

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) بغداد
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

| رقم الصفحة | التحويلات |
|------------|--|
| ٢٢-١ | تقرير ديوان الرقابة المالية |
| ٢٣ | الميزانية العامة |
| ٢٤ | حساب الإنتاج والمناجرة والأرباح والخسائر والتوزيع |
| ٢٥ | كشف العمليات الجارية |
| ٢٦ | { كشف إجمالي القيمة المضافة كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة |
| | <u>الكشوفات التحليلية المرفقة</u> |
| ٢٧ | ١- الموجودات الثابتة وانذاراتها |
| ٢٨ | ٢- المخزون |
| ٢٩ | ٣- الاستثمارات المالية |
| ٣٠ | ٤- المدينون |
| ٣١ | ٥- النقود |
| ٣٢ | ٦- رأس المال |
| ٣٣ | ٧- الاحتياطات |
| ٣٤ | ٨- العجز التراكم |
| ٣٥ | ٩- الدائون |
| ٣٦ | ١٠- الرواتب والأجور |
| ٣٧ | ١١- المستلزمات السلعية |
| ٣٩-٣٨ | ١٢- المستلزمات الخدمية |
| ٤٠ | ١٣- المصروفات التحويلية والأخرى |
| ٤١ | { ١٤- إيرادات النشاط الجاري ١٥- الإيرادات التحويلية والأخرى |
| ٤٢ | ١٦- المزايا العينية |
| ٤٣ | ١٧- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف |
| | - تقرير الإدارة |

ديوان الرقابة المالية
دائرة تدقيق نشاط الشركات



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
(إِنَّ هَذَا الْقُرْآنَ يَهْدِي لِلَّذِي هِيَ أَقْوَمُ)
صَدَقَ اللَّهُ الْعَظِيمُ

جمهورية العراق
ديوان الرقابة المالية
دائرة تدقيق نشاط الشركات
العدد: ١٤٣١/٧٧٤٩٨
التاريخ: ١٤٣١/٥/٢٠
٢٠١٠ / ٧ / ٢٠ م

إلى/السادة مساهمي شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) بغداد - المحترمين
م/البيانات المالية لشركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

بعد النحية:

فحصنا البيانات المالية لشركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩ ، طبقاً
للقوانين قانون ديوان الرقابة المالية المرقم بـ(٦) لسنة/١٩٩٠ (المعدل) وقانون الشركات المرقم بـ(٢١)
لسنة /١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتادة في هذا المجال ، ولدينا
الملاحظات والمحفظات التالية:-

١- نشاط الشركة :-

أ. بلغت الطاقة التصميمية للشركة (٣٠٧) غرفة (ثلاثمائة وسبعة غرف) وبلغت الطاقة المتاحة (٢٤٦) غرفة
(مائتان وستة وأربعون غرفة) في حين شكلت الطاقة غير المستغلة نسبة (٢٠%) من الطاقة التصميمية
ويعود سبب انخفاض الطاقات المتاحة لقياسها بالطاقات التصميمية إلى غلق الطابقين الأول والرامع بالكامل
إضافة إلى غلق عدة غرف متفرقة بسبب تضررها نتيجة حادث انفجار السيارة المفخخة سنة/٢٠٠٥
وعدم إنجام أعمال التأهيل لعاية تاريخه .

ب. انخفاض نسب الإشغال الشهري لغرف الفندق حيث تراوحت نسب الإشغال الشهري بين (٥ %) في
شهر أيلول (١٩%) في شهر تشرين الثاني بالرغم من تأكيد مجلس الإدارة بالجلسة الأولى المتعددة بتاريخ
٢٧/١/٢٠٠٩ على ضرورة السعي لرفع نسب الإشغال خلال السنة وبين الجدول التالي نسب استغلال
الطاقة المتاحة خلال السنة:-



| الشهر | نسبة الإشغال الشهري % |
|--------------|--------------------------|
| كانون الثاني | ١٣ |
| شباط | ١٠ |
| آذار | ٩ |
| نيسان | ٦ |
| أيار | ١٤ |
| حزيران | ١٦ |
| تموز | ١٣ |
| آب | ١٦ |
| أيلول | ٥ |
| تشرين الأول | ١١ |
| تشرين الثاني | ١٩ |
| كانون الأول | ١٢ |

نوصي بضرورة اتخاذ الإجراءات اللازمة لرفع مستوى الإشغال الشهري عن طريق تحسين الخدمات المقدمة للزبائن والترويج للخدمات عن طريق وسائل الإعلام المختلفة والاستفادة من كافة العرف لتحقيق عائد جراء تشغيلها.

٢- نتيجة النشاط:

أ. بلغت نتيجة نشاط الشركة للسنة موضوع التدقيق عجزاً مقداره (٨٦٣٣٩٨) ألف دينار (ثمانمائة وثلاثة وستون مليون وثلاثمائة وثمانية وتسعون ألف دينار) وبانخفاض مقداره (٢٣٤١١) ألف دينار (ثلاثة وعشرون مليون وأربعمائة وأحدى عشر ألف دينار) عن عجز السنة السابقة ولدى دراسة المؤشرات المالية للشركة لوحظ مايلي:

أولاً- على الرغم من انخفاض نسب التشغيل وكما ورد في الفقرة (١-ب) إلا أننا لاحظنا ارتفاع المصروفات الجارية بمبلغ (٢٩٩١٩٠) ألف دينار (مائتان وتسعة وتسعين مليون ومائة وتسعين ألف دينار) ونسبة (١٤%) عن السنة السابقة وخصوصاً (الرواتب والأجور والمستلزمات السلعية والخدمة).

ثانياً- انخفاض المصروفات التحويلية والأخرى بمبلغ (١٠٦٥٦٨) ألف دينار (مائة وستة ملايين وخمسمائة وثمانية وستين ألف دينار) ونسبة (٧٥%) عن السنة السابقة.

ثالثاً- ارتفاع إيرادات النشاط الجاري بمبلغ (٢٤٩٩١٩) ألف دينار (مائتان وتسعة وأربعين مليوناً وتسعمائة وتسعة عشر ألف دينار) ونسبة (١٩%) عن السنة السابقة.

إيعاماً - انخفاض الإيرادات التحويلية والأخرى بمبلغ (٣٢٣٧٧) ألف دينار (اثنتان وثلاثين مليون وثلاثمائة وسبعة وسبعين ألف دينار) ونسبة (٩٩%) عن السنة السابقة.

خامساً - تحملت الشركة خسائر عن تصريف العملة مقدارها (١٨٧٥٤) ألف دينار (ثمانية عشر مليوناً وسبعمائة وأربعة وتسعون ألف دينار) نتيجة قيامها بإبداء مبالغ العملة الأجنبية وتبويبها في السجلات المالية بسعر صرف (١٢٠٠) دينار (ألف ومائتين ديناراً) لتكسب دولاراً وتصريفها في الأسواق المحلية بسعر الصرف السائد في السوق.

ب. استمرار الشركة بتحقيق العجز للسنوات (من ٢٠٠٥ إلى ٢٠٠٩) على التوالي حيث بلغ رصيد العجز المتراكم كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ مبلغ (٢٤١٣٤٤٩) ألف دينار (ملياران وأربعمائة وثلاثة عشر مليوناً وأربعمائة وتسعة وأربعون ألف دينار) والذي يشكل نسبة (١٦٦%) من رأسمال الشركة ولم تظم الشركة باتخاذ أحد الإجراءات الواردة في المادة (٧٦-ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتي نصت على (إذ بلغت خسائر الشركة ما يعادل أو يتجاوز (٧٥%) من رأسمالها وجب عليها اتخاذ أحد الاجراءين أما تخفيض أو زيادة رأسمال الشركة أو التوصية بتصفية الشركة) ومن أهم أسباب تحقق الخسائر تدهي مستويات تشغيل الفندق وارتفاع أجور الكهرباء بسبب الاستثناء من القمع المزمع وكما بينت الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (٣٩) في ٢٠١٠/٦/٢١ .

وقد قامت الشركة بمناقشة موضوع الخسائر بالجلسة العاشرة الاستثنائية المتعددة بتاريخ ٢٠٠٩/٩/١٤ لمناقشة حسابات الشركة لسنة المنتهية في ٢٠٠٨/١٢/٣١ وقرر مجلس الإدارة تقديم دراسة ومفاتيح الجهة القطاعية بشأنها وعرضها على الهيئة العامة إلا أننا لاحظنا عدم تقديم تلك الدراسة وبينت الشركة أسباب عدم إعدادها بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣٣/١) في ٢٠١٠/٧/١ بعدم تكليف مجلس الإدارة للقسم المالي لإعداد تلك الدراسة مما يبين عدم جدية المجلس في تطبيق قراراته، نوصي بدراسة أسباب العجز واتخاذ ما يلزم لتجاوزة والعمل على زيادة موارد الشركة وتحقيق أهدافها.

٣- الموازنات التخطيطية:

- أ. عدم قيام الشركة بإعداد خطة سنوية لنشاطها ومتابعة نتائج تنفيذها خلافاً للمادة (١١٧) الفقرتين (١) و(٢) وخامساً) من الفرع الثالث (اختصاصات وصلاحيات مجلس الإدارة) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل)، نوصي بضرورة الالتزام بالتشريعات الناظمة.
- ب. عدم الدقة في إعداد الموازنة التخطيطية التشغيلية الخاصة بالمصروفات حيث تجاوزت المصروفات الفعلية لبعض الحسابات على التخصيصات المخططة إضافة إلى تدهي استغلال التخصيص المخطط للرواتب كما إن الشركة لم تخطط لحسابي (الفوائد المدينة والائتمانات) وكما موضح في الجدول التالي، نوصي بتدقيق الدقة الموضوعية في إعداد الموازنات التخطيطية مستقبلاً :-

| نوع الصرف | المحفظ ألف دينار | المصرف الفعلي ألف دينار | الاغراف (تجاوز) / وفر /ألف دينار | نسبة الاغراف % (تجاوز) /وفر |
|---------------------|---------------------|----------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| الرواتب والأجور | ١٠٧٥٧٩٠ | ١٠٢٩٨٥٢ | ٤٥٩٣٨ | ٤,٢٧% |
| المستلزمات السلعية | ٢٩٦٢٦٠ | ٣١٨٨٧٠ | (٢٢٦١٠) | (٧,٦٣%) |
| المستلزمات الخدمية | ٢٩٧٣٠٠ | ٥٤٧٦١٧ | (٢٥٠٣١٧) | (٨٤,٢٠%) |
| الفوائد المدينة | — | ٢٢٠٥٨٠ | (٢٢٠٥٨٠) | — |
| الادفئارات | — | ٢٥٢٤٠٩ | (٢٥٢٤٠٩) | — |
| المصرفوات التحويلية | ٧٧٠٠ | ١٣٤٢٩ | (٥٧٢٩) | (٧٤,٤%) |
| المصرفوات الأخرى | ٣٠٠ | ٢٧٥٨١ | (٢٧٢٨١) | (٩٠,٩٣%) |
| المجموع | ١٦٨٠٠٥٠ | ٢٤١٠٣٣٨ | | |

ج. بلغت نسبة التنفيذ المالي للموازنة الاستثمارية (الرأسمالية) الخاصة بتأهيل الفندق لأغراض الاستثمار (٤%) من إجمالي قيمة المبالغ المخصصة (٧٣٧٣٢٥) ألف دينار (سبعمئة وسبعة وثلاثون مليون وثلاثمائة وخمسة وعشرون ألف دينار) ، حيث بلغ المبلغ منها كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ مبلغا مقداره (٣٠٤٣٣) ألف دينار (ثلاثون مليون وأربعمائة وثلاثة وثلاثون ألف دينار) ، نوصي بضرورة الالتزام بتنفيذ الموازنة الاستثمارية لغرض رفع مستوى كفاءة الشركة من خلال إعادة تأهيل الطوابق غير الصالحة للعمل .

٤- الموجودات الثابتة :

- لم تزود بقوائم جرد الموجودات الثابتة كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ والمطابقات الخاصة بعملية الجرد على الرغم من طلبنا ذلك بعدد من المذكرات والكتب آخرها كتابنا المرقم (٦٧١٣) في ٢٠١٠/٦/١ ، وتم اعتماد أرصدة السجلات المالية لأغراض إعداد البيانات المالية.
- قامت هيئتنا الرقابية بجرد عينه من الموجودات الثابتة في ٢٠١٠/١/٥ ولم نتسكن من إجراء مطابقة نتائج الجرد مع سجل الموجودات الثابتة للأسياب التالية:
 - أولاً- تثبيت الكلفة الكلية للمواد في سجل الموجودات دون ذكر أعدادها أو كلفة الوحدة الواحدة.
 - ثانياً- تم فتح أكثر من صفحة لكل مادة مما يصعب عملية إجراء المطابقة.
 - ثالثاً- عدم تثبيت تفاصيل الموجودات في سجل الموجودات الثابتة وفقا للتصنيفات الواردة في النظام الخاصي الموحد (كالات ، أجهزة تكييف ، حاسبات) وتم دمجها بشكل متداخل مما يصعب مطابقة نتائج الجرد مع سجل الموجودات الثابتة ، نوصي بضرورة القيام بجرد الموجودات الثابتة

وإجراء المطابقات الأصولية بين السجلات ونتائج الجرد إضافة إلى ذكر أعداد وكلفة كل وحدة في سجل الموجودات الثابتة وتصنيف الموجود حسب تصنيفات النظام الخاسي الموحد.

ج. من خلال تدقيق سجل الموجودات الثابتة لاحقاً وجود أخطاء في احتساب مبلغ الاندثار السنوي بموجب سجل الموجودات الثابتة والسجلات المالية وكما موضح أدناه ، وأيدت الشركة الفروقات في إجابتها على استفسارنا المرقم (١٩) في ٢٠١٠/٥/٣١ وبينت أن هذا الفروقات حدثت سهواً وسيتم معالجتها في السجلات المالية في سنة/٢٠١٠ :

| اسم الحساب | مبلغ الاندثار السنوي بموجب السجلات المالية ألف دينار | مبلغ الاندثار السنوي الواجب الاحتساب بموجب سجل الموجودات الثابتة /ألف دينار | الفرق ألف دينار |
|---------------------|---|---|--------------------|
| مباني وإنشاءات وطرق | ٨٠١١ | ٦٢٠١١ | (٥٤٠٠٠) |
| أثاث وأجهزة مكاتب | ١٨٥٠٨٧ | ١٧٣٠٥١ | ١٢٠٣٦ |

نوصي بضرورة إجراء المعالجات القيدية اللازمة.

د. ما زالت عملية بيع العقار العائد للشركة في محافظة كربلاء والتي تمت بتاريخ ٢٠٠٧/٢/٢١ معلقة بسبب إيقاف عملية البيع من قبل وزارة الدولة لشؤون السياحة والآثار بموجب كتابها المرقم (٤٩٨) في ٢٠٠٨/١/٢٩ وبينت الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (٦١) في ٢٠١٠/٧/٢٠ بخصوص الإجراءات القانونية الأخيرة الخاصة بالموضوع أعلاه بأنها مرفوعة الى هيئة الزاغة وسيتم تزويدنا بما حال إعدادها إلى الشركة ، نوصي بمتابعتها والاستمرار في استكمال الاجراءات القانونية بشانها.

