



No.:

العدد : ٦٩



التاريخ : ١٩ / ١٢ / ٢٠٢١

الى هيئة الاوراق المالية

م/ الحسابات الختامية لعام ٢٠٢١

تهديكم شركتنا أطيب تحياتها...

أشارة الى كتابكم المرقم ٢٤٥ في ٢٠٢٥/١/٣٠ نرسل لكم البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ بعد المصادقة عليها من قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادي مع مبلغ الغرامة .

مع التقدير ...

احمد حامد محمد
المدير المفوض/وكالة
٢٠٢٥/٢/٩



نسخة منه الى :-

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

شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

رقم الصفحة

المحتويات

١٦-١
١
٢
٣
٤
٥
٦
٨-٧
٩
١٠
١١
١٢
١٣
١٤
١٥
١٦
١٧
١٨
١٩
٢٠
٢١
٢٣-٢٢
٢٤
٢٥
٢٦
٢٧
٢٨
٢٩
٣٠

{



- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
- الميزانية العامة
- حساب المتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع
- كشف العمليات الجارية
- كشف إجمالي القيمة المضافة
- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة
الكشوفات التحليلية المرفقة:-
١- الموجودات الثابتة واندثاراتها
٢- مشروعات تحت التنفيذ
٣- الاستثمارات المالية
٤- المخزون
٥- المدينون
- تحليل المدينون حسب عمر الدين
٦- النقود
٧- رأس المال
٨- الاحتياطات
٩- العجز المتراكم
١٠- التخصيصات
١١- الدائون
- تحليل الدائون حسب عمر الدين
١٢- دائنو توزيع الأرباح
١٣- الرواتب والأجور
١٤- المستلزمات السلعية
١٥- المستلزمات الخدمية
١٦- الاستخدامات الأخرى
١٧- إيرادات النشاط الجاري
١٨- الإيرادات الأخرى
١٩- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
٢٠- كشف المزايا العينية
٢١- كشف مقارنة الأرقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمس.
٢٢- كشف احتساب الضريبة
- تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي
دائرة تدقيق نشاط الشركات



No.:

Date:

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

م/ البيانات المالية لشركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

بعد التحية:-

فحصنا البيانات المالية لشركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١ وذلك طبقاً لمتنصيات 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 الإيضاحات والملاحظات والتحفظات ادناه:-

الإيضاحات:-

- ١- يقع على عاتق الادارة مسؤولية إعداد البيانات المالية والافصاح 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) المرقم بالعدد (٢٨٧) المؤرخ في ٢٨/٥/٢٠٢٢ واستناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والمحاسبية وأدلة الإثبات التي توفرت لدينا طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت خالية من الأخطاء الجوهرية ومسدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة .
- ٣- قام هذا الديوان بتوجيه كتابيه المرقمين بالعددين (ك/٢٩/٨/٤٤/٣٠٧٢٣) و (٤٨٢/٤٤/٢٩/٨) في ٢٠٢٤/١١/٦ و ٢٠٢٥ / ١/٨ على التوالي الى وزارة المالية-الهيئة العامة للضرائب عن عدم قيام شركة فندق فلسطين بتسديد مبالغ الاستقطاعات من حساب استقطاعات غير المنتسبين لحساب الغير وحساب استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير البالغة (٣٦٠٧٩٢٥) الف دينار (ثلاثة مليارات وستمئة وسبعة مليون و تسعمائة وخمسة وعشرون الف دينار) و (٢٦٧٤) الف دينار (مليونان وستمئة واربعه وسبعون ألف دينار) عن حصة الضريبة لصالح الهيئة العامة للضرائب.

الملاحظات والتحفظات :-

١- البيانات المالية:-

- أ- لم تقم الشركة باعداد كشف التدفق النقدي ورافقه ضمن البيانات المالية استناداً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ولم يتم مسك سجل بما يمكنها من تحينة المعلومات التفصيلية عن الحركة النقدية اللازمة لأعداد هذا الكشف ويسهل مهمة متابعة المبالغ المثبتة فيه

والتحقق من صحتها وقد بينت الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (٢٠) في ٢٠٢٣/١٢/١٣ انه سيتم اعداد كشف التدفق النقدي في عام (٢٠٢٤).

نوصي تنظيم السجلات بما يمكن من تهيئة المعلومات اللازمة لإعداد كشف التدفق النقدي وفقاً للقاعدة المحاسبية المشار إليها أعلاه .

بما زالت الشركة تعتمد نسب تقديرية في توزيع الاستخدمات على مراكز الكلف البالغة (٥٢٪، ٢٧٪، ١٨٪، ٣٪) لمراكز كلف (الإنتاج ، الخدمات الإنتاجية ، الخدمات التسويقية، الخدمات الإدارية) على التوالي الأمر الذي أدى الى عدم الدقة في احتساب كلفة الخدمات التي تقدمها الشركة وقد سبق الإشارة الى ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة وآخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٤٤/٦٥٨٥) في ٢٠٢٤/٢/١٠ الخاص بالبيانات المالية لسنة ٢٠٢٠ وقد بينت الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (١٥) في ٢٠٢٣/١١/٢١ (نؤيد الملاحظة وسيتم العمل بموجب ذلك في عام ٢٠٢٣).

نوصي قيام الشركة اعتماد نظام كلفة دقيق في توزيع مصاريفها على مراكز الكلف .

٢- نشاط الشركة:-

بلغ عدد الغرف الكلية في الفندق (٣٤٨) غرفة وادناه جدول يبين مجموع الغرف الكلية المشغولة وغير المشغولة والعاطلة ونسب الاشغال خلال اشهر السنة محسوبة على اساس عدد الغرف الكلية في عدد ايام الشهر للسنة موضوع التقرير :

الشهر	مجموع الغرف الكلية (١)	عدد الغرف العاطلة (٢)	نسبة (%) (١/٢)	عدد الغرف المشغولة (٣)	نسب الإشغال الشهري (%) (١/٣)	الغرف المشغولة من قبل الادارة	الغرف المجانية	مجموع الغرف غير المشغولة (٤)	نسبة (%) (١/٤)
كانون الثاني	١٠٧٨٨	٧١٧	٧	٦٢٦	٦	٣١	٢٤	٩٣٩٠	٨٧
شباط	٩٧٤٤	١٤٧٤	١٥	٥٣٩	٦	٢٨	١٤٤	٧٥٥٩	٧٨
آذار	١٠٧٨٨	١٧٦٨	١٦	٦٢١	٦	٣١	٢٩٠	٨٠٧٨	٧٥
نيسان	١٠٤٤٠	١٦٣٤	١٦	٤٦٧	٤	٣٠	٢	٨٣٠٧	٨٠
ايار	١٠٧٨٨	١٧١٦	١٦	٦٥٧	٦	٣١	٠	٨٣٨٤	٧٨
حزيران	١٠٤٤٠	١١٠٦	١١	١٣٤٥	١٣	٣٠	٠	٧٩٥٩	٧٦
تموز	١٠٧٨٨	١٤٠٤	١٣	٧٢٠	٧	٣١	٢	٨٦٣١	٨٠
آب	١٠٧٨٨	١٤٣٧	١٣	١٢٤٨	١٢	٣١	٠	٨٠٧٢	٧٥
أيلول	١٠٤٤٠	١٤٠٥	١٣	٦٠٧	٦	٣٠	٠	٨٣٩٨	٨٠
تشرين الأول	١٠٧٨٨	١٥٩٩	١٥	٧٧٩	٧	٣١	١٢	٨٣٦٧	٧٨
تشرين الثاني	١٠٤٤٠	١٣٢٩	١٣	١١٠٠	١١	٣١	٠	٧٩٨٠	٧٦
كانون الأول	١٠٧٨٨	١٢٣٢	١١	٦٩٠	٦	٣٠	١	٨٨٣٥	٨٢

من الجدول اعلاه نلاحظ الاتي :-

أ- ارتفاع اعداد الغرف العاطلة (خارج الخدمة) حيث تراوحت نسبها (٧٪-١٦٪) من اجمالي عدد غرف الفندق الكلية مما يتطلب اتخاذ الاجراءات اللازمة لتأهيلها واعادتها للخدمة.

ب- انخفاض نسب الاشغال الشهري لغرف الفندق للسنة موضوع التقرير قياساً بمجموع الغرف الكلية اذ تراوحت بين (٤٪-١٣٪) مما يؤثر عدم اتخاذ الإجراءات اللازمة من قبل الشركة لتفعيل نشاط الفندق وقد بينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (٢٧) في ٢٠٢٤/٢/١٨، سبب ذلك (هو انتشار وباء كوفيد ١٩ وعزوف الضيوف العراقيين والعرب والاجانب عن ارتياد الفندق) على الرغم من الإشارة الى ذلك ضمن تقارير

البيانات المالية للسنوات السابقة آخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٤٤/٦٥٨٥) في ٢٠٢٤/٢/١٠ الخاص بالبيانات المالية لسنة /٢٠٢٠ .

ج- تراوحت نسب الغرف غير المشغولة بين (٧٥%-٨٧%) من عدد الغرف الكلية للفندق خلال اشهر السنة موضوع التقرير حسب اجابة الشركة على مذكرة رقم (٢) في ٢٠٢٣/١٠/١١ .
نوصي توخي الدقة ودراسة اسباب انخفاض نسب الاشغال ووضع الحلول الفعالة لمعالجة التذبذب في تلك النسب.

٣- نتيجة النشاط:-

أظهرت نتيجة النشاط الجاري للشركة للسنة موضوع التقرير (المرحلة الاولى/ النشاط التشغيلي) فائضاً مقداره (١٢٥٢٢٥) الف دينار (مائة وخمسة وعشرون مليون ومائتان وخمسة وعشرون الف دينار) بارتفاع عن السنة السابقة لنفس المرحلة بمبلغ (٨٤٠١٤٣) الف دينار (ثمانمائة واربعين مليون ومائة وثلاثة واربعين الف دينار)، وحققت الشركة فائضاً في (المرحلة الثانية/النشاط الاجمالي) بمبلغ (٣١٥٥١١) الف دينار (ثلاثمائة وخمسة عشر مليون وخمسمائة واحد عشر الف دينار) بارتفاع عن السنة السابقة ولنفس المرحلة بمبلغ (١٤٢٧٠١٥) الف دينار (مليار واربعمائة وسبعة وعشرين مليون وخمسة عشر الف دينار)، ونسبنا ادناه اهم المؤشرات التي تم استخلاصها من خلال دراسة وتحليل نتائج النشاط :-

أ- ارتفاع حساب إيرادات النشاط التجاري بمبلغ (٩٣٣١٠٠) الف دينار (تسعمائة وثلاثة وثلاثين مليون ومائة الف دينار) ونسبة ارتفاع (١٣٩%) عن السنة السابقة وتمثل الزيادة في حساب ايراد الفنادق والسياحة بسبب زيادة اشغال غرف الفندق عن السنة/٢٠٢٠ .

ب- ارتفاع حساب إيرادات النشاط الخدمي بمبلغ (٨٣٧٥٩٤) الف دينار (ثمانمائة وسبعة وثلاثين مليون وخمسمائة واربعية وتسعين الف دينار) ونسبة ارتفاع (٥٤٦%) عن السنة السابقة وتركز الارتفاع في حساب ايجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)، بسبب انحسار جائحة كورونا وبدء حركة النشاطات السياحية تعود تدريجياً.

ج- ارتفاع حساب الايرادات الاخرى بمبلغ (٦٤٣٣٨٧) الف دينار (ستمائة وثلاثة واربعين مليون وثلاثمائة وسبعة وثمانين الف دينار) ونسبة ارتفاع (٤٠٨%) عن السنة السابقة بسبب زيادة الايرادات العرضية نتيجة الفرق الحاصل بين سعر تصريف الدولار في الاسواق المحلية والسعر الرسمي المثبت في سجلات الشركة.

د- ارتفاع المصروفات الجارية بمبلغ (٩٣٠٣٨٦) الف دينار (تسعمائة وثلاثين مليون وثلاثمائة وستة وثمانين الف دينار) ونسبة ارتفاع (٢٩%) عن السنة السابقة وتركزت الزيادة في حساب المستلزمات السلعية والخدمية بسبب ارتفاع حساني (الوقود والزيوت) و (المياه والكهرباء)، وكذلك حساب (نقل وايقاد واتصالات)، وذلك بسبب انحسار جائحة كورونا وبدء حركة النشاطات السياحية تعود تدريجياً.

هـ- ارتفاع حساب المصروفات الاخرى بمبلغ (٦٠٣٣٥) الف دينار (ستين مليون وثلاثمائة وخمسة وثلاثين الف دينار) ونسبة ارتفاع (١٩%) عن السنة السابقة وتركز الارتفاع في حساب مصروفات عرضية، وذلك عن تسديد فائدة واعانات داخلية.

٤- نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية :-

من خلال تدقيق الموازنة التخطيطية للشركة ومقارنة المصروف الفعلي مع المخطط للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ لاحظنا ما يلي:

أ- تجاوز المصروف الفعلي لبعض الحسابات عن المبالغ المخطط لها والصرف على بعض الحسابات التي لم يتم التخطيط المسبق لها ضمن الموازنة التخطيطية للسنة /٢٠٢١ دون استحصاف الموافقات الاصولية بذلك من

قبل مجلس إدارة الشركة او اجراء المناقلات الاصولية لتلافي تلك التجاوزات باعتبارها وسيلة من وسائل المراقبة على الصرف مما يؤشر عدم الدقة في اعداد موازنة الشركة السنوية ولم يتم بيان اسباب التجاوز على الرغم من طلبنا ذلك بموجب استفسارنا المرقم (٢٦) في ٢٠٢٤/١/١٧ اذ كانت اجابة الشركة (سيتم تلافي هكذا حالات مستقبلا) وكما موضح في الامثلة ادناه :

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخطط (الف دينار)	المصرف الفعلي (الف دينار)	الفرق (الف دينار)	نسبة التجاوز %
٣٢٦٢	اطعام عاملين	٢٠٠٠٠	٣١٤٢٢	١١٤٢٢	٥٧
٣٢٧١	المياه	٢٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	١٥٠
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل وانتقال	٣٠٠٠	٥٧٦٠	٢٧٦٠	٩٢
٣٣١٦	صيانة اثاث واجهزة مكتب	١٠٠٠٠	١٣٢٦٥	٣٢٦٥	٣٣
٣٣٦٩	مصرفوات خدمية اخرى	١٢٠٠٠٠	١٣٦٥١٤	١٦٥١٤	١٤
٣٩٢	مصرفوات عرضية	-	٢٨٤٣٢	٢٨٤٣٢	١٠٠

نوصي مراعاة الدقة في تحديد احتياجات الشركة عند إعداد الموازنة التخطيطية .

