

شركة فنادق المنصور
AL-MANSOUR HOTEL

NO:

CMA:



العدد: ٢٨٢ / ٢٠١٦

التاريخ: ٢٠٢٥ / ١٥ / ١٥

الى / هيئة الاوراق المالية

م/ البيانات المالية المصدقة لسنة / ٢٠٢٣

تهديكم ادارة شركة فنادق المنصور اطيب تحياتها .

نرسل لكم نسخة من البيانات المالية لسنة / ٢٠٢٣ والمصادق عليها من ديوان الرقابة المالية الاتحادي

راجين التفضل بالاطلاع مع التقدير

المرافقات :-

نسخة من البيانات المالية لسنة / ٢٠٢٣

- مع غرامة قدرها (٥٠٠ / ٠٠٠) دينار .

شهد عدنان يوسف

المدير المفوض



نسخة منه الى :-

- مكتب المدير المفوض
- قسم الرقابة الداخلية
- القسم المالي - للحفظ
- قسم الموارد البشرية



📍 Iraq, Baghdad, Al-Salehia St, 10002

☎ +964 772-669-3951, +964 771-884-4228

🌐 www.AlMansourHotel.com

✉ info@AlMansourHotel.com, Front.Office@AlMansourHotel.com

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة)

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

رقم الصفحة

المحتويات :-

١٥-١

تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي

١

الميزانية العامة

٢

حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع

٣

كشف العمليات الجارية

٥-٤

كشف التدفق النقدي

٦

كشف إجمالي القيمة المضافة

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة

الكشوفات التحليلية المرافقة :-

٧

١- الموجودات الثابتة والدائرا

٨

٢- القروض المستلمة

٩

٣- الاستثمارات المالية

١٠

٤- المخزون

١١

٥- المدينون

١٢

- تحليل الارصدة المدينة

١٣

٦- النقود

١٤

٧- رأس المال

١٥

٨- الاحتياطات

١٦

٩- العجز المتراكم

١٧

١٠- التخصيصات

١٨

١١- الدائون

١٩

- تحليل الارصدة الدائنة

٢٠

١٢- الرواتب والأجور

٢١

١٣- المستلزمات السلعية

٢٣-٢٢

١٤- المستلزمات الخدمية

٢٤

١٥- الاستخدامات الأخرى

٢٥

١٦- إيرادات النشاط الجاري

٢٦

١٧- الإيرادات الأخرى

٢٧

١٨- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة

٢٨

١٩- المزايا العينية

٢٩

٢٠- كشف مقارنة الأرقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمس الاخيرة

٣٠

٢١- كشف احتساب الضريبة

٩-١

- تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات





No.:

Date:

إلى/ السادة مساهمي شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) المحترمين

م/ البيانات المالية لشركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٣

بعد التحية:

فحصنا البيانات المالية لشركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٣، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا بخصوص ذلك الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية: -

الإيضاحات: -

١- يقع على عاتق الإدارة مسؤولية إعداد البيانات المالية والإفصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة بالإضافة إلى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالإعداد والإفصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب كما تشتمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة.

٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني الأخيد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) المرقم بالعدد (١٧٩٠/٢٠/٦) المؤرخ في ٢٠٢٤/٧/١٥ استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والمحاسبية وأدلة الإثبات التي توفرت لدينا، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت خالية من الأخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة.

الملاحظات والتحفظات: -

١- البيانات المالية: -

قدمت الشركة كشف التدفق النقدي رفقة بياناتها المالية للسنة موضوع التقرير الا اننا لم نقم بمسك السجل الخاص بالتدفقات النقدية الداخلة والخارجة وتصنيفها حسب الأنشطة (التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية) خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وعليه تعذر علينا التحقق من صحة بعض المبالغ الظاهرة في الكشف وبينت الشركة بإجابتها على استفسار هيئتنا الرقابية المرقم (١٧) في ٢٠٢٤/١٠/١٤ بأنه (تم الاعتماد على ميزان المراجعة وعلى نموذج كشف التدفق النقدي من القوائم المالية الموجودة في النظام المحاسبي الموحد).

نوصي بمسك سجل خاص بالتدفقات النقدية بهدف تسهيل إعداد كشف التدفق النقدي وفقاً للقاعدة المحاسبية المشار إليها اعلاه.

٢ - نشاط الشركة:-

أ- نتيجة النشاط:-

أظهرت نتيجة نشاط الشركة للمرحلة الثانية (النشاط الاجمالي) للسنة موضوع التقرير تحقيق فائض مقداره (١٧٧١٥٤٨) ألف دينار (مليار وسبعمائة وواحد وسبعون مليون وخمسمائة وثمانية واربعون ألف دينار) بزيادة مقدارها (٨٣١٢٩٢) ألف دينار (ثمانمائة وواحد وثلاثون مليون ومائتان واثنان وتسعون ألف دينار) ونسبة زيادة (٨٨%) عن فائض المرحلة الثانية للسنة السابقة البالغ مقداره (٩٤٠٢٥٦) ألف دينار (تسعمائة واربعون مليون ومائتان وستة وخمسون ألف دينار)، وادناه اهم المؤشرات التي تم استخلاصها من خلال دراسة وتحليل النشاط واجابة الشركة على استفسار هيئتنا الرقابية رقم (١٢) في ٢٢/٩/٢٠٢٤:-

اولاً- ارتفاع إيرادات النشاط التجاري (ايراد الفنادق والسياحة) بمبلغ مقداره (١٢٥٨١٤٤) ألف دينار (مليار ومائتان وثمانية وخمسين مليون ومائة واربعة واربعين ألف دينار) بنسبة ارتفاع (٣٥%) عن السنة السابقة بسبب ارتفاع نسب الاشغال.

ثانياً - ارتفاع الايرادات الاخرى بمبلغ (١٧٧٧٤٥) ألف دينار (مائة وسبعة وسبعين مليون وسبعمائة وخمسة واربعين ألف دينار) بنسبة ارتفاع (١٣١%) عن السنة السابقة وذلك عن تثبيت كافة مستحقات ايجارات مرافق الفندق اضافة الى فروقات تصريف الدولار.

ثالثاً- ارتفاع المستلزمات السلعية بمبلغ (١٩٥٤١٤) ألف دينار (مائة وخمسة وتسعين مليون واربعمائة واربعة عشر ألف دينار) بنسبة ارتفاع (١٥%) عن السنة السابقة بسبب زيادة نشاط الشركة الناتج عن ارتفاع نسب الاشغال.

رابعاً- ارتفاع المستلزمات الخدمية بمبلغ (١٤٠٤٤٤) ألف دينار (مائة واربعين مليون واربعمائة واربعة واربعين ألف دينار) بنسبة ارتفاع (٢٨%) عن السنة السابقة بسبب زيادة نشاط الشركة وتسديد حساب شركة التأمين اضافة الى مصاريف الصيانة.

خامساً- ارتفاع المصروفات التحويلية بمبلغ (١٢٥٩٨٥) ألف دينار (مائة وخمسة وعشرين مليون وتسعمائة وخمسة وثمانين ألف دينار) بنسبة ارتفاع (٣١%) عن السنة السابقة بسبب شطب ديون معدومة وتسديد ضريبة العقار ورسم المهنة اضافة الى المصاريف

الاخرى.

سادساً- ارتفاع المصروفات الاخرى بمبلغ (٤٣٤٣٠) ألف دينار (ثلاثة واربعين مليون واربعمائة وثلاثين ألف دينار) بنسبة ارتفاع (١١٠%) عن السنة السابقة بسبب فروقات تصريف اعادة تقييم العملة لسنة / ٢٠٢٣ وفروقات تصريف اعادة تأميمات الشركة

الباكستانية.

ب- الطاقة التشغيلية للشركة:-

اولاً - بلغت الطاقة التصميمية لغرف الفندق (٢٩٣) غرفة منها (٣١) غرفة في الطابق الثالث خارج الخدمة ولم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة لصيانة غرف الطابق وقد بينت الشركة بإجابتها على مذكرة هيئتنا الرقابية المرقمة (١٢) في ٢٤/٧/٢٠٢٤ (هناك توجه من قبل الشركة بإحالة الفندق للاستثمار).

نوصي بضرورة صيانة وتأهيل الطابق لغرض الاستفادة من التسيكين وتعظيم إيرادات الفندق.

ثانياً - انخفاض نسب الاشغال الشهري لغرف الفندق المتاحة للأشغال للسنة موضوع التقرير التي تراوحت ما بين (١٦% - ٥٠%) بارتفاع عن نسب الاشغال للسنة السابقة التي تراوحت ما بين (١٣% - ٤٠%) وقد بينت الشركة سبب ذلك بموجب اجابتها

على استفسار هيئتنا الرقابية المرقم (٣٦) في ٣/١٢/٢٠٢٤ [ان ذلك يعود الى ان معدلات ونسب التسيكين تعتمد على الوضع العام للبلد وعلى نشاط الدولة في استضافة الوفود (الدينية والرياضية والفنية) التي تتفاوت من شهر لآخر وكذلك تنخفض نسب التسيكين

بالأشهر الحرم (صفر ومحرم)] وكما موضح في الجدول التالي:-

أ- وجود تجاوز بالصرف الفعلي لحسابات (الرواتب والاجور، المستلزمات السلعية، المستلزمات الخدمية، الاندثارات، المصروفات التحويلية، المصروفات الأخرى) حيث بلغت النسب (١٤٪، ٤٧٪، ١٥٪، ٢٣٪، ١٥٪، ٣١٤٪) على التوالي عن ما مخطط لها في الموازنة التخطيطية مما يؤثر عدم توخي الدقة في التخطيط لتلك المصروفات وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسار هيئتنا الرقابية المرقم (١٤) في ٢٣/٩/٢٠٢٤ (بسبب صرف اجور الاجازات المتراكمة للعاملين المحالين للتقاعد اضافة للزيادات السنوية وازيادة نشاط الشركة الناتج عن زيادة نسب الاشغال).

ب- ارتفاع نسبة تحصيل الايرادات الفعلية مقارنة بالإيرادات المقدرة للسنة موضوع التقرير لكل من حساب (ايرادات النشاط التجاري، ايرادات النشاط الخدمي، الايرادات الأخرى) حيث بلغت النسب (٣٥٪، ١٥٪، ٢٠٢٪) على التوالي مما يؤثر عدم توخي الدقة في التخطيط لتلك الايرادات وقد بينت الشركة بأجابتها على استفسار هيئتنا الرقابية المرقم (٣٧) في ٣/١٢/٢٠٢٤ (سبب ذلك يعود لزيادة نشاط الشركة وزيادة نسب الاشغال).

ج- وجود انخفاض في حساب الايرادات التحويلية بنسبة (٢٩٪) عن الايرادات المقدرة وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسار هيئتنا الرقابية المرقم (١٤) في ٢٣/٩/٢٠٢٤ (لانخفاض مبلغ الغرامات المتعلقة بالنزلاء).

كما ورد في الفقرات اعلاه نوصي بتوخي الدقة في اعداد الموازنة التخطيطية وبشكل يتناسب مع نشاط الشركة.

٤- مخالفات في تطبيق القوانين والتعليمات:-

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

ولأ- تأخر الهيئة العامة للشركة بعقد اجتماع لغرض مناقشة تقرير الحسابات الختامية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢ المرقم بالعدد (٢٨٥٩٢) في ٣٠/١٠/٢٠٢٣، حيث تم عقد الاجتماع بتاريخ ٢٦/٢/٢٠٢٤ ومدة تأخير (٥٨) يوم عن المدة المحدد في المادة (١٣٥) من القانون المذكور أعلاه التي تنص (تعقد الهيئة العامة اجتماعاً لمناقشة وإقرار الحسابات الختامية خلال ستين يوماً من تاريخ الانتهاء من تدقيقها) وقد بينت الشركة بموجب اجابته على استفسار هيئتنا الرقابية المرقم (١٥) في ٦/١٠/٢٠٢٤ [يعود الى عدم تكييف الوضع القانوني لعضو مجلس الادارة ممثل قطاع الدولة (هيئة السياحة) السيد (محمد حسن علي) كونه موظف بعقد وليس موظف على الملاك الدائم وحسب كتابي دائرة تسجيل الشركات المرقمين بالعدد (٢٨٦٣٦) و(٣٠٨٤٣) في ١٢/١٠/٢٠٢٣ و٧/١١/٢٠٢٣ على التوالي]

نوصي الالتزام بالمدة المحددة وفقاً للقانون أعلاه لعقد اجتماع الهيئة العامة مستقبلاً.

