

شركة فنادق عشتار السياحية  
(مساهمة مختلطة) - بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية

في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٦

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



شركة فنادق عشثار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

رقم الصفحة	المحتويات:-
١٠-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب المتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع
٣	- كشف العمليات الجارية
٤	- كشف إجمالي القيمة المضافة
	- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة
	<u>الكشوفات التحليلية المرفقة:-</u>
٥	١- الموجودات الثابتة واندثاراتها
٦	٢- الاستثمارات المالية
٧	٣- المدينون
٨	- تحليل المدينون حسب عمر الدين
٩	٤- النقود
١٠	٥- رأس المال
١١	٦- الاحتياطيات
١٢	٧- الدائون
١٣	- تحليل الدائون حسب عمر الدين
١٤	٨- الرواتب والأجور
١٥	٩- المستلزمات السلعية
١٧-١٦	١٠- المستلزمات الخدمية
١٨	١١- الاستخدامات الأخرى
١٩	١٢- إيرادات النشاط الجاري
٢٠	١٣- الإيرادات الأخرى
٢١	١٤- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
٢٢	١٥- المزاي العينية
٢٣	١٦- كشف مقارنة الأرقام الرئيسية
٢٤	١٧- احتساب الضريبة
	- تقرير 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 : ب/ ٨/ ٢٩/ ٣٦ / ١١٢٢٤٤

التاريخ : ٥ / رمضان / ١٤٣٨ هـ

٢٠١٧ / ٥ / ٢٤ م

إلى/السادة مساهمي شركة فنادق عشطار السياحية (مساهمة مختلطة) المحترمين

م/البيانات المالية لشركة فنادق عشطار السياحية (مساهمة مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦  
بعد التحية:

فحصنا البيانات المالية لشركة فنادق عشطار السياحية (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦ باستثناء موضوع تأهيل الفندق من قبل وزارة الخارجية -اللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة العربية وكشف التدفق النقدي ، 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 تشتمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة.

٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة فنادق عشطار السياحية (مساهمة مختلطة) ذي العدد (١٠٤) المؤرخ في ١٣/٣/٢٠١٧ اسناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والحسابية وأدلة الإثبات التي توفرت لدينا وفقاً 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 زيادة رأس مال الشركة من (٢٢٥٠) مليون دينار (مليارين ومائتين وخمسين مليون دينار) الى (٣٥٠٠) مليون دينار (ثلاثة مليارات وخمسمائة مليون دينار) بموجب قيد المركزية المرقم (٢٢) في ١٥/٥/٢٠١٦ استناداً لأحكام المادة (٥٥/ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) وتنفيذاً لقرار الهيئة العامة للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٨/١١/٢٠١٥ بعد استحصال موافقة دائرة تسجيل



الشركات بكتابتها المرقم (١٢٣٠) في ٢٠١٦/١/٢٠ وقد تم تغطية مبلغ الزيادة من رصيد حساب الفائض المتراكم المدور من السنوات السابقة.

٤- بلغ سعر اغلاق اسهم الشركة (١٣,٣) دينار (ثلاثة عشر دينار وثلاثمائة فلس) للسهم الواحد بموجب نشرة سوق العراق للأوراق المالية بتاريخ ٢٠١٦/١٢/٢٢.

٥- لم تمارس الشركة اي نشاط فندقي منذ خضوع الفندق لعقد الاستثمار في سنة ٢٠١١/ ولغاية ٢٠١٦/١٢/٣١ اذ يتم تثبيت مبلغ (١٩٠) الف دولار (مائة وتسعون الف دولار) شهرياً عن بدل الاستثمار.

#### الملاحظات والتحفظات:-

##### ١- البيانات المالية :-

لم تقم إدارة الشركة بإعداد كشف التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ وتقديمه ضمن البيانات المالية المقدمة الى هذا الديوان ، خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق لسنة/ ١٩٩٧ وقد سبق الاشارة الى ذلك في تقريرنا الرقابي للسنة السابقة المرقم (١٤٧٠٢) في ٢٠١٦/٩/١ نوصي بأعداد كشف التدفق النقدي وفقاً للقاعدة المحاسبية المشار اليها اعلاه كونه من الكشوفات الالزامية.

##### ٢- نتيجة النشاط:-

أظهرت نتيجة نشاط الشركة للسنة موضوع التقرير (المرحلة الاولى/النشاط التشغيلي) فائضاً مقداره (٢٠١٤٣٩٦) الف دينار (ملياران واربعة عشر مليون وثلاثمائة وستة وتسعون الف دينار) بارتفاع عن فائض السنة السابقة لنفس المرحلة بمقدار (٣٩٥٨٣٠) الف دينار (ثلاثمائة وخمسة وتسعين مليون وثمانمائة وثلاثين الف دينار) في حين حققت الشركة فائضاً في (المرحلة الثانية/النشاط الاجمالي) مقداره (١٦٥٣٠٢٨) الف دينار (مليار وستمائة وثلاثة وخمسون مليون وثمانية وعشرون الف دينار) بارتفاع عن السنة السابقة ولنفس المرحلة بمقدار (٧٠٩٩٠٠) الف دينار (سبعمائة وتسعة مليون وتسعمائة الف دينار) وادناه المؤشرات التي تم استخلاصها :-

أ- ارتفاع ايرادات النشاط الخدمي بمقدار (٣١٩٢٠) الف دينار (واحد وثلاثين مليون وتسعمائة وعشرين الف دينار) بنسبة (١٠%) عن السنة السابقة بسبب تغير سعر تثبيت الإيرادات في السجلات المالية من سعر (١١٦٦) الى (١١٨٠) دينار لكل دولار .

ب- انخفاض الفوائد الدائنة بمقدار (٢٠٥٦٩) الف دينار (عشرين مليون وخمسمائة وتسعة وستين الف دينار) بنسبة (١٩%) عن السنة السابقة بسبب انخفاض نسبة الفائدة على الوديعة الثابتة.

ج- ارتفاع الإيرادات الاخرى بمقدار (٨٢٥٦) الف دينار (ثمانية ملايين ومائتين وستة وخمسين الف دينار) بنسبة (١٩%) عن السنة السابقة بسبب ارتفاع الإيرادات العرضية .

د- انخفاض الرواتب والاجور بمقدار (٤٥٦١٩٤) الف دينار ( اربعمائة وستة وخمسين مليون ومائة واربعه وتسعين الف دينار) بنسبة (٦٦%) عن السنة السابقة بسبب عدم صرف مكافأة الهيئة العامة للعاملين خلال سنة/٢٠١٦.

هـ- ارتفاع المستلزمات الخدمية بمقدار (١٣٢٣٩) الف دينار (ثلاثة عشر مليون ومائتين وتسعة وثلاثين الف دينار) بنسبة (٨%) عن السنة السابقة بسبب ارتفاع اجور تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١.

و- ارتفاع المصروفات التحويلية بمقدار (٥٠٥٣٨) الف دينار (خمسين مليون وخمسمائة وثمانية وثلاثين الف دينار) بنسبة (٢٤%) عن السنة السابقة بسبب تثبيت ضريبة العقار المستحقة لسنة/٢٠١٦ البالغة (٢٤٢١٣٦) الف دينار (مئتان واثان واربعون مليون ومائة وستة وثلاثون الف دينار).

ز- انخفاض المصروفات الاخرى بمقدار (٢٩٥١٠٣) الف دينار (مائتين وخمسة وتسعين مليون ومائة وثلاثة الاف دينار) بنسبة (٤٢%) عن السنة السابقة بسبب انخفاض مصروفات سنوات سابقة .

### ٣- الموازنة التخطيطية ونتائج تنفيذها:-

من خلال فحص ودراسة الموازنة التخطيطية لمصروفات وايرادات الشركة للسنة موضوع التقرير ومقارنتها مع المنفذ خلال السنة/٢٠١٦ لوحظ ما يلي :-

أ- حصول تجاوز في تنفيذ بعض الفقرات دون استحصال موافقة مجلس الادارة على ذلك خلافاً للمادة (١١٧- خامساً) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) مما يؤشر عدم الدقة في اعدادها وكما موضح أدناه:-

اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	المخطط /الف دينار (١)	الفعلي /الف دينار (٢)	نسبة التنفيذ %
المستلزمات السلعية	٣٢	٦٨٠٠	٧٤٤٩	١١٠
المصروفات التحويلية	٣٨	٢٢٠٠٠	٢٦٣٨٠٣	١١٩٩
المصروفات الاخرى	٣٩	٢٥٠٠	٤٠٥٧٨٤	١٦٢٣١
الايرادات الاخرى	٤٩	٣٠٠٠٠	٥٢٥٠٠	١٧٥

ب - لم يتم التخطيط لبعض الفقرات وكما موضح ادناه :-

اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	المبلغ المصروف فعلاً/ الف دينار
الكساي	٣٢٦١	١٨٨٨
السفر والاياد	٣٣٤٣	١٧٤٣
اقساط التأمين	٣٣٦٢	١٩١٠

نوصي بضرورة توخي الدقة في إعداد تقديرات الموازنة التخطيطية والالتزام بتنفيذها واستحصال الموافقات الاصولية لتفادي التجاوز مستقبلاً والتخطيط لكافة الاحتياجات .



٤- المخالفات في تطبيق القوانين والتعليمات :-

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

تأخر انعقاد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وإقرار البيانات المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١ والصادر بموجب كتاب هذا الديوان ذي العدد (١٤٧٠٢/٣٦/٢٩/٨) في ٢٠١٦/٩/١ اذ تم عقد الاجتماع بتاريخ ٢٠١٦/١٢/٢٨ وبمدة تأخير (٥٧) يوم تجاوزت المدة المحددة في المادة (١٣٥) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتي نصت على (تعقد الهيئة اجتماعاً لمناقشة وإقرار الحسابات الختامية خلال ستين يوماً من تاريخ الانتهاء من تدقيقها)، نوصي الالتزام بالمدد المحددة في عقد اجتماع الهيئة العامة مستقبلاً.

