربعمائة وثلاثة دينار) عن قيمة المباني والمخازن والآلات ووسائل النقل والأثاث والأجهزة المنزلية لدى الشركة وتم تعزير الفيد كما موضح في الفقرة (٥- ب- أولاً) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (٦ ، ٧) .



العدد: ٢٤٤٠ /  
التاريخ: ١٤٤١ هـ



إلى / السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة الفلوجة لصناعة المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية (مساهمة مختلطة)  
م/ البيانات المالية لشركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية (مساهمة مختلطة)

للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

بعد التحية:-

يسرنا أن نرفق طياً نسخة من البيانات المالية لشركة الفلوجة لصناعة المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية (مساهمة مختلطة) للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧ بعد إجراء أعمال الرقابة والتدقيق عليها ووضعها بصيغتها النهائية طبقاً لمتطلبات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادية رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والنشريات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال وندرج فيما يلي أهم الملاحظات الواردة في تقريرنا المرفق:-

- ١- قامت الشركة بزيادة رأس مالها المدفوع البالغ (٢٢٦٨٠٠٠٠٠٠) دينار (ملياران ومائتان وثمانية وستون مليون دينار) إلى (٣١٢٠٠٠٠٠٠٠) دينار (ثلاثة مليارات ومائة وعشرون مليون دينار) بزيادة قدرها (٨٥٢٠٠٠٠٠٠) دينار (ثمانمائة وإثنان وخمسون مليون دينار) وذلك عن طريق الإكتتاب ومن خلال الفائض المتراكم لسنة ٢٠١٢ بناءً على موافقة الهيئة العامة للشركة بإجتماعها السنوي بتاريخ ٢٠١٣/١٠/٧، وقد جرى تعديل عقد تأسيس الشركة بموجب كتاب دائرة تسجيل الشركات بالعدد (١٧٠١٥) في ٢٣/٦/٢٠١٤ كما موضح في الفقرة (٤) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (٢).
- ٢- يمثل حساب الفائض المتراكم البالغ (٤٨٥١٢٣٦) دينار (أربعة ملايين وثمانمائة وواحد وخمسون ألف ومائتان وستة وثلاثون دينار) الظاهر في الميزانية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ المتفق من الفائض المتراكم لسنة ٢٠١٢ نتيجة زيادة رأس المال منه والذي لم يتم إتخاذ قرار بشأنه من قبل الهيئة العامة للشركة كما موضح في الفقرة (٥) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (٢).
- ٣- تم تقييم الأضرار التي لحقت بالشركة من قبل اللجنة المركزية لحصر الأضرار في الأنبار بمبلغ (٣١٥٠٠٠٠٠٠٠) دينار (ثلاثة مليارات ومائة وخمسون مليون دينار) ويمثل نسبة (١٠١%) من رأس مالها بينما تم تقييم الأضرار من قبل اللجنة المشكلة داخل الشركة بالأمر الإداري المرقم (٤) في ٢٠١٧/٢/٣ بمبلغ (٤٤١٩٣٩٥٠٠٠) دينار (أربعة مليارات وأربعمئة وتسعة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وتسعون ألف دينار) ويمثل نسبة (١٤١%) من رأس مالها كما موضح في الفقرة (٧) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (٢).
- ٤- تم رهن قطعة الأرض العائدة للشركة بمساحة (١٠٨) دوم في سنة ٢٠١٣ لصالح مصرف المنصور للإستثمارات /قرع الكرخ ببدل رهن قدره (٥٢٠٠٠٠٠٠٠) دينار (خمسمائة وعشرون مليون دينار) للحصول على تسهيلات مصرفية حدها الأعلى (٤٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (أربعمئة مليون دينار) كما موضح في الفقرة (٨) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (٣).
- ٥- عدم قيام الشركة بتعيين مدقق في قسم الرقابة والتدقيق الداخلي للسنة موضوع التقرير للقيام بأعمال التدقيق والرقابة الداخلية على حساباتها وأنشطتها كما موضح في الفقرة (٤-أولاً) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (٤).
- ٦- قيام مدير الحسابات بتدقيق سندات القيد وسندات الصرف للسنة موضوع التقرير والتوقيع بدلاً من المدقق الداخلي كما موضح في الفقرة (٤-ثانياً) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (٤).
- ٧- عدم قيام الشركة بمجرد موجوداتها الثابتة والمخترية في نهاية السنة المالية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ فضلاً عن عدم قيامها بإصدار الأوامر الإدارية الخاصة بلجان المرد والمطابقة كما موضح في الفقرة (٥-أولاً) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (٤).
- ٨- لم تقم الشركة بإتخاذ الإجراءات اللازمة والمعالجات المحاسبية للسيارات والأليات المفقودة والمتضررة منها بإعتبارها خسائر رأسمالية (خسائر حربية) كما موضح في الفقرة (٥-أولاً) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (٦).
- ٩- عدم قيام الشركة بإحتساب الإندثار على الموجودات الثابتة وخصوصاً الآلات والمعدات خلافاً للمادة (تاسعاً-٢) من تعليمات الإندثار بالعدد (١١) لسنة ١٩٨٨ كما موضح في الفقرة (٥-أولاً) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (٦).
- ١٠- بلغ رصيد حساب مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف غير إعتيادية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ (١٥٨٢٩٩٩٩٤٣) دينار (مليار وخمسمائة وأثنان وثمانون مليون وتسعمائة وتسعة وتسعون ألف وتسعمائة وثلاثة وأربعون دينار) يمثل عكس الأرصدة الواردة في الميزانية العامة لسنة ٢٠١٢ والمتضمنة حسابات مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ (٥٤١٠٦٢٦٧٥) دينار (خمسمائة وواحد وأربعون مليون وإثنان وستون ألف وستمئة وخمسة وسبعون دينار) ومبلغ (٣٦٧٨٣٠٨٦٥) دينار (ثلاثمائة وسبعة وستون مليون وثمانمائة وثلاثون ألف وثمانمائة وخمسة وستون دينار)، عن قيمة مكائن وآلات ومعدات ودفعات مقدمة لشراء ماكينة متعددة الأغراض، ومبلغ (٦٧٤١٠٦٤٠٣) دينار (ستمائة وأربعة وسبعون مليون ومائة وستة آلاف وأربعمئة وثلاثة دينار) عن قيمة لمباني والمخازن والآلات ووسائل النقل والأثاث والأجهزة المنزلية لدى الشركة وتم تعيين القيمة ٢٠١٤ من أوليات، كما موضح في الفقرة (٥-أولاً) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (٦، ٧).

٦- تقييم مخزون الإنتاج النام وغير النام كصافي في ٢٠١٧/١٢/٣١ وفقاً للقاعدة المحاسبية رقم (٥) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وإن المبلغ الظاهر في البيانات المالية البالغ (١٥٠٩٩٩٣٤٠) دينار (مائة وخمسون مليوناً وتسعمائة وتسعة وتسعون ألفاً وثلاثمائة وأربعون ديناراً) يمثل الفرق بين الرصيد الإفتتاحي المرحل من سنة ٢٠١٢ والمبالغ التي تم عكسها على حساب فروقات نقدية ومحزنية وليس أرصدة جرداً وتقييم كما موضح في الفقرة (٥-ب-ب) ثانياً) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (٧) .

١٢- عدم القيام بمجرد الإنتاج المتضرر القديم المتبقي لدى الشركة منذ سنوات سابقة من قبل اللجنة المشككلة بالأمر الإداري المرقم (٤) في ٢٠١٧/٢/٣ والمحاسبة بمجرد وتقييم الأضرار التي لحقت بالشركة بعد الأحداث الأمنية الماضية كما موضح في الفقرة (٥-ب-ب) ثالثاً) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (٧) .

١٣- يمثل حساب الاستثمارات المالية قصيرة الأجل البالغ (١٥١٢٩٦٦) دينار (مليون وخمسمائة واثنا عشر ألفاً وتسعمائة وستة وستون ديناراً) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ قيمة أسهم في شركة الهلال الصناعية ولم يتضمن الكشف المقدم من الشركة أي نسبة من الأرباح والفوائد المستلمة عنه كما موضح في الفقرة (٦) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (٧) .

١٤- بتاريخ ٢٠١٣/١٠/٢١ قامت الشركة بسحب مبلغ القرض (٤٦٠٠٠٠٠٠) دينار (أربعمائة وستون مليون دينار) بصك من حسابها المرقم (١١٤٠) لدى المصرف الصناعي وإيداعه في حسابها المرقم (٦٠٠٠٠٠٥) لدى مصرف المنصور للإستثمار/فرع الكرخ بتاريخ ٢٠١٣/١٠/٢٢ علماً أن رصيد الشركة لديه بالسالب قبل هذا التاريخ بمبلغ (٤١٣٠٠٠٦٩٠٩) دينار (أربعمائة وثلاثة عشر مليون وستة آلاف وتسعمائة وتسعة دينار) نتيجة قيام الشركة بالسحب على المكشوف كما موضح في الفقرة (٧-ب) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (٨) .

١٥- قيام مدير المعامل بإعداد قوائم المبيعات والتوقيع بدلاً من أمين الصندوق في الحقل المثلث في القائمة كما موضح في الفقرة (١٠-أ-ب) ثانياً) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (١٢) .

١٦- لم تتم الشركة بتوزيع أرباحها المدورة من سنوات سابقة والظاهرة في البيانات المالية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ على كافة المساهمين البالغة (٦٨٢٥٩٠٥٩) دينار (ثمانية وستون مليون ومائتان وتسعة وخمسون ألفاً وتسعة وخمسون ديناراً) كما موضح في الفقرة (١١) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (١٥) .

١٧- لم يتم إصدار أمر إداري بتشكيل لجنة لصرف الرواتب لسنة ٢٠١٧ واقتصرت عملية سحب الرواتب على مسائق المدير المفوض للشركة حيث تم تحرير صكوك الرواتب الشهرية باسمه كما موضح في الفقرة (١٣-د) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (١٦) .

راجين إعلام دائرة التدقيق والمتابعة في هذا الديوان بإجاباتكم عن الملاحظات الواردة في التقرير المرفق بالبيانات خلال (٩٠) يوماً (تسعون يوماً) من تاريخه أعلاه وبخلافه تعتبر تلك الملاحظات نهائية بالنسبة للديوان ، وسيتم عرضها على اللجنة المختصة في مجلس النواب... مع التقدير.



المحاسب القانوني

قاسم ناصر مطر

عد/ رئيس ديوان الرقابة المالية الإتحادي

٢٠٢٠/١/٢٧



نسخة عنه إلى/

- وزارة الصناعة والمعادن/ دائرة الرقابة الداخلية/ للعلم واتخاذ ما يلزم ... مع التقدير.

- ديوان الرقابة المالية الإتحادي/ دائرة تدقيق نشاط الشركات/ للتفضل بالإطلاع ... مع التقدير.

- ديوان الرقابة المالية الإتحادي/ دائرة التدقيق والمتابعة/ للتفضل بالإطلاع واتخاذ ما يلزم ... مع التقدير.

- شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية (مساهمة مختلطة)/ مكتب المدير المفوض/ نرفق طياً (٣) نسخة من البيانات المالية بعد المصادقة عليها

وقد تحقق بدمتكم مبلغ مقداره (٤٧٨٦٨٠٣) دينار (أربعة مليون وسبعمائة وستة وثمانون ألفاً وثمانمائة وثلاثة دينار) عن أجور التدقيق راجين إرسال المبلغ

بصك معطى لأمر ديوان الرقابة المالية الإتحادي ... مع التقدير.

- شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة (مساهمة مختلطة)- الأنبار/ قسم الرقابة الداخلية . للتفضل بالإطلاع واتخاذ ما يلزم ... مع التقدير.

