

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة)

البيانات المالية للسنة المنتهية

في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٥



ديوان الرقابة المالية الاتحادي

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة)

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥

رقم الصفحة	المحتويات:-
١٥-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب المتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع
٣	- كشف العمليات الجارية
٥-٤	- كشف التدفق النقدي
٦	- كشف إجمالي القيمة المضافة
	- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة
	<u>الكشوفات التحليلية المرفقة:-</u>
٧	١- الموجودات الثابتة واندثاراتها
٨	٢- النفقات الإيرادية المؤجلة
٩	٣- الاستثمارات طويلة الاجل وقصيرة الاجل
١٠	٤- المخزون
١١	٥- المديون
١٢	- تحليل الارصدة المدينة (على مستوى كل حساب)
١٣	٧- النقود
١٤	٨- رأس المال
١٥	٩- الاحتياطيات
١٦	١٠- العجز المتراكم
١٧	١١- التخصيصات
١٨	١٢- الدائون
١٩	١٣- تحليل الارصدة الدائنة (على مستوى كل حساب)
٢٠	١٢- الرواتب والأجور
٢١	١٣- المستلزمات السلعية
٢٣-٢٢	١٤- المستلزمات الخدمية
٢٤	١٥- الإستخدامات الأخرى
٢٥	١٦- إيرادات النشاط الجاري
٢٦	١٧- الإيرادات الأخرى
٢٧	١٨- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
٢٨	١٩- المزاي العينية
	- تقرير مجلس الإدارة



ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
(إِنَّ هَذَا الْقُرْآنَ يَهْدِي لِلَّتِي هِيَ أَقْوَمُ))
صدق الله العظيم

جمهورية العراق
ديوان الرقابة المالية الاتحادي
دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد : ١٨٢٤٩ / ٣٧ / ٢٩ / ٨
التاريخ : ١٤٣٨ / ٢٥ / ٢٥ هـ
٢٠١٦ / ٨ / ٢٧ م

الى/السادة مساهمي شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) بغداد - المحترمين
م/البيانات المالية لشركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥

بعد التحية:

فحصنا البيانات المالية لشركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا 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 تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة.

٢- إن مسؤولية هذا السديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) ذي العدد (١٩٢٥/٢٠/٦) المؤرخ في ٢٠١٦/٩/٤ استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى 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 .

٣- تم خلال السنة غلق الحساب الجاري المفتوح لدى المصرف المتحد للاستثمار بالعملة المحلية والاجنبية.

٤- بلغ سعر إغلاق اسهم الشركة (١٥,١٠٠) دينار (خمسة عشر دينار ومائة فلس) بموجب اخر نشرة لسوق العراق للأوراق المالية بتاريخ ٢٧/١٢/٢٠١٥.

الملاحظات والتحفظات:-

١- البيانات المالية :-

أ- سبق وان قامت الشركة بتقديم البيانات المالية للسنة موضوع التقرير بموجب كتابها المرقم (٤٨١/٢٠/٦) في ٢٠١٦/٢/٢٠ وقد تم اعادتها بكتاب الديوان المرقم (٤٤٥١/٣٧/٢٩/٨) في ٢٠١٦/٣/١٠ لوجود نواقص في متطلبات اعدادها وقدمت لاحقاً بصيغتها النهائية المعدلة بموجب كتاب الشركة المرقم (١٩٢٥/٢٠/٦) في ٢٠١٦/٩/٤ خلافاً للمادة (١١٧-ثالثاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) والتي نصت (وضع الحسابات الختامية للسنة السابقة خلال الاشهر الستة الاولى من كل سنة واعداد تقرير شامل بشأنها ونتائج تنفيذ الخطة السنوية وتقديمها الى الهيئة العامة لمناقشتها والمصادقة عليها)، نوصي بتقديم البيانات المالية الى هذا الديوان خالية من الاخطاء والنواقص والالتزام بالقانون اعلاه ليتسنى لنا فحصها بالتوقيت الملائم.

ب- قامت الشركة بأعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه ضمن البيانات المالية بموجب كتابها المذكور اعلاه الا انه لم يتم اعداده وفق القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق اذ لم تقم الشركة بمسك سجلات بما يمكنها من تهيئة المعلومات التفصيلية عن الحركة النقدية اللازمة لأعداد هذا الكشف ويسهل مهمة متابعة المبالغ المثبتة فيه والتحقق من صحتها خلافاً للقاعدة المذكورة اعلاه وقد سبق وان تم تأشير ذلك ضمن تقاريرنا للسنوات السابقة واورها تقريرنا المرقم (١٥١٠٦) في ٢٠١٥/٩/٨، نوصي بتنظيم السجلات بما يمكن من تهيئة المعلومات اللازمة لإعداد كشف التدفق النقدي وفقاً للقاعدة المحاسبية اعلاه.

ج- مازالت الشركة تعتمد على النسب التقديرية في توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف حيث تم اعتماد النسب (٧٪، ١٨٪، ٧٥٪) لمراكز كلف (الانتاج، الخدمات الانتاجية، الخدمات الادارية) على التوالي محتسبة وفقاً للسنوات السابقة وقد سبق الاشارة الى ذلك في تقريرنا للسنة السابقة، نوصي باعتماد نظام خاص للتكاليف يلائم احتياجات الشركة في تحديد كلفة كل نشاط من أنشطتها المختلفة.

د- لم تقم الشركة بإعداد كشف مقارنة الارقام الرئيسية الواردة في البيانات المالية للسنوات الخمس المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١ وفق الكشف رقم (٢٤) الوارد ضمن النظام المحاسبي الموحد لسنة ٢٠١١ وقد سبق الاشارة الى ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة، نوصي بأعداد الكشف وفقاً لما جاء في النظام المحاسبي الموحد.



٢- تأهيل الفندق:-

استناداً الى كتاب مجلس الوزراء/ لجنة الشؤون الاقتصادية بالعدد (٤١٧) في ٢٠١٥/٦/٣٠ المتضمن خصم نسبة (٢٥%) من صافي مبلغ الديون المترتبة على ادارة الشركة عن اعمال التأهيل والخدمات الاستشارية والاشراف قامت وزارة الخارجية / اللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة العربية بتوجيه كتابها ذي العدد (٢٢/قمة/٥٨) بتاريخ ٢٠١٥/١٠/٣١ الى ادارة الشركة بخصوص آلية احتساب المستحقات النهائية لكلف اعمال تأهيل الفندق على ان يتم تسديد صافي المستحقات باقساط سنوية متساوية وعلى مدى (١٠) سنوات الى حساب اللجنة المالية لمؤتمر القمة العربية وكما مبين ادناه:-

مجموع الكلفة الكلية الذي تتحمله ادارة الشركة	ما تتحمله اللجنة التحضيرية من تكاليف	ما تتحمله ادارة الشركة	ما تتحمله ادارة الشركة بعد خصم (٢٥%)	قيمة الديون لصالح الفندق	صافي ما تتحمله ادارة الشركة
دولار (١)	دولار (٢)	دولار (٣)	دولار (٤)	دولار (٥)	دولار (٤)-(٥)
٣٠٦٠٧٦٤١	١٨٤٨٦٠٠٠	١٢١٢١٦٤١	٩٠٩١٢٣٠	٨٤٧٦١٨	٨٢٤٣٦١٢
		$(٣)-(٢)=$	$(٣)-(٤) * ٢٥\%$		

ولدينا بخصوصه الاتي: -

أ- تم احتساب مبالغ تكاليف التأهيل التي تتحملها الشركة مبلغ (٢٨٢٢٤٧٩٢) دولار (ثمانية وعشرون مليون ومائتان واربعة وعشرون الف وسبعمائة واثان وتسعون دولار) والذي يمثل نسبة (٧٥%) من (كلفة الكلية للعمل + كلفة الاستشاري المحلي + كلفة المهندس المقيم) في حين ان المبلغ الصحيح الواجب احتسابه هو (٢٨٨٨١٩٢٦) دولار (ثمانية وعشرون مليون وثمانمائة وواحد وثمانون الف وتسعمائة وستة وعشرون دولار) ولم تقم الشركة بالاستفسار عن اسباب ذلك، نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة للتأكد من صحة المبالغ الواردة في الكتاب اعلاه.

ب- قامت الشركة بالاعتراض على كتاب وزارة الخارجية اعلاه استناداً الى قرار رقم (٢٣) في جلسة مجلس الادارة (الرابعة) بتاريخ ٢٠١٦/٢/٤ بموجب كتابها المرقم (٢١١٠) في ٢٠١٦/١٠/٦ والذي تضمن الاتي:-

اولاً- قامت وزارة الخارجية بتثبيت اجور الاستشاري الدولي بمبلغ (١٥٩١٢٥٠) دولار (مليون وخمسمائة وواحد وتسعين الف ومائتان وخمسين دولار) بالرغم من ان الاستشاري الدولي لم يف بالتزاماته اذ لم يحضر مرحلة الصيانة.

ثانياً- تم تشكيل عدة لجان لتعيين النواقص والتي بلغت (٨٨٥٨٩٥٥) دولار (ثمانية ملايين وثمانمائة وثمانية وخمسين الف وتسعمائة وخمسة وخمسين دولار) الا ان وزارة الخارجية لم تأخذ بأي من الارقام التي توصلت اليها اللجان.



ثالثاً- احتسبت وزارة الخارجية الاعمال الاضافية بمبلغ (٥٤٨٠٢٤٣) دولار (خمسة ملايين واربعمائة وثمانين الف ومائتين وثلاثة واربعين دولار) عن اوامر غيار (١) و (٢) رغم تحفظ ادارة الشركة عليها في حينه.

ج- لم تقم الشركة بتثبيت تكاليف تأهيل الفندق البالغة (٣٠٦٠٧٦٤١) دولار (ثلاثون مليون وستمائة وسبعة الف وستمائة وواحد واربعون دولار) وتحميل اللجنة التحضيرية مبلغ (١٨٤٨٦٠٠٠) دولار (ثمانية عشر مليون واربعمائة وستة وثمانون الف دولار) عن تكاليف فترة توقف تشغيل الفندق خلال فترة التأهيل في سجلاتها المالية.

د- لم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة حول تثبيت مبلغ (٣٠٠) مليون دينار (ثلاثمائة مليون دينار) كقرض من وزارة الخارجية والظاهر ضمن حساب القروض المستلمة والذي لا يمثل كامل مبلغ القرض المستحق على الشركة المثبت في كتاب وزارة الخارجية /اللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة العربية الوارد ذكره في اعلاه والبالغ (٧٩١٥٩٩) دولار (سبعمائة وواحد وتسعون الف وخمسمائة وتسعة وتسعون دولار) مايعادل (٩٢٣٠٠٤) الف دينار (تسعمائة وثلاثة وعشرون مليون واربعة الاف دينار) بسعر صرف (١١٦٦) دولار/دينار وقد تم تأشير ذلك ضمن تقريرنا للسنة السابقة وبينت الشركة في اجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢٠) في ٢١ / ٩ / ٢٠١٦ (بانه سيتم مخاطبة وزارة الخارجية حول الفرق الحاصل فيما يتعلق بالقرض الممنوح واعلامكم حال ورود الاجابة)،

مما ورد اعلاه نوصي بضرورة الاسراع باتخاذ الاجراءات اللازمة لحسم موضوع اعمال التأهيل والاجور اعلاه وتسجيلها في السجلات واتخاذ الاجراءات اللازمة للتأكد من صحة المبالغ الواردة في كتاب وزارة الخارجية / اللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة العربية.

