

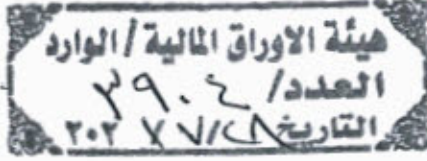
Palestine Hotel Co. ( Combined Stock )

Baghdad



شركة فندق فلسطين ( مساهمة مختلطة )

بغداد



العدد :- ٢١٩

التاريخ :- ٢٠٢١ / ٧ / ١٥

السيد / هيئة الاوراق المالية

م / ارسال البيانات المالية

تهديكم إدارة شركة فندق فلسطين أطيب تحياتها ...

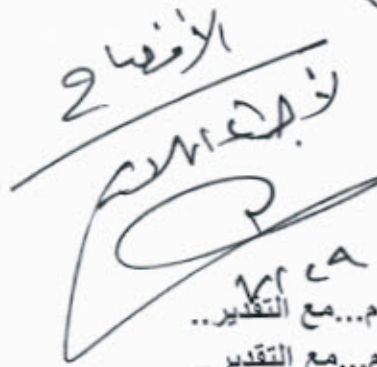
نرسل لكم البيانات المالية الخاصة لعام ٢٠١٩ بعد تصديقها من قبل ديوان الرقابة الاتحادي.

مع التقدير ....

  
سعد عزيز عبد الوهاب

المدير المفوض



الانضمام  
تذكري  


نسخة منه السيد :-

- ❖ مكتب السيد رئيس مجلس الادارة المحترم... مع التقدير..
- ❖ مكتب السيد المدير المفوض المحترم... مع التقدير..
- ❖ قسم الرقابة الداخلية
- ❖ القسم المالي

Baghdad - Iraq - st.47 Mahalat 12 - P.O.Box 3100 - / Tel: 009647901116374 - 07729960686-7-8-9

E-mail: info@palestine-hotel.com  
Palestine-hotel@yahoo.com

www.palestine-hotel.iq

warkaa

 فندق فلسطين الدولي

رقم الصفحة	المحتويات
٢٤ - ١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع
٣	- كشف العمليات الجارية
٤	- كشف التدفقات النقدية
٥	- كشف اجمالي القيمة المضافة
	- كشف توزيع اجمالي القيمة المضافة
	<u>الكشوفات التحليلية المرفقة</u>
٦	١- الموجودات الثابتة واندثاراتها
٧	٢- مشروعات تحت التنفيذ
٩ - ٨	٣- الاستثمارات المالية
١٠	٤- المخزون
١٢ - ١١	٥- المدينون
	- تحليل المدينون حسب عمر الدين
١٣	٦- النقود
١٤	٧- راس المال
١٥	٨- الاحتياطات
١٦	٩- العجز المتراكم
١٧	١٠- التخصيصات
١٩ - ١٨	١١- الدائنون
	- تحليل الدائنون حسب عمر الدين
٢٠	١٢- دائنو توزيع الارباح
٢١	١٣- الرواتب والاجور
٢٢	١٤- المستلزمات السلعية
٢٤ - ٢٣	١٥- المستلزمات الخدمية
٢٥	١٦- الاستخدامات الاخرى
٢٦	١٧- ايرادات النشاط الجاري
٢٧	١٨- ايرادات الاخرى
٢٨	١٩- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
٢٩	٢٠- كشف المزايا العينية
٣٠	٢١- كشف مقارنة الارقام الرئيسة الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمس
٣١	٢٢- كشف احتساب الضريبة
	- تقرير الادارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات



جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

الرقم : ب / ٨ / ٢٩ / ٤٤ / ١٥٦ / ١٢

التاريخ : ٢ / ذي الحجة / ١٤٤٢ هـ

١٣ / ٧ / ٢٠٢١ م

الى / السادة مساهمي شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) بغداد - المحترمين

م / البيانات المالية لشركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة)

للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

بعد التحية:-

فحصنا البيانات المالية لشركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩ وذلك 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 ، 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 تشتمل 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 فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) ذي العدد (١٤٤) المؤرخ في ٢٥/٣/٢٠٢١ ، واستناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع الى 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 ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة .



الملاحظات والتحفظات :-

١- البيانات المالية:-

أ- لم يتم إعداد كشف التدفق النقدي كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ وفقاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) بشأن كشف التدفق النقدي الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق, إذ جرى إعداده من واقع ميزان المراجعة (حركة الحسابات) دون الاعتماد على الحركة النقدية لحساب الدائون والاحتياطيات والاستثمارات, مما لا يعكس الحركة الحقيقية للتدفقات النقدية الحاصلة على تلك الحسابات خلال السنة موضوع التقرير وكما مبين في الأمثلة أدناه:

رقم الحساب	اسم الحساب	المبلغ الظاهر في كشف التدفق (دينار)	مبلغ الحركات غير النقدية (دينار)	التفاصيل
١٣	المخزون	١٨٠٣٤٢٦١	٢٢٢٠١١٨٨	تسوية قيده لمعالجة فروقات سنوات سابقة.
٣٢	المستلزمات السلعية	١٢٤٢٣٦٤٦١٢	٤٦٤٥٨٩٨١٢	تسويات قيده غير نقدية.
٣٩١	مصرفات سنوات سابقة	٣٤٨١٠٧٤٠٠	٣٦٥٤٢١٣٨	تسويات قيده غير نقدية.
٤٣	إيراد النشاط الجاري	٦٤٤١٤٤١٧٤٢	٣٥١١٧٤٣٤٠	إيرادات مستحقة غير مقبوضة.
٤٩	الإيرادات الأخرى	٧٨٤١٩٧٥٥	١٣٧٥٩٤٤٠	تثبيت غرامات تأخيرية مستحقة غير مقبوضة.

وقد أيدت الشركة ذلك في إجابتها على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٠٢٠/١١/٤ وأنه سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً، نوصي بإعداد الكشف وفقاً للقاعدة المحاسبية المشار إليها أعلاه .

ب- ما زالت الشركة تعتمد نسب تقديرية في توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف البالغة (٥٢٪، ٢٧٪، ١٨٪، ٣٪) لمراكز كلف (الإنتاج، الخدمات الإنتاجية، الخدمات التسويقية، الخدمات الإدارية) على التوالي الأمر الذي يؤدي الى عدم الدقة في احتساب كلفة الخدمات التي تقدمها الشركة وقد سبق الإشارة الى ذلك في تقاريرنا للسنة السابقة وآخرها تقريرنا المرقم (٨/٢٩/٤٤/٢٣٢٥١) في ٢٠١٩/١٠/٢ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠١٨ وقد بينت الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (٢١) في ٢٠٢١/١/١٩ بأنه تم الاتفاق مع المبرمج على ادخال هذه الخاصية ضمن النظام مع تدريب محاسب التكاليف على كيفية استخدام توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف خلال عام/٢٠٢١، نوصي قيام الشركة باعتماد نظام كلفة دقيق في توزيع مصاريفها على مراكز الكلف .



٢- نشاط الشركة:-

تراوحت أعداد الغرف المتاحة للاستغلال بين (٧٠%-٨٧%) من عدد الغرف الكلية للفندق خلال كافة أشهر السنة موضوع التقرير الا إننا لاحظنا ان نسب الإشغال لغرف الفندق البالغة (٣٤٨) غرفة مازالت منخفضة حيث تراوحت بين (٥٥%-٢٨%) مما يؤشر عدم اتخاذ الإجراءات اللازمة من قبل الشركة لتفعيل نشاط الفندق على الرغم من الإشارة الى ذلك ضمن تقارير البيانات المالية للسنوات السابقة آخرها تقريرنا المرقم بالعدد (٢٣٢٥١/٤٤/٢٩/٨) في ٢٠١٩ / ١٠ / ٢ الخاص بالبيانات المالية لسنة / ٢٠١٨ وقد بررت الشركة ذلك بإجابتها على استفسارنا المرقم (٢٥) في ٢٠٢١ / ١ / ٢٧ سبب ذلك هو الوضع الامني غير المستقر وغلق الكثير من الطرق المؤدية الى الفندق والمنافسة مع الفنادق القريبة ، نوصي بدراسة الموضوع ووضع الحلول الفعالة لمعالجة التدني في نسب الإشغال وكما مبين في الجدول ادناه:

الشهر	مجموع الغرف الكلية (١)	مجموع الغرف المتاحة (٢)	نسبة (١ / ٢) %	مجموع الغرف المشغولة (٣)	نسب الإشغال الشهري (٢ / ٣) %
كانون الثاني	١٠٧٨٨	٨٢١٠	٧٦	٢٠٨٦	٢٥
شباط	٩٣٦٩	٧٤٤٢	٧٩	١٧٢٢	٢٣
آذار	١٠٧٨٨	٧٥٩٦	٧٠	٢٠٣٣	٢٧
نيسان	٩٣٦٩	٧٤١٤	٧٩	٢٠٧٩	٢٨
مايس	١٠٧٨٨	٩١٤٥	٨٥	٤٧٢	٥
حزيران	١٠٤٤٠	٨٧٠٦	٨٣	١٠٢٧	١٢
تموز	١٠٧٨٨	٨٦٩٦	٨١	١٢٦٢	١٥
آب	١٠٧٨٨	٨٥٦٢	٧٩	١٥٧٩	١٨
أيلول	١٠٤٤٠	٩٠٠٥	٨٦	٩٣٦	١٠
تشرين الأول	١٠٧٨٨	٩٤١٨	٨٧	٦٢٦	٧
تشرين الثاني	١٠٤٤٠	٩١٢٣	٨٧	٤٧٨	٥
كانون الأول	١٠٧٨٨	٨٠٨١	٧٥	٢٠٣٧	٢٥

٣- نتيجة النشاط:-

أظهرت نتيجة نشاط الشركة (فائضاً) في المرحلة الاولى من النشاط التشغيلي بلغ مقداره (١٠٧١٨٤٤) ألف دينار (مليار وواحد وسبعون مليون وثمانمائة واربعين الف دينار) يقابله فائضاً في السنة السابقة لنفس المرحلة بمبلغ مقداره (١٩١٤٣٥٧) ألف دينار (مليار وتسعمائة واربعه عشر مليون وثلاثمائة وسبعة وخمسين ألف دينار) ، وقد أظهرت نتيجة نشاط الشركة فائضاً في المرحلة الثانية من النشاط الإجمالي بلغ مقداره (٤٢٩٦٨٠) ألف دينار (اربعمائة وتسعة وعشرون مليون وستمائة وثمانون ألف دينار)



يقابله فائضاً في السنة السابقة لنفس المرحلة بلغ مقداره (١٤٤٤٣١٢) ألف دينار (مليار واربعمائة واربعة واربعون مليون وثلاثمائة واثنى عشر ألف دينار) ، ومن خلال دراسة نتيجة النشاط تم استخلاص المؤشرات التالية :

أ- ارتفاع الرواتب والأجور بمبلغ مقداره (٢٥٤١٢٨) ألف دينار (مئتان واربعة وخمسين مليون ومائة وثمانية وعشرين الف دينار ) ونسبة (٩%) عن السنة السابقة نتيجة صرف رصيد الاجازات المتراكمة للموظفين الذين تم احالتهم على التقاعد اضافة الى مبلغ العلاوات السنوية للموظفين .

ب- انخفاض المستلزمات السلعية بمبلغ مقداره (٨٣٨٧٦٤) ألف دينار (ثمانمائة وثمانية وثلاثين مليون وسبعمائة واربعة وستين الف دينار) بنسبة (٤٠%) عن السنة السابقة اذ تركز الانخفاض في مصاريف الوقود والكهرباء .

ج- ارتفاع المستلزمات الخدمية بمبلغ مقداره (٤١٣٧٧) ألف دينار (واحد واربعين مليون وثلاثمائة وسبعة وسبعين الف دينار) بنسبة (٨%) عن السنة السابقة اذ تركز الارتفاع في حساب صيانة المباني ، خدمات ابحات ، استشارات ونقل العاملين ، اقساط التأمين ومصروفات خدمية اخرى .

د - ارتفاع حساب الضرائب والرسوم بمبلغ (٣٨١٢٢) الف دينار (ثمانية وثلاثين مليون ومائة واثنين وعشرين الف دينار) عن السنة السابقة تمثل الزيادة صرف مستحقات مبلغ ضريبة العقار لعام/٢٠١٩ بالإضافة الى صرف مستحقات امانة بغداد / دائرة بلدية مركز الرصافة وضريبة العقار عن مبنى الفندق لعام /٢٠١٩ .

هـ - انخفاض إيرادات النشاط التجاري بمقدار (٩٩٦٦٧٣) ألف دينار (تسعمائة وستة وتسعين مليون وستمائة وثلاثة وسبعين ألف دينار) بنسبة (٣٣%) عن السنة السابقة بسبب انخفاض نسب اشغال الغرف نظراً للظروف التي مر بها البلد إضافة الى انخفاض إيراد النشاط الخدمي بمبلغ (٣٤٤٤٤٦) الف دينار ( ثلاثمائة واربعة واربعين مليون واربعمائة وستة واربعين الف دينار ) و بنسبة (٧%) بسبب عدم تسديد بعض المستأجرين المستحقات المترتبة بذمتهم خلال السنة موضوع التقرير .

و - انخفاض حساب مصروفات سنوات سابقة بمبلغ (١٩٠٥٦٢) الف دينار (مائة وتسعين مليون وخمسمائة واثنين وستين الف دينار) وبنسبة (٣٥%) اذ تركز الانخفاض في حساب مصروفات سنوات سابقة نتيجة تحميل حساباتها بصرف مكافآت للعاملين عن نتيجة النشاط للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ والتي صرفت سنة /٢٠١٨ .

#### ٤- تأهيل الفندق:

مازالت الشركة غير قادرة على إجراء القيود المحاسبية الخاصة بإظهار الكلف والإيرادات الحقيقية الخاصة بتأهيل الفندق خلال سنة /٢٠١٤ لعدم تزويدها بالكشوفات التفصيلية للمبالغ المصروفة على تأهيلها من قبل اللجنة التحضيرية في وزارة الخارجية على الرغم من الإشارة الى ذلك في تقاريرنا السابقة والتي آخرها تقريرنا المرقم (٢٩/٨/٤٤/٢٣٢٥١) في ٢٠١٩/١٠/٢ الخاص بالبيانات



المالية لسنة ٢٠١٨ ، وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٢٢) في ٢٠٢١/١/١٩ بأنه سيتم احالة الموضوع الى المشاور القانوني لغرض المتابعة ، مع العرض تم توجيه استفسارنا المرقم (٣٦) في ٢٠٢١/٤/٢٧ لتزويدنا بما يؤيد احالة الموضوع الى المشاور القانوني والنتائج التي تم التوصل اليها ولم يتم تزويدنا بذلك لغاية تاريخه .

نوصي بالمتابعة الجدية و اجراء القيود المحاسبية الخاصة بالكلف والايرادات الحقيقية الخاصة بتأهيل الفندق التي تمت خلال سنة/٢٠١٤ .

#### ٥- نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية :-

من خلال فحص ودراسة الموازنة التخطيطية للشركة لسنة/٢٠١٩ لوحظ الآتي :

أ- تأخر الشركة في المصادقة على الموازنة التخطيطية لسنة/٢٠١٩ حيث تم مناقشتها والمصادقة عليها في الجلسة الثالثة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٢/١٣ خلافاً للمادة (١١٧- رابعاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) التي نصت على (تولي مجلس الادارة مناقشة وقرار خطة سنوية عن نشاط الشركة للسنة القادمة يتوجب على المدير المفوض اعدادها خلال الاشهر الستة الاخيرة من السنة في ضوء هدف الشركة ) وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٧) في ٢٠٢٠/١٠/٢٦ ان سبب تأخر المصادقة هو دراسة الموازنة من قبل هيئة السياحة على كافة الفقرات الواردة فيها ومبالغها واجراء التعديلات عليها مما ادى الى التأخر في عرضها على مجلس الادارة للمصادقة ، نوصي إعداد الموازنة التخطيطية ضمن المدة المحددة في القانون أعلاه .

ب- عدم اعتماد الدقة في تحديد احتياجات الشركة الفعلية عند إعداد الموازنة التخطيطية حيث لاحظنا التجاوز في الصرف للعديد من الحسابات على المبالغ المخطط لها في الموازنة التخطيطية وكما مبين في الأمثلة أدناه :

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخطط ( الف دينار)	المصرف الفعلي (الف دينار)	نسبة التجاوز %
٣٢٢٣	زيت وشحوم	٣٠٠٠	١٢٦١٨	٣٢١
٣٢٢٥	حوامض	١٣٠٠	٢٨٤٣	١١٩
٣٢٥١	لوازم ومهمات	١٠٠٠٠٠	١٦٨١٦٢	٦٨
٣٣١٢	صيانة مياحي	٧٥٠٠٠	١٦٥١٨٧	١٢٠
٣٣١٣	صيانة الات ومعدات	٢٣٩٢٢	٥٨٨٧٩	١٤٦
٣٣٦٥	خدمات قانونية	٢٠٠٠	٤٨٤٠	١٤٢
٣٣٦٩	مصرفات خدمية	٧٥٠٠٠	١٤٥٨٢٩	٩٤
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	٢٥٠	٣٥٩١١	١٤٢٦٤

وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٧) في ٢٠٢٠/١٠/٢٦ بأنه سيتم تلافي ذلك مستقبلاً ، نوصي مراعاة الدقة في تحديد احتياجات الشركة عند إعداد الموازنة التخطيطية .



