

Palestine Hotel Co. (Combined Stock)

Baghdad



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة)

بغداد

No.;

العدد : ٢٩٤

Date:

التاريخ : ١٦ / ٦ / ٢٠٢٥



الى / هيئة الاوراق المالية

تهديكم ادارة شركة فندق فلسطين اطيب تحياتها ...

اشارة الى كتابكم المرقم ١٠٤٣/١٠ في ٢٠/٥/٢٠٢٥ نود اعلامكم بان شركتنا ستقوم بدفع الغرامة المالية البالغة (٢,٥٠٠,٠٠٠) فقط مليونان وخمسمائة الف دينار لا غير الخاصة بالبيانات المالية لعام ٢٠٢٢ عن طريق الفيزا كارت الخاص بالشركة ونحول السيد شانت اكوب كريكور بدفع الغرامة اعلاه .

مع التقدير...

احمد حامد محمد
المدير المفوض / وكالة

٢٠٢٥/٦/ ١٦



نسخة منه الى :-

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

شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الصفحة

٢٠-١

١

٢

٣

٤

٨-٧

٩

١٠

١١

١٢

١٣

١٤

١٥

١٦

١٧

١٨

١٩

٢٠

٢١

٢٣-٢٢

٢٤

٢٥

٢٦

٢٧

٢٨

٢٩

٣٠

المحتويات

- 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- الدائنون

- تحليل الدائنون 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 الرئيسة الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمس

٢٢- كشف احتساب الضريبة

- تقرير الإدارة



ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات



الى / السادة مساهمي شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) المحترمين
م/ البيانات المالية لشركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢
بعد النحية :

فحصنا البيانات المالية لشركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢ 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، 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 (١٩٤) في ١٧/٥/٢٠٢٣ 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 تقم الشركة بإعداد كشف التدفق النقدي ورافقه ضمن البيانات المالية خلافاً للفقرة (٢) من القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق التي ألزمت شركات القطاع المختلط بإعداد كشف التدفق النقدي وفقاً لمتطلبات القاعدة المذكورة أعلاه كجزء مكمل للبيانات المالية السنوية وقد بينت الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (٣) في ١٩/٩/٢٠٢٤ انه (سوف يتم اعداد كشف التدفق النقدي في عام/٢٠٢٤).

نوصي اعداد كشف التدفق النقدي وفقاً للقاعدة المحاسبية المشار إليها أعلاه.

ب- عدم تصميم برنامج فرعي على الحاسوب لأغراض إعداد كشف التدفق النقدي مرتبط بالنظام المحاسبي الممكن ويرفق مع البيانات المالية خلافاً للفقرتين (أ، ج) من آلية إعداد كشف التدفق النقدي في النظام المحاسبي الممكن الواردة في القاعدة المحاسبية رقم (٧) المذكورة أعلاه التي أشارت الى ان تصميم هذا البرنامج يعتبر من متطلبات إعداد كشف التدفق النقدي في حال كون النظام المحاسبي ممكن وقد بينت الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٠٢٤/٩/١٩ انه (سوف يتم اعتماد مثل هكذا نظام مستقبلاً).

نوصي بتصميم برنامج يمكن من خلاله تهيئة المعلومات اللازمة لإعداد كشف التدفق النقدي وفقاً للقاعدة المحاسبية المشار إليها أعلاه.

ج- ما زالت الشركة تعتمد النسب التقديرية (٥٢٪، ٢٧٪، ١٨٪، ٣٪) في توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف (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 للسنوات السابقة وآخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٢٩/٨/٤٤/١٥٦٧) في ٢٠٢٥/١/١٩ الخاص بالبيانات المالية لسنة ٢٠٢١ وقد بينت الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٠٢٤/٩/٢٦ انه (سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً).

نوصي قيام الشركة باعتماد 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 وغير المؤهلة للأشغال ونسب الاشغال خلال أشهر السنة محسوبة على اساس عدد الغرف الكلية في عدد ايام الشهر للسنة موضوع التقرير:

الشهر	مجموع الغرف الكلية (١)	مجموع الغرف المشغولة (٢)	نسب الإشغال الشهري (٣)	مجموع الغرف غير المشغولة (٤)	نسبة (٥) (١/٣)	عدد الغرف غير المؤهلة للأشغال (٦)	نسبة (٧) (١/٤)	الغرف المشغولة من قبل الإدارة
كانون الثاني	١٠٧٨٨	٤١٨	٤	٩٢٢٠	٨٥	١١١٩	١٠	٣١
شباط	٩٧٤٤	٧٣١	٨	٧٩١٠	٨١	١٠٧٥	١١	٢٨
آذار	١٠٧٨٨	٢٤٠٧	٢٢	٨٣٨١	٦٥	١٣٥٥	١٣	٥٥
نيسان	١٠٤٤٠	١٨٦	٢	٨٢٥٤	٧٩	١٩٥٢	١٩	٦١
ايار	١٠٧٨٨	٩٠٩	٨	٧٣٣١	٦٨	٢٤٨٦	٢٣	٦٢
حزيران	١٠٤٤٠	١١٦٢	١١	٦٧١٦	٦٤	٢٥٠٢	٢٤	٦٠
تموز	١٠٧٨٨	٨٣٨	٨	٧١٤٥	٦٦	٢٧٤٣	٢٥	٦٢
آب	١٠٧٨٨	٢٢٣	٢	٧٩٧٦	٧٤	٢٥٢٧	٢٣	٦٢
أيلول	١٠٤٤٠	٤٣١	٤	٧٣٣٨	٧٠	٢٦٠٨	٢٥	٦٣
تشرين الأول	١٠٧٨٨	٦٢٥	٦	٧٢٦٢	٦٧	٢٨٣٥	٢٦	٦٦
تشرين الثاني	١٠٤٤٠	٢٣٥٦	٢٣	٦٣٧٧	٦١	١٦٧٤	١٦	٣٣
كانون الأول	١٠٧٨٨	٦٥٧	٦	٧٥٦٩	٧٠	٢٥٢٨	٢٣	٣٤

من الجدول اعلاه نلاحظ التالي:-

أ- انخفاض نسب الاشغال الشهري لغرف الفندق خلال السنة موضوع التقرير اذ تراوحت ما بين (٢% - ٢٣%) مما يؤثر ضعف سياسات التسعير والتسويق واستراتيجيات إدارة الإيرادات الشاملة في الشركة وقد بينت الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (٢) في ٢٠٢٤/٩/١٩ (بسبب وجود أشهر تنعدم فيها نسبة الاشغال مثل محرم، صفر، رمضان) .

نوصي دراسة اسباب انخفاض نسب الاشغال ووضع الحلول الفاعلة لمعالجة تلك النسب.

ب- ارتفاع عدد الغرف غير المؤهلة للأشغال خلال السنة موضوع التقرير اذ تراوحت نسبتها بين (١٠% - ٢٦%) من اجمالي عدد غرف الفندق الكلية وقد بينت الشركة بموجب كتابها المرقم بالعدد (٤٧) في ٢٠٢٤/٦/٤ ان سبب عطل أغلب تلك الغرف هو عدم وجود تبريد، مع العلم ان نسبتها في العام السابق كانت تتراوح بين (٧% - ١٦%) الامر الذي يشير الى عدم فاعلية الاجراءات المتخذة من قبل الشركة بخصوص تلك الغرف .

نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة ووضع الحلول المناسبة لتأهيل الغرف العاطلة عن الخدمة.

٣- نتيجة النشاط:-

أظهرت نتيجة النشاط الجاري للشركة (المرحلة الاولى/النشاط التشغيلي) لسنة ٢٠٢٢ فائضاً بمبلغ (١٩٧٠.٣٥) ألف دينار (مليار وتسعمائة وسبعون مليون وخمسة وثلاثون ألف دينار) مقابل فائضاً بمبلغ (١٢٥٢٢٥) ألف دينار (مائة وخمسة وعشرون مليون ومائتان وخمسة وعشرون ألف دينار) في السنة السابقة ونسبة زيادة (١٤٧٣٪) عن فائض النشاط لنفس المرحلة للسنة السابقة ، في حين أظهرت نتيجة النشاط للشركة المرحلة الثانية/ (النشاط الإجمالي) فائضاً بمبلغ (١٥٩٩٦٧٣) ألف دينار (مليار وخمسمائة وتسعة وتسعون مليون وستمائة وثلاثة وسبعون ألف دينار) مقابل فائض للسنة السابقة بمبلغ (٣١٥٥١١) ألف دينار (ثلاثمائة وخمسة عشر مليون وخمسمائة وأحد عشر ألف دينار) ونسبة زيادة (٤٠٧٪) عن فائض السنة السابقة، ومن خلال دراسة وتحليل نتائج النشاط تم استخلاص المؤشرات الآتية :-

أ- ارتفاع حساب إيرادات النشاط الجاري للسنة موضوع التقرير بمبلغ (٦٢١٩١٦٨) ألف دينار (ستة مليارات ومائتان وتسعة عشر مليون ومائة وثمانية وستون ألف دينار) ونسبة زيادة (٤٦٪) عن السنة السابقة والجدول ادناه يوضح تفاصيل إيرادات النشاط الجاري المتحققة خلال السنة موضوع التقرير مقارنة بما يقابلها من إيرادات في السنة السابقة:

رقم الحساب	أسم الحساب	الإيرادات المتحققة خلال ٢٠٢٢ (ألف دينار)	الإيرادات المتحققة خلال ٢٠٢١ (ألف دينار)	مبلغ الزيادة (ألف دينار)	النسبة %
٤٢	إيرادات النشاط التجاري	١٦٣٦٦١٧	١٦٠٦٣١١	٣٠٣٠٦	٢
٤٣	إيرادات النشاط الخدمي	٤٥٨٢٥٥١	٢٦٦١٨٢٤	١٩٢٠٧٢٧	٧٢

علماً ان الارتفاع في الحسابين اعلاه يعود الى الارتفاع في حساب (٤٢٤) إيرادات الفنادق والسياحة وحساب (٤٣٨) إيراد ايجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)، وقد بينت الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٠٢٤/٩/٢٦ ان (سبب ارتفاع إيراد النشاط الجاري هو ارتفاع نسب التشغيل في الفندق وان سبب ارتفاع إيراد النشاط الخدمي هو المتابعة باستحصال ايجارات كافة المرافق المستأجرة) .

ب-ارتفاع المصروفات الجارية بمبلغ (١٠٨٧٢٩) ألف دينار (مائة وثمانية مليون وسبعمائة وتسعة وعشرون ألف دينار) بنسبة ارتفاع (٣٪) عن السنة السابقة، وتركز الارتفاع في حساب (الرواتب والاجور، المستلزمات الخدمية، الضرائب والرسوم) وقد بينت الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٠٢٤/٩/٢٦ ان ارتفاع حساب الرواتب بسبب توزيع مكافأة العاملين عن تحقق ارباح لستني ٢٠١٨-٢٠١٩، وسبب ارتفاع حساب المستلزمات الخدمية وذلك لدفع اتعاب محاماة شركة امارجي اضافة الى اتعاب محاماة للمشاور القانوني عن القضايا المقامة على الفندق وسبب ارتفاع حساب الضرائب والرسوم وذلك لدفع رسم المهنة الى امانة بغداد) وكما موضح بالجدول ادناه:

رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ المصروفة خلال السنة/ ٢٠٢٢ (ألف دينار)	المبالغ المصروفة خلال السنة/ ٢٠٢١ (ألف دينار)	مبلغ الزيادة (ألف دينار)	النسبة %
٣١	الرواتب والاجور	٢٥٣٦٦١١	٢٢٣٢٠٠٠	٣٠٤٦١١	١٤
٣٣	المستلزمات الخدمية	٤٥١٣٣٦	٣٨٤٦٤٤	٦٦٦٩٢	١٧
٣٨٤	الضرائب والرسوم	١١٩٨٧٠	٨٦٧	١١٩٠٠٣	١٣٧٢٥

ج-انخفاض حساب الإيرادات الاخرى بمبلغ (٦٥٣١١٨) ألف دينار (ستمائة وثلاثة وخمسون مليون ومائة وثمانية عشر ألف دينار) ونسبة انخفاض (٨٢٪) عن السنة السابقة، ويعود سبب ذلك الى الانخفاض في حساب الإيرادات العرضية بمبلغ (٦٤٩٠٩١) ألف دينار (ستمائة وتسعة وأربعين مليون وواحد وتسعين ألف دينار) وقد بينت الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٠٢٤/٩/٢٦ ان سبب ذلك يعود الى قيام الشركة بتصريف مبالغ من العملة الأجنبية الى العملة المحلية بأقل من السنة السابقة/٢٠٢١).

د-انخفاض المصروفات التحويلية بمبلغ (٥٢٦٥٥) ألف دينار (اثنان وخمسون مليون وستمائة وخمسة وخمسون ألف دينار) ونسبة انخفاض (٢٣٪) عن السنة السابقة وقد بينت الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٠٢٤/٩/٢٦ ان سبب ذلك يعود الى (دفع غرامات دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال خلال السنة/٢٠٢١ بمبلغ (٥٠٠٠٠) ألف دينار (خمسون مليون دينار).

هـ-انخفاض المصروفات الاخرى بمبلغ (٣٩٨١٦) ألف دينار (تسعة وثلاثون مليون وثمانمائة وستة عشر ألف دينار) ونسبة انخفاض (١٠٪) عن السنة السابقة وقد بينت الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٠٢٤/٩/٢٦ سبب ذلك يعود الى (دفع مستحقات دائرة الكهرباء عن عام/٢٠٢٠ في سنة/٢٠٢١ وتحصيل المبالغ على حساب مصروفات سنوات سابقة).

٤- نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية - من خلال تدقيق الموازنة التخطيطية للشركة ومقارنتها مع المصروف الفعلي للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ لاحظنا ما يلي:

أ- عدم الدقة في وضع تقديرات الموازنة التخطيطية اذ تبين وجود فرق بين نتيجة النشاط المخطط من قبل الشركة ونتيجة النشاط الفعلي وكما موضح بالجدول ادناه:

نتيجة النشاط المخطط (ألف دينار)	نتيجة النشاط الفعلي (ألف دينار)	الفرق (ألف دينار)
٢٤٥٣٧٥٠	١٥٩٩٦٧٣	٨٥٤٠٧٧

نوصي مراعاة الدقة عند إعداد الموازنة التخطيطية.