ب- انخفاض نسب التنفيذ لبعض حسابات الموازنة التخطيطية مما يؤشر عدم دقة التقديرات وتحديد الاضافات في ضوء احتياجات الشركة الفعلية وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٦) في ٢٠٢٤/١/١٧ انه (سيتم اخذ ذلك بنظر الاعتبار في اعداد الميزانية التخطيطية لعام/٢٠٢٣) مع العرض ان موازنة سنة/٢٠٢٣ مقرة ومعتمدة وكما موضح في الامثلة ادناه:

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخطط (الف دينار)	المصرف الفعلي (الف دينار)	نسبة التنفيذ (%)
٣٢٦١	كساي	١٥٠٠٠	٥٤٥	٤
٣٣٣٢	نشر وطبع	٣٠٠٠	٤١٠	١٤
٣٣٣٣	ضيافة	١٠٠٠	٣٦٨	٣٧
٣٣٥٣	استئجار الات ومعدات	٥٠٠٠	١٧٥	٤
٣٣٥٤	استئجار وسائل نقل وانتقال	١٠٠٠	٢١٠	٢١
٣٣٦٧	تدريب وتأهيل	٥٠٠٠	١٠٠٠	٢٠

نوصي توخي الدقة في وضع تقديرات الموازنة التخطيطية في ضوء احتياجات الشركة .

ج- عدم الدقة في وضع التخمينات الخاصة بالإيرادات المتوقعة الحصول عليها خلال السنة/٢٠٢١ ضمن الموازنة التخطيطية للشركة وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٦) في ٢٠٢٤/١/١٧ انه (تم اخذ ذلك بنظر الاعتبار في الموازنة التخطيطية للسنة/٢٠٢٣) وكما موضح في الجدول ادناه:

السنة	الإيرادات المتوقعة الحصول عليها (الف دينار)	الإيرادات الفعلية للسنة المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١ (الف دينار)	الفرق (دينار)
٢٠٢١	٧٧٠٤٩٠١	٥٠٧٥٤٩٣	٢٦٢٩٤٠٨

نوصي اعتماد الدقة في وضع وتخمين التقديرات الخاصة بالإيرادات المتوقعة الحصول عليها.

أ- قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل):

لم تقم الشركة بالاجابة على عدد من مذكراتنا واستفساراتنا خلافاً لاحكام المادة (٢- رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي اعلاه والتي تنص على (تعد مخالفة مالية لأغراض هذا القانون الامتناع او التأخير في الرد على تقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة) وكما مبين تفصيلها ادناه:

رقم مذكرة أو الاستفسار	تاريخه	التفاصيل
(٤٣٤٤/٤٤/٢٩/٨) كتاب	٢٠٢٤/٢/١٥	تأكيد مذكرات.
(٤) مذكرة	٢٠٢٣/١٠/١٦	عقد تجهيز مصاعد ومولدات.
(١١) مذكرة	٢٠٢٤/٢/٢٧	الايرادات.
(١٣) استفسار	٢٠٢٣/١١/٩	نصوح البارك الارضي.
(١٥) مذكرة	٢٠٢٤/١٢/٥	طلب معلومات/شركة امارجي للمحامة.

نوصي بضرورة متابعة الاجابة والالتزام بأحكام المادة القانونية المشار اليها اعلاه .

ب- قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) :

عدم ارسال محاضر (٩) اجتماعات لمجلس ادارة الشركة من مجموع (١١) اجتماع منعقد خلال السنة/٢٠٢١ الى دائرة تسجيل الشركات لغرض المصادقة عليه لغاية تاريخه خلافا للمادة (١١٦/ثالثاً) من القانون اعلاه التي تنص (تكون نسخ قرارات المجلس المصدقة من المسجل مستندا صالحا للتقديم الى اي جهة، على ان يحفظ المسجل نسخة منه لديه) وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٢) في ٢٠٢٣/١٠/٤ انه (سيتم جرد كافة المحاضر غير المصدقة وارسالها بكتاب رسمي الى دائرة تسجيل الشركات).

نوصي بالالتزام بإرسال محاضر اجتماعات مجلس الادارة في موعدها المحدد لغرض المصادقة عليها من دائرة تسجيل الشركات.

ج- قانون رسم الطابع رقم (٧١) لسنة ٢٠١٢ :

عدم قيام الشركة بتنفيذ قرار الامانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (٤٠) لسنة/٢٠١٧ في ٢٠١٧/٢/١٥، الخاص بتعديل نسبة استقطاع رسم الطابع المحدد بالجدول الثاني المرفق بقانون رسم الطابع اعلاه من (٢,٠%) إلى (٣,٠%)، عن العقود المبرمة مع الغير اذ تعتمد الشركة نسبة (٢,٠%) خلافا للقرار اعلاه، وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٢٥) في ٢٠٢٣/١٢/٢٥ (نؤيد الملاحظة وسوف يتم العمل بهذا الاستقطاع في عام/٢٠٢٣).

نوصي بالالتزام بتنفيذ قرار الامانة العامة لمجلس الوزراء المشار اليه اعلاه.

٦- الموجودات الثابتة :-

أ- قامت الشركة بتشكيل لجنة جرد موجوداتها الثابتة والمخزنية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ بموجب الامر الإداري رقم (٦١٥) في ٢٠٢١/١١/٢٧، وقد تم تشخيص عدد من الملاحظات المخالفة لمتطلبات اعداد البيانات المالية الصادرة عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي/دائرة الشؤون الفنية والدراسات والمعممة بموجب كتابه المرقم بالعدد(٢٣٢٦١) في ٢٠٢١/١٢/١٢ وكما مبين ادناه:

اولا- عدم تثبيت كلفة الموجود الثابت ضمن استثمارات الجرد وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٠٢٣/١٠/٤ انه (سيتم اخذ هذه الملاحظة بنظر الاعتبار).

ثانيا- قيام الموظفة (سارة عطاالله) بالتوقيع على استمارة الجرد على الرغم من عدم ورود اسمها ضمن امر تشكيل اللجنة اعلاه ولم تبين الشركة سبب ذلك في اجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في

٤/١٠/٢٠٢٣ اذ تم تزويدنا بنفس الأمر الإداري رقم (٦١٥) في ٢٧/١١/٢٠٢١ الخاص بلجنة الجرد باضافة اسم الموظفة اعلاه وعدد اخر من الموظفين دون اصدار امر اداري لاحق بالتعديل الذي تم اجراءه، وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٣٢) في ٣٠/٩/٢٠٢٤ انه (سوف يتم تلافي مثل هكذا حالات في المستقبل).

ثالثا- عدم تحديد حالة الموجود في اغلب استمارات الجرد للموجودات الثابتة فيما اذا كان صالحا للاستخدام من عدمه وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في ٤/١٠/٢٠٢٣ انه (سيتم اخذ هذه الملاحظة بنظر الاعتبار).

نوصي الالتزام بمتطلبات اعداد البيانات المالية الصادرة عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي.

ب- عدم حسم موضوع كلف التأهيل الخاصة بالفندق على الرغم من الاشارة الى ذلك في تقاريرنا السابقة وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٣٣) في ٢٤/١٠/٢٠٢٤ انه (تم مخاطبة وزارة الاعمار والاسكان/دائرة المهندس المقيم لتزويدنا بكلف التأهيل ولم ترد الاجابة لغاية تاريخه).

نوصي حسم الموضوع وتثبيت كلف الموجودات الثابتة الخاصة بتأهيل الفندق في سجل الموجودات الثابتة.

ج- عدم قيام لجنة مطابقة جرد الموجودات الثابتة المشككة بموجب الأمر الإداري رقم (٦١٥) في ٢٧/١١/٢٠٢١ بتثبيت تاريخ مطابقة قوائم جرد الموجودات الثابتة مع السجلات على الرغم من الاشارة الى ذلك في تقاريرنا السابقة واخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٤٤/٦٥٨٥) في ١٠/٢/٢٠٢٤ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠٢٠ وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٨) في ٧/١٢/٢٠٢٣ بأنه (تم العمل بذلك في عام/٢٠٢٣).

نوصي بتثبيت تاريخ مطابقة قوائم جرد الموجودات الثابتة مع السجلات في نهاية السنة المالية.

د- من خلال قيامنا باجراء مطابقة لعينة من قوائم الجرد مع ما يقابلها في السجلات ظهر لدينا بعض الفروقات لم يتم تحديدها من قبل لجنة المطابقة على الرغم من قيامها باعداد قوائم بمطابقة نتائج الجرد مما افقد الجرد اهميته ، وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٨) في ٧/١٢/٢٠٢٣ بأنه (سيتم معالجة الفروقات في عام/٢٠٢٣) وكما مبين في الامثلة ادناه:

اسم المادة	الكمية بموجب السجلات المالية	الكمية بموجب قوائم الجرد	الفرق
سيارة نيسان بيك اب	-	١	١
سبلت تعليق	١٤٢	١١٥	(٢٧)
تلفون هوكي توكي	-	٥	٥
سبلت كتوري	١٨	١٢	(٦)
حاسبة ديسكوب	٩	١	(٨)
مدفأة كهربائية	٢٥	١٣	(١٢)
طابعة	٣٢	٢٦	(٦)
مروحة سقف ثابته	٥٩	٣١	(٢٨)
مكنسة ipc	٥	-	(٥)
كرسي حفلات	٧٥٥	٣٩٥	(٣٦٠)
طباخ غازي	٦	٢	(٤)
بندقية كلاشنكوف	-	٧	٧

نوصي ضرورة معالجة الفروقات الظاهرة بين قوائم جرد الموجودات الثابتة مع السجلات المالية اصوليا.

ه- عدم قيام الشركة باعتماد النموذج الخاص بجرد الالات والمعدات المعمم من قبل هذا الديوان رفقة كتابه المرقم بالعدد (٢٣٢٦١) في ١٢/١٢/٢٠٢١ الخاص بمتطلبات اعداد البيانات المالية لسنة/٢٠٢١ حيث تم اعتماد نموذج جرد الالات

في تثبيت المعلومات الخاصة بكل من (العدد والآلات والمعدات) لموجودات الشركة، وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (١٩) في ٢٠٢٣/١٢/٧ انه (سيتم ذلك في عام/٢٠٢٣).
نوصي اعتماد نموذج الجرد الخاص بالآلات والمعدات.

و- عدم استكمال تثبيت بعض البيانات في استمارات الجرد ومنها (الكمية بموجب السجلات، الفرق، الكلفة، الحالة، العائدية، الملاحظات) وبينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٩) في ٢٠٢٣/١٢/٧ بأنه (تم ذلك في عام/٢٠٢٣، وكما موضح في الامثلة ادناه:

اسم المادة	وصف المادة	الكمية بموجب المادة
كرسي حوضي	خشب	٥٢
تخم قفلات	خشب	٥٠
ثريا كبيرة	زجاج	٤
حاسبة لابتوب fujitsu	بلاستيك	٣

نوصي بتثبيت كافة المعلومات في استمارات الجرد.

ز- عدم تجديد وثائق تسجيل السيارات العائدة للشركة لدى دوائر المرور وعددها (٣) سيارات على الرغم من الاشارة اليها في تقاريرنا السابقة واخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٢٩/٨/٤٤/٦٥٨٥) في ٢٠٢٤/٢/١٠ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠٢٠ وكما مبين في الجدول ادناه:

رقم السيارة	نوعها	تاريخ اخر تجديد	تاريخ نفاذية السنوية
١٠٠٧ مختلط	بيك اب دبل قمارة	٢٠٠٢/١/٢٠	لم تثبت
١٠٥١٣ خصوصي	كيا/سورنتو	٢٠١٥/٥/٧	٢٠٢٠/٥/٧
٩٨١٣٢ شركات	تويوتا هايلوكس	٢٠١٦/١٢/٦	٢٠٢١/٨/٩

نوصي بتجديد وثائق تسجيل سيارات الشركة.

ح- ما زالت هناك سيارة تابعة للشركة مسجلة ملكيتها باسم احد منتسبيها اذ لم يتم تحويل ملكيتها لصالح الشركة، وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٠٢٣/١٠/٥ بأن سبب ذلك هو (وجود مستحقات ضريبية على الشركة مما دعى الامر الى تسجيل السيارة المذكورة باسم المدير المفوض في حينها)، وكما موضح ادناه:

رقم السيارة	نوع السيارة	سنة الصنع	اسم المالك
١٠٥١٣ ي/بغداد	كيا سورنتو	٢٠١٥	حسن طه الفياض

نوصي التزام الشركة بتحويل ملكية السيارات المسجلة بأسماء منتسبيها لصالح الشركة.

ط- عدم تزويدنا بنسخ من تحويل القيادة للموظفين الذين في حيازتهم سيارات الشركة وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٠٢٣/١٠/٥ (سوف يتم تزويدكم بما حال توفرها) ولم يتم تزويدنا بما لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير.

نوصي تزويدنا بكافة الاوليات والوثائق المطلوبة.

٧ - الاستثمارات المالية :-

بلغ رصيد حساب الاستثمارات المالية طويلة الاجل كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ (٢٣٠٩٦٨٨) الف دينار (ملياران وثلاثمائة وتسعة مليون وستمائة وثمانية وثمانون الف دينار) ولدينا بصدد ذلك ما يلي :-

أ- عدم تحقق إيرادات للشركة عن استثماراتها المالية في كافة رؤوس أموال الشركات المستثمر بها (باستثناء شركة فندق بغداد) مما يؤثر عدم كفاءة تلك الاستثمارات وقد سبق الإشارة الى ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة آخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٢٩/٨/٤٤/٦٥٨٥) في ٢٠٢٤/٢/١٠ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠٢٠ وقد بينت الشركة في إجابتها على

استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠٢٣/١١/٢١ (الشركات المستثمر بها لم تقم بتوزيع الارباح التي تخص السنة موضوع التقرير).

نوصي بأجراء دراسة جدوى لإيجاد فرص استثمارية بديلة لزيادة موارد الشركة .

ب- عدم حصول الشركة على تأييدات بأرصدة استثماراتها في شركة جزيرة السندباد والبالغة (٨٣١٨٨٩) سهم بسعر دينار للسهم الواحد وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠٢٣/١١/٢١ ان سبب ذلك هو (مجهولية العنوان الخاص بشركة جزيرة السندباد).

نوصي متابعة الموضوع لحين استحصال تأييد بالأرصدة من الجهة اعلاه .

٨- نقدية لدى المصارف:-

بلغ رصيد حساب النقدية لدى المصارف كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ (٣٠٨٠٦٦٣) الف دينار (ثلاثة مليار وثمانون مليون وستمائة وثلاثة وستون الف دينار) يمثل مجموع النقد بالعملة اقليمية والاجنبية المفتوحة لدى المصارف ولدينا بخصوص ذلك ما يلي:

أ- نقدية لدى المصارف/عملة محلية (دينار) :

بلغ رصيد الحساب اعلاه مبلغ (٣٧٧٠٨) الف دينار (سبعة وثلاثون مليون وسبعمائة وثمانية الف دينار) يمثل حسابات الشركة المصرفية المفتوحة لدى ثلاثة مصارف محلية وكما مبين في الجدول ادناه :

رقم الدليل المحاسبي	اسم المصرف	المبلغ (دينار)
١٨٣١١	الرشيد/عشتار	١٤٣٧٤١٩
١٨٣١٢	الرافدين/الفردوس	٢٢٦٤٢٧٦٦
١٨٣١٤	الخليج التجاري /ضريبة	٩٩٢١٠٠٠
١٨٣٨	الخليج التجاري	٣٧٠٦٥٣٧

ولدينا بخصوص ذلك الاتي:

اولا- لم يتم تزويدنا بالمطابقات الشهرية لمصرفي (الرشيد، الرافدين) لغرض تدقيقها، وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٠٢٣/١٠/٤ سبب عدم تزويدنا بالمطابقات انه (تم مخاطبة هذه المصارف لتزويد الشركة بالكشوفات ولم يتم ذلك بسبب مطالبة هذه المصارف بشهادة الرقم الضريبي او هوية الرقم ضريبي للشركة) ولم يتم تزويدنا بما يؤيد ذلك.

