

بسم الله الرحمن الرحيم

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق المنطقة الأولى/الموصل

الرقم: ١٣ / ٤٢ / ٢٩ / ١٩٥٨

التاريخ: ٢٤ / ١٤٣٣ هـ

١٥ / ٥ / ٢٠١٢ م

﴿ إِنَّ هَذَا الْقُرْآنَ يَهْدِي لِلَّتِي هِيَ أَقْوَمُ ﴾

صدق الله العظيم

إلى/ السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة فندق اشور (مساهمة مختلطة) - المحترمين

م / البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠١١

بعد التحية :

يسرنا أن نرفق لكم (٦) نسخ من البيانات المالية للشركة للسنة المذكورة أعلاه بعد وضعها في صيغتها النهائية ، لاتخاذ ما يلزم لعرضها على كل من مجلس الإدارة والهيئة العامة . وندرج فيما يلي أبرز الملاحظات الواردة في تقريرنا المرفق بالبيانات المالية موضوع البحث :-

١- تأخرت الشركة في تقديم البيانات المالية للديوان عن الموعد المحدد بموجب تعميم الامانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (٤٥١٧٢) في ٢٧/١٢/٢٠١١ بحيث لايتجاوز تاريخ ٣١/١/٢٠١٢ حيث قدمت بتاريخ ١٤/٣/٢٠١٢ .

٢- لم يتم اعداد كشف التدفق النقدي كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١١ خلافا للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق.

٣- اظهرت نتيجة نشاط الشركة للسنة الحالية عجزاً مقداره (٢١٤٦٥٦٦٣) دينار (واحد وعشرون مليون واربعمائة وخمسة وستون الف وستمائة وثلاثة وستون دينار) وهو يقل بنسبة (٧٠%) عن عجز السنة السابقة البالغ (٧٠٩٠٠٩١٣) دينار (سبعون مليون وتسعمائة الف وتسعمائة وثلاثة عشر دينار).

٤- نظرا لتحقيق الشركة خسائر منذ سنة ٢٠٠٣ ولغاية السنة الحالية فقد بلغ رصيد العجز المتراكم (٢٦٩٨٨٩٣٥٩) دينار (مائتان وتسعة وستون مليون وثمانمائة وتسعة وثمانون الف وثلاثمائة وتسعة وخمسون دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠١١ ويمثل نسبة (٧٢%) من رأس مال الشركة ، الامر الذي يتطلب اشعار مسجل الشركات وفقا للمادة (٧٦/اولا) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) بعد تجاوز مبلغ العجز (٥٠%) من رأس المال.

٥- تم شراء مولدة (100KV) بسعر (10360) الف دينار (خمسة عشر مليون وثلاثمائة وستون الف دينار) من شركة النبع العالمية استنادا لموافقة مجلس الادارة بالجلسة السادسة/الفقرة (ثالثا) المؤرخ في 2011/9/15 دون استحصال موافقة مسجل الشركات وبراءة ذمة من الهيئة العامة للضرائب بخصوص ذلك .

٦- تم احتساب نسبة (50%) من القسط السنوي للاندثارات لكافة الموجودات الثابتة المستغلة والمتوقفة عن العمل دون الفصل بينهما خلافا للمادة (9) من تعليمات نظام الاندثار رقم (9) لسنة 1994 .

٧- وجود عدد من الموجودات الثابتة المستهلكة والمتضررة والتي مازالت مثبتة ضمن سجل الموجودات الثابتة ويتم احتساب اندثار سنوي عليها .

يرجى اتخاذ ما يلزم بشأن الملاحظات الواردة في تقريرنا المرفق بالبيانات المالية المذكورة خلال فترة (60) يوم (ستون يوماً) من تاريخه .

.... مع التقدير .