ثانياً- عدم قيام دائرة تسجيل الشركات بتصديق محاضر جلسات مجلس الادارة والبالغة (٤) جلسات من اصل (١٠) جلسات خلال السنة موضوع التقرير على الرغم من قيام الشركة بإرسالها الى دائرة تسجيل الشركات لأغراض المصادقة واخرها كتابي المرقم بالعدد (٣٤٣٩/٤/٣) في ٢٠/١٢/٢٠٢٣، خلافاً للفقرة (ثالثاً) من المادة (١١٦) من القانون المشار اليه اعلاه والتي اشارت الى (تكون نسخ قرارات المجلس المصدقة من المسجل مستنداً صالحاً للتقديم الى أي جهة) وقد بينت الشركة اسباب عدم المصادقة من قبل دائرة تسجيل الشركات بإجابتها على استفسار هيئتنا الرقابية المرقم (١٥) في ٦/١٠/٢٠٢٤ [لعدم تكييف الوضع القانوني لعضو مجلس الادارة ممثل قطاع الدولة (هيئة السياحة) السيد (محمد حسن علي) كونه موظف بعقد وليس موظف على الملاك الدائم وحسب كتابي دائرة تسجيل الشركات المذكورين في الفقرة (اولاً) اعلاه].

نوصي بمتابعة دائرة تسجيل الشركات واستحصال مصادقتها على كافة محاضر جلسات مجلس الادارة.

ب- قانون الحماية الاجتماعية رقم (١١) لسنة ٢٠١٤ (المعدل) :-

عدم قيام الشركة بأحساب وتسديد حصة هيئة الحماية الاجتماعية والبالغة (٥١%) من عائدات السياحة الى صندوق الحماية الاجتماعية خلافاً للمادة (١٩- أولاً- ز) من القانون المذكور أعلاه التي اشارت الى (تكون نسبة (٥١%) من عائدات السياحة من ضمن إيرادات الصندوق) على الرغم من الاشارة الى ذلك في تقرير البيانات المالية لسنة ٢٠٢٢ المرقم بالعدد (٢٨٥٩٢) في ٢٠٢٣/١٠/٣٠ وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسار هيئتنا الرقابية المرقم (٣١) في ٢٠٢٤/١١/٥ [تم توجية كتاب من قبل الشركة الى هيئة السياحة - دائرة المرافق السياحية المرقم (٢٥٠٨/٤/٣) في ٢٠٢٤/١٠/٩ لبيان مدى شمول الشركة بالتسديد من عدمه ولم ترد الاجابة لغاية تأريخه] مع العرض اشار قرار مجلس الدولة المرقم (٢٠٢٤/١٠/١) في ٢٠٢٤/٨/٢٩ بأنه تسري احكام المادة (١٩- أولاً- ز) من القانون المذكور على عائدات السياحة بما فيها عائدات شركات القطاع المختلط .
نوصي بأحساب وتسديد حصة هيئة الحماية الاجتماعية وفقاً للقانون المذكور اعلاه.

٥- القروض:-

عدم قيام الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة لتسديد القرض البالغ مقداره (٣٠٠٠٠٠) ألف دينار (ثلاثمائة مليون دينار) المستلم من وزارة الخارجية منذ سنة ٢٠١٢ عن تسديد رواتب العاملين في الشركة للفترة من ٢٠١٢/٣/٣١ ولغاية ٢٠١٢/٩/٢٢ وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسار هيئتنا الرقابية المرقم (٣٢) في ٢٠٢٤/١١/١٢ (لم يحسم الموضوع مع وزارة الخارجية حول موضوع تأهيل الفندق وان القرض تم استلامه خلال فترة التأهيل).

نوصي بضرورة متابعة تسديد القرض مع وزارة الخارجية.

٦- الموجودات الثابتة:-

أ- عدم قيام الشركة بمعالجة الاختلافات لأرصدة الكلف ومخصص الاندثار المتراكم للموجودات الثابتة بين المثبت في سجل الموجودات الثابتة والظاهر في ميزان المراجعة للسنة موضوع التقرير على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا السابقة واورها تقريرنا ذي العدد (٢٨٥٩٢) في ٢٠٢٣/١٠/٣٠ الخاص بالبيانات المالية لسنة ٢٠٢٢ وبينت الشركة بإجابتها على استفسار هيئتنا الرقابية رقم (٤) في ٢٠٢٤/٤/١٨ (سيتم معالجة الفروقات) وكما مبين تفصيلها في الجدول ادناه:-

رقم الدليل الحاسبي	اسم الحساب	الكلفة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١			مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١		
		ميزان المراجعة (ألف دينار)	سجل الموجودات الثابتة (ألف دينار)	الفرق (ألف دينار)	ميزان المراجعة (ألف دينار)	سجل الموجودات الثابتة (ألف دينار)	الفرق (ألف دينار)
١١٢	مباني والشاءات وطرق	-	-	-	٨١١٧٦	٩٢٨٩٠	١١٧١٤
١١٣	آلات ومعدات	٢٤٥٤٧٤٩	٢٥٣٤٧٣٥	٧٩٩٨٦	٢٢٠٥٢٠٠	٢٢٤٩٨٣٨	٤٤٦٣٨
١١٥	عدد وقوالب	٣٣٢٤٩	٣٣٢٧٩	٣٠	٣٢٧٧٩	٢٣٩٥٣	٨٨٢٦
١١٦	اثاث وأجهزة مكاتب	١٤٥٢٠٨٢	١٤٥١٧٠٠	٣٨٢	١٠٠٦٠٠٥	٩٩٦٥٥٣	٩٤٥٢

نوصي بضرورة معالجة الفروقات أعلاه اصولياً بعد التأكد من اسبابها.

ب- من خلال تدقيق قوائم جرد الموجودات الثابتة لاحظنا ما يأتي :-

اولاً - عدم قيام لجنة جرد الموجودات الثابتة بتوحيد قوائم الجرد واعادها وفقاً للنماذج (٥،٣،٢،١) المرفقة لمُتطلبات اعداد البيانات المالية لسنة ٢٠٢٣ المعممة بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي /دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٣٢٧١٤/٥/٥/٢) في ٢٠٢٣/١٢/٧ وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسار هيئتنا الرقابية المرقم (١٠) في ٢٠٢٤/٩/١٧ (سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً).
نوصي بضرورة قيام لجنة جرد الموجودات الثابتة بتوحيد قوائم الجرد واعادها وفقاً لمُتطلبات اعداد البيانات المالية.

ثانياً - عدم قيام الشركة بمطابقة نتائج جرد الموجودات الثابتة مع سجل الموجودات الثابتة على الرغم من قيامها بتشكيل لجنة لمطابقة نتائج الجرد بموجب كتابها المرقم بالعدد (٢٠٨٠٨) في ٢٠٢٣/١٠/٥ خلافاً للفقرة (١-أ) من متطلبات انجاز البيانات المالية لسنة/٢٠٢٣ وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسار هيئتنا الرقابية المرقم (١٠) في ٢٠٢٤/٩/١٧ (لوجود مواد تعود لشركة ارباب المسؤولة عن تأهيل الفندق ولم يتم تسجيلها ضمن سجل الموجودات الثابتة).

نوصي بضرورة قيام الشركة بمطابقة نتائج جرد الموجودات الثابتة مع السجل. ثالثاً- عدم قيام قسم التدقيق الداخلي بتدقيق قوائم جرد الموجودات الثابتة خلافاً للفقرة (٤-٢-١) من الدليل الاسترشادي لوحدة التدقيق الداخلي لسنة /٢٠١٩ وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسار هيئتنا الرقابية المرقم (١٠) في ٢٠٢٤/٩/١٧ (سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً).

نوصي بضرورة قيام قسم التدقيق الداخلي بتدقيق قوائم جرد الموجودات الثابتة. ج- لدى قيام هيئتنا الرقابية بمطابقة عينة من ارصدة سجلات الموجودات الثابتة مع ارصدها بموجب قوائم الجرد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ لاحظنا وجود فروقات بالزيادة والنقص بين تلك الارصدة وتم توجيه استفسار هيئتنا الرقابية المرقم (١٦) في ٢٠٢٤/١٠/١٤ والمؤكد عالية بالاستفسار المرقم (٤٠) في ٢٠٢٤/١٢/٩ لبيان اسباب تلك الفروقات ولم ترد الاجابة لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير وكما مبين في الامثلة ادناه: -

اسم الموجود	الرصيد بموجب السجلات	الرصيد بموجب قوائم الجرد	الفرق زيادة (نقص)
طابعة ملونة	٣١	٢١	(١٠)
طابعة عادية	٦٢	٣٦	(٢٦)
جهاز استنساخ	٢٧	١٩	(٨)
حاسبة (لاب توب)	٤١	٢٨	(١٣)
حاسبة (دسك توب)	٤٨	٣٥	(١٣)
سبيلت	٧٢	٦٠	(١٢)
مكيف هواء	١٤	١١	(٣)
ثلاجة مختلف الاحجام	٢٥	٣٢	٧
ثلاجة (مفي بار)	٦	٣٠٤	٢٩٨

نوصي بالتحري عن اسباب تلك الفروقات ومعالجتها اصولياً.

د- عدم قيام الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة بخصوص السيارة العاطلة نوع بيك اب دبل قمارة المرقمة (٨٨٤ مختلط) وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسار هيئتنا الرقابية المرقم (١٠) في ٢٠٢٤/٩/١٧ (تم عرضها للبيع أكثر من مرة ولكن دون جدوى وسوف يقدم طلب الى مجلس الادارة لإعادة عرضها للبيع). نوصي باتخاذ الاجراءات المناسبة بخصوص السيارة المشار اليها اعلاه.

٧- الاستثمارات المالية:-

عدم قيام الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن مساهمتها الاستثمارية في أسهم الشركات التي لم تحقق اي عوائد منذ سنوات سابقة الامر الذي يؤشر عدم قيام الشركة بدراسة الجدوى من هذه الاستثمارات والبحث عن فرص بديلة اخرى لتعظيم مواردها المالية وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسار هيئتنا الرقابية المرقم (٨) في ٢٠٢٤/٨/١٢ (لم تحقق اي عوائد منذ سنوات سابقة حيث تم المساهمة فيها قبل سنة /٢٠٠٣) وكما مبين أدناه.

اسم الشركة	عدد الاسهم المستثمرة	التفاصيل
شركة جزيرة السندباد السياحية	١٦٦٣٧٧٧	لم يتم توزيع اي ارباح منذ المساهمة فيها قبل سنة /٢٠٠٣
المصرف المتحد للاستثمار	٢٣٤٦٢٧٥٥	آخر توزيع ارباح في سنة /٢٠١٧ عن ارباح سنة /٢٠١٤

نوصي بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن مساهمتها الاستثمارية في أسهم تلك الشركات لغرض تعظيم مواردها المالية.

٨- النقدية:-

قيام الشركة باستخدام قاصة خشبية لتجميع المبالغ النقدية المستلمة من قبل موظفي (الكاشير) في قسم استقبال المكتب الامامي مما يعرض المبالغ لخطورة السرقة خلافاً للفقرة (١-٤-٧) من الدليل الاسترشادي لوحدة التدقيق الداخلي لسنة/٢٠١٩ التي اشارت الى (اتخاذ كافة الاجراءات الوقائية الضرورية للمحافظة على الموجودات او الاصول من السرقة او الضياع) وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسار هيئتنا الرقابية المرقم (٢١) في ٢٠٢٤/١٠/٣١ [ان هذا الصندوق هو ليس قاصة امين الصندوق العام وانما هو لغرض وضع النقد من منافذ البيع وان المكتب الذي يتواجد فيه هذا الصندوق خاضع للرقابة بالكاميرات مع تواجد موظف حسابات المكتب الامامي (٢٤) ساعة].

