

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق المنطقة الأولى / الموصل

الرقم : ١٣ / ٢٩ / ٤٢ / ٢٧٧١

التاريخ : ١٤٤٠ / ١٢ / ١٩ هـ

٢٠١٨ / ١١ / ٢٨ م

الى / الهيئة العامة لشركة فندق آشور (مساهمة مختلطة) - المحترمين
م / البيانات المالية لشركة فندق آشور (مساهمة مختلطة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧

بعد التحية:

فحصنا البيانات المالية لشركة فندق آشور (مساهمة مختلطة) كما في
٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة
٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى
ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات
التالية:-

الإيضاحات:-

- ١- يقع على عاتق الإدارة مسؤولية إعداد البيانات المالية والإفصاح عنها بصورة عادلة طبقاً
للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة، بالإضافة إلى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية
والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالإعداد والإفصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة
وخالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب، كما تشمل هذه المسؤولية على اختيار
وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة .
- ٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة
بكتاب شركة فندق آشور (مساهمة مختلطة) ذي العدد (٤٣) المؤرخ في ١٦ / ٩ / ٢٠١٨
استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والحسابية وأدلة الإثبات
التي توفرت لدينا طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما إذا
كانت خالية من الأخطاء الجوهرية ومدى ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات
المحاسبية المعدة من قبل الإدارة .

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق المنطقة الأولى / الموصل

الرقم : ١٣ / ٢٩ / ٤٢ / ٤٧٧٧

التاريخ : ١٩ / ٤ / ١٤٤٠ هـ

٢٠١٨ / ١٠ / ٢٨ م

الى/السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة فندق آشور

(مساهمة مختلطة) - المحترمين

م/ البيانات المالية لشركة فندق آشور (مساهمة مختلطة)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧

بعد التحية:

يسرنا أن نرافق ريباً نسخة من تقرير البيانات المالية لشركة فندق آشور (مساهمة مختلطة) للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧، بعد إجراء الرقابة والتدقيق عليها طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال، إذ نعتذر عن إبداء رأينا الرقابي بشأنها نتيجة الملاحظات والتحفظات المتضمنة أثراً مادياً وجوهرياً على المركز المالي للشركة وندرج فيما يلي أبرز الملاحظات والتحفظات الواردة في تقريرنا المرفق:-

- ١- سبق لهذا الديوان الاعتذار عن إبداء الرأي بالبيانات المالية للشركة للسنوات (٢٠١٤ و ٢٠١٥ و ٢٠١٦) بسبب فقدان السجلات والمستندات وتوقف النشاط. [كما موضح في الفقرة (١) من التقرير الواردة في الصفحة (٢)].
- ٢- لم تقم الشركة بإعادة تأهيل الفندق والمرافق السياحية التابعة له والتي تعرضت للأضرار من جراء الأحداث التي حصلت في محافظة نينوى منذ حزيران / ٢٠١٤. [كما موضح في الفقرة (٢-ب) من التقرير الواردة في الصفحة (٢)].
- ٣- أظهرت نتيجة نشاط الشركة للسنة موضوع التقرير صافي عجز مقداره (١٦٥٠٣) ألف دينار (ستة عشر مليون وخمسمائة وثلاثة آلاف دينار). [كما موضح في الفقرة (٢-ج) من التقرير الواردة في الصفحة (٢)].
- ٤- بلغ رصيد حساب العجز المتراكم (٢٩٦٩٢١٦٥٣) دينار (مائتان وستة وتسعون مليون وتسعمائة وواحد وعشرون ألف وستمائة وثلاثة وخمسون دينار) كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٧. [كما موضح في الفقرة (٣) من التقرير الواردة في الصفحة (٢)].
- ٥- لم يتم معالجة قيمة الأضرار التي تعرضت لها موجودات الشركة الثابتة والمخزنية بسبب الأحداث المشار إليها أعلاه. [كما موضح في الفقرة (٥) من التقرير الواردة في الصفحة (٣)].

