

TOURIST VILLAGE
of mosul dam co
WLL
CAPITAL ID 240 MILLION



شركة المدينة السياحية في سد الموصل
مساهمة - مختلطة
رأس مالها مئتان وأربعون مليون دينار

شركة المدينة السياحية في سد الموصل
المساهمة
١٢٦
التاريخ ٢٠٢٤/٤/٤

بسم الله الرحمن الرحيم



إلى / هيئة الأوراق المالية

م / الحسابات الختامية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٣

تهديكم شركتنا أطيب التحيات

نرفق طياً نسخة من الحسابات الختامية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٣ بعد أنجاز تدقيقها من قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادي / دائرة تدقيق المنطقة الاولى / الموصل بموجب كتابها الرقم ٨٤٨٩ / ٥٤ / ٢٩ / ١٣ بتاريخ ٢٠٢٤/٣/٣١ وسيتم تزويدكم بإجابة الشركة وعرضها على الهيئة العامة لاحقاً .
للتفضل بالإطلاع مع التقدير

المرفقات

- الحسابات الختامية لعام ٢٠٢٣

المهندس

مخلد محي الدين يونس

المدير المفوض

نسخة إلى

- دائرة تسجيل الشركات / للتفضل بالإطلاع . طياً نسخة من الحسابات الختامية للعام ٢٠٢٣ مع التقدير .
- هيئة السياحة - دائرة المرافق السياحية . للتفضل بالإطلاع . طياً نسخة من الحسابات الختامية للعام ٢٠٢٣ مع التقدير
- سوق العراق للأوراق المالية . للتفضل بالإطلاع . طياً نسخة من الحسابات الختامية للعام ٢٠٢٣ مع التقدير
- سكرتارية مجلس الإدارة - مع نسخة من الحسابات أعلاه لإطلاع السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمين
- الإضبارة المختصة



No.

Date.

إلى / السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة المدينة السياحية في سد الموصل
(مساهمة مختلطة) - المحترمين

م/ البيانات المالية لشركة المدينة السياحية في سد الموصل
(مساهمة مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٣

بعد التحية :

- يسرنا أن نرافق ربطاً نسخة عن البيانات المالية لشركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٣، بعد إجراء الرقابة والتدقيق عليها ووضعها بصيغتها النهائية طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال، لاتخاذ ما يلزم لعرضها على كل من مجلس الإدارة والهيئة العامة وندرج فيما يلي أبرز الملاحظات والتحفظات الواردة في تقريرنا المرافق معها:-
- ١- لم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة لمعالجة العجز المتراكم والبالغ نسبته (١١٦٢%) من رأسمالها. [كما موضح في الفقرة (٣-أ-ثانياً) من التقرير الواردة في الصفحتين (٤ و٣)].
 - ٢- لم تقم الشركة بتقديم اقرار الذمة المالية لرئيس مجلس الادارة و(٦) اعضاء (اصلاء واحتياط) الى هيئة النزاهة الاتحادية. [كما موضح في الفقرة (٣-ب) من التقرير الواردة في الصفحة (٤)].
 - ٣- ضعف الاجراءات المتخذة من قبل الشركة بحق النزلاء الممتنعين عن التسديد والبالغ عددهم (٢٩٨) نزيرل والتي تمثل اجور سكن النزلاء واجور كهرباء بذمة (النزلاء والمحلات) واجارات مستأجري المحلات [كما موضح في الفقرة (٥-ج) من التقرير الواردة في الصفحة (٧)].

راجين اعلام دائرة التدقيق والمتابعة في هذا الديوان بإجاباتكم عن الملاحظات الواردة في التقرير المرافق بالبيانات المالية خلال مدة (٩٠) يوماً من تاريخه أعلاه.

... مع التقدير .

المحاسب القانوني

مقدم عصام يونس

ع . رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢١ / ٢ / ٢٠٢٤ م

نسخة عنه إلى:-

- دائرة تسجيل الشركات / للفضل بالاطلاع... مع التقدير
- شركة المدينة السياحية في سد الموصل
- (مساهمة مختلطة) / مكتب المدير المفوض
- ديوان الرقابة المالية الاتحادي / دائرة التدقيق والمتابعة / للفضل بالاطلاع... مع التقدير .
- ديوان الرقابة المالية الاتحادي / قسم الحسابات / لتأييد استلام المبلغ ... لطفاً.
- هيئة الرقابة المالية المختصة / للعلم .

شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة)

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٣

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة)

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

<u>رقم الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٧-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع
٣	- كشف العمليات الجارية
٤	- كشف التدفق النقدي
٥	- كشف اجمالي القيمة المضافة
٥	- كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة
	- <u>الكشوفات التحليلية المرفقة:</u>
٦	١- الموجودات الثابتة واندثاراتها
٧	٢- المخزون
٧	٣- الدينون
٨	- تحليل الأرصدة المدينة
٩	٤- النقود
٩	٥- رأس المال
١٠	٦- الاحتياطات
١٠	٧- الدائون
١١	- تحليل الأرصدة الدائنة
١٢	٨- كشف الرواتب والاجور
١٢	٩- المستلزمات السلعية
١٣	١٠- المستلزمات الخدمية
١٤	١١- الاستخدامات الاخرى
١٥	١٢- إيرادات النشاط الخدمي
١٥	١٣- الإيرادات الاخرى
١٦	١٤- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة
	- تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق المنطقة الأولى



No.,
Date.

العدد: ب/١٣/٢٩/٥٤/٨٤٨٥
التاريخ: ٢١/٣/٢٠٢٤
١٤٤٥/١٢/١٤ هـ

الى/ الهيئة العامة لشركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة) - المحترمين
م/ البيانات المالية لشركة المدينة السياحية في سد الموصل
(مساهمة مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠٢٣

بعد التحية:

فحصنا البيانات المالية لشركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ولدنا 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 المخايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة) ذي العدد (٥٢) المؤرخ في ٢٠٢٤/٢/١، استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والحسابية وأدلة الإثبات التي توفرت لدينا، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت خالية من الأخطاء الجوهرية ومدى ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة.
- ٣- أوصت اللجنة الفرعية لتعويض المتضررين من جراء العمليات الحربية والأخطاء العسكرية والعمليات الإرهابية في محافظة نينوى بكتابها ذي العدد (١٠٣٧٨/١٠٣٧٨/١٠٣٧٨) في ٢٠٢٢/٤/١٢ بتعويض الشركة بمبلغ مقداره (٦١١٦٨٤) الف دينار (ستمائة واحد عشر مليون وستمائة وأربعة وثمانون الف دينار) وهو يمثل نسبة (٥٠%) من قيمة الضرر الحقيقي الذي لحق بالشركة بعد تنزيل اسهم القطاع العام من مبلغ التعويض والبالغة (٤١,٥٥%) سهم ولم يتم استحصال المبلغ رغم مرور أكثر من سنة على صدور قرار اللجنة.

العنوان/ الموصل-حي الضباط-قرب مديرية تقاعد نينوى

البريد الإلكتروني:

info@fbsa.gov.iq
www.fbsa.gov.iq

الملاحظات والتحفظات:-

١- نشاط الشركة:

أ. أظهرت نتيجة نشاط الشركة للسنة الحالية عجزاً وللسنة الثامنة على التوالي باستثناء سنة ٢٠١٩ نتيجة توقف نشاطها السياحي اذ بلغ العجز للسنة الحالية (١٣٥٠٦٣٤٥٢) دينار (مائة وخمسة وثلاثون مليون وثلاثة وستون الف واربعمائة واثان وخمسون دينار) .

نوصي بالعمل على اعادة مزاولة الشركة لنشاطها السياحي وذلك لزيادة الايرادات وتغطية المصروفات .