٥- المخزون :

أ. بالرغم من قيام لجان الجرد بجرد المخازن الا أن لجنة التوحيد والمطابقة المشكلتة بالأمر الإداري المرقم (١٠٣٥) في ٢٠٠٩/١١/١٥ لم تقم بإجراء مطابقة نتائج الجرد مع السجلات المالية لتحديد الفروقات (إن وجدت) ومعالجتها مما فقد الجرد أهميته وتم اعتماد أرصدة السجلات المالية لأغراض إعداد البيانات المالية ، نوصي بإجراء المطابقات ومعالجة الفروقات إن وجدت.

ب. من خلال فحصنا لعينة من نتائج الجرد الذي قامت به لجنة الجرد لاحقاً مايلي:
أولاً- لم يتم تسعير بعض المواد في قوائم الجرد وكما موضح في الجدول التالي:

| الكمية | اسم المادة |
|--------|---------------------|
| ١ | ٤٤ - C كمبوسر تبريد |
| ١ | D ٢٩٣ حلفة مبردة |
| ١ | EL٦٠A بولرن |
| ٢ | ١٨E كونكتكر W٤٠٠ |

نوصي بضرورة تقييم هذه الموجودات وإيالتها في السجلات .

ثانيا- عدم وجود توقيع أعضاء لجنة الجرد على البطاقات المخزنية بتاريخ الجرد ، نوصي بتعزيز البطاقات المخزنية بالتواقيع وخلق البطاقات المخزنية تأييدا لقيامهم بالجرد .

ثالثاً- لم يتم جرد المواد الخاصة بالمساعد من قبل لجنة الجرد في مخزون الصيانة وتم اعتماد جرد سنة/٢٠٠٨ بسبب عدم وجود حركة هذه المواد وكما بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في ١٦/٥/٢٠١٠ ، نوصي بضرورة قيام لجان الجرد باستكمال مهامها وإنجازها بالدقة المطلوبة.

ج. لم نعلم الشركة بفتح حساب مخزون للوقود والزيوت وقد بلغت مشتريات الشركة من هذه المواد خلال السنة (٤٥٩٧٩) ألف دينار (حسبة وأربعون مليون وتسعمائة وتسعة وسبعون ألف دينار) قامت بصرفها مباشرة إلى المولدات و البويلرات (خزانات تحت الأرض) ، نوصي بضرورة توسط حساب مخزن الوقود لأغراض السيطرة والرقابة على المواد أعلاه.

د. قامت الشركة بشراء (٤٠٠) صندوق من المشروبات الغازية بتاريخ ١٩/٨/٢٠٠٩ ولدينا بشأنها مايلي:

أولاً- قامت الشركة بالشراء بالرغم من وجود رصيد للمادة (٦٤٨) صندوق (ستمائة وثمانية وأربعين صندوق) وعدم وجود طلب لشراء المادة من قبل أمين المخزن يؤيد الحاجة لشرائها.

ثانيا- تم إعادة (٢٠٠) صندوق إلى المجهز بنفس تاريخ الشراء لكونها تالفة.

ثالثاً- تعرضت الصادق المتبقية للتلف والبالغة كلفها (١٥٦٠) ألف دينار (مليون وخمسة وستون ألف دينار) نتيجة سوء الحزن وعدم الحاجة للسحب منها.

نوصي بإجراء التحقيق في ظروف شراء المادة ومحاسبة المقصرين.

هـ. قيام الأقسام بفتح المخازن بعد الدوام الرسمي وسحب المواد من المخازن وكما مبين في الجدول التالي ومن ثم قيام أمين المخزن بتنظيم مستند صادر في اليوم التالي خلافا لتعميم مجلس الإدارة المرقم (٢٥٤) بتاريخ ٢٥/٣/٢٠٠٨ والذي أكد على عدم فتح المخازن بعد أوقات الدوام الرسمي وعلى الأقسام

سحب ما تحتاجه من المواد خلال الوجبة الصباحية ، نوصي بضرورة الالتزام بالتعليمات ومتابعتها مسن قبل إدارة الشركة :

| اسم المخزن | اسم المادة المستلمة | الكمية المسحوبة | وحدة قياس | تاريخ السحب | الجهة |
|--------------|---------------------|-----------------|-----------|-------------|--|
| مخزن الصيانة | مصاييح ثريا | ٣٥ | عدد | ٢٠٠٩/١٠/٢٨ | الصيانة/المدير المالي، مدير الصيانة |
| | مصباح النصابي | ٥ | عدد | ٢٠٠٩/١٠/٢٨ | |
| | ستائر | ٣ | عدد | ٢٠٠٩/١٠/٢٨ | |
| مخزن الأطعمة | شاي | ٢ | كيس | ٢٠٠٩/١٢/١٨ | الطباخ فاسم ، الطباخ محمد،المدير الماور ،الحرس القنصقي، الرقابة |
| | معجون | ٢ | علبة | ٢٠٠٩/١٢/١٨ | |
| | بيض | ١ | طفقة | ٢٠٠٩/١٢/١٨ | |
| | جين منتلات | ٣ | عدد | ٢٠٠٩/١٢/١٨ | |
| | سكر | ٢ | كيلو | ٢٠٠٩/١٢/١٨ | |

٦- القروض الممنوحة والمستلمة:

أ. بالرغم من اكتساب القرار التمييزي الصادر من محكمة التمييز الاتحادية بالعدد (٢٠٧/ هيئة استئنافية /معتقول /٢٠٠٨) بتاريخ ٢٠٠٨/٤/١٧ وقرار مديرية تنفيذ الكسرخ المرقم (٢٠٠٨/٣٢٣) في ٢٠٠٨/٤/١٧ بخصوص استرداد قيمة القرض الممنوح الى وزارة التجارة / الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية بتاريخ ١٩٩٤/٧/١ والبالغة (٧٨) ألف دينار(ثمانية وسبعون ألف دينار) مابعدل (٢٥٠) ألف دولار (مائتان وخمسون ألف دولار) إلا أنه لم يتم استلام المبلغ على الرغم من كسب الدعوى من قبل شركة فنادق عشتار، نوصي باتخاذ الإجراءات القانونية لاستحصال المبلغ ومفاتيح الجهات ذات العلاقة.

ب. رصيد القروض المستلمة البالغ (١٦٤٠٦٩٨) ألف دينار (مليار وستمائة وأربعون مليون وستمائة وثمانية وتسعون ألف دينار) كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ عن :-

أولاً- القرض المستلم من مصرف بغداد بتاريخ ٢٠٠٧/٦/١٥ البالغ (١٣٠٦٦٩٨) ألف دينار (مليار وثلاثمائة وستة ملايين وستمائة وثمانية وتسعون ألف دينار) والذي يمثل رصيد القرض مع فوائد السنة/٢٠٠٧ بضمنا وهن الفندق لدى المصرف ونسبة فائدة سنوية (١٢%) من مبلغ القرض وقد تحملت الشركة فوائد تأخرية بمبلغ (٤٥٠) دولار (أربعمائة وخمسون دولار) عن كل يوم تأخير نتيجة تأخرها عن تسديد القرض بالموعد المحدد في ٢٠٠٧/٦/٣ وبلغت الفوائد عن سنوات التأخير (٢٠٠٨-٢٠٠٩) مبلغ (٤٢٢٢٢٧) ألف دينار(أربعمائة وإثنان وعشرون مليون ومائتان وسبعة وعشرون ألف دينار) ثبتت في حساب مصاريف مستحقة وغير مدفوعة.

نوصي بمتابعة تسديده وعدم تحميل الفندق فوائد إضافية وبما يمكنه من رفع إشارة الحجز عن الفندق.

ثانياً- القرض القصير الأجل المسلم من هيئة السياحة بوصول القسيص المرقم (٢٩٠٩٥) بتاريخ ٢٠٠٩/١١/٨ البالغ (١٥٠٠٠٠) ألف دينار (مائة وحسين مليون دينار) لغرض تسديد دفعة عن فائدة قرض مصرف بغداد على أن يسدد إلى هيئة السياحة بعد (٣) أشهر (ثلاثة أشهر) من استلام القرض مع الفائدة البالغة (٣%) ويصار إلى مضاعفة الفائدة إلى (٦%) في حالة عدم التسديد بالموعد المحدد ولدنا بشأنه مايلي :

- (١) تحملت الشركة الفائدة (٦%) وحسب شروط العقد نتيجة عدم التسديد بالموعد المحدد.
 - (٢) لم نعلم الشركة بتثبيت قيمة الفائدة المستحقة على القرض لسنة/٢٠٠٩ في السجلات المالية والبالغة (٤٥٠٠) ألف دينار (أربعة ملايين وخمسمائة ألف دينار).
- نوصي بضرورة تسديد المبالغ المستحقة على الشركة وعدم تحملها الفوائد والغرامات التأخيرية المترتبة عنها.

ثالثاً- ضمن القروض قصيرة الأجل المسلمة من القطاع الخاص البالغ مجموعها (١٨٤٠٠٠) ألف دينار (مائة وأربعة وثمانين مليون دينار) مبلغ (١٠٠٠٠٠) ألف دينار (مائة مليون دينار) من المصرف المتحد للاستثمار بتاريخ ٢٠٠٩/٧/٢٢ لمدة (٣) أشهر (ثلاثة أشهر) وبفائدة (٣%) والسذي يستحق في ٢٣/١٠/٢٠٠٩ لقاء رهن شهادة الأسهم المرقمة (١٦٠٧) الخاصة بأسهم الشركة لدى فندق بابل وبعدد (٣٨٤٨) ألف سهم (ثلاثة ملايين وثمانمائة وثمانية وأربعين ألف سهم) ولدنا بشأنه مايلي:

- (أ) تم تمديد فترة السداد لغاية ٢٠١٠/٥/٢٠ ولم يتم تسديد القرض لغاية تاريخه.
- (ب) قامت الشركة بتحويل المصرف المتحد للإستثمار ببيع أسهمها في شركة فندق بابل في سوق العراق للأوراق المالية لتسديد القرض وإيداع التبرقي لحساب الشركة بكتابها المرقم (٢٠١٠/٥٩) في ٣٠/٥/٢٠١٠ قبل استحصال موافقة المجلس على قرار البيع باجتماعه بالجلسة الخامسة المنعقدة بتاريخ ١٧/٦/٢٠١٠ والتي تم تحفظ ممثلي القطاع العام على الموضوع لعدم عرضه ضمن منهاج الجلسة وعدم استحصال موافقة الهيئة العامة على البيع. نوصي بضرورة استحصال موافقات الهيئة العامة على عملية بيع الأسهم .

٧- الإستثمارات المالية:

لم نزود بتأييد عن رصيده مساهمة الشركة لدى الشركات المستثمر بها وبينت الشركة أسباب ذلك بإجابته على استفسارنا المرقم (٣٤) في ١٣/١٦/٢٠١٠ وكما مبن أدناه:

| الجهة المستثمر بها | عدد الأسهم | أسباب عدم الحصول على التأيد |
|--------------------|------------|---|
| شركة فندق البصرة | ٧٥٠٠٠ | لا يوجد تداول لها في سوق العراق للأوراق المالية |
| جزيرة السندباد | ١٦٦٣٥١١ | لا يوجد تداول لها في سوق العراق للأوراق المالية |
| شركة فندق آشور | ٢٣٤١٩ | تم إرسال التأيد عن طريق مندوبهم في سوق العراق |

نوصي بضرورة إجراء تقييم لهذا الاستثمار والمتابعة للحصول على تأييدات الأرصدة من الجهات المستثمر بها.

٨- الأرصدة المدينة والدائنة:

أ. بلغ رصيد العملاء مبلغ (٢٥٤٨٢٢) ألف دينار (مئتان وأربعة وخمسون مليون وثمانمائة واثنتان وعشرون ألف دينار) كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ ولدينا بشأنه مايلي:

أولاً- ترتب بذمة مديرية الأمن السياحي / وزارة الداخلية مبلغ (٢٠٩٨٣٥) ألف دينار (مئتان وتسعة مليون وثمانمائة وخمسة وثلاثون ألف دينار) للسنوات (من ٢٠٠٧ ولغاية ٢٠٠٩) عن الغرف المشغولة من قبلهم والبالغة (٦) غرفة (سنة غرف) ولم تتخذ الشركة أي إجراء قانوني بصدد المبالغ المترتبة بذمتهم واكتفت بالمطالبة بعدة كسب آخرها ككتاب الشركة المرقم (٤١٩) في ٢٠٠٩/٥/٧.

ثانياً- ضمن رصيد عملاء قطاع خاص البالغ (٣٦٩٦٥) ألف دينار (سنة وثلاثون مليون وتسعمائة وخمسة وستون ألف دينار) مبالغ بذمة نزلاء غادروا الفندق ولم تتخذ الشركة أي إجراء قانوني لاستحصاها وكما في الجدول التالي:

| المبلغ / ألف دينار | البيان |
|--------------------|--|
| ١٣٦٠٢ | نزلاء غادروا الفندق بموافقة المدير المفوض |
| ١٣١٧٨ | نزلاء غادروا الفندق دون اخذ الضمانات الكافية منهم قبل المغادرة |

نوصي بضرورة اتخاذ الإجراءات اللازمة لاستحصال تلك المبالغ من المسؤولين الذين صححوا بمغادرة الولاة.

ب. بلغ رصيد السلف كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ (١٤٢٦٨٢٤) ألف دينار (مليار وأربعمائة وستة وعشرون مليون وثمانمائة وأربعة وعشرون ألف دينار) ولدينا بشأنه مايلي:

أولاً- بلغ رصيد حساب سلف المنتسبين كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ (١٤٢٣٤١٦) ألف دينار (مليار وأربعمائة وثلاثة وعشرون مليون وأربعمائة وستة عشر ألف دينار) ولدينا بشأنه مايلي:
(١) ضمن الرصيد أعلاه مبلغ (١٤١٨٤٩٦) ألف دينار (مليار وأربعمائة وثمانية عشر مليون وأربعمائة وستة وتسعون ألف دينار) يمثل سلف ممنوحة للمنتسبين بموجب قرارات مجلس

الإدارة والجلسة الثالثة بتاريخ ٢٠٠٣/٥/٢١ والجلسة الخامسة بتاريخ ٢٠٠٤/٦/٦ والجلسة الثامنة الاستثنائية المعقدة بتاريخ ٢٠٠٥/٥/٢٣ عيسى أن يتم استحصاها حين المطالبة وكما ورد بإجابة الشركة على استفسارنا المرقم (١٠) في ٢٠١٠/٥/٦ ولم يتم إسترادها لغاية تأريخ إعداد هذا التقرير ولم نزيد يكشف ينظم أسماء العاملين المستلمين لتلك المبالغ لعدم وجود سجل لها ، نوصي باسترداد السلف خصوصا وأن الشركة تعاني من قلة السيولة النقدية وعدم القدرة على تسديد القروض وتحمل الفوائد .