ب- تجاوز المصروف الفعلي لبعض الحسابات عن المصروف المخطط والصرف على بعض الحسابات التي لم يتم التخطيط المسبق لها ضمن الموازنة التخطيطية لسنة ٢٠٢٢ دون استحصال الموافقات الاصولية بذلك من قبل مجلس ادارة الشركة او اجراء المناقشات الاصولية لتلافي تلك التجاوزات باعتبارها وسيلة من وسائل المراقبة على الصرف مما يؤثر عدم الدقة في اعداد موازنة الشركة السنوية، ولم تبين لنا الشركة سبب ذلك بالرغم من طلبنا بموجب استفسارنا المرقم (٢١) في ٢٠٢٥/٢/٢٤ خلافاً لأحكام المادة (٢-رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية 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 في الأمثلة ادناه:

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخطط (ألف دينار)	المصروف الفعلي (ألف دينار)	الفرق (ألف دينار)	نسبة التجاوز %
٣٢٦٢	اطعام عاملين	٣٥٠٠٠	٥٤٤٩٨	١٩٤٩٨	٥٦
٣٣٦٢	اقساط التأمين	٢٠٠٠	٣٠٥٤٠	٢٨٥٤٠	١٤٢٧
٣٣٦٥	خدمات قانونية	٢٠٠٠	١٢٠٠٠٠	١١٨٠٠٠	٥٩٠٠
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	٥٠٠٠	٧٣٤٢	٢٣٤٢	٤٧
٣٩١	مصروفات سنوات سابقة	٢٥٠٠٠٠	٣٤٠٦٢٣	٩٠٦٢٣	٣٦
٣٩٢	مصروفات عرضية	—	٥٣٦	٥٣٦	١٠٠

نوصي اعداد الموازنة التخطيطية في ضوء احتياجات الشركة الفعلية.

ج- انخفاض نسب التنفيذ لبعض حسابات الموازنة التخطيطية مما يؤثر عدم دقة التقديرات وتحديد الإضافات في ضوء احتياجات الشركة الفعلية وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٠٢٤/١١/١٧ (يعود ذلك الى مدى حاجة الشركة وأسلوب عملها في استخدام هذه الحسابات) وكما موضح في الأمثلة ادناه:

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخطط (ألف دينار)	المصروف الفعلي (ألف دينار)	نسبة التنفيذ (%)
٣٢٣	ادوات احتياطية	٢٥٠٠٠	٧٥٢٩	٣٠
٣٢٧٢	الكهرباء	٦٥٠٠٠٠	١٧١٩٠٣	٢٦
٣٣٣١	دعاية وإعلان	١٢٠٠٠	٥٢٠	٤
٣٣٥٣	استئجار الآلات ومعدات	٥٠٠٠	٦٥٠	١٣
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين	٣٠٠٠٠	١٣٥٠	٥
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	٦٠٠٠	١٤٧٣	٢٥

نوصي وضع تقديرات الموازنة التخطيطية في ضوء احتياجات الشركة.

د- عدم الدقة في وضع التخمينات الخاصة بالإيرادات المتوقع الحصول عليها خلال السنة/٢٠٢٢ ضمن الموازنة التخطيطية للشركة وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٠٢٤/١١/١٦ انه (سوف يتم مراعاة ذلك في اعداد الميزانية التخطيطية القادمة) وكما موضح في الجدول التالي:

رقم الدليل	اسم الحساب	الإيرادات المتوقعة الحصول عليها	الإيرادات الفعلية كما في	الفرق
		(ألف دينار)	(ألف دينار)	(ألف دينار)
٤٢	إيراد النشاط التجاري	٣٤٧٥٠٠٠	١٦٣٦٦١٧	(١٨٣٨٣٨٣)
٤٣	إيراد النشاط الحتمي	—	٤٥٨٢٥٥١	٤٥٨٢٥٥١
٤٦	الفوائد والإيجارات	١٢٠٠٠	٨٦٠٩	(٣٣٩١)
٤٩	الإيرادات الأخرى	١٤٥٠٠٠	١٤٨١٣٧	٣١٣٧

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

٥- المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة:-

قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) :

أ- لم تقم الشركة بالدعوة الى عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وقرار البيانات المالية للشركة للسنوات (٢٠٢١، ٢٠٢٠) الصادرة من قبل هذا الديوان بالتساري المرقمة بالأعداد (ب/٨/٢٩/٤٤/٦٥٨٥) في ٢٠٢٤/٢/١ و (ب-د/٨/٢٩/٤٤/١٥٦٧) في ٢٠٢٥/١/١٩ على التوالي خلافاً للمادة (١٣٥) من القانون اعلاه التي نصت (تعقد الهيئة العامة اجتماعاً لمناقشة وقرار الحسابات الختامية خلال ستين يوماً من تاريخ الانتهاء من تدقيقها)، وبينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٠٢٤/٧/٢٩ انه (سيتم عرض الموضوع على مجلس إدارة الشركة لغرض اتخاذ ما يلزم وحسب الصلاحيات).

نوصي الالتزام بالقانون اعلاه وعقد اجتماعات الهيئة العامة في مواعيدها المحددة.

ب - اجتمع أعضاء مجلس الادارة للشركة خلال السنة/٢٠٢١ بمجموع (١٠) جلسة، اذ لم يتم ارسال محاضر (٤) اجتماعات الى دائرة تسجيل الشركات لغرض المصادقة عليه لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير خلافاً 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 منها لديه) وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٩) في ٢٠٢٤/١١/١٧ ان (الشركة على متابعة مع دائرة تسجيل الشركات لغرض المصادقة على كافة المحاضر المتوقفة).

نوصي الالتزام بإرسال محاضر اجتماعات الهيئة في موعدها المحدد لغرض المصادقة عليها من دائرة تسجيل الشركات.

٦- الموجودات الثابتة :-

قامت الشركة بتشكيل لجنة لجرد موجوداتها الثابتة والمخزنية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ بموجب الامر الإداري رقم (٩٢٢) في ٢٠٢٢/١٢/٤، وقد تم تشخيص عدد من الملاحظات المخالفة لمتطلبات اعداد البيانات المالية الصادرة عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي لسنة/٢٠٢٢ والمعممة بموجب كتابه المرقم بالعدد (٢٦٧٥٨) في ٢٠٢٢/١١/٢٦ وكما مبين ادناه:

أ- عدم حسم موضوع كلف تأهيل الفندق، اذ لم تقم الشركة بتثبيت كلف الموجودات الثابتة الخاصة بتأهيل الفندق في سجل الموجودات الثابتة لعام/٢٠٢٢ علماً ان بعض تلك الموجودات تعتبر أساسية لاستمرارية العمل في الفندق على الرغم من الإشارة إليها في تقاريرنا السابقة واخرها تقريرنا المرقم (ب-د/٨/٢٩/٤٤/١٥٦٧) في ٢٠٢٥/١/١٩، وقد بينت الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢٠) في ٢٠٢٥/١/٢ انه (تم مخاطبة وزارة الاعمار والإسكان/دائرة المهندس المقيم بالكتاب المرقم بالعدد (٦٨١) في ٢٠١٨/١٢/١١ لغرض تزويد الشركة بمبالغ التأهيل ولم يتم الرد عليه من قبل الوزارة المعنية) ولم تقم الشركة كذلك بمتابعة الموضوع والتأكيد عليه مع الجهات ذات العلاقة ولغاية تاريخ اعداد هذا التقرير وكما موضح في الامثلة التالية:

ت	اسم الموجود الثابت	العدد
١	سرير نوم خشب	٧٥٢
٢	كوميدي	٧٦٢
٣	دولاب ملابس	٤٣٠
٤	ثلاجة ميني بار	٣٧٩
٥	كرسي حوضي	٩٧٥

نوصي بتثبيت كلف الموجودات الثابتة الخاصة بتأهيل الفندق في سجل الموجودات الثابتة والتأكيد على الجهات ذات العلاقة لتزويد الشركة بالأوليات المطلوبة.

ب- عدم قيام لجنة مطابقة جرد الموجودات الثابتة المشككة بموجب الأمر الإداري رقم (٩٢٢) في ٢٠٢٢/١٢/٤ بتثبيت تاريخ مطابقة قوائم جرد الموجودات الثابتة مع السجلات في نهاية السنة المالية على الرغم من الإشارة الى ذلك في تقاريرنا السابقة واخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب- ١٥٦٧/٤٤/٢٩/٨/ذ) في ٢٠٢٥/١/١٩ الخاص بالبيانات المالية لسنة ٢٠٢١ وبينت الشركة اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢٠) في ٢٠٢٥/١/٢ بأنه (تم تلافي ذلك في الجرد الخاص بسنة ٢٠٢٤).

ج- وجود فروقات بين ارصدة قوائم جرد الموجودات الثابتة مع ارصدها بموجب السجلات المالية الخاصة بها مع تثبيت ملاحظة من قبل لجنة المطابقة بأن تلك الفروقات قد تم شطبها او بيعها في حين ان القوائم المالية للشركة لم تتضمن مشطوبات خلال السنة المالية او ايرادات بيع تلك الموجودات، وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢٠) في ٢٠٢٥/١/٢ (ان ذلك يعود الى الموجودات الخاصة بالتأهيل والتي لم يتم تحديد كلفتها واعادها ولغاية تاريخه) علما ان إجابة الشركة لم تتضمن قوائم الشطب والبيع التي تخص هذه المواد وكما موضح بالأمثلة ادناه:

اسم المادة	الرصيد بموجب الجرد	الرصيد بموجب السجلات	الفرق	ملاحظات لجنة المطابقة
جهاز بصفة	٣	٥	(٢)	شطب
كرسي حفلات	٦٠٥	٧٥٥	(١٥٠)	شطب
سبيل تعليق	١٢٥	١٣٧	(١٢)	شطب
طابعة	٢٠	٣١	(١١)	شطب
دافعات هواء	٦	٩	(٣)	شطب
مولدة كهربائية	٣	٥	(٢)	بيع
ماكينة قص ثيل	٢	٣	(١)	شطب

نوصي التحقق من الفروقات الظاهرة واسبابها.

د- عدم قيام الشركة بإعداد تقرير نهائي لبيان كيفية معالجة الفروقات الظاهرة في كشف المطابقة بين قوائم جرد الموجودات مع السجلات المالية الخاصة كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ ، وقد بينت الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢٠) في ٢٠٢٥/١/٢ انه (سيتم ذلك في بيانات عام ٢٠٢٤)، وكما موضح بالأمثلة ادناه:

اسم المادة	الكمية بموجب السجلات المالية	الكمية بموجب قوائم الجرد	الفرق
سبيل تعليق	١٣٧	١٢٥	(١٢)
طابعة	٣١	٢٠	(١١)
كرسي حفلات	٧٥٥	٦٠٥	(١٥٠)
قناني غاز	-	٢٣	٢٣

٧	٧	-	بندقية كلاشنكوف
(١٣)	٤٢	٥٥	مروحة سقف ثمانية
(٢)	٣	٥	جهاز بسمه
(١)	٢	٣	عداد نفوذ
(٣)	٦	٩	دافعات هواء
(٢)	٣	٥	مولدة كهربائية
١	٤	٣	سيارة

نوصي قيام الشركة بإعداد تقرير يخص الفروقات الظاهرة في كشف المطابقة.

هـ - عدم استكمال تثبيت بعض البيانات في استمارات الجرد ومنها (الكمية بموجب السجلات، الفرق، الكلفة، الحالة، العائدة، الملاحظات) خلافاً للفقرة (أ/الموجودات الثابتة) من متطلبات إعداد البيانات المالية لسنة/٢٠٢٢، وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢٠) في ٢٠٢٥/١/٢ بأنه (تم تلافي ذلك في سنة/٢٠٢٤) وكما موضح بالأمثلة أدناه:

اسم المادة	الكمية بموجب الجرد	محل التواجد
بندقية الية كلاشنكوف	٧	شعبة الحرس الفندقية
سرير نوم	٥٠	الطابق الثالث
ثلاجة	٢٩	الطابق الرابع
لابتوب	٢	شعبة الحسابات
طابعة	٣	مكتب رئيس مجلس الإدارة

نوصي بتثبيت كافة المعلومات في استمارات الجرد.

و - عدم توقيع بعض أعضاء لجنة جرد الأثاث والأجهزة المكتبية على أغلب محاضر الجرد مما أفقد الجرد أهميته، وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١) في ٢٠٢٤/٩/٩ أنه (تم تلافي ذلك في سنة/٢٠٢٤).
نوصي بتوقيع أعضاء لجنة جرد الأثاث والأجهزة المكتبية على محاضر الجرد مستقبلاً.

٧ - مشروعات تحت التنفيذ:-

بلغ رصيد حساب مشروعات تحت التنفيذ مبلغ (٤٧١٢٧٦) ألف دينار (اربعمائة وواحد وسبعون مليون ومائتان وستة وسبعون ألف دينار) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١، ولدينا بصدد ذلك ما يلي:

أ- لم تقم الشركة بتسوية كلفة المضاعد والمولدات المدورة من سنة/٢٠١٨ المبوبة ضمن الحساب بمبلغ (٤١٠٢٠١) ألف دينار (اربعمائة وعشرة مليون ومائتين وواحد ألف دينار) على الرغم من استخدامها حالياً من قبل الشركة، وقد بينت الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٨) في ٢٠٢٤/٦/٢ ان سبب ذلك (نكول المقاولين عن اكمال المشروع وتم إحالة الموضوع للتحقيق في هيئة النزاهة) ولم يتم متابعة الإجراءات القانونية اللازمة بخصوص ذلك ولغاية تاريخ إعداد هذا التقرير).
نوصي المتابعة مع هيئة النزاهة حول استكمال إجراءات التحقيق.

ب- لم تقم الشركة بتسوية مبلغ (٤٣٠٠٠) ألف دينار (ثلاثة واربعون مليون دينار) والمدور من سنوات سابقة وقد بينت الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٨) في ٢٠٢٤/٦/٢ ان سبب ذلك هو (دفعه مقدمة عن الحديد المشتري لغرض انشاء سياج حديدي وكذلك دفعات مقدمة عن تأهيل سطح الفندق) في حين ان المبلغ أعلاه صرف لأغراض صيانة وتأهيل سياج وسطح الشركة.

نوصي بأجراء التسوية اللازمة للحساب أعلاه وحسب الاصول.

بلغ رصيد حساب الموجودات المخزنية مبلغ (١٧١٤٥٥) ألف دينار (مائة وواحد وسبعون مليون وأربعمائة وخمسة وخمسون ألف دينار) وقد تم تخصيص عدد من الملاحظات المخالفة لمتطلبات اعداد البيانات المالية الصادرة عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي لسنة ٢٠٢٢ والمعممة بموجب كتابه المرقم بالعدد (٢٦٧٥٨) في ٢٦/١١/٢٠٢٢ وكما مبين ادناه:

أ- عدم اعتماد مبدأ التدوير لأمناء المخازن بشكل دوري، خلافا للمادة (٣/ل/أولاً) من متطلبات اعداد البيانات المالية أعلاه التي نصت (اعتماد مبدأ التدوير الوظيفي لأمناء المخازن بشكل دوري) وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٩/١/٢٠٢٥ انه (سيتم اعتماد هذا المبدأ مستقبلاً).

ب- عدم اشراك أمناء المخازن في دورات تدريبية في مجال العمل المخزني لتطوير امكانياتهم العملية والعلمية، خلافا للمادة (٣/ل/١٦) من متطلبات اعداد البيانات المالية أعلاه التي نصت (ضرورة اشراك أمناء المخازن في دورات تدريبية في مجال العمل المخزني لتطوير امكانياتهم العملية والعلمية) وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٩/١/٢٠٢٥ انه (سيتم مفاتحة الإدارة العامة للفندق بهذا الخصوص).

