



شركة فنادق عشتار السياحية
« مساهمة مختلطة »

Ishtar Hotels Co. S. A.

رأسمالها الاسمي (٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ثلاثة مليارات وخمسمائة مليون ديناراً

العدد : ١٤٤ / ٥
التاريخ : ٥ / ٥ / ٢٠٢١


هيئة الاوراق المالية / الوارد
العدد / ٢٦٨
التاريخ ٢٠٢١ / ٥ / ٤

الى / هيئة الاوراق المالية

م / الحسابات الختامية لسنة ٢٠١٩

تهدىكم شركة فنادق عشتار السياحية المساهمة المختلطة اطيب تحياتها...
نرسل اليكم نسخة من الحسابات الختامية لسنة ٢٠١٩ بعد المصادقة عليها من
قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادي .

مع التقدير....


عبد الحميد عاقل حميد

المدير المفوض

٤ / علاء الدين عجز
٥ / ٥ / ٢٠٢١



الانضمام
لاجهزة الشركة
٢
٥١٤

نسخة منه الى

- الامور المالية

شركة فنادق عشتار السياحية
(مساهمة مختلطة)

البيانات المالية للسنة المنتهية

في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٩

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



(٢/٥/٥/٢٩٠٥٤) في ٢٠١٩/١٢/٢ تم اعدادها بكتاب هذا الديوان المرقم بالعدد (ك/٨/٢٩/٣٦/١٢٠٥٢) في ٢٠٢٠/٩/٢٤ والمؤكد عليه بموجب الكتاب المرقم بالعدد (ك/٨/٢٩/٣٦/١٧٠٧٨) في ٢٠٢٠/١٢/٨ وقدمت لاحقاً بموجب كتابها المرقم بالعدد (٨٠/م/٢٠٢٠) في ٢٠٢٠/١٢/٣١ خلافاً للمادة (١١٧ - ثالثاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي ألزمت وضع الحسابات الختامية للسنة السابقة خلال الأشهر الستة الاولى من كل سنة ورغم تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا السابقة واخرها تقريرنا الرقابي المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٣٦/١٢٦٢٨) في ٢٠٢٠/١٠/٤ الخاص بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١، نوصي بتقديم البيانات المالية الى هذا الديوان مستكملة لكافة متطلبات اعدادها وفي المدة المحددة لها في القانون أعلاه.

ب- كشف التدفق النقدي:-

لم يتم اعداد كشف التدفق النقدي وفق القاعدة المحاسبية رقم (٧) ودليل اعداد الكشف الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق اذ تم تشخيص الملاحظات الآتية:-

اولاً- عدم مسك سجل يبين فيه المعلومات التفصيلية عن الحركة النقدية خلال السنة.

ثانياً- احتواء الكشف على مبالغ لا تمثل حركة نقدية فعلية للإيرادات والمصروفات خلال السنة موضوع

التقرير مما أدى الى عدم اظهار التدفقات النقدية للشركة بصورة فعلية رغم تأكيدنا على ذلك بتقريرنا

المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٣٦/١٢٦٢٨) في ٢٠٢٠/١٠/٤ الخاص بالبيانات المالية للشركة

لسنة ٢٠١٨ وكما في الأمثلة ادناه:-

اسم الحساب	المبلغ المثبت في الكشف (الف دينار)	التفاصيل
النقد المستلم من إيرادات النشاط الجاري	٧٢٠٤٨٨١	بضمنه مبالغ تمثل الإيرادات المستحقة المترتبة بدمه مستأجري مرافق الفندق.
النقد المستلم من الإيرادات الأخرى	٢٧١٨١٦	بضمنه مبلغ يمثل أجور الكهرباء والخدمات المستحقة على مستأجري مرافق الفندق.
النقد المدفوع عن الاستخدامات	٥٥٤٠٥٧٥	بضمنه مبلغ (١٥٠) مليون دينار (مائة وخمسين مليون دينار) عن تثبيت أجور الكهرباء المستحقة بموجب سند القيد رقم (٣٤٢) في ٢٠١٩/١٢/٣١ ومبلغ (١٠٠) مليون دينار (مائة مليون دينار) عن تثبيت أجور المياه المستحقة بموجب سند القيد رقم (٣٤٣) في ٢٠١٩/١٢/٣١ ومبلغ (١٥) مليون دينار (خمسة عشر مليون دينار) عن تثبيت أجور التدقيق التقديرية بموجب سند القيد رقم (٣٤٠) في ٢٠١٩/١٢/٣١.
النقد المدفوع عن المصروفات التحويلية	١٤٦٥٥١٧	بضمنه مبلغ (٩٩٧) مليون دينار (تسعمائة وسبعة وتسعين مليون دينار) عن ضريبة العقار المستحقة بموجب سند القيد رقم (٣٤١) في ٢٠١٩/١٢/٣١.
النقد المستلم من الزيادة في الاحتياطات	٣٣٩	يمثل حركة غير نقدية عن الالذثار المحتسب على الموجودات الثابتة المستمرة في العمل والتي تصل قيمتها الدفترية لدينار واحد.



ونشير بهذا الخصوص الى عدم اظهار النقد المدفوع عن الأرباح الموزعة الى المساهمين خلال السنة موضوع التقرير ضمن الكشف أعلاه، نوصي بمسك السجلات اللازمة وإعداد كشف التدفق النقدي وفقاً للقاعدة المحاسبية أعلاه.

ج- مراكز الكلف:-

ما زالت الشركة تعتمد على نسب تقديرية في توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف اذ تم اعتماد النسب (٧%، ١٨%، ٧٥%) لمراكز الكلف (الإنتاج، الخدمات الإنتاجية، الخدمات الإدارية) على التوالي دون اعتماد نظام تكاليف يحدد من خلاله كلفة كل مركز كلفة وذلك وفقاً لإجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٠٢١/٢/٢٢، نوصي باعتماد نظام خاص بالتكاليف لتحديد كلفة كل نشاط من أنشطتها المختلفة.

٢- نشاط الشركة:-

أ- نتيجة النشاط:-

أظهرت نتيجة نشاط الشركة للسنة موضوع التقرير فائضاً مقداره (٣٦٤٨٢٥) الف دينار (ثلاثمائة وأربعة وستون مليون وثمانمائة وخمسة وعشرون الف دينار) بانخفاض مقداره (٢٢٠٩٩٥٤) الف دينار (مليارين ومائتين وتسعة ملايين وتسعمائة وأربعة وخمسين الف دينار) بنسبة انخفاض مقدارها (٨٦%) عن السنة السابقة وادناه المؤشرات التي تم استخلاصها:-

أولاً- انخفاض إيرادات النشاط التجاري بمبلغ مقداره (١١٢١١٧٥) الف دينار (مليار ومائة وواحد وعشرين مليون ومائة وخمسة وسبعين الف دينار) بنسبة انخفاض (٢٧%) عن السنة السابقة وذلك لانخفاض نسبة التسكين بسبب الظروف الأمنية وفقاً لإجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٠٢١/٢/٣.

ثانياً- انخفاض إيرادات النشاط الخدمي بمبلغ مقداره (١٠٣٢٦١٣) الف دينار (مليار واثنين وثلاثين مليون وستمائة وثلاثة عشر الف دينار) بنسبة انخفاض (٢٠%) عن السنة السابقة وذلك بسبب غلق قاعة سميراميس من قبل الجهات الأمنية وفقاً لإجابة الشركة على استفسارنا أعلاه.

ثالثاً- انخفاض الإيرادات الأخرى بمبلغ مقداره (٨٦٦٢٠) الف دينار (سبعة وثمانين مليون وستمائة وعشرين الف دينار) بنسبة انخفاض (٢٤%) عن السنة السابقة بسبب انخفاض الإيرادات العرضية وإيرادات سنوات سابقة.

رابعاً- ارتفاع المصروفات الجارية بمبلغ مقداره (٤٤٣٥٦٠) الف دينار (اربعمائة وثلاثة وأربعين مليون وخمسمائة وستين الف دينار) بنسبة ارتفاع (٧%) عن السنة السابقة بسبب تثبيت استحقاق ضريبة العقار البالغة (٩٩٧١٩٥) الف دينار (تسعمائة وسبعة وتسعون مليون ومائة وخمسة وتسعون الف دينار).

خامساً- انخفاض المصروفات التحويلية والأخرى عدا حساب (الضرائب والرسوم) بمبلغ مقداره (٤٧٣٦٠٦) الف دينار (اربعمائة وثلاثة وسبعين مليون وستمائة وستة الاف دينار) بنسبة انخفاض (٥٩%) عن

السنة السابقة وذلك بسبب الانخفاض في مصروفات سنوات سابقة.



ب- الطاقة التشغيلية للشركة:-

الجدول ادناه يوضح نسب الاشغال الشهري لغرف الفندق بعد استبعاد الغرف الخاضعة للصيانة والممنوحة ضيافة والمشغولة من قبل العاملين في الفندق من الطاقة التصميمية البالغة (٣٠٧) غرفة علماً ان الغرف المستبعدة متغيرة حسب الاشهر وحسب الجدول المدرج في تقرير مجلس إدارة الشركة للسنة موضوع التقرير:-

الشهر	الطاقة المتاحة للأشغال (غرفة)	الغرف المشغولة (غرفة)	نسبة التشغيل (%)
	(١)	(٢)	(٣) = ١/٢
كانون الثاني	٨٤٧١	٢٠٤٨	٢٤
شباط	٧٠٧١	٢٥٨٢	٣٧
اذار	٧٥٧٣	٢٥٨٩	٣٤
نيسان	٧٦٧٣	٣٦٥٥	٤٨
أيار	٨٣٤٤	١١٦٣	١٤
حزيران	٧٥٢٠	٢٠٢٥	٢٧
تموز	٧٥٣٧	٢٤٩٤	٣٣
اب	٧٥٨٧	١٧٩٣	٢٤
أيلول	٧٧٤٩	١٧٤٢	٢٢
تشرين الأول	٨٠٨٣	١٢٦١	١٦
تشرين الثاني	٧٨١٨	٨٤٤	١١
كانون الأول	٨٦٣٨	٢١٤٢	٢٥

ولدينا بصدد الجدول أعلاه ما يلي:-

اولاً- تدني نسب الاشغال الشهري لغرف الفندق المتاحة للأشغال اذ تراوحت النسب بين (١١%) - (٤٨%).