نوصي بضرورة استبدال القاصة الخشبية بقاصة اخرى أكثر امان لتلافي تعرضها للسرقة.

٩- المدينون والدائنون:-

أ- المدينون:-

بلغ رصيد حساب المدينون مبلغ مقداره (٣٠٨١٣٣١) ألف دينار (ثلاثة مليارات وواحد وثمانون مليوناً وثلاثمائة وواحد وثلاثين ألف دينار) كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ ولدينا بصدد ذلك ما يلي:-

اولاً - ضمن رصيد حساب المدينون مبلغ (١٩١٦٧٥٩) ألف دينار (مليار وتسعمائة وستة عشر مليون وسبعمائة وتسعة وخمسين ألف دينار) كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ يمثل ارصدة موقوفة ومدوره منذ سنوات سابقة لم يتم تحصيلها لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسار هيئتنا الرقابية المرقم (٢٢) في ٢٠٢٤/١١/٣ سبب ذلك وكما مبين في التفاصيل ادناه:-

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	الرصيد الموقوف (ألف دينار)	تحليل عمر الرصيد الموقوف			الملاحظات
			قبل سنة/٢٠٠٣ (ألف دينار)	سنة- ثلاث سنوات (ألف دينار)	أكثر من ثلاث سنوات (ألف دينار)	
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٨١٤٠	-	-	٨١٤٠	ان هذا المبلغ يخص نزلاء الفندق وقد اجابت الشركة على استفسارنا اعلاه انه لازالت المتابعة مستمرة من قبل الشعبة القانونية لاستحصال هذه المبالغ وهو في مرحلة الامتتاف وتم استلام مبلغ (٧٣٠٠) ألف دينار (سبعة مليون وثلاثمائة ألف دينار) بموجب الوصل المرقم (٩٥١) في ٢٠٢٤/١٢/٤.
١٦٥	مدينو النشاط غير الجاري	١٥٧٤٩٣٤	-	-	١٥٧٤٩٣٤	ان هذا المبلغ يتعلق بتأجيل الفندق من قبل شركة ارباب للسنوات (٢٠١١-٢٠١٤) وقد اجابت الشركة على استفسارنا اعلاه انه لم يحسم الموضوع مع وزارة الخارجية
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	١٦٥٣	-	١٤٦	١٥٠٧	ان هذه المبالغ تخص الجهات (شركة عراقنا، شركة اسياسيل، مطار بغداد، مصرف بغداد) وقد اجابت الشركة على استفسارنا اعلاه انه لازالت المراجعة مع تلك الجهات لاسترداد مبلغ التأمينات
١٦٦٢	إيرادات مستحقة (ديون القطاع الاشتراكي)	٨٠٥٨٢	-	-	٨٠٥٨٢	اجابت الشركة على استفسارنا اعلاه انه حصلت موافقة الهيئة العامة لسنة ٢٠٢٢ على اطفاء هذه الديون حيث سوف يتم اطفاء ديون القطاع الاشتراكي والدوائر المنحلة في السنوات اللاحقة
	إيرادات مستحقة (ديون الدوائر المنحلة)	٢٥١٤٥٠	٢٥١٤٥٠	-	-	
	المجموع	١٩١٦٧٥٩	٢٥١٤٥٠	١٤٦	١٦٦٥١٦٣	

نوصي بضرورة مخاطبة تلك الجهات واستحصال المبالغ منهم.

ثانياً- قيام الشركة بشطب ديون بمبلغ (٥٨٠٢٣) ألف دينار (ثمانية وخمسين مليون وثلاثة وعشرين ألف دينار) تعود لجهات (القطاع الاشتراكي والقطاع الخاص) من اجمالي الديون المعدة للشطب البالغة (٣٨٣٣٥٢) دينار (ثلاثمائة وثلاثة وثمانون مليون وثلاثمائة واثنان وخمسون ألف دينار) استناداً لموافقة الهيئة العامة لشطب تلك الديون وفق قرارها المتخذ بتاريخ ٢٠٢٣/٣/١٩ الفقرة (خامساً) الذي اشار الى (المصادقة على اطفاء الديون المشكوك في تحصيلها على ان يتم اطفاءها على مراحل) دون مخاطبة تلك الجهات لتسديد ما بذمتها من مبالغ بالاضافة الى عدم تزويدنا بكافة الاوليات عن تثبيت تلك الارصدة في السجلات المالية خلافاً للفقرة (١-٤-٤) من الدليل الاسترشادي لوحدة التدقيق الداخلي لسنة/ ٢٠١٩ التي اشارت الى (التأكد من الحصول على تأييدات من المدينين يؤيدون فيها صحة ارصدهم) وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسار هيئتنا الرقابية المرقم (٣٥) في ٢٠٢٤/١٢/١ (لعدم توفر اوليات تخص هذه الديون تم عرض الموضوع على الهيئة العامة عند مناقشة تقرير حسابات لسنة ٢٠٢٢ لغرض اطفاءها وحسب ما تراه الادارة مناسباً بحيث لا يشكل عبئاً) وكما في الامثلة ادناه :-

اسم الجهة	مبلغ الدين / ألف دينار
القطاع الاشتراكي	مجلس الوزراء ٢٩٦٩
	هيئة السياحة ٦٦٠٣
	وزارة الثقافة ٤٢٦٧
القطاع الخاص	الهيئة الطبية الدولية ١٣٣٦
	المصالحون الرجالي ١٧٨٨
	طلب عزيز الحلاق ٣٢٥٠

نوصي بضرورة قيام الشركة بمخاطبة تلك الجهات وتوفير الاولويات الخاصة بها.

ب- الدائنون:-

بلغ رصيد حساب الدائنون مبلغ (١٤٠١٤٥٦) دينار (مليار واربعمئة وواحد مليون واربعمئة وستة وخمسون ألف دينار) كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ ولدينا بصدد ذلك ما يلي:-

اولاً- بلغ رصيد حساب تأمينات مستلمة مبلغ (١٧٩٥٥٠) ألف دينار (مائة وتسعة وسبعون مليون وخمسمئة وخمسون ألف دينار) كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ بضمنه ارصدة مدورة منذ سنوات سابقة بمبلغ (٣٣٠٠) الف دينار (ثلاثة مليون وثلاثمئة الف دينار) تمثل تأمينات مستلمة من المستأجرين لمرافقي الشركة والذين انتهت عقودهم وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسار هيئتنا الرقابية المرقم (١٩) في ٣٠ / ١٠ / ٢٠٢٤ (ان المستأجرين لم يراجعوا الشركة للمطالبة بتأميناتهم).

نوصي بضرورة متابعة وتسديد تلك التأمينات لمستأجري مرافق الشركة.

ثانياً- بلغ رصيد حساب مصاريف مستحقة مبلغ (٩٥٠٣١٩) ألف دينار (تسعمائة وخمسون مليون وثلاثمئة وتسعة عشر ألف دينار) كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ بضمنه مبلغ (٩٢٠٩١٩) ألف (تسعمائة وعشرون مليون وتسعمائة وتسعة عشر ألف دينار) مدور منذ سنوات سابقة يمثل اجور الكهرباء المستحقة على شركة اراب المسؤولة عن تأهيل الفندق للسنوات (٢٠١٠-٢٠١٢) لم يتم تصفيتهما لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسار هيئتنا الرقابية المرقم (١٩) في ٣٠ / ١٠ / ٢٠٢٤ (لم يتم حسم الموضوع مع وزارة الكهرباء).

نوصي بضرورة متابعة وتسديد ديون وزارة الكهرباء.

ثالثاً- بلغ رصيد حساب استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير مبلغ (٤٥٥٥٦) الف دينار (خمسة واربعون مليون وخمسمئة وستة وخمسون ألف دينار) كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ بضمنه مبلغ (٢٦٤٨٣) الف دينار (مئة وعشرون مليون واربعمئة وثلاثة وثمانون ألف دينار) مدور منذ سنوات سابقة ويمثل ضريبة الاستقطاع المباشرة المستحقة على رواتب موظفي الشركة لم يتم تسديدها الى الهيئة العامة للضرائب لغاية اعداد هذا التقرير خلافاً للمادة (٩- اولاً) من تعليمات الاستقطاع المباشر رقم (١) لسنة ٢٠٠٧ والتي اشارت (على كل صاحب عمل ان يستقطع مبلغ الضريبة المستحقة وفق هذه التعليمات ويدفعها الى الهيئة العامة للضرائب وفق المواعيد المبينة في هذه التعليمات) وقد بينت الشركة بأجابتها على استفسار هيئتنا الرقابية المرقم (١٩) في ٣٠ / ١٠ / ٢٠٢٤ (ان الهيئة العامة للضرائب رفضت استلام المبلغ لوجود متعلقات تعود الى سنة ٢٠٠٥ ولم تحسم معهم).

نوصي بضرورة متابعة وتسديد ضريبة الدخل للهيئة العامة للضرائب.

رابعاً- عدم قيام الشركة بتسديد ضريبة المبيعات المستقطعة من الزبائن والظاهرة ضمن حساب استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير بمبلغ (٦٢٥٢) ألف دينار (سنة مليون ومائتان واثنتان وخمسين ألف دينار) المدورة من السنوات السابقة الى وزارة المالية /الهيئة العامة للضرائب خلافاً لقرار مجلس قيادة الثورة (المتحل) رقم (٢٦) لسنة ١٩٩٧ الذي اشار الى (تفرض ضريبة مبيعات بنسبة (١٠%) على قيمة الخدمات التي يقدمها الفندق وتحول شهرياً الى وزارة المالية) وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسار هيئتنا الرقابية المرقم (٣٩) في ٢٠٢٤/١٢/٥ (لوجود احتساب خطأ في مبلغ الضريبة)

نوصي بضرورة متابعة وتسديد المبلغ الى الهيئة العامة للضرائب.

خامساً- مازال رصيد الارباح الموزعة وغير المستلمة من قبل المساهمين البالغ (٢٠٤٣٣) ألف دينار (عشرون مليون واربعمائة وثلاثة وثلاثون ألف دينار) كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ موقوف منذ سنوات سابقة وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسار هيئتنا الرقابية المرقم (١٩) في ٢٠٢٤/١٠/٣٠ (لم يقم اصحابها بمراجعة الشركة لغرض استلام ارباحهم).

نوصي بضرورة متابعة وتسديد تلك الارباح الى مستحقيها.

سادساً- استمرار الشركة بعدم ارسال كتب تأييد بأرصدها المدينة والدائنة الى الجهات ذات العلاقة لتأييد الأرصدة التي تظهرها سجلات الشركة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ خلافاً للفقرة (٥-ب) من متطلبات اعداد البيانات المالية لسنة ٢٠٢٣ الصادرة عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي بكتابته ذي العدد (٣٢٧١٤/٥/٥/٢) في ٢٠٢٣/١٢/٧ وعلى الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك بتقاريرنا السابقة واورها تقريرنا الخاص بالبيانات المالية لسنة ٢٠٢٢ المذكور انفاً وبينت الشركة بإجابتها على مذكرة هيئتنا الرقابية رقم (٨) في ٢٠٢٤/٣/٢ بأنه لم يتم اعداد طلبات تأييد بالأرصدة المدينة والدائنة كون اغلب الديون بذمة الدوائر المتحلة وديون بذمة شركة (اراب للمقاولات) التي قامت بأعمال تأهيل للفندق.

نوصي الالتزام بمتطلبات اعداد البيانات المالية المذكورة أعلاه.

