



Al-Karma - Anbar

الأنبار- الكرمة

NO. : هـيئة الأوراق المالية  
DATE : الواردة  
الرقم : ٤٧ / ح  
التاريخ : ١٤ / / ٢٠٢٥  
التاريخ : ٢٠٢٥ / ١١ / ٢٦  
الى / هيئة الأوراق المالية- الافصاح المالي  
م / البيانات المالية الختامية للسنة المنتهية في 2024/12/31 التاريخ ٢٠٢٥ / ١١ / ٢٦

تحية طيبة...

نرفق طياً البيانات المالية لشركتنا للسنة المنتهية في 2024/12/31 بعد المصادقة عليها من قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادي- دائرة تدقيق المنطقة الخامسة بموجب كتابيها المرقمين (30331 و 30333 في 2025/11/19) ، علماً بأن البيانات موضوع البحث قد سلمت بموعدها القانوني أسوة بباقي الحسابات الختامية للأعوام السابقة وحسب الضوابط المعمول بها الى الديوان أعلاه وبصيغتها الاولى بموجب كتابنا المرقم (ح/14) في 2025/1/27 .

للتفضل بالاستلام والتأييد لنا بذلك.. شاكرين تعاونكم معنا خدمة للصالح العام. مع التقدير .

المرفقات //

1- سبت الحسابات الختامية للسنة المنتهية في 2024/12/31 عدد (1) .

2- تقرير وشهادة الادارة لسنة/2024 عدد (2) .

ع. المدير المفوض

عبد سالم فاضل

معاون المدير المفوض

نزار آرام خاجيك/ مدير الحسابات



نسخة منه الى //

الحسابات/

اضبارة الميزانية/

نزار // 2025/11/26

REPUBLIC OF IRAQ  
FEDERAL BOARD OF SUPREME AUDIT  
Auditing Office of Fifth Region

No.

Date.



جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادية

دائرة تدقيق المنطقة الخامسة

العدد: ب-د-ت / ٥ / ٩ / ٣٠٣٣٣

التاريخ: / / ١٤٤٧هـ

الموافق: ١١ / ١٤ / ٢٠٢٥م

إلى/ السادة رئيس وأعضاء الجمعية العمومية لشركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة (مساهمة مختلطة) - الأنبار المحترمين  
م/ تقرير تدقيق البيانات المالية لشركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة (مساهمة مختلطة)/ الأنبار للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٤

بعد التحية:

يسرنا أن نرافق ربطاً صورة من تقرير تدقيق البيانات المالية لشركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة (مساهمة مختلطة)/ الأنبار - الكرامة للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٤ بعد إجراء أعمال الرقابة والتدقيق عليها ووضعها بصيغتها النهائية، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادية رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال وندرج فيما يلي أهم الملاحظات والتحفظات الواردة في تقريرنا المرافق:-

١- احتساب إندثارات على الموجودات الثابتة ما عدا (وسائط نقل وانتقال) خلال السنة موضوع التدقيق على الرغم من توقف نشاط الشركة بسبب تضرر وإتلاف وفقدان أغلب موجوداتها مع العرض إن قسم قليل من وسائط النقل يتم استخدامه من قبل موظفي الشركة ولم يتم احتساب اندثار على المستخدم منها ، كما موضح في الفقرة (١- ج) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (٢).

٢- استمرار الشركة بعدم تقييم مخزون الانتاج التام كما في ٣١/ ١٢/ ٢٠٢٤ خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٥) الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، كما موضح في الفقرة (١- د) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (٢).

٣- عدم إعداد كشف تحليلي للأرصدة المدينة والدائنة (على مستوى كل حساب) خلافاً (للفصل الرابع/ القوائم المالية والحسابات الختامية) من النظام المحاسبي الموحد لسنة ٢٠١١ (المعدل) ، كما موضح في الفقرة (١- هـ) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (٢).

٤- عدم إعداد مطابقة كشف المصرف للحسابات الجارية المفتوحة للشركة والبالغ عددها (٤) حسابات كما موضح في الفقرة (٣- أ) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (٣).

٢٣/٤  
٢٢٥/٧/٨

## شركة صناعة المواد الانشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة

التقرير السنوي لمجلس الادارة للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١

السيدات والسادة مساهمي الشركة الكرام....

باسم مجلس الادارة ومنتسبي الشركة نرحب بكم أجمل ترحيب ونشكر حضوركم الاجتماع ويسرنا أن نعرض على حضراتكم تقريرنا السنوي لإطلاعكم على نتائج أعمال ونشاطات الشركة والحسابات الختامية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ .

### ١- نبذة مختصرة عن الشركة :

أ- هي إحدى شركات القطاع الصناعي المختلط التي يساهم بها القطاع العام بنسبة ٨٥% من رأسمالها المدفوع ويساهم القطاع المختلط والخاص بنسبة ١٥% من رأسمالها المدفوع .

ب- رأسمالها المدفوع (٥٣٧١١٦٠٢٢) دينار (خمس مليارات وثلاثمائة وأحدى وسبعون مليون ومائة وستة عشر ألف واثنان وعشرون دينار) مقسمة الى (٥٣٧١١٦٠٢٢) سهم ( خمسة مليار وثلاثمائة وأحدى وسبعون مليون ومائة وستة عشر ألف واثنان وعشرون سهم) قيمة السهم الاسمية (١/-) دينار أي مدفوعة بالكامل .

ج- تهدف الشركة الى تنمية الجانب الصناعي في قطاع المواد الانشائية والمساهمة في حملة البناء والاعمار في القطر .

تأسست بموجب شهادة التأسيس المرقمة م ش/١١/ ١٥٦٠ في ١٩٧٠/٦/٧ والصادرة من وزارة التجارة وحصلت على اجازة تأسيس مشروع صناعي برقم ٦٨٤٤ في ١٩٨٠/١/٢٨ والصادرة من المؤسسة العامة للتنمية الصناعية لإقامة مشروع صناعي لإنتاج الكاشي الموزانيك في محافظة الانبار/ قضاء الفلوجة/ ناحية الكرمة، وكذلك لإنتاج البلوك والشتاير .

د- تقوم الشركة بتسويق منتجاتها محلياً للقطاع العام والمختلط والمواطنين مباشرة .

هـ تحقيقات الشركة : (لايوجد) .

| اسم المنتج    | وحدة القياس | الطاقة التصميمية | الطاقة المتاحة | المخطط ٢٠٢٣ | المتحقق ٢٠٢٣ | نسبة التحقق |        | المتحقق ٢٠٢٢ | نسبة التطور |
|---------------|-------------|------------------|----------------|-------------|--------------|-------------|--------|--------------|-------------|
|               |             |                  |                |             |              | التصميمية   | المخطط |              |             |
| كاشي ٤٠×٤٠ سم | عدد         | —                | —              | —           | —            | —           | —      | —            | —           |
| شتاير ٤٠×٦٠   | عدد         | —                | —              | —           | —            | —           | —      | —            | —           |
| بلاط مقرر نص  | عدد         | —                | —              | —           | —            | —           | —      | —            | —           |
| المجموع       | عدد         | —                | —              | —           | —            | —           | —      | —            | —           |



(٤-١)

... يتبع لطفاً

تعود اسباب انعدام المخطط والمتاح ونسبة التحقق والتطور لعام/٢٠٢٤، كون الشركة باشرت بسبعة عشر منتسب فقط لتصرف الاعمال والحراسات الليلية لوقف عمليات السرقة والنهب لموجودات الشركة واعتباراً من ٢٠١٧/١/١ (بدون راتب) بعد تحرير المنطقة من عصابات داعش الارهابية ومن ضمنها مقر الشركة ولا تزال .

و- تحقيقات المبيعات : لا يوجد .

ز- الشركة ليست عضو في شركات اخرى .

٢- بيانات تفصيلية لبعض الفقرات :

أ- الارباح والخسائر، حققت الشركة عام/٢٠٢٤ خسارة قدرها (-/٤٦٨٢١٣٩) دينار- اربعة ملايين وستمئة واثنان وثمانون الف ومائة وتسعة وثلاثون دينار- .

أرصدة الاحتياطات :

الرصيد /دينار

نوع الاحتياط

- احتياطات رأسمالية

٨٧٦٥٥١٩٧

- احتياطي توسعات

٥٥٣٠٨٤٥٣

- احتياطي المكاسب الرأسمالية (٧٣)

٦٦٦٢٦٨٩٢

- احتياطي استبدال الموجودات الثابتة

٢٩١٣٧٢٦٠٦

- احتياطي بيع موجودات

٢٩٩١٩٤٥٥٠

- الفانض المتراكم

المجموع ٨٠٠١٥٧٦٩٨ دينار ( ثمانية

مليون ومائة وسبعة وخمسون الف وستمئة وثمانية وتسعون دينار) .

ب - مشتريات الموجودات الثابتة : مبلغ قدره (لا يوجد) دينار .

ج- لم يحصل رئيس واعضاء مجلس الادارة لأية مبالغ لعام/٢٠٢٤ ( لا يوجد) . اما المبالغ التي حصل عليها السيد المدير المفوض لعام/٢٠٢٤ مبلغ قدره ( لا يوجد) .

... يتبع لطفاً



د- المبالغ التي انفقت لأغراض الدعاية والسفر والضيافة والتبرعات والهدايا

| التفاصيل          | المبلغ/ دينار |
|-------------------|---------------|
| - دعاية وعلان     | —             |
| - طبع ونشر        | —             |
| - نقل العاملين    | —             |
| - الاحتفالات      | —             |
| - السفر والايافاد | —             |
| - معارض           | —             |
| - تبرعات          | —             |
| - هدايا           | —             |

المجموع (صفر)

٣- مجلس الادارة لعام/ ٢٠٢٤:

اجتمع مجلس الادارة خلال عام/ ٢٠٢٤ (٢) جلستين فقط .

((اسماء اعضاء مجلس الادارة لعام/٢٠٢٤))

| القطاع   | الاسم                         | المنصب                 | الحصة من رأس المال (سهم) |
|----------|-------------------------------|------------------------|--------------------------|
| أ- العام | ١- السيد محمد نعيم خلف        | نائب رئيس مجلس الادارة | ////                     |
|          | ٢- السيدة خالدة ناصر جاسم     | عضو                    | ////                     |
|          | ٣- السيد أحمد عادل عبد الجبار | عضو                    | ////                     |
| ب- الخاص | ١- السيد خالد ربيع محمد       | رئيس مجلس الادارة      | ١٠٧٥٨٤٢                  |
|          | ٢- السيد عبد سالم فاضل        | عضو                    | ٧١٩٦٧٠                   |
|          | ٣- السيد نزار أرام خاجيك      | عضو                    | ٣٧٠٩٢                    |
|          | ٤- السيد حامد عزيز حبوب       | عضو                    | ٦١٢٠٩١٥                  |

٤- الرواتب والاجور: بلغ اجمالي الرواتب والاجور المدفوعة خلال عام/٢٠٢٤ مبلغ قدره (٠/-) دينار المبلغ أعلاه يمثل مبالغ (رمزية) مدفوعة لبعض المنتسبين لتصريف الاعمال والحراسات الليلية . (لا يوجد) .