ب. تعذر على الشركة ممارسة نشاطها الرئيسي خلال سنة ٢٠٢٣ على الرغم من استحصال الموافقة على فتح منفذ للشركة لدخول السياح بموجب كتاب مكتب رئيس مجلس الوزراء ذي العدد (٣٠٢٥) في ٢٠٢٣/٣/٣٠ والذي اشار الى فتح منفذ لدخول العوائل والسياح الى المدينة السياحية في سد الموصل واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٨٠) في ٢٠٢٤/٣/٣ المتضمن (تم استحصال الموافقة على فتح منفذ لدخول السياح بعد تأهيل الشركة وهي مشروطة بتأهيل الشركة لتكون صالحة لاستقبال الزوار والسواح من الناحية الامنية وحسب كتاب جهاز مكافحة الارهاب ذي العدد (٦٦٦٢) في ٢٠٢٣/٤/١٧).

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة والتنسيق مع الجهات ذات العلاقة لتسهيل اجراءات فتح المنافذ السياحية للارتقاء بنشاط الشركة الرئيسي.

ج. لدى الشركة (٣٠١) دار مخصصة كسكن دائمي وسياحي واداري وكما مبين في الجدول ادناه:

عدد الدور الاجمالية	عدد الدور المخصصة للسكن الدائم	عدد الدور المؤجرة للسكن الدائم	النسبة % (١/٢)	عدد الدور المخصصة للسكن السياحي	عدد الدور المؤجرة للسكن السياحي	النسبة % (٣/٤)	عدد الدور المخصصة للأغراض الادارية	عدد الدور المسجلة للخارجة عن الخدمة
(٦+٥+٣+١)	(١)	(٢)	١٣	(٣)	(٤)	صفر	(٥)	(٦)
٣٠١	٢٧٥	٣٧	١٣	٢٠	صفر	صفر	٣	٣

من الجدول اعلاه لاحظنا مايلي:-

اولاً: انخفاض نسبة استغلال الدور كسكن دائمي اذ بلغت نسبة استغلالها (١٣%) اضافة الى وجود (٣) دور خارجة عن الخدمة لتفادها وهي غير صالحة للسكن منذ عدة سنوات.

ثانياً: استمرار توقف النشاط السياحي للشركة وللسنة التاسعة على التوالي اذ بلغت نسبة استغلالها (صفر %).

ويعود سبب ذلك الى عزوف المواطنين عن ارتياد المدينة السياحية لأغراض السكن الدائم والسياحي بسبب تقادم الدور وعدم توفير وسائل ترفيهية واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٨٠) في ٢٠٢٤/٣/٣ والمتضمن (تواجد القوات الامنية ادى الى صعوبة الدخول والخروج منها مما اثر سلباً على نشاط المدينة السياحية).
نوصي باستغلال الدور وتأهيلها واعادة نشاط الشركة .

د. تدني نسبة المرافق السياحية والتجارية (المحلات) المؤجرة اذ بلغت نسبتها (٢٧%) وعددتها (٨) مرافق مؤجرة من اصل (٣٠) مرافق نتيجة لعزوف المواطنين عن استئجار عقارات الشركة بسبب الاجراءات الامنية وصعوبة دخول السياح الى المدينة السياحية وقد اجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٦٦) في ٢٠٢٤/٢/٢٠ (لم يتم تأجير باقي المرافق السياحية في الشركة نتيجة لغلقها امام السواح والعوائل).

نوصي بتكثيف الجهود لتسهيل اجراءات دخول السياح الى المدينة السياحية وبالتنسيق مع الجهات المعنية.

٢- نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية:

أ. وجود تجاوز في الصرف عن ما هو مخطط ضمن الموازنة التخطيطية دون استحصال موافقة مجلس ادارة الشركة على التجاوزات خلافاً للفقرة (٢-١) الباب الثاني/ صلاحيات المدير المفوض من النظام الداخلي للشركة المتضمنة (الالتزام بالتخصيصات المالية والتي تم اقرارها من قبل مجلس الادارة وفي حالة التجاوز تعرض على مجلس الادارة لاستحصال الموافقة) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٨٠) في ٢٠٢٤/٣/٣ والمتضمن (سيتم مراعاة الدقة في حدود الصرف واستحصال الموافقات الرسمية في حالة التجاوز).
وكما مبين في الامثلة ادناه :

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المصرفو المخطط/ دينار	المصرفو الفعلي/ دينار	نسبة التجاوز %
٣٣٣٣	الضيافة	٧٠٠٠٠٠٠	٨٥٨٣٥٠٠	٢٣
٣٣٤٣	السفر والايغاد	٢٠٠٠٠٠٠	٢٣١٧٠٠٠٠	١٦
٣٣٦٩	مصرفوات خدمة اخرى	٤٠٠٠٠٠٠	٤٦٣٥٠٠٠	١٦
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	٣٠٠٠٠٠	٤٦١٦٩٤٠	١٤٣٩

ب. نوصي الالتزام بالموازنة التخطيطية واستحصال موافقة مجلس الادارة على التجاوزات في الصرف.
من خلال مقارنة الايرادات المقدرة المقررة ضمن الموازنة التخطيطية للشركة والايادات الفعلية المتحققة لسنة ٢٠٢٣ لوضع عدم الدقة في تقدير الايرادات المتوقع استحصالها خلال السنة واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٨٠) في ٢٠٢٤/٣/٣ (سيتم مراعاة الدقة في اعداد الموازنة التخطيطية في السنوات اللاحقة). وكما مبين في الامثلة ادناه :

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الايراد المقدر/ دينار	الايراد الفعلي/ دينار	نسبة التحقق %
٤٢٤٣	ايراد مبيت	٤٠٠٠٠٠٠٠	٨٣٤٦٠٣٢٩	٢١
٤٢٥٣	ايراد مدينة الالعاب	١٥٠٠٠٠٠٠	-	-
٤٣٨	ايجار موجودات ثابتة	١٠٠٠٠٠٠٠	١٧٤٢٥٠٥٧	١٧٤
٤٩٢	ايرادات عرضية	٧٥٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠

نوصي بمراعاة الدقة في تقدير الايرادات ضمن الموازنة التخطيطية.

٣- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة:-

أ. خلافاً لقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) :
اولاً: تجاوزت التزامات الشركة نسبة (٥٤٥٢%) من رأسمالها والاحتياطيات (عدا العجز المتراكم) كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ إذ بلغ رأس مال الشركة واحتياطياتها (٧٠٦٢٤٦) الف دينار (سبعمئة وستة مليون ومائتان وستة واربعون الف دينار) خلافاً للمادة (٢٨- ثانياً) من القانون المذكور انفاً التي نصت على (لا يجوز أن تتجاوز التزامات الشركة المساهمة (٥٣٠%) من إجمالي رأس مالها وحقوق الملكية الاخرى الخاصة بها) اضافة الى تدني مبلغ السيولة النقدية لدى الشركة اذ بلغت (١٤٦٢٩) الف دينار (اربعة عشر مليون وستمئة وتسعة وعشرون الف دينار) وهي تمثل نسبة (٥٦%) من رأس مال الشركة لتسديد تلك الالتزامات بالرغم من الاشارة الى ذلك في تقاريرنا السابقة واخرها تقريرنا ذي العدد (ب/١٣/٢٩/٥٤/٣٠٥٨٣) في ٢٠٢٣/١١/١٩.
نوصي بعرض الموضوع على الهيئة العامة لاتخاذ الاجراء اللازم بشأنه.
ثانياً: لم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة لمعالجة العجز المتراكم والبالغ نسبته (١١٦٢%) من رأسمالها خلافاً للمادة (٧٦- ثانياً) من القانون اعلاه التي نصت على (إذا بلغت خسارة الشركة ما يعادل أو يتجاوز (٧٥%) من رأس مالها وجب عليها اتخاذ أحد الإجراءات إما تخفيض أو زيادة رأس مال الشركة أو التوصية بتصفية الشركة) بالرغم من الاشارة الى ذلك في تقاريرنا السابقة واخرها تقريرنا ذي العدد (ب/١٣/٢٩/٥٤/٣٠٥٨٣) في

٢٠٢٣/١١/١٩ واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٦٦) في ٢٠/٢/٢٠٤ (بان ادارة الشركة تعاقبت على تأهيل وادارة وتشغيل المدينة السياحية مع شركة الاستاذ للمقاولات والتجارة العامة والاستثمار السياحي وهي السبيل الوحيد لإعادة نشاط الشركة السياحي).

