

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية / مساهمة مختلطة / الألبان  
الميزانية العامة كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧

٢٠١٧

دينار

رقم الدليل  
المحاسبين

رقم  
الكشف

٢٩.٧٩٨٦٦٠	الموجودات الثابتة	١	١
	- الموجودات الثابتة ( بالقيمة الدفترية )	١١	

الموجودات المتداولة

١٧٣٣٩٩٩٢٨٣	- المخزون ( بالكلفة )	١٣	٣
١٥١٢٩٩٦	- استثمارات مالية قصيرة الأجل	١٥٢	
٢.٩٨٢٥٠.٤٠٥	- المدينون	١٦	٤
١١٤٨٨١٧٥٢	- النقود	١٨	٥

٣٩٤٨٦٤٤٤٠٦

مجموع الموجودات المتداولة

٤٢.٩٤٤٣.٦٦

مجموع الموجودات

مصادر التمويل

مصادر التمويل طويلة الأجل

٣١٢.٠٠٠.٠٠٠

٢١ ٦ - رأس المال الاسمي والمدفوع

٤٥٣٩٧٩.٨٧

( القيمة الاسمية دينار واحد )

(٥٦٥٦٢٣٩.٧)

٢٢ ٧ - الاحتياطات

٤٨٥١٢٣٦

٢٥٥ ٧ - العجز المتراكم

- الفائض المتراكم

٣.١٣٢.٦٤١٦

مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل

- مصادر التمويل قصيرة الأجل

٥٢٩٢٣٢١

٢٣ ٨ - تخصيصات قصيرة الأجل

٥.٠٠٠.٠٠٠

٢٤ ٢ - القروض

٦٩.٩٤٤٣٢٩

٢٦ ٩ - الدائون

١١٩٦٢٣٦٦٥٠

مجموع مصادر التمويل قصيرة الأجل

٤٢.٩٤٤٣.٦٦

مجموع مصادر التمويل



رئيس مجلس الإدارة  
م. مثير عبد الرزاق الوكيل  
١٤٤١ هـ  
٢٠٢٠/٤/٢٤

المدير المفوض  
د. سعد علي ربحان  
المورخ في

محمد احمد درويش  
مدير الدائرة المالية  
خضوعاً لتقريرنا المرقم

المحاسب القانوني  
قاسم ناصر مطر

المحاسب القانوني  
رئيس الهيئة  
عبد الله سلمان جمعة

ع/ ديوان الرقابة المالية الإتحادي



شركة الفلوجة لإنتاج المواد الانشائية والاستثمارات العقارية / مساهمة مختلطة / الأرباح  
 حساب الإنتاج والمخارج والأرباح والخسائر 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 الإدارية	(٨٨٧٦٧٥٥٠)
١٣	٣٨٤	- تنزل / الضرائب والرسوم	(٣٤٢٠٠)
		- فاتص (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	(١٧٦٧٦٦٧١٥)
		صافي الفائض (عجز)	(٥٦٥٦٢٣٩٠٧)



شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/ مساهمة مختلطة / الألبار  
كشف العمليات الجارية للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧

رقم الكشف	رقم القليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار
		<u>الإيرادات الجارية</u>	
١٤	٤١ - ٤٥	- إيرادات النشاط الجاري	١٣٤٦٢٠٠٠
		<u>المصروفات الجارية</u>	
		- الرواتب والاجور	٧٤٠٨٣٠٠٠
	٣١	- الممتلكات السلعية	٣٢١١٠٠٠
	٣٣	- الممتلكات الخدمية	٢١٤٧٣٥٠٠
	٣٨٤	- ضرائب ورسوم	٣٤٢٠٠
		<u>٨٨٨٠١٧٥٠</u>	
		فائض (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الأولى) <u>- تضاف الإيرادات التحويلية والآخرى</u>	(٧٥٣٣٩٧٥٠)
		- إيرادات سنوات سابقة	١٢٧٧٣٣٢٥٥٨
	٤٩١	- تنزل : المصروفات التحويلية والآخرى	
		- مصروفات سنوات سابقة	(١٧٦٧٦٦٦٧١٥)
		- فائض (عجز) العمليات الجارية المرحلة الثانية النشاط الإجمالي	(٥٦٥٦٢٣٩٠٧)



شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/ مساهمة مختلطة / الألبار  
كشف التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٧