٣- نشاط الشركة :-

١- طاقات الشركة:-

انخفاض نسب الإشغال الشهري لغرف الفندق المتاحة والتي تراوحت (٢٤٣-٢٧٣) غرفة من اصل (٣١٣) غرفة لسنة/٢٠١٥ حيث تراوحت نسب الإشغال (٢١% - ٣٩%) وكما موضح في الجدول



الشهر	عدد الغرف المتاحة شهرياً غرفة (١)	عدد الغرف المشغولة فعلياً غرفة (٢)	نسب الاشغال الشهري % (١/٢)
كانون الثاني	٧٥٣٣	٢٠٩٥	٢٨
شباط	٦٨٠٤	٢٦٤٠	٣٩
أذار	٧٥٧٥	٢٥٨٩	٣٤
نيسان	٧٨٧٥	٢٤٧٤	٣١
أيار	٨٤٥٠	١٧٥٢	٢١
حزيران	٧٧٥٦	٢٣٢٨	٣٠
تموز	٨٠٥٦	١٧٨٤	٢٢
أب	٨٠٦٠	٢٦٩٢	٣٣
أيلول	٧٨٠٠	٢٤٩١	٣٢
تشرين الاول	٨٠٦٠	٢٤٣٦	٣٠
تشرين الثاني	٧٦١٣	٢٢٦٤	٣٠
كانون الاول	٧٥٤٦	١٨٥٦	٢٥

نوصي بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة لرفع مستوى الاشغال الشهري والترويج للفندق عن طريق وسائل الاعلام المختلفة .

ب- نتيجة النشاط:-

أظهرت نتيجة نشاط الشركة للسنة موضوع التقرير (المرحلة الأولى) فائضاً مقداره (٤٧٥٠٢١) الف دينار (أربعمائة وخمسة وسبعون مليون وواحد وعشرون الف دينار) مقابل عجز السنة السابقة البالغ (٤٨٥٦٣٣) الف دينار (اربعمائة وخمسة وثمانون مليون وستمائة وثلاثة وثلاثون الف دينار) وأظهرت نتيجة النشاط (المرحلة الثانية) فائضاً مقداره (٦٩٢٠٨) الف دينار (تسعة وستون مليون ومائتان وثمانية الف دينار) مقابل عجز السنة السابقة لنفس المرحلة بمقدار (٥٥٤٣٩) الف دينار (خمسة وخمسين مليون واربعمائة وتسعة وثلاثين الف دينار) ومن خلال دراسة وتحليل نتائج النشاط تم استخلاص المؤشرات التالية:-

أولاً- ارتفاع الرواتب والاجور بمقدار (٦٧٨٠٦) الف دينار (سبعة وستين مليون وثمانمائة وستة الالف دينار) ونسبة (٥٣%) عن السنة السابقة ويعود السبب الى ارتفاع الاجور اليومية لتعيين عمال بأجر يومي.

ثانياً- ارتفاع المستلزمات السلعية بمقدار (٢٠٦٨٢٥) الف دينار (مائتين وستة مليون وثمانمائة وخمسة وعشرين الف دينار) بنسبة (١٧%) عن السنة السابقة ويتركز الارتفاع في حساب المشروبات والمواد النفطية (وقود وكاز) وأجور مياه وكهرباء.

ثالثاً- انخفاض المستلزمات الخدمية بمقدار (٣٦٧٢٨) الف دينار (سنة وثلاثين مليون وسبعمئة وثمانية وعشرين الف دينار) بنسبة (٧%) عن السنة السابقة وتركز الانخفاض في حساب مصروفات خدمة اخرى.

رابعاً - ارتفاع المصروفات التحويلية بمقدار (١٤٦٩٤٠) الف دينار (مائة وستة واربعين مليون وتسعمائة واربعين الف دينار) بنسبة (١٠٦%) عن السنة السابقة وتركز الارتفاع في حساب نفقات خدمات خاصة للتعاقد مع الشركة الامنية (فرسان الخمائل) خلال السنة وحساب تعويضات وغرامات.

خامساً - ارتفاع المصروفات الاخرى بمقدار (١٦٢٤٧٨) الف دينار (مائة واثنين وستين مليون واربعمئة وثمانية وسبعين الف دينار) بنسبة (١٩١٠%) عن السنة السابقة ويمثل الارتفاع زيادة في حساب مصروفات سنوات سابقة عن تسديد اجور الكهرباء ومستحقات الشركة الامنية.

سادساً- ارتفاع ايرادات النشاط الجاري بمقدار (١٠٩٥٩٦٣) الف دينار (مليار وخمسة وتسعين مليون وتسعمائة وثلاثة وستين الف دينار) ونسبة (٢٩%) عن السنة السابقة ويمثل الارتفاع بالزيادة في حساب ايراد النشاط التجاري وايجار موجودات ثابتة.

سابعاً- ارتفاع الفوائد وايجارات الاراضي بمقدار (٤١١٢٧) الف دينار (واحد واربعين مليون ومائة وسبعة وعشرين الف دينار) بنسبة (١١٥٤١%) عن السنة السابقة وذلك لزيادة في حساب ايجار الاراضي وايراد الاستثمارات المالية.

ثامناً - ارتفاع الإيرادات التحويلية بمبلغ (٨١٢١) الف دينار (ثمانية ملايين ومائة وواحد وعشرين الف دينار) ونسبة (٥٣٩%) عن السنة السابقة ويمثل الارتفاع زيادة في حساب التعويضات والغرامات.

تاسعاً- انخفاض الإيرادات الاخرى بمقدار (٥٣٠٦٦٧) الف دينار (خمسمائة وثلاثين مليون وستمئة وسبعة وستين الف دينار) بنسبة (٩٣%) عن السنة السابقة ويمثل الانخفاض في حساب ايراد سنوات سابقة وايرادات عرضية.

٤- الموازنة التخطيطية ونتائج تنفيذها:-

من خلال فحص ودراسة تقديرات الموازنة التخطيطية لمصروفات وإيرادات الشركة للسنة موضوع التقرير والمقارنة مع ما تم تنفيذه خلال سنة/٢٠١٥ للاحظ عدم الدقة في وضع تقديرات هذه الموازنة، حيث هناك تجاوز وتدني في تنفيذ بعض الفقرات دون استحصال الموافقات الأصولية مما يؤثر عدم الدقة في اعدادها وقد سبق الإشارة الى ذلك في تقريرنا للسنة السابقة المرقم (١٥١٠٦) في ٢٠١٥/٩/٨، وكما موضح في الجدول التالي :-

التالي :-

رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	المخطط الف دينار (١)	الف دينار الفعلي (٢)	نسبة التجاوز / التدني % (١/٢)
٣٨	المصرفوات التحويلية	١٦٤٠٠٠	٢٨٥٥١٤	٧٤
٣٩	المصرفوات الأخرى	٤٦٠٠٠	١٧٠٩٨٦	٢٧٢
٤٦	الفوائد وإيجارات الأراضي	٢٠٠٠	٤١٤٨٤	١٩٧٤
٤٨	الإيرادات التحويلية	٢٠٠٠	٩٦٢٨	٣٨١
٤٩	الإيرادات الأخرى	١٥٠٠٠٠	٣٩٩٢٧	٧٣

نوصي بضرورة توخي الدقة في إعداد تقديرات الموازنة التخطيطية والالتزام بتنفيذها و استحصال الموافقات الأصولية عند إجراء أي تعديل عليها لتفادي التجاوز مستقبلاً.

٥- المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة :-

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

اولاً- تأخر الشركة في الدعوة إلى عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وإقرار البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١ والصادر بموجب كتاب هذا الديوان المرقم (١٥١٠٦/٣٧/٢٩/٨) في ٢٠١٥/٩/٨ حيث تم عقد الاجتماع بتاريخ ٢٠١٥/١٢/١٠ وبمدة تأخير (٣٣) يوم تجاوزت ما منصوص عليه في المادة (١٣٥) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل) والتي تنص على (تعقد الهيئة العامة اجتماعاً لمناقشة وإقرار الحسابات الختامية خلال ستين يوماً من تاريخ الانتهاء من تدقيقها) وقد سبق الإشارة الى ذلك في تقريرنا للسنة السابقة ، نوصي الالتزام بالمدة المحددة في عقد اجتماع الهيئة العامة مستقبلاً.

ثانياً- لم تتم المصادقة على بعض محاضر اجتماعات مجلس الادارة من قبل دائرة تسجيل الشركات خلافاً للمادة (١١٦-ثالثاً) من قانون الشركات اعلاه والتي تنص على (تكون نسخ قرارات المجلس المصدقة من المسجل مستنداً صالحاً للتقديم الى اية جهة على ان يحفظ المسجل نسخة منها لديه) وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٢١) في ٢٠١٦/٩/١ بأنه (على الرغم من ارسالنا محاضر الهيئة العامة ومجلس الادارة الى دائرة تسجيل الشركات الا انه لم ترد المصادقة لغاية تاريخه) وقد سبق الإشارة الى ذلك في تقريرنا للسنة السابقة و كما مبيّن بالجدول ادناه :-

رقم الكتاب	تاريخه	رقم الجلسة
٨٢/٢/٢	٢٠١٥/١/١١	محاضر اجتماع مجلس الادارة ٢٠١٥/١/٣ المنعقد بتاريخ ٢٠١٥/١/٣
١٨١٢/٢/٢	٢٠١٥/١٠/١٣	محاضر اجتماع مجلس الادارة ٢٠١٥/١٨/١٣ المنعقد بتاريخ ٢٠١٥/٩/١٣
٢٢٧٦/٢/٢	٢٠١٥/١٢/٨	محاضر اجتماع مجلس الادارة ٢٠١٥/٢٢/٨ المنعقد بتاريخ ٢٠١٥/١١/١٥
٢٣٢٠/٢/٢	٢٠١٥/١٢/١٦	محاضر اجتماع الهيئة العامة المنعقد بتاريخ ٢٠١٥/١٢/١٠

نوصي ضرورة المتابعة وحسم موضوع مصادقة المحاضر اعلاه.



ثالثاً- التأخر في المصادقة على الموازنة التخطيطية والخطة السنوية المقترحة لسنة ٢٠١٥ من قبل مجلس الإدارة بمدة تأخير (٣٨) يوم خلافاً للمادة (١١٧- رابعاً) من قانون الشركات اعلاه اذ تمت المصادقة عليها بموجب قرار رقم (٢) بالجلسة (٢٠١٥/٣) في ٢٠١٥/٢/٧ ، نوصي بضرورة المصادقة على الموازنة التخطيطية والسنوية قبل بدء السنة المالية موضوع الخطة.

ب- التعليمات النافذة:-

لم تقم الشركة بتزويد الهيئة العامة للضرائب بالمقتبسات الضريبية الخاصة بالمشتريات من القطاع الخاص التي تزيد عن (١) مليون دينار (واحد مليون دينار) خلافاً للتعليمات المالية رقم (٢) لسنة ٢٠٠٨ والمؤكد عليها بكتاب الهيئة العامة للضرائب بالعدد (٢١٣٧) في ٢٠٠٩/٩/١٥ وقد سبق الاشارة الى ذلك في تقريرنا للسنة السابقة، وبينت الشركة بموجب اجابتها على مذكرتنا المرقمة (١٢) في ٢٠١٦/٢/٢٨ بانها سوف ترسل المقتبسات الضريبية خلال عام ٢٠١٦، نوصي بالالتزام بالتعليمات النافذة وإرسال المقتبسات الضريبية إلى الهيئة العامة للضرائب.