نوصي تزويدنا بالمطابقات الشهرية اولا بأول.

ثانيا- عدم وجود ختم وتوقيع مدير مصرف الخليج التجاري والمخولين لشهري (تشرين الاول ، كانون الاول) للسنة ٢٠٢١ على كشف الحساب الخاص بالمصرف وبينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٠٢٣/١٠/٤- انه (سوف يتم توجيه المصرف بعدم تكرار مثل هكذا حالات).

نوصي عدم قبول اي كشف حساب دون ختمه أو توقيعهم من المخولين في المصرف مستقبلا.

ثالثا- بلغ عدد الصكوك (المسحوبة) التي ظهرت في سجلات الشركة ولم تظهر في كشف مصرف الخليج التجاري لشهر كانون الاول لسنة ٢٠٢١/١٢/٣١ عدد (١٤) صك اضافة الى عدم وجود ما يؤيد فحص وتدقيق قسم الرقابة الداخلية وكثرة الحك والشطب واستخدام الحبر الابيض في كشف السحوبات المالية التي ظهرت في سجلات الشركة ولم تظهر في سجلات المصرف لشهر كانون الثاني لسنة ٢٠٢١/١٢/٣١ ، وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٠٢٣/١٠/٤ ان (هذه الصكوك لم يتم سحبها من قبل المصرف ولغاية اعداد المطابقة في ٢٠٢١/١٢/٣١ وبالنسبة للحك والشطب تم اخذ الملاحظة بنظر الاعتبار).

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بخصوص هذه الصكوك وعدم استخدام الحبر الابيض والحك والشطب مستقبلا.

ب- نقد لدى المصارف / عملة اجنبية (دولار) :

بلغ رصيد النقد لدى المصارف بالدولار مبلغ (٣٠٤٢٩٥٥) الف دينار (ثلاثة مليارات واثنان واربعون مليون وتسعمائة وخمسة وخمسون الف دينار) يمثل حسابات الشركة المفتوح لدى ثلاثة مصارف وكما مبين في الجدول ادناه :

رقم الدليل المحاسبي	اسم المصرف	المبلغ (دينار)
١٨٣١٠	المصرف العراقي للتجارة	٧٠٣٨٥٣٥٦
١٨٣١٣	الرشيد/عشتار	١٢٩٨٧٨١٦
١٨٣٢	الخليج التجاري	٢٩٥٩٥٨١٩٥٠

ولدينا بخصوص ذلك الاتي:

اولاً- لم يتم تزويدنا بالمطابقات الشهرية لمصرفي (العراقي للتجارة، الرشيد/عشتار) لغرض تدقيقها، وقد بينت الشركة سبب عدم تزويدنا بالمطابقات في اجابتها على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٠٢٣/١٠/٤ هو (تم مخاطبة هذه المصارف لتزويد الشركة بالكشوفات ولم يتم ذلك بسبب عدم وجود رقم ضريبي للشركة لدى هذه المصارف) وحسب كتاب المصرف العراقي للتجارة المرقم بالعدد (٩/٢٠١١) في ٢٠١٨/٤/٢٩. نوصي بتزويد المصارف اعلاه بالرقم الضريبي للشركة.

ثانياً- عدم قيام الشركة باعتماد سعر الصرف البالغ (١٤٥٠) دينار لكل دولار لاجراء عمليات المطابقة في معادلة الارصدة في استمارة مطابقة كشف مصرف الخليج التجاري برقم حساب (٢/٣٠٧٤٨٣) دولار اذ لاحظنا قيام الشركة باعتماد سعر الصرف البالغ (١١٨٢) دينار لكل دولار في تثبيت المعاملات المالية في السجلات للأشهر الثلاثة الاولى للسنة/٢٠٢١ خلافا لكتاب البنك المركزي العراقي/دائرة العمليات المصرفية وادارة الدين ذي العدد (٢٤٤٠/١/٦) في ٢٠٢٠/١٢/٢٠ والذي نص على {تغير سعر صرف العملة الاجنبية (الدولار الامريكي) الى الدينار العراقي اعتباراً من ٢٠٢٠/١٢/٢٠ وبسعر الصرف الجديد} وكالاتي/ ١٤٥٠ دينار سعر شراء الدولار من وزارة المالية، ١٤٦٠ دينار سعر بيع الدولار للمصارف من خلال نافذة بيع العملة الاجنبية، ١٤٧٠ دينار سعر البيع من قبل المصارف والمؤسسات المالية غير المصرفية للمستفيد النهائي، وكانت اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٧) في ٢٠٢٣/١٠/٤ (نؤيد هذه الملاحظة وتم اخذها بنظر الاعتبار في احتساب سعر الصرف) وكما موضح في الجدول ادناه :

تاريخ مطابقة كشف المصرف	رصيد الشركة (دولار)	الرصيد بسعر صرف (١١٨٢) دينار	الرصيد بسعر صرف (١٤٥٠) دينار	الفرق (دينار)
٢٠٢١/١/٣١	١٥٢٥٤٢٩	١٨٠٣٠٥٧٠٧٨	٢٢١١٨٧٢٠٥٠	٤٠٨٨١٤٩٧٢
٢٠٢١/٢/٢٨	١٥٣٠٨٠٠	١٨٠٩٤٠٥٦٠٠	٢٢١٩٦٦٠٠٠٠	٤١٠٢٥٤٤٠٠
٢٠٢١/٣/٣١	١٣١٨٦٣٣	١٥٥٨٦٢٤٢٠٦	١٩١٢٠١٧٨٥٠	٣٥٣٣٩٣٦٤٤

نوصي بالتحقق عن اسباب عدم قيام الشركة باعتماد سعر الصرف المشار اليه في الملاحظة اعلاه خلافاً لكتاب البنك المركزي العراقي.

بلغ رصيد حساب المدينون مبلغ (٣٤٧٤٣٤٢) الف دينار (ثلاثة مليارات واربعمائة واربعة وسبعون مليون وثلاثمائة واثنان واربعون الف دينار) في حين بلغ رصيد الدائنون مبلغ (٥٢١٨٩٤٨) الف دينار (خمسة مليارات ومائتان وثمانية عشر مليون وتسعمائة وثمانية واربعون الف دينار) كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ ولدينا بصدد ذلك مايلي :

أ- وجود ارصدة مدينة ودائنة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة بلغت (٣٠٩٣٩٠٠) الف دينار (ثلاثة مليارات وثلاثة وتسعون مليون وتسعمائة الف دينار) و (٣٩٤٥٢٨٤) الف دينار (ثلاثة مليارات وتسعمائة وخمسة واربعون مليون ومائتان واربعة وثمانون الف دينار) على التوالي ولم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة بصدها ومفاتيحة الجهات المعنية لغرض التسديد على الرغم من تأكيداتنا المستمرة بشأنها في تقاريرنا للسنوات السابقة واخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٢٩/٨/٤٤/٦٥٨٥) في ٢٠٢٤/٢/١٠ الخاص بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وكما موضح بالجدول ادناه:

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ (الف دينار)	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ (الف دينار)
١٦١١	مدينو قطاع عام	٥٧٣٣٤	٢٦٤	حسابات التعهدات	٢١
١٦١٤	مدينو قطاع خاص	٢٦٧٣٤٩	٢٦٧٢	استقطاع من غير المنتسبين لحساب الغير	٣٦١١١٣٩
١٦٥	مدينو نشاط غير جاري	٥٩٧٨٤٢	٢٦٨١	حصة المساهمين	٣٣٤١٢٤
١٦٦٢	ايرادات مستحقة	٦٠٢٤٤٢			
١٦٦٣	مصاريف مدفوعة مقدما	٣٧٥			
١٦٧٢	سلف منتسبين	١٥٦٨٥٥٨			
	المجموع	٣٠٩٣٩٠٠		المجموع	٣٩٤٥٢٨٤

نوصي قيام الشركة متابعة وتصفية الحسابات الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة اولا بأول اصولياً .

ب- بلغ رصيد حساب مدينو قطاع خاص/١٦١٤ مبلغ (٢٦٧٣٤٩) الف دينار (مائتان وسبعة وستون مليون وثلاثمائة وتسعة واربعون الف دينار) كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ ، اذ لاحظنا عدم قيام الشركة/شعبة الحسابات بتزويد الكشف التحليلي للحساب اعلاه على الرغم من ختمه بختم شعبة الحسابات اذ بلغ رصيد الكشف التحليلي مبلغ (٣٧٠٠٦٧) الف دينار (ثلاثمائة وسبعون مليون وسبعة وستون الف دينار) بفرق مقداره (١٠٢٧١٨) الف دينار (مائة واثنين مليون وسبعمائة وثمانية عشر الف دينار) عن رصيد الحساب المشار اليه في اعلاه والظاهر في كشف المدينون الوارد ضمن حسابات الشركة للسنة/٢٠٢١ ، وبينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٣) في ٢٠٢٣/١٢/١٣ انه (سيتم مفاتيحة مجلس الادارة لاتخاذ الاجراءات اللازمة لمعالجة هذه المبالغ) وكما موضح في الامثلة ادناه :

اسم المدين	المبلغ (دينار)	سنة الموقوفة
نزلاء مقيمين	١٠٢٢١٥١	٢٠١٣
وسام الحردان	٢٦٧١٥٠٠٠	٢٠١٤
عادل تانر	١٠١٠٠٠٠	٢٠١٤
باسم اسماعيل	٢٦٢٣٠٠٠	٢٠١٥

نوصي بالتحقق عن اسباب الفرق اعلاه ومعالجته واتخاذ الاجراءات اللازمة لتصفية المبالغ الموقوفة اصولياً.

ج- عدم قيام الشركة باستحصال مبالغ الإيرادات المستحقة للسنوات السابقة المترتبة بذمة مستأجري مرافق الفندق والبالغة (٦٠٢٤٤٢) الف دينار (ستمائة واثنان مليون واربعمائة واثنان واربعون الف دينار) وبينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٣) في ٢٠٢٣/١٢/١٣ انه (تم توجيسته عدة كتب للمطالبة بتسديد المستحقات وتم عرض الموضوع في الهيئة العامة) وكما موضح في الامثلة ادناه :

اسم المرفق	المبلغ (دينار)	التفاصيل
المسيح	١٤١٨٤٠٠	غرامة المسيح/٢٠١٨.
البارك الجانبي	٤٠٥٠٠٠٠٠	ايجار البارك الجانبي/٢٠١٨.
قاعة بانوراما	١٣٦٦٦٨٩١٨	ايجار القاعة للسنوات (٢٠١٦-٢٠١٨).
ايجار محلات	١٤٧٦٩٨٠٨٨	عن ايجار محلات عام/٢٠٢٠.
اجور كهرباء	٣٩٦٨١٥٢٥	اجور كهرباء القاعات المستأجرة عام/٢٠٢٠.

نوصي بالمتابعة الجدية من قبل ادارة الشركة لاستحصال المبالغ المستحقة.

و- عدم قيام الشركة بتسديد مصاريفها المستحقة الى الجهات المعنية والبالغة (٦٠٧٠٥٨) الف دينار (ستمائة وسبعة مليون وثمانية وخمسون الف دينار)، وبينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٤) في ٢٠٢٣/١٢/١٣ انه (سيتم معالجة هذه المبالغ في سنة/٢٠٢٤) وكما مبينة تفصيلها في ادناه:

اسم الجهة	تاريخ الاستحقاق	المبلغ (دينار)
دائرة توزيع كهرباء الرصافة	٢٠٢١	٥١٩٥٧٢٦٦٠
دائرة ماء بغداد	٢٠٢١، ٢٠٢٠	٨٦١٣٦٣٤٠
شركة المرجان	٢٠٢٠	١٣٤٩٠٠٠

نوصي قيام الشركة بتسديد ما بذمتهم من مصاريف مستحقة للجهات المعنية اصولياً.

١٠- التخصيصات:-

أ- بلغ رصيد حساب محخص الديون المشكوك في تحصيلها مبلغ (٣٠٨) الف دينار (ثلاثمائة وثمانية الف دينار) كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ اذ لاحظنا عدم قيام الشركة بإعادة دراسة ديونها خلال السنوات السابقة وان مبلغ التخصيص لا يتناسب مع مقدار مديونية الشركة اذ تضمن حساب المدينون ارصدة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة بلغ مجموعها (٣٠٩٣٩٠٠) الف دينار (ثلاثة مليارات وثلاثة وتسعون مليون وتسعمائة الف دينار) وبينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢١) في ٢٠٢٣/١٢/١٣ (سوف يتم عرض هذا الموضوع على مجلس الادارة لاتخاذ الاجراءات اللازمة ليتنسى معالجة الموضوع).

نوصي اجراء دراسة لكافة الديون وتخصيص مبالغ تتناسب مع مقدار المديونية للمبالغ التي تتوقع الادارة تعذر تحصيلها.

ب- بلغ رصيد حساب تخصيصات متنوعة مبلغ مقداره (٢٤٤٩) الف دينار (مليونان واربعمائة وتسعة واربعون الف دينار) كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ يمثل تخصيصات متنوعة محتجرة قبل عام/٢٠٠٣ دون ان يتم استخدامها لغاية اعداد هذا التقرير وبينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢١) في ٢٠٢٣/١٢/١٣ ان سبب ذلك هو (صعوبة التوصل الى معرفة اوليات هذا الموضوع بسبب تقادمه ولطور سنوات طويلة تعود الى ما قبل سنة/٢٠٠٣).

نوصي تسوية المبلغ اعلاه اصولياً.

ج- قيام شركة فندق فلسطين بالتعاقد مع شركة (امارجي للمحاماة والاستشارات القانونية) لحسم وتصفية المبالغ المترتبة بذمة الشركة لصالح الهيئة العامة للضرائب البالغة (١٠%) الواردة بالمادة (١/ثانياً) من قانون ضريبة العقار رقم (١٦٢)

لسنة ١٩٥٩/ (المعدل) التي تنص على (تفرض وتستوفى ضريبة عقار اساسية مقدارها ١٠% عشر من المنة من الايراد السنوي لجميع العقارات) من حساب ايجار موجودات ثابتة البالغ (٢٦٦١٨٢٤) الف دينار (ملياران وستمئة وواحد وستون مليون وثمانمائة واربعه وعشرون الف دينار) لغاية ٢٠٢٢/١٢/٣١ اذ قامت الشركة بتسديد مبلغ مقداره (٩٧٤٩٤) الف دينار (سبعة وتسعون مليون واربعمئة واربعه وتسعون الف دينار) للهيئة العامة للضرائب بعد تخفيض المبلغ من قبل شركة امارحي للمحاماة والاستشارات القانونية باستخدام السماحات والاعفاءات الضريبية ، تم توجيه مذكرتنا المرقمة (١٥) في ٢٠٢٤/١٢/٥ لتزويدنا بالسند القانوني الذي اعتمد عليه من قبل شركة المحاماة في تخفيض مبلغ ضريبة العقار ولم ترد الاجابة ولغاية اعداد هذا التقرير خلافاً لاحكام المادة (٢- رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادية رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتي تنص على (تعد مخالفة مالية لأغراض هذا القانون الامتناع او التأخير في الرد على تقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة)، وقد بلغت اجور شركة المحاماة مبلغ مقداره (٧٤٠٠٠) الف دينار (اربعه وسبعون مليون دينار).