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة لمعالجة العجز المتراكم وفقاً للقانون.

ثالثاً: عدم استحصال مصادقة دائرة تسجيل الشركات على محاضر اجتماع مجلس الادارة المرقمة (٤،٥،٦،٧،٨،٩) المنعقدة في سنة ٢٠٢٣ خلافاً للمادة (١١٦- ثانياً) من القانون اعلاه التي اشارت ضمناً الى (تكون نسخ قرارات مجلس الادارة مصدقة من قبل مسجل الشركات على ان يحفظ المسجل نسخة منها لديه) واجابت الشركة بموجب كتابها ذي العدد (٦٦) في ٢٠/٢/٢٠٤ (تم ارسالها للتصديق الى دائرة مسجل الشركات والمتابعة مستمرة من قبل الشركة لغرض استحصال المصادقة).

نوصي بالمتابعة مع دائرة تسجيل الشركات للمصادقة على المحضر.

ب. لم تقم الشركة بتقديم اقرار الذمة المالية لرئيس مجلس الادارة و(٦) اعضاء (اصلاء واحتياط) الى هيئة النزاهة الاتحادية خلافاً للمادة (١٦/اولا/ق) من قانون هيئة النزاهة والكسب غير المشروع رقم (٣٠) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتي تنص على (يلتزم كل من يشغل احدى الوظائف او المناصب الاتية اصالة او وكالة بتقديم اقرار ذمته المالية ومنهم رؤساء واعضاء مجالس ادارة شركات القطاع العام والمختلط) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٦٦) في ٢٠/٢/٢٠٤ (تم تبليغ رئيس واعضاء مجلس الادارة لتزويدنا بما يؤيد تقديم اقرار الذمة المالية الى هيئة النزاهة).
نوصي بتقديم اقرار الذمة المالية الى هيئة النزاهة الاتحادية .

ج. عدم قيام الشركة بتسديد حصة التقاعد والضمان الاجتماعي للعاملين في الشركة والبالغة (١٠٢٢٦٧١٦٧) دينار(مائة واثنان مليون ومائتان وسبعة وستون الف ومائة وسبعة وستون دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠٢٣ خلافاً للمادة (١٧/اولا) من قانون التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال رقم (١٨) لسنة ٢٠٢٣ التي تضمنت على (على صاحب العمل تسديد الاشتراكات المستحقة عليه وعلى عماله خلال ٣٠ يوماً من الشهر التالي للاستحقاق وفي حالة التأخر مدة تزيد عن ١٢٠ يوم تفرض غرامة تعادل ١% من مبلغ الاشتراكات عن كل شهر تأخير على ان لا تتجاوز نسبة ١٠٠% من اصل الدين) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٦٦) في ٢٠/٢/٢٠٤ (لم يتم التسديد لعدم توفر السيولة النقدية) على الرغم من الاشارة الى ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة واخرها تقريرنا المرقم (ب/١٣/٢٩/٥٤/٣٠٥٨٣ في ١١/١٩/٢٠٢٤) وكما موضح في الجدول:

المبلغ/دينار	التفاصيل
٩٩٩٣٠٩١٧	عن الفترة من ٢٠١٤/٦/١ ولغاية ٢٠١٨/١٢/٣١
٢٣٣٦٢٥٠	عن شهر كانون الاول لسنة ٢٠٢٣
١٠٢٢٦٧١٦٧	المجموع

نوصي بتسديد المبالغ المذكورة والالتزام بالمادة اعلاه.

د. عدم استقطاع رسم طابع الحملة الوطنية لبناء المدارس ورياض الاطفال والبالغ (١٠٠٠) دينار (الف دينار) من العقود المبرمة مع الغير خلافاً للمادة (١/اولاً) من قانون رسم طابع الحملة الوطنية لبناء المدارس ورياض الاطفال رقم (١٩) لسنة ٢٠١٩ والتي نصت على (يفرض رسم طابع الحملة الوطنية لبناء المدارس ورياض الاطفال مقطوع مقداره ١٠٠٠ دينار اضافة الى مبلغ الرسم المفروض بموجب قانون رسم الطابع رقم (٧١) لسنة ٢٠١٢ وقانون الرسوم العدلية رقم (١١٤) لسنة ١٩٨١ (المعدل)) وكما مبين في الامثلة التالية:

نوع العقار المؤجر	اسم المستأجر	بدل الأيجار السنوي/ دينار
محل بيع الالسة الرجالية	محمد احمد محمود شكر	١٧٥٠٠٠٠
محل بيع الاحذية والحفان	عرفان ذنون احمد	١٧٥٠٠٠٠
محل بيع المفروشات	ايهم رعد عبدالله	١٣١٢٥٠٠
فرن الصمون	حسين علي سليمان	١٧٥٠٠٠٠

نوصي الالتزام بالقانون اعلاه واستقطاع الرسم المذكور.

هـ. لم تقم الشركة باستخدام اجهزة نقاط البيع الخاصة بالدفع الالكتروني (pos) خلافاً لقرار مجلس الوزراء ذي العدد (٢٣٠٤٤) لسنة ٢٠٢٣ والذي تضمن (الزام الدوائر الحكومية وغير الحكومية والمختلطة والنقابات والجمعيات والمراكز التي تحصل فيها المبالغ فتح حسابات مصرفية وتعيين اجهزة نقاط البيع الخاصة بالدفع الالكتروني pos الدفع بواسطة البطاقات المصرفية لتحصيل الاموال ولتمكين الراغبين من المراجعين بالدفع بالبطاقات مع الابقاء على التسلم النقدي جنباً الى جنب) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٦٦) في ٢٠٢٤/٢/٢٠ (بان الشركة لا تمتلك اجهزة نقاط البيع الخاصة بالدفع الالكتروني)

نوصي الالتزام بقرار مجلس الوزراء اعلاه واستخدام اجهزة الدفع الالكتروني لتسهيل الجباية.

٤- الموجودات الثابتة والمخزنية:-

أ. ظهور اخطاء في احتساب الاندثار السنوي للموجودات الثابتة خلافاً لنظام الاندثار والاطفاء للقطاع الخاص والمختلط والتعاوني رقم (٩) لسنة ١٩٩٤ وكما في الامثلة في الجدول ادناه:

اسم المادة	الكلفة /دينار	تاريخ الشراء	الاندثار المحاسب كما في السجلات		الاحتساب الصحيح	
			النسبة %	الاندثار السنوي /دينار	النسبة %	الاندثار السنوي /دينار
ماكينة قطع الادغال	١٩٥٠٠٠	٢٠٢٣/٤/٥	%١٠	١٣٠٠٠٠	%١٠	١٣٠٠٠
حاشوشة	١٦٠٠٠٠	٢٠٢٣/٥/٢	%١٠	٩٣٣٣٣	%١٠	٩٣٣٣
حاشوشة قطع الادغال	٧٨٦٠٠٠	٢٠٢٣/٥/٢	%١٠	٤٥٨٥٠٠	%١٠	٤٥٨٥٠
ماطور ماء غسل	١٧٥٠٠٠	٢٠٢٣/٦/٢٠	%١٠	٨٧٥٠٠	%١٠	٨٧٥٠

نوصي بمحصر الحالات المماثلة واحتساب الفروقات الناتجة عن الخطأ واجراء المعالجات اللازمة .