٦- الموجودات الثابتة والمخزنية :-

أ- تم جرد الموجودات الثابتة كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ ومطابقة نتائج الجرد مع أرصدة السجلات من قبل لجان الجرد ولجان المطابقة المشكلة بموجب الامر الاداري المرقم (٢٠٢٩/٢٠/٦) في ٢٠١٥/١١/١٨ ولدينا بصدده الاتي:-

اولاً- قامت لجنة المطابقة المشكلة بالأمر الاداري اعلاه بأعداد خلاصة بنتائج الجرد ورفع تقرير الى الادارة بالمطابقة دون الاشارة الى الفروقات التي تم حصرها والاجراء المتخذ بصددها مما افقد الجرد الاهمية المتوخاة منه، ومثال على ذلك كما مبين بالجدول ادناه:-

اسم المادة	وحدة القياس	مكان التواجد	الجرد	السجلات	الفرق زيادة (نقص)
كرسي خشب بدون مساند	قطعة	الطابق ١	-	١٦	(١٦)
قاصة حديد صغيرة	قطعة	الطابق ١٠	-	٣١	(٣١)
كرسي خشب بدون مساند	قطعة	الطابق ١٠	٢٨	٣٥	(٧)
مجعدة بطح ١٦ قدم	قطعة	سيرفس بار	-	١	(١)
كرسي دوار	قطعة	مكتب هيد كاشير	-	٥	(٥)
قهوة	كيلو غرام	مخزن الاطعمة / ١	-	١٠	(١٠)
سمك كارب	كيلو غرام	مخزن اللحوم / ٢	٩٠	٤٠	٥٠
ساق العجل	كيلو غرام	مخزن اللحوم / ٢	٢٤	٩٠	(٦٦)
كبد الدجاج	كيلو غرام	مخزن اللحوم / ٢	٩,٧٥٠	٢٤	(١٤,٢٥٠)
لية غنم	كيلو غرام	مخزن اللحوم / ٢	٣٠٠	٩,٧٥٠	٢٩٠,٧٥٠
صدر دجاج	كيلو غرام	مخزن اللحوم / ٢	-	٣٠٠	(٣٠٠)



وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٣٣) في ٢٧/٩/٢٠١٦ بأنه (سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً واجراء المطابقة بشكل صحيح) ، نوصي بأرفاق كشف بالفروقات مع التقرير المرفوع الى الادارة مستقبلاً واتخاذ الاجراءات اللازمة بصدد الفرق الحاصل بين قوائم الجرد والسجلات.

ثانياً- عدم قيام قسم الرقابة والتدقيق الداخلي بتدقيق قوائم الجرد، وبينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٥) في ٢٩/٨/٢٠١٦ بأنه (سيتم توجيهه بذلك خلال سنة/ ٢٠١٦)، نوصي بقيام قسم الرقابة والتدقيق الداخلي بتدقيق قوائم الجرد مستقبلاً.

ثالثاً- عدم قيام لجنة الجرد بأعداد محضر جرد الموجودات الثابتة (وسائط نقل وانتقال) وفقاً للنموذج (٤) المرافق لمتطلبات إعداد البيانات المالية والمعممة بموجب كتاب هذا الديوان المرقم (٢/٥/٥/٢٠١٥) في ١/١٢/٢٠١٥، وبينت ادارة الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٦) في ٢٩/٨/٢٠١٦ بأنه سيتم الالتزام بالنماذج المذكورة اعلاه خلال سنة /٢٠١٦، نوصي بالالتزام بالمتطلبات اعلاه.

ب- من خلال القيام باعمال الرقابة والتدقيق على سجل الموجودات الثابتة الممسوك من قبل الشركة تكونت الملاحظات التالية:-

اولاً- استخدام الحبر الابيض في تعديل مبالغ الاندثارات في سجل الموجودات الثابتة دون توقيع الموظف المخول بذلك، نوصي توخي الدقة في التسجيل في السجل اعلاه وتوقيع الموظف المسؤول ازاء التعديلات ان وجدت مستقبلاً.

ثانياً- اختلاف في تثبيت رصيد كلفة الموجودات الثابتة ومخصص الاندثارات المتراكمة كما في ٣١/١٢/٢٠١٥ في سجل الموجودات عن ما هو مثبت في كشف الموجودات الثابتة المقدم ألينا ضمن البيانات المالية للسنة موضوع التقرير وأيدت الشركة وجود هذه الحالة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٠) في ١٤/٨/٢٠١٦ وسيتم التأكيد على مطابقة ارصدة السجل مع كشف الموجودات الثابتة وكما موضح في الجدول ادناه :-

التفاصيل	الكلفة كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ بموجب الكشف ألف دينار	الكلفة كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ بموجب السجل ألف دينار	الفرق ألف دينار (زيادة نقص)	مخصص الاندثار المتراكم بموجب السجل ألف دينار	مخصص الاندثار المتراكم بموجب الكشف ألف دينار	الفرق ألف دينار (زيادة نقص)
المباني	٢٠٥٥٦٩	١٨٤٣١٢	٢١٢٥٧	٤٢٢٣٢	٥٠٨١٢	(٨٥٨٠)
الات ومعدات	٢٠٤٠٤٣٦	٢١٣٢٠١٠	(٩١٥٧٤)	١٧٤٥٤٩٢	١٦٩٨١٠٢	٤٧٣٩٠
عدد وقوالب	٨٥١٩	٩٦٧٦	(١١٥٧)	٧١٤٩	٦٩٨٤	١٦٥
اثاث واجهزة مكاتب	٦٣٠٤٤٣	١٦٢٧٨٣٦	(٩٩٧٣٩٣)	٣٣٧٥٨	٣٩٦٥٠٦	(٣٦٢٧٤٨)

نوصي بدراسة اسباب ظهور هذه الفروقات ومعالجتها.

رابعاً- عدم تثبيت مجاميع الارصدة حساب ااث واجهزة مكاتب (١١٦) في سجل الموجودات وبينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٠) في ٢٠١٦/٨/١٤ (بانه سيتم مراعاة ذلك مستقبلاً)،
نوصي بضرورة تثبيت مجاميع الارصدة للحسابات في سجل الموجودات الثابتة.

٧- الاستثمارات المالية :-

أ- وجود فرق بين عدد اسهم الاستثمارات المالية طويلة الأجل للشركة في راس مال شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) المثبتة في السجلات مع تأييد الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ ، وكما مبين في ادناه:-

عدد الأسهم بموجب السجلات/سهم	عدد الأسهم بموجب التأييد/سهم	الفرق/سهم
٩١٥٠٠٠	١٣٧٢٥٠٠	٤٥٧٥٠٠

وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٤) في ٢٠١٦/٨/٢٨ (ان الفرق متمثل عن زيادة رأس مال شركة فنادق عشتار بنسبة (٥٥٠٪) وفق المادة (٥٥-ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ وأقرار مقسوم الارباح لسنة/٢٠١٤) ، نوصي بتحديث السجلات مع التأييدات اولاً بأول.

ب- مازالت الاستثمارات المالية في راس مال الشركتين الميينة ادناه المستثمر بها لم تحقق أية ايرادات للشركة مما يؤشر عدم كفاءة تلك الاستثمارات في تحقيق الايرادات المتوخاة منها كما لم تقم الشركة بأجراء دراسة جدوى لهذه الاستثمارات وايجاد الفرص البديلة لزيادة مواردها وقد سبق الاشارة الى ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة وكما مبين بالجدول ادناه:-

الشركة المستثمر بها	عدد الاسهم/سهم	الكلفة /دينار
شركة جزيرة السندباد (مختلط /سياحي)	١٦٦٣٧٧٧	١٦٦٣٧٧٧
المصرف المتحد للاستثمار (خاص /مصرفي)	٢٣٤٦٢٠٧٥٥	٢٣٤٦٢٠٧٥٥

نوصي بأجراء دراسة لإيجاد فرص استثمارية بديلة لزيادة موارد الشركة.

٨- المديون والدائنون:-

بلغ رصيد حسابي المديون والدائنون (٢٢٤٦٥٤٠) الف دينار (ملياران ومائتان وستة واربعون مليون وخمسمائة واربعون الف دينار) و (٢٣٥٤٦١٧) الف دينار (ملياران وثلاثمائة واربعة وخمسون مليون وستمائة وسبعة عشر الف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ ، ولدينا بصدده الاتي:-

أ- تضمن رصيد حساب مديون قطاع خاص/١٦١٤ مبالغ تعود لمديون قطاع عام وقطاع عالم خارجي دون توبيها وفق حساباتها بموجب النظام المحاسبي الموحد ومثال ذلك كما موضح بالجدول ادناه:-

اسم الجهة	المبلغ/الف دينار
الامانة العامة لمجلس الوزراء	٣١٦٢
مجلس النواب	٦٠٠٠
وزارة الداخلية	١٠٦٢٥
الصحافة الصبية	٢٦١٨٧
السفارة الإيرانية	٢٦٨٧
الخطوط الجوية التركية	٢٠٢٣٨

نوصي بتبويب الحسابات وفق حساباتها الصحيحة.

ب- لم تقم الشركة بتحليل مبلغ (١٨٧٠١٢) الف دينار (مائة وسبعة وثمانون مليون واثني عشر الف دينار) الظاهر ضمن كشف تحليل حساب مدينون قطاع خاص /١٦١٤ بأسم (جهات متفرقة)، نوصي بضرورة أعداد كشف تحليلي بحركة هذا المبلغ وعلى مستوى الأسماء لأغراض السيطرة والرقابة.

ج- من ضمن الارصدة اعلاه مبالغ موقوفة من سنوات سابقة لم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة بصدد علماً أنه سبق وان تمت الاشارة الى ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة ومثال ذلك كما موضح في الجدول ادناه:-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ الف دينار	البيان
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	١٤٩٣٣٨	مبالغ تخص سنة ٢٠١٤ لجهات متعددة.
١٦٥	مدينو النشاط غير الجاري	١٣١٢٩٣٠	يمثل بدل الايجار لصالون الحلاقة لسنة/ ٢٠١٣ والمبالغ المتعلقة باستكمال نواقص اعمال التأهيل على وزارة الخارجية/شركة اراب ومبالغ على امانة بغداد.
١٦٦٢	ايرادات مستحقة	٣٨٣٣٥٢	يمثل ديون الدوائر المنحلة قبل سنة/ ٢٠٠٣ وديون القطاع العام والخاص قبل تأهيل الفندق في سنة/ ٢٠١٠.
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٣٩٦	يمثل تجهيز الفندق بمياه معدنية (بشار عبداللطيف) من سنة ٢٠١٣
٢٦٥	دائو النشاط غير الجاري	٢٥٥٤٩	مبالغ تخص نسبة (٥٥%) لحساب المكاسير
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	٣٢٥٠	يمثل مبالغ مستلمة من مستأجري مرافق الفندق قبل تأهيل الفندق.
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٢٤٩٦٩	يمثل مبلغ دائرة الماء ومكافاة الهيئة العامة لعضو مجلس الادارة السابق منذ سنة/ ٢٠٠٦ لم يتم استلامها من قبلهم لغاية اعداد التقرير.
٢٦٦٥	رواتب وأجور معادة	١٥٩٧	يمثل رواتب طلبة معهد السياحة المتدربين ولم يتم استلامها من قبلهم

نوصي بضرورة الاسراع باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن الارصدة اعلاه.

د- مازالت الشركة لم تقم بتسديد مستحقات بعض الجهات المبينة ادناه الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة وقد سبق وان تم الاشارة الى ذلك في تقريرنا للسنة السابقة وبينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١٨) في ٢٠١٦/٨/٣١ (بسبب عدم توفر السيولة النقدية والتوصل الى اتفاق مع الهيئة العامة للضرائب بالتسديد على دفعات لضريبة الدخل وسيتم تسديد مستحقات دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي خلال عام ٢٠١٦)، وكما مبين بالجدول ادناه :-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ/الف دينار	تاريخ نشوء الدين
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	١١٣٤٠	٢٠١٣
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٣٥٨٠	٢٠١٣، ٢٠١١، ٢٠١٠
٢٦٧٢	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير/ضريبة المبيعات	١٣٥٥١٠٠	٢٠١٤، ٢٠١٣، ٢٠١١
٢٦٨	حصة ضريبة الدخل منذ سنة ٢٠٠٢	٨٤٢٦٦	٢٠٠٢

نوصي بضرورة الاسراع بتسديدها لتفادي تحميل الغرامات التأخيرية عن عدم التسديد.