التفاصيل	دينار	دينار	دينار
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>			
- النقد المستلم من:			
- الإيرادات التشغيلية			١٣٤٦٢.٠٠٠
- الإيرادات التحويلية			—
- الإيرادات الأخرى			١٢٧٧٣٣٢٥٥٨
- استثمارات مالية			١٥١٢٩٦٦
- مدينون	٥٦٣٨٤٩١٦٩	(٢٢٧٤١٧٥٠٤)	
- القروض	١٥٥٤٨٩٠٠٢٠	٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠	
<u>النقد المدفوع عن:</u>			
- المصروفات التشغيلية			٨٨٨.١٧٥٠
- المصروفات التحويلية			٣٤٢.٠٠
- مصروفات سنوات السابقة			١٧٦٧٦١٦٧١٥
- المخزون			(٤١.٢٩٥٢٤٨)
- الدائنون	١٢٥٢٨٥٦.٣	١٤٢٩٦.٤٤١٧	(١٢٥٥٣.٠٠٠)
- تضاف: الإيرادات العرضية			—
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>			
- النقد المستلم من:			
- إيجار أراضي			—
- إيرادات استثمارات مالية			—
- النقد المدفوع عن:			
- شراء موجودات ثابتة			٧.٤٢٥.٠٠
		(٧.٤٢٥.٠٠)	
صافي التدفق النقدي للأنشطة الاستثمارية			١١٨٢٤٣١٠٣
صافي التدفقات النقدية للأنشطة			٥٥٩٦٥٢٨
- النقد في ٢٠١٧/١/١			—
- النقد في ٢٠١٧/١٢/٣١			<u>١١٤٨٨١٧٥٢</u>



شركة الفلوجة لإنتاج المواد الاشائية والاستثمارات العقارية/ مساهمة مختلطة / الانبار  
كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج  
للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	<u>اسم الحساب</u>	٢٠١٧ <u>دينار</u>
---------------------------	-------------------	----------------------

١- الموارد

٤١	- إيراد نشاط الإنتاج السلعي	١٣٤٦٢.٠٠٠
----	-----------------------------	-----------

٢- مستلزمات الإنتاج

٣٢	- المستلزمات السلعية	٢٧٦٩٠.٠٠٠
٣٣	- المستلزمات الخدمية	٦١٤٦٥٥.٠٠٠
		٨٩١٥٥٥.٠٠٠

٤٥٤٦٤٥.٠٠٠	<u>٣- إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (٢ - ١)</u>
(٣٤٢٠.٠٠٠)	- تنزل الضرائب والرسوم الغير مباشرة

<u>٤٥١٢٢٥.٠٠٠</u>	<u>٤- إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج</u>
-------------------	--

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

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	عائد العمل	دبتار
٣١	(١) - رواتب وأجور نقدية (٢) - مزاييا عينية بموجب كشف رقم (١٧) - فائض العمليات الجارية ( المرحلة الأولى )		٧٤.٨٣.٠٠٠ ٥٧٦٩.٠٠٠ (٧٥٣٣٩٧٥٠)
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج		<u>٤٥١٢٢٥٠</u>

كشف رقم (1)

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/ مساهمة مختلطة / الانبار  
كشف بالموجودات الثابتة وإندثاراتها للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٧

المجموع دينار	أثاث وأجهزة مكاتب ١١٦ دينار	عدد وقوالب ١١٥ دينار	وسائل نقل ١١٤ دينار	آلات ومعدات ١١٣ دينار	مباني ومنشآت ١١٢ دينار	الأراضي ١١١ دينار	الموجودات الثابتة رقم الدليل المحاسبي
١٢٥١٤٤٠٢٤١ ٧٠٤٢٥٠٠ ٩٠٠٩٤١٧٠٢	٥٠٦٢٦٤٩٧ ٥٠٦٢٦٤٩٧	١٧٨٢١٠٣٣٩ ١٧٨٢١٠٣٣٩	٤٠٠٨٦٠٦٩ ١١٢٨٠٦٩	٩٠٨٩٣٢٨١٢ ٦٦٨١٥٢٠٥٩	٧١٣٧٠٥٢٤ ٧٠٤٢٥٠٠ ٢٨٢٤٧٣٨	٢٥١٤٠٠٠	الكلفة كما في ٢٠١٧/١/١ الإضافات المشتراة : المحولة تنزيل : الموجودات المشطوبة والمباعة
٣٥٧٥٤٦٠٣٩	—	—	٣٨٩٥٨٠٠٠	٢٤٠٤٨٠٧٥٣	٧٥٥٨٨٢٨٦	٢٥١٤٠٠٠	الكلفة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
	%٢٠-%١٠	%٢٠-%١٠	%١٢,٥-%١٠	%٢٠	%١٠-%٥		نسبة الإندثار الإندثار
٣٢٣٥٧٧٦٧٨ — ٢٢٦٨٣٥٢٩٩	٢٣٤٦٠٦٧٣ — ٢٣٤٦٠٦٧٣	٣٨٤٢٠٤٨٣ — ٣٨٤٢٠٤٨٣	٧٢٩٦٤١٥ — ١١٢٨٠٦٥	٢٢٠١٧٤٦٨١ — ١٦٢٠٦٦٥٨٤	٣٤٢٢٥٤٢٦ — ١٧٥٩٤٩٤		مخصص الإندثار المتراكم كما في ٢٠١٧/١/١ تضاف : الإندثار الفترة تنزل: الإندثار المتراكمة للموجودات المشطوبة والمباعة
٩٦٧٤٢٣٧٩	—	—	٦١٦٨٣٥٠	٥٨١٠٨٠٩٧	٣٢٤٦٥٩٣٢		الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
٢٦٠٧٩٨٦٦٠	—	—	٣٢٧٨٩٦٥٠	١٨٢٣٧٢٦٥٦	٤٣١٢٢٣٥٤	٢٥١٤٠٠٠	القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١