نوصي بتزويدنا بالاوليات المطلوبة التي تم الاعتماد عليها بتخفيض المبلغ.

١١- المساهمين :-

بلغ رصيد حساب المساهمين مبلغ (٣٣٤١٢٤) الف دينار (ثلاثمائة واربعه وثلاثون مليون ومائة واربعه وعشرون الف دينار) كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ يمثل الارباح الموزعة وغير المستلمة من قبل المساهمين موقوفة في السجلات منذ سنوات سابقة، وبينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٢) في ٢٠٢٣/١٢/١٣ [يتم توزيع الارباح للمساهمين حين المطالبة بما من قبلهم وتم مخاطبة سوق العراق للأوراق المالية بالكتاب المرقم بالعدد (٤٦٢) في ٢٠٢٢/٨/٢٨ للإعلان عن توزيع الارباح الخاصة بعامي ٢٠١٨ و٢٠١٩ ، وتم الصرف الى بعض المساهمين عن طريق مكاتب الوساطة بموجب تحويل اصولي ومحتوم] ولم يتم تزويدنا بالتداول التي تؤيد ذلك.

نوصي ببحث المساهمين لاستلام ارباحهم وعدم تسليم الارباح الى مكاتب وشركات الوساطة حين تقديم تحويل اصولي.

١٢- المصروفات :-

عند قيامنا بتدقيق سندات الصرف للشركة لسنة ٢٠٢١ لاحظنا الاتي:

أ- عدم وجود موافقة المدير المفوض للشركة بالصرف على الطلبات المقدمة من المستفيدين، وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٠) في ٢٠٢٢/١٠/٢٢ انه (سوف يتم اخذ هذه الملاحظة بنظر الاعتبار مستقبلاً) وكما موضح في الامثلة ادناه:

اسم المستفيد	رقم السند وتاريخه	المبلغ (دينار)	رقم الصك وتاريخه	التفاصيل
عماد هاشم رسن	(٥٦) في ٢٠٢١/٢/٤	٣٤٥٩٥٠٠	(٥٣٨٤) في ٢٠٢١/٢/٤	تعزير سلفة مستديمة.
جوني فاضل جبو	(١٢٥) في ٢٠٢١/٤/٤	١٠٠٠٠٠٠	(٥٤٦٢) في ٢٠٢١/٤/٤	طبع نماذج تخص اقسام الفندق.

نوصي بتثبيت موافقة المدير المفوض على الطلبات الخاصة بالصرف وتلافي ذلك مستقبلاً.

ب- تم تصريف مبلغ (٢٥) الف دولار (خمسة وعشرون الف دولار) بموجب سند الصرف المرقم (٧٢) في ٢٠٢١/٢/٢٣ وبموجب الصك المرقم (٧٣٥) في ٢٠٢١/٢/٢٣ ولدنيا بشانه الاتي :

اولا- عدم وجود رقم وتاريخ على المذكرة الداخلية المتضمنة طلب موافقة المدير المفوض على تصريف المبلغ. نوصي تثبيت الرقم والتاريخ على الاوليات المعززة للصرف.

ثانيا- تم تصريف المبلغ في السوق المحلي لتعزير الدينار لدى الشركة وتم معادلة المبلغ بسعر صرف (١١٨٢) دينار لكل دولار وبمبلغ (٢٩٥٥٠) الف دينار (تسعة وعشرين مليون وخمسمائة وخمسين الف دينار) من قبل الشركة خلافا لكتاب البنك المركزي العراقي/دائرة العمليات المصرفية وادارة الدين ذي العدد (٢٤٤٠/١/٦) في ٢٠٢٠/١٢/٢٠

والذي ينص على ((تغير سعر صرف العملة الاجنبية (الدولار الامريكي) الى الدينار اعتباراً من ٢٠٢٠/١٢/٢٠ وسعر صرف (١٤٥٠) دينار لكل دولار)) وبينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٠) في ٢٢/١٠/٢٠٢٣ انه (تم الاخذ بنظر الاعتبار تغيير سعر الصرف في عام ٢٠٢٣).

نوصي اعتماد توجهات البنك المركزي العراقي عند تحويل مبالغ الدولار الى دينار.

ج- عدم استكمال الامور الشكلية لمستندات الصرف منها توقيع او ختم (المدقق، مدير الحسابات، المدير المفوض)، وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٠) في ٢٢/١٠/٢٠٢٣ انه (سيتم الاخذ بنظر الاعتبار هذه الحالات وتلافيها مستقبلاً) وكما موضح في الامثلة ادناه:

رقم السند	تاريخه	المبلغ (الف دينار)	الملاحظات
١٢٨	٢٠٢١/٤/٦	٤٧٥٠	- عدم توقيع المدير المفوض. - عدم توقيع اسم المستلم.
١٥٨	٢٠٢١/٤/٢٢	٧٢٥٠٠	- عدم توقيع المدير المفوض - عدم توقيع مدير الحسابات والمدقق.
١٨٠	٢٠٢١/٥/٢٥	٣٤٢٢	- عدم توقيع المدير المفوض.
١٨٣	٢٠٢١/٥/٢٥	٣٠٠٠	- عدم توقيع المدير المفوض.
٢٢٩	٢٠٢١/٦/٢٨	١٨٩٣٨	- عدم توقيع اسم المستلم.

نوصي استكمال كافة الامور الشكلية من توابع واختام وتلافي مثل هكذا حالات مستقبلاً.

د- عدم وجود عدد من سندات الصرف في الاضابير الخاصة بها، وقد تم توجيه مذكرتنا ذي العدد (١٣) في ٢٠٢٤/١٢/٤ لغرض تزويدنا بسندات الصرف المشار اليها في الجدول ادناه ولم يتم تزويدنا بها ولغاية اعداد هذا التقرير خلافاً لاحكام المادة (٢- رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتي تنص على (تعد مخالفة مالية لأغراض هذا القانون الامتناع او التأخير في الرد على تقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة):

ت	رقم وتاريخ سند الصرف	المبلغ (دينار)
١	(١٤٦) في ٢٠٢١/٤/١٥	١٠٠٠٠٠٠٠
٢	(١٥٣) في ٢٠٢١/٤/٢٠	٨٤٣٠٠٠
٣	(٣١٣) في ٢٠٢١/٨/١٧	١٤٦٣٨٦٨٧٠
٤	(٣٣٨) في ٢٠٢١/٨/٣٠	١١٣٣٨٢٦
٥	(٤٧٠) في ٢٠٢١/١٠/٢٨	٤٩٩٣١٣٩
٦	(٤٩١) في ٢٠٢١/١١/١٠	٢٦٠٠٠٠٠
٧	(٤٩٢) في ٢٠٢١/١١/١٠	٥٠٠٠٠٠٠

نوصي بالتحقق من اسباب عدم تزويد الهيئة الرقابية بالاوليات المطلوبة.

١٣- الإیرادات:-

أ- عدم احتساب وتثبيت الغرامات التأخيرية المتحققة على مستأجري عدد من مرافق الفندق في السجلات المالية لغاية ٢٠٢١/١٢/٣١ والبالغة (٥٠) دولار (خمسون دولار) عن كل يوم تأخير بعد منح المستأجر سماح لمدة (٧) ايام من بداية كل شهر وفقاً لبنود العقود المبرمة بين الشركة والمستأجر وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١١) في ٢٠٢٤/٢/٢٧ انه (لم يتم احتساب الغرامات التأخيرية على المرافق المستأجرة لعام/٢٠٢١)، كما مبين في الامثلة ادناه:

اسم المرفق	الشهر	رقم وصل القبض	تاريخه	المدة/يوم
قاعة جنين	ايجار ايلول / ٢٠٢١	٣٤٦٣	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٣
حدائق ريم البوادي	ايجار حزيران / ٢٠٢١	٣٢٨٦	٢٠٢١/٧/٤	٢٧
محل DHL	ايجار ايلول / ٢٠٢١	٣٥٦٠	٢٠٢١/١١/٩	٦٣
	ايجار تشرين الاول / ٢٠٢١	٣٦٤٨	٢٠٢١/١٢/٩	٦٣
	ايجار تشرين الثاني / ٢٠٢١	٣٦٩٤	٢٠٢١/١٢/٩	٣٢
قاعة روتانا	ايجار ايلول / ٢٠٢١	٣٤٦٩	٢٠٢١/١٠/٣	٢٦
	ايجار حزيران / ٢٠٢١	٣٢٨٧	٢٠٢٢/٧/٥	٢٨

نوصي بتثبيت كافة مبالغ الغرامات المستحقة للشركة اولا باول .

ب- عدم قيام الشركة بأخلاء المستأجرين عند انتهاء مدة العقد خلافاً لبنود العقد معهم التي اشارت الى (تسليم المأجور الى الطرف الاول خالي من الشواغل عند انتهاء مدة العقد او عند انتهاءه لاي سبب كان وخلال مدة سبعة ايام) اذ مازال البعض منهم يشغلون المرافق المستأجرة بنفس المبالغ السابقة دون تجديد العقود او ابرام عقود جديدة، ولم تبين الشركة سبب ذلك في اجابتها على استفسارنا المرقم (١١) في ٢٠٢٤/٢/٢٧ خلافاً لاحكام المادة (٢- رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية رقم ٣١ لسنة ٢٠١١ والتي تنص على (تعد مخالفة مالية لأغراض هذا القانون الامتناع او التأخير في الرد على تقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة) وكما موضح في الامثلة ادناه:

اسم الجهة المستأجرة	تاريخ انتهاء العقد	مبلغ العقد الشهري (دولار)
هلا بار ١	٢٠١٦/١٢/٣١	١٨٠٠٠
قاعة جنين	٢٠١٨/١٢/٣١	٣٣٠٠٠
مطعم الموالم	٢٠١٨/١٢/٣١	٣٠٠٠٠
صالون حلاقة بيروت	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠٨٣
حدائق الواحة	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٦٢٥

نوصي الالتزام بتجديد عقود مستأجري مرافق الفندق والتحقق من اسباب اشغال المستأجرين للقاعات والمطاعم وغيرها دون وجود عقد بينها وبين الشركة.

ج- عدم التزام اغلب المستأجرين لمرافق الفندق بتسديد الضريبة ورسم الطابع خلافاً لبنود العقد المبرم بينهم وبين الشركة ولم تقم الشركة بحثهم على تسديد هذه المبالغ وقد بينت الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠٢٣/١١/٢١ بأنه (لم يتم تسديد الضريبة ورسم الطابع من قبل كافة المستأجرين عدا ثلاثة شركات) وكما موضح في الامثلة ادناه:

اسم الجهة المستأجرة	مبلغ العقد الشهري (دولار)
مطعم النخيل	١٠٠٠٠
ليالي ميريديان	٣٤٠٠٠
الخطوط الجوية المصرية	٨٧٥٠
قاعة السحاب	٥٠٠٠٠

نوصي الالتزام بنود العقد بين الشركة والمستأجرين وحثهم على تسديد كافة الالتزامات المالية.

١٤ - متابعة تقارير الديوان الصادرة :-

تأخر الشركة بالاجابة على كتب دائرة التدقيق والمتابعة في هذا الديوان والخاصة بمتابعة الملاحظات غير المستوفية الواردة في تقاريرنا الرقابية خلافاً للمادة (٢- رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٣١) لسنة/ ٢٠١١ (المعدل) التي تشير الى (تعهد مخالفة لأغراض هذا القانون الامتناع او التأخير في الرد على التقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة) وكما مبين في الجدول ادناه:

رقم التقرير وتاريخه	موضوعه	رقم الفقرة	موضوعها	رقم كتاب دائرة التدقيق والمتابعة
(٢٢١٢/٤٤/٢٩/٨)	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١	٩	تاكيدا على رايها السابق حين اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة بحق المتعهدين الناقلين منذ سنة/٢٠٠٢ وبالتنسيق مع الهيئة العامة ومجلس الادارة.	(١٨٤٩٥) في ٢٠١٩/٨/٨
		١١-١-١٣	حين تزويدنا بتصانج عمل اللجنة المشكلة لدراسة وتسوية كافة الارصدة المدينة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة.	
		١١-ب	حين تسوية حساب سلف المنتسبين والموقوف منذ سنة/٢٠٠٥.	
		١١-ج	لعدم ورود الاجابة	
		١٢-ب-اولاً	حين اجراء المطابقات الشهرية لدى المصرف العراقي للتجارة.	
		١٧-١ رقم التقرير (١٦٩٩)	لعدم الاجابة على كتاب المتابعة المرقم (٦٦٠٠/٧/٢/٢٠) في ٢٠١٦/١٠/١٠	
		١٧-١ رقم التقرير (١٦٦١٧)	لعدم الاجابة على كتاب المتابعة المرقم (٣٠١٧/٧/٢/٢٠) في ٢٠١٧/٨/٨	
		١٧-١ رقم التقرير (١٩٦٠٣)	لعدم الاجابة على كتاب المتابعة المرقم (٥٥٣١/٧/٢/٢٠) في ٢٠١٧/٩/١٣	
(٢٣٢٥١/٤٤/٢٩/٨)	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١	٦-ب	حين اتخاذ الاجراءات اللازمة مع الهيئة العامة للضرائب لتجديد اجازة ممارسة المهنة .	(١٥٦٧/٥١/٧/٢/٢٠) في ٢٠٢٠/١/٢٢
		٨-١	حين تصفية كافة الفروقات الظاهرة عن مطابقة ارصدة المخازن الظاهرة في السجلات المالية مع ارصدها بموجب سجلات شعبة السيطرة المخزنية .	
		٨-ب-اولا	لعدم توثيق الاجابة بما يؤيد معالجة كافة الفروقات الظاهرة بمطابقة رصيد البطاقة المخزنية مع رصيدها بموجب السجلات شعبة السيطرة المخزنية	
		٨-ب-ثانياً	لعدم ورود الاجابة .	
		٨-ج	لعدم توثيق الاجابة بما يؤيد اتخاذ الاجراءات اللازمة لتثبيت قيمة الصادر المخزني لمادة الكاز ضمن تقرير الحركة المخزنية.	
		١٠-ج	لعدم توثيق الاجابة بما يؤيد تسديد كافة المستحقات .	
		١١-١	حين تسديد مستحقات الهيئة العامة للضرائب والمتابعة مع المصرف العراقي للتجارة لغرض الحصول على كشوفات بحركة الحساب الجاري.	
		١٢-١	حين اتخاذ القرار اللازم من قبل مجلس الادارة والهيئة العامة بخصوص	

	اعداد دراسة لكافة الديون التي تتوقع الادارة عدم تحصيلها.		
	لحين اجراء المعاملات القيدية اللازمة لرصيد التخصيصات قصيرة الاجل بعد التحقق من مدى احتياج الشركة لهذا التخصيص .	ب-١٢	
	لعدم ورود الاجابة .	ج-١٤	
	لعدم توثيق الاجابة بما يؤيد الالتزام بما ورد بالملاحظة الرقابية .	ج-١٥	
	لحين اعداد دليل توصيف وظيفي يحدد المؤهلات المطلوبة لكل وظيفة.	ب-١٧	
	غير مستوفية لحين الاجابة على كتب المتابعة المذكورة في اعلاه .	أ-١٨	
(٥٦٤٢/٧/٢/٢٠) في ٢٠٢٣/٣/٥	لم تتم الاجابة على كل فقرات التقرير.	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١	(١٢١٥٦/٤٤/٢٩/٨) في ٢٠٢١/٧/١٢
	لم تتم الاجابة على كل فقرات التقرير.	نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على الأنشطة لسنة ٢٠٢٠	(٣٧٣٠/٤٤/٢٩/٨) في ٢٠٢٤/٢/١١
	لم تتم الاجابة على كل فقرات التقرير.	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١	(٦٥٨٥/٤٤/٢٩/٨) في ٢٠٢٤/٢/١٠

نوصي بالسعي لاستيفاء الملاحظات اعلاه.