أولاً : عدم قيام الشركة بالدعوة إلى عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وإقرار البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ لغاية تاريخه حيث تم إصدار تقرير البيانات المالية بموجب كتاب هذا الديوان المرقم (٢٩/٨/٤٤/٢٣٢٥١) في ٢٠١٩/١٠/٢ خلافاً للمادة (١٣٥) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) التي نصت على (تعقد الهيئة العامة اجتماعاً لمناقشة وإقرار الحسابات الختامية خلال ستين يوماً من تاريخ الانتهاء من تدقيقها) وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٩) في ٢٠٢٠/١١/١٨ بأنها أرسلت كتابها المرقمين (٦٤٥) و (٢٠٣) في ٢٠١٩/١٢/١٦ و ٢٠٢٠/٨/٢٣ على التوالي الى دائرة تسجيل الشركات لتحديد موعد لعقد اجتماع الهيئة العامة الا انه لم يتم تحديد موعد الاجتماع ، نوصي بالمتابعة الجدية لتحديد موعد انعقاد الهيئة العامة.

ثانياً- عدم مصادقة دائرة تسجيل الشركات على عدد من محاضر الاجتماعات خلال السنة موضوع التقرير البالغة (١١) جلسة من اصل (١٤) جلسة خلال السنة /٢٠١٩ ومحضر اجتماع الهيئة العامة المنعقد في ٢٠١٩/٦/٢٦ على الرغم من قيام الشركة بإرسال هذه المحاضر الى دائرة تسجيل الشركات خلافاً للمادة (١١٦- ثالثاً) من قانون الشركات المشار اليه أعلاه والتي تنص على ( تكون نسخ قرارات المجلس المصدقة من المجلس مستنداً صالحاً للتقديم الى أية جهة على ان يحفظ المسجل نسخة منها لديه) وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٩) في ٢٠٢٠/١١/١٨ بأنه سيتم ارسال كتاب تأكيد بهذا الخصوص بالرغم من ارسال كتاب رسمي بكل محضر، نوصي بالمتابعة المستمرة للمصادقة على جميع محاضر اجتماعات مجلس ادارة الشركة .

ثالثاً: عدم توقيع رئيس مجلس إدارة الشركة في السجل الخاص بقرارات المجلس خلافاً للفقرة (١١٦- ثانياً) من القانون أعلاه والتي نصت على ( تسجيل قرارات مجلس الادارة في سجل خاص ويوقعه رئيسه ) كما في الجلسة الخامسة والمنعقدة في ٢٠١٩/٤/١٨ وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٩) في ٢٠٢٠/١١/١٨ بأنه سيتم اجراء اللازم بهذا الخصوص، نوصي بضرورة توقيع رئيس مجلس ادارة الشركة على السجل الخاص بقرارات مجلس ادارة الشركة .

رابعاً- عدم تنفيذ قرار مجلس ادارة الشركة الوارد بالفقرة (٣) بالجلسة الثانية والمنعقدة في ٢٠١٩/١/٢٢ والخاص بتشكيل لجنة تحقيقية مع المدير المفوض والمشاور القانوني ولجنة الصيانة عن تغيير عقد تأهيل الفندق خلافاً للفقرة (ثانياً من المادة ١١٨) من قانون الشركات اعلاه والتي نصت (تنفيذ قرارات مجلس الادارة عند صدورهما طبقاً لأحكام القانون) وقد بينت الشركة ذلك بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٠) في ٢٠٢١/١/٧ بأنه لم تباشر اللجنة التحقيقية اعمالها ، نوصي بالالتزام بقرارات مجلس ادارة الشركة .





عدم تجديد إجازة ممارسة المهنة للفندق منذ سنة ٢٠١٣ وما بعدها خلافاً للفقرة ثامناً من المادة (٩) من القانون اعلاه على الرغم من الإشارة الى ذلك في تقاريرنا للسنة السابقة وآخرها تقريرنا المرقم بالعدد (٢٣٢٥١/٤٤/٢٩/٨) في ٢٠١٩/١٠/٢ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠١٨ وقد بينت إجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٢٣) في ٢٠٢١/١/٢٠ بسبب عدم تسديد مستحقات الضريبة لعدم توفر السيولة النقدية ، نوصي اتخاذ الاجراءات اللازمة مع الهيئة العامة للضرائب لتجديد إجازة ممارسة المهنة .

ج- قانون العمل رقم (٣٧) لسنة ٢٠١٥

لاحظنا استقطاع مبلغ مقداره (٥) ملايين دينار (خمسة ملايين دينار ) من مبالغ رصيد الاجازات الممنوحة لكل عامل محال على التقاعد خلال عام /٢٠١٩ والبالغ عددهم (١٩) عامل خلافاً للفقرة (رابعاً) من المادة (٧٦) من القانون اعلاه والتي نصت (يستحق العامل تعويضاً تقديماً عن الايام التي لم يتمتع بها من اجازته السنوية عند انتهاء عقد عمله وبحسب مبلغ التعويض في هذه الحالة على اساس آخر اجر تقاضاه العامل) ، نوصي الالتزام بالقانون اعلاه .

٧- الموجودات الثابتة :-

أظهرت نتائج تدقيقنا لأعمال لجان جرد ومطابقة الموجودات الثابتة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ المشكله بموجب الأمر الإداري رقم (٤٨) في ٢٠١٩/١١/٢ الملاحظات التالية :

أ- عدم قيام لجان الجرد بتثبيت تاريخ جرد الموجودات الثابتة على الرغم من الإشارة إليها في تقريرنا المرقم بالعدد (٢٣٢٥١/٤٤/٢٩/٨) في ٢٠١٩/١٠/٢ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠١٨ وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٠) في ٢٠٢٠/١١/١٨ بأنه تم العمل بذلك في عام/٢٠٢٠، نوصي بتثبيت تاريخ الجرد على قوائم الجرد .

ب- عدم تثبيت أرصدة السجلات لكافة الموجودات في استمارة مطابقة نتائج جرد الموجودات كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ على الرغم من الإشارة إليها في تقريرنا المرقم بالعدد (٢٣٢٥١/٤٤/٢٩/٨) في ٢٠١٩/١٠/٢ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠١٨ الأمر الذي يؤشر عدم إجراء المطابقة الفعلية مع نتائج الجرد من قبل لجنة المطابقة المشكله بموجب الأمر الإداري المشار إليه اعلاه ، وبينت الشركة ذلك بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٠) في ٢٠٢٠/١١/١٨ بأنه تم العمل بذلك في عام/٢٠٢٠، نوصي بتثبيت أرصدة السجلات لكافة الموجودات عند اجراء اعمال الجرد .



بلغ رصيد حساب مشروعات تحت التنفيذ مبلغ مقداره (٤٣٠٢٠١) الف دينار (اربعمائة وثلاثون مليون ومائتان وواحد الف دينار) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ ولدينا بشأنه الآتي:

أ - تم التعاقد بين الشركة والمستأجر (فاضل محمد علي) بمبلغ مقداره (٨٠٠٠٠٠) الف دينار (ثمانون مليون دينار) على ان يقوم المستأجر بعمل سياج حديدي للفندق مشابه للسياج الموجود في واجهة الفندق ويلتزم الطرف الاول (المؤجر) بتسديد المبلغ على شكل دفعات بموجب الفقرة (خامساً) من العقد وتم صرف مبلغ (٢٠) مليون دينار (عشرون مليون دينار) كدفعة مقدمة لأعمال السياج الخارجي للفندق بموجب سند الصرف المرقم (٥٩١) في ٢٠١٩/١٠/١٦ وبخصوص ذلك لدينا ما يلي :

اولاً- عدم وجود كلفة تخمينية لعمل السياج الحديدي الخاص بالفندق .

ثانياً- تم التعاقد لعمل سياج حديدي في حين تم تحديد في متن العقد الطرف الاول بالمؤجر والطرف الثاني (المستأجر) وقد بررت الشركة ذلك بإجابتها على استفسارنا المرقم (٢٤) في ٢٠٢١/١/٢٥ ان سبب هذا الخطأ كان في الطباعة وسيتم مراعاة ذلك مستقبلاً ، نوصي توشي الدقة في كتابة معلومات العقد قبل توقيعه .

ثالثاً- عدم تثبيت تاريخ توقيع العقد وقد ايدت الشركة ذلك بإجابتها على استفسارنا المرقم (٢٤) في

٢٠٢١/١/٢٥ بأنه سيتم الاخذ بنظر الاعتبار ذلك مستقبلاً ،نوصي بتثبيت تاريخ توقيع العقد .

رابعاً- عدم وجود سندات ادخال وفحص المواد المستلمة خلافاً للفقرة (خامساً /٢- أ) من بنود

العقد والتي اشارت الى [الدفعة الاولى (٢٠) مليون دينار (عشرون مليون دينار) عند تفصيل

حديد السياج وحسب الموافقات المتفق عليها والمذكورة اعلاه وادخالها في المكان المخصص

له في الفندق وعلى ان لا تقل قيمة الحديد المصنع للسياج عن (٢٠) مليون دينار (عشرون

مليون دينار) وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٢٤) في ٢٠٢١/١/٢٥ بأنه سيتم

ادخال المواد مخزونياً خلال السنة /٢٠٢١ بعد ان تقوم اللجنة المكونة من اعضاء المجلس

بالتشمين والمصادقة عليها من قبل المجلس ، نوصي بفحص وادخال المواد مخزونياً تنفيذاً لبنود

العقد.

خامساً- عدم وجود طلب لصرف الدفعة المقدمة من قبل المقاول ، وبينت الشركة بإجابتها على

استفسارنا المرقم (٢٤) في ٢٠٢١/١/٢٥ بأنه تم الصرف استناداً الى العقد وهذا التبرير

غير مقنع ، نوصي بضرورة تقديم طلب صرف الدفعة المقدمة من قبل المقاول قبل صرف

مستحقاقه .

سادساً- عدم وجود مستمسكات المقاول وبراءة الذمة من الهيئة العامة للضرائب وبينت الشركة

بإجابتها على استفسارنا المرقم (٢٤) في ٢٠٢١/١/٢٥ بأنه لم تطلب من صاحب محل



الحدادة تلك المستمسكات ، وهذا تبرير غير مقنع حيث اوجب طلب تلك الاولييات الخاصة بالمقاول قبل توقيع العقد.

سابعاً- التأخر في انجاز العمل لغاية تاريخه خلافاً للفقرة (ثالثاً) من العقد التي اشارت الى ( مدة العقد وانتهاء عمل السياج (٤٠) يوم تبدأ من تاريخ ورود كتاب امانة بغداد بالموافقة على انشاء السياج الحديدي للفندق) اذ ورد كتاب امانة بغداد بالموافقة على انشاء السياج الحديدي للفندق المرقم بالعدد (٧١٢٧) في ٢٠١٩/٩/٣٠ والذي اشار الى (عدم الممانعة شرط تسديد ما بذمة الشركة من رسوم وغرامات) وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٢٤) في ٢٠٢١/١/٢٥ بأنه لم يكتمل العمل وذلك لعدم موافقة امانة بغداد على عمل السياج الحديدي لوجود غرامة مالية على الفندق بسبب تجاوز حدائق ريم البوادي والذي هو احد مرافق الفندق المؤجرة للغير، نوصي بضرورة اكمال العمل لأهمية بناء السياج الحديدي للفندق .

٩- المخزون:-

قيام الشركة بمعالجة الفروقات الظاهرة من سنوات سابقة لأرصدة المخازن في السجلات المالية مع أرصدها بموجب سجلات شعبة السيطرة المخزنية والتي تم الاشارة اليها في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٢٩/٨/٤٤/٢٣٢٥١) في ٢٠١٩/١٠/٢ الخاص بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ وبخصوص ذلك لدينا الاتي:

أ- تم تحميل السنة المالية /٢٠١٩ بالفروقات الظاهرة ضمن الحسابات المختلفة بدلاً من تحميلها على حساب مصاريف السنوات السابقة وكما مبين ادناه :

رقم القيد	تاريخه	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ (الف دينار)	التفاصيل
٩٥٥	٢٠١٩/١٢/٣١	٣٢١١	الاطعمة	٢٠٤٢٩	تعديل احتساب مخزون الاطعمة.
٩٦١	٢٠١٩/١٢/٣١	٣٢١٢	المشروبات	٤٨٤٧	تعديل احتساب مخزون المشروبات.
٩٥٩	٢٠١٩/١٢/٣١	٣٢٢	وقود وزيوت	٢٤٥	تعديل احتساب الكاز.
			المجموع	٢٥٥٢١	



ب- تم تخفيض المصاريف الخاصة بالسنة الحالية لتلك الفروقات بدلاً من احتسابها إيرادات سنوات سابقة وكما مبين ادناه :

رقم القيد	تاريخه	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	المبلغ (الف دينار)	التفاصيل
٩٥٦	٢٠١٩/١٢/٣١	قرطاسية	٣٢٥٢	٥١١٤	تعديل احتساب مخزون القرطاسية.
٩٥٨	٢٠١٩/١٢/٣١	مصروفات خدمية اخرى	٣٣٦٩	٦٩	تعديل احتساب مخزون العدد التشغيلية.
٩٦٣	٢٠١٩/١٢/٣١	اللوازم والمهمات	٣٢٥١	٢٢٢٠١	تعديل احتساب مخزون الادوات الاحياطية.
		اللوازم والمهمات	٣٢٥١	٤٥٦٧	تعديل احتساب مادة الكاز.
		المجموع		٣١٩٥١	

وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٥) في ٢٠٢١/١/١٧ بأنها ستراعي ذلك خلال عام/٢٠٢١ ، نوصي بضرورة اجراء المطابقات الدورية للوقوف على الفروقات الظاهرة وايجاد الحلول لها وعدم تدويرها لأكثر من سنة .

#### ١٠- الاستثمارات المالية :-

أ- عدم تحقق إيرادات للشركة عن استثماراتها المالية في كافة رؤوس أموال الشركات المستثمر بها ( باستثناء شركة فنادق عشتر وشركة فندق بغداد ) مما يؤشر عدم كفاءة تلك الاستثمارات كما لم تقم الشركة بأجراء دراسة جدوى للاحتفاظ بهذه الاستثمارات وايجاد الفرص البديلة لزيادة مواردها وقد سبق الإشارة الى ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة آخرها تقريرنا المرقم (٢٣٢٥١/٤٤/٢٩/٨) في ٢٠١٩/١٠/٢ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠١٨ وقد بينت الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٠٢٠/١١/١٩ بأن العمل جاري على اعادة تقييم هذه الاستثمارات واتخاذ القرار المناسب من قبل مجلس ادارة الفندق ، نوصي بأجراء دراسة لإيجاد فرص استثمارية بديلة لزيادة موارد الشركة .

ب- عدم قيام الشركة باحتساب مخصص هبوط اسعار الاسهم كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق بشأن محاسبة الاستثمارات ، وقد بينت الشركة في اجابته على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٠٢٠/١١/١٩ بأنه سيؤخذ بنظر الاعتبار هذه الملاحظة في عام/٢٠٢١ ، نوصي باحتساب مخصص هبوط اسعار الاسهم كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ .

ج- لدى قيامنا بتدقيق حساب التوفير رقم (٢٥٢١/٢/٣٠٧٤٨٣) المفتوح لدى مصرف الخليج التجاري/فرع الكرادة بالعملة الاجنبية (الدولار) والبالغ رصيده مبلغ (٣٥١٥٧٢) دولار (ثلاثمائة وواحد وخمسون الف وخمسمائة واثان وسبعون دولار ) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ لوحظ عدم قيام الشركة بأعداد المطابقات الشهرية والاعتماد على دفتر التوفير في تسجيل الحركات والفوائد المستلمة ، وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١١) في ٢٠٢٠/١١/١٨ بأنها



ستقوم بعمل مطابقات شهرية لحساب التوفير ، نوصي بأعداد مطابقات شهرية لحساب التوفير المذكور اعلاه.

د - بلغ عدد أسهم الشركة في رأسمال مصرف دار السلام للاستثمار (٤٥٦٥٣) الف سهم (خمسـة واربعون مليون وستمائة وثلاثة وخمسون الف سهم) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ وقد بين المصرف المذكور بكتابه المرقم (ح/٣٨٧٨/١٣/٢٥) في ٢٠١٩/١٢/٢٦ بان كافة أسهم المصرف قد تم الحجز عليها بموجب كتاب وزارة التجارة /دائرة تسجيل الشركات ذي العدد (ش/١٦٨١٢/٢٠) في ٢٠١٦/٩/٢٠ والمصرف حالياً تحت الوصاية .