مروان محمد حسن

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية

2012 / 0 / 15

نسخة منه إلى :

- شركة فننق اشور (مساهمة مختلطة) / مكتب المدير المفوض / نرفق طياً نسختين من البيانات المالية لتوقيع احدهما واعادتها الينا . واعلامنا بموعد انعقاد الهيئة العامة للشركة لمناقشة البيانات المالية المذكورة كي يتسنى حضور ممثل عن هذا الديوان مع تمديد اجور التدقيق البالغة (600) الف دينار (ستمائة الف دينار) بموجب صك مصدق لأمر (ديوان الرقابة المالية) .. مع التقدير .

- قسم تدوين وتوثيق المعلومات .

- قسم الحسابات/ لتأييد استلام المبلغ .. رجاءاً .

- هيئة الرقابة المالية الرابعة/ للمتابعة .. رجاءاً .

شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة) / نينوى

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١١

ديوان الرقابة المالية

شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة) / نينوى
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١١

<u>رقم الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٦-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية
٧	- الميزانية العامة
٨	- حساب الإنتاج والمتاجرة والإرباح والخسائر والتوزيع
٩	- كشف العمليات الجارية
١٠	- كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
١٠	- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج
	- <u>الكشوفات التحليلية المرفقة :-</u>
١١	١- الموجودات الثابتة وأندثاراتها
١٢	٢- النفقات الأيرادية المؤجلة
١٣	٣- المخزون
١٤	٤- الاستثمارات المالية
١٥	٥- المدينون
١٦	- إجمالي الأرصدة المدينة
١٧	٦- النقود
١٧	٧- رأس المال
١٨	٨- الاحتياطات
١٩	٩- العجز المتراكم
١٩	١٠- الدائنون
٢٠	- إجمالي الأرصدة الدائنة
٢١	١١- الرواتب والأجور
٢٢	١٢- المستلزمات السلعية
٢٣	١٣- المستلزمات الخنمية
٢٤	١٤- الاستخدامات الأخرى
٢٥	١٥- إيرادات النشاط الجاري
٢٦	١٦- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
٢٧	١٧- المزايا العينية
	- تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق المنطقة الأولى / الموصل

بسم الله الرحمن الرحيم

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق المنطقة الاولى /الموصل

الرقم: ١٣ / ٢٩ / ٤٢ / ١٠٤٥٧

التاريخ: ٢٤ / ٤ / ١٤٣٣ هـ

١٥ / ٥ / ٢٠١٢ م

﴿ إِنَّ هَذَا الْقُرْآنَ يَهْدِي لِلَّتِي هِيَ أَقْوَمُ ﴾

صدق الله العظيم

الى/ السادة مساهمي شركة فندق آشور

(مساهمة مختلطة) / نينوى - المحترمين

م/ البيانات المالية للسنة المنتهية

في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١١

بعد التحية :

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

الإيضاحات :

- ١- يقع على عاتق الادارة مسؤولية اعداد البيانات المالية والاقصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المحلية ، بالإضافة الى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالأعداد والاقصاح 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- ان مسؤولية هذا الديوان تتمثل في ابداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة فندق آشور (مساهمة مختلطة) / نينوى ذي العدد (١٣٤) والمؤرخ في ١٤ / ٣ / ٢٠١٢ واستناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والحسابية وأدلة الاثبات التي توفرت لدينا، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت خالية من الأخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة.

الملاحظات والتحفظات

١- البيانات المالية:

أ- التأخر في تقديم البيانات المالية عن الموعد المحدد في ٢٠١٢/١/٣١ خلافا لتعميم الامانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (٤٥١٧٢) في ٢٠١١/١٢/٢٧ حيث قدمت بتاريخ ٢٠١٢/٣/١٤. نوصي بتقديم البيانات المالية في موعدها المحدد.

ب- لم يتم تزويدنا بكشف التدفق النقدي كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١١ خلافا للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق، نوصي باعداد كشف التدفق النقدي وفقاً للقاعدة المحاسبية اعلاه .