كشفت رقم (٢)

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الاتشائية والاستثمارات العقارية/ مساهمة مختلطة / الانبار  
كشفت بالقروض المستلمة طويلة الأجل كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	عدد الأقساط	مبلغ القرض / دينار	الغرض من القرض	إسم الجهة المقرضة	نسبة الفائدة %	رصيد القرض دينار
٢٤١١	-	٥٠٠٠٠٠٠٠٠	شراء مكائن ومعدات	المصرف الصناعي	-	-
المجموع		٥٠٠٠٠٠٠٠٠				٥٠٠٠٠٠٠٠٠

كشفت رقم (٣)

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

رقم الدليل المحاسبي	طبيعة الاستثمارات 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 / الأتبار  
كشف المخزون كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار
١٣٥٤٢	- مخزن المخلفات والمستهلكات لظروف غير اعتيادية	١٥٨٢٩٩٩٩٤٣
١٣٦	مخزون الإنتاج	١٥٠٤٣٠٠٩٠
١٣٦١	- مخزن الإنتاج التام	٥٦٩٢٥٠
١٣٦٢	- مخزن الإنتاج غير التام	
		١٥٠٩٩٩٣٤٠
	إجمالي المخزون	١٧٣٣٩٩٩٢٨٣

كشف رقم (٥)

كشف المدينون كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار
١٦٥	مدينون نشاظ غير جاري	٦٩٠٠٠٠
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة	
١٦٦١	- تأمينات لدى الغير	١٥٠٠٠٠
١٦٦٣	- مصاريف مدفوعة مقدماً	١٠٠٠٠٠٠٠
١٦٦٥٢	- فروقات مخزنية لظروف اعتيادية	٨٦١٧٣٧٣١
١٦٦٦٢	- فروقات مخزنية لظروف غير اعتيادية	١٩٩٣٢٩٥١٩٦
	أرصدة مدينة لحسابات دائنة	٢٠٨٩٦١٨٩٢٢
٢٦١١	- مجهزون قطاع علم	٧٩٤١٤٨٣
	مجموع المدينون	٢٠٩٨٢٥٠٤٠٥

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الانشائية و الاستثمارات العقارية/مساهمة مختلطة/ الأنبار  
كشف إجمالي الأرصدة المدينة كما في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٢

تحليل عمر الرصيد الموقوف			قبل ٢٠٠٣ دينار	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية / دينار	اسم الحساب / التفاصيل
أكثر من ثلاث سنوات/ دينار	سنة ثلاث سنوات/ دينار	أقل من سنة/ 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 مدنية لظروف غير اعتيادية
١٢٥٠٠٠			٢٥٠٠٠	١٥٠٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٤١٠٩٣٠٥			٣٨٣٢١٧٨	٧٩٤١٤٨٣	مجهزون قطاع عام
١٠١٠٩٨٠٣٦		١٩٩٣٢٩٥١٩١	٣٨٥٧١٧٨	٢٠٩٨٢٥٠٤٠٥	اجمالي الارصدة المدينة والموقوفة بتاريخ الميزانية

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

اسم 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	رمل مغريل 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-ثلاث سنوات/ دينار
١	معمل سمنت كبيسه	٨٣٢٠٩٥	٨٣٢٠٩٥		
٢	معمل سمنت الابيض (فلوجة)	٤٤٢٥٢٥٠	٤٤٢٥٢٥٠		
٣	معمل سمنت الكوفة	١٠٨٣٥٨	١٠٨٣٥٨		
٤	الشركة العامة للسمنت العراقية	٣٥٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠		
٥	معمل سمنت القائم	١٧٩٤٤٠٠	١٧٩٤٤٠٠		
٦	شركة توزيع المنتجات النفطية	١٠٣٨٨٨٠	١٠٣٨٨٨٠		
٧	معمل سمنت الفلوجة	(٦٠٧٥٠٠)	(٦٠٧٥٠٠)		
	اجمالي الارصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية للحساب	٨٥٤٨٩٨٣	٧٩٤١٤٨٣		