#### ١١- المدينون والدائنون :-

بلغ مجموع أرصدة حساب المدينون والدائنون كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ مبلغ مقداره (٣٤٥٢٧١١) ألف دينار (ثلاث مليارات واربعمائة واثنان وخمسون مليون وسبعمائة واحد عشر ألف دينار) و (٤٥٥٧٢٥٦) ألف دينار (اربع مليارات وخمسمائة وسبعة وخمسون مليون ومائتان وستة وخمسون ألف دينار) على التوالي ، ومن خلال دراسة هذه الأرصدة لاحظنا الآتي :

أ- تضمنت حسابات المدينون أرصدة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة بلغ مجموعها (٣٠٨٨٧٩٢) ألف دينار ( ثلاثة مليارات وثمانية وثمانون مليون و سبعمائة واثنان وتسعون ألف دينار) والتي تشكل نسبة (٨٩%) من إجمالي أرصدة المدينين منها مبلغ مقداره (٣٢٥٣٦) ألف دينار (اثنان وثلاثون مليون وخمسمائة وستة وثلاثون ألف دينار ) يمثل ديون موقوفة قبل سنة/٢٠٠٣ والتي تشكل نسبة (١%) من الأرصدة الموقوفة ولدينا بشأنها الآتي :-

أولاً- وجود مبلغ (٣٠٤٤٢) الف دينار (ثلاثين مليون واربعمائة واثنان واربعون الف دينار) ضمن حساب تأمينات لدى الغير (دائرة كمرك المنطقة الوسطى) عن ايداع المبلغ كتأمينات اخراج مادة الكاربت بموجب الصك المرقم (٨٢٤٠٨٧) في ٢٠٠٣/٣/١٠ وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٩) في ٢٠٢١/١/١٩ بأن هناك عدة مطالبات من الشركة بعدة كتب واخرها كتابها المرقم (٦١) في ٢٠١٤/٢/٤ ولم تتم الاجابة عليه ، نوصي بالمتابعة الجديدة لاستحصال المبلغ اعلاه .

ثانيا - عدم استحصال مبالغ الايرادات المستحقة للسنوات السابقة مثل الغرامات ، بدلات الايجار ، اجور ماء ) وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم ( ١٩ ) في ٢٠٢١/١/١٩ بأنه سيتم المطالبة بالمبالغ بالإضافة الى وجود تفاوض على التسوية وسيعرض الموضوع على مجلس الادارة وكما مبين ادناه:



اسم المرفق	المبلغ الف دينار	التفاصيل
المسح	١٤١٨	غرامة المسح لسنة / ٢٠١٨ .
البارك الجاني	٤٠٥٠٠	ايجار البارك الجاني لسنة / ٢٠١٨ .
بانوراما	١٣٦٦٦٩	ديون للسنوات ( من ٢٠١٦ ولغاية ٢٠١٨ ) واجور ماء ٢٠١٩ .

نوصي باستحصال المبالغ المستحقة اعلاه.

ب- تضمنت حسابات الدائون أرصدة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة بلغ مجموعها (٣٥٥٢٤٧٩) ألف دينار ( ثلاثة مليارات وخمسمائة واثنان وخمسون مليون وأربعمائة وتسعة وسبعون ألف دينار ) والتي تشكل نسبة (٧٨%) من إجمالي أرصدة الدائنين منها مبلغ مقداره (١٤٧٦٦) ألف دينار ( أربعة عشر مليون وسبعمائة وستة وستون ألف دينار ) يمثل ديون موقوفة قبل سنة / ٢٠٠٣ . نوصي اتخاذ الإجراءات المناسبة بصددها لمعالجتها .

ج- لم تقم الشركة بتسديد مستحقات الهيئة العامة للضرائب المدورة من سنوات سابقة والخاصة باستقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير والبالغة (٣٣٧٩٢٠٩) الف دينار (ثلاثة مليارات وثلاثمائة وتسعة وسبعون مليون ومائتان وتسعة آلاف دينار ) وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٩) في ١٩/١/٢٠٢١ بأن السبب يعود لعدم توفر السيولة النقدية ، نوصي بتسديد كافة مستحقات الى الهيئة العامة للضرائب .

د- قامت الشركة بإرسال طلبات تأييد الى الجهات المدينة دون أن ترد إجابات تلك الجهات عليها مما يؤثر ضعف إجراءات المتابعة مع تلك الجهات على الرغم من الاشارة اليها في تقريرنا المرقم (٢٣٢٥١/٤٤/٢٩/٨) في ٢/١٠/٢٠١٩ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠١٨ ، عليه فأن الأرصدة المدينة الظاهرة في البيانات المالية تمثل أرصدة السجلات كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ . نوصي بمتابعة الحصول على الإجابات للطلبات المرسله من قبل الشركة لغرض التحقق من صحة الأرصدة الظاهرة في السجلات المالية وعدم الاكتفاء بإرسال طلبات التأييد .

هـ- عدم قيام الشركة بتثبيت مبلغ ضريبة الاستقطاع المباشر في سجلاتها البالغ (٤٠٩٣٠٤٩) الف دينار ( اربعة مليارات وثلاثة وتسعون مليون وتسعة واربعون الف دينار ) والمبين بكتاب الهيئة العامة للضرائب ذي العدد (٨٥/ك.م/٣٧١١) في ٨/٧/٢٠١٩ للفترة من عام/٢٠٠٥ ولغاية عام /٢٠١٧ ، واجابت الشركة على استفسارنا المرقم (٣١) في ٣/٣/٢٠٢١ لاعتراض الشركة على طريقة احتساب ضريبة الاستقطاع المباشر التي تمت من قبل الهيئة العامة للضرائب وكانت بصورة تقديرية والشركة بانتظار الاجابة على الاعتراض ، نوصي تثبيت المبلغ في سجلات الشركة .



و- عدم مطابقة رصيد ضريبة المبيعات الظاهر في السجلات المالية مع المبلغ المثبت في كتاب الهيئة العامة للضرائب الوارد بكتابها اعلاه والذي بين فيه ان ضريبة المبيعات للسنوات من ٢٠٠٤ لغاية ٢٠١٧ وكما مبين ادناه:

الفرق	الرصيد كما في	الرصيد بموجب كتاب المطالبة من
(الف دينار)	٢٠١٩/١٢/٣١	قبل الهيئة العامة للضرائب
٣٥٧٧٥٦	(الف دينار)	(الف دينار)
	٣٣٧٩٢٠٩	٣٧٣٦٩٦٥

وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٣١) في ٢٠٢١/٣/٣ بأنه سوف يتم الاستفسار عن هذا الفرق عن طريق مخاطبة الهيئة العامة للضرائب ، نوصي بمتابعة تثبيت وتسديد تلك المبالغ .

#### ١٢- النقدية بالصندوق ولدى المصارف :-

أ - لوحظ وجود وصولات قبض بالعملة الاجنبية (الدولار) تم وضع قصاصات ورقية على ارقام تلك الوصولات مع العرض انها تحمل ارقام مغايرة وكما مبين ادناه:

رقم وصل القبض	تاريخه	المبلغ (دولار)	التفاصيل
٢٤٥٣	٢٠١٩/٦/٢٣	٩٠٠٠	ايراد سكن الشركة الكورية .
٢٤٥٦	٢٠١٩/٦/٢٣	٢٥٥١	ايراد سكن .
٢٤٥٧	٢٠١٩/٦/٢٥	٣٤١٠	ايراد سكن .
٢٤٥٨	٢٠١٩/٦/٢٥	٤٢٠٤	ايراد سكن .
٢٤٥٩	٢٠١٩/٦/٢٦	٢٥٣٦	ايراد سكن .
٢٤٦٠	٢٠١٩/٦/٢٦	٣٠٠٠٠	ايراد ايجار مطعم الموال لشهر نيسان/٢٠١٩ .

وقد بينت الشركة ياجابتها على استفسارنا المرقم (١٤) في ٢٠٢٠/١١/٢٣ بأنه تم تعديل وصولات القبض بوضع قصاصة ورقية لم يكن من قبل الشركة وانما من قبل صاحب المطبعة وقد تم تغيير جميع هذه الدفاتر والوصولات ، وهذا التبرير غير مقنع لانه كان على الشركة فحص دفاتر وصولات القبض قبل استلامها من صاحب المطبعة وتسليمها لأمين الصندوق في الشركة ، نوصي بفحص كافة وصولات القبض قبل استلامها من قبل الشركة .

ب- لم يتم إعداد مطابقات شهرية للحسابات الجارية خلال السنة /٢٠١٩ عليه فأن هذه الارصدة تمثل رصيد السجلات المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ والمبينة ادناه:

اسم المصرف	الفرع	العملة	رقم الحساب الجاري	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ (دينار)
مصرف الرشيد	السعدون	دينار	٩٥١٧٥	١٤٨٤٤١٩
مصرف الرافدين	الفردوس	دينار	١٠٠٥٠٢	٢٢٦٥٢٧٦٦
المصرف العراقي للتجارة	المسيح	دولار	١٠٠٧٩٠٥٠٠٩	٥٦٨٦٩٥٦٦
مصرف الرشيد	السعدون	دولار	٣١٤٢	١٣١٦٥١١٦



وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٨) في ١٨/١/٢٠٢١ سبب ذلك هو عدم وجود ايداع او سحب خلال السنة في هذه المصارف فقط وجود عمليات مصرفية التي تكون في نهاية السنة ، وهذا التبرير غير مقنع ، نوصي بإجراء المطابقات الشهرية لكافة الحسابات الجارية .

ج- كثرة الصكوك البطالة لدفاتر الصكوك المستخدمة خلال السنة /٢٠١٩ وكما مبين في الامثلة ادناه:

عدد الصكوك البطالة	تسلسل دفتر الوصولات	
	من	الى
١٩	٤٨٥٠	٤٨٠١
١١	٤٦٥٠	٤٦٠١
١٢	٤٦٠٠	٤٥٥١

وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٣/١١/٢٠٢٠ بأنه تم تنبيه مسؤولو الصرف بعدم تكرار ذلك مستقبلاً، نوصي توخي الدقة عند تنظيم الصكوك .

د- قيام الشركة بتصريف مبالغ بالدولار الى الدينار العراقي في الأسواق المحلية خلال سنة/٢٠١٩ وبخصوص ذلك لدينا الآتي :

اولاً- عدم توقيع اعضاء لجنة تصريف الدولار المشكلة بالأمر الاداري رقم (٣٦) في ١١/٧/٢٠١٩ على كافة وصولات شراء العملة خلال السنة/٢٠١٩ ، وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٣) في ١٣/١/٢٠٢١ بأنه تم توجيه لجنة التصريف بتوقيع كافة الوصولات مستقبلاً ، نوصي بضرورة توقيع اعضاء اللجنة على كافة وصولات شراء العملة .

ثانياً- تم منح أمين الصندوق مبالغ تصريف الدولار وتم تثبيته على حساب سلف لأغراض النشاط بذمة امين الصندوق على الرغم من عدم اشراكه باللجنة الخاصة بتصريف العملة الاجنبية وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٣) في ١٣/١/٢٠٢١ بأن واجبات امين الصندوق سحب المبالغ من المصرف وتسليمها الى اللجنة التي تقوم بالتصريف وهذا التبرير غير مقنع حيث ان ليس من واجبات امين الصندوق سحب المبالغ من المصرف وانها من واجبات اللجنة المشكلة لهذا الغرض ، نوصي بقيام لجنة التصريف بسحب المبالغ من المصرف حصراً .





أ- بلغ رصيد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مبلغ مقداره (٣٠٧٩٥٣) دينار ( ثلاثمائة وسبعة آلاف وتسعمائة وثلاثة وخمسون دينار ) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ مدور منذ سنة /٢٠١٣ لم تقم الشركة بإعادة الدراسة لديونها خلال السنوات اللاحقة كما وأن مبلغ التخصيص لا يتناسب مع مبالغ الديون الموقوفة حيث تضمن حساب المدينون أرصدة موقوفة ومدورة منذ أكثر من (٣) سنوات بلغ مجموعها (٢٧٩٥٠٧٦) ألف دينار ( ملياران وسبعمائة وخمسة وتسعون مليون وستة وسبعون ألف دينار) وقد سبق الإشارة الى ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة آخرها تقريرنا المرقم (٢٣٢٥١/٤٤/٢٩/٨) في ٢٠١٩/١٠/٢ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠١٨، نوصي بإجراء دراسة لكافة الديون وتحديد الديون التي تتوقع الإدارة تعذر تحصيلها .

ب- بلغ رصيد تخصيصات قصيرة الأجل مبلغ مقداره (٢٤٤٩) ألف دينار ( مليونان وأربعمائة وتسعة وأربعون ألف دينار ) يمثل تخصيصات متنوعة محتجزة قبل سنة /٢٠٠٣ دون ان يتم استخدامها لغاية تاريخه ، نوصي بإجراء المعالجات القيدية اللازمة للمبلغ أعلاه بعد التحقق من مدى احتياج الشركة لهذا التخصيص .

١٤ - المساهمين :-

بلغ مجموع أرباح المساهمين غير المستلمة من قبلهم مبلغ مقداره (٣٤٣٦٧٦) ألف دينار (ثلاثمائة وثلاثة وأربعون مليون وستمائة وستة وسبعون ألف دينار ) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ ، نوصي تكثيف إجراءات المتابعة مع المساهمين لاستلام حصصهم من الأرباح .

١٥ - المصروفات :-

من خلال تدقيقنا لحساب المصروفات للسنة موضوع التقرير لوحظ الاتي :

أ- عدم تثبيت المبلغ المستحق على الشركة والخاص برسم المهنة للفندق البالغ (١٠٠) مليون دينار (مائة مليون دينار) والوارد بكتاب امانة بغداد/ دائرة بلدية مركز الرصافة المرقم ( بلا ) في ٢٠١٩/٩/١٨ ، وتم اجابتنا على استفسارنا المرقم (٣١) في ٢٠٢١/٣/٣ من قبل الشركة بأنه سوف يتم تلافي ذلك مستقبلاً، نوصي بتثبيت المبلغ في سجلات الشركة.

ب - تم صرف مبلغ (٢٣٩٥٠) ألف دينار (ثلاثة وعشرون مليون وتسعمائة وخمسون ألف دينار ) عن تأهيل سطح الفندق للجهة المنفذ للعمل (مكتب المالك للمقاولات العامة) بموجب سند الاستخدام المرقم (١٢١) في ٢٠١٩/٣/٦ وبخصوص ذلك لدينا الاتي :

اولاً- تم صرف المستحقات الخاصة بتأهيل سطح الفندق على الرغم من عدم توقيع رئيس مجلس ادارة الشركة وعضوي القطاع العام على مصادقة صرف المستحقات بموجب كتاب الشركة المرقم (٦٩٣) في ٢٠١٨/١٢/١٦ خلافاً للصلاحيات المالية الممنوحة للمدير المفوض بالجلسة الخامسة عشر لسنة /٢٠١٦ الفقرة (احدى عشر /١) حيث نصت على [ تعديل



الصلاحيات المالية للمدير المفوض المتعلقة بتوقيع الصكوك والصرف الى مبلغ قدره (٥) مليون دينار (خمسة ملايين دينار) ، وايدت الشركة ذلك بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٠) في ٢٠٢١/١/٧ وذلك بسبب رفض التوقيع من قبل اعضاء القطاع العام في هيئة السياحة .

ثانياً - عدم ذكر المساحة الكلية لسطح الفندق المشمولة بالتأهيل او القيمة الكلية للمقاوله حيث تم ذكر سعر المتر بمبلغ (٧) الاف دينار (سبعة الاف دينار) فقط .  
ثالثاً- عدم تقديم خطاب ضمان من قبل المنفذ للعمل (مكتب الملاك للمقاولات العامة) وبالباغة (٢%) من قيمة المقاوله خلافاً للفقرة (٧) من العقد اعلاه .

رابعاً- عدم قيام الشركة باستقطاع مبلغ الغرامة التأخيرية عن ايام التأخير في انجاز العمل على الرغم من انجاز العمل من قبل المقاول حسب مذكرة لجنة المتابعة والمؤرخة في ٢٠١٩/٣/٤ حيث كان تاريخ انتهاء العقد في ٢٠١٩/١/٢ دون فرض غرامة تأخيرية وبالباغة (١٠٠) الف دينار (مائة الف دينار) عن كل يوم تأخير خلافاً للفقرة (٩) من العقد اعلاه .

خامساً- تم صرف كامل مبلغ المقاوله على الرغم من عدم مطابقة المواد الخاصة بالطلاع بموجب محضر الزيارة الصادر من قبل لجنة المتابعة الوارد بكتاب وزارة الثقافة / هيئة السياحة / دائرة المرافق السياحية / قسم الاستشارات الهندسية والفنية ذي العدد (١٩٢) في ٢٠١٨/١٢/١٦ والذي بين تغيير المادة المستخدمة ومخالفتها للمواد المثبتة في العقد .  
سادساً- لم تقم الشركة المنفذة بتسديد مبلغ رسم الطابع عند التعاقد ، علماً ان شركة فندق فلسطين لم تقم باستقطاع رسم الطابع من الدفعات المسددة خلافاً للفقرة (١٣) من بنود العقد .

