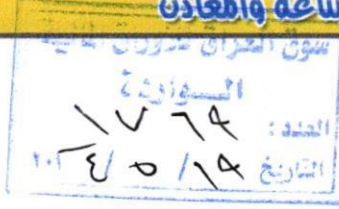


**AL-Fallujah**  
For construction  
Materials and real  
estate investments  
**Mixed Sector**



تحت إشراف  
وزارة الصناعة والمعادن

**شركة الفلوجة**  
إنتاج المواد الإنشائية  
والإستثمارات العقارية  
**مساهمة مختلطة**



العدد: ١١٠ / ١٩  
التاريخ: ٢٠٢٢ / ٥ / ١٥

الى / هيئة الأوراق المالية/ الإفصاح  
الموضوع/ حسابات ختامية

نهدىكم أطيب تحياتنا...

نرفق لكم نسخة من الحسابات الختامية لشركتنا للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

بعد تدقيقها والمصادقة عليها من قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادي.

للتفضل بالاستلام

مع التقدير.

الدكتور  
سعد علي ريجان  
المدير المفوض  
٢٠٢٢ - ١٥



المرفقات

- الحسابات الختامية لشركتنا لسنة ٢٠٢٢.

نسخة منه الى

- سوق العراق للأوراق المالية/ مع نسخة من الحسابات الختامية  
لسنة ٢٠٢٢.

- سكرتارية مجلس الإدارة/ للتفضل بالاطلاع مع التقدير
- الدائرة المالية.
- الرقابة الداخلية.
- الصادرة.

07901856289 - 07901578808

@ c.construction@Yahoo.com

@ ifcmi526@gmail.com

الفلوجة / طريق بغداد الفلوجة القديم

مجاور معمل سميت الفلوجة



No.:  
Date:

إلى/ السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية (مساهمة مختلطة) المحترمين  
م/ البيانات المالية لشركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية (مساهمة مختلطة) للسنة المالية المنتهية  
في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٢

بعد التحية ...

فحصنا البيانات المالية لشركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٢ ، 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 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 والالتزام 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 واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة .

٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية (مساهمة مختلطة) ذي العدد (أ/ ١) في ٢٠٢٣/١/٢ إستناداً لتدقيقنا وفحصنا هذه 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- توقف الشركة عن مزاولة نشاطها وعدم تحقق أي إنتاج خلال السنة وقد بررت الشركة السبب بموجب الإجابة على مذكرتنا المرقمة (٦٣٣) في ٢٠٢٣/٨/٢١ (جميع خطوط الإنتاج متوقفة عن العمل حالياً بسبب التدمير والسرقة التي لحقت بالشركة خلال الأعمال الارهابية والعمليات العسكرية التي تلتها وليست لدى الشركة حالياً طاقات تصميمية أو متاحة أو نسب تلف مسموح بها او فعلية) .

٤- قامت الشركة بإطفاء مبلغ (٢١٦١٤٩٤٧) دينار (احدى وعشرون مليون وستمائة واربعه عشر الف وتسعمائة وسبعة واربعون دينار) من العجز المتراكم والذي يمثل (٢٥%) من أرباح السنة المالية/٢٠٢٢ البالغة (٨٦٤٥٩٧٨٧) دينار (سنة وثمانون مليون واربعمائة وتسعة وخمسون الف وسبعمائة وسبعة وثمانون دينار) حسب اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٢٩) في ٢٠٢٣/١١/٦ .

الملاحظات والتحفظات

١- البيانات المالية

أ- لم تقوم الشركة بتسلك السجلات للتدفقات النقدية الداخلة والخارجة خلافاً للدليل المرفق بالقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادر عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وقد بينت الشركة بموجب إجابتها على إستفسارنا المرقم (٢٥) في ٢٠٢٣/١٠/١٨ سبب ذلك (تؤيد الملاحظة وتم مسك سجل التدفقات النقدية واعتباراً من ٢٠٢٣/١/١) إذ لاحظنا الفروقات التالية بين الكشف المقدم البنا وبين ما يجب البنا :-

اسم الحساب	المبلغ المثبت في الكشف المقدم البنا (الف دينار)	المبلغ الواجب الإثبات حسب القاعدة (الف دينار)
دائنو النشاط الجاري / زيادة	١٧٠٦٠٩٠٤٨	١٤٤٣٣٠٨٩٨
مدينو النشاط الجاري / نقص	٨٩٢١٣٦٥٩	١٥٤١٠٠٠٠
الاحتياطات / زيادة	صفر	٢٨٥٣١٧٣
مشروعات تحت التنفيذ	صفر	٤٥٩٩٦٥٠٠
المقبوضات من الأنشطة غير العادية	صفر	٦٨٢٧٠٥٠
المدفوعات من الأنشطة غير العادية	صفر	(١٦٣٨٢٥٠٠)
فائض العمليات الجارية	صفر	٧٦٠٢٨٣٦

نوصي بتسلك سجل التدفق النقدي

ب- قيام الشركة بإعادة تقويم كلفة مخزون آخر المدة من الانتاج التام سنوياً وعدم اعتماد كلفة (تاريخية) واحدة خلافاً للفقرة (٢١) من القاعدة المحاسبية رقم (٥) بشأن المحاسبة عن الخزين وتقويمه وعرضه في البيانات المالية الصادرة عن مجلس المعايير والقواعد المحاسبية في جمهورية العراق لسنة/١٩٩٤ التي تضمنت (يقوم المخزون من البضاعة في البيانات المالية نهاية الفترة المحاسبية بالكلفة التاريخية أو القيمة التحصيلية الصافية أيهما أقل) إذ لاحظنا قيام الشركة بزيادة المخزون من الانتاج التام بمبلغ (١١٦٥٩٦) الف دينار (مائة وستة عشر مليون وخمسمائة وستة وتسعين ألف دينار) مما انعكس سلباً على زيادة حساب التغير بنفس المبلغ دون وجود زيادة بكميات الإنتاج خلال السنة وقد برزت الشركة السبب (وجود كميات محدودة من البضاعة الجاهزة الصالحة بين أكوام الأنقاض والبضاعة التالفة وتم تشكيل لجنة بالأمر الإداري المرقم (٣٤) في ٢٠٢٢/٨/٢٣ لغرض تحديد كميات البضاعة الجاهزة الصالحة للبيع والتحرري عن كلفة إنتاجها حالياً في الأسواق المحلية نظراً مرور فترة زمنية طويلة على تقييمها بسعر الكلفة في حينه) بموجب إجابتهم على إستفسارنا المرقم (٣٠) في ٢٠٢٣/١١/١٣.

٢- نتيجة النشاط :

أ- أظهرت نتيجة نشاط الشركة للسنة موضوع التقرير عجزاً للمرحلة الأولى مقداره (١٣٦٥٩٤٥٩٢) دينار (مائة وستة وثلاثون مليون وخمسمائة وأربعة وتسعون ألف وخمسمائة واثنان وتسعون دينار) مقابل فائض السنة السابقة بمبلغ (١١٨٧٥٧١٦) دينار (أحد عشر مليوناً وثمانمائة وخمسة وسبعين ألفاً وسبعمائة وستة عشر دينار) لنفس المرحلة نتيجة لقلّة إيراد النشاط الجاري .

ب- بلغ الفائض قبل التوزيع للمرحلة الثانية مبلغ (٨٦٤٥٩٧٨٧) دينار (ستة وثمانون مليوناً وأربعمائة وتسعة وخمسون الفاً وسبعمائة وسبعة وثمانون ديناراً) مقابل فائض للسنة السابقة بمبلغ (١٦١٠٤٤١٣٤) دينار (مائة وواحد وستين مليوناً وأربعمائة وأربعين الفاً ومائة وأربعة وثلاثين ديناراً) لنفس المرحلة والسبب يعود لزيادة الإيرادات الأخرى (العرضية) للشركة المتمثلة بعكس أرصدة دائنة لحسابات مدينة موقوفة منذ سنوات سابقة للقطاع العام والخاص بلغت (١٦٣٥٢٣٥٦٠) دينار (مائة وثلاثة وستون مليوناً وخمسمائة وثلاثة وعشرون الفاً وخمسمائة وستون ديناراً) بموجب قرار مجلس الإدارة المرقم (٢١) المؤرخ في ٢٠٢٢/٦/١٨.

### ٣- نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية :

أ- تدني الصرف على بعض الحسابات والتجاوز بالصرف على البعض الآخر عن المبالغ المخصصة في الموازنة التخطيطية مقارنة بما تم صرفه فعلياً خلال سنة/٢٠٢٢ وكما مبين في أدناه :-

ت	اسم الحساب	المبلغ المخطط / دينار (١)	المبلغ المصروف / دينار (٢)	الفرق / دينار (٢-١)	نسبة التنفيذ % (١/٢)
١	الرواتب والأجور	١٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٣٥٨.٠٦٧٦٠	(٨٥٨٠.٠٦٧٦٠)	١٥٧
٢	المصروفات التحويلية	٢٦.٠٠٠.٠٠٠	٥٧٤٥٢٥٠	٢.٢٥٤٧٥٠	٢٢
٣	المستلزمات الخدمية	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١١٠.٦٤٣٣٥٤	(٨٥٦:٣٣٥٤)	١٣٤

حيث تراوحت نسبة التجاوز للمصروفات الفعلية على المخططة بين (٥٧%) في الرواتب والأجور و(٣٤%) في المستلزمات الخدمية وقد بررت الشركة السبب (نود اعلامكم بأن الزيادات الحاصلة في المصروفات الفعلية المخططة يعود الى ارتفاع الاسعار للمواد المشتراة واجور العمل في الاسواق المحلية) بموجب الإجابة على إستفسارنا المرقم (١٠) في ٢٠٢٣/٩/١٤.

نوصي توخي الدقة في إعداد الموازنة التخطيطية لغرض السيطرة على المصروفات .

ب- عدم الدقة في تقدير الإيرادات المخطط لها في الموازنة التخطيطية مقارنة بما تم تحصيله فعلاً وكما مبين في أدناه :-

ت	اسم الحساب	المخطط/ دينار	الفعلي/ دينار	الفرق/ دينار
١	إيراد النشاط الخدمي	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠
٢	الإيرادات الأخرى	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٢٨٧٩٩٦٢٩	٢٢٣٧٩٩٦٢٩

وقد بررت الشركة السبب إن ارتفاع الاسعار اثر إيجاباً على إيرادات الشركة وبالتالي زادت عن الإيرادات المخططة بموجب الإجابة على إستفسارنا المرقم (١٠) في ٢٠٢٣/٩/١٤.