كشف رقم (٦)

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

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

كشف رقم (٧)

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

٢٠١٧  
دينار

التفاصيل

٣١٢٠٠٠٠٠٠٠

رأس المال الاسمي والمدفوع  
( قيمة السهم دينار واحد )

٧٨٠٠٠٤٤٨٤  
٢٣٣٩٩٥٥١٦

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

٣١٢٠٠٠٠٠٠٠

كشف رقم (٨)

شركة القلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/مساهمة مختلطة/الانباء  
كشف الاحتياطات 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	٧٧٧.٠٠٠	٦.١٩٣٥٤٥	٣٩١٤٣.٤٥٨	١١٨٧٤٤٧	٣٩.٦٣٧	٤٥٣٩٧٩.٨٧
الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١	٧٧٧.٠٠٠	٦.١٩٣٥٤٥	٣٩١٤٣.٤٥٨	١١٨٧٤٤٧	٣٩.٦٣٧	٤٥٣٩٧٩.٨٧

١٧٦٤٥١٢٣٦

( ١٧١٦٠٠٠٠٠ )  
٤٨٥١٢٣٦

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

كشف رقم (٩)

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية / مساهمة مختلطة / الأتبار  
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	٤٩١٥٤٢٨
	المجموع	٥٢٩٢٣٢١



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

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار
٢٦١	مجهزون تجاريون	
٢٦١٤	- مجهزون قطاع خاص	٨١٥٥٨٠٨٩
٢٦٥	- دائنوا نشاط غير جاري	١٠٩٦٢٦٣٢١
٢٦٦	- حسابات دائنة متنوعة	
٢٦٦١	تأمينات مستلقة	٢٤٩٨٣٧٩٠
٢٦٦٤	رواتب وأجور مستحقة	٥٥٠٠٠
		٢٥٠٣٨٧٩٠
٢٦٨	دائنوا توزيع الأرباح	
	- أرباح مدورة من سنوات سابقة	٦٨٢٥٩٠٥٩
	- حصة الضريبة	٧٠٢٣٠٧٦٧
		١٣٨٤٨٩٨٢٦
١٦١	أرصدة دائنة لحسابات منتية	
١٦١١	مدينون قطاع علم	٢٤٠٧١٩٥٥٦
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٩٥٥١١٧٤٧
		٣٣٦٢٣١٣٠٣
	مجموع الدائنين	٦٩٠٩٤٤٣٢٩

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/مساهمة مختلطة/الانبار  
كشف إجمالي 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	أقل من سنة/ دينار	قبل ٢٠٠٣ /دينار			
٨١٥٥٨٠٨٩				٨١٥٥٨٠٨٩	مجهزون قطاع خاص	
١٠٩٦٢٦٣٢١				١٠٩٦٢٦٣٢١	دائنو نشاط غير جاري	
٢٤٩٨٣٧٩٠				٢٤٩٨٣٧٩٠	تأمينات مستلمة	
		٥٥٠٠٠		٥٥٠٠٠	رواتب وأجور مستحقة	
٧٠٢٣٠٧٦٧			٦٨٢٥٩٠٥٩	١٣٨٤٨٩٨٢٦	دائنو توزيع أرباح	
			٢٤٠٧١٩٥٥٦	٢٤٠٧١٩٥٥٦	مدينو قطاع عام	
٩٥٥١١٧٤٧				٩٥٥١١٧٤٧	مديلو قطاع خاص	
٣٨١٩١٠٧١٤		٥٥٠٠٠	٣٠٨٩٧٨٦١٥	٦٩٠٩٤٤٣٢٩	إجمالي الارصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية للحساب	

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

اسم 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			
٥٦٢٢٨٤٣٥				٥٦٢٢٨٤٣٥	مهدي رستم صالح	تجهيز حجر موزانيك
٢٢٤١٥٢٨٣				٢٢٤١٥٢٨٣	حامد ابراهيم مهدي	تجهيز رمل وحصو
٢٩١٤٣٧١				٢٩١٤٣٧١	سظام سويدان منير	قيمة حجر
٨١٥٥٨٠٨٩				٨١٥٥٨٠٨٩	اجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية	

