

TOURIST VILLAGE  
of mosul dam co  
WLL  
CAPITAL ID 240 MILLION



شركة المدينة السياحية في سد الموصل  
مساهمة - مختلطة  
رأسمالها مائتان وأربعون مليون دينار

شركة المدينة السياحية في سد الموصل  
المساهمة  
١٢١ / المصنف  
التاريخ ٢٠٢٤/٤/٤

بسم الله الرحمن الرحيم

سوق العراق للأوراق المالية  
السواقة  
العدد: ١٢٨  
التاريخ: ٢٠٢٤/٤/٤

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

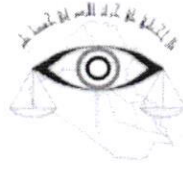
المرفقات

- 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:

العدد: ب/ ١٣ / ٢٩ / ٥٤ / ٨٤٨٩  
التاريخ: ٢١ / ٣ / ٢٠٢٤ م  
٢١ / ٣ / ١٤٤٥ هـ

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 الادارة 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 (٤٣ و٤) ].

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) نزيل والتي تمثل اجور سكن النزلاء واجور كهرباء بذمة (النزلاء والمحلات) وايجراءات مستأجري المحلات [ كما موضح في الفقرة (٥-ج) من التقرير الواردة في الصفحة (٧) ].

راجين اعلام دائرة التدقيق والمتابعة في هذا الديوان باجاباتكم 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 / ٣ / ٢٠٢٤

نسخة عنه إلى :-

للتفضل بالاطلاع .. وإعلامنا بموعد انعقاد الهيئة العامة للشركة لمناقشة البيانات المالية المذكورة كي يتسنى حضور ممثل عن هذا الديوان. وترتب بدمتكم مبلغ (٥٦٢٥) ألف دينار(خمسة مليون وستمائة وخمسة وعشرون الف دينار) عن أجور التدقيق ... مع التقدير.

- دائرة تسجيل الشركات / للتفضل بالاطلاع ... مع التقدير
- شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة) / مكتب المدير المفوض
- ديوان الرقابة المالية الاتحادي/ دائرة التدقيق والمتابعة / للتفضل 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

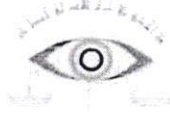
شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة)

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- المدينون
٨	- تحليل الأرصدة المدينة
٩	٤- النقود
٩	٥- رأس المال
١٠	٦- الاحتياطيات
١٠	٧- الدائنون
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- الايرادات الاخرى
١٦	١٤- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة
	- تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق المنطقة الأولى



No.  
Date:

العدد: ب/١٣/٢٩/٥٤/٨٥٨٥  
التاريخ: ٢١/٣/٢٠٢٤ م  
١٤٤٥/١٠/٢١ 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 ولدنيا 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 المحايد 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 والمحاسبية 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- اوصت اللجنة الفرعية لتعويض المتضررين من جراء العمليات الحربية والاختفاء العسكرية والعمليات الارهابية في محافظة نينوى بكتابها ذي العدد (١٠٣٧٨/١٠٣٧٨/١٠٣٧٨) المؤرخ في ٢٠٢٢/٤/١٢ بتعويض الشركة بمبلغ مقداره (٦١١٦٨٤) الف دينار (ستمائة واحد عشر مليون وستمائة واربعه وثمانون الف دينار) وهو يمثل نسبة (٥٠%) من قيمة الضرر الحقيقي الذي لحق بالشركة بعد تنزيل اسهم القطاع العام من مبلغ التعويض والبالغة (٥٤١,٥٥%) سهم ولم يتم استحصا المبلغ رغم مرور أكثر من سنة على صدور قرار اللجنة.

البريد الإلكتروني:

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

العنوان/ الموصل-حي الضباط-قرب مديرية تقاعد نينوى

الملاحظات والتحفظات:-

١- نشاط الشركة:

أ. أظهرت نتيجة نشاط الشركة للسنة الحالية عجزاً وللجنة 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) .