ج- تم صرف مبلغ (٨) مليون دينار (ثمانية ملايين دينار) عن تأهيل حمامات المطاعم العالمي حيث لوحظ الاتي :

اولاً- تجزئة العمل لعدة معاملات لتفادي الصلاحيات الممنوحة للمدير المفوض بالجلسة الخامسة عشر لسنة /٢٠١٦ الفقرة (احدى عشر /١) حيث نصت على [ تعديل الصلاحيات المالية للمدير المفوض في الجلسة الرابعة لعام /٢٠١٦ الفقرتين (٢) ، (٨) المتعلقة بتوقيع الصكوك والصرف الى مبلغ قدره (٥) مليون دينار (خمسة ملايين دينار) ] دينار وكما مبين ادناه :

رقم قيد الاستخدام	تاريخه	المبلغ (الف دينار)
٢٣٦	٢٠١٩/٥/١٣	١٥٠٠
٢٧٤	٢٠١٩/٦/٢	٤٥٠٠
٢٧٥	٢٠١٩/٦/٢	٢٠٠٠
المجموع		٨٠٠٠

(١٦ - ٢٤)



ثانياً- عدم قيام الشركة بجلب عروض من اصحاب الاختصاص لغرض المفاضلة واختيار افضل

العروض وكما مبين ادناه :

رقم قيد الاستخدام	تاريخه	مبلغ المعاملة (الف دينار)	البيان
٢٣٦	٢٠١٩/٥/١٣	١٥٠٠	رفع انقاض السيراميك والارضيات والجدران.
٢٧٤	٢٠١٩/٦/٢	٤٥٠٠	انجاز عمل ارضية وجدران حمامات .
٢٧٥	٢٠١٩/٦/٢	٢٠٠٠	عمل المجاري الرئيسية والفرعية للحمامات.

نوصي بضرورة جلب العروض لغرض المفاضلة بين الاسعار .

د- قيام الشركة بالتعاقد مع المكتب الاستشاري لنقابة المهندسين العراقية لغرض اعداد الجدوى الاقتصادية لاستثمار الفندق بمبلغ (١٢) مليون دينار (اثني عشر مليون دينار) بتاريخ ٢٢/١٠/٢٠١٩ ولمدة (٩٠) يوماً من تاريخ توقيع العقد وبخصوص ذلك لدينا الآتي :

اولاً- عدم اختيار مكتب ذات طابع تخصص مالي او اقتصادي اذ ان المكتب اعلاه ذا طابع هندسي، وقد بررت الشركة ذلك ياجابتهها على استفسارنا المرقم (١١) في ٢٠٢١/١/١٠ بأنها خاطبت جامعة بغداد والنهرين وارتفاع التكاليف قررت اختيار المكتب الهندسي. نوصي اختيار مكاتب ذات طابع تخصصي مستقبلاً.

ثانياً- عدم جلب عروض لغرض المفاضلة بين الاسعار، وقد بينت الشركة ياجابتهها على استفسارنا المرقم (١١) في ٢٠٢١/١/١٠ بأنه ورد اليها عرض واحد من جامعة بغداد/كلية الادارة والاقتصاد بكتابتها المرقم (٣٠٦) في ٢٠١٩/٧/١٨ وبمبلغ (٧٥) مليون دينار(خمسة وسبعون مليون دينار) ، نوصي بجلب عروض لأكثر من جهة .

ثالثاً - عدم تسديد رسم الطابع للعقد اعلاه ، وقد بينت الشركة في اجابتهها على استفسارنا المرقم (١١) في ٢٠٢١/١/١٠ انه سيتم استقطاع رسم الطابع من المبالغ المسددة .

رابعاً- عدم توقيع المشاور القانوني للشركة او تصديق العقد من قبل كاتب العدل وايدت الشركة ذلك ياجابتهها على استفسارنا المرقم (١١) في ٢٠٢١/١/١٠ وبينت بأنه سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً، نوصي بضرورة توقيع المشاور القانوني للشركة على العقد.

هـ- قيام الشركة بالتعاقد مع مكتب سميير للنقل العام بتاريخ ٢٣/٩/٢٠١٩ بمبلغ مقداره (٩٢٠٠) الف دينار (تسعة ملايين ومائتان الف دينار) شهرياً عن أجور نقل المنتسبين شهرياً على ان تكون مدة العقد سنة واحدة وبخصوص ذلك لدينا الاتي :

اولاً- اشار البند (٢) من العقد ان عدد الخطوط (١٤) خط في حين ان القوائم المرفقة للأشهر (ايلول، تشرين الاول ، تشرين الثاني) بلغت (١٢) خط وتم صرف كامل المبلغ المستحق ، وبينت الشركة ياجابتهها على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٠٢١/١/١٠



وجود خطان للوجبة المسائية لنفس المناطق، نوصي بأرفاق كافة القوائم الخاصة بالخطوط اعلاه مع الاوليات المعززة للصرف .

ثانياً- عدم مراعاة الدقة في تثبيت مدة العقد المشار اليها في الفقرة (١٠) من العقد والتي نصت على(مدة العقد سنة واحدة تبدأ من تاريخ ٢٠١٩/٩/١ ولغاية ٢٠١٩/١٢/٣١ ) في حين ان المدة المذكورة للفترة تمثل (٤) اشهر فقط ، وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٠٢١/١/١٠ بأنه تم استحصال الموافقة على تمديد العقد لمدة شهر اضافي وهذا التبرير غير مقنع لان المدة المذكورة بالعقد لا تتوافق مع المدة المذكورة ضمن بنود بالعقد ، نوصي توخي الدقة عند تثبيت فقرات العقد قبل توقيعه .

#### ١٦- الإيرادات:-

أظهرت نتائج تدقيقنا لعينة من حساب الإيرادات خلال السنة موضوع التقرير الملاحظات التالية:  
أ- عدم تسجيل الغرامات التأخيرية المتحققة على مستأجري عدد من مرافق الفندق في السجلات المالية لغاية ٢٠١٩/١٢/٣١ والبالغة (٥٠) دولار (خمسون دولار) لليوم الواحد بعد منحه سماح لمدة (٧) ايام وفقاً لبنود العقود المبرمة معهم وكما مبين في الامثلة أدناه:

اسم المرفق	رقم وصل القبض	تاريخه	الشهر	المدة/يوم
محل التصوير	١٢٣	٢٠١٩/١/٢٤	كانون الثاني/٢٠١٩	١٦
مخزن مواد غذائية (٣)	٢٢٩	٢٠١٩/٢/٧	كانون الثاني/٢٠١٩	٣١
مخزن لبالي ميرديان	٢٢٣	٢٠١٩/٢/٧	كانون الثاني/٢٠١٩	٣١
مخزن مواد (٢)	٢٣٢	٢٠١٩/٢/٧	كانون الثاني/٢٠١٩	٣١
لبالي ميرديان	٤١٤	٢٠١٩/٣/١٠	شباط/٢٠١٩	٣١
	١٢٠٣	٢٠١٩/٨/١	تموز/٢٠١٩	٢٤
	١٥٨١	٢٠١٩/١١/٧	تشرين الاول/٢٠١٩	٣٠
قاعة روتانا	٤٠٧	٢٠١٩/٣/١٠	شباط/٢٠١٩	٣١
	٦٩٩	٢٠١٩/٤/١٨	اذار/٢٠١٩	٤٢
	١٥٩٧	٢٠١٩/١١/١١	ايلول وتشرين الاول/٢٠١٩	٩٩
شركة سامراء للسياحة وسفر	٢٠٨	٢٠١٩/٢/٥	كانون الاول/٢٠١٩	٢٩
حدائق ريم البوادي	١٥٦١	٢٠١٩/١٠/٣١	ايلول/٢٠١٩	٥٣
	١٥٦٦	٢٠١٩/١١/٥	تشرين الاول/٢٠١٩	٢٨
مكتب بريد	٨٣٣	٢٠١٩/٥/١٦	من كانون الثاني لغاية تموز /٢٠١٩	٣٣٤
قاعة الاوتار	١٥٠	٢٠١٩/١/٢٧	كانون الثاني/٢٠١٩	٢٠
	٦٠٧	٢٠١٩/٤/٩	شباط/٢٠١٩	٦٠
	٦٩٩	٢٠١٩/٤/٢١	اذار/٢٠١٩	٤٤
	٨٧٢	٢٠١٩/٥/٢٧	نيسان/٢٠١٩	٥٠



اسم المرفق	رقم وصل القبض	تاريخه	الشهر	المدة/يوم
	١٠١٢	٢٠١٩/٦/٢٦	ايار/٢٠١٩	٤٩
	١٢٣١	٢٠١٩/٨/٥	حزيران/٢٠١٩	٥٩
قاعة جنين	١٤٦	٢٠١٩/١/٢٧	كانون الثاني/٢٠١٩	٢٠
مطعم النخيل	١٥٨٢	٢٠١٩/١١/٧	تشرين الاول/٢٠١٩	٣٠
قاعة السحاب	٥٩٣	٢٠١٩/٤/٨	اذار نيسان/٢٠١٩	٣١
	١٦٤٥	٢٠١٩/١١/٢٠	تشرين الاول/٢٠١٩	٤٣

وبينت الشركة ذلك بإجابتها على استفسارنا المرقم (١) في ٢٠٢١/١/٥ بأنه سيتم العمل بها لاحقاً وتثبيتها عام/٢٠٢١ ، نوصي بتثبيت كافة مبالغ الغرامات المستحقة للشركة أولاً بأول .

ب - عدم تثبيت كامل مبالغ الايرادات المستحقة على مستأجري مرافق الفندق في السجلات المالية للشركة لغاية ٢٠١٩/١٢/٣١ وكما مبين ادناه:

اسم المرفق	مبلغ الايراد السنوي (دولار)	المبلغ المثبت في السجلات (دولار)	الفرق (دولار)
قاعة الاوتار	٤٥٥٠٠٠	٢٧٠٠٠٠	١٣٥٠٠٠
قاعة بانوراما ٢	٢٠٣٤٠٠	١٣٥٦٠٠	٦٧٨٠٠
مكتب سياحة وسفر	١٠٠٠٠	٩١٦٤	٨٣٦
مكتب تجاري ومخزن	١٥٠٠٠	١٣٧٥٠	١٢٥٠
صالون الحلاقة الرجالي	٤٨٠٠	٤٤٠٠	٤٠٠
مطعم الموالم	٣٦٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠

وايدت الشركة ذلك بإجابتها على استفسارنا المرقم (٢) في ٢٠٢١/١/٥ بأنه سيتم تثبيتها في سجلات الشركة عام/٢٠٢٠ ومطالبتهم بتسديد المبالغ ، نوصي بتثبيت كامل المبالغ المستحقة بذمة مستأجري مرافق الشركة .

ج- عدم تسديد بدلات الايجار والتأخر في تسديدها للعديد من مستأجري مرافق الفندق فضلاً عن قيام البعض بتسديد جزء من الايجار مع العرض ان الشركة اقامت دعوى قضائية على مستأجر قاعة بانوراما (٢) وفق إجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٠٢١/١/٥ على الرغم من استمرارهم بأشغال تلك المرافق لغاية ٢٠١٩ /١٢/٣١ وكما مبين ادناه :

اسم المرفق	الفترة	العملة	بدل الايجار الشهري	اجمالي المبلغ المستحق
محل حلاقة نسائي	من آب لغاية كانون الاول	الف دينار	٧٥٠	٣٧٥٠
قاعة الاوتار	تموز ولغاية كانون الاول	دولار	٣٣٧٥٠	٢٠٢٥٠٠
قاعة بانوراما (٢)	من ايلول لغاية كانون الاول	دولار	١٦٩٥٠	٦٧٨٠٠

وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٠٢١/١/٥ بأنه تم استيفاء مستحقات محل حلاقة نسائي عام/٢٠٢٠ وتم تسوية مستحقات قاعة الاوتار بأنه تم تسديد (٢٥) الف



اسم المرفق	مبلغ العقد (دولار)	المبلغ الواجب احتسابه (%٥٣) (دولار)	المبلغ المستلم (دولار)	الفرق (دولار)
قاعة السحاب	٦٣٠٠٠٠	١٨٩٠٠	١٦٥٧٣	٢٣٢٧
قاعة ليالي ميريدان	٤٠٨٣٧٢	١٢٢٥١	٨٤٨٦	٣٧٦٥
صالون حلاقة بيروت	٢٥٠٠٠	٧٥٠	٢٥٠	٥٠٠
قاعة الاوتار	٤٠٥٠٠٠	١٢١٥٠	٧٩٦٨	٤١٨٢
استراحة علاء الدين	٩٩٠٠٠	٢٩٧٠	٥٧٢	٢٣٩٨

وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٠٢١/١/٥ بأنه تم استحصال تلك المبالغ خلال عام ٢٠٢٠، نوصي بالزام المستأجرين بتسديد كافة التأمينات المستحقة على مستأجري مرافق الشركة .

#### ١٧- الدعاوى :-

أ- لم يتم تزويدنا بكشف الدعاوى المقامة من قبل الشركة على الغير والدعاوى المقامة من الغير على الشركة على الرغم من طلبنا ذلك بمذكرة المرقمة (٧) في ٢٠٢٠/١٠/٢٦ وتأكيدنا المرقم (٣٤) في ٢٠٢١/٣/٢٩ خلافاً للمادة (٢- رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتي تنص على (تعد مخالفة لأغراض هذا القانون الامتناع او التأخير في الرد على التقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة). نوصي بتزويدنا بكشف يبين كافة الدعاوى المقامة من قبل الشركة على الغير وبالعكس.

ب- بلغ عدد الدعاوى المقامة من الغير على الشركة (٨) دعوى خلال سنة/ ٢٠١٩ إذ تم الاعتماد على كشف الدعاوى المرفق مع تقرير مجلس ادارة الشركة في ٢٠١٩/١٢/٣١، وكما موضح في الجدول أدناه:-

رقم الدعوى	تاريخ الدعوى	اسم المدعي	موضوعها	البيان
١٣٢٦/عمل	٢٠١٩	خالد حاتم	احتجاز لمستحققاتهم من قبل الشركة	لم تحسم
١٣٣٧/عمل	٢٠١٩	انتصار محمد	احتجاز لمستحققاتهم من قبل الشركة	لم تحسم
١٣٣٠/عمل	٢٠١٩	وليد عزيز	احتجاز لمستحققاتهم من قبل الشركة	لم تحسم
١٠٣٩/عمل	٢٠١٩	عبد الكريم اسماعيل	احتجاز لمستحققاتهم من قبل الشركة	لم تحسم
١٠٤١/عمل	٢٠١٩	سمير حسن	احتجاز لمستحققاتهم من قبل الشركة	لم تحسم
١٠٩١/عمل	٢٠١٩	جبار ظاهر	احتجاز لمستحققاتهم من قبل الشركة	لم تحسم
١٠٤٠/عمل	٢٠١٩	ثائر مقتدر	احتجاز لمستحققاتهم من قبل الشركة	لم تحسم
٧٠١/عمل	٢٠١٩	محمد حسن	احتجاز لمستحققاتهم من قبل الشركة	لم تحسم

نوصي بمتابعة حسم تلك الدعاوى أعلاه .



- أ- عدم وجود نظام داخلي خاص بالشركة يحدد مهام كل قسم .
- ب- عدم وجود دليل توصيف وظيفي يحدد المؤهلات المطلوبة لكل وظيفة على الرغم من الإشارة إليها في تقريرنا المرقم (٢٣٢٥١/٤٤/٢٩/٨) في ٢٠١٩/١٠/٢ الخاص بالبيانات المالية لسنة ٢٠١٨ ، نوصي متابعة اعداد نظام داخلي ودليل توصيف وظيفي للشركة .