- هيئة الرقابة المالية المختصة ... للمتابعة لطفاً

طبقة العمل



مدير الديوان المالي  
محمد الحمد الوائلي

الميزانية العامة كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٧

٢٠١٧

دينار

رقم الكشف  
رقم المحاسبي  
رقم الدليل

اسم الحساب

٢٦٠٧٩٨٦٦٠	الموجودات الثابتة	١	١
	- الموجودات الثابتة ( بالقيمة الدفترية )	١١	

الموجودات المتداولة

١٧٣٣٩٩٩٢٨٣
١٥١٢٩٦٦
٢٠٩٨٢٥٠٤٠٥
١١٤٨٨١٧٥٢

١٣	٣	- المخزون ( بالكلفة )
١٥٢		- استثمارات مالية قصيرة الأجل
١٦	٤	- المديون
١٨	٥	- النقود

٣٩٤٨٦٤٤٤٠٦

مجموع الموجودات المتداولة

٤٢٠٩٤٤٣٠٦٦

مجموع الموجودات

مصادر التمويل

مصادر التمويل طويلة الأجل

٣١٢٠٠٠٠٠٠
٤٥٣٩٧٩٠٨٧
(٥٦٥٦٢٣٩٠٧)
٤٨٥١٢٣٦

٢١	٦	- رأس المال الاسمي والمدفوع
		( القيمة الاسمية دينار واحد )
٢٢	٧	- الاحتياطات
٢٥٥		- العجز المتراكم
	٧	- الفائض المتراكم

٣٠١٣٢٠٦٤١٦

مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل

- مصادر التمويل قصيرة الأجل

٥٢٩٢٣٢١
٥٠٠٠٠٠٠٠
٦٩٠٩٤٤٣٢٩

٢٣	٨	- تخصيصات قصيرة الأجل
٢٤	٢	- القروض
٢٦	٩	- الدائون

١١٩٦٢٣٦٦٥٠

مجموع مصادر التمويل قصيرة الأجل

٤٢٠٩٤٤٣٠٦٦

مجموع مصادر التمويل

رئيس مجلس الإدارة  
م. منير عبد الرزاق الوكيل

١٤٤١ هـ  
٢٠٢٠ م

المدير المفوض  
د. سعد علي ريجان

المؤرخ في

محمد أحمد درويش  
مدير الدائرة المالية

خضوعاً لتقريرنا المرقم

٢٤٢٩

المحاسب القانوني  
قاسم ناصر مطر

المحاسب القانوني  
رئيس الهيئة

عبد الله سلمان جمعة

ع/ ديوان الرقابة المالية الإتحادي

شركة الإنتاج والتجارة والمصارف والتوزيع للسنة المالية المنتهية كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٧  
 حساب الإنتاج والمقارنة والأرباح والمصارف والتوزيع للسنة المالية المنتهية كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٧

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار
١٤	٤٥-٤١	- إيرادات النشاط الجاري	١٣٤٦٢٠٠٠
١٦	٨	- تنزل / كلفة الخدمات الادارية	(٨٨٧٦٧٥٥٠)
١٣	٣٨٤	- تنزل / الضرائب والرسوم	(٣٤٢٠٠)
		- فائض (عجز) النشاط التشغيلي (العمليات الجارية)	(٧٥٣٣٩٧٥٠)
		- تضاف الإيرادات التحويلية والأخرى	
١٤	٤٩١	- إيرادات سنوات سابقة	١٢٧٧٣٣٢٥٥٨
		- تنزل : المصروفات التحويلية والأخرى	
١٣	٣٩١	- مصروفات سنوات سابقة	(١٧٦٧٦١٦٧١٥)
		صافي الفائض (عجز)	(٥٦٥٦٢٣٩٠٧)



مدير المديرية  
 محمد المروان  
 ٢٠١٧



شركة الفلاحية لإنتاج المواد الأسمائية والاستثمارات العقارية / مساهمة مغتصبة / ٢٠١٧ / كشف العمليات الجارية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٧

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار
		<b>الإيرادات الجارية</b>	
١٤	٤٥ - ٤١	- إيرادات النشاط الجاري	١٣٤٦٢٠٠٠
		<b>المصروفات الجارية</b>	
١٠	٣١	- الرواتب والاجور	٧٤٠٨٣٠٠٠
١١	٣٢	- المستلزمات السلعية	٣٢١١٠٠٠
١٢	٣٣	- المستلزمات الخدمية	٢١٤٧٣٥٥٠
	٣٨٤	- ضرائب ورسوم	٣٤٢٠٠
		<b>٨٨٨٠١٧٥٠</b>	
		<b>فاتض (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى) - تضاف الإيرادات التحويلية والآخرى</b>	<b>(٧٥٣٣٩٧٥٠)</b>
١٥	٤٩١	- إيرادات سنوات سابقة	١٢٧٧٣٣٢٥٥٨
		<b>- تنزل : المصروفات التحويلية والآخرى</b>	
١٣	٣٩	- مصروفات سنوات سابقة	<b>(١٧٦٧٦١٦٧١٥)</b>
		<b>- فاتض (عجز) العمليات الجارية المرحلة الثانية - النشاط الإجمالي</b>	<b>(٥٦٥٦٢٣٩٠٧)</b>

شركة الفلاحية لإنتاج المواد الأسمائية  
والاستثمارات العقارية  
مساهمة مغتصبة  
الإدارة  
مدير الدائرة المالية  
محمد زويش

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الانشائية والاستثمارات العقارية / مساهمة مختلطة / ٢٠١٧  
 صافي التدفق النقدي للسنه المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٧

التفاصيل دينار دينار دينار

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

				- النقد المستلم من :
		١٣٤٦٢٠٠٠		- الإيرادات التشغيلية
		—		- الإيرادات التحويلية
		١٢٧٧٣٣٢٥٥٨		- الإيرادات الأخرى
		١٥١٢٩٦٦		- استثمارات مالية
	٥٦٣٨٤٩١٦٩	(٢٣٧٤١٧٥٠٤)		- مدينون
	١٥٥٤٨٩٠٠٢٠	٥٠٠٠٠٠٠٠		- القروض
				<u>النقد المدفوع عن :</u>
		٨٨٨٠١٧٥٠		- المصروفات التشغيلية
		٣٤٢٠٠		- المصروفات التحويلية
		١٧٦٦٦١٦٧١٥		- مصروفات سنوات السابقة
		(٤١٠٢٩٥٢٤٨)		- المخزون
١٢٥٢٨٥٦٠٣	١٤٢٩٦٠٤٤١٧	(١٦٥٥٣٠٠٠)		- الدائون
		—		- تضاف : الإيرادات العرضية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

				- النقد المستلم من :-
		—		- إيجار أراضي
		—		- أيراد استثمارات مالية
				- النقد المدفوع عن :-
	(٧٠٤٢٥٠٠)	٧٠٤٢٥٠٠		- شراء موجودات ثابتة
		١١٨٢٤٣١٠٣		صافي التدفق النقدي للأنشطة الاستثمارية
		٥٥٩٦٥٢٨		صافي التدفقات النقدية للأنشطة
				- النقد في ٢٠١٧/١/١
		١١٤٨٨١٧٥٢		- النقد في ٢٠١٧/١٢/٣١

إلى شركة الفلوجة لإنتاج المواد الانشائية  
 مدير الدائرة المالية  
 محمد عبد الوهاب  
 ٢٠١٧/١٢/٣١

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الانشائية  
 والاستثمارات العقارية  
 مساهمة مختلطة  
 الإدارة

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الانشائية والاستثمارات العقارية مساهمة مسجلة / الأ.د.  
كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج  
للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار
<u>١- الموارد</u>		
٤١	- إيراد نشاط الإنتاج السلعي	١٣٤٦٢٠٠٠
<u>٢- مستلزمات الإنتاج</u>		
٣٢	- المستلزمات السلعية	٢٧٦٩٠٠٠
٣٣	- المستلزمات الخدمية	٦١٤٦٥٠٠
		٨٩١٥٥٥٠
<u>٣- إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (٢ - ١)</u>		
	- تنزل الضرائب والرسوم الغير مباشرة	٤٥٤٦٤٥٠ (٣٤٢٠٠)
<u>٤- إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج</u>		
		٤٥١٢٢٥٠

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الانشائية  
والاستثمارات العقارية  
مساهمة مسجلة  
الإدارة

إبراهيم العبد  
مدير المحاسبة المالية  
محمد عبد الوهاب

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية / مساهمة مختلطة / الأ.ج.  
توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج  
للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	عائد العمل
٢٠١٧ دينار	(١) - رواتب وأجور نقدية (٢) - مزايا عينية بموجب كشف رقم (١٧) - فائض العمليات الجارية ( المرحلة الأولى )	٣١
٧٤٠٨٣٠٠٠ ٥٧٦٩٠٠٠ (٧٥٣٣٩٧٥٠)		
<u>٤٥١٢٢٥٠</u>	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية  
والاستثمارات العقارية  
مساهمة مختلطة  
الإدارة

محمد العبدون  
مدير المحاسبة المالية

كشف رقم (١)

شركة الفوجية لإنتاج المواد الإضافية والإستثمارات المقترية/ مساهمة مختلطة / الأبلير  
كشف بالموجودات الثابتة والذاتية المتبقية في ٣١/١٢/٢٠١٧ كلون الأول/٢٠١٧

الاجموع	الذات وأجهزة مكاتب ١١٦ دينار	عدد ورقالب ١١٥ دينار	وسائل نقل ١١٤ دينار	آلات ومعدات ١١٣ دينار	مباني وممتلكات ١١٢ دينار	الأراضي ١١١ دينار	الموجودات الثابتة رقم الدليل المحاسبي
١ ٥١٤٤٠٠٤١	٥٠٦٢٦٤٩٧	١٧٨٢١٠٣٣٩	٤٠٠٨٦٠٦٩	٩٠٨٦٣٢٨١٢	٧١٣٧٠٥٢٤	٢٥١٤٠٠٠	الكلفة كما في ٢٠١٧/١/١ الإضافات المتبقية ، المحوالة توزيع : الموجودات المشطوبة والمباعدة
٧٠٤٢٥٠٠	٥٠٦٢٦٤٩٧	١٧٨٢١٠٣٣٩	١١٢٨٠٦٩	٦٦٨١٥٢٠٥٩	٧٠٤٢٥٠٠		
٠٠٠٩٤١٧٠٢					٢٨٢٤٧٣٨		
٢٠٧٥٤١٠٣٩			٣٨٩٥٨٠٠٠	٢٤٠٤٨٠٧٥٣	٧٥٥٨٨٢٨٦	٢٥١٤٠٠٠	الكلفة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ نسبة الإحتجاز . الإحتجازات
	%٢٠-%١٠	%٢٠-%١٠	%١٢,٥-%١٠	%٢٠	%١٠-%٥		مخصص الائتجار المتراكم كما في ٢٠١٧/١/١ تضاف : ائتمانات الفترة تنزل: الإحتجازات المتراكمة للموجودات المشطوبة والمباعدة
٠٠٠٢٣٥٧٠٦٧٨	٢٣٤٦٠٦٧٣	٣٨٤٢٠٤٨٣	٧٢٩٦٤١٥	٢٢٠١٧٤٦٨١	٣٤٢٢٥٤٢٦		
٢٦٨٨٥٢٩٩	٢٣٤٦٠٦٧٣	٣٨٤٢٠٤٨٣	١١٢٨٠٦٥	١٦٢٠٦٥٨٤	١٧٥٩٤٩٤		
٢٧٤٢٢٧٩			٦١٦٨٣٥٠	٥٨١٠٨٠٩٧	٣٢٤٦٥٩٣٢		الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
٠٠٠٠٧٩٠٦٦٠			٣٢٧٧٨٩٦٥٠	١٨٢٣٧٢٦٥٦	٤٣١٢٣٥٤	٢٥١٤٠٠٠	القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١



شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية / مساهمة مختلطة / الأبنار  
كشف بالقروض المستلمة طويلة الأجل كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	عدد الأقساط	مبلغ القرض / دينار	القرض من	إسم الجهة المقرضة	نسبة الفائدة %	رصيد القرض دينار
٢٤١١	-	٥٠٠٠٠٠٠٠	شراء مكائن ومعدات	المصرف الصناعي	-	-
المجموع		٥٠٠٠٠٠٠٠				٥٠٠٠٠٠٠٠

كشف رقم (٣)

كشف الاستثمارات قصيرة الأجل كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	طبيعة الإستثمارات والمستندات المشتراة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم	تكلفة الشراء / دينار	نسبة الأرباح والفوائد المستلمة	الجهة المستلمة منها
١٥٢٣	تجاري	٣٥٦٨٣١	١ دينار فقط	١٥١٢٩٦٦	لا توجد	شركة الهلال الصناعية



كشف رقم (٤)

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية / مساهمة مختلطة / الأتيار  
كشف المخزون كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	٢٠١٧
١٣٥٤٢	- مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف غير اعتيادية	١٥٨٢٩٩٩٩٤٣	
١٣٦	مخزون الإنتاج	١٥.٤٣.٠٠٩.	
١٣٦١	- مخزن الإنتاج التام	٥٦٩٢٥.	
١٣٦٢	- مخزن الإنتاج غير التام		
	إجمالي المخزون	١٥.٩٩٩٣٤.	
		١٧٣٣٩٩٩٢٨٣	

كشف رقم (٥)

كشف المدينون كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	٢٠١٧
١٦٥	مدينو نشاط غير جاري	٦٩.٠٠٠.	
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة		
١٦٦١	- تأمينات لدى الغير	١٥.٠٠٠.	
١٦٦٣	- مصاريف مدفوعة مقدماً	١٠.٠٠٠.٠٠٠.	
١٦٦٥٢	- فروقات مخزنية لظروف إعتيادية	٨٦١٧٣٧٣١	
١٦٦٦٢	- فروقات مخزنية لظروف غير إعتيادية	١٩٩٣٢٩٥١٩١	
	أرصدة مدينة لحسابات دائنة	٢.٨٩٦١٨٩٢٢	
٢٦١١	- مجهزون قطاع عام	٧٩٤١٤٨٣	
	مجموع المدينون	٢.٩٨٢٥.٤.٥	

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية  
والاستثمارات العقارية  
مساهمة مختلطة  
الإدارة

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الانشائية والاستثمارات العقارية/مساهمة مختلطة/ الأنبار  
كشف إجمالي الأرصدة المدينة كما في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٧

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية / دينار	اسم الحساب / التفاصيل
أكثر من ثلاث سنوات/ دينار	سنة ثلاث سنوات/ دينار	أقل من سنة/ دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار		
٦٩٠٠٠٠				٦٩٠٠٠٠	مدينو نشاط غير جاري
١٠٠٠٠٠٠٠				١٠٠٠٠٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨٦١٧٣٧٣١				٨٦١٧٣٧٣١	فروقات نقدية ومخزنية لظروف اعتيادية
		١٩٩٣٢٩٥١٩١		١٩٩٣٢٩٥١٩١	فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة
١٢٥٠٠٠			٢٥٠٠٠	١٥٠٠٠٠	مدنية لظروف غير اعتيادية
٤١٠٩٣٠٥			٣٨٣٢١٧٨	٧٩٤١٤٨٣	تأمينات لدى الغير
١٠١٠٩٨٠٣٦		١٩٩٣٢٩٥١٩١	٣٨٥٧١٧٨	٢٠٩٨٢٥٠٤٠٥	مجهزون قطاع عام
					اجمالي الارصدة المدينة والموقوفة بتاريخ الميزانية





شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/ مساهمة مختلطة/ الأنبار  
كشف تحليل الأرصدة المدينة ( على مستوى حساب ) .