ب. 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 المخصصة للسكن الدائم	النسبة %	عدد الدور المخصصة للسكن السياحي	عدد الدور المخصصة للسكن السياحي	النسبة %	عدد الدور المخصصة للسكن الدائم	عدد الدور المخصصة للسكن الدائم	عدد الدور المخصصة للسكن الدائم
(٦+٥+٣+١)	(١)	(٢)	(١/٢)	(٣)	(٤)	(٣/٤)	(٢)	(١)	(٦)
٣٠١	٢٧٥	٣٧	١٣	٢٠	صفر	صفر	٣	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 لتقدمها وهي غير صالحة للسكن منذ عدة سنوات.

ثانياً: استمرار توقف النشاط السياحي للشركة وللجنة 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%) وعددها (٨) مرافق مؤجرة من اصل (٣٠) مرفق 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 لغلقتها 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-أ) 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	المصرف المخطط/ دينار	المصرف الفعلي/ دينار	نسبة التجاوز %
٣٣٣٣	الضريبة	٧٠٠٠٠٠٠	٨٥٨٣٥٠٠	٢٣
٣٣٤٣	السفر والايضاد	٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٣١٧٠٠٠٠	١٦
٣٣١٩	مصرفات خدمية اخرى	٤٠٠٠٠٠٠	٤٦٣٥٠٠٠	١٦
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	٣٠٠٠٠٠	٤٦١٦٩٤٠	١٤٣٩

نوصي الالتزام بالموازنة التخطيطية واستحصال موافقة مجلس الادارة على التجاوزات في الصرف.  
ب. من خلال مقارنة الايرادات المقدرة المقررة ضمن الموازنة التخطيطية للشركة والايادات الفعلية المتحققة لسنة ٢٠٢٣ لوحظ 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	٤٠٠٠٠٠٠٠٠	٨٣٤٦٠٣٢٩	٢١
٤٢٥٣	ايراد مدينة الالعب	١٥٠٠٠٠٠٠٠	-	-
٤٣٨	ايجار موجودات ثابتة	١٠٠٠٠٠٠٠٠	١٧٤٢٥٠٥٧	١٧٤
٤٩٢	ايرادات عرضية	٧٥٠٠٠٠٠	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: تتجاوز التزامات الشركة نسبة (٥٤٥٢%) من رأسمالها والاحتياطيات (عدا العجز المتراكم) كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ 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/٣٠٥٨٣/٥٤/٢٩/١٣) 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 (تحفيض أو زيادة رأس مال الشركة أو التوصية بتصفية الشركة) بالرغم من الاشارة الى ذلك في تقاريرنا السابقة واخرها تقريرنا ذي العدد (ب/٣٠٥٨٣/٥٤/٢٩/١٣) في

٢٠٢٣/١١/١٩ واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٦٦) في ٢٠٢٤/٢/٢٠ ( بان ادارة الشركة تعاقدت 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 (٩،٨،٧،٦،٥،٤) المنعقدة في سنة ٢٠٢٣ خلافاً للمادة (١١٦- ثالثاً) من القانون أعلاه التي أشارت 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 ٢٠٢٤/٢/٢٠ (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 ٢٠٢٤/٢/٢٠ (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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ 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 ٢٠٢٤/٢/٢٠ (لم يتم التسديد لعدم توفر السيولة النقدية) على الرغم من الاشارة الى ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة واخرها تقريرنا المرقم (ب/٢٩/١٣/٣٠٥٨٣/٥٤/٢٩/١٣) في ٢٠٢٤/١١/١٩ 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 الايجار السنوي/ دينار
محل بيع الالبسة الرجالية	محمد احمد محمود شكر	١٧٥٠٠٠٠
محل بيع الاحذية والحقائب	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 وتهيئة 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 بكتابتها 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 المحتسب 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 بكتابتها 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/١٣/٢٩/٥٤/٣٠٥٨٣/١٩/٢٠٢٤) وكما موضح في الجدول ادناه:

نوع الآلية	رقم الآلية	الموديل
هونداي سنتالي	٥٤٣٨٨ / نينوى	٢٠٠٥
ساحبة جوندير	٢٤٤٢ / نينوى زراعي	١٩٨٢
اطقانية دايبو	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 الإدارة 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 باستبعادها 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 المختب
١١٦١	مكيف هواء ٢/١ طن	١	٢٢٣٢٠٠
١١٦١	ثلاجة فستل ٩ قدم	١	٧٠٨٠٠
١١٦١	لابتوب	١	١١١٩٠٠
١١٦٣	ميز مكتب بجوانب	١	٥٠

نوصي بليقاف 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/١٣/٢٩/٥٤/٣٠٥٨٣) في ١٩/١١/٢٠٢٣ .