## ١٩ - متابعة تقارير الديون الصادرة :-

- أ- عدم تصفية العديد من الملاحظات الواردة في تقاريرنا للسنوات (٢٠١٨/ ٢٠١٥) المبينة تفصيلها أدناه :

رقم كتاب دائرة التدقيق والمتابعة	موضوعها	رقم الفقرة	موضوعه	تاريخه	رقم التقرير
رقم كتاب دائرة التدقيق والمتابعة (٦٦٠٠) في ٢٠١٧/٣/٣٠	لم تتخذ الشركة الإجراءات القانونية بحق الناكبين والمقصرين بالرغم من انتهاء فترة نفاذية العقود وتوقف العمل ولم يتم تنفيذ الشروط الجزائية الواردة في العقود .	٧ - أ	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/١٠/١٠	(١٦٩٩٤)
رقم كتاب دائرة التدقيق والمتابعة (٣٠٤) في ٢٠١٨/١/٤	عدم ارفاق اجازة ممارسة المهنة ورخصة العمل . عدم التزام مستأجر ( قاعة بانوراما ٢ ) في دفع الاجارات الشهرية المستحقة عليه خلال السنة ٢٠١٦/ وتساخر الشركة باتخاذ الاجراءات القانونية بحقه .	١ - أ - تاسعاً ١ - ب - ثالثاً	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على عقود تأجير مرافق الفندق للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٨/٨	(١٦٦١٧)
رقم كتاب دائرة التدقيق والمتابعة (٥٥٣١) في ٢٠١٨/٣/١٢	عدم قيام الشركة باتخاذ الاجراءات القانونية بشأن موضوع السيارة المسروقة . وجود ارصدة موقوفة ومدورة منذ سنة ٢٠٠٢/ بلغ مجموعها (٤٥٥٣٢٨) الف دينار ( اربعمائة وخمسة وخمسون مليون وثلاثمائة وثمانية وعشرون الف دينار .	٨ - أ - ثالثاً ٩ - أ	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/١٣	(١٩٦٠٣)
رقم كتاب دائرة التدقيق والمتابعة (١٨٤٩٥) في ٢٠١٩/٨/٨	قيام الشركة بعكس مبالغ دفعات مقدمة لمتعهدين ناكبين منذ سنة ٢٠٠٢ لم تتخذ الشركة الإجراءات القانونية اللازمة بصددتها .	٩	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٠/٢٣	(٢٢١٢٦)
	تضمن رصيد حساب سلف المتسبين (ح/١٦٧٢) مبالغ سلف بذمة متسبي الشركة موقوفة منذ سنة ٢٠٠٥/ بلغ مجموعها (١٥٦٤٦٥٧) الف دينار لم ان يتم استردادها .	١١ - ب			



(١٥٦٧/٧/٢/٢٠)	لحين استكمال الاجراءات اللازمة للحصول على كشوفات تفصيلية للمبالغ المصروفة على تأهيل الفندق .	٤	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٠/٢	(٢٣٢٥١/٤٤/٢٩/٨)
٢٠٢٠/١/٢٢	لحين اتخاذ الاجراءات اللازمة مع الهيئة العامة للضرائب لتجديد اجازة ممارسة المهنة.	٦-ب			
	لحين تثبيت ارصدة السجلات لكافة الموجودات الثابتة في استمارة مطابقة نتائج الجرد .	٧-ب			
	لحين تصفية كافة الفروقات الظاهرة عن مطابقة ارصدة المخازن الظاهرة في السجلات المالية .	٨-أ			
	لعدم توثيق الاجابة بما يؤيد معالجة كافة الفروقات الظاهرة بمطابقة رصيد الطاقة المخزنية مع رصيدها بموجب السجلات شعبة السيطرة المخزنية .	٨-ب-اولا			
	لعدم ورود الاجابة .	٨-ب-ثانيا			
	لعدم توثيق الاجابة بما يؤيد اتخاذ الاجراءات اللازمة لتثبيت قيمة الصادر المخزني لمادة الكاز ضمن تقرير الحركة المخزنية .	٨-ج			
	لحين استكمال تأييد من شركة جزيرة السندباد بارصدة استثمارات الشركة .	٩-أ			
	لحين اجراء دراسة جندوى للاحتفاظ بالاستثمارات المالية في الشركات المشار اليها في الملاحظة الرقابية .	٩-ب			
	لحين تصفية الارصدة المدينة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة .	١٠-أ			
	١- لحين اتخاذ الاجراءات اللازمة لمعالجة كافة الارصدة الدائنة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة . ٢- لحين حسم مبلغ ضريبة المبيعات .	١٠-ب			
	لعدم توثيق الاجابة بما يؤيد تسديد كافة المستحقات .	١٠-ج			
	لحين تسديد مستحقات الهيئة العامة للضرائب والمتابعة مع المصرف العراقي للتجارة لغرض الحصول على كشوفات بحركة الحساب الجاري	١١-أ			
	لحين اتخاذ القرار اللازم من قبل مجلس الادارة والهيئة العامة بخصوص اعداد دراسة لكافة السديون التي تتوقع الادارة عدم تحصيلها.	١٢-أ			
	لحين اجراء المعالجات القيدية اللازمة لرصيد التخصيصات قصيرة الاجل بعد التحقق من مدى احتياج الشركة لهذا التخصيص .	١٢-ب			
	لعدم ورود الاجابة .	١٤-ج			

(٢٣ - ٢٤)





ب- ١٥ ج	عدم توثيق الاجابة بما يؤيد الالتزام بما ورد بالملاحظة الرقابية .
ب- ١٧ ب	لحين اعداد دليل توصيف وظيفي يحدد المؤهلات المطلوبة لكل وظيفة .

ب- تم اصدرنا تقريرنا الرقابي ذي العدد (١٢١٥٥/٤٤/٢٩/٨) في ١٣/٧/٢٠٢١ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على الأنشطة لسنة /٢٠١٩ ، مما يتطلب اتخاذ ما يلزم بصدد تصفية الملاحظات الواردة فيه .

#### خلاصة الرأي :-

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه واستناداً إلى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وإنها على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .



المحاسب القانوني

د. بشرى عبدالوهاب مهدي

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢١ / /



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
	١	الموجودات		
		الموجودات الثابتة		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	١٣٠٠١٣٤٧٥٣	١٤٤٨٧١٢٢٨١
٢	١٢	مشروعات تحت التنفيذ	٤٣٠٢٠٠٦٦٩	٤١٠٢٠٠٦٦٩
	١٤١	القروض الممنوحة طويلة الاجل	٢٧٩٠٠	٢٧٩٠٠
٣	١٥١	الاستثمارات المالية طويلة الاجل	٢٣٠٩٦٨٨٢٣٣	٢٣٠٨٣٠٤٢٢٦
		مجموع الموجودات الثابتة	٤٠٤٠٠٥١٥٥٥	٤١٦٧٢٤٥٠٧٦
		الموجودات المتداولة		
٣	١٥٢	الاستثمارات المالية قصيرة الاجل	٤١٥٥٥٨١٠٤	٤٠٩٣٨٢١٥٤
٤	١٣	المخزون (بالكلفة)	١٨٧٧٣٥٦٧٦	٢٠٥٧٦٩٩٣٧
٥	١٦	المدينون	٣٤٥٢٧١٠٩٨٨	٣٥٧٤١٩٦٦٦٥
٦	١٨	النقود	٢٩٧٨٣٣٢٢٣٦	١٦٧٧٠٧١٤٢٦
		مجموع الموجودات المتداولة	٧٠٣٤٣٣٧٠٠٤	٥٨٦٦٤٢٠١٨٢
		مجموع الموجودات	١١٠٧٤٣٨٨٥٥٩	١٠٠٣٣٦٦٥٢٥٨
		مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الاجل		
٧	٢١	رأس المال	٤٤٧٠٠٠٠٠٠٠	٤٤٧٠٠٠٠٠٠٠٠
٨	٢٢	الاحتياطيات	٤٣٥١٨٩٨٥٠٢	٣٨٨٦١٣٩٤٨٣
٩	٢٢٥	العجز المتراكم	(٢٣٠٧٥٢٢٩٢٠)	(٢٣٠٧٥٢٢٩٢٠)
١٠	٢٣٢	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٣٠٧٩٥٣	٣٠٧٩٥٣
		مجموع مصادر التمويل طويلة الاجل	٦٥١٤٦٨٣٥٣٥	٦٠٤٨٩٢٤٥١٦
		مصادر التمويل قصيرة الاجل		
١٠	٢٣٥	تخصيصات	٢٤٤٩٣٩٠	٢٤٤٩٣٩٠
١١	٢٦	الدائون	٤٥٥٧٢٥٥٦٣٤	٣٩٨٢٢٩١٣٥٢
		مجموع مصادر التمويل قصيرة الاجل	٤٥٥٩٧٠٥٠٢٤	٣٩٨٤٧٤٠٧٤٢
		مجموع مصادر التمويل	١١٠٧٤٣٨٨٥٥٩	١٠٠٣٣٦٦٥٢٥٨

  
المحاسب القانوني

د. بشرى عبد الوهاب مهدي

  
رئيس هيئة الرقابة المالية

ميادة طارق توفيق

ع/ ديوان الرقابة المالية الاتحادية

  
رئيس مجلس الادارة


عدنان محمود حسين

٥١٤٤٢/٢  
٢٠٢٠/٧/١٣

  
المدير المفوض / وكالة

سعد عزيز عبد الوهاب

٤٤/٢٩/١١  
١٢/١٥/٢٠١٩

  
المدير المالي

زينة سالم محمد سعيد

خضوعاً لتقريرنا المرقم ٤٤/٢٩/١١



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

حساب الانتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
٧٧٨٢٥٦.٣٤٣	٦٤٤١٤٤١٧٤٢	ايرادات النشاط الجاري	٤٣-٤٢	١٧
		ينزل: كلفة النشاط الجاري		
٣.٥٤٦٢٩٣٢٣	٢٧٩٥٤.٤٢٣٦	كلفة الإنتاج	٥	١٩
١٥٨٦.٥٧٥٣٣	١٤٥١٤٥٩٨٩١	كلفة الخدمات الإنتاجية	٦	١٩
٤٦٤.٦٨٦٨٥٦	٤٢٤٦٨٦٤١٢٧	صافي كلفة الإنتاج		
٣١٤١٨٧٣٤٨٧	٢١٩٤٥٧٧٦١٥	فاتض النشاط الجاري		
١.٥٧٣٧١٦٩٠	٩٦٧٦٣٩٩٢٧	ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	٧	١٩
٢٠.٨٤٥.١٧٩٧	١٢٢٦٩٣٧٦٨٨	فاتض (عجز) الإنتاج والمتاجرة		
٦.٨٣٧٥٤	٦١٧٩٤٩٦	يضاف: فوائد وإيجارات دائنة	٤٦	١٨
١٧٦٢٢٨٦١٤	١٦١٢٧٣٣٢٢	ينزل: كلفة الخدمات الإدارية	٨	١٩
١٩١٤٣٥٦٩٣٧	١٠٧١٨٤٣٨٦٢	فاتض (عجز) العمليات الجارية		
		تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى		
٢٣٨٩١٣.٠٠	١١١٤٧.٠٠	الإيرادات التحويلية	٤٨	١٨
٣٦٦٧٩.٤٠٠	٧٨٤١٩٧٥٥	الإيرادات الأخرى	٤٩	١٨
٣٩.٦٨١٧.٠٠	٧٩٥٣٤٤٥٥	مجموع الإيرادات التحويلية والأخرى		
		ينزل: المصروفات التحويلية والأخرى		
٣٢٢.٥٧.٠٠	٣٧٣٥٩١١.٦	المصروفات التحويلية (عدا الضرائب)	٣٨	١٦
٥٣٨٦٦٩٤.٧	٣٤٨١.٧٤.٠٠	المصروفات الأخرى	٣٩	١٦
٨٦.٧٢٦٤.٧	٧٢١٦٩٨٥.٦	مجموع المصروفات التحويلية والأخرى		
١٤٤٤٣١٢٢٣.٠	٤٢٩٦٧٩٨١١	الفاتض (العجز)		



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
		<u>الإيرادات الجارية</u>		
١٧	٤٣-٤٢	إيراد النشاط الجاري	٦٤٤١٤٤١٧٤٢	٧٧٨٢٥٦٠٣٤٣
١٨	٤٦١	القوائد وإيجارات الأراضي	٦١٧٩٤٩٦	٦٠٨٣٧٥٤
			٦٤٤٧٦٢١٢٣٨	٧٧٨٨٦٤٤٠٩٧
		<u>تنزل: المصروفات الجارية</u>		
١٣	٣١	الرواتب والاجور	٣٠٢١٢٥٧٨٣٤	٢٧٦٧١٢٩٣٤٤
١٤	٣٢	المستلزمات السلعية	١٢٤٢٣٦٤٦١٢	٢٠٨١١٢٨٤٧٠
١٥	٣٣	المستلزمات الخدمية	٥٦٥٨٢٠٤٣٤	٥٢٤٤٤٣٤٠٩
١	٣٧	الإندثارات	٢٢٥٣٤٥٥١٢	٢١٨٧١٨٩٣٧
١٦	٣٨٤	الضرائب والرسوم	٣٢٠٩٨٨٩٨٤	٢٨٢٨٦٧٠٠٠
			٥٣٧٥٧٧٧٣٧٦	٥٨٧٤٢٨٧١٦٠
			١٠٧١٨٤٣٨٦٢	١٩١٤٣٥٦٩٣٧
		فاتح (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الأولى)		
		النشاط التشغيلي		
		<u>تضاف: الإيرادات التحويلية والآخرى</u>		
١٨	٤٨	الإيرادات التحويلية	١١١٤٧٠٠	٢٣٨٩١٣٠٠
١٨	٤٩	الإيرادات الأخرى	٧٨٤١٩٧٥٥	٣٦٦٧٩٠٤٠٠
			٧٩٥٣٤٤٥٥	٣٩٠٦٨١٧٠٠
		<u>تنزل: المصروفات التحويلية والآخرى</u>		
١٦	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٣٧٣٥٩١١٠٦	٣٢٢٠٥٧٠٠٠
١٦	٣٩	المصروفات الأخرى	٣٤٨١٠٧٤٠٠	٥٣٨٦٦٩٤٠٧
			٧٢١٦٩٨٥٠٦	٨٦٠٧٢٦٤٠٧
			٤٢٩٦٧٩٨١١	١٤٤٤٣١٢٢٣٠
		فاتح (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الثانية)		
		النشاط الإجمالي		



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف التدفقات النقدية عن الأنشطة التشغيلية والاستثمارية كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار	دينار
	<u>التدفقات النقدية عن الأنشطة التشغيلية</u>			
	النقد المستلم من:			
٤٣-٤٢	إيرادات النشاط التجاري	٦٤٤١٤٤١٧٤٢		
٤٦	الفوائد وإيجارات الأراضي	٦١٧٩٤٩٦		
٤٨	الإيرادات التحويلية	١١١٤٧٠٠		
٤٩	الإيرادات الأخرى	٧٨٤١٩٧٥٥		
	(المجموع)		٦٥٢٧١٥٥٦٩٣	
	<u>تنزل: المدفوعات النقدية</u>			
	المصروفات الجارية:			
٣١	الرواتب والاجور	٣.٢١٢٥٧٨٣٤		
٣٢	المستلزمات السلعية	١٢٤٢٣٦٤٦١٢		
٣٣	المستلزمات الخدمية	٥٦٥٨٢.٤٣٤		
٣٨	المصروفات التحويلية	٦٩٤٥٨.٠٩٠		
٣٩	المصروفات الأخرى	٣٤٨١.٠٧٤.٠٠		
١٣	زيادة بالمخزون	(١٨.٣٤٢٦١)		
١٦	مدينو نشاط الجاري عدا ١٦٥	١٢١٤٨٥٦٧٧		
	(المجموع)		٥٩٧٥٥٨١٧٨٦	
١٦٥	المقبوضات النقدية عن الفقرات الغير عادية	٥٩٧٨٤٢٢٩٩		
٢٦٥	المدفوعات النقدية عن الفقرات غير العادية	(١٢٥.٦١٨٨)		
			٥٨٥٣٦١١١	
	<u>صافي التدفق النقدي عن الأنشطة التشغيلية</u>		١١٣٦٩١.٠١٨	
	<u>التدفقات النقدية عن الأنشطة الاستثمارية</u>			
	يضاف: المقبوضات النقدية			
١٥١	الزيادة في الاستثمارات طويلة الاجل	١٣٨٤.٠٠٧		
٢٢	الزيادة بالاحتياطيات	٤٦٥٧٥٩.١٩		
	(المجموع)		٤٦٧١٤٣.٢٦	
	<u>تنزل: المدفوعات النقدية</u>			
١١	مشتريات الموجودات الثابتة	٤٤٨١٢٣١٨		
٢٦	النقص في الدائون	٢٥٧٩٧٩٩١٦		
	(المجموع)		٣.٢٧٩٢٢٣٤	
	<u>صافي التدفق عن الأنشطة الاستثمارية</u>			
	<u>صافي التدفق عن الأنشطة التشغيلية والاستثمارية</u>			
	يضاف: رصيد النقد في ٢٠١٩/١/١			
	رصيد النقد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١			
			١٦٤٣٥.٧٩٢	
			١٣.١٢٦.٨١٠	
			١٦٧٧.٧١٤٢٦	
			٢٩٧٨٣٣٢٣٦	



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٩ دينار
٤٣-٤٢	إيرادات النشاط الجاري	٦٤٤١٤٤١٧٤٢
٣٢	(٢) مستلزمات الإنتاج	١٢١٩٢٩٥٥١٥
٣٣	المستلزمات السلعية (عدا تجهيزات العاملين)	٤٥٧٤٨٥٢٤٤
	المستلزمات الخدمية (عدا نقل العاملين)	١٦٧٦٧٨٠٧٥٩
	(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)	٤٧٦٤٦٦٠٩٨٣
٣٨٤	تنزل: الضرائب والرسوم (غير المباشرة)	٣٢٠٩٨٨٩٨٤
	(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٤٤٤٣٦٧١٩٩٩

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٩ دينار
٣٩	عائد العمل	٣٠٢١٢٥٧٨٣٤
٣٢٦-٣٣٤١	(١) الرواتب والأجور التقديرية	١٣١٤٠٤٢٨٧
	(٢) المزاي العينية (بموجب كشف رقم/٢٠)	(٦١٧٩٤٩٦)
٤٦١	فوائد دائنة	٢٢٥٣٤٥٥١٢
٣٧	الإلتزامات	١٠٧١٨٤٣٨٦٢
	فائض العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	٤٤٤٣٦٧١٩٩٩
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	