ج- عدم قيام قسم الرقابة الداخلية بأجراء الزيارات المفاجئة للمخازن، خلافا للمادة (٣/ل/١٧) من متطلبات اعداد البيانات المالية أعلاه التي نصت (ضرورة قيام تشكيلات الرقابة الداخلية بإجراء الزيارات المفاجئة للمخازن) وقد بينت الشركة في اجابتها على مذكرة المرقمة (٧) في ٢/٦/٢٠٢٤ انه (لا يوجد تقارير عن زيارات مفاجئة للمخازن من قبل قسم الرقابة).

د- وجود مواد مخزنية بطيئة وعديمة الحركة لم يتم اتخاذ الإجراءات اللازمة بصدددها وكما لم يتم تنظيم تقارير دورية بشأنها ورفعها الى الإدارة العليا للبت فيها أول بأول، خلافا للمادة (٣/ل/١٩) من متطلبات اعداد البيانات المالية أعلاه التي نصت (تنظيم تقارير دورية بالمواد الناقصة او الناقصة او الراكدة ورفعها الى الإدارة العليا للبت فيها أول بأول) وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٩/١/٢٠٢٥ انه (سيتم العمل بنموحه). بالإضافة الى عدم دقة الإجابات المقدمة لنا من قبل شركة فندق فلسطين بخصوص الموجودات المخزنية اذ بينت الشركة بموجب اجابتها المقدمة لنا بالعدد (٤١٠) في ٢٣/٧/٢٠٢٤ انه (لا توجد مواد فائضة عن الحاجة او عديمة الحركة) في حين تم تزويدنا بكشف عن الموجودات المخزنية الفائضة عن الحاجة والبطيئة الحركة بموجب اجابة الشركة المرقمة (٤١٨) في ٢٥/٧/٢٠٢٤، وكما موضح بالأمثلة ادناه:

اسم المادة	الحالة	تاريخ الادخال
فيوز 63A	عديم الحركة	٢٠٠٢/١٢/٢٦
بولين ٦٠٠٢	عديم الحركة	٢٠٠٢/١٢/٢٩
مضخة ماء ٣٠٧٩	عديم الحركة	٢٠٠٣/١٢/٢
فلتر دهن جلر	بطيء الحركة	٢٠٠٩/٢/١٠
شسوار	بطيء الحركة	٢٠١٣/٢/١٨

نوصي اتخاذ الإجراءات اللازمة من قبل الشركة بخصوص المواد المخزنية البطيئة والعديمة الحركة.

هـ - عدم نصب كاميرات مراقبة في المخازن من اجل تعزيز إجراءات الحماية للمواد المخزنية، خلافا للمادة (٣/ل/٢١) من متطلبات اعداد البيانات المالية اعلاه وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٠٢٥/١/٢٩ انه (سيتم مفاتحة الإدارة العامة بهذا الخصوص).

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

٩ - الاستثمارات المالية :-

بلغ رصيد حساب الاستثمارات المالية طويلة الاجل كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ (٢٣٠٩٦٨٨) ألف دينار (ملياران وثلاثمائة وتسعة مليون وستمائة وثمانية وثمانون ألف دينار) ولدينا بصدد ذلك ما يلي:

أ - لم تحقق الشركة إيرادات 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-ذ/٨/٢٩/٤٤/١٥٦٧) في ٢٠٢٥/١/١٩ الخاص بالبيانات المالية لسنة ٢٠٢١ وقد بينت الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (١٣) في ٢٠٢٤/١٢/٢ (سوف يتم مخاطبة مجلس الادارة من اجل التوصل الى اجراء مناسب بخصوص هذا الموضوع).
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 وقد بينت الشركة إجابتها على استفسارنا المرقم (١٣) في ٢٠٢٤/١٢/٢ ان سبب ذلك هو (مجهولية العنوان وسيتم متابعة الموضوع لأجل الحصول على العنوان ومخاطبة الشركة).
نوصي متابعة الموضوع لحين استحصال تأييد بالأرصدة من الجهة اعلاه.

ج - عدم قيام الشركة باحتساب مخصص هبوط اسعار الاسهم طويلة الاجل كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (١٤) محاسبة الاستثمارات الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وقد بينت الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (١٣) في ٢٠٢٤/١٢/٢ بأنه (سيتم اخذ هذه الملاحظة بنظر الاعتبار في الاعوام اللاحقة).

نوصي احتساب مخصص هبوط اسعار الاسهم كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١.

١٠ - نقدية لدى المصارف :-

بلغ رصيد حساب النقدية لدى المصارف كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ (٥١٩٠٤١١) ألف دينار (خمسة مليار ومائة وتسعون مليون واربعمائة واحد عشر ألف دينار) ويمثل مجموع النقد بالعملة المحلية والاجنبية المودع لدى المصارف ولدينا بخصوص ذلك ما يلي:

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

بلغ رصيد الحساب اعلاه مبلغ (١٨٧٧٢٩) ألف دينار (مائة وسبعة وثمانون مليون وسبعمائة وتسعة وعشرون ألف دينار) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ ويمثل حسابات الشركة المفتوحة لدى ثلاثة مصارف محلية وكما مبين في الجدول ادناه:

رقم الدليل المحاسبي	اسم المصرف	المبلغ (دينار)
١٨٣١١	الرشيد/عشتار	١٤٣٧٤١٩
١٨٣١٢	الرافدين/فردوس	٢٢٦٤٢٧٦٦

١٨٣٨	الخليج التجاري	١٥٣٧٤٩٩٧٥
١٨٣١٤	الخليج التجاري/ضريبة	٩٨٩٩٠٠٠

ولدينا بخصوص ذلك الاتي:

اولاً- لم يتم تزويدنا بالمطابقات الشهرية لمصرفي (الرافدين ، الرشيد) لغرض تدقيقها خلافاً للمادة (٢- رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٣١) لسنة/ ٢٠١١ (المعدل) التي تشير الى (تعد مخالفة لأغراض هذا القانون الامتناع او التأخير في الرد على التقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة) ، وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٥) في ١٨/١٢/٢٠٢٤ (تم مخاطبة هذه المصارف بالكتابين المرقمين بالعدد (١٥٣) و (١٥٤) في ٤/٤/٢٠٢٣ لتزويد الشركة بكشوفات تتضمن تأييدات الأرصدة المصرفية ولم يتم تزويد الشركة بما هو مطلوب من قبل هذه المصارف).

نوصي الالتزام بما ورد بالقوانين والتعليمات .

ثانياً- عدم وجود ختم وتوقيع مدير ومخولي مصرف الخليج التجاري على كشوفات الحساب الخاص بالمصرف للأشهر (كانون الاول ، كانون الثاني) للسنة/ ٢٠٢٢ ، وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٥) في ١٨/١٢/٢٠٢٤ انه (سيتم تلافي ذلك مستقبلاً).

نوصي عدم قبول اي كشف حساب دون ختمه أو توقيع من المخولين في المصرف مستقبلاً.

ثالثاً- عدم وجود توقيع المدير المفوض للشركة على استمارة مطابقة كشف مصرف الخليج التجاري (ضريبة/دينار) لشهر كانون الثاني للسنة/ ٢٠٢٢ وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٥) في ١٨/١٢/٢٠٢٤ انه (سيتم تلافي ذلك مستقبلاً).

نوصي بثبيت توقيع المدير المفوض للشركة.

ب- نقدية لدى المصارف/ (دولار):

بلغ رصيد النقد لدى المصارف بالدولار ما يعادل مبلغ (٥٠٠٢٦٨٢) ألف دينار (خمسة مليارات واثنان مليون وستمائة واثنان وثمانون ألف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠٢٢ ويمثل 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	٤٩١٩٣٠٩١٥٠

ولدينا بخصوص ذلك الاتي:

اولاً- لم يتم تزويدنا بالمطابقات الشهرية لمصرفي (العراقي للتجارة، الرشيد/عشتار) لغرض تدقيقها خلافاً للمادة (٢- رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٣١) لسنة/ ٢٠١١ (المعدل) التي تشير الى (تعد مخالفة لأغراض هذا القانون الامتناع او التأخير في الرد على التقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة) ، وقد بينت الشركة سبب عدم تزويدنا بالمطابقات في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٥) في ١٨/١٢/٢٠٢٤ (تم مخاطبة هذه المصارف لتزويد الشركة بكشوفات تتضمن تأييدات الأرصدة المصرفية بالكتاب

المرقم بالعدد (٢٠٩) في ٢٠٢٢/٤/٥ ولم يتم إجابة الشركة من قبل هذه المصارف ولم تقم الشركة كذلك بالتأكد والمتابعة على تزويدهم بالكشوفات المصرفية ولغاية تاريخ اعداد هذا التقرير.

نوصي المتابعة المستمرة مع المصارف أعلاه .

ثانياً-وجود ايداع ظاهر في سجلات الشركة وغير ظاهر في كشف مصرف الخليج التجاري/دولار للفترة من (شهر اذار ولغاية نهاية كانون الاول للسنة/٢٠٢٢) ، وبينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٥) في ٢٠٢٤/١٢/١٨ ، (المبلغ تم ايداعه سهواً من قبل المصرف في الحساب الخاص بالتوفير بدلا من حساب الشركة الجاري) ولم تقم الشركة باتخاذ الاجراء اللازم بصدد لغرض تسويته ولغاية تاريخ اعداد هذا التقرير وكما مبين في الجدول ادناه :

تاريخ الابداع	رقم القيد (المركزية)	المبلغ (دولار)	المبلغ (دينار)	سعر الصرف
٢٠٢٢/٣/٣	٥٧	٣٩٨٥٣	٥٧٧٨٦٨٥٠	(١٤٥٠) دينار لكل دولار

نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة بخصوص ما ورد أعلاه أصولياً.

١١- المدينون والدائنون:-

بلغ رصيد حساب المدينون مبلغ (٣٢٢٤٨٠٠) ألف دينار (ثلاثة مليارات ومائتان واربعه وعشرون مليون وثمانمائة ألف دينار) وبلغ رصيد الدائنون مبلغ (٥٣٥٢٢٥٩) ألف دينار (خمسة مليارات وثلاثمائة واثنان وخمسون مليون ومائتان وتسعة وخمسون ألف دينار) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ ، اذ لاحظنا انه ضمن الأرصدة أعلاه وجود ارصدة مدينة ودائنة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة لم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة بصدد على الرغم من تأكيداتنا المستمرة بشأنها في تقاريرنا للسنوات السابقة و اخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب-١٥٦٧/٤٤/٢٩/٨) في ٢٠٢٥/١/١٩ الخاص بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ ، وكما مبين في ادناه:

أ- بلغ رصيد حساب مدينو نشاط غير الجاري ١٦٥/١٦٥ كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ (٥٩٧٨٤٢) ألف دينار (خمسمائة وسبعة وتسعون مليون وثمانمائة واثنان واربعون ألف دينار) لم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة لاستحصال هذه المبالغ ومفاتحة الجهات المعنية لغرض التسديد، وبينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٧) في ٢٠٢٤/١١/١٧ (تم رفع مذكرة الى مجلس الادارة لاتخاذ ما يلزم وجاري متابعة الموضوع لحين تصفية كافة المبالغ) وكما مبين في الامثلة ادناه:

اسم المدين	المبلغ (ألف دينار)	سنة الموقوفة
حميس جيجان	٧٠٠٤١	٢٠١٣
شركة السور الامنية	١٥٢٠٠	٢٠١٣
صباح رشيد جابر	١١٥٠٤٩	٢٠١٧
شركة اومتي كروب	٣٠١٦١٢	٢٠١٧

نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة لاستحصال هذه المبالغ.

ب-بلغ رصيد حساب تأمينات لدى الغير/١٦٦١ كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ (٣٨٠٤٤٢) ألف دينار (ثلاثمائة وثمانون مليون واربعمائة واثنان واربعون ألف دينار) يمثل هذا الرصيد التأمينات المدفوعة من قبل الشركة الى الغير اذ لم يتم استرداد هذه التأمينات ولغاية تاريخ اعداد هذا التقرير بالرغم من انتفاء الحاجة لها، وبينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٧) في ٢٠٢٤/١١/١٧ (تم رفع مذكرة الى مجلس الإدارة لاتخاذ الإجراءات المناسبة بشأنها) وكما موضح في الجدول التالي :

اسم المدين	مبلغ التأمينات (ألف دينار)	تاريخ دفع التأمينات	التفاصيل
دائرة كمرك المنطقة الوسطى	٣٠٤٤٢	٢٠٠٣	تأمينات عن شراء كارت
دائرة كهرباء الرصافة	٣٥٠٠٠٠	٢٠١٥	تأمينات بموجب عقد

نوصي المتابعة الجدية من قبل إدارة الشركة لاسترداد هذه المبالغ.

ج- عدم قيام الشركة باستحصال مبالغ الإيرادات المستحقة للسنوات السابقة المترتبة بذمة مستأجري مرافق الفندق والبالغة (٣٥٠٥٩٢) ألف دينار (ثلاثمائة وخمسون مليون وخمسمائة واثنان وتسعون ألف دينار) على الرغم من قيام الشركة بإبلاغ مستأجري مرافق الفندق بالكتاب المرقم بالعدد (٥٨٩) في ٢٠٢٢/١٢/١٢ بتسديد ما بذمتهم من مستحقات مالية في مدة أقصاها ٢٠٢٢/١٢/٢٠ وبخلافه يتم اتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية بحقهم، وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٧) في ٢٠٢٤/١١/١٧ انه (تم استحصال جزء من هذه المبالغ خلال هذه السنة وجاري متابعة استحصال المتبقي) كما موضح في الأمثلة ادناه:

اسم المرفق	المبلغ (ألف دينار)	التفاصيل
المسبح	١٤١٨	غرامة المسبح/٢٠١٨.
البارك الجانبى	٤٠٥٠٠	ايجار البارك الجانبى/٢٠١٨.
قاعة بانوراما	١٣٦٦٦٩	ايجار القاعة للسنوات (٢٠١٦-٢٠١٨).
ايجار محلات	٢٦٠٤٣	عن ايجار محلات عام/٢٠٢١.
اجور كهرباء	٣٩٦٨٢	اجور كهرباء القاعات المستأجرة عام/٢٠٢٠.

نوصي بالمتابعة الجدية من قبل ادارة الشركة لاستحصال المبالغ المستحقة وبخلافه اتخاذ الإجراءات القانونية .