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنها.

#### ٥- المدينون والدائون :

أ. عدم قيام الشركة بتصفية الارصدة الدائنة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة كما في ٣١/١٢/٢٠٢٢ خلافاً للمادة (٤-٢-٨/أ) الدائون من الدليل الاسترشادي لوحيدات 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/١٣/٢٩/٥٤/٣٠٥٨٣) 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 ومحسسات اعضاء مجلس الادارة
٢٦٦٤	رواتب واجور مستحقة	١٨٩١٣٣٢١٠	رواتب واجور الخدمة للموظفين
٢٦٨٢	دائون 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 وبالغلة (١٢٣٣٨٩١٣) دينار (اثنا عشر مليون وثلاثمائة وثمانية وثلاثون الف وتسعمائة وثلاثة عشر دينار) خلافاً للمادة (١٤) من قانون ضريبة الدخل رقم (١١٣) لسنة ١٩٨٢ (المعدل) والتي

تتضمن (تعتبر الشركة ومديريها ومسؤولين ماليًا 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 التزلاء الممتنعين عن التسديد والبالغ عددهم (٢٩٨) نزيل والتي تمثل اجور سكن التزلاء واجور كهرباء بذمة (التزلاء والمخلات) وايجارات مستأجري المخلات 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 التزلاء والمستأجرين والمعروفة عناوين سكنهم لاستحصال مستحقات الشركة) وكما في الجدول ادناه :

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

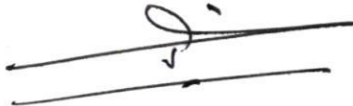
نوصي بالمتابعة المستمرة لاستحصال حقوق الشركة.

#### 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 وتأيئتها، وبيجار 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 الأداء تعبير بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٣ ونتائج نشاطها وتدفعاتها الدفعية 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		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	١١٩٣٩٥٢١	٢٢٧٨٧١٧٥
		الموجودات المتداولة		
٢	١٣	المخزون (بالكلفة)	١٤٠٤٩٤٥٢	١٤٢٧٣٣٥٧
٣	١٦	المدينون	١١٣٢٨٢٩٥٢٣	١١٣٣٨٣٣٧٥١
٤	١٨	النقود	١٤٦٢٩٣٨٣	١٠٢٦٤٦١٥
		مجموع الموجودات	١١٦١٥٠٨٣٥٨	١١٥٨٣٧١٧٢٣
	٢	مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الأجل		
٥	٢١	رأس المال الاسمي (رأس المال المدفوع)	٢٤٠٠٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠٠٠٠
٦	٢٢	الاحتياطيات	(٢٣٢٢٩٤٩٦٥٩)	(٢٢٠٩١١٥٤٠٧)
		مصادر التمويل قصيرة الأجل		
٧	٢٦	الدائنون	٣٢٥٦٣٩٧٥٣٨	٣١٥٠٢٧٤٣٠٥
		مجموع مصادر التمويل	١١٧٣٤٤٧٨٧٩	١١٨١١٥٨٨٩٨



رياض احمد خلف  
رئيس مجلس الإدارة

مخلد محي الدين يونس  
المدير المفوض

سناء عبد الغني بهاء الدين  
مدير الحسابات

والمؤرخ في ٣١/كانون/١٤٤٥هـ

خضوعاً لتقريرنا المرقم (ب/١٣/٢٩/٥٤/٨٤٨٥)