٥- حجم الاستيراد والصادرات التي قامت بها الشركة مباشرة ( لا يوجد استيراد أو صادرات خلال عام/٢٠٢٤) .

... يتبع لطفاً

(٤-٣)



٦- لا يوجد تسعير لمنتجات الشركة لعام/ ٢٠٢٤ .. كون الشركة ماتزال متوقفة من مزاولة نشاطها الطبيعي، ولا يوجد أي نشاط انتاجي خلال عام/ ٢٠٢٤ بسبب (الظرف القاهر). حيث تم اغلاقها وتوقف كافة انشطتها اعتباراً من تاريخ ٢٠١٣/١٢/٣٠ ولغاية ٢٠١٦/١٢/٣١، وباشرت بتاريخ ٢٠١٧/١/١ بعدد (١٧) منتسب فقط لتصرف الاعمال والحراسات الليلية (بدون راتب وأجور) وقد اعتمدت الشركة التسعيرة القديمة المعتمدة سابقاً.

٧- لم يتم صرف مبالغ لفحص المواد الاولية والمنتجات.. (لايوجد) انتاج كون الشركة متوقفة من مزاولة نشاطها الطبيعي بسبب تداعيات (الظرف القاهر) حتى عام/ ٢٠٢٤.

٨- السياسة المحاسبية: لم يحصل أي تغيير في السياسة المحاسبية لعام/ ٢٠٢٣ والشركة تطبق النظام المحاسبي الموحد .

آفاق مستقبلية : اعادة تأهيل الشركة وبنائها التحتية والتي تعرضت للتخريب والسرقات للفترة السابقة واعتباراً من ٢٠١٣/١٢/٣٠ ولغاية ٢٠١٧/١/١ .

واخيراً نشكر حضوركم ثم نسال الله سبحانه وتعالى ان يوفق العاملين جميعاً لخدمة الشركة لتساهم في تطور البلد وخدمته ... وشكراً لكم .



المدير المفوض

عبد سالم فاضل



مدير الحسابات

نزار آرام خاجيك



تموز- ٢٠٢٥ .

## شهادة الادارة لشركة صناعة المواد الانشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة

البيانات المالية لشركة صناعة المواد الانشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة

العدد: ٣٨ / ح

الى هيئة الرقابة المالية العاملة في الشركة

التاريخ: ٢٠٢٥ / ١١ / ١٠

نتقدم بهذه الشهادة باعتبارها مرتبطة بتدقيقكم للبيانات المالية للشركة اعلاه عن السنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ بغرض ابداء الرأي عما اذا كانت البيانات المالية للشركة تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ ونتيجة نشاطها وتدقيقها النقدي عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ ومدى اتفائها مع قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) أو قانون الادارة المالية والدين العام رقم (٦) لسنة ٢٠١٩ أو قانون الشركات العامة المرقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والانظمة والتعليمات الصادرة بموجبها والقوانين والانظمة والتعليمات الاخرى ذات العلاقة .

نحن نؤكد مسؤوليتنا عن العرض الصادق والعاقل للبيانات المالية وذلك طبقاً للقواعد المحاسبية والادلة الرقابية المحلية .

وفي هذا الصدد وطبقاً للمعلومات المتوافرة لنا، نقر بالآتي :

### الامور العامة:

١. انه لا يوجد مخلفات من أي من أعضاء مجلس الادارة أو العاملين اللذين لهم دور مؤثر في الحسابات والرقابة الداخلية والتي يكون لها تأثير هام على القوائم المالية . (نعم) .
٢. وضعنا تحت تصرفكم كافة سجلات الحسابات والمستندات المالية والبيانات المؤيدة لها وكافة محاضر اجتماعات الهيئة العامة ومجلس الادارة ( خاصة التي عقدت في مقر المصرف الصناعي- في بغداد ) . (نعم) .
٣. اننا نؤكد اكتمال البيانات المقدمة المتعلقة بتحديد الاطراف ذوي العلاقة (المدينون، الدائنون، المجهزون، العملاء) . (نعم)
٤. ان البيانات خالية من أي تحريفات أو حذف . (نعم)
٥. ان الشركة قد التزمت بكافة تعاقدها مع الغير التي يمكن ان يكون لها اثر هام ومؤثر على البيانات المالية . (نعم) .
٦. لا يوجد أي اخلال بمتطلبات الجهات الرقابية والنظامية والتي قد يكون لها اثر هام على البيانات المالية في حالة حدوثها . (نعم)
٧. تم تسجيل البنود التالية والتي تم الافصاح عنها بصورة مناسبة وكافية في البيانات المالية :  
أ- هوية الاطراف ذوي العلاقة والارصدة والمعاملات معهم . (نعم) .  
ب- الخسائر الناجمة عن ارتباطات شراء أو بيع . (لا يوجد)
٨. تم الافصاح في تقرير الرقابة الداخلية أهم النتائج والملاحظات المكتشفة والتي لم يتم معالجتها . (كلا)
٩. تم الافصاح عن أهم التشريعات والانظمة المطبقة وتأثيرها على النشاط (نعم)

... يتبع لطفاً



١٠- ان جميع السجلات هي سجلات اليكترونية وفق اقراس منمجة والتي اعتمدت في اعداد البيانات المالية ولا توجد نسخ اخرى تحتوي على بيانات تختلف عن تلك المقدمة لهيئة الرقابة المالية ( في حالة استخدام السجلات الاليكترونية). ( كلا ) .

١١- لدى الشركة / ابنية وعقارات مستغلة من قبل الغير بلغ عددها ( / ) وتقوم الشركة باتخاذ الاجراءات القانونية لاستعادة تلك الابنية وازالة التجاوز بموجب القرارات الصادرة .(لايوجد)

١٢- تم اعلامكم بكافة المخالفات وحالات السرقة والتلاعب والتزوير . (لايوجد)

١٣- تم اعداد كشف تحليلي للأرصدة المدينة والدائنة الخاصة بالشركة، وعلى مستوى كل حساب .(لايوجد)

١٤- تم اعداد كشف بحساب داننوا توزيع الارباح كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ . (لايوجد) .

#### الموجودات الثابتة :

١- ان اقيام وتفاصيل الموجودات الثابتة الظاهرة في سجلات وحسابات الشركة بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/٣١ تمثل كل الموجودات التي ساهمت في النشاط وانها مملوكة ملكية مطلقة للشركة (نعم) .

٢- ان الموجودات الثابتة قد جردت خلال السنة او في نهايتها وانها صالحة للاستعمال باستثناء ماتظهره في قوائم الجرد وهي خالية من أية حقوق مترتبة عليها للغير (كالرهن والحجز) الا وقد جرى الاقصاح عنها، وقد قامت اللجنة المشرفة على أعمال الجرد بتقديم تقرير الى الادارة العليا عن نتائج الجرد. (نعم)

٣- لقد تم التوصل الى القيمة الدفترية للموجودات الثابتة الظاهرة في الميزانية العامة كما يلي :-  
أ- بعد الأخذ بنظر الاعتبار كافة المصروفات الرأسمالية عن الاضافات الجديدة والتحسينات على الموجودات القائمة . (نعم)

ب- بعد تنزيل الكلف والاندثار المتراكمة للموجودات المباعة والمستهلكة . (نعم)

ج- بعد احتساب الاندثار وفقاً للأنظمة والتعليمات النافذة . (نعم)

٤- كما في تاريخ الميزانية هناك التزامات قائمة لشراء موجودات ثابتة تقدر مبلغها ب(----) دينار منها (----) دينار تم التعاقد عليها ومنها (----) دينار لم يجر التعاقد عليه بعد . (كلا)

٥- لا يوجد لدينا أية خطط أو نوايا قد تؤثر بشكل هام على القيم الدفترية للموجودات أو الالتزامات أو تبويبها في البيانات المالية . (نعم)

٦- تملك الشركة (أو الوحدة الحكومية) كافة موجوداتها ملكية خالصة من أي رهن أو التزام عليها بخلاف ما تم الاقصاح عنه بالبيانات المالية بالإيضاح رقم (----) . (نعم)

٧- تم القيام بإجراء الجرد والمطابقات مع أرصدة الموجودات الثابتة والمخزنية ومعالجة الفروقات وفقاً للأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ . (نعم)

٨- تم تسجيل كافة الأراضي العائدة للدائرة لدى دوائر التسجيل العقاري، وتم بيان أية منشآت مشيدة على أراضي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ . (نعم)

٩- تم تسجيل كافة وسائل النقل العائدة للدائرة لدى دوائر المرور لغاية ٢٠٢٤/١٢/٣١ . (نعم)

...يتبع لطفاً

(٦-٢)



### مشروعات تحت التنفيذ :

\*\*\* بخصوص مشروعات تحت التنفيذ :-

- ١- بيان مرحلة بدء كل مشروع والمصروفات أو النفقات لكل سنة لحين اكتمال المشروع . (كلا)
- ٢- تم تزويدكم بكشف المصاريف على المشاريع الاستثمارية يتضمن (أسم المشروع، الكلفة الكلية، التخصيص، المصروف الفعلي ويقسم الى الرصيد في ١/١، الرصيد خلال الفترة " الرصيد كما في ١٢/٣١ مبلغ المشاريع المنتهية والمنقولة، النسبة المخططة للتنفيذ، نسبة المباشرة الفعلية للتنفيذ، نسبة الانجاز المادي "الفني" والمالي لغاية تاريخه) . (لا يوجد)
- ٣- حصلت بكافة الكلف المباشرة وغير المباشرة . (كلا)
- ٤- اجريت الذرعة لها بتاريخ انتهاء السنة المالية . (كلا)
- ٥- تم الافصاح عن المشروعات المنجزة وغير المنجزة وطبقاً للقاعدة المحاسبية رقم (١) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية بشأن معيار قياس نتيجة النشاط لعقود الانشاء . (كلا)

### الموجودات المخزنية :

- ١- لقد تم التحقق من الموجودات المخزنية والاعمال تحت التنفيذ الظاهرة في الميزانية العامة بمبلغ إجمالي قدره (١٨٧٣٩٦١/-) دينار (مليون وثمانمائة وثلاثة وسبعون ألف وتسعمائة وواحد وتسعون دينار) عن طريق اجراء الجرد السنوي أو المستمر الذي نفذ بواسطة موظفي الشركة (أو الوحدة الحكومية) وأشرف عليه من قبل المسؤولين وذلك بواسطة العد أو الوزن أو القياس الفعلي الا حينما تعذر القيام بذلك من الناحية العملية حيث اعتمد في هذه الحالة اسلوب التقدير وفق الأساس المفصّل عنها في البيانات المالية . (نعم)
- ٢- ان المخزون والاعمال تحت التنفيذ قد قيمت بالكلفة أو القيمة التحصيلية الصافية ايها أقل وان قواعد التقييم المتبعة هي ذاتها المستخدمة للفترة المالية السابقة وقد أخذ التخصيص الكافي بخصوص البضائع التالفة والناقصة والمتقادمة وبطينة الحركة وكذلك الاعمال تحت التنفيذ. (كلا)
- ٣- توجد فروقات مخزنية .
- ٤- ان كافة الاعتمادات المستندية التي وصلت بضائعها أغلقت بالسجلات أغلقت . (نعم)
- ٥- لا يوجد اية رسوم أو مصاريف مترتبة على المشتريات الخارجية .
- ٦- لم يتم تحديد وحصر المواقع المخزنية واسماءها وطبيعة المواد المخزنية (لا يوجد) .

