



العدد: ٢٦٩
التاريخ: ٢٠٢٢ / ٨ / ١٧



الى / هيئة الاوراق المالية

م/ الحسابات الختامية

تحية طيبة ..

نرفق لكم طياً البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ مع الكشوفات التحليلية
وبعد مصادقة ديوان الرقابة المالية الاتحادي بموجب كتابهم ذي العدد ١٦٥٢٩/٢٠/٢٩/٨ في
٢٠٢٢/٨/٤ .

للتفضل بالاطلاع ... مع التقدير

المرفقات

• البيانات المالية لسنة ٢٠٢١
• عمارة مالية (٢٠٠٠,٠٠٠) دينار

محمد كريم دشر
المدير المفوض

نسخة منه الى /

سوق العراق للاوراق المالية
قسم الشؤون الادارية والمالية

هيئة الأوراق المالية
أمين الصندوق

الشركة الوطنية للاستثمارات
مساهمة مختلطة
الصحة
السياحية والمشاريع العقارية

الشركة الوطنية للاستثمارات السياحية والمشاريع العقارية (مساهمة مختلطة)

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

رقم الصفحة	المحتويات :-
٢٠-١	تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	الميزانية العامة
٢	حساب الانتاج والمتاجرة 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 المرافقة :-</u>
٧	١- الموجودات الثابتة واندثاراتها
٨	٢- النفقات الإيرادية المؤجلة
	٣- مشروعات تحت التنفيذ
٩	٤- الاستثمارات المالية
١٠	٥- المدينون
١١	أجمالي الارصدة المدينة على مستوى كل حساب
١٢	٦- النقود
١٣	٧- رأس المال
١٤	٨- الاحتياطيات
١٥	٩- الدائنون
١٦	أجمالي الارصدة الدائنة على مستوى كل حساب
١٧	١٠- الرواتب والأجور
١٨	١١- المستلزمات السلعية
١٩	١٢- المستلزمات الخدمية
٢٠	١٣- الاستخدامات الأخرى
٢١	١٤- إيرادات النشاط الجاري
٢٢	١٥- الإيرادات الأخرى
٢٣	١٦- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة
	١٧- المزاي العينية
٢٤	١٨- كشف مقارنة الأرقام الرئيسية
٢٥	١٩- كشف احتساب الضريبة
٦-١	تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات





No.:

Date:

إلى/ السادة مساهمي الشركة الوطنية للاستثمارات السياحية والمشاريع العقارية (مساهمة مختلطة) المحترمين
م/ البيانات المالية للشركة الوطنية للاستثمارات السياحية والمشاريع العقارية (مساهمة مختلطة)

للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

بعد التحية:

فحصنا البيانات المالية للشركة الوطنية للاستثمارات السياحية والمشاريع العقارية (مساهمة مختلطة)
كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١، 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 الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

الإيضاحات:-

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

٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب الشركة
الوطنية للاستثمارات السياحية والمشاريع العقارية (مساهمة مختلطة) المرقم (٨٧) المؤرخ في ١٤/٣/٢٠٢٢
استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والحسابية وأدلة الاثبات 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- نتيجة النشاط:-

أظهرت نتيجة نشاط الشركة للسنة موضوع التقرير فائضاً في (النشاط الإجمالي) بلغ مقداره (٢١٦٥٥٤٧)
الف دينار (ملياران ومائة وخمسة وستين مليون وخمسمائة وسبعة واربعين الف دينار) بارتفاع مقداره
(٤٨١٥٤٨) الف دينار (اربعمائة وواحد وثمانين مليون وخمسمائة وثمانية واربعون الف دينار) بنسبة



ارتفاع (٢٩%) عن فائض السنة السابقة وادناه أهم المؤشرات التي تم استخلاصها والتي بينت الشركة أسبابها بإجابتها على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٤/٥/٢٠٢٢:-

أ- ارتفاع إيرادات النشاط الجاري بمقدار (٤٠٩٩٨١) الف دينار (اربعمائة وتسعة مليون وتسعمائة وواحد وثمانين الف دينار) بنسبة (١٦%) عن السنة السابقة بسبب ارتفاع ايراد مجمع السدير السياحي في الموصل.

ب- ارتفاع الإيرادات التحويلية والاخرى بمقدار (٢٢٧٦٦٧) الف دينار (مئتان وسبعة وعشرون مليون وستمائة وسبعة وستين الف دينار) بنسبة (١٧٩٦%) عن السنة السابقة بسبب قيام الشركة بفرض غرامات تأخيرية على مستأجري عقارات الشركة.

ج- ارتفاع المصروفات الجارية بمقدار (٢٣٣٨٣٢) الف دينار (مئتان وثلاثة وثلاثون مليون وثمانمائة واثنان وثلاثون الف دينار) بنسبة (٣٣%) عن السنة السابقة وتركز الارتفاع في حسابات المكافآت التشجيعية وحساب المياه والكهرباء وخدمات الصيانة ومصروفات خدمية متنوعة .

د- انخفاض المصروفات التحويلية والاخرى عدا حساب الضرائب والرسوم بمقدار (٧٧٧٣٣) الف دينار (سبعة وسبعين مليون وسبعمائة وثلاثة وثلاثون الف دينار) بنسبة (٣٤%) عن السنة السابقة وتركز الانخفاض في حساب مصروفات سنوات سابقة .

٢- الموازنة التخطيطية:-

تأخر الشركة في المصادقة على الموازنة التخطيطية اذ تمت المصادقة عليها من قبل مجلس الإدارة بجلسته الخامسة المنعقدة بتاريخ ١١/٤/٢٠٢١ فضلاً عن عدم توقيعها من قبل المدير المفوض اذ اقتضت على توقيع مدير الحسابات خلافاً للمادة (١١٧-رابعاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) التي اشارت الى اختصاصات وصلاحيات مجلس الإدارة في مناقشة وإقرار الخطة السنوية بضمنها مشروع للموازنة للسنة القادمة يتوجب على المدير المفوض اعدادها خلال الأشهر الستة الأخيرة من السنة في ضوء هدف الشركة وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٩/٥/٢٠٢٢ بأنه (ان مجلس الادارة قد تشكل في ٧/٢/٢٠٢١ وتأخر الفقرة بسبب وجود اعتراضات لحين مصادقة دائرة تسجيل الشركات ليتم بعدها المصادقة على الموازنة التخطيطية).

نوصي الالتزام بقانون الشركات المشار اليه أعلاه.

٣- المخالفات في تطبيق القوانين والتعليمات:-

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

اولاً- عدم قيام الشركة باستحصال مصادقة دائرة تسجيل الشركات على محاضر مجلس الادارة والبالغ عددها (٤) محاضر خلافاً للمادة (١١٦-ثالثاً) من قانون الشركات المذكور أعلاه والتي نصت على (تكون نسخ قرارات المجلس المصدقة من المسجل مستنداً صالحاً للتقديم الى اي جهة على ان يحفظ المسجل نسخه منها لديه) وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٥)



في ٢٩/٥/٢٠٢٢ بانه (المتابعة مستمرة لغرض استحصال مصادقة دائرة تسجيل الشركات على تلك المحاضر وسيتم تزويدكم بنسخ منها حال المصادقة عليها).

نوصي بمتابعة دائرة تسجيل الشركات لاستحصال المصادقة على محاضر اجتماعات مجلس الادارة. ثانياً - عدم قيام رئيس مجلس الادارة بمتابعة تنفيذ بعض قرارات المجلس من قبل الشركة لغاية اعداد هذا التقرير وفقاً لأجابة الشركة على مذكرتنا المرقمتين (٢) و (٧) في ١٣/٢/٢٠٢٢ و ٢٩/٥/٢٠٢٢ على التوالي وأستفسارنا رقم (١) في ٢٤/٤/٢٠٢٢ خلافاً للمادة (١١٨-رابعاً) من القانون اعلاه والتي نصت (يكون رئيس مجلس الادارة مسؤولاً عن متابعة تنفيذ قرارات المجلس) والجدول ادناه يوضح بعض القرارات التي لم يتم تنفيذها :-

رقم وتاريخ الجلسة	رقم الفقرة	موضوع القرار
السابعة في ٣١/٥/٢٠٢١	الثانية	تشكيل لجنة تحقيقية مع مدير مجمع السدير السياحي.
الاستثنائية الاولى في ١٠/٦/٢٠٢١	الامور الاخرى/ثالثاً	-مفاتيح مديرية الامن السياحي بعدم امكانية تخصيص اي دار من دور المجمع في الموصل. -نصب منظومة كاميرات مراقبة في مجمع السدير السياحي.
الاستثنائية الثانية في ١٥/٦/٢٠٢١	الخامسة/١	تفعيل الضمانات المالية والقانونية من صكوك وكمبيالات.
الحادية عشر في ٢٣/١٠/٢٠٢١	الاولى	تسديد الديون المترتبة بذمة (فراس محمد شريف) و(صالح طلب عايد) حالاً واتخاذ كافة الاجراءات القانونية.
الثانية عشر في ٢٥/١١/٢٠٢١	السادسة/٢	تعيين مدقق ومحاسب في مجمع السدير السياحي .

نوصي الالتزام بما ورد في القانون اعلاه ومتابعة تنفيذ القرارات الصادرة من قبل مجلس الادارة اولاً باول.

ب- تعليمات الاستقطاعات الضريبية:-

لم تقم الشركة بتزويد الهيئة العامة للضرائب بالمقتبسات الضريبية الخاصة بمشترياتها من القطاع الخاص التي تزيد مبالغها عن (١٠٠٠) الف دينار (مليون دينار) خلافاً للفقرة (ثالثاً) من كتاب وزارة المالية/ الهيئة العامة للضرائب المرقم (٤٣/س/١٥٤٥) في ١/٩/٢٠١٦ وقد أيدت الشركة ذلك بإجابتها على مذكرة المرقمة (١) في ١٣/٢/٢٠٢٢.

نوصي الالتزام بالتعليمات الواردة في الكتاب المشار اليه أعلاه.

٤- الموجودات الثابتة :-

أ- ما زالت الشركة لم تقم بتغيير جنس بعض العقارات التابعة لها (مقر الشركة والمجمع السكني وبنية السدير (B.A) في بغداد/المسبح ودار استراحة الكوت في واسط) على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة واورها تقريرنا المرقم (ب/٢٩/٢٠/١٧٧/٤) في ٢٢/٢/٢٠٢٢ الخاص بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠ وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٩/٥/٢٠٢٢ بأن (المراجعات مستمرة ولحين تشكيل لجنة من قبل دائرة تسجيل العقاري للكشف على العقار ل يتم احتساب الرسوم الواجب تسديدها).

نوصي الاستراع بمتابعة الاجراءات الخاصة بتحويل جنس العقارات المشار اليها في أعلاه.

ب- ما زالت الشركة لم تقم بنقل ملكية العجلة العائدة لها نوع (نيسان - بيك اب) اذ لا تزال بأسم (شركة انوار بابل لتجارة وخدمات السيارات) وعدم تسجيلها بأسم الشركة على الرغم من نفاذ وثيقة الملكية الخاصة بها في ٢٥/٣/٢٠٢٢ على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة واخرها تقريرنا المرقم (ب/٢٩/٢٠/٢٠٢٢) في ٢٢/٢/٢٠٢٢ الخاص بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠ وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٩/٥/٢٠٢٢ بأن (ان تحويل السيارة مرتبط بتسديد ضريبة الدخل كون العملية تحتاج الى براءة ذمة الشركة وجاري حالياً العمل على تسديد الضريبة واستحصال براءة ذمة ليتم تحويل ملكية السيارة) .

نوصي الاسراع بمتابعة الاجراءات الخاصة بنقل ملكية العجلة المشار اليها في اعلاه.

ج- قامت الشركة بتشكيل لجان لاجراء الجرد الفعلي والمطابقة لموجوداتها الثابتة كما في ٣١/١٢/٢٠٢١ استناداً للامر الاداري رقم (٤١٤) في ٧/١٢/٢٠٢١ ولدينا بصدده الاتي:-

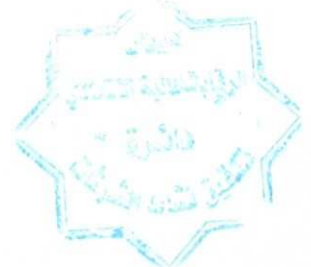
اولاً- تأخر لجنة الجرد بأنجاز اعمالها اذ تم الانتهاء من اعمال الجرد بتاريخ ١٩/٤/٢٠٢٢ مع العرض انه قد تم تزويدنا بقوائم مطابقة الجرد بتاريخ ٥/٧/٢٠٢٢ خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢١ المعممة بموجب كتاب الديوان المرقم (٢/٥/٥/٢٣٢٦١) في ١٢/١٢/٢٠٢١ وقد بينت الشركة بأن سبب التأخر وفقاً لإجابتها على استفسارنا رقم (٦) في ٢/٨/٢٠٢٢ هو لعدم تمكنها من جرد بناية المجمع السكني المجاورة للشركة في نهاية السنة كونها مؤجرة للغير ومأهولة وبالتالي تم الجرد في وقت لاحق.

نوصي بقيام الشركة بأجراء الجرد السنوي في نهاية السنة المالية وفقاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية الواردة اعلاه.

ثانياً- وجود فروقات بين قوائم الجرد وسجل الموجودات الثابتة بالزيادة والنقصان وفقاً لتقرير لجنة المطابقة المشككة بالامر الاداري اعلاه مع العرض انه قد قامت لجنة المطابقة بتحديد اسباب تلك الفروقات وكما موضح في الامثلة ادناه :-

اسم المادة	الكمية بموجب كشف لجنة الجرد	الكمية بموجب السجلات	الفرق		الاسباب
			زيادة	نقصان	
ماطور ماء	٣	٠	٣	-	تم اضافته ضمن كلفة بناية الشركة.
مولدة كهرباء	١	٠	١	-	تم اضافتها ضمن كلفة بناية الشركة.
طابعة كانون / ٨٢٠٠	١	٢	-	١	لم يتم جردها سهواً.
حاسبة لابتوب / DELL	٦	٥	-	١	تم بيعها في سنوات سابقة ولم تستلم من قبل المشتري.
مدفأة كهربائية	٣	٥	-	٢	لم يتم جردها سهواً.
سخان ماء	٢	٢١	-	١٩	لم يتم جردها كون البناية مؤجرة للغير.

نوصي بدراسة الاسباب الواردة في تقرير لجنة المطابقة اعلاه ووضع الحلول المناسبة لها.