نوصي توخي الدقة في تقدير الإيرادات عند إعداد الموازنة التخطيطية

٤- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة :

أ- قيام الشركة بتخفيض مبلغ إيجار معمل الأنابيب البالغ (٦٠.٠٠٠.٠٠٠) دينار (ستون مليون دينار) سنوياً بموجب العقد المرقم (بلا) في ٢٠١٩/٩/٣ إلى مبلغ (٣٠.٠٠٠.٠٠٠) دينار (ثلاثون مليون دينار) دون وجود عقد بتخفيض الإيجار وقد سررت الشركة السبب بإجابتها على إستفسارنا المرقم (١٥) في ٢٠٢٣/٩/٢٥ (إن التخفيض حصل خلال



لم تقم الشركة بتزويدنا بنسخة عن العقد المبرم مع المصرف الصناعي لمعرفة مقدار مبالغ الفوائد المترتبة بدمتها على مبلغ القرض طويل الأجل المستلم منذ سنوات سابقة. وقد بررت الشركة السبب بموجب إجابتها بكتابتها ذي العدد (أ/٢٣٢) في ٢٠٢٣/١٠/١٨ جواباً على مذكرتنا المرقمة (٧٤٧) في ٢٠٢٣/١٠/١٨ (لا تتوفر لدينا نسخة من العقد الخاص بالقرض وذلك لفقدانه مع أوليات الشركة خلال العمليات الإرهابية والعسكرية السابقة).  
نوصي تزويدنا بالعقد المبرم مع المصرف المذكور أعلاه.

## ٧- المدينون والدائون

## أ- المدينون :

ما زالت هناك ديون موقوفة بذمة الغير منذ سنوات سابقة لم يجر تسويتها لغاية ٢٠٢٢/١٢/٣١ ضمنها فروقات نقدية ومخزنية لظروف إعتيادية بلغت (٨٦١٧٣٧٣١) دينار (سنة وثمانون مليون ومائة وثلاثة وسبعون ألف وسبعمائة واحد وثلثون دينار) عن كميات مادة (رمل مغريل) ، وقد بررت الشركة سبب ذلك (المبلغ (٨٦١٧٣٧٣١) دينار يخص ح/ فروقات نقدية ومخزنية قبل سنة/٢٠١٢ وقد فقدت الاوليات مع سجلات الشركة وسوف يتم اجراء اللازم حال الحصول على الاوليات) بموجب الإجابة على إستفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠٢٣/١٠/٢ .  
نوصي المتابعة بتصفية الديون بذمة الغير.

## ب- الدائون :

أولاً- قيام الشركة بعكس المبالغ الظاهرة في السجلات كأرصدة تعود لحساب العملاء من القطاع العام وتأمينات مستلمة والتي بلغ مجموعها (١٦٣٥٢٣٥٦٠) دينار (مائة وثلاثة وستون مليون وخمسمائة وثلاثة وعشرون ألف وخمسمائة وستون دينار) الى حساب إيرادات عرضية دون وجود الموافقات الاصولية من الجهات المختصة . وقد بررت الشركة السبب بموجب الإجابة على إستفسارنا المرقم (٦) في ٢٠٢٣/٩/١٣ (تم عكس المبلغ المذكور تنفيذاً لقرار مجلس الادارة المرقم (٢١) والمؤرخ في ٢٠٢٢/٦/١٨ نظراً لمرور (٢٠) سنة على المبالغ المذكورة قد تم اتخاذ اجراءات مماثلة له في سنوات سابقة وتمت المصادقة عليها).

ثانياً- ما زالت هناك ديون بذمة الشركة لصالح الغير موقوفة منذ سنوات سابقة لم يجر تسويتها لغاية ٢٠٢٢/١٢/٣١ خلافاً للفقرة (٤-٢-٨-أ) من الدليل الإسترشادي لوحدات التدقيق الداخلي في جمهورية العراق لسنة/٢٠١٩ والتي تضمنت (التحقق من تسديد الالتزامات المستحقة على الوحدة أول بأول) وكما مبين في أدناه :-

اسم الحساب	المبلغ الموقوف / دينار	التفاصيل
مجهزون قطاع حاص	٢٥٠٠٠٠٠٠	تجهيز حجر مورانيك/ مهدي رستم حاير
تأمينات مستلمة وحسابات التوفير	٣٩٩٩٢٠٠٠٠	شركة الدال : شركة انهار الخليج
دائون توزيع الأرباح/ أرباح مدورة منذ سنوات سابقة	٦٧٨٢٦٣١٠	—

وقد بررت الشركة سبب ذلك (تم تسديد مبلغ (٢٥٠٠٠٠٠٠٠) دينار (خمسة وعشرون مليون دينار) للسيد (مهدي رستم حاير) عن طلب سابق للشركة خلال سنة/٢٠٢٣ حيث لم يتوفر السيولة النقدية لدى الشركة خلال السنوات التي سبقت سنة/٢٠٢٢ اما مبلغ (٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (ثلاثمائة وخمسون مليون دينار) فيعود لتأمينات مستلمة من شركة انهار الخليج وحسب العقد المبرم معهم والمبلغ المتبقي (٤٩٩٢٠٠٠٠٠) دينار (تسعة واربعون مليون وتسعمائة وعشرون الف دينار) فهو يمثل تأمينات مستلمة من شركة الدال للاستثمارات الصناعية وحسب العقد المبرم

معهم وسيتم تسويتها في سجلاتنا في حالة انهاء العقد المبرم معهم اما المبلغ (٦٧٨٢٦٣١٠) دينار (سبعة وستون مليون وثمانمائة وست وعشرون الف وثلاثمائة وعشرة الاف دينار) يمثل ارباح تخص المساهمين من سنوات سابقة لم يراجعوا عليها لإستلامها والشركة مستمرة في تسديدها لهم عند مراجعتهم او من ينوب عنهم) بموجب إجابتها على إستفسارنا المرقم (٢٤) في ٢٠٢٣/١٠/١٨ .

نوصي المتابعة لتصفية الالتزامات على الشركة لصالح الغير .

ثالثاً- لم تقم الشركة بتسديد حصة الضريبة البالغة (٩٥٨٩٢٨٤٢) دينار (خمسة وتسعون مليون وثمانمائة واثنان وتسعون الف وثمانمائة واثنان واربعون دينار) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وقد برزت الشركة السبب ذلك (ان الشركة كانت تعاني من النقص في السيولة النقدية خلال الفترة السابقة) بإجابتها على إستفسارنا المرقم (٢١) في ٢٠٢٣/١٠/١٦ .

نوصي المتابعة مع الهيئة العامة للضرائب لغرض تسديد المبالغ المترتبة بدمه الشركة .

٨- النقدية في الصندوق ولدى المصارف

أ- النقدية في الصندوق :

اولاً- قيام أمين الصندوق بقبض مبالغ تزيد عن (١٠٠٠٠٠٠٠) دينار (وأحد مليون دينار) نقداً خلافاً لإعتماد وزارة المالية ذي العدد (١٢٦٤١) في ٢٠١٨/٦/٥ والسذي يقضي (قيام أمين الصندوق في دوائركم باستلام المبالغ لحد (١٠٠٠٠٠٠٠) مليون دينار وما زاد عن ذلك بصكوك) وقد برزت الشركة بموجب إجابتها على إستفسارنا المرقم (٨) في ٢٠٢٣/٩/١٤ سبب ذلك (نود أن نبين لكم إن استلام النقد بمبالغ تزيد عن مليون دينار يحقق إيجابيات للشركة حيث ان المبالغ النقدية يتم ايداعها مباشرة في حساب الشركة على عكس الصكوك التي تتطلب إجراءاتها وقتاً إضافياً وعمولات مصرفية وان أغلب المتعاملين مع الشركة لا يمتلكون حساباً مصرفياً وأن مطالبتهم بالصكوك يجعلهم يبحثون عن مصادر أخرى للشراء منها ولتجنب المشاكل التي تظهر في استخدام الصكوك مثل عدم وجود رصيد او اخطاء في اصدار الصك وغيرها وايضاً ان المبالغ المستلمة صغيرة نسبياً ويمكن ايداعها بسهولة علماً بأن الشركة تمتلك جهاز خاص بفحص المبالغ) وكما مبين في ادناه :-

ت	رقم الوصل وتاريخه	المبلغ/دينار
١	١٦٤ في ٢٠٢٢/٢/٨	٧٧٥٠٠٠٠
٢	١٦٦ في ٢٠٢٢/٢/٩	٣٥٠٠٠٠٠٠٠
٣	١٧٣ في ٢٠٢٢/٣/٨	١٠٠٠٠٠٠٠٠
٤	٢٠٥ في ٢٠٢٢/٥/٢٩	١٤٢٨٧٥٠
٥	٢١٢ في ٢٠٢٢/٧/٣	٣٠٠٠٠٠٠٠
٦	٢١٣ في ٢٠٢٢/٧/٥	١٠٠٠٠٠٠٠٠

نوصي الالتزام بالتعليمات النافذة .

ثانياً- قيام أكثر من موظف بعملية ايداع المبالغ دون وجود تحويل رسمي بذلك وقد بررت الشركة سبب ذلك (تم ايداع المبالغ من قبل المذكورين في مصرف المنصور/ فرع الكرخ في بغداد عند تكليفهم بواجبات اخرى في بغداد مع الاخذ بنظر الاعتبار الاحتياطات المناسبة علماً بأن مدير الحسابات مخول بالسحب والايداع) جواباً على إستفسارنا المرقم (٤) في ٢٠٢٣/٩/٥ وكما مبين في أدناه :-

ت	اسم الموظف	العنوان الوظيفي	تاريخ الايداع	مبلغ الايداع / دينار
١	ابراهيم علي حمد	سائق	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠١٦٢٢١٠
٢	محمد احمد درويش	مدير حسابات اقدم	٢٠٢٢/٤/٢٧	٦٦١٦٩٠٠

نوصي بمحصر عملية الإيداع من قبل الموظف المخول بذلك.

ثالثاً- قيام أمين الصندوق بتحرير وصولات القبض خلافاً لكتاب وزارة المالية/دائرة المحاسبة ذي العدد (١٧٤٧) في ٢٠١٠/١٢/٢٨ الذي يقضي (في حالة حصول خطأ في الأرقام والعبارة المغلوطة بسبب ما فيصحح ذلك الخطأ بطريقة شطب الأرقام والعبارة المغلوطة بالمداد الاحمر وتحرق فوقها الأرقام والعبارة شرط ان لا يمحي اثر ذلك الخطأ وان يوقع الموظف المسؤول تجاه ذلك) وقد بررت الشركة سبب ذلك (تؤيد الملاحظة وسيتم العمل على تلافيها مستقبلاً علماً بأن التعديل بان بالحبر الابيض بسيط ولا يمثل المعلومات الجوهرية للوصل مثل المبلغ أو التاريخ أو اسم الجهة أو الشخص الذي تم استلام المبلغ منه) جواباً على إستفسارنا المرقم (٩) في ٢٠٢٣/٩/١٤ وكما مبين في أدناه :-

ت	رقم الوصل وتاريخه	المبلغ / دينار
١	١٥٩ في ٢٠٢٢/١/٩	٦٤٦٠٠
٢	١٦١ في ٢٠٢٢/١/١٨	٥٩٥٠٠
٣	١٦٨ في ٢٠٢٢/٤/١	٢٠١٦٢٢١٠
٤	١٨٥ في ٢٠٢٢/٤/١	١٢٥٨٠٠
٥	٢١١ في ٢٠٢٢/٧/٣	٥٠٠٠٠٠

نوصي بتوخي الدقة عند تحرير وصولات القبض مستقبلاً.