ب. من خلال زيارتنا لمخازن الشركة لاحظنا ما يلي :

اولاً: عدم تسجيل المركبات العائدة للشركة لدى دوائر المرور خلافاً للمادتين (٣/اولاً/أ) و (٣/ثالثاً) من قانون المرور رقم (٨) لسنة ٢٠١٩/ اللتان نصتا على (تسجيل جميع المركبات في دوائر التسجيل المختصة) و (على مالك المركبة تسجيلها في دائرة المرور خلال (٣٠) ثلاثين يوماً من تاريخ صدور كتاب التسجيل من الجهة المختصة) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٦٦) في ٢٠٢٤/٢/٢٠ انه (تم مراجعة مديرية مرور نينوى وان العقبة الحالية هو براءة ذمة الشركة من دائرة الضمان الاجتماعي كون الشركة مدينة لهم)على الرغم من الاشارة الى ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة واخرها تقريرنا ذي العدد (ب/١٣/٢٩/٥٤/٣٠٥٨٣ في ٢٠٢٤/١١/١٩) وكما موضح في الجدول ادناه:

نوع الآلية	رقم الآلية	الموديل
هولندي سنثالي	٥٤٣٨٨ / نينوى	٢٠٠٥
ساحية جوندبير	٢٤٤٢ / نينوى زراعي	١٩٨٢
اطفالية دابو	بدون رقم	٢٠٠٣

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة لتسجيل الآليات اعلاه لدى دوائر المرور .

ثانياً: لم يتم اتخاذ ما يلزم بخصوص الموجودات الثابتة والمخزنية المشطوبة خلافاً للفقرة (٨) من محضر اجتماع مجلس الادارة رقم (٤) المنعقد بتاريخ ٢٧/٨/٢٠٢١ التي نصت على (بيع الموجودات الثابتة والمخزنية المشطوبة والمستهلكة) وعددها (٣٩٥) مادة واجابت الشركة بموجب كتابها ذي العدد (٦٦) في ٢٠/٢/٢٠٢٤ (بان التشديدات الخاصة بالدخول الى الشركة حالت دون اجراء المزايدة عليها).

نوصي باتخاذ ما يلزم وتنفيذ قرارات مجلس الادارة .

ثالثاً: اظهرت قوائم جرد الموجودات الثابتة كما في ٣١/١٢/٢٠٢٣ وجود (٦٠) فقرة من الاثاث المستهلك لم تقم الشركة باستيعابها من سجل الموجودات الثابتة وايقاف احتساب الاندثار عليها خلافاً لمعالجات النظام المحاسبي الموحد واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٨٠) في ٣/٣/٢٠٢٤ المتضمن (سيتم بيعها في المزايدة العلنية) وكما مبين في الامثلة ادناه :

اسم الحساب	اسم المادة	القيمة الدفترية	الاندثار المحسب
١١٦١	مكيف هواء ٢/١ طن	١	٢٢٢٢٠٠
١١٦١	ثلاجة فستل ٩ قدم	١	٧٠٨٠٠
١١٦١	لابتوب	١	١١١٩٠٠
١١٦٣	ميز مكتب بمواهب	١	٥٠

نوصي بايقاف احتساب الاندثار عليها واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنها.

رابعاً: عدم اتخاذ الاجراءات اللازمة بخصوص الاثاث والأجهزة المتروكة من قبل النزلاء والمستأجرين بعد مغادرتهم المدينة السياحية والمودعة كأمانات في المخزن الرئيسي وعددها (٦٦٤) فقرة والتي تشغل حيزاً كبيراً في المخازن واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٦٦) في ٢٠/٢/٢٠٢٤ (بان الاثاث الذي تركه النزلاء تم جرده وايداعه في المخزن بموجب محاضر دائرة التنفيذ في حينها) بالرغم من الاشارة الى ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة واخرها تقريرنا ذي العدد (ب/٢٩/١٣/٣٠٥٨٣/٥٤) في ١٩/١١/٢٠٢٣.

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنها.

٥- المدينون والدائنون :

أ. عدم قيام الشركة بتصفية الارصدة الدائنة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة كما في ٣١/١٢/٢٠٢٢ خلافاً للمادة (٤-٢-٨/أ) الدائنون من الدليل الاسترشادي لوحدات التدقيق الداخلي في جمهورية العراق والمعمم بكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء ذي العدد (٣٧٩٣٨) في ٦/١١/٢٠١٩ والتي تضمنت (التحقق من تسديد الالتزامات المستحقة على الوحدة اول بأول) بالرغم من الاشارة الى ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة واخرها تقريرنا ذي العدد (ب/٢٩/١٣/٣٠٥٨٣/٥٤) في ١٩/١١/٢٠٢٣ وكما مبين في الامثلة ادناه :

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ / دينار	التفاصيل
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٢٦٨١٢٩١٣٣٩	اجور ماء وكهرباء واجور تدقيق ومخصصات اعضاء مجلس الادارة
٢٦٦٤	رواتب واجور مستحقة	١٨٩١٣٣٢١٠	رواتب واجور الخدمة للموظفين
٢٦٨٢	دائنو توزيع الارباح/حصة المساهمين	٦٣٥٠٤١٩	ارباح سنوات سابقة (من سنة ١٩٩٢ لغاية سنة ٢٠٠٧)

مما يتطلب العمل على معالجتها وتصفيتها .

ب. تعذر على الشركة تسديد حصة ضريبة الدخل الموقوفة والمدورة منذ سنوات سابقة والظاهرة ضمن حساب دائنو توزيع الارباح/٢٦٨١ وباللغة (١٢٣٣٨٩١٣) دينار (اثنا عشر مليون وثلثمائة وثمانية وثلثون الف وتسعمائة وثلثة عشر دينار) خلافاً للمادة (١٤) من قانون ضريبة الدخل رقم (١١٣) لسنة ١٩٨٢ (المعدل) والتي

تتضمن (تعتبر الشركة ومديرها مسؤولين مالياً عن قطع الضريبة ودفعها للسلطة المالية) واجابت الشركة بكتابتها ذي العدد (٦٦) في ٢٠٢٤/٢/٢٠ (لم يتم التسديد لعدم وجود سيولة نقدية).
نوصي بتسديد المبالغ اولا بأول.

ج. ضعف الاجراءات المتخذة من قبل الشركة بحق الزلاء الممتنعين عن التسديد والبالغ عددهم (٢٩٨) نزيل والتي تمثل اجور سكن الزلاء واجور كهرباء بذمة (الزلاء والمحلات) وايضاً مستأجري المحلات خلافاً للفقرة (٥/٢/٤/المدينون) من الدليل الاسترشادي لوحدة التدقيق الداخلي في جمهورية العراق والمعمم بكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء ذي العدد (٣٧٩٣٨) في ٢٠١٩/١١/٦ والتي تنص على (دراسة الارصدة المدينة الموقوفة ومتابعة تحصيلها) واجابت الشركة بكتابتها ذي العدد (٨٠) في ٢٠٢٤/٣/٣ (ان الشركة اقامت دعاوى على الزلاء والمستأجرين والمعروفة عناوين سكنهم لاستحصال مستحقات الشركة) وكما في الجدول ادناه :

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	التفاصيل	المبلغ / دينار
١٦١٤	مدينو قطاع خاص	سكن الزلاء	٩٣٢٩٣٦٢٢٨
		كهرباء الزلاء	١٣٠٨٢٥٠٢٦
		كهرباء المحلات	١٢٤٧٩٢١٠
١٦٦٢	ايرادات مستحقة	ايجارات المحلات	١١٢١٤٠٠٠

نوصي بالمتابعة المستمرة لاستحصال حقوق الشركة.