ب- التعليمات النافذة:-

لم تقم الشركة باستقطاع ضريبة الاستقطاع المباشر على رواتب منتسبي الشركة واعتباراً من ٢٠١٦/١/١ خلافاً لكتاب الهيئة العامة للضرائب المرقم (١٠/س/١٨١) في ٢٠١٦/٢/١ ولم تقم الشركة ببيان اسباب ذلك بالرغم من توجيه مذكرتنا المرقمة (٤) في ٢٠١٧/٤/١٦، نوصي بضرورة الالتزام بالتعليمات النافذة واحتساب مقدار الضريبة المتحققة على رواتب المنتسبين.

٥- الموجودات الثابتة :-

مازالت الشركة لم تستلم المبلغ المستحق عن بدل بيع العقار المرقم (٧م/٣/١٦٦) سلالمه بمساحة (١٤٩٨) متر مربع في محافظة كربلاء المقدسة والبالغ (٢٨٧٤٣٧٠) الف دينار (ملياران وثمانمائة واربعة وسبعون مليون وثلاثمائة وسبعون الف دينار) والظاهر ضمن حساب مدينو النشاط غير الجاري لعدم اكمال الاجراءات الرسمية في دائرة التسجيل العقاري وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على مذكرتنا المرقمة (١) في ٢٠١٧/١/٢٣ بأن ذلك يعود الى {وجود اشارة عدم قبول المزايدة العلنية من قبل محافظ كربلاء على سند العقار المستلم بموجب كتاب الشركة المرقم (٢٠١٦/٢٨) في ٢٠١٦/١٠/٥ وقد تم تكليف المدير المفوض بموجب الامر الاداري المرقم (٤٩) في ٢٠١٧/٢/٩ لمتابعة الموضوع وما زالت المتابعة مستمرة} ، نوصي بضرورة الاسراع باستكمال الإجراءات الرسمية وأستلام باقي مبلغ بيع العقار اعلاه.

٦- الاستثمارات المالية طويلة الاجل :-

لم تقم الشركة بتزويدنا بتأييد رصيد مساهمتها في شركة (فندق آشور) كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على مذكرتنا المرقمة (١) في ٢٠١٧/١/٢٣ {تم إرسال الكتاب المرقم (١٦٣) في ٢٠١٧/٤/١٣ لطلب تأييد رصيد المساهمة لفندق آشور ولم تتم الإجابة عليه} ، نوصي بضرورة استحصال تأييد الرصيد من الفندق اعلاه.

٧- المدينون والدائنون:-

بلغ رصيد حسابي المدينون والدائنون (٣٥٥٤٨٩٢١) الف دينار (خمسة وثلاثون مليار وخمسمائة وثمانية واربعون مليون وتسعمائة وواحد وعشرون الف دينار) و (٢٨٨٦٧٠٦١) الف دينار (ثمانية وعشرون مليار وثمانمائة وسبعة وستون مليون وواحد وستون الف دينار) على التوالي كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ ولدينا بصدده الاتي:-

أ- وجود مبالغ مدينة ودائنة موقوفة من سنوات سابقة لم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة بصدددها وقد سبق الاشارة اليها في تقاريرنا للسنوات السابقة والمبينة تفصيلها في الجدول أدناه:-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ/الف دينار	البيان
١٦١١	مدينون قطاع عام	٢٠٩٨٣٥	الديون المترتبة بذمة وزارة الداخلية/الامن السياحي للسنوات (٢٠٠٧، ٢٠٠٨، ٢٠٠٩)
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٣٣١٤٩	الديون المترتبة بذمة جهات مختلفة منذ سنة/ ٢٠٠٨
١٦٥	مدينو النشاط غير الجاري	٢٦٢٧٧٦١١	- مبلغ (٢٣٤٠٣٢٤١) الف دينار (ثلاثة وعشرون مليار واربعمائة وثلاثة مليون ومائتان وواحد واربعون الف دينار) بذمة شركة مفخرة الارض عن كلفة تأهيل الفندق - مبلغ (٢٨٧٤٣٧٠) الف دينار (ملياران وثمانمائة واربعة وسبعون مليون وثلاثة مائة وسبعون الف دينار) بذمة (حسين الحافظ) عن مبلغ قطعة أرض كربلاء
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	٢٥١٥٧	عن الدفعة المقدمة لشراء قطعة الارض المرقمة (٣٤١/٣٢٦) من نادي العلوية والمودعة لدى دائرة تنفيذ الكراة لحساب النادي وقد تبين ان قطعة الارض لا تعود الى النادي وانما تعود الى وزارة المالية
١٦٦٢	ايرادات مستحقة	٧٥٨٠٦٨٩	عن بدل الايجار للسنوات (٢٠١٤، ٢٠١٥، ٢٠١٦) بذمة شركة مفخرة الارض
١٦٧٢	سلف المنتسبين	١٤١٨٤٩٦	عن السلف الممنوحة للعاملين للسنوات (٢٠٠٣، ٢٠٠٤، ٢٠٠٥) بموجب قرارات مجلس الادارة
٢٦٨١	دائنو توزيع الارباح/حصة المساهمين	١٥٠٥٧٥	ارباح غير مستلمة موقوفة من سنوات سابقة

نوصي بضرورة الاسراع باتخاذ الاجراءات اللازمة وتصفيتها من السجلات .



ب- لم تقم الشركة بتسديد كامل مستحقات الهيئة العامة للضرائب والبالغة (٢٩٣٥.١١) ألف دينار (ملياران وتسعمائة وخمسة وثلاثون مليوناً وأحد عشر ألف دينار) كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ من ضمنها مبالغ موقوفة ومدورة من سنوات سابقة وكما موضح ادناه:-

رقم الدليل	اسم الحساب	المبلغ/الف دينار	البيان
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	١٠٥٥٩٥٠	جزء من ضريبة العقار للسنوات السابقة والغرامات التأخيرية المثبتة على عدم تسديد ضريبة الدخل
٢٦٧٢	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير (ضريبة المبيعات)	١٢٩٤٩٨٦	ضريبة المبيعات للسنوات (٢٠٠٣، ٢٠٠٤، ٢٠٠٥)
٢٦٨١	دائرو توزيع الارباح (ضريبة دخل)	٥٨٤٠٧٥	ضريبة الدخل للسنوات (٢٠٠٢، ٢٠٠٤)
		٢٩٣٥٠١١	المجموع

نوصي الإسراع بتسديد مبالغ الضرائب لتلافي الغرامات التأخيرية عن عدم التسديد.

ج- لم تقم الشركة بتزويدنا بتأييدات صحة ارصدها المدينة والدائنة التي تظهرها السجلات المالية كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ بالرغم من طلبنا ذلك بمذكرتنا المرقمة (٤) في ٢٠١٧/٤/١٦، نوصي ضرورة تزويدنا بتأييدات الارصدة المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة.

#### ٨- التخصيصات:-

عدم كفاية رصيد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها البالغ (٥٢١) ألف دينار (خمسمائة وواحد وعشرون ألف دينار) كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ والذي يمثل نسبة (٠.٠٠٠١%) من رصيد حساب المدينون البالغ (٣٥٥٤٨٩٢١) ألف دينار (خمسة وثلاثون ملياراً وخمسمائة وثمانية واربعون مليوناً وتسعمائة وواحد وعشرون ألف دينار) كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ بالرغم من تأكيدنا على ذلك في تقاريرنا السابقة، نوصي بأعداد دراسة جدوى للمخصص اعلاه نظراً لارتفاع رصيد حساب المدينون الموقوف من سنوات سابقة.

#### ٩- الدعاوى:-

بلغ عدد الدعاوى المقامة من قبل الشركة على الغير (٨) دعاوى ولم يتم اخذ التخصيص المناسب لما سينجم عن الدعاوى وكما مبين في الجدول الاتي :-





رقم الدعوى وتاريخها	اسم المدعى عليه	موضوع الدعوى	التفاصيل
٢٠١٥/ب/١٦٣٢ في ٢٠١٥/١٢/١٥	مصرف التعاون الاسلامي	مطالبة المصرف بتأدية مبلغ خطاب الضمان البالغ (١١٤٠٠٠٠) دولار (مليون ومائة واربعون الف دولار) لصالح الشركة	حسنت الدعوى لصالح الشركة
٢٠١٥/ب/١٦٣٤ في ٢٠١٥/٨/٣١	شركة مفخرة الارض (الشركة المستثمرة)	مطالبة الشركة المستثمرة بتسديد قيمة الاثاث المباع اليها	حسنت الدعوى لصالح الشركة
٢٠١٥/ب/١٦٣٥ في ٢٠١٥/١٢/٣٠	شركة مفخرة الارض (الشركة المستثمرة)	مطالبة الشركة المستثمرة بتسليم المأجور (الفندق) حالياً من الشواغل	تم حسم الموضوع لصالح الشركة وتم تخلية الفندق
٢٠١٥/ب/١٦٣٦ في ٢٠١٥/٨/١٦	المصرف الوطني الاسلامي	مطالبة المصرف بتأدية مبلغ خطاب الضمان البالغ (١١٤٠٠٠٠) دولار (مليون ومائة واربعون الف دولار) لصالح الشركة	ردت الدعوى على الشركة وحسنت لصالح المصرف
٢٠١٥/ب/١٦٣٧ في ٢٠١٥/٥/١٧	شركة مفخرة الارض (الشركة المستثمرة)	المطالبة بأجر المثل عن (١٥) شهر لبدلات الايجارات المستحقة الدفع والتي لم يتم تسديدها للفترة من ٢٠١٤/٢/١ ولغاية ٢٠١٥/٤/٣٠ وبمبلغ (٦) مليون دولار (سنة مليون دولار)	مازالت الدعوى لم تحسم بعد لدى محكمة التمييز
٢٠١٥/كشف/٤٢ في ٢٠١٥/٥/٢٨	شركة مفخرة الارض للاستثمارات (الشركة المستثمرة)	المطالبة بأجراء كشف موقعي للفندق لتثبيت الوضع الراهن وتحديد الاضرار وتقدير اقيامها مادة وعملاً وكلف اصلاحها وكلفة التحويلات والتغييرات التي اجرتها الشركة المستثمرة واعادة الحال الى ما كان عليه	ما زالت الدعوى لم تحسم بعد
٢٠١٦/حراسة/٥ في ٢٠١٦/٩/٧	شركة مفخرة الارض للاستثمارات (الشركة المستثمرة)	المطالبة بتعيين حارس قضائي من المحكمة على الفندق بسبب امتناع الشركة المستثمرة عن تخلية وتسليم الفندق بعد فسخ العقد مع الشركة	ردت الدعوى على الشركة وحسنت لصالح الشركة المستثمرة
٢٠١٦/ب/١٨٣٣ تمت الاحالة على محكمة العمل بالعدد (٤/استثمار/٢٠١٦) في ٢٠١٦/١٢/٢٥	شركة مفخرة الارض للاستثمارات (الشركة المستثمرة)	المطالبة بتسديد مبلغ العقد الاستثماري البالغ (٣٥) مليون دولار (خمسة وثلاثون مليون دولار)	مازالت الدعوى لم تحسم بعد لدى محكمة التمييز