د- قيام الشركة بأحساب نسب الاندثار لبعض موجوداتها بنسب اقل من النسب المحددة في نظام الاندثار رقم (٩) لسنة/١٩٩٤ وقد كانت اجابة الشركة على و استفسارنا رقم (٦) في ٢٠٢٢/٨/٢ انه (سيتم الالتزام بذلك مستقبلاً)، كما موضح في الجدول التالي:-

اسم الحساب	نسبة الاندثار وفقاً لسجل الموجودات %	نسبة الاندثار وفقاً لنظام الاندثار %
الحاسبات الالكترونية	١٠	١٥
الات حاسبة وكتابة	١٠	٢٠
كتب ومراجع	١٠	١٠٠

نوصي الالتزام بنسب الاندثار الواردة في النظام اعلاه.

٥- مشروعات تحت التنفيذ:-

بلغ رصيد حساب مشروعات تحت التنفيذ مبلغ مقداره (١٥٧٨٠٠٠) الف دينار وخمسمائة وثمانية وسبعون مليون دينار) كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ بضمنه مبلغ (١٤٨٠٠٠٠) الف دينار (مليار وأربعمائة وثمانون مليون دينار) عن شراء عقار سينما غرناطة بمساحة (٩٢١,٥) متر مربع في ٢٠١٧/٨/٢٣ من شركة بابل للإنتاج السينمائي بمبلغ (٢) مليار دينار (ملياري دينار) استناداً لقرار مجلس الادارة المتخذ بالجلسة الاستثنائية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٧/٨/١٧ ولم يتم تحويل الملكية بسبب اعتراض دائرة السينما والمسرح في حينها وتم مخاطبة الجهات ذات العلاقة باكثر من كتاب وقد اصدرت دائرة التسجيل العقاري/ الرصافة كتابها المرقم (٥/٦/١/٦٧٠٦/م) في ٢٠٢٢/٥/١٠ الى دائرة السينما والمسرح قسم التدقيق حول طلب الموافقات الاصولية الخاصة ببيع العقار المشار اليه اعلاه من قبل وزير الثقافة والسياحة والاثار ومجلس ادارة دائرة السينما والمسرح وفقاً لأجابة الشركة على مذكرتنا رقم (٢) في ٢٠٢٢ /٢/١٣.

نوصي بمتابعة الاجراءات وحسم الموضوع اعلاه لضمان حقوق الشركة.

٦- الاستثمارات المالية طويلة الاجل:-

أ- عدم تحقق اي ايرادات لأغلب الاستثمارات المالية طويلة الاجل ولعدة سنوات وفقاً لكشف الاستثمارات طويلة الاجل المرفق مع القوائم المالية للشركة مما يتطلب اعداد دراسة جدوى اقتصادية لتلك الاستثمارات وايجاد استثمارات بديلة ذات نفع للشركة.

ب- بلغ رصيد حساب الاستثمارات المالية طويلة الاجل (٦٥٠٢٧٣) الف دينار (ستمائة وخمسون مليون ومائتان وثلاثة وسبعون الف دينار) كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ اذ لم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن الانخفاض غير المؤقت في قيمة بعض الاستثمارات طويلة الاجل وتخفيض قيمتها خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وكما موضح في الجدول الاتي:-



سعر السهم في سوق العراق للأوراق المالية كما في ١٢/٣١ للسنوات في ادناه					كلفة الشراء (دينار / سهم)	عدد الأسهم (سهم)	أسم الجهة المستثمر بها (شركات مساهمة خاصة)
٢٠١٧ (دينار)	٢٠١٨ (دينار)	٢٠١٩ (دينار)	٢٠٢٠ (دينار)	٢٠٢١ (دينار)			
٠,٣٢	٠,١٦	٠,١٦	٠,١٣	٠,١٥	١	٤٩٥٣٣٨٦	مصرف الموصل
٠,٥٠	٠,٤٠	٠,٤٠	٠,٣٨	٠,٥٠	١	١١٨٥٤١٠٥	مصرف العراقي الاسلامي للاستثمار والتنمية
٠,٤٢	٠,٢٨	٠,٢٧	٠,٢٣	٠,٣٠	١,١٦	٤٤٢٣٢٦٥١	مصرف الاستثمار العراقي
٠,٣٥	٠,١٣	٠,١٠	٠,١٢	٠,٢٠	١	٢٦٢٣٥٢٣٢٧	مصرف الشرق الأوسط العراقي
٠,٥٣	٠,٥٨	٠,٦٨	٠,٧٢	٠,٦٧	١	٢٧٦٥٠٦٠٤	شركة الخليج للتأمين

نوصي الالتزام بالقاعدة المحاسبية المذكورة أعلاه.

٧- المدينون والدائنون:-

أ- المدينون:-

بلغ رصيد حساب المدينون مبلغ مقداره (٥٨٤٠٢٩٣) الف دينار (خمسة مليار وثمانمائة واربعين مليون ومائتان وثلاثة وتسعين الف دينار) كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ أغلبها أرصدة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة اذ بلغ اجمالي الارصدة الموقوفة مبلغ مقداره (٤٥٤٨٨٠٩) الف دينار (اربعة مليار وخمسمائة وثمانية واربعون مليون وثمانمائة وتسعة الف دينار) والذي يمثل ما نسبته (٥٧٨٪) من رصيد المدينين بضمنه مبلغ مقداره (٣١٤١٦٧٤) الف دينار (ثلاثة مليار ومائة وواحد واربعون مليون وستمائة واربعة وسبعون الف دينار) عن قيمة تعويض قطعة الارض الواقعة في محافظة كربلاء المقدسة وحسب القرار التمييزي عن هيئة دعاوى الملكية المرقم (١٩٦١/تمييز/٢٠١٢) والذي لزم وزارة المالية بتأدية المبلغ الى الشركة اذ لم يتم استلام مبلغ التعويض لغاية تاريخه على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة واخرها تقريرنا المرقم (ب/٢٩/٢٠/٤١٧٧) في ٢٠٢٢/٢/٢٢ الخاص بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على مذكرتنا المرقمة (١٠) في ٢٠٢٢/٦/٣٠ بانها تم مراجعة هيئة دعاوى الملكية وبينت بان اضرار الدعوى مستكملة لأجراءاتها القانونية والادارية والمالية ولقلة التخصيص يتم تجزئة مبلغ التعويض في حالة موافقة الشركة على ذلك وسيتم عرض الموضوع على مجلس الادارة لاتخاذ القرار المناسب بصدده استناداً الى كتاب الهيئة اعلاه المرقم (١٩٦) في ٢٠٢١/٩/٢١ والمتبقي يمثل ديون مترتبة بذمة جهات أخرى والمبينة تفصيلها في الجدول الآتي:-

رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	اجمالي الرصيد الموقوف (الف دينار)	تحليل عمر الرصيد الموقوف	
			أكثر من ثلاث سنوات (الف دينار)	سنة- ثلاث سنوات (الف دينار)
١٦٥	مدينو النشاط غير الجاري	٣٨٩٣٨٨٤	٣٨٩٣٨٨٤	-
١٦٦٢	إيرادات مستحقة	٦٥٤٩٢٥	-	٦٥٤٩٢٥
	المجموع	٤٥٤٨٨٠٩	٣٨٩٣٨٨٤	٦٥٤٩٢٥

نوصي بمتابعة استحقاق المبالغ أعلاه وتصفيته من السجلات.

ب- الدائنون:-

بلغ رصيد حساب الدائنون مبلغ مقداره (٦٣٠١١٣) الف دينار (ستمائة وثلاثون مليون ومائة وثلاثة عشر الف دينار) كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ ولدينا بصده الاتي:-

اولاً- بلغت الارصدة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة مبلغ مقداره (٣٧١١٦٣) الف دينار (ثلاثمائة وواحد وسبعون مليون ومائة وثلاثة وستون الف دينار) تشكل نسبتها (٥٩%) من رصيد الدائنون اعلاه لم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة بصدها على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة وآخرها تقريرنا المرقم (ب/٢٩/٨/٢٠١٧٧) في ٢٠٢٢/٢/٢٢ الخاص بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١.

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن تصفية الارصدة الموقوفة في السجلات.

ثانياً- عدم قيام الشركة بتسديد ضريبة الاستقطاع المباشر للسنوات (٢٠١٩، ٢٠٢٠، ٢٠٢١، ٢٠٢٢) والبالغة (٢١٥٣٢) الف دينار (واحد وعشرون مليون وخمسمائة واثنان وثلاثون الف دينار) وقد بينت الشركة اسباب ذلك لعدم تحويل رئيس مجلس الادارة للتوقيع لدى المصرف كون ان المبلغ يتجاوز صلاحية المدير المفوض للشركة وانه تم مراجعة الهيئة العامة للضرائب وسيتم تسديد كافة الضرائب المستحقة خلال سنة/٢٠٢٢ وفقاً لإجابتها على استفسارنا رقم (٦) في ٢٠٢٢/٨/٢.

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة وسداد المبلغ اعلاه لتلافي الغرامات التأخيرية.

ثالثاً- عدم قيام الشركة بتسديد رسم الطابع المالي الى وزارة المالية والبالغ (١٠٨٨٠) الف دينار (عشرة ملايين وثمانمائة وثمانون الف دينار) والذي يمثل (٠,٠٠٣) من مبلغ العقود المبرمة مع مستأجري عقارات الشركة للسنتين (٢٠٢٠، ٢٠٢١) على الرغم من استيفائها من المستأجرين وبينت الشركة الاسباب نفسها الواردة بالفقرة اعلاه.

نوصي بسداد المبلغ اعلاه لتلافي الغرامات التأخيرية.

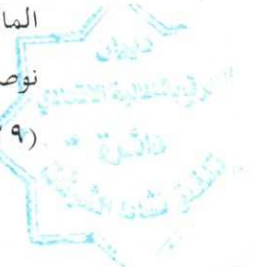
ج- لم تقم الشركة بأرسال طلبات الى الجهات ذات العلاقة لتأييد صحة ارصدها المدينة والدائنة التي تظهرها السجلات المالية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ وقد ايدت الشركة ذلك بأجابتها على مذكرتنا المرقمة (١) في ٢٠٢٢/٢/١٣.

نوصي بأرسال طلبات تأييد الرصيد الى الجهات ذات العلاقة.

٨- حسابات المساهمين:-

أ- بلغ عدد شهادات الاسهم المحررة من قبل الشركة والتي لم يراجع أصحابها لاستلامها (١٥٩٧) شهادة والتي تمثل (١٤٦٦١٥٦٢٦) سهم وحسب الكشوفات المقدمة الينا من قبل شعبة المساهمين مع العرض ان الشركة مستمرة بالإعلان عن تلك الشهادات في سوق العراق للأوراق المالية وآخرها الاعلان بكتابتها المرقم (٣٧٦) في ٢٠٢١/١١/٢.

نوصي ببذل الجهود لتسليمها الى المساهمين بعد التأكد من شروط العضوية استناداً الى المادة (١٢٩) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل).



ب- بلغت الارباح الموزعة وغير المستلمة (٣١٠٠١٠) الف دينار (ثلاثمائة وعشرة ملايين وعشرة الاف دينار) كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ والتي تمثل ارباح موقوفة ومدورة من سنوات سابقة والظاهرة ضمن حساب دائنو توزيع الارباح لم يتم أصحابها بأستلامها على الرغم من الاعلانات المستمرة في سوق العراق للأوراق المالية وآخرها الاعلان بكتابها المرقم (٣٧٦) في ٢٠٢١/١١/٢ وفقاً لأجابة الشركة على مذكرتنا رقم (١) في ٢٠٢٢/٢/١٣ مع العرض انه سبق وان تم الاشارة الى ذلك ضمن تقاريرنا للسنوات السابقة وآخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٢٠/٤١٧٧) في ٢٠٢٢/٢/٢٢ الخاص بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١.

نوصي بضرورة الاستمرار بالإعلان عنها في سوق العراق للأوراق المالية لحث المساهمين لأستلام ارباحهم.

٩- النقدية:-

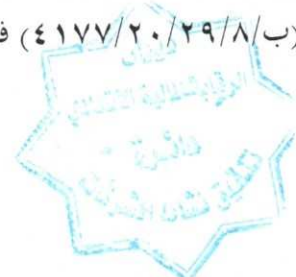
عدم قيام الشركة باستثمار الفائض النقدي المودع في حسابها الجاري المفتوح لدى مصرف الرشيد/فرع السعدون/بالعملة الأجنبية البالغ (٩٤٠٦٤٣) دولار (تسعمائة واربعون الف وستمائة وثلاثة واربعون دولار) ما يعادل (١٣٨٧٤٤٨) الف دينار (مليار وثلاثمائة وسبعة وثمانون مليون واربعمائة وثمانية واربعون الف دينار) بسعر صرف (١٤٧٥) دينار لكل دولار (الف واربعمائة وخمسة وسبعون دينار لكل دولار) كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ اذ لم يتم استخدامه واستثماره منذ سنة/٢٠١٨ وقد وجه مجلس الادارة بخصوص استثمار المبلغ اعلاه بجلسته الخامسة المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/٤/١١ وقامت الشركة بمفاتيحة مصرفي {الرافدين والمصرف العراقي للتجارة (TBI)} بموجب كتابها المرقم بالعدد (١١٤) في ٢٠٢٢/٤/١٧ عن استثمار المبلغ اعلاه اي بعد مرور سنة من توجيه مجلس الادارة بذلك مما أدى الى ضياع منفعة استثمار المبلغ اعلاه كوديعة ثابتة او غيرها.

نوصي بضرورة استثمار الفوائض النقدية لتعظيم موارد الشركة وتزويدنا بأجابة المصارف التي تمت مخاطبتها في اعلاه.

١٠- الإيرادات:-

بلغ رصيد حساب إيرادات الفنادق والسياحة (٨٩٤٦٥٦) الف دينار (ثمانمائة واربعة وتسعون مليون وستمائة وستة وخمسون الف دينار) لغاية ٢٠٢١/١٢/٣١ بضمنه مبلغ (٧٨٨٥٤٨) الف دينار (سبعمائة وثمانية وثمانون مليون وخمسمائة وثمانية واربعون الف دينار) يمثل إيراد مجمع السدير السياحي لدور غابات الموصل ولدينا بصدده الاتي:-

أ- استمرار إدارة المجمع بطبع مستندات قبض ومستندات أخرى خلال السنة موضوع التقرير دون أخذ الموافقات الاصولية على ذلك وبالتالي عدم سيطرة الشركة على تلك المستندات والوصولات وبيان أرقامها وتسلسلها وأمكانية الرقابة عليها على الرغم من تأكيدنا على ذلك في تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٢٠/٤١٧٧) في ٢٠٢٢/٢/٢٢ الخاص بالبيانات المالية للسنة المنتهية في



٢٠٢٠/١٢/٣١ مع العرض ان الشركة قد وجهت كتابها المرقم (٥٧) في ٢٠٢٢/١/٢٧ الى ادارة المجمع بخصوص ايقاف العمل بطبع المستندات مستقبلاً دون اخذ الموافقات الاصولية من قبل الشركة. نوصي بمتابعة تنفيذ كتاب الشركة اعلاه.