(٢) مبلغ (٢١٩٠) ألف دينار (مليونان ومائة وتسعون ألف دينار) يمثل السلف الممنوحة إلى السيد المدير المفوض لأغراض العلاج في سنة/٢٠٠٦ ولم يتم تسديدها من قبله رغم مطالبة القسم المالي ، نوصي بضرورة استحصال مبلغ السلفة وتسويتها أصوليا.

(٣) مبلغ (٢٧٣١) ألف دينار (مليونان وسبعمائة وواحد وثلاثون ألف دينار) تمثل سلف ممنوحة إلى الموظفين في سنة/٢٠٠٩ قبل موعد استلام الراتب الشهري وبموافقة المدير المفوض على أن تسدد دفعة واحدة عند استلام الراتب ولم يتم إسترادها لغاية إعداد هذا التقرير علما لاجتماع هناك صلاحية للمدير المفوض بمنح تلك السلف ندرج التفاصيل في الجدول التالي:

| المبلغ /ألف دينار | اسم المستلف | البيان |
|-------------------|---------------|---------------------------|
| ٤٠٥ | صلاح حسن | عن راتب كانون الأول /٢٠٠٩ |
| ٤٠٠ | خضير عباس | سلفة بموجب قرار المجلس |
| ٣٣٧ | جيمس سمسون | عن راتب كانون الأول /٢٠٠٩ |
| ١٥٠ | أسيل زهير | عن راتب آب /٢٠٠٩ |
| ٢٦١ | رغد حبار لازم | عن راتب كانون الأول /٢٠٠٩ |
| ٧٨ | ماركريت جورج | عن راتب كانون الأول /٢٠٠٩ |
| ٢٠٩ | جليل صيفي | عن راتب كانون الأول /٢٠٠٩ |
| ٣٢٠ | زامل عود | عن راتب كانون الأول /٢٠٠٩ |
| ٢١٥ | علي غازي | عن راتب كانون الأول /٢٠٠٩ |
| ٣٥٢ | لقاء خالد | عن راتب كانون الأول /٢٠٠٩ |
| ٤ | رجاء زيارة | عن راتب كانون الأول /٢٠٠٩ |
| ٢٧٣١ | الجموع | |

نوصي بضرورة إستراد مبالغ السلف من المدير المفوض في حالة تلك الموظفين بالتسديد والالتزام بالصلاحيات الممنوحة.

ثانياً- تأخر إجراءات الشركة بتسوية حساب سلف لاغراض النشاط والبائع رصيده كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ (٣٤٠٨) ألف دينار (ثلاثة ملايين وأربعمائة وثمانية آلاف دينار) وبنيت الشركة في إجابته على استفسارنا المرقم (٢١) في ٩/٦/٢٠١٠ بأنه تمت تسوية السلف في سنة /٢٠١٠ ماعدا سلفة المواد الغذائية البالغ رصيدها (٢٧٧٢) ألف دينار (مليونين وسبعمائة وإثنان وسبعين ألف دينار) ، نوصي بضرورة متابعة تسوية السلفة المتبقية .

ج. يمثل رصيد حساب التأمينات المستلمة كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ (٢٩٥٤) ألف دينار (مليونان وتسعمائة وأربعة وخمسون ألف دينار) تأمينات حسن التنفيذ عن العقود المبرمة مع الغير منها مبلغ (٦٤١) ألف دينار (ستمائة وواحد وأربعين ألف دينار) تمثل تأمينات مستلمة من عقد صيانة مرمم (صالة اللوبي) المنتهي سنة/٢٠٠٤ ، نوصي بإجراء التسوية القيدية المطلوبة لمعالجة التأمينات الخاصة بالعقد المذكور.

د. لم نقم الشركة بتسديد مستحقات الجهات المبينة في الجدول التالي لغاية تأريخ إعداد هذا التقرير والظاهرة ضمن رصيد حساب الداتون ، نوصي بضرورة تسديدها وعدم تحميل الشركة الفوائد التأخيرية عنها:

| المبلغ /ألف دينار | البيــــــــــــــــان |
|-------------------|---|
| ١٣٤٩٤٩٠ | المينة العامة للضرائب / ضريبة مبيعات |
| ٣٣٢ | الخزينة العامة / رسم طابع (٢٠٠٦) |
| ٢٦٣٧٠ | المينة العامة للضرائب / استقطاعات من المقاولين للسنوات (٢٠٠٦ لغاية ٢٠٠٩) |
| ٣٤٢ | هيئة السياحة /معهد بغداد لسنة/٢٠٠٦ |
| ٢٢٠٣٩٤ | دائرة العمل والضمان الاجتماعي للسنوات (٢٠٠٦ لغاية ٢٠٠٩) |
| ٥٨٤٠٧٥ | المينة العامة للضرائب / ضريبة الدخل للسنوات (٢٠٠٢ لغاية ٢٠٠٤) |
| ٢١٧٣٥ | نقابة العمال(٢٠٠٧-٢٠٠٨) |
| ٧٨٧ | مديرية تنفيذ الصادر (٢٠٠٨-٢٠٠٩) |
| ٢١٦٣٦٧ | فوائد مدينة عن قرض مصرف بغداد البالغ (١٢٥٠) ألف دولار لم نقم الشركة بتسديد الفوائد المترتبة عن سنة /٢٠٠٨ |
| ٢٠٥٨٦٠ | فوائد مدينة عن القرض أعلاه وبمعدل فائدة (٤٧٠) دولار لليوم الواحد X ٣٦٠ يوم = ١٧١٥٥٠ دولار بسعر صرف ١٢٠٠ دولار لكل دينار |
| ٢٦٢٥٧٥٢ | المجموع |

هـ. لم نقم الشركة بإرسال طلبات إلى الجهات ذات العلاقة لتأييد الأرصاد المدينة والدائنة السنّي نظيرها السجلات المالية كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ وكما ورد بإجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (١١/١) في ٢٠١٠/٤/١٩ ، نوصي بضرورة إرسال طلبات تأييد الأرصاد للتحقق من صحة الأرصاد السنّي نظيرها السجلات المالية.

١٠. عدم قيام الشركة بالقامة دعاوى قضائية على بعض المدينين المترتبة بدمتهم مبالغ مسندة لسنة ٢٠٠٨/٢٠٠٨ استنادا الى قرار مجلس الادارة المتخذ بالجلسة الثانية المتعددة بتاريخ ٢٦/٣/٢٠٠٩ مما يؤشر عدم متابعة رئيس المجلس لتنفيذ القرارات المتخذة في اجتماعات المجلس خلافا الى المادة (١١٨- رابعاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) ندرج أدناه التفاصيل:

| اسم المدين | نوع العملة | مبلغ الدين |
|------------|------------|------------|
| ظافر هاشم | دينار | ٥٥٠٠٠٠٠ |
| صدام حمودي | دينار | ٨١٠٢٠٠٠ |
| عدنان حسين | دولار | ١١٠٠٠ |

وقد برزت الشركة أسباب ذلك في إجابتها على استفسارنا المرقم (٥٠) في ٢٤/٦/٢٠١٠ إلى عدم موافقة المدير المفوض على إقامة الدعوى ، نوصي بتشكيل لجنة للتحقيق في أسباب عدم الالتزام بقسرات المجلس .

٩- النفود:

أ. لدى قيامنا بفحص جانب من نشاطات المكتب الأمامي في الشركة لاحظنا مايلي :
 أولاً- عدم قيام أمين الصندوق العام بقطع وصل قبض بالعملة الأجنبية المسلمة من قبل المكتب الأمامي مما يفقد السيطرة على حركة النقد بالعملة الأجنبية بل يتم الاستلام من قبل لجنة مشككلة لهذا الغرض وإيداعها مباشرة في الحساب الجاري المفتوح لدى المصرف وكما مبين في الأمثلة أدناه:

| رقم قيد المركزية وتاريخه | المبلغ/دولار |
|--------------------------|--------------|
| ٩٢ في ٣١/٣/٢٠٠٩ | ٢٤٠١٠ |
| ١١٨ في ٢٩/٤/٢٠٠٩ | ٢٠٩٧٥ |
| ١٦٨ في ٢٦/٥/٢٠٠٩ | ٤٤٠ |
| ٢٠٢ في ٢٢/٦/٢٠٠٩ | ٦٠٠ |
| ٢٤٠ في ١٩/٧/٢٠٠٩ | ٢٢٤٠٠ |

نوصي بتنظيم وصل قبض عند استلام المبالغ من قبل المكتب الأمامي وعدم تكرار الحالة مستقبلاً.

ثانياً- إن السجل المسوك من قبل أمين الصندوق العام الخاص بالمقوضات النقدية للعملة المحلية غير نظامي ولم يثبت فيه المقوضات من تاريخ ١/٥/٢٠٠٩ ولغاية ٣١/١٢/٢٠٠٩ والذي جرى

إبداءها مباشرة في المصرف وفي ضوء وصولات القبض المقطوعة خلال تلك الفترة ، نوصي بضرورة إجراء التدقيق والتحقيق في أسباب عدم ترحيلها أولاً بأول.

ثالثاً - احتفاظ أمين الصندوق العام بالنسخ الثلاث من وصولات القبض الخاصة بمبالغ العملة الخلية المستلمة من المكتب الأمامي بدلاً من منحها للعميل تأييداً بالاستلام ، نوصي بمنح نسخة العميل تأييداً بالاستلام.

ب. ظهور رصيد حساب النقد في السجلات المالية كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ لمصرفي الرشيد/ فرع عشتار ومصرف الاستثمار العراقي دانا بالمبالغ المبنية أدناه وهو رصيد مخالف لطبيعته المحاسبية بسبب قيام الشركة بتحرير صكوك بمبالغ تزيد عن رصيدها النقدي في السجلات وكما ورد في إجابة الشركة على استفسارنا المرقم (١٨) في ٢٠١٠/ ٥ / ٣٠ وقد تم التأكيد على الملاحظة بتقريرنا السابقة وآخرها تقريرنا (٥٦٨٧) في ٢٠٠٩/٥/١٧ ، نوصي بعدم تنظيم صكوك بدون رصيد مستقبلاً :

| المبلغ /ألف دينار | اسم المصرف |
|-------------------|-------------------------------|
| ١٣٢١٩٩ | مصرف الرشيد/ عشتار |
| ١٩٦٣٥ | مصرف الاستثمار العراقي /دولار |
| ١٥١٨٣٤ | المجموع |

ج. لم نعلم الشركة بإجراء مطابقة الحساب الجاري لمصرف المتحد للاستثمار والبائع رصيده بموجب تأييد الرصيد كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ (٤٠٠٤٠٠) دينار (أربعمائة ألف وأربعمائة دينار) وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٣٥) في ٢٠١٠ / ٦ / ١٣ بعدم إجراء المطابقة لعدم وجود حركة في الحساب المذكور علماً أن آخر مطابقة نظمت للحساب المذكور كانت بتاريخ ٢٠٠٩/٧/٢٢ ، نوصي بضرورة قيام الشركة بطلب الكشوفات من المصرف و إجراء المطابقات بشكل دوري.

د. لم نعلم الشركة بإعادة تقييم الموجود النقدي بالعملة الأجنبية البالغة (١٦٣١٦) دولار (سنة عشر ألف وثلاثمائة وستة عشر دولار) وفقاً لأسعار الصرف الصادرة من البنك المركزي العراقي بتاريخ الميزانية خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٤) الخاصة بالحاسبة لأنثار التغير بأسعار العملة الأجنبية الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، علماً بأن السعر المعتمد في التسجيل (١٢٠٠) دينار (ألف ومائتين دينار) لكل دولار ، نوصي بالالتزام بالقواعد الصادرة.

١٠- التخصيصات:

سبق وإن قامت الشركة بتخصيص مبلغ (٨٣٥٢١) ألف دينار (ثلاثة وثمانون مليون وخمسة وأحد وعشرون ألف دينار) عن أرباح الكهرباء المستحقة على الشركة لسنة/٢٠٠٤. وقد قامت الشركة بتخصيص المبلغ أعلاه وتسجيله ضمن حساب التخصيصات بدلاً من قيده في حساب مصاريف مستحقة وغير مدفوعة وكما ورد في تعليمات النظام الخاسبي الموحد إضافة إلى قيام الشركة بتسديد المبالغ المستحقة في حينه وتسجيلها على حسابات المصروفات مما يتطلب إجراء التسوية القيدية بالمبلغ المخصص أعلاه .
نوصي بتسويته لانتفاء الحاجة له وبما يتضمن معالجة حالة تكرار المبالغ المسجلة على حسابات المصروفات.

١١- حسابات المساهمين:

أ. بلغت الأرباح المستحقة للمساهمين الموزعة وغير المستلمة من قبلهم (٢٩١٨٦٨) ألف دينار (مئتان واحد وتسعين مليون وثمانمائة وثمانية وستين ألف دينار) وذلك كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ ولم تزود بكشف يتضمن عدد الشهادات وعدد الأسهم للمساهمين غير المستلمين للأرباح المشار إليها وعلى مستوى كل سنة وقد بينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٢٣/١) في ٢٠١٥/٦/١٥ بتعذر تقديمها على مستوى كل سنة لتقديم نظام الحاسبة (DOS) وإن الجمع اليدوي يتطلب فترة طويلة لكثرة عدد المساهمين، ندرج في أدناه أمثلة على ذلك:

| رقم الشهادة | اسم المساهم | عدد الأسهم | المبلغ/ألف دينار | السنة |
|-------------|-------------------|------------|------------------|-------|
| ٣ | ابنسام جيوري حنا | ١٥٠٦٥٠٠ | ٧٥٣ | ٢٠٠٦ |
| ١٦ | أحمد هاشم ابراهيم | ٤٨٠٠٠٠ | ٢٤٠ | ٢٠٠٦ |
| ٤٦ | انعام فيصل سليم | ١٥٠٠٠٠ | ٧٥ | ٢٠٠٦ |
| ٦٣ | بديع حسن مراد | ٧٥٠٠٠ | ٣٧ | ٢٠٠٦ |
| ١١٩ | حلمي سعيد ابراهيم | ٧٥٠٠٠٠ | ٣٧٥ | ٢٠٠٦ |

نوصي بضرورة الاستمرار في حث المساهمين بكافة الوسائل لاستلام أرباحهم.

ب. بلغ عدد المساهمين الذين لم يتم إصدار شهادات أسهم لهم خلال السنة/٢٠٠٩ (٤٠٣) مساهم (أربعمائة وثلاثة مساهمين) والذي يمثل عدد أسهم (١٢٧١٧٦٤٥٧) سهم (مائة وسبعون عشرون مليون ومائة وستة وسبعون ألف وأربعمائة وسبعة وخمسون سهم) ولم يتم تزويدنا بكشف بأسماء المساهمين الذين لم تحرر الشركة شهادات جديدة لهم وقد بررت الشركة بأن نظام الحاسبة قديم جداً (DOS) مما يعذر عليها تزويدنا بالكشف وكما ورد بإجابتها على استفسارنا المرقم (٣٣) في ٢٠١٠/٦/١٠.