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الانشائية والاستثمارات العقارية/مساهمة مختلطة/ الأنبار  
 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 سنوات/ دينار	أقل من سنة/ دينار	قبل ٢٠٠٣ /دينار			
٩٨٥٩٩٤٦				٩٨٥٩٩٤٦	خليل جاسم نواف	انتاج انابيب
٧٢١٤٠٦٢٥				٧٢١٤٠٦٢٥	شركة يناريس التركية	تجهيز مكانن
٢١٥٥٠٠				٢١٥٥٠٠	الجمعية الاستهلاكية	
٢٥٠٠٠٠٠				٢٥٠٠٠٠٠	مصطفى خليل ابراهيم	
١١٧٠٢٥٠				١١٧٠٢٥٠	جمعية نور بلادي	
٢٣٧٤٠٠٠٠				٢٣٧٤٠٠٠٠	شركة ايل التركية	
١٠٩٦٢٦٣٢١				١٠٩٦٢٦٣٢١	اجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية	

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

اسم الحساب : تامينات مستلمة

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			
٣٠٢٦١١					خليفة حسن احمد	
٧٦٣٣٥					سعدون برهان سالم / حسن خليفة	
١٨٥٣٤١١					حازم عبد الحميد نجم	
	١٦٥٠٨٣٤				تركي عناد فرحان	
٨٦٣٨٧٢٠	٣٢٣.٣٥٢				خليل جاسم نواف	
٥٤٥٦٠٠					كريم عبد الحسين قنبر	
١١٢٨٨٨٢	٧٥٣٤٣٥				امجد حسام مهدي	
	٣٩٥٣١٦				حسين علاوي صالح	
	١٢٦٨٦٤٦				فاروق راضي عموش	
	١٦٥٣٦٨				احمد علي جاسم	
	٣٦٦٦٦٣٦				حامد ابراهيم مهدي	
	٥٥٦٤٤٤				سعدون برهان سالم	
	٧٥١١٩٠				سظام سعدون منير	
١٢٥٤٥٥٥٩	١٢٤٣٨٢٣١			٢٤٩.٨٣٧٩٠	اجمالي الأرصدة الموقوفة بتاريخ الميزانية للحساب	

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

اسم الحساب : مدينون قطاع عام (مخالف لطبيعته المحاسبية)

رقم ديون	الوصف الموقوف وطبيعته المحاسبية/ ديون	اسم الجهة الدائنة	التفاصيل
٥٠٠٠٠٠		الشركة العامة للأسواق المركزية	
٥٦٢٢٧١٠٥٠		ديوان الرئاسة	
٢٤٠٠٠٠٠		وزارة الاعلام	
١١٣٠٠٠٠٠		ديوان الرئاسة	
٥٢٨٩٠٠٠٠٠		هيئة التخطيط	
١٤٧٢٥١٠٠٠		هيئة التخطيط	
١٥٧٢٧٢٠		الشركة العامة للاتصالات والبريد	
٢٣٢٥٠٠٢٥٠		ديوان الرئاسة	
١٢١٠٠٠٠٠		وزارة الاعلام	
٢٠٢٥٥٠٠٠		منظمة الطاقة الذرية	
١٧١٢٨١٥٠		منظمة الطاقة الذرية	
٤٩٥٣٠٠٠٠		الشركة العامة للصناعات الكهربائية	
٤٨٧٥٠٠٠		وزارة الاعلام	
٩٢٣٩٣٠		الشركة العامة للصناعات الكهربائية	
٩٤٠٠٠٠٠٠		الشركة العامة للصناعات الكهربائية	

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/ مساهمة مختلطة/ الأنيار  
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 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	٢٦.٨.١٦٤ قبل ٢٠٠٣ دينار
	هيئة التخطيط		٧٤٧٨٢٦٠
	هيئة التخطيط		٤٣.٧٥
	مديرية المرور العامة		١٢٥.٠٠٠
	شركة ابن رشد العامة		٣٥٨٧٥
	الشركة العامة لصناعة الحراريات		٦٥١١
	شركة حطين العامة		١٥٠.٠٠٠
	شركة القادسية لمشاريع الري		٣٧٥.٠٠٠
	هيئة التخطيط		٣٧٢٣٣٤٠
	الشركة العامة للمشاريع الكهربائية		٧٥٢٦٠
	شركة محطات كهرباء الوسط		٤٢٢٥٠
	هيئة التخطيط		٢٦٤٣٢١
	الشركة العامة للمشاريع الكهربائية		٣٣٦.٠٠٠
	شركة نصر العامة		١٨.٠٠٠
	الشركة العامة لصناعة الزجاج		٢٠.٠٠٠
	وزارة الاعلام		٢٢٥.٠٠٠



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

كشف تحليل الأرصدة الدائنة ( على مستوى حساب )

اسم الحساب : مدينون قطاع عام (مخالف لطبيعته المحاسبية)