خلاصة الرأي :-

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه وخاصتاً الفقرة (١٢/د) واستناداً إلى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وإنما على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .



المحاسب القانوني

د. بشري عبد الوهاب مهدي

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢٥/ ١ / ١٩



البريد الالكتروني:

info@fbsz.gov.iq

www.fbsa.gov.iq

Haifa st. p. o. Box. 7038

العنوان/ بغداد-الاعلوي-مجاور وزارة الأعمار والإسكان والبلديات والاشغال العامة

مكتب بريد حيفا (ص.ب/٧٠٣٨)

شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

الميزانية العامة كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢١

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار
	١	الموجودات		
		الموجودات الثابتة		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	١٠١٣١٣٣٥٧٣	١١١٩٢٠٧٠٢٢
٢	١٢	مشروعات تحت التنفيذ	٤٧٣٨٣٦٣٦٩	٤٥٣٢٠٠٦٦٩
			٢٧٩٠٠	٢٧٩٠٠
٣	١٤١	القروض الممنوحة طويلة الأجل	٢٣٠٩٦٨٨٢٣٣	٢٣٠٩٦٨٨٢٣٣
	١٥١	الاستثمارات المالية طويلة الأجل	٢٣٠٩٦٨٨٢٣٣	٢٣٠٩٦٨٨٢٣٣
		مجموع الموجودات الثابتة	٣٧٩٦٦٨٦٠٧٥	٣٨٨٢١٢٣٨٢٤
		الموجودات المتداولة		
٣	١٥٢	الاستثمارات المالية قصيرة الأجل	٥٢٢٦٠١٧٥٠	٤٢١٨١٤٤٣٠
٤	١٣	المخزون (بالكلفة)	١٧٩٣٤١٧٤٤	١٧٨٠٦٠٧٦٠
٥	١٦	المدينون	٣٤٧٤٣٤٢٠٨٣	٣٦٤٩٢٠٢٩١٥
٦	١٨	النقود	٣٠٨٠٦٦٢٨٤٤	٢٠٦١٣٩٧٢٢٠
		مجموع الموجودات المتداولة	٧٢٥٦٩٤٨٤٢١	٦٣١٠٤٧٥٣٢٥
		مجموع الموجودات	١١٠٥٣٦٣٤٤٩٦	١٠١٩٢٥٩٩١٤٩
		مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الأجل		
٧	٢١	رأس المال	٤٤٧٠٠٠٠٠٠٠	٤٤٧٠٠٠٠٠٠٠٠
٨	٢٢	الاحتياطيات	٤٧٨٠٩٥٦٣٩٣	٤٣٨٨٦١٢٨٨٢
٩	٢٢٥	العجز المتراكم	(٣٤١٩٠٢٧١٤٥)	(٣٤١٩٠٢٧١٤٥)
١٠	٢٣٢	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٣٠٧٩٥٣	٣٠٧٩٥٣
		مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل	٥٨٣٢٢٣٧٢٠١	٥٤٣٩٨٩٣٦٩٠
		مصادر التمويل قصيرة الأجل		
١٠	٢٣٥	تخصيصات	٢٤٤٩٣٩٠	٢٤٤٩٣٩٠
١١	٢٦	الدائون	٥٢١٨٩٤٧٩٠٥	٤٧٥٠٢٥٦٠٦٩
		مجموع مصادر التمويل قصيرة الأجل	٥٢٢١٣٩٧٢٩٥	٤٧٥٢٧٠٥٤٥٩
		مجموع مصادر التمويل	١١٠٥٣٦٣٤٤٩٦	١٠١٩٢٥٩٩١٤٩



(Signature)
المحاسب القانوني

(Signature)
رئيس هيئة الرقابة المالية

(Signature)
رئيس مجلس الإدارة
عبد الكريم محمد

(Signature)
المدير المالي
عبد العزيز محمد

خضوعاً لتقريرنا المرقم ٨/ ١٥٦٧/ ١١/ ٢٠٢١ والمؤرخ في ١٩/ ١/ ٢٠٢١

د. لشكري عبد الرهمن
خمدني
١٧/ ١١/ ٢٠٢١

شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

حساب الانتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار
١٧	٤٣-٤٢	ايرادات النشاط الجاري	٤٢٦٨١٣٤٤٧٦	٢٤٩٧٤٤٠٩٦٢
		ينزل: كلفة النشاط الجاري		
١٩	٥	كلفة الإنتاج	٢١٥٧٤٨٦٥٣٣	١٦٧٣٦٨٥٨٤٨
١٩	٦	كلفة الخدمات الإنتاجية	١١٢٠٢٣٣٣٩٣	٨٦٩٠٢٩١٩١
		صافي كلفة الإنتاج	٣٢٧٧٧١٩٩٢٦	٢٥٤٢٧١٥٠٣٩
		فائض (عجز) النشاط الجاري	٩٩٠٤١٤٥٥٠	(٤٥٢٧٤٠٧٧)
١٩	٧	ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	٧٤٦٨٢٢٢٦١	٥٧٩٣٥٢٧٩٣
		فائض (عجز) الإنتاج والمتاجرة	٢٤٣٥٩٢٢٨٩	(٦٢٤٦٢٦٨٧٠)
١٨	٤٦	يضاف: فوائد وايجارات دائنة	٦١٠٢٦١٦	٦٢٦٦٩٦٤
١٩	٨	ينزل: كلفة الخدمات الإدارية	١٢٤٤٧٠٣٧٦	٩٦٥٥٨٧٩٨
		فائض (عجز) العمليات الجارية	١٢٥٢٢٤٥٢٩	(٧١٤٩١٨٧٠٤)
		تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى		
١٨	٤٨	الإيرادات التحويلية	—	١٦٥٠٠٠
١٨	٤٩	الإيرادات الأخرى	٨٠١٢٥٥٧١٠	١٥٧٨٦٨٥٢٥
		مجموع الإيرادات التحويلية والأخرى	٨٠١٢٥٥٧١٠	١٥٨٠٣٣٥٢٥
		ينزل: المصروفات التحويلية والأخرى		
١٦	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا الضرائب)	٢٢٩٩٩٥٥٠٠	٢٣٣٩٧٩٥٠٠
١٦	٣٩	المصروفات الأخرى	٣٨٠٩٧٤١٥٠	٣٢٠٦٣٩٥٤٦
		مجموع المصروفات التحويلية والأخرى	٦١٠٩٦٩٦٥٠	٥٥٤٦١٩٠٤٦
		الفائض (العجز)	٣١٥٥١٠٥٨٩	(١١١١٥٠٤٢٢٥)



١٥٧٧٥٥٢٩

احتياطي الزامي ٥%

٢٩٩٧٣٥٠٦٠

الفائض القابل للتوزيع

٣١٥٥١٠٥٨٩

شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار
		<u>الإيرادات الجارية</u>		
١٧	٤٣-٤٢	أيراد النشاط الجاري	٤٢٦٨١٣٤٤٧٦	٢٤٩٧٤٤٠٩٦٢
١٨	٤٦١	الفوائد وإيجارات الأراضي	٦١٠٢٦١٦	٦٢٦٦٩٦٤
			٤٢٧٤٢٣٧٠٩٢	٢٥٠٣٧٠٧٩٢٦
		<u>تنزل: المصروفات الجارية</u>		
١٣	٣١	الرواتب والاجور	٢٢٣٢٠٠٠١٩٠	٢٢١٠٤٣٧٦٥٢
١٤	٣٢	المستلزمات السلعية	١٣٤٤٣١٩٩٣٦	٤٥١٢٦٩١٨٤
١٥	٣٣	المستلزمات الخدمية	٣٨٤٦٤٣٦٧٠	٣٠٩٨١٧٠٣٥
١	٣٧	الاندثارات	١٨٧١٨١٧١٣	٢٢٥٦٨١٥٠٩
١٦	٣٨٤	الضرائب والرسوم	٨٦٧٠٥٤	٢١٤٢١٢٥٠
			٤١٤٩٠١٢٥٦٣	٣٢١٨٦٢٦٦٣٠
		فائض (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	١٢٥٢٢٤٥٢٩	(٧١٤٩١٨٧٠٤)
		<u>النشاط التشغيلي</u>		
		<u>تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى</u>		
١٨	٤٨	الإيرادات التحويلية	—	١٦٥٠٠٠
١٨	٤٩	الإيرادات الأخرى	٨٠١٢٥٥٧١٠	١٥٧٨٦٨٥٢٥
			٨٠١٢٥٥٧١٠	١٥٨٠٣٣٥٢٥
		<u>تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى</u>		
١٦	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب /٣٨٤)	٢٢٩٩٩٥٥٠٠	٢٣٣٩٧٩٥٠٠
١٦	٣٩	المصروفات الأخرى	٣٨٠٩٧٤١٥٠	٣٢٠٦٣٩٥٤٦
			٦١٠٩٦٩٦٥٠	٥٥٤٦١٩٠٤٦
		فائض (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الثانية)	٣١٥٥١٠٥٨٩	(١١١١٥٠٤٢٢٥)
		<u>النشاط الإجمالي</u>		



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠٢١ دينار
٤٣-٤٢	إيرادات النشاط الجاري	٤٢٦٨١٣٤٤٧٦
٣٢	المستلزمات السلعية (عدا تجهيزات العاملين و أطعام العاملين)	١٣١٢٣٥٣٧٣٩
٣٣	المستلزمات الخدمية (عدا نقل العاملين)	٣١٧٨٩٧٢٠٠
	(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)	١٦٣٠٢٥٠٩٣٩
٣٨٤	تنزل: الضرائب والرسوم (غير المباشرة)	٨٦٧٠٥٤
	(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٢٦٣٧٠١٦٤٨٣



كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠٢١ دينار
٣١	عائد العمل	٢٢٣٢٠٠٠١٩٠
٣٢٦-٣٣٤١	(١) الرواتب والأجور النقدية	٩٨٧١٢٦٦٧
٤٦١	(٢) المزايا العينية (بموجب كشف رقم/٢٠)	(٦١٠٢٦١٦)
٣٧	فوائد دائنة	١٨٧١٨١٧١٣
	الاندثارات	١٢٥٢٢٤٥٢٩
	فائض (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	٢٦٣٧٠١٦٤٨٣
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	

كشف رقم (١)

كشف بالموجودات الثابتة والائتزازاتها كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

المجموع	أثاث وأجهزة مكتب	عدد وقوالب	وسائط نقل والتقال	آلات ومعدات	المباني	الأراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل المحاسبي
دينار	١١٦ دينار	١١٥ دينار	١١٤ دينار	١١٣ دينار	١١٢ دينار	١١١ دينار	٢٠٢١/١/١ الكلفة كما في
٣٢٠٩٨٠١٤٢٣	٣٧٦٥٩٥٨٤٦	٢٣٢٨٥٧٠	٨٠٧٢٥٢٠٠	١٥٤٨٤٩٥٠٦٤	١١٧٢١٥٦٧٤٣	٢٩٥٠٠٠٠٠٠	الإحصائيات
٤٣٢٩٨٠٠	٣٨٠٩٨٠٠	٤٥٥٠٠٠	—	٧٥٠٠٠	—	—	الموجودات المشطوبة
—	—	—	—	—	—	—	الكلفة كما في ٢٠٢١/١٢/٣١
٣٢١٤٤١٢٢٣	٣٨٠٤٠٦٤٦	٢٧٨٣٥٧٠	٨٠٧٢٥٢٠٠	١٥٤٨٥٧٠٠٦٤	١١٧٢١٥٦٧٤٣	٢٩٥٠٠٠٠٠٠	نسبة الائتزاز
—	%٢٥ - %١٥	%١٠	%١٠	%١٠	%٢	—	والائتزازات:
٢٠٩٠٠٥٩٤٤٠١	٢٨٦٢٢٧٤٢٨	١١٤١٤٢٠	٥١٦٠١٧٣٩	١٤٨٧٥٩٣٧٢٤	٢٦٣٩٣٠٠٩٠	—	مخصص الأئزاز المبركهم كما في ٢٠٢١/١/١
١٨٧١٨١٧١٣	٥٩٤٤٠٢٢٤	٢٣٣٩٧٨	٧٠٩٧٥٢٠	٩٦٩٧٤٣٥٧	٢٣٤٣٥٦٣٤	—	تضاف : ائزازات الفترة
(٧٦٨٢٢٩٢٢)	(١٧٩٦٠٦٤٢)	(٨٣٧٨)	(٩٧٥٠٠٠)	(٥٧٨٨١٤٠٢)	(٧٥٠٠)	—	تنزل : الأئزاز المحول إلى حساب احتياطي أسعار
٦٤٤٥٨	—	٦٤٤٥٨	—	—	—	—	الموجودات الثابتة
٢٢٠١٠٧٦٥٠	٣٢٧٨٠٧٠١٠	١٤٣١٤٧٨	٥٧٧٤٢٥٩	١٥٢٦٦٨٦٦٧٩	٢٨٧٣٥٨٢٢٤	—	الرصيد كما في ٢٠٢١/١٢/٣١
١٠١٣١٣٣٥٧٣	٥٢٥٩٨٦٣٦	١٣٥٢٠٩٢	٢٣٠٠٠٩٤١	٢١٨٨٣٣٨٥	٨٨٤٧٩٨٥١٩	٢٩٥٠٠٠٠٠٠	القيمة الدفترية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	مباني ومنشآت وطرق	١٢٢
٣٨٧٦٣٧٠٨٦	٣٨٧٦٣٧٠٨٦	آلات ومعدات	١٢٣
٢٢٥٦٣٥٨٣	٢٢٦٣٨٥٨٣	أثاث وأجهزة مكاتب	١٢٦
—	٢٥٦٠٧٠٠	أنفاق استثماري	١٢٩
٤٣٠٠٠٠٠٠	٦١٠٠٠٠٠٠		
<u>٤٥٣٢٠٠٦٦٩</u>	<u>٤٧٣٨٣٦٣٦٩</u>	مجموع مشروعات تحت التنفيذ	