### السلف والذمم المدينة :-

- بلغ رصيد حساب السلف كما تظهره سجلاتنا في ٢٠٢٤/١٢/٣١ (.....) دينار، وأثناء تفاصيل العناوين الرئيسية ازاء أرصدها بذلك التاريخ (.....) . (لا يوجد)
- ان مبلغ المدينون الظاهر في الميزانية العامة يمثل الديون القابلة للتحصيل بعد اخذ التخصيص اللازم للديون المشكوك في تحصيلها واستحصال التلييدات المطلوبة من الجهات ذات العلاقة . (كلا)
- تم اعداد كشوفات تحليلية بالأرصدة الموقوفة وتحديد اعمار الديون . (كلا)

....يتبع لطفاً



#### المطلوبات :

- ١- ليست هناك اية مطلوبات تخص الجهة الخاضعة للتدقيق غير ظاهرة في السجلات. (كلا)
- ٢- ان المطلوبات المحتملة على الشركة (أو الوحدة الحكومية) اخذت بشأنها المخصصات اللازمة بحيث لا يكون من الممكن تقديرها افصح من الحالة في البيانات المالية . (لا يوجد)
- ٣- قمنا بتسجيل أو الإفصاح بطريقة مناسبة عن جميع الالتزامات- الفعلية والمحتملة وتم الإفصاح في الايضاح رقم ..... بالبيانات المالية عن كافة الضمانات المقدمة للغير . (كلا)
- ٤- تم سداد مطالبة شركة ..... بمبلغ اجمالي قدره ..... دينار والذي كان قد تم عمل الاستحقاق المناسب له في البيانات المالية ولا توجد مطالبات قائمة أو غير نهائية قد ينتج عنها التزامات محتملة يجب اخذها في الاعتبار أو الإفصاح عنها. (كلا)
- ٥- لا توجد أية ترتيبات لتعويضات رسمية بالنسبة لأي من حسابتنا النقدية أو الاستثمارية وفيما عدا ما تم الإفصاح في الايضاح رقم ..... في البيانات المالية، ليس لدينا ترتيبات ائتمان أخرى. (لا يوجد)
- بلغ رصيد حساب الدائنون كما تظهره سجلاتنا في ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغاً قدره ( ٢٦٣.١٠٢٦٣/- ) دينار- مائتان وثلاثة وستون مليون وعشرة الف ومائتان وثلاثة وستون دينار- (نعم)
- ٦- بلغ حساب الدائنون كما تظهره سجلاتنا في ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغاً قدره (٢٦٣.١٠٢٦٣) دينار- مائتان وثلاثة وستون مليون وعشرة آلاف ومائتان وثلاثة وستون دينار- .

#### الاحتياطات :

- ان الاحتياطات قد احتجزت من الارباح وفق القوانين النافذة للأغراض المبينة في الكشوفات المرفقة بالبيانات المالية أو قيمة الاصول المرسله من الموازنة الاستثمارية أو تلك الاصول المستلمة بصورة مجانية وان المستخدم خلال السنة من الرصيد المدور منها قد استخدم للغرض المحتجز من أجله الاحتياطي .

#### الانتاج :

- لا توجد أية خطط لوقف تشغيل أية خطوط انتاج أو خطط أخرى أو نوايا مما قد ينتج عنه مخزون راكد أو زائد عن الحاجة . (كلا)
- ان الانتاج قد تم وفقاً للهدف الاقتصادي المقرر بقتون الشركة (أو الوحدة الحكومية) ونظامها الاساسي عدا ما هو عرضي وطارئ . (نعم)

#### التمويل والقروض:

- ١- لا توجد مصادر لتمويل مشاريع الشركة (أو الوحدة الحكومية) الحالية والقادمة . (نعم)
- ٢- تم تسجيل والإفصاح عن كافة المصروفات الخاصة بالسنة المالية وفق التبويات المحددة في النظام المحاسبي الموحد . (نعم)

... يتبع لطفاً



(٦-٤)

### الإيرادات والمصروفات:

- ١- تم الإفصاح عن جميع الإيرادات المتحققة خلال السنة وفق القوانين والتشريعات والأنظمة. (نعم)
- ٢- تم تسجيل والإفصاح عن كافة المصروفات الخاصة بالسنة المالية وفق التبويبات المحددة في النظام المحاسبي الموحد. (نعم)

### العقود والمشاريع والمشاركات:

- ١- جميع عقود المشاركة وعقود الخدمة والعقود المهمة الأخرى قد تم الإفصاح عنها. (كلا)
- ٢- تم تحديد المشاريع المنفذة لصالح الدائرة على غير تخصيصات السنوية سواء المنفذة من المحافظة أو الوزارة أو أي جهة أخرى. (كلا)
- ٣- حددت الأعمال والنشاطات التي نفذت خلال السنة المالية والتي هي خارج الأهداف المقررة. (كلا)
- ٤- تم الإفصاح عن المشاركات العينية والنقدية مع الجهات الأخرى. (كلا)

### البضائع:

- بينا البضائع التي لم يتم تجهيزها للمشتريين لغاية ٢٠٢٤/١٢/٣١ فيما اذا كانت موجودة لدى الشركة (أو الوحدة الحكومية) في ٢٠٢٤/١٢/٣١ والإفصاح عن البضائع لدى الغير. (كلا)

### حساب المصرف:

- تم تحديد عدد الحسابات الجارية المفتوحة لدى المصارف وأرصدها (خارج البيانات المالية) والتأيديات بشأنها في ٢٠٢٤/١٢/٣١. (كلا)

### الدعاوى والطلبات المحتملة:

- ١- تم الإفصاح عن الدعاوى (الغير محسومة أو التي لم تكتسب قراراتها الدرجة القطعية) المقامة من قبل الغير على الدائرة وبالعكس وأخذ التخصيص الملائم لمواجهة ما ينجم عن تلك الدعاوى وتأثير ذلك على نتيجة النشاط في حالة عدم أخذ التخصيص المناسب. (كلا)
- ٢- باستثناء ما بلغ الى الديوان من مخالفات مالية لا توجد أية مخالفات أخرى أو قضايا قيد التحقيق. (نعم)

### الأحداث اللاحقة لتأريخ الميزانية:

- لا توجد أية أحداث لاحقة لتأريخ الميزانية تتطلب تعديل أو إفصاح في البيانات المالية أو أية إيضاحات متعلقة بها بخلاف ما تم الإفصاح عنه بالإيضاح رقم (-----). (نعم)

### حقوق الملكية:

- قمنا بتسجيل أو الإفصاح بصورة ملانمة في البيانات المالية عن اتفاقيات وخيارات إعادة شراء اسهم رأس المال ( بالنسبة للشركات المساهمة)، وكذلك اسهم رأس المال المحتفظ بها من أجل الخيارات، الضمانات، التمويلات وغيرها من المتطلبات. (كلا)

... يتبع لطفاً



أية أمور أخرى لها علاقة بحسابات وأنشطة الشركة (أو الوحدة الحكومية):

- قمنا باتخاذ الاجراءات اللازمة لمتابعة وتصفية تقارير ديوان الرقابة المالية الاتحادي لغاية تاريخه (نعم) .



المدير المفوض

عبد سالم فاضل



مدير الحسابات

نزار أرام خاجيك



(٦-٦)

... نزار // أب - ٢٠٢٥

٥- لم يتم مجلس الادارة بالاجتماع مرة واحدة على الأقل كل شهرين وإنما تم عقد جلستين فقط خلال السنة خلافاً للمادة (١١٢) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) كما موضح في الفقرة (٦) من التقرير الواردة في الصفحة رقم (٦).

للتفضل بالإطلاع والإيعاز باتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة وتصفية الملاحظات الرقابية الواردة في التقرير الرقابي التفصيلي المرافق ربطاً وإعلام دائرة التدقيق والمتابعة في هذا الديوان بنتائج إجراءاتكم خلال مدة أقصاها (٦٠) يوم (ستون يوماً) من تاريخه أعلاه وإعلامنا بموعد انعقاد الهيئة العامة للشركة لمناقشة البيانات المالية أعلاه كي يتسنى لنا تسمية ممثلنا لحضور الاجتماع ... مع التقدير.

المحاسب القانوني  
د. عبد الله سلمان جمعة

ع/ رئيس ديوان الرقابة المالية الإتحادي

٢٠٢٥/ ١١/ ٨٧



لسخة عنه إلى/

- وزارة الصناعة والمعادن - الدائرة الاقتصادية - قسم القطاع المحتلط والخاص / للتفضل بالإطلاع ... مع التقدير.
- شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة (مساهمة مختلطة) - الأبار / قسم الرقابة الداخلية ... للتفضل بالإطلاع واتخاذ ما يلزم ... مع التقدير
- شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة (مساهمة مختلطة) - الأبار / مكتب المدير المفوض / ترافق ربطاً البيانات المالية بعد المصادقة عليها وقد تحقق بدمتكم مبلغ مقداره (٤٤٠٥١٧) دينار (اربعمائة وأربعون ألف وخمسمائة وسعة عشر دينار) عن أجور التدقيق راحين تسديده عن طريق الإيصال الخاص بديوان الرقابة المالية الإتحادي المفتوح لدى المصرف الصناعي والمرفق (IQ86SINE6٠١١٠٠٠٢٢١٨٢٠٠٥) ... مع التقدير.

- ديوان الرقابة المالية الإتحادي
- الدائرة الإدارية والمالية - قسم الحسابات / للتفضل بالإطلاع ... مع التقدير
- دائرة تدقيق نشاط الشركات / للتفضل بالإطلاع ... مع التقدير
- دائرة التدقيق والمتابعة / للتفضل بالإطلاع ... مع التقدير

- هيئة الرقابة المالية الخامسة / للمتابعة لطفاً



Scan me

العنوان/ الأبار - الرمادي - مجاور مدينة الألعاب

Email: bsaanbar555@gmail.com

No.  
Date.