ب- استمرار مدير المجمع باستخدام بعض المتحصلات النقدية المتحققة خلال السنة موضوع التقرير في تسديد التزامات الشركة وتأهيل قسم من الدور مباشرة بدلاً من ايداعها في الحسابات الجارية الخاصة بالشركة لدى المصارف واستخدام الصكوك في التسديد على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا للسنوات السابقة وآخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٢٠/٢٠١٧٧٧) في ٢٠٢٢/٢/٢٢ الخاص بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ اذ بررت الشركة ذلك (لكون مجلس ادارة الشركة تشكل بتاريخ ٢٠٢١/٢/٧ وبسبب عدم وجود مخول بالتوقيع على الصكوك ولضمان استمرار العمل في المجمع تم تسديد بعض الالتزامات المالية مثل الرواتب) وفقاً لإجابتها على استفسارنا رقم (٦) في ٢٠٢٢/٨/٢ وكما موضح في الامثلة ادناه:-

رقم قيد المركزية وتاريخه	المبلغ المصروف من الايراد (الف دينار)	التفاصيل
(١٥) في ٢٠٢١/٢/٥	١٩٨٦٤	تسوية مصاريف مجمع السدير لشهر كانون الثاني
(٢٧) في ٢٠٢١/٣/٢٠	١٩٥٢٦	تسوية مصاريف مجمع السدير لشهر شباط
(٦٨) في ٢٠٢١/٦/٣٠	١٩٥٦٢	تسوية مصاريف مجمع السدير لشهر ايار
(٧٠) في ٢٠٢١/٧/١	١٩٨٨٨	تسوية مصاريف مجمع السدير لشهر اذار

نوصي بإيداع المتحصلات النقدية لدى المصرف أولاً بأول واستخدام الصكوك في الصرف.

١١- العقود:-

بلغت عدد العقود المبرمة مع الغير لإيجار عقارات الشركة (١٩) عقد قسم منها مستمر من سنوات سابقة ولدينا بصدددها الاتي:-

أ- عقد مشاركة مدينة العباب الموصل:-

تم ابرام عقد مشاركة مع (عامر محمود عثمان) لجزء من مجمع دور الغابات في مدينة الموصل بمساحة مقدارها (٢٦) الف متر مربع وبنسبة مشاركة الشركة (٣٠%) من واردات الاجهزة والالعاب و(٤٠%) من واردات الدور المستخدمة كأكشاك وكافتريا وساحة وقوف السيارات لمدة (٨) سنوات للمدة من ٢٠١٨/١/١ ولغاية ٢٠٢٥/١٢/٣١ وتم توقيع العقد بتاريخ ٢٠١٨/١٢/٢٦ ولدينا بصددده الاتي:-

اولاً- استمرار المستمر بإضافة مصاريف تخص الأجور اليومية للعمال ضمن كشوفات المصاريف الشهرية وتنزيلها من الواردات الشهرية خلافاً للفقرة (١٨) من العقد الخاص بمدينة الألعاب والتي نصت على {يلتزم الطرف الثاني بدفع أجور الماء والكهرباء وأجور البلدية واي رسوم أخرى وجميع الضرائب باستثناء ضريبة العقار وحسب النسب المتفق عليها البالغة (٣٠%) على الطرف الأول و(٧٠%) على الطرف الثاني} مما أدى الى انخفاض حصة الشركة من الواردات وحسب النسب وبينت الشركة بإجابتها على مذكرة المرقمة (٢) في ٢٠٢٢/٢/١٣ تم ارسال كتابها المرقم بالعدد (١٢١) في



٢٠٢٢/٤/٢٠ لمطالبة المستثمر بإعادة احتساب حصة الشركة وفق النسب الواردة في بنود العقد
واعترض المستثمر بكتابه المرقم بالعدد (٤) في ٢٣/٤/٢٠٢٢ .
نوصي بمطالبة المستثمر بإعادة احتساب حصة الشركة وفق النسب وأنواع المصاريف والايرادات
المحددة بالعقد.

ثانياً- عدم قيام المستثمر من تمكين المدقق الخاص بالشركة بالاطلاع على كافة الايرادات والمصاريف
وتدقيقها للتأكد من صحتها خلافاً للفقرة (٢٠) من العقد المبرم والتي نصت (على الطرف الثاني
تمكين المدقق المعين من قبل الطرف الاول للاطلاع على كافة الايرادات والمصروفات للطرف
الثاني وتدقيقها) اذ تم سحب المدقق من مدينة الالعاب سبب عدم تمكنه من الاطلاع على
الاوليات المتعلقة بالتدقيق وحسب كتاب مدير مجمع السدير السياحي في الموصل المرقم بالعدد
(٣٨) في ٣١/١٠/٢٠٢١ واعتباراً من ١٥/١٠/٢٠٢١ .

نوصي قيام الشركة بتنفيذ الفقرة (٢٠) من عقد المشاركة والتي نصت على (الطرف الثاني تمكين
المدقق المعين من قبل الطرف الاول للاطلاع على كافة الايرادات والمصروفات للطرف الثاني
وتدقيقها) وبخلافه يتم فسخ العقد استناداً الى الفقرة (٢١) من العقد.

ثالثاً- عدم قيام المستثمر بالحصول على اجازة ممارسة مهنة من هيئة السياحة لأجل مزاوله عمله في
المرافق السياحية لمدينة الالعاب خلافاً للمادة (١٢-اولاً) من قانون هيئة السياحة رقم (١٤)
لسنة/١٩٩٦ والتي اشارت الى (لا يجوز فتح اي مرفق سياحي او ممارسته لنشاطه سواء كان تابعاً
للقطاع الاشتراكي او المختلط او الخاص الا بعد الحصول على اجازة من هيئة السياحة وتحدد
بتعليمات المرافق السياحية الخاضعة للاجازة) فضلاً عن قيام هيئة السياحة نينوى /دائرة التفتيش
والمتابعة ارسال كتاب انذار المرقم (٦٢) في ١٣/١/٢٠٢٢ بضرورة اصدار اجازة ممارسة مهنة
خاصة بالمستثمر .

نوصي الالتزام بالقانون اعلاه واستحصال الموافقات الرسمية للحصول على اجازة ممارسة المهنة.
رابعاً- عدم قيام المستثمر بدفع رسم ممارسة المهنة الى هيئة السياحة عن الاكشاك والمحلات المؤجرة من
قبله كونه مسؤول عن استحصال تلك الرسوم خلافاً للفقرة (١٢) من العقد والتي نصت على (يلتزم
الطرف الثاني بدفع رسوم ممارسة المهنة لهيئة السياحة عن العقود المبرمة من قبله مع المستأجرين
لغاية انتهاء تاريخ تلك العقود) على الرغم من تأكيدنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا للسنوات
السابقة وآخرها تقريرنا المرقم (ب/٨/٢٩/٢٠/١٧٧٤) في ٢٢/٢/٢٠٢٢ الخاص بالبيانات
المالية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠ مع العرض ان الشركة قد فاتحت المستثمر بتزويدها ما
يؤيد قيامه بدفع الرسوم اعلاه بموجب كتابها المرقم (١٩٩) في ١٥/٦/٢٠٢٢ .

نوصي الالتزام بنود العقد وتزويدنا بأجابة المستثمر على كتاب الشركة الوارد اعلاه.

خامساً- عدم قيام الشركة بتزويدنا بكشف يوضح فيه الاضافات على الاجهزة والالعاب وتاريخ البدء
بتشغيلها على الرغم من طلبنا ذلك بمذكرتنا رقم (١٠) في ٣٠/٦/٢٠٢٢ ، خلافاً للفقرة (١٠-أ)

والتي نصت على {في حالة اضافة اجهزة العاب جديدة اثناء سريان العقد تبلغ الشركة بذلك وان نسبة الشركة من ايرادات تلك الالعاب (٥٣٠٪) من تاريخ التشغيل} اذ بلغ عدد الاجهزة والالعاب وفقاً للعقد المبرم (٩) جهاز ووفقاً لتقرير الزيارة التفتيشية التي قامت بها هيئتنا الرقابية في المنطقة الاولى المرقم (ز/١٣/٢٩/٢٠/٢٠٧١٢) في ٢٠٢١/١١/١٤ عدد (٢٨) جهاز مما يشير الى قيام المستثمر بأضافة (١٩) جهاز جديد .

نوصي الالتزام بنود العقد وتزويدنا بالكشف المطلوب .

ب- عقد ايجار كازينو حباينا/الموصل:-

قامت الشركة بالتعاقد مع المستأجر (فراس محمد شريف) لاجار كازينو حباينا الواقع في مجمع السدير السياحي في الموصل لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من ٢٠١٨/٥/١ ولغاية ٢٠٢١/٤/٣٠ بدل الايجار (٥٠) مليون (خمسون مليون دينار) سنوياً يدفع بواقع اربعة اقساط ولدنا بصدده الاتي:-

اولاً- تأخر المستأجر بتسديد بدل الايجار المستحق بذمته دون قيام الشركة بفرض غرامات تأخيرية بحقه والبالغة (٥١٠٪) من بدل الايجار السنوي عن كل يوم تأخير وفقاً لأجابة الشركة على مذكرتنا رقم (٢) في ٢٠٢٢/٢/١٣، خلافاً للفقرة (١٢) من العقد والتي اشارت الى {تفرض غرامة تأخيرية بنسبة (٥١٠٪) من بدل الايجار السنوي عن كل يوم تأخير} مع العرض أن الشركة قد وجهت عدة كتب تنذر فيها المستأجر وأخرها كتابهم ذي العدد (١٤٠) في ٢٠٢١/٤/٢٨ ، وكما موضح في الأمثلة ادناه:-

رقم وصل القبض وتاريخه	تاريخ استحقاق الدفع	مدة التأخير/ يوم
(٢٥) في ٢٠٢١/٣/١٧	٢٠٢٠/٨/١	٢٢٧
(٣٨) في ٢٠٢١/٤/١٥	٢٠٢١/١١/١	١٦٤
(٤٠) في ٢٠٢١/٤/٢٥	٢٠٢١/٢/١	٨٢

نوصي باتخاذ الشركة الاجراءات اللازمة بحق المستأجر وفقاً لبنود العقد ولكافة العقود المبرمة مع المستأجرين الاخرين .

ثانياً- عدم قيام الشركة بتزويدنا بما يؤيد قيام المستأجر بتسديد اجور الماء والكهرباء للسنة موضوع التقرير خلافاً للفقرة (١٣) من العقد والتي نصت (يلتزم الطرف الثاني بتسديد كافة الرسوم التي تتحقق على المأجور في موعدها كالماء والكهرباء وغيرها) على الرغم من طلبنا ذلك بمذكرتنا المرقمة (٣) في ٢٠٢٢/٢/١٣ .

نوصي بتزويدنا بما يؤيد سداد المستأجر اجور الماء والكهرباء ولكافة العقود المبرمة مع المستأجرين الاخرين .

ثالثاً- استمرار المستأجر باشغال العقار ولغاية تاريخ اعداد هذا التقرير على الرغم من انتهاء مدة العقد في ٢٠٢١/٤/٣٠ وعدم سداد مبلغ بدل الايجار عن فترة الاشغال وقد بينت الشركة بأجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢) في ٢٠٢٢/٢/١٣ بأنه (تم ارسال لجنة الى الموصل لاعادة تقدير بدلات الايجار للعقارات التابعة للشركة) وتبين رفض موضوع اعادة التقدير من قبل المستأجر وقام برفع



الدعوى القضائية المرقمة (٧٧٦٤/ب/٢٠٢١) في ٢٢/١/٢٠٢٢ ضد الشركة اعتراضاً على مبلغ التقدير ولم يتم البت بها لغاية تاريخ اعداد التقرير .
نوصي باتخاذ الشركة الاجراءات اللازمة لاستحصال مبلغ الايجار عن فترة الاشغال وتنفيذ بنود العقد.

ج- عقد مساطحة السوق الاشوري:-

قامت الشركة بتوقيع عقد مساطحة مع المستثمر (اثير رزوقي حسن ويشير كوربا اسماعيل) بتاريخ ٢٥/١/٢٠١٩ على جزء من القطعة الواقعة في مجمع السدير السياحي في الموصل و البالغ مساحتها (٦) دونم وذلك لانشاء السوق الاشوري السياحي ولمدة (١٨) سنة وببدل ايجار (١٧٥٠٠٠) الف دينار (مائة وخمسة وسبعون مليون دينار) سنوياً اذ لوحظ عدم قيام المستثمر بتسديد المستحقات المترتبة بذمته للسنة موضوع التقرير والبالغة (١٧٨٠٢٥) الف دينار (مائة وثمانية وسبعون مليون وخمسة وعشرون الف دينار) وبمثل بدل الايجار مع الغرامات التأخيرية ورسم الطابع وقد بينت الشركة باجابتها على مذكرتنا رقم (١١) في ٣/٨/٢٠٢٢ بأنه (قد تم حسم الدعوى المقامة من قبل المستثمر لصالح الشركة بخصوص اعفاءه من بدل الايجار (تمديد فترة الانشاء) وفقاً لقرار التمييز ذي العدد (٢٠٢٢/١٣٠٥) في ١٣/٢/٢٠٢٢ وتم مطالبة المستثمر ببدايات الايجار المستحقة لسنتي (٢٠٢١، ٢٠٢٢) وفقاً لكتاب الشركة رقم (٩١) في ٢٣/٣/٢٠٢٢ .

نوصي بأخذ كافة الاجراءات اللازمة لاستحصال المبالغ المستحقة وفقاً لبنود العقد.

د- عقد بناية المجمع السكني :-

قامت الشركة بتأجير البناية المجاورة لمقر الشركة والواقعة على القطعة المرقمة (٦/٣٥٦) في بغداد منطقة المسيح المكونة من (١٩) شقة الى (عباس سعدون حمد) ولمدة (٣) سنوات للفترة من ٢٣/٦/٢٠١٩ ولغاية ٢٢/٦/٢٠٢٢ بمبلغ (١٤٧٠٠٠) الف دينار (مائة وسبعة واربعون مليون دينار) سنوياً يدفع بشكل قسطين ولدينا بصدده الاتي:-

اولاً- عدم قيام الشركة بتزويدنا بما يؤيد قيام المستأجر بتسديد اجور الماء والكهرباء خلافاً للفقرة (٧) من العقد والتي نصت (يلتزم الطرف الثاني بتسديد كافة الرسوم التي تتحقق على المأجور في موعدها كالماء والكهرباء وغيرها) على الرغم من طلبنا ذلك بمذكرتنا المرقمة (٣) في ١٣/٢/٢٠٢٢ .
نوصي بضرورة استحصال ما يؤيد قيام المستأجر بسداد اجور الماء والكهرباء ولكافة العقود.