نوصي بمتابعة الدعاوى التي لم تحسم بعد ووضع التخصيصات المناسبة .

١٠- أمور تنظيمية:-

أ- لم تتم المصادقة على محضر اجتماع الهيئة العامة المنعقد بتاريخ ٢٠١٦/١٢/٢٨ من قبل دائرة تسجيل الشركات خلافاً للمادة (٩٩) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتي نصت على (ترسل قرارات الهيئة العامة الى المسجل خلال سبعة ايام من تاريخ اتخاذها، وتكون نسختها المصدقة من قبله مستنداً صالحاً للتقديم الى اية جهة) وبينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١١) في ٢٠١٧/٤/١٦ بأنه (تم ارسال محضر اجتماع الهيئة العامة بموجب كتاب الشركة ذي العدد (٢٠١٦/٣٩٥) في ٢٠١٦/١٢/٢٩ ولم تتم المصادقة على المحضر لغاية تاريخه)، نوصي بمتابعة اسباب التأخر في مصادقة المحضر وتلافيها مستقبلاً.

ب- لم تتم المصادقة على محضر اجتماع الجلسة الثامنة لمجلس الادارة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٦/١٠/١٦ من قبل دائرة تسجيل الشركات خلافاً للمادة (١١٦- ثالثاً) من قانون الشركات اعلاه والتي نصت على (تكون نسخ قرارات المجلس المصدقة من المسجل مستنداً صالحاً للتقديم الى اي جهة على ان يحفظ المسجل نسخة منها لديه) وبينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (١١) في ٢٠١٧/٤/١٦ بأنه (بموجب الاجتماع تم ارسال طلب الى دائرة تسجيل الشركات بموجب كتاب الشركة المرقم (٢٠١٦/٣١٤) في ٢٠١٦/١٠/٢٣ لغرض تحديد موعد اجتماع الهيئة العامة للمصادقة على الحسابات الختامية لسنة ٢٠١٥ لذا ستم المصادقة على المحضر بعد ان يتم مصادقة اجتماع الهيئة العامة و حسب اجابة دائرة تسجيل الشركات ، نوصي بمتابعة دائرة تسجيل الشركات واستحصال المصادقة على المحضر.

١١- الاحداث اللاحقة :-

تم فسخ عقد الاستثمار مع شركة مفخرة الارض (الشركة المستثمرة) بموجب قرار محكمة بداءة الكراة (٢٠١٢/ب/٥٤٣) في ٢٠١٢/٢/٢٣ واكتسب الدرجة القطعية بصدور قرار محكمة الكراة ذي العدد (٢٠١٣/١٣٦٤) في ٢٠١٣/٥/٢٧ واستلام الفندق من قبل الشركة بتاريخ ٢٠١٧/٢/١.

١٢- تقاريرنا الصادرة:-

أ- عدم قيام الشركة بتصفية بعض الملاحظات الواردة في تقريرنا المرقم (١١٤٢٨/٣٦/٢٩/٨) في ٢٠١٥/٧/١ والخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١ وكما موضح في ادناه :-

رقم الفقرة في التقرير	عنوان الفقرة	الموضوع
٦- د	الموجودات الثابتة	لم تقم الشركة بتنفيذ قرار مجلس الادارة المتخذ بالجلسة الثانية المنعقدة في ٢٠١١/٢/٢٨ بشأن تامين وبيع المولدة نوع (بيركنز/ك٧٥٠٠) والتي مازالت في بناية الفندق وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٠١٧/٣/٢٩



		بأنه (سيتم عرض الموضوع على مجلس الادارة لاتخاذ اللازم)
٧	القروض الممنوحة	لم يتم استحصال القرض الممنوح إلى وزارة التجارة / الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية منذ سنة/١٩٩٤ والبالغ (٢٥٠) الف دولار (مئتان وخمسون الف دولار) والظاهر بحساب القروض الممنوحة طويلة الاجل بمبلغ (٧٧٥٠٠) دينار (سبعة وسبعين الف وخمسمائة دينار) وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على مذكرتنا المرقمة (١) في ٢٣/١/٢٠١٧ بأنه {تم ارسال عدة كتب من قبل مديرية تنفيذ الكرخ واخرها كتابهم ذي العدد (٢٠٠٨/٣٢٣) في ٢٩/٣/٢٠١٧ الى الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية لمطالبتهم بتسديد مبلغ القرض اضافة الى الفوائد القانونية {ولم تتم الاجابة من قبل الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية لغاية تاريخه

ب- عدم قيام الشركة بتصفية بعض الملاحظات الواردة في تقريرنا المرقم (١٤٧٠٢/٣٦/٢٩/٨) في ١٩/٩/٢٠١٦ والخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٥ وكما موضح في ادناه :-

رقم الفقرة في التقرير	عنوان الفقرة	الموضوع
٢ - ب	تأهيل الفندق	لم تقم الشركة بتثبيت كلفة التأهيل ضمن حساب الموجودات الثابتة اذ تم بتثبيت صافي ما تحمله من كلف اعمال التأهيل والبالغة (٢٣٤٠٣٢٤٠) الف دينار (ثلاثة وعشرون مليار واربعمئة وثلاثة مليون ومائتان واربعون الف دينار) ما يعادل (٢٠٠٧١٣٨٩) دولار (عشرون مليون وواحد وسبعون الف وثلاثمائة وتسعة وثمانون دولار) بسعر صرف (١١٦٦) دينار/دولار (الف ومائة وستة وستون دينار لكل دولار) ضمن حسابي مدينو النشاط غير الجاري/ الشركة المستثمرة ودائنو النشاط غير الجاري/اللجنة المالية لمؤتمر القمة العربية.
٧ - أ - اولاً	المدينون والدائنون	بموجب كتاب الهيئة العامة للضرائب/قسم الاستقطاع المباشر المرقم (٢٧٩٥) في ٢٠/١٢/٢٠١٥ فإن المبلغ الاجمالي لضريبة المبيعات مع الفوائد التأخيرية بلغ (٤٤٣٦٠٩٦) الف دينار (اربع مليارات واربعمئة وستة وثلاثون مليون وستة وتسعون الف دينار) للفترة من ٢٠٠٣ ولغاية تسليم الفندق للشركة المستثمرة في سنة/٢٠١١ والذي لا يطابق المبلغ المثبت في السجلات المالية وبفرق مقداره (٣١١٦١٦٤) الف دينار (ثلاث مليارات ومائة وستة عشر مليون ومائة واربعة وستين الف دينار) ولم تقم الشركة بتثبيت ذلك الفرق في السجلات المالية رغم ورود كتاب الهيئة اعلاه
٩ - ب	التخصيصات	يمثل رصيد حساب تخصيصات متنوعة البالغ (٨٣٥٢١) الف دينار (ثلاثة وثمانون مليون وخمسمائة وواحد وعشرون الف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠١٦ مبلغ موقوف منذ سنة/٢٠٠٤ عن تخصيص لمقابلة قوائم الكهرباء غير المقدمة من سنوات سابقة ولم تقم الشركة باتخاذ الاجراء اللازم بصدده

ج- لم تقم الشركة بالإجابة على تقريرنا الرقابي ذي العدد (١١٤٢٦/٣٦/٢٩/٨) في ٢٠١٥/٧/١ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على الأنشطة والحسابات والبيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١ ، مما يتطلب الاجابة على الملاحظات الواردة فيه .

د- لم تقم الشركة بالإجابة على تقريرنا الرقابي ذي العدد (١٤٧٠١/٣٦/٢٩/٨) في ٢٠١٦/٩/١ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على الأنشطة والحسابات والبيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١ ، مما يتطلب الاجابة على الملاحظات الواردة فيه .

هـ- تم إصدار تقريرنا الرقابي ذي العدد (٨٧١٠/٣٦/٢٩/٨/ع) والمؤرخ في ٢٠١٧/٤/٢٧ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على عقد استثمار وتأهيل الفندق للفندق للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ مما يتطلب اتخاذ ما يلزم بصدد تصفية الملاحظات الواردة فيه.

و- تم إصدار تقريرنا الرقابي ذي العدد (٩١٦٨/٣٦/٢٩/٨/ن) والمؤرخ في ٢٠١٧/٥/٤ عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على الأنشطة والحسابات والبيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ ، 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 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/٢٠١٦ ونتيجة نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .

المحاسب القانوني

مقدم عصام يونس

ع . رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٧/٥ / ٣١







شركة فنادق عشتار السياحية ( مساهمة مختلطة ) - بغداد

حساب الانتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
دينار	دينار	اسم الحساب	
٢٦٥٨٤٨٠٠٠٠	٢٦٩٠٤٠٠٠٠٠	إيرادات النشاط الخدمي	١٢
١٠٦١٤٤٤٧٨	٨٥٥٧٥٥٧١	بضاف: فوائد دائنة	١٣
١١٤٦٠٥٨٦٢٦	٧٦١٥٧٩٤٦٥	بتزل: كلفة الخدمات الادارية	١٤
١٦١٨٥٦٥٨٥٢	٢٠١٤٣٩٦١٠٦	فاتص العمليات الجارية	
		تضاف الإيرادات الأخرى	
٤٤٣٤٤٠٠٠	٥٢٥٠٠٠٠٠	الإيرادات الأخرى	١٣
		تنزل المصروفات التحويلية والأخرى	
١٨٧٩٦٠٥٩	٨٠٨٥٠٠٠	المصروفات التحويلية (عدا الضرائب والرسوم)	٣٨
٧٠٠٨٨٦١٥٣	٤٠٥٧٨٣٥٠٠	المصروفات الأخرى	٣٩
٧١٩٦٨٢٢١٢	٤١٣٨٦٨٥٠٠	مجموع المصروفات التحويلية والأخرى	
٩٤٣١٢٧٦٤٠	١٦٥٣٠٢٧٦٠٦	الفاتص	
		الفاتص /موزع وفقا للمادة (٧٣) من قانون الشركات رقم ( ٢١ ) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) كما يلي:	
		ضريبة الدخل ١٥%	١٧
		الاحتياطي الازامي ٥%	
		الفاتص القابل للتوزيع	
٤٧١٥٦٣٨٢	٨٢٦٥١٣٨٠		
٨٩٥٩٧١٢٥٨	١٥٧٠٣٧٦٢٢٦		
٩٤٣١٢٧٦٤٠	١٦٥٣٠٢٧٦٠٦		

\*الفاتص غير خاضع للضريبة الدخل لخضوعه لضريبة العقار





شركة فنادق عشتار السياحية ( مساهمة مختلطة ) - بغداد  
 كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٥ دينار	٢٠١٦ دينار
١٢	٤٣	<u>الإيرادات الجارية</u>		
		<u>إيرادات النشاط الخدمي</u>	٢٦٥٨٤٨٠٠٠٠	٢٦٩٠٤٠٠٠٠٠
١٣	٤٦١	<u>فوائد دائنة</u>	١٠٦١٤٤٤٧٨	٨٥٥٧٥٥٧١
			٢٧٦٤٦٢٤٤٧٨	٢٧٧٥٩٧٥٥٧١
		<u>المصروفات الجارية</u>		
٨	٣١	الرواتب والأجور	٦٨٦٦٩٥٩٥٩	٢٣٠٥٠١٦٣٨
٩	٣٢	المستلزمات السلعية	٥٥٧٦٥٠٠	٧٤٤٨٥٣٠
١٠	٣٣	المستلزمات الخدمية	١٧٥٤٦٥٦١٠	١٨٨٧٠٤٧٥٤
١١	٣٧	الاندثارات	٨٣٨٥١٣٣٢	٧٩٢٠٦٦٩٣
	٣٨٤	الضرائب والرسوم	١٩٤٤٦٩٢٢٥	٢٥٥٧١٧٨٥٠
			١١٤٦٠٥٨٦٢٦	٧٦١٥٧٩٤٦٥
			١٦١٨٥٦٥٨٥٢	٢٠١٤٣٩٦١٠٦
		فائض العمليات الجارية (المرحلة الأولى/النشاط التشغيلي)		
		تضاف: الإيرادات الأخرى	٤٤٢٤٤٠٠٠	٥٢٥٠٠٠٠٠
	٤٩	الإيرادات الأخرى		
		تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى		
	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	١٨٧٩٦٠٥٩	٨٠٨٥٠٠٠
	٣٩	المصروفات الأخرى	٧٠٠٨٨٦١٥٣	٤٠٥٧٨٣٥٠٠
			٧١٩٦٨٢٢١٢	٤١٣٨٦٨٥٠٠
			٩٤٣١٢٧٦٤٠	١٦٥٣٠٢٧٦٠٦

الفائض القابل للتوزيع (المرحلة الثانية/النشاط الاجمالي)



شركة فنادق عشتار السياحية ( مساهمة مختلطة ) - بغداد

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

رقم الدليل	المحاسبي	التفاصيل	دينار
		(١) الموارد	
٤٣		إيرادات النشاط الخدمي	٢٦٩٠٤٠٠٠٠٠
		(٢) مستلزمات الإنتاج	
٣٢		المستلزمات السلعية عدا (كساوي)	٥٥٦٠٥٣٠
٣٣		المستلزمات الخدمية عدا (نقل العاملين)	١٨٦٥٧٩٧٥٤
			١٩٢١٤٠٢٨٤
		(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)	٢٤٩٨٢٥٩٧١٦
٣٨٤		تنزل: الضرائب والرسوم (غير المباشرة)	٢٥٥٧١٧٨٥٠
		(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٢٢٤٢٥٤١٨٦٦

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

رقم الدليل	المحاسبي	التفاصيل	دينار
		عائد العمل	
٣١		رواتب وأجور نقدية	٢٣٠٥٠١٦٣٨
		المزايا العينية ( بموجب الكشف رقم ١٥ )	٤٠١٣٠٠٠
		صافي الفوائد (٣٦١ - ٤٦١)	(٨٥٥٧٥٥٧١)
٣٧		الاندثارات	٧٩٢٠٦٦٩٣
		فاتص العمليات الجارية/المرحلة الأولى	٢٠١٤٣٩٦١٠٦
		إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٢٢٤٢٥٤١٨٦٦





المجموع	أثاث وأجهزة مكاتب	وسائط نقل وانتقال	آلات ومعدات	المباني	الأراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٧٢٢١٢٦٧١٢	٧٠١٤١٧٨	٢٢٢٤٦٠٠٠	٨٧٦٠٠٠٠٠	٣٥٨٩٤٠٣٧٢٤	١٥٨٦٢٨١٠	الكلفة كما في ٢٠١٦/١/١
٥٤٠٣٠٠	٥٤٠٣٠٠	---	---	---	---	الإضافات :
٣٧٢٢٦٦٧٠١٢	٧٥٥٤٤٧٨	٢٢٢٤٦٠٠٠	٨٧٦٠٠٠٠٠	٣٥٨٩٤٠٣٧٢٤	١٥٨٦٢٨١٠	الكلفة كما في ٢٠١٦/١٢/٣١
---	نسب مختلفة	%١٠	%١٠	%٢	--	نسبة الاندثار
						<u>الاندثارات</u>
١٠٧٧٢٠٧٩١٢	٤٣٢٣٩٤٥	٨٣٤٢٢٥٠	٨٧٥٩٩٩٩٩	٩٧٦٩٤١٧١٨	---	مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠١٦/١/١
٧٩٢٠٦٦٩٣	٨١٤٠١٨	٢٢٢٤٦٠٠	٤٣٨٠٠٠٠	٧١٧٨٨٠٧٥	---	تضاف: اندثارات الفترة
(٤٤٧٥٥٠٠)	(٩٥٥٠٠)	---	(٤٣٨٠٠٠٠)	---	---	تنزل: الاندثار المحول الى حساب الاحتياطيات
١١٥١٩٣٩١٠٥	٥٠٤٢٤٦٣	١٠٥٦٦٨٥٠	٨٧٥٩٩٩٩٩	١٠٤٨٧٢٩٧٩٣	---	الرصيد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١
٢٥٧٠٧٢٧٩٠٧	٢٥١٢٠١٥	١١٦٧٩١٥٠	١	٢٥٤٠٦٧٣٩٣١	١٥٨٦٢٨١٠	القيمة الدفترية في ٢٠١٦/١٢/٣١



كشف رقم (٢)

شركة فنادق عشتار السياحية ( مساهمة مختلطة ) - بغداد

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

اولا :- استثمارات طويلة الاجل

رقم الدليل	طبيعة الاستثمار	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم دينار	كلفة الشراء دينار	نسبة الفائدة أو الربح دينار	الارباح والفوائد المستلمة دينار	الجهة المستثمر بها
١٥١٣	سياحي/ مختلط	٣٧٥٠٠	٢٣.٢٥٠	٨٧١٨٧٥	-	-	شركة فندق البصرة
		٣٧٥٠٠	١	٣٧٥٠٠	-	-	
		٣٧٥٠٠	١	٣٧٥٠٠	-	-	
١٥١٣	سياحي/ مختلط	١٦٦٣٥١١	١	١٦٦٣٥١١	-	-	جزيرة السندباد
		٢٦٦	١	٢٦٦	-	-	
١٥١٣	سياحي/ مختلط	١٠٠٠	١٥٠.٣٧٤	١٥٣٧٤	-	-	شركة فندق آشور
		١٣٤١٩	١	١٣٤١٩	-	-	
	المجموع	١٧٩.٦٩٦	-	٢٦٣٩٤٤٥	-	-	

لم يتحقق اي ايراد بسبب {فندق البصرة (خارج التداول) ، جزيرة السندباد (خارج التداول) ، فندق اشور(خارج سيطرة الحكومة المركزية)}

ثانيا- استثمارات قصيرة الاجل

نوع الاستثمار	كلفة الشراء دينار	نسبة الفائدة %	الفوائد المستلمة دينار	الجهة المستثمر بها
وديعة ثابتة	٢٣٦٠٠٠٠٠٠٠	٣,٢٥٠ ٣,٧٥٠	٦٨١٠٤٤٩١	مصرف الخليج التجاري

\* انشاء الوديعة الثابتة بمبلغ (٢٠٠٠) الف دولار (مليون دولار) بسعر صرف (١١٨٠) دينار/دولار لدى مصرف الخليج التجاري لمدة سنة كاملة للفترة من ٢٠١٦/١٠/٩ ولغاية ٢٠١٧/١٠/٨ بموجب صك الوديعة المرقم (٤١٧١٧) في ٢٠١٦/١٠/٩ بنسبة فائدة (٣,٢٥٠%) سنوياً استناداً لموافقة مجلس الادارة بجلسته الثامنة المنعقدة في ٢٠١٦/١٠/١٦ بعد انتهاء الوديعة السابقة في ٢٠١٦/١٠/٥.