نوصي بضرورة تحديث نظام الحاسبة لإمكانية تقديم التقارير المطلوبة عن المساهمين.

١٢- الإيرادات:

أ. وجود فرق بين المبلغ المثبت في الكشف اليومي للمكتب الأمامي وبين قيد الإيراد الشهري وكما مبين في الجدول التالي ، وأيدت الشركة الفرق في إجابتها على استفسارنا المرقم (٤٤) في ٢٣/٦/٢٠١٠ وبينت أسبابه بعدم تزويد القسم المالي بتقارير الإيراد اليومي على مستوى الغرف لعدم إعداده وسيتم اعتماد الحاسبة مستقبلا :

| رقم القيد وتاريخه | المبلغ بموجب القيد | المبلغ بموجب كشف المكتب الامامي |
|-------------------|--------------------|---------------------------------|
| ٥٤ في ٢٨/٢/٢٠٠٩ | ألف دينار | ألف دينار |
| | ٢١٤ | ٢٨٤ |

نوصي بإجراء التحقيق بشأن مصير هذا المبلغ حيث لم يظهر ضمن الموقوفات عند إجراء المطابقة.

ب. ضمن حساب إيراد إيجار موجودات ثابتة مبلغ (٣٦٠٤٠) ألف دينار (سنة وتلاثين مليون وأربعين ألف دينار) يخص إيرادات سنة/٢٠١٠ مستلمة مقدما قامت الشركة بتبنيها خطأ ضمن إيرادات السنة الحالية بدلا من قيدها إيرادات مستلمة مقدما ، نوصي بتوخي الدقة في إجراء المعالجات القيدية والالتزام بالتبويات الواردة في النظام المحاسبي الموحد مستقبلا.

١٣- الدعاوى:

بلغ عدد الدعاوى المقامة من قبل الغير على الشركة (٢) دعوى (الثان دعاوى) وكما مبين في الجدول أدناه:

| رقم وتاريخ الدعوى | مبلغ الدعوى | اسم المدعي | موضوع الدعوى | البيان |
|-------------------|---------------------|----------------|--|--------------|
| ٢٠٠٨/٧/١٦٨٠ | ٦٢٠٠ دولار | أومني كروب | المثلي من مبلغ عقد تجهيز ونصب جارات | قيد المرافعة |
| ٢٠٠٨/ب/١٨٢٦ | (١٣٨٢١٩٢) ألف دينار | محمد حسين حافظ | إعادة مبلغ أرض كربلاء وتعويض فرق البدلين | قيد المرافعة |

نوصي بضرورة الإسراع في حسم الدعاوى.

١٤- العقود:

أ. لم تقم الشركة باستيفاء رسم الطابع المالي على العقود المبرمة مع الغير وكما مبين في الأمثلة أدناه خلافا لقانون رسم الطابع رقم (١٦) لسنة /١٩٧٤ (المعدل) وأجابت الشركة على استفسارنا المرقم (٤٢) في ٢٢/٦/٢٠١٠ بأن السبب في عدم الاستقطاع هو امتناع المتعاقدين عن دفع رسم الطابع وكسان على الشركة إستيفاء الرسم وبعكسه عدم التعاقد مع المتعاقدين ومثال ذلك :

| موضوع العقد | مبلغ العقد | عملة العقد | مبلغ رسم الطابع |
|-----------------------------------|------------|------------|-----------------|
| عقد صيانة المصاعد | ٣٠٠٠٠٠٠٠ | دينار | ٦٠ |
| عقد شركة الرشيد للخدمات الإعلامية | ٢٠٠٠٠٠٠ | دولار | ٤٠٠ |
| عقد إيجار صالة العرض | ٩٠٠٠ | دولار | ١٨ |
| عقد صيانة برنامج الرواتب | ٣٠٠٠٠٠٠ | دينار | ٦٠ |
| عقد صيانة برنامج المساعدين | ١٢٠٠٠٠٠ | دينار | ٢٤٠٠ |
| عقد إيجار موقف سيارات الشركة | - | - | لم يستقطع |

نوصي بقيام الشركة باستيفاء رسم الطابع من المتعاقدين أعلاه واستيفائه قبل التعاقد مستقبلا.

ب. قامت الشركة بتأجير مرافق الفندق دون إجراء المزايدات العلنية خلافا لقانون بيع وإيجار أموال الدولة رقم (١٣٢) لسنة ١٩٨٦ (المعدل) الذي يسترشد به في حالة عدم وجود ضوابط البيع الخاصة بالفندق وكما مبين في الامثلة الواردة في الجدول التالي وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٤٢) في ٢٠١٠/٦/٢٢ بأن التأجير كان بموافقة مجلس الإدارة حصرا:

| اسم المتعاقد | موضوع العقد | تاريخ التعاقد | مبلغ العقد | عملة العقد |
|--|---------------------|------------------------|------------|------------|
| شركة الذهب الأسود | إيجار مسح الفندق | ٢٠٠٩/٥/١ - ٢٠١٠/٥/١ | ٧٠٠٠٠٠٠ | دينار |
| عادل عبد الغني | إيجار مطعم صميراميس | ٢٠٠٩/٨/١ - ٢٠١٠/٨/١ | ٢٤٠٠٠٠ | دولار |
| شركة حوراني للسفر والسياحة | سفر وسياحة | ٢٠٠٩/٨/٢٥ - ٢٠٠٩/١٢/٣١ | ٢٤٠٠ | دولار |
| شركة الجندلة للمقاولات والتجارة العامة | تجارة عامة | ٢٠٠٩/٤/١ - ٢٠١٠/٤/١ | ٣٠٠٠ | دولار |

نوصي باعتماد المزايدات العلنية في تأجير مرافق الفندق للحصول على أسعار تنافسية والاستفادة منها خصوصا وأن الفندق يمر بظروف مالية صعبة.

١٥- فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية :

من خلال فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية المتعمد في الشركة لوحظ الآتي :

أ. عدم وجود دليل توصيف الوظائف في الشركة الذي يوضح طبيعة عمل الوظائف المختلفة وشروط ومؤهلات كل وظيفة بشكل واضح ، نوصي بوضع دليل توصيف للوظائف محددا فيه طبيعة عمل الوظائف المختلفة ومؤهلاتها.

ب. لم يتم قسم التدقيق الداخلي في الشركة بتقديم تقارير دورية عن نتائج تسديق حسابات وأنشطة الشركة إلى الإدارة العليا بالرغم من التأكيد عليه في تقريرنا عن البيانات المالية لسنة/٢٠٠٨ المرقم (٥٦٨٧) في ٢٠٠٩/٥/١٧ إضافة إلى عدم قيام القسم بتغطية أنشطة الشركة كافة حيث لاحظنا عدم وجود دور للقسم في (تدقيق وفحص وصولات القبض وسجل الصندوق وسجل الموجودات

الثانية) ، نوصي بضرورة قيام القسم بتقديم تقارير دورية عن نتائج تدقيق حسابات وأنشطة الشركة إلى الإدارة العليا.

ج. عدم تدقيق وصولات القبض وسجل الصندوق من قبل قسم الرقابة الداخلية كما لوحظ عدم قيام القسم بتدقيق سجل الموجودات الثابتة والتحقق من صحة المعلومات الواردة فيه ، نوصي بضرورة قيام القسم بشمول كافة أنشطة الشركة بأعمال التدقيق .

د. عدم قيام الشركة بالتأمين على موظفيها ذوي الحيازات المالية والمخزنية ضد خيانة الأمانة خلافاً لأحكام قانون التأمين على المسؤولية الشخصية رقم (٤٧) لسنة / ١٩٩٠ ، نوصي بقيام الشركة بالتأمين على موظفيها الحيازات المالية والمخزنية ضد خيانة الأمانة .

هـ. لم تقم الشركة بالتأمين الشامل على موجوداتها من أخطار الحريق والتلف وسوء الاستعمال ، نوصي بضرورة قيام الشركة بالتأمين الشامل على موجوداتها من أخطار الحريق والتلف وسوء الاستعمال.

و. عدم قيام الشركة باستخدام سجل السيطرة على المستندات المهمة للسيطرة على وصولات القبض غير المستعملة ، نوصي بضرورة قيام الشركة بتسليم سجل للسيطرة على المستندات المهمة.

ز. لم تقم الشركة بإصدار أوامر إدارية لتحديد البدائل عند غياب الموظفين ، نوصي بضرورة قيام الشركة بإصدار أوامر إدارية يحدد فيها بدائل الموظفين.

١٦- مخالفة القوانين والأنظمة والتعليمات :

أ. عدم قيام الشركة بتقديم التقرير الفصلي خلال سنة ٢٠٠٩ خلافاً للمادة (٦- أ) من القسم (٣) من القانون المؤقت لأسواق الأوراق المالية (٧٤) في ١٩ نيسان / ٢٠٠٤ والتي نصت على (للسحرة إن تقدم إلى سوق الأوراق المالية والمينة تقارير مالية فصلية لمدة لا تزيد عن (٦٠) يوم (ستون يوماً) بعد غلق الفصول الثلاثة الأولى للسنة المالية غير المدققة للشركة) ، نوصي بالالتزام بالتشريعات النافذة .

ب. عدم قيام الشركة بتسليم سجل المبيعات يحتوي على مجموعة إيصالات لكل يوم من الشهر لأغراض احتساب ضريبة المبيعات خلافاً للقرار رقم (٣٦) في ١٩٩٧/٥/٤ والتعليمات رقم (٧) لسنة ١٩٩٧ والتعديل الأول بموجب التعليمات رقم (٤) لسنة ٢٠٠٥ الوارد بدليل المبيعات حيث يتم احتساب ضريبة المبيعات وأجر الخدمة من قبل المبيعات اليومي حسب ما ورد في إجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٢٧) في ٢٠٠٩/٤/٦ ، نوصي بالالتزام بالقرارات والتعليمات المالية.

ج. لم تقم الشركة بإعداد كشف التدفق النقدي خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، نوصي بإعداد الكشف وفقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية .

١٧- تقرير الإدارة :-

من خلال فحص ودراسة تقرير إدارة الشركة لسنة / ٢٠٠٩ لاحظنا مايلي :

أ. لم يتم إدراج ما تم الحصول عليه من مزايا (رواتب / نقل / اتصالات) من قبل أعضاء مجلس الإدارة.

- ب. لم يتم إدراج مقدار المكافآت والمزايا التي نقاضها المدير المفوض خلال السنة.
- ج. أشارت الشركة في تقريرها ضمن الفقرة (رابعاً-٢) إلى عدم وجود هدر وضياح وتلف ولم تتم الإشارة إلى موضوع تلف علب المشروبات الغازية البالغ كلفتها (١٥٦٠) ألف دينار (مليون وخمسة وستون ألف دينار) نتيجة سوء قرار الشراء وسوء الخزن.
- د. لم يتضمن الإشارة إلى الموازنة التخطيطية لسنة ٢٠٠٩ وبينان المتفرد منها و ناشير التجاوزات الحاصلة.
- نوصي بتوحي الدقة في تبييت المعلومات في تقرير الإدارة لما لها من تأثير في عرض الوضع المالي والإداري لأعضاء الهيئة العامة.

١٨- الأحداث اللاحقة :

- أ. تعرضت شركة فندق عشتار الى حادث تفجير إرهابي بسيارة مفخخة في يوم الاثنين المصادف ٢٠١٠/١/٢٥ مما أدى إلى تعرض الشركة إلى أضرار كبيرة إلى التي التحتية والمبكل العام للفندق ومستلزمات التشغيل كافة مما أدى إلى توقف الشركة عن العمل منذ تاريخ التفجير ولغاية إعداد هذا التقرير وقد تم تشكيل لجنة بموجب الأمر الإداري المرقم (١٨) في ٢٠١٠/٢/٨ لتقييم الأضرار الناجمة عن التفجير بتاريخ ٢٠١٠/١/٢٥ وقد بلغت الحسائر (٢٠٥٠) ألف دولار (مليونين وخمسين ألف دولار) .
- ب. قامت الشركة بالتعاقد مع شركة (مفخرة الأرض) بتاريخ ٢٠١٠/١/٢٥ لاستثمار الفندق لمدة (٢٥) سنة (خمس وعشرين سنة) بمبلغ (٣٥) مليون دولار (خمس وثلاثين مليون دولار) ومن خلال دراسة العقد تبين ما يلي :

- أولاً- عدم قيام المستثمر بتقديم كفالة مصرفية من مصرف معتمد عن قيمة التأمينات الأولية البالغة (١٧٥٠٠٠٠) ألف دينار(مليار وسبعمئة وخمسون مليون دينار) والتي تمثل (٥%) من قيمة العقد.
- خلافًا للفقرة (٤) من شروط التعاقد التي أوجبت تقديمه للتأمينات حال توقيع العقد.
- ثانياً - تأخر الشركة في اتخاذ الإجراءات القانونية بخصوص عدم تقديم المستثمر للكفالة المصرفية حيث قامت بتوجيه الإنذار بعد مرور (٤) شهر(أربعة أشهر) بكتابتها المرقم (٢٠١٠/٤٨) في ٢٠١٠/٥/١٢ .
- ثالثاً- قبول الشركة صك غير مصدق بمبلغ (٢٠٦٥٠٠٠) ألف دينار(ملياران وخمس وستون مليون دينار) مقدم من المستثمر بتاريخ ٢٠١٠/٦/١ وتم التعهد من قبله بحل الصك بتسديد الكفالة المصرفية خلال مدة (٢٠) يوم (عشرون يوم) ولم يقدم الكفالة خلال الفترة المحددة.

وابعا- قامت الشركة بإصدار المستمتر عن طريق دائرة كاتب عدل الكراادة بتاريخ ٢٠١٠/٦/١٣ بوجود تنفيذ ما بين أدناه خلال (٧) يوم (سبعة أيام) وبعبكسه يعتبر العقد مقسوخا وتحمله كافة الاضرار المادية الناتجة عن فسخ العقد:

- (١) تقديم العقد المبرم مع شركة رويال الامريكية للفندقة لادارة الفندق.
 - (٢) تقديم الكفالة المصرفية المصدقة وكما ورد في الفقرة (ب- أولا) اعلاه.
 - (٣) دفع رواتب ومستحقات العاملين الشهرية واجور الماء والكهرباء.
 - (٤) تسديد الديون والقروض المستحقة على الشركة.
- حامسا- قامت الشركة بتوجيه كتابها المرقم (٢٠١٠/٧٢) في ٢٠١٠/٦/٢٢ إلى هيئة استثمار بغداد لإلغاء إجازة الاستثمار المسوحة إلى المستمتر (شركة مفخرة الأرض) لعدم التزامه بنود العقد وتقسيم الكفالة المصرفية ولم ترد الاجابة من هيئة الاستثمار لغاية تاريخ إعداد هذا التقرير.
- سادسا- لم تقم الشركة لغاية تاريخه بإعداد كشف بالاحرار المادية الناتجة عن فسخ العقد وتحميلها على حساب المستمتر.