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

اولا - الاستثمارات المالية طويلة الأجل

رقم الدليل محاسبي	طبيعة الاستثمارات	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم	كثافة الشراء للسهم	كثافة الشراء	نسبة الفائدة والإرباح	الإرباح المستلمة	الجهة المستثمر بها ومجمل رأس المال المصرح به / سهم	رقم الدليل محاسبي
١٥١	مختلط سياحي	٦٤٢٨٣٣٣	١	١,٥٦٣	٨٧٥٨٤٨٣	—	—	شركة فندق عشتار	١٥١
١٥١	مختلط سياحي	١٧٤٧١٨٠٩	١	٢٥,٠٣	٤٣٧٣٦٧٣٠٥	—	—	شركة فندق المنصور	١٥١
١٥١	مختلط خدمي	٣٤٦٠٠١٩	١	١,٠٥٢	٣٦٤٠٨٩٣	—	—	شركة فندق السدير	١٥١
١٥١	مختلط خدمي	١٣٨٤٠٠٧	١	١	١٣٨٤٠٠٧	—	—		١٥١
١٥١	مختلط سياحي	٣١٦٢٧٩٥	١	٩,٥٠١	٣٠٥٢١٩٢	%٥٠	١٥٨١٣٩٧	شركة فندق بغداد	١٥١
١٥١	مختلط خدمي	١٠٠٠٠٠٠	١	٢,٣٧٠	٢٣٧٠٠٠٠	—	—	الشركة العراقية للنقل البري	١٥١
	مجموع القطاع المختلط	٣٢٩٠٦٩٦٣			٤٨٣٥٧٢٨٨٠	—	—		
١٥١	خاص مصارف	٤٥٦٥٣٠٠٠		١,١١٩	٥١٠٩٢٧٦٠	—	—	مصرف دار السلام	١٥١
١٥١	خاص مصارف	١١٨٠٠٠٠٠٠٠	١	١	١١٨٠٠٠٠٠٠٠٠	—	—	مصرف الخليج	١٥١
١٥١	خاص مصارف	٥٩٤١٩٠٧٠٤	١	١	٥٩٤١٩٠٧٠٤	—	—	مصرف الشرق الاوسط	١٥١
١٥١	خاص سياحي	٨٣١٨٨٩	١	١	٨٣١٨٨٩	—	—	شركة جزيرة السندباد	١٥١
	مجموع القطاع الخاص	١٨٢٠٦٧٥٥٩٣			١٨٢٦١١٥٣٥٣	—	—		
	المجموع الكلي	١٨٥٣٥٨٢٥٥٦			٢٣٠٩٦٨٨٢٣٣	—	١٥٨١٣٩٧		



تابع لكشف رقم (٣)

شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

تابع/ كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٢١

ثانيا- استثمارات قصيرة الاجل

رقم الدليل المحاسبي	طبيعة نوع الاستثمارات	كافة الشراء دينار	نسبة الفائدة	القوائد المستلمة دينار	الجهة المستثمر بها ومجمل رأس المال المصرح به
١٥٢٤	حساب توفير/دولار* *	٥٢٢٦.١٧٥٠	%٢.٥	٦١.٢٦١٦	مصرف الخليج
	المجموع	٥٢٢٦.١٧٥٠		٦١.٢٦١٦	—

*يمثل حساب التوفير والبالغ لدى مصرف الخليج (٣٦.٤١٥) دولار الرصيد كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ تم تقييمها بسعر صرف (١٤٥٠) دينار لكل دولار .



(٣٠-٨)

شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	مخزون المواد الأولية	١٣١
٦٨٦٠١٧٢	١١٢٦٢٥٩٠	مخزون الوقود والزيوت	١٣٢
٨٣٠٥٠٠١	٨٦٩٠٤٧١	مخزن الأدوات الاحتياطية	١٣٣
١١٥٨٦٧٠٧٧	١١٣٠٣٠٩٧١		
		مخزون المتنوعات	١٣٥
		مخزون اللوازم والمهمات	١٣٥١
		مخزون القرطاسية	١٣٥٢
		مخزن العدد التشغيلية	١٣٥٣
		أجمالي المخزون	
٢٥٧٠٠٠	٥٢٣٨٤٢٣		
٢٢٥٣٤٨٤٨	١٩٠٩٥٦٤٣		
٢٤٢٣٦٦٦٢	٢٢٠٢٣٦٤٦		
٤٧٠٢٨٥١٠	٤٦٣٥٧٧١٢		
١٧٨٠٦٠٧٦٠	١٧٩٣٤١٧٤٤		



شركة فنادق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف المدينون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

٢٠٢٠ دينار	٢٠٢١ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
٥٧٣٣٤١٩١	٥٧٣٣٤١٩١	مدينون تجاريون	١٦١
٣٣١٣٨٧٣١٠	٢٦٧٣٤٨٥٢٨	مدينون قطاع عام	١٦١١
٣٨٨٧٢١٥٠١	٣٢٤٦٨٢٧١٩	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
٥٩٧٨٤٢٢٩٩	٥٩٧٨٤٢٢٩٩	مدينو النشاط غير الجاري	١٦٥
		حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
٣٨٠٤٤٢٠٠٠	٣٨٠٤٤٢٠٠٠	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
٧١٠٠٣٧٩٨١	٦٠٢٤٤٢٢٦٧	ايرادات مستحقة	١٦٦٢
٣٦٠١٣٣٦	٣٧٥٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدما	١٦٦٣
١٠٩٤٠٨١٣١٧	٩٨٣٢٥٩٢٦٧		
		سلف	١٦٧
١٥٦٨٥٥٧٧٩٨	١٥٦٨٥٥٧٧٩٨	سلف المنتسبين	١٦٧٢
		مجموع المدينون	
<u>٣٦٤٩٢٠٢٩١٥</u>	<u>٣٤٧٤٣٤٢٠٨٣</u>		



كشف تحليل إجمالي الأرصدة المدينة حسب عمر الدين كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

تحليل عمر الرصيد الموقوف		إجمالي الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
أكثر من ثلاث سنوات	سنة - ثلاث سنوات			
دينار	دينار	دينار		
٥٧٣٣٤١٩١	—	٥٧٣٣٤١٩١	مدنيون قطاع عام	١٦١١
٢٠٣٣٠٩٧٤٦	٦٤٠٣٨٧٨٢	٢٦٧٣٤٨٥٢٨	مدنيون قطاع خاص	١٦١٤
٥٩٧٨٤٢٢٩٩	—	٥٩٧٨٤٢٢٩٩	مدنيو النشاط غير الجاري	١٦٥
٣٨٠٤٤٢٠٠٠	—	٣٨٠٤٤٢٠٠٠	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
١٧٣٤٤٨٤٨٥	٤٢٨٩٩٣٧٨٢	٦٠٢٤٤٢٢٦٧	إيرادات مستحقة	١٦٦٢
—	٣٧٥٠٠٠	٣٧٥٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدما	١٦٦٣
١٥٦٨٥٥٧٧٩٨	—	١٥٦٨٥٥٧٧٩٨	سلف متنتسين	١٦٧٢
٢٩٨٠٩٣٤٥١٩	٤٩٣٤٠٧٥٦٤	٣٤٧٤٣٤٢٠٨٣	إجمالي الأرصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية	



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف النقود كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار
١٨٣	نقدية لدى المصارف/عملة محلية		
١٨٣١١	مصرف الرشيد/عشطار (١٠٠)	١٤٣٧٤١٩	١٤٤٧٤١٩
١٨٣١٢	مصرف الرافدين/الفرديوس (١٠٠٥٠٢/٩١)	٢٢٦٤٢٧٦٦	٢٢٦٤٢٧٦٦
١٨٣١٤	مصرف الخليج/ضريبة	٩٩٢١٠٠٠	—
١٨٣٨	مصرف الخليج التجاري (١/٣٠٧٤٨٣) دينار	٣٧٠٦٥٣٧	٦١٩١٣٣١
		٣٧٧٠٧٧٢٢	٣٠٢٨١٥١٦
	نقدية لدى المصارف/عملة اجنبية دولار		
١٨٣١٠	المصرف العراقي للتجارة (٠٠١-٠٠٧٩٠٥-٠٠٠٩)	٧٠٣٨٥٣٥٦	٥٦٨٦٩٥٦٦
١٨٣٢	مصرف الخليج التجاري (٢/٣٠٧٤٨٣)	٢٩٥٩٥٨١٩٥٠	١٩٦١١٩٩٢٢٢
١٨٣١٣	مصرف الرشيد/عشطار (١)	١٢٩٨٧٨١٦	١٣٠٤٦٩١٦
		٣٠٤٢٩٥٥١٢٢	٢٠٣١١١٥٧٠٤
	مجموع النقد	٣٠٨٠٦٦٢٨٤٤	٢٠٦١٣٩٧٢٢٠

* تم تقييم النقد الأجنبي (دولار) كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ بموجب نشرة البنك المركزي البالغ (١٤٥٠) دينار/دولار



كشف رقم (٧)

شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

رقم الدليل	اسم الحساب	٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار
٢١	رأس المال الاسمي و المدفوع	٤٤٧.٠٠٠.٠٠٠	٤٤٧.٠٠٠.٠٠٠
	رأس المال المدفوع محلل كما يلي :-		
	مساهمة القطاع العام في رأس المال بنسبة ٤٩,١٣٣%	٢١٩٦٢٣.٠٢٠٠	٢١٩٦٢٣.٠٢٠٠
	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	٤٤٧.٠٠٠.٠٠٠	٤٤٧.٠٠٠.٠٠٠



كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

المجموع	القائض المتراكم ٢٢٤	احتياطي مكاسير ٢٢٣١	احتياطي استبدال موجودات ٢٢١٨	احتياطي مساهمة ٢٢١٧	احتياطي علاوة إصدار ٢٢١٤	احتياطي الزامي ٢٢١٣	احتياطي ارتفاع أسعار موجودات ثابتة ٢٢١٢	احتياطي توسعات ٢٢١١٢	نوع الاحتياطي رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	الرصيد كما في ٢٠٢١/١/١
٤٣٨٨٦١٢٨٨٢	٢٢٨٤١٢٢٥٣٩	١٩٨٣٢٩٨٥	٣٦٢٩٤٩٩	١٩١٠٣١٠٠٢	١٦٥١٣٣٧٢	٧٣١١١٠٣٧٩	٨٤٦٨١٩٦٤٤	٢٩٥٥٥٣٤٦٢	الإضافات خلال السنة
٣٩٢٣٤٣٥١١	٢٩٩٧٣٥٠٦٠	—	—	—	—	١٥٧٧٥٥٢٩	٧٦٨٣٢٩٢٢	—	التزيلات خلال السنة
—	—	—	—	—	—	—	—	—	الرصيد كما في ٢٠٢١/١٢/٣١
٤٧٨٠٩٥٦٣٩٣	٢٥٨٣٨٥٥٩٩	١٩٨٣٢٩٨٥	٣٦٢٩٤٩٩	١٩١٠٣١٠٠٢	١٦٥١٣٣٧٢	٧٤٦٨٨٥٩٠٨	٩٢٣٦٥٢٥٦٦	٢٩٥٥٥٣٤٦٢	



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد
 كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	رصيد العجز في ١/١/٢٠٢١	٢٢٥
٢٣.٧٥٢٢٩٢.	٣٤١٩.٢٧١٤٥		
١١١١٥.٤٢٢٥	—	الإضافات :	
٣٤١٩.٢٧١٤٥	٣٤١٩.٢٧١٤٥	رصيد العجز في ٣١/١٢/٢٠٢١	



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد
 كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	تخصيصات طويلة الاجل	
٣٠٧٩٥٣	٣٠٧٩٥٣	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٢٣٢
		تخصيصات قصيرة الاجل	
٢٤٤٩٣٩٠	٢٤٤٩٣٩٠	تخصيصات متنوعة	٢٣٥
<u>٢٧٥٧٣٤٣</u>	<u>٢٧٥٧٣٤٣</u>	مجموع التخصيصات	



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف الدائون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار
٢٦١	حساب المجهزون	١٢٠٦٢١١٠	—
٢٦٤	حساب التعهدات	٢١٤٥٦	٢١٤٥٦
٢٦٥	دائون نشاط غير جاري	٦٧٧٦٧٩٧٣	٤٦٣٦٤٦٢٩
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة		
٢٦٦١	تامينات مستلمة	٥٣٢٧٧٩٧٥٤	٤٩١١٥٧٧١٢
٢٦٦٢	ايرادات مستلمة مقدما	٤٣٥٠٠٠٠	—
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٦٠٧٠٥٨٠٠٠	٣٩٧٤٢٨٨٤٠
٢٦٦٤	رواتب واجور مستحقة	٩٣٣٧٠٠٠	—
٢٦٦٥	رواتب واجور معادة	١٨٦٠٠٠	١٨٦٠٠٠
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	٣٧٤٤٨٨٩٨	٢٠٦٩٤٦١٠
		١١٩١١٥٩٦٥٢	٩٠٩٤٦٧١٦٢
٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير		
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٢٦٧٤٠٤٠	٤٨٦٦٠٥٦
٢٦٧٢	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	٣٦١١١٣٨٧٧٤	٣٤٤٦٧٦٧٥٢١
		٣٦١٣٨١٢٨١٤	٣٤٥١٦٣٣٥٧٧
٢٦٨	دائون توزيع الارباح		
٢٦٨١	حصة المساهمين	٣٣٤١٢٣٩٠٠	٣٤٢٧٦٩٢٤٥
	مجموع الدائون	٥٢١٨٩٤٧٩٠٥	٤٧٥٠٢٥٦٠٦٩



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف تحليل إجمالي الأرصدة الدائنة (على مستوى كل حساب) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	إجمالي الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية	تحليل عمر الرصيد الموقوف			رقم الدليل المحاسبي
			أكثر من ثلاث سنوات (دينار)	مدة - ثلاث سنوات (دينار)	أقل من سنة (دينار)	
٢٦١	مجهزون	١٢.٦٢١١٠	—	١٢.٦٢١١٠	—	٢٦١
٢٦٤	حسابات التسهيلات	٢١٤٥٦	—	—	—	٢٦٤
٢٦٥	دائيو النشاط غير الجاري	٦٧٧٦٧٩٧٣	—	٦٧٧٦٧٩٧٣	—	٢٦٥
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	٥٢٢٧٧٩٧٥٤	—	—	—	٢٦٦١
٢٦٦٢	إيرادات مستلمة مقدما	٤٣٥.٠٠٠	—	٤٣٥.٠٠٠	—	٢٦٦٢
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٦.٧٠٥.٥٨.٠٠٠	—	٦.٧٠٥.٥٨.٠٠٠	—	٢٦٦٣
٢٦٦٤	رواتب واجور مستحقة	٩٣٣٧.٠٠٠	—	٩٣٣٧.٠٠٠	—	٢٦٦٤
٢٦٦٥	رواتب واجور معادة	١٨٦.٠٠٠	—	١٨٦.٠٠٠	—	٢٦٦٥
٢٦٦٧	دائرة العمل والضمان	٣٧٤٤٨٨٩٨	—	٣٧٤٤٨٨٩٨	—	٢٦٦٧
٢٦٧١	استقطاع من المتسبين لحساب الغير	٢٦٧٤.٠٤٠	—	٢٦٧٤.٠٤٠	—	٢٦٧١
٢٦٧٢	استقطاع من غير المتسبين لحساب الغير	٣٦١١١٣٨٧٧٤	—	—	—	٢٦٧٢
٢٦٨١	حصة المساهمين	٣٣٤١٢٣٩.٠٠	—	—	—	٢٦٨١
	إجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية	٥٢١٨٩٤٧٩٠.٥	—	٧٤٠.٨٨٤.٠٢١	—	

