



# شركة فنادق عشتار السياحية

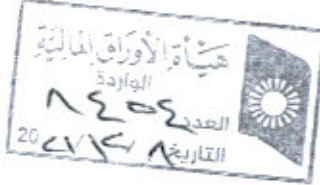
(( مساهمة مختلطة ))

## Ishtar Hotels Co. S. A.

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

العدد : ٧٧٢ / ٤٠٤١

التاريخ : ٤٨ / ١١ / ٢٠٢١



م/ الحسابات الختامية

الى / هيئة الأوراق المالية

تهديكم شركة فنادق عشتار السياحية المساهمة المختلطة أطيب تحياتها  
نرفق لكم طياً الحسابات الختامية للسنة المالية المنتهية كما في 2020/12/31 مع الغرامة التأخيرية  
والبالغة (500000/-) دينار خمسمائة الف دينار بعد ان تم اصدارها بتاريخ 2021/11/23  
راجين تفضلكم بالاستلام .....

شاكرين تعاونكم معنا .... مع التقدير

عبد الحميد عادل حميد

المدير المفوض

٤٨ / ١١ / ٢٠٢١

الإفصاح  
٤٨ / ١١ / ٢٠٢١

تم الاستلام

فندق عشتار  
بغداد

١٤١٨ / ١١ / ٢٠٢١

١٧٥٤

ملحوظات  
١٤١٨

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد: ب/٨/٢٩/٣٦/٢٠١٤

التاريخ: ١٨ / ١٢ / ١٤٤٣ هـ

٢٠٢١ / ١١ / ٢٤ م

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

م/ البيانات المالية لشركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة)

للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٠

بعد التحية:

فحصنا البيانات المالية لشركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٠ 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 فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) المرقم بالعدد (٤٨/م) المؤرخ في ٢٠٢١/٣/٣ 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 ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة.

الملاحظات والتحفظات:-

١- البيانات المالية:-

أ- كشف التدفق النقدي:-

استمرار الشركة بعدم إعداد كشف التدفق النقدي وفقاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) ودليل أعداد الكشف الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق إذ لم يتم مسك سجل يبين فيه المعلومات

التفصيلية عن الحركة النقدية خلال السنة على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك بتقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٢٩/٣٦/٧٤٠٧) في ٢٥/٤/٢٠٢١ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠١٩ نوصي بمسك السجلات اللازمة وإعداد كشف التدفق النقدي وفقاً للقاعدة المحاسبية أعلاه.

#### ب- مراكز الكلف:-

استمرار الشركة بالاعتماد على النسب التقديرية في توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف اذ تم اعتماد النسب (٧٥٪، ١٨٪، ٧٪) لمراكز الكلف (الإنتاج، الخدمات الإنتاجية، الخدمات الإدارية) على التوالي دون اعتماد نظام تكاليف توزيع الاستخدامات على مركز الكلف على الرغم من تأكيدنا على ذلك بتقريرنا المرقم بالعدد (ب/٢٩/٣٦/٧٤٠٧) في ٢٥/٤/٢٠٢١ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠١٩، 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 عجزاً مقداره (١٩٠٦٩١٥) الف دينار (مليار وتسعمائة وستة ملايين وتسعمائة وخمسة عشر الف دينار) بانخفاض مقداره (٢٢٧١٧٤٠) الف دينار (مليارين ومائتين وواحد وسبعين مليون وسبعمائة وأربعين الف دينار) بنسبة انخفاض مقدارها (٦٢٣٪) عن السنة السابقة وذلك لانخفاض نسب أشغال الفندق من النزلاء بسبب الظروف الأمنية وتداعيات جائحة كورونا وفقاً لإجابة الشركة على استفسارنا المرقم (١) في ٨/٦/٢٠٢١ وادناه المؤشرات التي تم استخلاصها:-

اولاً- انخفاض إيرادات النشاط التجاري بمبلغ مقداره (٢٣٦٠٢٠٨) الف دينار (مليارين وثلاثمائة وستين مليون ومائتين وثمانية آلاف دينار) بنسبة انخفاض (٧٦٪) عن السنة السابقة وتركز الانخفاض في حساب أيراد المبيت.

ثانياً- انخفاض إيرادات النشاط الخدمي بمبلغ مقداره (٢٩٤٣٧٥١) الف دينار (مليارين وتسعمائة وثلاثة واربعين مليون وسبعمائة وواحد وخمسين الف دينار) بنسبة انخفاض (٧٢٪) عن السنة السابقة بسبب عدم تثبيت الشركة مبالغ الايجارات المستحقة بذمة مستأجري مرافق الفندق (القاعات، المحلات) للمدة من ٢٠٢٠/٣/١٥ لغاية ٢٠٢٠/٩/١٥ وفقاً لإجابة الشركة على مذكرتنا رقم (٥) في ٢٢/٦/٢٠٢١.

ثالثاً- انخفاض الإيرادات الاخرى بمبلغ مقداره (١٥٤٤٠١) الف دينار (مائة وأربعة وخمسين مليون وأربعمائة وواحد الف دينار) بنسبة انخفاض (٥٧٪) عن السنة السابقة.

رابعاً- انخفاض المصروفات الجارية بمبلغ مقداره (٣١٢٩٩٢٠) الف دينار (ثلاثة مليارات ومائة وتسعة وعشرين مليون وتسعمائة وعشرين الف دينار) بنسبة انخفاض (٤٦٪) عن السنة السابقة وتركز الانخفاض

في حساب الرواتب والاجور والمستلزمات السلعية فضلاً عن انخفاض الضرائب والرسوم.



خامساً- انخفاض المصروفات التحويلية والاخرى عدا حساب (الضرائب والرسوم) بمبلغ مقداره (٥٧١٠٩) الف دينار (سبعة وخمسين مليون ومائة وتسعة الاف دينار) بنسبة انخفاض (١٧%) عن السنة السابقة.

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 الاشغال (%)
	(١)	(٢)	(٣) = ٢/١
كانون الثاني	٨٦٠٠	٩٤٠	١١
شباط	٨٠٥٢	١٣٤٣	١٧
اذار	٨٣٩٦	٧٥٣	٩
نيسان	٧٩٠٥	١٩٨	٣
أيار	٨١٢٦	٩٨	١
حزيران	٧٩٣٨	١٠٦	١
تموز	٨١٩٤	١١٠	١
اب	٧٨١٢	٣٠٩	٤
أيلول	٦٥٤٩	٨٤	١
تشرين الأول	٦٣١٨	٣٩٨	٦
تشرين الثاني	٦٠٧٤	٧٩١	١٣
كانون الأول	٦٧٠٠	٧٠٠	١٠

ولدينا بصدد الجدول أعلاه ما يلي:-

اولاً- تدني نسب الاشغال الشهري لغرف الفندق المتاحة للأشغال اذ تراوحت النسب بين (١% - ١٧%) بسبب الظروف الأمنية وتداعيات جائحة كورونا وفقاً لإجابة الشركة على استفسارنا المرقم (١) في ٢٠٢١/٦/٨، نوصي بالترويج عن الفندق لزيادة نسب أشغال الغرف المتاحة.

ثانياً- لم تقم الشركة بتزويدنا بكشف تفصيلي عن الغرف الممنوحة ضيافة والموافقات الأصولية على منحها فضلاً عن عدم تزويدنا بكشف تفصيلي عن الغرف المشغولة من قبل العاملين موضحاً فيه اسم العامل وعنوانه الوظيفي والموافقات الأصولية على ذلك على الرغم من طلبها بمذكرتنا المرقمة (٤) في ٢٠٢١/٥/٢٧ والمؤكد عليها بمذكرتنا المرقمة (٨) في ٢٠٢١/٨/٣، نوصي بتزويدنا بكافة المعلومات الواردة أعلاه والاجابة على مذكرات هيئة الرقابة المالية اولاً بأول.



### ٣- الموازنة التخطيطية ونتائج تنفيذها:-

تأخر الشركة بإعداد وإقرار الموازنة التخطيطية للسنة موضوع التقرير اذ تمت المصادقة عليها من قبل مجلس إدارة الشركة بالجلسة التاسعة المنعقدة بتاريخ ٢٣/١١/٢٠٢٠ 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 للسنة) والجدول أدناه يوضح نتائج مقارنة بعض بنود الموازنة التخطيطية مع المتحقق الفعلي:-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخطط (الف دينار)	المبلغ الفعلي (الف دينار)	نسبة التنفيذ (١/٢) %
		(١)	(٢)	(٣)
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٥٣٢٢٥	٣٢٦٤٧٨	١٢٩
٣٨	المصرفوات التحويلية	٢٠٤١٧٠	٣٠٨١٦٩	١٥١
٣٩	المصرفوات الأخرى	١٥٠٠٠	٧٣٧٦٠	٤٩٢
٤٣	إيرادات النشاط الخدمي	١٣٠٠٠٠٠	١١٧٠٢٨٦	٩٠
٤٩	الإيرادات الأخرى	١٤٠٠٠	١١٧٤١٥	٨٣٩
١١	الانفاق الرأسمالي	-	٨٥٥٢	-

من الجدول أعلاه لدينا ما يلي:-

أ- التجاوز بالمصرف الفعلي للمستلزمات الخدمية والمصرفوات التحويلية و المصرفوات الأخرى بنسب بلغت (٢٩%، ٥١%، ٣٩٢%) على التوالي عن المخطط لها والارتفاع في نسبة التنفيذ الفعلية للإيرادات الأخرى بنسبة (٧٣٩%) عن المخطط.

ب- قامت الشركة بالصرف الفعلي على الانفاق الرأسمالي خلال السنة لشراء موجودات ثابتة بمبلغ مقداره (٨٥٥٢) الف دينار (ثمانية ملايين وخمسمائة واثنين وخمسين الف دينار) بالرغم من عدم التخطيط له عند اعداد الموازنة وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٢) في ٢٢/٦/٢٠٢١ بأنه (تم عرض الموازنة التخطيطية على مجلس الإدارة وتم تأجيل إقرارها بسبب عدم وضوح الرؤيا الحقيقية للإيرادات والمصاريف جراء جائحة كورونا).

نوصي بتوخي الدقة في اعداد تقديرات الموازنة التخطيطية وبشكل يتناسب مع نشاط الشركة والالتزام بالمدد المحددة لأعدادها.

### ٤- المخالفات في تطبيق القوانين والتعليمات والقرارات:-

أ- قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل):-

لم تقم الشركة بالاجابة على عدد من مذكرات واستفسارات هيئة الرقابة المالية المكلفة بتدقيق البيانات المالية للشركة مما يشكل مخالفة لأحكام المادة (٢) - رابعاً) من القانون المذكور أعلاه التي تشير الى (تعد مخالفة

مالية لأغراض هذا القانون الامتناع او التأخر في الرد على تقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة)، وندرج ادناه تفصيلها:-

رقم المذكرة وتاريخها	الفقرة التي لم ترد الاجابة عليها	رقم الاستفسار وتاريخه	الفقرة التي لم ترد الاجابة عليها
(١) في ٢٠٢١/٣/٢٩	١٧، ١٤	(١) في ٢٠٢١/٦/٨	
(٢) في ٢٠٢١/٣/٢٩	٢، ١	(٤) في ٢٠٢١/٧/١٢	
(٣) في ٢٠٢١/٤/٢٦	٧، ٦، ١	(٥) في ٢٠٢١/٧/١٥	
(٦) في ٢٠٢١/٧/١٢	جميع الفقرات	(٦) في ٢٠٢١/٨/١	جميع الفقرات
(٧) في ٢٠٢١/٨/١	جميع الفقرات	(٩) في ٢٠٢١/٨/١٥	جميع الفقرات
(٨) في ٢٠٢١/٨/٣	جميع الفقرات	(١١) في ٢٠٢١/٨/١٧	جميع الفقرات
		(١٢) في ٢٠٢١/٨/١٨	

نوصي بالالتزام بقانون الديوان الوارد أعلاه وتزويدنا بالمعلومات المطلوبة ضمن المدد المحددة.

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

عدم قيام الشركة لغاية تاريخه بتوجيه دعوة لعقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وإقرار البيانات المالية للشركة للسنتين (٢٠١٨، ٢٠١٩) والصادرة وفق تقرير هذا الديوان المرقمين بالعدد (ب/٨/٢٩/٣٦/١٢٦٢٨) و(ب/٨/٢٩/٣٦/٧٤٠٧) في ٢٠٢٠/١٠/٤ و ٢٠٢١/٤/٢٥ على التوالي خلافاً للمادة (١٣٥) من القانون أعلاه التي نصت على (تعقد الهيئة اجتماعاً لمناقشة وإقرار الحسابات الختامية خلال ستين يوماً من تاريخ الانتهاء من تدقيقها) وقد أيدت الشركة ذلك وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٠٢١/٧/١٢، نوصي بعقد اجتماع الهيئة العامة ضمن المدد المحدد لها وفقاً للقانون أعلاه.

ج- 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)، على الرغم من تأكيدنا على ذلك بتقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٣٦/٧٤٠٧) في ٢٠٢١/٤/٢٥ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠١٩ وقد تم توجيه استفسارنا المرقم (٥) في ٢٠٢١/٧/١٥ والمؤكد عليه بمذكرتنا المرقمة (٨) في ٢٠٢١/٨/٣ ولم تتم الاجابة لغاية تاريخه، نوصي الإسراع بتجديد الاجازة والالتزام بإحكام القانون أعلاه.

د- 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) ولم تبين لنا الشركة اسباب ذلك اذ لم تقم بالإجابة على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٠٢١/٧/١٥



والمؤكد عليه بمذكرتنا المرقمة (٨) في ٢٠٢١/٨/٣ لغاية تاريخه، نوصي باستيفاء الرسم من كافة العقود وفقاً للقانون أعلاه وتحويله الى وزارة المالية.

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

ما زالت الشركة لم تقم بتصديق كافة عقودها المبرمة مع الغير لدى كاتب العدل لغرض توثيقها واضفاء الصفة الرسمية عليها خلافاً للمادة (١- اولاً ، ثانياً) من القانون أعلاه على الرغم من تأكيدنا على ذلك بتقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٣٦/٧٤٠٧) في ٢٥/٤/٢٠٢١ الخاص بالبيانات المالية لسنة ٢٠١٩، نوصي بتصديق كافة العقود لدى الكاتب العدل حفاظاً على حقوق الشركة.