التفاصيل	اسم الجهة الدائنة	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية / دينار	قيل ٢٠٠٣ دينار
	مشروع مصانع صدام		٣٤٧٣٠١٠
	منشأة الفار العامة		١٢٦٠٤٧
	معمل سمنت 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
	صدامية الثرثار		٦٧٥٢١
	مشروع كاربونات الصوديوم		١٤١٧٥٠
	هيئة التخطيط		٢٠٠٠٠
	هيئة التخطيط		١٠٧٢٥٠٠

شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية 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	أقل من سنة دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار
	الشركة العامة لإدارة النقل الخاص			٥٥٧٥٠٠٠
	الشركة العامة لتصنيع الحبوب			١٠٠٠٠٠
	الشركة العامة للمشاريع الكهربائية			٣٢٤٠٠٠٠
	شركة المنصور العامة للمقاولات			١٢٢٩٢٦٥٠
	الشركة العامة للتصميم والانشاء الصناعي			٥١٢٠٠
	وزارة الصناعة والمعادن			٣٠٤
	مديرية طرق مرور السريح		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  
كثف 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			
٢٣٢٥٠٠٠				٢٣٢٥٠٠٠	خميس دايج	
٩٣١٨٩٧٤٧				٩٣١٨٩٧٤٧	٢٠١٢	
٩٥٥١١٧٤٧				٩٥٥١١٧٤٧	أجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية	

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

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار
٣١١	الرواتب النقدية للموظفين	
٣١١١	- رواتب	٤٨١٨٣.٠٠٠
٣١٢	الرواتب النقدية للعمال	
٣١٢١	- أجور	٢٢٤٠.٠٠٠.٠٠٠
٣١٢٥	- مخصصات مهنية وفنية	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠
		<u>٢٥٩٠.٠٠٠.٠٠٠</u>
	مجموع الرواتب والأجور	<u><u>٧٤٠٨٣.٠٠٠</u></u>

كشف رقم (١٢)

شركة القلوجة 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 نفطية	٩٧٣.٠٠٠
٣٢٣	- الأدوات الاحتياطية	٩٠٢.٠٠٠
٣٢٥	- المتنوعات	٣٢.٥٢٥.٠
٣٢٥١	النوازم والمهمات	٤٢٣٧٥.٠
٣٢٥٢	- القرطاسية	
٣٢٦	تجهيزات العاملين	٧٤٩.٠٠٠
٣٢٦٢	- مواد غذائية	٤٤٢.٠٠٠
٣٢٧	- المياه والكهرباء	
٣٢٧١	المياه	١٤٥.٠٠٠
	مجموع المستلزمات السلعية	<u>٣٢١١.٠٠٠</u>

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار
٣٣١	<u>خدمات صيانة</u>	
٣٣١٣	- صيانة الآت ومعدات	٧٨٥٠٠٠
٣٣١٤	- صيانة وسائل نقل وانتقال	٧٢٠٠٠٠
٣٣١٦	- صيانة أثاث وأجهزة مكاتب	٤٠٠٠٠
	مجموع خدمات الصيانة	١٥٤٥٠٠٠
٣٣٣	<u>- دعاية وطبع وضيافة</u>	
٣٣٣١	- دعاية 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>- استنجاز موجودات ثابتة</u>	
٣٣٥٢	- استنجاز مباني وإنشاءات	٢٥٠٠٠٠
٣٣٥٣	- استنجاز آلات ومعدات	٧٢٠٠٠٠
٣٣٥٤	- استنجاز وسائل نقل وانتقال	٢١٠٠٠٠
		١١٨٠٠٠٠
٣٣٦	<u>مصرفات خدمية متنوعة</u>	
٣٣٦١	- اشتراكات والتأمينات	١٥٠٠٠
٣٣٦٣	- مكافآت لعبر العاملين عن خدمات مواد	٨٠٠٠٠
٣٣٦٥	- خدمات قانونية	٣٠٣٥٥٠
٣٣٦٦	- خدمات مصرفية	١٦٠٠٠
٣٣٦٩	- مصرفات خدمية أخرى	١٢٩٢٠٠
		٥٤٣٧٥٠
	مجموع المستلزمات الخدمية	<u>١١٤٧٣٥٥٠</u>

كشف رقم (١٤)

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

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

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

كشف رقم (١٥)

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

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار
٤١	إيراد نشاط الإنتاج الملقى	
٤١٢	- إيرادات نشاطات الصناعات التحويلية	
٤١٣١	- صافي المبيعات	١٣٤٦٢.٠٠٠
	مجموع إيرادات النشاط الجاري لأغراض حساب العمليات الجارية	١٣٤٦٢.٠٠٠
	مجموع إيرادات النشاط الجاري لأغراض حساب الإنتاج والمناجرة والأرباح والخسائر	١٣٤٦٢.٠٠٠