١٩-تقريرنا الصادر :

- أ. تم إصدار تقريرنا المرقم (٤٤/٢٩/٨ / ١٧٤٧٠) في ٢٠٠٩/١٢/٣١ بخصوص نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على نشاطات الشركة للفترة من ١/كانون الثاني/٢٠٠٩ ولغاية ٣١/نوز/٢٠٠٩ والمتضمن العديد من الملاحظات التي تم إبلاغها إلى إدارة الشركة مما يتطلب متابعة الملاحظات وتصفيها ومعالجتها أصولياً وقد تم التاكيد بكتابتنا المرقم (٨٦٨٩) في ٢٠١٠/٧/١٢ على ضرورة إجابة الشركة للملاحظات الواردة بكتابتنا اعلاه.
- ب. تم إصدار تقريرنا المرقم (٣٦/٢٩/٨ /) في ٢٠١٠/ / بخصوص أعمال الرقابة والتدقيق على حسابات وأنشطة الشركة خلال السنة/٢٠٠٩ والمتضمن العديد من الملاحظات التي تم إبلاغها إلى إدارة الشركة بموجب تقريرنا اعلاه ، نوصي بضرورة اتخاذ ما يلزم لتصفية تلك الملاحظات ومعالجتها وخلال الفترة المحددة.
- ج. تم إصدار كتابنا المرقم (٣٦/٢٩/٨ / ١١٧٢٤) في ٢٠١٠/ ٩ / ٢٠ بخصوص سرقة اللوحة الزينية ، مما يتطلب متابعتها وإجراء اللازم بشأنها.

٢٠- إدارة الشركة:

أ. على الرغم من إستمرار تحقق العجز في نتيجة نشاط الشركة ومنذ عام/٢٠٠٥ ولغاية السنة موضوع التقرير حيث بلغ رصيد العجز التراكم كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٠٩ (٢٤١٣٤٤٩) ألف دينار (ملياران وأربعمائة وثلاثة عشر مليون وأربعمائة وتسعة وأربعون ألف دينار) الا أن الملاحظ عدم قيام الشركة باتخاذ أي من الاجراءات بهدف تفعيل نشاط الفندق أو الوقوف على أسباب العجز في نتيجة النشاط للسنوات اعلاه وبما يساهم في تحسين الوضع المالي للشركة علما بأن السبب الرئيسي لتحقق العجز

السوي في نتيجة النشاط يعود الى ارتفاع الفوائد الثابتة بدمعة الشركة جراء التوسع في سياسات الاقتراض من الغير وتحصيل الشركة اعباء مالية كان يمكن توفيقها في حالة اعتماد مصادر بديلة لتأمين النقد من خلال تحسين نشاط الشركة.

نوصي بضرورة قيام المجلس بوضع خطة لتفعيل نشاط الفندق بما يتخدم مصالح المساهمين سواء من القطاع الخاص أو الحكومي.

ب. عدم التزام الشركة بالقرارات الصادرة عن مجلس الادارة مما يتطلب الوقوف على هذه الظاهرة واتخاذ مايلزم بشأنها وكما من ادناه:-

أولاً- عدم التزام الشركة بالسعيرة المحددة لاسعار الغرف الى الولاة خلافاً الى قرار مجلس الادارة المتخذ بالجلسة الثانية المتعددة بتاريخ ٢٠٠٩/٢/٢٤ والذي حددت بسدء العمل بالسعيرة بتاريخ ٢٠٠٩/٣/٢٨ وكما مبن في الأمانة التالية:

| رقم الوصل وتاريخه | المبلغ المستلم ألف دينار | التسعيرة ألف دينار | الفرق | اسم الزبون |
|-------------------|-----------------------------|-----------------------|-------|-----------------------|
| ٢٠٠٩/٨/١١ في ٣٠٧٩ | ١٧٠ | ١٢٠ | ٥٠ | حسن طالب |
| ٢٠٠٩/٨/١٩ في ٣١٧٦ | ٢٠ | ١٠٠ | (٨٠) | مخلف خلف عكاب |
| ٢٠٠٩/٨/١١ في ٥٠٨٧ | ٨٨ | ١١٠ | (٢٢) | (رائد عبدالله وزوجته) |
| ٢٠٠٩/٨/١٣ في ٥١٠٤ | ٨٨ | ١١٠ | (٢٢) | (رسول رشيد وزوجته) |
| ٢٠٠٩/٨/١٣ في ٥١٠٥ | ٨٨ | ١١٠ | (٢٢) | (علي محمد وزوجته) |

ثانياً- قيام الشركة بصرف مكافآت لغير العاملين بمبلغ (٨٣٥٥) ألف دينار (ثمانية ملايين وثلاثمائة وخمسة وخمسين ألف دينار) خلافاً لقرارات مجلس الإدارة والخاصة بالانقضاء بالتقاقات وإيقاف منح المساعدات والمكافآت والمؤكد عليها بالجلسة الخامسة المتعددة بتاريخ ٢٠٠٨/٩/١٠ والتأكيد عليها بالجلسة الثانية لسنة ٢٠٠٩ والخاصة بإيقاف المنح والمساعدات لغير العاملين وعدم جواز الصرف مستقبلاً لدرج في أدناه:

أمانة:

| المبلغ الممنوح ألف دينار | الجهة | سبب المنح |
|-----------------------------|------------------------------|--|
| ٣٤٧٥ | عمال الكهرباء | تفعيل واستمرار عمل الطاقة الكهربائية دون القطاع وبموافقة مجلس الادارة |
| ٥٠٠ | موظفي مصرف بغداد | لمرض تأخير تسديد القرض بموافقة المدير المفوض |
| ١٠٠ | " " " | جهودهم في تقديم التسهيلات المصرفية لتفعيل صكوك المصاصة بدون انتظار المدة القانونية |
| ٧٥ | موظفي دائرة الضمان الاجتماعي | جهودهم في تسهيل تأجيل المطالبة بالديون وبموافقة المدير المفوض |
| ٣٦٠ | موظف في الملحقة الايرانية | لجهوده المتميزة في استقطاب الوفد الايراني |

ثالثاً - قيام الشركة بتأجير القاعات بمبالغ تفل عن التسعيرة المقررة من قبل مجلس الإدارة في الجلسة الثالثة المتعددة بتاريخ ٢٣/٤/٢٠٠٩ دون استحضار الموافقات الاصولية ، ندرج أدناه أمثلة :

| نوع الحجر | المبلغ المستلم ألف دينار | التسعيرة | الفرق | التفاصيل |
|---------------|-----------------------------|----------|-------|-------------------------------------|
| قاعة الكازينو | ٥٠٠ | ٧٥٠ | ٢٥٠ | تأجير للفترة من ٧/٣١ لغاية ٢٠٠٩/٨/٣ |
| قاعة الوركاء | ٥٠٠ | ٧٥٠ | ٢٥٠ | " " " " " " " " |
| قاعة الكازينو | ٦٠٠ | ٧٥٠ | ١٥٠ | تأجير ليوم ٢٠٠٩/٨/٦ |
| قاعة الكازينو | ٦٠٠ | ٧٥٠ | ١٥٠ | تأجير ليوم ٢٠٠٩/٨/١٠ |
| قاعة ليوحدنصر | ٤٠٠ | ٥٠٠ | ١٠٠ | تأجير ليوم ٢٠٠٩/٨/١٦ |
| قاعة الوركاء | ٥٠٠ | ٧٥٠ | ٢٥٠ | تأجير ليوم ٢٠٠٩/٨/١٥ |

نوصي بالالتزام بقرارات المجلس.

ج. تحملت الشركة مبلغ (٣٧١١) ألف دينار (ثلاثة ملايين وسبعمائة واحد عشر ألف دينار) وكما مبين في الأمثلة أدناه عن ضيافة أعضاء مجلس الإدارة والوفود في المطاعم الخارجية بالرغم من ممارسة الفساد لنشاطه بدلاً من استضافتهم في الفندق وكانت اجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٢٩) في ٩/٦/٢٠١٠ ان الصرف تم بموافقة رئيس المجلس على الاستضافة خارج الفندق وكان على المجلس مراعاة وضع الشركة والحسابات المتراكمة بدلاً من تحميلها مصاريف اضافية :-

| المبلغ ألف دينار | تاريخ الصرف | البيان |
|---------------------|-------------|---|
| ٣٧١ | نيسان/٢٠٠٩ | وجبة غداء لأعضاء المجلس والوفد اللبناني |
| ٥٥٦ | أيار/٢٠٠٩ | وجبة غداء لأعضاء المجلس والوفد اللبناني |
| ٦٦٦ | حزيران/٢٠٠٩ | دعوة غداء مجلس الإدارة وضيافة وفد مؤتمر الوسط في مطعم البغدادي |
| ٧٤٣ | تموز/٢٠٠٩ | دعوة غداء مجلس الإدارة وضيافة وفد السياحة في مطعم حجي قدوري |
| ٣١٠ | آب/٢٠٠٩ | دعوة غداء لضيوف رئيس المجلس ولأعضاء المجلس في كازينو البغدادي ومطعم العروطة |
| ٣٥٧ | ت/٢٠٠٩/١ | وجبة غداء لأعضاء المجلس في مطعم العروطة في ٢٠٠٩/١٠/١٠ |
| ٤٠٣ | ت/٢٠٠٩/٢ | وجبة غداء لأعضاء المجلس وضيافة قناة الحرة في مطعم البغدادي |

نوصي بقيام إدارة الشركة ببذل العناية في تدبير مصالغ الشركة وتفعيل دور قسم الاطعمة والمشروبات الذي يعتبر الواجهة الحقيقية للفندق وعدم تحميل الشركة أية أعباء إضافية

٢١- الملاحظات الأخرى:

أ. عدم تشكيل لجنة تحقيقية من قبل الشركة عن فقدان أجهزة إضاءة (هدلايت) عدد (٦) جهاز (سنة) أجهزة) العائدة لقناة الرشيد الفضائية وتحملت الشركة قيمة الأجهزة البالغة (٣٠٠٠) ألف دينار (ثلاثة

ملايين دينار) بتخفيض قيمتها من إيجار قاعة تميز المستغلة من قبل الفسافة بالقياس المرقم (٣٨٠) في ٢٠٠٩/١٠/٣١ ، نوصي بتشكيل لجنة للتحقيق في الموضوع ومحاسبة المسؤولين عن فقدان الاجهزة .
 ب. عدم استكمال اجراءات التحقيق من قبل اللجان المشكلة وعدم ابداء الرأي بشأن موضوع التحقيق ولغاية تأريخ إعداد التقرير وكما مبين في الأمانة أدناه:

| الموضوع | رقم الأمر الإداري وتاريخه |
|--------------------------------------|---------------------------|
| وجود فروقات في الرواتب | ١٥٧ في ٢٠٠٩/٢/٢٦ |
| نفاوت الإسكان في تسكين العرف | ٢٤٥ في ٢٠٠٩/٣/٣١ |
| فقدان ثلاثة عدد(٣) للعرف (٢١٩ و ٢١٨) | ١٠٣١ في ٢٠٠٩/١١/١٥ |

نوصي باستكمال اجراءات التحقيق.

٢٢- محاضر مجلس الادارة :

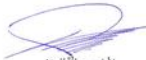
لم تزود بنسخ من محاضر مجلس الإدارة (الثانية والحادية عشر والثانية عشر) المصادقة من قبل دائرة تسجيل الشركات وبيت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٤٣) في ٢٠١٠/٦/٢٢ بان محاضر الجلسات لدى دائرة تسجيل الشركات وتم توجيه كتاب من الشركة بالعدد(٥) في ٢٠١٠/١/٢٧ إلى الدائرة المذكورة يطلب فيها إعادة المحاضر المصادقة إلا أنه لم تتم الإجابة لغاية تأريخه .
 نوصي بالاستمرار في المتابعة وتصديق تلك المحاضر.

٢٣- نظام التكاليف

لم تبين لنا الشركة الأساس المعتمد في توزيع المصاريف على مراكز الكلف ، وتم استخلاص أرقام الكشف من واقع القبول المحاسبية لعدم وجود سجلات للتكاليف وكما ورد بإجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٤٦) في ٢٠١٠/٦/٢٣ ، نوصي بضرورة مسك سجلات كلفة لتوزيع المصاريف على مراكز الكلف .

خلاصة الرأي :-

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه وخاصة ما ورد في الملاحظات (٤-أ) الموجودات الثانية ، (٥-أ) المخزون، (٨-أ) سلاتيا) الأرصدة المدبنة والدائنة ، (٩-ب) النقود وإستناداً إلى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية وتقرير الإدارة المرفق بها متفقة مع السجلات ومستوفية لتطلبات القانونية وأنما على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٠٩ ونتائج نشاطها للسنة المالية المنتهية بذات التاريخ .



المحاسب القانوني

سعيد محمد سلمان

ع . رئيس ديوان الرقابة المالية

٢٠١٠/٩/٢٩



شركة فادق عثمان (مساهمة مختلطة) بعداد

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

| ٢٠٠٨ | ٢٠٠٩ | رقم الدليل | رقم الكشف |
|--------------|--------------|--------------------------------------|-----------|
| دينار | دينار | الحاسبي | |
| | | الموجودات | ١ |
| ٣٨٧٣٣٨٦٩٩٨ | ٣٦٤١٨٩٥١١٥ | الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية) | ١١ |
| ٧٧٥٠٠ | ٧٧٥٠٠ | القروض | ١٤ |
| ٩٠١٨٠٥٠ | ٩٠١٨٠٥٠ | الاستثمارات المالية الطويلة الأجل | ١٥١ |
| ٣٨٨٢٤٨٢٥٤٨ | ٣٦٥٠٩٩٠٦٦٥ | | |
| | | الموجودات المتداولة | |
| ٥٦٠٢٠٩٢١٣ | ٥١١٠٤٦٦٩٨ | المخزون بالكلفة | ١٣ |
| ١٥٥٣٩٧٥٦٦٤ | ١٧١٠٠٦١٧٣٠ | المدينون | ١٦ |
| (٢١٠٩٠٤٣٥) | (١٤٩٧٣١٥٩٢) | التقود | ١٨ |
| ٢٠٩٣٠٩٤٤٤٢ | ٢٠٧١٣٧١٨٣٦ | | |
| ٥٩٧٥٥٧٦٩٩٠ | ٥٧٢٢٣٦٢٥٠١ | مجموع الموجودات | |
| | | مصادر التمويل | ٢ |
| | | مصادر التمويل طويلة الأجل | |
| ١٥٠٠٠٠٠٠٠٠ | ١٥٠٠٠٠٠٠٠٠ | رأس المال | ٢١ |
| ١٨٢٥٥٥٤٦٢٥ | ١٨٥٢٩٩٢٣٧١ | الاحتياطيات | ٢٢ |
| (١٥٥٠٠٥١٢٢٦) | (٢٤١٣٤٤٨٧٦٤) | العجز المتراكم | ٢٢٥ |
| ١٧٧٥٥٠٣٣٩٩ | ٩٣٩٥١٣٦٠٧ | | |
| | | مصادر التمويل قصيرة الأجل | |
| ٨٤٠٤٢٠٨٨ | ٨٤٠٤٢٠٨٨ | لتخصيصات قصيرة الأجل | ٢٣ |
| ١٥٩٢٢٩٨٢٨٠ | ١٦٤٠٦٩٨٢٨٠ | القروض | ٢٤ |
| ٢٥٢٣٧٧٣٢٢٣ | ٣٠٥٨١٠٨٥٢٦ | الدائون | ٢٦ |
| ٤٢٠٠٠٧٣٥٩١ | ٤٧٨٢٨٤٨٨٩٤ | | |
| ٥٩٧٥٥٧٦٩٩٠ | ٥٧٢٢٣٦٢٥٠١ | مجموع مصادر التمويل | |