جمهورية العراق  
ديوان الرقابة المالية الإتحادي  
دائرة تدقيق المنطقة الخامسة  
العدد: ب-ذ-ت/٩/٥ / ٣١.٣/٣١  
التاريخ: / / ١٤٤٧هـ  
الموافق: ٢٠٢٥/١١/١٩م

إلى/ السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة (مساهمة مختلطة) - الأنبار المحترمين

م/ تقرير تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٤

بعد التحية:-

فحصنا البيانات المالية لشركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة (مساهمة مختلطة) - الأنبار للسنة المنتهية كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٤، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الإتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

الإيضاحات:

- ١- يقع على عاتق الإدارة مسؤولية إعداد البيانات المالية والإفصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة، بالإضافة إلى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالإعداد والإفصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب، كما تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة.
- ٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني المجاهد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة (مساهمة مختلطة) ذي العدد (ح/١٤) في ٢٧/١/٢٠٢٥، استناداً 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 حالة من الأخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة.
- ٣- استمرار توقف نشاط الشركة بسبب تعرض كافة الخطوط الإنتاجية للسرقة والتدمير بشكل كامل خلال الأحداث العسكرية التي مرت بها المحافظة وإن الإيراد المتحقق ناتج عن بيع مواد منسوبة وتالفة في ساحات الإنتاج.
- ٤- أظهرت نتيجة النشاط الجاري للشركة (المرحلة الأولى/النشاط التشغيلي) عجزاً مقداره (٤٠٥٨) ألف دينار (اربعة ملايين وثمانية وخمسون ألف دينار) و(المرحلة الثانية/النشاط الإجمالي) عجزاً مقداره (٤٦٨٢) ألف دينار (اربعة ملايين وستمئة وثمانون ألف دينار) بنسبة انخفاض (٤٣%) عن عجز السنة السابقة البالغ (٨١٨١) ألف دينار (ثمانية ملايين ومائة وواحد وثمانون ألف دينار). وقد برزت الشركة سبب ذلك (زيادة المصروفات عن الإيرادات وكذلك بسبب احتساب الالندثار السنوي) حسب إجابتها على استفسارنا المرقم (٦) في ١/٦/٢٠٢٥ في حين بلغ العجز المتراكم (١٧٢٦٩٣٠) ألف دينار (مليار وسبعمئة وستة وعشرون مليون وتسعمائة وثلاثون ألف) كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤ حيث ارتفع بنسبة مقدارها (٠,٢٧%) مقارنة بالعجز المتراكم للسنة السابقة البالغ (١٧٢٢٢٤٨) ألف دينار (مليار وسبعمئة واثنان وعشرون مليون وثمانية وأربعون ألف دينار)، وقد برزت الشركة سبب ذلك (بسبب زيادة المصروفات على الإيرادات) حسب إجابتها على استفسارنا المرقم (٦) في ١/٦/٢٠٢٥.

## الملاحظات والتحفظات:-

### ١- البيانات المالية :

أ- استمرار الشركة بعدم تثبيت الرواتب والأجور المستحقة لمتسببيها خلال سنة/٢٠٢٤ مما ترتب عليه عدم احتساب وتثبيت مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي للموظفين والعمال بصفة (عقد ، أجر يومي) ، خلافاً للفقرة (٣- الفروض والمبادئ المحاسبية/أ-ثانياً- مبدأ الاستحقاق) من النظام المحاسبي الموحد لسنة/٢٠١١ (المعدل) وقد بررت الشركة ذلك (بسبب توقف الشركة عن الإنتاج وسيتم تثبيت ذلك عند عودة الشركة لمزاولة نشاطها الإنتاجي) حسب إجابتهم على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٠٢٥/٦/١.

نوصي إجراء المعالجات المحاسبية اللازمة لتثبيت الرواتب والأجور المستحقة.

ب- عدم تثبيت قيد استحقاق بالمصاريف المتمثلة (أجور الماء والكهرباء وأجور التدقيق) الواجب صرفها خلال السنة موضوع التدقيق أعلاه ، وقد بررت الشركة ذلك (بالنسبة لأجور التدقيق سيتم تثبيتها في سنة/٢٠٢٥ أما بالنسبة للماء والكهرباء لا يوجد إشتراك رسمي لدى دائرتنا) حسب إجابتهم على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٠٢٥/٦/١.

ج- احتساب اندثارات على الموجودات الثابتة ما عدا (وسائط نقل وانتقال) خلال السنة موضوع التدقيق على الرغم من توقف نشاط الشركة بسبب تضرر وإتلاف وفقدان اغلب موجوداتها مع العرض إن قسم قليل من وسائط النقل يتم استخدامه من قبل موظفي الشركة ولم يتم احتساب اندثار على المستخدم منها خلافاً للفقرة (١) من المادة التاسعة من التعليمات المالية رقم (١١) لسنة/١٩٨٨ في النظام المحاسبي الموحد لسنة/٢٠١١ (المعدل) التي تنص (استثناء الموجودات الثابتة المتوقفة عن العمل بسبب الحرب أو من جرائها من احتساب قسط الاندثار ... إلخ) وقد بررت الشركة ذلك (سيتم تلافي ذلك في السنوات السابقة وعدم احتساب الدثار) حسب إجابتهم على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٠٢٥/٦/١.

نوصي عدم احتساب اندثار أثناء توقف نشاط الشركة وفق النظام المحاسبي.

د- استمرار الشركة بعدم تقييم مخزون الانتاج التام كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٥) الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وقد بررت الشركة سبب ذلك (لم يتم تقييمه لعدم وجود انتاج في هذه السنة) حسب إجابتهم على استفسارنا المرقم (٩) في ٢٠٢٥/٦/١.

هـ- عدم إعداد كشف تحليلي للأرصدة المدينة والدائنة (على مستوى كل حساب) خلافاً للفصل الرابع/ القوائم المالية والحسابات الختامية) من النظام المحاسبي الموحد لسنة/٢٠١١ (المعدل) وقد بررت الشركة ذلك (سيتم ذلك في الحسابات الختامية للسنوات اللاحقة) حسب إجابتهم على استفسارنا المرقم (١١) في ٢٠٢٥/٨/٦.

### ٢- تقرير الإدارة:-

عدم إعداد التقرير السنوي لمجلس الإدارة وفق متطلبات إعداد البيانات المالية المعممة من ديوان الرقابة المالية الاتحادي بالكتاب المرقم (٣٤٣٤٥/٥/٥/٢) في ٢٠٢٤/١٢/١٢ وقد بررت الشركة ذلك (سيتم تلافي ذلك مستقبلاً) حسب إجابتهم على استفسارنا المرقم (١١) في ٢٠٢٥/٨/٦ حيث لاحظنا عدم احتواءه على بعض المعلومات والمؤشرات وكما موضحة أدناه:-

| المعلومات والمؤشرات | الفقرات غير الموحدة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| معلومات عامة        | <ul style="list-style-type: none"> <li>- إجمالي عدد العاملين في الشركة موزعاً حسب المستويات الادارية والفنية.</li> <li>- الهيكل التنظيمي للمنشأة . وتشكيلة مجلس الإدارة . وموقعه ، مع بيان أسماء أعضاء مجلس الادارة او ائمة الاستشارية والمدير العام او المدير المفوض ... إلخ</li> <li>- النشاطات والتوسعات الجديدة التي حدثت خلال السنة والنشاطات والتوسعات في المستقبل القريب.</li> </ul> |

| المعلومات والمؤشرات                     | الفقرات غير الموجودة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| المؤشرات العامة في أداء الوحدة الحكومية | <ul style="list-style-type: none"> <li>- بيان اثر السياسة السعرية المعتمدة على نتائج نشاط الوحدة الحكومية ومركزها المالي</li> <li>- تحليل النوعية وجودة الإنتاج.</li> <li>- حجم الاستيرادات والصادرات التي تقوم بها الوحدة الحكومية مباشرة على أن يشمل ذلك السلع والخدمات، ومحللة حسب الانواع الرئيسية.</li> <li>- بيان مجموع المبالغ المتفقة على البحث والتطوير وتقييم آثارها المتحققة والمتوقعة.</li> </ul>                                                                                                                                                      |
| المؤشرات المالية                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>- تحليل ربحية الوحدة الحكومية ومصادرها والعوامل الداخلية والخارجية والمؤثرة فيها ، مع بيان مبالغ الأرباح والخسائر غير الاعتيادية ظل ملائمة فرص الاستثمارية.</li> <li>- عائد الاستثمار ، مع بيان تطوره لثلاث سنوات في الأقل.</li> <li>- اثر التضخم على نتائج نشاط الشركة ومركزها المالي.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                          |
| المؤشرات الاقتصادية والاجتماعية العامة  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- اثر نشاط الوحدة الحكومية على حياة المجتمع والاقتصاد الوطني ومدى مساهمتها في توفير وتحسين ظروف وأساليب العمل ، واي مساهمات اخرى.</li> <li>- اثر نشاط الوحدة الحكومية على ميزان المدفوعات.</li> <li>- جهود الوحدة الحكومية في نقل وتوطين وتطوير المعرفة والتكنولوجيا .... الخ.</li> <li>- التدابير والاجراءات المتخذة من الوحدة الحكومية للحفاظ على سلامة البيئة</li> <li>- مدى مساهمة الوحدة الحكومية في توفير احتياجات او نشاطات اخرى ضمن الاقتصاد الوطني او توفير او تطوير استخدام بدائل محلية في اداء نشاطها</li> </ul> |
| معلومات ومؤشرات اضافية                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- العقود المهمة التي ابرمتها الوحدة الحكومية خلال السنة السابقة.</li> <li>- المبالغ التي انقفت لأغراض الدعاية والسفر والضيافة والترعات والهدايا مع بيان تفصيلي عن كل تبرع او هدية كاسم الجهة التي دفعت لها تلك المبالغ وغرض واسباب ذلك.</li> <li>- المشاكل والمعوقات التي واجهت الوحدة الحكومية والاجراءات المتخذة لمعالجتها مع بيان اسبابها بعضها.</li> </ul>                                                                                                                                                              |

نوصي الالتزام بنموذج تقرير الإدارة المعمم من ديوان الرقابة المالية الاتحادية.