و- تعليمات الهيئة العامة للضرائب:-

اولاً- عدم قيام الشركة باستقطاع ضريبة الاستقطاع المباشر عن رواتب منتسبي الشركة للسنة موضوع التقرير والسنوات السابقة خلافاً لتعليمات الاستقطاع المباشر رقم (١) لسنة ٢٠٠٧ وقد تم توجيه مذكرتنا المرقمة بالعدد (٢) في ٢٩/٣/٢٠٢١ والمؤكد عليها بالمذكرة المرقمة بالعدد (٣) في ٢٦/٤/٢٠٢١ لبيان الموقف من ضريبة الاستقطاع ولم تتم الإجابة لغاية تاريخه، نوصي بالإسراع باحتساب 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 (٥٩٥٨٥٧) الف دينار (خمسمائة وخمسة وتسعين مليوناً وثمانمائة وسبعة وخمسين الف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠٢٠ 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 وتحويل شهرياً الى وزارة المالية وتستوفى عن مبالغ ضريبة المبيعات المجبأة وغير المحولة لأي سبب كان الفائدة المصرفية على الحساب المكشوف] الامر الذي يؤدي الى تحميل الشركة لفوائد تأخيرية كبيرة نتيجة عدم التسديد وقد تم توجيه مذكرتنا المرقمة (٢) في ٢٩/٣/٢٠٢١ والمؤكد عليها بالمذكرتين المرقمتين (٣) و(٨) في ٢٦/٤/٢٠٢١ و ٣/٨/٢٠٢١ على التوالي لبيان الموقف من ضريبة المبيعات ولم تتم الاجابة لغاية تاريخه، نوصي بالإسراع بتسديد الضريبة لتلافي تراكم الفوائد التأخيرية.

ثالثاً- لم تقم الشركة بإعداد وأرسال 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 وبينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة بالعدد (٥) في ٢٢/٦/٢٠٢١ بأنه (سيتم الالتزام بذلك مستقبلاً) والجدول ادناه يوضح تفاصيل بعض مشتريات الشركة على سبيل المثال:-



اسم وعنوان المجهز	رقم وتاريخ قائمة الشراء	مبلغ القائمة (دولار)	التفاصيل
معرض بيلسان (بغداد/ داخل فندق عشتار)	(٤٥) في ٢٠٢٠/٢/١٣	١٥٠٠	شراء لوحات فنية عدد (٥)
	(٤٦) في ٢٠٢٠/٣/٣	١٥٥٠	شراء فارة عدد (٨)
	(٤٨) في ٢٠٢٠/٢/٢١	١٤٠٠	شراء منضدة مع فارة عدد (٢)

نوصي الالتزام بأعمال الهيئة العامة للضرائب أعلاه.

رابعاً- لم تقم الشركة باستقطاع النسب الضريبية وحسب موضوع العقد عن 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 (٨,٥١%) عن ضريبة عقود التجهيز و (٧,٢%) عن ضريبة العقود الأخرى أذ بينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٣) في ٢٠٢١/٧/١٢ بأنه تم عرض الموضوع على مجلس الادارة لإضافته كفقرة ضمن العقود المبرمة مع المجهزين، نوصي الالتزام بأعمام وزارة المالية/الهيئة العامة للضرائب الوارد أعلاه.

#### ٥- الموجودات الثابتة والمخزنية:-

أ- قامت الشركة بتشكيل لجان لإجراء الجرد الفعلي لموجوداتها الثابتة والمخزنية ولجنة لمطابقة نتائج الجرد الفعلي مع الأرصدة الظاهرة في السجلات كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ بالإمرين الإداريين المرقمين (١٧٦) و(٢٥٠) في ٢٠٢٠/١١/٢٥ و ٢٠٢٠/١٢/٢٨ على التوالي الا ان الشركة لم تقم بتوحيد قوائم الجرد الفعلي واعدادها وفق النماذج المرافقة لمتطلبات اعداد البيانات المالية المعممة بكتاب هذا الديوان المرقم بالعدد (٢/٥/١٧٦٣٨) في ٢٠٢٠/١٢/١٦ اذ وردت على مستوى الأقسام والغرف فضلاً عن عدم اجراء مطابقة لنتائج الجرد الفعلي لموجوداتها الثابتة والمخزنية مع الأرصدة الظاهرة في السجلات كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ خلافاً للفقرتين (١- أ) و(٣- أ) من المتطلبات اعلاه على الرغم من تأكيدنا على ذلك بتقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٣٦/٧٤٠٧) في ٢٠٢١/٤/٢٥ الخاص بالبيانات المالية لسنة ٢٠١٩ ولم تبين لنا الشركة اسباب ذلك اذ لم تقم بالاجابة على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٠٢١/٧/١٢ بخصوص ذلك والمؤكد عليه بالمذكرة المرقمة (٨) في ٢٠٢١/٨/٣ لغاية تأريخه، 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 ولم تبين لنا الشركة اسباب هذه الفروقات اذ لم تقم بالاجابة على استفسارنا المرقم (٥) في ٢٠٢١/٧/١٥ والمؤكد عليه بالمذكرة المرقمة (٨) في ٢٠٢١/٨/٣ لغاية تأريخه 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	١٠٣٧٧	٧٩٣	٩٥٨٤
١٣٣	مخزون الأدوات الاحتياطية	٢٥٧١٦	٢٢١٩٧	٣٥١٩
١٣٥	مخزون المتنوعات	٨٤٤٥٥	٧٦٢٦٩	٨١٨٦

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 وثلاثمئة 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 وثلاثمئة وتسعون دولار) على مدى (١٠) سنوات وبأقساط متساوية ابتداءً من سنة/٢٠١٥] على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك بتقاريرنا السابقة واخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٣٦/٧٤٠٧) في ٢٠٢١/٤/٢٥ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠١٩ وقد تم توجيه مذكرتنا المرقمة (٢) في ٢٠٢١/٣/٢٩ والمؤكد عليها بالمذكرتين المرقمتين (٣) و(٨) في ٢٠٢١/٤/٢٦ و٢٠٢١/٨/٣ على التوالي بخصوص عدم حسم موضوع التأهيل وعدم تسديد أقساط التأهيل ولم ترد الاجابة لغاية تأريخه، نوصي بالمتابعة الجدية لحسم موضوع تأهيل الفندق وتسجيل القيود اللازمة بذلك في السجلات وتسديد الأقساط المستحقة.

٦- الاستثمارات :-

أ- بلغ رصيد حساب استثمارات مالية طويلة الاجل مبلغ مقداره (٢٦٣٩) الف دينار (مليونان وستمئة وتسعة وثلاثون الف دينار) كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ ويمثل مساهمة الشركة في رؤوس أموال الشركات ولم تقم الشركة بتزويدنا بوثيقة شهادة الاسهم الخاصة بشركة فندق أشور لعدم توفرها لدى الشركة (شركة فنادق عشتار) وقد بينت الشركة بأجابتها على أستفسارنا المرقم (٢) في ٢٠٢١/٦/٢٢ (بأنه سبق وأن تعرضت شركة فندق



اشور للدمار جراء هجمات العصابات الارهابية المسلحة في مدينة الموصل مما ادى الى احتراق كافة الاوليات) ،نوصي بمتابعة الموضوع لضمان حقوق الشركة .

ب- عدم تحقق أية إيرادات للشركة منذ أكثر من (١٠) سنوات عن استثماراتها المالية في رؤوس أموال الشركات المستثمر بها مما يؤشر عدم كفاءة تلك الاستثمارات في تحقيق الايرادات المتوخاة منها، نوصي بإيجاد فرص بديلة للاستثمار .

٧- المدينون والدائنون:-

أ- المدينون:-

بلغ رصيد حساب المدينون مبلغ مقداره (٣٩٢٠٢٠٤٧) الف دينار (تسعة وثلاثون مليار ومائتان واثان مليون وسبعة واربعون الف دينار) كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ أغلبها أرصدة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة اذ بلغ اجمالي الارصدة الموقوفة من سنوات سابقة مبلغ مقداره (٣٨٩٧٣٢٨٣) الف دينار (ثمانية وثلاثون مليار وتسعمائة وثلاثة وسبعون مليون ومائتان وثلاثة وثمانون الف دينار) وتشكل نسبة (٩٩%) من اجمالي رصيد المدينون الوارد أعلاه كما موضح في الجدول الاتي:-

تحليل عمر الرصيد الموقوف			رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الرصيد الموقوف (الف دينار)
أكثر من ثلاث سنوات (الف دينار)	من سنة الى ثلاث سنوات (الف دينار)	قبل سنة/ ٢٠٠٣ (الف دينار)			
٢٠٩٨٣٥	-	-	١٦١١	مدينون قطاع عام	٢٠٩٨٣٥
١٢٩٧٤٨	-	-	١٦١٤	مدينون قطاع خاص	١٢٩٧٤٨
٢٦٧٧٣٦٥٤	٤٨٦٦٥	-	١٦٥	مدينو النشاط غير الجاري	٢٦٨٢٢٣١٩
٣٩٨٥	٢٩٤٠	٢٥١٥٧	١٦٦١	تأمينات لدى الغير	٣٢٠٨٢
٦١٤٠١٢٩	٤٢١٩١٥١	-	١٦٦٢	إيرادات مستحقة	١٠٣٥٩٢٨٠
١٤١٨٤٩٦	١٥٢٣	-	١٦٧٢	سلف المنتسبين	١٤٢٠٠١٩
٣٤٦٧٥٨٤٧	٤٢٧٢٢٧٩	٢٥١٥٧		المجموع	٣٨٩٧٣٢٨٣

ولدينا بخصوص ذلك ما يلي:-

اولاً- لم تقم الشركة بتزويدنا بكشف تحليلي لرصيد حساب مدينون قطاع خاص خلافاً للفقرة (٥-أ) من متطلبات اعداد البيانات المالية التي سبق وان تم اعمامها بموجب كتاب هذا الديوان المرقم بالعدد (١٧٦٣٨/٥/٥/٢) في ٢٠٢٠/١٢/١٦ على الرغم من طلبنا ذلك بمذكرتنا المرقمة (١) في ٢٠٢١/٣/٢٩ والمؤكد عليها بمذكرتنا المرقمة (٣) في ٢٠٢١/٤/٢٦ ،نوصي الالتزام بالمتطلبات اعلاه وتزويدنا بالكشف التحليلي.





ثانياً- ضمن الرصيد الموقوف لحساب مدينو النشاط غير الجاري مبلغ (٢٧٧٩٨١٠) الف دينار (ملياران وسبعمائة وتسعة وسبعون مليون وثمانمائة وعشرة آلاف دينار) يمثل المبلغ المتبقي بذمة مشتري قطعة ارض كربلاء (حسين محمد الحافظ) لم يتم نقل ملكية قطعة الارض واستحصال المبلغ أعلاه لغاية تاريخه وقد تم توجيه مذكرتنا المرقمة (٢) في ٢٩/٣/٢٠٢١ والمؤكد عليها بمذكرتنا المرقمة (٣) في ٢٦/٤/٢٠٢١ لبيان اخر إجراءات الشركة بخصوص الموضوع ولم تتم الاجابة لغاية تاريخه، 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 قبل سنة/٢٠٠٣ يمثل الدفعة المقدمة لشراء قطعة الارض المرقمة (٣٤١/٣٢٦) من نادي العلوية والمودعة لدى دائرة تنفيذ الكرامة لم تقم الشركة بتصفية المبلغ أعلاه من سجلاتها لغاية تاريخه على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك بتقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٣٦/٧٤٠٧) في ٢٥/٤/٢٠٢١ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠١٩ وقد تم توجيه مذكرتنا المرقمة (٦) في ١٢/٧/٢٠٢١ والمؤكد عليها بمذكرتنا المرقمة (٨) في ٣/٨/٢٠٢١ بخصوص اجراءات الشركة لحسم موضوع المبلغ المذكور أعلاه ولم تتم الاجابة لغاية تاريخه، نوصي بتصفية المبلغ أعلاه 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 وآخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٣٦/٧٤٠٧) في ٢٥/٤/٢٠٢١ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠١٩ على الرغم من عرض الموضوع على الهيئة العامة باجتماعها المنعقد بتاريخ ٤/١٢/٢٠١٩ والتي أوصت بتشكيل لجنة تدقيقية واعداد المقترحات الخاصة بالموضوع وعرضها على اجتماع الهيئة العامة القادم ولم يعقد الاجتماع لغاية تاريخه، نوصي الایعاز الى اللجنة أعلاه لاتخاذ الإجراءات اللازمة بالتدقيق واعداد المقترحات وتقديمها خلال الاجتماع القادم للهيئة العامة لحسم الموضوع.

ب- الدائنون:-

بلغ رصيد حساب الدائنون مبلغ مقداره (٣٠٥١٣٠١٨) الف دينار (ثلاثون مليار وخمسمائة وثلاثة عشر مليون وثمانية عشر الف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠٢٠ أغلبها أرصدة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة وقد بلغ اجمالي الأرصدة الموقوفة من سنوات سابقة مبلغ مقداره (٢٨٦٦٨١٦٧) الف دينار (ثمانية وعشرون مليار وستمائة وثمانية وستون مليون ومائة وسبعة وستون الف دينار) وتشكل نسبة (٩٤%) من رصيد الدائنون أعلاه وكما موضح في الجدول الاتي:-

رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	الرصيد الموقوف (الف دينار)	تحليل عمر الرصيد الموقوف	
			قبل سنة/ ٢٠٠٣ (الف دينار)	من سنة الى ثلاث سنوات (الف دينار)
٢٦٥١	دائنو النشاط غير الجاري/وزارة الخارجية	٢٣٤٠٣٢٤٠	-	-
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	٢٣٧٨٠٠٠	-	-
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٢٠٤٦٢٩٩	-	١٣٩٥٢٣٥
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	٣٥٧٤١	-	٣٠٠٣٩
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٦٥٣٩	-	٦٥٣٩
٢٦٧٢	استقطاعات من الغير لحساب الغير	٥٢٢٧٩٣	-	٥٢٢٧٩٣
٢٦٨	دائنو توزيع الأرباح/حصة المساهمين	٢٧٥٥٥٥	٥٦١٤	-
	المجموع	٢٨٦٦٨١٦٧	٥٦١٤	١٩٥٤٦٠٦

ولدينا بخصوص الجدول اعلاه ما يلي:-

اولاً- ضمن الرصيد الموقوف من سنوات سابقة لحساب مصاريف مستحقة مبلغ مقداره (١٦٤٨٢٥٩) الف دينار (مليار وستمائة وثمانية واربعون مليون ومائتان وتسعة وخمسون الف دينار) يمثل ضريبة العقار المستحقة عن السنوات السابقة والغرامات التأخيرية لم يتم تسديدها لغاية تاريخه وقد تم توجيه مذكرتنا المرقمة (٢) في ٢٠٢١/٣/٢٩ والمؤكد عليها بالمذكرتين المرقمتين (٣) و(٨) في ٢٠٢١/٤/٢٦ و ٢٠٢١/٨/٣ على التوالي لبيان الموقف من ضريبة العقار ولم تتم الإجابة لغاية تاريخه، نوصي بالإسراع بتسديد الضرائب المستحقة على الشركة لتلافي تراكم الغرامات التأخيرية.