٦- الاحداث اللاحقة بتاريخ الميزانية :

بتاريخ ٢٠٢٤/٢/٢٨ ابرمت الشركة عقد تأهيل وادارة وتشغيل للمدينة السياحية في سد الموصل مع (شركة الاستاذ للمقاولات والتجارة العامة والاستثمار السياحي والعقاري والاستشارات والتصاميم الهندسية) ولمدة (١٥) سنة تبدأ من ٢٠٢٤/٣/١٥ ولغاية ٢٠٣٩/٣/١٤ بضمنها مدة التأهيل والانشاء والبالغة (سنة ونصف) على ان يلتزم الطرف الثاني بصرف مبلغ (٧) مليار دينار (سبعة مليار دينار) لإعادة تأهيل المدينة السياحية واعمارها وتأسيسها، وبإيجار سنوي يبدأ من تاريخ انتهاء مرحلة التأهيل والانشاء قدره (٣٣٠٠٠٠) الف دينار (ثلاثمائة وثلاثون مليون دينار) للسنوات الخمسة الاولى على ان تضاف نسبة (١٠%) كل خمس سنوات على مبلغ الايجار.

خلاصة الرأي:

في رأينا مع مراعاة ما جاء أعلاه واستناداً الى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية وتقرير الإدارة المرفق بها متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية ولها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٣ ونتائج نشاطها وتدقيقها النقدي للفترة المنتهية بذات التاريخ.

زياد خلف محمود

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢٤ / /

شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة)

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٣

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
	١	الموجودات		
		الموجودات الثابتة		
	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	١١٩٣٩٥٢١	٢٢٧٨٧١٧٥
		الموجودات المتداولة		
	١٣	المخزون (بالكلفة)	١٤٠٤٩٤٥٢	١٤٢٧٣٣٥٧
	١٦	المدينون	١١٣٢٨٢٩٥٢٣	١١٣٣٨٣٣٧٥١
	١٨	النقود	١٤٦٢٩٣٨٣	١٠٢٦٤٦١٥
		مجموع الموجودات	١١٦١٥٠٨٣٥٨	١١٥٨٣٧١٧٢٣
	٢	مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الأجل		
	٢١	رأس المال الاسمي (رأس المال المدفوع)	٢٤٠٠٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠٠٠٠
	٢٢	الاحتياطيات	(٢٣٢٢٩٤٩٦٥٩)	(٢٢٠٩١١٥٤٠٧)
		مصادر التمويل قصيرة الأجل		
	٢٦	الدائنون	٣٢٥٦٣٩٧٥٣٨	٣١٥٠٢٧٤٣٠٥
		مجموع مصادر التمويل	١١٧٣٤٤٧٨٧٩	١١٨١١٥٨٨٩٨

شركة المدينة السياحية
ساحة - مختلطة

رياض احمد خلف
رئيس مجلس الإدارة

مخد محي الدين يونس
المدير المفوض

سناء عبد الغني بهاء الدين
مدير الحسابات

والمؤرخ في ٢١/٥/١٤٤٥ هـ

خضوعاً لتقريرنا المرقم (ب/١٣/٢٩/٥٤/١٤٤٥)

الموافق ٢١/٣/٢٠٢٤ م

زياد خلف محمود
معاون المدير العام

علياء خالد امين
رئيس هيئة اقدم

ع. ديوان الرقابة المالية الاتحادية

شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة)

حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول / ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
دينار	دينار			
١.٥٩٧٥٥٠٢	١.١٩٢٥٧٧٤	إيرادات النشاط الجاري	٤٣-٤٢	١٢
		ينزل: كلفة النشاط الجاري		
١٤٥٩٠٠٠	٥٣٥٠٠٠	مشتريات بضائع وأراضي بغرض البيع	٣٥	١١
(٤٦٤٨٢)	١٨٨٨٩١	التغير في مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع	٤٢٢	١٢
١٤١٢٥١٨	٧٢٣٨٩١	صافي كلفة النشاط التجاري		
١.٤٥٦٢٩٨٤	١.١٢٠١٨٨٣	مجمل الفائض		
١.٤٥٦٢٩٨٤	١.١٢٠١٨٨٣	فائض الإنتاج والمتاجرة		
٤٥٢٣٣٥٠٠	٣٩٩٦٦٧٥٠	يضاف: فوائد وإيجار أراضي دائنة	٤٦	١٣
٣٥.٣٩١٦٢٠	٣٢٦٨٠٤٠٣٤	ينزل: كلفة الخدمات الإدارية	٨	١٤
(٢٠٠٥٩٥١٣٦)	(١٨٥٦٣٥٤٠١)	عجز النشاط التشغيلي		
		تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى		
٣٥٩٩٨٨	٦٢٧٩٨٩٤٣	الإيرادات الأخرى	٤٩	١٣
٣٥٩٩٨٨	٦٢٧٩٨٩٤٣	مجموع الإيرادات التحويلية والأخرى		
		تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى		
١.٧٩٩٦٠٠	١.٠٧٤١١٤٠	المصروفات التحويلية	٣٨	١١
٦٩٦٦٨	١٤٨٥٨٥٤	المصروفات الأخرى	٣٩	١١
١.٨٦٩٢٦٨	١٢٢٢٦٩٩٤	مجموع المصروفات التحويلية والأخرى		
(٢١١١٠٤٤١٦)	(١٣٥٠٦٣٤٥٢)	صافي العجز		

شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة)

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٣

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
		<u>الإيرادات الجارية</u>		
١٢	٤٣-٤٢	إيرادات النشاط الجاري	١٠١٧٣٦٨٨٣	١٠٦٠٢١٩٨٤
١٣	٤٦	فوائد وإيجار الأراضي دائنة	٣٩٩٦٦٧٥٠	٤٥٢٣٣٥٠٠
		<u>المصروفات الجارية</u>		
٨	٣١	الرواتب والأجور	١٣١٣٧٨٨١٦	١٢٧٠٨٦١٦٢
٩	٣٢	المستزمات السلعية	١٠٣٣٨٦٣١٤	١٣٦٧٣٦٦٧٠
١٠	٣٣	المستزمات الخدمية	٥٨٦٢٣٩٥٠	٥٣٩٢٩٧٥٠
١١	٣٥	مشتريات البضائع والأراضي بغرض البيع	٥٣٥٠٠٠	١٤٥٩٠٠٠
١١	٣٦	فوائد وإيجار أراضي مدينة	٢٢١٠٠	٢٢١٠٠
١	٣٧	الاندثارات	٣٢٣٩٢٨٥٤	٣٢٦١٦٩٣٨
١١	٣٨٤	الضرائب والرسوم	٥٩٧٤٢٠٠	٩٧١٤٧٥٠
			٣٣٣٣١٣٢٣٤	٣٦١٥٦٥٣٧٠
		عجز العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	(١٩١٦٠٩٦٠١)	(٢١٠٣٠٩٨٨٦)
		<u>تضاف : الإيرادات التحويلية والأخرى</u>		
١٣	٤٩	الإيرادات الأخرى	٦٢٧٩٨٩٤٣	٣٥٩٩٨٨
		<u>تتزل: المصروفات التحويلية والأخرى</u>		
١١	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٤٧٦٦٩٤٠	١٠٨٤٨٥٠
١١	٣٩	المصروفات الأخرى	١٤٨٥٨٥٤	٦٩٦٦٨
			٦٢٥٢٧٩٤	١١٥٤٥١٨
		صافي العجز (المرحلة الثانية)	(١٣٥٠٦٣٤٥٢)	(٢١١١٠٤٤١٦)



شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة)