رابعاً- من خلال تدقيق فيش الايداع الخاصة بالشركة لوحظ وجود شطب في فيشة الايداع المرقمة (٨) في تاريخ ٢٠٢٢/٢/٩ بمبلغ (١٠٩٢٧٧٠٠) دينار (عشرة ملايين وتسعمائة وسبعة وعشرين الف وسعمائة دينار) دينار وقد بررت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٢) في ٢٠٢٣/٨/٢٩ سبب ذلك (ان المبلغ المشطوب في فيشة الايداع والبالغ (١٠٩٢٧٧٠٠) دينار يخص ايداع سابق تم تنظيم فيشة الايداع به من قبل المصرف نفس المبلغ وكرر المصرف نفس المبلغ باعتباره حركة سابقة دون التأثير على الرصيد وتم التأشير عليه لغرض عدم تكرار تسجيله في قيود الايداع والسجلات الخاصة بشركتنا)

نوصي توجي الدقة وعدم الشطب على فيش الايداع.

خامساً- عدم قيام الشركة بمسك سجل المقبوضات المساعدة خلافاً للنظام المحاسبي الموحد لسنة/٢٠١١ (المعدل) وقد بررت

الشركة سبب ذلك (ان الشركة تمسك سجل الصندوق وبينت فيه تفاصيل المبالغ المستلمة والمودعة بشكل واضح) جواباً

على إستفسارنا المرقم (١٨) في ٢٠٢٣/١٠/٩.

نوصي بمسك السجل المذكور أعلاه.



سادساً: من خلال اجراء الزيارة الميدانية للشركة في تاريخ (٢٠٢٣/٨/٢٤) وقيامنا بالجرد المفاجئ للصندوق لوحظ عدم مطابقة الرصيد في الصندوق مع النقد في سجل يومية الصندوق وقد بررت الشركة سبب ذلك (ان وصولات البيع يتم تحصيلها وتنظم وصل قبض نهاية كل شهر ولذلك ظهر الاختلاف في الرصيد علماً ان جميع المبالغ موجودة لدى أمين الصندوق) فضلاً عن قيام أمين الصندوق بحفظ المبالغ المستلمة لديه وعدم حفظها في القاصة الحديدية وقد بررت الشركة سبب ذلك (ان المبالغ المستلمة قليلة وان القاصة الخاصة بالشركة صغيرة ولذلك يقوم أمين الصندوق بالمحافظة عليها) جواباً على استفسارنا المرقم (١) في ٢٠٢٣/٨/٢٤.

نوصي بتوفير قاصة خاصة بالشركة ومطابقة الرصيد مع السجلات أولاً بأول

سابعاً- التأخر في إيداع المبالغ المقبوضة لدى المصارف خلافاً للفقرة (٤-٢-٤) من الفصل الرابع من الدليل الإسترشادي لوحدة التدقيق الداخلي في جمهورية العراق لسنة ٢٠١٩ التي تضمنت (التأكد من عدم وجود تأخير في عملية ايداع المبالغ النقدية والصكوك لدى المصارف) وقد بررت الشركة نسب ذلك (قلة المبالغ المقبوضة ولذلك يتم جمعها وايداعها نهاية كل شهر) جواباً على استفسارنا المرقم (١) في ٢٠٢٣/٨/٢٤ وكما مبين في الأمثلة أدناه:-

ت	مبلغ الايداع/دينار	تاريخ الايداع
١	١٠٩٢٧٧٠٠	٢٠٢٢/٢/١٠
٢	٥٩٦٤٧٠٠	٢٠٢٢/٣/٢٣
٣	٦٦١٦٩٠٠	٢٠٢٢/٤/٢٧
٤	١٠٥٥٧١٧٠	٢٠٢٢/١١/٢٣
٥	١٠٨٥٨٣١٠	٢٠٢٢/١٢/٢٢

نوصي بإيداع المبالغ المقبوضة أولاً بأول

ب- النقدية لدى المصارف:-

وجود (٤) حسابات جارية مجمدة منذ سنوات سابقة لم تقوم الشركة بمعالجتها على الرغم من احتوائها على أرصدة نقدية وقد بررت الشركة سبب ذلك (تم دمج مصرف الرافدين/ العائد مع مصرف مع مصرف الرافدين/ فرع الفلوجة) و (مصرف الرشيد/ فرع الحارريات مع فرع الرحمن) بعد/٢٠١٤ ولم يتم تفعيل الحساب بسبب صعوبات ادارية وتم مفاحة (مصرف بغداد/ فرع المنصور، مصرف الاستثمار/ فرع المنصور) لغرض غلق الحساب وتحويله الى مصرف آخر ولم تحصل على اجابة لحد الآن علماً بأن الحسابات اعلاه فيها ارصدة قليلة) جواباً على استفسارنا المرقم (٢٨) في ٢٠٢٣/١٠/٢٣ كما مبين في أدناه:-

ت	اسم المصرف	رقم الحساب	الرصيد/دينار
١	مصرف الرافدين فرع العابد	١٣٠٠٠	٢٩٩٧٩١
٢	مصرف بغداد/ المنصور	-	٣٣٨٢٦٤
٣	مصرف الاستثمار/ فرع المنصور	٢٠٠١٤٣	٣١٠٧٢٢
٤	مصرف الرشيد/ الحارريات	٥	٧٠٣٨٥٢٠

نوصي متابعة الاجراءات مع المصارف المذكورة.

أ- قيام الشركة بصرف مخصصات لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ (٥٩٧٠٠٠٠٠) دينار (تسعة وخمسين مليون وسبعمائة الف دينار) تم تبويبها على حساب استنجار وسائط نقل وانتقال واتصالات عامة خلافاً للنظام المحاسبي الموحد لسنة/٢٠١١ (المعدل) وقد بررت الشركة سبب ذلك (إن المخصصات المذكورة تم تبويبها على حساب استنجار وسائط نقل وانتقال وحساب اتصالات عامة استناداً الى قرار مجلس الإدارة المرقم (١٣) في ٢٠٢٢/٢/١٢) جواباً على إستفسارنا المرقم (٣) في ٢٠٢٣/٩/٥ وكما في الأمثلة أدناه :-

ت	رقم المستند وتاريخه	المبلغ / دينار	التبويب	الدليل المحاسبي
١	(١٤) في ٢٠٢٢/٢/١٧	٢١٠٠٠٠٠	استنجار وسائط نقل وانتقال	٣٣٥٤
		١٥٠٠٠٠٠	اتصالات عامة	٣٣٤٤
٢	(٢٩) في ٢٠٢٢/٤/٢٤	٣١٥٠٠٠٠	استنجار وسائط نقل وانتقال	٣٣٥٤
		٢١٠٠٠٠٠	اتصالات عامة	٣٣٤٤
٣	(٤٦) في ٢٠٢٢/٦/٢١	٣١٥٠٠٠٠	استنجار وسائط نقل وانتقال	٣٣٥٤
		٢١٠٠٠٠٠	اتصالات عامة	٣٣٤٤
٤	(٥٤) في ٢٠٢٢/٧/٢١	٣١٥٠٠٠٠	استنجار وسائط نقل وانتقال	٣٣٥٤
		٢١٠٠٠٠٠	اتصالات عامة	٣٣٤٤
٥	(٦٠) في ٢٠٢٢/٨/٢١	٣١٥٠٠٠٠	استنجار وسائط نقل وانتقال	٣٣٥٤
		٢١٠٠٠٠٠	اتصالات عامة	٣٣٤٤
٦	(٧٢) في ٢٠٢٢/٩/١٩	٣١٥٠٠٠٠	استنجار وسائط نقل وانتقال	٣٣٥٤
		٢١٠٠٠٠٠	اتصالات عامة	٣٣٤٤

نوصي بتبويب الحسابات وفق النظام المحاسبي الموحد .

ب- قيام الشركة بصرف مبالغ دون إرفاق الأوليات المعززة للصرف خلافاً للفصل الخامس (المجموعة المستندية والدفترية) من النظام المحاسبي الموحد لسنة/٢٠١١ (المعدل) التي تضمنت ( يجب أن تتضمن المستندات أدلة الاثبات الموضوعية التي يمكن الرجوع اليها للتحقق من صحة العمليات) وقد بررت الشركة سبب ذلك (إن المبالغ المذكورة تم صرفها بموجب وصولات أو مذكرات بعد موافقة السيد المدير المفوض على صرفها ضمن الصلاحيات المخولة له للصرف) جواباً على إستفسارنا المرقم (١٧) في ٢٠٢٣/١٠/٢ وكما في الأمثلة أدناه :-

ت	رقم المستند وتاريخه	المبلغ / دينار	الملاحظات
١	١ في ٢٠٢٢/١/١٦	٨٨٧٠٠٠	صرف مكافئة . صيانة سيارة
٢	٣ في ٢٠٢٢/١/١٦	٦٠٥٠٠٠	صيانة خطوط كهرباء
٣	١١ في ٢٠٢٢/٢/٨	٣٠٠٠٠٠	شراء مواد مكتب الشركة في بغداد
٤	١٧ في ٢٠٢٢/٣/٨	٥٠٠٠٠٠	شراء اطارات سيارة
٥	٢٦ في ٢٠٢٢/٤/٣	٢٣٥٠٠٠	صيانة سيارة موهافي
		١٨٠٠٠٠	شراء شتلات زراعية
		٤٥٠٠٠٠	عمل ورق حدران مكتب الشركة في بغداد
٦	٣١ في ٢٠٢٢/٤/٣	٢٧٠٠٠٠	صيانة سيارة موهافي
٧	٣٢ في ٢٠٢٢/٤/٣	٤٥٠٠٠٠	صيانة سيارة موهافي

نوصي بإرفاق كافة الأوليات المعززة للصرف .