ثانياً- يمثل الرصيد الموقوف لحساب دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال البالغ (٣٥٧٤١) الف دينار (خمسة وثلاثون مليون وسبعمائة وواحد وأربعون الف دينار) مستحقات دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال للسنوات السابقة مع العرض أن الشركة لم تسدد مستحقات السنة موضوع التقرير لغاية تاريخه البالغة (٣٠٨٨٨٤) الف دينار (ثلاثمائة وثمانية ملايين وثمانمائة وأربعة وثمانون الف دينار) وذلك لعدم توفر السيولة اللازمة وكما ورد باجابة الشركة على استفسارنا المرقم بالعدد (٨) في ٢٠٢١/٨/٣، نوصي بتسديد مستحقات الدائرة أعلاه وتصفيته من سجلات الشركة.

ثالثاً- قررت الهيئة العامة للشركة باجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٤ توزيع أرباح سنة/٢٠١٧ على المساهمين بمقدار (٨٧٥٠٠٠) الف دينار (ثمانمائة وخمسة وسبعين مليون دينار) من رصيد الفائض المتراكم كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ وتم تحويل المبلغ من حساب الفائض المتراكم الى حساب دائنو توزيع الأرباح بعد استحصال مصادقة دائرة تسجيل الشركات بتاريخ ٢٠٢٠/٢/١٠ على محضر الاجتماع المذكور ولم يتم صرف تلك الأرباح لغاية تاريخه ولم تقم الشركة ببيان أسباب ذلك اذ لم تقم بالإجابة على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٠٢١/٨/١ بخصوص ذلك، نوصي بتسديد حصة المساهمين من ارباح الشركة الواردة اعلاه.



ج- لم تقم الشركة بتزويدنا بتأييدات صحة أرصدها المدينة والدائنة الظاهرة في سجلات الشركة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ على الرغم من طلبنا ذلك بمذكرة المرقمة (١) في ٢٠٢١/٣/٢٩ والمؤكد عليها بالمذكرتين المرقمتين (٣) و(٨) في ٢٠٢١/٤/٢٦ و ٢٠٢١/٨/٣ على التوالي ، نوصي تزويدنا بتأييدات الجهات المدينة والدائنة عن صحة أرصدها الظاهرة في سجلات الشركة .

#### ٨- النقدية:-

أ- قيام الشركة باستخدام بعض المتحصلات النقدية المتحققة خلال السنة في تسديد التزامات الشركة مباشرة بدلاً من ايداعها في الحسابات الجارية الخاصة بالشركة لدى المصارف واستخدام الصكوك في التسديد خلافاً لإجراءات الضبط الداخلي إذ بينت الشركة أسباب ذلك لعدم وجود موظفين بشكل كافي في المصرف الذي يتم فيه الايداع وفقاً لإجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٨) ٢٠٢١/٨/٣ وأن هذا التبرير غير مقنع وكما موضح في الجدول ادناه على سبيل المثال:-

رقم القيد ونوعه وتاريخه	المبلغ (الف دينار)	التفاصيل
(٨١) مركزية في ٢٠٢٠/٥/٩	٢٧٣١٥	رواتب واجور العاملين
(٩٩) مركزية في ٢٠٢٠/٦/١٤	٥٣٧٠	صرف مستحقات الكاز
(١٦٦) مركزية في ٢٠٢٠/١٠/٤	١١٥٨٨	مصاريف متنوعة
(١٧٦) مركزية في ٢٠٢٠/١٠/١٨	١٣٣٠٠	مصاريف متنوعة
(١٨٦) مركزية في ٢٠٢٠/١٠/٢١	١٤٤٥٧٦	رواتب وأجور العاملين
(٢٣١) مركزية في ٢٠٢٠/١١/٤	١٢٨٧٠٨	رواتب وأجور العاملين
(٢٦٩) مركزية في ٢٠٢٠/١١/٢٢	١٨٠٠	تسديد قسط التأمين على الفندق

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

ب- استمرار الشركة باعتماد 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 فضلاً عن تقييمها لأرصدة الحسابات الجارية بالعملة الأجنبية/دولار كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ بسعر (١٣٥٠) دينار (الف وثلاثمائة وخمسين دينار) لكل دولار بدلاً من اعتمادها على سعر الصرف المعلن في الموقع الإلكتروني للبنك المركزي العراقي/دائرة الإحصاء والأبحاث والبالغ (١٤٦٠) دينار لكل دولار في الاثبات والتقييم خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٤) والاعمام المرقم بالعدد (٢١٥٢٤/١/١/٢) في ٢٠١٨/١٠/١٦ الصادرين عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق إذ بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٣) في ٢٠٢١/٧/١٢ بأنه تم العمل بالاعمام المشار اليه أعلاه خلال سنة ٢٠٢١ على الرغم من تأكيدنا على ذلك في تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٣٦/٧٤٠٧) في ٢٠٢١/٤/٢٥ الخاص بالبيانات المالية لسنة ٢٠١٩، نوصي الالتزام بالقاعدة المحاسبية واعمام مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق المشار اليها أعلاه.



٩- القروض المستلمة والمصارف الدائنة:-

أ- بلغ رصيد حساب القروض المستلمة قصيرة الاجل مبلغ مقداره (٣١٠٧٤٨) الف دينار (ثلاثمائة وعشرة ملايين وسبعمائة وثمانية واربعون الف دينار) كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ يمثل اقتراض الشركة من عدة أشخاص خلافاً لقرار مجلس الادارة رقم (١٥) المتخذ بالجلسة الخامسة المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٢٠ والذي نص على (خول مجلس الادارة السيد عبد الامير محسن حسين المدير المفوض للشركة بالاقتراض من المصارف الحكومية والاهلية) مع العرض ان الشركة قد تحملت فوائد مدينة على تلك القروض شهرياً وليست فائدة سنوية بمبالغ مقطوعة وفقاً للاتفاقيات المبرمة معهم ولم تقم الشركة بالاجابة على استفسارنا المرقم (١) في ٢٠٢١/٦/٨ والمؤكد عليه بمذكرتنا المرقمة (٨) في ٢٠٢١/٨/٣ بخصوص مخالفة الشركة لقرار مجلس الادارة لغاية تاريخه مع العرض ان الاشخاص المقرضين بعضهم عاملين في الفندق أو ذو علاقة بموظفي الفندق لم يتم الافصاح عنهم في شهادة الادارة خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٦) بخصوص الافصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية، والصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وكما موضح في الامثلة ادناه:-

اسم الشخص المقرض	مبلغ القرض خلال السنة		مبلغ الفائدة شهرياً	علاقة المقرض بالشركة
	الف دينار	الف دولار		
سمير عبد الكاظم محسن	١٧٠٠٠٠		١٤٠٠٠	لا يوجد
		٣٠	٤٠٠٠	
حسن علي حسين	٢٤٠٠٠		٢٠٠٠	لا يوجد
	١٠٠٠٠		٢٠٠٠	
	-	٢٠	٢٠٠٠	
	-	٣٥	٢٠٠٠	
	-	٢٠	٢٠٠٠	
عبد الامير موسى محيس	٣١٩٠٠		-	موظف في الشركة (مسؤول الإيرادات)
مصطفى خليل أمين	٣٤٣١٠٨		٧٠٠٠	ابن عم أمين الصندوق

نوصي الالتزام بقرار مجلس الادارة اعلاه وعدم الدخول بالتزامات مالية دون وجود موافقات رسمية بذلك والافصاح عن كافة المعاملات المالية مع الاطراف ذات العلاقة بالشركة وفقاً للقاعدة المحاسبية اعلاه.

ب- بلغ رصيد حساب المصارف الدائنة مبلغ مقداره (٣٥٦٦٧٦) الف دينار (ثلاثمائة وستة وخمسون مليون وستمائة وستة وسبعون الف دينار) كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ والتي تمثل تسهيلات مصرفية ممنوحة للشركة من قبل مصرف الخليج التجاري/العملة المحلية وحسب قرار مجلس الادارة المتخذ في الجلسة الثانية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٠/٤/١٨ ولدينا بصدده الاتي:-

اولاً- قيام الشركة برهن العقار (قطعة ارض) المرقمة (٣/١٦٦/سالمة) الواقعة في محافظة كربلاء (المقدسة) لصالح مصرف الخليج التجاري استناداً لقرار مجلس الادارة بجلسته الثالثة المنعقدة في ٢٠٢٠/٥/٦

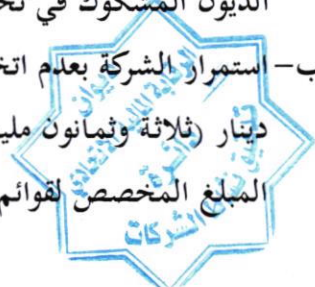
ووضع إشارة الحجز على وثيقة ملكية قطعة الارض على الرغم من بيعها سابقاً الى المواطن (محمد حسين الحافظ) بتاريخ ٢٠٠٧/٢/٢١ وفقاً لقرار مجلس الادارة بجلسته (الرابعة عشر) المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٦/١١/٣٠ وبمبلغ مقداره (٤١٠٠٠٠٠٠) الف دينار (اربعة مليارات ومائة مليون دينار) وقد استلمت الشركة جزء من المبلغ اعلاه كدفعة مقدمة والمتبقي ظاهر بدمته ضمن حساب مدينو النشاط غير الجاري والبالغ (٢٧٧٩٨١٠) الف دينار (ملياران وسبعمائة وتسعة وسبعون مليون وثمانمائة وعشرة الاف دينار) وان اخر مبلغ تم استلامه خلال السنة موضوع التقرير (٩٤٥٦٠) الف دينار (اربعة وتسعون مليون وخمسمائة وستون الف دينار) بوصل القبض المرقم (١٣٦٧) في ٢٣/٨/٢٠٢٠ مع العرض ان الشركة قامت بشطب قطعة الارض من سجلاتها على الرغم من ان وثيقة ملكية الارض ما تزال بأسم شركة فنادق عشتار وقد بينت الشركة قيامها برهن العقار بسبب عدم توفر السيولة النقدية اللازمة لدفع مستحقات العاملين وفقاً لأجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٧) في ١/٨/٢٠٢١، مما قد يؤدي ذلك الى رفع دعوى قانونية ضد الشركة، نوصي بعدم الدخول في التزامات مالية بضمانات غير محسومة لصالح الشركة.

ثانياً- قيام الشركة بتوييب الفوائد المتحققة على التسهيلات المصرفية والبالغة (٢٩٠٥٨) الف دينار (تسعة وعشرون مليون وثمانية وخمسون الف دينار) ضمن حساب خدمات مصرفية بدلاً من توييبها على حساب فوائد مدينة خلافاً للمعالجات المحاسبية الواردة في النظام المحاسبي الموحد، نوصي الالتزام بالمعالجات المحاسبية الواردة في النظام المحاسبي الموحد.

#### ١٠- التخصيصات:-

أ- عدم ملائمة رصيد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها البالغ رسيده (٥٢١) الف دينار (خمسمائة وواحد وعشرون الف دينار) مع الأرصدة الموقوفة لحساب المدينون من سنوات سابقة والبالغة (٣٨٩٧٣٢٨٣) الف دينار (ثمانية وثلاثون مليار وتسعمائة وثلاثة وسبعون مليون ومائتان وثلاثة وثمانون الف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠٢٠ على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا السابقة واخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٣٦/٧٤٠٧) في ٢٥/٤/٢٠٢١ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠١٩ علماً انه سبق وان تم عرض كشف الديون المشكوك في تحصيلها في اجتماع الهيئة العامة المنعقد في ٤/١٢/٢٠١٩ وقررت الهيئة العامة عدم المصادقة على الكشف المذكور واجراء تعديلات عليه وإعادة عرضه في الاجتماع القادم ولم يعقد الاجتماع لغاية تاريخه، نوصي بإعادة احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مع ما يتلائم والارصدة الموقوفة لحساب المدينون.

ب- استمرار الشركة بعدم اتخاذ الاجراء اللازم لتسوية رصيد حساب تخصيصات متنوعة البالغ (٨٣٥٢١) الف دينار (ثلاثة وثمانون مليون وخمسمائة وواحد وعشرون الف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠٢٠ والذي يمثل المبلغ المخصص لقوائم الكهرباء المستحقة والموقوف منذ سنة/٢٠٠٤ على الرغم من تأكيداتنا المستمرة





على ذلك في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٣٦/١٢٦٢٨) في ٤/١٠/٢٠٢٠ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠١٨، نوصي اتخاذ الاجراء اللازم لتسوية رصيد الحساب أعلاه.

#### ١١- الموارد:-

أ- بلغ رصيد حساب ايراد الفندق والسياسة/ايراد المبيت مبلغ مقداره (٤٧٢٦٤٧) الف دينار (اربعمائة واثنان وسبعون مليون وستمائة وسبعة واربعون الف دينار) لغاية ٢٠٢٠/١٢/٣١ ولدينا بخصوص ذلك الآتي:-  
اولاً- قامت الشركة بتزويدنا بكشوفات شهرية عن ايرادات المبيت واعداد الغرف بشكل اجمالي ولم يوضح فيه عدد الغرف المؤجرة للنزلاء حسب نوع الغرفة ونوع الإقامة وبيان عدد الغرف التي منحت خصم والموافقات الأصولية على منح الخصم على الرغم من طلبنا ذلك بموجب المذكرة المرقمة (٤) في ٢٧/٥/٢٠٢١ والمؤكد عليها بمذكرتنا المرقمة (٨) في ٣/٨/٢٠٢١.  
ثانياً- لا توجد تسعيرة رسمية ثابتة يحدد فيها إيجار كل غرفة حسب نوعها وكما ورد باجابة الشركة بكتابها المرقم بالعدد (٢٠٢١/١٩٣) في ١٦/١٨/٢٠٢١ مما تعذر علينا التأكد من صحة احتساب ايرادات المبيت.