كشف بالموجودات الثابتة والائتمانات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

المجموع	الات واجهزة مكتب	عدد وقوائم	وسائط نقل وانتقال	الات وسمات	المساكن	الاراضي	
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣١٦٣٣٩٤٥٨٠	٣٣٤١٠٨٠٠٣	٧٠٠٢٥٧٠	٨٠٧٢٥٢٠٠	١٥٤٤٩٠٢٠٦٤	١١٧٢٢١٥١٧٤٣	٢٩٥٠٠٠٠٠٠	الكافة كما في ٢٠١٩/١/١ الإحصائيات
٤٤٨١٢٣١٨	٤٣١٥٣٣١٨	٣٢٦٠٠٠٠	—	١٣٣٣٠٠٠٠	—	—	الموجودات المشطوبة
(١٢٣٥٥٣٥)	(٥٩٢٥٥٣٥)	—	—	(٤٠٠٠٠٠٠)	—	—	نسبة الائتمانات
٣٢٠١٨٨١٦٦٣	٢٧١٣٣٦٠٨٦	٢٣٢٨٥٧٠	٨٠٧٢٥٢٠٠	١٥٤٥٨٣٥٠٦٤	١١٧٢٢١٥١٧٤٣	٢٩٥٠٠٠٠٠٠	الكافة كما في ٢٠١٩/١/٢/٣١ نسبة الائتمانات
—	%٢٥ - %١٥	%١٠	%١٠	%١٠	%٢	—	
١٧١٤٦٨٢٢٩٩	١٨٠٦٠٠٣٢٥	٧٢٩٦٥٣	٣٩٥٦٦٩٩	١٢٧٦٩٥١٨٠٢	٢١٧٠٤٣٨٢٠	—	الائتمانات:
٢٢٥٣٤٥٥١٢	٢٤٦٩٦٣٩٧	٧٠٤٠٤٥	٧٠٩٧٥٢٠	١٢٩٩٠٤٤١٥	٣٣٤٣١٣٥	—	مخصص الائتمانات المبراهم كما في ٢٠١٩/١/١
(٣٢٨٠٧٩٣٠)	(٧٢٢٥٠٥٢)	(٨٣٧٨)	(٩٧٥٠٠٠٠)	(٢٤٥٩٩٥٠٠)	—	—	تخصاف : الائتمانات الفورية
(٥٤٧٢٩٧١)	(٥٢٨٩٦٣٨)	—	—	(١٨٣٣٣٣)	—	—	تحويل : الائتمانات المبراهم الى حساب احيائي امصار
١٩٠١٧٤٦٩١٠	٢٢٧٧٨٢٠٣٢	٩٢٥٣٢٠	٤٥٤٧٩٢١٩	١٣٨٢٠٧٣٣٨٤	٢٤٠٤٨٦٩٥٥	—	الموجودات الثابتة
١٣٠٠١٣٤٧٥٣	١٣٨٥٥٤٠٥٤	١٤٠٣٢٥٠	٣٥٧٤٥٩٨١	١٦٣٧٦٦٨٠	٢٣١٦٦٩٧٨٨	٢٩٥٠٠٠٠٠٠	تحويل : الائتمانات المبراهم للموجودات المشطوبة
							الرصيد كما في ٢٠١٩/١/٧/٣١
							التقييم المبدئية كما في ٢٠١٩/١/٧/٣١



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	اسم الحساب	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي	
٣٨٧٦٣٧.٨٦	٣٨٧٦٣٧.٨٦	مباني ومشآت وطرق	١٢٢
٢٢٥٦٣٥٨٣	٢٢٥٦٣٥٨٣	الآت ومعدات	١٢٣
—	٢٠٠٠٠٠٠٠	اتفاق استثماري	١٢٩
<u>٤١٠٢٠٠٦٦٩</u>	<u>٤٣٠٢٠٠٦٦٩</u>	مجموع مشروعات تحت التنفيذ	





## شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

## كشوف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٩

رقم المحاسبي	طبيعة الاستثمارات	عدد الاسهم	القيمة الاسمية للسهم	كثافة الشراء للسهم	كثافة الشراء دينار	نسبة الفائدة والإرباح	الارباح المستلمة	الجهة المستثمر بها ومجمل رأس المال المصرح به / سهم
١٥١٣	مختلط سياحي	٦٤٢٨٣٣٣	١	١,٥٦٣	٨٧٥٨٤٨٣	%٣٥	٢٢٤٩٩١٧	شركة فندق عشتار
١٥١٣	مختلط سياحي	١٧٤٧١٨٠٩	١	٢٥,٠٣	٤٣٧٣٦٧٣٠٥	—	—	شركة فندق المنصور
١٥١٣	مختلط خدمي	*٤٨٤٤٠٢٦	١	١,٠٣٧	*٥٠٢٤٩٠٠	%٤٤	١٣٩١٦٣٠	شركة فندق بغداد
١٥١٣	مختلط سياحي	٣١٦٢٧٩٥	١	٩,٥٠١	٣٠٠٥٢١٩٢	—	—	الشركة العراقية للنقل البري
١٥١٣	مختلط خدمي	١٠٠٠٠٠٠	١	٢,٣٧٠	٢٣٧٠٠٠٠	—	٣٦٤١٥٤٧	—
	مجموع القطاع المختلط	٣٢٩٠٦٩٦٣		١,١١٩	٤٨٣٥٧٢٨٨٠	—	—	مصرف دار السلام
١٥١٤	خاص مصارف	٤٥٦٥٣٠٠٠	١	١,١١٩	٥١٠٩٢٧٦٠	—	—	مصرف الخليج
١٥١٤	خاص مصارف	١١٨٠٠٠٠٠٠٠	١	١	١١٨٠٠٠٠٠٠٠	—	—	مصرف الشرق الاوسط
١٥١٤	خاص مصارف	٥٩٤١٩٠٧٠٤	١	١	٥٩٤١٩٠٧٠٤	—	—	شركة جزيرة السندباد
١٥١٤	خاص سياحي	٨٣١٨٨٩	١	١	٨٣١٨٨٩	—	—	—
	مجموع القطاع الخاص	١٨٢٠٦٧٥٥٩٣	—	—	١٨٢٦١١٥٣٥٣	—	٣٦٤١٥٤٧	—
	المجموع الكلي	١٨٥٣٥٨٢٥٥٦	—	—	٢٣٠٩٦٨٨٢٣٣	—	—	—

\* عن الاكتاب الخاص بشركة فندق المدير والبالغ ٤٠ % من عدد الاسهم



تابع لكشف رقم (٣)

شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

تابع/ كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠١٩

الجهة المستثمر بها ومجمل رأس المال المصرح به	القوائد المستلمة دينار	نسبة الفائدة	تكلفة الشراء دينار	طبيعة نوع الاستثمارات	رقم الدليل المحاسبي
مصرف الخليج	٦١٧٩٤٩٦	%٢.٥	٤١٥٥٥٨١٠.٤	حساب توفير/دولار *	١٥٢٤
---	٦١٧٩٤٩٦		٤١٥٥٥٨١٠.٤	المجموع	

ثانياً - استثمارات قصيرة الاجل

تم تقييمها بسعر ٢٠١٩/١٢/٣١ الرصيد كما في الف وخمسةمئة واثنان وسبعون دولار) (٣٥١٥٧٢) دولار (ثلاثمئة وواحد وخمسون الف وخمسةمئة واثنان وسبعون دولار) يمثل حساب التوفير والبالغ لدى مصرف الخليج (٣٥١٥٧٢) دولار (١٨٢) دينار لكل دولار .



(٣١-٩)

شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد  
كشف المخزون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	مخزون المواد الاولية	١٣١
٢٩٧٩٠٧٦٤	١٠٤٣٩٠٨٨	مخزن الوقود والزيوت	١٣٢
٢٣٠٣٨٣١٤	٢٣٧٦٠٠٤٣	مخزن الادوات الاحتياطية	١٣٣
١٠٢٤٩١٠٦١	١٠١٢٨٦٦٢١		
		مخزون المتنوعات	١٣٥
٧٥٤٨٥٧	١١٦٠٠٠	مخزون اللوازم والمهمات	١٣٥١
٢٢٤٠٦١٢٨	٢٥٧٦٧٥٦١	مخزون القرطاسية	١٣٥٢
٢٧٠١٢٠٦١	٢٦٣٦٦٣٦٣	مخزن العدد التشغيلية	١٣٥٣
٢٧٦٧٥٢		مخزن المخلفات	١٣٥٤
٥٠٤٤٩٧٩٨	٥٢٢٤٩٩٢٤		
٢٠٥٧٦٩٩٣٧	١٨٧٧٣٥٦٧٦	اجمالي المخزون	



شركة فنادق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد  
كشف المدينون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
١٦١	مدينون تجاريون	٥٧٣٣٤١٩١	٧٣٤٨٤١٩١
١٦١١	مدينون قطاع عام	٣١٧٠٧٣٠٤٢	٣٦٦١٣٧٤٣٠
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٣٧٤٤٠٧٢٣٣	٤٣٩٦٢١٦٢١
١٦٥	مدينو النشاط غير الجاري	٥٩٧٨٤٢٢٩٩	٦٢٠٦٠٨٧٨٨
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة	٣٨٠٤٤٢٠٠٠	٣٨٠٤٤٢٠٠٠
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	٥٢٩٧٦١٦٥٨	٥٥٩٥٩١٤٥٨
١٦٦٢	ايرادات مستحقة	—	٣٧٥٠٠٠
١٦٦٣	مصاريف مدفوعة مقدما	٩١٠٢٠٣٦٥٨	٩٤٠٤٠٨٤٥٨
١٦٧	سلف	—	٥٠٠٠٠٠٠
١٦٧١	سلف لاغراض النشاط	١٥٧٠٢٥٧٧٩٨	١٥٦٨٥٥٧٧٩٨
١٦٧٢	سلف المتسبين	—	—
	مجموع المدينون	٣٤٥٢٧١٠٩٨٨	٣٥٧٤١٩٦٦٦٥



كشف تحليل اجمالي الارصدة المدينة حسب عمر الدين كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

تحليل عمر الرصيد الموقوف		اقبل سنة ٢٠٠٣	اجمالي الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
أكثر من ثلاث سنوات	منه - ثلاث سنوات				
دينار	١٨/١٧/١٦	دينار	دينار	مدينون قطاع عام	١٦٦١
٥٥٢٣٩٧٥٠	—	٢٠٩٤٤٤١	٥٧٣٣٤١٩١	مدينون قطاع خاص	١٦٦٤
١٩٠٨٩٩٥٦٠	١١٥١٢٨٦٨٢	—	٣١٧٠٧٣٠٤٢	مدينو النشاط غير الجاري	١٦٥
٥٩٧٨٤٢٢٩٩	—	١١٠٤٤٨٠٠	٥٩٧٨٤٢٢٩٩	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
٢٥٠٠٠٠٠٠٠	—	—	٣٨٠٤٤٢٠٠٠	ايرادات مستحقة	١٦٦٢
—	١٧٨٥٨٧٣١٨	٣٥١١٧٤٣٤٠	٥٢٩٧٦١٦٥٨	سلف متتبعين	١٦٧٢
١٥٦٨٥٥٧٧٩٨	—	١٧٠٠٠٠٠	١٥٧٠٢٥٧٧٩٨	اجمالي الارصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الموزانية	
٢٧٦٢٥٣٩٤٠٧	٢٩٣٧١٦٠٠٠	٣٦٣٩١٩١٤٠	٣٤٥٢٧١٠٩٨٨		



كشف رقم (٦)

شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف النقود كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٩ دينار	٢٠١٨ دينار
	السلف المستدime	٤٦٠٠٠٠٠	—
١٨٢	نقدية لدى المصارف/عملة محلية		
١٨٣	مصرف الرشيد/السعدون (٩٥١٧٥)	١٤٨٤٤١٩	١٤٨٤٤١٩
١٨٣١١	مصرف الرافدين/الفرديوس (١٠٠٥٠٢/٩١)	٢٢٦٥٢٧٦٦	٢٢٦٦٢٧٦٦
١٨٣١٢	مصرف الخليج التجاري (١/٣٠٧٤٨٣) دينار	٩٦٠١٨٩٢٥	٢٤٦٢٨٣٩٥٩
١٨٣٨	نقدية لدى المصارف/عملة اجنبية دولار	١٢٠١٥٦١١٠	٢٧٠٤٣١١٤٤
	المصرف العراقي للتجارة (٠٠٠٩-٠٠٧٩٠٥-٠٠١)	٥٦٨٦٩٥٦٦	٦٣٦٠٢٢٣٨
١٨٣١٠	مصرف الخليج التجاري (٢/٣٠٧٤٨٣)	٢٧٨٣٥٤١٤٤٤	١٣٢٩٨٧٢٩٢٨
١٨٣٢	مصرف الرشيد/السعدون (٣١٤٢)	١٣١٦٥١١٦	١٣١٦٥١١٦
١٨٣١٣	مجموع النقد	٢٨٥٣٥٧٦١٢٦	١٤٠٦٦٤٠٢٨٢
		٢٩٧٨٣٣٢٢٣٦	١٦٧٧٠٧١٤٢٦

\* تم تقييم النقد الاجنبي (دولار) كما في ٣١/١٢/٢٠١٩ بموجب نشرة البنك المركزي البالغ (١١٨٢) دينار/دولار  
\* السلف المستدime تمثل سلفة مشتريات سددت في عام ٢٠٢٠



كشف رقم (٧)

شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد  
كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

رقم الدليل	اسم الحساب	٢٠١٩	٢٠١٨
٢١	رأس المال الاسمي و المدفوع	٤٤٧٠٠٠٠٠٠٠	٤٤٧٠٠٠٠٠٠٠
	رأس المال المدفوع محلل كما يلي :-		
	مساهمة القطاع العام في رأس المال بنسبة ٤٩,١٣٣ %	٢١٩٦٢٣٠٢٠٠	٢١٩٦٢٣٠٢٠٠
	مساهمة القطاع المختلط في رأس المال بنسبة ٣,٨٥٤ %	١٧٢٢٩٩٨٧٥	١٧٢٢٩٩٨٧٥
	مساهمة القطاع الخاص في رأس المال بنسبة ٤٧,٠١٣ %	٢١٠١٤٦٩٩٢٥	٢١٠١٤٦٩٩٢٥
	مجموع رأس المال	٤٤٧٠٠٠٠٠٠٠	٤٤٧٠٠٠٠٠٠٠



كشف رقم (٨)

شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

المجموع	الائتمن المتراكم	احتياطي مكاسر	احتياطي استبدال موجودات	احتياطي أسهم مجانية	احتياطي علاوة إصدار	احتياطي الرأسمي	احتياطي ارتفاع اسعار موجودات ثابتة	احتياطي توسعات	نوع الاحتياطي رقم الدليل المحاسبي
دينار	٢٢٤ دينار	٢٢٣١ دينار	٢٢١٨ دينار	٢٢١٧ دينار	٢٢١٤ دينار	٢٢١٣ دينار	٢٢١٢ دينار	٢٢١١٢ دينار	
٣٨٨٦١٣٩٤٨٣	١٨٧٥٩٢٦٧١٩	١٦٦٨١٣٤٥	٣٦٢٩٤٩٩	١٩١٠٣١٠٠٢	١٦٥١٣٣٧٢	٧٠٩٦٢٦٣٨٨	٧٧٧١٧٧٦٩٦	٢٩٥٥٥٣٤٦٢	الرصيد كما في ٢٠١٩/١/١
٤٦٥٧٥٩٠١٩	٤٠٨١٩٥٨٢٠	٣٢٧١٢٧٨	—	—	—	٢١٤٨٣٩٩١	٣٢٨٠٧٩٣٠	—	الإحصائيات خلال السنة
—	—	—	—	—	—	—	—	—	التغيرات خلال السنة
٤٣٥١٨٩٨٥٠٢	٢٢٨٤١٢٧٥٣٩	١٩٩٥٢٦٢٣	٣٦٢٩٤٩٩	١٩١٠٣١٠٠٢	١٦٥١٣٣٧٢	٧٣١١١٠٣٧٩	٨٠٩٩٨٥٦٢٦	٢٩٥٥٥٣٤٦٢	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١



(٣١-١٥)











شركة فنادق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف تحليل إجمالي الارصدة الدائنة (على مستوى كل حساب) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