كشف رقم (٣)

شركة فنادق عشتار السياحية ( مساهمة مختلطة ) - بغداد

كشف المدينون كما في ٣١ كانون الأول/ ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	رقم الدليل	المحاسبي
دينار	دينار	أسم الحساب	
		مدينون تجاريون	١٦١
٢٠٩٨٣٤٧٦٨	٢٠٩٨٣٤٧٦٨	مدينون قطاع عام	١٦١١
٣٣١٤٨٨٢٥	٣٣١٤٨٨٢٥	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
٢٤٢٩٨٣٥٩٣	٢٤٢٩٨٣٥٩٣	مدينو النشاط غير الجاري	١٦٥
٢٣٧٩٧٠٢١٧٠٧	٢٣٤٠٣٢٤٠٩٨٧	مفخرة الارض	١٦٥١
٢٩٣٤٣٧٠٠٠٠	٢٨٧٤٣٧٠٠٠٠	حسين الحافظ	١٦٥٢
٢٦٧٣١٣٩١٧٠٧	٢٦٢٧٧٦١٠٩٨٧	حسابات مدينة متنوعة	١٦٦
٢٩٨٥٠٠٠٠٨	٢٩١٤٢٠٠٨	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
٥١١٦٠٥٨٢٠٠	٧٥٨٠٦٨٨٨٠٠	إيرادات مستحقة	١٦٦٢
٥١٤٥٩٠٨٢٠٨	٧٦٠٩٨٣٠٨٠٨	السلف	١٦٧
١٤١٩٨١٧٥٤٧	١٤١٨٤٩٥٥٥٩	سلف المنتسبين	١٦٧٢
٣٣٥٤٠١٠١٠٥٥	٣٥٥٤٨٩٢٠٩٤٧	مجموع المدينون	





شركة فنادق عشتار السياحية ( مساهمة مختلطة ) - بغداد

كشف تحليل الأرصدة المدينة (على مستوى كل حساب) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	إسم الحساب	تحليل عمر الرصيد الموقوف			
		إجمالي الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية	قبل سنة ٢٠٠٣	أقل من سنة	سنة- ثلاث سنوات
		دينار	دينار	دينار	دينار
١٦١١	مدينون قطاع عام	٢٠٩٨٣٤٧٦٨	---	---	٢٠٩٨٣٤٧٦٨
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٣٣١٤٨٨٢٥	---	---	٣٣١٤٨٨٢٥
١٦٥١	مفخرة الارض	٢٣٤٠٣٢٤٠٩٨٧	---	---	٢٣٤٠٣٢٤٠٩٨٧
١٦٥٢	حسين الحافظ	٢٨٧٤٣٧٠٠٠٠	---	---	٢٨٧٤٣٧٠٠٠٠
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	٢٩١٤٢٠٠٨	٢٥١٥٧٠٠٠	---	٣٢٦٥٠٠٨
١٦٦٢	ايرادات مستحقة	٧٥٨٠٦٨٨٨٠٠	---	٢٧٠٧٨٧١٠٨٠	٤٨٧٢٨١٧٧٢٠
١٦٧٢	سلف المنتسبين	١٤١٨٤٩٥٥٥٥٩	---	---	١٤١٨٤٩٥٥٥٥٩
	المجموع	٣٥٥٤٨٩٢٠٩٤٧	٢٥١٥٧٠٠٠	٢٧٠٧٨٧١٠٨٠	٣١١٥١١٤٨٧٠٧



كشف رقم (٤)

شركة فنادق عشتار السياحية ( مساهمة مختلطة ) - بغداد

كشف بالنقود كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
		أسم الحساب
		نقدية لدى المصارف/عملة محلية
		١٨٣
		مصرف الرشيد / فرع الشيراتون/رقم (١)
		١٨٣١
		مصرف الخليج التجاري/ الفرع الرئيسي/ رقم الحساب
		(١/٣٠٩١٥٢)
		١٨٣٨
		نقدية لدى المصارف / عملة أجنبية /دولار
		مصرف الخليج التجاري/الفرع الرئيسي/ ( ١٠٠٧٩٣ ) دولار
		رقم الحساب (٢/٣٠٩١٥٢)
		١٨٣٢
		مجموع النقد
٢٠١٠٠٠	٥٠٩١٩٦١	
٤٩٥٩٦٠٠٤	٤٧٠٣٧٦١٥	
٤٩٧٩٧٠٠٤	٥٢١٢٩٥٧٦	
٢٣٦٠٢٠٠٦٠	١١٩١٣٧٣٢٦	
٢٨٥٨١٧٠٦٤	١٧١٢٦٦٩٠٢	

-تم تقييم النقد بالدولار كما في ٣١/١٢/٢٠١٦ في المصارف أعلاه بسعر (١١٨٢)دينار/دولار استنادا لنشرة البنك المركزي العراقي.

(٢٤-٩)





كشف رقم (٥)

شركة فنادق عشتار السياحية ( مساهمة مختلطة ) - بغداد

كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦
دينار	دينار
<u>٢٢٥٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٣٥٠٠٠٠٠٠٠</u>
<u>١٠٨٩٨٩٩٩٩٣</u>	<u>١٦٩٥٣٩٩٩٨٩</u>
<u>١١٣١٣٠٧٥٠٧</u>	<u>١٧٥٩٨١١٦٧٨</u>
<u>٢٨٧٩٢٥٠٠</u>	<u>٤٤٧٨٨٣٣٣</u>
<u>٢٢٥٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٣٥٠٠٠٠٠٠٠</u>

رأس المال الاسمي و المدفوع

رأس المال المدفوع محلل كما يلي :-

مساهمة القطاع العام / هيئة السياحة (٤٨,٤٤ %) (٤٨,٤٤ %)

مساهمة القطاع الخاص (٥٠,٢٨ %) (٥٠,٢٨ %)

مساهمة القطاع المختلط (١,٢٨ %) (١,٢٨ %)\*

مجموع رأس المال ١٠٠ %

- زيادة رأس المال بمقدار (١٢٥٠٠٠٠٠٠٠) دينار

\* مساهمة القطاع المختلط البالغة (٤٤٧٨٨٣٣٣) دينار موزعة كما يلي:-

شركة فنادق المنصور ٢١٣٥٠٠٠

شركة فندق بابل ٣٦٢٢٥٠٠٠

شركة فندق فلسطين ٦٤٢٨٣٣٣



المجموع	إحتياطي بيع عملة	القائض المتراكم	إحتياطي مكاسير	إحتياطي استبدال موجودات ثابتة	إحتياطي أسهم مجانية	إحتياطي إرادي بموجب قانون الشركات	إحتياطي ارتفاع اسعار الموجودات الثابتة	نوع الإحتياطي رقم الدليل المحاسبي
	٢٢٨	٢٢٤	٢٢٣١	٢٢١٨	٢٢١٧	٢٢١٣	٢٢١٢	دينار
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٧٧٩٤٨١٤٩٠٧	٢٨٠٠٥٠٦	٢٤٠١٤٦٥٦٩٧	٢٣١١٣٠٠١	٤٤٢٠٥٧٢٤٧٦	٨٨٦٨٥	٧٩٠٥٩٥١١٧	١٥٦١٧٩٤٢٥	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
١٦٥٧٧٠٣٩٠١	(٢٠٠٧٩٥) <sup>(١)</sup>	(١٥٧٠٣٧١٢٢٦) <sup>(٣)</sup>	---	---	---	(٨٢٦٥١٣٨٠) <sup>(٢)</sup>	(٤٤٧٥٥٠٠) <sup>(٤)</sup>	الإضافات خلال السنة
١٢٥٠٠٠٠٠٠	---	(١٢٥٠٠٠٠٠٠) <sup>(٥)</sup>	---	---	---	---	---	الاستعدادات
٨٢٠٢٥١٨٨٠٨	٣٠٠١٣٠١	٢٧٢١٨٤١٩٢٣	٢٣١١٣٠٠١	٤٤٢٠٥٧٢٤٧٦	٨٨٦٨٥	٨٧٢٢٤٦٤٩٧	١٦٠٦٥٩٢٥	الرصيد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١

- تمثل الإضافات والاستعدادات في الإحتياطيات خلال السنة:

- (١) بالتقار الموجودات الثابتة التي بلغت قيمتها الدفترية (١) دينار .
- (٢) حصة الإحتياطي من أرباح السنة الحالية المحسوبة استناداً للمادة (٧٣) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل) بنسبة (٥٥)٪.
- (٣) أرباح السنة الحالية المحسوبة استناداً للمادة (٧٣) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل) القائض القابل للتوزيع.
- (٤) فرق تقييم الموجود القفدي باللولار بسعر صرف ١١٨٢ دينار/دولار
- (٥) عن زيادة رأسمال الشركة بمبلغ ( ١٢٥٠٠٠٠٠٠٠ ) دينار (مليار ومائتين وخمسين مليون دينار) استناداً إلى قرار الهيئة العامة المتخذ عند مناقشة البيانات المالية لسنة ٢٠١٤ بتاريخ ٢٠١٥/١١/١٨ .