### ٣ - النقدية -

- أ- عدم إعداد مطابقة كشف المصرف للحسابات الخارية المفتوحة للشركة والبالغ عددها (٤) حسابات خلافاً للفقرة (٢-١-٧) من ضوابط الرقابة الخاصة بالنقدية للوحدات الاقتصادية المطبقة للنظام المحاسبي الموحد لدليل الرقابة الداخلية لسنة/٢٠٢٤ التي تضمنت (اعداد مطابقة كشف البنك بشكل شهري) وحسب إجابة الشركة بموجب كتابها المرقم (ح/٣٠) في ٢٨/٦/٢٠٢٥ المتضمنة (عدم وجود مطابقات مصرفية كون الشركة مغلقة ولا يوجد اي تعاملات مصرفية) على مذكرتنا المرقمة (٣٤٥) في ١١/٥/٢٠٢٥ وبرأينا إن الإجابة غير صحيحة كون أرصدة السنة الحالية تختلف عن أرصدة السنة السابقة .
- ب- وجود تحجير في دفتر يومية المقبوضات المساعدة دون توقيع القائم بالتعديل خلافاً لكتاب وزارة المالية - دائرة المحاسبة المرقم (١٧٤٧) في ٢٨/٢/٢٠١٠ والمتضمن (في حالة حصول خطأ في الأرقام أو العبارات لسبب ما فيصحح ذلك الخطأ بطريقة شطب الأرقام أو العبارات المغلوطة بالمداد الأحمر وتحذف فوقها أو العبارات الصحيحة بشرط أن لا يمحى اثر الخطأ وان يوقع الموظف المسئول اتجاه تلك التصحيحات) . وقد برزت الشركة سبب ذلك (سيتم تلافي ذلك مستقبلاً) حسب الإجابة على استفسارنا المرقم (٢) في ١٥/٥/٢٠٢٥ .

نوصي توخي الدقة لدى استخدام السجلات ومعالجة الأخطاء وفق الكتاب المشار إليه أعلاه

ج- لدى تدقيق وصولات القبض لوحظ وجود تغيير بالقلم الجاف على النسخة الثانية (المكرنة) لوصول القبض المرقم (٦٨٨) في ٢٠٢٤/١١/٣ بمبلغ (٩٠) ألف دينار (تسعون ألف دينار) فضلاً عن عدم توقيع الشخص القائم بالتعديل خلافاً لكتاب وزارة المالية - دائرة المحاسبة المرقم (١٧٤٧) في ٢٠١٠/٢/٢٨ والمتضمن (في حالة حصول خطأ في الأرقام أو العبارات لسبب ما فيصحح ذلك الخطأ بطريقة شطب الأرقام أو العبارات المغلوطة بالمحبر الأحمر وتحذر فوقها أو العبارات الصحيحة بشرط أن لا يمحى اثر الخطأ وان يوقع الموظف المسئول اتجاه تلك التصحيحات) بالإضافة الى عدم صحة رقم وصل القبض المثبت في قائمة البيع المرقمة (١٠٢٥) في ٢٠٢٤/١١/٣ ، وقد بررت الشركة سبب ذلك (تم توضيح الرقم في النسخة المكرنة وقد وقع عليه المدقق وسيتم تلافي ذلك مستقبلاً) ، حسب الإجابة على استفسارنا المرقم (١) في ٢٠٢٥/٥/١٥ وكما مبين في أدناه:-

| رقم وصل القبض المثبت في قائمة البيع | رقم وصل القبض الذي تم إستلام مبلغ قائمة البيع بموجه |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| (٦٢٨) في ٢٠٢٤/١١/٣                  | (٦٨٨) في ٢٠٢٤/١١/٣                                  |

نوصي توخي الدقة لدى إستخدام وصولات القبض.

د- انخفاض النقد عن السنة السابقة بمبلغ (٦٢٩) ألف دينار (ستمائة وتسعة وعشرون ألف دينار) إذ إن قسم من الحسابات المصرفية انخفضت والحسابات المصرفية الخاصة بالمصرف العراقي للتجارة لم يظهر فيها اي رصيد وبررت الشركة ذلك (بسبب توقف نشاط الشركة من سنة/٢٠١٣ وعدم وجود سيولة نقدية تدخل في حساب المصرف العراقي للتجارة ترتب على حسابنا فروقات مصرفية لذا ظهر صفر في آخر كشف للمصرف) حسب إجابتهم على استفسارنا المرقم (١٠) في ٢٠٢٥/٨/٦ ، مع العرض إجابة الشركة غير مقنعة حيث لم يتم إرفاق الإشعار الدائن من المصرف الخاص بإجراء التخفيض بموجب القيد المرقم (٣) في ٢٠٢٤/١٢/٣١.

#### ٤ - الأرصدة المدينة والدائنة:-

أ- استمرار ظهور بعض الأرصدة مخالفة لطبيعتها المحاسبية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ ، خلافاً للفقرة (٢-١-٨-هـ) ضوابط الرقابة الخاصة بالأرصدة المدينة والدائنة للوحدات المطبقة للنظام المحاسبي الموحد لدليل الرقابة الداخلية المعمم بموجب كتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (ش.ز.ل/١٠/١٠/اعمام/٩٨٢٦) في ٢٠٢٤/٢/٢٦ التي تنص (معالجة الأرصدة المخالفة لطبيعتها أصولياً) وقد بررت الشركة ذلك (هذه الأرصدة مدورة من سنوات سابقة وسيتم تسويتها عند تحقيق الشركة للأرباح في السنوات اللاحقة) حسب إجابتها على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٠٢٥/٥/١٩ ، وكما مبين في أدناه:-

| ت | رقم الدليل المحاسبي | اسم الحساب          | الرصيد /ألف دينار |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| ١ | ٢٦١١                | مجهزون قطاع عام     | ٥١٦٩٤             |
| ٢ | ٢٦١٤                | مجهزون قطاع خاص     | ١٥٠١١             |
| ٣ | ٢٦٥                 | دائنو نشاط غير حاري | ٢٢                |
| ٤ | ٢٦٦٣                | مصاريف مستحقة       | ١١٨٧٥٠            |
| ٥ | ١٦١١                | مدينو قطاع عام      | ٨١٧٨٨             |
| ٦ | ١٦١٤                | مدينو قطاع خاص      | ١٠٠٣              |

نوصي المتابعة لتصفية الأرصدة المدينة والدائنة المخالفة لطبيعتها والمشار إليها أعلاه والعمل على معالجتها .

ب- لم تقم الشركة بتصفية الأرصدة المدورة من قبل سنة/٢٠٠٣ والظاهرة ضمن حساب (مدينو نشاط غير جاري) بمبلغ (٦٨٠٦) ألف دينار (ستة ملايين وثمانمائة وستة آلاف دينار) ورصيد حساب (مدينو قطاع عام) بمبلغ (٨١٧٨٨) ألف دينار (واحد وثمانون مليون وسبعمائة وثمانية وثمانون ألف دينار) مخالفاً لطبيعته المحاسبية ، خلافاً للفقرة (٢-١-٨-ج) صواب الرقابة الخاصة بالأرصدة المدينة والدائنة للوحدات المطبقة للنظام المحاسبي الموحد لدليل الرقابة الداخلية المعمم بموجب كتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (ش.ز.ل./١٠/١٠/اعمام/٩٨٢٦) في ٢٠٢٤/٢/٢٦ التي تنص (دراسة الأرصدة المدينة الموقوفة ومتابعة تحصيلها) وقد بررت الشركة سبب ذلك (أرصدة مدورة من سنوات سابقة وسيتم تسويتها عند تحقيق الشركة للأرباح) حسب الإجابة على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٠٢٥/٥/٢٥ .

نوصي المتابعة لتصفية الأرصدة المدينة المشار إليها أعلاه .

ج- استمرار الشركة بعدم تصفية الأرصدة المدينة التي مضى عليها أكثر من (٣) سنوات والبالغة (٤٣٤٩٨٨٣) ألف دينار (أربعة مليار وثلاثمائة وتسعة وأربعون مليون وثمانمائة وثلاث وثمانون ألف دينار) والتي تمثل نسبة (٥٩٤%) من إجمالي المدينون البالغ (٤٦١٠٩٨٨) ألف دينار (أربعة مليارات وستمئة وعشرة مليون وتسعمائة وثمانية وثمانون ألف دينار) والأرصدة الدائنة التي مضى عليها أيضاً أكثر من (٣) سنوات والبالغة (١٨٠٢٦٩) ألف دينار (مائة وثمانون مليون ومائتان وتسعة وستون ألف دينار) والتي تمثل نسبة (٥٦٩%) من إجمالي الدائنون البالغ (٢٦٣٠١٠) ألف دينار (مائتان وثلاثة وستون مليون وعشرة آلاف دينار) ، خلافاً للفقرة (٢-١-٨-ب) صواب الرقابة الخاصة بالأرصدة المدينة والدائنة للوحدات المطبقة للنظام المحاسبي الموحد لدليل الرقابة الداخلية المعمم بموجب كتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (ش.ز.ل./١٠/١٠/اعمام/٩٨٢٦) في ٢٠٢٤/٢/٢٦ التي تنص {إجراء التسوية لحسابات (السلف، الأمانات، المدينون الدائنون) في نهاية السنة المالية} وقد بررت الشركة سبب ذلك (هذه الأرصدة موقوفة سيتم تسويتها في السنوات اللاحقة) حسب الإجابة على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٠٢٥/٥/٢٥ .

نوصي المتابعة لتصفية الأرصدة المدينة والدائنة المشار إليها أعلاه .

#### ٥- المصروفات:-

أ- لدى تدقيق بعض سندات القيد لوحظ وجود تحوير وتغيير (بالقلم الجاف) على النسخ الأولى والنسخ التوابع (المكرنة) مع عدم توقيع الشخص القائم بالتعديل خلافاً لكتاب وزارة المالية - دائرة المحاسبة المرقم (١٧٤٧) في ٢٠١٠/٢/٢٨ والمتضمن (في حالة حصول خطأ في الأرقام أو العبارات لسبب ما فيصحح ذلك الخطأ بطريقة شطب الأرقام أو العبارات المغلوطة بالمداد الأحمر وتحمر فوقها أو العبارات الصحيحة بشرط أن لا يمحى اثر الخطأ وان يوقع الموظف المسئول اتجاه تلك التصحيحات) .

وقد بررت الشركة سبب ذلك (سيتم تلافي ذلك مستقبلاً) حسب الإجابة على استفسارنا المرقم (٢) في ٢٠٢٥/٥/١٥ .

| ت | رقم وتاريخ السد   | نوعه               | الملح / ألف دينار | التفاصيل                                                            |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------|
| ١ | (١) في ٢٠٢٤/١/٣١  | قيد يومية (مركزية) | ٤٧١٠              | تغيير وتحوير على القيد المحاسبي في النسخة الأولى والثانية (المكرنة) |
| ٢ | (٣) في ٢٠٢٤/١٢/٣١ |                    | ٦٢٩               |                                                                     |
| ٣ | (٤) في ٢٠٢٤/١٢/٣١ |                    | ١٠٦٤              |                                                                     |
| ٤ | (٥) في ٢٠٢٤/١٢/٣١ |                    | ١٠٦٤              |                                                                     |

نوصي معالجة الأخطاء وفق الكتاب المشار إليه أعلاه .