الموافق ٣١/٣/٢٠٢٤م

زياد خلف محمود

علياء خالد امين

معاون المدير العام

رئيس هيئة اقدم

ع. د. 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

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار
١٢	٤٢-٤٣	إيرادات النشاط الجاري	١.٠٩٢٥٧٧٤	١.٠٥٩٧٥٥٠٢
		ينزل: كلفة النشاط الجاري		
١١	٣٥	مشتريات بضائع وأراضي بغرض البيع	٥٣٥٠٠٠	١٤٥٩٠٠٠
١٢	٤٢٢	التغير في مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع	١٨٨٨٩١	(٤٦٤٨٢)
		صافي كلفة النشاط التجاري	٧٢٣٨٩١	١٤١٢٥١٨
		مجمل الفائض	١.٠١٢.١٨٨٣	١.٤٥٦٢٩٨٤
		فائض الإنتاج والمتاجرة	١.٠١٢.١٨٨٣	١.٤٥٦٢٩٨٤
١٣	٤٦	يضاف: فوائد وإيجار أراضي دائنة	٣٩٩٦٦٧٥٠	٤٥٢٣٣٥٠٠
١٤	٨	ينزل: كلفة الخدمات الإدارية	٣٢٦٨.٤٠٣٤	٣٥.٣٩١٦٢٠
		عجز النشاط التشغيلي	(١٨٥٦٣٥٤٠١)	(٢٠.٠٥٩٥١٣٦)
		تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى		
١٣	٤٩	الإيرادات الأخرى	٦٢٧٩٨٩٤٣	٣٥٩٩٨٨
		مجموع الإيرادات التحويلية والأخرى	٦٢٧٩٨٩٤٣	٣٥٩٩٨٨
		تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى		
١١	٣٨	المصروفات التحويلية	١.٠٧٤١١٤٠	١.٠٧٩٩٦٠٠
١١	٣٩	المصروفات الأخرى	١٤٨٥٨٥٤	٦٩٦٦٨
		مجموع المصروفات التحويلية والأخرى	١٢٢٢٦٩٩٤	١.٠٨٦٩٢٦٨
		صافي العجز	(١٣٥.٦٣٤٥٢)	(٢١١١.٤٤١٦)

شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة)

كشف العمليات الحارية 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	١.١٧٣٦٨٨٣	١.٦٠٢١٩٨٤
١٣	٤٦	فوائد وإيجار الأراضي دائنة	٣٩٩٦٦٧٥٠	٤٥٢٣٣٥٠٠
		<u>المصروفات الجارية</u>		
٨	٣١	الرواتب والأجور	١٣١٣٧٨٨١٦	١٢٧.٨٦١٦٢
٩	٣٢	المستلزمات السلعية	١.٠٣٨٦٣١٤	١٣٦٧٣٦٦٧٠
١٠	٣٣	المستلزمات الخدمية	٥٨٦٢٣٩٥٠	٥٣٩٢٩٧٥٠
١١	٣٥	مشتريات البضائع والأراضي بغرض البيع	٥٣٥٠٠٠	١٤٥٩٠٠٠
١١	٣٦	فوائد وإيجار أراضي مدينة	٢٢١٠٠	٢٢١٠٠
١	٣٧	الاندثارات	٣٣٣٩٢٨٥٤	٣٢٦١٦٩٣٨
١١	٣٨٤	الضرائب والرسوم	٥٩٧٤٢٠٠	٩٧١٤٧٥٠
			٣٣٣٣١٣٢٣٤	٣٦١٥٦٥٣٧٠
		عجز العمليات الجارية ( المرحلة الأولى)	(١٩١٦.٩٦٠١)	(٢١٠٣.٩٨٨٦)
		<u>تضاف : الإيرادات التحويلية والأخرى</u>		
١٣	٤٩	الإيرادات الأخرى	٦٢٧٩٨٩٤٣	٣٥٩٩٨٨
		<u>تنزل: 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)	(١٣٥٠.٦٣٤٥٢)	(٢١١١.٤٤١٦)



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	٢٨٥٠٢٥٠		
٤٩	الإيرادات الأخرى	٦٠٠٠٠٠٠		
٢٦	دائنو النشاط الجاري	(١٠١٧٨٣٨٢٣)		
			٧٤٨١٥٤٤	
	<u>تنزل: المدفوعات النقدية عن :-</u>			
٣٥-٣١	الاستخدامات	٤٩٧٦٢٧١٤		
٣٨	المصروفات التحويلية	١٠٧٤١١٤٠		
٣٩	المصروفات الأخرى	١٤٧١٥٥١		
١٣	زيادة في المخزون	١٢٧٩٢٨٩		
١٦	مدينو النشاط الجاري	(٦١٤٥٣٩١٨)		
			(١٨٠٠٧٧٦)	
	صافي التدفق النقدي عن الأنشطة التشغيلية			٥٦٨٠٧٦٨
	<u>التدفق النقدي عن الأنشطة الاستثمارية:</u>			
	<u>تنزل المدفوعات النقدية عن :-</u>			
	شراء موجودات ثابتة	١٣١٦٠٠٠		
	صافي التدفق النقدي عن الأنشطة الاستثمارية			(١٣١٦٠٠٠)
	صافي التدفق النقدي عن الأنشطة (التشغيلية، الاستثمارية)			٤٣٦٤٧٦٨
	يضاف: رصيد النقد كما في ٢٠٢٣/١/١			١٠٢٦٤٦١٥
	رصيد النقد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١			١٤٦٢٩٣٨٣



شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة)

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠٢٣ دينار
	<u>(١) الموارد</u>	
٤٢	ايراد النشاط التجاري	٨٤٣١١٨٢٦
٤٣	ايراد النشاط الخدمي	١٧٤٢٥٠٥٧
	اجمالي الموارد	١٠١٧٣٦٨٨٣
	<u>(٢) مستلزمات الإنتاج</u>	
٣٢	المستلزمات السلعية	١٠٣٣٨٦٣١٤
٣٣	المستلزمات الخدمية	٥٦٣٠٠٩٥٠
٣٥	مشتريات البضائع والاراضي بغرض البيع	٥٣٥٠٠٠
٣٨	الضرائب والرسوم	٥٩٧٤٢٠٠
		١٦٦١٩٦٤٦٤
	<u>(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)</u>	(٦٤٤٥٩٥٨١)
	<u>(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج</u>	(٦٤٤٥٩٥٨١)

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

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠٢٣ دينار
	<u>عائد العمل</u>	
٣١	(١) رواتب واجور نقدية	١٣١٣٧٨٨١٦
	(٢) مزايا عينية (نقل العاملين)	٢٣٢٣٠٠٠
	صافي ايجار الاراضي (٣٦٢-٤٦٢)	(٣٩٩٤٤٦٥٠)
٣٧	<u>الاندثارات</u>	٣٣٣٩٢٨٥٤
	<u>عجز العمليات الجارية</u>	(١٩١٦٠٩٦٠١)
	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	(٦٤٤٥٩٥٨١)





شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (1)

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
٢٨٠٩١٢٩٩٥	٦٢٩٠٨٨٧٣	٤٠٠٨٣٧٥٠	١٢٥٩٤٣٦٦٢	٥١٩٧٦٧١٠	الكلفة كما في ٢٠٢٣/١/١
١٣١٦٠٠٠	-	-	١٣١٦٠٠٠	-	الإضافات: المشتراة/ المحولة
-	-	-	-	-	تنزل: الموجودات المشطوبة
٢٨٢٢٢٨٩٩٥	٦٢٩٠٨٨٧٣	٤٠٠٨٣٧٥٠	١٢٧٢٥٩٦٦٢	٥١٩٧٦٧١٠	الكلفة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١
-	% (٢٥ - ١٠)	% (٢٥ - ١٠)	% ١٠	% (١٠ - ٢)	نسبة الاندثار
					<u>الاندثارات</u>
٢٥٨١٢٥٨٢٠	٥٧٩٤٠٢٤٩	٤٠٠٨٣٧٤٦	١١٤٥٣٦٥٩٧	٤٥٥٦٥٢٢٨	مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠٢٣/١/١
٣٣٣٩٢٨٥٤	١٢٨٧٤٥٥٩	٤٠٠٨٣٧٤	١٤٩٣٨٦٩٨	١٥٧١٢٢٣	تضاف: اندثارات الفترة
٢١٢٢٩٢٠٠	١٠٠٥١٣٨٠	٤٠٠٨٣٧٤	٥٩٧٤٣٦٦	١١٩٥٠٨٠	تنزل: الاندثار المحول الى حساب الاحتياطيات/ احتياطي استبدال الموجودات الثابتة
٢٧٠٢٨٩٤٧٤	٦٠٧٦٣٤٢٨	٤٠٠٨٣٧٤٦	١٢٣٥٠٠٩٢٩	٤٥٩٤١٣٧١	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١
١١٩٣٩٥٢١	٢١٤٥٤٤٥	٤	٣٧٥٨٧٣٣	٦٠٣٥٣٣٩	القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١



شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (٢)

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

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

كشف رقم (٣)

كشف المدينون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

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



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:-	
٨٧٧٢٠٠٠٠	٨٧٧٢٠٠٠٠	مساهمة القطاع العام/هيئة السياحة % ٣٦,٥٥	
١٢٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠٠	دائرة العمل والضمان الاجتماعي % ٥	
١٤٠٢٨٠٠٠٠	١٤٠٢٨٠٠٠٠	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	(٢٣٢٢٩٤٩٦٥٩)	(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	مصاريف مستحقة	٢٩٤٠٥٢٨٦٠	٢٤٩٧٦٧٧٧٤
٢٦٦٤	رواتب وأجور مستحقة	١٠٢٢٦٧١٦٧	١٠٥٠١٧٣٦٠
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	٣٢٣٧٧٠٨٢٠٦	٣١٣١٥٨٤٩٧٣
٢٦٨	دائنو توزيع الإرباح		
٢٦٨١	حصة الضريبة	١٢٣٣٨٩١٣	١٢٣٣٨٩١٣
٢٦٨٢	حصة المساهمين	٦٣٥٠٤١٩	٦٣٥٠٤١٩
		١٨٦٨٩٣٣٢	١٨٦٨٩٣٣٢
	مجموع الدائنون	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		
٢٠٩١٧٥٠٠	٣٥٠٠٠٠	.	-	٢١٢٦٧٥٠٠	تأمينات مستلمة وحسابات التوفير
.	.	٢٤١٤٩٧٥٠	-	٢٤١٤٩٧٥٠	إيرادات مستلمة مقدما
٢١٧٧١١٤٧٨٩	٥٠٤١٧٦٥٥٠	١١٤٦٧٩٥٩٠	-	٢٧٩٥٩٧٠٩٢٩	مصاريف مستحقة
١٢٤٩٨٧٩٣٧	٦٤١٤٥٢٧٣	١٠٤٩١٩٦٥٠	-	٢٩٤٠٥٢٨٦٠	رواتب وأجور مستحقة
٩٩٩٣٠٩١٧	.	٢٣٣٦٢٥٠	-	١٠٢٢٦٧١٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي
١٢٣٣٨٩١٣	.	.	-	١٢٣٣٨٩١٣	دائنو توزيع الأرباح / حصة الضريبة *
٤٤٠٧٤٠٠	.	.	١٩٤٣٠١٩	٦٣٥٠٤١٩	دائنو توزيع الأرباح / حصة المساهمين
٢٤٣٩٦٩٧٤٥٦	٥٦٨٦٧١٨٢٣	٢٤٦٠٨٥٢٤٠	١٩٤٣٠١٩	٣٢٥٦٣٩٧٥٣٨	إجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية

شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (٨)

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

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 رقم (٩)

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

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
٣٢٢	الوقود والزيت	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

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
٣٣١	خدمات صيانة		
٣٣١٢	صيانة مباني ومنشآت وطرق	٩٥٠٠٠	٣٥٠٠٠٠
٣٣١٣	صيانة آلات ومعدات	٧٦٢٠٠٠	٥٦٠٠٠٠
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل وانتقال	٩٤٤٥٠٠	٦١٩٠٠٠
٣٣١٦	صيانة أثاث وأجهزة مكاتب	٢٠٠٠٠	١٣٥٠٠٠
		١٨٢١٥٠٠	١٦٦٤٠٠٠
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة		
٣٣٣١	دعاية وإعلان	٤٩٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠
٣٣٣٢	نشر وطبع	٢٤٠٠٠٠	٢٣٠٠٠٠
٣٣٣٣	ضيافة	٨٥٨٣٥٠٠	٧٩٥٤٧٥٠
		٩٣١٣٥٠٠	٨٤٣٤٧٥٠
٣٣٤	نقل وإيفاد واتصالات		
٣٣٤١	نقل العاملين	٢٣٢٣٠٠٠	٢٠٥١٠٠٠
٣٣٤٣	السفر والإيفاد	٢٣١٧٠٠٠	٢١١٥٠٠٠
٣٣٤٤	اتصالات عامة	٢٦٢٥٠٠٠	٢٧٧٥٧٥٠
		٢٨١١٨٠٠٠	٢٥٩٧٦٧٥٠
٣٣٥	استئجار موجودات ثابتة		
٣٣٥٢	استئجار مباني وانشاءات	٣٠٠٠٠٠	٣٧٥٠٠٠
٣٣٥٣	استئجار الآت ومعدات	١٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠
		١٣٠٠٠٠٠	٥٧٥٠٠٠٠
٣٣٦	مصرفات خدمية متنوعة		
٣٣٦١	اشتراكات وانتماءات	٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداه	٢٥٠٠٠	-
٣٣٦٥	خدمات قانونية	٢٣١٠٧٠٠	٢٠٥٦٧٥٠
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	٤٧٥٢٥٠	٣٩٣٥٠٠
٣٣٦٨	خدمات محاسبية	٥٦٢٥٠٠٠	٥٦٠٠٠٠٠
٣٣٦٩	مصرفات خدمية أخرى	٤٦٣٥٠٠٠	٤٢٢٩٠٠٠
		١٨٠٧٠٩٥٠	١٧٢٧٩٢٥٠
	مجموع المستلزمات الخدمية	٥٨٦٢٣٩٥٠	٥٣٩٢٩٧٥٠