كشف رقم (١٦)

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

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار
٤٩	- الإيرادات الأخرى	٦٥٠٠٠٠
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 الانشائية والاستثمارات العقارية/ مساهمة مختلطة / الانبار  
كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٧

رقم القليل المحاسبي	اسم الحساب	كلفة الإنتاج دينار ٥	كلفة الخدمات الإنتاجية دينار ٦	كلفة الخدمات التسويقية دينار ٧	كلفة الخدمات الإدارية دينار ٨	المجموع دينار
٣١	كلفة العاملين	—	—	—	٧٤٠٨٣٠٠٠	٧٤٠٨٣٠٠٠
٣٢	المستلزمات السلعية	—	—	—	٣٢١١٠٠٠	٣٢١١٠٠٠
٣٣	المستلزمات الخدمية	—	—	—	١١٤٧٣٥٥٠	١١٤٧٣٥٥٠
	المجموع	—	—	—	٨٨٧٦٧٥٥٠	٨٨٧٦٧٥٥٠



كشف رقم (١٨)

شركة القلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات العقارية/ مساهمة مختلطة/الانبار  
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	الإندثارات	—	—	—
	المجموع	٥٣٢٧٠٠٠	٤٤٢٠٠٠	٥٧٦٩٠٠٠

شركة القلوجة لإنتاج المواد الإنشائية  
والاستثمارات العقارية  
مساهمة مختلطة  
الإدارة

جمهورية العراق

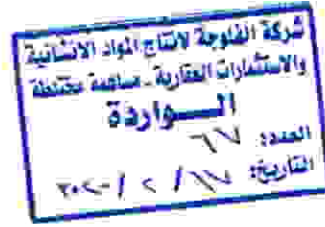
ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق المنطقة الخامسة

الرقم: / / ٤٤٩

التاريخ: / / ١٤٤١هـ

٢٠٢٠م / ٤ / ٢٠



إلى/ السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة الفلوجة لإنتاج المواد الإنشائية والاستثمارات 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 والاستثمارات العقارية (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧، باستثناء كشف التدفق النقدي طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣٦) 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 والالتزام 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 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 (٥٦/أ) في ٢١/١٠/٢٠١٨ استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والمحاسبية وأدلة الإثبات التي توفرنا 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 (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 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 (٣١٢٠٠٠٠٠٠٠) دينار (ثلاثة مليارات ومائة وعشرون مليون دينار) لغاية ٢٠١٧/١٢/٣١ منهم (٥٥) مساهم أجنبي في الشركة مجموع قيمة أسهمهم (٤٤٤٩٦٦٦٩٦) دينار (أربعمائة وأربعة وأربعون 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 (٣١٥٠٠٠٠٠٠٠) 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 وأربعمائة 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 بيدل رهن قدره (٥٢٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار (خمسمائة وعشرون مليون دينار) للحصول على تسهيلات مصرفية حدا 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 بكتابتنا 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 .

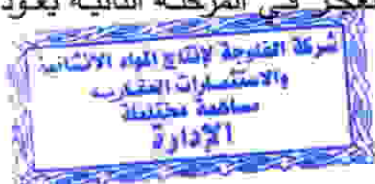
ب- قيام الشركة بتدوير أرصدة الحسابات من سنوات سابقة الى سنة/٢٠١٧ من خلال الإعتماد على البيانات الصادرة لسنة/٢٠١٢ وكشوفات المصارف فقط لعدم توفر الأوليات الاخرى لدى الشركة بسبب الاحداث الأمنية الماضية التي مرت على مدينة القلوجة ومحافظة الأنبار .

### 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



مصرفوفات السنوات السابقة البالغة (١٧٦٧٦١٦٧١٥) دينار وسبعمئة 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 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 تكلفي شقوياً 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 منكرتنا 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 نفدية 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 إنتهاء 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 (KNAKNBC/٥٠٦٩٢٣٩/٨١) 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 تبقى في مقر الشركة بعد إنتهاء الدوام الرسمي ولا تخرج أي آلية



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 باعتبارها خسائر رأسمالية (خسائر حربية) خلافاً للفقرة (٢) من قرار مجلس الوزراء المرقم (٣٣٠) في ٧/٧/٢٠١٤ التي نصت على (اعتبار 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 لانتكروز	١	متضررة	١٠٠	١
٣	سيارة بيك اب ديل صارة	١	متضررة	١٠٠	١
٤	شقل كلوسكي	٢	مفقود	—	١
٥	سيارة بيك أب تويوتا	٣	مفقود	—	١
٦	لوري مارسيلمن 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 ألف 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 بإجابتهم على استفسارنا 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 وإن 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 استفسارنا 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 إحتساب كمية البضاعة التالفة بعد التسويق) جواباً على استفسارنا 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 يأسر أمين مخزن البضاعة الجاهزة بالعمل بتاريخ ٢٠١٨/٤/١ بموجب الأمر الإداري المرقم (٧) في ٢٠١٨/١١/١٣) جواباً على استفسارنا المرقم (٥٢) في ٢٠١٩/١١/٢٧ .  
نوصي بتعيين أمين مخزن وإستخدام الدورة المستندية لذلك .