٢- نشاط الشركة :

أظهرت نتيجة نشاط الشركة للسنة الحالية عجزا مقداره (٢١٤٦٥٦٦٣) دينار (واحد وعشرون مليون واربعمائة وخمسة وستون الف وستمائة وثلاثة وستون دينار) وهو يقل بنسبة (٧٠%) عن عجز السنة السابقة والبالغ (٧٠٩٠٠٩١٣) دينار (سبعون مليون وتسعمائة الف وتسعمائة وثلاثة عشر دينار) ولدينا بصدد ذلك ما يلي :-

أ- بلغت ايرادات النشاط الجاري للسنة الحالية (١٤٨٥٤٠٧٦١) دينار (مئة وثمانية واربعون مليون دينار وخمسمائة واربعون الف وسبعمائة وواحد وستون دينار) بزيادة نسبتها (٥٧%) عن السنة السابقة والتي تتمثل بالتالي :-

اولاً: حققت الشركة نتيجة مزاوله نشاطها الفندقى والسياحي ايرادا مقداره (٤١٦٩٦٧٥٣) دينار (واحد واربعون مليون وستمائة وستة وتسعون الف وسبعمائة وثلاثة وخمسون دينار) وبزيادة نسبتها (٩٩%) عن السنة السابقة الا انها تعد منخفضة نتيجة تدني معدل التشغيل الفعلي والذي لم يتجاوز نسبة (٩%) من الطاقة المتاحة.

ثانياً: زيادة ايرادات ايجار الموجودات الثابتة والاراضي نتيجة استغلال قسم من املاك الفندق وايجار الساحة الخلفية والامامية للفندق حيث بلغ مجموع الايرادات المتحققة خلال السنة الحالية (١٠٥٩٧٩٠٠٨) دينار (مئة وخمسون مليون وتسعمائة وتسعة وسبعون الف وثمانية دينار) وتمثل نسبة (٧١%) من اجمالي ايرادات النشاط الجاري .

ب- صاحب زيادة الايرادات زيادة في المصروفات الجارية بلغت نسبتها (٦%) عن السنة السابقة حيث بلغت (١٦٨٦٨٨٣٦٤) دينار (مائة وثمانية وستون مليون وستمائة وثمانية وثمانون الف وثلاثمائة واربع وستون دينار) .

ج- نظرا لتحقيق الشركة خسائر منذ سنة ٢٠٠٣ ولغاية السنة الحالية فقد بلغ رصيد العجز المتراكم (٢٦٩٨٨٩٣٥٩) دينار (مائتان وتسعة وستون مليون وثمانمائة وتسعة وثمانون الف وثلاثمائة وتسعة وخمسون دينار) كما في ٢٠١١/١٢/٣١ ويمثل نسبة (٧٢%) من رأس مال الشركة الامر الذي يتطلب اشعار مسجل الشركات وفقا للمادة (٧٦/اولا) من قانون الشركات رقم (٢١)

لسنة ١٩٩٧ (المعدل) بعد تجاوز مبلغ العجز (٥٠%) من رأس المال وبهذا الصدد تؤكد على ماجاء في تقريرنا المرقم ٤٤٧٧/٤٢/٢٩/١٣ في ٢٩/٣/٢٠١١ الفقرة (١-ب) .

٣- نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية:

من خلال مقارنة نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية مع المصروفات الفعلية لغاية ٢٠١١/١٢/٣١ لاحظنا وجود انحرافات في بعض المصروفات مما يشير الى عدم الدقة والموضوعية في اعداد الموازنة التخطيطية وكما في الأمثلة أدناه:

اسم الحساب	الموازنة التخطيطية الف دينار	المصروفات الفعلية الف دينار	الانحرافات الف دينار	نسبة الانحراف %
الوقود والزيوت	٥٠٤٥٠	٢٦٥٢٣	٢٣٩٢٧	٤٧
خدمات الصيانة	١١٥٠٠	٨٠١٨	٣٤٨٢	٣٠
خدمات ابحاث واستشارات	-	٣٠٧٥	(٣٠٧٥)	-
مصروفات تحويلية	٢٩٠٠	٥٣٤٥	(٢٤٤٥)	(٨٤)

مما يتطلب مراعاة الدقة والموضوعية في اعداد الموازنة التخطيطية واتخاذ مايلزم لتغطية تلك التجاوزات .