نوصي تزويدنا بكافة المعلومات الوارد اعلاه ليتسنى لنا التأكد من صحة احتساب ايرادات الفندق والسياسة/ايرادات المبيت وضرورة وضع تسعيرة رسمية ثابتة يحدد بموجبها ايجار كل غرفة حسب نوعها.  
ب- لدى تدقيقنا وصولات قبض الايرادات عن المبالغ المستلمة من المكتب الامامي للفندق (الاستقبال) لوحظ الآتي:-

اولاً- تم دمج مبالغ كافة الايرادات المستلمة بوصل قبض واحد وعدم إظهار نوع كل أيراد على حدا.  
ثانياً- لدى الرجوع الى بطاقة حساب المقبوضات في القسم المالي تبين فصل الايرادات اعلاه بشكل مستقل دون وجود أساس يبين كيفية فصلها.

ثالثاً- تم توسيط حساب مدينو قطاع خاص الذي يمثل ايرادات المبيت المستلمة من قبل المكتب الامامي الا انه لم يتم تصفية اغلبها وتثبيتها ايراد نهائي للشركة ولم تقم الشركة لغاية تاريخه بالاجابة على استفسارنا المرقم (٩) في ١٥/٨/٢٠٢١ بخصوص تفاصيل حساب مدينو قطاع خاص والاوامر الادارية التي تخول المكتب الامامي بتثبيت ايراد المبيت على حساب المدينون بدلاً من استلامها نقداً وكما موضح تفاصيلها في الامثلة أدناه:-





رقم وتاريخ وصل القبض	مبلغ الوصل (الف دينار)	تفاصيل الإيرادات بموجب بطاقة حساب المقبوضات (الف دينار)
(١٤٢٥) في ٢٠٢٠/١١/١	٣٧٥٩٨	١٢٠٠٠ ايجار بارك ١٧٩٠٠ ايجار قاعة ٧٦٩٨ مدينو قطاع خاص
(١٤٣٨) في ٢٠٢٠/١١/٨	١٠١٢٩	٦٠٠ ايجار ٥٩٢٩ مدينو قطاع خاص
(١٤٤٢) في ٢٠٢٠/١١/١٠	٨٩٩٥	٦٠٠ ايجار ٢٩٩٥ مدينو قطاع خاص

نوصي بالتحقق من صحة احتساب الإيرادات أعلاه المستلمة من قبل المكتب الامامي.

## ١٢- العقود:-

بلغ عدد عقود الايجار التي أبرمتها الشركة مع الغير لإيجار قاعات ومرافق الفندق (١٦) عقد والتي أغلبها عقود تجديد لعقود من سنوات سابقة وحسب الكشف المقدم الينا بإجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (١) في ٢٠٢١/٣/٢٩، ولدينا بصدد ذلك ما يلي:-

أ- استمرار الشركة بعدم اتخاذ الإجراءات القانونية (توجيه كتب انذار، إقامة دعاوى قضائية) بحق مستأجري مرافق الفندق لغرض استحصال الديون المترتبة بذمتهم التي تمثل بدلات ايجار المرفق واجور الكهرباء البالغة نسبتها (١٠%) من مبلغ العقد غير المسددة فضلاً عن الغرامات التأخيرية وفقاً لبنود العقد على الرغم من تأكيدنا على ذلك بتقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٣٦/٧٤٠٧) في ٢٠٢١/٤/٢٥ الخاص بالبيانات المالية لسنة ٢٠١٩ وقد تم توجيه مذكرتنا المرقمة (٧) في ٢٠٢١/٨/١ بخصوص عدم اتخاذ إجراءات قانونية بحق مستأجري مرافق الفندق ولم تتم الإجابة لغاية تأريخه والجدول ادناه يوضح تلك الديون على سبيل المثال:-

اسم العقد	المستأجر السابق	المستأجر الحالي	الديون كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ (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	٥٤٠٤٣	ديون تخص سنتي (٢٠١٩، ٢٠٢٠)
قاعة عشطار	محمود ناجي لفته	محمود ناجي لفته	٥٢٨١٥٠	
قاعة الامراء	وائل خالد عبد عباس	محمد جبار ناصر	٤٢٩٨٠٩	
ساحة وقوف السيارات	منتظر خيون محسن	حسن عبد الرزاق لفته	١٠٦٤١١	
النادي الصحي والمسبح	اسامة انور حسين	اسامة انور حسين	٨٥٣٤١	

نوصي باتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة لاستحصال الديون المترتبة بذمة مستأجري مرافق الفندق فضلاً عن

الغرامات التأخيرية حسب بنود العقود المبرمة معهم لما له من أثر كبير على الوضع المالي الشركة.



- ب- استمرار الشركة بتثبيت الديون المستحقة على 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 بذمة كل منهم على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٣٦/٧٤٠٧) في ٢٥/٤/٢٠٢١ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠١٩ ولم تقم الشركة بالاجابة على استفسارنا المرقم (٦) في ١/٨/٢٠٢١ بخصوص ذلك لغاية تأريخه، 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 والمتابعة على العقود، نوصي الالتزام بالشروط الشكلية للعقد وادراج رقم وتاريخ العقد في متن العقد.
- د- استمرار الشركة بعدم استقطاع تأمينات ضمان عدم 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) على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٣٦/٧٤٠٧) في ٢٥/٤/٢٠٢١ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠١٩، نوصي الالتزام بالشروط المالية للعقد.
- هـ- استمرار الشركة بعدم تزويدنا 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) على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك في تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٣٦/٧٤٠٧) في ٢٥/٤/٢٠٢١ الخاص بالبيانات المالية لسنة/٢٠١٩ وطلب الاوليات اعلاه بمذكرتنا المرقمة (٧) في ١/٨/٢٠٢١ ولم نزود بها لغاية تأريخه، نوصي بتزويدنا بإجازة ممارسة المهنة والموافقات الامنية اللازمة لبعض المتعاقدين مع الشركة عن ايجارهم مرافق الشركة اعلاه.
- و- عدم قيام الشركة بتجديد بعض العقود المبرمة مع مستأجري مرافق الفندق والمنتھية خلال سنة/٢٠٢٠ على الرغم من استمرارهم بإشغال تلك المرافق وقد تم توجيه استفسارنا المرقم (٦) في ١/٨/٢٠٢١ بخصوص ذلك ولم تتم الإجابة لغاية تأريخه، نوصي بتجديد العقود لضمان حقوق الشركة.
- ز- قبول الشركة بدلات إيجار بشكل أقساط غير شهرية لعقودها المبرمة مع مستأجري مرافق الفندق خلافاً للفقرة (٤) من الشروط المالية للعقد والتي تشير الى (دفع بدل الايجار بشكل شهري) ولم تقم الشركة بالاجابة على استفسارنا المرقم (٦) في ١/٨/٢٠٢١ بخصوص ذلك لغاية تأريخه، نوصي الالتزام بالشروط المالية للعقد.





ح- لم تقم الشركة بتثبيت مبالغ الايجارات المستحقة بذمة مستأجري مرافق الفندق (القاعات، المحلات) وغير المسددة وللفترة من ٢٠٢٠/٣/١٥ لغاية ٢٠٢٠/٩/١٥ بالإضافة الى شهر كانون الاول/٢٠٢٠ على الرغم من عدم وجود موافقة الهيئة العامة ومجلس الإدارة على ذلك إذ بينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٥) في ٢٠٢١/٦/٢٢ بأنه (تم عرض الموضوع على مجلس الإدارة وسيتم تزويدكم بالموافقات الأصولية بعد ان تتم المصادقة عليها)، نوصي باستحصال الموافقات الأصولية بخصوص الموضوع اعلاه وتزويدنا بها.

#### ١٣- الملاحظات الأخرى:-

لم تقم الشركة بتثبيت قيد استحقاق بكامل مبلغ الديون المترتبة بذمة الشركة التي تخص أجور الكهرباء للسنوات السابقة والظاهرة في قائمة الكهرباء الخاصة بشباط/٢٠٢٠ فضلاً عن عدم تثبيت قيد استحقاق بكامل أجور المياه التي تخص سنة ٢٠٢٠/ الظاهرة في قائمة المياه التي تخص الفترة ٢٠٢٠/٧/٢ الى ٢٠٢١/١/٢ إذ تم تثبيت جزء منها خلافاً للمعالجات المحاسبية الواردة للنظام المحاسبي الموحد وكما موضح في الجدول أدناه:-

أسم الحساب	المبلغ الظاهر في القوائم (الف دينار)	المبلغ المثبت في سجلات الشركة (الف دينار)	الفرق (الف دينار)
الكهرباء	٣٩٤٧٩٨	١٥٠٠٠٠ (مصاريف مستحقة) ٨٣٥٢١ (تخصيصات متنوعة)	١٦١٢٧٧
المياه	١٩٢٢٣٣	١٠٠٠٠٠ (مصاريف مستحقة)	٩٢٢٣٣

نوصي الالتزام بالمعالجات المحاسبية الواردة في النظام المحاسبي الموحد.

#### ١٤- متابعة تقارير الديوان السابقة:-

أ- لم تقم الشركة بالإجابة على تقاريرنا الصادرة على الرغم من مضي المدة المحددة للإجابة خلافاً للمادة (٢- رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وكما موضح في الجدول الاتي:-

رقم التقرير وتاريخه	موضوعه	مدة الإجابة المحددة
٢٠١٥/٧/١ في (١١٤٢٨/٣٦/٢٩/٨)	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١	(٦٠) يوم
٢٠١٩/٦/٣٠ في (١٤٥٨٥/٣٦/٢٩/٨)	نتائج اعمال الرقابة للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١	(٣٠) يوم
٢٠٢٠/١٠/٤ في (١٢٧٠١/٣٦/٢٩/٨)	نتائج اعمال الرقابة للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١	(٣٠) يوم
٢٠٢١/٤/٢٥ في (٧٤٠٧/٣٦/٢٩/٨)	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١	(٦٠) يوم
٢٠٢١/٤/١٥ في (٦٨٠٢/٣٦/٢٩/٨)	نتائج اعمال الرقابة للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١	(٣٠) يوم

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

ب- لم تقم الشركة بالإجابة على كتب دائرة التدقيق والمتابعة في هذا الديوان والخاصة بمتابعة الملاحظات غير المستوفية الواردة في تقاريرنا الصادرة خلافاً للمادة (٢- رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم



(٣١) لسنة/٢٠١١ (المعدل) التي تشير الى (تعدي 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 وتاريخ التقرير الرقابي	موضوعه	رقم وتاريخ اخر كتاب صادر من دائرة التدقيق والمتابعة	رقم الفقرة في التقرير الرقابي	البيان
(١٤٣٥٣) في ٢٠١٤/٨/٥	نتائج اعمال الرقابة للسنة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١	(٩٦٩٩) في ٢٠١٦/٦/٧	١	لعدم توثيق الإجابة بنسخ من وصولات القبض من الجهات المستفيدة بما يؤيد الاستلام.
			٢	لعدم توثيق الإجابة بنسخ من قيود تعديل تبويب المصاريف المشار اليها بالملاحظة الرقابية.
			٦	لعدم ارفاق أي اوليات تؤيد صحة الصرف.
(١١٤٢٦) في ٢٠١٥/٧/١	نتائج اعمال الرقابة للسنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١	(١٥٨٧٦) في ٢٠١٧/٧/٣١	٢-و	لعدم ورود الإجابة.
			٢-ز	لعدم تزويدنا بنسخ من الأوليات التي تعزز صرف المبالغ المذكورة بالملاحظة الرقابية.
(١٤٧٠٢) في ٢٠١٦/٩/١	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١	(٦٧٠٩) في ٢٠١٧/٤/٢	١	لم ترد الإجابة.
			٢-أ-رابعاً	لم ترد الإجابة.
			٧-و-ثانياً	لحين تسديد مبلغ ضريبة الدخل مع الفوائد التأخرية.
			١٠-أ	لم ترد الإجابة.
(٨٧١٠) في ٢٠١٧/٤/٢٧	نتائج اعمال الرقابة على عقد استثمار وتأهيل الفندق	(١١٣٣٦) في ٢٠١٩/٥/١٤	١-ب	لحين استحصال المبالغ من الشركة المستمرة (مفخرة الأرض) وتسجيلها في السجلات المالية استناداً الى قرار محكمة التمييز الاتحادية وتزويدنا بما يؤيد ذلك.
			١-ج	لحين استكمال الإجراءات القانونية اللازمة للدعوى المقامة لاستحصال اجر المثل للفترة من ٢٠١٤/٢/١ ولغاية ٢٠١٥/٥/١٧
			١-د	لحين اتخاذ الإجراءات اللازمة لإقامة الدعوى ضد الشركة المستمرة لاستحصال اجر المثل للفترة من ٢٠١٥/٥/١١ ولغاية ٢٠١٧/١/٣١ وتزويدنا بنتائج تلك الإجراءات واستحصال المبالغ من الشركة المستمرة.
(٩١٦٨) في ٢٠١٧/٥/٤	نتائج اعمال الرقابة للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١	(٥٢١) في ٢٠١٨/١/٨	٣	لعدم توثيق العمولات المصرفية بإشعارات المصرف الخاص بها.
			٥	لعدم ارفاق الأوليات المعززة للمصاريف القضائية.
			١	لعدم ورود الإجابة.
(١١٣٣٤) في ٢٠١٧/٥/٣١	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١	(٢٣١٩٧) في ٢٠١٧/١٠/٢٢	٧-أ	لعدم اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفية المبالغ المشار اليها بالملاحظة الرقابية.
			١٢-أ، ب	لحين تزويدنا بالإجراءات المتخذة من قبل الشركة.
(١٤٥٨٦) في ٢٠١٩/٦/٣٠	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١	(١٩٩٨٩) في ٢٠١٩/٩/٢	٢-أ-اولاً	لحين استحصال الديون المترتبة بذمة الشركة المستمرة وتخفيض مديونية الشركة من مبلغ التأمينات المستلمة من قبل شركة مفخرة الأرض لضمان حقوق الشركة.
			٢-أ-ثانياً	لحين استحصال المبلغ المشار اليه بالملاحظة الرقابية المثبت بذمة شركة مفخرة الأرض وتزويدنا بما يؤيد ذلك.
			٢-ب	لحين اتخاذ الإجراءات اللازمة لاستحصال نسخ من الأوليات المعززة للصرف من الشركة المشغلة (كرستال كراند) مع ضرورة وجود رقابة مسبقة من قبل إدارة الشركة على عملية تشغيل الفندق.