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	الفوائد واستئجار الأراضي		
٣٦٢	استئجار الأراضي	٢٢١٠٠	٢٢١٠٠
٣٨	المصروفات التحويلية		
٣٨٣	مصروفات 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 المصروفات التحويلية	١٠٧٤١١٤٠	١٠٧٩٩٦٠٠
٣٩	المصروفات الأخرى		
٣٩١	مصروفات سنوات سابقة *	١٤٨٥٠٥٣	٢٥٠١
٣٩٢	مصروفات عرضية **	٨٠١	٦٧١٦٧
	مجموع المصروفات الأخرى	١٤٨٥٨٥٤	٦٩٦٦٨

\* (١٤٧٠٧٥٠) دينار فرق في رواتب سنة ٢٠٢٢ و (١٨٥٠٠) دينار الزيادة في مخزن الادوات الاحتياطية مع كارتات المخزن.

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



كشف رقم (١٢)

شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	<b>إيرادات النشاط التجاري</b>	٤٢
١٣٢٠٨٧٦	٦٤٥٥٦٣	صافي مبيعات بضائع وأراضي بغرض البيع	٤٢١
٤٦٤٨٢	(١٨٨٨٩١)	(ينزل) يضاف: التغير في مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع	٤٢٢
٨٧٢٣٢١٥٢	٨٣٤٦٠٣٢٩	إيراد الفنادق والسياحة	٤٢٤
٦٨٦٨٠٠	٣٩٤٨٢٥	إيرادات متنوعة	٤٢٥
٨٩٢٨٦٣١٠	٨٤٣١١٨٢٦	مجموع إيرادات النشاط التجاري	
		<b>إيرادات النشاط الخدمي</b>	٤٣
١٦٧٣٥٦٧٤	١٧٤٢٥٠٥٧	إيجار موجودات ثابتة (عدا الأراضي)	٤٣٨
١٠٦٠٢١٩٨٤	١٠١٧٣٦٨٨٣	مجموع إيرادات النشاط الجاري لإغراض حساب العمليات الجارية	
(٤٦٤٨٢)	١٨٨٨٩١	يضاف (ينزل): التغير في مخزون بضائع وأراضي بغرض البيع	٤٢٢
١٠٥٩٧٥٥٠٢	١٠١٩٢٥٧٧٤	مجموع إيرادات النشاط الجاري لإغراض حساب الإنتاج والمتاجرة والإرباح والخسائر	

كشف رقم (١٣)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	<b>الفوائد وإيجارات الأراضي</b>	٤٦
٤٥٢٣٣٥٠٠	٣٩٩٦٦٧٥٠	إيجارات الأراضي	٤٦٢
٤٥٢٣٣٥٠٠	٣٩٩٦٦٧٥٠	مجموع الفوائد وإيجارات الأراضي	
		<b>الإيرادات الأخرى</b>	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	كلفة الخدمات الإدارية ٨ دينار	المجموع دينار
٣١	كلفة 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