ثانياً- لم تقم الشركة بتزويدنا كشف تفصيلي عن الغرف الممنوحة ضيافة والموافقات الاصولية على منحها فضلاً عن عدم تزويدنا بكشف تفصيلي عن الغرف المشغولة من قبل العاملين موضحاً فيه اسم العامل وعنوانه الوظيفي والموافقات الاصولية على ذلك رغم طلبها بمذكرة المرقمة (٥) في ٢٨/١٢/٢٠٢٠ والمؤكد عليها بمذكرة المرقمة (٧) في ١٤/٢/٢٠٢١ خلافاً للمادة (٢- رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) التي تشير الى (تعد مخالفة مالية لأغراض هذا القانون الامتناع او التأخر في الرد على تقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة) مما ورد في الفقرتين (اولاً، ثانياً) أعلاه نوصي ضرورة دراسة أسباب تدني نسب التشغيل ومعالجتها فضلاً عن الالتزام بالقانون المشار اليه أعلاه و الإجابة على المذكرات ضمن المدد المحددة فيها.

٣- الموازنة التخطيطية ونتائج تنفيذها:-

من خلال فحص ودراسة الموازنة التخطيطية للشركة للسنة موضوع التقرير والمصادق عليها من قبل مجلس الإدارة بالجلسة الخامسة المنعقدة في ٢٦/٥/٢٠١٩ ومقارنتها مع المنفذ خلال السنة لوحظ الآتي:-

أ- التأخر في المصادقة على الموازنة التخطيطية اذ تمت المصادقة عليها بالجلسة الخامسة المشار اليها أعلاه خلافاً للفقرة (رابعاً) من المادة (١١٧) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي تشير الى اختصاصات وصلاحيات مجلس الإدارة بمناقشة وإقرار خطة سنوية عن نشاط الشركة للسنة القادمة يتوجب على المدير المفوض اعدادها خلال الأشهر الستة الأخيرة من السنة) وبينت الشركة أسباب التأخر بإقرار الموازنة التخطيطية بإجابتها على استفسارنا المرقم (٢) في ٧/١٢/٢٠٢٠ بأنه (تم عرض الموازنة التخطيطية على مجلس الإدارة وتم اعادتها الى القسم المالي لإجراء بعض التعديلات عليها وعرضت مرة ثانية وتم إقرارها) نوصي بإعداد وإقرار الموازنة التخطيطية خلال المدة المحددة لها بموجب القانون أعلاه.

ب- وجود تجاوز وتدني في تنفيذ اغلب الفقرات المخطط لها وكما مبين في الجدول أدناه:-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخطط (الف دينار)	المبلغ الفعلي (الف دينار)	نسبة التنفيذ %
		(١)	(٢)	١/٢
٣٢	المستلزمات السلعية	١٢٦٧٥٥٠	١٤٢٣٥٩٤	١١٢
٣٣	المستلزمات الخدمية	٦٥٨٧٠٠	٨٤٢٦٩٨	١٢٨
٣٨	المصرفوات التحويلية	٤٣٩٦٨٠	١٤٦٥٥١٧	٣٣٣
٣٩	المصرفوات الأخرى	٣٠٤٠٠٠	٢٠٩١١	٧
٤٩	الإيرادات الأخرى	٨٠٠٠٠	٢٧١٨١٦	٣٤٠
١١	الانفاق الرأسمالي	-	١٢٢٤٢٦	-

من الجدول أعلاه تبين الآتي:-

أولاً- وجود تجاوز في مصاريف المستلزمات السلعية والخدمية والمصرفوات التحويلية وينسب بلغت (١٢٪، ٢٨٪، ٣٣٣٪) على التوالي والتدني في المصرفوات الأخرى اذ بلغت نسبة تنفيذها (٧٪).

ثانياً- لم تقم الشركة بالتخطيط للانفاق الرأسمالي وعلى الرغم من ذلك تم الصرف الفعلي عليه بمبلغ مقداره (١٢٢٤٢٦) الف دينار (مائة واثنين وعشرين مليون واربعمائة وستة وعشرين الف دينار) وذلك عن شراء موجودات ثابتة خلال السنة.

ثالثاً- الارتفاع في نسبة التنفيذ الفعلية للإيرادات الأخرى اذ بلغت (٣٤٠٪) وذلك بسبب إضافة نسبة (١٠٪) من قيمة عقود الشركة المبرمة مع مستأجري مرافق الفندق مقابل الكهرباء والخدمات الأمنية وازادتها الى مبالغ تلك العقود.

نوصي بتوخي الدقة في اعداد تقديرات الموازنة التخطيطية وبشكل يتناسب مع نشاط الشركة مستقبلاً.



٤- المخالفات في تطبيق القوانين والتعليمات والقرارات:-

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

عدم قيام الشركة لغاية تاريخه بتوجيه الدعوة لعقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وإقرار البيانات المالية للشركة لسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ الصادرة بموجب تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٢٩/٨/٣٦/١٢٦٢٨) في ٢٠٢٠/١٠/٤ خلافاً للمادة (١٣٥) من القانون أعلاه التي نصت على (تعقد الهيئة اجتماعاً لمناقشة وإقرار الحسابات الختامية خلال ستين يوماً من تاريخ الانتهاء من تدقيقها) وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٠٢١/٢/٣ بأنه (تم تأجيل توجيه الدعوة لعقد اجتماع الهيئة العامة لحين إصدار البيانات المالية لسنة ٢٠١٩ ل يتم عرضها مع البيانات المالية لسنة ٢٠١٨/١٢/١٦ في ٢٠٢٠/١٢/١٦)، نوصي بالالتزام بالقانون أعلاه.

ب- قانون هيئة السياحة رقم (١٤) لسنة ١٩٩٦ (المعدل):-

لم تقم الشركة بتجديد إجازة ممارسة العمل السياحي للفندق منذ سنة ٢٠٠٩ خلافاً للمادة (١٢) - رابعاً من القانون أعلاه والتي تنص على (تجدد إجازة المرفق السياحي سنوياً بعد إعادة الكشف الموقعي عليه لضمان استمرار توافر الشروط فيه)، نوصي بالإسراع بتجديد الإجازة والالتزام بإحكام القانون أعلاه لتلافي تراكم الغرامات التأخيرية.

ج- قانون رسم الطابع رقم (٧١) لسنة ٢٠١٢:-

لم تقم الشركة باستيفاء رسم الطابع المالي البالغ (٠.٠٠٣) من قيمة العقد ولكافة عقودها المبرمة مع الغير خلافاً للمادة (٢) من القانون أعلاه التي تشير الى (يستوفى عن العقود الرسم المبين في الجدولين الملحقين بهذا القانون) وقرار مجلس الوزراء رقم (٤٠) لسنة ٢٠١٧ الذي عدل نسبة رسم الطابع من (٠.٠٠٢) الى (٠.٠٠٣) وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٠٢٠/١٢/٧ بأنه (تم اخذ تعهد من المستأجرين يلزمهم بدفع الرسم) دون تزويدنا بما يؤكد تسديد الرسم، نوصي بالالتزام باستيفاء الرسم من كافة العقود وفقاً للقانون أعلاه وتحويله الى وزارة المالية.

د- قانون كتاب العدول رقم (٣٣) لسنة ١٩٩٨ (المعدل):-

لم تقم الشركة بتصديق كافة عقودها المبرمة مع الغير لدى الكاتب العدل لغرض توثيقها واضفاء الصفة الرسمية عليها خلافاً للمادة (١) - اولاً ، ثانياً) من القانون أعلاه ولم يتم الإجابة على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٠٢١/٢/١٤ لبيان اسباب ذلك، نوصي بتصديق كافة العقود لدى الكاتب العدل حفاظاً على حقوق الشركة.



هـ - تعليمات الهيئة العامة للضرائب:-

اولاً- من خلال تدقيقنا لقوائم الراتب تبين عدم قيام الشركة باستقطاع ضريبة الاستقطاع المباشر عن رواتب منتسبي الشركة للسنة موضوع التقرير والسنوات السابقة خلافاً لتعليمات الاستقطاع المباشر رقم (١) لسنة/٢٠٠٧ رغم تأكيداتنا المستمرة على ذلك بتقاريرنا السابقة واورها تقريرنا الرقابي المرقم بالعدد (ب/٢٩/٨/٣٦/١٢٦٢٨) في ٤/١٠/٢٠٢٠ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠١٨ وبينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣) في ٧/١٢/٢٠٢٠ بأنه (تم البدء بالاستقطاع من سنة/٢٠٢١ وتم تشكيل لجنة لإعداد جداول الاستقطاعات التي تخص السنوات السابقة)، نوصي بضرورة الإسراع باحساب مبالغ الاستقطاعات الضريبية وتسديدها لتلافي الغرامات التأخيرية.