تحليل عمر الرصيد الموقوف

رقم الدليل المحاسبي	إسم الحساب	إجمالي الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية	تحليل عمر الرصيد الموقوف		
			أكثر من ثلاث سنوات	مدة - ثلاث سنوات	أقل من سنة
		دينار	دينار	دينار	دينار
٢٦٤	حسابات التعهدات	٢١٤٥٦	—	—	—
٢٦٥	دائرو النشاط غير الجاري	٣٠٠٠٣٠٦٥	—	٣٠٠٠٣٠٦٥	—
٢٦٦١	تأمينات مستغمة	٢٨١٣٩٩٦٩٥	—	٢٦٦٦٣٣٧٧١	١٤٧٦٥٩٢٤
٢٦٦٣	مصاريق مستحقة	٤٨٩٧٢٦٢٥٠	—	٤٨٩٧٢٦٢٥٠	—
٢٦٦٧	دائرة العمل والضمان	٢١٦٦٤٧٢٤	—	٢١٦٦٤٧٢٤	—
٢٦٧١	استقطاع من المتستين لحساب الغير	١١٤٨٢٩٣	—	١١٤٨٢٩٣	—
٢٦٧٢	استقطاع من غير المتستين لحساب الغير	٣٣٨٩٦١٦٠٥٦	—	١٩٥٦٠٠٤٣٠	—
٢٦٨١	حصة المساهمين	٣٤٣٦٧٦٠٩٥	—	—	—
	اجمالي الارصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية	٤٥٥٧٢٥٥٦٣٤	١٤٧٦٥٩٢٤	١٠٠٤٧٧٦٥٣٣	١٤٧٦٥٩٢٤

(٣١-١٩)







(١٤-٢٢)

مستخلصات الحسابات			
٢٨٢٢	مصاريف	١٢٤٣٤١٣٢١	٠٨٣٧٨١١٧٠٨
١٨٧١	الربح	٣٢١٩٥٧٥٢٠	٧٤٧٥٣٦٨٠٠١
٨٢٧	مصاريف الربح	٣٠٦١٣٠٣٣	٧٧٨١٤٣٨٦٦
		١٧٣٧٣٠	٠٧٥٣٧٣٥
١٤٢٢	مصاريف		
٤٢٢	مستخلصات الحسابات	٧٦٠٦٤٠٢١	٧٥٣٢٧٨٠٠٨
٢٥٢٢	مصاريف	١٥٣٦٧١٤٧١	٠٠٨٦٣٧٠٣١
١٥٢٢	مصاريف والربح	٨٤٥٨٨٠٣١	٢٦٧٤٤٨٨٢
٥٢٢	المصاريف	٣٧٧٤٤٧٤١	١٠٧٨١١٧١٢
٤٢٢	مصاريف الربح		
٢٢٢	مصاريف الربح	٠٨٥٣٧٤٧	٣٨٧٧٨٣١
٢٢٢	مصاريف الربح	٣٩١٦٠٠٠	٥٦٣٤١٤٤٣
١٢٢	مصاريف الربح	٢٤٢٨٠٣٧٢٢	٥٨١٧٥٠٤٨٢
مستخلصات الحسابات		٢١٠٨	٧١٠٨
رقم الحساب			

٢٠١٩/١١/١٤ - (مستخلصات الحسابات) - مستخلصات الحسابات للمستخلصين في ١٤/١١/٢٠١٩











(14-2)

743	تراخيص و تصاريح المدارس	٤٣٨١٣٣١٣٣٤	٤٣٤٠٤٥٨٧٨٨
43	(مصاريف) تراخيص المدارس	٤٠٧٤١٠٣٣٣	٨٧٨٣٤٣٧٨٣
	تراخيص و تصاريح المدارس	٤١٨٤٣٤١٠٠٤	٤٥٥٤٤٧٤٦٦١
343	تراخيص و تصاريح المدارس	٤١٨٤٣٤١٠٠٤	٤٥٥٤٤٧٤٦٦١
43	تراخيص و تصاريح المدارس	٤٠٧٤١٠٣٣٣	٨٧٨٣٤٣٧٨٣
مصاريف	مصاريف	٤٠٧	٨٧٨
تراخيص	تراخيص	٤٠٧	٨٧٨

٢٠١٤/١١/١٤ - تاريخه

مدير التعليم العالي والبحث العلمي





شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

## كشوف توزيع الاستخدمات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٩

المجموع	كلفة الخدمات الإدارية	كلفة الخدمات التسويقية	كلفة الخدمات الإنتاجية	كلفة الإنتاج	مراكز الكلف	رقم الدليل
دينار	٨	٧	٦	٥	اسم الحساب	المحاسبي
٣.٢١٢٥٧٨٣٤ ✓	٩.٦٣٧٧٣٥	٥٤٣٨٦٤١٠	٨١٥٧٣٩٦١٥	١٥٧١٠٥٤٠٧٤ ✓	الرواتب والأجور	٣١
١٢٤٢٣٦٤٦١٢ ✓	٣٧٢٧.٩٣٩	٢٢٣٦٢٥٣٠	٣٣٥٤٣٨٤٤٥	٦٤٦.٢٩٥٩٨	المستلزمات السلعية	٣٢
٥٦٥٨٢.٤٣٤ ✓	١٦٩٧٤٦١٣	١.١٨٤٧٦٧٨	١٥٢٧٧١٥١٧	٢٩٤٢٢٦٦٢٦	المستلزمات الخدمية	٣٣
٢٢٥٤٥٥١٢ ✓	٦٧٦.٣٦٦	٤.٥٦٢١٩٢	٦.٨٤٣٢٨٨	١١٧١٧٩٦٦٦	الاندثار	٣٧
٣٢.٩٨٨٩٨٤ ✓	٩٦٢٩٦٦٩	٥٧٧٧٨.١٧	٨٦٦٦٧.٢٦	١٦٦٦٩١٤٢٧٢	الضرائب و الرسوم	٣٨٤
٥٣٧٥٧٧٣٧٦ ✓	١٦١٢٧٣٣٢٢	٩٦٧٣٩٩٢٧	١٤٥١٤٥٩٨٩١	٢٧٩٥٤.٤٢٣٦	المجموع	



كشف رقم (٢٠)

شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد  
كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

المجموع	كساري	فعل العاملين	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	كساري ٣٢٦١	٣٣٤١		
	دينار	دينار		
٢٣.٦٩.٩٧	٢٣.٦٩.٩٧	—	المستلزمات السلعية	٣٢
١.٠٨٣.٥١٩.٠	—	١.٠٨٣.٥١٩.٠	المستلزمات الخدمية	٣٣
١٣١٤.٤٢٨٧	٢٣.٦٩.٩٧	١.٠٨٣.٥١٩.٠	المجموع	

(٣١-٢٩)

كشوف رقم (٢١)

شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشوف بمقارنة الأرقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمس المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١

نسبة مئوية %	٢٠١٩ دينار	نسبة مئوية %	٢٠١٨ دينار	نسبة مئوية %	٢٠١٧ دينار	نسبة مئوية %	٢٠١٦ دينار	نسبة مئوية %	٢٠١٥ دينار	الميزانية العامة
٢٠	١٣٠٠١٣٤٧٥٣	٢٤	١٤٤٨٧١٢٢٨١	٤٢	١٩٢١١٠٤٧١٢	٢٦	١٦١٠٣٠٣٥٤	٢٢	١٦٦٨٧١٢٥٧٤	الموجودات الثابتة بالقيمة الدفترية
٤٢	٢٧٣٩٩١٦٨٠٢	٤٥	٢٧١٨٥٣٢٧٩٥	٥١	٢٣٣٣٧٤٠٣٩٨	٥١	٣٢٠٧٦٩٦٤٤٢	٤١	٣١٨٢٢٢٨١٧٠	الموجودات الأخرى
٣٨	٢٤٧٤٦٣١٩٨٠	٣١	١٨٨١٦٧٩٤٤٠	٧	٣٤٢٦١٣٥٠٧	٢٣	١٤٥٦٧٤١٤٩٢	٣٧	٢٨٦٠٢٢٢٣١٧	راس مال العامل الموجودات المتداولة المصاريف المتداولة
١٠٠	٦٥١٤٦٨٣٥٣٥	١٠٠	٦٠٤٨٩٢٤٥١٦	١٠٠	٤٥٩٧٤٥٨٦١٧	١٠٠	٦٢٧٤٧٤١٤٨٨	١٠٠	٧٧١١٦٣٠٦١	مجموع الموجودات مموله كما يلي
٣٣	٢١٦٢٤٧٧٠٨٠	٣٥	٢١٦٢٤٧٧٠٨٠	٤٧	٢١٨٧٨٨٥٣٥٢	٤٨	٣٠٣١١١٢٢٠٣	٥٧	٤٤٧٠٠٠٠٠٠٠	راس المال بعد تنزيل الخسائر
٦٦	٤٣٥١٨٩٨٥٠٢	٦٤	٣٨٨٦١٣٩٤٨٣	٥٢	٢٤٠٩٦٦٥٣١٢	٥١	٣٢٤٣٢٢١٣٣٢	٤٢	٣٢٤٠٨٥٥١٠٨	الإحتياطيات
١	٣٠٧٩٥٣	١	٣٠٧٩٥٣	١	٣٠٧٩٥٣	١	٣٠٧٩٥٣	١	٣٠٧٩٥٣	التخصيصات
١٠٠	٦٥١٤٦٨٣٥٣٥	١٠٠	٦٠٤٨٩٢٤٥١٦	١٠٠	٤٥٩٧٤٥٨٦١٧	١٠٠	٦٢٧٤٧٤١٤٨٨	١٠٠	٧٧١١٦٣٠٦١	مجموع مصادر التمويل

(٣١-٣٠)

كشف احتساب الضريبة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار
٢٨١	فاتنض (عجز) العمليات الجارية قبل تنزيل ضريبة الدخل	٤٢٩٦٧٩٨١١
	<u>يضاف</u>	
٣٣٦٢	اقساط التامين	٣٣٥٢٨٠٠٠
٣٣٦٣	مكافئات للغير	١٤٩٠٠٠٠
٣٣٦٩	مصاريف خدمية اخرى	١٤٥٨٢٩٢٤٥
	<u>تعويضات وغرامات</u>	١٨٠٨٤٧٢٤٥
٣٨٣٢		٣٥٩١١١٠٦
٣٨٤٢	<u>ضرائب ورسوم</u>	٣٢٠٩٨٨٩٨٤
٣٨٥١	<u>اعانات</u>	٣٠٠٠٠٠٠٠
٣٩١	مصاريف سنوات سابقة	٣٤٨١٠٧٤٠٠
	<u>ينزل:</u>	
٤٣٨	ايجارات مقبوضة خاضعة لضريبة العقار	(٤٤٤٠١٩٨٠٢٦)
٤٩١	ايرادات سنوات سابقة	(١٧٨٥٠٩٨٧)
	الفائض المعدل / غير خاضع لضريبة الدخل	(٣٠٧٦٨١٢٤٩٣)





شركة فندق فلسطين الدولي المساهمة المختلطة / بغداد  
التقرير السنوي لمجلس ادارة شركة فندق فلسطين للسنة المالية المنتهية

في ٢٠١٩/١٢/٣١

تنفيذ لأحكام المادتين ١١٧ و ١٣٤ من قانون الشركات النافذ ...  
يسر مجلس إدارة الشركة ان يقدم التقرير السنوي عن أعمال ونشاطات الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون  
الاول / ٢٠١٩ .

اولاً :- تأسيس الفندق

١ - ١ صدرت شهادة تأسيس الشركة من دائرة مسجل الشركات بتاريخ ١٩٨٩/١١/١٥ برأس المال قدره ٦٠ ستون مليون دينار  
موزعة على ٦٠ ستون مليون سهم قيمة السهم ١ واحد دينار ، وأن الاساس في التأسيس هو المساهمة في خطة التنمية القومية في  
تشجيع وتطوير وتنشيط العمل الفندقي والسياحي عن طريق تقديم الخدمات المتطورة وفق أحدث طرق بإدخال التقنية الحديثة ، وقد تم  
زيادة رأس المال من ٦٠ ستون مليون دينار الى ٩٠ تسعون مليون دينار ومن ثم الى ٣٦٠ ثلاثمائة وستون مليون دينار ومن ثم الى  
٩٠٠ تسعمائة مليون دينار ومن ثم الى ( ٢٢٥٠ مليون ) ملياران ومائتان وخمسون مليون سهم ومن ثم الى ( ٣٠٠٠ مليون ) ثلاثة  
مليار سهم بغلاوة إصدار دينارين للسهم الواحد ومن ثم الى ( ٤٤٧٠ مليون ) اربعة مليار وأربعمائة وسبعون مليون دينار بموجب قرار  
الهيئة العامة في ٢٠٠٩/٦/١٦ بعد رسملة احتياطي علاوة الاصدار بنسبة ٤٩ % .

١ - ٢ ان الشركة ليست عضوا في الشركات أخرى بنسبة لا تقل عن ١٠% من قيمة رأسمالها المدفوع .

ثانياً :-

١ - ٢ ان أهم العقود التي تم أبرامها من قبل الشركة لعام ٢٠١٩ هي :

ت	دينار	دولار	التجهيز	اسم المتعاقد معه
١	٥١٠٠٠٠٠٠		صيانة مصاعد	مكتب بغداد الهندسي
٢	٩٢٠٠٠٠٠		نقل منتسبي الفندق	سمير سعيد حسن
٣		٦٥٠	مكافحة الحشرات والقوارض	شركة الحطيم اللبنانية لمكافحة الحشرات والقوارض
٤	٢٣٨٣٥٤٠٤٠		تجهيز كافة المنظفات والمواد الغذائية	احمد صابر شغيدل
٥	٩٨٩٧٦٨٦		الخضراوات	اكرم محمد راضي
٦		٢٠٠٠٠	حماية منشآت الفندق	شركة فرسان الخمائل للحراسات والخدمات الامنية
٧	٣٠٠٠٠٠		صيانة طابعات واجهزة الاستنساخ	مكتب الخليج لخدمات الاجهزة المكتبية
٨	٨٠٠٠٠٠٠٠		السياج الحديدي	فاضل محمد علي عبد الحسين ميهلوان



ت	اسم التعاقد معه	ايجار (دولار)	ايجار (دينار)	الملاحظات
١	قاعة جنين	٣٧٥٠٠		من ٢٠١٩/١٢/٣١ - ٢٠١٩/١/١
٢	مطعم النخيل	١٠٠٠٠		من ٢٠١٩/١٢/٣١ - ٢٠١٩/١/١
٣	هلا بار ١	١٦٨٠٠		من ٢٠١٩/٤/٣٠ - ٢٠١٩/١/١
٤	باتوراما ٢	١٨٤٨٠		من ٢٠١٩/١٢/٣١ - ٢٠١٩/١/١
٥	استراحة علاء الدين	١٦٩٥٠		من ٢٠١٩/٤/٣٠ - ٢٠١٩/١/١
٦	صالون حلاقة بيروت	٧٥٠٠	٦٦٠٠٠٠٠	من ٢٠١٩/١٢/٣١ - ٢٠١٩/١/١
٧	البارك الجانبي	٨٢٥٠		من ٢٠١٩/١٢/٣١ - ٢٠١٩/١/١
٨	مخزن حمزة ٢	٢٠٨٣		من ٢٠١٩/١٢/٣١ - ٢٠١٩/١/١
٩	ليالي ميرديان	٩٦٣		من ٢٠١٩/٤/٣٠ - ٢٠١٩/١/١
١٠	حدائق الواحة	٣٤٠٣١		من ٢٠١٩/١٢/٣١ - ٢٠١٩/١/١
١١	استوديو زياد اللامي	١٨٧٥٠		من ٢٠١٩/١٢/٣١ - ٢٠١٩/١/١
١٢	صالون حلاقة الصالھ	٢٠٩٢٥	٥٠٠٠٠٠	من ٢٠١٩/١٢/٣١ - ٢٠١٩/١/١
١٣	ملابس رجالية	٤١٣	٧٥٠٠٠٠	من ٢٠١٩/٤/٣٠ - ٢٠١٩/١/١
١٤	زهور وكوشات اعراس	٣٧٥٠		من ٢٠١٩/١٢/٣١ - ٢٠١٩/١/١
١٥	قاعة الاوتار	٤١٢٥		من ٢٠١٩/١٢/٣١ - ٢٠١٩/١/١
١٦	المسبح	٣٣٧٥٠	١٧٠٠٠٠٠٠	من ٢٠١٩/٩/٣٠ - ٢٠١٨/١٠/١
١٧	مخزن ليالي ميرديان	٩٢٦		من ٢٠١٩/١٢/٣١ - ٢٠١٩/١/١
١٨	شركة اساسيل	٣٠٠٠		من ٢٠١٩/١٢/٣١ - ٢٠١٩/١/١
١٩	قاعة السحاب	٥٢٥٠٠	١٢٠٠٠٠٠	من ٢٠١٩/١٢/٣١ - ٢٠١٩/١/١
٢٠	شركة الخطوط الجوية العراقية		١٦٥٠٠٠٠٠	من ٢٠١٩/١٢/٣١ لغاية ٢٠١٩/٥/١
٢١	موقف السيارات الارضي		١٨٣٣٣٣٣	من ٢٠١٩/١٢/٣١ - ٢٠١٩/١/١
٢٢	شركة سامراء للسياحة والسفر	٢٠٨٣		من ٢٠١٩/١٢/٣١ - ٢٠١٩/١/١
٢٣	شركة رابط الارض	١٦٦٧		من ٢٠١٩/١٢/٣١ - ٢٠١٩/١/١
٢٤	شركة D.H.L	٤٠٠		من ٢٠١٩/٤/٣٠ - ٢٠١٩/١/١
٢٥	مخزن حمزة رقم ٣	١٥٣٧٥		من ٢٠١٩/١٢/٣١ - ٢٠١٩/١/١
٢٦	قاعة روتانا	١٦٩١٣		من ٢٠١٩/١٢/٣١ - ٢٠١٩/١/١
٢٧	مطعم الموالم	٣٠٠٠٠		من ٢٠١٩/١٢/٣١ - ٢٠١٩/١/١
٢٨	صالون حلاقة رجالي	٤٠٠		من ٢٠١٩/١٢/٣١ - ٢٠١٩/١/١
٢٩	سوبر ماركت mtm	١٦٠٠		من ٢٠١٩/١٢/٣١ - ٢٠١٩/٤/١
٣٠	مكتب تجاري	٨٣٣		من ٢٠١٩/١٢/٣١ - ٢٠١٩/٤/١
٣١	ملحق قاعة ميرديان	٥٠٠٠٠٠٠		من ٢٠١٩/١٢/٣١ - ٢٠١٩/٤/١
٣٢	مخزن او مكتب تجاري	١٢٥٠		من ٢٠١٩/١٢/٣١ - ٢٠١٩/٤/١
٣٣	شركة اعلان واعلام	١٢٥٠		من ٢٠١٩/١٢/٣١ - ٢٠١٩/٤/١
	المجموع		٤٩,٣٨٣,٣٣٣	
			٣٦٢,٤٦٧	

٣-٢ المبالغ التي انفقت لأغراض الدعاية والطبع والضيافة بلغت (١١٤٥٩٠٠٠) دينار

دعاية و اعلان وطبع (١٠٨٨٦٠٠٠) دينار

ضيافة (٥٧٣٠٠٠) دينار

٢-٤ بلغ العجز المتراكم (٢٣٠٧٥٢٢٩٢٠) دينار كما في ٢٠١٩/١٢/٣١

ثالثاً :-

٣-١ : أدناه أسماء أعضاء المجلس الادارة لسنة ٢٠١٩ :-

اعضاء مجلس الادارة القطاع الخاص الاصليين:

١. مصرف الخليج بعدد اسهم ٣١٣٦٤٧١١٠ سهم .
٢. شركة سماء بابل للطيران بعدد اسهم ٣١٦ ١٦٧ ٥٥٩ سهم .