١٠- الاستخدامات :-

عدم قيام الشركة بأرسال المقتبسات الضريبية عن مشترياتها الى الهيئة العامة للضرائب خلافاً للفقرة (ثالثاً) من اعمام وزارة المالية / الهيئة العامة للضرائب المرقم بالعدد (٤٣/س/١٥٤٥) في ٢٠١٦/٩/١ والذي الرم دوائر الدولة بأرسال المقتبسات الضريبية للمشتريات التي تزيد عن (مليون دينار) ولغاية (خمسة مليون دينار) خلال ثلاثة اشهر الى الهيئة العامة للضرائب وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسار هيئتنا الرقابية المرقم (٢٣) في ٢٠٢٤/١١/٥ (يتم ارسال عينات من الوصولات الى الهيئة العامة للضرائب وسوف يتم مراعاة ذلك مستقبلاً) وكما في ادناه:-

رقم وتاريخ مستند (الصرف / القيد)	رقم وتاريخ وصل الشراء	مبلغ وصل الشراء (ألف دينار)	التفاصيل
قيد (٩٧) في ٢٠٢٣/٣/٣١	(٢٦٢) في ٢٠٢٣/٣/٢٦	٣١٣٢	محل الجوهرة لبيع كافة انواع المفروشات والموكيت
	(١٩٤٥) في ٢٠٢٣/٢/١٩	٢٢٦٣	القاسم للأثاث
صرف (٢٦٠) في ٢٠٢٣ /٤/٢	(٢٠٨٩٤) في ٢٠٢٣/٣/١٢	٢٣٨٦	عن شراء عارضة كيك من شركة الزان للأجهزة الكهربائية
قيد (٣٠٠) في ٢٠٢٣/٦/٢٥	(٣٣١) في ٢٠٢٣/٦/١٧	٤٣٨٠	عن شراء (٢) سيلت للمطعم الفرنسي من محل الرشيد
صرف (٨٦٠) في ٢٠٢٣/٢/٢٦	(٣٧٢) في ٢٠٢٣/١٠/٢٦	٦١٢٣	عن شراء عارضة كهربائية من محل تسهيل لأنظمة الحماية

نوصي بأرسال المقتبسات الضريبية عن المشتريات الى الهيئة العامة للضرائب وفقاً للأعمام المذكور أعلاه.

أ- من خلال تدقيق حساب (إيراد الفنادق والسياحة) البالغ مقداره (٤٨٣٤٢٩٢) ألف دينار (اربعة مليارات وثمانيائة واربعة وثلاثون مليون ومائتان واثنان وتسعون الف دينار) للسنة موضوع التقرير لاحظنا ما يأتي:-

اولاً- عدم قيام الشركة بتثبيت تاريخ المغادرة في استمارات حجز النزلاء اليدوية للغرف حيث تم تثبيت تاريخ الوصول فقط مما تعذر علينا احتساب عدد ايام ايراد المنام الفعلي لكل نزيل خلافاً للفقرة (١-٤-٤) من الدليل الاسترشادي لوحدة التدقيق الداخلي لسنة/ ٢٠١٩ التي اشارت الى (ان يخدم المستند او السجل غرضاً نافعاً من الاغراض التي تريد الادارة تحقيقها) وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسار هيئتنا الرقابية المرقم (٢٦) في ٢٠٢٤/١١/٥ (انه يتم ترك موعد المغادرة مفتوح من قبل النزيل) وكما مبين في الامثلة ادناه:-

اسم النزيل	نوع الغرفة	تاريخ الوصول
لندا كمال شايد	مفردة	٢٠٢٣/١٠/١
ابتهاج محمود داود	مفردة	٢٠٢٣/١١/١٤
سردار بابا شيخ	مفردة	٢٠٢٣/١١/١٤
سالم محمد علي	مزدوجة	٢٠٢٣/١١/١٥
مهيم شاهين فرخي	مفردة	٢٠٢٣/١١/١٣

نوصي بضرورة قيام الشركة بتثبيت تاريخ المغادرة في استمارات حجز النزلاء للغرف.

ثانياً - عدم توقيع امين الصندوق والنزيل على قائمة حساب النزيل / إيرادات اشغال الغرف خلافاً للفقرة (١-٤-٤) من الدليل الاسترشادي لوحدة التدقيق الداخلي لسنة/ ٢٠١٩ التي اشارت الى (ان يعد المستند بحيث يمكن تحقيق الرقابة في المراحل المختلفة التي يمر بها كأن تخصص فيه عدة خانات لتوقيع الموظف الذي حرره والموظف الذي كلف بالمراجعة والموظف الذي اعتمده) وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسار هيئتنا الرقابية المرقم (٢٦) في ٢٠٢٤/١١/٥ (سيتم التوجيه بذلك مستقبلاً).

نوصي بضرورة توقيع امين الصندوق والنزيل على قائمة حساب النزيل.

ب- وجود مبالغ غير مسددة من قبل مستأجري مطاعم الشركة بالإضافة الى عدم قيام الشركة بفرض غرامات تأخيرية على المستأجرين وتسجيل قيد استحقاق بتلك الغرامات خلافاً للفقرة (١) من التزامات الطرف الثاني الواردة في العقود المطبوعة مع مستأجري مطاعم الشركة التي اشارت الى (يقوم الطرف الثاني بتسديد مبلغ الايجار خلال المدة المحددة) والفقرة (٢١) من العقود المذكورة التي اشارت الى [يحق للطرف الأول غلق المأجور في حال عدم التسديد وللطرف الأول الاكتفاء بتعريض الطرف الثاني مبلغ لا يتجاوز (٥٠٠) الف دينار (خمسمائة الف دينار) عن كل مخالفة لبنود العقد] وقد بينت الشركة بموجب اجابته على استفسار هيئتنا الرقابية المرقم (١٠) في ٢٠٢٤/٩/١ (لم يتم فرض غرامات تأخيرية على المستأجرين وان فترة عدم التسديد تخص شهر محرم وتم اقامة دعاوى قضائية على المستأجرين الممتنعين عن التسديد) وكما مبين ادناه:-

اسم المرفق	مبلغ الاجار الشهري / الف دينار	فترة عدم تسديد بدل الاجار	موعد وآلية الدفع حسب العقد	المبلغ غير المسدد/ الف دينار
المطعم البغدادي	١٩٨٠٠	من ٢٠٢٣/٧/١٩ ولغاية ٢٠٢٣/٩/٦	خلال (٣٠) يوم من كل شهر	٣٨٥٨٢
المطعم الصيني	٢٤٢٠٠	من ٢٠٢٣/٧/١٩ ولغاية ٢٠٢٣/٩/٦	خلال (٣٠) يوم من كل شهر	٤٧٨٨٩
المطعم العباسي	٣٧٥٠٠	من ٢٠٢٣/٧/١٩ ولغاية ٢٠٢٣/٩/٦	خلال (١٠) ايام من كل شهر	٧٣٨٣٣
المطعم الايطالي (محمد الشمري)	٣٠٠٠٠	من ٢٠٢٣/٧/٦ ولغاية ٢٠٢٣/٩/١٥	خلال (١٠) يوم من كل شهر	٩٢٨٤٤

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة لاستحصال بدلات الاجار من المستأجرين وفرض غرامات تأخيرية عليهم وتثبيت قيد استحقاق بها ومتابعة الدعاوى القضائية المقامة ضدهم.

١٢ - الدعاوى:-

عدم حسم الدعوى المرقمة (٢٠٢٣/عمل/١٥٠٤) الخاصة بالعامل (حمزة محمد علي) عن اجور الاجازات الاعتيادية ومكافأة نهاية الخدمة وفقاً لقانون العمل رقم (٣٧) لسنة ٢٠١٥ لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير وقد بينت الشركة باجابتها على استفسار هيئتنا الرقابية المرقم (٤٤) في ٢٠٢٤/١/٢ (مازالت الدعوى قائمة لدى محكمة العمل ولم يصدر القرار بها) .
نوصي بضرورة متابعة حسم الدعوى .

١٣ - متابعة التقارير الصادرة:-

لم تقم الشركة بالإجابة على كتب ديوان الرقابة المالية الاتحادي/دائرة التدقيق والمتابعة الخاصة بالملاحظات غير المستوفية الواردة في تقارير الديوان الصادرة على الرغم من مضي المدة المحددة للإجابة خلافاً لأحكام المادة (٢-رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) التي تشير الى (تعد مخالفة مالية لأغراض هذا القانون الامتناع او التأخير في الرد على تقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة) وكما موضح في الجدول التالي: -

رقم وتاريخ التقرير الرقابي	موضوعه	رقم وتاريخ كتاب دائرة التدقيق والمتابعة	مدة الإجابة المحددة يوم	رقم الفقرة في التقرير	البيان
(٢٥١٧١/٣٧/٢٩/٨) في ٢٠٢١/١٢/٢٩	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١	(٧٥٦٦/٧/٢/٢٠) في ٢٠٢٤/٣/١٩	٣٠	١-ج	اعداد كشف التدفق النقدي وفق القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وتزويدنا بما يؤيد ذلك.
				٤-أ	متابعة اجراءات تصديق محاضر اجتماعات مجلس الإدارة المشار اليه في الملاحظة الرقابية من قبل دائرة تسجيل الشركات، وتزويدنا بما يؤيد ذلك.
				٥-ب	الالتزام بتجبرير ارصدة الموجودات الثابتة والاندثار المتراكم ومصروف الاندثار والقيمة الدفترية الظاهرة في سجل الموجودات الثابتة وتدقيقه من قبل قسم الرقابة والتدقيق الداخلي وتزويدنا بصورة ضوئية عن صفحة السجل المذكور اعلاه متضمنة الفقرات المشار اليها في الملاحظة الرقابية.



٥-ج- اولاً	توحيد قوائم الجرد الفعلي حسب نوع الموجود الثابت ومتطلبات اعداد البيانات المالية المشار اليها في الملاحظة الرقابية وتزويدنا بما يؤيد ذلك.				
٥-ج- ثانياً	تدقيق قوائم الجرد من قبل قسم الرقابة الداخلية استناداً لإجراءات الرقابة والضبط الداخلي، وتزويدنا بما يؤيد ذلك				
٧-ب	نؤكد رأينا الرقابي السابق بشأن احتساب مخصص هبوط أسعار الاستثمارات المالية وفق القاعدة المحاسبية رقم (١٤) المشار اليها في الملاحظة الرقابية وتزويدنا بما يؤيد ذلك.				
٩-ب	توثيق الاجابة بما يؤيد غلق الحساب الجاري بالدولار المفتوح لدى مصرف الرافدين / فرع عمان المشار اليه في الملاحظة الرقابية.				
١٠	معالجة كامل مبلغ العجز المتراكم المشار اليه في الملاحظة الرقابية وان نسبة التخفيض التي تم معالجتها بقيد المركزية المرقم (٢٩٨) في ٢٠٢٢/٨/١١ المشار اليه بالإجابة لا يغطي مبلغ العجز المتراكم				
١٢-ج	الالتزام بفقرتي العقد المشار اليهما بالملاحظة الرقابية الخاصة بفرض العرامات التأخيرية عن مدة تأخر مستأجري مرافق الفندق في تسديد بدلات الأيجار المستحقة، وتزويدنا بما يؤيد ذلك .				



استكمال إجراءات المتابعة بصدد جلب صحة صدور الوثائق الدراسية المشار إليها في الملاحظة الرقابية وتزويدنا بما يؤيد ذلك.	د-٥	٣٠	(١٠١٦٩/٧/٢/٢٠) في ٢٠٢٢/٥/١١	الزيارة التفشيشية لمخازن الشركة للأيام (٢١٤، ٨٠، ٧) حزيران/ ٢٠٢١	(١٥٠٢٣/٣٧/٢٩/٨) في ٢٠٢١/٨/٢٥
استكمال شطب المواد الراكدة والبطيئة الحركة وتزويدنا بما يؤيد ذلك.	هـ-٥				
		٩٠	لم ترد الاجابة	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١	(٣٣٦٥٢/٣٧/٢٩/٨) في ٢٠٢٢/١٠/٢٦
الالتزام بوضع اجراءات الضبط الداخلي للفصل بين المهام المتعارضة وتزويدنا بما يؤيد ذلك.	١-أ	٣٠	(٢٨٦٥٣/٧/٢/٢٠) في ٢٠٢٣/١٠/٣١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات الشركة للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١	(٢٢٣٣٩/٣٧/٢٩/٨) في ٢٠٢٢/١٠/١١
تزويدنا ببرامج وخطط عمل قسم الرقابة والتدقيق الداخلي المشار إليها في الاجابة	١-ب				
توحيد قوائم الجرد الفعلي وحسب نوع الموجود الثابت والاعتماد على النماذج الخاصة بجرد حسابي (الآلات والمعدات /عدد وقوالب) المرافقة لمطلوبات اعداد البيانات المالية وتزويدنا بما يؤيد ذلك.	٢-أ				
اجراء جرد فعلي لمخزن المخلفات والمستهلكات واجراء مطابقة نتائج الجرد مع السجلات ومعالجة الفروقات ان وجدت وتزويدنا بما يؤيد ذلك.	٢-ب				
الالتزام بتدقيق قوائم الجرد والمطابقة من قبل قسم الرقابة والتدقيق الداخلي وتزويدنا بما يؤيد ذلك.	٢-ج				
الالتزام بالمعالجات المحاسبية الواردة في النظام المحاسبي وتزويدنا بما يؤيد ذلك.	٣-ب				

٤-أ، ب	تثبيت قيود استحقاق وفقاً للنظام الخاسبي الموحد أول بأول وتزويدنا بما يؤيد ذلك.				
٥-أ	اتخاذ الإجراءات اللازمة لغرض استحصال وثيقة ملكية أسهم الشركة عن استثمارها المالي في رأس مال شركة جزيرة السندباد السياحية وتزويدنا بما يؤيد ذلك.				