الملاحظات والتحفظات

١- البيانات المالية:

سبق لهذا الديوان الاعتذار عن إبداء الرأي بالبيانات المالية للشركة للسنوات (٢٠١٤ و ٢٠١٥ و ٢٠١٦) بموجب الكتب المدرجة بالجدول أدناه وذلك بسبب فقدان السجلات والمستندات وتوقف النشاط من جراء الأحداث التي حصلت في محافظة نينوى منذ حزيران/٢٠١٤ :-

السنة المالية	رقم الكتاب	تاريخه
٢٠١٤	٦٦٦٨/٤٢/٢٩/١٣	٢٠١٨/٣/٢٨
٢٠١٥	١٧٩٩٥/٤٢/٢٩/١٣	٢٠١٨/٨/٢٩
٢٠١٦	١٩٢١٥/٤٢/٢٩/١٣	٢٠١٨/٩/١٣

٢- نشاط الشركة:

- أ- استمرار توقف الشركة عن ممارسة نشاطها خلال سنة ٢٠١٧ بسبب الأحداث المشار إليها أعلاه إلا أن الشركة اتخذت موقفاً بديلاً لها في محافظة بغداد لغرض الاستمرار في تداول أسهمها لدى سوق العراق للأوراق المالية ومتابعة أمور الشركة لدى الدوائر الأخرى وذلك وفق ماورد بكتابها المرقم (٤٢) في ٢٠١٨/٩/١٦ .
- ب- لم تقم الشركة بإعادة تأهيل الفندق والمرافق السياحية التابعة له والتي تعرضت للأضرار من جراء الأحداث المشار إليها أعلاه لعدم توفر السيولة النقدية.
- ج- أظهرت نتيجة النشاط للسنة موضوع التقرير في المرحلة الثانية صافي عجز مقداره (١٦٥٠٣) ألف دينار (ستة عشر مليون وخمسمائة وثلاثة آلاف دينار) والتي تتمثل بالمصروفات من أجور العاملين والخدمات المحاسبية والضرائب والرسوم. مما يتطلب قيام مجلس الإدارة بدراسة جدوى وإمكانية إعادة تأهيل الفندق واتخاذ القرارات اللازمة بشأنه.

٣- العجز المتراكم:

بلغ رصيد حساب العجز المتراكم (٢٩٦٩٢١٦٥٣) دينار (مائتان وستة وتسعون مليون وتسعمائة وواحد وعشرون ألف وستمائة وثلاثة وخمسون دينار) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ ويمثل نسبة (٧٩%) من رأسمال الشركة ، وبهذا الصدد نشيركم الى نص المادة (٧٦-ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي نصت على (إذ بلغت خسائر الشركة ما يعادل أو يتجاوز (٧٥%) من رأسمالها وجب عليها اتخاذ احد الإجرائين إما تخفيض أو زيادة رأس مال الشركة أو التوصية بتصفية الشركة). نوصي بعرض الموضوع على الهيئة العامة لاتخاذ القرار المناسب.

٤- الاستثمارات:

لم يتم متابعة وأستحصال تأييد بصحة رصيد حساب الاستثمارات المالية قصيرة الأجل البالغة (٢٥٦٣١٨) دينار (مئتان وستة وخمسون ألف وثلاثمائة وثمانية عشر دينار) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ عن (٢٥٣) ألف سهم في شركة المدينة السياحية في سد الموصل وشركة مدينة الشلالات السياحية. وبهذا الصدد نشيركم الى تقاريرنا السابقة وأخرها التقرير المرقم (١٩٢١٥/٤٢/٢٩/١٣) والمؤرخ في ٢٠١٨/٩/١٣. نوصي بأستحصال تأييد بصحة الرصيد ومتابعة الإيرادات المتأتية من هذه الاستثمارات والجدوى منها.

٥- الموجودات الثابتة والمخزنية:

تعرض قسم من موجودات الشركة الثابتة والمخزنية الى أضرار جسيمة من حرق وتخریب وسرقة بسبب الأحداث التي حصلت في محافظة نينوى منذ حزيران /٢٠١٤. واستناداً الى كتاب وزارة السياحة والآثار/ دائرة المرافق السياحية ذي العدد (١٤٩٢٦) في ٢٠١٧/١٠/١٧ قامت اللجنة المشكلة بالأمر الإداري المرقم (٢) في ٢٠١٨/١/٨ بحصر الأضرار التي لحقت بموجودات الشركة والتي بلغت كلفتها التاريخية بموجب السجلات المالية (٣٥٠٧١٠٣٣٠) دينار (ثلاثمائة وخمسون مليون وسبعمائة وعشرة ألف وثلاثمائة وثلاثون دينار) فيما قدرت قيمتها الاستبدالية (٢٤٢٢٢٣٨٥١٣) دينار (مليارين وأربعمائة واثنان وعشرون مليون ومائتان وثمانية وثلاثون ألف وخمسمائة وثلاثة عشر دينار) وكما ورد في كتاب الشركة ذي العدد (٣٩) في ٢٠١٨/٨/١٩ ولم يتم معالجتها في حساب فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف غير عادية. نوصي بعرضها على الهيئة العامة للشركة لاتخاذ الإجراءات اللازمة ومعالجتها وفق الأصول.