ج- من خلال تدقيق وصولات التجهيز للمواد القديمة الموجودة في مخازن الشركة لوحظ قيام مسؤول التجهيز بالتوقيع بدل عن مراقب الباب دون وجود تحويل رسمي بذلك خلافاً للدليل الإسترشادي لوحدات التدقيق الداخلي في جمهورية العراق (الفصل الأول/ الفقرة ١-٣-٣-أ) التي تنص (لا ينبغي أن يكون شخص محدد مسؤولاً عن عملية معينة بالكامل من بدايتها الى نهايتها) وقد بررت الشركة سبب ذلك (نود اعلامكم باننا ليس لدى الشركة حالياً موظف بعنوان مراقب باب وذلك محدودية عمل الشركة والنقص في عدد المنتسبين وسوف يتم اجراء اللازم بخصوص الملاحظة لاحقاً) جواباً على إستفسارنا المرقم (١٣) في ٢٠٢٣/٩/٢٠ وكما مبين في أدناه:-

ت	رقم الوصل وتاريخه	الملاحظات
١	٤٤٣ في ٢٠٢٢/١/١٧	عن تجهيز ابواب نظير ١٠ سم عادي
٢	٤٤٤ في ٢٠٢٢/١/١٨	
٣	٤٤٥ في ٢٠٢٢/١/٢٥	
٤	٤٤٦ في ٢٠٢٢/١/٢٦	
٥	٤٤٧ في ٢٠٢٢/١/٢٧	

نوصي بتوقيع الموظف المسؤول عن التجهيز على الوصولات

د- قيام الشركة بتصميم حساب الرواتب والأجور بموجب سجل الأستاذ العام بمبلغ (٢٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (عشرين مليون دينار) وكما في قيد المركزية المرقم (١٠٢) في ٢٠٢٢/١٢/٢٩ مع العرض ان المبلغ أعلاه لم يتم صرفه ولا يخص استحقاق لرواتب غير مصروفة ، وقد بررت الشركة سبب ذلك (ان المبلغ عشرون مليون تم مناقشته من حساب تخصيصات متنوعة الى حساب الرواتب وذلك لغرض تغطية اي زيادة محتملة في الرواتب وكذلك ضمان عدم تجاوز حساب الرواتب عن حدود الموازنة التخطيطية المحددة لها) جواباً على استفسارنا المرقم (٣٦) في ٢٠٢٣/١٠/٢٢ مما أظهر حساب الرواتب على غير حقيقته

نوصي بالتحري عن أسباب إضافة المبلغ أعلاه إلى حساب الرواتب

١٠- الملاحظات الأخرى :-

أ- من خلال تدقيق السجلات المسوكة من قبل الشركة لوحظ وجود شطب وتغيير في بعض السجلات خلافاً لكتاب وزارة المالية/دائرة المحاسبة ذي العدد (١٧٤٧) في ٢٠١٠/١٢/٢٨ الذي يقضي (في حالة حصول خطأ في الأرقام والعبارة المغلوطة بسبب ما فيصح ذلك الخطأ بطريقة شطب الأرقام والعبارة المغلوطة بالمداد الاحمر وتحرر فوقها الأرقام والعبارة شرط ان لا يحسب اثر ذلك الخطأ وان يوقع الموظف المسؤول تجاه ذلك وقد بررت الشركة سبب ذلك (ان التصحيح للأخطاء اثناء العمل سهواً ومحدود جداً وسيتم العمل على عدم التصحيح مستقبلاً) جواباً على إستفسارنا المرقم (١١) في ٢٠٢٣/٩/١٤ .

ب- عدم مسك سجل لتنظيم محاضر مجلس إدارة الشركة خلافاً للمادة (١١٦- أولاً ، ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) التي نصت ((يسجل في سجل خاص محضر بخلاصة ما دار في الاجتماع من نقاشات واقتراحات وتمت الآراء المخالفة ويوقعه الأعضاء الحاضرون) . (تسجل قرارات مجلس الإدارة في سجل خاص ويوقعه رئيسه)) وقد بررت الشركة سبب ذلك (سيتم العمل مع سكرتارية مجلس الإدارة لمسك السجل وتزويدكم بسجل محاضر مجلس الإدارة) جواباً على استفسارنا المرقم (٢٥) في ٢٠٢٣/١٠/١٨ .

نوصي مسك سجل خاص بمحاضر وقرارات مجلس الإدارة والالتزام بالقانون أعلاه .

ج- لم يتم تزويدنا بمحاضر اجتماعات مجلس الإدارة لسنة/٢٠٢٢ على الرغم من توجيه مذكرتنا (٦٣٤) في ٢٠٢٣/٨/٢١ وتأكيدنا المرقم (٦٩٦) في ٢٠٢٣/٩/١٧ خلافاً للمادة (٢-ثالثاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الإتحادي رقم (٣١)

لسنة/ ٢٠١١ (المعدل) التي تنص (تعد مخالفة لأغراض هذا القانون الإمتناع عن تقديم السجلات والوثائق والبيانات اللازمة لأعمال الرقابة والتدقيق الواجب مسكها أو عدم توفيرها للديوان أو الجهات التي يحولها).

نوصي تزويدنا بمحاضر اجتماعات مجلس الإدارة للسنة موضوع التقرير

د- عدم تدقيق سجل يومية الاستاذ العام من قبل مدير الرقابة والتدقيق الداخلي خلافاً للدليل الإسترشادي لوحدات التدقيق الداخلي في جمهورية العراق [(الفصل الأول (الفقرة/ مهام أجهزة الرقابة والتدقيق الداخلي/أ) التي تنص (التدقيق والفحص الشامل لكافة اوجه نشاط المنشأة (المالية والادارية والفنية) ودراسة التقارير الدورية) وقد بررت الشركة سبب ذلك (نؤيد الملاحظة علماً بأن المدقق الداخلي يقوم بتدقيق ميزان المراجعة والذي هو نسخة من سجل الاستاذ العام) جواباً على إستفسارنا المرقم (٥) في ٢٠٢٣/٩/١١ .

نوصي بتدقيق سجل الاستاذ العام من قبل قسم الرقابة والتدقيق الداخلي

هـ- قيام الشركة بأعداد قوائم الرواتب لموظفي وعاملين الشركة بشكل (يدوي) فضلاً عن عدم توقيعها من قبل المدقق الداخلي وقد بررت الشركة سبب ذلك (تم طبع كشوفات الرواتب واستخدامها اعتباراً من شهر اب لسنة/ ٢٠٢٣ علماً ان المدقق الداخلي يقوم بتدقيق قيد الرواتب ومن ضمنه الكشوفات والتوقيع عليها ويتم صرف مخصصات لبعض المنتسبين بموجب اوامر ادارية ووفق الصلاحيات النافذة في الشركة) جواباً على إستفسارنا المرقم (٧) في ٢٠٢٣/٩/١٣ .

نوصي بأعداد قوائم الرواتب إلكترونياً وتدقيقها من قبل قسم الرقابة والتدقيق .

و- عدم قيام الشركة باحتساب نسبة الفائدة أو الربح على مبلغ (١٥١٢٩٦٦) دينار وخمسمائة وأثنا عشر ألف وتسعمائة وستة وستون دينار) الذي يمثل الإستثمارات المالية المستثمر بها مع شركة (الحلال الصناعية) واطهارها ضمن كشف الاستثمارات خلافاً للنظام الخاسبي الموحد لسنة/ ٢٠١١ (المعدل) . وقد بررت الشركة سبب ذلك (لم يتم تحديد نسبة أي فائدة أو ربح على المبلغ المذكور من قبل الشركة المستثمرة) حسب إجابتها على إستفسارنا المرقم (٣١) في ٢٠٢٤/١/٢٨ .

نوصي بتحديد نسبة فائدة أو ربح من قبل الشركة .

#### ١١- متابعة تقارير الديوان السابقة :

أ- قام هذا الديوان بإصدار عدد من التقارير الخاصة بنشاط شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والإستثمارات العقارية ولم تقم الشركة بمعالجة الملاحظات وتصفيتها خلافاً لكتاب مجلس الوزراء المعمم بموجب كتاب لجنة الشؤون الاقتصادية المرقم (س.ن/١٥١) في ٢٠١٢/٢/٢٣ التي تنص (تصفية الملاحظات الواردة في التقارير ومحاسبة المقصرين عن التأخير في تصفيتها) ، وأدناه تفاصيل ذلك والمتابعة الخاصة بما:-

رقم التقرير وتاريخه	الموضوع	رقم اجابة الشركة وتاريخها	رقم كتاب المتابعة وتاريخه	الملاحظات غير المستوفية
(١٩٨٤٢)	البيانات المالية للشركة	(٢٣٦) في	(١٨١٣٥/١٧/٢/٢٠)	(١-ب) ، (٤-أ) ، (٥) ، (٦-ب) ،
في ٢٠٢١/١١/١	لسنة/ ٢٠١٩	٢٠٢٣/١٠/٣١	في ٢٠٢٣/٧/١٣	(٦-هـ) ، (٧-أ)

نوصي بضرورة تصفية الملاحظات الواردة في التقرير أعلاه

ب- عدم قيام الشركة بالإجابة على التقارير الصادرة عن ديوان الرقابة المالية الإتحادي خلافاً لكتاب مكتب رئيس الوزراء المرقم (م.ر.و/٧٥/١٦١٩) في ٢٧/١/٢٠١٥ الذي ينص (ضرورة الإجابة على الملاحظات الواردة في التقارير الصادرة عن ديوان الرقابة المالية الإتحادي قدر تعلق الأمر بكل جهة وإعلام الديوان بالأسباب في حال تأخر الإجابة ضمن الوقت المحدد) المبينة تفصيلها في أدناه :-

رقم التقرير الرقابي وتاريخه	موضوع التقرير
(٩٩٩٣/٤٩/٦/٩)	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٢
في ٢٠١٣/٥/١٣	
(٢٤٣٩)	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧
في ٢٠٢٠/٢/٢	
(١١٤٧٥)	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨
في ٢٠٢١/٦/٣٠	
(١٢٩٣١)	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠
في ٢٠٢٢/٦/١٣	
(٧٠٦٤)	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١
في ٢٠٢٣/٣/١٤	

نوصي الإلتزام بمضمون كتاب مكتب رئيس الوزراء المذكور أعلاه.

#### خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه وخاصة ما ورد في الفقرات (١ - ب) و(٧ - ب - أولاً) واستناداً إلى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا، فإن البيانات المالية وتقرير الإدارة المرفق بما 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 الأول/٢٠٢٢ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .

الخاسب القانوني

د. عبد الله سلمان جمعة

عد/ رئيس ديوان الرقابة المالية الإتحادي

٢٠٢٤/٢/٢٤

البريد الإلكتروني:

bsaanbar555@gmail.com

العنوان/ الأنبار - الرمادي - مجاور مدينة الألعاب

٢٠٢٢/٣١ كانون الأول / ٢٠٢٢

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/ مساهمة مختلطة / الأبنار  
الميزانية العامة كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٢

رقم الصفحة	المحتويات
(١٢ - ١)	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
(٢٦ - ١)	- الميزانية العامة
٢	- حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع
٣	- كشف العمليات الجارية
٤	- كشف التدفق النقدي
٥	- إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
٥	- توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
	<u>الكشوفات التحليلية المرفقة</u>
٦	١. الموجودات الثابتة وإندثاراتها
٧	٢. مشروعات تحت التنفيذ
٨	٣. القروض المستلمة
٨	٤. الاستثمارات المالية قصيرة الأجل
٩	٥. المخزون
١٠	٦. المدينون
١١	٧. الأرصدة المدينة حسب عمر الدين
١٢	٨. النقود
١٣	٩. الاحتياطيات
١٣	١٠. العجز المتراكم
١٤	١١. التخصيصات
١٥	١٢. الدائون
١٦	١٣. الأرصدة الدائنة حسب عمر الدين
١٧	١٤. الرواتب والأجور
١٨	١٥. المستلزمات السلعية
١٩	١٦. المستلزمات الخدمية
٢٠	١٧. حسابات الاستخدامات الأخرى
٢١	١٨. إيرادات النشاط الجاري
٢٢	١٩. الإيرادات الأخرى
٢٣	٢٠. توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
٢٤	٢١. المزايا العينية
٢٥	٢٢. رأس المال
٢٦	٢٣. احتساب الضريبة
	- تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية الإتحادي

دائرة تدقيق المنطقة الخامسة

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/مساهمة مختلطة/الأبنار

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الدليل الخاصي	رقم الكشف	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
١		الموجودات		
		الموجودات الثابتة		
١١	١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	٢٨٥١١.٧٧١	٢٦٦٦١١٧.٠١
١٢	٢	مشروعات تحت التنفيذ	٦٣٥٩٦٥.٠٠	١٧٦.٠٠٠٠
		مجموع الموجودات الثابتة	٣٤٨٧.٧٢٧١	٢٨٤٢١١٧.٠١
		الموجودات المتداولة		
١٣	٥	المخزون (بالكلفة)	١٧٩٧٧٢٨٩٤٣	١٦٨١١٣٢٦٤٣
١٥٢	٤	استثمارات مالية قصيرة الأجل	١٥١٢٩٦٦	١٥١٢٩٦٦
١٦	٦	المدينون	٢٠٨.٢٦٥٥٦٢	٢١.٢٥.٢٦١٢
١٨	٨	النقود	١٧٥٧.٢٨٦.٠	٩٤٣٢٨.٣٩
		مجموع الموجودات المتداولة	٤.٥٥٢١.٣٣١	٣٨٧٩٤٧٦٢٦.٠
		مجموع الموجودات	٤٤.٣٩١٧٦.٢	٤١٦٣٦٨٧٩٦١
٢		مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الأجل		
٢١		رأس المال الاسمي والمدفوع (القيمة الاسمية دينار واحد)	٣١٢.٠٠٠.٠٠٠	٣١٢.٠٠٠.٠٠٠
٢٢	٩	الإحتياطيات	٤٦٣٣٨٨٥١٥	٤٦.٥٣٥٣٤٢
٢٢٥	١٠	العجز المتراكم	(٥٨٩٤.٢١١٤)	(٦١١.١٧.٦١)
٢٢٤		الفائض المتراكم	١٨٣٦٣.٣٦٦	١٢٩٤٢.٠٧٩
٢٣		تخصيصات طويلة الأجل	٣٨٦٨٩٣	٣٨٦٨٩٣
٢٣٢	١١	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٥.٠٠٠.٠٠٠	٤٧.٠٠٠.٠٠٠
٢٤١	٣	قروض مستلمة طويلة الأجل	٣٦٧٨.٠٣٦٦.٠	٣٥٦٩٣٢٥٢٣
		مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل	٣٦٧٨.٠٣٦٦.٠	٣٥٦٩٣٢٥٢٣
		مصادر التمويل قصيرة الأجل		
٢٣٩	١١	تخصيصات متنوعة	٥٦.٠٠٠.٠٠٠	٦.٠٠٠.٠٠٠
٢٦	١٢	الدائنون	٦٦٩٩١٣٩٤٢	٥٣٤٣٦٢٧.٨
		مجموع مصادر التمويل قصيرة الأجل	٧٢٥٩١٣٩٤٢	٥٩٤٣٦٢٧.٨
		مجموع مصادر التمويل	٤٤.٣٩١٧٦.٢	٤١٦٣٦٨٧٩٦١



د. سعد علي ريجان

المدير المفوض

والمؤرخ في / / ٢٠٢٤ م



محمد أحمد كرويش

مدير الدائرة المالية

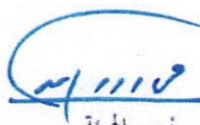
خضوعاً لتقريرنا المرقم / /



د. Osama سلمان جمعة

القانوني





رئيس الهيئة

مصطفى حميد عاشور

ع/

رقم الصفحة	المحتويات
(١٢ -١)	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
(٢٦ -١)	- الميزانية العامة
٢	- حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع
٣	- كشف العمليات الجارية
٤	- كشف التدفق النقدي
٥	- إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
٥	- توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
	<u>الكشوفات التحليلية المرفقة</u>
٦	١. الموجودات الثابتة وإندثاراتها
٧	٢. مشروعات تحت التنفيذ
٨	٣. القروض المستلمة
٨	٤. الاستثمارات المالية قصيرة الأجل
٩	٥. المخزون
١٠	٦. المدينون
١١	٧. الأرصدة المدينة حسب عمر الدين
١٢	٨. النقود
١٣	٩. الاحتياطيات
١٣	١٠. العجز المتراكم
١٤	١١. التخصيصات
١٥	١٢. الدائنون
١٦	١٣. الأرصدة الدائنة حسب عمر الدين
١٧	١٤. الرواتب والأجور
١٨	١٥. المستلزمات السلعية
١٩	١٦. المستلزمات الخدمية
٢٠	١٧. حسابات الاستخدامات الأخرى
٢١	١٨. إيرادات النشاط الجاري
٢٢	١٩. الإيرادات الأخرى
٢٣	٢٠. توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
٢٤	٢١. المزايا العينية
٢٥	٢٢. رأس المال
٢٦	٢٣. إحتساب الضريبة
	- تقرير الإدارة



شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/مساهمة مختلطة/الأبنار

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الدليل	رقم الكشف	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
١		الموجودات		
		الموجودات الثابتة		
١١	١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	٢٨٥١١.٧٧١	٢٦٦٦١١٧.٠١
١٢	٢	مشروعات تحت التنفيذ	٦٣٥٩٦٥.٠٠	١٧٦.٠٠٠.٠٠
		مجموع الموجودات الثابتة	٣٤٨٧.٧٢٧١	٢٨٤٢١١٧.٠١
		الموجودات المتداولة		
١٣	٥	المخزون (بالكلفة)	١٧٩٧٧٢٨٩٤٣	١٦٨١١٣٢٦٤٣
١٥٢	٤	إستثمارات مالية قصيرة الأجل	١٥١٢٩٦٦	١٥١٢٩٦٦
١٦	٦	المدينون	٢٠٨.٢٦٥٥٦٢	٢١٠.٢٥٠.٢٦١٢
١٨	٨	النقود	١٧٥٧.٢٨٦.٠	٩٤٣٢٨.٣٩
		مجموع الموجودات المتداولة	٤.٥٥٢١.٣٣١	٣٨٧٩٤٧٦٢٦.٠
		مجموع الموجودات	٤٤.٣٩١٧٦.٢	٤١٦٣٦٨٧٩٦١
٢		مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الأجل		
٢١		رأس المال الاسمي والمدفوع (القيمة الاسمية دينار واحد)	٣١٢.٠٠٠.٠٠٠	٣١٢.٠٠٠.٠٠٠
٢٢	٩	الإحتياطيات	٤٦٣٣٨٨٥١٥	٤٦.٥٣٥٣٤٢
٢٢٥	١٠	العجز المتراكم	(٥٨٩٤.٢١١٤)	(٦١١.١٧.٦١)
٢٢٤		الفائض المتراكم	١٨٣٦٣.٣٦٦	١٢٩٤٢.٠٧٩
٢٣		تخصيصات طويلة الأجل	٣٨٦٨٩٣	٣٨٦٨٩٣
٢٣٢	١١	تخصيص الديون المشكوك في تحصيلها	٥.٠٠٠.٠٠٠	٤٧.٠٠٠.٠٠٠
٢٤١	٣	قروض مستلمة طويلة الأجل	٣٦٧٨.٠٣٦٦.٠	٣٥٦٩٣٢٥٢٥٣
		مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل		
		مصادر التمويل قصيرة الأجل		
٢٣٩	١١	تخصيصات متنوعة	٥٦.٠٠٠.٠٠٠	٦.٠٠٠.٠٠٠
٢٦	١٢	الدائون	٦٦٩٩١٣٩٤٢	٥٣٤٣٦٢٧.٨
		مجموع مصادر التمويل قصيرة الأجل	٧٢٥٩١٣٩٤٢	٥٩٤٣٦٢٧.٨
		مجموع مصادر التمويل	٤٤.٣٩١٧٦.٢	٤١٦٣٦٨٧٩٦١

د. سعد علي ربحان

المدير المفوض

والمؤرخ في / / ٢٠٢٤ م

محمد أحمد درويش

مدير الدائرة المالية

خضوعاً لتقريرنا المرقم / /

د. عبد الله سلمان جمعة



رئيس الهيئة

مصطفى حميد عاشور

ع/

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الانشائية والاستثمارات العقارية/تساهمة محتلطة/الأبنار  
حساب الإنتاج والمخارج والأرباح والحساب والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٢

رقم الكشف	رقم الدليل الخاسي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
١٨	٤٥ - ٤١	إيرادات النشاط الجاري	١١٩٢٠٢٩١٠	٣٢٢٠٥٣٠٤٠
		بنزل: كلفة النشاط الجاري		
		كلفة الإنتاج	—	—
		كلفة الخدمات الإنتاجية	—	—
		صافي كلفة الإنتاج	—	—
	٤١٢٢	التغير في مخزون الإنتاج المتناهي	١١٦٥٩٦٣٠٠	(٥٩٥٤٩٦٠٠)
		صافي كلفة النشاط الجاري	٢٣٥٧٩٩٢١٠	٢٦٢٥٠٣٤٤٠
		فائض النشاط الجاري	٢٣٥٧٩٩٢١٠	٢٦٢٥٠٣٤٤٠
		بنزل: كلفة الخدمات التسويقية	(—)	(—)
		فائض الإنتاج والمخارج	٢٣٥٧٩٩٢١٠	٢٦٢٥٠٣٤٤٠
		بنزل: كلفة الخدمات الإدارية والمالية	(٣٧٢٣٩٣٨٠٢)	(٢٥٠٦٢٧٧٢٤)
		فائض (عجز) العمليات الجارية	(١٣٦٥٩٤٥٩٢)	١١٨٧٥٧١٦
		تضاف/ الإيرادات التحويلية والأخرى		
		الإيرادات الأخرى	٢٢٨٧٩٩٦٢٩	١٦٢٤٧٤٤٣٦
		مجموع الإيرادات التحويلية والأخرى	٢٢٨٧٩٩٦٢٩	١٦٢٤٧٤٤٣٦
		تسزل / المصروفات التحويلية والأخرى		
		المصروفات التحويلية (عدا ح/ ٣٨٤)	٥٧٤٥٢٥٠	١٣٣٠٦٠١٨
		المصروفات الأخرى	—	—
		مجموع المصروفات التحويلية والأخرى	٥٧٤٥٢٥٠	١٣٣٠٦٠١٨
		الفائض (العجز) القابل للتوزيع	٨٦٤٥٩٧٨٧	١٦١٠٤٤١٣٤
		إطفاء (٢٥%) من الفائض	(٢١٦١٤٩٤٧)	(٤٠٢٦١٠٣٤)
		الفائض موزع كما يلي	٦٤٨٤٤٨٤٠	١٢٠٧٨٣١٠٠
		احتياطي الرأسي (٥٥%)	٢٨٥٣١٧٣	٥٣١٤٤٥٦
		حصة الصرية (١٥%)	٧٧٨١٣٨٠	١٤٤٩٣٩٧٢
		الفائض المتراكم	٥٤٢١٠٢٨٧	١٠٠٩٧٤٦٧٢
			٦٤٨٤٤٨٤٠	١٢٠٧٨٣١٠٠