مما يتطلب اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفية الملاحظات والاجابة على الكتب المذكورة في الجدول أعلاه والالتزام بالمدد المحددة للإجابة.

خلاصة الرأي

في رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه واستناداً إلى المعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية وتقرير الادارة المرافق بها 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/٢٠٢٣ ونتائج نشاطها للفترة المنتهية بذات التاريخ.


المحاسب القانوني

د. عدنان هاشم عيسى

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادية

٢٠٢٥/٢/٢



شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد
الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

رقم الكشف	رقم الدليل	اسم الحساب	سنة ٢٠٢٣ دينار	سنة ٢٠٢٢ دينار
		<u>الموجودات</u>		
		<u>الموجودات الثابتة</u>		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	٩٠٣٩٧٩٢٠٧	٩٤٧٦٨١٩١٢
٣	١٥١	استثمارات مالية طويلة الأجل	٤٣٧٧٦٤٣٠٨	٤٣٧٧٦٤٣٠٨
		مجموع الموجودات الثابتة	١٣٤١٧٤٣٥١٥	١٣٨٥٤٤٦٢٢٠
		<u>الموجودات المتداولة</u>		
٤	١٣	المخزون (بالكلفة)	١٧٥٣٥٩٤٧٢	١٥٧٤١٤٩١٠
٥	١٦	المدينون	٣٠٨١٣٣٠٨١٣	٢٦٣٠٦٨٠٢٢٢
٦	١٨	النقد	٢٧٠٦٤٦٧٩٥٩	١٣٨٢١٦٥٧٥٦
		مجموع الموجودات المتداولة	٥٩٦٣١٥٨٢٤٤	٤١٧٠٢٦٠٨٨٨
		مجموع الموجودات	٧٣٠٤٩٠١٧٥٩	٥٥٥٥٧٠٧١٠٨

		<u>مصادر التمويل</u>		
		<u>مصادر التمويل طويلة الأجل</u>		
٧	٢١	رأس المال	٢٩٢٣٢٠٠٠٠	٢٩٢٣٢٠٠٠٠
٨	٢٢	الاحتياطيات	٤٧٥٠٩٠١٤٨١	٣٠١٠٣٥٩٠٣٩
٩	٢٢٥	العجز المتراكم	(٢٠٩٢٢٩٣٠٨١)	(٢٠٩٢٢٩٣٠٨١)
١٠	٢٣	تخصيصات طويلة الأجل	٥٧٠٩٥٧٥	٥٧٠٩٥٧٥
١١	٢٤١	قروض مستلمة طويلة الأجل	٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠
		مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل	٥٨٨٧٥١٧٩٧٥	٤١٤٦٩٧٥٥٣٣
		<u>مصادر التمويل قصيرة الأجل</u>		
١٠	٢٣	تخصيصات قصيرة الأجل	١٥٩٢٧٥٠٠	١٥٩٢٧٥٠٠
١١	٢٦	الدائنون	١٤٠١٤٥٦٢٨٤	١٣٩٢٨٠٤٠٧٥
		مجموع مصادر التمويل قصيرة الأجل	١٤١٧٣٨٣٧٨٤	١٤٠٨٧٣١٥٧٥
		مجموع مصادر التمويل	٧٣٠٤٩٠١٧٥٩	٥٥٥٥٧٠٧١٠٨


المحاسب القانوني

د. عدنان هاشم عيسى

ع / ديوان الرقابة المالية الاتحادي


رئيس مجلس الإدارة
وضاح عبد الرحمن صويحي

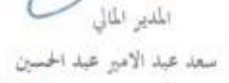
المحاسب القانوني

د. صلاح مهدي ظاهر


المدير المفوض
شهد عدنان يوسف

الموافق ٢٠٢٥/٢/٢٠
والملحق في ٢٠٢٥/٢/٢٠




المدير المالي
سعد عبد الأمير عبد الحسين

مخضوعاً لتقريرنا المرقم ٢٠٢٥/٢/٢٠

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد

حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول/٢٠٢٣

رقم الكشف	رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	سنة/٢٠٢٣ دينار	سنة/٢٠٢٢ دينار
١٦	٤٣-٤٢	إيرادات النشاط الجاري	٧٠١٧٩٤٢٩٠٢	٥٦٤٥٢٩٨٣٠٨
		ينزل: كلفة النشاط الجاري		
١٨	٥	كلفة الإنتاج	٣٤٨٥٦٥٤٢٠	٣٠٩٢٧٠١٨٤
١٨	٦	كلفة الخدمات الإنتاجية	٨٩٦٣١١٠٨٢	٧٩٥٢٦٦١٨٩
		صافي كلفة النشاط الجاري	١٢٤٤٨٧٦٥٠٢	١١٠٤٥٣٦٣٧٣
		محمل الفائض	٥٧٧٣٠٦٦٤٠٠	٤٥٤٠٧٦١٩٣٥
١٧	٤٦	يضاف: فوائد وإيجار أراضي دائنة	٢٩٣٧٤٧٥٠	١٣٩٥٢٤٦٤
١٨	٨	ينزل: كلفة الخدمات الإدارية	٣٧٣٤٦٢٩٥٠٨	٣٣١٣٦٠٩١١٧
		فائض (عجز) النشاط التشغيلي (العمليات التجارية)	٢٠٦٧٨١١٦٤٢	١٢٤١١٠٥٢٨٢
		تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى		
١٧	٤٨	الإيرادات التحويلية	٤٢٣٧٦٩٠	٧٩٨١٩٩٠
١٧	٤٩	الإيرادات الأخرى	٣١٣٦٢٩٢٠٢	١٣٥٨٨٣٧٩٢
		مجموع الإيرادات التحويلية والأخرى	٣١٧٨٦٦٨٩٢	١٤٣٨٦٥٧٨٢
		تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى		
١٥	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا ١/ح/٣٨٤١)	٥٣١٢٣٥٠٨٣	٤٠٥٢٥٠٠٥٢
١٥	٣٩	المصروفات الأخرى	٨٢٨٩٥٣٤٧	٣٩٤٦٤٩١٠
		مجموع المصروفات التحويلية والأخرى	٦١٤١٣٠٤٣٠	٤٤٤٧١٤٩٦٢
		صافي الفائض (العجز)	١٧٧١٥٤٨١٠٤	٩٤٠٢٥٦١٠٢

الفائض موزع وفقا للمادة (٧٣) من قانون الشركات رقم (٢١)

لسنة/١٩٩٧ (المعدل) كما يلي

—
٨٨٥٧٧٤٠٥
١٦٨٢٩٧٠٦٩٩
١٧٧١٥٤٨١٠٤

ضريبة الدخل ١٥%

الاحتياطي الإلزامي ٥%

الفائض القابل للتوزيع

إيضاح

* الفائض غير خاضع لضريبة الدخل لخضوعه لضريبة العقار كما موضح في كشف رقم (٢١)

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

رقم الكشف	رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	سنة ٢٠٢٣/دينار	سنة ٢٠٢٢/دينار
		<u>الإيرادات الجارية</u>		
١٦	٤٣-٤٢	إيرادات النشاط الجاري	٧٠١٧٩٤٢٩٠٢	٥٦٤٥٢٩٨٣٠٨
١٨	٤٦١	فوائد دائنة	-	١٣٤١٨٤٦٤
			٧٠١٧٩٤٢٩٠٢	٥٦٥٨٧١٦٧٧٢

تنزل: المصروفات الجارية

١٢	٣١	الرواتب والأجور	٢٤٢٢٩٨٧٤٣٠	٢٢٢٥١١٤٢٦٦
١٣	٣٢	المستلزمات السلعية	١٥٢٨٠٧٦٠٣٤	١٣٣٢٦٦٢٤٠٦
١٤	٣٣	المستلزمات الخدمية	٦٤٨١٢٩٢٠٩	٥٠٧٦٨٤٥٠٣
١	٣٧	الاندثارات	٣٨٠٣١٣٣٣٧	٣٥٢٦٨٤٣١٥
١٥	٣٨٤	الضرائب والرسوم	٢٠١٣٦٦١٨٥	١٣٤١٧٩٧٤٤
			٥١٨٠٨٧٢١٩٥	٤٥٥٢٣٢٥٢٣٤
			١٨٣٧٠٧٠٧٠٧	١٠٠٦٣٩١٥٣٨

فائض (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الأولى) النشاط التشغيلي

تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى

١٧	٤٦٣	إيرادات الاستثمارات المالية	٢٩٣٧٤٧٥٠	٥٣٤٠٠٠
١٧	٤٨	الإيرادات التحويلية	٤٢٣٧٦٩٠	٧٩٨١٩٩٠
١٧	٤٩	الإيرادات الأخرى	٣١٣٦٢٩٢٠٢	١٣٥٨٨٣٧٩٢
			٣٤٧٢٤١٦٤٢	١٤٤٣٩٩٧٨٢

تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى

١٥	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا ح/ ٣٨٤)	٣٢٩٨٦٨٨٩٨	٢٧١٠٧٠٣٠٨
١٥	٣٩	المصروفات الأخرى	٨٢٨٩٥٣٤٧	٣٩٤٦٤٩١٠
			٤١٢٧٦٤٢٤٥	٣١٠٥٣٥٢١٨
			١٧٧١٥٤٨١٠٤	٩٤٠٢٥٦١٠٢

الفائض القابل للتوزيع (المرحلة الثانية) النشاط الاجمالي



شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف التدفق النقدي للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

رقم الدليل الحاسي	اسم الحساب	دينار	دينار	دينار
	التدفق النقدي عن الأنشطة التشغيلية:-			
	<u>التقيد المستلم من:</u>			
٤٢	إيرادات النشاط التجاري	٤٣٣٨١٨٠٤٠٩		
٤٣	إيرادات النشاط الخدمي	١٤٧٤٤٢٩٠١٩		
٤٨	الإيرادات التحويلية	٤٢٣٧٦٩٠		
٤٩	الإيرادات الأخرى	٢٩٥٧٩٩٧٠٢		
٢٢	الزيادة في الاحتياطات	١٠٣٧٥٠٣١٢		
١٦	صافي المدينون	٤٩٦١١٢٢٦٩		
٢٦	صافي الدائنين	٨٦٥٢٢١٠		
			٦٥٥٤٦٤٥٢٠١	
	<u>تنزل: المدفوعات النقدية عن:</u>			
٣٣-٣١	الاستخدامات	٤٥٨١٢٤٢٦١٩		
٣٨	المصروفات التحويلية	٤٧٣٢١٢١٨٥		
٣٩	المصروفات الأخرى	٣٠٣٦٧٦٣٥		
			٥٠٨٤٨٢٢٤٣٩	
	صافي التدفق النقدي عن الأنشطة التشغيلية			١٤٦٩٨٢٢٧٦٢
				١٤٦٩٨٢٢٧٦٢
	المجموع ما بعده			

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد
تابع/كشف التدفق النقدي للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