٦- المدينون والدائنون:

أ- بلغ رصيد حساب سلف لأغراض النشاط (٣٦٦٣٦٣٤٧) دينار (ستة وثلاثون مليون وستمائة وستة وثلاثون ألف وثلاثمائة وسبعة وأربعون دينار) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ ويمثل سلفه موقوفة بذمة رئيس مجلس الإدارة عن المبلغ المسحوب من مصرف الموصل للتنمية والاستثمار خلال سنة ٢٠١٦ لتسديد الرواتب وبعض المصاريف ، نوصي بمتابعة تسوية السلفة.

ب- وجود عدد من الأرصدة المدينة والدائنة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة لم تتخذ إدارة الشركة الإجراءات اللازمة لتصفيتها لغاية ٢٠١٧/١٢/٣١ وكما مبين أدناه:

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ / دينار
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	١١٨٤٠٠٠
١٦٦٢	إيرادات مستحقة	٥٤٧٠٠٠٠
٢٦٥	دائنو النشاط غير الجاري	٧٤٣٥٠٠
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	٥٥٧٨٧٠٠
٢٦٦٢	إيرادات مستلمة مقدماً	٢٤٧١٢٠٠٠
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	١١٠٠٠٠٠
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	١٧٠٠٠٠
٢٦٨	دائنو توزيع الإرباح	٣٢٧٧٧٠٠

نوصي بدراسة تلك الأرصدة ومتابعة أستحصال الديون والإيفاء بالتزامات الشركة تجاه الغير .

٧- النقدية لدى المصارف:

لم يتأيد لنا قيام الشركة بأستحصال تأييد برصيد الحساب الجاري لدى مصرف الرشيد / فرع خالد بن الوليد الموقوف والمدور من السنوات السابقة البالغ (٤٤١٤٣٤) دينار (أربعمائة وواحد وأربعون ألف وأربعمائة وأربعة وثلاثون دينار) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١. نوصي بأستحصال تأييد بالرصيد.

٨- متابعة تقارير الديوان السابقة:

لم تتخذ الشركة الإجراءات اللازمة لمعالجة الملاحظات الواردة في تقريرنا للسنة السابقة المرقم (١٩٢١٥/٤٢/٢٩/١٣) في ٢٠١٨/٩/١٣ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠١٦. مما يتطلب اتخاذ مايلزم بشأنها.

خلاصة الرأي :-

ونظرا لما للملاحظات والتحفظات المشار إليها في هذا التقرير من أثر مادي وجوهري على المركز المالي للشركة فأصبح من المتعذر على هذا الديوان إبداء الرأي عن البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول/ ٢٠١٧.

المحاسب القانوني
مقدام عصام يونس

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠١٨ / ١٠ / ٢٨



شركة فندق أشور (مساهمة مغلقة)

البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة)

البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٧

رقم الصفحة	المحتويات
٤-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- كشف العمليات الجارية
٣	- كشف التدفق النقدي
	- <u>الكشوفات التحليلية المرفقة</u>
٤	١- الموجودات الثابتة واندثاراتها
٥	٢- النفقات الايرادية المؤجلة
٥	٣- الاستثمارات
٦	٤- المخزون
٦	٥- المدينون
٧	- إجمالي الأرصدة المدينة
٨	٦- النفود
٨	٧- رأس المال
٩	٨- الاحتياطات
١٠	٩- العجز المتراكم
١٠	١٠- الدائنون
١١	- إجمالي الأرصدة الدائنة
١٢	١١- الرواتب والأجور
١٢	١٢- المستلزمات الخدمية
١٢	١٣- الاستخدامات الأخرى
	- تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق المنطقة الأولى / الموصل

شركة فندق آشور (مساهمة مختلطة)