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

يمثل حساب الاستثمارات المالية قصيرة الأجل البالغ (١٥١٢٩٦٦) دينار (مليون وخمسمائة واثنا 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 (٦٠٠٠٠٥) لدى مصرف المنصور للإستثمار /فرع الكرخ بتاريخ ٢٠١٣/١٠/٢٢ علماً ان رصيدهم لديه بالسالب 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 تزود 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 (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 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) 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 والسرقة نتيجة الأعمال 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 أثنائه :-

الرصيد/ دينار	أسم الحساب
٢٢٨٨٢٢٣٥٨	مخزن الخامات والمواد الأولية
٦٤٧٠٣٨٠	مخزن الوقود والزيوت
٨٣٧٨١٦٣٩	مخزن الأنواع الاحتياطية
١٠٥٢	مخزن مواد التعبئة والتغليف
٧١٦٦٠٢٤	مخزن اللوازم والمهمات
١٧٦٥٢٢٨	مخزن الفرطاسية
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 مليوناً وتسعمائة وأربعة وأربعون ألفاً وثلاثمائة وتسعة وعشرون ديناراً) بضمنه (٥٥٢٣٩٩٥٠٣) دينار (خمسمائة وإثنان وخمسون مليوناً وثلاثمائة وتسعة وتسعون ألفاً 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 مليوناً ومائتان وثلاثون ألفاً ومئعمائة وسبعة وستون ديناراً) 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 إستفسارينا 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 نواتر (الكهرباء ، الماء ، الشركة العامة للسمنت العراقية ، شركة توزيع المنتجات النفطية ، الجمعية الإستهلاكية لتقاية 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 إستفسارينا 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) أ) .

نوصي بمسك وصولات قبض (محاسبة/٣٨) أ) .

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 منكرات 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 وإعتمادها 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 بقصاصه 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 لقلّة إيرادات الشركة أو إنعدامها تم الإكتفاء بمنكرات 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 منكرتنا 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	اسم المصرف	رقم الحساب	الرصيد/ دينار
١	مصرف الراجحي/ 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 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 منكرتنا المرقمة (٦) في ٢٠١٩/١/٢٨ وكما موضح أدناه :-

ت	اسم المصرف	رقم الحساب	الرصيد/دينار
١	مصرف الراجحي/ فرع العابد	١٣٠٠٠	٣٠١٧٩١
٢	مصرف بغداد/ فرع الفلوجة	٧٥٠٠٠٤٦٤	١١٤٧٦٩١
٣	مصرف بغداد/ فرع المنصور	—	٣٣٨٢٦٤
٤	مصرف الرشيد/ فرع الحراريات	٥	٧٠٥٠٥٢٠

وقد بررت الشركة سبب ذلك (إن مصرف الراجحي/ 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 ٢٠١٩/٢/٢١ .  
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.

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 (٢٠١٣/١/١ لغاية ٢٠١٦/١٢/٣١) 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 ٢٠١٩/٩/١٦ .

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 ٢٠١٩/٢/٢٤ .

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 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 للصرف فقط ، وحسب إجاباتهم 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 المرسل إلى سجل الأستاذ العام لحساب/ مدينو قطاع خاص (١٦١٤) وكما موضح أدناه :-

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

وقد بررت الشركة سبب ذلك (إن المبلغ المتكور 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 :-

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	٦٥١٠٠٠٠
٥	(١٩) في ٢٠١٧/١١/١	٩٢٥٠٠٠٠
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 وأثناء 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	٧٢٥٠٠٠٠٠
(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 لسيارة الشركة التي بصحة المدير المفوض دون وجود قائمة تجهيز أو وصل شراء وأثناء 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

(ستة 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/ القلوجة 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 المتكور 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 (٦٨٢٥٩.٥٥٩) 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 دايج 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 إستفسارنا المرقم (١٨) في ٢٠١٩/٤/٨ ، كما لم نرود 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 إستفسارنا 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 والسرققة التي لحقت بمعاملها وأقسامها وأقتصرت الصريفات والكلف على المراكز الإدارية حصراً) جواباً على إستفسارنا المرقم (٣٠) في ٢٠١٩/٥/٢٦ .



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

٢٠٢٠٨ / ٢٧