رقم الدليل الحسابي	أسم الحساب	دينار	دينار	دينار
٤٦٣	المجموع ماقبله التدفق النقدي عن الأنشطة الاستثمارية: - النقد المستلم من: الأرباح المستلمة	٢٩٣٧٤٧٥٠	٢٩٣٧٤٧٥٠	١٤٦٩٨٢٢٧٦٢
١١	تنزل: المدفوعات النقدية عن: شراء موجودات ثابتة		١٧٤٨٩٥٣٠٩	
٢٦٨	صافي التدفق النقدي عن الأنشطة الاستثمارية التدفق النقدي عن الأنشطة التمويلية: - النقد المستلم من: تنزل: المدفوعات النقدية عن: الأرباح الموزعة التدفق النقدي عن الأنشطة التمويلية صافي التدفق النقدي عن الأنشطة الثلاث (التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية) بضاف: رصيد النقد كما في ٢٠٢٣/١/١ رصيد النقد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١		-	(١٤٥٥٢٠٥٥٩) ١٣٢٤٣٠٢٢٠٣ ١٣٨٢١٦٥٧٥٦ ٢٧٠٦٤٦٧٩٥٩

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد

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

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	سنة/٢٠٢٣ دينار
	(١) الموارد	
٤٢-٤٣	إيرادات النشاط الجاري	٧٠١٧٩٤٢٩٠٢
	(٢) مستلزمات الإنتاج	
٣٢	المستلزمات السلعية (عدا المزايا العينية)	١٤٥٨٧٧٧٩٥٣
٣٣	المستلزمات الخدمية (عدا المزايا العينية)	٤٩٣٢٤٩٦١٤
		١٩٥٢٠٢٧٥٦٧
	(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)	٥٠٦٥٩١٥٣٣٥
٣٨٤	تنزل : الضرائب والرسوم (غير مباشرة)	٢٠١٣٦٦١٨٥
	(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٤٨٦٤٥٤٩١٥٠

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

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠٢٣ دينار
	عائد العمل	
٣١	(١) رواتب وأجور نقدية	٢٤٢٢٩٨٧٤٣٠
	(٢) مزايا عينية (بموجب الكشف رقم / ١٩)	٢٢٤١٧٧٦٧٦
٣٧	الأنداثارات	٣٨٠٣١٣٣٣٧
	فائض العمليات الجارية (المرحلة الأولى) النشاط التشغيلي	١٨٣٧٠٧٠٧٠٧
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٤٨٦٤٥٤٩١٥٠



كشف رقم (١)

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف بالموجودات الثابتة والاندثار كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

الجموع	أثاث وأجهزة مكاتب	عدد وقوالب	وسائط نقل	آلات ومعدات	المباني	الأراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل الخامس
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٤١٢٠٤٨١٨٣٠	١٣٣٠٠٤٢٨٠٩	٣٢٦١٢٤٢٩	٦٥٥٣٥٠٠٠	٢٤٤١٧٤١٦٨٣	٢٣٤٨٧٦٣٩٧	١٥٦٧٣٥١٢	الكلفة كما في ٢٠٢٣/١/١
١٧٤٨٩٥٣٠٩	١٥٨٥٣٧٥٤٣ ^(٣)	١٦٢٠٣٦٦ ^(٢)	-	١٤٧٣٧٤٠٠ ^(١)	-	-	الإحفاط: المشتراة
٣٩٢١٢١٣٩	٣٦٤٩٨٥٢٥	٩٨٤٠٠٠	-	١٧٢٩٦١٤	-	-	تنزل: الموجودات المشطوبة
٤٢٥٦١٦٥٠٠	١٤٥٢٠٨١٨٢٧	٣٣٢٤٨٧٩٥	٦٥٥٣٥٠٠٠	٢٤٥٤٧٤٩٤٦٩	٢٣٤٨٧٦٣٩٧	١٥٦٧٣٥١٢	الكلفة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١
-	نسبة مختلفة	%٢٠	%١٠	%١٠	%٢	-	نسبة الاندثار
٣١٧٢٧٩٩١٨	٨٨٩٣٥٩٣٧٣	٢٠٩١٤٤١٥	٢٩٤٨٥٥٥١	٢١٥٥٩٣٩٢٠٥	٧٧١٠١٣٧٤	-	الاندثار
٣٨٠٣١٣٣٧	٢١٢٨٢٩٧٠١	٥١٣٥٥٧٣	٦٥٤٦٧٢٥	١٥١٤٨١١٣٢	٤٣٢٠٢٠٦	-	مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠٢٣/١/١
١٦٣٧٨٠٩١٤	٦١٢٠٩٦٢٥	١٣٧٣٩٨٣	٦٧٧٥	١٠٠٩٤٤٦١٠	٢٤٥٩٢١	-	تضاف: الاندثار الفترة
٣٧١٤٦٥٤٨	٣٤٩٧٤٢٢١	٨٩٦٥٧٩	-	١٢٧٥٧٤٨	-	-	تنزل: الاندثار المحول الى حساب الاحتياطيات
٣٣٥٢١٨٥٧٩٣	١٠٠٦٠٠٥٢٢٨	٢٣٧٧٩٤٢٦	٣٦٠٢٥٥٠١	٢٢٠٥١٩٩٩٧٩	٨١١٧٥٦٥٩	-	تنزل: الاندثار المتراكمة للموجودات المشطوبة
٩٠٣٩٧٩٢٠٧	٤٤٦٠٧٦٥٩٩	٩٤٦٩٣٦٩	٢٩٥٠٩٤٩٩	٢٤٩٥٤٩٤٩٠	١٥٣٧٠٠٧٣٨	١٥٦٧٣٥١٢	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١
							القبة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

إيضاح: نقل الإحفاط ما يلي:

- ١- ينقل حساب آلات ومعدات عن شراء غطاسات ومضخات ومآكة قص النيل والياس وعارضة كهربائية وكمبرس
- ٢- ينقل حساب عدد وقوالب عن شراء غلايات ماء سبيل كبيرة وصغيرة وجهاز ضغط وسكر وعربة حاملة.
- ٣- ينقل حساب اثاث وأجهزة مكاتب عن شراء كراسي وتطعيم فئات وشاشة بلازما ودولاب ومكاتب وثريات وغيرها.



كشف رقم (٢)

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف بالقروض المستلمة كما في ٣١/٣/٢٠٢٣/١٢/٢٠٢٣

القروض المستلمة طويلة الأجل/٢٠٢١:

رقم الدليل الخامس	مبلغ القرض دينار	القرض من القرض	اسم الجهة المقترحة	نسبة الفائدة دينار	الرصيد كما في ٣١/١٢/٢٠٢٣ دينار
٢٤١١	٣٠٠٠٠٠٠٠٠	تسديد رواتب للعاملين	وزارة الخارجية / اللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة العربية	—	٣٠٠٠٠٠٠٠٠

ايضاح

* لتوزيع رواتب العاملين للفترة من ٣١-٣-٢٠٢١ ولغاية ٢٢-٩-٢٠٢١



كشف رقم (٣)

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

استثمارات مالية طويلة الأجل :-

رقم الدليل الحسابي	طبيعة الاستثمار	عدد الأسهم	سعر شراء السهم	كثافة الشراء	الارباح المستلمة	الجهة المستثمر بها	مجموع رأس المال المصروح به للجهة المستثمر بها
استثمارات مالية طويلة الأجل في القطاع المختلط							
١٥١٣١	سياحي مختلط	١٢٢٧٦٠٠٠٠ ٢٤٧٥٠٠٠٠	١ ٣	١٢٢٧٦٠٠٠٠ ٧٤٢٥٠٠٠٠	٢٩٣٧٤٧٥٠ (١)	شركة فنادق فلسطين	٤٤٧٠٠٠٠٠٠٠
١٥١٣٢	سياحي مختلط	٦١٠٠٠ ٤٢٠٩٠٠٠٠	٤.٢٧٥ ١	٢٦٠٧٧٦ ٤٢٠٩٠٠٠٠	-	شركة فنادق عشتار السياحية	٧٠٠٠٠٠٠٠٠٠
١٥١٣٤	سياحي مختلط	١٦٦٣٧٧٧	١	١٦٦٣٧٧٧	-	شركة جزيرة السندباد السياحية ^(٢)	٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠
مجموع المختلط				٢٠٣١٤٣٥٥٣	٢٩٣٧٤٧٥٠		
استثمارات مالية طويلة الأجل في القطاع الخاص							
١٥١٤١	مصرفي خاص	٢٣٤٦٢٠٧٥٥	١	٢٣٤٦٢٠٧٥٥	-	المصرف المتحد للأستثمار	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠
مجموع الاستثمارات طويلة الأجل		٣٨٨٠٦٤٥٣٢	-	٤٣٧٧٦٤٣٠٨	-		

الانضاحات:

(١) يمثل الارباح المستلمة من شركة فندق فلسطين (مساهمة مختلطة) من توزيع أرباح سنفي (٢٠١٨، ٢٠١٩)

(٢) مازالت شركة جزيرة السندباد السياحية غير مدرجة في سوق العراق للأوراق المالية.



كشف رقم (٤)

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف المخزون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

رقم الدليل	اسم الحساب	سنة/٢٠٢٣	سنة/٢٠٢٢
المحاسبي		دينار	دينار
١٣١	مخزون المواد الأولية	٢٧٩٩٦٦٣٦	٢٩٧٥٤٦٣٠
١٣٣	مخزون الأدوات الاحتياطية	٤٦٤٨٥٩٩٨	٣٧٩٤٣٢٧٧
١٣٥	مخزون المتنوعات	١٠٠٨٧٦٨٣٨	٨٩٧١٧٠٠٣
	إجمالي المخزون	١٧٥٣٥٩٤٧٢	١٥٧٤١٤٩١٠

إيضاح:

يتضمن رصيد حساب مخزون المتنوعات مبلغ (١) دينار يمثل قيمة سيارة عدد (١) التي سبق وان تم شطبها من السجلات في سنة/٢٠١٩



كشف رقم (٥)

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف المدينون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

رقم الدليل	اسم الحساب	سنة/٢٠٢٣	سنة/٢٠٢٢
المحاسبي	دينار	دينار	دينار
١٦١	مدينون تجاريون	٤٩٦٤٦٤٢٦٨	٥٠٤٢٥١٧٦٩
١٦١٤	مدينون قطاع خاص		
١٦٥	مدينو النشاط غير الجاري ^(١)	١٥٧٤٩٣٣٥١٨	١٥٧٤٩٣٣٥١٨
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة		
١٦٦١	تأمينات لدى الغير ^(٢)	٣٧٧٠٧٦٥١٢	١٦٥٢٧٠٠
١٦٦٢	إيرادات مستحقة ^(٣)	٦١٢٤٥٩٥١٥	٥١٧٠١٠١١٧
١٦٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً	٢٠٣٩٧٠٠٠	٢٧٨٣٢١١٨
		١٠٠٩٩٣٣٠٢٧	٥٤٦٤٩٤٩٣٥
١٦٧	سلف	-	٥٠٠٠٠٠٠
١٦٧١	سلف لأغراض النشاط		
	مجموع المدينون	٣٠٨١٣٣٠٨١٣	٢٦٣٠٦٨٠٢٢٢

إيضاح

- ١- يمثل رصيد حساب مدينو النشاط غير الجاري المبالغ المترتبة على الشركة المؤهلة للفندق (اراب للمقاولات العامة)
- ٢- يمثل رصيد حساب التأمينات لدى الغير عن استئجار موقع في مطار بغداد وخطوط قاتورة في شركة اسيا سيل وشركة زين والحجز الالكتروني ومن ضمنها مبلغ (٣٧٥,٤٢٣,٨١٢) دينار (ثلاثمائة وخمسة وسبعون مليون واربعمائة وثلاثة وعشرون الف وثمانمائة واثنا عشر دينار) مدفوع الى الهيئة العامة للضرائب لحين حسم موضوع ضريبة الدخل للسنوات (٢٠٢١-٢٠١٧).
- ٣- ضمن رصيد حساب الإيرادات المستحقة مبلغ (٢٥١٤٤٩٨٢٠) دينار (مائتان وواحد وخمسون مليون واربعمائة وتسعة واربعون الف وثمانمائة وعشرون دينار) يمثل ديون بذمة الدوائر المنحلة.