د- بلغ رصيد حساب سلف المنتسبين/١٦٧٢ كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ (١٥٧٠٩٨٠) ألف دينار (مليار وخمسمائة وسبعون مليون وتسعمائة وثمانون ألف دينار) ، لم تقم الشركة بتزويدنا بالأوليات اللازمة رغم طلبنا بموجب مذكرتنا المرقمة (٩) في ٢٠٢٤/٦/٢ وقد بينت الشركة في كتابها المرقم بالعدد (٥٨٦) في ٢٠٢٤/٩/١٧ انه (لا توجد لدى الشركة أي اوليات بخصوص هذا الحساب) بالرغم من الإشارة الى ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة اخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/د/٢٩/٤٤/١٥٦٧) في ٢٠٢٥/١/١٩ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠٢١.

نوصي قيام قسم الرقابة الداخلية في الشركة بالتحقق من أسباب عدم توفر أي اوليات بخصوص الحساب أعلاه.

هـ- بلغ رصيد حساب تأمينات مستلمة/٢٦٦١ كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ (٥٢٣٣٩٩) ألف دينار (خمسمائة وثلاثة وعشرون مليون وثلاثمائة وتسعة وتسعون ألف دينار) من ضمنه مبالغ موقوفة بلغت (٤٨١٥٧٩) ألف دينار (اربعمائة وواحد وثمانون مليون وخمسمائة وتسعة وتسعون ألف دينار) تمثل تأمينات مستلمة من متعهدين ومستأجرين ومجهزين انتفت الحاجة اليها وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١١) في ٢٠٢٤/١١/١٨ عن أسباب عدم تصفية المبالغ الموقوفة انه (لم يتم المطالبة بها من قبلهم) وكما موضح في الأمثلة ادناه:

اسم الجهة	المبلغ (ألف دينار)	التفاصيل
قاعة الاوتار	٩٤١٨	تأمينات مستلمة/٢٠١٢
قاعة ليالي الميريديان	٤٩٩١٥	تأمينات مستلمة/٢٠١٢

شركة (DHL)	٥٩٠٠	تأمينات مستلمة/٢٠١٥
قاعة السحاب	٧٤١٩٧	تأمينات مستلمة (٢٠١٥-٢٠٢٠)
قاعة بانوراما	٢٣٢٨٥	تأمينات مستلمة/٢٠١٨

نوصي بتصفية المبالغ الموقوفة أعلاه أصولياً.

و- بلغ رصيد حساب دائنو توزيع الأرباح /٢٦٨ كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ (٣١٧٥٢٢) ألف دينار (ثلاثمائة وسبعة عشر مليون وخمسمائة واثنان وعشرون ألف دينار) يمثل الأرباح الموزعة وغير المستلمة من قبل المساهمين موقوفة في السجلات منذ سنوات سابقة ، وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١١) في ٢٠٢٤/١١/١٨ انه (تم) الإعلان عن هذه الأرباح رسمياً في الصحف الرسمية وسوق العراق للأوراق المالية) ولم يتم تزويدنا بما يؤيد ذلك. نوصي تسديد الأرباح وحسب الأصول.

١٢- التخصيصات:-

بلغ رصيد حساب التخصيصات مبلغ (٢٧٥٧) ألف دينار (مليونان وسبعمائة وسبعة وخمسون ألف دينار) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ ولدينا بخصوص ذلك ما يلي:

أ- بلغ رصيد حساب الديون المشكوك في تحصيلها مبلغ (٣٠٨) ألف دينار (ثلاثمائة وثمانية الف دينار) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ اذ لاحظنا عدم قيام الشركة بإعادة دراسة ديونها خلال السنوات السابقة وإعادة تخصيص المبلغ الذي يتناسب مع مديونية الشركة اذ تضمن حساب المدينون ارصدة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة بلغ مجموعها (٣٢١١١٦٧) ألف دينار (ثلاثة مليارات ومائتان واحد عشر مليون ومائة وسبعة وستون ألف دينار)، وبينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٧) في ٢٠٢٥/٢/٦ انه (تم رفع مذكرة الى مجلس الإدارة بخصوص زيادة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها لغرض عرضه في اجتماع الهيئة العامة).

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

ب- بلغ رصيد حساب تخصيصات متنوعة مبلغ (٢٤٤٩) ألف دينار (مليونان واربعمائة وتسعة واربعون ألف دينار) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ يمثل تخصيصات متنوعة محتجزة قبل سنة/٢٠٠٣ دون ان يتم استخدامها لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير وبينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٧) في ٢٠٢٥/٢/٦ عن أسباب عدم تسويتها او استخدامها وسبب حجز هذا المبلغ انه (سوف يتم اجراء اللازم لهذا التخصيص في سنة/٢٠٢٥). نوصي تسوية المبلغ أعلاه أصولياً.

١٣- المصروفات:-

من خلال قيامنا بتدقيق سندات الصرف للشركة لسنة/٢٠٢٢ لاحظنا الاتي:

أ- عدم تأشير وختم مستندات الصرف بختم (صرفت ، رحل ، دقت) تأييدا بصرف وتحويل وتدقيق المستندات اضافة الى عدم استكمال الامور الشكلية لبعض مستندات الصرف منها توقيع وختم (المحاسب، المدقق) خلافا لإجراءات الضبط الداخلي ، وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٨) في ٢٠٢٥/ ٢ / ١٢ انه (سيتم الاخذ بنظر الاعتبار هذه الحالات وتلافيها مستقبلا) وكما موضح في الامثلة ادناه :

رقم السند	تاريخه	المبلغ (ألف دينار)	الملاحظات
١٣	٢٠٢٢/١/١٠	٣٠٠٠	-عدم توقيع المدقق والمحاسب. - عدم وجود ختم (صرفت).

٧٧	٢٠٢٢/٢/٨	٢٤٥٠	- عدم توقيع المدقق والمحاسب. - عدم وجود ختم (صرفت).
٩٦	٢٠٢٢/٢/١٩	١٩٠٢٨	- عدم وجود اسم وتوقيع المستلم.
١٧٣	٢٠٢٢/٣/٣١	٥٠٠٠	- عدم توقيع المدقق والمحاسب. - عدم وجود ختم (صرفت).
٢٢١	٢٠٢٢/٤/١٣	٤٦٤	- عدم وجود ختم (دققت) - عدم وجود ختم (صرفت). - عدم وجود ختم (تم الترحيل) - عدم وجود توقيع المدير المفوض. - عدم وجود اسم وتوقيع المستلم.
٢٧٠	٢٠٢٢/٥/١١	٩٨٥	- عدم توقيع المدقق. - عدم توقيع المحاسب.

نوصي استكمال كافة الامور الشكلية من توافيق واختام وتلافي مثل هكذا حالات مستقبلا.

ب- لم يتم تزويدنا بسندات الصرف وقيود اليومية (الاستخدامات) ادناه بالرغم من طلبنا بموجب استفسارنا المبرقم (١٨) في ٢٠٢٥/ ٢/ ١٢ بالاضافة الى عدم وجودها في الاضابير الخاصة بها ولم يبين القسم المالي في الشركة بموجب اجابته على استفسارنا أعلاه سبب عدم وجود هذه السندات صراحة ذلك ان مدير القسم الحالي تسلم إدارة القسم بعد عام/٢٠٢٢ ولا علم له بهذه السندات وكما موضح في الامثلة ادناه:

ت	رقم وتاريخ سند الصرف	المبلغ	نوع العملة	التفاصيل
١	(٧٥) في ٢٠٢٢/٢/٨	١٥٠٠	دولار	سند صرف
٢	(٨٧) في ٢٠٢٢/٣/١٦	٨٨٠٠٠٠	دينار	قيد يومية استخدام
٣	(١٦٤) في ٢٠٢٢/٣/٢٨	٩٦١٠٠٠	دينار	سند صرف
٤	(١٩٧) في ٢٠٢٢/٤/٥	١١٨٣٢٣١	دينار	سند صرف
٥	(٣٢٥) في ٢٠٢٢/٦/١٣	٦٢٩	دولار	سند صرف
٦	(٣٤٠) في ٢٠٢٢/٨/٣١	١٧٥٣٦١٤٦٢	دينار	قيد يومية استخدام
٧	(٣٤٩) في ٢٠٢٢/٩/٧	١٥٠٢٦٥٤	دينار	قيد يومية استخدام
٨	(٤٣٥) في ٢٠٢٢/٨/٧	٣١٨٥٠٠٠	دينار	سند صرف
٩	(٤٥٢) في ٢٠٢٢/٨/٨	٤٠٠٠٠٠٠	دينار	سند صرف
١٠	(٥٥٥) في ٢٠٢٢/١٠/٥	٣٩٠٠٠٠٠	دينار	سند صرف

نوصي بالتحقق من اسباب عدم وجود السندات أعلاه.

ج- كثرة الحك والشطب واستخدام الحبر الابيض في سجلات الشركة (سجل المصروفات ، سجل الاستخدامات) خلافا لإجراءات الضبط الداخلي وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٨) في ٢٠٢٥/ ٢ / ١٢ انه (سيتم الاخذ بنظر الاعتبار هذه الحالات وتلافيها مستقبلا).

نوصي بعدم استخدام الحبر الابيض والحك والشطب مستقبلا.

أ - بلغ عدد العقارات المؤجرة الى الغير لعام/٢٠٢٢ (٢٤) مرفق سياحي اذ بلغ مجموع مبالغ الإيجارات المستلمة من المستأجرين للفترة من (١/١/٢٠٢٢ ولغاية ٣١/١٢/٢٠٢٢) مبلغ (٤٥٨٢٥٥١) ألف دينار (أربعة مليار وخمسمائة واثان وثمانون مليون وخمسمائة وواحد وخمسون ألف دينار) وقد لاحظنا وجود فرق بين مبالغ الإيجارات المستحقة الدفع والمستلمة ولم تبين الشركة سبب الفروقات ادناه رغم طلبنا ذلك بموجب استفسارنا المرقم (٢٠) في ١٩/٢/٢٠٢٥ والمؤكد عليه بمذكرتنا المرقمة (٢٢) في ٤/٣/٢٠٢٥ خلافاً لأحكام 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) وكما موضح في الأمثلة ادناه:

اسم المرفق	مبلغ الايجار الشهري (دولار)	سعر الصرف (دينار)	مبلغ الايجار السنوي المستحق (دينار)	مبلغ الايجار السنوي المستلم (دينار)	الفرق (دينار)
قاعة جين	٣٠٠٠	١٤٥٠	٥٢٢٠٠٠٠٠	٤٤٠٨٠٠٠٠	٨١٢٠٠٠٠
قاعة السحاب	٤٥٠٠	١٤٥٠	٧٨٣٠٠٠٠٠	٦٣٧٣٥٠٠٠	١٤٥٦٥٠٠٠
ريم الوادي	٢٠٦٢٥	١٤٥٠	٣٥٨٨٧٥٠٠٠	٣١٤٠١٦٣٥٠	٤٤٨٥٨٦٥٠
قاعة ليالي مرديان	٣٧٥٠٠	١٤٥٠	٦٥٢٥٠٠٠٠	٤٠٩١٨٨٩٥٠	٢٤٣٣١١٠٥٠
مطعم النخيل	١٠٠٠٠	١٤٥٠	١٧٤٠٠٠٠٠	١٤٥٠٠٠٠٠	٢٩٠٠٠٠٠
قاعة روتانا	٢٣٠٠٠	١٤٥٠	٤٠٠٢٠٠٠٠	٣١٩٠٠٠٠٠	٨١٢٠٠٠٠

نوصي البحث بأسباب الفروقات أعلاه.

ب - عدم قيام الشركة بأخلاء المرافق السياحية من المستأجرين عند انتهاء مدة العقد خلافاً لبنود العقد المبرم معهم التي اشارت الى (تسليم المسأجور الى الطرف الاول خالي من الشواغل عند انتهاء مدة العقد او عند انتهائه لاي سبب كان وخلال مدة سبعة ايام) اذ مازال البعض منهم يشغلون المرافق المستأجرة بنفس المبالغ السابقة دون تجديد العقود او ابرام عقود جديدة، وكما موضح في الأمثلة ادناه:

اسم الجهة المستأجرة	تاريخ انتهاء العقد	مبلغ العقد الشهري	نوع العملة
هلا بار ١	٢٠٢٢/٢/١٨	١٨٠٠٠	دولار
المسيح	٢٠٢٢/٩/٣٠	١٧٠٠٠٠٠٠	دينار

نوصي الالتزام بنود العقود المبرمة.

ج - لم يتم تزويدنا بعقود الايجار لمرافق الفندق السياحية المستأجرة من قبل الغير والبالغ عددها (١٨) من مجموع (٢٤) عقد لغرض تدقيقها خلافاً لأحكام 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).

نوصي الالتزام بما ورد بقانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المشار اليه أعلاه.

د - بلغ رصيد حساب ايراد الفندق والسياحة/٤٢٤ للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٢ مبلغ (١٦٣٦٦١٧) ألف دينار (مليار وستمئة وستة وثلاثون مليون وستمئة وسبعة عشر ألف دينار) اذ لاحظنا وجود فرق في ارصدة الحسابات الفرعية للحساب أعلاه بين الكشف التحليلي الذي تم تزويدنا به من قبل القسم المالي في الشركة ومجموع الحساب أعلاه في سجل الأستاذ العام ولم تبين لنا الشركة سبب ذلك بالرغم من طلبنا بموجب استفسارنا المرقم (٢٠) في ١٩/٢/٢٠٢٥ والمؤكد

عليه بمذكرتنا المرقمة (٢٢) في ٢٠٢٥/٣/٤ خلافاً لأحكام 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) وكما مبين في ادناه:

اسم الحساب الفرعي	الرصيد بموجب الكشف التحليلي (دينار)	الرصيد بموجب سجل الأستاذ العام (دينار)	الفرق (دينار)
ايراد فندقة وسياحة (غرف)	٩٨١٤٨٢٦٢٥	٩٦٥٤٩٩٤١٨	(١٥٩٨٣٢٠٧)
ايراد فندقة وسياحة (اطعمة)	٤٢٩٤٠٢٢٢٧	٤٠١٥٠١٢٨٦	(٢٧٩٠٠٩٤١)
ايراد فندقة وسياحة (مشروبات)	٣١٤٢٠٧٧٣	٢٩٧٥٥١٠٧	(١٦٦٥٦٦٦)
ايراد فندقة وسياحة (لندري)	٩٢٣٤٤٠٠	٨٨٤٦٨٠٠	(٣٨٧٦٠٠)
ايراد فندقة وسياحة (اخرى)	١٢٩٤٨٢٧١٦	١٢٦٣٤١٠٥٠	(٣١٤١٦٦٦)
ايراد فندقة وسياحة (ماء)	٤٩٣٣٩٠٠٠	—	(٤٩٣٣٩٠٠٠)
ايراد فندقة وسياحة (اطعمة)	٣٥٠٨٠٠٠	٣٤٢٧٦٠٠	(٨٠٤٠٠)
ايراد فندقة وسياحة (مشروبات)	١٢١٨٨٠٠	١١٨٨٨٠٠	(٣٠٠٠٠)
ايراد فندقة وسياحة (اراكيل)	١٥٢٨٠٠٠	—	(١٥٢٨٠٠٠)

نوصي بالبحث بأسباب الفروقات أعلاه.