ب- عدم وجود الأوليات المعززة لعملية الصرف بموجب سند الصرف المرقم (٢) في ٢٠٢٤/١٢/٣١ بمبلغ (٣٩) ألف دينار (تسعة وثلاثون ألف دينار) عن مصاريف نقل العاملين ، وقد بررت الشركة سبب ذلك (سقط سهواً وسيتم تلافي ذلك مستقبلاً) حسب الإجابة على استفسارنا المرقم (٢) في ٢٠٢٥/٥/١٥ .

نوصي إرفاق كافة الأوليات المعززة لسند الصرف .

ج- قيام الشركة بتبويب مصروفات خدمية (اجور نقل) على حساب مجهزون قطاع خاص وكما في سند الصرف المرقم (١) في ٢٠٢٤/١١/١٩ بمبلغ (١٠٢٥) الف دينار (مليون وخمسة وعشرون الف دينار) ، خلافاً للنظام المحاسبي الموحد لسنة ٢٠١١ (المعدل) الذي حدد حساب (٣٣٤١) نقل العاملين (المبالغ المصروفة للغير عن خدمات نقل العاملين من وإلى محلات سكناهم وكذلك المبالغ المدفوعة عن التنقلات الداخلية ... الخ) ، وقد برزت الشركة سبب ذلك (سيتم تلافي ذلك مستقبلاً) حسب الإجابة على استفسارنا المرقم (٢) في ٢٠٢٥/٥/١٥ .  
نوصي الدقة في تنظيم القيد المحاسبي للسندات .

#### ٦- الملاحظات الأخرى:-

لم يتم مجلس الإدارة بالاجتماع مرة واحدة على الأقل كل شهرين وإنما تم عقد جلستين فقط خلال السنة خلافاً للمادة (١١٢) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي تنص (بمجلس إدارة مرة واحدة على الأقل كل شهرين خلال السنة)، وقد برزت الشركة ذلك (الشركة متوقفة عن مزاولة نشاطها من عام ٢٠١٤ ولغاية الآن وتم الاجتماع لانتخاب رئيس ونائب رئيس المجلس) حسب إجابتهم على استفسارنا المرقم (١١) في ٢٠٢٥/٨/٦ .  
نوصي الالتزام بقانون الشركات وعقد الاجتماعات المحددة له .

#### خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه وخاصة ما ورد في الفقرات (١- ب ، د) ، (٣- أ ، د) واستناداً إلى المعلومات 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 الأول/٢٠٢٤ ونتائج نشاطها وتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذات التاريخ.

المحاسب القانوني

د. حميد خليفة ساير

عد/ رئيس ديوان الرقابة المالية الإتحادي

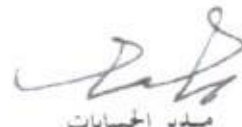
٢٠٢٥/ ١١ / ١٧



شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة/ الأنبار - الكرامة  
الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٤

| رقم الكشف | رقم الدليل المحاسبي | أسم الحساب                           | ٢٠٢٤ دينار   | ٢٠٢٣ دينار   |
|-----------|---------------------|--------------------------------------|--------------|--------------|
|           |                     | <u>الموجودات</u>                     |              |              |
|           |                     | <u>الموجودات الثابتة</u>             |              |              |
| ١         | ١١                  | الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية) | ٩٤٢٥٥٤٨٨     | ٩٣٢٣٦١٧٥     |
|           |                     | مجموع الموجودات الثابتة              | ٩٤٢٥٥٤٨٨     | ٩٣٢٣٦١٧٥     |
|           |                     | <u>الموجودات المتداولة</u>           |              |              |
| ٢         | ١٣                  | المخزون (بالكلفة)                    | ١٨٧٣٩٦١      | ١٨٧٣٩٦١      |
| ٣         | ١٦                  | المدينون                             | ٤٦١٠٩٨٨٠٥٩   | ٤٦١٠٩٨٨٠٥٩   |
| ٤         | ١٨                  | النقود                               | ٢٣٦٦٣٠       | ٨٦٦١٠٩       |
|           |                     | مجموع الموجودات المتداولة            | ٤٦١٣٠٩٨٦٥٠   | ٤٦١٣٧٢٨١٢٩   |
|           |                     | مجموع الموجودات                      | ٤٧٠٧٣٥٤١٣٨   | ٤٧٠٦٩٦٤٣٠٤   |
|           |                     | <u>مصادر التمويل</u>                 |              |              |
|           |                     | <u>مصادر التمويل طويلة الأجل</u>     |              |              |
| ١٢        | ٢١                  | رأس المال المدفوع (رأس مال الشركة)   | ٥٣٧١١١٦٠٢٢   | ٥٣٧١١١٦٠٢٢   |
| ٥         | ٢٢                  | الإحتياطيات                          | ٨٠٠١٥٧٦٩٨    | ٧٩٥٠٨٥٧٢٥    |
| ٦         | ٢٢٥                 | العجز المتراكم                       | (١٧٢٦٩٢٩٨٤٥) | (١٧٢٢٢٤٧٧٠٦) |
|           |                     | مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل      | ٤٤٤٤٣٤٣٨٧٥   | ٤٤٤٣٩٥٤٠٤١   |
|           |                     | <u>مصادر التمويل قصيرة الأجل</u>     |              |              |
| ٧         | ٢٦                  | الدائون                              | ٢٦٣٠١٠٢٦٣    | ٢٦٣٠١٠٢٦٣    |
|           |                     | مجموع مصادر التمويل                  | ٤٧٠٧٣٥٤١٣٨   | ٤٧٠٦٩٦٤٣٠٤   |

  
المدير المفوض  
عبد سام فاضل

  
مدير الحسابات  
نزار آرام خاجيك

المؤرخ في ٢٠٢٥/ /

خضوعاً لتقريرنا المرقم (ب-د-ت/٥/٩)



  
محاسب القانوني  
د. حميد خليفة ساير

  
رئيس هيئة  
حسين محمد فرحان

ع/ ديوان الرقابة المالية الاتحادية

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة/ الأنبار - الكرامة  
حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١

| رقم الكشف | رقم الدليل<br>المحاسبي | أسم الحساب                             | ٢٠٢٤<br>دينار | ٢٠٢٣<br>دينار |
|-----------|------------------------|----------------------------------------|---------------|---------------|
| ١٠        | ٤٥-٤١                  | إيرادات النشاط الجاري                  | ١٠٦٤١٠٠       | —             |
|           |                        | ينزل: كلفة النشاط الجاري               |               |               |
| ١١        | ٥                      | كلفة الانتاج                           | ١٧٠٢١١٧       | ٣١٧٤٥٣٣       |
| ١١        | ٦                      | كلفة الخدمات الإنتاجية                 | ٢٠٢٦٣٣٠       | ٣٧٧٩٢٠٥       |
|           |                        | صافي كلفة الانتاج                      | ٣٧٢٨٤٤٧       | ٦٩٥٣٧٣٨       |
|           |                        | صافي كلفة النشاط الجاري                | ٣٧٢٨٤٤٧       | ٦٩٥٣٧٣٨       |
|           |                        | محمل الفائض (العجز)                    | (٢٦٦٤٣٤٧)     | (٦٩٥٣٧٣٨)     |
| ١١        | ٧                      | ينزل: كلفة الخدمات التسويقية           | ١٢١٥٨٠        | ٢٢٦٧٥٣        |
|           |                        | فائض (عجز) الإنتاج والمتاجرة           | (٢٧٨٥٩٢٧)     | (٧١٨٠٤٩١)     |
| ١١        | ٨                      | ينزل: كلفة الخدمات الإدارية والتمويلية | ١٢٧١٧٣٣       | ١٠٠٠٦٧٠       |
|           |                        | فائض (عجز) النشاط التشغيلي             | (٤٠٥٧٦٦٠)     | (٨١٨١١٦١)     |
|           |                        | (العمليات التجارية)                    |               |               |
|           |                        | تنزل: المصروفات التحويلية والآخرى      |               |               |
| ٩         | ٣٩                     | المصروفات الأخرى                       | ٦٢٤٤٧٩        | —             |
|           |                        | صافي الفائض (العجز)                    | (٤٦٨٢١٣٩)     | (٨١٨١١٦١)     |

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/مساهمة محتلفة/ الأنبار - الكرامة  
كشف العمليات الجارية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٤

| رقم<br>الكشف | رقم الدليل<br>المحاسبي | أسم الحساب                                                | ٢٠٢٤<br>دينار | ٢٠٢٣<br>دينار |
|--------------|------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|              |                        | <u>الإيرادات الجارية</u>                                  |               |               |
| ١٠           | ٤٥-٤١                  | إيرادات النشاط الجاري                                     | ١٠٦٤١٠٠       | —             |
|              |                        | <u>المصروفات الجارية</u>                                  |               |               |
| ٨            | ٣٣                     | المستلزمات الخدمية                                        | ١٠٦٩١٠٠       | ٦٢٢٧٥٠        |
| ١            | ٣٧                     | الاندثارات                                                | ٤٠٥٢٦٦٠       | ٧٥٥٨٤١١       |
|              |                        |                                                           | ٥١٢١٧٦٠       | ٨١٨١١٦١       |
|              |                        | عجز العمليات الجارية النشاط التشغيلي<br>(المرحلة الأولى)  | (٤٠٥٧٦٦٠)     | (٨١٨١١٦١)     |
|              |                        | تنزل: المصروفات التحويلية والآخرى                         |               |               |
| ٩            | ٣٩                     | المصروفات الأخرى                                          | ٦٢٤٤٧٩        | —             |
|              |                        | عجز العمليات الجارية النشاط الاجمالي<br>(المرحلة الثانية) | (٤٦٨٢١٣٩)     | (٨١٨١١٦١)     |

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/مساهمة مختلطة/ الأنبار - الكرامة  
كشف التدفق النقدي كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٤

| رقم الدليل | أسم الحساب                                                                    | دينار   | دينار   | دينار         |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------------|
|            | <u>التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية</u>                                 |         |         |               |
|            | <u>النقد المستلم من:-</u>                                                     |         |         |               |
| ٤٥-٤١      | إيرادات النشاط الجاري                                                         | ١٠٦٤١٠٠ |         |               |
|            |                                                                               |         | ١٠٦٤١٠٠ |               |
|            | <u>تنزل المدفوعات النقدية عن:-</u>                                            |         |         |               |
| ٣٥-٣١      | الاستخدامات                                                                   | ١٠٦٩١٠٠ |         |               |
| ٣٩         | المصروفات الأخرى                                                              | ٦٢٤٤٧٩  |         |               |
|            |                                                                               |         | ١٦٩٣٥٧٩ |               |
|            | صافي التدفق النقدي عن الأنشطة التشغيلية                                       |         |         | (٦٢٩٤٧٩)      |
|            | صافي التدفق النقدي عن الأنشطة الثلاث<br>(التشغيلية ، الاستثمارية ، التمويلية) |         |         | (٦٢٩٤٧٩)      |
|            | يضاف : رصيد النقد كما في ٢٠٢٤/١/١                                             |         |         | ٨٦٦١٠٩        |
|            | رصيد النقد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١                                                  |         |         | <u>٢٣٦٦٣٠</u> |