ثانياً- لم تقم الشركة بتسديد ضريبة المبيعات المستقطعة من الزبائن والظاهرة في حساب استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير بمبلغ مقداره (٥٢٢٧٩٣) الف دينار (خمسمائة واثنين وعشرين مليون وسبعمائة وثلاثة وتسعين الف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠١٩ خلافاً لقرار مجلس قيادة الثورة المنحل رقم (٣٦) لسنة/١٩٩٧ الذي يشير الى [تفرض ضريبة مبيعات بنسبة (١٠%) على قيمة جميع الخدمات التي يقدمها الفندق وتحول شهرياً الى وزارة المالية وتستوفى عن مبالغ ضريبة المبيعات المجبأة وغير المحولة لأي سبب كان الفائدة المصرفية على الحساب المكشوف] الامر الذي يؤدي الى تحمل الشركة لفوائد تأخيرية كبيرة نتيجة عدم التسديد وبينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣) في ٧/١٢/٢٠٢٠ بأنه (سيتم التسديد حين توفر السيولة)، نوصي بالإسراع بتسديد الضريبة لتلافي تراكم الفوائد التأخيرية.

ثالثاً- لم تقم الشركة بإعداد وارسال جداول تتضمن تفاصيل مشترياتها خلال السنة موضوع التقرير التي تزيد عن (١) مليون دينار الى الهيئة العامة للضرائب خلافاً للفقرة (ثالثاً) من اعمام وزارة المالية/الهيئة العامة للضرائب المرقم بالعدد (٤٣ س/١٥٤٥) في ١/٩/٢٠١٦ رغم تأكيدنا على ذلك بتقريرنا الرقابي المرقم بالعدد (ب/٢٩/٨/٣٦/١٢٦٢٨) في ٤/١٠/٢٠٢٠ وبينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (١) في ١٣/٩/٢٠٢٠ بأنه (لم يتم العمل بما ورد بالأعمام في سنة/٢٠١٩ وتم الالتزام به في سنة/٢٠٢٠) والجدول ادناه يوضح تفاصيل بعض مشتريات الشركة على سبيل المثال:-

اسم وعنوان المجهز	رقم وتاريخ قائمة الشراء	مبلغ القائمة (دولار)	التفاصيل
شركة دار الناصح (بغداد/شارع الصناعة)	(٢٣٤١) في ٢٦/٢/٢٠١٩	١٢٨٥	شراء حاسبة محمولة مع ملحقاتها عدد (٢)
مكتب بغداد الهندسي (بغداد/شارع الرشيد)	(٢٠٨) في ٨/٤/٢٠١٩	٢٤٠٠	شراء بكرة حريق /٦٠ متر عدد (١٠)
شركة نجمة المطابخ (بغداد/شارع النضال)	(٢١٧٣) في ١/٦/٢٠١٩	٢٦٠٠	شراء فرن كهربائي ذو ثلاث طوابق
معرض الزيتون (بغداد/كرادة خارج)	(٢٥٤٤٢) في ١٣/٦/٢٠١٩	٥٤٠٠	شراء جهاز تدفئة وتبريد عامودي عدد (٤)
معرض بيلسان (بغداد/داخل فندق عشطار)	(٣٨) في ١٦/٨/٢٠١٩	٢٤٨٠	شراء لوحات فنية مع الإطارات عدد (٨)

نوصي الالتزام بأعمام الهيئة العامة للضرائب أعلاه.



رابعاً- لم تقم الشركة باستقطاع النسب الضريبية وحسب موضوع العقد من عقودها المبرمة مع الغير خلال السنة موضوع التقرير وارسالها الى الهيئة العامة للضرائب خلافاً للفقرة (اولاً) من اعمام وزارة المالية/الهيئة العامة للضرائب المرقم بالعدد (٤٣ س/١٥٤٥) في ٢٠١٦/٩/١ الذي أشار الى استقطاع نسب (١.٨%) عن ضريبة عقود التجهيز و (٢.٧%) عن ضريبة العقود الأخرى وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٠٢١/٢/٣ بأنه (تم الالتزام بالأعمام في سنة/٢٠٢٠) والجدول ادناه يوضح تفاصيل بعض العقود على سبيل المثال:-

اسم وعنوان الجهة المتعاقد معها	مبلغ العقد الكلي	العملة	موضوع العقد
شركة فرسان الخمائل المحدودة (بغداد/الكرادة)	٢٤٠٠٠٠	دولار	الحماية الأمنية للفندق بواقع (٢٠٠٠٠) دولار شهرياً
مكتب بسام لصيانة المصاعد (بغداد/عكد النصارى)	٦٠٠٠٠	الف دينار	صيانة مصاعد الفندق بواقع (٥) مليون دينار شهرياً
Tronix Systems (العراق/أربيل)	٢٤٠٠٠	دولار	تجهيز ونصب منظومة البث التلفزيوني المركزي للفندق
شركة كرسنال لتجارة المولدات (بغداد/طريق معسكر الرشيد)	٢٣٠٠٠	دولار	تجهيز مواد واجور العمل لصيانة المولدة الكهربائية للفندق
شركة المسيرة لتجارة وخدمات الحاسبات (بغداد/شارع الصناعة)	٣٨٤٠٠	دولار	تجهيز الفندق بخدمة الانترنت بواقع (٣٢٠٠) دولار شهرياً

نوصي الالتزام بالأعمام الوارد أعلاه.

و- قرارات مجلس الإدارة:-

لم تقم الشركة بتنظيم ملحق عقد لعقودها المبرمة مع مستأجري مرافق الفندق خلافاً لقرار مجلس الإدارة المتخذ بجلسته الرابعة المنعقدة في ٢٠١٩/٤/٧ والذي يشير الى [إضافة فقرة تلزم مستأجري مرافق الفندق بدفع ما نسبته (١٠%) كأجور خدمات وكهرباء من مبلغ العقد الشهري وتنظيم ملحق عقد بذلك] وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٠٢٠/١٢/٧ بأنه (يوجد ملحق عقد مع المستأجرين يشير الى قرار مجلس الإدارة) وعند فحصنا لأوليات تلك العقود تبين بأنه تم توجيه عدة كتب الى مستأجري مرافق الفندق بإضافة النسبة أعلاه بدلاً من توقيعهم على ملحق عقد جديد، نوصي الالتزام بقرارات مجلس الإدارة.

٥- الموجودات الثابتة والمخزنية:-

أ-قامت الشركة بتشكيل لجان لإجراء الجرد الفعلي لموجوداتها الثابتة والمخزنية بموجب الامر الإداري ذات الرقمين (٧٣٥) ، (٧٣٦) في ٢٠١٩/١٢/١١ على التوالي وتشكيل لجنة لمطابقة نتائج الجرد الفعلي مع الأرصدة الظاهرة في السجلات كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ بموجب الامر الإداري رقم (٧٣٣) في ٢٠١٩/١٢/١١ الا ان الشركة لم تقم بتوحيد قوائم الجرد الفعلي وحسب أنواع الموجودات الثابتة اذ وردت على مستوى الأقسام والغرف فضلاً عن عدم اجراء مطابقة لنتائج الجرد الفعلي لموجوداتها الثابتة والمخزنية مع

الأرصدة الظاهرة في السجلات كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ خلافاً للفقرتين (١- أ) و (٣- أ) من متطلبات اعداد البيانات المالية التي سبق وان تم اتمامها بموجب كتاب هذا الديوان المرقم بالعدد (٢٩٠٥٤/٥/٥/٢) في ٢٠١٩/١٢/٢ وبينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (١) في ٢٠٢٠/٩/١٣ والمؤكد عليها بمذكرتنا المرقمة (٣) في ٢٠٢٠/١٢/٧ بأنه (لم يتم اجراء مطابقة لنتائج الجرد الفعلي لوجود اعتراض من قبل بعض أعضاء اللجنة المشكلة لهذا الغرض) دون بيان أسباب اعتراض أعضاء لجنة المطابقة، نوصي الالتزام بأعمام الديوان الوارد في أعلاه واستكمال إجراءات الجرد السنوي مع المطابقة.

ب- وجود فروقات بين ارصدة المخزون الظاهرة في ميزان المراجعة وارصدته بموجب حسابات السيطرة المخزنية للسنة موضوع التقرير وتم توجيه استفسارنا المرقم (٥) في ٢٠٢١/٢/١٤ لبيان اسباب ذلك ولم تتم الإجابة لغاية تاريخه وكما موضح في الجدول ادناه:-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الرصيد بموجب ميزان المراجعة (الف دينار)	الرصيد بموجب حسابات السيطرة المخزنية (الف دينار)	الفرق (الف دينار)
١٣١	مخزون المواد الأولية	٦٨٦٩	٧٥٦٩	٧٠٠
١٣٣	مخزون الأدوات الاحتياطية	٢٤٥٩٥	٢٢٥٥٦	٢٠٣٩
١٣٥	مخزون المتبوعات	١١٧٥٠٥	١١٤٥١٩	٢٩٨٦

نوصي الوقوف على أسباب تلك الفروقات ومعالجتها.