رئيس مجلس الإدارة

متي عويدي عطيجوري
المؤرخ في ٩/٩/٢٠١٠م

المدير المفوض

عبد الأمير محسن حسين
١٤١٩٠ / ٣٦ / ٢٩ / ٨

المدير المالي

نجاة احمد حسن
عضوياً لتقريرنا الرقم

الموافق ١٤٣١/١٠/١٥هـ

رئيس هيئة الرقابة المالية وكالة
عهود عبدالله حسن

الحاسب القانوني
سعيد محمد سلمان

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) بغداد

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

| رقم الكشف | رقم الدليل الخاسبي | ٢٠٠٩ دينار | ٢٠٠٨ دينار |
|-----------|--------------------|-------------|-------------|
| ١٤ | ٤٥-٤١ | ١٥٤٦٥٣٢٦.٠٠ | ١٢٩٦٦١٣٣٨٨ |
| | ٤٦١ | ٢٧٤٣٩ | ٨٠٨٤٠ |
| | | ١٥٤٦٥٦.٠٣٩ | ١٢٩٦٦٩٤٢٢٨ |
| | | | ١٢٩٦٦٩٤٢٢٨ |
| ١٠ | ٣١ | ١.٢٩٨٥١٨١٥ | ٨٨.٥٩٤٥٩٦ |
| ١١ | ٣٢ | ٣١٨٨٧.٢٤٧ | ٢٧٧٨٨.٢٣٧ |
| ١٢ | ٣٣ | ٥٤٧٦١٧٤٩٣ | ٣٨٢.٥٧٩٧٦ |
| ١٣ | ٣٦ | ٢٢.٥٨.٠٠٠ | ٢١٦٣٦٧٢.٠٠ |
| ١ | ٣٧ | ٢٥٢٤.٩٤٩٣ | ٣١٢.٥٢٩٣٤ |
| ١٣ | ٣٨٤ | ٤٧٣١٠.٥٠ | ٥٩١٧٢٧٥ |
| | | ٢٣٧٤.٦٠.١٨ | ٢٠.٧٤٨٧.٢١٨ |
| | | (٨٢٧٤٩٩٩٧٩) | (٧٧٨١٧٥٩٩٠) |
| ١٥ | ٤٦٣ | — | ١٤٥٦٣٩٤ |
| ١٥ | ٤٨ | ٣٨١٣٩٤ | ٤٩٤٨٠ |
| ١٥ | ٤٩ | — | ٣٢٧.٨٩٦٠ |
| | | ٣٨١٣٩٤ | ٣٤٢١٤٨٣٤ |
| ١٣ | ٣٨ | ٨٦٩٨.٠٠٠ | ٣.٥٧.٠٠٠ |
| ١٣ | ٣٩ | ٢٧٥٨.٩٥٣ | ١٣٩٧٩.٨١٧ |
| | | ٣٦٢٧٨٩٥٣ | ١٤٢٨٤٧٨١٧ |
| | | (٨٦٣٣٩٧٥٣٨) | (٨٨٦٨.٨٩٧٣) |

بدول: مصروفات النشاط الجاري

الرواتب والأجور

المستلزمات السلعية

المستلزمات الخدمية

فوائد إيجار الأراضي

الاندثارات

الضرائب والرسوم

(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الأولى)

تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى

إيراد الاستثمارات المالية

إيرادات تحويلية

الإيرادات الأخرى

تسزل: المصروفات التحويلية والأخرى

المصروفات التحويلية /عدا ٣٨٤

المصروفات الأخرى

(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الثانية)



شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) بغداد
كشف التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٢٠٠٩/١٢/٣١

| رئيسي / دينار | جزئي / دينار | جزئي / دينار | التفاصيل |
|---------------|--------------|--------------|---|
| | | | <u>التدفقات النقدية من النشاط الجاري</u> |
| | | ١٥٤٦٥٣٢٦.٠ | الإيرادات الجارية |
| | | ٣٨١٣٩٤ | الإيرادات التحويلية |
| | | ٢٧٤٣٩ | قوائد دائنة |
| | | ٥٣٤٣٧٥٣.٣ | زيادة في الدائون |
| | ٢.٨١٣١٦٧٣٦ | | <u>يُنزل : النقد المدفوع عن المصروفات الجارية</u> |
| | | ٢١١٦٩١٩٤٧٥ | المصروفات الجارية |
| | | ١٣٤٢٩٠٥٠ | المصروفات التحويلية |
| | | ٨٨٢٧.٥٣ | المصروفات الأخرى |
| | | ١٥٦.٨٦.٦٦ | الزيادة في المدينون |
| | ٢٢٩٥٢٦١٦٤٤ | | |
| (٢١٣٩٤٤٩.٨) | | | صافي التدفق النقدي من النشاط الجاري |
| | | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| | | ٤٥٣٣٨٤٠ | النقد المدفوع عن شراء موجودات ثابتة |
| | | ١٦٦٤٥٠٠ | توزيع ارباح |
| | ٦١٩٨٣٤٠ | | صافي التدفق من الأنشطة الاستثمارية |
| (٦١٩٨٣٤٠) | | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u> |
| | ٤٨٤.٠٠٠٠ | ٤٨٤.٠٠٠٠ | النقد المستلم من القروض |
| | ٤٩١٦٧٥١٥ | ٤٩١٦٧٥١٥ | الخص في المخزون |
| | (٦.٦٥٤٢٤) | ٦.٦٥٤٢٤ | قيود تعديل |
| ٩١٥.٢.٩١ | | | |
| (١٢٨٦٤١١٥٧) | | | صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية |
| (٢١.٩٠٤٣٥) | | | رصيد النقد في ٢٠٠٩/١/١ |
| (١٤٩٧٣١٥٩٢) | | | رصيد النقد في ٢٠٠٩/١٢/٣١ |

شركة فنادق عشنار (مساهمة مختلطة) بغداد

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

| رقم الدليل الخامسي | ٢٠٠٩ دينار |
|-----------------------|---------------|
| ٤ | ١٥٤٦٥٣٢٦٠٠ |
| ٤٥-٤١ | ١٥٤٦٥٣٢٦٠٠ |
| ٣٢ | ٢٨٩٨٩٥٣٧٧ |
| ٣٣ | ٥٤١١٨٥١٦٦ |
| | ٨٣١٠٨٠٥٤٣ |
| | ٧١٥٤٥٢٠٥٧ |
| | ٤٧٣١٠٥٠ |
| | ٧١٠٧٢١٠٠٧ |

١- الموارد
إيرادات النشاط الجاري
٢- يسزل: مستلزمات الإنتاج
المستلزمات السلعية
المستلزمات الخدمية
إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (٢-١)
٣٨٤ تسزل: الضرائب والرسوم (غير المباشرة)
إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

| رقم الدليل الخامسي | ٢٠٠٩ دينار |
|-----------------------|---------------|
| ٣١ | ١٠٢٩٨٥١٨١٥ |
| | ٣٥٤٠٧١١٧ |
| | ٢٢٠٥٥٢٥٦١ |
| | ٢٥٢٤٠٩٤٩٣ |
| | (٨٢٧٤٩٩٩٧٩) |
| | ٧١٠٧٢١٠٠٧ |

عائد العمل
الرواتب والأجور النقدية
المرابا العينية
صافي الفوائد (٣٦١-٤٦١)
الإندلرات
٣٧ (عجز) فائض العمليات الجارية (المرحلة الأولى)
إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج

كشف رقم (١)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) بغداد

كشف الموجودات الثابتة واندثارها كما في ٣١ كانون الأول/٢٠٠٩

| الموجودات الثابتة رقم الدليل الخاصي | الأراضي ١١١ دينار | المباني ١١٢ دينار | آلات ومعدات ١١٣ دينار | وسائل نقل وانتقال ١١٤ دينار | أثاث وأجهزة مكاتب ١١٦ دينار | الاجموع |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------|
| الكلفة كما في ٢٠٠٩/١/١ | ١٥٨٦٢٨١٠ | ٣١٠٠٥٦٨٢٨٤ | ٧٠٧٣٥٣٠٣٩ | ١٢٦٣١٨٦٣ | ١٠٠٧٥٤٩١٦٦٩ | ٤٨٤٣٩٦٥١٦٥ |
| الإضافات خلال السنة | — | — | — | — | ٤٥٣٣٨٤٠ | ٤٥٣٣٨٤٠ |
| المشطوبات خلال السنة | (١٠) | — | — | — | (٧٣) | (٨٣) |
| الكلفة كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ | ١٥٨٦٢٨٠٠ | ٣١٠٠٥٦٨٢٨٤ | ٧٠٧٣٥٣٠٣٩ | ١٢٦٣١٨٦٣ | ١٠١٢٠٨٢٩٣٦ | ٤٨٤٨٤٩٨٩٢٢ |
| نسبة الاندثار | — | ٢ % | ١٠ % | ١٠ % | ٢٠ % | — |
| مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠٠٩/١/١ | — | ١٤٢٠١٧١٠١ | ١٩١٩٢٢٩٤٦ | ١١٢٦٩٧٢٦ | ٦٢٥٣٦٨٣٩٤ | ٩٧٠٥٧٨١٦٧ |
| يضاف: اندثار السنة الحالية | — | ٨٠١١٣٦٣ | ٦٩٩٨٥٤٠٣ | ١٣٦٢١٣٦ | ١٧٣٠٥٠٥٩١ | ٢٥٢٤٠٩٤٩٣ |
| ينسزل: احتياطي ارتفاع أسعار | — | — | (٧٥٣٠٣٦) | — | (١٤٧٣٤٥٥٢) | (١٥٤٨٧٥٨٨) |
| ينسزل: اندثار الموجودات المشطوبة | — | — | — | — | — | — |
| تضاف: تسويات قيدية * | — | — | — | — | (٨٩٦٢٦٥) | (٨٩٦٢٦٥) |
| الاندثار المتراكم كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ | — | ١٥٠٠٢٨٤٦٤ | ٢٦١١٥٥٣١٣ | ١٢٦٣١٨٦٢ | ٧٨٢٧٨٨١٦٨ | ١٢٠٦٦٠٣٨٠٧ |
| القيمة الدفترية كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ | ١٥٨٦٢٨٠٠ | ٢٩٥٠٥٣٩٨٢٠ | ٤٤٦١٩٧٧٢٦ | ١ | ٢٢٩٢٩٤٧٦٨ | ٣٦٤١٨٩٥١١٥ |

* تمثل التسويات القيدية مبالغ تعديل الخطأ الحاصل في احساب الاندثار.

كشف رقم (٢)

شركة فنادق عشتار (مساهمة منغلطة) بغداد

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

| ٢٠٠٨ | ٢٠٠٩ | الدليل |
|-----------|-----------|-----------------------------------|
| دينار | دينار | الحسابي |
| ٧٩٤٠٩٦٧ | ٤٩٨٤٤٩٤ | مخزون الخامات والمواد الأولية ١٣١ |
| ٣٣٤٦٩٢٦٨٩ | ٣١٦١٣٠٣٦١ | مخزون الأدوات الاحتياطية ١٣٣ |
| ٢١٧٥٧٥٥٥٧ | ١٨٩٩٢٦٨٤٣ | مخزن المتروحات ١٣٥ |
| ٥٦٠٢٠٩٢١٣ | ٥١١٠٤١٦٩٨ | مجموع المخزون |



كشف رقم (٣)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) بغداد
كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

| سعر الأسهم في السوق في ٢٠٠٩/١٢/٣١ دينار | الكلفة الكلية دينار | كلفة السهم الواحد دينار | عدد الأسهم | الجهة المستثمر بها | نوع الاستثمار |
|---|-------------------------------|----------------------------|------------------------------|--------------------|---------------|
| خارج التداول | ٢٧٤٧٤٠٠ ٢٣٨٦١١٤ ١٢٨٢٨٥٧ | ١٥,٢٩٧ ١ ١ | ١٧٩٦٠٠ ٢٣٨٦١١٤ ١٢٨٢٨٥٧ | شركة فندق بابل | سياحي |
| خارج التداول | ٨٧١٨٧٥ ٣٧٥٠٠ | ٢٣,٢٥٠ ١ | ٣٧٥٠٠ ٣٧٥٠٠ | شركة فندق البصرة | سياحي |
| خارج التداول | ١٦٦٣٥١١ | ١ | ١٦٦٣٥١١ | جزيرة السندباد | سياحي |
| خارج التداول | ١٥٣٧٤ ١٣٤١٩ | ١٥,٣٧٤ ١ | ١٠٠٠ ١٣٤١٩ | شركة فندق آشور | سياحي |
| — | ٩٠١٨٠٥٠ | — | ٥٦٠١٥٠١ | المجموع | سياحي |



كشف رقم (٤)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) بغداد

كشف المدينون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

| ٢٠٠٨ | ٢٠٠٩ | الدليل |
|------------|------------|-------------------------|
| دينار | دينار | الحسابي |
| | | العملاء |
| ٥٧٩٦١٠٠٠ | ٢١٧٨٥٧٢٦٨ | ١٦١ |
| ٣٧٣٨٢٨٢٥ | ٣٦٩٦٤٨٢٥ | عملاء قطاع اشتراكي ١٦١١ |
| ٩٥٣٤٣٨٢٥ | ٢٥٤٨٢٢٠٩٣ | عملاء قطاع خاص ١٦١٤ |
| | | حسابات مدينة متنوعة ١٦٦ |
| ٢٨٤١٥٢٨٠ | ٢٨٤١٥٢٨٠ | تأمينات لدى الغير ١٦٦١ |
| | | السلف ١٦٧ |
| ٧٢١٩٠٠٠ | ٣٤٠٨٠٠٠ | سلف لإغراض النشاط ١٦٧١ |
| ١٤٢٢٩٩٧٥٥٩ | ١٤٢٣٤١٦٣٥٧ | سلف المتسقين ١٦٧٢ |
| ١٤٣٠٢١٦٥٥٩ | ١٤٢٦٨٢٤٣٥٧ | |
| ١٥٥٣٩٧٥٦٦٤ | ١٧١٠٠٦١٧٣٠ | مجموع المدينون |



كشف رقم (٥)