كشف التدفق النقدي كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار	دينار
	<u>التدفقات النقدية عن الأنشطة التشغيلية:</u>			
	<u>النقد المستلم من :-</u>			
٤٣-٤٢	إيرادات النشاط الجاري	٤٦٤١٥١١٧		
٤٦	فوائد وإيجارات اراضي	٢٨٥.٢٥٠		
٤٩	الإيرادات الأخرى	٦.٠٠٠.٠٠٠		
٢٦	دائنو النشاط الجاري	(١.١٧٨٣٨٢٣)		
			٧٤٨١٥٤٤	
	<u>تنزل: المدفوعات النقدية عن :-</u>			
٣٥-٣١	الاستخدامات	٤٩٧٦٢٧١٤		
٣٨	المصرفوات التحويلية	١.٠٧٤١١٤٠		
٣٩	المصرفوات الأخرى	١٤٧١٥٥١		
١٣	زيادة في المخزون	١٢٧٩٢٨٩		
١٦	مدينو النشاط الجاري	(٦١٤٥٣٩١٨)		
			(١٨٠.٧٧٦)	
	<u>صافي التدفق النقدي عن الأنشطة التشغيلية</u>			٥٦٨.٧٦٨
	<u>التدفق النقدي عن الأنشطة الاستثمارية:</u>			
	<u>تنزل المدفوعات النقدية عن :-</u>			
	شراء موجودات ثابتة	١٣١٦.٠٠٠		
	<u>صافي التدفق النقدي عن الأنشطة الاستثمارية</u>			(١٣١٦.٠٠٠)
	<u>صافي التدفق النقدي عن الأنشطة (التشغيلية، الاستثمارية)</u>			٤٣٦٤٧٦٨
	يضاف: رصيد النقد كما في ٢٠٢٣/١/١			١.٢٦٤٦١٥
	رصيد النقد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١			١٤٦٢٩٣٨٣



شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة)

كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠٢٣

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	دينار
	<u>(١) الموارد</u>	
٤٢	ايراد النشاط التجاري	٨٤٣١١٨٢٦
٤٣	ايراد النشاط الخدمي	١٧٤٢٥٠٥٧
	اجمالي الموارد	١٠١٧٣٦٨٨٣
	<u>(٢) مستلزمات الانتاج</u>	
٣٢	المستلزمات السلعية	١٠٣٣٨٦٣١٤
٣٣	المستلزمات الخدمية	٥٦٣٠٠٩٥٠
٣٥	مشتريات البضائع والاراضي بغرض البيع	٥٣٥٠٠٠
٣٨	الضرائب والرسوم	٥٩٧٤٢٠٠
		١٦٦١٩٦٤٦٤
	<u>(٣) اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)</u>	(٦٤٤٥٩٥٨١)
	<u>(٤) اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج</u>	(٦٤٤٥٩٥٨١)

كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠٢٣

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	دينار
	<u>عائد العمل</u>	
٣١	(١) رواتب واجور نقدية	١٣١٣٧٨٨١٦
	(٢) مزايا عينية (نقل العاملين)	٢٣٢٣٠٠٠
	صافي ايجار الاراضي (٣٦٢-٤٦٢)	(٣٩٩٤٤٦٥٠)
	الاندثارات	٣٣٣٩٢٨٥٤
	عجز العمليات الجارية	(١٩١٦٠٩٦٠١)
	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	(٦٤٤٥٩٥٨١)

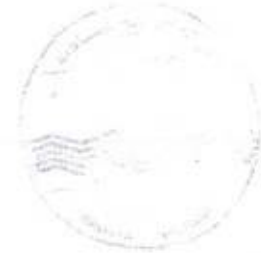


شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (١)

كشف بالموجودات الثابتة واندثاراتها للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٢٣

المجموع دينار	أثاث وأجهزة مكاتب ١١٦ دينار	وسائط نقل ١١٤ دينار	آلات ومعدات ١١٣ دينار	مباني ومنشآت وطرق ١١٢ دينار	الموجودات الثابتة رقم الدليل المحاسبي
٢٨.٩١٢٩٩٥	٦٢٩.٨٨٧٣	٤٠٠.٨٣٧٥٠	١٢٥٩٤٣٦٦٢	٥١٩٧٦٧١٠	الكلفة كما في ٢٠٢٣/١/١
١٣١٦.٠٠٠	-	-	١٣١٦.٠٠٠	-	الإضافات: المشتراة/ المحولة
-	-	-	-	-	تنزل : الموجودات المشطوبة
٢٨٢٢٢٨٩٩٥	٦٢٩.٨٨٧٣	٤٠٠.٨٣٧٥٠	١٢٧٢٥٩٦٦٢	٥١٩٧٦٧١٠	الكلفة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١
-	% (٢٥ - ١٠)	% (٢٥ - ١٠)	% ١٠	% (١٠-٢)	نسبة الاندثار
					<u>الاندثارات</u>
٢٥٨١٢٥٨٢٠	٥٧٩٤.٢٤٩	٤٠٠.٨٣٧٤٦	١١٤٥٣٦٥٩٧	٤٥٥٦٥٢٢٨	مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠٢٣/١/١
٣٣٣٩٢٨٥٤	١٢٨٧٤٥٥٩	٤٠٠.٨٣٧٤	١٤٩٣٨٦٩٨	١٥٧١٢٢٣	تضاف: اندثارات الفترة
٢١٢٢٩٢٠٠	١٠٠٥١٣٨٠	٤٠٠.٨٣٧٤	٥٩٧٤٣٦٦	١١٩٥٠٨٠	تنزل: الاندثار المحول الى حساب الاحتياطيات/ احتياطي استبدال الموجودات الثابتة
٢٧.٢٨٩٤٧٤	٦.٠٧٦٣٤٢٨	٤٠٠.٨٣٧٤٦	١٢٣٥٠.٩٢٩	٤٥٩٤١٣٧١	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١
١١٩٣٩٥٢١	٢١٤٥٤٤٥	٤	٣٧٥٨٧٣٣	٦.٣٥٣٣٩	القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١



كشف رقم (٢)

شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة)
كشف المخزون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٢٥٨٦٧٨	٢٥٨٦٧٨	مخزون المواد الأولية	١٣١
٨٢١٩٥٤٠	٨٢٥٣٥٥٦	مخزون الأدوات الاحتياطية	١٣٣
		مخزون المتنوعات	١٣٥
٢٩٦٩١٩	٢٥٦٩١٩	مخزون اللوازم والمهمات	١٣٥١
١١١٣٠١٢	١٠٨٣٩٨٢	مخزون القرطاسية	١٣٥٢
٤٥٣٨٣٨	٤٥٣٨٣٨	مخزون المخلفات والمستهلكات	١٣٥٤
١٨٦٣٧٦٩	١٧٩٤٧٣٩		
٣٩٣١٣٧٠	٣٧٤٢٤٧٩	مخزون البضائع والأراضي بغرض البيع	١٣٧
١٤٢٧٣٣٥٧	١٤٠٤٩٤٥٢	مجموع المخزون	

كشف رقم (٣)

كشف المدينون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
		مدينون تجاريون	١٦١
١١٢١٦٧٧١٣٢	١١٢١٦١٤٤٠٤	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
		حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
١١١٩	١١١٩	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
١٢١٥٥٥٠٠	١١٢١٤٠٠٠	إيرادات مستحقة	١٦٦٢
١٢١٥٦٦١٩	١١٢١٥١١٩		
١١٣٣٨٣٣٧٥١	١١٣٢٨٢٩٥٢٣	مجموع المدينون	

شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة)

كشف إجمالي الأرصدة المدينة كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٢٣

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	التفاصيل	اسم الحساب
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	اقل من سنة دينار	قبل سنة/ ٢٠٠٣ دينار			
٣١٨٥٠٢٨٥٦	٧٥٧٧٣٥٥٤٨	٤٥٣٧٦٠٠٠	-	١١٢١٦١٤٤٠٤	مدينون قطاع خاص	
.	.	.	١١١٩	١١١٩	تأمينات لدى الغير	
١١٠٦٤٠٠٠	١٥٠٠٠٠	.	-	١١٢١٤٠٠٠	إيرادات مستحقة	
٣٢٩٥٦٦٨٥٦	٧٥٧٨٨٥٥٤٨	٤٥٣٧٦٠٠٠	١١١٩	١١٣٢٨٢٩٥٢٣	إجمالي الأرصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية	