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/مساهمة مختلطة/الأنيار

كشف العمليات الجارية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	رقم الدليل	رقم الكشف
دينار	دينار	المحاسبي	أسم الحساب
٢٦٢٥٠٣٤٤٠	٢٣٥٧٩٩٢١٠	٤٥ - ٤١	الإيرادات الجارية إيرادات النشاط الجاري
٢٠٥٣٠٣٩٦٠	٢٣٥٨٠٦٧٦٠	٣١	المصروفات الجارية الرواتب والاجور
٦٨٨٩٧٩٠	١٢٠٧٠٥٥٠	٣٢	المستلزمات السلعية
٢٥٩٣٠٣٢٠	١١٠٦٤٣٣٥٤	٣٣	المستلزمات الخدمية
١٠٩٨٧١٥٤	١٣٢١١٩٢٧	٣٧	الاندثارات
١٥١٦٥٠٠	٦٦١٣١١	٣٨٤	الضرائب والرسوم
٢٥٠٦٢٧٧٢٤	٣٧٢٣٩٣٨٠٢		
١١٨٧٥٧١٦	(١٣٦٥٩٤٥٩٢)		فائض (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الأولى)
١٦٢٤٧٤٤٣٦	٢٢٨٧٩٩٦٢٩	٤٩	تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى الإيرادات الأخرى
١٣٣٠٦٠١٨	٥٧٤٥٢٥٠	٣٨	تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)
١٦١٠٤٤١٣٤	٨٦٤٥٩٧٨٧		فائض (عجز) العمليات الجارية المرحلة الثانية

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

كشف التدفق النقدي كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٢

رقم الدليل	إسم الحساب	دينار	دينار	دينار
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>			
	<u>النقد المستلم من:</u>			
٤٤ - ٤١	إيرادات النشاط الجاري	١١٩٢.٢٩١٠		
٢٦	دائنو النشاط الجاري (عدا ح/ ٢٦٥ وفائض العمليات الجارية)	١٧.٦٠٩.٠٤٨		
			٢٨٩٨١١٩٥٨	
	<u>تنزل: المدفوعات النقدية عن:</u>			
٣٥ - ٣١	الإستخدامات	٣٥٨٥٢.٦٦٤		
- ٣٨	المصرفوات التحويلية (عدا ح/ ٣٨٢)	٩٤.٦٤٦١		
١٣	زيادة في المخزون	١١٦٥٩٦٣.٠٠		
١٦	مدينو النشاط الجاري (عدا ح/ ١٦٥)	(٨٩٢١٣٦٥٩)		
			٣٩٢٣.٩٧٦٦	
	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية			٦٨٢١٢١٧٢٤
	تضاف: الإيرادات العرضية	٢٢٨٧٩٩٦٢٩		
	<u>التدفقات النقدية عن الأنشطة الاستثمارية:</u>			
	<u>تنزل: المدفوعات النقدية عن:</u>			
	شراء الموجودات الثابتة	٤٤٩٢٧.٠٠٠		
	صافي التدفق النقدي عن الأنشطة الاستثمارية			٨٦٥٩٩٤٣٥٣
	صافي التدفق النقدي عن الأنشطة (التشغيلية، الاستثمارية)			٨١٣٧٤٨٢١
	رصيد النقد في ١ / ٢٠٢١			٩٤٣٢٨.٣٩
	رصيد النقد في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢			١٧٥٧.٢٨٦.٠

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/مساهمة محتلطة/الأبيار  
كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الدليل الحسابي	التفاصيل	دينار
	<u>(١) الموارد</u>	
٤١	إيرادات نشاط الإنتاج السلمي	١٨٠٩٨٩٠٠٠
٤٣	إيراد النشاط اخدمي	٣٠٠٠٠٠٠٠
٤٤	إيرادات التشغيل للغير	٢٤٨١٠٦٦٠
	إجمالي الموارد	٢٣٥٧٩٩٢١٠
	<u>(٢) مستلزمات الإنتاج</u>	
٣٢	المستلزمات السلعية	١٠٣٣٣٨٠٠
٣٣	المستلزمات اخدمية	٩٦٨٩٢٨٥٥
		١٠٧٢٢٦٦٥٤
	<u>(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)</u>	١٢٨٥٧٢٥٥٦
٣٨٤	تنزل الضرائب والرسوم (غير المباشرة)	٦٦١٢١١
	<u>(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج</u>	١٢٧٩١١٣٤٥

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الدليل الحسابي	التفاصيل	دينار
	<u>عائد العمل</u>	
٣١	(١) رواتب وأجور نقدية	٢٣٥٨٠٦٧٦٠
	(٢) مزايا عينية (موجوب كشف رقم/٢٢)	١٩٣٨٣٠٥٠
	<u>الإندقات</u>	٩٣١٦١٢٧
٣٧	فائض العمليات الجارية	(١٣٦٥٩٤٥٩٢)
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	١٢٧٩١١٣٤٥

كشف رقم ( ١ )

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/مساهمة محتلطة/الأبنار

كشف بالموجودات الثابتة وأندثارها للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

الموجودات الثابتة	رقم الدليل المحاسبي	الأراضي	مباني ومنشآت وطرق	آلات ومعدات	وسائط نقل	أثاث وأجهزة مكاتب	المجموع
الكلفة كما في ٢٠٢٢/١/١	٢٥١٤٠٠٠	١١١	١١٢	١١٣	١١٤	١١٦	٤٠٧٢٨٣٥٣٩
الإضافات: المشتراة	—	—	١٤٦٥٩٠٠٠	٩٤٠٠٠٠	—	٢٩٣٢٨٠٠٠	٤٤٩٢٧٠٠٠
تبرل: الموجودات المشطوبة	—	—	(٨٤٣٩٤)	(٣٠١٠٦٤٣٦)	—	—	(٣٠١٩٠٨٣٠)
الكلفة كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٥١٤٠٠٠	٢٥١٤٠٠٠	١٢٦٨٨٤٣٩٢	٢١٣٢١٤٣١٧	٣٨٩٥٨٠٠٠	٤٠٤٤٩٠٠٠	٤٢٢٠١٩٧٠٩
نسبة الأندثار	—	—	% ١٠٠٥	% ٢٠	% ١٢,٥-١٠	% ٢٠-١٠	—
الإنداثرات	—	—	—	—	—	—	—
مخصص الأندثار المراكز كما في ٢٠٢٢/١/١	—	—	٥١٢٣٤٤٢٦	٦٤٣٩٨٢٦٣	٢١٧٥١٥٥٠	٣٢٨٧٥٩٩	١٤٠٦٧١٨٣٨
تضاف: إنداثرات الفترة	—	—	٦٢٥١٢٦٠	٢٥٨٢٥٠	٣٨٩٥٨٠٠	٢٨٠٦٦١٧	١٣٢١١٩٢٧
تبرل: إحتياطي استبدال موجودات ثابتة	—	—	(٨٤٣٩٣)	(١٦٨٩٠٤٣٤)	—	—	(١٦٩٧٤٨٢٧)
الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١	—	—	٥٧٤٠١٢٩٣	٤٧٧٦٦٠٧٩	٢٥٦٤٧٣٥٠	٦٠٩٤٢١٦	١٣٦٩٠٨٩٣٨
القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٥١٤٠٠٠	٢٥١٤٠٠٠	٦٩٤٨٣٠٩٩	١٦٥٤٤٨٢٣٨	١٣٣١٠٦٥٠	٣٤٣٥٤٧٨٤	٢٨٥١١٠٧٧١

\* تمثل الإضافات خلال السنة قيمة ليخ ووتر سياج الشركة وحفر بنر الإدارة العامة وعمل خطوط الكهرباء.

\*\* تمثل الإضافات خلال السنة قيمة مولد كاز (٢٠) أمير

\*\*\* تمثل الاضافة شراء اثاث مبنى الإدارة العامة وأثاث مكتب الشركة في بغداد.

كشف رقم ( ٢ )

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/مساهمة مخنطة/الأنبار

كشف مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١/١٢/٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	مشروع واحدة الفلوجة السكني دينار
١٢١	* أراضي	٦٣٥٩٦٥٠٠
	الجموع	٦٣٥٩٦٥٠٠

\* يمثل مشروع واحدة الفلوجة بمبلغ (٥٤٧٤٦٥٠٠) دينار (أربعة وخمسون مليون وسبعمائة وستة وأربعون ألف وخمسمائة دينار) وكذلك مشروع اكياس ورقية بمبلغ (٨٨٥٠٠٠٠) دينار (ثمانية ملايين وثمانمائة وخمسون ألف دينار).

كشف رقم ( ٣ )

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/مساهمة مخنطة/الأبواب  
كشف بالقروض المستلمة طويلة الأجل كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١

رقم الدليل	عدد الأقساط	مبلغ القرض/ دينار	إسم الجهة المقرضة	العرض من القرض	مبلغ القرض/ دينار	عدد الأقساط	رقم الدليل
٢٤١١	—	٥.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	المصرف الصناعي	شراء خطوط إنتاج	٥.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	—	٢٤١١
الجموع	—	٥.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	—	—	٥.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	—	الجموع

كشف رقم ( ٤ )

كشف الإستثمارات المالية قصيرة الأجل كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١

رقم الدليل	طبيعة الإستثمار والسندات المشتراة	عدد الأسهم	القيمة الإجمية للسهم	كلفة الشراء دينار	نسبة الفائدة أو الربح دينار	الأرباح والقوائد المستلمة دينار	الجهة المستثمر بها ومكان تسجيله ومجمل رأس المال المصرح به	رقم الدليل
١٥٢٣	تجاري	٣٥٦٨٣١	(١) دينار فقط	١٥١٢٩٦٦	—	لا توجد	شركة الهلال الصناعية	١٥٢٣



كشف رقم ( ٥ )

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/مساهمة مختلطة/الأنبار  
كشف المخزون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب
دينار	دينار		
		١٣٥	مخزون المتنوعات
١٥٨٢٩٩٩٩٤٣	١٥٨٢٩٩٩٩٤٣	١٣٥٤٢	مخزون المخلفات والمستهلكات لظروف غير إعتيادية
٩٨١٣٢٧٠٠	٢١٤٧٢٩٠٠٠	١٣٦	مخزون الإنتاج
١٦٩١١٣٢٦٤	١٧٩٧٧٢٨٩٤٣	١٣٦١	مخزون الإنتاج التام
١٦٨١١٣٢٦٤٣	١٧٩٧٧٢٨٩٤٣		مجموع المخزون في حيازة الشركة
			إجمالي المخزون

كشف رقم ( ٦ )

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الاشمالية والاستثمارات العقارية/مساهمة مختلطة/الانبار

كشف المدينون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
١٦١	مدينون تجاريون	—	١٥٤١٠٠٠٠
١٦١٤	مدينو قطاع خاص	—	٧٦٢٣٦٩٠
١٦٥	* مدينو النشاط غير الجاري	٧٩٦٦٤٠	—
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة	—	—
١٦٦٥	فروقات نقدية ومحزنية وثابتة مدينة لظروف عادية	—	—
١٦٦٥٢	فروقات محزنية	—	—
١٦٦٦	فروقات نقدية ومحزنية وثابتة مدينة لظروف غير عادية	—	—
١٦٦٦٢	فروقات محزنية	—	—
	مجموع المدينون	٢٠٨٠٢٦٥٥٦٢	٢١٠٢٥٠٢٦١٢

\* يمثل هذا الحساب الديون المترتبة بذمة شركة الدال تبلغ (٢٩٦٦٤٠) دينار (مئتان وستة وتسعين ألف وستمئة وأربعين دينار) وشركة اعمار الخليج (٥٠٠٠٠٠) دينار (خمسمائة ألف دينار).