لحين الالتزام بالمدد المحددة وفقاً لقانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) لانعقاد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وإقرار البيانات المالية للشركة.	٤-١-أولاً			
لعدم الالتزام باختيار رئيس مجلس الإدارة ونائبه بالاقتراع السري استناداً لقانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) اذ تم الاختيار عن طريق التزكية.	٤-١-ثانياً			
لعدم الالتزام بحضور عضو الاحتياط ليحل محل العضو الأصلي عند غيابه استناداً لقانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل).	٤-١-ثالثاً			
لحين الالتزام بقانون سوق الأوراق المالية رقم (٧٤) لسنة/٢٠٠٤ الخاص بالمدد المحددة لإرسال البيانات المالية.	٤-ب			
لعدم توثيق الإجابة بما يؤيد استلام مبلغ المولدة نوع بيركنز حجم (٥٠٠ kva) من شركة مفخرة الأرض المستثمرة للفندق.	٥-ج			
لعدم ورود الإجابة على كتبنا الواردة بالملاحظة الرقابية.	١٠			
لعدم تزويدنا بنتائج تحقيق القسم القانوني في الشركة.	٨-١-ثانياً	(١٢٤٦١)	البيانات المالية للسنة المنتهية	(١٢٦٢٨)
لعدم تزويدنا بنتائج تحقيق القسم القانوني في الشركة.	١٠-و	في ٢٠٢١/٧/١٥	في ٢٠١٨/١٢/٣١	في ٢٠٢٠/١٠/٤
لعدم ورود الإجابة.	١١-أ			

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

ج- تم اصدار تقريرنا الرقابي المرقم بالعدد (ن/٨/٢٩/٣٦/٢١٧١٣) والمؤرخ في ٢٠٢١/١١/٢٣ عن نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات الشركة للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١، 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/٢٠٢٠ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ.

المحاسب القانوني

د. واثب توما اوراها

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢١/ /



المحتويات:-

رقم الصفحة

٢٠-١

١

٢

٣

٥، ٤

٦

٧

٨

٩

١٠

١١

١٢

١٣

١٤

١٥

١٦

١٧

١٨

١٩

٢٠

٢١

٢٣، ٢٢

٢٤

٢٥

٢٦

٢٧

٢٨

٢٩

٣٠

٦-١

تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي

الميزانية العامة

حساب الانتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع

كشف العمليات الجارية

كشف التدفق النقدي

كشف إجمالي القيمة المضافة

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة

الكشوفات التحليلية المرفقة :-

١- الموجودات الثابتة واندثاراتها

٢- القروض المستلمة

٣- الاستثمارات المالية

٤- المخزون

٥- المدينون

- تحليل الارصدة المدينة

٦- النقود

٧- رأس المال

٨- الاحتياطيات

٩- العجز المتراكم

١٠-التخصيصات

١١- الدائون

- تحليل الارصدة الدائنة

١٢- الرواتب والأجور

١٣- المستلزمات السلعية

١٤- المستلزمات الخدمية

١٥- الاستخدامات الأخرى

١٦- إيرادات النشاط الجاري

١٧- الإيرادات الأخرى

١٨- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة

١٩- المزاي العينية

٢٠- كشف مقارنة الأرقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمس الاخيرة

٢١- احتساب ضريبة الدخل

- تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات





المحتويات:-

رقم الصفحة

٢٠-١

١

٢

٣

٥، ٤

٦

٧

٨

٩

١٠

١١

١٢

١٣

١٤

١٥

١٦

١٧

١٨

١٩

٢٠

٢١

٢٣، ٢٢

٢٤

٢٥

٢٦

٢٧

٢٨

٢٩

٣٠

٦-١

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي

الميزانية العامة

حساب الانتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع

كشف العمليات الجارية

كشف التدفق النقدي

كشف إجمالي القيمة المضافة

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة

الكشوفات التحليلية المرفقة:-

١- الموجودات الثابتة واندثاراتها

٢- القروض المستلمة

٣- الاستثمارات المالية

٤- المخزون

٥- المدينون

- تحليل الارصدة المدينة

٦- النقود

٧- رأس المال

٨- الاحتياطيات

٩- العجز المتراكم

١٠-التخصيصات

١١- الدائون

- تحليل الارصدة الدائنة

١٢- الرواتب والأجور

١٣- المستلزمات السلعية

١٤- المستلزمات الخدمية

١٥- الاستخدامات الأخرى

١٦- إيرادات النشاط الجاري

١٧- الإيرادات الأخرى

١٨- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة

١٩- المزايا العينية

٢٠- كشف مقارنة الأرقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمس الاخيرة

٢١- احتساب ضريبة الدخل

- تقرير الإدارة



شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد

الميزانية العامة كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠٢٠

رقم الكشف	رقم الدليل الخاسبي	رقم الدليل الخاسبي	رقم الكشف	اسم الحساب	دينار	دينار
				<u>الموجودات</u>		
				<u>الموجودات الثابتة</u>		
				الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	٢٥.٥٦٦٥٥٧٩	٢٤١٩٠.١٩٠٥٨
				استثمارات مالية طويلة الأجل	٢٦٣٩٤٤٥	٢٦٣٩٤٤٥
				مجموع الموجودات الثابتة	٢٥.٨٣٠.٥٠٢٤	٢٤٢١٦.٥٨٥.٠٣
				<u>الموجودات المتداولة</u>		
				المخزون (بالكلفة)	١٤٨٩٦٨٧٧٩	١٢.٥٤٨١٨٧
				المدينون	٣٩٠.٦٩٧١٤٨٨.٠	٣٩٢.٢٠.٤٦٨١٣
				النقود	٣٥٥٢٧٦٩٦١	٢.٢١٤٥٤.٠
				مجموع الموجودات المتداولة	٣٩٥٧٣٩٦.٦٢.٠	٣٩٣٤٢٨.٩٥٤.٠
				مجموع الموجودات	٤٢.٨٢٢٦٥٦٤٤	٤١٧٦٤٤٦٨.٤٣
				<u>مصادر التمويل</u>		
				<u>مصادر التمويل طويلة الأجل</u>		
				رأس المال	٣٥.٠٠٠.٠٠٠.٠	٣٥.٠٠٠.٠٠٠.٠
				الاحتياطيات	٩٧٧٩٨٢١٦٤٥	٨٩٠.٦٨٨٨١٣.٠
				العجز المتراكم	-	(١٩٠.٦٩١٤٨٤٥)
				مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٥٢١٢١٩	٥٢١٢١٩
				مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل	١٣٢٨.٣٤٢٨٦٤	١.٥٠٠.٤٩٤٥٠.٤
				<u>مصادر التمويل قصيرة الأجل</u>		
				مخصص هبوط الاستثمارات المالية	١.٣٧٤	١.٣٧٤
				تخصيصات متنوعة	٨٣٥٢.٨٦٩	٨٣٥٢.٨٦٩
				فروض مستلمة قصيرة الاجل	-	٣١.٧٤٨.٠٠٠
				المصارف الدائنة	-	٣٥٦٦٦٣٧٩
				الدائنون	٢٨٧١٨٣٩١٥٣٧	٣.٥١٣.١٧٩١٧
				مجموع مصادر التمويل قصيرة الأجل	٢٨٨.١٩٢٢٧٨.٠	٣١٢٦٣٩٧٣٥٣٩
				مجموع مصادر التمويل	٤٢.٨٢٢٦٥٦٤٤	٤١٧٦٤٤٦٨.٤٣

  
المخاسب القانوني

د. واثب توما اوراها

د. ديوان الرقابة المالية الاتحادية

  
المخاسب القانوني

د. بلال مصطفى عبد

رئيس مجلس الادارة

وسيم يوحنا الجزراوي

الموافق ١١/١١/٢٠٢١  
٥١٤٤٣/١٨  
٢٧١٤٣٣٢٧٨

المدير المفوض

عبد الامير محسن حسين

خضوعاً لتقريرنا المرقم ٢٧١٤٣٣٢٧٨ والمؤرخ في ١٨/١١/٢٠٢١

المدير المالي

ايناس هاشم حسين





شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد

حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
دينار	دينار	أسم الحساب	
٧٢٠٤٨٨٠٧٤٣	١٩٠٠٩٢١٥٩٧	إيرادات النشاط الجاري	٤٣-٤٢ ١٦
٣٩٣٨٠٩٦٣٦	٢٤٨٠٣٢٦١٣	ينزل: كلفة النشاط الجاري	
١٠١٢٦٥٣٣٤٩	٦٣٧٧٩٨١٤٩	كلفة الإنتاج	٥ ١٨
١٤٠٦٤٦٢٩٨٥	٨٨٥٨٣٠٧٦٢	كلفة الخدمات الإنتاجية	٦ ١٨
٥٧٩٨٤١٧٧٥٨	١٠١٥٠٩٠٨٣٥	صافي كلفة النشاط الجاري	
٤٢١٩٣٨٨٩٥٤	٢٦٥٧٤٩٢٢٨٧	مجمّل الفائض	
١٥٧٩٠٢٨٨٠٤	(١٦٤٢٤٠١٤٥٢)	ينزل: كلفة الخدمات الإدارية	٨ ١٨
٤٠٨٢٥٠	-	فائض (عجز) النشاط التشغيلي (العمليات الجارية)	
٢٧١٨١٥٧٥٦	١١٧٤١٥١٠٧	تضاف : الإيرادات التحويلية والأخرى	
٢٧٢٢٢٤٠٠٦	١١٧٤١٥١٠٧	الإيرادات التحويلية	٤٨ ١٧
١٤٦٥٥١٦٧٣٤	٣٠٨١٦٨٥٠٠	الإيرادات الأخرى	٤٩ ١٧
٢٠٩١١٢٧٩	٧٣٧٦٠٠٠٠	مجموع الإيرادات التحويلية والأخرى	
١٤٨٦٤٢٨٠١٣	٣٨١٩٢٨٥٠٠	تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى	
٣٦٤٨٢٤٧٩٧	(١٩٠٦٩١٤٨٤٥)	المصروفات التحويلية ( عدد ١/ ٣٨٤١ )	٣٨ ١٥
		المصروفات الأخرى	٣٩ ١٥
		مجموع المصروفات التحويلية والأخرى	
		صافي الفائض (العجز)	
		الفائض موزع وفقاً للمادة (٧٣) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ ( المعدل ) كما يلي	
-	-	ضريبة الدخل ١٥%	٢١
١٨٢٤١٢٤٠	-	الاحتياطي الإلزامي ٥%	
٣٤٦٥٨٣٥٥٧	-	الفائض القابل للتوزيع المحول الى حساب الفائض المتراكم	
٣٦٤٨٢٤٧٩٧	-		



شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار
		<u>الإيرادات الجارية</u>		
١٦	٤٣-٤٢	إيرادات النشاط الجاري	٧٢.٤٨٨.٧٤٣	١٩٠.٠٩٢١٥٩٧
		<u>المصروفات الجارية</u>		
١٢	٣١	الرواتب والأجور	٣٢٧٤٢٨٢٧٨٧	٢٥٩٤٦٨٦٤٤٠
١٣	٣٢	المستلزمات السلعية	١٤٢٣٥٩٤٢٧١	٤٣.٧٣٥٢٦٩
١٤	٣٣	المستلزمات الخدمية	٨٤٢٦٩٨٣١٨	٣٢٦٤٧٧٩٢١
١٥	٣٦١	قوائد مدينة	-	٩٥٨٥٢.٠٠
١	٣٧	الائتمانات	٨٥٢٧٦٥٦٣	٩٥٥٧١٤١٩
١٥	٣٨٤	الضرائب والرسوم	١١٥٨٢٢١٤٥٠	١١١٣٣.٥٠٠
		فائض (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الأولى) النشاط التشغيلي	٦٧٨٤٥٧٣٣٨٩	٣٦٥٤٦٥٣٥٤٩
		تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى	٤٢.٣٠٧٣٥٤	(١٧٥٣٧٣١٩٥٢)
		الإيرادات التحويلية	٤٠٨٢٥٠	-
		الإيرادات الأخرى	٢٧١٨١٥٧٥٦	١١٧٤١٥١.٧
			٢٧٢٢٢٤.٠٦	١١٧٤١٥١.٧
		تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى		
		المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٣٠.٦٧٩٥٢٨٤	١٩٦٨٣٨.٠٠
		المصروفات الأخرى	٢.٩١١٢٧٩	٧٣٧٦.٠٠٠
			٣٢٧٧.٦٥٦٣	٢٧.٥٩٨.٠٠
		الفائض (صافي العجز) المرحلة الثانية النشاط الأجمالي	٣٦٤٨٢٤٧٩٧	(١٩٠.٦٩١٤٨٤٥)





شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف التدفق النقدي كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

٢٠٢٠ دينار	٢٠٢٠ دينار	٢٠٢٠ دينار	رقم الدليل الحسابي	أسم الحساب
				التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
				<u>النقد المستلم من:-</u>
		١٧٦٩٤٤١٦٦٠	٤٣-٤٢	إيرادات النشاط الجاري
		١١٧٤١٥١٠٧	٤٩	إيرادات أخرى
		١٦٩٣٧٦٢	٢٢	الزيادة في الاحتياطات
		٩٤٥٦٠٠٠٠	١٦	النقص في المدينون
		٢١١٣٢٠٧٦	٢٦	الزيادة في الدائون
	٢٠٠٤٢٤٢٦٠٥			
				<u>تنزل: المدفوعات النقدية عن:-</u>
		٢٧٧٦٢٦٦٠٣٨	٣٣-٣١	الاستخدامات
		٩٥٨٥٣٠٠٠	٣٦١	الفوائد المدينة
		٥٢٤٣٣١٩٢	٣٨	المصرفوات التحويلية
		٧٠٠٠٠٠٠٠	٣٩	المصرفوات الأخرى
	٢٩٩٤٥٥٢٢٣٠			
				صافي التدفق النقدي عن الأنشطة التشغيلية
(٩٩٠٣٠٩٦٢٥)				



شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد  
كشف التدفق النقدي كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	٢٠٢٠ دينار	٢٠٢٠ دينار	٢٠٢٠ دينار
١١	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
	النقد المستلم من :- تنزل : المدفوعات النقدية عن :- شراء موجودات ثابتة		-	٨٥٥٢١٧٥
	صافي التدفق النقدي عن الأنشطة الاستثمارية		٨٥٥٢١٧٥	
	التدفقات النقدية عن الأنشطة التمويلية			
٢٤٢	النقد المستلم من :- قروض قصيرة الأجل			٣١٠٧٤٨٠٠٠
٢٥	المصارف الدائنة			٣٥٦٦٧٦٣٧٩
	تنزل : المدفوعات النقدية عن :- الأرباح الموزعة			٣٦٢٥٠٠٠
	صافي التدفق النقدي عن الأنشطة التمويلية			٦٦٧٤٢٤٣٧٩
	صافي التدفق النقدي عن الأنشطة الثلاث (التشغيلية ، الاستثمارية ، التمويلية)			٦٦٣٧٩٩٣٧٩
	يضاف: رصيد النقد كما في ٢٠٢٠/١/١			٣٥٥٢٧٦٩٦١
	رصيد النقد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١			٢٠٢١٤٥٤٠
				(٣٣٥٠٦٢٤٢١)





شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	دينار
	<u>(١) الموارد</u>	
٤٣-٤٢	إيرادات النشاط الجاري	١٩٠٠٩٢١٥٩٧
	<u>(٢) مستلزمات الإنتاج</u>	
٣٢	المستلزمات السلعية (عدا المزايا العينية)	٤١٦١٤٧٥٤٧
٣٣	المستلزمات الخدمية (عدا المزايا العينية)	٢٧٨٤٠٩٥٩٩
		٦٩٤٥٥٧١٤٦
	<u>(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)</u>	١٢٠٦٣٦٤٤٥١
٣٨٤	تنزل : الضرائب والرسوم (غير المباشرة)	١١١٣٣٠٥٠٠
	<u>(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج</u>	١٠٩٥٠٣٣٩٥١

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	دينار
	<u>عائد العمل</u>	
٣١	(١) رواتب وأجور نقدية	٢٥٩٤٦٨٦٤٤٠
	(٢) مزايا عينية (بموجب كشف رقم / ١٩)	٦٢٦٥٦٠٤٤
٣٦	فوائد مدينة	٩٥٨٥٢٠٠٠
٣٧	الاندثارات	٩٥٥٧١٤١٩
	<u>عجز العمليات الجارية (المرحلة الأولى) النشاط التشغيلي</u>	(١٧٥٣٧٣١٩٥٢)
	<u>إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج</u>	١٠٩٥٠٣٣٩٥١

(٣٠-٦)



كشف رقم (١)

شركة فنادق عنتار السياحية (مساهمه مختلطة) - بغداد

كشف بالموجودات الثابتة واندثاراتها كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

المجموع	أثاث وأجهزة ١١٦ دينار	وسائط نقل ١١٤ دينار	آلات ومعدات ١١٣ دينار	المباني ١١٢ دينار	الأراضي ١١١ دينار	الموجودات الثابتة رقم الدليل المحاسبي
٣٨٠٧١٥٤٧٣٥ ٨٥٥٢١٧٥	١٠٤٢٤٧٥٠٤ ٨٥٥٢١٧٥	٥٦٥٠٦٠٠٠ -	٤١١٣٤٦٩٧ -	٣٥٨٩٤٠٣٧٢٤ -	١٥٨٦٢٨١٠ -	الكلفة كما في ٢٠٢٠/١/١ الاضافات : المشتراة
٣٨١٥٧٠٦٩١٠	١١٢٧٩٩٦٧٩	٥٦٥٠٦٠٠٠	٤١١٣٤٦٩٧	٣٥٨٩٤٠٣٧٢٤	١٥٨٦٢٨١٠	الكلفة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١
-	نسب مختلفة	%١٠	%١٠	%٢	-	نسبة الاندثار
١٣٠١٤٨٩١٥٦ ٩٥٥٧١٤١٩ ٣٧٢٧٢٣	١٨٢٠٤٨٨٤ ١٤٠١٩٢٧٤ ٣٧٢٧٢٣	١٧٢٤٠٦٥٠ ٥٦٥٠٦٠٠ -	١٩٤٩٦٠٤ ٤١١٣٤٧٠ -	١٢٦٤٠٩٤٠١٨ ٧١٧٨٨٠٧٥ -	- - -	الاندثارات مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠٢٠/١/١ تضاف: اندثار الفترة تنزل: الاندثار المحول الى حساب الاحتياطي
١٣٩٦٦٨٧٨٥٢	٣١٨٥١٤٣٥	٢٢٨٩١٢٥٠	٦٠٦٣٠٧٤	١٣٣٥٨٨٢٠٩٣	-	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٢٤١٩٠١٩٠٥٨	٨٠٩٤٨٢٤٤	٣٣٦١٤٧٥٠	٣٥٠٧١٦٢٣	٢٢٥٣٥٢١٦٣١	١٥٨٦٢٨١٠	القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

ايضاح

تمثل الاضافات على حساب اثاث واجهزة مكاتب ، شراء (لوحات فنية ، اثاث مكتبي متنوع ، شاشة تلفزيون ، منضدة تراثية ، فازه ) .





كشف رقم (٢)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف بالقروض المستلمة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠



قروض مستلمة قصيرة الأجل / ٢٤٢

قروض مستلمة قصيرة الأجل من القطاع الخاص / ٢٤٢٤

رقم الدليل المحاسبي	عدد الأقساط	الغرض من القرض	أسم الجهة المقرضة	الفائدة (مبلغ شهري) دينار	رصيد القرض دينار
٢٤٢٤١	١	دفع رواتب العاملين	حسن علي حسين	٤٠٠٠٠٠٠	٤٧٦٤٠٠٠٠
٢٤٢٤٤	١	دفع رواتب العاملين	مصطفى خليل أمين	٧٠٠٠٠٠٠	١٧٣١٠٨٠٠٠
٢٤٢٤٥	١	دفع رواتب العاملين	علي كاظم الجزائري	-	٩٠٠٠٠٠٠٠
	المجموع				٣١٠٧٤٨٠٠٠

كشف رقم (٣)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

استثمارات طويلة الأجل/١٥١

استثمارات طويلة الأجل في القطاع المختلط/١٥١٣

رقم الدليل المحاسبي	طبيعة الاستثمار	عدد الأسهم	معدل سعر الشراء دينار	كلفة الشراء دينار	الأرباح المستلمة دينار	الجهة المستثمر بها ومكان تسجيلها	رأس مال الجهة المستثمر بها سهم
١٥١٣١	سياحي / مختلط	١١٢٥٠٠	٨,٤١	٩٤٦٨٧٥	-	شركة فندق البصرة العراق - البصرة	٨٤٠٠٠٠٠٠
١٥١٣٢	سياحي / مختلط	١٦٦٣٧٧٧	١	١٦٦٣٧٧٧	-	شركة جزيرة السندباد العراق - البصرة	٨٠٠٠٠٠٠٠
١٥١٣٣	سياحي / مختلط	١٤٤١٩	٢	٢٨٧٩٣	-	شركة فندق آشور العراق - الموصل	٣٧٦٣٦٨٥٢٩
	المجموع	١٧٩٠٦٩٦	-	٢٦٣٩٤٤٥	-		

ايضاح

ما زالت اسهم شركتي (فندق البصرة وجزيرة السندباد) غير مدرجة في سوق العراق للاوراق المالية اما اسهم شركة فندق آشور فقد بلغ سعر السهم (٦,٤) دينار للسهم الواحد بموجب نشرة سوق العراق للاوراق المالية لسنة ٢٠٢٠، ولم يتحقق للشركة أية ارباح عن استثماراتها المالية منذ عدة سنوات.



كشف رقم (٤)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد  
كشف المخزون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
دينار	دينار		
٦٨٦٨٧١١	١٠٣٧٧٣٩٦	١٣١	مخزون المواد الأولية
٢٤٥٩٤٩٣٨	٢٥٧١٦٢٣٤	١٣٣	مخزون الأدوات الاحتياطية
١١٧٥٠٠١٣٠	٨٤٤٥٤٥٥٧	١٣٥	مخزون المتنوعات
١٤٨٩٦٨٧٧٩	١٢٠٥٤٨١٨٧		مجموع المخزون

(٣٠-١٠)





كشف رقم (٥)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد  
كشف المدينون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
دينار	دينار		
٢١٠٠٨٤٧٦٨	٢٠٩٨٣٤٧٦٨	١٦١	مدينون تجاريون
١٢٩٧٤٧٩٥٢	١٩٩٥٠٥٧٦٢	١٦١١	مدينون قطاع عام
٣٣٩٨٣٢٧٢٠	٤٠٩٣٤٠٥٣٠	١٦١٤	مدينون قطاع خاص
٢٣٩٩٣٨٤٣٧٩٩	٢٣٩٩٣٨٤٣٧٩٩	١٦٥	مدينو النشاط غير الجاري
٢٨٧٤٣٧٠٠٠	٢٧٧٩٨١٠٠٠٠	١٦٥١	مفخرة الأرض
٤٨٦٦٤٦٣٢	٤٨٦٦٤٦٣٢	١٦٥٢	حسين محمد حافظ
٢٦٩١٦٨٧٨٤٣١	٢٦٨٢٢٣١٨٤٣١	١٦٥٦	كرستال كراند/ ضمان العاملين
٣٢٠٨٢١٦٦	٣٢٠٨٢١٦٦	١٦٦	حسابات مدينة متنوعة
١٠٣٥٩٢٧٩٧٥٣	١٠٥١٢٩٨٥٧٣٣	١٦٦١	تأمينات لدى الغير
٣٧٥٠٠٠	٣٧٥٠٠٠	١٦٦٢	إيرادات مستحقة
١	١	١٦٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٠٣٩١٧٣٦٩٢٠	١٠٥٤٥٤٤٢٩٠٠	١٦٦٥	فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف عادية
-	٥٠٠٠٠٠	١٦٧	سلف
١٤٢١٢٦٦٨٠٩	١٤٢٤٤٤٤٩٥٢	١٦٧١	سلف لأغراض النشاط
١٤٢١٢٦٦٨٠٩	١٤٢٤٩٤٤٩٥٢	١٦٧٢	سلف المتتبعين
٣٩٠٦٩٧١٤٨٨٠	٣٩٢٠٢٠٤٦٨١٣		مجموع المدينون



شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد  
كشف تحليل الأرصدة المدينة حسب عمر الدين كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

تحليل عمر الرصيد الموقوف				أجمالي الرصيد دينار	أسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة- ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار			
٢٠٩٨٣٤٧٦٨	-	-	-	٢٠٩٨٣٤٧٦٨	مدينون قطاع عام	١٦١١
١٢٩٧٤٧٩٥١	-	٦٩٧٥٧٨١١	-	١٩٩٥٠٥٧٦٢	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
٢٦٧٧٣٦٥٣٧٩٩	٤٨٦٦٤٦٣٢	-	-	٢٦٨٢٢٣١٨٤٣١	مدينو النشاط غير الجاري	١٦٥
٣٩٨٥٠٠٨	٢٩٤٠١٥٨	-	٢٥١٥٧٠٠٠	٣٢٠٨٢١٦٦	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
٦١٤٠١٢٨٦٨٥	٤٢١٩١٥١٠٦٨	١٥٣٧٠٥٩٨٠	-	١٠٥١٢٩٨٥٧٣٣	إيرادات مستحقة	١٦٦٢
-	-	٣٧٥٠٠٠	-	٣٧٥٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً	١٦٦٣
١	-	-	-	١	فروقات موجودات ثابتة	١٦٦٥
-	-	٥٠٠٠٠٠	-	٥٠٠٠٠٠	سلف لأغراض النشاط	١٦٧١
١٤١٨٤٩٥٥٥٥٩	١٥٢٣١٥٠	٤٤٢٦٢٤٣	-	١٤٢٤٤٤٤٩٥٢	سلف المنتسبين	١٦٧٢
٣٤٦٧٥٨٤٥٧٧١	٤٢٧٢٢٧٩٠٠٨	٢٢٨٧٦٥٠٣٤	٢٥١٥٧٠٠٠	٣٩٢٠٢٠٤٦٨١٣	المجموع	

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف النقود كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

كشف رقم (٦)

٢٠١٩	٢٠٢٠	أسم الحساب	رقم الحساب الجاري	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	نقدية لدى المصارف		١٨٣
		نقدية لدى المصارف/عملة محلية		
٣٦٨٧٨٩٨	١٦٥٨٩٥٣	المصرف الأهلي العراقي / الفرع الرئيسي	٢٨٩٥٤٢٨٢٠٠١٠٠٢	١٨٣٠
٤٨٦٠٤٦٠	٤٨٥٥٤٦١	مصرف الرشيد / فرع السعدون	٩٥١٧٤	١٨٣١
٢٤٤٦٢٣٥٩٦	٨٤٧١٠	مصرف الخليج التجاري / الفرع الرئيسي / توظيف رواتب	٣٠٩١٥٢/١/١	١٨٣٦
١٣٠٩٨٠٦٠	٤٨١٨	مصرف الخليج التجاري / الفرع الرئيسي	٣٠٩١٥٢/١	١٨٣٨
٢٦٦٢٧٠٠١٤	٦٦٠٣٩٤٢			
		نقدية لدى المصارف/عملة أجنبية(دولار)		
٨٨٠٣٧١٧٤	١٢٨٩٧١	مصرف الخليج التجاري / الفرع الرئيسي / (٩٥,٥٣) دولار	٣٠٩١٥٢/٢	١٨٣٢
٩٦٩٧٧٣	١٣٤٨١٦٢٧	المصرف الأهلي العراقي / الفرع الرئيسي / (٩٩٨٦,٣٩) دولار	٢٨٩٥٤٢٨٢٠٠٢٠٠١	١٨٣٣
٨٩٠٠٦٩٤٧	١٣٦١٠٥٩٨			
٣٥٥٢٧٦٩٦١	٢٠٢١٤٥٤٠			
		مجموع النقد		
		المصارف الدائنة		٢٥
-	٣٥٦٦٧٦٣٧٩	مصرف الخليج التجاري / الفرع الرئيسي / العملة المحلية	١٤٣٦/٣٠٩١٥٢/١	٢٥١

ايضاح

\* اعتمدت الشركة على سعر الصرف البالغ (١١٨٢) دينار لكل دولار في اثبات المعاملات المالية المتحققة بالعملة الاجنبية /دولار خلال السنة وتم تقييم الأرصدة كما في ٣١/١٢/٢٠٢٠ بسعر (١٣٥٠) دينار لكل دولار .