هـ- لم تقم الشركة بتثبيت المصاريف المستحقة عن ديون الكهرباء المتراكمة من سنوات سابقة وبالقيمة (٦٥٥٧٠٨) الف دينار (ستمائة وخمسة وخمسون مليون وسبعمائة وثمانية الف دينار) في سجلاتها المالية خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الموحد والتي سبق ان تم ذكرها بتقريرنا للسنة السابقة وبينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٢٧) في ٢٠١٦/٩/٨ (الموقف المالي للشركة لا يسمح بتظهير اجور الكهرباء في السجلات)،نوصي الالتزام بالنظام المحاسبي الموحد و بتثبيت القيود الخاصة بذلك وتسديدها الى الجهات ذات العلاقة .

و- قامت الشركة بأرسال طلبات الى الجهات ذات العلاقة لتأييد صحة ارصدها المدينة والدائنة التي تظهرها السجلات المالية كما في ٢٠١٥/١٢/٣١، الا ان بعض الجهات لم تقم بالإجابة على الكتب الموجهة اليها ، وقد سبق الاشارة الى ذلك في تقريرنا للسنة السابقة، نوصي ضرورة قيام الشركة بالتأكد على طلبات تأييد الرصيد الى الجهات ذات العلاقة ومتابعة الاجابة.

٩- النقدية لدى المصارف:-

أ- عدم قيام الشركة بأجراء مطابقات شهرية لحسابها المفتوح لدى المصرف المتحد للاستثمار/الفرع الرئيسي رقم الحساب (٥٣٢٣٠) وقد سبق الاشارة الى ذلك في تقريرنا للسنوات السابقة وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٣٤) في ٢٠١٦/٩/٢٨ بأنه (لعدم وجود اي حركة على هذا المصرف ولم يتم عمل مطابقة كشف المصرف علما انه تم غلق هذا الحساب بتاريخ ٢٠١٥/١١/٩) ، وكما مبين في الجدول ادناه :-

اسم المصرف	رقم الحساب	نوع العملة	البيان
المتحد للاستثمار	١/٥٣٢٣٠	دينار	اجراء مطابقة (تموز ، تشرين الثاني)
المتحد للاستثمار	٢/٥٣٢٣٠	دولار	اجراء مطابقة (تموز ، تشرين الثاني)

نوصي بالعمل على اجراء المطابقات الشهرية للحسابات المفتوحة لدى المصارف.

ب- لم تعتمد الشركة سعر الصرف المعتمد من قبل البنك المركزي في إعادة تقييم الموجود النقدي بالعملات الاجنبية للمصارف المبينة ادناه البالغ مجموع ارصدها (٣٩٤٤٢٦) الف دينار (ثلاثمائة واربعة وتسعون مليون واربعمئة وستة وعشرون الف دينار) ما يعادل (٣٣٨٢٧٣) دولار (ثلاثمائة وثمانية وثلاثون الف و مائتان وثلاثة وسبعون دولار) خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٤) الخاصة بالمحاسبة لاثار التغيير بأسعار العملة الاجنبية الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وكما مبين بالجدول ادناه:-

اسم المصرف	الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١	الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١	السعر المعتمد في التقييم الى الدينار	سعر الصرف وبموجب نشرة البنك المركزي كما في ٢٠١٥/١٢/٣١
الرافدين /كرادة مريم	٣٢٠٢٤٦	٣٧٣٤٠٧	١١٦٦	١١٨٢
الرافدين / عمان	٦٩٣	٨٠٨	١١٦٦	١١٨٢
منصور /رتسي	١٩٢٧	٢٢٤٧	١١٦٦	١١٨٢
منصور /جاري كرخ	١٤١٧٨	١٦٥٣٢	١١٦٦	١١٨٢
الشمال /جاري	١٢٢٩	١٤٣٣	١١٦٦	١١٨٢

نوصي الالتزام بتقييم الموجود النقدي بموجب نشرة الاسعار الصادرة من البنك المركزي.

ج- قيام الشركة بغلق الحساب الجاري لدى مصرف المتحد للاستثمار بالعملة المحلية والاجنبية دون استحصال موافقة مجلس الادارة بذلك وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على مذكرتنا المرقمة (١٤) في ٢٠١٦/٨/٣٠ بأنه (تم غلق الحساب استنادا الى المخاطبات التي تمت بين المدير المفوض والمدير المالي ورئيس مجلس الادارة حول غلق الحساب) دون وجود موافقة تحريرية من مجلس الادارة،نوصي باستحصال الموافقات الاصولية قبل غلق الحسابات المصرفية مستقبلاً.

١٠- التخصيصات:-

عدم كفاية رصيد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها البالغ (٥٧١٠) الف دينار (خمسة ملايين وسبعمائة وعشرة الاف دينار) والذي يمثل نسبة لا تتجاوز (٣،٠%) من رصيد حساب المدينون البالغ (٢٢٤٦٥٤٠) الف دينار (ملياران ومائتان وستة واربعون مليون وخمسمائة واربعون الف دينار) كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ وقد سبق الاشارة الى ذلك في تقريرنا للسنوات السابقة، نوصي بضرورة القيام بأعداد دراسة لاعادة احتساب المخصص اعلاه وبما يلائم مقدار الديون.

١١- العجز المتراكم:-

مازال رصيد العجز المتراكم البالغ (٢٢٧٤٧٤٧) الف دينار (ملياران ومائتان واربعة وسبعون مليون وسبعمائة وسبعة واربعون الف دينار) يمثل نسبة (٧٨%) من رأس المال البالغ (٢٩٢٣٢٠٠) الف دينار (ملياران وتسعمائة وثلاثة وعشرون مليون ومائتا الف دينار) خلافاً للمادة (٧٦-ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧(المعدل) والتي نصت (اذا بلغت خسارة الشركة ما يعادل او يتجاوز (٧٥%) من رأس المال وجب اتخاذ احد الاجرائيين اما تخفيض او زيادة رأس مال الشركة او التوصية بتصفية الشركة) وقد سبق الاشارة الى ذلك في تقريرنا للسنة السابقة ، نوصي باتخاذ ما يلزم بشأن الموضوع وطبقاً لمقتضيات قانون الشركات اعلاه .

١٢- حسابات المساهمين:-

أ- بلغ عدد الشهادات المحررة من قبل الشركة والتي لم يراجع أصحابها لاستلامها (١٢٩) شهادة (مائة وتسعة وعشرون شهادة) لغاية ٢٠١٥/١٢/٣١ والتي تمثل (٣٢٩٧٣٤٦١) سهم (اثنان وثلاثون مليون وتسعمائة وثلاثة وسبعون الف وأربعمائة وواحد وستون سهم) على الرغم من قيام الشركة بدعوة المساهمين لاستلام الشهادات اعلاه في سوق العراق للأوراق المالية وقد سبق الاشارة الى ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة، نوصي الاستمرار بحث المساهمين لاستلام الشهادات اعلاه.

ب- بلغت الارباح الموزعة وغير المستلمة من قبل المساهمين مبلغ (٢٢٨٥٩) الف دينار (اثنان وعشرون مليون وثمانمائة وتسعة وخمسون الف دينار) عن ارباح سنوات سابقة، نوصي بضرورة الاستمرار في بحث المساهمين بكافة الوسائل لاستلام أرباحهم .



١٣- الإيرادات:-

تأخر بعض المستأجرين عن تسديد بدلات الإيجار وفق المواعيد المحددة بموجب العقد المبرم معهم عند تاريخ الاستحقاق ولم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة بصددها، وكما مبين أدناه:-

اسم المستاجر	المبلغ المسدد	نوع العملة	رقم وصل القبض وتاريخه	البيان
متى مالك فرع ايجار كوفي بدفع شهرياً	٢٥٠٠	دولار	(١٦٥٢) في ٢٠١٥/٧/١٣	عن تسديد ايجار شهر حزيران
	٢٣٣٢	الف دينار	(١٨٤٨) في ٢٠١٥/١٠/٢٧	عن تسديد ايجار شهر ايلول
حبيب عبد المجيد بطي ايجار محل التصوير بسدد كل ثلاثة اشهر	٣٠٠٠	الف دينار	(١٦٥١) في ٢٠١٥/٧/١٣	عن تسديد ايجار الفترة من ٢٠١٥/٦/١-٣/١
				الواجب الدفع في ٢٠١٥/٣/١
صلاح عبدالله صالح ايجار صالون الحلاقة التسديد كل ثلاثة اشهر	٧٥٠	الف دينار	(١٩٢١) في ٢٠١٥/١٢/٢١	عن تسديد ايجار الفترة من ٢٠١٥/١٢/١٦-٩/١٦
				الواجب الدفع في ٢٠١٥/٩/١٦

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بالزام المستأجرين على تسديد بدلات الإيجار بمواعيدها المحددة وفق العقد.

١٤- الدعاوى:-

بلغ عدد الدعاوى القضائية المقامة من قبل الشركة على الغير (٤) دعوى لغاية ٢٠١٥/١٢/٣١ وكما مبين

في الجدول ادناه:-

رقم الدعوى وتاريخها	المدعى عليه	موضوع الدعوى	التفاصيل
٢٠١٤/ب/٣٢٨٩ في ٢٠١٤/١٢/١٧	أمين بغداد اضافة لوظيفته	صحة شمول شركة فنادق المنصور برسوم المهنة المفروض عليها من قبل امانة بغداد	استأنفت الشركة قرار محكمة استئناف بغداد الكرخ الاتحادية قرارها عدد ٢٦٥(س٥/١٠١/٢٠١٥) في ٢٠١٦/٤/٢٧
٢٠١٥/ب/٢٣٧	وزارة التجارة	المطالبة بالقرض الممنوح الى الشركة العامة للمواد الغذائية	الشركة بصدد استئناف قرار محكمة استئناف بغداد/ الكرخ الاتحادية قرارها عدد المرقم ٢٣٧(س٥/١٠١/٢٠١٥) في ٢٠١٦/٧/٢٤
٢٠١٥/ب/١٩٠٥	النزيل (سهيل سالم محمد) (باكستاني)	مطالبته ببدلات النزول في الفندق	صدر قرار المحكمة بالدرجة القطعية بالزام المدعى عليه بدفع المبلغ (٦٦٢٦٧) الف دينار (س٦ وستون مليون ومائتان وسبعة وستون الف دينار) ومازالت الاجراءات مستمرة لتنفيذ القرار واستحصال المبلغ
٢٠١٥/ب/١٩٠٤	النزيل (محمد كريم الساعدي)	مطالبته ببدلات النزول في الفندق	صدر قرار المحكمة بالدرجة القطعية بالزام المدعى عليه بدفع المبلغ (٥٨) الف دولار (ثمانية وخمسون الف دولار) ومازالت الاجراءات مستمرة لتنفيذ القرار واستحصال المبلغ.

نوصي بمتابعة الجهود لحسم الدعوى واستحصال المبالغ من المدعى عليهم لضمان حقوق الشركة.

١٥ - تقاريرنا الصادرة:-

أ- لم تقم الشركة بالإجابة على تقريرنا المرقم (١٥١٠٦/٣٧/٢٩/٨) في ٢٠١٥/٩/٨ والخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١ خلافاً للمادة (٢- رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٣١) لسنة ٢٠١١/ (المعدل).

ب- لم تقم الشركة بالإجابة على تقريرنا المرقم (١٥١٠٥/٣٧/٢٩/٨) في ٢٠١٤/٩/٨ والخاص بنتائج أعمال الرقابة والتدقيق على الأنشطة والحسابات والبيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١ خلافاً للمادة (٢- رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٣١) لسنة ٢٠١١/ (المعدل).

ج- تم إصدار تقريرنا الرقابي ذي العدد (١٥١٠٦/٣٧/٢٩/٨) والمؤرخ في ٢٠١٦/١٠/٢٤ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على الأنشطة والحسابات والبيانات المالية لسنة ٢٠١٥/ ، مما يتطلب اتخاذ ما يلزم بصدد تصفية الملاحظات الواردة فيه.