ج- استمرار الشركة بعدم تثبيت كلفة تأهيل الفندق من قبل وزارة الخارجية/اللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة العربية ضمن حساب الموجودات الثابتة اذ تم تثبيت صافي ما تتحمله من كلف اعمال التأهيل والبالغة (٢٣٤٠٣٢٤٠) الف دينار (ثلاثة وعشرون مليار واربعمئة وثلاثة ملايين ومائتان واربعون الف دينار) اي ما يعادل (٢٠٠٧١٣٩٠) دولار (عشرون مليون وواحد وسبعون الف وثلاثمائة وتسعون دولار) بسعر صرف (١١٦٦) دينار (الف ومائة وستة وستون دينار لكل دولار) ضمن حسابي مدينو النشاط غير الجاري/ الشركة المستثمرة (مفخرة الأرض) ودائنو النشاط غير الجاري/وزارة الخارجية فضلاً عن استمرار الشركة بعدم تسديد الاقساط المستحقة عليها عن كلف التأهيل المذكورة على الرغم من مطالبة وزارة الخارجية/اللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة العربية بكتابها المرقم بالعدد (٢٢/قمة/٨٣) في ٢٠١٧/١١/١٥ بتسديد تلك الاقساط وفق آلية التسديد المشار اليها بموجب كتاب وزارة الخارجية/اللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة العربية المرقم بالعدد (٢٢/قمة/٦١) في ٢٠١٥/١٠/٣١ والتي نصت على [يتم تسديد كلفة التأهيل النهائية والبالغة (٢٠٠٧١٣٩٠) دولار (عشرون مليون وواحد وسبعون الف وثلاثمائة وتسعون دولار) على مدى (١٠) سنوات وبأقساط متساوية ابتداءً من سنة /٢٠١٥] اذ تراكمت بذمة الشركة أقساط السنوات (٢٠١٥، ٢٠١٦، ٢٠١٧، ٢٠١٨، ٢٠١٩) رغم تأكيدنا المستمرة على ذلك بتقاريرنا السابقة واخرها تقريرنا الرقابي المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٣٦/٢٨/١٢٦٢٨) في ٢٠٢٠/١٠/٤ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠١٨



وبينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣) في ٢٠٢٠/١٢/٧ بأنه (لم يتم تثبيت كلف التأهيل ضمن حساب الموجودات الثابتة بسبب عدم حسم الموضوع في كافة الفنادق مع وزارة الخارجية فضلاً عن عدم تزويد الشركة بكشوفات ومخططات وجداول تفصيلية للمواد والاثاث اما كلف التأهيل فسيتم التسديد عند استحصال المبلغ من الشركة المستثمرة السابقة)، نوصي بالمتابعة الجدية لحسم موضوع تأهيل الفندق وتسجيل القيود اللازمة بذلك في السجلات وتسديد الأقساط المستحقة.

٦- المدينون والدائنون:-

أ- المدينون:-

بلغ رصيد حساب المدينون مبلغ مقداره (٣٩٠٦٩٧١٥) الف دينار (تسعة وثلاثون مليار وتسعة وستون مليون وسبعمائة وخمسة عشر الف دينار) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ أغلبها أرصدة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة اذ بلغ اجمالي الارصدة الموقوفة من سنوات سابقة مبلغ مقداره (٣٧٩٦٨٣٤٧) الف دينار (سبعة وثلاثون مليار وتسعمائة وثمانية وستون مليون وثلاثمائة وسبعة واربعون الف دينار) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ وتشكل نسبة (٩٧%) من اجمالي رصيد المدينون الوارد أعلاه كما موضح في الجدول الاتي:-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الرصيد الموقوف (الف دينار)	تحليل عمر الرصيد الموقوف		
			قبل سنة/ ٢٠٠٣	من سنة الى ثلاث سنوات	أكثر من ثلاث سنوات
			(الف دينار)	(الف دينار)	(الف دينار)
١٦١١	مدينون قطاع عام	٢٠٩٨٣٥	-	-	٢٠٩٨٣٥
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	٩٣٢٣٥	-	٦٦٧٩١	٢٦٤٤٤
١٦٥	مدينو النشاط غير الجاري	٢٦٩١٦٨٧٨	-	٦٣٩٢٦٧	٢٦٢٧٧٦١١
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	٣١٠٨٢	٢٥١٥٧	١٩٤٠	٣٩٨٥
١٦٦٢	إيرادات مستحقة	٩٢٩٨٨٢١	-	٣١٥٨٦٩٢	٦١٤٠١٢٩
١٦٧٢	سلف المنتسبين	١٤١٨٤٩٦	-	-	١٤١٨٤٩٦
	المجموع	٣٧٩٦٨٣٤٧	٢٥١٥٧	٣٨٦٦٦٩٠	٣٤٠٧٦٥٠٠

ولدينا بخصوص ذلك ما يلي:-

اولاً- لم تقم الشركة بتزويدنا بكشف تحليلي لرصيدي حسابي مدينون قطاع خاص وايرادات مستحقة خلافاً للفقرة (٥-أ) من متطلبات اعداد البيانات المالية التي جرى اعمامها بموجب كتاب هذا الديوان المرقم بالعدد (٢/٥/٥/٢٩٠٥٤) في ٢٠١٩/١٢/٢ على الرغم من طلبها وفقاً لمذكرتنا المرقمة (١) في ٢٠٢٠/٩/١٣ والمؤكد عليها بمذكرتنا المرقمة (٣) في ٢٠٢٠/١٢/٧ لذا لم يتسنى لنا اكمال اجراءات تدقيق الحساين المذكورين أعلاه، نوصي الإجابة على مذكرتنا ليتسنى لنا اكمال اجراءات التدقيق.



(١٠-١٧)

ثانياً- ضمن الرصيد الموقوف لحساب مدينو النشاط غير الجاري مبلغ (٢٨٧٤٣٧٠) الف دينار (ملياران وثمانمائة واربعة وسبعون مليون وثلاثمائة وسبعون الف دينار) يمثل المبلغ المتبقي بذمة مشتري قطعة ارض كربلاء (حسين محمد الحافظ) لم يتم استحصاله لغاية تاريخه وبينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣) في ٢٠٢٠/١٢/٧ بأنه (ما تزال المخاطبات مستمرة لغرض اكمال اجراءات نقل الملكية للعقار المذكور انفاً)، نوصي اكمال إجراءات نقل الملكية واستحصال المبلغ المتبقي.

ثالثاً- ضمن الرصيد الموقوف لحساب تأمينات لدى الغير مبلغ (٢٥١٥٧) الف دينار (خمسة وعشرون مليون ومائة وسبعة وخمسون الف دينار) موقوف من قبل سنة/٢٠٠٣ يمثل الدفعة المقدمة لشراء قطعة الارض المرقمة (٣٤١/٣٢٦) من نادي العلوية والموعدة لدى دائرة تنفيذ الكرامة لم تقم الشركة بحسم الموضوع لغاية تاريخه وبينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣) في ٢٠٢٠/١٢/٧ بأن (امتناع دائرة تنفيذ الكرامة عن دفع المبلغ لتجاوز المدة القانونية عليه وقد تم اخذه ايراد نهائي لصالح وزارة المالية وما تزال المخاطبات مستمرة لاسترجاع المبلغ)، نوصي بمتابعة استحصال المبلغ أعلاه وتصفيته من السجلات.

رابعاً- يمثل الرصيد الموقوف لحساب سلف المنتسبين البالغ (١٤١٨٤٩٦) الف دينار (مليار واربعمائة وثمانية عشر مليون واربعمائة وستة وتسعون الف دينار) السلف الممنوحة للعاملين للسنوات (٢٠٠٣، ٢٠٠٤، ٢٠٠٥) لم يتم استحصالها لغاية تاريخه على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا السابقة واورها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٣٦/١٢٦٢٨) في ٢٠٢٠/١٠/٤ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠١٨ اذ تم عرض الموضوع على الهيئة العامة باجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٤ واوصت بتشكيل لجنة تدقيقية واعداد المقترحات الخاصة بالموضوع وعرضها على اجتماع الهيئة العامة القادم، نوصي الابعاز الى اللجنة أعلاه لاتخاذ الإجراءات اللازمة بالتدقيق واعداد المقترحات وتقديمها خلال الاجتماع القادم للهيئة العامة.

ب- الدائنون:-

بلغ رصيد حساب الدائنون مبلغ مقداره (٢٨٧١٨٣٩٢) الف دينار (ثمانية وعشرون مليار وسبعمائة وثمانية عشر مليون وثلاثمائة واثان وتسعون الف دينار) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ أغلبها أرصدة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة اذ بلغ اجمالي الأرصدة الموقوفة من سنوات سابقة مبلغ مقداره (٢٦٩٤٢٦٢٤) الف دينار (ستة وعشرون مليار وتسعمائة واثان وأربعون مليون وستمائة وأربعة وعشرون الف دينار) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ وتشكل نسبة (٩٤%) من اجمالي رصيد الدائنون الوارد أعلاه كما موضح في الجدول

الاتي:-



رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	تحليل عمر الرصيد الموقوف		
		الرصيد الموقوف (الف دينار)	من سنة الى ثلاث سنوات (الف دينار)	اكثر من ثلاث سنوات (الف دينار)
٢٦٥١	دائو النشاط غير الجاري/وزارة الخارجية	٢٣٤٠٣٢٤٠	-	٢٣٤٠٣٢٤٠
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	٢٣٧٨٠٠٠	-	٢٣٧٨٠٠٠
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٦٥٩٤٠٤	٨٣٤٠	٦٥١٠٦٤
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	٥٧٠٢	٥٧٠٢	-
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٦٠٥٠	٦٠٥٠	-
٢٦٧٢	استقطاعات من الغير لحساب الغير	٢١١٠٤٩	٢١١٠٤٩	-
٢٦٨	دائو توزيع الأرباح/حصة المساهمين	٢٧٩١٧٩	٢٧٩١٧٩	-
	المجموع	٢٦٩٤٢٦٢٤	٥١٠٣٢٠	٢٦٤٣٢٣٠٤

ولدينا بخصوص الجدول اعلاه ما يلي:-

اولاً- ضمن الرصيد الموقوف من سنوات سابقة لحساب مصاريف مستحقة مبلغ (٦٥١٠٦٤) الف دينار (ستمائة وواحد وخمسون مليون واربعة وستون الف دينار) يمثل ضريبة العقار المستحقة عن السنوات السابقة والغرامات التأخيرية لم يتم تسديدها لغاية تاريخه علماً ان الشركة قامت بتثبيت قيد استحقاق بمبلغ (٩٩٧١٩٥) الف دينار (تسعمائة وسبعة وتسعين مليون ومائة وخمسة وتسعين الف دينار) عن الضريبة خلال سنة/٢٠١٩ وبينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣) في ٢٠٢٠/١٢/٧ بأنه (تم مراجعة الهيئة العامة للضرائب لغرض تقسيط المبلغ المترتب بذمة الشركة)، نوصي الإسراع بتسديد الضرائب المستحقة على الشركة لتلافي تراكم الغرامات التأخيرية.