اعضاء مجلس الادارة القطاع الخاص الاحتياطي هم :

١. شركة اعالي الخليج بعدد اسهم ٢٧٠٠٠٠٠٠ سهم .
٢. شركة مجموعة الجنابي بعدد اسهم ٥٠٠٠ سهم .
٣. شركة القدوة للوساطة بعدد اسهم ١٠٤ ٩٢١ سهم .

اعضاء مجلس الادارة القطاع العام الاصليين هم :

١. السيد اكرم لعبيبي
٢. السيد رعد علاوي حسين
٣. السيد محسن صدخان سلطان
٤. ناصر غاتم مراد
٥. طارق عبد الامير

اعضاء مجلس الادارة القطاع العام الاحتياطي :

١. السيد محمود عبد الجبار موسى .
٢. السيدة ايمان حسن جسام
٣. ابراهيم سالم
٤. عقيل ابراهيم

عقد مجلس ادارة الشركة (١٤) جلسة تم خلالها مناقشة جميع الامور والقضايا المطروحة ويتألف مجلس الادارة من السادة المدرجة اسمائهم :

التاريخ	عدد الجلسات	الصفة	القطاع	الاسم	ت
٢٠١٩/٤/٢٩-٢٠١٩/١/١	٤	رئيس مجلس الادارة	خاص	جاسم محمد سهراب	١
٢٠١٩/١٢/٣١-٢٠١٩/٤/٣٠	١٠	رئيس مجلس الادارة	خاص	عدنان محمود حسين	١
٢٠١٩/١٢/٣١-٢٠١٩/١/١	١٤	نائب رئيس مجلس الادارة	عام	اكرم لعبيبي كاطع	٢
٢٠١٩/٤/١٧-٢٠١٩/١/١	٤	عضو	عام	محسن صدخان سلطان	٣
٢٠١٩/٣/٧-٢٠١٩/١/١	٤	عضو	عام	رعد علاوي حسين	٤
١٩/١٢/٣١-٢٠١٩/٤/٢٨	٩	عضو	خاص	وهبي عبد القادر	٥
٠١٩/١٢/٣١-٢٠١٩/١/١	١٢	عضو	خاص	مصطفى عبد المجيد	٦
١٩/١٢/٣١-٢٠١٩/١/١	١١	عضو	خاص	نزار ذنون	٧
١٩/٣/٧-٢٠١٩/١/١	٣	عضو	خاص	يعرب قحطان	٨

٣-١ : ليس للسادة رئيس و...  
بيع وانتقديم الخدمات من والى الشركة.

٣-٢ : المزايا التي تمتع بها السادة رئيس واعضاء مجلس الادارة شهريا :- كمايلي  
اجور نقل قدرها (٤٠٠٠٠٠) دينار شهريا وكرات فئة ١٥٠٠٠٠ الف دينار لرئيس مجلس الادارة وكرات فئة ٤٠ الف دينار لأعضاء مجلس الادارة.

٣-٣ : تولى منصب المدير المفوض السيد رعد نافع حمدان للفترة من ٢٠١٩/١/١ ولغاية ٢٠١٩/٤/٢٧ و تولى منصب المدير المفوض بالوكالة السيد سعد عزيز عبد الوهاب للفترة من ٢٠١٩/٤/٢٨ لغاية ٢٠١٩/١٢/٣١ وتمتع بنقل من والى الفندق وبلغ راتبه الشهري (٢١٤٦) الف دينار مقطوع مع اجور خدمة بمبلغ (١٧٥٠٠٠).

رابعاً : المؤشرات العامة عند ادارة الشركة :-

٤-١ : تمارس الشركة نشاطها وفقاً لما ورد في عقد التأسيس والنظام الداخلي ودراسات الجدوى الاقتصادية والفنية ... وقد حققت تلك الاهداف بنسبة مقبولة .

٤-٢ : سعر التداول لسهم الشركة كما في اخر جلسة هو ( ٩.٤٨ ) دينار للسهم الواحد كما في ٢٠١٩/١٢/٢٥

٤-٢ : أدناه تحليل بالنفقات لسنة ٢٠١٩ .

المبالغ / دينار	التفقات
٣٠٢١٢٥٧٨٣٤	الرواتب والاجور
١٢٤٢٣٦٤٦١٢	المستلزمات السلعية
٥٦٥٨٢٠٤٣٤	المستلزمات الخدمية
٢٢٥٣٤٥٥١٢	الاندثارات
٦٩٤٥٨٠٠٩٠	المصاريف التحويلية
٣٤٨١٠٧٤٠٠	المصاريف الاخرى
٦٠٩٧٤٧٥٨٨٢	المجموع

٤-٣ : أدناه تحليل بالايادات لسنة ٢٠١٩

مبلغ / دينار	الايراد
٢٠٠١٢٤٣٧١٦	ايراد النشاط التجاري
٤٤٤٠١٩٨٠٢٦	ايراد النشاط الخدمي
٦١٧٩٤٩٦	فوائد وايجارات اراضي
١١١٤٧٠٠	ايرادات تحويلية
٧٨٤١٩٧٥٥	ايرادات الاخرى
٦٥٢٧١٥٥٦٩٣	المجموع

٤-٤ : بلغت أرصدة الاحتياطات لغاية ٢٠١٩

مبلغ / دينار	الاحتياطات
٢٩٥٥٥٣٤٦٢	احتياطي توسعات غير مستخدم
٧٣١١١٠٣٧٩	احتياطي الزامي
٨٠٩٩٨٥٦٢٦	احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات
٣٦٢٩٤٩٩	احتياطي استبدال
١٩١٠٣١٠٠٢	احتياطي أسهم مجانية
١٩٩٥٢٦٢٣	احتياطي مكاسير
١٦٥١٣٣٧٢	احتياطي علاوة اصدار
٢٢٨٤١٢٢٥٣٩	الفائض المتراكم
٤٣٥١٨٩٨٥٠٢	المجموع



- أ - شركة فندق عشتار ٦٤٢٨٣٣٣ سهم
- ب - شركة فندق المنصور ١٧٤٧١٨٠٩ سهم
- ج - شركة فندق السدير ٣٤٦٠٠١٩ سهم + ١٣٨٤٠٠٧٠ اكتتاب اسهم
- د - شركة جزيرة السندباد ٨٣١٨٨٩ سهم
- هـ - شركة فندق بغداد ٣ ١٦٢ ٧٩٥ سهم
- و - مصرف دار السلام ٤٥ ٦٥٣ ٠٠٠ سهم
- ز - مصرف الخليج ١ ١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم
- ح - الشركة العراقية للنقل البري ١ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم
- ط - مصرف الشرق الاوسط ٥٩٤ ١٩٠ ٧٠٤ سهم

٦ - ٤ بلغت عدد أسهم القطاع العام ٢ ١٩٦ ٢٣٠ ٢٠٠ سهم

٧ - ٤ أدناه مساهمة القطاع الخاص الذين يمتلكون أكبر عدد من الاسهم بنسبة ٥% فأكثر

الاسم	عدد الاسهم
شركة سماء بابل	٣١٦ ١٦٧ ٥٥٩
مصرف الخليج	٣١٣٦٤٧١١٠

خامساً :- المؤشرات العامة

- ١ - ٥ السعي الى زيادة نسب التشغيل والتسكين من خلال تخفيض الاسعار واتباع سياسة سعرية ساهمت في زيادة اليرادات الفندقية واستغلال الطاقة المتاحة.
- ٢ - ٥ كان للسياسة السعرية التي تم اعتمادها من قبل الشركة من خلال تخفيض اسعار الغرف والقاعات والتي تمت بموجب الصلاحيات الممنوحة لرئيس مجلس الادارة والمدير المفوض خلق تنافس مع الفنادق المجاورة اثر كبير في تحقيق المؤشرات والمعايير المالية الايجابية .
- ٣ - ٥ ان للضرف الامني اثر كبير على الشركة من حيث تقليل فرص التوسع والتطوير الافقي والعمودي في النشاط الاقتصادي .
- ٤ - ٥ ان دور التكاليف في الشركة يقتصر على احتساب كلف الفعلية للدعوات والمؤتمرات وتسعى الشركة الى تطوير نشاط هذا القسم للقيام بمسؤوليته في احكام السيطرة على اوجه النفقات في الفندق خلال عام ٢٠١٩ .
- ٥ - ٥ كان لنشاط الشركة اثر ايجابي على حياة المجتمع الاقتصادي من خلال المساهمة في تشغيل ايدي عاملة وبعده ( ٢٤٦ ) منتسب اضافة الى توفير الكثير من الفرص لعدد من الانشطة الاخرى بشكل غير مباشر.
- ٦ - ٥ لم تساهم شركتنا في خلق وتوطين المعرفة التكنولوجية بشكل مباشر انما ساهمت في تأمين الظروف المناسبة لإيواء الخير القادمين وتقديم افضل الخدمات لهم بأسعار مناسبة .
- ٧ - ٥ ان اهم المعوقات لنشاط الفندق هو الظروف الحالية التي يعيشها قطرنا والجوانب الامنية التي اثرت بشكل مباشر على نشاط الشركة خصوصا في تقليل نسب التسكين حيث انه في الوقت الحاضر النسب متدنية وبعده من (٢٨-٥%) من الطاقات المتاحة في هذا المجال .
- ٨ - ٥ لا يوجد اي استيراد او تصدير للشركة .
- ٩ - ٥ لا يوجد هدر او ضياع في الموارد المتاحة .
- ١٠ - ٥ لا يوجد عقد استثمار للفندق كونه غير مستثمر لأي جهة .



٥٠١٢ لا توجد نشاطات خلال السنة او المستقبل القريب (حاليا لا توجد خطط للتوسعات المستقبلية).

٥٠١٣ الطاقة التصميمية للفندق تراوحت ٣٤٨ غرفة وقد بلغت نسبة المتاح منها خلال السنة موضوع التقرير (٧٠-٨٧%) اما المخطط فذلك يعتمد على الظرف الامنى ومدى اقبال الزبائن للنزول في الفندق

٥٠١٤ لم تحقق هذه المحفظة عائدا استثماريا عدا شركة فندق عشتار وشركة فندق بغداد.

٥٠١٥ حققت الشركة نسبة نمو مقبولة في مجال استغلال الغرف المتاحة والقاعات خلال سنة ٢٠١٩ مقارنة بالمستئين (٢٠١٧

٢٠١٨) وكما مبين في ادناه :

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩
١٠% - ٢٣%	١٠% - ٤٨%	٤% - ١٩%

الامر الذي انعكس ايجابيا على نشاط الشركة حيث انخفضت الايرادات بنسبة ١٧% مقارنة بالسنة السابقة وبذلك حققت الشركة فائضا بمقدار ٤٢٩٦٧٩٨١١ دينار في حين كانت نتيجة النشاط للسنة ٢٠١٧ عجزا وعام ٢٠١٨ فائض وكما موضح في ادناه:

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩
(٨٦٨٦٣٥١٢٣)	١٤٤٤٣١٢٢٣٠	٤٢٩٦٧٩٨١١

٥٠١٦ الدعاوي المقامة من الغير على الفندق / امين بغداد المرقمة ٣١٩٢/ب/٢٠١٧ محكمة بداعة الكراة لتجاوز الفندق بصيات كونكريتية على رصيف الشارع قد حسمت الدعوة لصالح الشركة رقم الدعوة استئنافية/٥٣٧ الهيئة الاستئنافية/عقار/٢٠١٩ صدر القرار في ٢٠١٩/١٠/٢ لصالح شركة فندق فلسطين و المتضمن عدم وجود تجاوز من قبل الفندق على املاك امانة بغداد

المدعي	رقم الدعوة	تاريخ الدعوة	التفاصيل
خالد حاتم	١٣٢٦/عمل	٢٠١٩	لم تحسم
انتصار محمد	١٢٣٧/عمل	٢٠١٩	لم تحسم
وليد عزيز	١٣٣٠/عمل	٢٠١٩	لم تحسم
عبد الكريم اسماعيل	١٠٣٩/عمل	٢٠١٩	لم تحسم
سمير حسن	١٠٤١/عمل	٢٠١٩	لم تحسم
جبار طاهر	١٠٩١/عمل	٢٠١٩	لم تحسم
ثائر منذر	١٠٤٠/عمل	٢٠١٩	لم تحسم
محمد حسن	٧٠١/عمل	٢٠١٩	لم تحسم

### الدعوى المقامة من قبل الفندق على الغير

المدعي	رقم الدعوة	تاريخ الدعوة	التفاصيل
موسى مهدي رحيمة	٩٨/كشف/بداعة الكراة عن قاعة الموال	٢٠١٩	لم تحسم
ضياء الدين مهدي رحيمة	١٢٣٧٩٩/كشف/بداعة الكراة عن قاعة الاوتار	٢٠١٩	لم تحسم
ضياء الدين مهدي رحيمة	١٠٢/١/كشف / بداعة الكراة عن قاعة هلابار	٢٠١٩	لم تحسم
ضياء الدين مهدي رحيمة	١٠١/كشف / بداعة الكراة قاعة باتوراما	٢٠١٩	لم تحسم
موسى مهدي رحيمة	٤/قضاء مستعجل / بداعة الكراة عن قاعة الموال	٢٠١٩	لم تحسم
ضياء الدين مهدي رحيمة	٣٤٧٩/ب/ بداعة الكراة	٢٠١٩	لم تحسم
موسى مهدي رحيمة	٣٤٧٩/ب/ بداعة الكراة	٢٠١٩	لم تحسم



سادساً :

٦-١ معدل عدد العاملين بلغ (٢٤٦) منتسب مصنفين وحسب الهيكل التنظيمي المرفق طياً كما يلي :-

١٠	الإدارة العامة
٣١	القسم المالي
٣٩	قسم الافراد
٦	قسم الرقابة الداخلية
١٧	قسم المكتب الامامي
٥٩	قسم الاطعمة والمشروبات
٣	قسم العلاقات والمبيعات
٣١	قسم التدبير الفندقى
٣٩	قسم الصيانة
١١	قسم اللوندرى

٦-٢ ادناه خمسة وظائف للذين تقاضوا أعلى أجر ومخصصات وكالاتي :-

الراتب	الوظيفة	الاسم	ت
٢٠٨٦٠٠٠	مدير الصيانة	ظافر خالد	.١
١٢٧٦٠٠٠	رئيس المطبخ	حسين علون	.٢
١٢٥٠٠٠٠	مديرة التدبير الفندقى	حنان جبار	.٣
١٢١٣٠٠٠	مدير العلاقات	خالد حبيب	.٤
١٢١١٠٠٠	رئس المخازن	علاء جواد عبد	.٥

سابعاً :-

تعتمد الشركة تطبيق النظام المحاسبى الموحد ولا يوجد تغييرات على السياسات المحاسبية كذلك تطبيق القسط الثابت لاحتساب الاندثارات على الموجودات الثابتة .

رئيس مجلس الادارة