أسم الحساب: فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعة المحاسبية / دينار	اسم الجهة المدينة	التفاصيل
أكثر من ثلاث سنوات / دينار	سنة ثلاث سنوات / دينار	أقل من سنة / دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار			
٨٦١٧٣٧٣١				٨٦١٧٣٧٣١		
		١٩٩٣٢٩٥١٩١		١٩٩٣٢٩٥١٩١	رمل مغربل لظروف اعتيادية	١٦٦٥٢
		١٩٩٣٢٩٥١٩١		١٩٩٣٢٩٥١٩١	فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف غير اعتيادية	١٦٦٦٢
٨٦١٧٣٧٣١		١٩٩٣٢٩٥١٩١		٢٠٧٩٤٦٨٩٢٢	اجمالي الأرصدة الموقوفة بتاريخ الميزانية للحساب	



شركة الفلوجة لإنتاج المواد الانشائية والاستثمارات العقارية/مساهمة مختلطة/ الأنبار

كشف تحليل الأرصدة المدينة ( على مستوى حساب )

اسم الحساب: مجهزون قطاع عام (مخالف لطبيعته المحاسبية)

ت	اسم الجهة المدينة	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية/ دينار	تحليل عمر الرصيد الموقوف		
			قبل ٢٠٠٣ دينار	اقل من سنة/ دينار	سنة/ دينار
١	معمل سممت كبيسه	٨٣٢٠٩٥	٨٣٢٠٩٥		
٢	معمل سممت الابيض (فلوجة)	٤٤٢٥٢٥٠	٤٤٢٥٢٥٠		
٣	معمل سممت الكوفة	١٠٨٣٥٨	١٠٨٣٥٨		
٤	الشركة العامة للسمنت العراقية	٣٥٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠		
٥	معمل سممت القائم	١٧٩٤٤٠٠	١٧٩٤٤٠٠		
٦	شركة توزيع المنتجات النفطية	١٠٣٨٨٨٠	١٠٣٨٨٨٠		
٧	معمل سممت الفلوجة	(٦٠٧٥٠٠)	(٦٠٧٥٠٠)		
	اجمالي الارصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية للحساب	٧٩٤١٤٨٣	٨٥٤٨٩٨٣		



شركة الفلوجة لإنتاج المواد الانشائية والاستثمارات العقارية/ مساهمة مختلطة / الانبار  
كشف بالتقود كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار
١٨٣	نقدية لدى المصارف	
	- مصرف الرافدين/ العابد	٣٠١٧٩١
	- مصرف الاستثمار/ المنصور	٤٩٥٧٢٣
	- المصرف الصناعي	٧٤٧١٠٩
	- مصرف بغداد/ الفلوجة	١١٤٧٦٩١
	- مصرف بغداد/ المنصور	٣٣٨٢٦٤
	- مصرف الرشيد/ الحراريات	٧٠٥٠٥٢٠
	- مصرف المنصور الكرخ	١٠٤٨٠٠٦٥٤
	مجموع النقد	<u>١١٤٨٨١٧٥٢</u>

١٤٣٩  
مكتبة  
مكتبة  
مكتبة  
مكتبة

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الانشائية والاستثمارات العقارية/ مساهمة مختلطة / الاتجار  
كشف رأس المال كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٧

٢٠١٧

دينار

٣١٢٠٠٠٠٠٠

٧٨٠٠٠٤٤٨٤

٢٣٣٩٩٩٥٥١٦

٣١٢٠٠٠٠٠٠

التفاصيل

رأس المال الاسمي والمدفوع  
( قيمة السهم دينار واحد )

رأس المال محلل كما يلي :-  
- مساهمة القطاع العام ٢٥ %  
- مساهمة القطاع الخاص ٧٥ %



كشف رقم (٨)

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/مساهمة مختلطة/الانباز  
كشف الإحتياطيات كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٧

التفاصيل	إحتياطي توسعات مستخدم دينار	إحتياطي إلزامي دينار	إحتياطي رأسمالي دينار	إحتياطي علاوة إصدار/ دينار	إحتياطي عام/ دينار	المجموع/ دينار
الرصيد في ٢٠١٧/١/١ الإضافات خلال السنة المشطوبات خلال السنة	٧٧٧٠٠٠	٦.١٩٣٥٤٥	٣٩١٤٣.٤٥٨	١١٨٧٤٤٧	٣٩.٦٣٧	٤٥٣٩٧٩.٨٧
الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١	٧٧٧٠٠٠	٦.١٩٣٥٤٥	٣٩١٤٣.٤٥٨	١١٨٧٤٤٧	٣٩.٦٣٧	٤٥٣٩٧٩.٨٧



١٧٦٤٥١٢٣٦

( ١٧١٦٠٠٠٠٠ )

٤٨٥١٢٣٦

الفائض المتراكم / الرصيد في ٢٠١٧ / ١ / ١  
يضاف السنة الحالية  
تطرح : زيادة رأس المال  
الرصيد في ٢٠١٧ / ١٢ / ٣١

رقم (٣٥)

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/ مساهمة مختلطة / الأتيار  
كشف التخصيصات كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار
	<u>تخصيصات طويلة الأجل</u>	
٢٣٢	- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٣٨٦٨٩٣
	<u>تخصيصات قصيرة الأجل</u>	
٢٣٩	- تخصيصات متنوعة	٤٩٠٥٤٢٨
	المجموع	٥٢٩٢٣٢١

شركة الطلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/ مساهمة مختلطة / الألبار  
كشف الدائنون كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار
٢٦١	مجهزون تجاريون	٨١٥٥٨٠٨٩
٢٦١٤	- مجهزون قطاع خاص	
٢٦٥	- دائنو نشاط غير جاري	١.٠٩٦٢٦٣٢١
٢٦٦	- حسابات دائنة متنوعة	٢٤٩٨٣٧٩٠
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	٥٥٠٠٠
٢٦٦٤	رواتب وأجور مستحقة	٢٥٠٣٨٧٩٠
٢٦٨	دائنو توزيع الأرباح	٦٨٢٥٩٠٥٩
	- أرباح مدورة من سنوات سابقة	٧٠٢٣٠٧٦٧
	- حصة الضريبة	١٣٨٤٨٩٨٢٦
١٦١	أرصدة دائنة لحسابات مدنية	٢٤٠٧١٩٥٥٦
١٦١١	مدنيون قطاع عام	٩٥٥١١٧٤٧
١٦١٤	مدنيون قطاع خاص	٣٣٦٢٣١٣٠٣
	مجموع الدائنون	٦٩.٠٩٤٤٣٢٩



شركة الفلوجة لإنتاج المواد الاتشائية والاستثمارات العقارية/مساهمة مختلطة/ الانبار  
كشف اجمالي الارصدة الدائنة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية/ دينار	التفاصيل	اسم الحساب
أكثر من ثلاث سنوات/ دينار	سنة ثلاث سنوات/ دينار	اقل من سنة/ دينار	قبل ٢٠٠٣ / دينار			
٨١٥٥٨٠٨٩				٨١٥٥٨٠٨٩		
١٠٩٦٢٦٣٢١				١٠٩٦٢٦٣٢١		مجهزون قطاع خاص
٢٤٩٨٣٧٩٠				٢٤٩٨٣٧٩٠		دائنو نشاط غير جاري
		٥٥٠٠٠		٥٥٠٠٠		تأمينات مستلمة
٧٠٢٣٠٧٦٧			٦٨٢٥٩٠٥٩	١٣٨٤٨٩٨٢٦		رواتب وأجور مستحقة
			٢٤٠٧١٩٥٥٦	٢٤٠٧١٩٥٥٦		دائنو توزيع أرباح
٩٥٥١١٧٤٧				٩٥٥١١٧٤٧		مدينو قطاع عام
٨١٩١٠٧١٤		٥٥٠٠٠	٣٠٨٩٧٨٦١٥	٦٩٠٩٤٤٣٢٩		مدينو قطاع خاص
						إجمالي الارصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية للحساب

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الاتشائية  
والاستثمارات العقارية  
مساهمة مختلطة  
الإدارة



شركة الفلوجة لإنتاج المواد الانشائية والاستثمارات العقارية/مساهمة مختلطة/ الأنبار  
كشف تحليل الأرصدة الدائنة ( على مستوى حساب )

أسم الحساب: مجهزون قطاع خاص

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية/ دينار	اسم الجهة الدائنة	التفاصيل
أكثر من ثلاث سنوات/ دينار	سنة/ثلاث سنوات/ دينار	أقل من سنة/ دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار			
٥٦١٢٨٤٣٥				٥٦٢٢٨٤٣٥	مهدي رستم صالح	تجهيز حجر موزانيك
٢٢١١٥٢٨٣				٢٢٤١٥٢٨٣	حامد ابراهيم مهدي	تجهيز رمل وحصو
٢٠١٤٣٧١				٢٩١٤٣٧١	سظام سويدان منير	قيمة حجر
٨١:٥٨.٨٩				٨١٥٥٨.٨٩	أجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية	

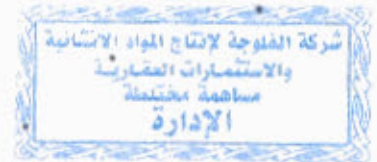
شركة الفلوجة لإنتاج المواد الانشائية  
والاستثمارات العقارية  
مساهمة مختلطة  
الإدارة

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الانشائية والاستثمارات العقارية/مساهمة مختلطة/ الأنيار  
كشف تحليل الأرصدة الدائنة ( على مستوى حساب )

اسم الحساب: دائنو نشاط غير جاري

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعة المحاسبية / دينار	اسم الجهة الدائنة	التفاصيل
أكثر من ثلاث سنوات / دينار	سنة ثلاث / دينار	أقل من سنة / دينار	قبل ٢٠٠٣ / دينار			
٩٨٥٩٩٤٦				٩٨٥٩٩٤٦	خليل جاسم نواف	انتاج الابيب
٧٢١٤٠٦٢٥				٧٢١٤٠٦٢٥	شركة بناريس التركية	تجهيز مكان
٢١٥٥٠٠				٢١٥٥٠٠	الجمعية الاستهلاكية	
٢٥٠٠٠٠٠				٢٥٠٠٠٠٠	مصطفى خليل ابراهيم	
١١٧٠٢٥٠				١١٧٠٢٥٠	جمعية نور بلادي	
٢٢٧٤٠٠٠٠				٢٣٧٤٠٠٠٠	شركة ايل التركية	
١٠٠٦٢٦٣٢١				١٠٩٦٢٦٣٢١	أجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية	

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الانشائية  
 والاستثمارات العقارية  
 مساهمة مختلطة  
 الإدارة



شركة الفلوجة لإنتاج المواد الانشائية والاستثمارات العقارية/ مساهمة مختلطة/ الأنبار  
كشف تحليل الأرصدة الدائنة ( على مستوى حساب )

اسم الحساب : مدينون قطاع عام (مخالف لطبيعته المحاسبية)

الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية/ دينار	اسم الجهة الدائنة	التفاصيل
٥٠٠٠٠٠	الشركة العامة للأسواق المركزية	
٥٦٢٢٧٠٥٠	ديوان الرئاسة	
٢٤٠٠٠٠	وزارة الاعلام	
١١٣٠٠٠٠٠	ديوان الرئاسة	
٥٦٨٩٠٠٠٠	هيئة التخطيط	
١٤٧٢٥٠٠٠	هيئة التخطيط	
١٥٧٢٧٢٠	الشركة العامة للاتصالات والبريد	
٢٣٢٥٠٢٥٠	ديوان الرئاسة	
١٢١٠٠٠٠	وزارة الاعلام	
٢٠٢٥٥٠٠	منظمة الطاقة الذرية	
١٧١٢٨١٥	منظمة الطاقة الذرية	
٤٩٥٣٠٠٠	الشركة العامة للصناعات الكهربائية	
٤٨٧٥٠٠	وزارة الاعلام	
٩٢٣٩٣٠	الشركة العامة للصناعات الكهربائية	
٦٤٠٠٠٠	الشركة العامة للصناعات الكهربائية	