١٥- أمور تنظيمية:-

عدم اعتماد لائحة التعهدات الصادرة عن هيئة النزاهة لسنة/ ٢٠١٦ (المعدلة) والمعدة بناء على تعليمات قواعد السلوك الخاصة بموظفي الدولة والقطاع العام ومنتسبي القطاع المختلط رقم (١) لسنة/ ٢٠٠٦ فضلاً عن عدم اعتماد الانموذج المرافق باللائحة والصادر عن هيئة النزاهة/ دائرة الرقابة والخاص بالمعلومات الشخصية للمنتسبين ، ولم تبين الشركة أسباب ذلك رغم طلبنا بموجب استفسارنا المرقم (١٩) في ٢٠٢٥/٢/١٢ والمؤكد عليه بالمذكرة المرقمة (٢٢) في ٢٠٢٥/٣/٤ خلافاً لأحكام 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).

نوصي الالتزام بما ورد في اللائحة والانموذج المرافق باللائحة أعلاه.

١٦- متابعة تقارير الديوان الصادرة:-

تأخر الشركة بالإجابة 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 (تعد مخالفة لأغراض هذا القانون الامتناع او التأخير في الرد على التقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة) وكما مبين في الجدول التالي:

رقم كتاب دائرة التدقيق والمتابعة	موضوعها	رقم الفقرة	موضوعه	رقم التقرير وتاريخه
(١٨٤٩٥) في ٢٠١٩/٨/٨	لحين اجراء القيسود الخاصة بإظهار الكلف والاياردات الحقيقية الخاصة بتأهيل القسوق خلال سنة/٢٠١٤ وحسم موضوع الكشوفات التفصيلية للمبالغ المصروفة وبالتنسيق مع وزارة الاعمار الاسكان علما ان اخر مخاطرة صادرة من قبلكم للوزارة المشار اليها بتاريخ ٢٠١٨/١٢/١١ .	٥	اليانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١	(٢٢١٢/٤٤/٢٩/٨) في ٢٠١٨/١٠/٢٣
	تاكيدا على رأينا السابق لحين اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة بحق المتعهدين الناكلين منذ سنة/٢٠٠٢ وبالتنسيق مع الهيئة العامة ومجلس الادارة.	٩		
	لحين تزويدنا بنتائج عمل اللجنة المشكلة لدراس وتسوية كافة الارصدة المدينة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة.	١١-أ-١٣		
	لحين تسوية حساب سلف المتسبين والموقوف منذ سنة/٢٠٠٥ .	١١-ب		
	لعدم ورود الاجابة	١١-ج		
	لحين اجراء المطابقات الشهرية لدى المصرف العراقي للتجارة.	١٢-ب - اولاً		
	لعدم الاجابة على كتاب المتابعة المرقم (٦٦٠٠/٧/٢/٢٠) في ٢٠١٧/٣/٣٠ .	١٧-أ رقم التقرير (١٦٩٩) في ٢٠١٦/١٠/١٠		
	لعدم الاجابة على كتاب المتابعة المرقم (٣٠١/٧/٢/٢٠) في ٢٠١٨/١/٤ .	١٧-أ رقم التقرير (١٦٦١٧) في ٢٠١٧/٨/٨		
	لعدم الاجابة على كتاب المتابعة المرقم (٥٥٣١/٧/٢/٢٠) في ٢٠١٨/٣/١٢ .	١٧-أ رقم التقرير (١٩٦٠٣) في ٢٠١٧/٩/١٣		
(١٥٦٧) في ٢٠٢٠/١/٢٢	لحين استكمال الاجراءات اللازمة للحصول على كشوفات التفصيلية للمبالغ المصروفة على تأهيل القسوق لغرض اعتمادها في تثبيت الكلفة الحقيقية للتأهيل من وزارة الاسكان والاعمار .	٤	اليانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١	(٢٣٢٥١/٤٤/٢٩/٨) في ٢٠١٩/١٠/٢
	لحين اتخاذ الاجراءات اللازمة مع الهيئة العامة للضرائب لتحديد اجازة ممارسة المهنة.	٦-ب		





لحين تثبت ارصدة السجلات لكافة الموجودات الثابتة في استمارة مطابقة نتائج الجرد وتزويدنا بما يؤيد ذلك.	٧-ب	
لحين تصفية كافة الفروقات الظاهرة عن مطابقة ارصدة المخازن الظاهرة في السجلات المالية مع ارصدها بموجب سجلات شعبة السيطرة المخزنية.	٨-أ	
لعدم توثيق الاجابة بما يؤيد معالجة كافة الفروقات الظاهرة بمطابقة رصيد البطاقة المخزنية مع رصيدها بموجب السجلات شعبة السيطرة المخزنية.	٨-ب-اولا	
لعدم ورود الاجابة.	٨-ب-ثانياً	
لعدم توثيق الاجابة بما يؤيد اتخاذ الاجراءات اللازمة لتثبيت قيمة الصادر المخزني لمادة الكساز ضمن تقرير الحركة المخزنية.	٨-ج	
لحين اجراء دراسة جدوى للاحتفاظ بالاستثمارات المالية في الشركات المشار اليها في الملاحظة الرقابية.	٩-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 الديون 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	
لعدم توثيق الاجابة بما يؤيد الالتزام بما ورد بالملاحظة الرقابية.	١٥-ج	
لحين اعداد دليل توصيف وظيفي يحدد المؤهلات المطلوبة لكل وظيفة.	١٧-ب	
غير مستوفية لحين الاجابة على كتب المتابعة المذكورة في اعلاه.	١٨-أ	
لم تتم الاجابة على كل فقرات التقرير. (٥٦٤٢/٧/٢/٢٠) في ٢٠٢٣/٣/٥		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 أعلاه وخاصة الفقرة (١٣/ب) 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/ ٢٠٢٢ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .



المحاسب القانوني

د. بشرى عبدالوهاب مهدي

٤. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادية

٢٠٢٥/٥/٥



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
	١	الموجودات		
		الموجودات الثابتة		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	٩٨٩.٣٢٦٤٥	١.١٣١٣٣٥٧٣
٢	١٢	مشروعات تحت التنفيذ	٤٧١٢٧٥٦٦٩	٤٧٣٨٣٦٣٦٩
	١٤١	القروض الممنوحة طويلة الأجل	٢٧٩.٠٠	٢٧٩.٠٠
٣	١٥١	الاستثمارات المالية طويلة الأجل	٢٣٠.٩٦٨٨٢٣٣	٢٣٠.٩٦٨٨٢٣٣
		مجموع الموجودات الثابتة	٣٧٧.٠٠٢٤٤٤٧	٣٧٩٦٦٨٦.٧٥
		الموجودات المتداولة		
٣	١٥٢	الاستثمارات المالية قصيرة الأجل	٥٣١١٩٣.٠٠	٥٢٢٦.١٧٥.٠
٤	١٣	المخزون (بالكلفة)	١٧١٤٥٥٤٥٥	١٧٩٣٤١٧٤٤
٥	١٦	المدينون	٣٢٢٤٧٩٩٨٥.٠	٣٤٧٤٣٤٢.٨٣
٦	١٨	النقود	٥١٩.٤١١٤٨٢	٣٠٨.٦٦٢٨٤٤
		مجموع الموجودات المتداولة	٩١١٧٨٥٩٧٨٧	٧٢٥٦٩٤٨٤٢١
		مجموع الموجودات	١٢٨٨٧٨٨٤٢٣٤	١١.٥٣٦٣٤٤٩٦
		مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الأجل		
٧	٢١	رأس المال	٤٤٧.٠٠٠.٠٠٠	٤٤٧.٠٠٠.٠٠٠
٨	٢٢	الاحتياطيات	٦٤٨١٨٩٤٧٩٢	٤٧٨.٩٥٦٣٩٣
٩	٢٢٥	العجز المتراكم	(٣٤١٩.٢٧١٤٥)	(٣٤١٩.٢٧١٤٥)
١٠	٢٣٢	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٣٠.٧٩٥٣	٣٠.٧٩٥٣
		مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل	٧٥٣٣١٧٥٦.٠٠	٥٨٣٢٢٣٧٢.٠١
		مصادر التمويل قصيرة الأجل		
١٠	٢٣٥	تخصيصات	٢٤٤٩٣٩.٠	٢٤٤٩٣٩.٠
١١	٢٦	الدائنون	٥٣٥٢٢٥٩٢٤٤	٥٢١٨٩٤٧٩.٥
		مجموع مصادر التمويل قصيرة الأجل	٥٣٥٤٧.٨٦٣٤	٥٢٢١٣٩٧٢٩٥
		مجموع مصادر التمويل	١٢٨٨٧٨٨٤٢٣٤	١١.٥٣٦٣٤٤٩٦

رئيس مجلس الإدارة

المدير المفوض

المدير المالي

عبد الحليم هادي

عبد الحليم هادي

عبد الحليم هادي

٥١٥٥٠٠٠

والمؤرخ في

١٧٣٨/٩٤٦٩/١/٥-٧

٥١٥٥٠٠٠

والمؤرخ في

١٧٣٨/٩٤٦٩/١/٥-٧

شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

حساب الانتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
١٧	٤٢-٤٣	ايرادات النشاط الجاري	٦٢١٩١٦٧٧٤١	٤٢٦٨١٣٤٤٧٦
		ينزل: كلفة النشاط الجاري		
١٩	٥	كلفة الإنتاج	٢٢١٤٠٢٥٥٠٢	٢١٥٧٤٨٦٥٣٣
١٩	٦	كلفة الخدمات الإنتاجية	١١٤٩٥٩٠١٦٥	١١٢٠٢٣٣٩٣
		صافي كلفة الإنتاج	٣٣٦٣٦١٥٦٦٧	٣٢٧٧٧١٩٩٢٦
		فائض (عجز) النشاط الجاري	٢٨٥٥٥٥٢٠٧٤	٩٩٠٤١٤٥٥٠
١٩	٧	ينزل: كلفة الخدمات التسويقية	٧٦٦٣٩٣٤٤٤	٧٤٦٨٢٢٢٦١
		فائض (عجز) الإنتاج والمتاجرة	٢٠٨٩١٥٨٦٣٠	٢٤٣٥٩٢٢٨٩
١٨	٤٦	يضاف: فوائد وإيجارات دائنة	٨٦٠٨٦٥٠	٦١٠٢٦١٦
١٩	٨	ينزل: كلفة الخدمات الإدارية	١٢٧٧٣٢٢٤١	١٢٤٤٧٠٣٧٦
		فائض (عجز) العمليات التجارية	١٩٧٠٠٣٥٠٣٩	١٢٥٢٢٤٥٢٩
١٨	٤٩	تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى		
		الإيرادات الأخرى	١٤٨١٣٧٢٢١	٨٠١٢٥٥٧١٠
		مجموع الإيرادات التحويلية والأخرى	١٤٨١٣٧٢٢١	٨٠١٢٥٥٧١٠
		ينزل: المصروفات التحويلية والأخرى		
١٦	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا الضرائب)	١٧٧٣٤١٠٠٠	٢٢٩٩٩٥٥٠٠
١٦	٣٩	المصروفات الأخرى	٣٤١١٥٨٦٠٨	٣٨٠٩٧٤١٥٠
		مجموع المصروفات التحويلية والأخرى	٥١٨٤٩٩٦٠٨	٦١٠٩٦٩٦٥٠
		الفائض (العجز)	١٥٩٩٦٧٢٦٥٢	٣١٥٥١٠٥٨٩



٧٩٩٨٣٦٣٣

احتياطي الزامي ٥%

١٥١٩٦٨٩٠١٩

الفائض القابل للتوزيع

١٥٩٩٦٧٢٦٥٢

شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الكشف	رقم الدليل	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
		<u>الإيرادات الجارية</u>		
١٧	٤٣-٤٢	أيراد النشاط الجاري	٦٢١٩١٦٧٧٤١	٤٢٦٨١٣٤٤٧٦
١٨	٤٦١	الفوائد وإيجارات الأراضي	٨٦٠٨٦٥٠	٦١٠٢٦١٦
			٦٢٢٧٧٧٦٣٩١	٤٢٧٤٢٣٧٠٩٢
		<u>تنزل: المصروفات الجارية</u>		
١٣	٣١	الرواتب والاجور	٢٥٣٦٦١١٤٨٣	٢٢٣٢٠٠١٩٠
١٤	٣٢	المستلزمات السلعية	٩٨٢٥٨٥٦٣٧	١٣٤٤٣١٩٩٣٦
١٥	٣٣	المستلزمات الخدمية	٤٥١٣٣٥٨٥٠	٣٨٤٦٤٣٦٧٠
١	٣٧	الاندثارات	١٦٧٣٣٨٧٧٠	١٨٧١٨١٧١٣
١٦	٣٨٤	الضرائب والرسوم	١١٩٨٦٩٦١٢	٨٦٧٠٥٤
			٤٢٥٧٧٤١٣٥٢	٤١٤٩٠١٢٥٦٣
		فائض (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	١٩٧٠٠٣٥٠٣٩	١٢٥٢٢٤٥٢٩
		<u>تنضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى</u>		
١٨	٤٩	الإيرادات الأخرى	١٤٨١٣٧٢٢١	٨٠١٢٥٥٧١٠
			١٤٨١٣٧٢٢١	٨٠١٢٥٥٧١٠
		<u>تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى</u>		
١٦	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	١٧٧٣٤١٠٠٠	٢٢٩٩٩٥٥٠٠
١٦	٣٩	المصروفات الأخرى	٣٤١١٥٨٦٠٨	٣٨٠٩٧٤١٥٠
			٥١٨٤٩٩٦٠٨	٦١٠٩٦٩٦٥٠
		فائض (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الثانية)	١٥٩٩٦٧٢٦٥٢	٣١٥٥١٠٥٨٩
		<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/٢٠٢٢

رقم الدليل	المحاسبي	التفاصيل	٢٠٢٢
		المسؤول	دينار
٤٢-٤٣		(١) المصارف	٦٢١٩١٦٧٧٤١
		إيرادات النشاط الجاري	
		(٢) مستلزمات الإنتاج	
٣٢		المستلزمات السلعية (عدا تجهيزات العاملين و أطعام العاملين)	٩١٨٨٠٨٤٢٨
٣٣		المستلزمات الخدمية (عدا نقل العاملين)	٣٩١٠٠٥٨٥٠
		(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)	٤٩٠٩٣٥٣٤٦٣
٣٨٤		تنزل: الضرائب والرسوم (غير المباشرة)	١١٩٨٦٩٦١٢
		(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٤٧٨٩٤٨٣٨٥١

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الدليل	المحاسبي	التفاصيل	٢٠٢٢
		المسؤول	دينار
٣١		(١) الرواتب والأجور التقديرية	٢٥٣٦٦١١٤٨٣
٣٣٤١-٣٣٦		(٢) المزايا العينية (متوجب كشف رقم ٢٠)	١٧٤١٠٧٢٠٩
٤٦١		قوائد دائنة	(٨٦٠٨٦٥٠)
٣٧		الائتمانات	١٦٧٣٣٨٧٧٠
		فائض (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	١٩٧٠٠٣٥٠٣٩
		إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٤٧٨٩٤٨٣٨٥١