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه واستناداً إلى المعلومات والايضاحات 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/٢٠١٥ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .

المحاسب القانوني

مقدم عصام يونس

ع . رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٦/١٠/٢٧



شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد

الميزانية العامة كما في ٣١ كانون الاول/ ٢٠١٥

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٥ دينار	٢٠١٤ دينار
	١	<u>الموجودات</u>		
		<u>الموجودات الثابتة</u>		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	٧٦١٢٧٢١٣٦	٨٦٢٨٥٥٩٣١
٢	١١٨	النفقات الإيرادية المؤجلة	٢٨٨٩٤١٠	٥٠٠٠٠٠
٣	١٤١	قروض ممنوحة طويلة الاجل	١٠٠٢٠٦١	١٠٠٢٠٦١
	١٥١	استثمارات مالية طويلة الاجل	٤٣٤٤٠٩٣٠٧	٤٣٤٤٠٩٣٠٧
		مجموع الموجودات الثابتة	١١٩٩٥٧٢٩١٤	١٢٩٨٧٦٧٢٩٩
		<u>الموجودات المتداولة</u>		
٤	١٣	المخزون (بالكلفة)	١٧٦٠٧١٢٤٣	١٥٥٥٤٩٩٣٥
٣	١٥٢	استثمارات مالية قصيرة الاجل	٢٩٧٨٠٥٣	٧٠٦٣١٧١
٥	١٦	المدينون	٢٢٤٦٥٤٠٠٥٨	٢٠٦٥٩٦٣١١١
٦	١٨	النقود	٥٨٤٣٤٥٨٧٥	٢٨٦٥٥٦٤٧٨
		مجموع الموجودات المتداولة	٣٠٠٩٩٣٥٢٢٩	٢٥١٥١٣٢٦٩٥
		مجموع الموجودات	٤٢٠٩٥٠٨١٤٣	٣٨١٣٨٩٩٩٩٤
	٢	<u>مصادر التمويل</u>		
		<u>مصادر التمويل طويلة الاجل</u>		
٧	٢١	راس المال الاسمي المدفوع	٢٩٢٣٢٠٠٠٠	٢٩٢٣٢٠٠٠٠
٨	٢٢	الاحتياطيات	٨٨٠٥٦٣٢٥٩	٧٦٢٦٥٨٥٤٣
٩	٢٢٥	العجز المتراكم	(٢٢٧٤٧٤٦٩٧٧)	(٢٢٧٤٧٤٦٩٧٧)
١٠	٢٣	تخصيصات طويلة الاجل	٥٧٠٩٥٧٥	٥٧٠٩٥٧٥
	٢٤١	قروض مستلمة طويلة الاجل	٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠
		مجموع مصادر التمويل طويلة الاجل	١٨٣٤٧٢٥٨٥٧	١٧١٦٨٢١١٤١
		<u>مصادر التمويل قصيرة الاجل</u>		
١٠	٢٣	تخصيصات قصيرة الاجل	٢٠١٦٥٠٠٠	٢٠١٦٥٠٠٠
١١	٢٦	الدائون	٢٣٥٤٦١٧٢٨٦	٢٠٧٦٩١٣٨٥٣
		مجموع مصادر التمويل قصيرة الاجل	٢٣٧٤٧٨٢٢٨٦	٢٠٩٧٠٧٨٨٥٣
		مجموع مصادر التمويل	٤٢٠٩٥٠٨١٤٣	٣٨١٣٨٩٩٩٩٤


مقدم عصام يونس
المحاسب القانوني


بشوى عبد الله حسن
م. رئيس هيئة الرقابة الماليه وكالة

س/ديوان الرقابه الماليه الاتحادي


رئيس مجلس الاداره
احسان ناجي حسن


المدير المخلص
رياض توفيق مجيد


المدير المالي/وكالة
ريم حميد هلال

موضوعاً لتقريرنا المرفق رقم ١٨٢٢٩/٣٦/٢٧/٢٠١٥ والموضوع في كسب/٢٠١٤
الموافق ١٠/١٢/٢٠١٥ م

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد

حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠١٥

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٥ دينار	٢٠١٤ دينار
١٦	٤٣-٤٢	إيرادات النشاط الجاري	٤٩١٧٨٩٣٧٨٤	٣٨٢١٩٣٠٥٧٤
		ينزل: كلفة النشاط الجاري		
١٨	٥	كلفة الإنتاج	٣١٣٩٠٤٩٨٥	٣٠١٥٥٤٣٦١
١٨	٦	كلفة الخدمات الإنتاجية	٨٠٧١٨٤٢٤٤	٧٧٥٤٢٥٥٠٠
		صافي كلفة النشاط الجاري	١١٢١٠٨٩٢٢٩	١٠٧٦٩٧٩٨٦١
		فائض النشاط الجاري	٣٧٩٦٨٠٤٥٥٥	٢٧٤٤٩٥٠٧١٣
١٧	٤٦١	يضاف: فوائد دائنة	٤١٤٨٣٦٨٩	٣٥٦٣٥٦
١٨	٨	ينزل: كلفة الخدمات الإدارية و التمويلية	٣٣٦٣٢٢٦٧٦٨٩	٣٢٣٠٩٣٩٥٨٢
		(فائض) العمليات الجارية	٤٧٥٠٢٠٥٥٥	(٤٨٥٦٣٢٥١٣)
		تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى		
١٧	٤٨	الإيرادات التحويلية	٩٦٢٨١٥٠	١٥٠٦٨٣٥
١٧	٤٩	الإيرادات الأخرى	٣٩٩٢٦٧٧١	٥٧٠٥٩٣٨٣٣
		مجموع الإيرادات التحويلية والأخرى	٤٩٥٥٤٩٢١	٥٧٢١٠٠٦٦٨
		تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى		
١٥	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا الضرائب والرسوم)	٢٨٤٣٨١٠٨٨	١٣٣٣٩٩٠٠٠
١٥	٣٩	المصروفات الأخرى	١٧٠٩٨٦١٨٣	٨٥٠٨٤٠٣
		مجموع المصروفات التحويلية والأخرى	٤٥٥٣٦٧٢٧١	١٤١٩٠٧٤٠٣
		(عدا الضرائب والرسوم)	٦٩٢٠٨٢٠٥	(٥٥٤٣٩٢٤٨)
		(الفائض)		

الفائض موزع وفقاً للمادة (٧٣)

من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل)

كما يلي

١٠٣٨١٢٣١
٢٩٤١٣٤٩
٥٥٨٨٥٦٢٥
٦٩٢٠٨٢٠٥

ضريبة الدخل ١٥%

الاحتياطي الإلزامي ٥%

الفائض القابل للتوزيع



شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٥ دينار	٢٠١٤ دينار
		<u>الإيرادات الجارية</u>		
١٦	٤٣-٤٢	إيرادات النشاط الجاري	٤٩١٧٨٩٣٧٨٤	٣٨٢١٩٣٠٥٧٤
١٧	٤٦١	فوائد دائنة	٤١٤٨٣٦٨٩	٣٥٦٣٥٦
			٤٩٥٩٣٧٧٤٧٣	٣٨٢٢٢٨٦٩٣٠
		<u>المصروفات الجارية</u>		
١٢	٣١	الرواتب والأجور	٢٢٩١٧٨٣٨٠٢	٢٢٢٣٩٧٨٢٠٠
١٣	٣٢	المستلزمات السلعية	١٤٥٦٥٤٧٤١٨	١٢٤٩٧٢٢٥٢٧
١٤	٣٣	المستلزمات الخدمية	٤٨٩٥٣٧٢٠١	٥٢٦٢٦٥٥١١
١	٣٧	الاندثارات	٢٤٥٣٥٦٠٥٧	٣٠٢٧٧٨٩٥٥
١٥	٣٨٤	الضرائب والرسوم	١١٣٢٤٤٠	٥١٧٤٢٥٠
			٤٤٨٤٣٥٦٩١٨	٤٣٠٧٩١٩٤٤٣
		(فائض) العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	٤٧٥٠٢٠٥٥٥	(٤٨٥٦٣٢٥١٣)
		<u>تضاف: الإيرادات التحويلية والآخرى</u>		
١٧	٤٨	الإيرادات التحويلية	٩٦٢٨١٥٠	١٥٠٦٨٣٥
١٧	٤٩	الإيرادات الأخرى	٣٩٩٢٦٧٧١	٥٧٠٥٩٣٨٣٣
			٤٩٥٥٤٩٢١	٥٧٢١٠٠٦٦٨
		<u>تنزل: المصروفات التحويلية والآخرى</u>		
١٥	٣٨	المصروفات التحويلية (عسدا الضرائب والرسوم)	٢٨٤٣٨١٠٨٨	١٣٣٣٩٩٠٠٠
١٥	٣٩	المصروفات الأخرى	١٧٠٩٨٦١٨٣	٨٥٠٨٤٠٣
			٤٥٥٣٦٧٢٧١	١٤١٩٠٧٤٠٣
		(صافي الفائض) المرحلة الثانية	٦٩٢٠٨٢٠٥	(٥٥٤٣٩٢٤٨)



رقم الدليل	التفاصيل	٢٠١٥ دينار	٢٠١٥ دينار	٢٠١٥ دينار	٢٠١٥ دينار
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية				
	القد المستلم من:				
٤٤-٤٦	إيرادات النشاط الجاري			٤٩١٧٨٩٣٧٨٤	
٤٨	الإيرادات التحويلية			٩٦٢٨١٥٠	
٤٩	إيرادات أخرى عدا (٤٩٣)			٢٧٥٩٥٧٧١	
٢٦	زيادة بالاستثمارات دائرو نشاط غير جاري عدا (١٦٥)			٢٦١١٧٧٨٦١	
				٥٢١٦٢٩٥٥٦٦	
	تنزل المدفوعات النقدية عن:-				
٣٥-٣٦	الاستخدامات			٤٢٣٧٨٦٨٤٢١	
٣٨	مصرفات تحويله عدا (٣٨٢)			٢٨٥٥١٣٥٢٨	
٣٩	المصرفات الأخرى			١٧٠٩٨٦١٨٣	
١٣	زيادة المخزون			٢٠٥٢١٣٠٨	
١٦	زيادة مدينو النشاط الجاري عدا (١٦٥)			١٨٠٥٧٦٩٤٧	
				٤٨٩٥٤٦٦٣٨٧	
			٣٢٠٨٢٩١٧٩		
	التدفق النقدي عن الفترات غير العادية :-				
١٦٥	المقبوضات النقدية عن الفترات غير العادية			٩٢٠٠٠٠	
٢٦٥	المدفوعات النقدية عن الفترات غير العادية			٢٥٤٢٣٥٠٠	
				(٢٤٥٠٣٥٠٠)	
	المجموع ما بعده				٢٩٦٣٢٥٦٧٩

شركة فادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشf التدفق النقدي كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

رقم الدليل	التفاصيل	٢٠١٥ دينار	٢٠١٥ دينار	٢٠١٥ دينار	٢٠١٥ دينار
	المجموع ما قبله غير العادية :-				٢٩٩٣٢٥٦٧٩
٤٦	القوائد واهجارات الاراضي	٤١٤٨٣٦٨٩			
٢٢	الزيادة بالاحتياطات	٥٩٠٧٧٧٤٢			
٢٦٨	ضريبة الدخل ارباح موزعة	٥٢٥٠٠٠		١٠٠٠٥٦١٤٣١	
	تنزل : المدفوعات التقدية عن				
١١	شراء موجودات ثابتة	٩٨٥٧٢٧١٣			٢٩٧٧٨٩٣٩٧
	رصيد ٢٠١٥/١/١				٢٨٦٥٥٦٤٧٨
	رصيد ٢٠١٥/١٢/٣١				٥٨٤٣٤٥٨٧٥



شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٥ دينار
	(١) الموارد	
٤٣-٤٢	إيرادات النشاط الجاري	٤٩١٧٨٩٣٧٨٤
	(٢) مستلزمات الإنتاج	
٣٢	المستلزمات السلعية (عدا تجهيزات العاملين)	١٣٥٣٨٤٣٣٩٢
٣٣	المستلزمات الخدمية (عدا نقل العاملين)	٢٢٤١٠٤٥٨٠
		١٥٧٧٩٤٧٩٧٢
	(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)	١١٣٢٤٤٠
٣٨٤	تنزل : الضرائب والرسوم (غير مباشرة)	٣٣٣٨٨١٣٣٧٢
	(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٥ دينار
	عائد العمل	
٣١	(١) رواتب وأجور نقدية	٢٢٩١٧٨٣٨٠٢
	(٢) مزاييا عينية بموجب الكشف رقم / ١٩	٣٦٨١٣٦٦٤٧
	صافي الفوائد (٣٦١-٤٦١)	(٤١٤٨٣٦٨٩)
	الإلتدارات	٢٤٥٣٥٦٠٥٧
٣٧	فائض) العمليات الجارية / المرحلة الاولى	٤٧٥٠٢٠٥٥٥
٢٢٤	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج	٣٣٣٨٨١٣٣٧٢





كشف رقم (١)

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف بالموجودات الثابتة واندثاراتها كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

المجموع	اثاث واجهزة مكاتب	عدد وقوالب	وسائط نقل	الات ومعدات	المباني	الاراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٩.٩٩٢٣٦٧٢	٥٧٥٢.٣٣٨.٠	٨٨٤٨٥.٠٨	٧٥.٩٤١٥.٠	٢.٣٤٩٧٥٢٢٥	٢٠.١٢٨٨٩٧	١٥٦٧٣٥١٢	الكلفة كما في ٢٠١٥/١/١
٩٦.٨٣٣.٣	٨٢.٢٩٣.٣	-	-	٨,٦١٤.٠٠٠	٥٤٤.٠٠٠	-	الإضافات : المشتراة
٣.٢٧٢٨٤٦	٢٦٧٨٩٨٤٦	٣٣.٠٠٠	-	٣١٥٣.٠٠٠	-	-	تنزل: الموجودات المشطوبة والمباعة خلال السنة
٢٩٧٥٧٣٤١٢٩	٦٣.٤٤٢٨٣٧	٨٥١٨٥.٠٨	٧٥.٩٤١٥.٠	٢.٤.٤٣٦٢٢٥	٢.٥٥٦٨٨٩٧	١٥٦٧٣٥١٢	الكلفة كما في ٢٠١٥/١٢/٣١
	نسب مختلفة	%٢٠	%١٠	%١٠	%٢	-	نسبة الاندثار
<u>الاندثارات</u>							
٢.٤٧.٦٧٧٤١	٣٢٩٧١٨٨٨٨	٦٧.١٩٢١	٥٩٣٦.٣٣٣	١٦.٣٩٦٧١١٦	٤٧٣١٩٤٨٣	-	مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠١٥/١/١
٢٤٥٢٥٦.٥٧	١.١٧.٣.٧٥	١١٢٧٧٩.٠	٥١.٣٣٢.٠	١٣٣٧٩٣٦.٣	٣٥٢٨٢٦٩	-	تضاف: اندثار السنة الحالية
٥٩.٧٧٧٤٢	١٧٣٥١.٦٦	٥١٥٧.١	٢٤.٦.٩٥	٣٨٧٦٩٥٩٧	٣٥٢٨٣	-	تنزل: احتياطي ارتفاع أسعار موجودات ثابتة
١٨٧٨٤.٦٣	١٧٥٦٥١٢٣	٣٣.٠٠٠	-	٨٨٨٩٤.٠	-	-	الاندثارات المتراكمة للموجودات المشطوبة والمباعة
٢٢١٤٤٦١٩٩٣	٣٩٦٥.٥٧٧٤	٦٩٨٤.١٠	٦٢.٥٧٥٥٨	١٦٩٨١.٢١٨٢	٥.٨١٢٤٦٩	-	الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١
٧٦١٢٧٢١٣٦	٢٣٣٩٣٧.٦٣	١٥٣٤٤٩٨	١٣.٣٦٥٩٢	٣٤٢٣٣٤.٥٣	١٥٤٧٥٦٤٢٨	١٥٦٧٣٥١٢	القيمة الدفترية في ٢٠١٥/١٢/٣١



كشف رقم (٢)

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف النفقات الإيرادية المؤجلة كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الكلفة الكلية دينار	رصيد الاطفاء المتراكم دينار	اطفاء السنة الحالية دينار	مجموع الاطفاء دينار	الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ دينار
١١٨٦	ديكورات وتركيبات وقواطع ^١	٥٠٠٠٠٠	-	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
١١٨٦	ديكورات وتركيبات وقواطع ^٢	٢٤٨٩٤١٠	-	-	-	٢٤٨٩٤١٠
	المجموع	٢٩٨٩٤١٠		١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	٢٨٨٩٤١٠

^١ عن انشاء قواطع المنبوم (غرفة لموظفي الكلفة في المطبخ الرئيسي) بتاريخ ٢٠١٤/١٢/٣١

^٢ عن انشاء قواطع المنبوم لقسم المطبخ والحلويات بتاريخ ٢٠١٥/٧/٣١

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١ كانون الأول/٢٠١٥



كشف رقم (٣)

رقم الدليل المحاسبي	طبيعة الاستثمار	عدد الأسهم في ٢٠١٥/١/١ في سهم	القيمة الاسمية للسهم دينار	كلفة الشراء دينار	الاضافة دينار	عدد الأسهم في ٢٠١٥/١٢/٣١ في سهم	الرصيد ٢٠١٥/١٢/٣١ في سهم	الارباح والقوائد المستلمة	الجهة المستثمر بها
١٥١	مختلط سياحي	١٢٢٧٦.٠٠٠	١	١٢٢٧٦.٠٠٠	-	١٤٧٥١.٠٠٠	١٩٧٠١.٠٠٠	٧٤٢٥.٠٠٠	شركة فنادق فلسطين
		٢٤٧٥.٠٠٠	٣	٧٤٢٥.٠٠٠	-				
١٥١	مختلط سياحي	٦١.٠٠٠	٤,٢٤٥	٢٦٠.٧٧٥	-	٩١٥.٠٠٠	١١١٤٧٧٥	-	شركة فنادق عشتار
		٨٥٤.٠٠٠	١	٨٥٤.٠٠٠	-				
١٥١	مختلط سياحي	١٦٦٣٧٧٧	١	١٦٦٣٧٧٧	-	١٦٦٣٧٧٧	١٦٦٣٧٧٧	-	شركة جزيرة السندباد
١٥١	مصرفي خاص	٢٣٤٦٢.٧٥٥	١	٢٣٤٦٢.٧٥٥	-	٢٣٤٦٢.٧٥٥	٢٣٤٦٢.٧٥٥	-	المصرف المتحد للاستثمار
	مجموع الاستثمارات طويلة الأجل	٣٨٤٧.٩٥٣٢	-	٤٣٤٤.٩٣٠٧	-	٣٨٤٧.٩٥٣٢	٤٣٤٤.٩٣٠٧	٧٤٢٥.٠٠٠	

ثانياً: استثمارات مالية قصيرة الأجل

رقم الدليل المحاسبي	طبيعة الاستثمار	الارباح والقوائد المستلمة دينار	الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ في دينار	الجهة المستثمر بها
١٥٢	توفير / دولار	٦٧٢٧٨	٢٩٧٨.٥٣	مصرف المنصور (توفير)
	مجموع الاستثمارات قصيرة الأجل	٦٧٢٧٨	٢٩٧٨.٥٣	
	مجموع الاستثمارات		٤٣٧٣٨٧٣٦٠	

كشف رقم (٤)

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف المخزون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٩١٢٣٤٣٧	٢١٣٣٢٧٠٦	مخزون المواد الأولية	١٣١
٦١٥٣٩٣٢٥	٦٣٦٣٨٠٧٣	مخزون الأدوات الاحتياطية	١٣٣
٨٤٨٨٧١٧٣	٩١١٠٠٤٦٤	مخزون المتنوعات	١٣٥
١٥٥٥٤٩٩٣٥	١٧٦٠٧١٢٤٣	إجمالي المخزون	



كشف رقم (٥)

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف المدينون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	مدينون تجاريون	١٦١
٣٤٧٥٠٥٥٨٩	٥١١٠٧١٨٨٦	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
١٣١٣٨٤٩٥٤٨	١٣١٢٩٢٩٥٤٨	مدينو النشاط غير الجاري	١٦٥
١٥٠٦٧٠٠	١٥٠٦٧٠٠	حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
٤٠٣١٠١٢٧٤	٤٢١٠٣١٩٢٤	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
٤٠٤٦٠٧٩٧٤	٤٢٢٥٣٨٦٢٤	إيرادات مستحقة	١٦٦٢
٢٠٦٥٩٦٣١١١	٢٢٤٦٥٤٠٠٥٨	مجموع المدينون	





شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف تحليل المدينون حسب عمر الدين كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥

تحليل عمر الرصيد الموقوف					رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار		
-	١٤٩٣٣٧٥٠٠	٣٦١٧٣٤٣٨٦	-	٥١١٠٧١٨٨٦	١٦١٤	مدينون قطاع خاص
٢٩١٥٠٠٠٠	١٢٨٣٧٧٩٥٤٨	-	-	١٣١٢٩٢٩٥٤٨	١٦٥	مدينو النشاط غيرالجاري
٣٨٠٧٠٠	١١٢٦٠٠٠	-	-	١٥٠٦٧٠٠	١٦٦١	تأمينات لدى الغير
١١٠٥٩٠١٧٩	-	٣٧٦٨٠٠٠٠	٢٧٢٧٦١٧٤٥	٤٢١٠٣١٩٢٤	١٦٦٢	إيرادات مستحقة
١٤٠١٢٠٨٧٩	١٤٣٤٢٤٣٠٤٨	٣٩٩٤١٤٣٨٦	٢٧٢٧٦١٧٤٥	٢٢٤٦٥٤٠٠٥٨		المجموع

كشف رقم (٦)

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف النقود كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٥ دينار	٢٠١٤ دينار
١٨١	نقدية بالصندوق ^(١)	١٠٥٤٩٠٠٠	-
١٨٣	نقدية لدى المصارف		
	نقدية لدى المصارف/عملة محلية		
١٨٣٠٠١	مصرف الرافدين/كرازة مريم(٥٣٣٢)	١١٨١٦٩٩٤٧	٢٠٨٦١٣١٩٣
١٨٣٠١٥	مصرف المنصور /جاري رئيسي(١٠٠٢٤)	٢١٤٦٨٦٤٦	٢٢٣٧٨٢٧
١٨٣٠٢٠	مصرف المنصور /جاري الكرخ(٣٠٠٢)	٢٤٦٢٤٢٣١	٦٢٥٣٢٦١
١٨٣٠٢٦	مصرف المتحد/ جاري (٥٣٢٣٠)	-	٥٠٥٤٠٠٠
١٨٣٠٢٧	مصرف الخليج التجاري(٣٠٩٥٤٣)	١٥١٠٨٠٠٠	٢٢٨٠٠٠
		١٧٩٣٧٠٨٢٤	٢٢٢٣٨٦٢٨١
	نقدية لدى المصارف/عملة أجنبية(دولار) ^(٢)		
١٨٣٠٢٥	مصرف المتحد /جاري	-	٢٨٣١٨٠
١٨٣٠٠٢	مصرف الرافدين/كرازة مريم(٣٢٠٢٤٦) دولار(٤)	٣٧٣٤٠٦٨٣٦	٥٣٠٠٧٨٦٤
١٨٣٠٠٤	مصرف الرافدين/عمان(٦٩٣)دولار(١١٤٤١)	٨٠٨٠٣٨	٨١٠٣٧٠
١٨٣٠١٦	مصرف المنصور/رئيسي(١٩٢٦.٧٧)دولار(٣٠٠٠١)	٢٢٤٦٦١٥	٦٤٧٥٠٣
١٨٣٠١٩	مصرف المنصور/جاري الكرخ(١٤١٧٨)دولار(١٣٠٠٣)	١٦٥٣١٥٤٨	٢١٧٢٢٥٨
١٨٣٠٢٢	مصرف الشمال /جاري(١٢٢٩.٢٨)دولار(٧٠٧٠)	١٤٣٣٠١٤	٧٢٤٩٠٢٢
		٣٩٤٤٢٦٠٥١	٦٤١٧٠١٩٧
	مجموع النقد	٥٨٤٣٤٥٨٧٥	٢٨٦٥٥٦٤٧٨

(١) يمثل النقد المستلم من النزلاء في ٢٠١٥/١٢/٣١ وتم ايداعه في ٢٠١٦/١/٣
 (٢) تم تقييم النقد / عملة اجنبية للمصارف كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ بسعر صرف (١١٦٦) دينار/لدولار استناداً لنشرة الاسعار الصادرة من البنك المركزي العراقي.