شركة الفلوجة لإنتاج المواد الانشائية والاستثمارات العقارية/ مساهمة مختلطة/ الأنبار  
كشف تحليل الأرصدة الدائنة ( على مستوى حساب )

اسم الحساب : مدينون قطاع عام (مخالف لطبيعته المحاسبية)

التفاصيل	اسم الجهة الدائنة	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية / دينار	قبل ٢٠٠٣ / دينار
.	الشركة العامة لتنفيذ مشاريع النقل		٤٥٠٠
	مديرية شؤون الفواج الطوارئ		١١١٠٠٠
	الشركة العامة للتصميم والانشاء الصناعي		٨٦٨٧٦٠
	الشركة العامة لتصنيع الحبوب		١٧٥٠٠
	معمل سمنت الفلوجة		١١٠٠٠٠٠
	شركة توزيع المنتجات النفطية		٢٨٠٠٠٠
	شركة حطين العامة		٣٤٧٩٠
	الشركة العامة لمصانع حرير الفرات		٥٠٦٤٩٢٥
	شركة الفاو العامة		٥٥٨٧٨٠
	شركة تاج المعارك		١٥٧٥٠٠
	الشركة العامة للصناعات النسيجية		١٨٧٦١٠٠
	منظمة الطاقة الذرية		٤٠١٦٠٠٠
	الشركة العامة لصناعة الحبوب		٤٨٧٥٠٠٠
	شركة الامان		٧٥٠٠
	الشركة العامة لصناعة الحبوب		٢٢٥٠٠٠



شركة الفلوجة لإنتاج المواد الانشائية والاستثمارات العقارية/مساهمة مختلطة/ الأبنار  
كشف تحليل الأرصدة الدائنة ( على مستوى حساب )

اسم الحساب : مدينون قطاع عام (مخالف لطبيعته المحاسبية)

التفاصيل .	اسم الجهة الدائنة	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية / دينار	٢٦٠٨٠١٦٤ قبل ٢٠٠٣ دينار
			٧٤٧٨٢٦٠
	هيئة التخطيط		٤٣٠٧٥
	هيئة التخطيط		١٢٥٠٠٠
	مديرية المرور العامة		٣٥٨٧٥
	شركة ابن رشد العامة		٦٥٠٠
	الشركة العامة لصناعة الحراريات		١٥٠٠٠٠
	شركة حطين العامة		٣٧٥٠٠٠
	شركة القادسية لمشاريع الري		٣٧٢٣٣٤٠
	هيئة التخطيط		٧٥٦٦٠
	الشركة العامة للمشاريع الكهربائية		٤٢٢٥٠
	شركة محطات كهرباء الوسط		٢٦٤٣٢١
	هيئة التخطيط		٣٣٦٠٠٠٠
	الشركة العامة للمشاريع الكهربائية		١٨٠٠٠٠
	شركة نصر العامة		٢٠٠٠٠
	الشركة العامة لصناعة الزجاج		٢٢٥٠٠٠
	وزارة الاعلام		



شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/مساهمة مختلطة/ الأنبار  
كشف تحليل الأرصدة الدائنة ( على مستوى حساب )

اسم الحساب : مدينون قطاع عام (مخالف لطبيعته المحاسبية)

التفاصيل	اسم الجهة الدائنة	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية / دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار
	مشروع مصانع صدام		٣٤٧٣٠١٠
	منشأة الفاو العامة		١٢٦٠٤٧
	معمل سموت الفلوجة		٣٤٧٥٠
	دائرة الشؤون الهندسية		٢٠٩٠٠٠٠
	ديوان الرئاسة		١٠٠٠٠٠
	دائرة الشؤون الهندسية		٢٧٦٢٥٠٠
	هيئة التخطيط		١٤٩٥٠٠
	دائرة الشؤون الهندسية		٥٣٦٢٥
	دائرة الشؤون الهندسية		٩٣٧٥٠
	دائرة الشؤون الهندسية		٩٢٥٠
	دائرة الشؤون الهندسية		٢٦٦٨٠
	دائرة الشؤون الهندسية		٦٧٥٢١
	صدامية الثرثار		١٤١٧٥٠
	مشروع كاربونات الصوديوم		٢٠٠٠٠٠
	هيئة التخطيط		
	هيئة التخطيط		١٠٧٢٥٠٠



**شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/مساهمة مختلطة/ الأنبار**  
**كشف تحليل الأرصدة الدائنة ( على مستوى حساب )**

اسم الحساب : مدينون قطاع عام (مخالف لطبيعته المحاسبية)

التفاصيل	اسم الجهة الدائنة	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية / دينار	اقل من سنة دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار
	الشركة العامة لإدارة النقل الخاص			٥٥٧٥٠٠٠
	الشركة العامة لتصنيع الحبوب			١٠٠٠٠٠
	الشركة العامة للمشاريع الكهربائية			٣٢٠٠٠٠٠
	شركة المنصور العامة للمقاولات			١٢٢٩٢٦٥٠
	الشركة العامة للتصميم والانشاء الصناعي			٥١٢٠٠
	وزارة الصناعة والمعادن			٣٠٤
	مديرية طرق مرور السريع		١٣٢٠٠٠	
	مشروع سدة الفلوجة		٣٦٨	
	الشركة العامة للمشاريع الكهربائية			(٥٠٠٠٠٠)
	الشركة العامة للمشاريع الكهربائية			(٩٣٧٥٠٠)
	الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية			(٣٨٥٠٠٠)
	الشركة العامة لصناعة الادوية سامراء			(٩٨٩٧٥٠)
	اجمالي الأرصدة الموقوفة بتاريخ الميزانية للحساب	٢٤٠٧١٩٥٥٦	١٣٢٣٦٨	٢٤٠٥٨٧١٨٨

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الانشائية والاستثمارات العقارية/مساهمة مختلطة/ الأبنار  
كشف تحليل الأرصدة الدائنة ( على مستوى حساب )

اسم الحساب : مدينون قطاع خاص (مخالف لطبيعته المحاسبية)

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية / دينار	اسم الجهة الدائنة	التفاصيل
أكثر من ثلاث سنوات / دينار	سنة ثلاث سنوات / دينار	أقل من سنة / دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار			
٢١٢٥٠٠٠				٢٣٢٥٠٠٠	خميس دايج	
٩٣٨٦٧٤٧				٩٣١٨٦٧٤٧	٢٠١٢	
٩٥٠١١٧٤٧				٩٥٠١١٧٤٧	أجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية	

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الانشائية  
والاستثمارات العقارية  
مساهمة مختلطة  
الإدارة



شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية / مساهمة مختلطة / الأرباح  
كشف الرواتب والأجور للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين	
٣١١٢	- رواتب	٤٨١٨٣.٠٠٠
٣١٢	الرواتب النقدية للعامل	
٣١٢١	- أجور	٢٢٤.٠٠٠.٠٠٠
٣١٢٥	- مخصصات مهنية وفنية	٣٥.٠٠٠.٠٠٠
		<u>٢٥٩.٠٠٠.٠٠٠</u>
	مجموع الرواتب والأجور	<u>٧٤.٠٨٣.٠٠٠</u>



شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية / مساهمة مختلطة / الأرباح  
كشف المستلزمات السلعية للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار
٣٢٢	- وقود وزيوت	
٣٢٢١	- مواد نפטية	٩٧٣.٠٠٠
٣٢٣	- الأدوات الاحتياطية	٩.٢٠٠.٠٠٠
٣٢٥	- المتنوعات	٣٢٥٢٥.٠٠٠
٣٢٥١	اللوازم والمهمات	٤٢٣٧٥.٠٠٠
٣٢٥٢	- القرطاسية	
٣٢٦	تجهيزات العاملين	٧٤٩.٠٠٠
٣٢٦٢	- مواد غذائية	٤٤٢.٠٠٠
٣٢٧	- المياه والكهرباء	١٤٥.٠٠٠
٣٢٧١	المياه	
	مجموع المستلزمات السلعية	<u>٣٢١١.٠٠٠</u>

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية  
والاستثمارات العقارية  
مساهمة مختلطة  
الإدارة

## شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/ مساهمة مختلطة / الأتبار

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار
٣٣١	<u>خدمات صيانة</u>	
٣٣١٣	- صيانة آلات ومعدات	٧٨٥٠٠٠
٣٣١٤	- صيانة وسائل نقل وانتقال	٧٢٠٠٠٠
٣٣١٦	- صيانة أثاث وأجهزة مكاتب	٤٠٠٠٠
	مجموع خدمات الصيانة	١٥٤٥٠٠٠
٣٣٣	<u>- دعابة وطبع وضيافة</u>	
٣٣٣١	- دعابة وإعلان	٥٠٠٠٠٠
٣٣٣٢	- نشر وطبع	١٦٦٨٠٠
٣٣٣٣	- ضيافة	١٣٢٠٠٠
		٧٩٨٨٠٠
٣٣٤	<u>نقل وإيفاد واتصالات</u>	
٣٣٤١	- نقل العاملين	٥٣٢٧٠٠٠
٣٣٤٣	- السفر وإيفاد	٢٠١٦٥٠٠
٣٣٤٤	- اتصالات عامة	٦٢٥٠٠
		٧٤٠٦٠٠٠
٣٣٥	<u>- استئجار موجودات ثابتة</u>	
٣٣٥٢	- استئجار مباني وإنشاءات	٢٥٠٠٠٠
٣٣٥٣	- استئجار آلات ومعدات	٧٢٠٠٠٠
٣٣٥٤	- استئجار وسائل نقل وانتقال	٢١٠٠٠٠
		١١٨٠٠٠٠
٣٣٦	<u>مصرفات خدمية متنوعة</u>	
٣٣٦١	- اشتراكات وانتماءات	١٥٠٠٠
٣٣٦٣	- مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٨٠٠٠٠
٣٣٦٥	- خدمات قانونية	٣٠٣٥٥٠
٣٣٦٦	- خدمات مصرفية	١٦٠٠٠
٣٣٦٩	- مصرفات خدمية أخرى	١٢٩٢٠٠
		٥٤٣٧٥٠
	مجموع المستلزمات الخدمية	<u>١١٤٧٣٥٠</u>



شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية / مساهمة مختلطة / الانبار  
كشف بحساب الاستخدامات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧

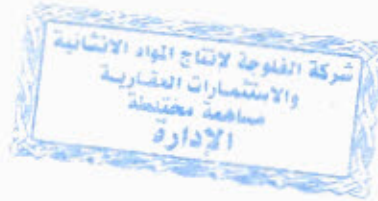
رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار
٣٨	- المصروفات التحويلية	
٣٨٤	- الضرائب والرسوم	
٣٨٤٢	- ضرائب ورسوم أخرى	٣٤٢٠٠
	مجموع المصروفات التحويلية	٣٤٢٠٠
٣٩	المصروفات الأخرى	
٣٩١	مصروفات سنوات سابقة *	١٧٦٧٦١٦٧١٥
	مجموع المصروفات الأخرى	١٧٦٧٦١٦٧١٥

\* تمثل مصروفات الشركة من (٢٠١٣/١/١ لغاية ٢٠١٦/١٢/٣١) حسب كشف المصرف .



شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية / مساهمة مختلطة / الأرباح  
كشف إيرادات النشاط الحارء، للسنة المنتهية فى ٣١ كانون الأول / ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبى	اسم الحساب	دينار
٤١	إيراد نشاط الإنتاج السلعي	
٤١٢	- إيرادات نشاطات الصناعات التحويلية	
٤١٢١	- صافي المبيعات	١٣٤٦٢٠٠٠
	مجموع إيراد النشاط الجارى لأغراض حساب العمليات الجارية	<u>١٣٤٦٢٠٠٠</u>
	مجموع إيرادات النشاط الجارى لأغراض حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر	<u>١٣٤٦٢٠٠٠</u>



تصنيف رقم (١٦)

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/ مساهمة مختلطة / الأرباح  
كشف الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار
٤٩	- الإيرادات الأخرى	١٥٠٠٠٠
٤٩٢	إيرادات عرضية	١٢٧٧١٨٢٥٥٨
٤٩١	إيرادات سنوات سابقة *	
	مجموع الإيرادات الأخرى	<u>١٢٧٧٣٣٢٥٥٨</u>

\* تمثل إيرادات الشركة من (٢٠١٣/١/١ لغاية ٢٠١٦/١٢/٣١) حسب كشف المصرف .