كشف بالموجودات الثابتة وانذاراتها كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٢

المصنوع	أثاث وأجهزة مكتب	عدد وقواب	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	
٣٢١٤١٤١٢٢٣	٣٨٠٤٠٥٦٤٦	٢٧٨٣٥٧٠	٨٠٧٢٥٢٠٠	١٥٤٨٥٧٠٠٦٤	١١٧٢١٥٦٧٤٣	٢٩٥٠٠٠٠٠٠	الكلية كما في ٢٠٢٢/١/١ الإضافات
٤٢٢٦١٢٠٠	٤٠١١٣٢٠٠	—	—	٢١٤٨٠٠٠٠	—	—	
٣٢٥٦٤٠٢٤٢٣	٤٢٠٥١٨٨٤٦	٢٧٨٣٥٧٠	٨٠٧٢٥٢٠٠	١٥٥٠٧١٨٠٦٤	١١٧٢١٥٦٧٤٣	٢٩٥٠٠٠٠٠٠	الكلية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١
—	%٢٥ - %١٥	%١٠	%١٠	%١٠	%٢	—	نسبة الاندثار
٢٢٠١٠٠٧٦٥٠	٣٢٧٨٠٧٠١٠	١٤٣١٤٧٨	٥٧٧٢٤٢٥٩	١٥٢٦٦٨٣٦٧٩	٢٨٧٣٥٨٢٢٤	—	والاندثارات:
١٦٧٣٣٨٧٠	٥٧٠٧٤٥٠٦	٢٦٩٩٧٨	٧٠٩٧٥٢٠	٧٩٤٩٨٦٣١	٢٣٢٩٨١٣٥	—	مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠٢٢/١/١
(١٠١٢٦٥٧٤٧)	(٢٤٨٧٧٤٦١)	(٨٣٧٨)	(٩٧٥٠٠٠٠)	(٧٥٣٥٩٨٠٨)	(٤٥٠٠٠)	—	تضاف : المتأثرات الفترة
٢٨٩١٠٥	٢٥٣١٠٥	٣٦٠٠٠	—	—	—	—	نزل : الاندثار المحول إلى حساب احتياطي أسعار
							الموجودات الثابتة
							السويات
٢٢٦٧٣٦٩٧٧٨	٣٦٠٢٥٧١٦٠	١٧٢٩٠٧٨	٦٣٨٤٦٧٧٩	١٥٣٠٨٢٥٤٠٢	٣١٠٧١١٣٥٩	—	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١
٩٨٩٠٣٢٦٤٥	٦٠٢٦١٦٨٦	١٠٥٤٤٩٢	١٦٨٧٨٤٢١	١٩٨٩٢٣٦٢	٨٦١٤٤٥٣٨٤	٢٩٥٠٠٠٠٠٠	القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
١٢٢	مباني ومنشآت وطرق	٣٨٧٦٣٧٠٨٦	٣٨٧٦٣٧٠٨٦
١٢٣	آلات ومعدات	٢٢٦٣٨٥٨٣	٢٢٦٣٨٥٨٣
١٢٦	أثاث وأجهزة مكاتب	—	٢٥٦٠٧٠٠
١٢٩	أنفاق استثماري	٦١٠٠٠٠٠	٦١٠٠٠٠٠
مجموع مشروعات تحت التنفيذ		٤٧١٢٧٥٦٦٩	٤٧٣٨٣٦٣٦٩



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠٢٢

أولاً - الاستثمارات المالية طويلة الأجل

الجهة المستثمر بها ومجلد رأس المال المصرح به / سهم	الإرباح المستلمة	نسبة الفائدة	تكلفة الشراء	تكلفة الشراء	كافة الشراء للمساهم	القيمة الاسمية للمساهم	عدد الأسهم	طبيعة الاستثمارات	رقم الدليل المحاسبي
	دينار	والإرباح	دينار	دينار	النوحد / دينار	دينار			
شركة فندق عشتار	—	—	٨٧٥٨٤٨٣	١,٥٦٣	١	١	٦٤٢٨٣٣٣	مختلط سياحي	١٥١٣
شركة فندق المنصور	—	—	٤٣٧٣٦٧٣.٥	٢٥,٠٣	١	١	١٧٤٧١٨٠.٩	مختلط سياحي	١٥١٣
شركة فندق السدير	—	—	٣٦٤.٨٩٣	١,٥٥٢	١	١	٣٤٦.٠٠١٩	مختلط خدمي	١٥١٣
	—	—	١٣٨٤.٠٠٧	١	١	١	١٣٨٤.٠٠٧	مختلط خدمي	١٥١٣
شركة فندق بغداد	٨٨٥٥٨٣	% ٢٨	٣٠.٥٢١٩٢	٩,٥٠١	١	١	٣١٦٢٧٩٥	مختلط سياحي	١٥١٣
الشركة العراقية للنقل البري	—	—	٢٣٧.٠٠٠	٢,٣٧٠	١	١	١.٠٠٠.٠٠٠	مختلط خدمي	١٥١٣
	٨٨٥٥٨٣	—	٤٨٣٥٧٢٨٨.٠	—	—	—	٣٢٩.٠٦٩٦٣	مجموع القطاع المختلط	
مصرف دار السلام	—	—	٥١.٠٩٢٧٦.٠	١,١١٩	١	١	٤٥٦٥٣.٠٠٠	خاص مصارف	١٥١٤
مصرف الخليج	—	—	١١٨.٠٠٠.٠٠٠	١	١	١	١١٨.٠٠٠.٠٠٠	خاص مصارف	١٥١٤
مصرف الشرق الأوسط	—	—	٥٩٤١٩.٠٧٠.٤	١	١	١	٥٩٤١٩.٠٧٠.٤	خاص مصارف	١٥١٤
شركة جزيرة السندباد	—	—	٨٣١٨٨٩	١	١	١	٨٣١٨٨٩	خاص سياحي	١٥١٤
	—	—	١٨٢٦١٥٣٥٣	—	—	—	١٨٢.٦٧٥٥٩٣	مجموع القطاع الخاص	
	—	—	٢٣.٩٦٨٨٢٣٣	—	—	—	١٨٥٣٥٨٢٥٥٦	المجموع الكلي	



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

تابع/ كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١ كانون الاول / ٢٠٢٢

ثانيا- استثمارات قصيرة الاجل

الجهة المستثمر بها ومجمل رأس المال المصرح به	القوائد المستثممة دينار	نسبة الفائدة	تكلفة الشراء دينار	طبيعة نوع الاستثمارات	رقم الدليل المحاسبي
مصرف الخليج	٨٦٠٨٦٥٠	٥/٢٠٥	٥٣١١٩٣٠٠٠	حساب توفير/دولار *	١٥٢٤
—	٨٦٠٨٦٥٠		٥٣١١٩٣٠٠٠	المجموع	

* يمثل حساب التوفير والبالغ لدى مصرف الخليج (٣٦٦٣٤٠) دولار الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ تم تقييمها بسعر صرف (١٤٥٠) دينار لكل دولار .



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
١٣١	مخزون المواد الأولية	١١٣٩١٢٨٠	١١٢٦٢٥٩٠
١٣٢	مخزون الوقود والزيوت	٨٦٠٣٩٢٨	٨٦٩٠٤٧١
١٣٣	مخزون الأدوات الاحتياطية	١٠٣٢٤٩٩٦١	١١٣٠٣٠٩٧١
١٣٥	مخزون المتنوعات		
١٣٥١	مخزون اللوازم والمهمات	٥٥١٩١٠٤	٥٢٣٨٤٢٣
١٣٥٢	مخزون القرطاسية	٢٠٣٩٠٥٣٦	١٩٠٩٥٦٤٣
١٣٥٣	مخزون العدد التشغيلية	٢٢٣٠٠٦٤٦	٢٢٠٢٣٦٤٦
	اجمالي المخزون	٤٨٢١٠٢٨٦	٤٦٣٥٧٧١٢
		١٧١٤٥٥٤٥٥	١٧٩٣٤١٧٤٤



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف المدينون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	رقم الدليل	اسم الحساب
دينار	دينار	المحاسبي	
٥٧٣٣٤١٩١	٥٧٣٣٤١٩١	١٦١	مدينون تجاريون
٢٦٧٣٤٨٥٢٨	٢٦٧٢٣٤٢٨٥	١٦١١	مدينون قطاع عام
٣٢٤٦٨٢٧١٩	٣٢٤٥٦٨٤٧٦	١٦١٤	مدينون قطاع خاص
٥٩٧٨٤٢٢٩٩	٥٩٧٨٤٢٢٩٩	١٦٥	مدينون النشاط غير الجاري
		١٦٦	حسابات مدينة متنوعة
٣٨٠٤٤٢٠٠٠	٣٨٠٤٤٢٠٠٠	١٦٦١	تأمينات لدى الغير
٦٠٢٤٤٢٢٦٧	٣٥٠٥٩٢٢٦٧	١٦٦٢	ايرادات مستحقة
٣٧٥٠٠٠	٣٧٥٠٠٠	١٦٦٣	مصاريف مدفوعة مقدما
٩٨٣٢٥٩٢٦٧	٧٣١٤٠٩٢٦٧		
		١٦٧	سلف
١٥٦٨٥٥٧٧٩٨	١٥٧٠٩٧٩٨٠٨	١٦٧٢	سلف المنتسبين
٣٤٧٤٣٤٢٠٨٣	٣٢٢٤٧٩٩٨٥٠		مجموع المدينون



كشف تحليل اجمالي الارصدة المدينة حسب عمر الدين كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

تحليل عمر الرصيد الموقوف		إجمالي الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية		اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
أكثر من ثلاث سنوات	سنة - ثلاث سنوات ٣١/١٢/٢٠١٩	أقل من سنة	قبل سنة ٢٠٠٣		
دينار	دينار	دينار	دينار		
٥٥٢٣٩٧٥٠	—	—	٢٠٩٤٤٤١	مديون قطاع عام	١٦١١
١٥٣١١٩٠٢٦	١٠٣٢٧٩٨٨٢	١٠٨٣٥٣٧٧	—	مديون قطاع خاص	١٦١٤
٥٩٧٨٤٢٣٩٩	—	—	—	مدينو النشاط غير الجاري	١٦٥
٣٨٠٤٤٢٠٠٠	—	—	—	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
١٧٨٥٨٧٣١٨	١٧٢٠٠٤٩٤٩	—	—	إيرادات مستحقة	١٦٦٢
—	—	٣٧٥٠٠٠	—	مصاريف مدفوعة مقدما	١٦٦٣
١٥٦٨٥٥٧٧٩٨	—	٢٤٢٢٠١٠	—	سلف منتسبين	١٦٧٢
٢٩٣٣٧٨٨١٩١	٢٧٥٢٨٤٨٣١	١٣٦٢٣٣٨٧	٢٠٩٤٤٤١	اجمالي الارصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية	



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف النقود كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
١٨٣	نقدية لدى المصارف/عملة محلية		
١٨٣١١	مصرف الرشيد/عشتار (١٠٠)	١٤٣٧٤١٩	١٤٣٧٤١٩
١٨٣١٢	مصرف الراجحي/الفردوس (١٠٠٥٠٢/٩١)	٢٢٦٤٢٧٦٦	٢٢٦٤٢٧٦٦
١٨٣١٤	مصرف الخليج/ضريبة	٩٨٩٩٠٠٠	٩٩٢١٠٠٠
١٨٣٨	مصرف الخليج التجاري (١/٣٠٧٤٨٣) دينار	١٥٣٧٤٩٩٧٥	٣٧٠٦٥٣٧
		١٨٧٧٢٩١٦٠	٣٧٧٠٧٧٢٢
	نقدية لدى المصارف/عملة اجنبية دولار		
١٨٣١٠	المصرف العراقي للتجارة (٠٠١-٠٠٧٩٠٥-٠٠٠٩)	٧٠٣٨٥٣٥٦	٧٠٣٨٥٣٥٦
١٨٣٢	مصرف الخليج التجاري (٢/٣٠٧٤٨٣)	٤٩١٩٣٠٩١٥٠	٢٩٥٩٥٨١٩٥٠
١٨٣١٣	مصرف الرشيد/عشتار (١)	١٢٩٨٧٨١٦	١٢٩٨٧٨١٦
		٥٠٠٢٦٨٢٣٢٢	٣٠٤٢٩٥٥١٢٢
	مجموع القسود	٥١٩٠٤١١٤٨٢	٣٠٨٠٦٦٢٨٤٤



* تم تقسيم النقد الأجنبي (دولار) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ بموجب بشرة البنك المركزي البالغ (١٤٥٠) دينار/دولار

كشف رقم (٧)

شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف رأس المال كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٢

رقم الدليل	اسم الحساب	٢٠٢٢	٢٠٢١
٢١	رأس المال الاسمي و المدفوع	دينار ٤٤٧٠٠٠٠٠٠٠	دينار 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 الاحتياطيات كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠٢٢

المجموع	القائض المتراكم ٢٢٤	احتياطي مكسب ٢٢٣١	احتياطي استبدال موجودات ٢٢١٨	احتياطي أسهم مجانية 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	
٤٧٨.٩٥٦٣٩٣	٢٥٨٣٨٥٧٥٩٩	١٩٨٣٢٩٨٥	٣٦٢٩٤٩٩	١٩١.٠٣١.٠٠٢	١٦٥١٣٣٧٢	٧٤٦٨٨٥٩٠.٨	٩٢٣٦٥٢٥٦٦	٢٩٥٥٥٣٤٦٢	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١/١
١٧٠.٠٩٣٨٣٩٩	١٥١٩٦٨٩.١٩	—	—	—	—	٧٩٩٨٣٦٣٣	١.٠١٢٦٥٧٤٧	—	الإضافات خلال السنة
٦٤٨١٨٩٤٧٩٢	٤١٠.٣٥٤٦٦١٨	١٩٨٣٢٩٨٥	٣٦٢٩٤٩٩	١٩١.٠٣١.٠٠٢	١٦٥١٣٣٧٢	٨٢٦٨٦٩٥٤١	١.٠٢٤٩١٨٣١٣	٢٩٥٥٥٣٤٦٢	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) -- بفداد
كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	رقم الدليل	اسم الحساب
دينار	دينار	المحاسبي	
٣٤١٩.٢٧١٤٥	٣٤١٩.٢٧١٤٥	٢٢٥	رصيد العجز في ٢٠٢٢/١/١
٣٤١٩.٢٧١٤٥	٣٤١٩.٢٧١٤٥		رصيد العجز في ٢٠٢٢/١٢/٣١



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
	تخصيصات طويلة الاجل		
٢٣٢	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٣٠٧٩٥٣	٣٠٧٩٥٣
	تخصيصات قصيرة الاجل		
٢٣٥	تخصيصات متنوعة	٢٤٤٩٣٩٠	٢٤٤٩٣٩٠
	مجموع التخصيصات	<u>٢٧٥٧٣٤٣</u>	<u>٢٧٥٧٣٤٣</u>