شركة فنادق عشتار (مساهمة منغلطة) بغداد

كشف القود كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

| ٢٠٠٨ | ٢٠٠٩ | الدليل |
|------------|-------------|---|
| دينار | دينار | الحسابي |
| | | نقدية لدى المصارف/عملة محلية |
| (١٥٢٨٧٣٣٦) | (١٣٢١٩٨٩٨٨) | ١٨٣ |
| ٦٨٣٣٠٢ | ٤٨٣٣٩ | مصرف الرشيد / عشتار |
| (٥٢٢٠٦٨٤) | ١٠٧٥٦٢٦ | ١٨٣١ |
| (١٣٣٤٩٩٥) | ٥٢١٩٦٣ | مصرف الاستثمار العراقي/توفير |
| — | ٤٠٠٤٠٠ | ١٨٣٢ |
| (٢١١٥٩٧١٣) | (١٣٠١٥٢٦٦٠) | مصرف الرافدين / الفردوس |
| | | ١٨٣٣ |
| | | مصرف الاستثمار / جاري |
| | | ١٨٣٤ |
| | | مصرف المتحد للاستثمار |
| | | ١٨٣٨ |
| | | نقدية لدى المصارف / عملة أجنبية / دولار |
| ٥٩٨ | — | مصرف بغداد |
| (١٠٨٨٠١٢٠) | (١٩٦٣٥٣٢٠) | ١٨٣٥ |
| ١٠٩٤٨٨٠٠ | ٥٦٣٨٨ | مصرف الاستثمار العراقي |
| ٦٩٢٧٨ | (١٩٥٧٨٩٣٢) | ١٨٣٦ |
| | | مصرف الوركاء |
| | | ١٨٣٧ |
| (٢١٠٩٠٤٣٥) | (١٤٩٧٣١٥٩٢) | مجموع القود |

كشف رقم (٧)

شركة فادق عشتار (مساهمة مختلطة) بغداد

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

| نوع الاحتياطي رقم الدليل المحاسبي | احتياطي ارتفاع أسعار | احتياطي إلزامي | احتياطي أسهم مجانة | احتياطيات رأسمالية | احتياطي مكاسير | احتياطي استبدال موجودات ثابتة | المجموع دينار |
|--------------------------------------|-------------------------|----------------|-----------------------|--------------------|----------------|----------------------------------|------------------|
| | ٢٢١٢ دينار | ٢٢١٣ دينار | ٢٢١٧ دينار | ٢٢١٨ دينار | ٢٢٣١ دينار | ٢٢٣٣ دينار | |
| الرصيد كما في ٢٠٠٩/١/١ | ١١٧٨٨٣٧٤١ | ٤٠٨٧٣٧٨٥٩ | ٢٤٣٧٠٣٣ | ١٢٧٤٨٤٧٤٥٨ | ١٤٣٠٢٥٣٤ | ٧٣٤٦٠٠٠ | ١٨٢٥٥٥٤٦٢٥ |
| الإضافات خلال السنة | ١٥٤٨٧٥٨٨ | — | — | — | ١١٩٢٠١٥٨ | — | ٢٧٤٠٧٧٤٦ |
| التسريلات خلال السنة | — | — | — | — | — | — | — |
| الرصيد كما في ٢٠٠٩/١٢/٣١ | ١٣٣٣٧١٣٢٩ | ٤٠٨٧٣٧٨٥٩ | ٢٤٣٧٠٣٣ | ١٢٧٤٨٤٧٤٥٨ | ٢٦٢٢٢٦٩٢ | ٧٣٤٦٠٠٠ | ١٨٥٢٩٦٢٣٧١ |

الإضافات

- ١- إن احتياطي المكاسير البالغ (٢٦٢٢٢٦٩٣) دينار يمثل (٥ %) من أجور الخدمة .
- ٢- يمثل احتياطي ارتفاع الأسعار البالغ (١٣٣٣٧١٣٢٩) دينار الاندثار للموجودات البالغة قيمتها الدفترية (صفر) .
- ٣- يمثل احتياطيات رأسمالية البالغة (١٢٧٤٨٤٧٤٥٨) دينار ارباح بيع موجودات واستثمارات مالية.



كشف رقم (أ)

| <u>كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٠٩</u> | | الدليل الحسابي |
|--|-------------------|------------------------------|
| ٢٠٠٨ | ٢٠٠٩ | |
| دينار | دينار | |
| ٦٦٣٢٤٢٢٥٣ | ١٥٥٠٠٥١٢٢٦ | العجز المتراكم كما في ١/١ |
| ٨٨٦٨٠٨٩٧٣ | ٨٦٣٣٩٧٥٣٨ | يضاف : عجز السنة الحالية |
| <u>١٥٥٠٠٥١٢٢٦</u> | <u>٢٤١٣٤٤٨٧٦٤</u> | رصيد العجز كما في ٣١/١٢/٢٠٠٩ |



كشف رقم (٩)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) بعداد

كشف الدائون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

| ٢٠٠٨ | ٢٠٠٩ | الدليل الخامسي |
|------------|------------|--|
| دينار | دينار | |
| — | ٨٥٠٠ | المجهزون ٢٦١ |
| ٢٦٧٩٢٦٠٣ | ١٣٧١٢٤٧٠ | مجهزون قطاع خاص ٢٦١٤ |
| | | دائون نشاط غير جاري ٢٦٥ |
| | | حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦ |
| ٢٢٠٨١٩٨ | ٢٩٥٣٩٩٨ | تأمينات مستلمة ٢٦٦١ |
| ٢٧٣٠٠٠٠٠ | ٦٠٩١٧٢٢٠ | إيرادات مستلمة مقدماً ٢٦٦٢ |
| ٢١٦٣٦٧٢٠٠ | ٤٢٢٢٢٧٢٠٠ | مصاريف مستحقة ٢٦٦٣ |
| — | ٦٢٨٩٣٢١٥ | رواتب وأجور مستحقة ٢٦٦٤ |
| ١٣٥٥٣٥٢٠٠ | ٢٢٠٣٩٤٩٩٣ | دائرة العمل والضمان الاجتماعي ٢٦٦٧ |
| ٣٨١٤١٠٥٩٨ | ٧٦٩٣٨٦٦٢٦ | |
| | | استقطاعات لحساب الغير ٢٦٧ |
| ٢١٨٢٢٣١٨ | ٢٢٥٢٢٣١٨ | استقطاعات من المستسين ٢٦٧١ |
| ١٢١٦١٠٠٠٧٢ | ١٣٧٦٥٣٥٤٨٠ | استقطاعات من غير المستسين ٢٦٧٢ |
| ١٢٣٧٩٢٢٣٩٠ | ١٣٩٩٠٥٧٧٩٨ | |
| | | دائون توزيع الأرباح ٢٦٨ |
| ٥٨٤٠٧٤٩٦٤ | ٥٨٤٠٧٤٩٦٤ | الهيئة العامة للضرائب (ضريبة الدخل) ٢٦٨١ |
| ٢٩٣٥٣٢٦٦٨ | ٢٩١٨٦٨١٦٨ | حصة المساهمين (سنوات سابقة) ٢٦٨٣ |
| ٨٧٧٦٠٧٦٣٢ | ٨٧٥٩٤٣١٣٢ | |
| ٢٥٢٣٧٣٢٢٢٣ | ٣٠٥٨١٠٨٥٢٦ | مجموع الدائون |

كشف رقم (١٠)

شركة فنادق عشائر (مساهمة مختلطة) بغداد

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

| ٢٠٠٨ | ٢٠٠٩ | الدليل التحاسبي |
|-----------|------------|---|
| دينار | دينار | |
| ٧٤٣٤٢٠٦٨٣ | ٨٧٥٩٥٤٨٨٢ | رواتب وأجور نقدية ٣١٢ |
| ٥٩٧٣٠٠٠٠ | ٧٣٤٢٢٣٢٥ | الأجور ٣١٢١ |
| ٨٠٣١٥٠٦٨٣ | ٩٤٩٣٧٧٢٠٧ | المكافآت التشجيعية ٣١٢٤ |
| ٢١١٣٠٤٦٤ | ١٨٨٤٥٥٨٩ | رواتب وأجور غير العراقيين ٣١٣ |
| — | ١٧٢٨٠٠٠ | الدامين على العاملين ٣١٤٢ |
| ٥٥٥٥٦٨٢٤ | ٥٩٠٧٥٨٥٧ | حصة الضمان الاجتماعي للعراقيين ٣١٥ |
| ٧٥٦٦٢٥ | ٨٢٥١٦٢ | حصة الضمان الاجتماعي لغير العراقيين ٣١٦ |
| ٥٦٣١٣٤٤٩ | ٦١٦٢٩٠١٩ | |
| ٨٨٠٥٩٤٥٩٦ | ١٠٢٩٨٥١٨١٥ | مجموع الرواتب والأجور |

كشف رقم (١١)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) بعداد

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

| ٢٠٠٨ | ٢٠٠٩ | الدليل |
|-----------|-----------|---------------------------------|
| دينار | دينار | الغاسبي |
| ٨٧٤٠٠٦٠٨ | ٩٠٧٨٦١٧٩ | خامات ومواد أولية ٣٢١ |
| ٩١٥١٣٩٢٥ | ٤٥٩٧٨٧٠٠ | وقود وزيوت ٣٢٢ |
| | | <u>المتنوعات</u> ٣٢٥ |
| ١٧٣٢٧٢٧٢ | ٤٤٢٤٣٠٩٥ | اللوازم والمهمات ٣٢٥١ |
| ٣٩١٣٩٢٤ | ١٠٠٣٥٤٩٠ | القرطاسية ٣٢٥٢ |
| ٥٤٤٢٩١٦ | ١٨٩٤٢١٣٣ | المنظفات ٣٢٥٧ |
| ٢٦٦٨٤١١٢ | ٧٣٢٢٠٧١٨ | |
| | | <u>تجهيزات العاملين</u> ٣٢٦ |
| ٤٤٩٠٨٤٨ | ٢١٤٥٢٤٦ | كساري ٣٢٦١ |
| ٢٣٠٥٧١٤٤ | ٢٥٧٨٩٦٢٤ | مواد غذائية (اطعام عاملين) ٣٢٦٢ |
| ٢٠٠٠٠٠ | ١٠٤٠٠٠٠ | مواد طبية ٣٢٦٣ |
| ٢٧٧٤٧٩٩٢ | ٢٨٩٧٤٨٧٠ | |
| | | <u>المياه والكهرباء</u> ٣٢٧ |
| — | ١١١٠٧٤٠٠ | ماء ٣٢٧١ |
| ٤٤٥٣٣٦٠٠ | ٦٨٨٠٢٣٨٠ | كهرباء ٣٢٧٢ |
| ٤٤٥٣٣٦٠٠ | ٧٩٩٠٩٧٨٠ | |
| ٢٧٧٨٨٠٢٣٧ | ٣١٨٨٧٠٢٤٧ | مجموع المستلزمات السلعية |

كشف رقم (١٢)

شركة فنادق عشنار (مساهمة مختلطة) بعداد

كشف المستلزمات الخدمية للسنه الماليه المنتهيه في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

| ٢٠٠٨ | ٢٠٠٩ | الدليل |
|-----------|-----------|-----------------------|
| دينار | دينار | المحاسبي |
| | | خدمات الصيانة |
| ١٠٧٢٦٦٣٣٦ | ٢١٦٥٣٢١٤٩ | ٣٣١ |
| ٢٦٣٨١٥٣٤ | ٥٧٠٩٤٧٥٩ | ٣٣١٢ |
| ٨٢٩٥٦٠٠ | ٢٨٨٩٥٠٠ | ٣٣١٣ |
| ٨٤٠٠٠ | ١٠٦٠٠٠ | ٣٣١٤ |
| ١٧٢٢٥٠٠ | ٤٦٠٩٠٠٠ | ٣٣١٥ |
| ١٤٣٧٤٩٩٧٠ | ٢٨١٢٣١٤٠٨ | ٣٣١٦ |
| | | دعاية وطبع وصياغة |
| ١٤٧٥٠٠٠ | ٣٨٧٥٠٠٠ | ٣٣٣ |
| ١١١٧٥٠٠ | ٥٤٥٠٠٠ | ٣٣٣١ |
| ٢٥٧٤٩٧٩ | ٥٥٧٦١٥٠ | ٣٣٣٢ |
| ٧٥٠٠٠ | — | ٣٣٣٣ |
| ٥٢٤٢٤٧٩ | ٩٩٩٦١٥٠ | ٣٣٣٤ |
| | | نقل وإيفاد والاتصالات |
| ٦٥١٠٠٢٠ | ٦٤٣٢٢٤٧ | ٣٣٤ |
| ١١١٤١٣٤٠ | ٨٨٧٩٤٠٠ | ٣٣٤١ |
| ٩١٠٠٠٠٠ | ٢٣٠٠٠٠٠ | ٣٣٤٢ |
| ٣٢٨١٧٧٩ | ٥٦٤٢١٢٤ | ٣٣٤٣ |
| ٣٠٠٣٣١٣٩ | ٢٢٢٥٣٧٧١ | ٣٣٤٤ |
| | | استنجاز موجودات ثابتة |
| ٨١٥٠٠٠ | ٩٦٠٠٠٠ | ٣٣٥ |
| ٤٦٨٧٠٨٦٣ | ٥٣٨٨٨٣٣٤ | ٣٣٥٣ |
| ١٠٠٠٠٠ | — | ٣٣٥٤ |
| — | ١٠٠٠٠٠ | ٣٣٥٥ |
| ٤٧٧٨٥٨٦٣ | ٥٤٩٤٨٣٣٤ | ٣٣٥٦ |
| ٢٢٦٨١١٤٥١ | ٢٦٩٤٢٩٦٦٣ | ما بعد |

تابع / كشف رقم (١٢)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) بعداد

تابع / كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

| ٢٠٠٨ | ٢٠٠٩ | الدليل الخاسبي |
|-----------|-----------|---------------------------|
| دينار | دينار | |
| ٢٢٦٨١١٤٥١ | ٣٦٩٤٢٩٦٦٣ | ما قبله |
| ١٠٥٠٠٠٠ | ١٥٢١٠٠٠ | مصرفات خدمة متنوعة ٣٣٦ |
| ٤١٥٥٥٠٠٠ | ٨٣٥٥٠٠٠ | اشتراقات وانتماءات ٣٣٦١ |
| ٥٣٥٤٠٠ | ٧٢١٩٣٠ | مكافآت لغير العاملين ٣٣٦٣ |
| ٣٩٦٥٥٠ | ٢٢٣٥٧٢٠ | خدمات قانونية ٣٣٦٥ |
| — | ٦٠٠٠٠ | خدمات مصرفية ٣٣٦٦ |
| ١١١٧٠٩٥٧٥ | ١٦٥٢٩٤١٠٠ | تدريب وتأهيل ٣٣٦٧ |
| ١٥٥٢٤٦٥٢٥ | ١٧٨١٨٧٧٥٠ | مصرفات خدمة أخرى ٣٣٦٩ |
| ٣٨٢٠٥٧٩٧٦ | ٥٤٧٦١٧٤١٣ | مجموع المستلزمات الخدمية |



كشف رقم (١٣)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) بعداد

كشف المصروفات التحويلية والأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

| ٢٠٠٨ | ٢٠٠٩ | الدليل الحسابي |
|-----------|-----------|----------------------------|
| دينار | دينار | |
| ٢١٦٣٦٧٢٠٠ | ٢٢٠٥٨٠٠٠٠ | فوائد وإيجارات أراضي ٣٦ |
| | | فوائد مدينة ٣٦١ |
| | | المصروفات التحويلية ٣٨ |
| | | مصروفات تحويلية متنوعة ٣٨٣ |
| ١٠٧٠٠٠ | ٨٧٥٠٠٠ | تعويضات وغرامات ٣٨٣٢ |
| ٥٩١٧٢٧٥ | ٤٧٣١٠٠٠ | ضرائب ورسوم ٣٨٤ |
| ٢٩٥٠٠٠٠ | ٧٨٢٣٠٠٠ | إعانات داخلية ٣٨٥ |
| ٨٩٧٤٢٧٥ | ١٣٤٢٩٠٥٠ | مجموع المصروفات التحويلية |
| | | المصروفات الأخرى ٣٩ |
| ٩١٩٠٣٦٦٧ | ٥١٧٨٠٥٣ | مصروفات سنوات سابقة ٣٩١ |
| — | ٣٦٤٩٠٠٠ | مصروفات عرضية ٣٩٢ |
| ٤٧٨٨٧١٥٠ | ١٨٧٥٣٩٠٠ | خسائر رأسمالية* ٣٩٣ |
| ١٣٩٧٩٠٨١٧ | ٢٧٥٨٠٩٥٣ | مجموع المصروفات الأخرى |

* تمثل الخسائر الرأسمالية خسائر ناتجة عن تصريف العملة وكما ورد في الملاحظة (٢ - ١ - خامسا).