كشف رقم (١٧)

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/ مساهمة مختلطة / الأتبار  
كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	كلفة الإنتاج دينار	كلفة الخدمات الإنتاجية دينار	كلفة الخدمات التسويقية دينار	كلفة الخدمات الإدارية دينار	المجموع دينار
٣١	كلفة العاملين	—	—	—	٧٤٠٨٣٠٠٠	٧٤٠٨٣٠٠٠
٣٢	المستلزمات المنسوبة	—	—	—	٣٢١١٠٠٠	٣٢١١٠٠٠
٣٣	المستلزمات الخدمية	—	—	—	١١٤٧٣٠٠٠	١١٤٧٣٠٠٠
	المجموع	—	—	—	٨٨٧٦٧٠٠٠	٨٨٧٦٧٠٠٠

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية  
والاستثمارات العقارية  
مساهمة مختلطة  
الإدارة

كشف رقم (١٨)

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/ مساهمة مختلطة/الانباء  
كشف المزايا العينية للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	المزايا العينية / الاستخدامات	نقل العاملين دينار	المطعم/ دينار	المجموع/ دينار
٣١	الرواتب والأجور	—	—	—
٣٢	المستلزمات السلعية	—	٤٤٢٠٠٠	٤٤٢٠٠٠
٣٣	المستلزمات الخدمية	٥٣٢٧٠٠٠	—	٥٣٢٧٠٠٠
٣٧	الإندثرات	—	—	—
	المجموع	٥٣٢٧٠٠٠	٤٤٢٠٠٠	٥٧٦٩٠٠٠

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية  
والاستثمارات العقارية  
مساهمة مختلطة  
الإدارة



جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق المنطقة الخامسة

الرقم: / / ٤٤٣٩

التاريخ: / / ١٤٤١هـ

٢٠٢٠/٤/٢٠



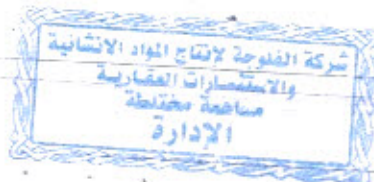
إلى/ السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والإستثمارات العقارية (مساهمة مختلطة) - المحترمين  
م/البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

بعد التحية :-

فحصنا البيانات المالية لشركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والإستثمارات العقارية (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧، بإستثناء كشف التدفق النقدي طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الإتحادي رقم (٣١) لسنة/٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) والنشريات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية :-

الإيضاحات

- ١- يقع على عاتق الإدارة مسؤولية إعداد البيانات المالية والإفصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المحلية المعتمدة بالإضافة إلى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والإلتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالإعداد والإفصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب كما تشتمل هذه المسؤولية على إختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة وإستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة .
- ٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والإستثمارات العقارية (مساهمة مختلطة) ذي العدد (٥٦/أ) في ٢١/١٠/٢٠١٨ إستناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والمحاسبية وأدلة الإثبات 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- إعتذر الديوان عن تدقيق البيانات المالية للشركة للسنوات (٢٠١٣ ، ٢٠١٤ ، ٢٠١٥ ، ٢٠١٦) بموجب الكتب المرقمة (٩٦٥٤) ، (٩٦٥٥) ، (٩٦٥٦) ، (٩٦٥٧) في ٢٠١٨/٥/٩ لتعرض الشركة للدمار بسبب سيطرة العصابات الإرهابية (داعش) وما رافقها من عمليات عسكرية حينها في مدينة الفلوجة ، الأمر الذي أدى إلى تلف وحرق السجلات والمستمكات والوثائق والحسابات، وبالتالي تعذر معه قيام الشركة بتقديم موازين المراجعة ، علماً أن آخر بيانات مالية صادرة للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٢ بالرقم (٩٩٩٣/٤٩/٦/٩) في ٢٠١٣/٥/١٣ .
- ٤- قامت الشركة بزيادة رأس مالها المدفوع البالغ (٢٢٦٨٠٠٠٠٠٠٠) دينار (ملياران ومائتان وثمانية وستون مليون دينار) إلى (٣١٢٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (ثلاثة مليارات ومائة وعشرون مليون دينار) بزيادة قدرها (٨٥٢٠٠٠٠٠٠٠) دينار (ثمانمائة وإثنان وخمسون مليون دينار) وذلك عن طريق الإكتتاب ومن خلال الفائض المتراكم لسنة/٢٠١٢ بناءً على موافقة الهيئة العامة للشركة بإجتماعها السنوي بتاريخ ٢٠١٣/١٠/٧ ، وقد جرى تعديل عقد تأسيس الشركة بموجب كتاب دائرة تسجيل الشركات بالعدد (١٧٠١٥) في ٢٠١٤/٦/٢٣ .
- ٥- يمثل حساب الفائض المتراكم البالغ (٤٨٥١٢٣٦) دينار (أربعة ملايين وثمانمائة وواحد وخمسون ألف ومائتان وستة وثلاثون دينار) الظاهر في الميزانية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ المتبقي من الفائض المتراكم لسنة/٢٠١٢ نتيجة زيادة رأس المال منه والذي لم يتم إتخاذ قرار بشأنه من قبل الهيئة العامة للشركة وحسب إجابة الشركة على إستفسارنا المرقم (٣٦) في ٢٠١٩/٩/١٥ .
- ٦- بلغ مجموع المساهمين الكلي في الشركة (٣١٢٦) مساهم بمبلغ (٣١٢٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (ثلاثة مليارات ومائة وعشرون مليون دينار) لغاية ٢٠١٧/١٢/٣١ منهم (٥٥) مساهم أجنبي في الشركة مجموع قيمة أسهمهم (٤٤٤٩٦١٦٩٦) دينار (اربعمائة واربعون مليون وتسعمائة وواحد وستون الف وستمائة وستة وتسعون دينار) ، كما بلغت نسبة أسهم المصرف الصناعي في الشركة (١٤,٦%) بمبلغ (٤٥٦٣٠٤٦٣٥) دينار (اربعمائة وستة وخمسون مليون وثلاثمائة وأربعة ألف وستمائة وخمسة وثلاثون دينار) .
- ٧- تم تقييم الأضرار التي لحقت بالشركة من قبل اللجنة المركزية لحصر الأضرار في الأنبار بمبلغ (٣١٥٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (ثلاثة مليارات ومائة وخمسون مليون دينار) ويمثل نسبة (١٠,١%) من رأس مالها بينما تم تقييم الأضرار من قبل اللجنة المشكلة داخل الشركة بالأمر الإداري المرقم (٤) في ٢٠١٧/٢/٣ بمبلغ (٤٤١٩٣٩٥٠٠٠) دينار (أربعة مليارات واربعمائة وتسعة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وتسعون ألف دينار) ويمثل نسبة (١٤,١%) من رأس مالها .



٨- تم رهن قطعة الارض العائدة للشركة بمساحة (١٠٨) دونم في سنة/٢٠١٣ لصالح مصرف المنصور للإستثمارات /فرع الكرخ ببديل رهن قدره (٥٢٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (خمسمائة وعشرون مليون دينار) للحصول على تسهيلات مصرفية حدها الأعلى (٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (أربعمائة مليون دينار) .

## الملاحظات والتحفظات

### ١- البيانات المالية

أ- قدمت الشركة البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٧ بموجب كتابها ذي العدد (٥٦/أ) في ٢١/١٠/ ٢٠١٨ وتم إعادتها للشركة لوجود أخطاء جوهرية بكتابنا المرقم (٩٧) في ١٣/٦/٢٠١٩ وأعيدت إلينا بعد إجراء التعديلات اللازمة وإستكمال النواقص بكتاب الشركة ذي العدد (١٣٦/أ) في ٢/٩/٢٠١٩ خلافاً للفقرة (٥) من القسم الأول من تعليمات تنفيذ الموازنة العامة الإتحادية لسنة/٢٠١٧ التي ألزمت وحدات الإنفاق بتقديم الحسابات الختامية إلى ديوان الرقابة المالية الإتحادي في موعد أقصاه ٣١/١/٢٠١٨ ، مما يتطلب الإلتزام بتقديم البيانات المالية بشكلها النهائي وفي الموعد المحدد مع مراعاة الدقة عند إعدادها .

ب- قيام الشركة بتدوير أرصدة الحسابات من سنوات سابقة الى سنة/٢٠١٧ من خلال الإعتماد على البيانات الصادرة لسنة/٢٠١٢ وكشوفات المصارف فقط لعدم توفر الأوليات الاخرى لدى الشركة بسبب الاحداث الأمنية الماضية التي مرت على مدينة الفلوجة ومحافظة الأنبار .

### ٢- كشف التدفق النقدي

لم يتم إعداد كشف التدفق النقدي وفقاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق إذ تضمن وجود أخطاء في مجموع صافي التدفقات للأنشطة .  
نوصي بضرورة إعداد الكشف وفقاً للقاعدة المحاسبية أعلاه .



### ٣- نتيجة النشاط

أظهرت نتيجة نشاط الشركة خلال السنة موضوع التقرير عجزاً في المرحلة الأولى بلغ (٧٥٣٣٩٧٥٠) دينار (خمسة وسبعون مليون وثلاثمائة وتسعة وثلاثون ألف وسبعمائة وخمسون دينار) بنسبة عجز بلغت (٢%) مقارنة برأس المال ، أما نتيجة النشاط للمرحلة الثانية فقد أظهرت عجزاً بلغ (٥٦٥٦٢٣٩٠٧) دينار (خمسمائة وخمسة وستون مليون وستمائة وثلاثة وعشرون ألف وتسعمائة وسبعة دينار) بنسبة عجز بلغت (١٨%) مقارنة برأس المال ، وقد تبين سبب العجز في المرحلة الأولى يعود الى زيادة المصروفات الجارية على إيراد النشاط الجاري وإن سبب العجز في المرحلة الثانية يعود الى زيادة

مصرفوات السنوات السابقة البالغة (١٧٦٧٦١٦٧١٥) دينار وسبعمئة وسبعة وستون مليون  
وستمئة وستة عشر ألف وسبعمئة وخمسة عشر دينار) على إيرادات السنوات السابقة البالغة  
(١٢٧٧١٨٢٥٥٨) دينار (مليار ومائتان وسبعة وسبعون مليون ومائة وأثنان وثمانون ألف وخمسمئة  
وثمانية وخمسون دينار).

#### ٤- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة :-

##### أنظمة الرقابة الداخلية

أولاً- عدم قيام الشركة بتعيين مدقق في قسم الرقابة والتدقيق الداخلي للمنة موضوع التقرير للقيام بأعمال  
التدقيق والرقابة الداخلية على حساباتها وأنشطتها ، وقد بررت الشركة سبب ذلك (إنعدام مصادر  
التمويل لدى الشركة عدا بعض المبيعات للمنتوجات القديمة) جواباً على إستفسارنا المرقم (٢٣)  
في ٢٥/٤/٢٠١٩ .

نوصي بضرورة تعيين مدقق داخلي في الشركة .

ثانياً- قيام مدير الحسابات بتدقيق سندات القيد وسندات الصرف للمنة موضوع التقرير والتوقيع بدلاً من  
المدقق الداخلي وقد برر سبب ذلك (تم تكليف عدد قليل من موظفي الشركة بالأعمال المطلوبة  
نظراً لصعوبة الوصول إلى الشركة وعدم وجود مصادر تمويل وعدم توفر مكان للإدارة حيث يقوم  
كل موظف بأكثر من عمل في نفس الوقت وقد تم تكليفي شفويًا من قبل المدير المفوض للشركة  
بالقيام بتدقيق سندات القيد والصرف بعد قيام المحاسب بإعدادها لعدم وجود مدقق داخلي) جواباً  
على إستفسارنا المرقم (٤) في ٢١/٢/٢٠١٩ .

نوصي بتدقيق المستندات من قبل المدقق الداخلي وعدم تكرار الحالة مستقبلاً.



#### ٥- الموجودات الثابتة والمخزنية:-

##### أ- الموجودات الثابتة:-

أولاً- عدم قيام الشركة بجرد موجوداتها الثابتة والمخزنية في نهاية السنة المالية كما في  
٢٠١٧/١٢/٣١ فضلاً عن عدم قيامها بإصدار الأوامر الإدارية الخاصة بلجان الجرد  
والمطابقة ، وقد بررت الشركة سبب ذلك إلى (عدم توفر الكادر المناسب وقد تم الإعتماد على  
الكشوفات المقدمة من قبل لجنة تقييم الموجودات والأضرار المشكلة بالأمر الإداري المرقم (٤)  
في ٢٠١٧/٢/٣) حسب إجابتهم بالعدد (٦٢/أ) في ٢٠١٩/٣/١٩ جواباً على مذكرتنا المرقمة  
(١١) في ٢٠١٩/٣/١٨ . نوصي بتشكيل لجان الجرد والمطابقة في نهاية كل سنة مالية

والقيام بإجراء الجرد والمطابقة .