ثانياً- لم تقم الشركة بإعداد كشف تحليلي لرصيد حساب دائو توزيع الارباح البالغ رصيده (٢٧٩١٧٩) الف دينار (مائتان وتسعة وسبعون مليون ومائة وتسعة وسبعون الف دينار) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ بصورة تتناسب مع عمر الدين اذ تم ادراج اجمالي الرصيد في حقل (سنة-ثلاث سنوات) رغم وجود ارباح غير مستلمة تعود الى ما قبل سنة ٢٠٠٣ فضلاً عن وجود فرق بين الرصيد المذكور ورصيده بموجب كشف نظام المساهمين وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٠٢١/٢/٣ بأن (رصيد الحساب بموجب سجلات الشركة صحيح وان سبب الفرق لوجود خلل في نظام المساهمين في السوق) وكما موضح في الجدول ادناه:-

اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي	الرصيد وفقاً للسجلات المالية (الف دينار)	الرصيد وفقاً لكشف المساهمين (الف دينار)	الفرق (الف دينار)
دائو توزيع الارباح	٢٦٨	٢٧٩١٧٩	٢٧٩٨٧٢	٦٩٢

نوصي بالتحقق من اسباب الفرق اعلاه ومعالجته واجراء مطابقات دورية بين السجلات المالية ونظام المساهمين فضلاً عن تحليل عمر الدين بصورة صحيحة.



ج- لم تقم الشركة بأرسال كتب الى الجهات ذات العلاقة لتأييد صحة أرصدها المدينة والدائنة الظاهرة في سجلات الشركة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ خلافاً للفقرة (٥-ب) من متطلبات اعداد البيانات المالية على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك بتقاريرنا السابقة واخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٣٦/١٢٦٢٨) في ٢٠٢٠/١٠/٤ الخاص بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ وبينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (١) في ٢٠٢٠/٩/١٣ والمؤكد عليها بمذكرتنا المرقمة (٣) في ٢٠٢٠/١٢/٧ بأنه (لم يتم ارسال تأكيدات بصحة الارصدة الى الجهات ذات العلاقة وسيتم تلافي ذلك مستقبلاً)، نوصي بأرسال طلبات الى الجهات ذات العلاقة لتأييد صحة أرصدها المدينة والدائنة لغرض التحقق من صحة تلك الأرصدة والطلب من تلك الجهات ارسال اجاباتها الى هذا الديوان.

٧- النقدية:-

اعتمدت الشركة على سعر صرف ثابت بلغ (١١٨٢) دينار (الف ومائة واثنان وثمانون دينار لكل دولار) في اثبات المعاملات المالية المتحققة بالعملة الأجنبية/دولار خلال السنة موضوع التقرير بدلاً عن اثباتها بسعر الصرف المعلن في الموقع الالكتروني للبنك المركزي العراقي/ دائرة الإحصاء والأبحاث خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٤) واعمام مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق المرقم بالعدد (٢/١١/٢٠١٥٢٤) في ٢٠١٨/١٠/١٦ نوصي بالالتزام بالقاعدة المحاسبية واعمام مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق أعلاه.

٨- التخصيصات:-

عدم ملائمة رصيد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها البالغ رصيده (٥٢١) الف دينار (خمسمائة وواحد وعشرون الف دينار) مع الأرصدة الموقوفة لحساب المدينون من سنوات سابقة والبالغة (٣٧٩٦٨٣٤٧) الف دينار (سبعة وثلاثون مليار وتسعمائة وثمانية وستون مليون وثلاثمائة وسبعة واربعون الف دينار) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ رغم تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا السابقة واخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٣٦/١٢٦٢٨) في ٢٠٢٠/١٠/٤ الخاص بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ اذ تم عرض كشف الديون المشكوك في تحصيلها في اجتماع الهيئة العامة المنعقد في ٢٠١٩/١٢/٤ وقررت الهيئة العامة بعدم المصادقة على الكشف المذكور واجراء تعديلات عليه وإعادة عرضه في الاجتماع القادم، نوصي بإعادة احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مع ما يتلائم والارصدة الموقوفة لحساب المدينون.

٩- الموارد:-

بلغ رصيد حساب ايراد الفنادق والسياحة/ ايراد المبيت (٢٠٧٥٧٣٨) الف دينار (ملياران وخمسة وسبعون مليون وسبعمائة وثمانية وثلاثون الف دينار) لغاية ٢٠١٩/١٢/٣١ لم تقم الشركة بتزويدنا بكشف يوضح عدد الغرف المؤجرة للتزلاء حسب نوع الغرفة ونوع الإقامة وأسعار تلك الغرف وبيان عدد الغرف التي منحت خصم سعر والموافقات الأصولية على ذلك على الرغم من طلبها بمذكرتنا المرقمة (٥) في ٢٠٢٠/١٢/٢٨ والمؤكد عليها

بمذكرتنا المرقمة (٧) في ٢٠٢١/٢/١٤ خلافاً للمادة (٢-٢) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) التي تشير الى (تعد مخالفة مالية لأغراض هذا القانون الامتناع او التأخر في الرد على تقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة) لذا لم يتسنى لنا التأكد من صحة تلك الإيرادات، نوصي الإجابة على مذكراتنا ليتسنى لنا اكمال إجراءات التدقيق.

١٠- العقود:-

بلغ عدد عقود الايجار التي أبرمتها الشركة مع الغير لإيجار قاعات ومرافق الفندق (٢١) عقد والتي اغلبها عقود تجديد لعقود من سنوات سابقة وحسب الكشف المقدم الينا رفقة اجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (١) في ٢٠٢٠/٩/١٣، ولدينا بصدد ذلك ما يلي:-

أ- لم تقم الشركة باتخاذ الإجراءات القانونية (توجيه كتب انذار ، إقامة دعاوى قضائية) بحق مستأجري مرافق الفندق لغرض استحصال الديون المترتبة بدمتهم فضلاً عن قيام الشركة بتجديد العقد مع بعض المستأجرين على الرغم من عدم تسديدهم للديون المترتبة بدمتهم وبينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣) في ٢٠٢٠/١٢/٧ بأنه (تم اتخاذ قرار من قبل مجلس الادارة بجلسته التاسعة المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٠/١١/٢٣ بعقد اجتماع مع مستأجري القاعات لمناقشة الديون التي تخص السنوات (٢٠١٨ ، ٢٠١٩ ، ٢٠٢٠) والجدول ادناه يوضح تلك الديون على سبيل المثال:-

اسم العقد	المستأجر السابق	المستأجر الحالي	الديون كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ (الف دينار)	البيان
قاعة سميراميس	كريم مطر جبر	كريم مطر جبر	٢٢٨٠٥٦٤	ديون تخص سنتي (٢٠١٨، ٢٠١٩)
قاعة كلكامش	حيدر غازي، شيماء احمد	حيدر غازي، شيماء احمد	٥٠٧٦٧٢	ديون تخص سنتي (٢٠١٨، ٢٠١٩)
قاعة عشطار	محمود ناجي لفته	محمود ناجي لفته	٤٦٩٧٠٧	ديون تخص سنتي (٢٠١٨، ٢٠١٩)
قاعة الامراء	وائل خالد عبد عباس	محمد جبار ناصر	٤٢٣٢٣٨	ديون تخص سنتي (٢٠١٨، ٢٠١٩)
ساحة وقوف السيارات	منتظر خيون محسن	حسن عبد الرزاق لفته	٩٩٤١١	ديون تخص سنتي (٢٠١٨، ٢٠١٩)
المسيح	اسامة انور حسين	اسامة انور حسين	٤١٣٤٣	ديون تخص سنتي (٢٠١٨، ٢٠١٩)
محل زهور المواسم	عمار علاء غازي	صفاء غازي بدوي	١٤٨٩٣	ديون تخص سنتي (٢٠١٨، ٢٠١٩)

نوصي باتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة لاستحصال الديون المترتبة بدمته مستأجري مرافق الفندق فضلاً عن الغرامات التأخيرية حسب بنود العقود المبرمة معهم لما له من اثر كبير على الوضع المالي الشركة.

ب- قيام الشركة بتثبيت الديون المستحقة على مستأجري مرافق الفندق في سجلاتها المالية حسب اسماء تلك المرافق بدلاً من تحليلها وتبويبها على اسماء مستأجري المرافق السابقين والحاليين بعد تجديد العقود مما يؤدي الى صعوبة الوصول الى المبالغ المترتبة بدمته كل منهم وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٠٢١/٢/٣ بأنه (تم تلافي ذلك في العقود الجديدة)، نوصي بتحليل وتبويب تلك الديون على اسماء المستأجرين لتحديد مستحقات كل شخص.