ثانياً- عدم قيام الشركة بتزويدنا بما يؤيد قيام القسم الهندسي بأجراء زيارات دورية الى العقار المؤجر لبيان حالة العقار واجراءات الصيانة الدورية للعقار وموجوداته خلافاً للفقرة (١٠) من العقد التي اشارت الى (يقوم القسم الهندسي بأجراء زيارات دورية على البناية لتشييت الملاحظات واعلام الطرف الثاني لادامتها) وقد بينت الشركة باجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣) في ١٣/٢/٢٠٢٢ بأن (القسم



الهندسي يقوم بزيارات مستمرة الى العقارات دون تحديد جدول محدد) ولم يتم تزويدنا بأي تقرير يوثق تلك الزيارات .

نوصي بتزويدنا مايؤيد قيام القسم الهندسي بأجراء تلك الزيارات .

ثالثاً- قيام المستأجر بأضافة محدثات (شقق سكنية/ساندوج بنل) على العقار المؤجر له خلافاً لتعليمات الدفاع المدني وامانة بغداد المشار اليها بموجب الكتاب الصادر من قبل الشركة الى المستأجر المرقم (٣٦٢) في ٢٧/١٠/٢٠٢١ الذي طالبت فيه ازالة تلك المحدثات مع العرض عدم قيام المستأجر بأخذ الموافقات المسبقة من ادارة الشركة خلافاً للفقرة (٩) من العقد التي نصت على (لا يحق للطرف الثاني اضافة محدثات في البناية الا بموافقة الطرف الاول التحريرية) علماً انه لم تتأخذ الشركة اي اجراء بخصوص المستأجر وفقاً لاجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (١٠) في ٣٠/٦/٢٠٢٢ .

نوصي بالالتزام بتعليمات الدفاع المدني وامانة بغداد وبنود العقد.

هـ- عقد ايجار فندق سبأ:-

قامت الشركة بتجديد عقد ايجار فندق سبأ الواقع في بغداد والمتكون من (٧) طوابق الى كل من (نبيل عقيل سالم) و(بارق كامل حسين) لمدة (٣) سنوات للمدة من ١/١/٢٠٢٠ ولغاية ٣١/١٢/٢٠٢٢ ببدل ايجار سنوي مقداره (٤٢٥٠٠٠) الف دينار(اربعمائة وخمسة وعشرين مليون دينار) ولدينا بصدده الاتي:-

اولاً- قيام الشركة باستلام بدل الايجار من المستأجر بشكل اقساط خلال السنة موضوع التقرير وكما موضح في الامثلة ادناه خلافاً للفقرتين (٣،٥) من العقد المبرم واللذان اشارتا الى ان بدل الايجار السنوي (٤٢٥٠٠٠) الف دينار (اربعمائة وخمسة وعشرون مليون دينار) يدفع عند توقيع العقد بتاريخ (٢٣/٤/٢٠٢٠) مع العرض ان المبالغ المترتبة بذمته لغاية ٣١/١٢/٢٠٢١ بلغت (٥٨٩٧٣٧) الف دينار (خمسمائة وتسعة وثمانون مليون وسبعمائة وسبعة وثلاثون الف دينار) عن بدلات الايجار السنوي والغرامات التأخيرية ورسم الطابع للمدة من ١٥/٧/٢٠٢٠ ولغاية ٣١/١٢/٢٠٢١ وقد بينت الشركة بأجابتها على مذكرتنا المرقمة (١٠) في ٣٠/٦/٢٠٢٢ بأنه (قد تم رفع دعوى قضائية ضد المستأجر):

رقم وصل القبض وتاريخه	المبلغ /الف دينار
(١٣٧٧) في ٤/٨/٢٠٢١	٢٥٠٠٠
(١٣٨٢) في ١٧/٨/٢٠٢١	٥٠٠٠٠
(١٣٨٩) في ١٩/٩/٢٠٢١	٥٠٠٠٠
(١٣٩٣) في ٢١/١٠/٢٠٢١	٥٠٠٠٠

نوصي بالالتزام بنود العقد اعلاه.

ثانياً- عدم قيام المستأجر بتقديم قسيمة تأمين على الفندق وموجوداته لصالح الشركة وبمبلغ (٥٠٠٠٠٠٠) الف دينار (خمسمائة مليون دينار) خلافاً للفقرة (١٠) من العقد والتي تشير الى (التزام الطرف الثاني بتقديم قسيمة تأمين على الفندق وموجوداته بمبلغ خمسمائة مليون دينار لصالح الشركة تجدد سنوياً) وايدت الشركة ذلك بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (١) في ١٣/٢/٢٠٢٢ .

نوصي بالالتزام بنود العقد ومطالبة المستأجر بتقديم قسيمة التأمين.



ثالثاً- عدم قيام الشركة بتزويدنا بما يؤيد قيام القسم الهندسي بأجراء زيارات دورية الى الفندق المؤجر لبيان حالة الفندق واجراءات الصيانة الدورية الفندق وموجوداته خلافاً للفقرة (١٢) من العقد التي اشارت الى (يقوم القسم الهندسي بأجراء زيارات دورية على الفندق لتثبيت الملاحظات واعلام الطرف الثاني لادامتها) وقد بينت الشركة بأجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣) في ٢٠٢٢/٢/١٣ بأنه (القسم الهندسي يقوم بزيارات مستمرة الى العقارات دون تحديد جدول محدد) ولم يتم تزويدنا بأي تقرير يوثق تلك الزيارات .

نوصي بتزويدنا ما يؤيد قيام القسم الهندسي بأجراء تلك الزيارات.

رابعاً- عدم قيام الشركة بتزويدنا بما يؤيد قيام المستأجر بتسديد اجور الماء والكهرباء خلافاً للفقرة (٨) من العقد والتي نصت (يلتزم الطرف الثاني بتسديد كافة الرسوم التي تتحقق عى المأجور في موعدها كالماء والكهرباء وغيرها) على الرغم من طلبنا ذلك بمذكرتنا المرقمة (٣) في ٢٠٢٢/٢/١٣ .

نوصي بضرورة استحصال ما يؤيد قيام المستأجر بسداد اجور الماء والكهرباء ولكافة العقود المبرمة مع المستأجرين الاخرين.

خامساً- عدم تنفيذ المستأجر بعض بنود العقد وكما موضح ادناه:-

رقم الفقرة	موضوعها
٣	ان بدل الايجار السنوي (٤٢٥٠٠٠) الف دينار (اربعمئة وخمسة وعشرون مليون دينار).
٥	يلتزم الطرف الثاني بتسديد بدل الايجار السنوي عند توقيع العقد .
١٠	التزام الطرف الثاني بتقديم قسيمة تأمين على الفندق وموجوداته بمبلغ خمسمائة مليون دينار لصالح الشركة تجدد سنوياً.

مع العرض ان الفقرة (٧) من العقد المبرم قد اشارت الى (يعتبر العقد مفسوخ في حالة عدم التزام الطرف الثاني بينود هذا العقد) .

نوصي الالتزام بينود العقد.

و- عقد مطعم المضيف:-

قامت الشركة بأبرام عقد استثمار بناية مطعم المضيف المشيدة على القطعة المرقمة (١٧/٢٣٨) في بغداد/بتاوين والبالغة مساحتها (٥٤٠) متر مربع والواقعة على شارع ابي نؤاس مع (عمار خزعزل أصغر) ولمدة (١٥) سنة ببدل استثمار سنوي مقداره (٥٠٠٠٠) الف دينار (خمسين مليون دينار) وبزيادة (٣%) لكل سنتين ولدينا بصدده الاتي:-

اولاً- عدم قيام الطرف الثاني (المستثمر) بتنفيذ الفقرة (٢) من العقد ولغاية تأريخ اعداد التقرير والتي تنص {يلتزم الطرف الثاني بتأهيل بناية المطعم بمبلغ (٤٠٠٠٠٠) الف دينار (اربعمئة مليون دينار) وعلى حسابه الخاص ولا يحق له مطالبة الطرف الاول بأي تعويض} وتم عرض موضوع فسخ العقد على مجلس الادارة اذ قرر المجلس بجلسته الثالثة المنعقدة في ٢٠٢٢/٥/١٨ على استلام نصف بدل الاستثمار وبمبلغ مقداره (٢٥٠٠٠) الف دينار (خمسة وعشرون مليون دينار) وفسخ العقد مع المستأجر .

نوصي بحسم الموضوع مع المستثمر وايجاد بديل آخر للاستثمار.



ثانياً- عدم قيام المستأجر بدفع المبلغ المستحق بذمته والبالغ (١٢٥٠٠) الف دينار (اثنا عشر مليون وخمسمائة الف دينار) للمدة من ٢٠٢٠/١٠/١ ولغاية ٢٠٢٠/١٢/٣١ فضلاً عن عدم تثبيت المبلغ اعلاه بذمة المستأجر في سجلات الشركة .
نوصي بضرورة تثبيت المستحقات على المستأجر لضمان حقوق الشركة.

١٢- نظام الرقابة الداخلية :-

لدى قيامنا بفحص نظام الرقابة الداخلية للشركة ووفقاً لأجابة الشركة على مذكرتنا رقم (٥) في ٢٠٢١/٤/٢٤ لوحظ الاتي :

- أ- عدم وجود برامج تدقيقية معتمدة من قبل قسم التدقيق الداخلي في اجراءات التدقيق.
نوصي بوضع برامج تدقيقية لنشاطات وحسابات الشركة.
- ب- لم تقم ادارة الشركة بوضع اجراءات ضبط داخلي يعتمد عليها اقسام الشركة اثناء العمل على الرغم من اصدار ديوان الرقابة المالية الاتحادي دليل استرشادي لأقسام التدقيق الداخلي الذي تم اعمامة بموجب كتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء رقم (ت.ح.م/٠٤/٣٧٩٣٨) في ٢٠١٩/١١/٦ .
نوصي بضرورة وضع اجراءات ضبط داخلي والاسترشاد بالدليل المشار اليه اعلاه .

١٣- الملاحظات الاخرى:-

أ - بلغ مجموع الصكوك الضامنة وكمبيالات عن ضمان تسديد بدلات الايجار مبلغ مقداره (٢٤٧٨٤٢٥) الف دينار (ملياران واربعمائة وثمانية وسبعون مليون واربعمائة وخمسة وعشرون الف دينار) فضلاً عن مبلغ مقداره (٤٠) الف دولار (اربعون الف دولار) وحسب الكشف المقدم الينا من القسم المالي ولدينا بخصوص ذلك الملاحظات التالية:-

اولاً- عدم تنظيم القيود النظامية المتقابلة بالكمبيالات والصكوك خلافاً للنظام المحاسبي الموحد فضلاً عن عدم مسك سجل خاص بتلك الصكوك والكمبيالات لغرض السيطرة عليها اذ كانت اجابة الشركة على مذكرتنا رقم (٧) في ٢٠٢٢/٥/٢٩ بخصوص ذلك بأنة (تم رفع مذكرة الى مجلس الادارة للموافقة على استبدال الصكوك الضامنة والكمبيالات بتأمينات نقدية) .
نوصي بأعداد القيود النظامية الخاصة بكافة الصكوك الضامنة والكمبيالات ومسك سجل خاص لغرض السيطرة عليها.

ثانياً- عدم وجود استشهاد مصرفي يؤيد فيه ارصدة الصكوك اعلاه وقد ايدت الشركة ذلك بأجابتها على مذكرتنا المرقمة (٧) في ٢٠٢٢/٥/٢٩ اذ سبق وان قامت الشركة بتقديم الصك المرقم (١) الخاص بمستأجر مطعم المضيف للتحصيل وتبين عدم كفاية الرصيد في المصرف .
نوصي بأستحصال استشهاد مصرفي يؤيد فيه ارصدة كافة الصكوك اعلاه او الاعتماد على التأمينات النقدية لضمان حقوق الشركة.



ثالثاً- عدم قيام الشركة بإعداد الكشف الخاص بالحسابات المتقابلة المدينة والدائنة وأرفاقها ضمن القوائم المالية خلافاً للفقرة (٨ - ب) من متطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ المعمم بكتاب الديوان المرقم (٢/٥/٥/٢٣٢٦١) في ٢٠٢١/١٢/١٢ .
نوصي الالتزام بمتطلبات اعداد البيانات المالية الواردة وفقاً لكتاب الديوان اعلاه.

رابعاً- عدم تقديم الصكوك والكمبيالات الضامنة الى المصرف لغرض التحصيل جراء عدم تسديد بعض المستأجرين التزاماتهم المالية تجاه الشركة وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٠٢٢/٥/٢٩ بأنه (بعد اقامة دعوى فسخ العقد يتم المطالبة ببدايات الايجار ولم يتم تقديم هذه الصكوك لوجود دعاوى مقامة من قبل الشركة على الغير وبالعكس وفي حالة التفاوض مع المستأجرين بتسديد بدلات الايجار يتم تسليم هذه الصكوك لهم) .

نوصي بضرورة استخدام الضمانات المالية لاستحصال حقوق الشركة .
ب- قيام الشركة باصدار الامر الاداري رقم (١٠١) في ٢٠٢١/٣/٢٩ بتشكيل لجنة تدقيق تتولى تدقيق كافة اعمال مجمع السدير السياحي لدور الغابات في الموصل اذ قامت اللجنة اعلاه بتقديم تقريرها الذي يتضمن عدة ملاحظات مهمة وعلى اساسها قرر مجلس الادارة بجلسته السابعة المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/٥/٣١ الفقرة الثانية منه بتشكيل لجنة تحقيقية تتولى التحقيق مع مدير المجمع وتم اصدار الامر الاداري رقم (٢٠٤) في ٢٠٢١/٦/٨ بتشكيل لجنة تحقيقية وعلى الرغم من ذلك لم يتم تنفيذ قرار المجلس اعلاه وبينت الشركة بأجابتها على استفسارنا المرقم (١) في ٢٠٢٢/٤/٢٤ بأنه (لم يتم تنفيذ قرار مجلس الادارة حسب توجيه رئيس المجلس لحين عقد اجتماع استثنائي بموجب المذكرة المرفوعة الى المدير المفوض) علماً بأنه لم يتم عقد اجتماع استثنائي بخصوص الموضوع اعلاه وادناه اهم الملاحظات الواردة في تقرير اللجنة التدقيقية :-

اولاً- عدم احتواء سجل التسكين لسنة/٢٠٢١ على المعلومات المطلوبة للنزلاء لبعض الايام والاكتفاء بقصاصة تحمل تسكين (٨) دور مهمش عليها من طرف المدير.

ثانياً- وجود العديد من وصولات القبض بنسخة واحدة فقط دون وجود النسخ الثواني فضلاً عن اقتطاع الوصل المرقم (٤٧٤) بنسخته من دفتر الوصولات دون معرفة الاسباب مما يشير ذلك الى وجود حالات تلاعب بأقيام تلك الوصولات.

ثالثاً- هنالك جهات رسمية يتعامل معها المجمع تسكن وتغادر دون ان يتم دفع الحساب ويتم استلام المبالغ بعد ذلك عن طريق وسيط علماً أن دوائر الدولة لا تتعامل مطلقاً مع النقد في التسديد وانما بشكل صكوك.

