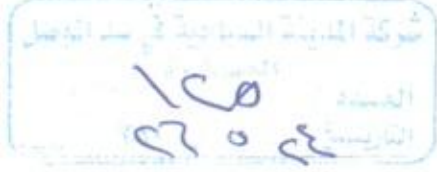




بسم الله الرحمن الرحيم



إلى / وزارة الثقافة والسياحة والآثار - هيئة السياحة  
دائرة المرافق السياحية

م/ إعلان دعوة الهيئة العامة

تهديكم شركتنا أطيب التحيات

إحافا بكتابنا العدد ١١٧ في ٢٠٢٦/٥/١١ .

نرفق لكم طياً نسخة من إعلان دعوة الهيئة العامة لشركة المدينة السياحية في سد الموصل للاجتماع المقرر عقده في الساعة العاشرة من صباح يوم (الست) المصادف ٢٠٢٦/٦/٢ في محافظة نينوى / الموصل فندق أشور (رامادا) قاعة باشطابيا حسب دعوة مجلس الإدارة بالمحضر رقم (٤) في ٢٠٢٦/٤/٣٠ مع نسخه من إجابة الشركة عن الحسابات الختامية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ بعد تثبيت الموعد من قبل دائرة مسجل الشركات .

للتفضل بالاطلاع مع التقدير

المرفقات :  
- إعلان -

المهندس  
مخلد محي الدين يونس  
المدير المفوض

نسخة إلى/

- هيئة الأوراق المالية . للتفضل بالاطلاع مع نسخه من الاعلان وإجابة الشركة . مع التقدير
- سوق العراق لأوراق المالية . للتفضل بالاطلاع مع نسخه من الإعلان وإجابة الشركة . مع التقدير
- ديوان الرقابة المالية - الموصل . للتفضل بالاطلاع مع نسخه من الإعلان وإجابة الشركة . مع التقدير
- دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال / للتفضل بالاطلاع مع نسخه من الإعلان . مع التقدير
- فرع عقارات الدولة في محافظة نينوى / للتفضل بالاطلاع مع نسخه من الاعلان . مع التقدير
- شركة مصرف الموصل للتنمية والاستثمار / للتفضل بالاطلاع مع نسخه من الاعلان . مع التقدير
- إطلاع السيد رئيس مجلس الإدارة المحترم
- الأضبارة المختصة



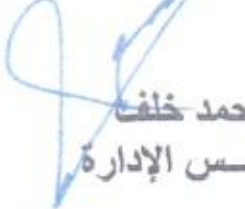
## إعلان

إلى / السادة مساهمي شركة المدينة السياحية في سد الموصل المحترمين  
م/ إعلان دعوة اجتماع الهيئة العامة

استناداً لأحكام قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ المعدل وتنفيذاً لقرار مجلس الإدارة بالمحضر رقم (٤) في ٢٠٢٦/٤/٣٠ تقرر دعوة الهيئة العامة للشركة للاجتماع في تمام الساعة العاشرة من صباح يوم ( الجمعة ) المصادف ٢٠٢٦/٦/١٣ في محافظة نينوى / الموصل فندق أشور (رامادا) قاعة باشطابيا وأدناه جدول الأعمال :-

- ١ . مناقشة تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ والمصادقة عليه .
  - ٢ . مناقشة تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي والحسابات الختامية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وإجابة الشركة على الملاحظات الواردة فيه والمصادقة عليهما .
  - ٣ . مناقشة المحضر المتبرك والمتخذ لقرارها سعيها .
  - ٤ . أبراء ذمة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة وتحديد مكافاتهم .
- راجين الحضور أصالة أو إنابة أحد المساهمين بموجب سند إنابة أو توكيل الغير بموجب وكالة مصدقة من كاتب العدل على أن تودع الإنابات والوكالات لدى هيئة الأوراق المالية قبل ثلاثة أيام في الأقل من الموعد المحدد للاجتماع استناداً لأحكام المادة (٩١) من القانون وفي حالة عدم حصول النصاب القانوني يؤجل الاجتماع ليوم ( السبت ) المصادف ٢٠٢٦/٦/١٤ في نفس الزمان والمكان المعينين أعلاه .