كشف تحليل الأرصدة المدينة (على مستوى كل حساب) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

تحليل عمر الرصيد الموقوف					إجمالي الرصيد الموقوف وطبيعته ائتمانية دينار	أسم الحساب	رقم الدليل الخاسي
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار				
٨١٣٩٥٠٠	-	٤٨٨٣٢٤٧٦٨	-		٤٩٦٤٦٤٢٦٨	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
١٥٧٤٩٣٣٥١٨	-		-		١٥٧٤٩٣٣٥١٨	مدينو النشاط غير الجاري	١٦٥
١٥٠٦٧٠٠	١٤٦٠٠٠	٣٧٥٤٢٣٨١٢	-		٣٧٧٠٧٦٥١٢	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
٨٠٥٨١٧٠٦	-	٢٨٠٤٢٧٩٨٩	٢٥١٤٤٩٨٢٠		٦١٢٤٥٩٥١٥	إيرادات مستحقة	١٦٦٢
-	-	٢٠٣٩٧٠٠٠	-		٢٠٣٩٧٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً	١٦٦٣
١٦٦٥١٦١٤٢٤	١٤٦٠٠٠	١١٦٤٥٧٣٥٦٩	٢٥١٤٤٩٨٢٠		٣٠٨١٣٣٠٨١٣	الاجموع	



كشف رقم (٦)

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف النقود كما في ٣١ كانون الأول/ ٢٠٢٣

سنة/٢٠٢٢	سنة/٢٠٢٣	رقم الحساب	رقم الدليل
دينار	دينار	الجاري	الحاسبي
		أسم الحساب	١٨٣
		نقدية لدى المصارف/عملة محلية	
١٥١٦٣٤٦٤٢	٣٤٢١٨٦٦٢٩	مصرف الرافدين/فرع كرازة مريم	١٨٣٠٠١
٩٦٨٥٨٠٦٩	٦٤٠٧٨٤٩٧١	مصرف الخليج التجاري/فرع الكرازة	١٨٣٠٢٧
٢٤٨٤٩٢٧١١	٩٨٢٩٧١٦٠٠		
		نقدية لدى المصارف/عملة أجنبية(دولار)	
٨٨٦٢٣١٣	١٦٨٩٠٤٣٤٩	مصرف الرافدين/فرع كرازة مريم(١٢٧٩٥٧.٨٤)	١٨٣٠٠٢
٧٦٦٢١١٤٣٦	١٤٨٢٣٧٥٥٦٣	دولار	
٣٥٨٥٩٩٢٩٦	٧٢٢١٦٤٤٧	مصرف المنصور/الفرع الرئيسي(١١٢٣٠١١.٧٩) دولار	١٨٣٠١٦
١١٣٣٦٧٣.٤٥	١٧٢٣٤٩٦٣٥٩	مصرف الخليج التجاري/فرع الكرازة (٥٤٧٠٩.٤٣) دولار	١٨٣٠٢٨
١٣٨٢١٦٥٧٥٦	٢٧٠٦٤٦٧٩٥٩	مجموع النقد	

ايضاح

*تم تقييم ارصدة الحسابات الجارية بالعملة الاجنبية (دولار) كما في ٣١/١٢/٢٠٢٣ بسعر صرف (١٣٢٠) دينار (الف وثلاثمائة وعشرون دينار) لكل دولار وفقا لسعر السوق المعلن في الموقع الالكتروني للبنك المركزي العراقي/ دائرة الاحصاء والابحاث.



كشف رقم (٧)

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

رقم الدليل	أسم الحساب	سنة/٢٠٢٣	سنة/٢٠٢٢
الخاص	دينار	دينار	دينار
٢١١	رأس المال الاسمي المدفوع محلل كما يلي	٢٩٢٣٢٠٠٠٠٠	٢٩٢٣٢٠٠٠٠٠
مساهمة القطاع العام			
	هيئة السياحة (٣٨.١٤%)	١١١٤٧٨٣٢٠٠	١١١٤٧٨٣٢٠٠
	التقاعد والضمان الاجتماعي للعامل (٨.٧٥%)	٢٥٥٧٨٠٠٠٠	٢٥٥٧٨٠٠٠٠
		١٣٧٠٥٦٣٢٠٠	١٣٧٠٥٦٣٢٠٠
	مساهمة القطاع المختلط (٠.٦%)	١٧٦٦٧٦٠١	١٧٦٦٧٦٠١
	مساهمة القطاع الخاص (٥٢.٥١%)	١٥٣٤٩٦٩١٩٩	١٥٣٤٩٦٩١٩٩
	مجموع رأس المال (١٠٠%)	٢٩٢٣٢٠٠٠٠٠	٢٩٢٣٢٠٠٠٠٠



الايضاحات

* مساهمة القطاع المختلط يمثلها

شركة فندق فلسطين بمبلغ (١٧٤٧١٨٠٩) دينار (سبعة عشر مليون وأربع مائة وواحد وسبعين ألف وثمانمائة وتسعة دينار)
الشركة العراقية لانتاج وتسويق المنتجات الزراعية بمبلغ (١٩٥٧٩٢) دينار (مائة وخمسة وتسعين ألف وسبع مائة واثان وتسعين دينار)
بلغ سعر الحلاق اسهم الشركة (٤٠) دينار (اربعون دينار) للسهم الواحد وفقا لآخر نشرة لسوق العراق للأوراق المالية بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٢٧

كشف رقم (٨)

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف الاحتياطيات كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٣

نوع الاحتياطي	احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات الثابتة	احتياطي الزامي	احتياطي مجانية	احتياطي استعمال موجودات ثابتة	احتياطيات متنوعة	القائض المتراكم	احتياطي تقييم الموجودات الثابتة	احتياطي استعمال العملة	المجموع
رقم الدليل الخامس	٢٢١٢ دينار	٢٢١٣ دينار	٢٢١٧ دينار	٢٢١٨ دينار	٢٢٣ دينار	٢٢٤ دينار	٢٢٧ دينار	٢٢٨ دينار	دينار
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١	١١٠٨٤٧٨٩٣٨	٤٥٣٥٦١٢٥٧	٢٢٧٢٣٢١٣٢	٣٥٨٠١١٠٧	٦٢٠٣٦٨٥	٩٧٠٧٠٠٠٤٦	٧٠٢٥٣٠٠	٢٠١٣٥٦٥٧٤	٣٠١٠٣٥٩٠٣٩
الإضافات خلال السنة	١٦٣٧٨٠٩١٤ ^(١)	٨٨٥٧٧٤٠٥ ^(٢)	-	٩٥٦٩٩٩٨ ^(٣)	-	١٩٨٢٩٧٠٩٩٩ ^(٤)	-	-	١٩٤١٨٩٩٠١٦
التبريلات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٣٥٦٥٧٤ ^(٥)	٢٠١٣٥٦٥٧٤
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١	١٢٧٢٢٥٩٨٥٢	٥٤٢١٣٨٦٦٢	٢٢٧٢٣٢١٣٢	٤٢٣٧١١٠٥	٦٢٠٣٦٨٥	٩٦٥٣٦٧٠٧٤٥	٧٠٢٥٣٠٠	-	٤٧٥٠٩٠١٤٨١

إيضاحات:

- (١) نقل رصيد حساب احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات الثابتة عن الدائر الموجودات الثابتة بقيمة المدفوعة (١) دينار ومازالت مستمرة بالعمل.
- (٢) نقل رصيد حساب الاحتياطي الزامي عن حصة الاحتياطي من ارباح السنة المالية الخسوية استناداً للمادة (٧٣) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ المعدل بنسبة ٥٠٪.
- (٣) نقل رصيد حساب احتياطي استعمال موجودات ثابتة عن ايراد بيع سيارات عدد (١) بأكثر من قيمتها المدفوعة.
- (٤) نقل رصيد حساب القائض المتراكم عن ارباح السنة المالية الخسوية استناداً للمادة (٧٣) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ المعدل.
- (٥) نقل رصيد حساب احتياطي استعمال العملة عن المبلغ المتزل من حساب احتياطي استعمال عملة ليتم الفرق الحاصل لاعادة تقييم سعر الصرف بـ (١٣٣٠) دينار.





تحتل التجهيزات المتروكة لتجهيزات من توريدات الاسهم المملوكة
التي:

رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار
٢٣٩	تجهيزات طابعة الاجل	٥٧٠٩٥٥	٥٧٠٩٥٥
٢٣٩	تجهيزات متنوعة	١٥٩٢٧٥٠٠	١٥٩٢٧٥٠٠
٢٣٩	تجهيزات متنوعة	٢١٩٣٧٠٧٥	٢١٩٣٧٠٧٥

مركز فنادق المنصور (مساحة مبنية) - ١٥/٣١/٢٠٢٣
تحتل التجهيزات كما في

(١٠) رقم كتي

ה'תש"ח, י"ב, י"ג, י"ד, י"ה, י"ו, י"ז, י"ח, י"ט, כ', כ"א, כ"ב, כ"ג, כ"ד, כ"ה, כ"ו, כ"ז, כ"ח, כ"ט, ל' -
 תש"ח:

رقم الحساب	اسم الحساب	مخزون يناير	مخزون فبراير
١٢١	مخزون يناير	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٢٢	مخزون فبراير	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٢٣	مخزون مارس	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٢٤	مخزون أبريل	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٢٥	مخزون مايو	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٢٦	مخزون يونيو	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٢٧	مخزون يوليو	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٢٨	مخزون أغسطس	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٢٩	مخزون سبتمبر	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٣٠	مخزون أكتوبر	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٣١	مخزون نوفمبر	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٣٢	مخزون ديسمبر	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٣٣	مخزون يناير	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٣٤	مخزون فبراير	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٣٥	مخزون مارس	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٣٦	مخزون أبريل	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٣٧	مخزون مايو	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٣٨	مخزون يونيو	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٣٩	مخزون يوليو	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٤٠	مخزون أغسطس	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٤١	مخزون سبتمبر	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٤٢	مخزون أكتوبر	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٤٣	مخزون نوفمبر	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٤٤	مخزون ديسمبر	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٤٥	مخزون يناير	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٤٦	مخزون فبراير	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٤٧	مخزون مارس	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٤٨	مخزون أبريل	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٤٩	مخزون مايو	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٥٠	مخزون يونيو	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٥١	مخزون يوليو	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٥٢	مخزون أغسطس	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٥٣	مخزون سبتمبر	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٥٤	مخزون أكتوبر	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٥٥	مخزون نوفمبر	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٥٦	مخزون ديسمبر	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٥٧	مخزون يناير	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٥٨	مخزون فبراير	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٥٩	مخزون مارس	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٦٠	مخزون أبريل	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٦١	مخزون مايو	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٦٢	مخزون يونيو	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٦٣	مخزون يوليو	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٦٤	مخزون أغسطس	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٦٥	مخزون سبتمبر	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٦٦	مخزون أكتوبر	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٦٧	مخزون نوفمبر	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٦٨	مخزون ديسمبر	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٦٩	مخزون يناير	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٧٠	مخزون فبراير	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٧١	مخزون مارس	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٧٢	مخزون أبريل	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٧٣	مخزون مايو	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٧٤	مخزون يونيو	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٧٥	مخزون يوليو	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٧٦	مخزون أغسطس	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٧٧	مخزون سبتمبر	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٧٨	مخزون أكتوبر	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٧٩	مخزون نوفمبر	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٨٠	مخزون ديسمبر	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٨١	مخزون يناير	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠
١٨٢	مخزون فبراير	٤٠٤٢٠٠	٤٠٤٢٠٠

(۱۱) (۱۱) (۱۱)

١٠٤٠ هـ / ١٩٢٧ م
١٠٤٠ هـ / ١٩٢٧ م

كشف تحليل الأرصدة الدائنة (على مستوى كل حساب) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