\*\* يمثل فروقات نقدية ومحزنية وثابتة مدينة لظروف عادية لمادة الرمل قبل سنة/٢٠١٢.

كشف رقم ( ٧ )

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

كشف إجمالي الأرصدة المدينة كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	التفاصيل
أكثر من ثلاث سنوات دينار	من سنة - ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار		
—	—	٧٩٦٦٤٠	—	٧٩٦٦٤٠	مدينو النشاط غير الجاري/١٦٥
٨٦١٧٣٧٣١	—	—	—	٨٦١٧٣٧٣١	فروقات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف عادية (فروقات مخزنية)/ ١٦٦٥٢
١٩٩٣٢٩٥١٩١	—	—	—	١٩٩٣٢٩٥١٩١	فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف غير عادية (فروقات مخزنية)/ ١٦٦٦٢
٢٠٧٩٤٦٨٩٢٢	—	٧٩٦٦٤٠	—	٢٠٨٠٢٦٥٥٦٢	إجمالي الأرصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية

كشف رقم ( ٨ )

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

كشف بالتقود كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	إسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
١٨٣	نقدية لدى المصارف		
	مصرف الرافدين/ العايد/ رقم الحساب (١٣٠٠)	٢٩٩٧٩١	٣٠١٧٩١
	مصرف الإستثمار العراقي/المنصور/ رقم الحساب (٣٠٠١٤٣)	٣١٠٧٢٣	٣٦٠٧٢٣
	المصرف الصناعي/ رقم الحساب (١١٤٠)	٣٣٩٧٦٨٠٣	٤٠٩٩٨٠٣
	مصرف بغداد/الفلوجة/ رقم الحساب (٧٥٠٠٤٦)	٩٠٢٠٦٧٢٨	١٢١٧٠٤
	مصرف بغداد/المنصور/ رقم الحساب ( — )	٣٣٨٢٦٤	٣٣٨٢٦٤
	مصرف الرشيد/الحراريات/ رقم الحساب (٥)	٧٠٣٨٥٢٠	٧٠٥٠٥٢١
	مصرف المنصور للإستثمار/الكرخ/ رقم الحساب (٣٥١٢٢٠)	٤١٥٢٩٣٦١	٨١٣٥٠٥٨٦
	مصرف المنصور للإستثمار/الكرخ/ رقم الحساب (٣٥١٢٢٠)	٣٨٨٨٠٠	٤٢٤٨٠٠
	مصرف بغداد/الفلوجة (دولار)/ رقم الحساب (٧٥٠٠٤٦)	١٦١٣٨٧٠	٢٧٩٨٥٠
	مجموع النقد	١٧٥٧٠٢٨٦٠	٩٤٣٢٨٠٣٩

كشف رقم ( ٩ )

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/مساهمة مختلطة/الأبنار

كشف الإحتياطيات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
		أسم الحساب
		إحتياطيات رأسمالية
		٢٢١
		إحتياطي توسعات
		٢٢١١
		إحتياطي توسعات مستخدم
		٢٢١١١
		إحتياطي إلزامي
		إحتياطي علاوة
		٢٢١٣
		إحتياطي المكاسب الرأسمالية
		٢٢٣
		إحتياطيات متنوعة
		مجموع الإحتياطيات
٧٧٧.٠٠٠	٧٧٧.٠٠٠	
٦٦٧٤٩٨.٠٠	٦٩٦.٢٩٧٣	
١١٨٧٤٤٧	١١٨٧٤٤٧	
٣٩١٤٣.٤٥٨	٣٩١٤٣.٤٥٨	
٤٦.١٤٤٧.٥	٤٦٢٩٩٧٨٧٨	
٣٩.٦٣٧	٣٩.٦٣٧	
٤٦.٥٣٥٢٤٢	٤٦٣٣٨٨٥١٥	

كشف رقم ( ١٠ )

كشف بالعجز المتراكم كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	الرصيد في ١/١
دينار	دينار	ينزل: إطفاء (٢٥%) من فائض السنة الحالية
٦٥١٢٧٨.٩٥	(٦١١.١٧.٦١)	الرصيد في ٣١/١٢
٤٠.٢٦١.٣٤	٢١٦١٤٩٤٧	
(٦١١.١٧.٦١)	(٥٨٩٤.٢١١٤)	

كشف رقم ( ١١ )

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

كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب
دينار	دينار		تخصيصات طويلة الأجل
٣٨٦٨٩٣	٣٨٦٨٩٣	٢٣٢	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٦٠٠٠٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠٠٠	٢٣٩	تخصيصات قصيرة الأجل
٦٠٣٨٦٨٩٣	٥٦٣٨٦٨٩٣		تخصيصات متنوعة
			مجموع التخصيصات

كشف رقم ( ١٢ )

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/مساهمة مختلطة/الأنبار  
كشف الدائنون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	مجهزون تجاريون	٢٦١
٥٥٨١١٩٧٠	٢٥٠٠٠٠٠٠	* مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
٩٦٥٨٠٥١٠	٨٠١٩٨٠١٠	** دائنو نشاط غير جاري	٢٦٥
		حسابات دائنة متنوعة	٢٦٦
٦١٧٨٩٠٧٢	٣٩٩٩٢٠٠٠٠	تأمينات مستلمة وحسابات التوفير	٢٦٦١
٥٤١٢٨٠	١٠٧٦٧٨٠	دائرة التقاعد والضمان الإجتماعي	٢٦٦٧
٦٢٢٣٣٠٣٥٢	٤٠٠٩٩٦٧٨٠		
		دائنو توزيع الأرباح	٢٦٨
٦٨٠٠٤٨٥٤	٦٧٨٢٦٣١٠	أرباح مدورة من سنوات سابقة	
٨٨١١١٤٦٢	٩٥٨٩٢٨٤٢	حصة الضريبة	
١٥٦١١٦٣١٦	١٦٣٧١٩١٥٢		
		أرصدة دائنة لحسابات مدينة	١٦١
١٦٣٥٢٣٥٦٠	—	مدينون قطاع عام	١٦١١
—	—	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
١٦٣٥٢٣٥٦٠	—		
٥٣٤٣٦٢٧٠٨	٦٦٩٩١٣٩٤٢	مجموع الدائنون	

\* يمثل هذا الحساب مبالغ مترتبة بذمة الشركة لدائنو قطاع خاص (المعهد مهدي رستم حابر )  
\*\* يمثل هذا الحساب إستحقاق لشركة بناريس التركية .

كشف رقم ( ١٣ )

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

كشف إجمالي الأرصدة الدائنة كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	التفاصيل إسم الحساب
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل سنة/٢٠٠٣ دينار		
٢٥٠٠٠٠٠٠				٢٥٠٠٠٠٠٠	مجهزون قطاع خاص/٢٦١٤
٨٠١٩٨٠١٠				٨٠١٩٨٠١٠	دائنو نشاط غير جاري/٢٦٥
٤٩٩٢٠٠٠٠		٣٥٠٠٠٠٠٠		٣٩٩٩٢٠٠٠٠	تأمينات مستلمة وحسابات التوفير/٢٦٦١
		١٠٧٦٧٨٠		١٠٧٦٧٨٠	دائرة التقاعد والضمان الإجتماعي/٢٦٦٧
١٤١٤٤٣٨٠٠	١٤٤٩٣٩٧٢	٧٧٨١٣٨٠		١٦٣٧١٩١٥٢	دائنو توزيع الأرباح/٢٦٨
٢٩٦٥٦١٨١٠	١٤٤٩٣٩٧٢	٣٥٨٨٥٨١٦٠		٦٦٩٩١٣٩٤٢	إجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية



كشف رقم ( ١٤ )

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

كشف الرواتب والأجور للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٢

٢٠٢١ دينار	٢٠٢٢ دينار	أسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		<u>الرواتب النقدية للموظفين</u>	٣١١
		رواتب	٣١١١
		مكافآت تشجيعية	٣١١٨
		مخصصات أخرى	٣١١٩
١٢٣.٥٦.٠٠٠	١.٧٩٣٦.٠٠٠		
٤.٠٠٠.٠٠٠	٩٣٢.٠٠٠.٠٠٠		
١١٧٨٤.٠٠٠	٢٣٢٣٤.٠٠٠		
١٣٥٢٤.٠٠٠	١٤.٤٩.٠٠٠		
		<u>الأجور النقدية للعمال</u>	٣١٢
		أجور	٣١٢١
		أجور أعمال إضافية	٣١٢٦
		مكافآت تشجيعية	٣١٢٨
		مخصصات أخرى	٣١٢٩
٥٣١١٢.٠٠٠	٦.٤٧٢.٠٠٠		
١٥.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٠٠٠.٠٠٠		
٧١.٠٠٠	٦٨٤٥.٠٠٠		
٦٩٤٨.٠٠٠	١٨.٠٤٨.٠٠٠		
٦٢٢٧.٠٠٠	٨٦٨٦٥.٠٠٠		
		<u>المساهمة في الضمان الإجتماعي للعمال</u>	٣١٥
		الضمان الصحي للعمال	٣١٥١
٧٧٩٣٩٦.	٨٤٥١٧٦.		
٢.٥٣.٣٩٦.	٢٣٥٨.٦٧٦.	مجموع الرواتب والأجور	

كشف رقم ( ١٥ )