كشف رقم (١٢)

شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف دائنو توزيع الارباح كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠٢١

اسم الحساب	الرصيد كما في ٢٠٢١/١/١ دينار	المسدد خلال السنة دينار	الاضافات خلال سنة ٢٠٢١ دينار	الرصيد كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ دينار
حصة المساهمين	٣٤٢٧٦٩٢٤٥	٨٦٤٥٣٤٥	—	٣٣٤١٢٣٩٠٠
المجموع	٣٤٢٧٦٩٢٤٥	٨٦٤٥٣٤٥	—	٣٣٤١٢٣٩٠٠



شركة فندق فلسطين (المساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	الأجور التقديرية للعمال	٣١٢
١٣٦٣٥٧٣٩٩٣	١٥٣٦٧٥٤٣٧٣	أجور	٣١٢١
٦٥١١١٥٠٠	٥٥٨٢٥٠٠٠	مخصصات منصب	٣١٢٣
—	٣٢٣٨٠٠٠٠	مكافآت عاملين	٣١٢٤
٢١٧٠٢٠٠٠	١٥٨٥٠٠٠٠	مخصصات مهنية وفنية	٣١٢٥
—	—	مخصصات تعويضية	٣١٢٦
٢٢٠٣٠٠٠٠	١٦٦٨١٥٠٠	المكافأة التشجيعية	٣١٢٨
٥٥١٧٠١٤٨٥	٤٠٥٧٥٢٠٠٠	مخصصات أخرى	٣١٢٩
٢٠٢٤١١٨٩٧٨	٢٠٦٣٢٤٢٨٧٣		
٥٦٣٩٢٥٢	٧١٤٧٨٩٨	رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين	٣١٣
١٨٠٦٧٩٤٢٢	١٦١٦٠٩٤١٩	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	٣١٥
٢٢١٠٤٣٧٦٥٢	٢٢٣٢٠٠٠١٩٠	مجموع الرواتب والأجور	



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار
٣٢١	الخامات والمواد الأولية	٢٢٥١٥٥٣٢٦	٩٤٠٨٠٧٩٦
٣٢٢	الوقود والزيوت	٣٢٠٨٢٣١٣٩	٨٠٢٤٩٠٣٥
٣٢٣	الأدوات الاحتياطية	١٠١٦٤٩٩٧	٨٣٨٣٠٨٠
٣٢٥	المتنوعات		
٣٢٥١	اللوازم والمهمات	٦٨١٤٥٢٨٢	٣٩٤١٥٢٨٥
٣٢٥٢	القرطاسية	١٤٣٩٢٩٥٥	٨٠٤١٢١٣
		٨٢٥٣٨٢٣٧	٤٧٤٥٦٤٩٨
٣٢٦	تجهيزات العاملين		
٣٢٦١	كسوي	٥٤٤٦٨٠	٥٧٧٦٣١
٣٢٦٢	أطعام عاملين	٣١٤٢١٥١٧	٢١٥٨٧٤٠٥
		٣١٩٦٦١٩٧	٢٢١٦٥٠٣٦
٣٢٧	المياه والكهرباء		
٣٢٧١	المياه	٥٠٠٠٠٠٠٠	—
٣٢٧٢	الكهرباء	٦٢٣٦٧٢٠٤٠	١٩٨٩٣٤٧٣٩
		٦٧٣٦٧٢٠٤٠	١٩٨٩٣٤٧٣٩
		١٣٤٤٣١٩٩٣٦	٤٥١٢٦٩١٨٤
	مجموع المستلزمات السلعية		



شركة فندق فلسطين (المساهمة مختلطة) - بغداد

كشوف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	اسم الحساب	رقم الدليل
دينار	دينار		المحاسبي
		خدمات صيانة	٣٣١
٨١٤٤١٧٤١	٤٧٠٠٦٥٥٥	صيانة مباني ومنشآت وطرق	٣٣١٢
٢٣٤٣٠٠٧٤	١٩٧٦٦٨٧٠	صيانة آلات ومعدات	٣٣١٣
١٣١٦٠٥٠	٥٧٦٠٠٠٠	صيانة وسائل نقل وانتقال	٣٣١٤
١٠٣٨٨٩١٠	١٣٢٦٤٦٥٩	صيانة أثاث وأجهزة مكاتب	٣٣١٦
١١٦٥٧٦٧٧٥	٨٥٧٩٨٠٨٤	خدمات أبحاث واستشارات	٣٣٢
٨٣٢٥٨٠٠	١٣٦٧٧٥٠٠	دعاية وطبع وضيافة	٣٣٣
		دعاية وإعلان	٣٣٣١
١١٥٠٠٠٠	١٧٥٠٠٠٠	نشر وطبع	٣٣٣٢
٣٠٨٠٠٠	٤١٠٠٠٠	ضيافة	٣٣٣٣
٥٥٩٠٠٠	٣٦٧٥٠٠		
٢٠١٧٠٠٠	٢٥٢٧٥٠٠	نقل وإيفاد واتصالات	٣٣٤
		نقل العاملين	٣٣٤١
٣٩١٢٤٢٥٠	٦٦٧٤٦٤٧٠	السفر والإيفاد	٣٣٤٣
—	٥٠٠٠٠	اتصالات عامة	٣٣٤٤
٤٧٥٩٧٦٠	٦٣٤٣٦٥٠	...	
٤٣٨٨٤٠١٠	٧٣١٤٠١٢٠		
		استئجار موجودات ثابتة	٣٣٥
	١٧٥٠٠٠	استئجار آلات ومعدات	٣٣٥٣
—	٢١٠٠٠٠	استئجار وسائل نقل وانتقال	٣٣٥٤
٨٥٠٠٠٠	٣٨٥٠٠٠		
٨٥٠٠٠٠	٣٨٥٠٠٠		
١٧١٦٥٣٥٨٥	١٧٥٥٢٨٢٠٤		

المجموع ما بعده



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

تابع / كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

رقم الدليل المحاسي	اسم الحساب	٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار
	المجموع ما قبله	١٧٥٥٢٨٢٠٤	١٧١٦٥٣٥٨٥
٣٣٦	مصروفات خدمية متنوعة		
٣٣٦١	اشتراكات وانتماءات		
٣٣٦٢	اقساط التأمين		
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين		
٣٣٦٥	خدمات قانونية		
٣٣٦٦	خدمات مصرفية		
٣٣٦٧	تدريب وتأهيل		
٣٣٦٩	مصروفات خدمية أخرى		
	مجموع المستلزمات الخدمية	١٣٦٥١٣٨٥١	١١٥٢٩٣٤٢٣
		٢٠٩١١٥٤٦٦	١٣٨١٦٣٤٥٠
		٣٨٤٦٤٣٦٧٠	٣٠٩٨١٧٠٣٥



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
		<u>المصرفات التحويلية</u>	٣٨
		مصرفات تحويلية متنوعة	٣٨٣
		تعويضات وغرامات	٣٨٣٢
		نفقات خدمات خاصة	٣٨٣٤
		<u>الضرائب والرسوم</u>	٣٨٤
		ضرائب ورسوم أخرى	٣٨٤٢
		<u>إعانات</u>	٣٨٥
		إعانات داخلية	٣٨٥١
		مجموع المصرفات التحويلية	
٤٦٦٥٥٠٠	٤٩٩٩٥٥٠٠		
٢٠٤٥٦٤٠٠٠	١٥٦٠٠٠٠٠٠		
٢٠٩٢٢٩٥٠٠	٢٠٥٩٩٥٥٠٠		
٢١٤٢١٢٥٠	٨٦٧٠٥٤		
٢٤٧٥٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠٠٠		
٢٥٥٤٠٠٧٥٠	٢٣٠٨٦٢٥٥٤		
		<u>المصرفات الأخرى</u>	٣٩
		مصرفات سنوات سابقة	٣٩١
		مصرفات عرضية	٣٩٢
		مجموع المصرفات الأخرى	
٣٢٠٦٣٩٥٤٦	٣٥٢٥٤٢٦٢٨		
—	٢٨٤٣١٥٢٢		
٣٢٠٦٣٩٥٤٦	٣٨٠٩٧٤١٥٠		



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	إيرادات النشاط التجاري	٤٢
٦٧٣٢١٠٩٦٦	١٦٠٦٣١٠٦٧٦	إيراد الفنادق والسياحة	٤٢٤
٦٧٣٢١٠٩٦٦	١٦٠٦٣١٠٦٧٦	مجموع إيرادات النشاط التجاري	
١٨٢٤٢٢٩٩٩٦	٢٦٦١٨٢٣٨٠٠	إيرادات النشاط الخدمي	٤٣
٢٤٩٧٤٤٠٩٦٢	٤٢٦٨١٣٤٤٧٦	إيجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)	٤٣٨
		مجموع إيرادات النشاط الجاري	



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	الفوائد والايجارات	٤٦
٦٢٦٦٩٦٤	٦١٠٢٦١٦		
		الإيرادات التحويلية	٤٨
١٦٥٠٠٠	—	تعويضات وغرامات	٤٨٣٢
		الإيرادات الأخرى	٤٩
٥٠٧٠١١٢٥	٨٠٩٨٦٢٥٤	إيرادات سنوات سابقة	٤٩١
١٠٧١٦٧٤٠٠	٧٢٠٢٦٩٤٥٦	إيرادات عرضية	٤٩٢
١٥٧٨٦٨٥٢٥	٨٠١٢٥٥٧١٠		
١٦٤٣٠٠٤٨٩	٨٠٧٣٥٨٣٢٦	مجموع الإيرادات الأخرى	



كشف رقم (١٩)

شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠٢١

رقم الدليل	مراكز الكلف	كلفة الإنتاج	كلفة الخدمات الإنتاجية	كلفة الخدمات التسويقية	كلفة الخدمات الإدارية	المجموع
المحاسبي	اسم الحساب	دينار (%٥٥٢)	دينار (%٥٢٧)	دينار (%١٨)	دينار (%٥٣)	دينار
٣١	الرواتب والأجور	١١٦٠٦٤٠٠٩٩	٦٠٢٦٤٠٠٥١	٤٠١٧٦٠٠٣٤	٦٦٩٦٠٠٠٦	٢٢٣٢٠٠٠١٩٠
٣٢	المستلزمات السلعية	٦٩٩٠٤٦٣٦٧	٣٦٢٩٦٦٣٨٣	٢٤١٩٧٧٥٨٨	٤٠٣٢٩٥٩٨	١٣٤٤٣١٩٩٣٦
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٠٠٠١٤٧٠٨	١٠٣٨٥٣٧٩١	٦٩٢٥٨٦١	١١٥٣٩٣١٠	٣٨٤٦٤٣٦٠
٣٧	الاندازات	٩٧٣٣٤٤٩١	٥٠٣٩٠٦٣	٣٣٦٩٢٧٠٨	٥٦١٥٤٥١	١٨٧١٨١٧١٣
٣٨٤	الضرائب و الرسوم	٤٥٠٨٦٨	٢٣٤١٠٥	١٥٦٠٧٠	٢٦٠١١	٨٦٧٠٥٤
المجموع		٢١٥٧٤٨٦٥٣٣	١١٢٠٢٣٣٣٩٣	٧٤٦٨٢٢٢٦١	١٢٤٤٧٠٣٧٦	٤١٤٩٠١٢٥٦٣

(٣٠-٢٧)



كشف رقم (٢٠)

شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	نقل العاملين	كساي	أطعام عاملين	المجموع
٣٢	المستلزمات السلعية	٣٣٤١ دينار	٣٢٦١ دينار	٣٢٦٢ دينار	دينار
٣٣	المستلزمات الخدمية	٦٦٧٤٦٤٧٠	٥٤٤٦٨٠	٣١٤٢١٥١٧	٣١٩٦٦١٩٧
					٦٦٧٤٦٤٧٠
					٩٨٧١٢٦٦٧
المجموع		٦٦٧٤٦٤٧٠	٥٤٤٦٨٠	٣١٤٢١٥١٧	



(٣٠-٢٨)

شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

(كشف رقم ٢١)

كشف بمقارنة الأرقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمس المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

نسبة مئوية %	٢٠٢١ دينار	نسبة مئوية %	٢٠٢٠ دينار	نسبة مئوية %	٢٠١٩ دينار	نسبة مئوية %	٢٠١٨ دينار	نسبة مئوية %	٢٠١٧ دينار	الميزانية العامة
١٧	١٠١٣١٣٥٧٣	٢٠	١١١٩٢٠٧٠٢٢	٢٠	١٣٠٠١٣٤٧٥٣	٢٤	١٤٤٨٧١٢٢٨١	٤٢	١٩٢١١٠٤٧١٢	الموجودات الثابتة بالقيمة الدفترية
٤٨	٢٧٨٣٥٥٢٠٢	٥١	٢٧٦٢٩١٦٨٠٢	٤٢	٢٧٣٩٩١٦٨٠٢	٤٥	٢٧١٨٥٣٧٧٩٥	٥١	٢٣٣٣٧٤٠٣٩٨	الموجودات الأخرى
٣٥	٢٠٣٥٥١١٢٦	٢٩	١٥٥٧٧٦٩٨٦٦	٣٨	٢٤٧٤٦٣١٩٨٠	٣١	١٨٨١٦٧٩٤٤٠	٧	٣٤٢٦١٣٥٠٧	رأس مال العامل الموجودات المتداولة المطلوبات المتداولة
١٠٠	٥٨٣٢٢٣٧٢٠١	١٠٠	٥٤٣٩٨٩٣٦٩٠	١٠٠	٦٥١٤٦٨٣٥٣٥	١٠٠	٦٠٤٨٩٢٤٥١٦	١٠٠	٤٥٩٧٤٥٨٦١٧	مجموع الموجودات معموله كما يلي
١٨	١٠٥٠٩٧٢٨٥٥	١٩	١٠٥٠٩٧٢٨٥٥	٣٣	٢١٦٢٤٧٧٠٨٠	٣٥	٢١٦٢٤٧٧٠٨٠	٤٧	٢١٨٧٨٨٥٣٥٢	رأس المال بعد تنزيل الخسائر
٨١	٤٧٨٠٩٥٦٣٩٣	٨٠	٤٣٨٨٦١٢٨٨٢	٦٦	٤٣٥١٨٩٨٥٠٢	٦٤	٣٨٨٦١٣٩٤٨٣	٥٢	٢٤٠٩٢٦٥٣١٢	الاحتياطيات
١	٣٠٧٩٥٣	١	٣٠٧٩٥٣	١	٣٠٧٩٥٣	١	٣٠٧٩٥٣	١	٣٠٧٩٥٣	التخصيصات
١٠٠	٥٨٣٢٢٣٧٢٠١	١٠٠	٥٤٣٩٨٩٣٦٩٠	١٠٠	٦٥١٤٦٨٣٥٣٥	١٠٠	٦٠٤٨٩٢٤٥١٦	١٠٠	٤٥٩٧٤٥٨٦١٧	مجموع مصادر التمويل



(٣٠-٢٩)

كشف احتساب الضريبة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

٢٠٢١

دينار

رقم الدليل
المحاسبي

٣١٥٥١٠٥٨٩

اسم الحساب
فائض (عجز) العمليات الجارية قبل تنزيل ضريبة الدخل

٢٨١

يضاف

٢٤٥٦٤٣٣٦

أقساط التأمين

٣٣٦٢

٧٧٥٠٠٠

مكافآت للغير

٣٣٦٣

١٣٦٥١٣٨٥١

مصاريف خدمية أخرى

٣٣٦٩

١٦١٨٥٣١٨٧

تعويضات وغرامات

٣٨٣٢

٤٩٩٩٥٥٠٠

ضرائب ورسوم

٣٨٤٢

٨٦٧٠٥٤

اعانات

٣٨٥١

٢٤٠٠٠٠٠٠

مصاريف سنوات سابقة

٣٩١

٣٥٢٥٤٢٦٢٨

ينزل:

٢٦٦١٨٢٣٨٠٠

إيجارات مقبوضة خاضعة لضريبة العقار

٤٣٨

٨٠٩٨٦٢٥٤

إيرادات سنوات سابقة

٤٩١

(١٨٣٨٠٤١٠٩٦)

الفائض المعدل / غير خاضع لضريبة الدخل



شركة فندق فلسطين الدولي المساهمة المختلطة / بغداد

التقرير السنوي لمجلس إدارة شركة فندق فلسطين للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

تنفيذ لأحكام المادتين ١١٧ و ١٣٤ من قانون الشركات النافذ ...