ثانياً- قامت اللجنة المشكلة بالأمر الإداري المرقم (٤) في ٢٠١٧/٢/٣ بتقييم الأضرار التي لحقت بموجودات الشركة بمبلغ (٤٤١٩٣٩٥٠٠٠) دينار (أربعة مليارات وأربعمائة وتسعة عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وتسعون ألف دينار) بينما تم تثبيت الأضرار في السجلات بمبلغ (٣٥٧٦٢٩٥١٣٤) دينار (ثلاثة مليارات وخمسمائة وستة وسبعون مليون ومائتان وخمسة وتسعون ألف ومائة وأربعة وثلاثون دينار) بفرق (٨٤٣٠٩٩٨٦٦) دينار (ثمانمائة وثلاثة وأربعون مليون وتسعة وتسعون ألف وثمانمائة وستة وستون دينار) وكما مبين في أدناه :-

الفرق دينار	المبلغ الإجمالي بموجب لجنة تقييم الأضرار دينار	المثبت في كشوفات اللجنة المشكلة داخل الشركة	مبلغ الأضرار بموجب السجلات دينار	المثبت في السجلات/ دينار
٨٤٣٠٩٩٨٦٦	٤٤١٩٣٩٥٠٠٠	تقييم اللجنة المشكلة بالأمر الإداري المرقم (٤) في ٢٠١٧/٢/٣	٣٥٧٦٢٩٥١٣٤	مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف غير اعتيادية ١٥٨٢٩٩٩٩٤٣ فروقات نقدية ومخزنية وثابتة لظروف غير عادية ١٩٩٣٢٩٥١٩١

وقد بررت الشركة سبب ذلك (إن اللجنة قامت بحصر الأضرار على ما متوفر من كشف للبضاعة الجاهزة كميات فقط وسجل الموجودات الثابتة لسنة/٢٠١٣ وتثبيت المفقود منها أو المتضرر ونسبة الضرر وإعتماد الأسعار السائدة في السوق لتقييمها كما إن الأضرار المقيمة بالقيمة السوقية لم يتم إنشاء قيد محاسبي على أساسها ولم يتم إدخالها إلى السجلات والأضرار التي قيمتها في السجلات تمثل فرق الموجودات الثابتة كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ وقيمة ما تبقى من الموجودات كما في ٢٠١٧/١/١) جواباً على إستفسارنا المرقم (٥١) في ٢٠١٩/١١/٢٧ .

نوصي بتوخي الدقة في تثبيت الأضرار للموجودات الثابتة والمخزنية .

ثالثاً- عدم تقديم كفالة ضامنة من مستلم سيارة الشركة المسائق (إبراهيم علي حمد) نوع (كيا موهافي) موديل (٢٠١٢) بالرقم المروري (٣٢٥٦٠٨) /بغداد ورقم شاصي (٨١/٥٠٦٩٢٣٩/KNACKNBC) خلافاً لكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء بالعدد (ش.ز/١٠/١٥٤٧٤) في ٢٠٠٧/٩/١٧ الذي نص على (تقديم كفالة ضامنة مصدقة من دائرة كاتب العدل وفي حالة عجز المستلم عن ذلك فعليه تقديم تعهد شخصي موقع من كاتب العدل بالمحافظة على السيارة ويتحمل قيمتها في حالة فقدانها أو سرقتها بإهمال أو تقصير منه) ، وقد بررت الشركة سبب ذلك (إن الشركة لم تقم بأخذ كفالة ضامنة من أي من المنتسبين سابقاً وإن السيارات قبل عام/٢٠١٤ كانت جميعها

تحت إشراف اللجنة المشكلة بالأمر الإداري المرقم (٤) في ٢٠١٧/٢/٣

أو سيارة إلا بورقة عمل أصولية موقعة من قبل إدارة الشركة ، وخلال عام/٢٠١٧ لا توجد في الشركة إلا سيارة واحدة وسيتم إتخاذ الإجراء المناسب لاحقاً) جواباً على إستفسارنا المرقم (١٥) في ٢٤/٣/٢٠١٩.

نوصي بضرورة الإلتزام بكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء أعلاه .  
رابعاً- لم تقم الشركة بإتخاذ الإجراءات اللازمة والمعالجات المحاسبية للسيارات والآليات المفقودة والمتضررة منها بإعتبارها خسائر رأسمالية (خسائر حربية) خلافاً للفقرة (٢) من قرار مجلس الوزراء المرقم (٣٣٠) في ٧/٧/٢٠١٤ التي نصت على (إعتبار الآلية التي تتعرض إلى العطب من الخسائر الحربية بناءً على قرار من الوزير المختص) وكتاب وزارة الصناعة والمعادن/ دائرة الشؤون الإدارية والموارد البشرية (٣٤٦٣٤) في ٣/٨/٢٠١٤ وكما موضح أدناه :-

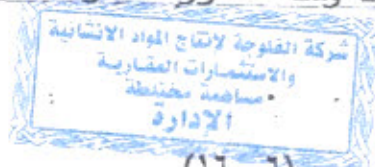
ت	اسم الآلية	العدد	الحالة	نسبة الضرر %	القيمة الدفترية دينار
١	سيارة بيجو صالون	١	متضررة	١٠٠	١
٢	سيارة لانكروز	١	متضررة	١٠٠	١
٣	سيارة بيك اب دبل قفازة	١	متضررة	١٠٠	١
٤	شغل كاومكي	٢	مفقود	—	١
٥	سيارة بيك اب تويوتا	٣	مفقود	—	١
٦	لوري مارسيدس قلاب	٢	مفقود	—	١
٧	حفارة شونيك	١	مفقود	—	١

نوصي بإتخاذ الإجراءات اللازمة والتنسيق مع الجهات ذات العلاقة بهذا الصدد .

خامساً- عدم قيام الشركة بإحتساب الإندثار على الموجودات الثابتة وخصوصاً الآلات والمعدات خلافاً للمادة (تاسعاً-٢) من تعليمات الإندثار بالعدد (١١) لسنة/١٩٨٨ .  
نوصي بإحتساب الإندثار على الموجودات الثابتة والإلتزام بالتعليمات المشار إليها .

#### ب- الموجودات المخزنية :-

أولاً- بلغ رصيد حساب مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف غير إعتيادية كما في ٣١/١٢/٢٠١٧ (١٥٨٢٩٩٩٩٤٣) دينار (مليار وخمسمائة وأثنان وثمانون مليون وتسعمائة وتسعة وتسعون ألف وتسعمائة وثلاثة وأربعون دينار) يمثل عكس الأرصدة الواردة في الميزانية العامة لسنة/٢٠١٢ والمتضمنة حسابات مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ (٥٤١٠٦٢٦٧٥) دينار (خمسمائة وواحد وأربعون مليون وإثنان وستون ألف وستمائة وخمسة وسبعون دينار) ومبلغ (٣٦٧٨٣٠٨٦٥) دينار (ثلاثمائة وسبعة وستون مليون وثمانمائة وثلاثون ألف وثمانمائة وخمسة وستون دينار) ، عن قيمة مكائن وآلات ومعدات ودفعات مقدمة لشراء ماكنة متعددة الأغراض ، ومبلغ (٦٧٤١٠٦٤٠٣) دينار (ستمائة وأربعة وسبعون مليون ومائة وستة آلاف وأربعمائة وثلاثة دينار) عن قيمة المياني والمخازن



والآلات ووسائل النقل والأثاث والأجهزة المتضررة لدى الشركة وتم تعزيز القيود بما متوفر من أوليات وحسب ما جاء بإجابتهم على إستفسارنا المرقم (٤٠) في ٢٠١٩/٩/١٧ .

• • ثانياً- لم يتم تقييم مخزون الإنتاج التام وغير التام كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ وفقاً للقاعدة المحاسبية رقم (٥) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وان المبلغ الظاهر في البيانات المالية البالغ (١٥٠٩٩٩٣٤٠) دينار (مائة وخمسون مليون وتسعمائة وتسعة وتسعون ألف وثلاثمائة وأربعون دينار) يمثل الفرق بين الرصيد الإفتتاحي المرحل من سنة/٢٠١٢ والمبالغ التي تم عكسها على حساب فروقات نقدية مخزنية وليس أرصدة جرد وتقييم ، وقد بررت الشركة سبب ذلك إلى (فقدان الأوليات التي يمكن تسعير الإنتاج وفقها بسعر الكلفة أو سعر البيع أيهما أقل من القيمة التحصيلية ولعدم فرز الإنتاج لتضرر كميات كبيرة منه فقد تم تقييمه كواقع حال إستناداً إلى أسعار المنتجات المشابهة لها في السوق مع الأخذ بنظر الإعتبار التقادم) جواباً على إستفسارنا المرقم (٨) في ٢٠١٩/٣/١٨ .

ثالثاً- عدم القيام بجرد الإنتاج المتضرر القديم المتبقي لدى الشركة منذ سنوات سابقة من قبل اللجنة المشكلة بالأمر الإداري المرقم (٤) في ٢٠١٧/٢/٣ والخاصة بجرد وتقييم الأضرار التي لحقت بالشركة بعد الأحداث الأمنية الماضية وقد بررت الشركة سبب ذلك (تعذر جرد الإنتاج المتضرر كون البضاعة الجاهزة على شكل رزم وتحتاج إلى فرز عن طريق تأجير عمال وآليات وكون الشركة لا تتوفر لديها السيولة النقدية أثناء وقت الجرد في ٢٠١٧/٢/٣ ، قررت إحساب كمية البضاعة التالفة بعد التسويق) جواباً على إستفسارنا المرقم (١) في ٢٠١٩/١/٢٨ .  
نوصي بجرد الإنتاج المتضرر وإجراء المعالجات القيدية اللازمة .

رابعاً- لم يتم إستخدام الدورة المستندية مثل (مستندات الإدخال والإخراج المخزني ، السجلات المخزنية ، البطاقات المخزنية) ، كما لم يتم تعيين أمين مخزن لإدارته ، وقد بررت الشركة سبب ذلك (لم يتم إنتاج أي منتج خلال سنة/٢٠١٧ ولم نقم بشراء أي مستلزمات للإنتاج خلال السنة المذكورة بإستثناء ما تبقى من بضاعة جاهزة يتم السيطرة عليها من خلال سجل مثبت فيه الأرصدة الأولية والكميات المباعة والأرصدة المتبقية بعد حسم التلف ، كما باشر أمين مخزن البضاعة الجاهزة بالعمل بتاريخ ٢٠١٨/٤/١ بموجب الأمر الإداري المرقم (٧) في ٢٠١٨/١١/١٣) جواباً على إستفسارنا المرقم (٥٢) في ٢٠١٩/١١/٢٧ .  
نوصي بتعيين أمين مخزن وإستخدام الدورة المستندية لذلك .



#### ٦- الإستثمارات المالية قصيرة الأجل :-

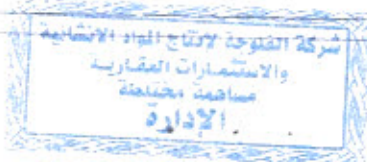
يمثل حساب الإستثمارات المالية قصيرة الأجل البالغ (١٥١٢٩٦٦) دينار (مليون وخمسمائة واثنان عشر الف وتسعمائة وستة وستون دينار) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ قيمة أسهم في شركة الهلال الصناعية ولم يتضمن الكشف المقدم من الشركة أي نسبة من الأرباح والفوائد المستلمة عنه .

أ- قدمت الشركة كشفاً بالقروض المستلمة طويلة الأجل لم يتضمن عدد الأقساط ونسبة الفائدة علماً إن القرض البالغ (٥٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (خمسمائة مليون دينار) المستلم بتاريخ ٢٠١٣/١٠/٢٠ لغرض شراء مكائن ومعدات في نفس السنة ، حيث تم استقطاع مبلغ (٤٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (أربعون مليون دينار) فوائد السنة الأولى وحسب كشف المصرف الصناعي لسنة ٢٠١٣/٢٠١٣ وكتاب الشركة المرقم (١٢٧) في ٢٠١٩/٨/٤ المعنون الى المصرف الصناعي والمبلغ المتبقي أودع في حسابهم لديه بذات التاريخ أعلاه .

ب- بتاريخ ٢٠١٣/١٠/٢١ قامت الشركة بسحب مبلغ القرض (٤٦٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (أربعمائة وستون مليون دينار) بصك من حسابهم المرقم (١١٤٠) لدى المصرف الصناعي وإيداعه في حسابهم المرقم (٦٠٠٠٠٠٥) لدى مصرف المنصور للإستثمار / فرع الكرخ بتاريخ ٢٠١٣/١٠/٢٢ علماً ان رصيدهم لديه بالمبالغ قبل هذا التاريخ بمبلغ (٤١٣٠٠٦٩٠٩ -) دينار (أربعمائة وثلاثة عشر مليون وستة آلاف وتسعمائة وتسعة دينار) نتيجة قيام الشركة بالسحب على المكشوف وقد بررت سبب ذلك (تم دفع أقساط شراء معمل متعدد الأغراض تركي المنشأ ومكائن ومعدات لمعملي إنتاج الكاشي والموزائيك ولكون مصرف المنصور للإستثمار/ فرع الكرخ المخول بين شركتنا وشركة إيرماك التركية بتمديد مبالغ الأقساط مما أدى الى كشف رصيد حسابنا لديه) جواباً على إستفسارنا المرقم (٥٣) في ٢٠١٩/١٢/٢٩ .