شركة فنادق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف الدائون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الدليل المحتاسي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
٢٦١	حساب السجهزون	٦٤٣٧٠٣٣٠	١٢٠٦٢١١٠
٢٦٤	حساب التعهدات	٢١٤٥٦	٢١٤٥٦
٢٦٥	دائون نشاط غير جاري	٥٨٦٦٥٦٠٤	٦٧٧٦٧٩٧٣
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة		
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	٥٢٣٣٩٨٦٠٢	٥٣٢٧٧٩٧٥٤
٢٦٦٢	ايرادات مستلمة مقدما	—	٤٣٥٠٠٠٠
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٤٠٢٠٩٩٠٩٦	٦٠٧٠٥٨٠٠٠
٢٦٦٤	رواتب واجتور مستحقة	١٦٨٧٤٦٠٠٠	٩٣٣٧٠٠٠
٢٦٦٥	رواتب واجتور معادة	١٨٦٠٠٠	١٨٦٠٠٠
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	١٨٥٨٣٦٩٢	٣٧٤٤٨٨٩٨
		١١١٣٠١٣٣٩٠	١١٩١١٥٩٦٥٢
٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير		
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٥٨٦٢٩٣٤	٢٦٧٤٠٤٠
٢٦٧٢	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	٣٧٩٢٨٠٣٦٧٦	٣٦١١١٣٨٧٧٤
		٣٧٩٨٦٦٦٦١٠	٣٦١٣٨١٢٨١٤
٢٦٨	دائون توزيع الارباح	٣١٧٥٢١٨٥٤	٣٣٤١٢٣٩٠٠
٢٦٨١	حصص المساهمين لا تقادي مجموع الدائون	٥٣٥٢٢٥٩٢٤٤	٥٢١٨٩٤٧٩٠٥



كشف تحليل إجمالي الأرصدة الدائنة (على مستوى كل حساب) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	إسم الحساب	إجمالي الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية	تحويل عمر الرصيد الموقوف			أثر	إجمالي الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية	رقم الدليل المحاسبي
			أكثر من ثلاث سنوات (دينار)	سنة - ثلاث سنوات (دينار)	أقل من سنة (دينار)	قبل سنة ٢٠٠٣ (دينار)		
٢٦١	مجهزون	٦٤٣٧٠.٣٣٠	—	—	٦٤٣٧٠.٣٣٠	—	٦٤٣٧٠.٣٣٠	٢٦١
٢٦٤	حسابات التجهيزات	٢١٤٥٦	—	—	—	—	٢١٤٥٦	٢٦٤
٢٦٥	دائرو النشاط غير الجاري	٥٨٦٦٥٦.٠٤	—	—	٣٥٧٣١٧٧	—	٥٨٦٦٥٦.٠٤	٢٦٥
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	٥٢٣٣٩٨٦.٠٢	—	—	٤١٨٨٨٨٤٨	—	٥٢٣٣٩٨٦.٠٢	٢٦٦١
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٤٠٢٠٩٩٠.٩٦	—	—	٢٠٠٩٩٠.٠٠٠	—	٤٠٢٠٩٩٠.٩٦	٢٦٦٣
٢٦٦٤	رواتب واجور مستحقة	١٦٨٧٤٦.٠٠٠	—	—	١٥٩٤٠٩.٠٠٠	—	١٦٨٧٤٦.٠٠٠	٢٦٦٤
٢٦٦٥	رواتب واجور معاداة	١٨٦.٠٠٠	—	—	—	—	١٨٦.٠٠٠	٢٦٦٥
٢٦٦٧	دائرة العمل والضمان	١٨٥٨٣٦٩٢	—	—	١٨٥٨٣٦٩٢	—	١٨٥٨٣٦٩٢	٢٦٦٧
٢٦٧١	استقطاع من المنتسبين لحساب الغير	٥٨٦٢٩٣٤	—	—	٥٨٦٢٩٣٤	—	٥٨٦٢٩٣٤	٢٦٧١
٢٦٧٢	استقطاع من غير المنتسبين لحساب الغير	٣٧٩٢٨٠.٣٦٧٦	—	—	١٨١٣٩٤٠.٢	—	٣٧٩٢٨٠.٣٦٧٦	٢٦٧٢
٢٦٨١	حصة المساهمين	٣١٧٥٢١٨٥٤	—	—	—	—	٣١٧٥٢١٨٥٤	٢٦٨١
إجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية		٥٣٥٢٥٩٢٤٤	—	—	١٧٥٤٤٧٣٨٣	—	٥٣٥٢٥٩٢٤٤	

كشف رقم (١٢)

شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف دائر توزيع الارباح كما في ٣١/ كانون الاول / ٢٠٢٢

اسم الحساب	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١/١ دينار	المسدد خلال السنة دينار	الاضافات خلال سنة ٢٠٢٢ دينار	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ دينار
حصة المساهمين	٣٣٤١٢٣٩٠٠	١٦٦٠٢٠٤٦	—	٣١٧٥٢١٨٥٤
المجموع	٣٣٤١٢٣٩٠٠	١٦٦٠٢٠٤٦	—	٣١٧٥٢١٨٥٤



شركة فندق فلسطين (المساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
٣١٢	الأجور النقدية للعمال	١٧٣٢.١٣٥٣١	١٥٣٦٧٥٤٣٧٣
٣١٢١	أجور	٦٤٤٨٤.٠٠٠	٥٥٨٢٥.٠٠٠
٣١٢٣	مخصصات منصب	٣٧٢٥٦٢٥٠	٣٢٣٨.٠٠٠
٣١٢٤	مخصصات عائلية	١٦٨٥.٠٠٠	١٥٨٥.٠٠٠
٣١٢٥	مخصصات مهنية وفنية	١١٢٧٢٥٢.٠٠	١٦٦٨١٥.٠٠
٣١٢٨	المكافأة التشجيعية	٤٠٥٨٦٧٢٥٠	٤٠٥٧٥٢.٠٠
٣١٢٩	مخصصات أخرى	٢٣٦٩١٩٦٢٣١	٢٠٦٣٢٤٢٨٧٣
٣١٣	رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين	٦٤٠.٤٧٢٠	٧١٤٧٨٩٨
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	١٦١.١٠٥٣٢	١٦١٦.٩٤١٩
	مجموع الرواتب والأجور	٢٥٣٦٦١١٤٨٣	٢٢٣٢.٠٠.١٩٠



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	رقم الدليل	اسم الحساب
دينار	دينار	المستلزم	
٢٢٥١٥٥٣٢٦	٢٠٤٦٣٦٦٨٠	٣٢١	الخامات والمواد الأولية
٣٢٠٨٢٣١٣٩	٣٦٠٧٦٠٩٠٤	٣٢٢	الوقود والزيوت
١٠١٦٤٩٩٧	٧٥٢٨٧٢٢	٣٢٣	الأدوات الاحتياطية
		٣٢٥	المتنوعات
٦٨١٤٥٢٨٢	١٥٧٠٣٩٥٦٨	٣٢٥١	اللوازم والمهمات
١٤٣٩٢٩٥٥	١٦٩٣٩٧٢٣	٣٢٥٢	القرطاسية
٨٢٥٣٨٢٣٧	١٧٣٩٧٩٢٩١		
		٣٢٦	تجهيزات العاملين
٥٤٤٦٨٠	٩٢٧٩٦٥٤	٣٢٦١	كساوي
٣١٤٢١٥١٧	٥٤٤٩٧٥٥٥	٣٢٦٢	أطنام عاملين
٣١٩٦٦١٩٧	٦٣٧٧٧٢٠٩		
		٣٢٧	المياه والكهرباء
٥٠٠٠٠٠٠٠	—	٣٢٧١	المياه
٦٢٣٦٧٢٠٤٠	١٧١٩٠٢٨٣١	٣٢٧٢	الكهرباء
٦٧٣٦٧٢٠٤٠	١٧١٩٠٢٨٣١		
١٣٤٤٣١٩٩٣٦	٩٨٢٥٨٥٦٣٧		مجموع المستلزمات السلعية



شركة فندق فلسطين (المساهمة مختلطة) - بغداد

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الدليل المحتاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
٣٣١	خدمات صيانة	١٠٠٨١٦٥٧٨	٤٧٠٠٦٥٥٥
٣٣١٢	صيانة مباني ومنشآت وطرق	١٩٩٢٣٥٥٠	١٩٧٦٦٨٧٠
٣٣١٣	صيانة آلات ومعدات	٤٣٥٩٣٠٠	٥٧٦٠٠٠٠
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل وانتقال	١٣٢٤٧٨٧٢	١٣٢٦٤٦٥٩
٣٣١٦	صيانة أثاث وأجهزة مكاتب	١٣٨٣٤٧٣٠٠	٨٥٧٩٨٠٨٤
٣٣٢	خدمات أبحاث واستشارات	١٠٨٦٧٥٠٠	١٣٦٧٧٥٠٠
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة	٥٢٠٠٠٠	١٧٥٠٠٠٠
٣٣٣١	دعاية وإعلان	١٢٠٩٠٠٠	٤١٠٠٠٠
٣٣٣٢	نشر وطبع	٤١٤٠٠٠	٣٦٧٥٠٠
٣٣٣٣	ضيافة	٢١٤٣٠٠٠	٢٥٢٧٥٠٠
٣٣٤	نقل وإيفاد واتصالات	٦٠٣٣٠٠٠٠	٦٦٧٤٦٤٧٠
٣٣٤١	نقل العاملين	—	٥٠٠٠٠
٣٣٤٣	السفر والإيفاد	٩١٩٣٥٠٠	٦٣٤٣٦٥٠
٣٣٤٤	اتصالات عامة	٦٩٥٢٣٥٠٠	٧٣١٤٠١٢٠
٣٣٥	استئجار موجودات ثابتة	٦٥٠٠٠٠	١٧٥٠٠٠
٣٣٥٣	استئجار آلات ومعدات	٤٦٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠
٣٣٥٤	استئجار وسائل نقل وانتقال	١١١٠٠٠٠	٣٨٥٠٠٠
المجموع ما بعده		٢٢١٩٩١٣٠٠	١٧٥٥٢٨٢٠٤



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

تابع / كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
	<u>المجموع ما قبله</u>	٢٢١٩٩١٣٠٠	١٧٥٥٢٨٢٠٤
٣٣٦	مصرفات خدمية متنوعة		
٣٣٦١	اشتراقات وانتماءات	٥٣٥٢٠٠٠	٣٠٣٠٠٠٠
٣٣٦٢	اقساط التأمين	٣٠٥٤٠٠٠٠	٢٤٥٦٤٣٣٦
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين	١٣٥٠٠٠٠	٧٧٥٠٠٠
٣٣٦٥	خدمات قانونية	١٢٠٠٠٠٠٠	٤٢٦٦٠٠٠٠
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	١٤٧٢٨٠٠	١٤٧٢٢٧٩
٣٣٦٧	تدريب وتأهيل	---	١٠٠٠٠٠
٣٣٦٩	مصرفات خدمية أخرى	٧٠٦٢٨٧٥٠	١٣٦٥١٣٨٥١
	<u>المجموع ما قبله المستلزمات الخدمية</u>	٢٢٩٣٤٤٥٥٠	٢٠٩١١٥٤٦٦
		٢٤٠١٣٢١٥٨٥٠	٢٨٨٩٤٤٢٥٤



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٢ دينار	٢٠٢١ دينار
٣٨	المصروفات التحويلية	٧٣٤٢٠٠٠	٤٩٩٩٥٥٠٠
٣٨٣	مصروفات تحويلية متنوعة	١٥٥٩٩٩٠٠٠	١٥٦٠٠٠٠٠٠
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	١٦٣٣٤١٠٠٠	٢٠٥٩٩٥٥٠٠
٣٨٣٤	نفقات خدمات خاصة		
٣٨٤	الضرائب والرسوم	١١٩٨٦٩٦١٢	٨٦٧٠٥٤
٣٨٤٢	ضرائب ورسم أخرى		
٣٨٥	إعانات	١٤٠٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠٠٠
٣٨٥١	إعانات داخلية	٢٩٧٢١٠٦١٢	٢٣٠٨٦٢٥٥٤
٣٩	المصروفات الأخرى	٣٤٠٦٢٢٦٠٨	٣٥٢٥٤٢٦٢٨
٣٩١	مصروفات سنوات سابقة	٥٣٦٠٠٠	٢٨٤٣١٥٢٢
٣٩٢	مصروفات عرضية	٣٤١١٥٨٦٠٨	٣٨٠٩٧٤١٥٠
	مجموع المصروفات التحويلية		
	مجموع المصروفات الأخرى		



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف إيرادات النشاط التجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
١٦٠٦٣١٠٦٧٦	١٦٣٦٦١٦٥٤١	إيرادات النشاط التجاري	٤٢
		إيراد الفنادق والسياحة	٤٢٤
١٦٠٦٣١٠٦٧٦	١٦٣٦٦١٦٥٤١	مجموع إيرادات النشاط التجاري	
٢٦٦١٨٢٣٨٠٠	٤٥٨٢٥٥١٢٠٠	إيرادات النشاط الخدمي	٤٣
٤٢٦٨١٣٤٤٧٦	٦٢١٩١٦٧٧٤١	إيجار موجودات ثابتة (عدا الأراضي)	٤٣٨
		مجموع إيرادات النشاط التجاري	



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	اسم الحساب	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي	
٦١٠٢٦١٦	٨٦٠٨٦٥٠	القوائد والايجارات	٤٦
		الإيرادات الأخرى	٤٩
٨٠٩٨٦٢٥٤	٧٦٩٥٨٨٨٢	إيرادات سنوات سابقة	٤٩١
٧٢٠٢٦٩٤٥٦	٧١١٧٨٣٣٩	إيرادات عرضية	٤٩٢
٨٠١٢٥٥٧١٠	١٤٨١٣٧٢٢١		
٨٠٧٣٥٨٣٢٦	١٥٦٧٤٥٨٧١	مجموع الإيرادات الأخرى	



شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الدليل	مراكز الكلف	كلفة الإنتاج	كلفة الخدمات الإنتاجية	كلفة الخدمات التسويقية	كلفة الخدمات الإدارية	المجموع
المحاسبي	اسم الحساب	(%) دينار	(%) دينار	(%) دينار	(%) دينار	دينار
٣١	الرواتب والأجور	١٣١٩٠٣٧٩٧١	٦٨٤٨٨٥١٠٠	٤٥٦٥٩٠٠٦٧	٧٦٠٩٨٣٤٥	٢٥٣٦٦١٤٨٣
٣٢	المستلزمات السلعية	٥١٠٩٤٤٥٣١	٢٦٥٢٩٨١٢٢	١٧٦٨٦٥٤١٥	٢٩٤٧٧٥٦٩	٩٨٢٥٨٥٦٣٧
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٣٤٦٩٤٦٤٢	١٢١٨٦٠٦٨٠	٨١٢٤٠٤٥٣	١٣٥٤٠٠٧٥	٤٥١٣٣٥٨٥٠
٣٧	الاندثارات	٨٧٠١٦١٦٠	٤٥١٨١٤٦٨	٣٠١٢٠٩٧٩	٥٠٢٠١٦٣	١٦٧٣٣٨٧٨٠
٣٨٤	الضرائب و الرسوم	٦٢٣٣٢١٩٨	٣٢٣٦٤٧٩٥	٢١٥٧٦٥٣٠	٣٥٩٦٠٨٩	١١٩٨٦٩٦٣٢٢
المجموع		٢٢١٤٠٢٥٥٠٢	١١٤٩٥٩٠١٦٥	٧٦٦٣٩٣٤٤٤	٣٥٩٦٠٨٩	٤٢٥٧٧٤١٣٥٢