رقم الدليل الحسابي	أسم الحساب	تحليل صر الرصيد الموقوف			الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	أكثر من ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل سنة/٢٠٢٣ دينار
		أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار				
٢١١٤	مجهزون قطاع خاص	٢١١٤	٢١١٤	٢١١٤	٢١١٤	٢١١٤	٢١١٤	٢١١٤
٢١١٥	دائرو النشاط غير الجاري	٢١١٥	٢١١٥	٢١١٥	٢١١٥	٢١١٥	٢١١٥	٢١١٥
٢١١٦	كفالات مستلمة	٢١١٦	٢١١٦	٢١١٦	٢١١٦	٢١١٦	٢١١٦	٢١١٦
٢١١٧	إيرادات مستلمة مقدما ^(١)	٢١١٧	٢١١٧	٢١١٧	٢١١٧	٢١١٧	٢١١٧	٢١١٧
٢١١٨	مصاريف مستحقة	٢١١٨	٢١١٨	٢١١٨	٢١١٨	٢١١٨	٢١١٨	٢١١٨
٢١١٩	رواتب وأجور مستحقة	٢١١٩	٢١١٩	٢١١٩	٢١١٩	٢١١٩	٢١١٩	٢١١٩
٢١٢٠	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للمعامل	٢١٢٠	٢١٢٠	٢١٢٠	٢١٢٠	٢١٢٠	٢١٢٠	٢١٢٠
٢١٢١	استقطاعات من المستثمرين لحساب الغير	٢١٢١	٢١٢١	٢١٢١	٢١٢١	٢١٢١	٢١٢١	٢١٢١
٢١٢٢	استقطاعات من غير المستثمرين لحساب الغير	٢١٢٢	٢١٢٢	٢١٢٢	٢١٢٢	٢١٢٢	٢١٢٢	٢١٢٢
٢١٢٣	دائرو توزيع الأرباح/حصة المساهمين	٢١٢٣	٢١٢٣	٢١٢٣	٢١٢٣	٢١٢٣	٢١٢٣	٢١٢٣
٢١٢٤	الجميع	٢١٢٤	٢١٢٤	٢١٢٤	٢١٢٤	٢١٢٤	٢١٢٤	٢١٢٤

إجمالي

- قبل رصيد حساب إيرادات مستلمة مقدما ما يلي : المارك المبلغ (٨٦٣٨٢٢٣٠) دينار (سنة وتاريخ مليون ولائحة وثائق ألف ومائتان وثلاثين دينار) و صالون الملاحة الرحالي المبلغ (٥٥٠٠٠) دينار (خمس وخمسين ألف دينار).



(٢٠٠٩)

مركزه في القاهرة - (مستشار في التعليم العالي) - ١٩٨٠/٨٠
١٩٨٠/٨٠ - ١٩٨٠/٨٠

[illegible]

(۱۱) (۱۲) (۱۳) (۱۴) (۱۵) (۱۶) (۱۷) (۱۸) (۱۹) (۲۰) (۲۱) (۲۲) (۲۳) (۲۴) (۲۵) (۲۶) (۲۷) (۲۸) (۲۹) (۳۰) (۳۱) (۳۲) (۳۳) (۳۴) (۳۵) (۳۶) (۳۷) (۳۸) (۳۹) (۴۰) (۴۱) (۴۲) (۴۳) (۴۴) (۴۵) (۴۶) (۴۷) (۴۸) (۴۹) (۵۰) (۵۱) (۵۲) (۵۳) (۵۴) (۵۵) (۵۶) (۵۷) (۵۸) (۵۹) (۶۰) (۶۱) (۶۲) (۶۳) (۶۴) (۶۵) (۶۶) (۶۷) (۶۸) (۶۹) (۷۰) (۷۱) (۷۲) (۷۳) (۷۴) (۷۵) (۷۶) (۷۷) (۷۸) (۷۹) (۸۰) (۸۱) (۸۲) (۸۳) (۸۴) (۸۵) (۸۶) (۸۷) (۸۸) (۸۹) (۹۰) (۹۱) (۹۲) (۹۳) (۹۴) (۹۵) (۹۶) (۹۷) (۹۸) (۹۹) (۱۰۰)

[illegible][illegible]

[illegible]

4. 10. 1954 / 1. 1. 1955
 1954 - 1955 (1954 - 1955)

[illegible]

كشف رقم (٢٠)

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف مقررنة الأرقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمس المنتهية في ٣١ كانون الأول/ ٢٠٢٣

نسبة %	٢٠٢٣ دينار	نسبة %	٢٠٢٢ دينار	نسبة %	٢٠٢١ دينار	نسبة %	٢٠٢٠ دينار	نسبة %	٢٠١٩ دينار	
١٥	٩٠.٣٩٧٩٢٠٧	٢٣	٩٤٧٦٨١٩١٢	٢٦	٧٦٧٩٩٨٠٠٤	٢٢	٧٢٢٦٤٧٩٠١	٢١	٨٧١٠٩١٦٣٦	المميزانية العامة
٧	٤٣٧٧٦٤٣٠٨	١١	٤٣٧٧٦٤٣٠٨	١٥	٤٤١٨٦١٧١٩	١٤	٤٦٠١٢٨٣٤٠	١١	٤٦٦٦٢٨٤٩٨	الموجودات الثابتة (بالقيمة
٧٨	٤٧٩٠٢٤٦٠٤١	٦٦	٧٧٦١٥٢٩٣١٣	٥٩	١٧٦٦٧٣٩٦٢٥	٦٤	٢١٥٩٤٧٥٨٢٣	٦٨	٢٨٦٩٤١٠٦٧٢	الدفترية) الموجودات الثابتة الأخرى
										رأس المال العامل*
١٠٠	٦١٣١٩٨٩٥٥٦	١٠٠	٤١٤٦٩٧٥٥٣٣	١٠٠	٢٩٧٦٥٩٩٣٤٨	١٠٠	٣٣٨٢٥٢٠٦٤	١٠٠	٤٢٠٧١٣٠٨٠٦	مجموع موجودات الشركة
										ممولة
١٤	٨٣.٩٠٦٩١٩	٢٠	٨٣.٩٠٦٩١٩	٥	١٣٣٧٩٦١٧٨	٢٠	٦٨٨٣٤٢٩٦٢	٤٣	١٧٩٢٥٣٦٢٠٣	كما يلي:-
٨١	٤٧٥.٩٠١٤٨١	٧٣	٣٠١.٣٥٩.٣٩	٨٥	٢٥٣٧.٩٣٥٩٥	٧١	٢٣٨٨١٩٩٥٢٧	٥٠	٢١٠.٨٨٨٥.٢٨	رأس المال - العجز المتراكم
-	٥٧.٩٥٧٥	—	٥٧.٩٥٧٥	—	٥٧.٩٥٧٥	—	٥٧.٩٥٧٥	—	٥٧.٩٥٧٥	الاحتياطيات
٥	٣٠.٠٠٠.٠٠٠	٧	٣٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠	٣٠.٠٠٠.٠٠٠	٩	٣٠.٠٠٠.٠٠٠	٧	٣٠.٠٠٠.٠٠٠	التخصيصات طويلة الأجل
١٠٠	٦١٣١٩٨٩٥٥٦	١٠٠	٤١٤٦٩٧٥٥٣٣	١٠٠	٢٩٧٦٥٩٩٣٤٨	١٠٠	٣٣٨٢٥٢٠٦٤	١٠٠	٤٢٠٧١٣٠٨٠٦	القروض طويلة الأجل
										مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل

* رأس المال العامل = الموجودات المتداولة - المطلوبات المتداولة (مصادر التمويل قصيرة الأجل)



٨٣٤	٨٧١	٨٠٤
١٤٠٢/١٤٠٣	١٤٠٢/١٤٠٣	١٤٠٢/١٤٠٣

በጊዜው ላይ የሚኖር የአባል አባልነት ይታያል፡፡

[illegible][illegible]

[illegible]

۱- ۱۳۹۷/۱۰/۱۵
 ۲- ۱۳۹۷/۱۰/۱۵
 ۳- ۱۳۹۷/۱۰/۱۵
 ۴- ۱۳۹۷/۱۰/۱۵
 ۵- ۱۳۹۷/۱۰/۱۵
 ۶- ۱۳۹۷/۱۰/۱۵
 ۷- ۱۳۹۷/۱۰/۱۵
 ۸- ۱۳۹۷/۱۰/۱۵
 ۹- ۱۳۹۷/۱۰/۱۵
 ۱۰- ۱۳۹۷/۱۰/۱۵

[illegible][illegible]

١ - اشرح لي الفرق بين التمثيل والتفويض.

—: ۱۹۷۱ء میں پاکستان میں پیدا ہوئے۔

الاستراتيجية الاستوائية في الجبال والسهول والرياح والرياح

[illegible]

—: السيرة الذاتية في الإسلام — ١٠

- [illegible]

[illegible][illegible]

6-:-

የፌዴራል ሚኒስትር	00000681	አ'ክ
የብሔራዊ የፖለቲካና የህዝባዊ አድልዎ ዘርፍ	00078882	88'V
የፕሮጀክት ሰነድ	898901728	80'Y1
የፖለቲካ ፓርቲ	0022773111	31'V2
የፖለቲካ ፓርቲ	0022773111	31'V2

[illegible]

1. $20\% - 30\%$ (20% - 30%)
 2. $30\% - 40\%$ (30% - 40%)
 3. $40\% - 50\%$ (40% - 50%)
 4. $50\% - 60\%$ (50% - 60%)
 5. $60\% - 70\%$ (60% - 70%)
 6. $70\% - 80\%$ (70% - 80%)
 7. $80\% - 90\%$ (80% - 90%)
 8. $90\% - 100\%$ (90% - 100%)

5

:- پیکر اور چہرہ پر ختم - پ

11	15.000 15.000	003281561	0100067381	77
63	15.000 15.000	000000301	1010101010	101
73	15.000 15.000	0000002	010101010	11
23	15.000 15.000	-	001310101	-
43	15.000 15.000	000000061	3110101010	011
43	15.000 15.000	000000180	71010101010	011
64	15.000 15.000	0000001	131006747	313
74	15.000 15.000	000000123	1700101010	011
84	15.000 15.000	000000010	1010101010	111
44	15.000 15.000	000000020	0010101010	011
44	15.000 15.000	000000010	31010101010	131
14	15.000 15.000	0000001010	01317671010	311
15.000 15.000	(1)	(2)	1/1	
15.000 15.000	15.000	15.000	%	
15.000 15.000	15.000 / 15.000	15.000 / 15.000	15.000 / 15.000	15.000 / 15.000

:- प्रश्न :-

[illegible][illegible]

Q2	Q2	Q2	Q2	Q2
121V61101	1311613111	3V1130300	111101131	311V301111
1111	1111	1111	1111	1111

[illegible]

۱۴۰۵ / ۱۲ / ۱۲

١٣٧٥٥٨٦١	٢٠٢٠/٣/١١/١	علي حسين جابر	الشيخ
٧٩٤٠٠٠٠٠	٢٠٢٠/٣/١١/١	هاشم علي	الشيخ
٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٢٠/٣/١١/٨	عالم هاشم جابر	الصلوات الرباني
٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٢٠/٣/٢/٢٠	احمد علي كاظم	علي رقم ٣
٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٢٠/٣/١/٣	ابو اسحاق هاشم	البراك
٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٢٠/٥/١/١	ميرزا لود	مكتب تاريخ السنن
١٠٠٠٠٧٨٧٣	٢٠٢٠/٣/١/١	علي حسين	السور
٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٢٠/٣/٢/٥	علي	علي السور
١٧٥٥٦٩٤٠٠	٢٠٢٠/٣/١/١	احمد هاشم	علي السور
١٧٥٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٢٠/٣/١/١٦	علي عزي	قائمة ايام
٩٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٢٠/٣/١/١	علي حسين	كوفي السور
٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٢٠/٥/١/١	عبد	اللؤلؤ
١٧٨٧٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٢٠/٣/١/١٦	سعد	المدني
٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٢٠/٣/١/١٦	داود موسى	المدني
٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٢٠/١/١/١٥	عبد	المدني
٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٢٠/١/١/١٥	عبد	المدني

—: متعلقات و متعلقات — ۵

[Signature]



۱۳۵۰

ج: - افسوس و افسوس :-