رابعاً- لم يتم تزويد اللجنة بأي رقم محدد لعدد الدور الكلي الجاهزة للتسكين اليومي والشهري حيث تفاوت الرقم اكثر من مرة مما اوقع اللجنة في حيرة من هذا الموضوع.



خامساً- عدم وجود وصولات رسمية لاستلام ايراد موقف السيارات وجلسات التصوير اما ما يتعلق باللوندي فان الوصولات تشكل هدراً كبيراً حيث انها مكتوبة بدون تحديد اسم المستلم والمبلغ وتوقيعه علماً ان واردات اللوندي وجلسات التصوير قد تم تسجيلها ابتداءً من ٢٠٢١/١/١ رغم من انها ابتدأت في السنة الماضية وبشهادة العاملين.

مع العرض قد تم تشخيص اغلب الملاحظات الواردة في اعلاه في تقرير الديوان المرقم (ز/١٣/٢٩/٢٠/٢٠٧١٢) في ٢٠٢١/١١/١٤ عن الزيارة التفتيشية من قبل دائرة تدقيق المنطقة الاولى في الموصل وادناه امثله على ذلك :-

(١) وجود (٢٧٥) قائمة حساب مفتوحة للنزلاء الذين شغلوا الدور السياحية وغادروها ولم تغلق قوائم تسديد المبالغ المستحقة عليهم واجابت ادارة المجمع بكتابتها ذي العدد (٣٧) في ٢٠٢١/٩/٢٠ (بانه بالنسبة الى القوائم المفتوحة تكون في الغالب لدوائر حكومية او منظمات اذ لديهم وفود متكررة في المجمع وسنقوم بدورها بمتابعة هذه الدوائر وتسديد ما بذمتهم وبالنسبة للحالات الفردية للنزلاء هي نتيجة اشخاص سكنوا المجمع وتم القبض عليهم كونهم مطلوبين للقوات الامنية وهروب بعض النزلاء من المجمع دون تسديد ما بذمتهم) وكما موضح في الامثلة ادناه:

رقم قائمة الحساب وتاريخها	اسم النزيل	عدد الليالي	المبلغ المستحق /الف دينار
(٥٥٨٨) في ٢٠٢٠/٨/١	شركة زين	٣٠	٥٠٠
(٥٩٥٨) في ٢٠٢٠/٨/٣٠	عماد عبدالله عزري	١	٧٧
(١٠٢٠١) في ٢٠٢١/٦/٨	وزارة النقل /السكك الحديدية	٣٧	٢٣٣١

(٢) عدم استحصال حقوق الشركة عن اشغال (١٥) دار من قبل بعض منتسبي القوات الامنية اذ شغلوا الدور لعدة ايام دون تسديد ما بذمتهم من مستحقات وقد تم اعتبارها ضيافة من قبل ادارة المجمع دون وجود سند قانوني وقد قامت ادارة المجمع بتوجيه مذكرة البرقمة (بلا) في ٢٠٢١/٨/١٥ الى ادارة الشركة تبين وجود عدد من النزلاء مستمرين بأشغال الدور وهنالك قرار من مجلس الادارة بمفاتحة وزارة الداخلية بشأن الضيافة في المجمع ولم ترد الاجابة لغاية اعداد هذا التقرير.

(٣) عدم استخدام دفاتر وصولات القبض بصورة متسلسلة والبالغ عددها (٣) دفتر وقد اجابت ادارة المجمع بكتابتها ذي العدد (٣٦) في ٢٠٢١/٩/١٩ (بالنسبة لتسلسل الوصولات فهو خطأ فني من احد موظفي الحجز الليلي حيث انه استخدم دفتر وصل قبض ولم ينتبه لتسلسل).

(٤) عدم تثبيت المعلومات على النسخ الثواني لبعض وصولات القبض المستخدمة وتركها فارغة من قبل مكتب الحجز الامر الذي أدى الى عدم معرفة المبالغ وتواريخ تحرير تلك الوصولات وقد اجابت ادارة المجمع بكتابتها ذي العدد (٣٦) في ٢٠٢١/٩/١٩ (يقوم بعض النزلاء الموفدين بطلب وصل فارغ من قبل مكتب الحجز مما يضطر موظف الحجز الى تزويدهم).

(٥) عدم ايداع المبالغ المستلمة من قبل قسم الحجز اضافة الى عدم غلق قائمة حجز النزيل لغاية تاريخ الزيارة واجابت ادارة المجمع بكتابتها ذي العدد (٣٩) في ٢٠٢١/٩/٢٣ (بانه تم تشكيل لجنة تحقيقية بموجب

الامر الاداري ذي العدد (٣٨) في ٢٣/٩/٢٠٢١ حول الموضوع وسيتم اعلامكم بالنتائج حال انتهاء

التحقيق { وكما موضح في الامثله ادناه :-

رقم قائمة حساب النزيل وتاريخها	اسم النزيل	رقم الدار	المبلغ المستلم /الف دينار
(٤٣٨٠) في ٢٠٢٠/٢/٢١	علاء خزعل سلطان	١٦	٦٣
(٥١٣١) في ٢٠٢٠/٧/١	حميد حسدان برع	٤٦	١٢٦٥
(٨٣٥٣) في ٢٠٢١/١/٢٥	وليد ليث عبد الجبار	٢٤	٢٣١

١٤- الدعاوى:-

أ- بلغ عدد الدعاوى المقامة من قبل الغير على الشركة (٩) دعاوى منها ثلاثة دعاوى تم كسبها لصالح الشركة ودعوى واحدة تم كسبها لصالح المدعي على الشركة في حين بقيت اربعة دعاوى مستمرة لم يتم حسمها لغاية تاريخه فضلاً عن رد دعوى واحدة وكما موضح تفصيلها في الجدول الاتي:-

رقم وتاريخ الدعوى	أسم المدعى	موضوع الدعوى	قرار الحكم
(٢٠٢١/ب/٧٧٦٣) في ٢٠٢١/١/٢٢	اثير رزوقي حسن	منع ومعارضة اقامة مزايده علنية بخصوص العقار المؤجر من قبل المدعي.	لازالت المرافعات مستمرة اذ تم تزويدنا بعريضة الدعوى فقط.
(٢٠٢١/ب/٧٧٦٤) في ٢٠٢١/١/٢٢	فراس محمد شريف	منع ومعارضة اقامة مزايده علنية بخصوص العقار المؤجر من قبل المدعي.	لازالت المرافعات مستمرة اذ تم تزويدنا بعريضة الدعوى فقط.
(٢٠٢١/ب/٧٧٦٧) في ٢٠٢١/١/٢٢	صالح طلب عايد	منع ومعارضة اقامة مزايده علنية بخصوص العقار المؤجر من قبل المدعي.	لازالت المرافعات مستمرة اذ تم تزويدنا بعريضة الدعوى فقط.
(٢٠٢١/ب/٧٧٦٨) في ٢٠٢١/١/٢٢	ضياء الدين شمس الدين	منع ومعارضة اقامة مزايده علنية بخصوص العقار المؤجر من قبل المدعي.	لازالت المرافعات مستمرة اذ تم تزويدنا بعريضة الدعوى فقط.
(٢٠٢١/عمل/٢٥٦) في ٢٠٢١/٦/١٠	رعد رشيد حسون	الغاء الامر الاداري بخصوص السدوام الجزئي.	تم ابطال الدعوى وذلك لالغاء الامر الاداري.
(٢٠٢٠/عمل/٢٩٥) في ٢٠٢٢/٣/٣	اسماعيل نصيف لطيف	دفع (أجور رصيد الاجازات المتراكمة، مكافئة نهاية الخدمة، أجور الساعات الاضافية).	صدر قرار يلزم المدعي عليه بتأدية مبلغ مقداره (١٦٦٥٠) الف دينار (سنة عشر مليون وستمائة وخمسون الف دينار) .
(٢٠٢١/عمل/٢٤١) في ٢٠٢١/١١/٣٠	بسام عبد السادة	العودة الى العمل والغاء قرار الامالة الى التقاعد .	ردت الدعوى لصالح الشركة.
(٢٠٢١/ب/٢/٤١) في ٢٠٢١/١٢/٨	ميثم جاسم عطية	تعويض مادي.	ردت الدعوى لصالح الشركة.
(٢٠٢١/ب/٣٥٦٣) في ٢٠٢١/١٢/٣٠	اثير رزوقي حسن	تجديد مدة الاعفاء عن بدلات الايجار .	ردت الدعوى لصالح الشركة.

نوصي بمتابعة الدعاوى التي لم تحسم والالتزام بأحكام قانون التقاعد والضمان الاجتماعي رقم (٣٩) لسنة/

١٩٧١ (المعدل) لتلافي الدعاوى القضائية التي قد تقام من قبل عاملي الشركة مستقبلاً.

ب- بلغ عدد الدعاوى المقامة من قبل الشركة على الغير (٢) والموضح تفصيلها في الجدول الاتي:-



رقم وتاريخ الدعوى	أسم المدعى عليه	موضوع الدعوى	قرار الحكم
(٢٠٢١/ب/١٩٨٤) في ٢٠٢١/١٠/١٤	امجد عبد الصاحب	المطالبة ببدلات الايجار.	ردت الدعوى لصالح المدعى عليه.
(٢٠٢١/ب/٣٧٤٤) في ٢٠٢١/١١/٢٨	امجد عبد الصاحب	المطالبة بأجر المثل.	لازالت السرافعات مستمرة حسب الكشف المقدم اليها من قبل القسم القانوني في الشركة اذ لم يتم تزويدنا بأوليات الدعوى.

نوصي بمتابعة الدعوى المتبقية الواردة في الكشف اعلاه وتزويدنا بالأوليات الخاصة بها.

١٥- متابعة التقارير الصادرة:-

لم تقم الشركة باتخاذ الإجراءات اللازمة لتنفيذ العديد من الملاحظات الواردة في التقارير الرقابية الصادرة على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا المرقم (ب/٢٩/٨/٢٠/٤١٧٧) في ٢٠٢٢/٢/٢٢ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠٢٠ وكما موضح في

الجدول الاتي:-

رقم التقرير الرقابي وتاريخه	رقم كتاب دائرة التدقيق والمتابعة وتاريخه	موضوعه	رقم الفقرة في التقرير	البيان
(١٤٩٣٠/٢٠/٢٩/٨) في ٢٠٢٠/١١/١٠	(١٨٥٠٦/٧/٢/٢٠) في ٢٠٢١/١٠/١٤	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١	(٣ - أ - أولاً)	لحين استكمال مصادقة محاضر مجلس الادارة وتزويدنا بما يؤيد ذلك .
			(١٠-ج-ثالثاً)	لحين استكمال بدل الايجار مع الغرامة البالغة (٣) أضعاف بدل الايجار من المستأجر وتزويدنا بما يؤيد ذلك .
(١٢٤٠٤/٢٠/٢٩/٨) في ٢٠١٩/٥/٢٨	(٢٠٦٦٤/٧/٢/٢٠) في ٢٠١٩/٩/٨	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١	(٤ - أ)	لحين استكمال الاجراءات اللازمة لتحويل ملكية العقار المشار اليه بالملاحظة الرقابية بأسم الشركة
(١٢٤٠٣/٢٠/٢٩/٨) في ٢٠١٩/٥/٢٨	(٢٠٦٥٦/٧/٢/٢٠) في ٢٠١٩/٩/٨	نتائج اعمال الرقابة للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١	(٢ - ج)	لحين استكمال بدل الايجار من مستأجر ساحة وقوف السيارات في البصرة المشار اليها بالملاحظة الرقابية وتزويدنا بما يؤيد ذلك .
(٩٨٦٧/٢٠/٢٩/٨) في ٢٠١٨/٥/١٤	(١٨٤١٩/٧/٢/٢٠) في ٢٠١٨/٩/٤	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١	(٤ - أ - ثالثاً)	لحين اعداد دراسة الجدوى الاقتصادية لمشروع استثمار ارض البصرة استناداً لقرار الهيئة العامة وتزويدنا بما يؤيد ذلك.
			(٥ - د)	لحين تسجيل السيارات بأسم الشركة والتأمين عليها لدى شركة التأمين وتزويدنا بما يؤيد ذلك.
			(٥ - هـ)	لحين استكمال الاجراءات اللازمة بتغيير جنس العقار (ارض العمارة) وتغيير الاستعمال حفاظاً على حقوق الشركة.
			(٥ - و)	لحين استكمال الاجراءات اللازمة المشار اليها بالإجابة الخاصة باستئجار ارض الكوت.
(٩٨٦٦/٢٠/٢٩/٨) في ٢٠١٨/٥/١٤		نتائج اعمال الرقابة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١	(٣ - ب)	لعدم الالتزام بقواعد الخدمة المعتمدة والتي حددت نسب المخصصات المشار اليها في الملاحظة الرقابية واستكمال موافقة الهيئة العامة على اي تعديل عليها.

رقم التقرير الرقابي وتاريخه	رقم كتاب دائرة التدقيق والمتابعة وتاريخه	موضوعه	رقم الفقرة في التقرير	البيان
			(٤-أ-أولاً)	لحين الالتزام بما ورد بالملاحظة الرقابية وتزويدنا بما يؤكد ذلك.
(٨/٢٩/٢٠١٦/٨٧٢٣)	(٢٠١٦/٢/١٦ في ٣٤٤٦/٢/٢٠)	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١	(٥-أ-أولاً)	لحين تزويدنا بقيود فصل كلف الاراضي عن المباني.
			(٦-أ)	لحين أعداد دراسة جدوى اقتصادية لهذه الاستثمارات وتحديد الفرص البديلة لزيادة مواردها وعرضها على الهيئة العامة.
(٨/٢٩/٢٠١٦/٨٧٢٢)	(٢٠١٦/٢/١٥ في ٣٣٥١/٢/٢٠)	نتائج اعمال الرقابة للسنة المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١	(٢)	لعدم ارفاق ما يؤكد ارسال كتب صحة صدور الشهادات الدراسية .
			(٥-ج-سابعاً)	لحين تزويدنا بخطة وبرنامج عمل قسم التدقيق والرقابة الداخلية .
(٨/٢٩/٢٠١٥/١٣٣٥٩)	(٢٠١٦/٢/١٦ في ٣٤٣٠/٢/٢٠)	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١	(٦-د-أولاً، ثانياً، ثالثاً)	لحين قيام الشركة باستحصال المبالغ المستحقة على المستأجر.
			(٦-و)	لحين استكمال الاجراءات القانونية بإخلاء العقار واستيفاء ايجار المثل
			(٨-ج)	لحين معالجة اضرار الحرب الموقوفة في السجلات منذ سنة/٢٠٠٣.

مما يتطلب اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفية الملاحظات والاجابة على الكتب المذكورة في الجدول أعلاه.