مع فائق التقدير والاحترام

  
رياض احمد خلف  
رئيس مجلس الإدارة

إلى/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/ ٢٠٢٥

بعد التحية :

فحصنا البيانات المالية لشركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٥ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والاعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الايضاحات والملاحظات والتحفظات التالية :-

الإيضاحات:

١. يقع على عاتق الإدارة مسؤولية أعداد 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 أبداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة) ذي العدد (٣٨) المؤرخ في ٢٦/١/٢٠٢٦، استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والحسابية والأدلة الإثباتية التي توفرت لدينا، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما لم تكن خالية من الأخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة.
٣. تم تخفيض العجز المتراكم بمبلغ (٢٩٠.٠٠٠) الف دينار (مائتان وتسعون مليون دينار) وذلك بتخفيض حساب احتياطي استبدال الموجودات الثابتة بمبلغ (٢٠٠.٠٠٠) الف دينار (مائتان مليون دينار) وبمبلغ (٩٠.٠٠٠) الف دينار (تسعون مليون دينار) من حساب الفائض المتراكم والمدور من سنوات سابقة استناداً لقرار الهيئة العامة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٣/٦/٢٠٢٥.

الملاحظات والتحفظات :

١. البيانات المالية :
  - أ. عدم اعتماد الشركة أنظمة محاسبية إلكترونية لتنظيم وتوثيق المعاملات المالية والمستندات المحاسبية إذ تعتمد السجلات الورقية خلافاً لكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي / مكتب رئيس وان ذي العدد (١٨١/١٥/١) في ٢٤/٣/٢٠٢٥ والمتضمن (ألزمت الشركات استخدام المحاسبة الإلكترونية) وأجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٦٤) في ٩/٣/٢٠٢٦ (لم يتم اعتماد نظام محاسبي إلكتروني وسيتم اعتماده مستقبلاً كون كادر الشركة قليل ويحتاج إلى عدد من الموظفين) .
    - نوصي باستخدام المحاسبة الإلكترونية .

الإجابة:

- أ. سيتم العمل على اعتماد أنظمة محاسبية إلكترونية لتنظيم وتوثيق المعاملات المالية والمستندات المحاسبية بالإستعانة بمكاتب برمجة متخصصة لنصب النظام والتدريب عليه .

ب . أظهرت نتيجة نشاط الشركة للسنة الحالية فائض بلغ ( ١٨٤٤١ ) الف دينار ( ثمانية عشر مليون وأربعمائة وواحد وأربعون الف دينار ) لدخول عقد الاستثمار حيز التنفيذ حيث بلغت نسبة الإنجاز الفعلي لمشروع تأهيل وإدارة المدينة السياحية في لسد الموصل ( ٨٨% ) لغاية ٢٠٢٦/٣/٣١ علماً أن تاريخ انتهاء التأهيل فسي ٢٠٢٦/٣/٣١ .  
نوصي بمتابعة مراحل تنفيذ العقد .

#### الإجابة:

ب . يتم متابعة إكمال العمل بالمشروع الاستثماري من قبل مجلس الإدارة وكادر الشركة والمهندس المقيم للوصول إلى افتتاح المدينة السياحية في سد الموصل للزائرين والسواح وان أسباب تأخر انتهاء أعمال التأهيل كان بسبب سوء الاحوال الجوية وتوقف العمل لفترات مختلفة موثقة لدى المهندس المقيم بالاعتماد على التعاميم الصادرة من محافظة نينوى / معاونية الاعمار وتعرض على المجلس تباعاً .

#### ٢ . نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية:

التجاوز في الصرف عن ماهو مخطط ضمن الموازنة التخطيطية المصادق عليها في محضر الجلسة المرقم (١) في ٢٠٢٥/١/١٨ لبعض الحسابات دون استحصا ل موافقة مجلس الإدارة على التجاوزات بالإضافة إلى صرف مبالغ على بعض الحسابات غير مدرجة في الموازنة التخطيطية خلافاً للفقرة ( ٢ - أ ) من النظام الداخلي للشركة الباب الثاني صلاحيات المدير المفوض المتضمنة ( الالتزام بالتخصيصات المالية والتي تم إقرارها من قبل مجلس الإدارة وفي حالة التجاوز تعرض على مجلس الإدارة لاستحصا ل الموافقة وأجابته الشركة بكتابتها ذي العدد (٦٤) في ٢٠٢٦/٣/٩ ) أسباب التجاوز التي ظهرت عن صيانة لمكتب الشركة وصيانة سيارة الشركة وتبديل أرقامها أما التجاوز في النشر والطبع فهو نشر إعلان دعوة الهيئة العامة ) كما مبين في الأمثلة التالية :-