كشف رقم (٢٠)

شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

المجموع	أطعام عاملين	كساي	نقل العاملين	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
٦٣٧٧٧٢٠٩	٣٢٦٢	٣٢٦١	٣٣٤١		
دينار	دينار	دينار	دينار		
٦٠٣٣٠٠٠٠	٥٤٤٩٧٥٥٥	٩٢٧٩٦٥٤	—	المستلزمات السلعية	٣٢
١٢٤١٠٧٢٠٩	—	—	٦٠٣٣٠٠٠٠	المستلزمات الخدمية	٣٣
	٥٤٤٩٧٥٥٥	٩٢٧٩٦٥٤	٦٠٣٣٠٠٠٠		المجموع



(٣٠-٢٨)

كشف بمقارنة الأرقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمس المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

الميزانية العامة	٢٠١٨ دينار	نسبة مئوية %	٢٠١٩ دينار	نسبة مئوية %	٢٠٢٠ دينار	نسبة مئوية %	٢٠٢١ دينار	نسبة مئوية %	٢٠٢٢ دينار	نسبة مئوية %
الموجودات الثابتة بالقيمة الدفترية	١٤٤٨٧١٢٢٨١	٢٤	١٣٠٠١٣٤٧٥٣	٢٠	١١١٩٢٠٧٠٢٢	٢٠	١٠١٣١٣٥٧٣	١٧	٩٨٩٠٣٢٦٤٥	١٣
الموجودات الأخرى	٢٧١٨٥٣٢٧٩٥	٤٥	٢٧٣٩٩١٦٨٠٢	٤٢	٢٧٦٢٩٩١٦٨٠٢	٥١	٢٧٨٣٥٥٢٥٠٢	٤٨	٢٧٨٠٩٩١٨٠٢	٣٧
رأس مال العامل الموجودات المتداولة المتطويات المتداولة	١٨٨١٦٧٩٤٤٠	٣١	٢٤٧٤٦٣١٩٨٠	٣٨	١٥٥٧٧٦٩٨٦٦	٢٩	٢٠٣٥٥١١٢٦	٣٥	٣٧٦٣١٥١١٥٣	٥٠
مجموع الموجودات ممولة كما يلي	٦٠٤٨٩٢٤٥١٦	١٠٠	٦٥١٤٦٨٣٥٣٥	١٠٠	٥٤٣٩٨٩٣٦٩٠	١٠٠	٥٨٣٢٢٣٧٢٠١	١٠٠	٧٥٣٣١٧٥٦٠٠	١٠٠
رأس المال بعد تنزيل الخصائر	٢١٦٢٤٧٧٠٨٠	٣٥	٢١٦٢٤٧٧٠٨٠	٣٣	١٠٥٠٩٧٢٨٥٥	١٩	١٠٥٠٩٧٢٨٥٥	١٨	١٠٥٠٩٧٢٨٥٥	١٣
الاحتياطيات	٣٨٨٦١٣٩٤٨٣	٦٤	٤٣٥١٨٩٨٥٠٢	٦٦	٤٣٨٨٦١٢٨٨٢	٨٠	٤٧٨٠٩٥٦٣٩٣	٨١	٦٤٨١٨٩٤٧٩٢	٨٦
التخصيصات	٣٠٧٩٥٣	١	٣٠٧٩٥٣	١	٣٠٧٩٥٣	١	٣٠٧٩٥٣	١	٣٠٧٩٥٣	١
مجموع مصادر التمويل	٦٠٤٨٩٢٤٥١٦	١٠٠	٦٥١٤٦٨٣٥٣٥	١٠٠	٥٤٣٩٨٩٣٦٩٠	١٠٠	٥٨٣٢٢٣٧٢٠١	١٠٠	٧٥٣٣١٧٥٦٠٠	١٠٠



كشف احتساب الضريبة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

٢٠٢٢

دينار

١٥٩٩٦٧٢٦٥٢

٣٠٥٤٠٠٠٠

١٣٥٠٠٠٠

٧٠٦٢٨٧٥٠

١٠٢٥١٨٧٥٠

٧٣٤٢٠٠٠

١١٩٨٦٩٦١٢

١٤٠٠٠٠٠٠

٣٤٠٦٢٢٦٠٨

٤٥٨٢٥٥١٢٠٠

٧٦٩٥٨٨٨٢

(٢٣٢١٥٦٦٦٩٦)

رقم الدليل

المحاسبي

اسم الحساب

فائض (عجز) العمليات الجارية قبل تنزيل ضريبة الدخل

يضاف:

أقساط التأمين

مكافآت للغير

مصاريف خدمية أخرى

تعويضات وغرامات

ضرائب ورسوم

إعانات

مصاريف سنوات سابقة

ينزل:

إيجارات مقبوضة خاضعة لضريبة العقار

إيرادات سنوات سابقة

الفائض المعدل / غير خاضع لضريبة الدخل

٢٨١

٣٣٦٢

٣٣٦٣

٣٣٦٩

٣٨٣٢

٣٨٤٢

٣٨٥١

٣٩١

٤٣٨

٤٩١



بسم الله الرحمن الرحيم

شركة فندق فلسطين الدولي المساهمة المختلطة / بغداد

التقرير السنوي لمجلس إدارة شركة فندق فلسطين للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

١- معلومات عامة

أ- شركة فندق فلسطين مساهمة مختلطة تم تأسيسها بتاريخ ١٩٨٩/١١/١٥ محل أدارتها في نفس مقر الشركة تم تسجيلها في دائرة تسجيل الشركات بموجب قانون الشركات النافذ مادة ١١٧ و ١١٣ وان طبيعة نشاط هذه الشركة هو نشاط سياحي ولا يوجد فروع أخرى لهذه الشركة .

ب- مقدار راس المال ٤٤٧٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار (أربعة مليارات وأربعمائة وسبعون مليون دينار) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وقد بلغت الاحتياطيات ٦٤٨١٨٩٤٧٩٢ دينار أما فيما يخص الأرباح المحتجزة فقد بلغت ٤١٠٣٥٤٦٦١٨ دينار أما الخسائر المتراكمة فقد بلغت (٣٤١٩٠٢٧١٤٥) دينار .

ج- أن شركتنا ليست عضوا في شركات أخرى .

د- اجمالي عدد العاملين بلغ (٢٤٠) منتسب موزعين حسب المستويات الادارية والفنية كما يلي :-

٣٤	الإدارة العامة
٣٠	القسم المالي
١٢	قسم الأفراد
٣	قسم الرقابة الداخلية
١٤	قسم المكتب الأممي
٥٨	قسم الأطعمة والمشروبات
٢	قسم العلاقات والمبيعات
٣٤	قسم التدبير الفندقي
٤٨	قسم الصيانة
٥	قسم اللوندري

هـ - نرفق لكم طيا الهيكل التنظيمي للشركة وأدناه تشكيلة مجلس الإدارة .

١- أدناه أسماء أعضاء مجلس الإدارة لسنة / ٢٠٢٢ ومقدار حصصهم في راس المال

أعضاء مجلس الادارة القطاع الخاص الاصليين :

أ- شركة البادية للاستثمارات ١٠٠٠٠ سهم .

ب- شركة سماء بابل للطيران ٣١٦١٦٧٥٥٩ سهم .

ج- شركة مجموعة الجنابي ٥٠٠٠ سهم .

٢- أعضاء مجلس الإدارة القطاع العام الاصليين :

- أ- عبد القادر سعدي
ب- احمد جاسم محميد
ج- محسن عبد علي
د- حسين جليل كريم/ الخطوط الجوية العراقية .

٣- أعضاء مجلس الإدارة الاحتياط:

- أ- شركة اعالي الخليج ٤٦٠٥٠٠٠٠ سهم .
ب- شركة الرشيد للخدمات الاعلامية ٥٠٠٠ سهم .
ج- شركة الوسيط للاستثمارات ١٠٠٠٠ سهم .

٤- عقد مجلس إدارة الشركة (١٠) جلسة تم خلالها مناقشة جميع الأمور والقضايا المطروحة .

٥- تولى منصب المدير المفوض بالوكالة السيد (سعد عزيز عبد الوهاب) للفترة من ٢٠٢٢/١/١ لغاية ٢٠٢٢/٢/٢٠ ثم تولى منصب المدير المفوض السيد (محمد جاسم حسون) للفترة من ٢٠٢٢/٢/٢١ لغاية ٢٠٢٢/١٢/٣١ وتمتع بنقل بواسطة سيارات الشركة من والى الفندق وبلغ راتبه الشهري (٢٢٠٠٠٠٠) دينار مقطوع بالإضافة إلى أجور الخدمة تراوحت خلال السنة ما بين ٣٩٠٠٠ دينار كحد ادنى الى ٣٥٠٠٠٠ دينار كحد اعلى .

٦- ليس للسادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة أي نفع او مصلحة لهم ولشركاتهم الاخرى في كافة انواع التعامل والتعاقد بما فيه البيع وتقديم الخدمات من والى الشركة .

٧- أدناه اسماء شركات القطاع الخاص المساهمة الذين يمتلكون اسهم بنسبة ٥ % فاكثر

الأسهم	عدد الأسهم
شركة سماء بابل	٣١٦١٦٧٥٥٩
مصرف الخليج التجاري	٣١٣٦٤٧١١٠

و - لا توجد نشاطات وتوسعات خلال السنة أو المستقبل القريب.

٢- المؤشرات العامة :

أ - تمارس الشركة نشاطها وفقا لما ورد في عقد التأسيس و القانون الاساسي ودراسات الجدوى الاقتصادية والفنية .

ب - الطاقة التصميمية للفندق (٣٤٨) غرفة وقد تراوحت نسبة المتاح منها خلال السنة موضوع التقرير (٦١% - ٨٥%) اما المخطط فذلك يعتمد على الظروف الامني ومدى اقبال الزبائن للنزول في الفندق.

ج - حققت الشركة نسبة مرتفعة في مجال استغلال الغرف المتاحة والقاعات خلال سنة ٢٠٢٢ مقارنة بالسنتين (٢٠٢٠ - ٢٠٢١) وكما مبين أدناه :-

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢
٠,٢٨ % - ٧,٣ %	٤,٤٧ % - ١٢,٢٨ %	١,٨٤ % - ٢٢,٥٦ %

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 تحليل نوعية وجودة الانتاج .

ز - لا يوجد أي استيراد أو تصدير للشركة .

ح - لا يوجد مبالغ منفقة على البحث والتطوير في الشركة .

٣ - المؤشرات المالية :

أ - حققت الشركة ايرادات مرتفعة بنسبة ٢٥.٦٢ ٪ مقارنة بالسنة السابقة وبذلك حققت الشركة فائضا بمقدار ١,٥٩٩,٦٧٢,٦٥٢ دينار في كانت نتيجة النشاط لسنة ٢٠٢٠ عجز وعام ٢٠٢١ فائض وكما مبين أدناه

٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٠
١٥٩٩,٦٧٢,٦٥٢	٣١٥٥١,٥٨٩	(١١١١٥٠,٤٢٢٥)

كما ان للوضع الامني ولجائحة 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 - عائد الاستثمار لثلاث سنوات كما مبين ادناه :-

السنة	الأرباح	التفاصيل
٢٠٢٠	٣٦٩٨١٣٩٨	ارباح مصرف الخليج التجاري
٢٠٢١	١٥٨١٣٩٧	ارباح شركة فندق بغداد
٢٠٢٢	٨٨٥٥٨٣	ارباح شركة فندق بغداد

ج - ان للتضخم اثر سلبي كبير على نشاط الشركة من خلال ارتفاع الاسعار الذي يقابله انخفاض القوة الشرائية للنقود .

٤ - المؤشرات الاقتصادية والاجتماعية العامة :-

أ - كان لنشاط الشركة اثر ايجابي على حياة المجتمع الاقتصادي من خلال المساهمة في تشغيل الايدي العاملة وبعدهد (٢٤٠)

منتسب اضافة الى توفير الكثير من الفرص لعدد من الانشطة الاخرى بشكل غير مباشر .

ب - لا يوجد ميزان مدفوعات تتعامل به الشركة .

ج - لم تساهم شركتنا في خلق وتوطين المعرفة التكنولوجية بشكل مباشر انما ساهمت في تأمين 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 الاوبئة والامراض حيث تم التعاقد مع شركة الحطيم لمكافحة الحشرات .

هـ - في نية الشركة التوسع في نشاطها من خلال الترويج على خدماتها في القنوات الاعلامية والصفحات الرسمية الخاصة بالشركة على مواقع التواصل الاجتماعي مما يؤدي الى استقطاب العديد من النزلاء .

٦ - معلومات ومؤشرات إضافية : -

أ - أن أهم العقود التي تم إبرامها من قبل الشركة لعام ٢٠٢٢ هي :

ت	دينار	دولار	التجهيز	اسم المتعاقد معه
١	٥٠٠٠٠٠		نقل منتسبي الفندق (شهري)	سمير سعيد حسن من ٢٠٢٢/١/١ الى ٢٠٢٢/١٢/٣١
٢		٤٥٠	مكافحة الحشرات والقوارض (شهري)	شركة الحظيم اللبانية لمكافحة الحشرات والقوارض
٣	٢٦٩٣٨١٤٣٢		الخضراوات و المنظفات (خلال السنة)	أكرم محمد راضي
٤	١٣٠٠٠٠٠		حماية منشآت الفندق (خلال السنة)	شركة فرسان الخمائل للحراسات والخدمات الامنية
٥	٣٠٠٠٠		صيانة طابعات وأجهزة الاستنساخ (شهري)	مكتب الخليج لخدمات الاجهزة المكتبية
٦		٥٥٠	صيانة نظام الفندق	مكتب سما اور للبرمجيات

ب - المبالغ التي انفقت لإغراض الدعاية والطبع والضيافة .

دعاية واعلان وطبع (١٧٢٩٠٠٠) دينار .

الضيافة (٤١٤٠٠٠٠) 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 التي اثرت بشكل مباشر على نشاط الشركة خصوصا في

تقليل نسب التسكين حيث انه في الوقت الحاضر النسبة متدنية وبحدود (١,٨ % - ٢٢,٥ %) من الطاقات المتاحة في هذا

المجال



رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي
ماتن مونسيرا