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة/ الأنبار - الكرم

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٤

| رقم الدليل<br>المحاسبي | التفاصيل                                                  | ٢٠٢٤<br>دينار |
|------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------|
|                        | <u>(١) الموارد</u>                                        |               |
| ٤١                     | إيرادات نشاط الإنتاج السلعي                               | ١٠٦٤١٠٠       |
|                        | <u>(٢) مستلزمات الإنتاج</u>                               |               |
| ٣٣                     | المستلزمات الخدمية                                        | ١٠٦٩١٠٠       |
|                        |                                                           | ١٠٦٩١٠٠       |
|                        | <u>(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)</u>   | (٥٠٠٠)        |
|                        | <u>(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج</u> | (٥٠٠٠)        |

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة/ الأنبار - الكرامة

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٤

| رقم الدليل<br>المحاسبي | التفاصيل<br>عائد العمل                         | ٢٠٢٤<br>دينار |
|------------------------|------------------------------------------------|---------------|
| ٣٧                     | الإندثارات                                     | ٤٠٥٢٦٦٠       |
|                        | عجز العمليات الجارية (الأولى)                  | (٤٠٥٧٦٦٠)     |
|                        | إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج | (٥٠٠٠)        |

كشف رقم (١)

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة / الأتبار

كشف بالموجودات الثابتة وإندثاراتها كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٤

| الجموع      | أثاث وأجهزة مكتب | عدد وقواب | وسائط نقل وإنشغال | آلات ومعدات | مباني وإنشاءات وطرق | الأراضي | الموجودات الثابتة                       |
|-------------|------------------|-----------|-------------------|-------------|---------------------|---------|-----------------------------------------|
|             | ١١٦              | ١١٥       | ١١٤               | ١١٣         | ١١٢                 | ١١١     | رقم الدليل الخامس                       |
| دينار       | دينار            | دينار     | دينار             | دينار       | دينار               | دينار   |                                         |
| ٢٤٤٩٧٥٩٧٢   | ١١٦.٣٣٦٨         | ١٤٩٣.٠٠٠  | ٩٢٢٨١٨.٠٥         | ٣١٥٣٨٣٧٥    | ٩٤٥٩٦٩٦٢            | ٢٥٤٦٢   | الكلفة كما في ٢٠٢٤/١/١                  |
| ٢٤٤٩٧٥٩٧٢   | ١١٦.٣٣٦٨         | ١٤٩٣.٠٠٠  | ٩٢٢٨١٨.٠٥         | ٣١٥٣٨٣٧٥    | ٩٤٥٩٦٩٦٢            | ٢٥٤٦٢   | الكلفة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١                |
|             | %٢٥-١٠           | %٢٠       | %٢٥-١٠            | %٢٠-٨       | %٥٥                 |         | نسبة الإندثار                           |
| ١٥١٧٣٩٧٩٧   | ٢٢٣٩٤٥٠          | ٨٠٠٣٦٢٤   | ٧٣٣٢٧٠.٤٠         | ١٧.٤٥٣٢٥    | ٥١١٢٤٣٥٨            | —       | الإندثارات                              |
| ٤.٥٢٦٦٠     | ٣٦٣٧٢٥           | ٤٧٨٤٥٠    | —                 | ٤٢٤٣٦٠      | ٢٧٨٦١٢٥             | —       | مخصص الإندثار كما في ٢٠٢٤/١/١           |
| (٥٠.٧١٩٧٣)  | (٣٢٣٩٢٨)         | (٦٨٢.٠٠٠) | (٣٩٩٥٤٢٤)         | (٤٣٠٠)      | (٦٦٣٢١)             | —       | تضاف: الإندثارات الفترة                 |
| ١٥٠.٧٢٠.٤٨٤ | ٢٢٧٩٢٤٧          | ٧٨.٠٠٠.٧٤ | ٦٩٣٣١٦١٦          | ١٧٤٦٥٣٨٥    | ٥٣٨٤٤١٦٢            | —       | ينزل: احتياطي استبدال الموجودات الثابتة |
| ٩٤٢٥٥٤٨٨    | ٩٣٢٤١٢١          | ٧١٢٩٩٢٦   | ٢٢٩٥٠.١٨٩         | ١٤٠.٧٢٩٩٠   | ٤٠.٧٥٢٨.٠٠          | ٢٥٤٦٢   | الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١                |
|             |                  |           |                   |             |                     |         | القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١       |



كشف رقم ( ٢ )

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة/ الأنبار - الكرامة

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٤

| رقم الدليل<br>المحاسبي | إسم الحساب           | ٢٠٢٤<br>دينار  | ٢٠٢٣<br>دينار  |
|------------------------|----------------------|----------------|----------------|
| ١٣١                    | مخزون المواد الأولية | ١٤١٩٤٦١        | ١٤١٩٤٦١        |
| ١٣٦                    | مخزون الإنتاج        |                |                |
| ١٣٦١                   | مخزون الإنتاج التام  |                |                |
|                        | اجمالي المخزون       | <u>١٨٧٣٩٦١</u> | <u>١٨٧٣٩٦١</u> |



كشف رقم ( ٣ )

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة/ الأنبار - الكرامة

كشف المدينون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٤

| رقم الدليل<br>المحاسي | إسم الحساب                                         | ٢٠٢٤<br>دينار | ٢٠٢٣<br>دينار |
|-----------------------|----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| ١٦٥                   | مدينو النشاط غير الجاري                            | ٧٢١٩٢٩٠       | ٧٢١٩٢٩٠       |
| ١٦٦                   | حسابات مدينة متنوعة                                |               |               |
| ١٦٦٥                  | فروقات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف عادية      | ٩٠٠٠          | ٩٠٠٠          |
| ١٦٦٦                  | فروقات موجودات نقدية ومخزنية ثابتة لظروف غير عادية | ٤٤١٨٢٨٢٥٤٧    | ٤٤١٨٢٨٢٥٤٧    |
|                       |                                                    | ٤٤١٨٢٩١٥٤٧    | ٤٤١٨٢٩١٥٤٧    |
|                       | أرصدة مدينة حسابات دائنة                           |               |               |
| ٢٦١                   | مجهزون تجاريون                                     | ٥١٦٩٣٨٢٥      | ٥١٦٩٣٨٢٥      |
| ٢٦١١                  | مجهزون قطاع عام                                    | ١٥٠١١٣٩٧      | ١٥٠١١٣٩٧      |
| ٢٦١٤                  | مجهزون قطاع خاص                                    | ٢٢٠٠٠         | ٢٢٠٠٠         |
| ٢٦٥                   | دائنو نشاط غير جاري                                | ١١٨٧٥٠٠٠٠     | ١١٨٧٥٠٠٠٠     |
| ٢٦٦٣                  | مصاريف مستحقة                                      | ١٨٥٤٧٧٢٢٢     | ١٨٥٤٧٧٢٢٢     |
|                       | مجموع المدينون                                     | ٤٦١٠٩٨٨٠٥٩    | ٤٦١٠٩٨٨٠٥٩    |



شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/مساهمة مختلطة /الأبنار

كشف إجمالي الأرصدة المدينة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٤

| تحليل عمر الرصيد الموقوف    |                           |                     |                   | إجمالي الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية<br>دينار | إجمالي الحساب                                    |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------|-------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| أكثر من ثلاث سنوات<br>دينار | سنة - ثلاث سنوات<br>دينار | أقل من سنة<br>دينار | قبل ٢٠٠٣<br>دينار |                                                  |                                                  |
| ٤١٣٠٩٩                      | —                         | —                   | ٦٨٠٦١٩١           | ٧٢١٩٢٩٠                                          | مدينة نشاط غير جاري/ ١٦٥                         |
| ٩٠٠٠                        | —                         | —                   | —                 | ٩٠٠٠                                             | فروقات نقدية ومخزنية/ ١٦٦٥                       |
| ٤١٦٤٥١٤٤٩٦                  | ٢٥٣٧٦٨٠٥١                 | —                   | —                 | ٤٤١٨٢٨٢٥٤٧                                       | فروقات نقدية ومخزنية لظروف غير اعتيادية ١٦٦٦     |
| ٥١١٦٣٣٢٥                    | ٥٣٠٥٠٠                    | —                   | —                 | ٥١٦٩٣٨٢٥                                         | مجهزو قطاع عام/ ٢٦١١                             |
| ١٥٠١١٣٩٧                    | —                         | —                   | —                 | ١٥٠١١٣٩٧                                         | مجهزون قطاع خاص/ ٢٦١٤                            |
| ٢٢٠٠٠                       | —                         | —                   | —                 | ٢٢٠٠٠                                            | دائنو النشاط غير الجاري/ ٢٦٥                     |
| ١١٨٧٥٠٠٠٠                   | —                         | —                   | —                 | ١١٨٧٥٠٠٠٠                                        | مصاريف مستحقة/ ٢٦٦٣                              |
| ٤٣٤٩٨٨٣٣١٧                  | ٢٥٤٢٩٨٥٥١                 | —                   | ٦٨٠٦١٩١           | ٤٦١٠٩٨٨٠٥٩                                       | إجمالي الأرصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية |



كشف رقم ( ٤ )

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة/ الأنبار

كشف بالنقود كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٤

| رقم الدليل<br>المحاسبي | إسم الحساب<br>نقدية لدى المصارف                                      | ٢٠٢٤<br>دينار | ٢٠٢٣<br>دينار |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| ١٨٣                    | المصرف الصناعي الحساب رقم (١٠٧١)                                     | ١٧٦٣٠         | ٣٤٩١٣٠        |
|                        | مصرف الرافدين/ العايد الحساب رقم (١٠٠٠٠٦)                            | ٢١٩٠٠٠        | ٢٥٠٠٠٠        |
|                        | * المصرف العراقي للتجارة الحساب<br>رقم (٠٠٢ - ٠٠٣٩٦٤ - ٠٠٠٢) / دينار | —             | ٦٢٢٠٠         |
|                        | المصرف العراقي للتجارة الحساب<br>رقم (٠٠١ - ٠٠٣٩٦٤ - ٠٠٠٢) / دولار   | —             | ٢٠٤٧٧٩        |
|                        | مجموع النقود                                                         | ٢٣٦٦٣٠        | ٨٦٦١٠٩        |

\* عدم ظهور رصيد ضمن حسابات المصرف العراقي للتجارة بسبب توقف نشاط الشركة من سنة/ ٢٠١٣ وعدم وجود سيولة نقدية تدخل في حساب المصرف العراقي للتجارة ترتب على الحساب فروقات مصرفية لذا ظهر صفر في آخر كشف للمصرف.