رقم الدليل	اسم الحساب	المصرف المخطط الف دينار	المصرف الفعلي الف دينار	نسبة التجاوز %
٣٣١٢	صيانة مباني ومنشآت وطرق	١٥٠	٢٠٠	٣٥
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل	١٠٠٠	١٥٧٣	٥٧
٣٣٦٥	خدمات قانونية	٢٥٠٠	٣٨٩٨	٥٦
٣٣١٦	صيانة أثاث وأجهز مكاتب	---	٧٨	---
٣٣٤٢	نقل السلع والبضائع	---	٢٣٠	---
٣٣٦٢	إقساط تأمين	---	٥١	---

نوصي بالالتزام بحدود الصرف وفق الموازنة التخطيطية واستحصا ل موافقة مجلس الإدارة على التجاوزات في الصرف .

#### الإجابة:

- أن أسباب التجاوز التي ظهرت هي عن صيانة مكتب الشركة الطارئ وصيانة سيارة الشركة الطارئ أيضاً وتبديل أرقامها التزاماً بالتعليمات الحكومية .  
- أما التجاوز في النشر والطبع فهو نشر إعلان دعوة الهيئة العامة لمرتين خلال السنة في ٢٠٢٥/٦/١٣ و ٢٠٢٥/١٢/١٣ وسيتم مراعاة الدقة بالرجوع الى مجلس الإدارة لأي تجاوز على الميزانية التخطيطية مستقبلاً .

#### ٣ . المخالفات في تطبيق والأنظمة والتعليمات النافذة :

أ . خلافاً لقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ ( المعدل ) :  
أولاً : تجاوزت التزامات الشركة نسبة ( ٦٠٣% ) من رأسمالها والاحتياطيات ( عدا العجز المتراكم ) كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ إذ بلغ رأس مال الشركة واحتياطياتها ( ٤٨١١٢٢ ) الف دينار ( أربعمائة وواحد وثمانون مليون ومائة واثنان وعشرون الف دينار ) خلافاً للمادة ( ٢٨ - ثانياً ) من القانون المذكور أنفاً التي نصت على ( لا يجوز أن تتجاوز التزامات الشركة المساهمة ( ٥٠٠% ) من إجمالي رأس مالها وحقوق الملكية الأخرى الخاصة بها ) بالرغم من الإشارة الى ذلك في تقاريرنا السابقة وأخرها تقريرنا ذي العدد (ب/١٣/٢٩/٩٢٧/٥٤) في ٢٠٢٥/٤/٩ .  
نوصي بعرض الموضوع على الهيئة العامة لاتخاذ الإجراء اللازم بشأنه .

### الإجابة :

أ . بسبب الظروف القاهرة التي مرت على الشركة والتوقف الشبه تام لنشاطها على مدى ١١ سنة بدأ من أحداث داعش الإرهابي وغلق المدينة أمنياً تراكمت على الشركة التزامات تفوق إمكانياتها وبعد تحقيق عقد التأهيل والإدارة والتشغيل شرعت أولاً الشركة بجدولة ديونها ومن المؤمل أن تكون النتائج خلال الأعوام القادمة بأذن الله .

ثانياً : لم تقم الشركة باتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة العجز المتراكم والبالغ نسبته (١١٠١%) من رأسمالها خلافاً للمادة (٧٦ - ثانياً ) من القانون أعلاه التي نصت على (إذ بلغت خسارة الشركة ما يعادل أو تجاوز (٧٥%) من رأس مالها وجب عليها اتخاذ أحد الإجراءين إما ( تخفيض أو زيادة رأس مال الشركة أو التوصية بتصفية الشركة ) بالرغم من الإشارة الى ذلك في تقريرنا السابقة وأخرها تقريرنا المرقم (ب/١٣/٢٩/٥٤/٩٢٧٥) في ٢٠٢٥/٤/٩ وأجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٦٤) في ٢٠٢٦/٣/٩ أنه ( سيتم معالجة العجز المتراكم من الأرباح المتحققة من بدل الإيجار السنوي ) .  
نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة العجز المتراكم وفقاً للقانون .