الميزانية العامة كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١٧

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
	١	<u>الموجودات</u>		
		<u>الموجودات الثابتة</u>		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة النقدية)	٧٥٢٦٨٨٢٩	٧٥٢٦٨٨٢٩
٢	١١٨	النفقات الايرادية المؤجلة	٧٩٢٢١٣٠١	٧٩٢٢١٣٠١
		مجموع الموجودات الثابتة	١٥٤٤٩٠١٣٠	١٥٤٤٩٠١٣٠
		<u>الموجودات المتداولة</u>		
٤	١٣	المخزون (بالكلفة)	٤١٩٣٠٨٩	٤١٩٣٠٨٩
٣	١٥٢	استثمارات مالية قصيرة الأجل	٢٥٦٣١٨	٢٥٦٣١٨
٥	١٦	المدينون	٤٣٢٩٠٣٤٧	٤٧٢٩٣٣٤٧
٦	١٨	النقود	٣٣٨٢٤١٧٠	٤١٨٢٤١٧٠
		مجموع الموجودات المتداولة	٨١٥٦٣٩٢٤	٩٣٥٦٦٩٢٤
		مجموع الموجودات	٢٣٦٠٥٤٠٥٤	٢٤٨٠٥٧٠٥٤
	٢	<u>مصادر التمويل</u>		
		<u>مصادر التمويل طويلة الأجل</u>		
٧	٢١	رأس المال الاسمي (رأس المال المدفوع)	٣٧٦٣٦٨٥٢٦	٣٧٦٣٦٨٥٢٦
٨	٢٢	الاحتياطيات	١١٢٠٢٥٢٨١	١١٢٠٢٥٢٨١
٩	٢٢٥	العجز المتراكم	(٢٩٦٩٢١٦٥٣)	(٢٨٠٤١٨٦٥٣)
		مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل	١٩١٤٧٢١٥٤	٢٠٧٩٧٥١٥٤
		<u>مصادر التمويل قصيرة الأجل</u>		
١٠	٢٦	الدائنون	٤٤٥٨١٩٠٠	٤٠٠٨١٩٠٠
		مجموع مصادر التمويل	٢٣٦٠٥٤٠٥٤	٢٤٨٠٥٧٠٥٤

وعد غاتم حسين
رئيس مجلس الإدارة

محمود وعد البناء
المدير المفوض

بدر حمدان عبد الله
مدير الحسابات



شركة فندق اشور (مساهمة مختلطة)

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٧

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
		<u>الإيرادات الجارية</u>		
	٤٥-٤١	<u>إيرادات النشاط الجارى</u>	-	-
		<u>المصروفات الجارية</u>		
	٣١	الرواتب والأجور	٩٠٠٠٠٠٠	٧٨٠٠٠٠٠
	٣٣	المستلزمات الخدمية	٤٥٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠
	٣٨٤	الضرائب والرسوم	٣٠٠٣٠٠٠	١٥٠٦٥٣
			١٦٥٠٣٠٠٠	١٣٩٥٠٦٥٣
			١٦٥٠٣٠٠٠	١٣٩٥٠٦٥٣
		عجز العمليات الجارية(المرحلة الأولى)		
		<u>تنزل:المصروفات التحويلية والأخرى</u>		
	٣٩	المصروفات الأخرى	-	١٠٤٠٠٠٠٠
		صافي العجز (المرحلة الثانية)	١٦٥٠٣٠٠٠	٢٤٣٥٠٦٥٣



كصف رقم (١)

شركة نفق أسود (مساهمة متداولة)
 كصف الموجودات الثابتة والتأثيرات كما في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٧

المجموع	أثاث وأجهزة مكاتب	عدد وقولب	آلات ومعدات	مباني ومشتات وطرق	الأراضي	الموجودات الثابتة
دينار	١١٦ دينار	١١٥ دينار	١١٣ دينار	١١٢ دينار	١١١ دينار	رقم الدليل المحاسبي
٢٧.٩٠٥٩٨٥	١٣٩٣٩٩٣٩٨	١٤٦٥٠٠	٨١٣٤٧٥٢٨	٤١٤٠٢٥١٤	٣٦١٠٠٤٥	الكلفة كما في ٢٠١٧/١/١
٢٧.٩٠٥٩٨٥	١٣٩٣٩٩٣٩٨	١٤٦٥٠٠	٨١٣٤٧٥٢٨	٤١٤٠٢٥١٤	٣٦١٠٠٤٥	الكلفة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
-	% (٢٥-٢٠)	% ٢٠	% ١٠	% (١٠-٣)	-	نسبة الائتثار - قسط ثابت
١٩٥٦٣٧١٥٦	١١٨٠٦٢٦٦٢	٩٣٠٢٣	٦٤٧٦٢٧٧٤	١٢٧١٨٦٩٧	-	مخصص الائتثار المتراكم كما في ٢٠١٧/١/١
١٩٥٦٣٧١٥٦	١١٨٠٦٢٦٦٢	٩٣٠٢٣	٦٤٧٦٢٧٧٤	١٢٧١٨٦٩٧	-	الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١
٧٥٢٦٨٨٢٩	٢١٣٣٦٧٣٦	٥٣٤٧٧	٢١٥٨٤٧٥٤	٢٨٦٨٣٨١٧	٣٦١٠٠٤٥	القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١