كشف رقم (٤)

شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة)

كشف بالنقود كما في ٣١/كانون الأول/ ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	نقدية لدى المصارف	١٨٣
٥٥٥٤٧٠٤	١٤٠٩٨٤٥٤	مصرف الرافدين/ جامعة الموصل رقم حساب/ ١٠٠٣٧	١٨٣٢
٤٧٠٩٩١١	٥٣٠٩٢٩	مصرف الموصل للتنمية والاستثمار/الاندلس رقم حساب/ ٣٢٣٥٩٥	١٨٣٥
١٠٢٦٤٦١٥	١٤٦٢٩٣٨٣	مجموع النقد	

كشف رقم (٥)

كشف رأس المال كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	رأس المال الاسمي (راس المال المدفوع)	٢١١
٢٤٠٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠٠٠	موزع كما يلي:-	
٨٧٧٢٠٠٠	٨٧٧٢٠٠٠	مساهمة القطاع العام/هيئة السياحة % ٣٦,٥٥	
١٢٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠	دائرة العمل والضمان الاجتماعي % ٥	
١٤٠٢٨٠٠٠	١٤٠٢٨٠٠٠	مساهمة القطاع الخاص % ٥٨,٤٥	
٢٤٠٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠٠٠	المجموع % ١٠٠	



شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (٦)

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٢٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
٢٢١	احتياطيات رأسمالية	١٩٦٥٥٢٣٢٥	١٧٥٣٢٣١٢٥
٢٢١٢	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	١٠٦٢٩٤٥٨٨	١٠٦٢٩٤٥٨٨
٢٢١٣	احتياطي المكاسب الرأسمالية	١٩١٢٧٦٠٠	١٩١٢٧٦٠٠
٢٢١٤	احتياطي تقييم موجودات مهداة	٣٢١٩٧٤٥١٣	٣٠٠٧٤٥٣١٣
٢٢٢	احتياطي عام	١٨٠٦٩٤٥٩	١٨٠٦٩٤٥٩
٢٢٣	احتياطيات متنوعة	٢٨٢٨٢٧١٤	٢٨٢٨٢٧١٤
٢٢٤	الفائض المتراكم	٩٧٩١٩٧٢٠	٩٧٩١٩٧٢٠
٢٢٥	العجز المتراكم		
	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١	(٢٦٥٤١٣٢٦١٣)	(٢٤٤٣٠٢٨١٩٧)
	يضاف: عجز السنة الحالية	(١٣٥٠٦٣٤٥٢)	(٢١١١٠٤٤١٦)
	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١	(٢٧٨٩١٩٦٠٦٥)	(٢٦٥٤١٣٢٦١٣)
	مجموع الاحتياطيات	(٢٣٢٢٢٩٤٩٦٥٩)	(٢٢٠٩١١٥٤٠٧)

كشف رقم (٧)

كشف الدائنون كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٢٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة	٢١٢٦٧٥٠٠	٢١٣٦٧٥٠٠
٢٦٦١	تأمينات مستلمة وحسابات التوفير	٢٤١٤٩٧٥٠	٣٧١١٦٥٠٠
٢٦٦٢	إيرادات مستلمة مقدما	٢٧٩٥٩٧٠٩٢٩	٢٧١٨٣١٥٨٣٩
٢٦٦٣	مصاريق مستحقة	٢٩٤٠٥٢٨٦٠	٢٤٩٧٦٧٧٧٤
٢٦٦٤	رواتب وأجور مستحقة	١٠٢٢٦٧١٦٧	١٠٥٠١٧٣٦٠
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	٣٢٣٧٧٠٨٢٠٦	٣١٣١٥٨٤٩٧٣
٢٦٨	دائنو توزيع الأرباح		
٢٦٨١	حصة الضريبة	١٢٣٣٨٩١٣	١٢٣٣٨٩١٣
٢٦٨٢	حصة المساهمين	٦٣٥٠٤١٩	٦٣٥٠٤١٩
	مجموع الدائنون	١٨٦٨٩٣٣٢	١٨٦٨٩٣٣٢
		٣٢٥٦٣٩٧٥٣٨	٣١٥٠٢٧٤٣٠٥

شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة)

كشف إجمالي الأرصدة الدائنة كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٢٣

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	التفاصيل اسم الحساب
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة- ثلاث سنوات دينار	اقل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار		
٢.٩١٧٥٠٠	٣٥.٠٠٠	.	-	٢١٢٦٧٥٠٠	تأمينات مستلمة وحسابات التوفير
.	.	٢٤١٤٩٧٥٠	-	٢٤١٤٩٧٥٠	إيرادات مستلمة مقما
٢١٧٧١١٤٧٨٩	٥٠.٤١٧٦٥٥٠	١١٤٦٧٩٥٩٠	-	٢٧٩٥٩٧.٩٢٩	مصاريف مستحقة
١٢٤٩٨٧٩٣٧	٦٤١٤٥٢٧٣	١٠.٤٩١٩٦٥٠	-	٢٩٤.٥٢٨٦٠	رواتب وأجور مستحقة
٩٩٩٣.٩١٧	.	٢٣٣٦٢٥٠	-	١٠.٢٢٦٧١٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي
١٢٣٣٨٩١٣	.	.	-	١٢٣٣٨٩١٣	دائنو توزيع الأرباح / حصة الضريبة*
٤٤.٧٤٠٠	.	.	١٩٤٣.١٩	٦٣٥.٤١٩	دائنو توزيع الأرباح / حصة المساهمين
٢٤٣٩٦٩٧٤٥٦	٥٦٨٦٧١٨٢٣	٢٤٦.٨٥٢٤٠	١٩٤٣.١٩	٣٢٥٦٣٩٧٥٣٨	إجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية

شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة)
كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

كشف رقم (٨)

رقم الدليل لمحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
٣١٢	الأجور النقدية للعمال	٩٧٨٢٦٩٢٨	٩٣٧١٥٣٩٤
٣١٢١	أجور	٤٦١٣٧٦١	٤٣٩٤٠٢٤
٣١٢٥	مخصصات مهنية وفنية	٨٤١٤٥٢٠	٨٩٨٥٤٠٢
٣١٢٩	مخصصات أخرى	١١٠٨٥٥٢٠٩	١٠٧٠٩٤٨٢٠
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	٢٠٥٢٣٦٠٧	١٩٩٩١٣٤٢
٣١٥١	حصة الشركة في الضمان	١٣١٣٧٨٨١٦	١٢٧٠٨٦١٦٢
	مجموع الرواتب والأجور		

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

كشف رقم (٩)

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
٣٢٢	الوقود والزيوت	٢٣٨٨٥٠٠	١٨٨٦٧٥٠
٣٢٢١	مواد نفطية	٢٧٥٥٠٠	٣١٦٥٠٠
٣٢٢٣	زيوت وشحوم	٢٦٦٤٠٠٠	٢٢٠٣٢٥٠
٣٢٣	الأدوات الاحتياطية	٢٨٠٠٧٣٤	٢٧٦٠٣٢٠
٣٢٥	المتنوعات	٧٣٤٧٥٠	١١٠٤٠٠٠
٣٢٥١	اللوازم والمهمات	٤٤٦٧٨٠	٥٧٢٨٨٠
٣٢٥٢	القرطاسية	١١٨١٥٣٠	١٦٧٦٨٨٠
٣٢٧	المياه والكهرباء	٧١٥١٩٤٠	٧٤٨٩٠٠٠
٣٢٧١	المياه	٨٩٥٨٨١١٠	١٢٢٦٠٧٢٢٠
٣٢٧٢	الكهرباء	٩٦٧٤٠٠٥٠	١٣٠٠٩٦٢٢٠
	مجموع المستلزمات السلعية	١٠٣٣٨٦٣١٤	١٣٦٧٣٦٦٧٠



شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (١٠)