### الإجابة :

بعد دخول عقد تأهيل المدينة السياحية حيز التنفيذ فمن المؤمل أن يتم معالجة العجز المتراكم من الأرباح المتحققة سنوياً أضافه إلى عرض الموضوع على الهيئة العامة لمناقشته وفق ماجاء بالمادة (٧٦/ثانياً) من القانون أعلاه .

ثالثاً: عدم أستحصال مصادقة دائرة تسجيل الشركات على محاضر اجتماع الهيئة العامة المنعقد في ٢٠٢٥/١٢/١٣ والمرسل بكتاب الشركة ذي العدد (٤٦٣) في ٢٠٢٥/١٢/١٥ خلافاً للمادة (٩٦) من القانون أعلاه والتي تضمنت ( ترسل قرارات الهيئة العامة إلى المسجل خلال أربعة أيام من تاريخ اتخاذها وتكون نسختها المصدقة من قبله مستنداً صالحاً الى غير جهة) وأجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٧٣) في ٢٠٢٦/٣/٢٩ (تم إرسال محضر الهيئة العامة الى مسجل الشركات ولم يتم مصادقة محضر اجتماع الهيئة العامة لحين دمج شهادتي الاسهم الخاصة بالمساهم السيد ( رياض احمد خلف) وحالياً جاري العمل على دمج الشهادات في سوق العراق للأوراق المالية لغرض المصادقة على المحضر .  
نوصي بمتابعة أستحصال مصادقة دائرة تسجيل الشركات على محضر الهيئة .

### الإجابة :

تم إرسال محضر اجتماع الهيئة العامة الى دائرة تسجيل الشركات بموجب كتابنا الرقم ٤٦٣ في ٢٠٢٥/١٢/١٥ وخلال المدة القانونية وتمت مراجعة الدائرة أعلاه خلال الفترة السابقة لأكثر من مرة لغرض مصادقة المحضر بعد إكمال جميع المتطلبات الخاصة بالمصادقة ولاكمال دمج شهادتي المساهم رياض احمد خلف تم مراجعة مركز الإيداع العراق في سوق العراق للأوراق المالية وبانتظار مصادقة دائرة المسجل على المحضر .

رابعاً : عدم أستحصال مصادقة دائرة تسجيل الشركات على محاضر اجتماع مجلس الإدارة المرقمة (١٠ و٩) المنعقدة في (١٠ و٩) و ٢٠٢٥/١٢/١٤ على التوالي خلافاً للمادة (١١٦- ثالثاً) من القانون أعلاه التي أشارت الى (تكون نسخ قرارات مجلس الإدارة مصدقة من قبل مسجل الشركات على أن يحفظ المسجل نسخه منها لديه) وأجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٦٤) في ٢٠٢٦/٣/٩ ( تم تسليم المحاضر (١٠ و٩) الى دائرة مسجل الشركات بموجب كتابي (٤١٦) و(٤٦٤) في ٢٠٢٥/١٠/٢٥ و ٢٠٢٥/١٢/١٥ وعلى التوالي ولم يتم أستحصال المصادقة لغاية تاريخه ) .  
نوصي بمتابعة دائرة تسجيل الشركات للمصادقة على المحضر .

### الإجابة :

تم مراجعة دائرة مسجل الشركات لغرض مصادقة محضري مجلس الإدارة الرقم ( ٩ و ١٠) وقد تم إبلاغنا سيتم المصادقة عليهم بعد إكمال مصادقة محضر الهيئة العامة المنعقد في ٢٠٢٥/١٢/١٣ .

ب : عدم قيام الشركة بمصادقة سجل اليومية العامة من دائرة كاتب العدل خلافاً للمادة ( ٢/ثانياً) من نظام مسك الدفاتر التجارية لأغراض الضريبة رقم (٢) لسنة ١٩٨٥ والتي نصت ( يصدق دفتر اليومية من الكاتب العدل حسب قانون التجارة) وأجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٦٤) في ٢٠٢٦/٣/٩ (سيتم مصادقة السجل مستقبلاً) .  
نوصي بالمصادقة على سجل اليومية العامة من قبل دائرة كاتب العدل .