كشف رقم (٧)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الدائون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
دينار	دينار	٢٦٥	دائون النشاط غير الجاري <sup>(١)</sup>
٢٣٤٠٣٢٤٠٤٤٩	٢٣٤٠٣٢٤٠٤٤٩	٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة
٢٣٧٨٠٠٠٠٠٠	٢٣٧٨٠٠٠٠٠٠	٢٦٦١	تأمينات مستلمة <sup>(٢)</sup>
٨٠٤١٨٧٧٥٠	١٠٥٦١٨٥٣٨٦	٢٦٦٣	مصاريف مستحقة
٣١٨٢١٨٧٧٥٠	٣٤٣٤١٨٥٣٨٦	٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير
١٣١٩٩٣٢٠٥٨	١٢٩٤٩٨٥٦٠٨	٢٦٧٢	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير (ضريبة المبيعات)
٥٨٤٠٧٤٩٦٤	٥٨٤٠٧٤٩٦٤	٢٦٨	دائون توزيع الأرباح
١٨٧٢٥١٢٧٤	١٥٠٥٧٥٠٢٤	٢٦٨١	الهيئة العامة للضرائب (ضريبة الدخل)
٧٧١٣٢٦٢٣٨	٧٣٤٦٤٩٩٨٨	٢٦٨٣	حصة المساهمين (سنوات سابقة)
٢٨٦٧٦٦٨٦٤٩٥	٢٨٨٦٧٠٦١٤٣١		مجموع الدائون

(١) يمثل المبلغ المستحق لوزارة المالية عن كلفة تأهيل الفندق وتسدد على مدى (١٠) سنوات بأقساط متساوية ابتداءً من سنة/٢٠١٥.

(٢) يمثل المبلغ عن تأمينات حسن تنفيذ تسديد اقساط مبلغ التأهيل الى وزارة المالية من قبل شركة مفخرة الارض (الشركة المستثمرة).



تحليل عمر الرصيد الموقوف				إجمالي الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	إسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة- ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣			
---	٢٣٤٠٣٢٤٠٤٤٩	---	---	٢٣٤٠٣٢٤٠٤٤٩	دائتوا النشاط غير الجاري	٢٦٥
٢٣٧٨٠٠٠٠٠٠	---	---	---	٢٣٧٨٠٠٠٠٠٠	تأمينات مستلمة	٢٦٦١
---	٤٠٨٩٢٨٠٨٦	٦٤٧٢٥٧٣٠٠	---	١٠٥٦١٨٥٣٨٦	مصاريف مستحقة	٢٦٦٣
١٢٩٤٩٨٥٦٠٨	---	---	---	١٢٩٤٩٨٥٦٠٨	استقطاعات من الغير لحساب الغير	٢٦٧٢
٥٨٤٠٧٤٩٦٤	---	---	---	٥٨٤٠٧٤٩٦٤	حصة ضريبة الدخل	٢٦٨١
١٥٠٥٧٥٠٢٤	---	---	---	١٥٠٥٧٥٠٢٤	ارباح المساهمين	٢٦٨٢
٤٤٠٧٦٣٥٥٩٦	٢٣٨١٢١٦٨٥٣٥	٦٤٧٢٥٧٣٠٠	---	٢٨٨٦٧٠٦١٤٣١	المجموع	



كشف رقم (أ)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
٣١٢	الاجور التقديية للعمال		
٣١٢١	اجور	٨٧٠٦٦٢٤٨	٨٥٤٥٥٩٣٦
٣١٢٢	مخصصات الشهادة	٢٣١٦٠٠٠	٢١٠٣٠٠٠
٣١٢٣	مخصصات المنصب	١٩٨٠٠٠٠٠	١٩١٠٠٠٠٠
٣١٢٥	مخصصات مهنية	٥٨٢٠٠٠٠	٦٧٥٨٠٠٠
٣١٢٨	مكافآت تشجيعية	١٤٧٤٧٦١٩	٤٦٧٤٥٤٩٠٦
٣١٢٩	مخصصات اخرى	٨٤٧٢٢٤٤٢	٨٨٩٤٣٩٣٥
		٢١٤٤٧٢٣٠٩	٦٦٩٨١٥٧٧٧
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	١٦٠٢٩٣٢٩	١٦٨٨٠١٨٢
	مجموع الرواتب والأجور	٢٣٠٥٠١٦٣٨	٦٨٦٦٩٥٩٥٩





كشف رقم (٩)

شركة فنادق عشتار السياحية ( مساهمة مختلطة ) - بغداد

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	الوقود والزيوت	٣٢٢
٢٠٧٥٠٠٠	٢٤١٥٠٠٠	مواد نظفية	٣٢٢١
		المتنوعات	٣٢٥
٤٥١٥٠٠	١٢٧٣٠٣٠	اللوازم والمهمات	٣٢٥١
١٨٨٤٠٠٠	١٨٧٢٥٠٠	القرطاسية	٣٢٥٢
٢٣٣٥٥٠٠	٣١٤٥٥٣٠	تجهيزات للعاملين	٣٢٦
١١٦٦٠٠٠	١٨٨٨٠٠٠	كساوي	٣٢٦١
٥٥٧٦٥٠٠	٧٤٤٨٥٣٠	مجموع المستلزمات السلعية	



كشف رقم (١٠)

شركة فنادق عشتار السياحية ( مساهمة مختلطة ) - بغداد

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
٣٣١	خدمات الصيانة		
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل وانتقال	١٠٩٦٠٠٠	١٣٧٣٠٠٠
٣٣١٦	صيانة أثاث وأجهزة مكاتب	٥٠٦٦٤٥٠	٤١٤٤٩٧٠
		٦١٦٢٤٥٠	٥٥١٧٩٧٠
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة		
٣٣٣١	دعاية وإعلان	٢٨١٠٠٠	٦٣٨٧٥٠٠
٣٣٣٢	نشر وطبع	٤٥١٠٠٠٠	٣٢٥٠٠٠٠
٣٣٣٣	ضيافة	١٣٧١٣٥٧٥	١٠٩٨٧٣٥٠
		١٨٥٠٤٥٧٥	٢٠٦٢٤٨٥٠
٣٣٤	نقل وإيفاد واتصالات		
٣٣٤١	نقل العاملين	٢١٢٥٠٠٠	٣١٣٤٥٠٠
٣٣٤٢	نقل السلع والبضائع	٢٥٠٠٠	---
٣٣٤٣	السفر والإيفاد		
٣٣٤٣٢	السفر والإيفاد لأغراض النشاط	١٧٤٣٠٠٠	---
٣٣٤٤	اتصالات عامة	٢٨٦٣٠٠٠	٢٤٤٣٢٧٢
		٦٧٥٦٠٠٠	٥٥٧٧٧٧٢
٣٣٥	استنجاز موجودات ثابتة		
٣٣٥٢	استنجاز مباني وإنشاءات	---	١٥٠٠٠٠٠
		٣١٤٢٣٠٢٥	٣٣٢٢٠٥٩٢



المجموع ما بعده

تابع / كشف رقم (١٠)

شركة فنادق عشتار السياحية ( مساهمة مختلطة ) - بغداد

تابع / كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
	المجموع ما قبله	٣١٤٢٣٠٢٥	٣٣٢٢٠٥٩٢
٣٣٦	مصروفات خدمية متنوعة		
٣٣٦١	إشتراكات وإنتماءات	٣٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠
٣٣٦٢	اقساط التأمين	١٩١٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٣٠٧١٠٠٠٠	٤٢٥٤٩٠٩٠
٣٣٦٥	خدمات قانونية	٤٧٦٩٨٠٠٠	٤٤١٧٢٩٠٠
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	١٣٧٤١٠٩	١٧٠٤٦٧٨
٣٣٦٩	مصروفات خدمية أخرى	٧٢٥٨٩٦٢٠	٥٢٢١٨٣٥٠
	مجموع المستلزمات الخدمية	١٥٧٢٨١٧٢٩	١٤٢٢٤٥٠١٨
		١٨٨٧٠٤٧٥٤	١٧٥٤٦٥٦١٠





كشف رقم (١١)

شركة فنادق عشتار السياحية ( مساهمة مختلطة ) - بغداد

كشف بحسابات الإستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
		أسم الحساب
		المصرفات التحويلية
		٣٨
		مصرفات تحويلية متنوعة
		٣٨٣
١٤١٤٦٠٥٩	٢٦٨٥٠٠٠	تعويضات وغرامات
		٣٨٣٢
		الضرائب والرسوم
		٣٨٤
١٩٤٤٦٩٢٢٥	٢٥٥٧١٧٨٥٠	ضرائب ورسوم أخرى
		٣٨٤٢
		إعانات
		٣٨٥
٤٦٥٠٠٠٠	٥٤٠٠٠٠٠	إعانات داخلية
		٣٨٥١
٢١٣٢٦٥٢٨٤	٢٦٣٨٠٢٨٥٠	مجموع المصرفات التحويلية
		المصرفات الأخرى
		٣٩
٧٠٠٨٨٤٩٩٣	٤٠٥٧٨٣٥٠٠	مصرفات سنوات سابقة
		٣٩١
١١٦٠	---	خسائر هبوط اسعار الاستثمارات المالية
		٣٩٧
٧٠٠٨٨٦١٥٣	٤٠٥٧٨٣٥٠٠	مجموع المصرفات الأخرى



كشف رقم (١٢)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب
دينار	دينار	٤٣	إيرادات النشاط الخدمي
		٤٣٨	إيجار موجودات ثابتة (عدا الأراضي)
٢٦٥٨٤٨٠٠٠٠	٢٦٩٠٤٠٠٠٠	٤٣٨٢	إيجار مباني
٢٦٥٨٤٨٠٠٠٠	٢٦٩٠٤٠٠٠٠		مجموع إيرادات النشاط الخدمي