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٣

٢٠٢٢ دينار	٢٠٢٣ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		<u>خدمات صيانة</u>	٣٣١
٣٥٠٠٠٠	٩٥٠٠٠	صيانة مباني ومنشآت وطرق	٣٣١٢
٥٦٠٠٠٠	٧٦٢٠٠٠	صيانة آلات ومعدات	٣٣١٣
٦١٩٠٠٠	٩٤٤٥٠٠	صيانة وسائل نقل وانتقال	٣٣١٤
١٣٥٠٠٠	٢٠٠٠٠	صيانة أثاث وأجهزة مكاتب	٣٣١٦
١٦٦٤٠٠٠	١٨٢١٥٠٠		
		<u>دعاية وطبع وضيافة</u>	٣٣٣
٢٥٠٠٠٠	٤٩٠٠٠٠	دعاية وإعلان	٣٣٣١
٢٣٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	نشر وطبع	٣٣٣٢
٧٩٥٤٧٥٠	٨٥٨٣٥٠٠	ضيافة	٣٣٣٣
٨٤٣٤٧٥٠	٩٣١٣٥٠٠		
		<u>نقل وإيفاد واتصالات</u>	٣٣٤
٢٠٥١٠٠٠	٢٣٢٣٠٠٠	نقل العاملين	٣٣٤١
٢١١٥٠٠٠٠	٢٣١٧٠٠٠٠	السفر والإيفاد	٣٣٤٣
٢٧٧٥٧٥٠	٢٦٢٥٠٠٠	اتصالات عامة	٣٣٤٤
٢٥٩٧٦٧٥٠	٢٨١١٨٠٠٠		
		<u>استئجار موجودات ثابتة</u>	٣٣٥
٣٧٥٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	استئجار مباني وإنشاءات	٣٣٥٢
٢٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	استئجار الآت ومعدات	٣٣٥٣
٥٧٥٠٠٠	١٣٠٠٠٠٠		
		<u>مصروفات خدمية متنوعة</u>	٣٣٦
٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠	اشتراكات وانتماءات	٣٣٦١
-	٢٥٠٠٠	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداه	٣٣٦٣
٢٠٥٦٧٥٠	٢٣١٠٧٠٠	خدمات قانونية	٣٣٦٥
٣٩٣٥٠٠	٤٧٥٢٥٠	خدمات مصرفية	٣٣٦٦
٥٦٠٠٠٠٠	٥٦٢٥٠٠٠	خدمات محاسبية	٣٣٦٨
٤٢٢٩٠٠٠	٤٦٣٥٠٠٠	مصروفات خدمية أخرى	٣٣٦٩
١٧٢٧٩٢٥٠	١٨٠٧٠٩٥٠		
٥٣٩٢٩٧٥٠	٥٨٦٢٣٩٥٠	مجموع المستلزمات الخدمية	

كشف رقم (١١)

شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة)

كشف بحسابات الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
٣٥	مشتريات البضائع والأراضي بغرض البيع	٥٣٥٠٠٠	١٤٥٩٠٠٠
٣٥١	مشتريات البضائع بغرض البيع		
٣٦	القوائد واستئجار الأراضي	٢٢١٠٠	٢٢١٠٠
٣٦٢	استئجار الأراضي		
٣٨	المصرفوات التحويلية		
٣٨٣	مصرفوات تحويلية متنوعة		
٣٨٣١	تبرعات للغير	-	٢٥٠٠٠٠
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	٤٦١٦٩٤٠	٧٣٤٨٥٠
		٤٦١٦٩٤٠	٩٨٤٨٥٠
٣٨٤	الضرائب والرسوم		
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم أخرى	٥٩٧٤٢٠٠	٩٧١٤٧٥٠
٣٨٥	اعانات		
٣٨٥١	اعانات داخلية	١٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
	مجموع المصرفوات التحويلية	١٠٧٤١١٤٠	١٠٧٩٩٦٠٠
٣٩	المصرفوات الأخرى		
٣٩١	مصرفوات سنوات سابقة*	١٤٨٥٠٥٣	٢٥٠١
٣٩٢	مصرفوات عرضية**	٨٠١	٦٧١٦٧
	مجموع المصرفوات الأخرى	١٤٨٥٨٥٤	٦٩٦٦٨

* (١٤٧٠٧٥٠) دينار فرق في رواتب سنة ٢٠٢٢ و (١٨٥٠٠) دينار الزيادة في محزن الأدوات الاحتياطية مع كارتات المخزن.

** صرف مبالغ الزيادة في اشتراكات الضمان لسنة ٢٠٢٣ لتقريب المبلغ.



شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة)

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

كشف رقم (١٢)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	<u>إيرادات النشاط التجاري</u>	٤٢
١٣٢٠.٨٧٦	٦٤٥٥٦٣	صافي مبيعات بضائع وأراضي بغرض البيع	٤٢١
٤٦٤٨٢	(١٨٨٨٩١)	(ينزل) يضاف: التغيير في مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع	٤٢٢
٨٧٢٣٢١٥٢	٨٣٤٦.٣٢٩	إيراد الفندق والسياسة	٤٢٤
٦٨٦٨٠٠	٣٩٤٨٢٥	إيرادات متنوعة	٤٢٥
٨٩٢٨٦٣١٠	٨٤٣١١٨٢٦	مجموع إيرادات النشاط التجاري	
		<u>إيرادات النشاط الخدمي</u>	٤٣
١٦٧٣٥٦٧٤	١٧٤٢٥٠٥٧	إيجار موجودات ثابتة (عدا الأراضي)	٤٣٨
١٠٦٠٢١٩٨٤	١٠١٧٣٦٨٨٣	مجموع إيرادات النشاط الجاري لإغراض حساب العمليات الجارية	
(٤٦٤٨٢)	١٨٨٨٩١	يضاف (ينزل): التغيير في مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع	٤٢٢
١٠٥٩٧٥٥٠.٢	١٠.١٩٢٥٧٧٤	مجموع إيرادات النشاط الجاري لإغراض حساب الإنتاج والتجارة والإرباح والخسائر	

كشف رقم (١٣)

كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

٢٠٢٢	٢٠٢٣	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	<u>الفوائد وإيجارات الأراضي</u>	٤٦
٤٥٢٣٣٥٠٠	٣٩٩٦٦٧٥٠	إيجارات الأراضي	٤٦٢
٤٥٢٣٣٥٠٠	٣٩٩٦٦٧٥٠	مجموع الفوائد وإيجارات الأراضي	
		<u>الإيرادات الأخرى</u>	٤٩
-	٢٧٩٨٩٤٣	إيرادات سنوات سابقة*	٤٩١
٣٥٩٩٨٨	٦٠٠٠٠٠٠	إيرادات عرضية**	٤٩٢
٣٥٩٩٨٨	٦٢٧٩٨٩٤٣	مجموع الإيرادات الأخرى	

* عن تحويل مبلغ مستحقات الضمان المحتسب بصورة زائدة (للسيدة ابتسام ذنون) التي احيلت الى التقاعد .
** ايراد بيع شروط استثمار شركة المدينة السياحية في سد الموصل .

كشف رقم (١٤).

شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة)

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المالية المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	كافة الخدمات الإدارية ٨ دينار	المجموع دينار
٣١	كافة العاملين	١٣١٣٧٨٨١٦	١٣١٣٧٨٨١٦
٣٢	المستلزمات السلعية	١٠٣٣٨٦٣١٤	١٠٣٣٨٦٣١٤
٣٣	المستلزمات الخدمية	٥٨٦٢٣٩٥٠	٥٨٦٢٣٩٥٠
٣٦	فوائد وإيجارات الاراضي	٢٢١٠٠	٢٢١٠٠
٣٧	الاندثارات	٣٣٣٩٢٨٥٤	٣٣٣٩٢٨٥٤
	المجموع	٣٢٦٨٠٤٠٣٤	٣٢٦٨٠٤٠٣٤