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه واستناداً إلى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية وتقرير الادارة المرافق بها 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/٢٠٢١ ونتيجة نشاطها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذات التاريخ.



المحاسب القانوني

د. بشرى عبد الوهاب مهدي

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢٢/ /



العنوان: بغداد/العلوي - مجاور وزارة الاعمار والإسكان
مكتب بريد حيفا (ص . ب/٧٠٣٨)

Info@fbsa.gov.iq

www.fbsa.gov.iq

Haifa St. P.O box 7038

الشركة الوطنية للاستثمارات السياحية والمشاريع العقارية (مساهمة مختلطة) - بغداد

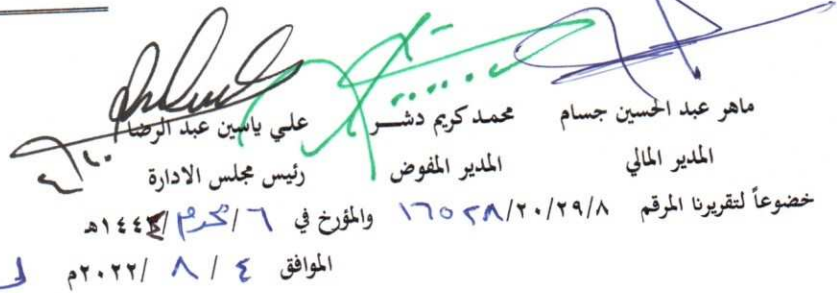
الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار
	١	<u>الموجودات</u>		
		<u>الموجودات الثابتة</u>		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	٢٧٤٧٩٣٧٨٤٨	٢٩٠٣٢٣٠٠٤٢
٢	١١٨	النفقات الايرادية المؤجلة	٦٢٠٨	٧٨٢٠٣٧
٣	١٢	مشروعات تحت التنفيذ	١٥٧٨٠٠٠٠٠٠	١٥٧٠٠٠٠٠٠٠٠
٤	١٥١	استثمارات مالية طويلة الأجل	٦٥٠٢٧٢٩٢٦	٦٤٦٨٤٣٩٨٧
		مجموع الموجودات الثابتة	٤٩٧٦٢١٦٩٨٢	٥١٢٠٨٥٦٠٦٦
		<u>الموجودات المتداولة</u>		
٥	١٦	المدينون	٥٨٤٠٢٩٣٢٦٤	٥١٢٥٢٢٠٢٣٩
٦	١٨	النقود	٧٦٦١٢١٢٩٨٨	٦٢٠١٦٥١٥١٣
		مجموع الموجودات المتداولة	١٣٥٠١٥٠٦٢٥٢	١١٣٢٦٨٧١٧٥٢
		مجموع الموجودات	١٨٤٧٧٧٢٣٢٣٤	١٦٤٤٧٧٢٧٨١٨
	١٩	الحسابات المتقابلة	٦٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠
	٢	<u>مصادر التمويل</u>		
		<u>مصادر التمويل طويلة الأجل</u>		
٧	٢١	رأس المال	٦٢٥٣١٧٥٠٢٥	٦٢٥٣١٧٥٠٢٥
٨	٢٢	الاحتياطيات	١١٥٠١٥٦٠٥٩٩	٩٣٥٨٨١١٩٧٦
	٢٣٢	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٧٠٨٠٠٥٨٨	٧٠٨٠٠٥٨٨
	٢٣٨	مخصص هبوط اسعار الاستثمارات	٢٢٠٧٤٠٠٠	٢٢٠٧٤٠٠٠
		مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل	١٧٨٤٧٦١٠٢١٢	١٥٧٠٤٨٦١٥٨٩
		<u>مصادر التمويل قصيرة الأجل</u>		
٩	٢٦	الدائنون	٦٣٠١١٣٠٢٢	٧٤٢٨٦٦٢٢٩
		مجموع مصادر التمويل	١٨٤٧٧٧٢٣٢٣٤	١٦٤٤٧٧٢٧٨١٨
	٢٩	الحسابات المتقابلة	٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠


المحاسب القانوني

د. بشري عبد الوهاب مهدي
د. بلال مصطفى عبد
ع / ديوان الرقابة المالية الاتحادي


المحاسب القانوني


ماهر عبد الحسين جسام
المدير المالي
خضوعاً لتقريرنا المرقم ١٦٥٢٨/٢٠/٢٩/٨
الموافق ٨/٤/٢٠٢٢ م



الشركة الوطنية للاستثمارات السياحية والمشاريع العقارية (مساهمة مختلطة) - بغداد
حساب الإنتاج و المتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

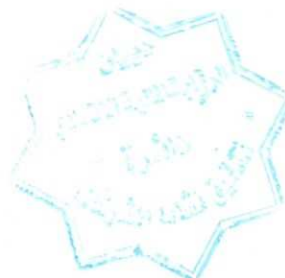
رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار
١٤	٤٣-٤٢	إيرادات النشاط الجاري	٣٠٠٨٧٧٨٧٦٥	٢٥٩٨٧٩٧٦٩٥
١٦	٨	تنزل: كلفة الخدمات الإدارية	٧٩٢٨٤٧٣٢٣	٥٩٨٠١٢١٤٥
		فائض النشاط التشغيلي (العمليات الجارية)	٢٢١٥٩٣١٤٤٢	٢٠٠٠٧٨٥٥٥٠
		تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى		
١٥	٤٨	الإيرادات التحويلية	٢٣٣٦٠٧٠٠٠	-
١٥	٤٩	الإيرادات الأخرى	٦٧٣٤٢٥٠	١٢٦٧٤٤٩٧
		مجموع الإيرادات التحويلية والأخرى	٢٤٠٣٤١٢٥٠	١٢٦٧٤٤٩٧
		تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى		
١٣	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا ١/ح/٣٨٤١)	١٨٥٥٩٤٠٥٠	١٣٢٤٦٣٥٠٠
١٣	٣٩	المصروفات الأخرى	١٠٥١٣١٩٧٠	١٩٦٩٩٧٧٧٣
		مجموع المصروفات التحويلية والأخرى	٢٩٠٧٢٦٠٢٠	٣٢٩٤٦١٢٧٣
		صافي الفائض	٢١٦٥٥٤٦٦٧٢	١٦٨٣٩٩٨٧٧٤
		الفائض موزع وفقاً للمادة (٧٣) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) كما يلي		
١٩		ضريبة الدخل ١٥%	٤٤١٩٦٢٥٨	-
		الاحتياطي الإلزامي ٥%	١٠٦٠٦٧٥٢١	٨٤١٩٩٩٣٩
		الفائض القابل للتوزيع	٢٠١٥٢٨٢٨٩٣	١٥٩٩٧٩٨٨٣٥
			٢١٦٥٥٤٦٦٧٢	١٦٨٣٩٩٨٧٧٤



الشركة الوطنية للاستثمارات السياحية والمشاريع العقارية (مساهمة مختلطة) - بغداد

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

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار
١٤	٤٣-٤٢	الإيرادات الجارية إيرادات النشاط الجاري	٣٠٠٨٧٧٨٧٦٥	٢٥٩٨٧٩٧٦٩٥
		<u>المصروفات الجارية</u>		
١٠	٣١	الرواتب والأجور	٤٥٥٣٠١٢١٠	٣٨٦٠٨٨٧٠٣
١١	٣٢	المستلزمات السلعية	٥٨٢٩١٩٣٠	٣٢٠٥٩٧٤٠
١٢	٣٣	المستلزمات الخدمية	١١١٠٤٣٥٣٥	٧٤٧٠٣٩٠٠
٢-١	٣٧	الاندثارات	١٦٨٢١٠٦٤٨	١٠٥١٥٩٨٠٢
١٣	٣٨٤	الضرائب والرسوم	١٤٠٩٦٠٧٥٠	١٠١٩٦٣٥٠٠
			٩٣٣٨٠٨٠٧٣	٦٩٩٩٧٥٦٤٥
		فائض العمليات الجارية (المرحلة الأولى/النشاط التشغيلي)	٢٠٧٤٩٧٠٦٩٢	١٨٩٨٨٢٢٠٥٠
		<u>تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى</u>		
١٥	٤٨	الإيرادات التحويلية	٢٣٣٦٠٧٠٠٠	-
١٥	٤٩	الإيرادات الأخرى	٦٧٣٤٢٥٠	١٢٦٧٤٤٩٧
			٢٤٠٣٤١٢٥٠	١٢٦٧٤٤٩٧
		<u>تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى</u>		
١٣	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا الضرائب والرسوم)	٤٤٦٣٣٣٠٠	٣٠٥٠٠٠٠٠
١٣	٣٩	المصروفات الأخرى	١٠٥١٣١٩٧٠	١٩٦٩٩٧٧٧٣
			١٤٩٧٦٥٢٧٠	٢٢٧٤٩٧٧٧٣
		الفائض القابل للتوزيع (المرحلة الثانية / النشاط الإجمالي)	٢١٦٥٥٤٦٦٧٢	١٦٨٣٩٩٨٧٧٤



الشركة الوطنية للاستثمارات السياحية والمشاريع العقارية (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف التدفق النقدي كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

رقم الدليل	اسم الحساب	٢٠٢١ دينار	٢٠٢١ دينار	٢٠٢١ دينار
	<u>التدفق النقدي عن الأنشطة التشغيلية :</u>			
	<u>النقد المستلم من:</u>			
٤٣-٤٢	ايرادات النشاط الجاري	١٧٥٩٦٧٨٢٠٠		
٤٨	ايرادات تحويلية	٧٨٤٧٠٠٠		
٤٩	إيرادات أخرى (عدا الأرباح المستلمة)	٢٠٠٩٣٥٠٠		
١٦	النقص في المدينين	٣٥٨٩٣٧٤٧٣		
٢٢	الزيادة في الاحتياطيات	١٤١٠٩٦٤٥		
			٢١٦٠٦٦٥٨١٨	
	<u>تنزل: المدفوعات النقدية عن:-</u>			
٣٣-٣١	الاستخدامات	٢٣٦٤٤١٩٦٢		
٣٨	المصروفات التحويلية	١٦٠١٦٢٥٢٠		
٣٩	المصروفات الأخرى	٨٨١٦٩٩٤٠		
٢٦	النقص في الدائنين	١٩٤٩٥٢٧٠٨		
			٦٧٩٧٢٧١٣٠	
	صافي التدفق النقدي عن الأنشطة التشغيلية			
	<u>التدفق النقدي عن الأنشطة الاستثمارية :</u>			
	<u>النقد المستلم من:-</u>			
٤٩	الإيرادات الأخرى / الأرباح المستلمة	٥١٤٣٢٥٠		
			٥١٤٣٢٥٠	
				١٤٨٠٩٣٨٦٨٨



تابع كشف التدفق النقدي كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

٢٠٢١ دينار	٢٠٢١ دينار	٢٠٢١ دينار	التفاصيل	رقم الدليل
١٤٨٠٩٣٨٦٨٨	٥١٤٣٢٥٠		ما قبله	
		٥٠٢١٠٠٠	ينزل المدفوعات النقدية عن :-	١١٨-١١١
		٨٠٠٠٠٠٠	شراء الموجودات الثابتة	١٢
	١٣٠٢١٠٠٠		مشاريع تحت التنفيذ	
(٧٨٧٧٧٥٠)			صافي التدفق النقدي عن الأنشطة الاستثمارية	
		صفر	<u>التدفق النقدي عن الأنشطة التمويلية:</u>	
	صفر		<u>النقد المستلم من :-</u>	
		١٣٤٩٩٤٦٣	تنزل المدفوعات النقدية عن :-	٢٦٨١
(١٣٤٩٩٤٦٣)	١٣٤٩٩٤٦٣		الأرباح الموزعة / المساهمين	
			صافي التدفق النقدي عن الأنشطة التمويلية	
١٤٥٩٥٦١٤٧٥			صافي التدفق النقدي عن الأنشطة الثلاثة	
٦٢٠١٦٥١٥١٣			(التشغيلية ، الاستثمارية ، التمويلية)	
			يضاف رصيد النقد كما في ٢٠٢١/١/١	
٧٦٦١٢١٢٩٨٨			رصيد النقد كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	



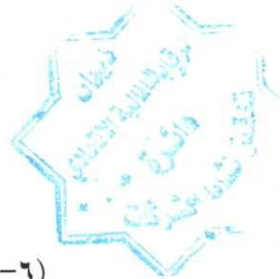
الشركة الوطنية للاستثمارات السياحية والمشاريع العقارية (مساهمة مختلطة) - بغداد

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

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠٢١ دينار
	<u>(١) الموارد</u>	
٤٢	إيرادات النشاط التجاري	٨٩٤٦٥٥٧١٥
٤٣	إيرادات النشاط الخدمي	٢١١٤١٢٣٠٥٠
	إجمالي الموارد	٣٠٠٨٧٧٨٧٦٥
	<u>(٢) مستلزمات الإنتاج</u>	
٣٢	المستلزمات السلعية	٥٨٢٩١٩٣٠
٣٣	المستلزمات الخدمية	١١١٠٤٣٥٣٥
		١٦٩٣٣٥٤٦٥
	<u>(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)</u>	٢٨٣٩٤٤٣٣٠٠
٣٨٤	تنزل : الضرائب والرسوم (غير مباشرة)	١٤٠٩٦٠٧٥٠
	<u>(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج</u>	٢٦٩٨٤٨٢٥٥٠

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

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠٢١ دينار
	<u>عائد العمل</u>	
٣١	(١) رواتب وأجور نقدية (عدا المزايا العينية)	٤٣٣٨٥٦٢١٠
	(٢) مزايا عينية (بموجب الكشف رقم /١٧)	٢١٤٤٥٠٠٠
٣٧	الاندثارات	١٦٨٢١٠٦٤٨
٢٢٤	فائض العمليات الجارية (المرحلة الأولى/النشاط التشغيلي)	٢٠٧٤٩٧٠٦٩٢
	<u>إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج</u>	٢٦٩٨٤٨٢٥٥٠

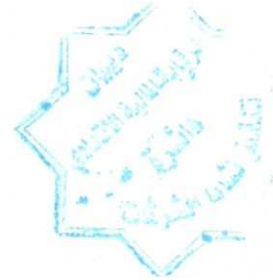


كشف بالموجودات الثابتة وأندارتها كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