#### الإجابة :

سيتم الالتزام بمصادقة سجل اليومية العامة لدى دائرة كاتب العدل مستقبلاً علماً أنه تم مصادقة باقي السجلات وهي الأستاذ العام وسجل المقبوضات والمدفوعات والاستخدامات .

ج . عدم الفصل بين مهام استلام النقد وتثبيت القيود المحاسبية في السجلات خلافاً للفقرة (٢-١-٤- ح ضوابط رقابة عامة) من دليل الرقابة الداخلية المشار إليه أنفاً والتي نصت (الفصل بين الوظائف المتعارضة وعدم قيام الموظف بإنجاز العمل الواحد من البداية إلى النهاية) وأجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٦٤) في ٢٠٢٦/٣/٩ والمتضمن ( قلة الكادر حيث لدى الشركة ثلاث موظفين مما يتطلب دمج أكثر من عمل ) .  
نوصي الفصل بالمهام بين استلام النقد وتثبيت القيود .

#### الإجابة :

لقلة عدد الكادر الموجود في الشركة بثلاث موظفين فقط مما يتطلب دمج أكثر من عمل لكل موظف .

د . لم يتم تحديث سجل المساهمين الممسوك من قبل الشركة مع تقرير سوق العراق للأوراق المالية الخاص بالمساهمين والذي يمثل حركة تداول الأسهم وملكيته خلال السنة ولغاية تاريخه حيث لوحظ فرق في عدد الأسهم مابين تقرير الصادر من سوق العراق للأوراق المالية في ٢٠٢٥/١٢/٢٤ مع الرصيد الظاهر في عدد الأسهم للقطاع الخاص خلافاً للمادة (٣٠) من قانون سوق بغداد للأوراق المالية رقم (٢٤) لسنة ١٩٩١ والذي تضمنت ( تلتزم الشركات المساهمة التي يجري التعامل بأوراقها المالية بتسجيل عمليات البيع والشراء وتحويل ملكية الأسهم في سجلات منظمة لديها تخضع لمراقبة السوق وتدقيقه في أي وقت ) وأجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٧٣) في ٢٠٢٦/٣/٢٩ والتي نصت ( بسبب أعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ حيث تم تأجيل التحديث بعد إنهاء البيانات المالية ) وكما في الأمثلة الآتية :-

اسم المساهم	رقم المساهمة	عدد الاسهم في السجل	عدد الاسهم في كشف سوق الأوراق
عثمان عبدالرحيم عبيد	٢١١١	٣٢٠	١١٠٦٥٩
مناف احمد صالح	٢٤٤١٦	١٤٧٣٠	٦٣١٢
ميلاد اسطيفان عبدالله	٢٤٥٦٦	٤٠٠٠٠	٣٧٠٠٠٠
غاثم فرنسي زيا	٢٤٤٧٠	٥٩٤٧٢٦	٧٥٩٨٢٧

نوصي بتحديث السجل أولاً بأول

#### الإجابة :

تم مسك سجل خاص بالمساهمين لإدخال عمليات البيع والشراء وتحويل ملكية الأسهم أول بأول وتم تحديث سجل المساهمين لغاية تاريخ ٢٠٢٦/٤/٢٥ ومستمرين بالتحديث أول بأول .

#### ٤ . الموجودات الثابتة والمخزنية :-

عدم تسجيل المركبة نوع هونداي سنثافي (٥٤٣٨٨/نينوي) موديل ٢٠٠٥ العائدة للشركة باسم الشركة في حين تم تسجيلها باسم مدير الشركة خلافاً للمادة ( ٢-١-٥ ضوابط رقابة عامة الموجودات الثابتة) من دليل الرقابة الداخلية المشار إليه أنفاً والتي نصت على ( يتم تسجيل كافة الموجودات الثابتة باسم الجهة لدى الدوائر المختصة) بالرغم من الإشارة الى ذلك في تقريرنا السابقة وأخرها تقريرنا ذي العدد (ب/١٣/٢٩/٥٤/٩٢٧٥) فسي ٢٠٢٥/٤/٩ وأجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٦٤) في ٢٠٢٦/٣/٩ ( باشرت الشركة بمعاملة نقل الملكية لسيارة الشركة لغرض تحويل ملكيتها باسم الشركة بدلال من اسم المدير المفوض .  
نوصي بتسجيل الآلية لدى دوائر المرور .