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/مساهمة محتلطة/الأنبار  
كشف المستلزمات السلعية للسنة الحالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الدليل الحاسي	أسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
٣٢١	الخامات والمواد الأولية	—	٤٠٠٠٠
٣٢٢	الوقود والزيوت		
٣٢٢١	مواد نفطية	٣٧٠٣٠٠٠	٢١٦١٥٠٠
٣٢٥	المتنوعات		
٣٢٥١	اللوازم والمهمات	٣٨٦١٠٠٠	٣٠٧٠٠٠
٣٢٥٢	القرطاسية	١٢٩٣٧٥٠	٦٧٤٥٠٠
		٥١٥٤٧٥٠	٩٨١٥٠٠
٣٢٦	تجهيزات العاملين		
٣٢٦٢	مواد غذائية	١٧٣٦٧٥٠	١٨٨٣٧٥٠
٣٢٧	المياه والكهرباء		
٣٢٧٢	الكهرباء	١٤٧٦٠٥٠	١٨٢٣٠٤٠
	مجموع المستلزمات السلعية	١٢٠٧٠٥٥٠	٦٨٨٩٧٩٠

كشف رقم ( ١٦ )

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

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

٢٠٢١	٢٠٢٢	أسم الحساب	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي	
		<u>خدمات صيانة</u>	٣٣١
		صيانة مباني ومنشآت وطرق	٣٣١٢
		صيانة آلات ومعدات	٣٣١٣
		صيانة وسائل نقل وانتقال	٣٣١٤
		صيانة اثاث واجهزة مكاتب	٣٣١٦
		مجموع خدمات الصيانة	
		<u>خدمات وأبحاث واستشارات</u>	٣٣٢
		دعاية وطبع وضيافة	٣٣٣
		دعاية واعلان	٣٣٣١
		نشر وطبع	٣٣٣٢
		ضيافة	٣٣٣٣
		<u>نقل وإيقاد وأتصالات</u>	٣٣٤
		نقل العاملين	٣٣٤١
		السفر والإيقاد لأغراض التدريب والدراسة	٣٣٤٣١
		اتصالات عامة	٣٣٤٤
		إستنجار موجودات ثابتة	٣٣٥
		إستنجار مباني وإنشاءات	٣٣٥٢
		إستنجار آلات ومعدات	٣٣٥٣
		إستنجار وسائل نقل وانتقال	٣٣٥٤
		مصرفوات خدمية متنوعة	٣٣٦
		إشتراقات وانتماءات	٣٣٦١
		مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٣٣٦٣
		خدمات قانونية	٣٣٦٥
		خدمات مصرفية	٣٣٦٦
		مصرفوات خدمية أخرى	٣٣٦٩
		مجموع المستلزمات الخدمية	
٦١٣٧٥٠	٢٩١٩٥٠٠		
٣٥٨٠٠٠	١٠٠٠٠		
١٩٠٤٠٠٠	٢٩٢٥٠٠٠		
٨٣٥٠٠٠	١٦٠٠٠٠		
٣٧١٠٧٥٠	٦٠١٤٥٠٠		
—	٨٠٠٠٠٠		
٣٨٣٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠		
٩٠٥٠٠	٢٧٧٠٠٠		
—	١١٨٥٠٠٠		
٣٩٢٠٥٠٠	١٦٤٢٠٠٠		
٧٩٧١٠٠٠	١٣٧٥٠٠٠		
٢٧٨٦٥٧٠	١٥٤٠٠٠٠		
٥٠٦٠٠٠	٢٥٠٧١٠٠٠		
١١٢٦٣٥٧٠	٤٠٣٦١٥٠٠		
٢٧٥٠٠٠٠	١٠٣٧٠٥٠٠		
—	٧٥٠٠٠		
٢٧٥٠٠٠	٣٤٤٦٠٠٠٠		
٣٠٢٥٠٠٠	٤٤٩٠٥٥٠٠		
٣٠٩٠٠٠٠	٥٨٠٠٠٠٠		
٢٠٥٠٠٠	١٧٥٠٠٠٠		
٣١٥٠٠٠	٧٠١٣٧٥٠		
١٢٠٠٠٠	٧١٩١٠٤		
٢٨٠٥٠٠	١٦٣٧٠٠٠		
٤٠١٠٥٠٠	١٦٩١٩٨٥٤		
٢٥٩٣٠٣٢٠	١١٠٦٤٣٣٥٤		

كشف رقم ( ١٧ )

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/مساهمة مختلطة/الأبواب  
كشف بحسابات الإستخدامات الأخرى للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

٢٠٢١	٢٠٢٢	إسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	المصرفات التحويلية	٣٨
		مصرفات تحويلية متنوعة	٣٨٣
		تعويضات وغرامات	٣٨٣٢
١٣٣.٦.١٨	٥٧٤٥٢٥٠	الضرائب والرسوم	٣٨٤
١٣٣.٦.١٨	٥٧٤٥٢٥٠	ضرائب ورسوم أخرى	٣٨٤٢
١٥١٦٥٠٠	٦٦١٢١١		
١٤٨٢٢٥١٨	٦٤٠٦٤٦١	مجموع المصرفات التحويلية	

كشف رقم ( ١٨ )

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/مساهمة مختلطة/الأبنار  
كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
٤١٠	إيرادات نشاط الإنتاج السلعي		
٤١٢	إيراد نشاط الصناعات التحويلية		
٤١٢١	صافي المبيعات	٤٩٣٨١٨٤٤	١٥٣٣٤٦٠٠٠
٤١٢٢	التغير في مخزون الإنتاج التام	١١٦٥٩٦٣٠٠	(٥٩٥٤٩٦٠٠)
٤١٧	* إيراد بيع مخلفات	١٥٠١٠٩٠٦	٤٥١٧٣٠٠٠
	مجموع إيرادات نشاط الإنتاج السلعي	١٨٠٩٨٩٠٥٠	١٣٨٩٦٩٤٠٠
٤٣	إيرادات النشاط الخدمي		
٤٣٨	إيجار موجودات ثابتة (عدا الأراضي)		
٤٣٨٢	** إيجار مباني	٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٤٠٠٠٠٠٠
	مجموع إيرادات النشاط الخدمي	٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٤٠٠٠٠٠٠
٤٤	إيرادات التشغيل للغير		
٤٤١	*** إيراد التشغيل للغير	٢٤٨١٠١٦٠	٨٩٥٣٤٠٤٠
	مجموع إيرادات النشاط الجاري لأغراض حساب العمليات الجارية	٢٣٥٧٩٩٢١٠	٢٦٢٥٠٣٤٤٠
	يضاف (ينسزل) التغير في المخزون		
٤١٢٢	التغير في مخزون الإنتاج التام	(١١٦٥٩٦٣٠٠)	٥٩٥٤٩٦٠٠
	مجموع إيرادات النشاط الجاري لأغراض حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر	١١٩٢٠٢٩١٠	٣٢٢٠٥٣٠٤٠

\* يمثل إيراد بيع أنابيب وبلاط مقرنص متضرر من جراء العمليات الإرهابية.

\*\* إيراد مستلم عن تأجير بناية معمل الأنابيب الكونكريتية لسنة/٢٠٢٢.

\*\*\* إيرادات الشركة من عقد المشاركة الموقع مع شركة الدال عن تعريفه إنتاج مادة (البرام كوت).

كشف رقم ( ١٩ )

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/مساهمة مختلطة/الأنبار  
كشف الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

٢٠٢١	٢٠٢٢	أسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	الإيرادات الأخرى	٤٩
١٦٢٤٧٤٤٣٦	٢٢٨٧٩٩٦٢٩	ايرادات عرضية	٤٩٢
١٦٢٤٧٤٤٣٦	٢٢٨٧٩٩٦٢٩	مجموع الإيرادات الأخرى	

كشف رقم

(٢٠)

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/مساهمة محلطة/الأبنار

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

رقم الدليل	إسم الحساب	كلفة الإنتاج	كلفة الخدمات الإنتاجية	كلفة الخدمات التسويقية	كلفة الخدمات الإدارية	المجموع
		دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣١	كلفة العاملين	—	—	—	٢٣٥٨٠٦٧٦٠	٢٣٥٨٠٦٧٦٠
٣٢	المستلزمات السلعية	—	—	—	١٢٠٧٠٥٥٠	١٢٠٧٠٥٥٠
٣٣	المستلزمات الخدمية	—	—	—	١١٠٦٤٣٣٥٤	١١٠٦٤٣٣٥٤
٣٧	الإلتقارات	—	—	—	١٣٢١١٩٢٧	١٣٢١١٩٢٧
٣٨	المصرفيات التحويلية (٣٨٤/٥)	—	—	—	٦٦١٢١١	٦٦١٢١١
	المجموع	—	—	—	٣٧٢٣٩٣٨٠٢	٣٧٢٣٩٣٨٠٢

كشف رقم ( ٢١ )

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/مساهمة مختلطة/الأبنار

كشف المزايا العينية للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

المجموع/ دينار	المطعم/ دينار	نقل العاملين/ دينار	المزايا العينية الاستخدامات	رقم الدليل المحاسبي
١٧٣٦٧٥٠	١٧٣٦٧٥٠	—	المستلزمات السلعية	٣٢
١٣٧٥٠٥٠٠		١٣٧٥٠٥٠٠	المستلزمات الخدمية	٣٣
٣٨٩٥٨٠٠	—	٣٨٩٥٨٠٠	الإندثارات	٣٧
١٩٣٨٣٠٥٠	١٧٣٦٧٥٠	١٧٦٤٦٣٠٠	المجموع	



كشف رقم ( ٢٢ )

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

كشف رأس المال للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

٢٠٢١	٢٠٢٢	التفاصيل
دينار	دينار	
٣١٢٠٠٠٠٠٠٠	٣١٢٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال الإسمي والمدفوع (قيمة السهم دينار واحد)
		محلل كما يلي:
		مساهمة القطاع العام (٥٢%)
		مساهمة القطاع الخاص (٥٧%)
٧٨٠٠٠٠٤٤٨٤	٧٨٠٠٠٠٤٤٨٤	
٢٣٣٩٩٩٥٥١٦	٢٣٣٩٩٩٥٥١٦	

كشف رقم ( ٢٣ )

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

كشف احتساب الضريبة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢١

التفاصيل	دينار
الفائض القابل للتوزيع	٦٤٨٤٤٨٤٠
اعفاء ضريبة ٢٠% من صافي الربح	
بموجب قانون الاستثمار الصناعي رقم (٢٠)	(١٢٩٦٨٩٦٨)
لسنة/١٩٩٨ (لمعدل)	
	٥١٨٧٥٨٧٢
حصة الضريبة ١٥%	٧٧٨١٣٨٠
احتياطي الزامي	
الفائض القابل للتوزيع	٦٤٨٤٤٨٤٠
تنزيل الضريبة	(٧٧٨١٣٨٠)
الفائض لأغراض احتساب احتياطي الزامي	٥٧٠٦٣٤٦٠
الاحتياطي الالزامي ٥%	(٢٨٥٣١٧٣)
صافي الفائض	٥٤٢١٠٢٨٧