(٣٠-١٣)





كشف رقم (٧)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف حساب رأس المال كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	رأس المال المدفوع محلاً كما يلي :-	٢١١
١٦٩٥٣٩٩٩٨٩	١٦٩٥٣٩٩٩٨٩	القطاع العام / هيئة السياحة (٤٨,٤٤%)	
٤٤٧٨٨٣٣٣	٤٤٧٨٨٣٣٣	القطاع المختلط (١,٢٨%)*	
١٧٥٩٨١١٦٧٨	١٧٥٩٨١١٦٧٨	القطاع الخاص (٥٠,٢٨%)	
٣٥.....	٣٥.....	مجموع رأس المال (١٠٠%)	
		ايضاحات	
		مساهمة القطاع المختلط يمثلها :-	
دينار	٢١٣٥٠٠٠	١- شركة فنادق المنصور - مساهمة مختلطة (٠,٠٦١%)	
دينار	٣٦٢٢٥٠٠٠	٢- شركة فندق بابل - مساهمة مختلطة (١,٠٣٥%)	
دينار	٦٤٢٨٣٣٣	٣- شركة فندق فلسطين - مساهمة مختلطة (٠,١٨٤%)	
دينار	٤٤٧٨٨٣٣٣	المجموع (١,٢٨%)	

تم ايقاف التداول على اسهم الشركة في سوق العراق للاوراق المالية بتاريخ ٢٠١٩/٨/٢٠ وبلغ سعر السهم في تاريخ الايقاف (١٠٠٥) دينار للسهم الواحد وتم اعادة التداول بتاريخ ٢٠٢١/١/١٤.

(٣٠-١٤)



نوع الاحتياطي	احتياطي ارتفاع اسعار الموجودات الثابتة	احتياطي الزامي	احتياطي اسهم مجانية	احتياطي استبدال موجودات ثابتة	احتياطات متنوعة (احتياطي مكاسير)	الفائض المتراكم	احتياطي استبدال العملة	المجموع
رقم الدليل المحاسبي	٢٢١٢	٢٢١٣	٢٢١٧	٢٢١٨	٢٢٣١	٢٢٤	٢٢٨	دينار
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١/١	١٦١٥٨٥١٠٧	١٠٤٨٣١٥١٢٩	٨٨٦٨٥	٤٤٢٠٥٧٢٤٧٦	٢٣١١٣٠٠١	٤١٢٣١٤٥٩٤٦	٣٠٠١٣٠١	٩٧٧٩٨٢١٦٤٥
الإضافات	(١) ٣٧٢٧٢٣	-	-	-	-	-	(٢) ١٦٩٣٧٦٢	٢٠٦٦٤٨٥
التنزيلات	-	-	-	-	-	(٣) ٨٧٥٠٠٠٠٠	-	٨٧٥٠٠٠٠٠٠
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١	١٦١٩٥٧٨٣٠	١٠٤٨٣١٥١٢٩	٨٨٦٨٥	٤٤٢٠٥٧٢٤٧٦	٢٣١١٣٠٠١	٣٢٤٨١٤٥٩٤٦	٤٦٩٥٠٠٦٣	٨٩٠٦٨٨٨١٣٠

## الإيضاحات

تمثل الإضافات والتنزيلات مايلي :-

- ١- الاندثار المحتسب على الموجودات الثابتة المستمرة في العمل بعد بلوغ قيمتها الدفترية دينار واحد.
  - ٢- لفروقات المتحققة عن إعادة تقييم أرصدة الحسابات الجارية بالعملة الاجنبية (دولار) كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ من السعر (١١٨٢) الى السعر (١٣٥٠) دينار لكل دولار .
  - ٣- مقسوم ارباح سنة / ٢٠١٧ بنسبة (٢٥%) من رأس مال الشركة وحسب قرار الهئية العامة المتخذ بأجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٤ المصادق عليه من قبل دائرة تسجيل الشركات بتاريخ ٢٠٢٠/٢/١٠ .
- \* تعتمد الشركة في تويب اغلب حسابات الاحتياطات على تعليمات النظام المحاسبي للشركات رقم (١) لسنة /١٩٩٨



كشف رقم (٩)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد  
كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
-	-	العجز المتراكم كما في ٢٠٢٠/١/١	٢٢٥
-	(١٩٠٦٩١٤٨٤٥)	يضاف : عجز السنة الحالية	
-	(١٩٠٦٩١٤٨٤٥)	رصيد العجز كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١	

(٣٠-١٦)





كشف رقم (١٠)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد  
كشف التخصيصات كما في ٣١ كانون الأول/ ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
دينار	دينار		
			تخصيصات طويلة الأجل
٥٢١٢١٩	٥٢١٢١٩	٢٣٢	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
			تخصيصات قصيرة الأجل
١٠٣٧٤	١٠٣٧٤	٢٣٨	مخصص هبوط الاستثمارات المالية
٨٣٥٢٠٨٦٩	٨٣٥٢٠٨٦٩	٢٣٩	تخصيصات متنوعة
٨٣٥٣١٢٤٣	٨٣٥٣١٢٤٣		
٨٤٠٥٢٤٦٢	٨٤٠٥٢٤٦٢		مجموع التخصيصات

ايضاح

يمثل رصيد حساب تخصيصات متنوعة المبلغ المخصص لقوائم الكهرباء غير المقدمة من سنوات سابقة

(٣٠-١٧)



كشف رقم (١١)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد  
كشف الدائون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
دينار	دينار	٢٦١	مجهزون تجاريون
٢٤٧٢٩٩٤٠	١١١٤٧٧٣٨٠	٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص
		٢٦٥	دائون النشاط غير الجاري
٢٣٤٠٣٢٤٠٤٤٩	٢٣٤٠٣٢٤٠٤٤٩	٢٦٥١	وزارة الخارجية
-	١٨٨٠٠٠	٢٦٥٥	التكافل الاجتماعي
٢٣٤٠٣٢٤٠٤٤٩	٢٣٤٠٣٤٢٨٤٤٩	٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة
٢٣٧٨٠٠٠٠٠٠	٢٣٨٨٠٠٠٠٠٠	٢٦٦١	تأمينات مستلمة
١٣٥٧٥٥٥٠	١١١٣٢٠٧٦	٢٦٦٢	إيرادات مستلمة مقدما
٢٠٥٤٥٩٣١٨٦	٢٣٣٧٨٢٨٢٤١	٢٦٦٣	مصاريف مستحقة
-	١٥٨٣٧١٠٠٠	٢٦٦٤	رواتب وأجور مستحقة
٣٥٧٤٠٧١١	٣٤٤٦٢٤٥٤٨	٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي
٤٤٨١٩٠٩٤٤٧	٥٢٣٩٩٦٥٨٦٥	٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير
٦٥٣٩٠٠٠	١١٧٣٥٠٠٠	٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير
٥٢٢٧٩٣٢٥٤	٥٩٥٨٥٦٧٧٦	٢٦٧٢	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير/ضريبة المبيعات
٥٢٩٣٣٢٢٥٤	٦٠٧٥٩١٧٧٦	٢٦٨	دائون توزيع الأرباح
٢٧٩١٧٩٤٤٧	١١٥٠٥٥٤٤٤٧	٢٦٨٣	حصة المساهمين
٢٨٧١٨٣٩١٥٣٧	٣٠٥١٣٠١٧٩١٧		مجموع الدائون



**شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد**  
**كشف تحليل الأرصدة الدائنة حسب عمر الدين كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠**

تحليل عمر الرصيد الموقوف				اجمالي الرصيد دينار	أسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة- ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار			
-	-	١١١٤٧٧٣٨٠	-	١١١٤٧٧٣٨٠	مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤
٢٣٤٠٣٢٤٠٤٤٩	-	-	-	٢٣٤٠٣٢٤٠٤٤٩	دائنو النشاط غير الجاري/وزارة الخارجية	٢٦٥١
-	-	١٨٨٠٠٠	-	١٨٨٠٠٠ -	دائنو النشاط غير الجاري / التكافل الاجتماعي	٢٦٥٥
٢٣٧٨٠٠٠٠٠٠	-	١٠٠٠٠٠٠	-	٢٣٨٨٠٠٠٠٠٠	تأمينات مستلمة	٢٦٦١
-	-	١١١٣٢٠٧٦	-	١١١٣٢٠٧٦	إيرادات مستلمة مقدماً	٢٦٦٢
٦٥١٠٦٤٠٨٦	١٣٩٥٥٣٥١٠٠	٢٩١٢٣٩٠٥٥	-	٢٣٣٧٨٣٨٢٤١	مصاريف مستحقة	٢٦٦٣
-	-	١٥٨٣٧١٠٠٠	-	١٥٨٣٧١٠٠٠	رواتب وأجور مستحقة	٢٦٦٤
٥٧٠٢٠٥٢	٣٠٠٣٨٦٥٩	٣٠٨٨٨٣٨٣٧	-	٣٤٤٦٢٤٥٤٨	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	٢٦٦٧
-	٦٥٣٩٠٠٠	٥١٩٦٠٠٠	-	١١٧٣٥٠٠٠	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٢٦٧١
-	٥٢٢٧٩٣٢٥٤	٧٣٠٦٣٥٢٢	-	٥٩٥٨٥٦٧٧٦	استقطاعات من الغير لحساب الغير / ضريبة مبيعات	٢٦٧٢
٢٦٩٩٤٠٧٩٠	-	٨٧٥٠٠٠٠٠٠	٥٦١٣٦٥٧	١١٥٠٥٥٤٤٤٧	دائنو توزيع الأرباح/ حصة المساهمين	٢٦٨٣
٢٦٧٠٧٩٤٧٣٧٧	١٩٥٤٩٠٦٠١٣	١٨٤٤٥٥٠٠٨٧٠	٥٦١٣٦٥٧	٣٠٥١٣٠١٧٩١٧	المجموع	





كشف رقم (١٢)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد  
كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب
دينار	دينار		
		٣١٢	الأجور النقدية للعمال
		٣١٢١	إجور
		٣١٢٦	إجور أعمال إضافية
		٣١٢٨	مكافآت تشجيعية
		٣١٢٩	مخصصات أخرى
		٣١٣	رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين
		٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال
		٣١٥١	حصة الشركة في الضمان
		٣١٦	المساهمة في الضمان الاجتماعي لغير العراقيين
			مجموع الرواتب والأجور
٢٥٤٧٤٠٩٢٢٥	٢٢٦١٩٨٥٥٤٢		
١٠٠٠٧٢٢	-		
٧٨٥٩٦٥٦٨	١٩٧٥٠٠٠٠		
٣٥٨٣٠٨٩٣٧	٥٩٢٧٦٢٤٤		
٢٩٨٥٣١٥٤٥٢	٢٣٤١٠١١٧٨٦		
٨٤٢٨٩٠٣٠	٣٥٦٣٩٠٠٠		
٢٠٠٨٠٨٧٧١	٢١٤٦٠٧٩٤٦		
٣٨٦٩٥٣٤	٣٤٢٧٧٠٨		
٣٢٧٤٢٨٢٧٨٧	٢٥٩٤٦٨٦٤٤٠		

(٣٠-٢٠)



كشف رقم (١٣)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد  
كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
		٣٢١	الخامات والمواد الأولية
٢٥١٢٥١٨٦٣	٦٣٤٨٦٢٥٨	٣٢١١	الأطعمة
١٥٢٤٠٦٦١	١٦٨٦٥٥٦	٣٢١٢	المشروبات
٢٦٦٤٩٢٥٢٤	٦٥١٧٢٨١٤		
		٣٢٢	الوقود والزيوت
٤٢٧٩٩٧٢٥٠	١٧٦٣٨٧٠٠٠	٣٢٢١	مواد نفطية
٧٥٢٣٨٥٢	١٦٩٠٠٠٠	٣٢٢٢	غاز
٢٩٦٤٤١٦	-	٣٢٢٣	زيوت وشحوم
٦٢٨٧٥٠٠	١٣٦٥٠٠٠	٣٢٢٤	فحم
٤٤٤٧٧٣٠١٨	١٧٩٤٤٢٠٠٠		
١٠٣٢٦٦٤٦٤	١٠٣٤٨٢٦٤	٣٢٣	الأدوات الاحتياطية
		٣٢٥	المتنوعات
١٤٦٣٥٧١٢١	٣٦٣٤٤٩٢٧	٣٢٥١	اللوازم والمهمات
٨٤٤٩٩٤٦	١٨٧٣٥٧٢	٣٢٥٢	القرطاسية
١٥٤٨٠٧٠٦٧	٣٨٢١٨٤٩٩		
		٣٢٦	تجهيزات للعاملين
١٠٦٦٠٠٠	٢٥٠٠٠	٣٢٦١	كساي
١٣٥٥٩٧٣٦٨	١٤٤٨٧٧٢٢	٣٢٦٢	مواد غذائية
١٩٨٠٠٠	٧٥٠٠٠	٣٢٦٣	مواد طبية
١٣٦٨٦١٣٦٨	١٤٥٨٧٧٢٢		
		٣٢٧	المياه والكهرباء
١٠١٣٧٠٩٥٠	٣٨٧٩٧٢٠	٣٢٧١	المياه
٢١٦٠٢٢٨٨٠	١١٩٠٨٦٢٥٠	٣٢٧٢	الكهرباء
٣١٧٣٩٣٨٣٠	١٢٢٩٦٥٩٧٠		
١٤٢٣٥٩٤٢٧١	٤٣٠٧٣٥٢٦٩		مجموع المستلزمات السلعية