كشف رقم (١٣)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	٢٠١٦	٢٠١٥
٤٦	الفوائد وإيجارات الأراضي	دينار	دينار
٤٦١	فوائد دائنة	٨٥٥٧٥٥٧١	١٠٦١٤٤٤٧٨
٤٩	الإيرادات الأخرى		
٤٩١	إيرادات سنوات سابقة	---	٩٢٨٥٠٠٠
٤٩٢	إيرادات عرضية	٥٢٥٠٠٠٠	٣٤٩٥٩٠٠٠
	مجموع الإيرادات الأخرى	٥٢٥٠٠٠٠	٤٤٢٤٤٠٠٠





كشف رقم (١٤)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف توزيع الإستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	كلفة الخدمات الإدارية ٨ دينار	المجموع دينار
٣١	الرواتب والأجور	٢٣٠٥٠١٦٣٨	٢٣٠٥٠١٦٣٨
٣٢	المستلزمات السلعية	٧٤٤٨٥٣٠	٧٤٤٨٥٣٠
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٨٨٧٠٤٧٥٤	١٨٨٧٠٤٧٥٤
٣٧	الاندثارات	٧٩٢٠٦٦٩٣	٧٩٢٠٦٦٩٣
٣٨٤	الضرائب والرسوم	٢٥٥٧١٧٨٥٠	٢٥٥٧١٧٨٥٠
	المجموع	٧٦١٥٧٩٤٦٥	٧٦١٥٧٩٤٦٥



كشف رقم (١٥)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد  
كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	كساوي	نقل العاملين	المجموع
		٣٢٦١	٣٣٤١	دينار
		دينار	دينار	دينار
٣٢	المستلزمات السلعية	١٨٨٨٠٠٠	---	١٨٨٨٠٠٠
٣٣	المستلزمات الخدمية	---	٢١٢٥٠٠٠	٢١٢٥٠٠٠
	المجموع	١٨٨٨٠٠٠	٢١٢٥٠٠٠	٤٠١٣٠٠٠



## كشف بمقارنة الأرقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية الخمس المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

التفاصيل	٢٠١٢	النسبة %	٢٠١٣	النسبة %	٢٠١٤	النسبة %	٢٠١٥	النسبة %	٢٠١٦	النسبة %
	دينار	%	دينار	%	دينار	%	دينار	%	دينار	%
الميزانية العامة	٢٩٥٠٨٩٩٨٨٤	١٢٥	٢٨٤٩٨٦٤٨٠٥	٦٦	٢٧٢٨٢٦٠٢٥٢	٤٤	٢٦٤٤٩١٨٨٠٠	٢٦	٢٥٧٠٧٢٧٩٠٧	٢٢
الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	٢٦٧٩٤٤٥	صفر	٢٧١٦٩٤٥	صفر	٢٧١٦٩٤٥	صفر	٢٧١٦٩٤٥	صفر	٢٧١٦٩٤٥	صفر
الموجودات الثابتة الأخرى	(٥٩١٤١١٤٦٨)	(٢٥)	١٤٨٨٩٢٦٤٢٢	٣٤	٣٤٣٤٠٦٠٧٨٣	٥٦	٧٣٩٧٧٠٠٣٨١	٧٤	٩١٢٩٥٩٥١٧٥	٧٨
رأس المال العامل										
(الموجودات المتداولة - المطلوبات المتداولة)										
مجموع موجودات الشركة ممولة كما يأتي:	٢٣٦٢١٦٧٨٦١	١٠٠	٤٣٤١٥٠٨١٧٢	١٠٠	٦١٦٥٠٣٧٩٨٠	١٠٠	١٠٠٤٥٣٣٦١٢٦	١٠٠	١١٧٠٣٠٤٠٠٢٧	١٠٠
رأس المال - العجز المتراكم	(٢٦٠٣٨٢٢٢٠١)	(١١٠)	(٢٦٠٣٨٢٢٢٠١)	(٦٠)	١٥٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٤	٢٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٢	٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠
الاحتياطيات	٤٩٦٥٩٩٠٠٦٢	٢١٠	٦٩٤٤٨٠٩١٥٤	١٦٠	٤٦٦٤٥١٦٧٦١	٧٦	٧٧٩٤٨١٤٩٠٧	٧٨	٨٢٠٢٥١٨٨٠٨	٧٠
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	-	-	٥٢١٢١٩	صفر	٥٢١٢١٩	صفر	٥٢١٢١٩	صفر	٥٢١٢١٩	صفر
مجموع مصادر التمويل	٢٣٦٢١٦٧٨٦١	١٠٠	٤٣٤١٥٠٨١٧٢	١٠٠	٦١٦٥٠٣٧٩٨٠	١٠٠	١٠٠٤٥٣٣٦١٢٦	١٠٠	١١٧٠٣٠٤٠٠٢٧	١٠٠





كشف رقم (١٧)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) . بغداد

كشف احتساب الضريبة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول /٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٦ دينار
	فائض العمليات الجارية قبل تنزيل ضريبة الدخل	١٦٥٣٠٢٧٦٠٦
	<u>يضاف</u>	
٣٩١	مصروفات سنوات السابقة	٤٠٥٧٨٣٥٠٠
		٢٠٥٨٨١١١٠٦
	<u>ينزل</u>	
٤٣٨٢	ايراد ايجار مباني خاضعة لضريبة العقار	٢٦٩٠٤٠٠٠٠٠
	الفائض المعدل / غير خاضع للضريبة	(٦٣١٥٨٨٨٩٤)



بسم الله الرحمن الرحيم

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة)

التقرير السنوي لمجلس ادارة الشركة للسنة المالية

المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٦

يسر مجلس ادارة الشركة ان يقدم للهيئة العامة تقريره السنوي عن اعمال ونشاطات الشركة والحسابات الختامية للفترة من ٢٠١٦/١/١ ولغاية ٢٠١٦/١٢/٣١

١- معلومات عامة:-

أ- أسست شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) بتاريخ ١٩٨٩/٨/٢٢ براسمال قدره ( ٥٠٠٠٠٠٠٠٠ ) خمسون مليون دينار موزعة على خمسون مليون سهم وقد عدل راسمال الشركة خلال عام ٢٠٠١ الى ( ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ) مائة مليون دينار عن طريق الرسملة و عدل ايضا خلال عام ٢٠٠٢ ليصبح ( ٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠ ) منتان وخمسون مليون دينار وعن طريق الرسملة ايضا و عدل الى ( ٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠ ) سبعمائة وخمسون مليون دينار في عام ٢٠٠٣ وعن طريق الرسملة و عدل الى ( ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ) مليار دينار عند مناقشة الحسابات الختامية لسنة ٢٠٠٤ وعند مناقشة حسابات ٢٠٠٧ تم زيادة راس المال بنسبة ٥٠% فاصبح ١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ مليار وخمسمائة مليون دينار وعند مناقشة حسابات ٢٠١٣ تم زيادة راس المال بنسبة ٥٠% فاصبح ٢٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ملياران ومنتان وخمسون مليون دينار في سنة/٢٠١٥ وتم زيادة رأسمال الشركة بأجتماع الهيئة العامة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٥/١١/١٨ من (٢٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠) ملياران ومائتان وخمسون مليون دينار الى (٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠) ثلاثة مليارات وخمسمائة مليون دينار عند مناقشة البيانات المالية لسنة ٢٠١٤ وقد عدلت خلال السنة الحالية بعد استحصال موافقة مسجل الشركات على ذلك ، وان مقر الشركة في بغداد شارع السعدون والاساس في تاسيس الشركة هو المساهمة في خطة التنمية القومية في تشجيع وتطوير العمل الفندققي والسياحي عن طريق تقديم الخدمات المتطورة بمستوى فنادق الدرجة الممتازة خدمة للاقتصاد الوطني وكذلك تشجيع استثمار مدخرات المواطنين في مجال الاستثمار السياحي جنباً الى جنب مع القطاع العام ويحكم عمل الشركة قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) .

ب- بلغ رصيد الاحتياطيات (٨٢٠٢٥١٨٨٠٨) دينار كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ وكما موضح ادناه:-

احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات الثابتة	١٦٠,٦٥٤,٩٢٥	دينار
احتياطي الزامي	٨٧٣,٢٤٦,٤٩٧	دينار
احتياطي الاسهم المستلمة مجاناً	٨٨,٦٨٥	دينار
احتياطي استبدال موجودات ثابتة	٤,٤٢٠,٥٧٢,٤٧٦	دينار
احتياطي مكاسير	٢٣,١١٣,٠٠١	دينار
الفائض المتراكم	٢,٧٢١,٨٤١,٩٢٣	دينار
احتياطي بيع عملة	٣,٠٠١,٣٠١	دينار

ج- بلغ صافي الربح لسنة ٢٠١٦ (١٦٥٣٠٢٧٦٠٦) دينار.

د- لدى الشركة مساهمة في رؤوس اموال الشركات الاخرى علماً لا يوجد ممثلين عن الشركة في

مجالس اداراتها:

- شركة جزيرة السندباد - ١٦٦٣٧٧٧ سهم
- شركة فندق اشور - ١٤٤١٩ سهم
- فندق البصرة - ١١٢٥٠٠ سهم

## هـ- تشكيلة مجلس الإدارة:-

أولاً- ادناه اسماء السادة اعضاء مجلس الادارة الاصليين القطاع الخاص :

- السيد ضرغام فيصل الجراح
- شركة فندق فلسطين مريديان
- السيد ستار كريم رمضان
- شركة اصل العراق للمقاولات
- شركة البادية للاستثمارات السياحية

ثانياً- ادناه اسماء السادة اعضاء مجلس الادارة ( الاحتياط ) القطاع الخاص :

- شركة الجنادر للخدمات النفطية
- شركة اعالي الشرق
- شركة الوسيط للخدمات الاعلامية
- شركة مصرف الخليج م.م
- شركة طيبة الخير للنقل العام

ثالثاً- ادناه اسماء السادة اعضاء مجلس الادارة القطاع العام :

- السيد محسن صدخان سلطان
- السيد عبد الكريم رشيد أحمد

رابعاً- ادناه اسماء السادة اعضاء مجلس الادارة القطاع العام (الاحتياط)

- السيد مهند يوسف / لغاية ٢٠١٦/٩/١
  - السيد حسين قحطان/ لغاية ٢٠١٦/٩/١
  - السيد محمود عبد الجبار موسى
  - السيد محمد عنوز
- و حسب كتاب هيئة السياحة/دائرة المرافق السياحية بالعدد (١٢٩٤٤) في ٢٠١٦/٩/١ .