- ج- خلو كافة العقود المبرمة مع الغير من رقم وتاريخ العقد خلافاً للشروط الشكلية ولأغراض الرقابة والسيطرة على العقود، نوصي الالتزام بالشروط الشكلية للعقد وادراج رقم وتاريخ العقد في متن العقد.
- د- لم تقم الشركة بتضمين بعض عقودها القديمة والجديدة المبرمة مع مستأجري مرافق الفندق (مني ماركت، ساحة وقوف السيارات، محل زهور مواسم، هوائي شركة اثير للاتصالات) لفقرة الغرامات التأخيرية وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٠٢١/٢/٣ بأنه (تم ادراج فقرة الغرامات التأخيرية في العقود الجديدة)، نوصي بضرورة تضمين العقود لفقرة الغرامات التأخيرية حفاظاً على حقوق الشركة.
- هـ- لم تقم الشركة باستقطاع تأمينات ضمان في حالة تسبب المستأجر بأي ضرر في المأجور خلافاً للشروط المالية للعقد والتي تشير الى (إيداع مبلغ كنسبة مئوية من العقد لدى الشركة عند توقيع العقد كتأمينات ضماناً لعدم تسببه بأي اضرار في المأجور تطلق له عند انتهاء مدة العقد ان لم يكن هنالك أي ضرر) وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٠٢٠/١٢/٧ [تم استيفاء مبلغ التأمينات من قبل شركة مفخرة الأرض (المستثمر السابق للفندق) عن كل عقد] وان هذا تبرير غير مقنع كون اغلب العقود قد تم تجديدها خلال السنة موضوع التقرير، نوصي الالتزام بالشروط المالية للعقد.
- و- لم تقم الشركة بتزويدنا بإجازة ممارسة المهنة والموافقات الأمنية اللازمة لبعض المتعاقدين معها عن ايجار مرافق الفندق (كويت كوفي، قاعة الامراء، قاعة سمير أميس، المسبح، قاعة عشتار، قاعة كلكامش) خلافاً للشروط القانونية للعقد والتي تشير الى (يلتزم الطرف الثاني باستحصال كافة الموافقات الأمنية والرسمية اللازمة لممارسة عمله موضوع العقد) وبينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣) في ٢٠٢٠/١٢/٧ بأن (الطرف الثاني ملزم باستحصال كافة الموافقات الأمنية والرسمية لممارسة عمله) وهذا تبرير غير مقنع اذ يتوجب على الشركة مطالبة مستأجري مرافق الفندق بكافة الموافقات الأمنية والرسمية لممارسة المهنة، نوصي الالتزام بالشروط القانونية للعقد.

١١- الأمور التنظيمية:-

لا يوجد نظام داخلي للشركة مصادق عليه من قبل الهيئة العامة اذ تم اعداد نظام داخلي مصادق عليه من قبل مجلس الإدارة في جلسته الأولى المنعقدة في ٢٠١٨/١/٢١ واقتصر على تشغيل واجور العاملين ولم يتضمن مهام وواجبات كل قسم من اقسام الشركة، نوصي بأعداد نظام داخلي يحدد فيه واجبات ومهام اقسام الشركة على ان يصادق من قبل الهيئة العامة.

١٢- الدعاوى:-

سبق وان قامت الشركة برفع عدة دعاوى قضائية على شركة مفخرة الأرض (المستثمر السابق للفندق) لمطالبته بتسديد الديون التي بذمتها وقد حسمت كافة الدعاوى لصالح شركة فنادق عشتار السياحية واكتسبت الاحكام الدرجة القطعية وتم فتح اضرارة تنفيذية لتلك الاحكام وكما موضح في الجدول ادناه ولم يتم استحصال أي مبلغ لغاية تاريخه وبينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٦) في ٢٠٢١/١/١٠ بأنه [صدر قرار بمنع سفر المدير المفوض للشركة المستثمرة بموجب كتاب وزارة الداخلية/مديرية شؤون الجوازات المرقم بالعدد (٥٥٢١٤) في



٢٠١٨/٥/٣١ وحسب طلب وزارة العدل/مديرية تنفيذ الكراة المرقم بالعدد (٢٠١٧/٣٢٦٥) في
 ٢٠١٨/٥/٢٩، وتم مخاطبة البنك المركزي العراقي/ الدائرة القانونية من قبل وزارة العدل/ مديرية تنفيذ الكراة
 بكتابتها المرقم بالعدد (٢٠١٧/١٤٩٦) في ٢٠٢٠/١١/١٢ لغرض البحث عن اية أموال تعود الى المدير
 المفوض للشركة المستثمرة مودعة لدى المصارف]:-

رقم الاضبارة التنفيذية	قرار الحكم
(٢٠١٨/٢٦٤٢)	إلزام المدعى عليه (المدير المفوض لشركة مفخرة الارض) بتأديته للمدعى (المدير المفوض لشركة فنادق عشتر) مبلغ (٤١٩٦٤٣٩٢) دولار (واحد واربعون مليون وتسعمائة وأربعة وستون الف وثلاثمائة والثمان وتسعون دولار) عن مبلغ تأهيل الفندق وفوات المنفعة الناتجة عن فسخ العقد الاستثماري
(٢٠١٧/٣٢٦٥)	إلزام المدعى عليه (المدير المفوض لشركة مفخرة الارض) بتأديته للمدعى (المدير المفوض لشركة فنادق عشتر) مبلغ (١٨٥٠٠٠) الف دينار (مائة وخمسة وثمانون مليون دينار) عن كلفة إزالة التحويرات والتغيرات التي أحدثها المدعى عليه بالفندق
(٢٠١٧/١٤٩٦)	إلزام المدعى عليه (المدير المفوض لشركة مفخرة الارض) بتأديته للمدعى (المدير المفوض لشركة فنادق عشتر) مبلغ (٣٤٢٤٦٦٦) دولار (ثلاثة ملايين واربعمئة وأربعة وعشرون الف وستمئة وستة وستون دولار) عن اجر مثل اشغال الفندق من قبل المدعى عليه للفترة من ٢٠١٤/٢/١ ولغاية ٢٠١٥/٥/١٧

نوصي بمتابعة الإجراءات القانونية اللازمة واستحصال مستحقات الشركة.

١٣- متابعة تقارير الديوان السابقة:-

أ- لم تقم الشركة بالإجابة على كتب دائرة التدقيق والمتابعة في هذا الديوان والخاصة بمتابعة الملاحظات غير
 المستوفية الواردة في التقارير الرقابية الصادرة خلافاً للمادة (٢- رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية
 الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) التي تشير الى (تعد مخالفة مالية لأغراض هذا القانون الامتناع
 او التأخر في الرد على تقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة) وكما موضح
 في الجدول ادناه:-

رقم التقرير الرقابي وتاريخه	رقم كتاب دائرة التدقيق والمتابعة وتاريخه	موضوعه
(٢٠١٤/٨/٥) في (١٤٣٥٣/٣٦/٢٩/٨)	(٩٦٩٩/٢/٢٠) في ٢٠١٦/٦/٧	نتائج اعمال الرقابة للسنة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١
(٢٠١٤/٨/٥) في (١٤٣٥٤/٣٦/٢٩/٨)	(٨٨١٦/٢/٢٠) في ٢٠١٥/٥/٢٠	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١
(٢٠١٥/٧/١) في (١١٤٢٦/٣٦/٢٩/٨)	(١٥٨٧٦/٢/٢٠) في ٢٠١٧/٧/٣١	نتائج اعمال الرقابة للسنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١
(٢٠١٦/٩/١) في (١٤٧٠٢/٣٦/٢٩/٨)	(٦٧٠٩/٢/٢٠) في ٢٠١٧/٤/٢	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١
(٢٠١٧/٤/٢٧) في (٨٧١٠/٣٦/٢٩/٨)	(١١٣٣٦/٧/٢/٢٠) في ٢٠١٩/٥/١٤	نتائج اعمال الرقابة على عقد استثمار وتأهيل الفندق
(٢٠١٧/٥/٤) في (٩١٦٨/٣٦/٢٩/٨)	(٥٢١/٧/٢/٢٠) في ٢٠١٨/١/٨	نتائج اعمال الرقابة للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١
(٢٠١٧/٥/٣١) في (١١٣٣٤/٣٦/٢٩/٨)	(٢٣١٩٧/٢/٢٠) في ٢٠١٧/١٠/٢٢	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١
(٢٠١٩/٦/٣٠) في (١٤٥٨٦/٣٦/٢٩/٨)	(١٩٩٨٩/٧/٢/٢٠) في ٢٠١٩/٩/٢	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١

مما يتطلب اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفية الملاحظات والاجابة على الكتب المذكورة في الجدول أعلاه
 والالتزام بالمدد المحددة للإجابة.



ب- لم تقم الشركة بالإجابة على تقاريرنا الرقابية الصادرة على الرغم من مضي المدة المحددة للإجابة خلافاً للمادة (٢- رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المذكور انفاً وكما موضح في الجدول الآتي:-

رقم التقرير الرقابي وتاريخه	موضوعه	مدة الاجابة
(١١٤٢٨/٣٦/٢٩/٨) في ٢٠١٥/٧/١	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١	(٦٠) يوم
(١٤٥٨٥/٣٦/٢٩/٨) في ٢٠١٩/٦/٣٠	نتائج اعمال الرقابة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١	(٣٠) يوم
(١٢٧٠١/٣٦/٢٩/٨) في ٢٠٢٠/١٠/٤	نتائج اعمال الرقابة للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١	(٣٠) يوم

مما يتطلب اتخاذ الإجراءات اللازمة للإجابة على التقارير الرقابية المذكورة في الجدول أعلاه والالتزام بالمدد المحددة للإجابة.

ج- تم اصدار تقريرنا الرقابي المرقم بالعدد (٦٨٠٢/٣٦/٢٩/٨/ن) والمؤرخ في ٢٠٢١/٤/١٥ عن نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات الشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ ، مما يتطلب اتخاذ ما يلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه.

خلاصة الرأي

في 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/٢٠١٩ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ.