كشف رقم (٧)

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف حساب رأس المال كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	رقم الدليل المحاسبي
دينار ٢٩٢٣٢٠٠٠٠٠	دينار ٢٩٢٣٢٠٠٠٠٠	٢١
		رأس المال الاسمي (المدفوع)
		ويمثل كما يلي:-
		مساهمة القطاع العام
١١١٤٧٨٣٢٠٠	١١١٤٧٨٣٢٠٠	هيئة السياحة ٣٨,١٣٥٧١٤٢٨٥٧%
٢٥٥٧٨٠٠٠٠	٢٥٥٧٨٠٠٠٠	دائرة العمل والضمان ٨,٧٥%
١٣٧٠٥٦٣٢٠٠	١٣٧٠٥٦٣٢٠٠	
١٧٤٧١٨٠٩	١٧٤٧١٨٠٩	مساهمة القطاع المختلط ٠,٥٩٧٦٩٤٦١٥٤%
١٥٣٥١٦٤٩٩١	١٥٣٥١٦٤٩٩١	مساهمة القطاع العام ٥٢,٥١٦٥٩١٠٩٨٧%
٢٩٢٣٢٠٠٠٠٠	٢٩٢٣٢٠٠٠٠٠	١٠٠%



كشف رقم (٨)

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف الاحتياطات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

المجموع	الفائض المتراكم	احتياطات متنوعة	احتياطي تقييم الموجودات الثابتة	احتياطي استبدال موجودات ثابتة	احتياطي اسهم مستلمة مجاناً	احتياطي الزامي	احتياطي ارتفاع اسعار موجودات ثابتة	نوع الاحتياطي رقم الدليل المحاسبي
دينار	٢٢٤ دينار	٢٢٣ دينار	٢٢٧ دينار	٢٢١٨ دينار	٢٢١٧ دينار	٢٢١٣ دينار	٢٢١٢ دينار	
٧٦٢٦٥٨٥٤٣	-	٦٢٠٣٦٨٥	٧٠٢٥٣٠٠	٢٤٠١٣٧١٥	٢٢٣٨٧٧١٣٢	٣٠٥٥٦٦٨٣٨	١٩٥٩٧١٨٧٣	الرصيد كما في ٢٠١٥/١/١
١١٧٩٠٤٧١٦	٣ ٥٥٨٨٥٦٢٥	-	-	-	-	٢ ٢٩٤١٣٤٩	١ ٥٩٠٧٧٧٤٢	الإضافات خلال السنة
-	-	-	-	-	-	-	-	التزيلات خلال السنة
٨٨٠٥٦٣٢٥٩	٥٥٨٨٥٦٢٥	٦٢٠٣٦٨٥	٧٠٢٥٣٠٠	٢٤٠١٣٧١٥	٢٢٣٨٧٧١٣٢	٣٠٨٥٠٨١٨٧	٢٥٥٠٤٩٦١٥	الرصيد كما في ٢٠١٥/١٢/٣١

١* يمثل قيمة الموجودات الثابتة التي قيمتها الدفترية دينار واحد

٢* يمثل نسبة ٥٥% من صافي الربح

٣* الفائض القابل للتوزيع

كشف رقم (٩)

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد
 كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
(٢٥٤٣٨٤١٠٤٤)	(٢٢٧٤٧٤٦٩٧٧)	العجز المتراكم في ١/١	٢٢٥
٣٢٤٥٣٣٣١٥	-	التنزيلات (اطفاء جزء من العجز المتراكم)	
(٥٥٤٣٩٢٤٨)	-	الاضافات (عجز السنة الحالية)	
(٢٢٧٤٧٤٦٩٧٧)	(٢٢٧٤٧٤٦٩٧٧)	رصيد العجز كما في ١٢/٣١	



كشف رقم (١٠)

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد
 كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
دينار	دينار		تخصيصات طويلة الأجل
٥٧٠٩٥٧٥	٥٧٠٩٥٧٥	٢٣٢	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
			تخصيصات قصيرة الأجل
٢٠١٦٥٠٠٠	٢٠١٦٥٠٠٠	٢٣٩	تخصيصات متنوعة
٢٥٨٧٤٥٧٥	٢٥٨٧٤٥٧٥		مجموع التخصيصات



كشف رقم (١١)

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الدائون كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٥ دينار	٢٠١٤ دينار
٢٦١	مجهزون تجاريون		
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٢٧٦٦٨٩٤٠	٢٠٨٦٢٩٤٨٥
		٢٧٦٦٨٩٤٠	٢٠٨٦٢٩٤٨٥
٢٦٥	دائون النشاط غير الجاري	٥٨٩٢٧٣٠٧	٤٥٢٦٨٦٦٦
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة		
٢٦٦١	تأمينات مستلمة (١)	٣١٨٢٩٩٠٠	٢٢٠٠٩٥٠٠
٢٦٦٢	إيرادات مستلمة مقدما	٥٠٤٨٢٠٠٠	٣١٤٨٢٠٠٠
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٦٣٤٥٨٥٧٠	٢٤٩٦٨٦٠٠
٢٦٦٤	رواتب واجور مستحقة (٢)	١٨٦٥٥٤٠٠١	١٨٤١٥٧٠٠٠
٢٢٦٥	رواتب واجور معادة	١٦٩٣٧٣٣	١٩٣١٧٣٣
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	٢٩٨٩٤٤٠٩	٨٧٤٦١٦٩٩
٢٦٦٨	فروقات نقدية دائنة	-	٣٢٦
		٣٦٣٩١٢٦١٣	٣٥٢٠١٠٨٥٨
٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير		
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٤٩٣٧٥٠٢	٦٤٧٨٢٠٢
٢٦٧٢	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	١٧٨١٦٦٤٧٨٦	١٣٥٦٨٧٦٧٣٥
		١٧٨٦٦٠٢٢٨٨	١٣٦٣٣٥٤٩٣٧
٢٦٨	دائون توزيع الارباح	١١٧٥٠٦١٣٨	١٠٧٦٤٩٩٠٧
	مجموع الدائون	٢٣٥٤٦١٧٢٨٦	٢٠٧٦٩١٣٨٥٣

(١) يمثل التأمينات المستلمة من مستأجري المحلات والمجهزين

(٢) تمثل رواتب واجور شهر كانون الاول لسنة ٢٠١٥ وتم صرفها خلال شهر كانون الثاني لسنة ٢٠١٦



شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف تحليل الدائون حسب عمر الدين كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥

رقم الحساب	اسم الحساب	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية			
		تحليل عمر الرصيد الموقوف	قبل سنة/٢٠٠٣	أقل من سنة	سنة- ثلاث سنوات
		دينار	دينار	دينار	دينار
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص	٢٧٦٦٨٩٤٠	-	٢٧٢٧٢٦٩٠	٣٩٦٢٥٠
٢٦٥	دائون النشاط غير الجاري	٥٨٩٢٧٣٠٧	-	٣٣٣٧٨٠٤٧	٢٥٥٤٩٢٦٠
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	٣١٨٢٩٩٠٠	-	٢٢١٧٢٤٠٠	٨٥٥٠٠٠٠
٢٦٦٢	إيرادات مستلمة مقدما	٥٠٤٨٢٠٠٠	-	٥٠٤٨٢٠٠٠	-
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٦٣٤٥٨٥٧٠	-	٣٨٤٨٩٩٧٠	٢٠٠٠٠٠٠
٢٦٦٤	رواتب واجور مستحقة	١٨٦٥٥٤٠٠١	-	١٨٦٥٥٤٠٠١	-
٢٦٦٥	رواتب واجور معادة	١٦٩٣٧٣٣	-	٩٧٠٠٠	١٥٩٦٧٣٣
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	٢٩٨٩٤٤٠٩	-	١٨٥٥٤٧١٠	١١٣٣٩٦٩٩
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٤٩٣٧٥٠٢	-	١٣٥٧٧٧٠	٤٨٦٠٠٠
٢٦٧٢	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير/ ضريبة مبيعات	١٧٨١٦٦٤٧٨٦	-	٤٢٦٥٦٤٣٧٣	٣٩٨٣٨٤١٣٨
٢٦٨	حصة ضريبة الدخل	٩٤٦٤٧٤٣٨	٨٤٢٦٦٢٠٧	١٠٣٨١٢٣١	-
٢٦٨	ارباح مساهمين	٢٢٨٥٨٧٠٠	٢٢٨٥٨٧٠٠	-	-
	إجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية	٢٣٥٤٦١٧٢٨٦	١٠٧١٢٤٩٠٧	٨١٥٣٠٤١٩٢	٤٦٦٣٠٢٠٨٠
					٩٦٥٨٨٦١٠٧

كشف رقم (١٢)

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الرواتب والاجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	رقم الدليل	اسم الحساب
دينار	دينار	المحاسبي	
١٥٠٣٧٢٣٦٤٠	١٥٦٨٣٨٤٨٥٦	٣١٢	الأجور النقدية للعمال
٨٧٢٥٠٠٠	٧٩٢٥٠٠٠	٣١٢١	أجور
٢٨٠٥٧٥٠٠	٤٣٧٧٢٥٠٠	٣١٢٢	مخصصات الشهادة
٦٧٤٦٦٠٠٠	٧٠١٦٣٠٠٠	٣١٢٤	مخصصات عائلية
٣١٨٢٢٠٠٠٠	٣١٦٢٣٠٠٠٠	٣١٢٨	مكافآت تشجيعية
١٩٢٦١٩٢١٤٠	٢٠٠٦٤٧٥٣٥٦	٣١٢٩	مخصصات اخرى
٦٥٨٣٠٠٦٠	٥٨١٧٣٦٩٦	٣١٣	رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين
٢٢٩٥٠٩٥٦٠	٢٢٤٦٢٥١٩٠	٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي
٢٤٤٦٤٤٠	٢٥٠٩٥٦٠	٣١٥١	حصة الشركة في الضمان
٢٢٢٣٩٧٨٢٠٠	٢٢٩١٧٨٣٨٠٢	٣١٦	المساهمة في الضمان الاجتماعي لغير العراقيين
			مجموع الرواتب والأجور



كشف رقم (١٣)