ج- لم نزود بأوليات العقد المبرم مع المصرف الصناعي للقرض المستلم من قبل الشركة وقد بررت الشركة سبب ذلك (إن أوليات ووثائق الشركة وكذلك المعامل المشتراة قد فقدت وأحترقت ودمرت أثناء الاعمال الارهابية وما تلاها من عمليات عسكرية) حسب إجابتهم بالعدد (٥٧/أ) في ٢٠١٩/٣/١٢ جواباً على منكرتنا المرقمة (٨) في ٢٠١٩/٢/٢١ وإستفسارنا المرقم (٥٣) في ٢٠١٩/١٢/٢٩ ، وقد قامت الشركة بتوجيه كتابها بالعدد (١١٣/أ) في ٢٠١٩/٦/١٩ إلى المصرف الصناعي لغرض تزويدها بأوليات القرض المستلم المشار إليه إلا إن المصرف المذكور إمتنع عن تزويدها بأي أوليات وأشار في كتابه المرقم (٣٧١٦/٩٢١) في ٢٠١٩/٧/١٨ إن الموضوع أحيل إلى القسم القانوني في المصرف بسبب إستلام الشركة مبلغ القرض ولم يتم تسديد الأقساط وقد ترتب عليه فوائد تأخيرية .

نوصي بمتابعة الإجراءات القانونية مع المصرف المذكور لتسوية مبلغ القرض وحسب الأصول .





٨- المدينون والدائنون :-

أ- المدينون :-

أولاً- بلغ رصيد حساب المدينون كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ (٢٠٩٨٢٥٠٤٠٥) دينار (ملياران وثمانية وتسعون مليون ومائتان وخمسون ألف وأربعمائة وخمسة دينار) بضمنه (١٠٤٩٥٥٢١٤) دينار (مائة وأربعة ملايين وتسعمائة وخمسة وخمسون ألف ومائتان وأربعة عشر دينار) يمثل أرصدة موقوفة من سنوات سابقة لم يتم تصفيها خلافاً لتعليمات الأمانة العامة لمجلس الوزراء المعممة بموجب كتابها المرقم (٢٨٤١١) في ٢٠١٢/٩/٦ والتي نصت على (ضرورة متابعة وتصفية أرصدة الحسابات المدينة والدائنة والسلف والامانات في نهاية السنة المالية) وقد بررت الشركة سبب ذلك (لا تتوفر أي وثائق عن أشخاص أو شركات عليهم مديونية تجاه الشركة) حسب إجابتهم على إستفسارنا المرقم (٢٩) في ٢٠١٩/٥/٢٦ .

نوصي بضرورة متابعة تصفية الأرصدة الموقوفة وحسب الأصول.

ثانياً- بلغ رصيد حساب فروقات مخزنية لظروف غير اعتيادية (١٩٩٣٢٩٥١٩١) دينار (مليار وتسعمائة وثلاثة وتسعون مليون ومائتان وخمسة وتسعون ألف ومائة وواحد وتسعون دينار) يمثل عكس أرصدة حسابات المخازن الواردة في الميزانية العامة لسنة/٢٠١٢ لتعرض الشركة للأضرار والتخريب والمرقة نتيجة الاعمال الارهابية التي مرت بها المحافظة وإن مجلس إدارة الشركة لديه إحاطة كاملة بالإجراءات المتخذة وإن رصيد حساب الاعتمادات المستندية يمثل رصيدها لدى شركات خارج العراق توقف التعامل معها بسبب الحصار الإقتصادي منذ تسعينات القرن الماضي وتم متابعة الرصيد المذكور مع مصرف الرافدين في حينها دون التوصل الى نتيجة وحسب ما جاء بإجاباتهم على إستفسارنا المرقمين (٤٠) في ٢٠١٩/٩/١٧ و(٥٤) في ٢٠١٩/١٢/٢٩ كما مبين في أدناه :-

الرصيد/ دينار	أسم الحساب
٢٢٨٨٢٢٣٥٨	مخزن الخامات والمواد الأولية
٦٤٧٠٣٨٠	مخزن الوقود والزيوت
٨٣٧٨١٦٣٩	مخزن الأدوات الاحتياطية .
١٠٥٢	مخزن مواد التعبئة والتغليف
٧١٦٦٠٢٤	مخزن اللوازم والمهمات
١٧٦٥٢٢٨	مخزن القرطاسية
٧٣٧٢٥	مخزن تجهيزات العاملين/ الأدوية
١٥٤٠٧٤٢٤٦٣	مخزن الإنتاج التام
١٢٤٤٦٠٩٠٩	مخزن الإنتاج غير التام
١١١١٣	الاعتمادات المستندة
١٩٩٣٢٩٥١٩١	المجموع



ب- الدائنون :-

أولاً- بلغ رصيد حساب الدائنون كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ (٦٩٠٩٤٤٣٢٩) دينار (ستمائة وتسعون مليون وتسعمائة وأربعة وأربعون ألف وثلاثمائة وتسعة وعشرون دينار) بضمنه (٥٥٢٣٩٩٥٠٣) دينار (خمسمائة وإثنان وخمسون مليون وثلاثمائة وتسعة وتسعون ألف وخمسمائة وثلاثة آلاف دينار) تمثل أرصدة موقوفة لم يتم تصفيتها خلافاً لتعليمات الأمانة العامة لمجلس الوزراء المعممة بموجب كتابها المرقم (٢٨٤١١) في ٢٠١٢/٩/٦ والتي نصت على (ضرورة متابعة وتصفية أرصدة الحسابات المدينة والدائنة والسلف والامانات في نهاية السنة المالية) .

نوصي بضرورة متابعة تصفية الأرصدة المنكورة وحسب التعليمات المشار إليها.

ثانياً- لم يتم تسديد حصة الضريبة البالغة (٧٠٢٣٠٧٦٧) دينار (سبعون مليون ومائتان وثلاثون ألف وسبعمائة وسبعة وستون دينار) المدورة من سنوات سابقة والظاهرة في البيانات المالية لسنة/٢٠١٢ وقد بررت الشركة سبب ذلك يعود إلى (فقدان الأوليات الخاصة بذلك وقد تم مراجعة دائرة الضريبة لغرض تصفية المبلغ المنكور وتم مطالبتنا بالحسابات الختامية للسنوات السابقة لغرض التسوية) جواباً على استفسارينا المرقمين (٢٤) و(٤٧) في ٢٠١٩/٤/٢٨ و٢٠١٩/٩/٢٣ .

نوصي بالمتابعة مع الهيئة العامة للضرائب لحسم الموضوع .

ثالثاً- عدم قيام الشركة بإستحصال تأييدات بالديون من الجهات ذات العلاقة مثل دوائر (الكهرباء ، الماء، الشركة العامة للسمنت العراقية ، شركة توزيع المنتجات النفطية ، الجمعية الاستهلاكية لنقابة المعلمين، شركة أبل التركية ، شركة بناريس التركية ، ... إلخ) وقد بررت الشركة سبب ذلك يعود إلى (لا تتوفر لدى الشركة أي وثائق عن شركات أو أشخاص عليهم مديونية لصالح الشركة أو حقوق لدى الشركة لصالح الآخرين) جواباً على استفسارنا المرقم (٢٩) في ٢٠١٩/٥/٢٦ .

نوصي بضرورة إستحصال تأييدات بالديون من قبل الجهات ذات العلاقة وتسويتها.

٩- النقدية في الصندوق ولدى المصارف :-

أ- النقدية في الصندوق :-

أولاً- عدم ممك سجل يومية الصندوق (محاسبة/٦٦) .

نوصي بممك سجل يومية الصندوق (محاسبة/٦٦) .

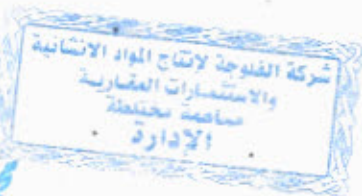
ثانياً- عدم وجود قاصة حصينة لحفظ النقود وإنما يتم الإحتفاظ بها لدى أمين الصندوق .

نوصي بضرورة توفير قاصة حصينة لحفظ النقود .

ثالثاً- عدم ممك وصولات قبض (محاسبة/٣٨) .

نوصي بممك وصولات قبض (محاسبة/٣٨) .

طه حسين  
مدير الدائرة العامة  
محمد عادل  
مدير الدائرة العامة



رابعاً- قيام أمين الصندوق بقبض مبلغ (١٥٠.٠٠٠) دينار (مائة وخمسون ألف دينار) بموجب مطالعة من مدير المعامل إلى السيد المدير المفوض دون قطع وصل قبض بالمبلغ أعلاه ، وقد بررت الشركة سبب ذلك (بأن الشركة قامت بقبض بعض المبالغ بموجب مذكرات داخلية لتوضيح مصدر المقبوضات والوجهة المستلمة لها وكذلك لعدم وجود وصولات قبض في حينها لتلف جميع المستندات والوصولات إثناء الأعمال الإرهابية والعمليات العسكرية وتم طبع مستندات جديدة للشركة لاحقاً وإعتادها خلال سنة/٢٠١٨) جواباً على إستفسارنا المرقم (٦) في ٢٤/٢/٢٠١٩ .  
نوصي بقطع وصل قبض بأي مبلغ يرد الى الشركة وعدم تكرار الحالة مستقبلاً .

خامساً- قيام مدير الحسابات بإسترجاع المبلغ المتبقي من السلفة إلى الصندوق دون وصل قبض والإكتفاء بقصاص ورقيه أعدت من قبله وكما يلي :-

الإسم	المبلغ/ دينار
سامي حمد خلف	٤٠٠٠٠٠٠
إبراهيم علي حمد	٥٠٠٠٠
كامل بشير عبد القادر	١٧٥٠٠٠

وقد بررت الشركة سبب ذلك ( تلف سجلات الشركة ومن ضمنها وصولات القبض إثناء السنوات من (٢٠١٤ لغاية ٢٠١٦) وكذلك لقلة إيرادات الشركة أو إنعدامها تم الإكتفاء بمذكرات داخلية يتم إيضاح كافة المعلومات التي تستوفى في وصل القبض) جواباً على إستفسارنا المرقم (٥) في ٢٤/٢/٢٠١٩ .

نوصي بعدم تكرار الحالة مستقبلاً.

ب- النقدية لدى المصارف :-

أولاً- لم تقم الشركة بتزويدنا بدفاتر الصكوك المستخدمة وغير المستخدمة للحسابات المفتوحة لدى المصارف على الرغم من طلبها بموجب مذكرتنا المرقمة (١١) في ١٨/٣/٢٠١٩ ، وقد بررت الشركة سبب ذلك (إن الشركة أوقفت التعامل مع تلك المصارف منذ فترة طويلة ويصدد غلق بعض حساباتها لديها ولا توجد دفاتر صكوك تخص تلك الفروع) جواباً على إستفسارنا المرقم (٩) في ١٩/٣/٢٠١٩ إضافة إلى ذلك لم نتمكن من معرفة آخر حركة إيداع وسحب وتواريخها لعدم تزويدنا بالكشوفات المصرفية للسنة موضوع التقرير، وقد بررت الشركة سبب ذلك (عدم توفر الأوليات لديها وتلفها أثناء الأحداث الأمنية الماضية) جواباً على إستفسارنا المرقم (٩) في ١٩/٣/٢٠١٩ وكما موضح أدناه :-

ت	أسم المصرف	رقم الحساب	الرصيد/ دينار
١	مصرف الرافدين/ فرع العابد	١٣٠٠٠	٣٠١٧٩١
٢	مصرف بغداد/ فرع المنصور	—	٣٣٨٢٦٤
٣	المصرف الصناعي	١١٤٠	٧٤٧١٠٩
٤	مصرف الإستثمار العراقي/ فرع المنصور	٣٠٠١٤٣	٤٩٥٧٢٣

نوصي بضرورة متابعة المصارف لتزويد الشركة بكشوفات المصارف لأغراض إجراء الحسابات

ثانياً- لم يتم تزويدنا بكتب تأييد الرصيد للحسابات المفتوحة لدى المصارف على الرغم من طلبها بموجب مذكرتنا المرقمة (٦) في ٢٨/١/٢٠١٩ وكما موضح أدناه :-

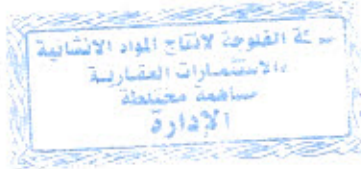
ت	أسم المصرف	رقم الحساب	الرصيد/ دينار
١	مصرف الرافدين/ فرع العابد	١٣٠٠٠	٣٠١٧٩١
٢	مصرف بغداد/ فرع الفلوجة	٧٥٠٠٤٦٤	١١٤٧٦٩١
٣	مصرف بغداد/ فرع المنصور	—	٣٢٨٢٦٤
٤	مصرف الرشيد/ فرع الحراريات	٥	٧٠٥٠٥٢٠

وقد بررت الشركة سبب ذلك (إن مصرف الرافدين/ فرع العابد متوقف حالياً وتم تزويدنا بكشف حساب بدون تأييد ، مصرف بغداد/ فرع الفلوجة وفرع المنصور متوقف حالياً ولم يتم الإجابة على كتبنا من قبل الادارة العامة للمصرف ، مصرف الرشيد/ فرع الحراريات متوقف حالياً وتم تزويدنا بكشف حساب بدون تأييد) جواباً على استفسارنا المرقم (٣) في ٢١/٢/٢٠١٩ .  
نوصي بضرورة الحصول على كتب تأييد الرصيد كما في ١٢/٣١ للحسابات المذكورة للسنة موضوع التقرير .