#### الإجابة :

بعد إكمال تبديل أرقام السيارة مع تجديد السنوية تمت المباشرة بتحويل ملكيتها من اسم المدير المفوض الى اسم الشركة وحالياً جاري العمل على التحويل .

## ٥ . المدينون والدائنون :-

أ . عدم قيام الشركة بتصفية الارصدة الدائنة والموقوفة والمدورة من سنوات سابقة كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ خلافاً للفقرة ( ١-٢-٨/ج ) من ضوابط الرقابة الخاصة بالأرصدة المدينة والدائنة من دليل الرقابة الداخلية المشار إليه أنفاً والتي نصت ( إجراء التسوية لحسابات الدائنون في نهاية السنة المالية ) وأجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٥٧) في ٢٠٢٦/٣/٣ ( بدأت الشركة بتصفية الأرصدة الدائنة الموقوفة والمدورة منذ سنوات وحسب قرار مجلس الإدارة رقم (٣) في ٢٠٢٤/٣/٣٠ ) وكما مبين في الأمثلة أدناه:-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ / دينار	التفاصيل
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٢٧١٣٨٨٦	اجور ماء وكهرباء
٢٦٦٤	رواتب واجور مستحقة	١٨٥٤٠٣	رواتب واجور الخدمة للموظفين
٢٦٨٢	دائنو توزيع الارباح / حصة المساهمين	٦٣١٨	ارباح سنوات سابقة ( من سنة ١٩٩٢ لغاية سنة ٢٠٠٧ )

نوصي بالعمل على معالجتها وتصفيتها .

### الإجابة :

- بالنسبة لأجور الماء والكهرباء تم الاتفاق مع الدوائر ذات العلاقة على جدولة الديون على شكل دفعات .  
- أما بخصوص الرواتب والأجور المستحقة للعاملين سيتم دفعها بعد توفر السيولة النقدية خلال هذه السنة وبخصوص دائنو توزيع الأرباح حصة المساهمين تم الإعلان عنها في سوق العراق للأوراق المالية وتم مراجعة بعض المساهمين الى مقر الشركة لاستلام أرباحهم .

ب . ضعف الإجراءات المتخذة من قبل الشركة بحق النزلاء الممتنعين عن التسديد والتي تمثل أجور سكن النزلاء وأجور كهرباء وإيجارات مستأجري المحلات حيث أغلب الدعاوى قيد التنفيذ خلافاً للفترتين ( ١-٢-٨/ج ) من ضوابط الرقابة الخاصة بالأرصدة المدينة والدائنة المشار اليه أنفاً والتي نصت على ( دراسة الأرصدة المدينة الموقوفة ومتابعة تحصيلها ) وأجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٥٧) في ٢٠٢٦/٣/٣ ( قامت الشركة باتباع كافة الإجراءات القانونية لاستحصال الديون المترتبة بذمة النزلاء والمستأجرين المغادرين عن طريق إقامة الدعاوى القانونية بحقهم ) وكما في الجدول أدناه:

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	التفاصيل	المبلغ / الف دينار
١٦٦٤	مدينو قطاع خاص	سكن النزلاء	٨٩٥٥٤٠
١٦٦٢	ايرادات مستحقة	اجور كهرباء المستأجرين	١٣٨٤٤١
		ايجارات المحلات	١٠١٤٧

نوصي بالمتابعة المستمرة لاستحصال حقوق الشركة

### الإجابة :

بعد قيام الشركة بالإجراءات القانونية لاستحصال الديون المتراكمة بذمة النزلاء والمستأجرين بإقامة الدعاوى القانونية ضدهم واكتسابها الدرجة القطعية تمت المباشرة بإرسالها الى دائرة التنفيذ لغرض حجز رواتبهم لكل من يتم الحصول على عنوانه السكني أو الوظيفي .

### خلاصة الرأي :

في رأينا مع مراعاة ما جاء أعلاه واستناداً الى المعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية وتقرير الإدارة المرفق بها متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وإنها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بظهور واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٥ ونتائج نشاطها وتدفعاتها النقدية للفترة المنتهية بذات التاريخ .

.....

المدير المفوض  
مخلد محي الدين يونس

مدير الحسابات  
سناء عبدالغني بهاء الدين

مدير التدقيق  
مجاهد سعيد احمدي