كشف رقم (١٤)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد  
كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب
		٣٣١	خدمات صيانة
١٠٩٩٥٣٣٠٠	٣٧٧٣٩٥٠	٣٣١٢	صيانة مباني ومنشآت وطرق
١٥٠٧٧٧٩٠٠	٣٧٠١٢٣٣٣	٣٣١٣	صيانة آلات ومعدات
٦٢٩٥٠٠٠	٥٥٩٠٠٠٠	٣٣١٤	صيانة وسائل نقل وانتقال
١١٤٧٠٩٥٠	٣٤٩٥٥٠٠	٣٣١٦	صيانة أثاث وأجهزة مكاتب
٢٧٨٤٩٧١٥٠	٤٩٨٧١٧٨٣		
٢٠٤٦٩٠٠٠	-	٣٣٢	خدمات أبحاث واستشارات
		٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة
٥١٧٥٤٠٠	٢٥٠٠٠	٣٣٣١	دعاية وإعلان
١٦٧٧٦٦٠٠	١١٧٧٩٣٢٣	٣٣٣٢	نشر وطبع
١٣١٣١٧٢٧	١٨٨٢٩١٣	٣٣٣٣	ضيافة
٣٥٠٨٣٧٢٧	١٣٦٨٧٢٣٦		
		٣٣٤	نقل وإيفاد واتصالات
١٨٧٩٩٩٧٥٠	٤٨٠٦٨٣٢٢	٣٣٤١	نقل العاملين
٢٦٤٧٤٥٢٦	٤٥٥٠١١٣	٣٣٤٢	نقل السلع والبضائع
٥٩٧٠٨٤٦	١٤٦٨٤٠٠٠	٣٣٤٣٢	السفر والإيفاد لأغراض النشاط
٥٥١٩٧٨٠٠	٢٥٣٨٥٠١٦	٣٣٤٤	اتصالات عامة
٢٧٥٦٤٢٩٢٢	٩٢٦٨٧٤٥١		
		٣٣٥	استئجار موجودات ثابتة
١٤٠٧٥٤٧٠	٥٩٥٠٠٠٠	٣٣٥٤	استئجار وسائل نقل وانتقال
١٣٥٠٠٠٠	-	٣٣٥٦	استئجار أثاث وأجهزة مكاتب
١٥٤٢٥٤٧٠	٥٩٥٠٠٠٠		
٦٢٥١١٨٢٦٩	١٦٢١٩٦٤٧٠		المجموع مابعد

(٣٠-٢٢)





تابع / كشف رقم (١٤)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد  
تابع / كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	رقم الدليل الحاسبي	اسم الحساب
دينار	دينار		
٦٢٥١١٨٢٦٩	١٦٢١٩٦٤٧٠		المجموع ما قبله
٤٥٠٠٠٠٠	٣٨٧٥٠٠٠	٣٣٦	مصرفات خدمية متنوعة
٢٢٠٦٦٢٥٠	٢١٧٨٧٤١٦	٣٣٦١	اشتراكات وانتماءات
٦٣٧١١٤٣٤	٤٨٨٠٠٠٠	٣٣٦٢	أقساط التأمين
٣٠١٥٠٠٠٠	٤٠٣٥٠٠٠٠	٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة
١٢٥٣٢٧٩٥	٣٤٨٠٢٠٣٥	٣٣٦٥	خدمات قانونية
١٥٠٠٠٠٠٠	-	٣٣٦٦	خدمات مصرفية
٦٩٦١٩٥٧٠	٥٨٥٨٧٠٠٠	٣٣٦٨	خدمات محاسبية
٢١٧٥٨٠٠٤٩	١٦٤٢٨١٤٥١	٣٣٦٩	مصرفات خدمية أخرى
٨٤٢٦٩٨٣١٨	٣٢٦٤٧٧٩٢١		مجموع المستلزمات الخدمية

(٣٠-٢٣)



كشف رقم (١٥)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد  
كشف بحسابات الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	رقم الدليل الحسابي	أسم الحساب
-	٩٥٨٥٢٠٠٠	٣٦	الفوائد واستثمارات الأراضي
-	-	٣٦١	فوائد مدينة
-	-	٣٨	المصرفيات التحويلية
-	-	٣٨٣	مصرفيات تحويلية متنوعة
٢٨٨٠٢٨٤	٧٧١٨٠٠٠	٣٨٣٢	تعويضات وغرامات
٢٨٣٦٨٠٠٠٠	١٨٩١٢٠٠٠٠	٣٨٣٤	نفقات خدمات خاصة
٢٨٦٥٦٠٢٨٤	١٩٦٨٣٨٠٠٠		
١١٥٨٧٢١٤٥٠	١١١٣٣٠٥٠٠	٣٨٤	الضرائب والرسوم
٢٠٢٣٥٠٠٠	-	٣٨٤٢	ضرائب ورسوم أخرى
١٤٦٥٥١٦٧٣٤	٣٠٨١٦٨٥٠٠	٣٨٥	إعانات
		٣٨٥١	إعانات داخلية
			مجموع المصرفيات التحويلية
		٣٩	المصرفيات الأخرى
٢٠٩١١٢٧٩	٧٠٠٠٠٠٠٠	٣٩١	مصرفيات سنوات سابقة
-	٣٧٦٠٠٠٠	٣٩٢	مصرفيات عرضية
٢٠٩١١٢٧٩	٧٣٧٦٠٠٠٠		مجموع المصرفيات الأخرى



كشف رقم (١٦)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد  
كشف إيرادات النشاط الجارى للسنة المالية المنتهية فى ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	أسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		<u>إيرادات النشاط التجاري</u>	٤٢
		إيراد الفنادق والسياحة	٤٢٤
		إيراد المبيت	٤٢٤١
		إيراد الأتعمة	٤٢٤٢
		إيراد المشروبات	٤٢٤٣
		إيراد اللوندرى	٤٢٤٤
		إيجار القاعات	٤٢٤٥
		إيرادات أخرى متنوعة	٤٢٤٧
		<b>مجموع إيرادات النشاط التجاري</b>	
		<u>إيرادات النشاط الخدمي</u>	٤٣
		إيجار موجودات ثابتة ( عدا الأراضي)	٤٣٨
		<b>مجموع إيرادات النشاط الخدمي</b>	
		<b>مجموع إيرادات النشاط الجارى</b>	

٢٠١٩	٢٠٢٠
٢٠٧٥٧٣٨٣٤٦	٤٧٢٦٤٦٦٤٩
٨٦٥٣٢٤٧٩٠	٢١٣٣٧٣٩٥٧
٦٥٨٢٣٧٣٨	٧٣٠٦٦٤٩
١٨٣٢٥١١١	١٦٤٦٣٤٧
٣٨٣٠٠٠٣٧	٣٣٦٤٥٥٤٥٥
٢٧٣٣١٣٢٧	٢٠١٦١٨٦
٣٠٩٠٨٤٣٣٤٩	٧٣٠٦٣٥٢٤٣
٤١١٤٠٣٧٣٩٤	١١٧٠٢٨٦٣٥٤
٤١١٤٠٣٧٣٩٤	١١٧٠٢٨٦٣٥٤
٧٢٠٤٨٨٠٧٤٣	١٩٠٠٩٢١٥٩٧

ايضاح

يمثل رصيد حساب إيجار موجودات ثابتة عن إيرادات مرافق الفندق (محلات وقاعات) مؤجرة للغير

(٣٠-٢٥)





كشف رقم (١٧)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد  
كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
		٤٨	الإيرادات التحويلية
		٤٨٣	إيرادات تحويلية متنوعة
٤٠٨٢٥٠	-	٤٨٣٢	تعويضات وغرامات
٤٠٨٢٥٠	-		مجموع الإيرادات التحويلية
		٤٩	الإيرادات الأخرى
١٠٦١٥٠٠٠	١٠٠٢٠٠٠٠٠	٤٩١	إيرادات سنوات سابقة
٢٦١٢٠٠٧٥٦	١٧٢١٥١٠٧	٤٩٢	إيرادات عرضية
٢٧١٨١٥٧٥٦	١١٧٤١٥١٠٧		مجموع الإيرادات الأخرى
			إيضاحات

يتضمن رصيد حساب إيرادات سنوات سابقة مبلغ (١٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار يمثل أستلام دفعة من الفائدة التأخرية على قرض وزارة التجارة .

يتضمن رصيد حساب إيرادات عرضية مبلغ (١٦٧٠٩١٠٠) دينار يمثل فروقات تصريف العملة الاجنبية (دولار) للتحقق خلال السنة .



كشف رقم (١٨)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد  
كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

المجموع	كلفة الخدمات الإدارية	كلفة الخدمات الإنتاجية	كلفة الإنتاج	أسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
	%٧٥	%١٨	%٧		
دينار	٨	٦	٥		
	دينار	دينار	دينار		
٢٥٩٤٦٨٦٤٤٠	١٩٤٦٠١٤٨٣٠	٤٦٧٠٤٣٥٥٩	١٨١٦٢٨٠٥١	كلفة العاملين	٣١
٤٣٠٧٣٥٢٦٩	٣٢٣٠٥١٤٥٢	٧٧٥٣٢٣٤٨	٣٠١٥١٤٦٩	المستلزمات السلعية	٣٢
٣٢٦٤٧٧٩٢١	٢٤٤٨٥٨٤٤١	٥٨٧٦٦٠٢٦	٢٢٨٥٣٤٥٤	المستلزمات الخدمية	٣٣
٩٥٨٥٢٠٠٠	٧١٨٨٩٠٠٠	١٧٢٥٣٣٦٠	٦٧٠٩٦٤٠	فوائد مدينة	٣٦١
٩٥٥٧١٤١٩	٧١٦٧٨٥٦٤	١٧٢٠٢٨٥٦	٦٦٨٩٩٩٩	الاندثار	٣٧
٣٥٤٣٣٢٣٠٤٩	٢٦٥٧٤٩٢٢٨٧	٦٣٧٧٩٨١٤٩	٢٤٨٠٣٢٦١٣	المجموع	

(٢٧-٢٠)



كشف رقم (١٩)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد  
كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

رقم الدليل المحاسبي	المزايا العينية الاستخدامات	كساي	نقل العاملين	مواد غذائية	مواد طبية	المجموع
		٣٢٦١ دينار	٣٣٤١ دينار	٣٢٦٢ دينار	٣٢٦٣ دينار	دينار
٣٢	المستلزمات السلعية	٢٥٠٠٠	-	١٤٤٨٧٧٢٢	٧٥٠٠٠	١٤٥٨٧٧٢٢
٣٣	المستلزمات الخدمية	-	٤٨٠٦٨٣٢٢	-	-	٤٨٠٦٨٣٢٢
	المجموع	٢٥٠٠٠	٤٨٠٦٨٣٢٢	١٤٤٨٧٧٢٢	٧٥٠٠٠	٦٢٦٥٦٠٤٤



شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف بمقارنة الأرقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمس المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

كشف رقم (٢٠)

نسبة %	٢٠٢٠ دينار	نسبة %	٢٠١٩ دينار	نسبة %	٢٠١٨ دينار	نسبة %	٢٠١٧ دينار	نسبة %	٢٠١٦ دينار	
										<u>الميزانية العامة</u>
٢٣	٢٤١٩٠١٩٠٥٨	١٩	٢٥٠٥٦٦٥٥٧٩	١٩	٢٤٦٨١٧٦٧٣٤	٢٤	٢٤٩٦٦٤٢٤٢٩	٢٢	٢٥٧٠٧٢٧٩٠٧	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)
صفر	٢٦٣٩٤٤٥	صفر	٢٦٣٩٤٤٥	صفر	٢٦٣٩٤٤٥	صفر	٢٧١٦٩٤٥	صفر	٢٧١٦٩٤٥	الموجودات الثابتة الأخرى
٧٧	٨٠٧٨٨٣٦٠٠١	٨١	١٠٧٧٢٠٣٧٨٤٠	٨١	١٠٤٤٤٣٦٢٣٩٦	٧٦	٧٨٤١٢٤٤٤٨٦٧	٧٨	٩١٢٩٥٥١٧٥	رأس المال العامل
١٠٠	١٠٥٠٠٤٩٤٥٠٤	١٠٠	١٣٢٨٠٣٤٢٨٦٤	١٠٠	١٢٩١٥١٧٨٥٧٥	١٠٠	١٠٣٤٠١٠٤٢٤١	١٠٠	١١٧٠٣٠٤٠٠٢٧	مجموع موجودات الشركة ممولة كما يلي
١٥	١٥٩٣٠٨٥١٥٥	٢٦	٣٥٠٠٠٠٠٠٠	٢٧	٣٥٠٠٠٠٠٠٠	٣٤	٣٥٠٠٠٠٠٠٠	٣٠	٣٥٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال - العجز المتراكم
٨٥	٨٩٠٦٨٨٨١٣٠	٧٤	٩٧٧٩٨٢١٦٤٥	٧٣	٩٤١٤٦٥٧٣٥٦	٦٦	٦٨٣٩٥٨٣٠٢٢	٧٠	٨٢٠٢٥١٨٨٠٨	الاحتياطيات
صفر	٥٢١٢١٩	صفر	٥٢١٢١٩	صفر	٥٢١٢١٩	صفر	٥٢١٢١٩	صفر	٥٢١٢١٩	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١٠٠	١٠٥٠٠٤٩٤٥٠٤	١٠٠	١٣٢٨٠٣٤٢٨٦٤	١٠٠	١٢٩١٥١٧٨٥٧٥	١٠٠	١٠٣٤٠١٠٤٢٤١	١٠٠	١١٧٠٣٠٤٠٠٢٧	مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل

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





كشف رقم (٢١)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد  
كشف احتساب ضريبة الدخل كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٠

التفاصيل	٢٠٢٠ دينار
عجز العمليات الجارية (النشاط الأجمالي)	(١٩٠٦٩١٤٨٤٥)
يستثنى منه	
إيراد إيجار موجودات ثابتة والذي يمثل إيراد	
مرافق الفندق (قاعات ، محلات ) المؤجرة	١١٧٠٢٨٦٣٥٤
للغير وتخضع لضريبة العقار	
صافي العجز لأغراض ضريبة الدخل	(٣٠٧٧٢٠١١٩٩)

حسب الكشف اعلاه الشركة غير خاضعة لضريبة الدخل

(٣٠-٣٠)