شركة فندق آشور (مساهمة مختلطة)

كشف التدفق النقدي كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

دينار	دينار	دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
			<u>التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية:</u>	
		٤٠٠٣٠٠٠	<u>النقد المستلم من :-</u>	١٦
	٤٠٠٣٠٠٠		مدينو النشاط الجاري (عدا ح/١٦٥)	
		١٢٠٠٣٠٠٠	<u>تنزل: المدفوعات النقدية عن :-</u>	٣٥-٣١
	(١٢٠٠٣٠٠٠)		الاستخدامات	
(٨٠٠٠٠٠٠)			صافي التدفق النقدي عن الأنشطة التشغيلية	
٤١٨٢٤١٧٠			يضاف: رصيد النقد كما في ٢٠١٧/١/١	
٣٣٨٢٤١٧٠			رصيد النقد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١	



كشف رقم (٧)

شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة)

كشف النفقات الإيرادية المؤجلة كما في ٣١/٣ كانون الأول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الكلفة الكلية دينار	رصيد الإطفاء المتراكم دينار	الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ دينار
١١٨٨	نفقات إيرادية مؤجلة متنوعة	١٤٨٣٩٣٨٧٥	٦٩١٧٢٥٧٤	٧٩٢٢١٣٠١
	المجموع	١٤٨٣٩٣٨٧٥	٦٩١٧٢٥٧٤	٧٩٢٢١٣٠١

كشف رقم (٣)

كشف الاستثمارات المالية قصيرة الأجل كما في ٣١/٣ كانون الأول/٢٠١٧

طبيعة النشاط	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم	كلفة الشراء دينار	الجهة المستثمر بها
سياحي	٣٠٠٠	دينار واحد	٦٣١٨	شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة)
سياحي	٢٥٠٠٠٠	دينار واحد	٢٥٠٠٠٠	شركة مدينة الشلالات السياحية (مساهمة مختلطة)
المجموع	٢٥٣٠٠٠		٢٥٦٣١٨	



كشف رقم (٤)

شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة)

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

٢٠١٦ دينار	٢٠١٧ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		<u>مخزون المواد الأولية</u>	١٣١
١٣٥١٨٧٣	١٣٥١٨٧٣	مخزون البياضات والمفروشات	١٣١٢
٩٠٤٨٩٨	٩٠٤٨٩٨	مخزون أدوات المائدة	١٣١٣
١١١٦٦٣٠	١١١٦٦٣٠	مخزون الأثاث والصيانة	١٣١٤
٣٣٧٣٤٠١	٣٣٧٣٤٠١		
		<u>مخزون المتنوعات</u>	١٣٥
٧٤٢٢٧١	٧٤٢٢٧١	مخزون القرطاسية	١٣٥٢
٩	٩	مخزون المخلفات والمستهلكات	١٣٥٤
٧٧٤٠٨	٧٧٤٠٨	مخزون تجهيزات العاملين	١٣٥٥
٨١٩٦٨٨	٨١٩٦٨٨		
٤١٩٣٠٨٩	٤١٩٣٠٨٩	مجموع المخزون	

كشف رقم (٥)

كشف المدينون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

٢٠١٦ دينار	٢٠١٧ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		<u>المدينون التجاريون</u>	١٦١
١١٨٤٠٠٠	١١٨٤٠٠٠	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
		<u>حسابات مدينة متنوعة</u>	١٦٦
٥٤٧٠٠٠٠	٥٤٧٠٠٠٠	إيرادات مستحقة	١٦٦٢
		<u>سلف</u>	١٦٧
٤٠٦٣٩٣٤٧	٣٦٦٣٦٣٤٧	سلف لإغراض النشاط	١٦٧١
٤٧٢٩٣٣٤٧	٤٣٢٩٠٣٤٧	مجموع المدينون	



شركة فنق، أشور (مساهمة مختلطة)

كشف إجمالي الأرصدة المدينة كما في ٣١/أكتوبر/الاول/٢٠١٧

التفاصيل	الرصيد الموقوف		تحليل عمر الرصيد الموقوف	
	وطبيعته المحاسبية	دينار	أقل من سنة	أكثر من ثلاث سنوات
اسم الحساب	دينار	دينار	دينار	دينار
مدينون قطاع خاص	١١٨٤٠٠٠	-	-	١١٨٤٠٠٠
إيرادات مستحقة	٥٤٧٠٠٠٠	-	-	٥٤٧٠٠٠٠
سلف لأغراض النشاط	٣٦٦٣٦٣٤٧	٢٨٦٣٦٣٤٧	٨٠٠٠٠٠٠٠	-
إجمالي الأرصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية	٤٣٢٩٠٣٤٧	٢٨٦٣٦٣٤٧	٨٠٠٠٠٠٠٠	٦٦٥٤٠٠٠٠



شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (٦)

كشف بالنقود كما في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	نقدية لدى المصارف	١٨٣
٤٤١٤٣٤	٤٤١٤٣٤	مصرف الرشيد/خالد بن الوليد (٣٨٨٤)	١٨٣١
٤١٣٨٢٧٣٦	٣٣٣٨٢٧٣٦	مصرف الموصل للتنمية والاستثمار (٣٠٦١٨٦)	١٨٣٢
٤١٨٢٤١٧٠	٣٣٨٢٤١٧٠	مجموع النقود	

كشف رقم (٧)

كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	رأس المال الاسمي (المدفوع)	٢١١
٣٧٦٣٦٨٥٢٦	٣٧٦٣٦٨٥٢٦	الرصيد كما في ٢٠١٧/١/١	
٣٧٦٣٦٨٥٢٦	٣٧٦٣٦٨٥٢٦	الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١	
		عدد الأسهم	
		قيمة السهم	
		دينار واحد	٤٠٠٠٠٠٠٠
		رأس المال المدفوع موزع كما يلي:	٢١١
١٦١٨٣٨٤٦٦	١٦١٨٣٨٤٦٦	%٤٣ مساهمة القطاع العام	
٢١٤٥٣٠٠٦٠	٢١٤٥٣٠٠٦٠	%٥٧ مساهمة القطاع الخاص	
٣٧٦٣٦٨٥٢٦	٣٧٦٣٦٨٥٢٦	%١٠٠ المجموع	



شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة)
كشف الاحتياطيات كما في ٣١ كانون الأول/ ٢٠١٧

كشف رقم (٨)

المجموع	احتياطيات متنوعة	احتياطي عام بموجب قانون الشركات	احتياطي العملة الأجنبية	احتياطي أسهم مجانية	احتياطي المكاسب الرأسمالية	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	التفاصيل
دينار	٢٢٣ دينار	٢٢٢ دينار	٢٢١٩ دينار	٢٢١٧ دينار	٢٢١٣ دينار	٢٢١٢ دينار	
١١٢.٢٥٢٨١	٧٨٢.٣١٩	٢.٥٨٦٥٨	١٣١٨٣١١٩	٥٠٠	١٠٠.٥٤.٧٥	٧٨٩.٨٦١.٠	الرصيد كما في ٢٠١٧/١/١
١١٢.٢٥٢٨١	٧٨٢.٣١٩	٢.٥٨٦٥٨	١٣١٨٣١١٩	٥٠٠	١٠٠.٥٤.٧٥	٧٨٩.٨٦١.٠	الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١



شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (٩)

كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

٢٠١٦ دينار	٢٠١٧ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		<u>العجز المتراكم</u>	٢٢٥
٢٥٦.٦٨.٠٠٠	٢٨٠.٤١٨٦٥٣	الرصيد كما في ٢٠١٧/١/١	
٢٤٣٥.٦٥٣	١٦٥.٠٣.٠٠٠	يضاف: عجز السنة الحالية	
٢٨٠.٤١٨٦٥٣	٢٩٦٩٢١٦٥٣	الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١	

كشف رقم (١٠)

كشف الدائنون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

٢٠١٦ دينار	٢٠١٧ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
٧٤٣٥.٠٠	٧٤٣٥.٠٠	<u>دائنو النشاط غير الجاري</u>	٢٦٥
		<u>حسابات دائنة متنوعة</u>	٢٦٦
٥٥٧٨٧.٠٠	٥٥٧٨٧.٠٠	تأمينات مستلمة	٢٦٦١
٢٤٧١٢.٠٠٠	٢٤٧١٢.٠٠٠	إيرادات مستلمة مقدما	٢٦٦٢
٥٦.٠٠٠.٠٠	١٠١.٠٠٠.٠٠	مصاريف مستحقة	٢٦٦٣
١٧.٠٠٠.٠٠	١٧.٠٠٠.٠٠	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	٢٦٦٧
٣٦.٦٠٧.٠٠	٤.٥٦.٧.٠٠		
٣٢٧٧٧.٠٠	٣٢٧٧٧.٠٠	<u>دائنو توزيع الأرباح</u>	٢٦٨
٤٠٠.٨١٩.٠٠	٤٤٥.٨١٩.٠٠	مجموع الدائنون	



شركة فنديق اشور (مساهمة ذاتية)