ثالثاً- عدم قيام الشركة بإعداد المطابقات الشهرية لكافة الحسابات المفتوحة لدى المصارف لسنة ٢٠١٧ .

نوصي بضرورة إجراء المطابقات الشهرية لكافة الحسابات المفتوحة لدى المصارف وحسب الأصول.

طبع لعل  
محمد صالح  
مدير المصارف



١٠- الإيرادات والمصروفات :-

أ- الإيرادات :-

أولاً- بلغ رصيد حساب إيرادات سنوات سابقة (١٢٧٧١٨٢٥٥٨) دينار ومائتان وسبعة وسبعون مليون ومائة وأثنان وثمانون ألف وخمسمائة وثمانية وخمسون دينار) يمثل إيداعات الشركة لدى المصرف للسنوات من (١/١/٢٠١٣ لغاية ٣١/١٢/٢٠١٦) والتي إعتذر الديوان عن تدقيقها نتيجة لفقدان الأوليات بسبب الأحداث الأمنية الماضية ، حيث إعتدت الشركة على كشف المصرف كأوليات معززة للإيرادات فقط ، وحسب إجابتهم على إستفسارنا المرقم (٣٩) في ١٦/٩/٢٠١٩ .

ثانياً- قيام مدير المعامل بإعداد قوائم المبيعات والتوقيع بدلاً من أمين الصندوق في الحقل المثبت في القائمة ، وقد بررت الشركة سبب ذلك (بأن عام/٢٠١٧ هو بداية العمل بعد إنقطاع لمدة ثلاث سنوات وكان حضور المنتسبين جزئياً في الشركة بعد الحصول على الموافقات من الجهات الأمنية حيث تم تكليف مدير المعامل بإعداد قوائم البيع وذلك لعدم وجود كادر في حينها) جواباً على إستفسارنا المرقم (٦) في ٢٤/٢/٢٠١٩ .

نوصي بقيام الموظفين المختصين بإعدادها والتوقيع عليها وعدم تكرار الحالة مستقبلاً.

ب- المصروفات :-

أولاً- مصروفات سنوات سابقة :-

بلغ رصيد حساب مصروفات سنوات سابقة (١٧٦٧٦١٦.٧١٥) دينار وسبعمئة وسبعة وستون مليون وستمئة وستة عشر ألف وسبعمئة وخمسة عشر دينار) وتمثل المبالغ المسحوبة من المصرف للسنوات السابقة من (٢٠١٣/١/١ لغاية ٢٠١٦/١٢/٣١) والتي إعتذر الديوان عن تدقيقها نتيجة لتلف وفقدان الأوليات بسبب الأحداث الأمنية الماضية ، حيث إعتمدت الشركة على كشف المصرف كأوليات معززة للمصرف فقط ، وحسب إجابتهم على إستفسارنا المرقم (٢٨) في ٢٠١٩/٩/١٦ .

ثانياً- وجود إختلاف بالمبلغ المثبت في سند قيد المركزية المرقم (٣٥) في ٢٠١٧/١٢/٣١ وبين المبلغ المرحل إلى سجل الأستاذ العام لحساب/ مدينو قطاع خاص (١٦١٤) وكما موضح أدناه :-

الفرق	المبلغ المثبت في سجل	المبلغ المثبت في سند	أسم الحساب
دينار	الأستاذ العام/ دينار	قيد المركزية/ دينار	صافي المبيعات/ كاشي
٤٠٠٠٠٠	١٣٠٦٢٠٠٠	١٣٤٦٢٠٠٠	

وقد بررت الشركة سبب ذلك (إن المبلغ المذكور قطع بالأجل لأحد المنتسبين مما يعني إن المقبوضات بتأريخ القطع أقل قيمة من المواد المباعة وإن المبلغ سدد بالكامل بالشهر اللاحق للقيد) جواباً على إستفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠١٩/٣/٣١ .  
نوصي بتوخي الدقة عند تثبيت وتسجيل المبالغ في السجلات المختصة .

ثالثاً- عدم تثبيت توقيع مدير الحسابات والمدقق على بعض سندات الصرف الخاصة بحساب سلف لأغراض النشاط وأدناه أمثلة على ذلك :-



ت	رقم مستند الصرف وتاريخه	المبلغ/ دينار
١	(١) في ٢٠١٧/٢/٦	٥٠٠٠٠٠٠
٢	(٢) في ٢٠١٧/٢/٢٣	٦٧٥٠٠٠٠
٣	(٣) في ٢٠١٧/٢/٢٣	٦٠٠٠٠٠٠
٤	(١٨) في ٢٠١٧/١٠/٢٢	٦٥٠٠٠٠٠
٥	(١٩) في ٢٠١٧/١١/١	٩٢٥٠٠٠
٦	(٢١) في ٢٠١٧/١١/٢٣	٧٢٥٠٠٠٠

نوصي بتثبيت توقيع مدير الحسابات والمدقق الداخلي على كافة سندات الصرف .

رابعاً- عدم تثبيت رقم وتاريخ مستند قيد الإستخدامات في الحقل المخصص له في بعض مستندات الصرف وأدناه أمثلة على ذلك :-

رقم مستند الصرف وتاريخه	المبلغ/ دينار
(١٤) في ٢٠١٧/٩/٢٤	٦٥٠٠٠٠٠
(١٦) في ٢٠١٧/١٠/٥	٣٠٠٠٠٠٠
(١٧) في ٢٠١٧/١٠/٧	١٥٠٠٠٠٠
(٢٠) في ٢٠١٧/١١/٦	٣٠٠٠٠٠٠
(٢١) في ٢٠١٧/١١/٢٣	٧٢٥٠٠٠٠
(٢٢) في ٢٠١٧/١٢/١٠	٣٠٠٠٠٠٠

نوصي بتثبيت المستندات المشار إليها في الحقل المخصص لمستندات الصرف وعدم تكرار الحالة مستقبلاً .

خامساً- قيام الشركة بصرف مبالغ لشراء مادة البنزين من السوق المحلية لسيارة الشركة التي بصحبة المدير المفوض دون وجود قائمة تجهيز أو وصل شراء وأدناه أمثلة على ذلك :-

رقم مستند الصرف وتاريخه	المبلغ/ دينار
(١) في ٢٠١٧/٢/٦	٤٥٠٠٠
(٢) في ٢٠١٧/٢/٢٣	١٥٥٠٠٠
(٦) في ٢٠١٧/٤/٢٣	٣٥٠٠٠
(١٩) في ٢٠١٧/١١/١	٧٥٠٠٠
(١٢) في ٢٠١٧/٨/٢٠	٣٠٠٠٠

نوصي بعدم الصرف إلا بعد تقديم ما يثبت ذلك مستقبلاً .

سادساً- قامت الشركة بشراء محولة كهربائية وملحقاتها من السوق المحلية بمبلغ (٦٠٠٠٠٠٠٠) دينار

(سنة مليون دينار) حسب مستند القيد المرقم (١٢) في ٢٠١٧/٦/٢١ ولدينا بصدده ما يلي :-

(١)- عدم وجود إعتذار رسمي من قبل مديرية توزيع كهرباء شرق الانبار/ الفلوجة حيث تم مراجعة

دائرة الكهرباء في حينها وأعتذروا عن تقديم محولة كهرباء شفويًا حسب إجابة الشركة بالعدد

(٦٨/أ) في ٢٠١٩/٣/٢٨ جواباً على مذكرتنا المرقمة (١٣) في ٢٠١٩/٣/٢٦ .

(٢)- لم يتم إرفاق وصل الشراء الخاص بها مع الأوليات المرفقة بالمستند المذكور آنفاً .

نوصي بإرفاق وصل الشراء مع أوليات المستند أعلاه .



## ١١- المساهمين

لم تقم الشركة بتوزيع أرباحها المدورة من سنوات سابقة والظاهرة في البيانات المالية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ على كافة المساهمين البالغة (٦٨٢٥٩٠٥٩) دينار (ثمانية وستون مليون ومائتان وتسعة وخمسون ألف وتسعة وخمسون دينار) خلافاً للمادة (٧٣- ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٧٧ (المعدل) التي نصت على (يوزع الباقي من الربح أو جزء منه على الأعضاء حسب أسهمهم أو حصصهم حسب الأحوال) ، وقد بررت الشركة (إن هذا المبلغ يمثل أرباح بعض المساهمين عن سنوات سابقة لم يراجعوا لإستلامها وسيتم صرف مستحقاتهم حال مراجعتهم أو من يمثلهم) جواباً على إستفسارنا المرقم (٤٧) في ٢٠١٩/٩/٢٣ .

## ١٢- القانونية :-

بلغ عدد الدعاوى المقامة من قبل الغير على الشركة خلال سنة/٢٠١٧ دعوى واحدة فقط والتي حسمت لصالح المدعي (خميس دايع صالح) وذلك لعدم قيام الشركة بتجهيزه بمادة الكاشي (موزائيك) بكمية (٩٣٧٥) كاشية وبمبلغ (١٨٣٧٥٠٠٠) دينار (ثمانية عشر مليون وثلاثمائة وخمسة وسبعون ألف دينار) تم إستلامه من قبل الشركة بموجب قائمة البيع المرقمة (٢٣٥٩) في ٢٠١٣/١٢/١٢ حسب إجابة الشركة بالعدد (١٤) في ٢٠١٩/١/٢٨ على منكرتنا المرقمة (٢) في ٢٠١٩/١/٢٣ .

## ١٣- الملاحظات الأخرى :-

أ- لم تقم الشركة بتمسك سجل المستندات المهمة ، وقد بررت سبب ذلك (لا يوجد سجل للمستندات المهمة لدى الشركة) جواباً على استفسارنا المرقم (١٨) في ٢٠١٩/٤/٨ ، كما لم نرود بكتب تجهيز دفاتر الصكوك المستلمة من قبل الشركة على الرغم من طلبها بمنكرتنا المرقمة (١٢) في ٢٠١٩/٣/٢٦ ، وقد بررت السبب (يتم تجهيز الصكوك بعد ملئ قسيمة في نهاية كل دفتر صكوك بواقع دفتر واحد لكل مرة) جواباً على استفسارنا المرقم (١٨) في ٢٠١٩/٤/٨ .  
نوصي بتمسك سجل للمستندات المهمة .

ب- لم يتم توزيع كلفة العاملين بالخطوط الإنتاجية على كلفة الخدمات الإنتاجية وإنما تم توزيعها على الخدمات الإدارية ، وقد بررت الشركة سبب ذلك (توقف نشاط الشركة الإنتاجي نتيجة الدمار والمسرقة التي لحقت بمعاملها وأقسامها وأقتصرت الصريفات والكلف على المراكز الإدارية حصراً) جواباً على إستفسارنا المرقم (٣٠) في ٢٠١٩/٥/٢٦ .

ج- عدم تثبيت اسم وتوقيع المنظم والمحاسب ومدير الحسابات والمدقق ومصادقة المدير المفوض للشركة على بعض سندات القيد وكما في الأمثلة ادناه :-

رقم سند القيد	تاريخه	المبلغ/دينار
٤١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٣٤٠٢٦٠٠٨٩
٤٥	٢٠١٧/١٢/٣١	٢١٨٥١٢٨٩٤٩

وقد بررت الشركة سبب ذلك (عدم التوقيع حدث سهواً وسيتم العمل على تلافيها مستقبلاً) جواباً

على إستفسارنا المرقم (٣٥) في ٢٠١٩/٩/١٥ .

نوصي بتثبيت الاسم والتوقيع للمخولين على كافة سندات القيد وعدم تكرار الحالة مستقبلاً .

د- لم يتم إصدار أمر إداري بتشكيل لجنة لصرف الرواتب لسنة/٢٠١٧ واقتصرت عملية سحب الرواتب

على سائق المدير المفوض للشركة حيث تم تحرير صكوك الرواتب الشهرية بإسمه .

نوصي بتشكيل لجنة لتوزيع الرواتب مستقبلاً .

١٤- متابعة تقارير الديوان السابقة :-

لم تتم الإجابة على تقريرنا السابق عن البيانات المالية لسنة/٢٠١٢ المرقم (٩٩٩٣/٤٩/٦/٩)

في ٢٠١٣/٥/١٣ .

#### خلاصة الرأي

في رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه واستنادا للمعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا ، فإن البيانات المالية وتقرير الإدارة المرفق بها متفقة مع السجلات ومستوفية للمطلوبات القانونية ، وأنها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧ ونتائج نشاطها للفترة المنتهية بذات التاريخ .




المحاسب القانوني

قاسم ناصر مطر

ع/رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢٠/١/٢٨



  
مدير الدائرة المالية  
محمد عمر زرين