و- عقد مجلس ادارة الشركة ١٠ جلسات عام ٢٠١٦ تم خلالها مناقشة جميع الامور والقضايا المطروحة ويتألف مجلس الادارة من السادة المدرجة اسمائهم ادناه :-

الاسم	الصفة	القطاع	عدد الجلسات	عدد الاسهم في ٢٠١٦/١٢/٣١
السيد ضرغام فيصل الجراح	رئيس مجلس الادارة	الخاص	١٠	٣٥٠٠٠٠٠٠
السيد ستار كريم رمضان	نائب رئيس مجلس الادارة	الخاص	١٠	١١٦٦٧
السيد طالب بحر فياض/ شركة اصل العراق	عضو مجلس الادارة	الخاص	١٠	١١٦٦٧
السيد خميس عبد الحميد محمد / شركة البادية للاستثمارات	عضو مجلس الادارة	الخاص	٩	١١٦٦٧
السيد محمد صادق عبد الرضا الهجر/ شركة فندق فلسطين	عضو مجلس الادارة	الخاص	٩	٦٤٢٨٣٣٣
السيد ابراهيم عبد العزيز رمضان شركة الجنادر للخدمات النفطية	عضو مجلس الادارة / احتياط	الخاص	٢	١١٦٦٧



السيد محسن صدخان سلطان	عضو مجلس الادارة	العام	٩	-----
السيد عبد الكريم رشيد احمد	عضو مجلس الادارة	العام	١٠	-----

ز- بلغت عدد أسهم القطاع العام (هيئة السياحة) ١٦٩٥٣٩٩٩٨٩ سهم بنسبة ٤٨,٤٤%  
القطاع الخاص ١٧٥٩٨١١٦٧٨ سهم بنسبة ٥٠,٢٨%  
القطاع المختلط ٤٤٧٨٨٣٣٣ سهم بنسبة ١٠,٢٨%

وتولى منصب المدير المفوض السيد عبد الامير محسن حسين وتمتع بخط نقل من والى الفندق بواسطة سيارة الشركة وخط فاتورة بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار شهرياً وبلغت رواتب المدير المفوض للشركة لسنة ٢٠١٦ (٤٣,٤٧٤,١٨٨) دينار.

ح- ليس للسادة رئيس واعضاء مجلس الادارة اي نفع او مصلحة لهم ولشركاتهم الاخرين وذويهم الى حد الدرجة الرابعة في كافة انواع التعامل والتعاقد بما فيه البيع وتقديم الخدمات من والى الشركة .

ط- لم يقدم السادة رئيس واعضاء مجلس الادارة كما لم يتسلموا اي قروض او سلف من والى الشركة .

ي- استلم رئيس واعضاء مجلس الادارة مخصصات نقل شهرية بواقع ٤٠٠٠٠٠٠ دينار شهرياً فقط وتم منح مكافأة للسيد رئيس مجلس الادارة قدرها خمسة ملايين دينار بالاضافة الى خمسة ملايين دينار لكل عضو مجلس ادارة ترمينا لجهودهم بموجب موافقة الهيئة العامة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٦/١٢/٢٨ عند مناقشة الحسابات الختامية لسنة ٢٠١٥ وسيتم صرفها في سنة ٢٠١٧.

ك- ندرج ادناه مساهمة القطاع الخاص الذين يملكون اكبر عدد من الاسهم في ٢٠١٦/١٢/٣١ :-

النسبة %	عدد الاسهم	الاسم
١٠,٤٨	٣٦٦٩٤٨٩٦٨	- شركة مصرف الخليج
٨,٩٤	٣١٢٩٤٦٢٠٢	- شركة سماء بابل للطيران
٢,٥	٨٧٥١٦٩٤٠	- خليل هاشم يونس
٢,٣٩	٨٣٨١٣٣٣٣	- سميرة بشير حسو
٢	٧٠٢١٨١٦٧	- جواد عبد الرضا عبد الباقي
١,٣٨	٤٨٣٤٦٦٦٤	- اياد اديب فتوحي فرجو

ل- اجمالي عدد العاملين ( ١٣٠ ) منتسب تسعة منهم تم سحبهم من قبل مجلس الادارة وكالاتي :

- الإدارة العامة (٣)
- القسم المالي (٥)
- قسم الرقابة الداخلية (١)

م- يتكون الهيكل التنظيمي للشركة من مجلس الادارة، المدير المفوض، مقرر مجلس الادارة، مدير الرقابة الداخلية، المدير المالي، معاون المدير المالي، مسؤول الرواتب، مسؤولة المساهمين، أمين الصندوق و سائق الشركة وحسب ما مرفق.

ن- أدناه خمسة وظائف للذين تقاضوا أعلى أجر ومخصصات وكالاتي :-

ت	الاسم الثلاثي	الوظيفة	الراتب
١.	السيد علاء ناجي عبود	مدير مكتب مجلس الادارة	٢٣,٧١٤,٩٢٨
٢.	السيد صلاح حسن مهاوي	مدير الرقابة	٢٢,٧٥٠,٨٦٠
٣.	الانسة ايناس هاشم حسين	م. المدير المالي	١٩,٩٥٧,٣٣٢
٤.	السيد عبد الهادي نصيف جاسم	أمين صندوق	١٥,١٢٩,٨٠٤
٥.	السيدة آمال محسن علي	مسؤولة مساهمين	١٣,٤٩٣,٩٤٠

س- تعتمد الشركة تطبيق النظام المحاسبي الموحد ولا يوجد تغييرات على السياسات المحاسبية كذلك تطبيق القسط الثابت لاحتساب الاندثرات على الموجودات الثابتة.

#### ٢- المؤشرات العامة عن اداء الشركة:-

تمارس الشركة نشاطاتها وفقا لما ورد في عقد التأسيس والنظام الداخلي ودراسات الجدوى الاقتصادية والفنية وقد حققت تلك الاهداف بنسبة غير قليلة.

#### ٣- المؤشرات المالية :-

أ- بلغ اجمالي الايرادات (٢٨٢٨٤٧٥٥٧١) دينار لغاية ٣١ / ١٢ / ٢٠١٦ وكما يلي:-

دينار	٢٦٩٠٤٠٠٠٠٠	:	ايجار موجودات ثابتة
دينار	٨٥٥٧٥٥٧١	:	فوائد دائنة
دينار	٥٢٥٠٠٠٠٠	:	الايارات الاخرى

ب- بلغ اجمالي المصاريف (١١٧٥٤٤٧٩٦٥) دينار لغاية ٣١ / ١٢ / ٢٠١٦ وكما يلي:-

دينار	٢٣٠٥٠١٦٣٨	:	الرواتب والأجور
دينار	٧٤٤٨٥٣٠	:	المستلزمات السلعية
دينار	١٨٨٧٠٤٧٥٤	:	المستلزمات الخدمية
دينار	٧٩٢٠٦٦٩٣	:	الاندثرات
دينار	٢٦٣٨٠٢٨٥٠	:	المصاريف التحويلية
دينار	٤٠٥٧٨٣٥٠٠	:	المصاريف الأخرى

#### ٤- المؤشرات الاقتصادية والاجتماعية :-

اثر نشاط الشركة على المجتمع الاقتصادي والوطني من خلال توفير فرص عمل والحصول على مبالغ من العملة الاجنبية .



#### ٥- معلومات ومؤشرات اضافية :-

أ- اهم العقود الدائمة التي تم ابرامها من قبل الشركة لعام ٢٠١٦/ أضافة الى العقد الاستثماري المبرم مع شركة مفخرة الارض لاستثمار الفندق لمدة خمسة وعشرون سنة ندرج ادناه العقود المبرمة في سنة ٢٠١٦:-



اسم المتعاقد معه	التجهيز	مبلغ العقد شهريا
جلال ابراهيم حسن	المشاور القانوني	٤٠٠٠٠٠ /دينار
عبد الرحمن جبار ناصر	صيانة برامج الرواتب والنظام المحاسبي	٢٥٠٠٠٠ /دينار
نجم عبد حسين	محامي الشركة	٦٥٠٠٠٠ /دينار

ب- المبالغ التي انفقت لاغراض الدعاية والضيافة والسفر والايفاد بلغت ( ١٥٧٣٧٥٧٥ ) دينار وعلى النحو التالي :-

دينار	٢٨١٠٠٠	الدعاية
دينار	١٣٧١٣٥٧٥	ضيافة
دينار	١٧٤٣٠٠٠	السفر والايفاد

ج- المشاكل والمعوقات التي تواجه الفندق هو وجود ديون في دوائر الدولة مثل دين وزارة التجارة بالاضافة الى دين قطعة نادي العلوية والامن السياحي وعدم قيام الشركة المستثمرة بتسديد اجارات الفندق للسنوات ( ٢٠١٤، ٢٠١٥، ٢٠١٦ ) اضافة الى ديون اخرى بذمتها ووجود عدة دعاوى قضائية ضد الشركة المستثمرة.

طالب بحر فياض

رئيس مجلس إدارة الشركة

الحياستهم حسن  
عبد علي  
١٠٠٣