كشف إجمالي للأرصدة الدائنة كما في ٣١/١٢/٢٠١٧

التفاصيل	تحليل عمر الرصيد الموقوف			الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية	اسم الحساب
	أقل من سنة	سنة - ثلاث سنوات	أكثر من ثلاث سنوات		
اسم الحساب	دينار	دينار	دينار	دينار	
دائنة النشاط غير الجاري	-	-	-	٧٤٣٥٠٠	
تأمينات مستحقة	-	-	-	٥٥٧٨٧٠٠	
إيرادات مستحقة مقما	-	-	-	٢٤٧١٢٠٠٠	
مصاريف مستحقة	٤٥٠٠٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠٠٠	١٠١٠٠٠٠٠٠	
دائنة التقاعد والضمان الاجتماعي	-	-	-	١٧٠٠٠٠٠	
دائنة توزيع الأرباح	-	-	-	٣٢٧٧٧٠٠	
إجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية	٤٥٠٠٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠٠٠	٣٢٧٧٧٠٠	٤٤٥٨١٩٠٠	



شركة فندق آشور (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (١١)

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٣١٢	الأجور النقدية للعمال	٧٨.٠٠٠٠	٧٨.٠٠٠٠
٣١٢١	أجور	١٢.٠٠٠٠	-
٣١٢٨	مكافآت تشجيعية*	٩.٠٠٠٠	-
	مجموع الأجور	٩٠.٠٠٠٠	٧٨.٠٠٠٠

* يمثل المكافآت المصروفة لأعضاء مجلس الإدارة.

كشف رقم (١٢)

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة	-	٥.٠٠٠٠
٣٣٣٢	نشر وطبع	-	٩٦.٠٠٠٠
٣٣٣٣	ضيافة	-	١.١.٠٠٠٠
٣٣٦	مصروفات خدمية متنوعة	-	٤٩.٠٠٠٠
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	٤٥.٠٠٠٠	٤٥.٠٠٠٠
٣٣٦٨	خدمات محاسبية	٤٥.٠٠٠٠	٤٩٩.٠٠٠٠
	مجموع المستلزمات الخدمية	٤٥.٠٠٠٠	٦.٠٠٠٠٠

كشف رقم (١٣)

كشف بحسابات الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٧ دينار	٢٠١٦ دينار
٣٨٤	الضرائب والرسوم	٣.٠٠٣.٠٠٠	١٥.٦٥٣
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم أخرى	-	١٠.٤٠٠.٠٠٠
٣٩	المصروفات الأخرى	-	١.٥٥.٦٥٣
٣٩١	مصروفات سنوات سابقة	-	-
	المجموع	٣.٠٠٣.٠٠٠	١٥.٦٥٣

* يمثل الرسوم المدفوعة الى سوق العراق للأوراق المالية.

شركة فندق آشور / مساهمة مختلطة

رقم شهادة التأسيس م ، ش / ٣٤٢٠

تقرير مجلس الإدارة لعام / ٢٠١٧

استنادا لإحكام المادتين (١١٧ و ١٣٤) من قانون الشركات والتي تبين العمليات والمعلومات للسنة أعلاه وبالنظر لخروج محافظتنا عن سيطرة الحكومة المركزية بسبب دخول عصابات داعش الإرهابية في حزيران لسنة/٢٠١٤ لم يجري أي نشاط إداري ومالي وتسكين للفترة أعلاه وعليه يقتصر تقريرنا على المعلومات التالية:

١- تأسست شركة فندق آشور بموجب شهادة التأسيس المرقمة (٣٤٢٠) الصادرة من دائرة تسجيل الشركات في بغداد ومحل إدارتها / الموصل / في شارع الكورنيش ويحكمها قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ (المعدل) ونشاطها خدمي سياحي لعموم المحافظة واستثمار رأس مال المساهمين فيها من القطاعين / العام/ والخاص علما أنها تأسست في ١٩٨٩/١٠/٢١ برأس مال قدره (٦ مليون دينار) وازداد في السنوات اللاحقة ليصبح (٣٧٦٣٦٨٥٢٦) دينار. وقيمة كل سهم دينار واحد موزع على القطاعات التالية (٤٣%) للقطاع العام (هيئة السياحة / بغداد ومؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي / بغداد) و (٥٧%) للقطاع الخاص.

٢- بلغ مجموع احتياطات الشركة (١١٢٠٢٥٢٨١) دينار لغاية ٢٠١٧/١٢/٣١ .