المحاسب القانوني

د. واثب توما اوراها

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢١/ /



شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد

حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والحساب والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول/٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
دينار	دينار	أسم الحساب	
٩٣٥٨٦٦٨٦٢٨	٧٢٠٤٨٨٠٧٤٣	إيرادات النشاط الجاري	٤٣-٤٢ ١٤
٤٣٦١٨٥٧٣٣	٣٩٣٨٠٩٦٣٦	ينزل: كلفة النشاط الجاري	
١١٢١٦٢٠٤٥٨	١٠١٢٦٥٣٣٤٩	كلفة الإنتاج	٥ ١٦
١٥٥٧٨٠٦١٩١	١٤٠٦٤٦٢٩٨٥	كلفة الخدمات الإنتاجية	٦ ١٦
٧٨٠٠٨٦٢٤٣٧	٥٧٩٨٤١٧٧٥٨	صافي كلفة النشاط الجاري	
		مجموع الفائض	
٤٦٧٣٤١٨٥٧٢	٤٢١٩٣٨٨٩٥٤	ينزل: كلفة الخدمات الإدارية	٨ ١٦
٣١٢٧٤٤٣٨٦٥	١٥٧٩٠٢٨٨٠٤	فائض النشاط التشغيلي (العمليات الجارية)	
		تضاف : الإيرادات التحويلية والأخرى	
-	٤٠٨٢٥٠	الإيرادات التحويلية	٤٨ ١٥
٣٥٨٤٣٥٨٤٦	٢٧١٨١٥٧٥٦	الإيرادات الأخرى	٤٩ ١٥
٣٥٨٤٣٥٨٤٦	٢٧٢٢٢٤٠٠٦	مجموع الإيرادات التحويلية والأخرى	
		تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى	
٤٢٧٣٢٥٠٠٨	١٤٦٥٥١٦٧٣٤	المصروفات التحويلية (عمدا ح / ٣٨٤١)	٣٨ ١٣
٤٨٣٧٧٥٧١٤	٢٠٩١١٢٧٩	المصروفات الأخرى	٣٩ ١٣
٩١١١٠٠٧٢٢	١٤٨٦٤٢٨٠١٣	مجموع المصروفات التحويلية والأخرى	
		صافي الفائض	
٢٥٧٤٧٧٨٩٨٩	٣٦٤٨٢٤٧٩٧		
		الفائض موزع وفقاً للمادة (٧٣) من قانون الشركات رقم (٢١)	
		لسنة ١٩٩٧ (المعدل) كما يلي	
		ضريبة الدخل ١٥%	١٩
		الاحتياطي الإلزامي ٥%	
		الفائض القابل للتوزيع المحول الى حساب الفائض المتراكم	
-	-		
١٢٨٧٣٨٩٤٩	١٨٢٤١٢٤٠		
٢٤٤٦٠٤٠٠٤٠	٣٤٦٥٨٣٥٥٧		
٢٥٧٤٧٧٨٩٨٩	٣٦٤٨٢٤٧٩٧		



شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
دينار	دينار	اسم الحساب	
٩٣٥٨٦٦٨٦٢٨	٧٢٠٤٨٨٠٧٤٣	الإيرادات الجارية	٤٣-٤٢ ١٤
		إيرادات النشاط الجاري	
		المصروفات الجارية	
٣٤٤٣١٨٨٦٩٥	٣٢٧٤٢٨٢٧٨٧	الرواتب والأجور	٣١ ١٠
١٩٢٠٥٥٨٣٥٠	١٤٢٣٥٩٤٢٧١	المستلزمات السلعية	٣٢ ١١
٧٨٩٥٥٤٨٧١	٨٤٢٦٩٨٣١٨	المستلزمات الخدمية	٣٣ ١٢
٧٧٩٢٢٨٤٧	٨٥٢٧٦٥٦٣	الائتمانات	٣٧ ١
١٠٩٧٨٨٤٥٠	١١٥٨٧٢١٤٥٠	الضرائب والرسوم	٣٨٤ ١٣
٦٣٤١٠١٣٢١٣	٦٧٨٤٥٧٣٣٨٩		
٣٠١٧٦٥٥٤١٥	٤٢٠٣٠٧٣٥٤	فائض العمليات الجارية (المرحلة الأولى) النشاط التشغيلي	
		تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى	
-	٤٠٨٢٥٠	الإيرادات التحويلية	٤٨ ١٥
٣٥٨٤٣٥٨٤٦	٢٧١٨١٥٧٥٦	الإيرادات الأخرى	٤٩ ١٥
٣٥٨٤٣٥٨٤٦	٢٧٢٢٢٤٠٠٦		
		تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى	
٣١٧٥٣٦٥٥٨	٣٠٦٧٩٥٢٨٤	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٣٨ ١٣
٤٨٣٧٧٥٧١٤	٢٠٩١١٢٧٩	المصروفات الأخرى	٣٩ ١٣
٨٠١٣١٢٢٧٢	٣٢٧٧٠٦٥٦٣		
٢٥٧٤٧٧٨٩٨٩	٣٦٤٨٢٤٧٩٧	الفائض القابل للتوزيع (المرحلة الثانية) النشاط الأجمالي	



شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف التدفق النقدي كما في ٣١ كانون الاول/٢٠١٩

٢٠١٩ دينار	٢٠١٩ دينار	٢٠١٩ دينار	التفاصيل	رقم الدليل
٣٥٩٦٤٧٨٤			المجموع ما قبله <u>التدفق النقدي للأنشطة الاستثمارية</u>	
		٣٣٩٤٩٢	النقد المستلم من :- الزيادة بالاحتياطات	٢٢
	٣٣٩٤٩٢			
		١٢٢٤٢٥٩١٦	تنزل : المدفوعات النقدية عن شراء موجودات ثابتة	١١
	١٢٢٤٢٥٩١٦			
١٢٢٠٨٦٤٢٤-			صافي التدفق النقدي عن الأنشطة الاستثمارية	
٨٦١٢١٦٤٠-			صافي التدفق عن الأنشطة التشغيلية والاستثمارية	
٤٤١٣٩٨٦٠١			يضاف : رصيد النقد في ٢٠١٩/١/١	
٣٥٥٢٧٦٩٦١			رصيد النقد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	



(٢٨-٥)



كشف رقم (٢)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩



استثمارات طويلة الأجل/ ١٥١

استثمارات طويلة الأجل في القطاع المختلط/ ١٥١٣

رقم الدليل التحاسي	طبيعة الاستثمار	عدد الأسهم سهم	سعر شراء السهم دينار	سعر شراء السهم دينار	الارباح المستلمة دينار	الجهة المستثمر بها ومكان تسجيلها	رأس مال الجهة المستثمر بها
١٥١٣١	سياحي / مختلط	٣٧٥٠٠	٢٣,٢٥٠	٨٧١,٨٧٥	-	شركة فندق البصرة العراق - البصرة	٨٤٠٠٠٠٠٠٠
١٥١٣٢	سياحي / مختلط	١٦٦٣٧٧٧	١	١٦٦٣٧٧٧	-	شركة جزيرة السندباد العراق - البصرة	٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠
١٥١٣٣	سياحي / مختلط	١٠٠٠ ١٣٤١٩	١٥,٣٧٤ ١	١٥٣٧٤ ١٣٤١٩	- -	شركة فندق آشور العراق - الموصل	٣٧٣٣٦٨٥٢٩
مجموع الاستثمارات طويلة الأجل		١٧٩٠,٦٩٦	-	٢٦٣٩٤٤٥	-		

ايضاح

مازالت اسهم شركتي (فندق البصرة وجزيرة السندباد) غير متداولة في سوق العراق للاوراق المالية منذ عدة سنوات , اما اسهم شركة فندق آشور تم إيقاف تداولها في سوق العراق للاوراق المالية بتاريخ ٨/٧/٢٠١٩ وبلغ سعر السهم (٦,٤) دينار للسهم الواحد في تاريخ الإيقاف .



كشف رقم (٦)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف حساب رأس المال كما في ٣١ كانون الأول/ ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	اسم الحساب	رقم الدليل الحاسبي
دينار	دينار	رأس المال المدفوع محال كما يلي:-	٢١١
١٦٩٥٣٩٩٩٨٩	١٦٩٥٣٩٩٩٨٩	القطاع العام / هيئة السياحة (٤٨,٤٤%)	
٤٤٧٨٨٣٣٣	٤٤٧٨٨٣٣٣	القطاع المختلط (١,٢٨%)*	
١٧٥٩٨١١٦٧٨	١٧٥٩٨١١٦٧٨	القطاع الخاص (٥٠,٢٨%)	
٣٥٠٠٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠٠٠	مجموع رأس المال (١٠٠%)	
		إيضاحات	
		مساهمة القطاع المختلط بتلتها :-	
دينار	٢١٣٥٠٠٠	١ - شركة فنادق المنصور - مساهمة مختلطة (٠,٦١%)	
دينار	٣٦٢٢٥٠٠٠	٢ - شركة فندق بابل - مساهمة مختلطة (١,٠٣%)	
دينار	٦٤٢٨٣٣٣	٣ - شركة فندق فلسطين - مساهمة مختلطة (١,٨٤%)	
دينار	٤٤٧٨٨٣٣٣	المجموع (١,٢٨%)	

تم إيقاف التداول على اسهم الشركة في سوق العراق للأوراق المالية بتاريخ ٢٠١٩/٨/٢٠ وبلغ سع السهم في تاريخ الايقاف (١٠,٥) دينار للسهم الواحد وتم اعادة التداول بتاريخ ٢٠٢١/١/١٤.