كشف رقم (١٤)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) ببغداد

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

| ٢٠٠٨ | ٢٠٠٩ | الدليل الحسابي |
|------------|-----------|------------------------------|
| دينار | دينار | |
| ٨٨٩٧١٧٤٣٩ | ٩٢٢٢٠٠٢٠٤ | إيرادات النشاط الجاري ٤٢ |
| ١٤٥٠٠٠٠ | ١٥١١٠٨٦ | إيرادات الفنادق والسياحة ٤٢٤ |
| ٤٠٥٤٤٥٩٤٩ | ٦٢١٨٢١٣١٠ | إيرادات النشاط الخدمي ٤٣١ |
| ٤٠٦٨٩٥٩٤٩ | ٦٢٣٣٢٣٩٦ | إيراد خدمات النقل ٤٣٨ |
| ١٢٩٦٦١٣٣٨٨ | ١٥٤٦٥٣٢٦٠ | إيراد إيجار موجودات ثابتة |
| | | مجموع إيرادات النشاط الجاري |

كشف رقم (١٥)

كشف الإيرادات التحويلية والأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

| ٢٠٠٨ | ٢٠٠٩ | الدليل الحسابي |
|----------|--------|------------------------------|
| دينار | دينار | |
| ٨٠٨٤٠ | ٢٧٤٣٩ | الفوائد وإيجارات الأراضي ٤٦١ |
| ١٤٥٦٣٩٤ | — | فوائد دائنة ٤٦٣ |
| ١٥٣٧٢٣٤ | ٢٧٤٣٩ | إيرادات استثمارات مالية |
| ٤٩٤٨٠ | ٣٨١٣٩٤ | الإيرادات التحويلية ٤٨٣ |
| ٤٩٤٨٠ | ٣٨١٣٩٤ | تعويضات وغرامات ٤٨٣٢ |
| ٣٢١٢١٤٦٠ | — | الإيرادات الأخرى ٤٩ |
| ٥٨٧٥٠٠ | — | إيرادات سنوات سابقة ٤٩١ |
| ٣٢٧٠٨٩٦٠ | — | إيرادات عرضية ٤٩٢ |
| | | مجموع الإيرادات الأخرى |

كشف رقم (١٦)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) بغداد
كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

| رقم الدليل التحاسبي | اسم الحساب | نقل العاملين | كساي | المطعم | الطبابة | المجموع |
|------------------------|--------------------|--------------|---------|----------|---------|----------|
| | | دينار | دينار | دينار | دينار | دينار |
| ٣٢ | المستلزمات السلعية | — | ٢١٤٥٢٤٦ | ٢٥٧٨٩٦٢٤ | ١٠٤٠٠٠٠ | ٢٨٩٧٤٨٧٠ |
| ٣٣ | المستلزمات الخدمية | ٦٤٣٢٢٤٧ | — | — | — | ٦٤٣٢٢٤٧ |
| | المجموع | ٦٤٣٢٢٤٧ | ٢١٤٥٢٤٦ | ٢٥٧٨٩٦٢٤ | ١٠٤٠٠٠٠ | ٣٥٤٠٧١١٧ |



كشف رقم (١٧)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) بغداد

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٠٩

| رقم الدليل الخاصي | مراكز الكلف اسم الحساب | مركز كلفة الإنتاج ٥ دينار | مركز كلفة الخدمات الإنتاجية ٦ دينار | مركز كلفة الخدمات التسويقية ٧ دينار | مركز كلفة الخدمات الإدارية ٨ دينار | المجموع |
|----------------------|---------------------------|------------------------------------|--|--|---|------------|
| ٣١ | الرواتب والأجور | ٥٣٥٥٢٢٩٤٤ | ٢٧٨٠٥٩٩٩٠ | ٤١١٩٤٠٧٣ | ١٧٥٠٧٤٨٠٨ | ١٠٢٩٨٥١٨١٥ |
| ٣٢ | المستلزمات السلعية | ٢٥١٩٠٧٤٩٥ | ٣٥٠٧٥٧٢٧ | ٢٢٣٢٠٩١٧ | ٩٥٦٦١٠٨ | ٣١٨٨٧٠٢٤٧ |
| ٣٣ | المستلزمات الخدمة | ٢٤٠٩٥١٦٦٢ | ٦٥٧١٤٠٩٠ | ١٦٩٧٦١٣٩٨ | ٧١١٩٠٢٦٣ | ٥٤٧٦١٧٤١٣ |
| ٣٧ | الاندثارات | ١٥٦٤٩٣٨٨٦ | ٤٠٣٨٥٥١٩ | ٢٧٧٦٥٠٤٤ | ٢٧٧٦٥٠٤٤ | ٢٥٢٤٠٩٤٩٣ |
| ٣٨٤ | ضرائب ورسوم | ٢٩٣٣٢٥١ | ٧٥٦٩٦٧ | ٥٢٠٤١٦ | ٥٢٠٤١٦ | ٤٧٣١٠٥٠ |
| | المجموع | ١١٨٧٨٠٩٢٣٨ | ٤١٩٩٩٢٢٩٣ | ٢٦١٥٦١٨٤٨ | ٢٨٤١١٦٦٣٩ | ٢١٥٣٤٨٠٠١٨ |

بسم الله الرحمن الرحيم

شركة فنادق عشتر المساهمة المختلطة

التقرير السنوي لمجلس ادارة الشركة للسنة المالية

المنتهية في 31/كانون الاول/2009

يسر مجلس ادارة الشركة ان يقدم للهيئة العامة تقريره السنوي عن اعمال ونشاطات الشركة والحسابات الختامية للفترة من 2009/1/1 ولغاية 2009 /12/31

اولاً :-

1-1 أسست شركة فنادق عشتر (شيراتون) بتاريخ 1989/8/22 براسمال قدره (50000000) خمسون مليون دينار موزعة على خمسون مليون سهم وقد عدل راسمال الشركة خلال عام 2001 الى (100000000) مائة مليون دينار عن طريق الرسمة وعدل ايضا خلال عام 2002 ليصبح (250000000) مئتان وخمسون مليون دينار وعن طريق الرسمة ايضا وعدل الى (750000000) سبعمائة وخمسون مليون دينار في عام 2003 وعن طريق الرسمة وعدل الى (1000000000) مليار دينار عند مناقشة الحسابات الختامية لسنة 2004 وعند مناقشة حسابات 2007 تم زيادة راس المال بنسبة 50% فاصبح 150000000 مليار وخمسمائة مليون دينار وان الاساس في تاسيس الشركة هو المساهمة في خطة التنمية القومية في تشجيع وتطوير العمل الفندقى والسياحي عن طريق تقديم الخدمات المتطورة بمستوى فنادق الدرجة الممتازة خدمة للاقتصاد الوطنى وكذلك تشجيع استثمار مخرجات المواطنين في مجال الاستثمار السياحي جنباً الى جنب مع القطاع الاشتراكي .

2-1 لا توجد لدى الشركة عضوية في شركات اخرى .

ثانياً :-

1-2 اهم العقود الدائمة التي تم ابرامها من قبل الشركة لعام 2009

| ت | مبلغ العقد شهريا | التجهيز | اسم المتعاقد معه |
|---|------------------|--------------------------------------|------------------|
| 1 | 2500000 دينار | صيانة المصاعد | شركة ماتركس |
| 2 | 5000 دولار | شركة السور | فاضل نافع صالح |
| 3 | 700000 دينار | نقل نفايات الفندق | وليد عاشور |
| 4 | 250000 دينار | صيانة برامج الرواتب والنظام المحاسبي | عبد الجليل جبار |
| 5 | 50000 دينار | صيانة نظام المساهمين | حسين فاضل عبد |
| 6 | 150000 دينار | محاسي الشركة | نجم عبد حسين |

| | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| 7 | 150000 دينار | المشاور القانوني | عبد السلام عبد الصدق |
| 8 | 3.5 دولار لكل غرفة مشغولة | عقد الانترنت/شركة الميسرة | وسام عبد الرسول حسن |

2-2 بلغ صافي العجز لسنة 2009 (863397538) دينار

3-2 بلغت ارصدة الاحتياطات لغاية 2009/12/31

| | | |
|-------|------------|--------------------------------|
| دينار | 133371329 | احتياطي ارتفاع اسعار |
| دينار | 408737859 | احتياطي الزامي |
| دينار | 2437033 | احتياطي الاسهم المستلمة مجاناً |
| دينار | 73476000 | احتياطي استبدال موجودات ثابتة |
| دينار | 26222692 | احتياطي مكاسير |
| دينار | 1274847458 | احتياطات الرأسمالية |

4-2 : المبالغ التي انفقت لاغراض الدعاية والضيافة والسفر والايقادات بلغت (11751150) دينار وعلى النحو التالي :-

| | | |
|-------|---------|------------------|
| دينار | 3875000 | دعاية و اعلان |
| دينار | 5576150 | ضيافة |
| دينار | 2300000 | السفر والايقادات |

ثالثاً :-

1-3 عقد مجلس ادارة الشركة 14 جلسة عام 2009 تم خلالها مناقشة جميع الامور والقضايا المطروحة من اجل تذليل الصعوبات لاعادة اصلاح وبناء ما تهدم اثناء الاحداث التي مر بها الفندق . ويتالف مجلس الادارة من السادة المدرجة اسمائهم ادناه :-

| ت | اسماء السادة | الصفة | القطاع | عدد الجلسات | عدد الاسهم |
|----|-------------------------|----------------------|--------|----------------|------------|
| 1. | السيد متي عبودي طنبورجي | رئيس مجلس الادارة | الخاص | 13 | 350000 |
| 2. | السيد سعدون حمودي نصيف | نائب رئيس | العام | 11 | ----- |

| | | | مجلس الإدارة | |
|-----|----------------------------|-----|--------------|----|
| 3. | السيد حاتم محمود حمادي | عضو | العام | 13 |
| 4. | السيد ضرغام فيصل الجراح | عضو | الخاص | 4 |
| 5. | السيد خميس عبد الحميد محمد | عضو | الخاص | 13 |
| 6. | السيد محمد عبد الحسين جعفر | عضو | الخاص | 11 |
| 7. | السيد طلال ابراهيم رحومي | عضو | الخاص | 14 |
| 8. | السيد محمد احمد الغنام | عضو | الخاص | 11 |
| 9. | السيد ناصر غانم مراد | عضو | العام | 1 |
| 10. | السيد جواد كاظم حسن | عضو | العام | 1 |
| 11. | السيد سعد كريم فهد | عضو | العام | 1 |
| 12. | السيد احمد جاسم النجار | عضو | العام | 1 |

وبلغت عدد أسهم القطاع العام (هينة السياحة) -/726599995 سهم بنسبة %48.44

وتولى منصب المدير المفوض السيد عبد الأمير محسن حسين
2-3 ليس للسادة رئيس واعضاء مجلس الإدارة اي نفع او مصلحة لهم ولشركائهم
الاخرين وذويهم الى حد الدرجة الرابعة في كافة انواع التعامل والتعاقد بما
فيه البيع وتقديم الخدمات من والى الشركة .

3-3 لم يقدم السادة رئيس واعضاء مجلس الإدارة كما لم يتسلموا اي قروض او
سلف من والى الشركة .

رابعاً: - المؤشرات العامة عن أداء الشركة

1-4 تمارس الشركة نشاطاتها وفقاً لما ورد في عقد التأسيس والنظام الداخلي
ودراسات الجدوى الاقتصادية والفنية وقد حققت تلك الاهداف بنسبة غير قليلة

2-4 تبين من الحسابات والبيانات المالية عدم وجود هدر وضياع وتلف .

خامساً: - المؤشرات المالية

1-5 لا توجد ارباح او خسائر غير اعتيادية وادناه تحليل بالايادات :-

| | | |
|-------|-----------|---------------------------|
| دينار | 923200204 | ايرادات الفندقية والسياحة |
| دينار | 1511086 | ايرادات نقل |
| دينار | 621821310 | ايرادات موجودات ثابتة |
| دينار | 381394 | تعويضات وغرامات |
| دينار | 27439 | فوائد دائنة |

سادسا: - المؤشرات الاقتصادية والاجتماعية .

6-1 أثر نشاط الشركة على المجتمع الاقتصادي والوطني من خلال توفير فرص عمل والحصول على مبالغ من العملة الاجنبية . *حاشا لمهندسي اعمال الشركة*

سابعا: الرواتب والاجور

7-1 بلغ اجمالي الرواتب والاجور (1029851815) دينار .

2-7 المزايا التي يتمتع بها العاملين هي النقل من والى الفندق والطبابة والطعام .

7-3 معدل عدد العاملين (218) منتسب .

7-4 بلغت رواتب المدير المفوض للشركة لسنة 2009 (-/13670640) دينار

7-5 اذناه خمسة وظائف للذين تقاضوا أعلى أجر ومخصصات وكالاتي:-

| ت | الاسم الثلاثي | الوظيفة | الراتب/دينار |
|----|-----------------------|---------------------|--------------|
| 1- | السيد أمين حميد ثويني | خبير | 11525460 |
| 2- | السيدة نجاة احمد حسن | المدير المالي | 8978160 |
| 3- | السيد علاء غيد الرزاق | مدير الصيانة | 7399920 |
| 4- | السيد فالح سعيد شمخي | مدير الأفراد | 7075920 |
| 5- | السيد رعد حاتم خلف | مدير المكتب الامامي | 6826080 |

ثامنا: - تعتمد الشركة تطبيق النظام المحاسبي الموحد ولا يوجد تغيرات على السياسات المحاسبية كذلك تطبيق القسط الثابت لاحتماب الاندثارات على الموجودات الثابتة .



رئيس مجلس الادارة