٣- بلغ رصيد حساب العجز المتراكم (٢٩٦٩٢١٦٥٣) دينار لغاية ٢٠١٧/١٢/٣١

٤- لا يوجد أي تسكين في الشركة منذ دخول عصابات داعش الإرهابية ولغاية التحرير.



المدير المفوض
محمود وعد غانم



الاجابه على الملاحظات والتحفظات في ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق المنطقة الأولى / نينوى بكتابهم المرقم ٢٢٧٧٦ في ٢٨/١٠/٢٠١٨

١- البيانات المالية :-

نؤيد الاعتذار عن تدقيق حسابات الشركة للدمار والتلف والسرقة وتوقف النشاط الحاصل في الشركة في جراء الاحداث في المحافظة.

٢- نشاط الشركة

- استمرار توقف نشاط الشركة خلال السنوات السابقة ومنها ٢٠١٧ بسبب الاحداث الموقع البديل في بغداد هو تمشية امور الشركة لغرض الاستمرار في تداول اسهمها لدى سوق العراق اللاوراق الماليه ومتابعة امور الشركة لدى الدوائر الاخرى .

ب - نؤيد عدم تأهيل الشركة للعمل بنشاطها الطبيعي بعد الدمار الهائل التي تعرضت له لعدم توفر السيولة النقدية لكونها تحتاج المبالغ طائلة .

ج - عجز السنة المالية ٢٠١٧ وقدره ١٦٥٠٣٠٠٠٠ مليون نتيجة المصروفات المالية

الموضحة في التقرير ولعدم وجود ايرادات ولتسديد الالتزامات المترتبة علينا من رسوم وضرائب وغيرها .

٣- العجز المتركم

ان دائرتكم الموقرة سترسل نسخه من الميزانيات ومنها ميزانية ٢٠١٧ الى دائرة تسجيل الشركات وهي الجهة الاختصاصيه في تطبيق المادة ٧٦ ثانياً من قانون الشركات ٢١ من ١٩٩٧ وهي تتخذ احد الاجرائين ان مجلس الادارة واعضاء الهيئة العامة على ذلك .

٤- الاستثمارات

كنا سابقا قبل دخول عصابات داعش نجلب التأييدات من المدينة السياحية في سد الموصل وشركة مدينة الشلالات وبعد التحرير سوف نتابع الموضوع .

٥- الموجودات الثابتة والمخزنية

ان الموجودات الثابتة والمخزنية قد دمرت بالكامل من حرق وتخریب وسرقة بسبب الاحداث في نينوى والبالغة ٣٣٠.٧١٠.٣٣٠ مليون كلفه تاريخيه اضافة الى تدمير البناية بالكامل والتي قدرت بمبلغ ٢٢٠.٠٠٠.٠٠٠ مليارين ومئتان مليون وبشكل تقديري وسوف تعرض على مجلس الادارة والهيئة العامة لا استحصال الموافقة شطبها في اقرب وقت باستثناء ما يلي .

المبلغ	التفاصيل
٣٦١٠٠٤٥	قيمة الارض حسب السجلات كلفة تاريخية
٤١٤٠٢٥١٤	قيمة البناية حسب السجلات كلفة تاريخية

٦- المدينون والدائنون :-

- أ- ان المبلغ المذكور سوف يعالج عندما يدور الرصيد الى عام ٢٠١٨ بالقيود الافتتاحي لتسديد مبلغ السلفة في ٢٢/١/٢٠١٨ من قبل رئيس مجلس الادارة التي ستلمها لتلاقي الرواتب والمصاريف .
- ب - ان الارصدة المدينه والدائنه هي مروره من سنة ٢٠١٣ ولغايه ٣١/١٢/٢٠١٧ دون ملاحظه التغييرات التي جرت عليها خلال السنوات وسوف تجري التعديلات عليها في سنة ٢٠١٨ بعد تدويره .

٧- نقيه لدى المصارف

ان هذا الرصيد غير متحرك منذ ٩ سنوات تقريبا وقدره ٤٤١٤٣٤ وذلك لوجود مصرف الموصل للتنمية والاستثمار في داخل بناية الشركة وكنا نجلب تأييد الرصيد سابقا وسوف نتابع في ما اذا افتتح اصلا ام غير ذلك .

- ٨- لم نستطيع اتخاذ الاجراءات الحسابية لسنوات السابقة ومنها تقرير ٢٠١٦ لكوننا ننتظر ميزانية ٢٠١٧ والتي تعتبر الاخيرة مع العلم باننا اجبنا اجابه وافيه على تقرير ٢٠١٥, ٢٠١٦ , وهذه ٢٠١٧ .

مع الشكر والتقدير

بدر حمدان عبدالله
مدير الحسابات