(٢٨-١٣)



كشف رقم (٧)

شركة القابض، حفتر السياحية (مساهمة متعلقة)، بغداد
حساب الاحتياطيات كما في ٣١ أكتوبر ٢٠١٩

نوع	احتياطي استهلاك منه	القيمة التزكيم	احتياطيات متبوعة (احتياطي مكافئ)	احتياطي استهلاك موجودات	احتياطي اسم عادية	احتياطي الرأسي	احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات اللينة	نوع الاحتياطي
دينار	٢٧٨ دينار	٢٢٤ دينار	٢٢٣ دينار	٢٢١٨ دينار	٢٢١٧ دينار	٢٢١٣ دينار	٢٢١٢ دينار	رصيد للطلب الخاص
٤٤٤٤٤٥٧٣٥٩	٢٠٠٣٠٠١	٣٧٧٦٥١٣٣٨٩	٢٣١١٣٠٠١	٤٤٢٠٥٧٢٤٧٦	٨٨٦٨٥	١٠٢٠٠٧٣٨٨٩	١١٢٢٤٥٦١٥	الرصيد كما في ٢٠١٩/١/١
٢٣٥١٦٤٢٨٩	-	(٣) ٢٤١٥٨٣٥٥٧	-	-	-	(٣) ١٨٢٤٢٤٠	(١) ٣٣٩٤٩٢	الاحتياطيات مقابل لينة
٤٧٧٩٨٧١٦٤٥	٢٠٠٣٠٠١	٤١٣٣٢٤٥٩٤٦	٢٣١١٣٠٠١	٤٤٢٠٥٧٢٤٧٦	٨٨٦٨٥	١٠٤٨٣١٥١٢٩	١١٦٥٨٥١٠٧	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١

الاحتياطيات

كل الاحتياطيات ما يلي

- ١- الامتياز الخاص على الموجودات اللينة المسجلة في الميزان العمومي بقيمة دينار واحد
- ٢- استقطاع نسبة (٥%) من صافي الدخل من ٢٠١٩/١/١ بموجب المادة (٧٣) من قانون الشركات رقم (٣١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل)
- ٣- احتياطي الطلب المتبع لسنة ٢٠١٩/١/١
- ٤- اعتماد الشركة في توحيد القوائم المالية حسابات الاحتياطيات على تعليمات النظام الخاص للشركات رقم (١) لسنة ١٩٩٨



شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف تحليل الأرصدة الدائنة حسب عمر الدين كما في 31/كانون الأول/2019

تحليل عمر الرصيد الموقوف		أقل من سنة دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	قبل سنة 2003 دينار	اجمالي الرصيد دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
أكثر من ثلاث سنوات دينار	ثلاث سنوات دينار						
-	-	24729940	-	24729940	مجهزون قطاع خاص	2614	
23403240449	-	-	-	23403240449	دائمو النشاط غير الجاري/وزارة الخارجية	2601	
23780000000	-	-	-	23780000000	تأمينات مستلمة	2661	
-	-	13070000	-	13070000	إيرادات مستلمة مقدماً	2662	
601064086	8340000	1390179100	-	2004093176	مصاريف مستحقة	2663	
-	0702002	30038709	-	30740711	التقاعد والضمان الاجتماعي	2667	
-	7000000	489000	-	7039000	استقطاعات من المتنسبين لحساب الغير	2671	
-	21048054	311744670	-	022793204	استقطاعات من الغير إلى الغير /ضريبة مبيعات	2672	
-	279179447	-	-	279179447	دائمو توزيع الأرباح / حصة المساهمين	268	
2643130400	010320083	1770766919	-	28718391037	الجموع		





بالتاريخ المذكور في هذا التقرير (١١٧١) رقم (١٠١٥٦١٧٦٦) في تاريخ ١٤٤٢هـ الموافق ٢٠٢٠م
بالتاريخ المذكور في هذا التقرير (١١٧١) رقم (١٠١٥٦١٧٦٦) في تاريخ ١٤٤٢هـ الموافق ٢٠٢٠م

١٦٤	مصاريف	١٠٩١١٦٧٩	٣١٨٥٨٨٧٣
٦٤	المصاريف		
	مصاريف	١٤٦٥٥١٦٧٣٤	٧٠٠٥٨١١٦٣
١٥٧٤	مصاريف	١٠٠٥٤١٠٤	١٠٠٥٧١٥١
٥٧٤	مصاريف		
١٣٧٤	مصاريف	١١٥٨٧٢١٤٠	١٠٣٧٨٤٥٠
٣٨٤	المصاريف		
	مصاريف	١٨٦٥٦٠٤٧١	٧٥٥١٥١١٦٤
٣١٧٤	مصاريف	١٨٦٧٨٠٠٠٠	١٨٦٧٨٠٠٠٠
٣٨٣٤	مصاريف	١٨٨٠١٨٧٤	١٨٧١٥٥٧
١٧٢	مصاريف		
٧٤	المصاريف		
رقم الحساب	رقم الحساب	١٠١٩	١٠١٨

بالتاريخ المذكور في هذا التقرير (١١٧١) رقم (١٠١٥٦١٧٦٦) في تاريخ ١٤٤٢هـ الموافق ٢٠٢٠م



מספר 5/תש"ס (התקציב הכללי) - חלק א' - תשלום המבחנים והתשלום לתלמידי המבחנים
תשלום

	תשלום המבחנים והתשלום לתלמידי המבחנים	138.773.18	717.771.56
	תשלום המבחנים והתשלום לתלמידי המבחנים	36.881.313	3.3.0.11.310
7.13	תשלום המבחנים והתשלום לתלמידי המבחנים (תשלום המבחנים)	36.881.313	3.3.0.11.310
13	תשלום המבחנים והתשלום לתלמידי המבחנים	63.883.70.1	3.1.1.1.1.1.3
83.13	תשלום המבחנים והתשלום לתלמידי המבחנים	8.1.1.1.1.1.1	8.1.1.1.1.1.1
03.13	תשלום המבחנים והתשלום לתלמידי המבחנים	8.1.1.1.1.1.1	8.1.1.1.1.1.1
33.13	תשלום המבחנים והתשלום לתלמידי המבחנים	1.1.1.1.1.1.1	1.1.1.1.1.1.1
13.13	תשלום המבחנים והתשלום לתלמידי המבחנים	7.1.1.1.1.1.1	7.1.1.1.1.1.1
13.13	תשלום המבחנים והתשלום לתלמידי המבחנים	0.1.1.1.1.1.1	0.1.1.1.1.1.1
13.13	תשלום המבחנים והתשלום לתלמידי המבחנים	1.1.1.1.1.1.1	1.1.1.1.1.1.1
3.13	תשלום המבחנים והתשלום לתלמידי המבחנים	1.1.1.1.1.1.1	1.1.1.1.1.1.1
13	תשלום המבחנים והתשלום לתלמידי המבחנים	1.1.1.1.1.1.1	1.1.1.1.1.1.1
	תשלום המבחנים והתשלום לתלמידי המבחנים	61.8	71.8

מספר 5/תש"ס (התקציב הכללי) - חלק א' - תשלום המבחנים והתשלום לתלמידי המבחנים
תשלום המבחנים והתשלום לתלמידי המבחנים

كشف رقم (١٧)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

الجموع	مواد طبية	مواد غذائية	نقل العاملين	كساري	المزايا العينية الاستخدامات	رقم الدليل المحاسبي
دinar	٣٢٦٣ دinar	٣٢٦٢ دinar	٣٣٤١ دinar	٣٢٦١ دinar	المستلزمات الاستهلاكية	٣٢
١٣٦٨٦١٣٦٨	١٩٨٠٠٠	١٣٥٥٩٧٣٦٨	-	١٠٦٦٠٠٠	المستلزمات السلعية	٣٣
١٨٧٩٩٩٧٥٠	-	-	١٨٧٩٩٩٧٥٠	-	المستلزمات الخدمية	
٣٢٤٨٦١١١٨	١٩٨٠٠٠	١٣٥٥٩٧٣٦٨	١٨٧٩٩٩٧٥٠	١٠٦٦٠٠٠	الجموع	



(٢٨-٢٦)



شركة فنادق عشق السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد
 كشف مقارن الأرقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمس المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٩

كشوف رقم ١٨

نسبة %	٢٠١٩ دينار	نسبة %	٢٠١٨ دينار	نسبة %	٢٠١٧ دينار	نسبة %	٢٠١٦ دينار	نسبة %	٢٠١٥ دينار	
١٩	٢٥٠٥٦٦٥٥٧٩	١٩	٢٤٦٨١٧١٧٣٤	٢٤	٢٤٩٦١٤٢٤٢٩	٢٢	٢٥٧٠٧٢٧٩٠٧	٢٦	٢٦٤٤٩١٨٨٠٠	الميزانية العامة
صفر	٢٦٣٩٤٤٥	صفر	٢٦٣٩٤٤٥	صفر	٢٧١٦٩٤٥	صفر	٢٧١٦٩٤٥	صفر	٢٧١٦٩٤٥	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)
٨١	١٠٧٧٢٠٣٧٨٤٠	٨١	١٠٤٤٣٦٢٣٩٦	٧٦	٧٨٤١٢٤٤٨٦٧	٧٨	٩١٢٩٥٩٥١٧٥	٧٤	٧٣٩٧٧٠٠٣٨١	الموجودات الثابتة الأخرى
١٠٠	١٣٢٨٠٣٤٢٨٦٤	١٠٠	١٢٩١٥١٧٨٥٧٥	١٠٠	١٠٣٤٠١٠٤٢٤١	١٠٠	١١٧٠٣٠٤٠٠٢٧	١٠٠	١٠٠٤٥٣٦٦١٢٦	رأس المال العامل
٢٦	٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٧	٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٤	٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠	٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٢	٢٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠	مجموع موجودات الشركة مموله كما يلي
٧٤	٩٧٧٩٨٢١٦٤٥	٧٣	٩٤١٤٦٥٧٣٥٦	٦٦	٦٨٣٩٥٨٣٠٢٢	٧٠	٨٢٠٢٥١٨٨٠٨	٧٨	٧٧٩٤٨١٤٩٠٧	رأس المال
صفر	٥٢١٢١٩	صفر	٥٢١٢١٩	صفر	٥٢١٢١٩	صفر	٥٢١٢١٩	صفر	٥٢١٢١٩	الاحتياطيات
١٠٠	١٣٢٨٠٣٤٢٨٦٤	١٠٠	١٢٩١٥١٧٨٥٧٥	١٠٠	١٠٣٤٠١٠٤٢٤١	١٠٠	١١٧٠٣٠٤٠٠٢٧	١٠٠	١٠٠٤٥٣٦٦١٢٦	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
										مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل

* رأس المال العامل = الموجودات المتداولة - مطلوبات المتداولة (مصادر التمويل قصيرة الاجل)

(٢٨-٢٧)