الموجودات الثابتة	رقم الدليل الخاسمي	الأراضي	مباني ومنشآت وطرق	آلات ومعدات	وسائط نقل وانتقال	عدد وقوالب	أثاث وأجهزة مكاتب	الاجموع
الكلفة كما في ٢٠٢١/١/١	٢٠٢١/١/١	٣١٥١٨٣٤٠	٢٦٦٣٨٠٤٥٣٤	٢٧٧٨٠٣١٧٣	٥٩٢٠٨٦٠٠	٤٦٧٨٧١٦	٣٣٣٧٨٨٥٩٩	٣٣٧٩٠٨٤٩٦٢
الإضافات : المشتراة *	-	-	-	٩١٥٠٠٠	-	-	٧٣٦٨٠٠٠	٨٢٨٣٠٠٠
الكلفة كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٣١٥١٨٣٤٠	٢٦٦٣٨٠٤٥٣٤	٢٧٨٧١٨١٧٣	٥٩٢٠٨٦٠٠	٤٦٧٨٧١٦	٣٤١١٥٦٥٩٩	٣٣٧٩٠٨٤٩٦٢
نسبة الأندثار		-	نسب مختلفة	%١٠	%١٠	%٢٠	نسب مختلفة	-
الأندثار								
مخصص الأندثار المتراكم كما في ٢٠٢١/١/١	٢٠٢١/١/١	-	٢٢٥٤١٤٣٥٢	١١١٣٥٩٥٦٦	١٧٢٧٥٨٧٤	٢٢٦١٨٢٨	١١١٢٦٠٣٠٠	٤٦٧٥٧١٩٢٠
تضاف : اندثار الفترة		-	٧٣٤٢٨٤٩٨	٢٤٢٠٦٠٥١	٥٩٢٠٨٦٠	٨٧٥٩٩٧	٦٣٠٠٣٤١٣	١٦٧٤٣٤٨١٩
ينزل : الأندثار المحول إلى احتياطي ارتفاع أسعار		-	-	٣٦٣٤٣٠٩	-	٦٤٧٥	٢١٨٨٤١	٣٨٥٩٦٢٥
الموجودات الثابتة								
الرصيد كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	-	٢٩٨٨٤٢٨٥٠	١٣١٩٣١٣٠٨	٢٣١٩٦٧٣٤	٣١٣١٣٥٠	١٧٤٠٤٤٨٧٢	٦٣١١٤٧١١٤
القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٣١٥١٨٣٤٠	٢٣٦٤٩٦١٦٨٤	١٤٦٧٨٦٨٦٥	٣٦٠١١٨٦٦	١٥٤٧٣٦٦	١٦٧١١٧٢٧	٢٧٤٧٩٣٧٨٤٨

الإيضاحات :

* تمثل الإضافات الموجودات الثابتة المشتراة لمقر الشركة وجميع السليبر السياحي لدور غابات الموصل



كشف رقم (٢)

الشركة الوطنية للاستثمارات السياحية والمشاريع العقارية (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف النفقات الأيرادية المؤجلة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الموقع	الكلفة الكلية دينار	رصيد الإطفاء المتراكم دينار	إطفاء السنة الحالية دينار	مجموع الإطفاء دينار	الرصيد كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ دينار
١١٨٦	ديكورات وتركيبات وقواطع	مجمع السدير	٢٨١٩٢٥٠	٢٢٤٨٣٥٢	٥٧٠٨٩٨	٢٨١٩٢٥٠	-
١١٨٦	ديكورات وتركيبات وقواطع	مجمع السدير	٦٢١٠٠٠	٤٠٩٨٦٢	٢٠٤٩٣٠	٦١٤٧٩٢	٦٢٠٨
	المجموع		٣٤٤٠٢٥٠	٢٦٥٨٢١٤	٧٧٥٨٢٨	٣٤٣٤٠٤٢	٦٢٠٨

- نسبة الاطفاء المعتمدة من قبل الشركة هي (٣٣%)

كشف رقم (٣)

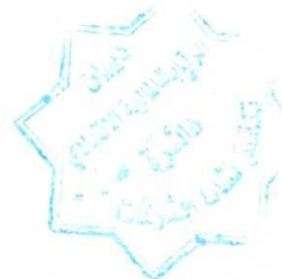
كشف مشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار
١٢٢	مباني وإنشاءات وطرق	١٥٧٨٠٠٠٠٠٠	١٥٧٠٠٠٠٠٠٠
١٢٢١	مباني	١٥٧٨٠٠٠٠٠٠	١٥٧٠٠٠٠٠٠٠

- يمثل المبلغ (١٥٧٨٠٠٠٠٠٠٠) دينار :-

- (١٤٨٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار كلفة شراء بناية سينما غرناطة

- (٩٨٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار مصاريف فحص التربة لمشروع النجف



كشف رقم (٤)

الشركة الوطنية للاستثمارات السياحية والمشاريع العقارية (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

استثمارات مالية طويلة الاجل:-

الجهة المستثمر فيها	الارباح المستلمة	الرصيد كما في	الاضافات	كلفة الشراء	سعر شراء السهم	عدد الاسهم	طبيعة الاستثمار
	دينار	٢٠٢١/١٢/٣١	دينار	دينار	دينار	٢٠٢١/١/١	
شركة جزيرة السندباد السياحية	-	٧٥٠٠٠٠٠	-	٧٥٠٠٠٠٠	١	٧٥٠٠٠٠٠	مختلط سياحي
شركة فندق بغداد	-	٤٤١٢٢٠	-	٤٤١٢٢٠	١	٤٤١٢٢٠	مختلط سياحي
شركة فندق اشور	-	٥٣٢٥٦	-	٥٣٢٥٦	١	٥٣٢٥٦	مختلط سياحي
الشركة الوطنية لصناعة الأثاث المنزلي	-	٣٤٠٠٤٠٤	-	٣٤٠٠٤٠٤	١	٣٤٠٠٤٠٤	مختلط صناعي
الشركة العراقية لإنتاج البذور	٥١٤٣٢٥٠	٢٠٥٧٣٦٣٤	٣٤٢٨٩٣٩	١٧١٤٤٦٩٥	١	١٧١٤٤٦٩٥	مختلط زراعي
الشركة العراقية للنقل البري	-	١٥٦٢٢٣٩	-	١٥٦٢٢٣٩	١	١٥٦٢٢٣٩	مختلط خدمي
مجموع الاستثمارات في القطاع المختلط	٥١٤٣٢٥٠	٣٣٥٣٠٧٥٣	٣٤٢٨٩٣٩	٣٠١٠١٨١٤			
شركة نبوى للصناعات الغذائية	-	٤٤٩١٤٣	-	٤٤٩١٤٣	١	٤٤٩١٤٣	خاص صناعي
شركة بغداد السلام للصناعات الغذائية	-	١٠٦٥٦٤٦٢٦	-	١٠٦٥٦٤٦٢٦	١.٠١٢	١٠٥٣١٠٧٩٤	خاص صناعي
شركة البيرة الشرقية	-	٣٦٨١٨٧٣	-	٣٦٨١٨٧٣	١	٣٦٨١٨٧٣	خاص صناعي
مصرف الموصل للتنمية والاستثمار	-	٤٩٥٣٣٨٦	-	٤٩٥٣٣٨٦	١	٤٩٥٣٣٨٦	خاص مصرفي
مصرف دجلة والفرات	-	٩٤٦٤٧٢٢	-	٩٤٦٤٧٢٢	١	٩٤٦٤٧٢٢	خاص مصرفي
المصرف الوطني الإسلامي	-	٣٥٣٩٩٤٨٨	-	٣٥٣٩٩٤٨٨	١	٣٥٣٩٩٤٨٨	خاص مصرفي
المصرف العراقي الاسلامي	-	١١٨٥٤١٠٥	-	١١٨٥٤١٠٥	١	١١٨٥٤١٠٥	خاص مصرفي
مصرف الاستثمار العراقي	-	٥١٣٤٢٧٩٧	-	٥١٣٤٢٧٩٧	١.١٦١	٤٤٢٣٢٦٥١	خاص مصرفي
مصرف الشرق الاوسط العراقي	-	٢٦٢٣٥٢٣٢٧	-	٢٦٢٣٥٢٣٢٧	١	٢٦٢٣٥٢٣٢٧	خاص مصرفي
مصرف المنصور للاستثمار	-	٣٩٧٢٠٤٤٤	-	٣٩٧٢٠٤٤٤	١	٣٩٧٢٠٤٤٤	خاص مصرفي
شركة الخليج للتأمين	-	٢٧٦٥٠٦٠٤	-	٢٧٦٥٠٦٠٤	١	٢٧٦٥٠٦٠٤	خاص تأمين
شركة الحمراء للتأمين	-	٦٣٣٠٨٦٥٨	-	٦٣٣٠٨٦٥٨	١	٦٣٣٠٨٦٥٨	خاص تأمين
مجموع الاستثمارات في القطاع الخاص		٦١٦٧٤٢١٧٣	-	٦١٦٧٤٢١٧٣			
مجموع الاستثمارات المالية طويلة الاجل	٥١٤٣٢٥٠	٦٥٠٢٧٢٩٢٦	٣٤٢٨٩٣٩	٦٤٦٨٤٣٩٨٧			

الايضاحات:

- * ان الاضافات على رصيد حساب الاستثمارات المالية طويلة الاجل البالغة (٣٤٢٨٩٣٩) دينار ناجمة عن رسمة الارباح في الشركة العراقية لانتاج البذور.
- * يمثل المبلغ (٥١٤٣٢٥٠) دينار الارباح المستلمة من (الشركة العراقية لانتاج البذور لسنة /٢٠١٩) والظاهرة في حساب ايرادات سنوات سابقة .
- * عدم تحقق اية ايرادات من استثمارات الشركة في رؤوس اموال الشركات (جزيرة السندباد السياحية ، البيرة الشرقية ، الخليج للتأمين ، فندق آشور ، الوطنية لصناعة الاثاث المنزلي ، نبوى للصناعات الغذائية ، بغداد السلام للصناعات الغذائية) منذ عدة سنوات .
- * تم وضع مصرف دجلة والفرات تحت الحراسة القضائية لاغراض التصفية .

كشف رقم (٥)

الشركة الوطنية للاستثمارات السياحية والمشاريع العقارية (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف المدينون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

٢٠٢٠ دينار	٢٠٢١ دينار	أسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
٣٩٤٢٢.٢٠٠٨	٣٩٥٤.٩٩٠٠٨	مدينو النشاط غير الجاري	١٦٥
		حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
١١٦٣٩٥٣٢٣١	١٨٣٩٤٥٤٢٥٦	إيرادات مستحقة	١٦٦٢
٣٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً	١٦٦٣
١١٦٤٣٢٨٢٣١	١٨٤٠٢٠٤٢٥٦		
		سلف	١٦٧
١٨٦٩٠٠٠٠	٤٥٩٩٠٠٠٠	سلف المنتسبين	١٦٧٢
٥١٢٥٢٢.٢٣٩	٥٨٤.٢٩٣٢٦٤	مجموع المدينون	



كشف اجمالي الأرصدة المدينة (على مستوى كل حساب) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	اجمالي الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية	تحليل عمر الرصيد الموقوف		
			أقل من سنة	سنة-ثلاث سنوات	أكثر من ثلاث سنوات
		دينار	دينار	دينار	دينار
١٦٥	مدينو النشاط غير الجاري	٣٩٥٤٠٩٩٠٠٨	٦٠٢١٥٠٠٠	—	٣٨٩٣٨٨٤٠٠٨
١٦٦٢	إيرادات مستحقة	١٨٣٩٤٥٤٢٥٦	١١٨٤٥٢٩٥٥٠	٦٥٤٩٢٤٧٠٦	—
١٦٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً	٧٥٠٠٠٠	٣٧٥٠٠٠	٣٧٥٠٠٠	—
١٦٧٢	سلف المنتسبين	٤٥٩٩٠٠٠٠	٣٥٤٠٠٠٠٠	١٠٥٩٠٠٠٠	—
	المجموع	٥٨٤٠٢٩٣٢٦٤	١٢٨٠٥١٩٥٥٠	٦٦٥٨٨٩٧٠٦	٣٨٩٣٨٨٤٠٠٨



كشف رقم (٦)

الشركة الوطنية للاستثمارات السياحية والمشاريع العقارية (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف النقود كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

رقم الدليل الحاسبي	أسم الحساب	رقم الحساب الجاري	٢٠٢١ دينار	٢٠٢٠ دينار
	نقدية لدى المصارف / عملة محلية			
١٨٣١	مصرف الرشيد/ فرع السعدون	٩٥٠٠٧	٤٠٦٩٦٥٦٥٦٦	٣٥١٤٢٥١٩٥٦
١٨٣٣	مصرف الخليج التجاري / الفرع الرئيسي	٣٠٩١٠٩	٢١٥٤١٠٧٩٩٧	١٣١٣٩٠٧٤٧٧
			٦٢٢٣٧٦٤٥٦٣	٤٨٢٨١٥٩٤٣٣
	نقدية لدى المصارف / عملة اجنبية / دولار			
١٨٣٢	مصرف الرشيد/ فرع السعدون/المبلغ(٩٤٠٦٤٣)(دولار)	٣١٤٦ ^(١)	١٣٨٧٤٤٤٨٤٢٥	١٣٧٣٤٩٢٠٨٠
١٨٥	صكوك وحوالات			
١٨٥٣	صكوك وحوالات مرفوضة ^(٢)		٥٠٠٠٠٠٠٠	-
	مجموع النقد		٧٦٦١٢١٢٩٨٨	٦٢٠١٦٥١٥١٣

- ١- تم تقييم رصيد الحساب الجاري لمصرف الرشيد/ فرع السعدون بالعملة الاجنبية (دولار) بسعر (١٤٧٥) دينار (الف واربعمائة وخمسة وسبعون دينار) لكل دولار وحسب نشرة اسعار البنك المركزي كما في ٣١/١٢/٢٠٢١
- ٢- عن الصك المرفوض المستلم من مستأجر مطعم المضيف



كشف رقم (٧)

الشركة الوطنية للاستثمارات السياحية والمشاريع العقارية (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف حساب رأس المال كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
٦٢٥٣١٧٥٠٢٥	٦٢٥٣١٧٥٠٢٥	٢١ رأس المال الاسمي (المدفوع)
٤٩٦٠٨٦٦١٥٧	٤٩٦٠٨٦٦١٥٧	رأس المال المدفوع محلل كما يلي :-
١٢٩٢٣٠٨٨٦٨	١٢٩٢٣٠٨٨٦٨	مساهمة القطاع العام (٧٩,٣٣٤%)
٦٢٥٣١٧٥٠٢٥	٦٢٥٣١٧٥٠٢٥	مساهمة القطاع الخاص (٢٠,٦٧%)
		مجموع رأس المال ١٠٠%

ايضاح:-

مساهمة القطاع العام يمثلها :-

٦٦,١١١ %	٤١٣٤٠٥٥٦٥٠	- دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال
٦,٦١١ %	٤١٣٤٠٥٢٥٤	- هيئة السياحة
٣,٦٣٦ %	٢٢٧٣٧٣٢٧٩	- شركة التأمين الوطنية
١,٤٨٨ %	٩٣٠١٥٩٨٧	- شركة اعادة التأمين العراقية العامة
١,٤٨٨ %	٩٣٠١٥٩٨٧	- شركة التأمين العراقية العامة
٧٩,٣٣٤ %	٤٩٦٠٨٦٦١٥٧	

بلغ سعر اغلاق اسهم الشركة (٨,٦٥٠) (ثمانية دنانير وستمائة وخمسون فلساً) للسهم الواحد بموجب اخر نشرة لسوق العراق للاوراق المالية بتاريخ ٢٧/١٢/٢٠٢١ .