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٥ دينار	٢٠١٤ دينار
٣٢١	الخامات والمواد الأولية	٥٧٧٣٩٨٢١٢	٥٧٨١٢٤٥٩٩
٣٢١١	المواد الغذائية والأطعمة	٧٠٤٨٧٩٨٠	٥٩١٠٢٢٦٢
٣٢١٢	المشروبات	٦٤٧٨٨٦١٩٢	٦٣٧٢٢٦٨٦١
٣٢٢	الوقود والزيوت		
٣٢٢١	مواد نفطية	٢٣٦٢٤٨٢٣٣	١٥١٥٢٧٠٠٠
٣٢٢٢	غاز	٧٩١٠٠٠٠	١٢٦٦٥٠٠٠
		٢٤٤١٥٨٢٣٣	١٦٤١٩٢٠٠٠
٣٢٣	الأدوات الاحتياطية	٩٠٥٨٩٧٠٥	-
٣٢٥	المتنوعات		
٣٢٥١	اللوازم والمهمات	١٦٧٢٩٢٥٦٤	١٨٠٤٩٩٠٦٣
٣٢٥٢	القرطاسية	٥٤٣٥٧٤٩٩	٦٧٨٢٧٠١٨
		٢٢١٦٥٠٠٦٣	٢٤٨٣٢٦٠٨١
٣٢٦	تجهيزات للعاملين		
٣٢٦١	كساوي	١٧٣٣٩٥٠٠	٨٧١٢٥٥٧
٣٢٦٢	مواد غذائية	٥٩٢٤٠٩٢٦	١٢٣٦٢١٤٢٤
٣٢٦٣	مواد طبية	١٢٣٤٧٥٠	١٧٩٦٢٥٠
٣٢٦٥	طعام مجلس الإدارة	١٤٩١٤٧٠٧	١٣٧٦٨٢١٣
٣٢٦٦	طعام المدراء	٩٩٧٤١٤٣	٦٤٠١٦٥٠
		١٠٢٧٠٤٠٢٦	١٥٤٣٠٠٠٩٤
٣٢٧	المياه والكهرباء		
٣٢٧١	المياه	٥٣٤٨٩٩٧٠	-
٣٢٧٢	الكهرباء	٩٦٠٦٩٢٢٩	٤٥٦٧٧٤٩١
		١٤٩٥٥٩١٩٩	٤٥٦٧٧٤٩١
		١٤٥٦٥٤٧٤١٨	١٢٤٩٧٢٢٥٢٧
	مجموع المستلزمات السلعية		

كشف رقم (١٤)

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	رقم الدليل	اسم الحساب
دينار	دينار	المحاسبي	
		٣٣١	خدمات صيانة
١٤٠٨٢٥٠٠	٢٠٢٠٠٠٠	٣٣١١	صيانة مشاتل ومنتزهات وحدائق
٦٨٣٣١٩٤	٣٧٢٢٧٩٠٠	٣٣١٢	صيانة مباني ومنشآت وطرق
٢٥١٦٢٣٠٢	٤٠٢١٠٦١٦	٣٣١٣	صيانة آلات ومعدات
١٧٢٦٠٠٠	٢٠٢٠٠٠٠	٣٣١٤	صيانة وسائل نقل وانتقال
٣١٨٩٦٨٨٨	١٧٢١١٠٠٠	٣٣١٦	صيانة اثاث وأجهزة مكاتب
٧٩٧٠٠٨٨٤	٩٨٦٨٩٥١٦		
		٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة
١٤٦٩٢٠١٦	٨٠٦٤٠٠٠	٣٣٣١	دعاية وإعلان
٢٤٢٢٣٩١٢	١٦٢٤٨١٢٢	٣٣٣٣	ضيافة
١٧٨٩٨١٠	٦١٨٥٢٨٤	٣٣٣٤	مصاريف المعارض
٤٠٧٠٥٧٣٨	٣٠٤٩٧٤٠٦		
		٣٣٤	نقل وإيفاد واتصالات
٢٤٦٩١٧٦٨٥	٢٦٥٤٣٢٦٢١	٣٣٤١	نقل العاملين
٢٥٠٥٧٥٠	٤٠٩٦٧٥٠	٣٣٤٢	نقل السلع والبضائع
٥٠٨٧٢٥٨	١٥٣٠٠٠٠	٣٣٤٣	السفر والإيفاد
٧٦٤٨٥٠٠	٦٨١٩٢٥٠	٣٣٤٤	اتصالات عامة
٢٦٢١٥٩١٩٣	٢٧٧٨٧٨٦٢١		
		٣٣٥	استئجار موجودات ثابتة
٢٥٢٦٥٤٠	٢٥٢٠٠٠٠	٣٣٥٢	استئجار مباني وانشاءات
٥٠٠٠٠٠	-	٣٣٥٣	استئجار الات ومعدات
١٦٠٨٠٠٠٠	٩٥٩٠٠٠٠	٣٣٥٤	استئجار وسائل نقل وانتقال
-	١٦٠٠٠٠	٣٣٥٦	استئجار اثاث وأجهزة مكاتب
١٩١٠٦٥٤٠	١٢٢٧٠٠٠٠		
٤٠١٦٧٢٣٥٥	٤١٩٣٣٥٥٤٣		

المجموع مابعد

تابع / كشف رقم (١٤)

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد

تابع / كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	رقم الدليل	اسم الحساب
دينار	دينار	المحاسبي	المجموع ما قبله
٤.١٦٧٢٣٥٥	٤١٩٣٣٥٥٤٣	٣٣٦	مصرفات خدمية متنوعة
٣٦٤٨٠٠٠	٣٦٣٤٦٠٠	٣٣٦١	اشتراقات وانتماءات
٢٢.٥٣٦٨	١١٩٥٢٥٠	٣٣٦٢	أقساط التأمين
٩٩٣٩٨٠٠	٩٤٢٣٠٠٠	٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة
٩٣١٠٠٠٠	١١٥٤٤٠٥٣	٣٣٦٥	خدمات قانونية
١٤٢٠٨٨٨	٢٣٣٣٠٨٣	٣٣٦٦	خدمات مصرفية
١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	٣٣٦٧	تدريب وتأهيل
٩٧٩١٩١٠٠	٤١٩٢١٦٧٢	٣٣٦٩	مصرفات خدمية أخرى
١٢٤٥٩٣١٥٦	٧٠٢٠١٦٥٨		
٥٢٦٢٦٥٥١١	٤٨٩٥٣٧٢٠١		مجموع المستلزمات الخدمية



كشف رقم (١٥)

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف بحسابات الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٥ دينار	٢٠١٤ دينار
٣٨	المصرفوات التحويلية		
٣٨٣	مصرفوات تحويلية متنوعة		
٣٨٣١	تبرعات للغير	٥٠٠٠٠٠	-
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	١٨٩١٨٠٠٥	٧٨٦٠٠٠
٣٨٣٤	نفقات خدمات خاصة	٢٦٣٥١٦٠٠٠	١٣٢٠١٣٠٠٠
٣٨٣٧	سلع وخدمات اخرى	٤٤٧٠٨٣	-
		٢٨٣٣٨١٠٨٨	١٣٢٧٩٩٠٠٠
٣٨٤	الضرائب والرسوم		
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم اخرى	١١٣٢٤٤٠	٥١٧٤٢٥٠
٣٨٥	إعانات		
٣٨٥١	إعانات داخلية	١٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠
	مجموع المصرفوات التحويلية	٢٨٥٥١٣٥٢٨	١٣٨٥٧٣٢٥٠
٣٩	المصرفوات الأخرى		
٣٩١	مصرفوات سنوات سابقة	١٧٠٩٨٦١٨٣	٨٥٠٨٤٠٣
	مجموع المصرفوات الأخرى	١٧٠٩٨٦١٨٣	٨٥٠٨٤٠٣



كشف رقم (١٦)

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٥ دينار	٢٠١٤ دينار
٤٢	إيرادات النشاط التجاري	٤٦٥٠١٠٥٧٨٤	٣٤١٨٢٦٢٦٥٤
٤٢٤	إيراد الفنادق والسياحة	٤٦٥٠١٠٥٧٨٤	٣٤١٨٢٦٢٦٥٤
	مجموع إيرادات النشاط التجاري		
٤٣	إيرادات النشاط الخدمي	-	٣١٨٦٥٧٩٢٠
٤٣٧	إيراد خدمات متنوعة	-	٣١٨٦٥٧٩٢٠
٤٣٨	إيجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)	٢٦٧٧٨٨٠٠٠	٨٥٠١٠٠٠٠
	مجموع إيرادات النشاط الخدمي	٢٦٧٧٨٨٠٠٠	٤٠٣٦٦٧٩٢٠
	مجموع إيرادات النشاط الجاري	٤٩١٧٨٩٣٧٨٤	٣٨٢١٩٣٠٥٧٤



كشف رقم (١٧)

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٥ دينار	٢٠١٤ دينار
٤٦	الفوائد وإيجارات الأراضي	٣٠٨٦٨٩	٣٥٦٣٥٦
٤٦١	فوائد دائنة	٣٣٧٥٠٠٠٠	-
٤٦٢	إيجار أراضي	*٧٤٢٥٠٠٠	-
٤٦٣	إيرادات الاستثمارات المالية	٤١٤٨٣٦٨٩	٣٥٦٣٥٦
	مجموع الفوائد وإيرادات الأراضي		
٤٨	الإيرادات التحويلية	٩٦٢٨١٥٠	١٥٠٦٨٣٥
٤٨٣	إيرادات تحويلية متنوعة	٩٦٢٨١٥٠	١٥٠٦٨٣٥
٤٨٣٢	تعويضات وغرامات		
	مجموع الإيرادات التحويلية		
٤٩	الإيرادات الأخرى	٢١٠٧٦٠٠٠	٤٨٣٣٢٠١٤٢
٤٩١	إيرادات سنوات سابقة	١٨٨٥٠٧٧١	٨٧٢٧٣٦٩١
٤٩٢	إيرادات عرضية	٣٩٩٢٦٧٧١	٥٧٠٥٩٣٨٣٣
	مجموع الإيرادات الأخرى		

* توزيع ارباح لسنتي ٢٠٠٤، ٢٠٠٥ فندق فلسطين



كشف رقم (١٨)

شركة فنادق المنصور / مساهمة مختلطة - بغداد

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	كلفة الإنتاج %٧	كلفة الخدمات الإنتاجية %١٨	كلفة الخدمات الإدارية %٧٥	المجموع
٣١	كلفة العاملين	١٦٠٤٢٤٨٦٦	٤١٢٥٢١٠٨٤	١٧١٨٨٣٧٨٥٢	٢٢٩١٧٨٣٨٠٢
٣٢	المستلزمات السالعية	١٠١٩٥٨٣١٩	٢٦٢١٧٨٥٣٥	١٠٩٢٤١٠٥٦٤	١٤٥٦٥٤٧٤١٨
٣٣	المستلزمات الخدمية	٣٤٢٦٧٦٠٥	٨٨١١٦٦٩٦	٣٦٧١٥٢٩٠٠	٤٨٩٥٣٧٢٠١
٣٧	الاندثار	١٧١٧٤٩٢٤	٤٤١٦٤٠٩٠	١٨٤٠١٧٠٤٣	٢٤٥٣٥٦٠٥٧
٣٨٤	الضرائب والرسوم	٧٩٢٧١	٢٠٣٨٣٩	٨٤٩٣٣٠	١١٣٢٤٤٠
	المجموع	٣١٣٩٠٤٩٨٥	٨٠٧١٨٤٢٤٤	٣٣٦٣٢٦٧٦٨٩	٤٤٨٤٣٥٦٩١٨

كشف رقم (١٩)

شركة فنادق المنصور / مساهمة مختلطة - بغداد
كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٥

رقم الدليل المحاسبي	المزايا العينية الاستخدامات	نقل العاملين	كساوي	المطعم (٣٢٦٢.٣٢٦٥.٣٢٦٦)	مواد طبية ٣٢٦٣	المجموع
٣٢	المستلزمات السلعية	-	١٧٣٣٩٥٠٠	٨٤١٢٩٧٧٦	١٢٣٤٧٥٠	١٠٢٧٠٤٠٢٦
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٦٥٤٣٢٦٢١	-	-	-	٢٦٥٤٣٢٦٢١
	المجموع	٢٦٥٤٣٢٦٢١	١٧٣٣٩٥٠٠	٨٤١٢٩٧٧٦	١٢٣٤٧٥٠	٣٦٨١٣٦٦٤٧