يسر مجلس إدارة الشركة أن يقدم التقرير السنوي عن أعمال ونشاطات الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢١ .

١- معلومات عامة

- أ- صدرت شهادة تأسيس الشركة من دائرة مسجل الشركات بتاريخ ١٩٨٩/١١/١٥ باسم شركة فندق فلسطين
 ب- مقدار رأس المال ٤٤٧٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار (أربعة مليارات وأربعمائة وسبعون مليون دينار)
 ج- أن شركتنا ليست عضوا في شركات أخرى .
 د- معدل عدد العاملين بلغ (٢٤٤) منتسب مصنفيين وحسب الهيكل التنظيمي المرفق طيا كما يلي :-

٣٤	الإدارة العامة
٢٧	القسم المالي
١١	قسم الأفراد
٤	قسم الرقابة الداخلية
١٥	قسم المكتب الأمامي
٦٠	قسم الأطعمة والمشروبات
٢	قسم العلاقات والمبيعات
٣٦	قسم التدبير الفندقي
٤٥	قسم الصيانة
١٠	قسم اللوئدي



هـ - الهيكل التنظيمي وتشكيله مجلس الإدارة

١- هـ ادنا: اسماء اعضاء مجلس الادارة لسنة ٢٠٢١

اعضاء مجلس الادارة القطاع الخاص الاصليين

أ- شركة البادية للاستثمارات ١٠٠٠٠ سهم

ب- شركة سماء بابل للطيران ٣١٦١٦٧٥٥٩ سهم

ت- شركة مجموعة الجنابي ٥٠٠٠ سهم

٢- اعضاء مجتس الادارة القطاع العام الاصليين

أ- ناصر غانم مراد / وزارة الثقافة والسياحة

ب- طارق عبد الامير / وزارة الثقافة والسياحة

ت- قسطل ابوطالب / الخطوط الجوية العراقية

ث- حسين جليل كريم / الخطوط الجوية العراقية

اعضاء مجلس الادارة الاحتياط

أ- شركة اعالي الخليج ٤٦٠٥٠٠٠٠ سهم

ب- شركة الرشيد للخدمات الاعلامية ٥٠٠٠ سهم

- ٣- هـ - عقد مجلس إدارة الشركة (١١) جلسة تم خلالها مناقشة جميع الأمور والقضايا المطروحة .
- ٤- هـ - تولى منصب المدير المفوض بالوكالة السيد (سعد عزيز عبدالوهاب) للفترة من ٢٠٢١/١/١ لغاية ٢٠٢١/١٢/٣١ وتمتع بنقل من والى الفندق وبلغ راتبه الشهري (٢٠٥٠٠٠٠) دينار مقطوع بالإضافة إلى أجور الخدمة
- ٥- هـ - ليس للسادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة أي نفع او مصلحة لهم ولشركات الاخرين في كافة انواع التعامل والتعاقد بما فيه البيع وتقديم الخدمات من والى الشركة .
- ٦- هـ - ادناه مساهمة القطاع الخاص الذين يمتلكون اسهم بنسبة ٥ % فاكثر

عدد الأسهم	الاسهم
٣١٦١٦٧٥٥٩	شركة سماء بابل
٣١٣٦٤٧١١٠	مصرف الخليج التجاري

و - لا توجد نشاطات خلال السنة أو المستقبل القريب (حالياً لا توجد خطط للتوسعات مستقبلية)

٢- المؤشرات العامة

- أ - تمارس الشركة نشاطها وفقاً لما ورد في عقد التأسيس والنظام الداخلي ودراسات الجدوى الاقتصادية والفنية .
- ب - الطاقة التصميمية للفندق (٣٤٨) غرفة وقد تراوحت نسبة المتاح منها خلال السنة موضوع التقرير (٧٧% - ٩٢%) اما المخطط فذلك يعتمد على الظرف الامني ومدى اقبال الزبائن للنزول في الفندق
- ج - حققت الشركة نسبة مرتفعة في مجال استغلال الغرف المتاحة والقاعات خلال سنة ٢٠٢١ مقارنة بالسنتين (٢٠١٩ - ٢٠٢٠) وكما مبين أدناه :-

٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩
% ١٢.٢٨ - % ٤.٤٧	% ٧.٣ - % ٠.٢٨	% ١٩ - % ٤

د - لا يوجد هدر أو ضياع في الموارد المتاحة

هـ - كان للسياسة السعرية التي تم اعتمادها من قبل الشركة من خلال تخفيض أسعار الغرف والقاعات والتي تمت بموجب الصلاحيات الممنوحة لرئيس مجلس الإدارة والمدير المفوض خلق تنافس مع الفنادق المجاورة اثر كبير في تحقيق المؤشرات والمعايير المالية الايجابية

و - لا يوجد

ز - لا يوجد أي استيراد أو تصدير للشركة

ح - لا يوجد



٣ : المؤشرات المالية :-

١- جفت المرحه ايراداتنا مرتفعه بنسبه ٤١ ٪ مقارنة بالنسبه السابقه وبذلك صحت المرحه - كما يحد
٣١٥٥١٠٥٨٩ دينار في كانت نتيجة النشاط لسنة ٢٠١٩ فالنص وعام ٢٠٢٠ عجز وكما مبين أدناه

٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩
٣١٥٥١٠٥٨٩ ✓	(١١١١٥٠٤٢٢٥) ✓	٤٢٦٦٧٩٨١١

كما ان للوضع الامني ولجانحة كورونا التي ضربت البلاد اثرا كبيرا في تحديد ربحية الشركة كعوامل خارجية اما بالنسبة للعوامل الداخلية فان للنظام الداخلي والسياسة السعرية والدعاية والاعلان والترويج اثر كبير في تحديد ربحية الشركة

ب - لم تحقق الشركة عائدا استثماريا خلال عام ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	الشركة
١٥٨١٣٩٨	١٣٩١٦٣٠	٢٢٧٧٢١١	شركة فندق بغداد
	٢٢٤٩٩١٧		شركة فندق عشتار
			مصرف الخليج
٣٥٤٠٠٠٠٠		٨٦٧٥٠٠٠	مصرف الشرق الاوسط

ج - تاثير سلبي على نشاط الشركة



٤ : المؤشرات الاقتصادية والاجتماعية العامة :-

أ - كان لنشاط الشركة اثر ايجابي على حياة المجتمع الاقتصادي من خلال المساهمة في تشغيل الايدي العاملة وبعده (٢٤٤) منتسب اضافة الى توفير الكثير من الفرص لعدد من الانشطة الاخرى بشكل غير مباشر

ب - لا يوجد

ج - لم تساهم شركتنا في خلق وتوطين المعرفة التكنولوجية بشكل مباشر انما ساهمت في تامين الظروف المناسبة لايواء الخبراء القادمين وتقديم افضل الخدمات لهم باسعار مناسبة

د - من اولويات ادارة الشركة الحفاظ على سلامة البيئة باستخدام افضل الاجهزة والمعدات لمكافحة الوبئة والامراض

هـ - في نية الشركة التوسع في نشاطها من خلال الترويج على خدماتها في القنوات الاعلامية مما يؤدي الى استقطاب العديد من النزلاء

٦ : معلومات ومؤشرات اضافية :-

ت	دينار	دولار	التجهيز	اسم المتعاقد معه
١	٥٠٠٠٠٠٠		نقل منتسبي الفندق (شهري)	سمير سعيد حسن من ٢٠٢١/١/١ الى ٢٠٢١/٣/١٠
٢		٦٥٠	مكافحة الحشرات والقوارض (شهري)	شركة الحطيم اللبنانية لمكافحة الحشرات والقوارض
٣	٢٤٣١٧٨٥٣٣		الخضراوات و المنظفات (خلال السنة)	اكرم محمد راضي
٤	١٣٠٠٠٠٠٠		حماية منشآت الفندق (خلال السنة)	شركة فرسان الخمائل للحراسات والخدمات الامنية
٥	٣٠٠٠٠٠٠		صيانة طابعات واجهزة الاستنساخ (شهري)	مكتب الخليج لخدمات الاجهزة المكتبية
٦		٥٥٠	صيانة نظام الفندق	مكتب سما اور للبرمجيات



اسم التعاقد معه	ايجار شهري (دولار)	ايجار شهري (دينار)	الملاحظات
١ قاعة جنين	٣٣.٠٠٠		من ٢٠٢١/١٢/٣١-٢٠٢١/١/١
٢ مطعم النخيل	١٠.٠٠٠		من ٢٠٢١/١٢/٣١-٢٠٢١/١/١
٣ هلا بار ١	١٨.٠٠٠		من ٢٠٢١/١٢/٣١-٢٠٢١/١/١
٤ صالون حلقة بيروت	٢٠.٨٣		من ٢٠٢١/١٢/٣١-٢٠٢١/١/١
٥ البارك الجانبى	٩٧٥	٦٦٠.٠٠٠	من ٢٠٢١/١٢/٣١-٢٠٢١/١/١
٦ مخزن حمزة ٢	٣٤.٠٠٠		من ٢٠٢١/١٢/٣١-٢٠٢١/١/١
٧ ليالى ميرديان	٢٠.٦٢٥		من ٢٠٢١/١٢/٣١-٢٠٢١/١/١
٨ حدائق الواحة	٨٥.٠٠٠		من ٢٠٢١/١٢/٣١-٢٠٢١/١/١
٩ استوديو زياد اللامى	٧٥.٠٠٠		من ٢٠٢١/١٢/٣١-٢٠٢١/١/١
١٠ صالون حلقة الصاله	٣٠٠		من ٢٠٢١/١٢/٣١-٢٠٢١/١/١
١١ ملابس رجالية	٤٥٠٠		من ٢٠٢١/١٢/٣١-٢٠٢١/١/١
١٢ زهور وكوشات اعراس	٣٠.٠٠٠		من ٢٠٢١/١٢/٣١-٢٠٢١/١/١
١٣ قاعة الاوتار	٦٨.٠٠٠		من ٢٠٢١/١٢/٣١-٢٠٢١/١/١
١٤ المسيح	٨٧٥٠		من ٢٠٢١/١٢/٣١ لغاية ٢٠٢١/٩/١٣
١٥ الخطوط الجوية المصرية	٩٥٠		من ٢٠٢١/١٢/٣١-٢٠٢١/١/١
١٦ مخزن ليالى ميرديان	٢.٠٠٠		من ٢٠٢١/١٢/٣١-٢٠٢١/١/١
١٧ شركة اساسيل	٥.٠٠٠		من ٢٠٢١/٥/٣١-٢٠٢١/١/١
١٨ قاعة السحاب	٤٥.٠٠٠		من ٢٠٢١/١٢/٣١ لغاية ٢٠٢١/٦/١
١٩ شركة الخطوط الجوية العراقية	١٢.٠٠٠		من ٢٠٢١/١٢/٣١-٢٠٢١/١/١
٢٠ موقف السيارات الارضى	١٥٠.٠٠٠		من ٢٠٢١/١٢/٣١ لغاية ٢٠٢١/١/١
٢١ شركة سامراء للسياحة والسفر	٢٥٠٠		من ٢٠٢١/١٢/٣١-٢٠٢١/١/١
٢٢ شركة رابط الارض	٢٥٠٠		من ٢٠٢١/٦/٣٠-٢٠٢١/١/١
٢٣ شركة D.H.L	٢١٠٠		من ٢٠٢١/١٢/٣١-٢٠٢١/١/١
٢٤ مخزن حمزة رقم ٣	٤٠٠		من ٢٠٢١/١٢/٣١-٢٠٢١/١/١
٢٥ قاعة روتانا	٢٣.٠٠٠		من ٢٠٢١/١٢/٣١-٢٠٢١/١/١
٢٦ مطعم الموالم	٣.٠٠٠		من ٢٠٢١/١٢/٣١ لغاية ٢٠٢١/١/١
٢٧ صالون حلقة رجالي	٤٠٠		من ٢٠٢١/١٢/٣١-٢٠٢١/١/١
٢٨ ملحق لقاعة ميرديان	٥.٠٠٠		من ٢٠٢١/١٢/٣١-٢٠٢١/١/١
٢٩ رجال أعمال	٣٠٠		من ٢٠٢١/١٢/٣١-٢٠٢١/١/١
المجموع	٢٧٤.٦٣	٣٨١٢٥.٠٠٠	

ب -- المبالغ التي انفقت لاغراض الدعاية والطبع والضيافة

دعاية و اعلان وطبع (٢١٦٠٠٠٠) دينار

الضيافة (٣٦٧٥٠٠) دينار


علما انه لا توجد هدايا او تبرعات مستلمة خلال العام موضوع التقرير.

ج - ان اهم المعوقات لنشاط الفندق هو الظروف الحالية التي يعيشها قطرنا بسبب جائحة كورونا التي اثرت بشكل مباشر على نشاط الشركة خصوصا في تقليل نسب التسكين حيث انه في الوقت الحاضر النسبة متدنية وبحدود (٤- ١٢) % من الطاقات المتاحة في هذا المجال





١١/١٤/٢٠٢٢

رئيس مجلس الادارة


المدير المالي

الصفحة ٦ من ٥


المدير المالي
حاتم موريان