الشركة الوطنية للاستثمارات السياحية والمشاريع العقارية (مساهمة مختلطة) - بغداد

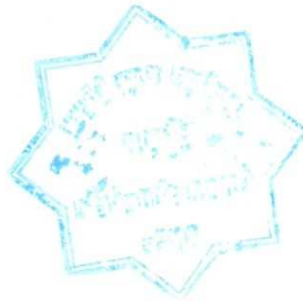
كشف الاحتياطيات كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢١

نوع الاحتياطي	رقم الدليل المحاسبي	احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة	احتياطي الزامي	احتياطي اسهم مجانية	احتياطي استبدال موجودات ثابتة	احتياطي عام	القائض المتراكم	احتياطي استبدال العملة	المجموع
الرصيد كما في ٢٠٢١/١/١	٢٠٢١/١/١	٤٢٣٠.٦٤٣٢	٧٢.٦٨٩.٠٦٣	٣١٩.٠٩٢٦١٣	٥٠.٦٥٦٦٣٨٤٥	١١٦٣٦٢٠.٥٤	٢٨٣٣١٧.٠٠٢٥	٢٦١٥٢٧٩٤٤	٩٣٥٨٨١١٩٧٦
الإضافات خلال السنة		(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)			
		٣٨٥٩٦٢٥	١٠.٦٠٦٧٥٢١	٣٤٢٨٩٣٩	—	—	٢٠.١٥٢٨٢٨٩٣	١٤١٠.٩٦٤٥	٢١٤٢٧٤٨٦٢٣
الرصيد كما في ٢٠٢١/٢/٣١		٤٦١٦٦.٠٥٧	٨٢٦٧٥٦٥٨٤	٣٢٢٥٢١٥٥٢	٥٠.٦٥٦٦٣٨٤٥	١١٦٣٦٢٠.٥٤	٤٨٤٨٤٥٢٩١٨	٢٧٥٦٣٧٥٨٩	١١٥.١٥٦.٥٩٩

الإيضاحات :-

تخل الإضافات في الاحتياطيات خلال السنة:

- (١) يتخل الأرباح الخسب على الموجودات الثابتة المسجلة في العمل بعد بلوغ قيمتها الدفترية دينار واحد.
- (٢) يتخل استقطاع نسبة (٥%) من قائض سنة / ٢٠٢١ استناداً للمادة (١٧٣) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل).
- (٣) عن ارباح الشركة عن مساهمها في رؤوس أموال الشركات الأخرى.
- (٤) يتخل القائض القابل للتوزيع.
- (٥) يتخل فرق تقييم رصيد الحساب الجاري لحصرف الرصيد / فرع السعدون بالعملة الأجنبية (دولار) حسب نشرة أسعار البنك المركزي العراقي بسعر ١٤٧٥ دينار.



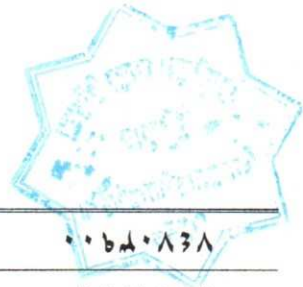
رقم الحساب	الوصف	٢٠١١م	٢٠١٢م	٢٠١٣م	٢٠١٤م	٢٠١٥م
٨٧٤٨	الاجور المتفرقة	٧٥٨٤٦١٣٣	-	٧٥٨٤٦١٣٣	-	-
١٧٤٨	بالتامين ٢٠١٢/٢٠١٣	٥٨٨٥٠٠١٤	٤٧٧٤٤١٤	-	٨٠٤٤١٥٣٥	٤٧٥٨٥٤٦٠٨
٨٧٤٨	تأمين حساب التوفير من استثمارات	٠٠٥٠٧٧٠١	-	٠٠٥٠٣٤٥	٠٠٥١٤٨٥	-
١٨٤٨	التأمين حساب التوفير من استثمارات	١٨٤٤٤٤٤	-	٠٠٥٠٣٤٥	١٨٤٤٤٤٤	-
٥٤٤٨	مؤخرات مؤخرات مؤخرات	٣٥٠٨٤٤٤٤	٣٥٠٨٤٤٤٤	-	-	-
٨٤٤٨	مؤخرات مؤخرات مؤخرات	٠٠٤٤٤٤٤	-	٠٠٤٤٤٤٤	-	-
٤٤٤٨	مؤخرات مؤخرات مؤخرات	-	-	-	-	-
٤٤٤٨	مؤخرات مؤخرات مؤخرات	٠٠٥٠٥٠٥٠٥	-	٠٠٥٠٥٠٥٠٥	-	-
٤٤٤٨	مؤخرات مؤخرات مؤخرات	١٤٥٠٠٠٠٠٠	-	-	١٤٥٠٠٠٠٠٠٠	-
٤٤٤٨	مؤخرات مؤخرات مؤخرات	٤١١٤٠٠٠٠	-	٤١١٤٠٠٠٠٠	-	-
الاجناس	حساب التامين	ديار	ديار	ديار	ديار	ديار
رقم	اسم الحساب	الاجناس	الاجناس	الاجناس	الاجناس	الاجناس

٢٠١١/١١/١٤/٢٠١١ (حساب التامين) (حساب التامين) (حساب التامين) (حساب التامين) (حساب التامين)



رقم الحساب	اسم الحساب	دينار	دينار
٥١٤	المخزونات والذخائر المتبقية	٠١٢١٠٣٥٥٣	٣٠٨٧٧٠٤٧٣
٣١٥	المصاريف العامة للمصارف	٨٨٥٥٧٧٣٣	٨٨٨٠٢٥٥٤
		٣٣٨١٤٣١٢٣	٤٢٥٨٤١٠٤٣
٤٢١٣	مصاريف أخرى	٣٣٧٠٥٥٠١	١١٠٠٥١٠١١
٧٢١٣	مصاريف استشارات	٠٠٠٥٧٨٥٥	٠٠٠٠٥٨٤١
٨٢١٣	مصاريف تأمين	٠٠٠٥٣٣١٤	٠٠٥٨٧٧١٤
٥٢١٣	مصاريف وقفية	٣٥١١٠٣٧	٠٠٠٥٨٣٤٢
٣٢١٣	مصاريف استشارات	٠٠٠٠٥٨٣	٠٠٠٠٥٣٣٣
٤٢١٣	مصاريف استشارات	٤٤٤٣١٣٠١	٠٠٥٦٤٥٠١
١٢١٣	أجور	١٣٥٥٣٨٨٠٣	٤٢٥٣٣٣٣٤٦
٢١٣	المصاريف العامة للمصارف		
١٢١٣	مصاريف أخرى		
		١٤٠٤	٤٠٤

عدد - (مصاريف استشارات) المصاريف العامة للمصارف والذخائر المتبقية في ١٤٠٤/٥/١٢ في المملكة العربية السعودية والذخائر المتبقية للمصارف العامة للمصارف



מספר תעודת זהות

04043111

00640838

27070000

06846684

ב.מ.מ. מספר תעודת זהות

00022201

0583188

ה.מ.מ. מספר תעודת זהות

2703803

030116

ס.מ.מ. מספר תעודת זהות

-

0001608

מ.מ.מ. מספר תעודת זהות

00026122

00005132

ל.מ.מ. מספר תעודת זהות

00021122

00021122

ה.מ.מ. מספר תעודת זהות

86200632

00080381

3.3.מ.מ. מספר תעודת זהות

05822201

0008227

מ.3.מ.מ. מספר תעודת זהות

00052201

0003260

ל.3.מ.מ. מספר תעודת זהות

8332003

0008078

3.מ.מ. מספר תעודת זהות

80232271

01173321

מ.מ.מ.מ. מספר תעודת זהות

05211321

0111228

א.מ.מ.מ. מספר תעודת זהות

2001122

0008271

ל.מ.מ.מ. מספר תעודת זהות

0000022

0000578

מ.מ.מ. מספר תעודת זהות

0000381

0000572

ה.ל.מ.מ. מספר תעודת זהות

0002612

000867

ס.ל.מ.מ. מספר תעודת זהות

000822

000101

3.ל.מ.מ. מספר תעודת זהות

000023

003312

מ.ל.מ.מ. מספר תעודת זהות

0008582

000103

א.ל.מ.מ. מספר תעודת זהות

003878

0008322

ל.מ.מ. מספר תעודת זהות

מספר תעודת זהות

000

000

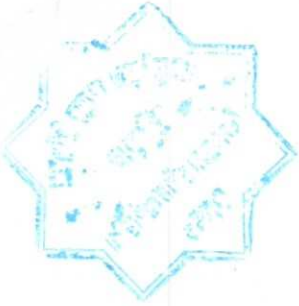
מספר תעודת זהות

000

000

מספר תעודת זהות / מספר תעודת זהות / מספר תעודת זהות

מספר תעודת זהות (מספר תעודת זהות) / מספר תעודת זהות / מספר תעודת זהות



- ٢- (٠٠٥٨٠١٤٠١) عتبات دارالعلوم دیوبند
- ١- (٥١٨٧٣٥٧٧٨) عتبات دارالعلوم دیوبند
- ١- (٥١٨٥٥٤٣٦٧) عتبات دارالعلوم دیوبند :-

:-

١٧٤٣	کتب دارالعلوم دیوبند	٥٤٨٧٨٨٧٠٠٤	٥٦٤٨٦٨٧٦٥٤
٧٤٣	کتب دارالعلوم دیوبند (٥١٨٥٥٤٣٦٧)	١٥٠٤١١٣١١٤	١٠٠٨٧٠١٦٦١
٤٣	کتب دارالعلوم دیوبند		
٣٨٣	کتب دارالعلوم دیوبند (١)	٥١٨٥٥٤٣٦٧	٥٦٤٠١٨٨٠٤
٤٣	کتب دارالعلوم دیوبند		
١٧٤٣	دارالعلوم دیوبند	١٨٠٤	١٨٠٤

١٨٠٤ / ١٨٠٤ / ١٨٠٤ : ١٨٠٤ / ١٨٠٤ / ١٨٠٤

١٨٠٤ / ١٨٠٤ / ١٨٠٤ : ١٨٠٤ / ١٨٠٤ / ١٨٠٤



در خصوص اعلام هزینه های جاری و غیر جاری (۰۰۰۸۰۶۴۴۴) (پیوسته اول)

ردیف:

	هزینه های جاری	۰۵۸۳۴۸۶	۸۶۳۳۸۶۸۱
۱۶۳	هزینه های جاری	۰۵۸۳۴۸۶	۸۶۳۳۸۶۸۱
۶۳	هزینه های جاری		
	هزینه های غیر جاری	۰۰۰۸۰۶۴۴۴	-
۸۴۷۳	(۱) هزینه های جاری	۰۰۰۸۰۶۴۴۴	-
۴۷۳	هزینه های جاری		
۷۳	هزینه های جاری		
مجموعاً	مجموعاً	۱۸۰۸	۸۶۳۳۸۶۸۱

مجموعاً

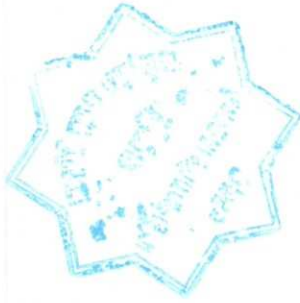
تاریخ: ۱۳۸۵/۱۱/۱۱
محل: ...

الشركة الوطنية للاستثمارات السياحية والمشاريع العقارية (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف مقارنة الأرقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمس المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢١

النسبة %	٢٠٢١ دينار	النسبة %	٢٠٢٠ دينار	النسبة %	٢٠١٩ دينار	النسبة %	٢٠١٨ دينار	النسبة %	٢٠١٧ دينار	الميزانية العامة
١٥	٢٧٤٧٩٣٧٨٤٨	١٩	٢٩.٣٢٣.٠٤٢	٨	١١٦٢٨٢٩٧١٨	٩	١٢٤٩.٠٩٦٧.٠٥	١٠	١٣٨٣٩١٢١٥٢	الموجودات الثابتة / بالقيمة الدفترية
١٣	٢٢٢٨٢٧٩١٣٤	١٤	٢٢١٧٦٢٦.٠٢٤	٢٧	٣٦٦٣٣٩٣١٣٩	٢٤	٣٤٥٦٣٨٦٣١٢	١٩	٢٥١٤٥١٥٤٧٦	الموجودات الثابتة الأخرى
٧٢	١٢٨٨١٣٩٣٢٣٠	٦٧	١.٠٥٨٤.٠٥٥٢٣	٦٥	٨٩.٧٢٤٩.٠٨٣	٦٧	٩٥٨٤٤٢٦٥.٩	٧١	٩٦٦١٦٨١١٧١	رأس المال العامل
١٠٠	١٧٨٤٧٦١.٢١٢	١٠٠	١٥٧.٤٨٦١٥٨٩	١٠٠	١٣٧٣٤٧١٩٤٠	١٠٠	١٤٢٨٩٩.٩٥٢٦	١٠٠	١٣٥٦.١٠٨٧٩٩	مجموع موجودات الشركة ممولة كما يلي:-
٣٥	٦٢٥٣١٧٥.٢٥	٤٠	٦٢٥٣١٧٥.٢٥	٤٥	٦٢٥٣١٧٥.٢٥	٤٤	٦٢٥٣١٧٥.٢٥	٤٦	٦٢٥٣١٧٥.٢٥	رأس المال
٦٤	١١٥.١٥٦.٥٩٩	٥٩	٩٣٥٨٨١١٩٧٦	٥٤	٧٣٨٧٤٢٢٣٢٧	٥٦	٧٩٦٥٩٣٣٩١٣	٥٣	٧٢٣٦١٣٣١٨٦	الاحتياطيات
١	٩٢٨٧٤٥٨٨	١	٩٢٨٧٤٥٨٨	١	٩٢٨٧٤٥٨٨	—	٧٠.٨٠٠.٥٨٨	١	٧٠.٨٠٠.٥٨٨	التخصيصات
١٠٠	١٧٨٤٧٦١.٢١٢	١٠٠	١٥٧.٤٨٦١٥٨٩	١٠٠	١٣٧٣٤٧١٩٤٠	١٠٠	١٤٢٨٩٩.٩٥٢٦	١٠٠	١٣٥٦.١٠٨٧٩٩	مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل

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



رئيس مجلس الادارة

علي تاسني عبد الرزاق

السنوات من سنة مستمر الوضع الى الازال والالتزام والالتزام والالتزام

الالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام
الالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام

خاصة

الالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام

الالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام

د- الالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام

الالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام

ج- الالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام والالتزام