كشف رقم (٥)

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة / مساهمة محتلفة / الانبار

كشف الاحتياطات كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٤

| رقم الدليل المحاسبي | اسم الحساب                        | ٢٠٢٤<br>دينار | ٢٠٢٣<br>دينار |
|---------------------|-----------------------------------|---------------|---------------|
| ٢٢١                 | احتياطات رأسمالية                 | ٨٧٦٥٥١٩٧      | ٨٧٦٥٥١٩٧      |
| ٢٢١١                | احتياطي توسعات                    | ٦٦٦٢٦٨٩٢      | ٦١٥٥٤٩١٩      |
| ٢٢١٢                | احتياطي استبدال الموجودات الثابتة | ٢٩١٣٧٢٦.٦     | ٢٩١٣٧٢٦.٦     |
| ٢٢١٣                | احتياطي المكاسب الرأسمالية        | ٤٤٥٦٥٤٦٩٥     | ٤٤٥٨٢٧٢٢      |
| --                  | احتياطي الزامي                    | ٥٥٣.٨٤٥٣      | ٥٥٣.٨٤٥٣      |
| ٢٢٤                 | الفائض المتراكم                   | ٢٩٩١٩٤٥٥.٠    | ٢٩٩١٩٤٥٥.٠    |
|                     | مجموع الاحتياطات                  | ٨٠.١٥٧٦٩٨     | ٧٩٥.٨٥٧٢٥     |

كشف رقم (٦)

كشف بالعجز المتراكم كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٤

| رقم الدليل<br>المحاسبي | التفاصيل                | ٢٠٢٤<br>دينار | ٢٠٢٣<br>دينار |
|------------------------|-------------------------|---------------|---------------|
| ٢٢٥                    | العجز المتراكم          | (١٧٢٢٢٤٧٧.٦)  | (١٧١٤٠.٦٦٥٤٥) |
|                        | الرصيد في ١/١           | (٤٦٨٢١٣٩)     | (٨١٨١١٦١)     |
|                        | يضاف: عجز السنة الحالية | (١٧٢٦٩٢٩٨٤٥)  | (١٧٢٢٢٤٧٧.٦)  |
|                        | العجز المتراكم          |               |               |



كشف رقم (٧)

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة/ الأنبار

كشف الدائون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٤

| رقم الدليل<br>المحاسبي | اسم الحساب                         | ٢٠٢٤<br>دينار | ٢٠٢٣<br>دينار |
|------------------------|------------------------------------|---------------|---------------|
| ٢٦٥                    | دائون نشاط غير جاري                | ١٢٧٧٨٨٨٥٦     | ١٢٧٧٨٨٨٥٦     |
| ٢٦٦                    | حسابات دائنة متنوعة                | ١١٤٠١٣٣٨      | ١١٤٠١٣٣٨      |
| ٢٦٦١                   | تأمينات مستلمة وحسابات توفير       | ٢١٠٤٣٠٩       | ٢١٠٤٣٠٩       |
| ٢٦٦٧                   | دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي    | ١٣٥٠٥٦٤٧      | ١٣٥٠٥٦٤٧      |
| ٢٦٧                    | إستقطاعات لحساب الغير              | ١٩٥٧٦٧        | ١٩٥٧٦٧        |
| ٢٦٧١                   | إستقطاعات من المنتسبين لحساب الغير | ٣٨٧٢٨٥٤١      | ٣٨٧٢٨٥٤١      |
| ٢٦٨                    | دائون توزيع الأرباح                |               |               |
| ٢٦٨١                   | حصة الخزينة العامة                 |               |               |
|                        | أرصدة دائنة لحسابات مدينة          |               |               |
| ١٦١١                   | مدينو قطاع عام                     | ٨١٧٨٨٣٥٠      | ٨١٧٨٨٣٥٠      |
| ١٦١٤                   | مدينو قطاع خاص                     | ١٠٠٣١٠٢       | ١٠٠٣١٠٢       |
|                        |                                    | ٨٢٧٩١٤٥٢      | ٨٢٧٩١٤٥٢      |
|                        |                                    | ٢٦٣٠١٠٢٦٣     | ٢٦٣٠١٠٢٦٣     |
|                        | مجموع الدائون                      |               |               |



شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة/ الابرار  
كشف اجمالي الأرصدة الدائنة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٤

| تحليل عمر الرصيد الموقوف    |                           |                     |                       | الرصيد الموقوف وطبيعته<br>الخامسية<br>دينار | اسم الحساب                                       |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| أكثر من ثلاث سنوات<br>دينار | سنة - ثلاث سنوات<br>دينار | أقل من سنة<br>دينار | قبل سنة ٢٠٠٣<br>دينار |                                             |                                                  |
| ١٢٦٨٣٥٦.٦                   | ٩٥٣٢٥٠                    | —                   | —                     | ١٢٧٧٨٨٨٥٦                                   | دائنو نشاط غير جاري/ ٢٦٥                         |
| ١١٤٠١٣٣٨                    | —                         | —                   | —                     | ١١٤٠١٣٣٨                                    | تأمينات مستلمة وحسابات توفير/ ٢٦٦١               |
| ٢١٠٤٣٠٩                     | —                         | —                   | —                     | ٢١٠٤٣٠٩                                     | دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي/ ٢٦٦٧            |
| ١٩٥٧٦٧                      | —                         | —                   | —                     | ١٩٥٧٦٧                                      | استقطاعات من المتسبين لحساب الغير/ ٢٦٧١          |
| ٣٨٧٢٨٥٤١                    | —                         | —                   | —                     | ٣٨٧٢٨٥٤١                                    | دائنو توزيع الأرباح - حصة الضريبة/ ٢٦٨           |
| —                           | —                         | —                   | ٨١٧٨٨٣٥٠              | ٨١٧٨٨٣٥٠                                    | مدينو قطاع عام/ ١٦١١                             |
| ١٠٠٣١٠٢                     | —                         | —                   | —                     | ١٠٠٣١٠٢                                     | مدينو قطاع خاص/ ١٦١٤                             |
| ١٨٠٢٦٨٦٦٣                   | ٩٥٣٢٥٠                    | —                   | ٨١٧٨٨٣٥٠              | ٢٦٣٠١٠٢٦٣                                   | إجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية |



كشف رقم ( ٨ )

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة/ الأنبار

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٤

| رقم الدليل<br>المحاسبي | إسم الحساب               | ٢٠٢٤<br>دينار | ٢٠٢٣<br>دينار |
|------------------------|--------------------------|---------------|---------------|
| ٣٣٣                    | دعاية وطبع وضيافة        | —             | ١٠٠٠٠٠        |
| ٣٣٣٢                   | نشر وطبع                 | —             | —             |
| ٣٣٤                    | نقل وإيغاد واتصالات      | —             | ٦٠٠٠          |
| ٣٣٤١                   | نقل العاملين             | ١٠٥٠٠٠٠       | —             |
| ٣٣٦                    | مصرفوات خدمية متنوعة     | ٥٠٠٠          | —             |
| ٣٣٦٦                   | خدمات مصرفية             | ١٤١٠٠         | ٥١٦٧٥٠        |
| ٣٣٦٩                   | مصرفوات خدمية أخرى       | ١٩١٠٠         | ٥١٦٧٥٠        |
|                        | مجموع المستلزمات الخدمية | ١٠٦٩١٠٠       | ٦٢٢٧٥٠        |



كشف رقم ( ٩ )

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة/ الأنبار  
كشف المستلزمات الخدمية الأخرى للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٤

| رقم الدليل<br>المحاسبي | إسم الحساب                      | ٢٠٢٤<br>دينار | ٢٠٢٣<br>دينار |
|------------------------|---------------------------------|---------------|---------------|
| ٣٩                     | المصروفات الأخرى                |               |               |
| ٣٩١                    | مصروفات سنوات سابقة             | ٦٢٤٤٧٩        | —             |
|                        | مجموع المستلزمات الخدمية الأخرى | ٦٢٤٤٧٩        | —             |



كشف رقم (١٠)

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة/ الأنبار  
كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٤

| رقم الدليل<br>المحاسبي | إسم الحساب                                                                     | ٢٠٢٤<br>دينار | ٢٠٢٣<br>دينار |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| ٤١                     | إيرادات نشاط الإنتاج السلمي                                                    | ١٠٦٤١٠٠       | —             |
| ٤١٢                    | إيراد نشاط الصناعات التحويلية                                                  | —             | —             |
|                        | مجموع إيرادات النشاط الجاري لأغراض حساب العمليات الجارية                       | ١٠٦٤١٠٠       | —             |
|                        | مجموع إيرادات النشاط الجاري لأغراض حساب الإنتاج<br>والمناجزة والأرباح والخسائر | ١٠٦٤١٠٠       | —             |



كشف رقم (١٩)

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة/ الأبار  
كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٤

| المجموع  | كلفة الخدمات الإدارية | كلفة الخدمات السوقية | كلفة الخدمات الإنتاجية | كلفة الإنتاج | اسم الحساب         | رقم الدليل المحاسبي |
|----------|-----------------------|----------------------|------------------------|--------------|--------------------|---------------------|
| دينار    | ٨<br>دينار            | ٧<br>دينار           | ٦<br>دينار             | ٥<br>دينار   |                    |                     |
| ١٠.٦٩١٠٠ | ١٠.٦٩١٠٠              | —                    | —                      | —            | المستلزمات الخدمية | ٣٣                  |
| ٤.٥٢٦٦٠  | ٢.٢٦٣٣                | ١٢١٥٨٠               | ٢.٢٦٣٣٠                | ١٧.٢١١٧      | الإنشاءات          | ٣٧                  |
| ٥١٢١٧٦٠  | ١٢٧١٧٣٣               | ١٢١٥٨٠               | ٢.٢٦٣٣٠                | ١٧.٢١١٧      | المجموع            |                     |



كشف رقم (١٢)

شركة صناعة المواد الإنشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة/ الأبنار

كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٤

| رقم الدليل<br>المحاسبي | إسم الحساب                                                                                                                                                           | دينار                                              | دينار                                              |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| ٢١                     | رأس المال المصرح به والمدفوع<br>(قيمة السهم دينار واحد)<br>رأس المال موزع كما يلي:<br>مساهمة القطاع العام ٨٥%<br>مساهمة القطاع المختلط ١%<br>مساهمة القطاع الخاص ١٤% | ٥٣٧١١١٦.٢٢                                         | ٥٣٧١١١٦.٢٢                                         |
|                        |                                                                                                                                                                      | ٤٥٦٥٤٤٨٦١٨<br>٥٣٧١١١٦.٠<br>٧٥١٩٥٦٢٤٤<br>٥٣٧١١١٦.٢٢ | ٤٥٦٥٤٤٨٦١٨<br>٥٣٧١١١٦.٠<br>٧٥١٩٥٦٢٤٤<br>٥٣٧١١١٦.٢٢ |