٤- المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات:

أ- تم اطفاء جزء من العجز المتراكم البالغ (٥٧٥٩٥٨٢٢) دينار (سبعة وخمسون مليون وخمسمائة وخمسة وتسعون الف وثمانمائة واثنان وعشرون دينار) من خلال عكس حسابي الاحتياطي العام والفائض المتراكم استنادا الى موافقة الهيئة العامة بموجب محضر اجتماعها المؤرخ في ٢٠١١/٥/٢٨ خلافا للمادة (٧٤-ثانيا) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتي تشير الى ان الحسابين اعلاه يتم استخدامهما لاطفاء الديون فقط وكما موضح ادناه:-

اسم الحساب	مبلغ الاطفاء/ دينار
احتياطي عام بموجب قانون الشركات	٥٢٩٠٧٦٦٦
الفائض المتراكم (ارباح غير موزعة)	٤٦٨٨١٥٦
المجموع	٥٧٥٩٥٨٢٢

ب- لم يتم المصادقة على محاضر اجتماعات مجلس الادارة المرقمة (الثالثة والرابعة والسابعة) وكذلك محضر اجتماع الهيئة العامة من قبل دائرة تسجيل الشركات لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير عليه يتعذر علينا اعتمادها كمستند اصولي وفقا للمادتين (٩٩ ، ١١٦) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) مما يتطلب العمل على استحصال الموافقات الاصولية على قرارات مجلس الادارة واجتماع الهيئة العامة .

ج- خلافاً لمتطلبات النظام المحاسبي الموحد لم تقم الشركة باحتساب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها حيث يلاحظ تحميل حساب مصروفات سنوات سابقة بمبلغ (١٢١٨٠٦٠) دينار (مليون

ومائتان وثمانية عشر ألف وستون دينار) عن شطب رصيد حساب فروقات نقدية ومخزنية والمدور من سنوات سابقة استنادا الى موافقة الهيئة العامة بموجب محضر اجتماعها المؤرخ في ٢٠١١/٥/٢٨ .

د- تم شراء مولدة (١٠٠KV) بسعر (١٥٣٦٠) الف دينار (خمسة عشر مليون وثلاثمائة وستون الف دينار) من شركة النبع العالمية استنادا لموافقة مجلس الادارة بالجلسة السادسة/الفقرة (ثالثا) المؤرخ في ٢٠١١/٩/١٥ ولدينا بصدد ذلك ما يلي :

اولا: لم تتم المصادقة على شراء المولدة من قبل دائرة تسجيل الشركات لغاية اعداد هذا التقرير .
ثانيا: لم يتم استقطاع اي مبلغ لصالح الهيئة العامة للضرائب واستحصال براءة ذمة من الهيئة المذكورة خلافا لتعليمات وزارة المالية/ الهيئة العامة للضرائب المرقمة (٢١٣٧) في ٢٠٠٩/٩/١٥ .

ثالثا: تم صرف مبلغ (٦٠١٨٠٠) دينار عن اجور نصب المولدة وقيمة الكيبل وعمل السقيفة تم تبويب المبلغ على المصاريف الجارية بدلا من تحميلها على كلفة الموجود خلافا للمادة (٢- ثانيا) من تعليمات رقم (٩) لسنة ١٩٩٤ .

نوصي باستحصال موافقة دائرة تسجيل الشركات والحصول على براءة ذمة من الهيئة العامة للضرائب واتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنها .

هـ- يتم صرف مخصصات السفر والايقاد بالاعتماد على الاوامر الادارية الصادرة بها دون القيام بتنظيم قوائم سفر اصولية تعزيزا للصرف خلافا للمادة (٣٦) من قانون السفر والايقاد رقم (٣٨) لسنة ١٩٨٢ وكما موضح في الأمثلة التالية :-

رقم مستند القيد وتاريخه	المبلغ/دينار	اسم الموفد	رقم الامر الاداري وتاريخه
٥٤ في ١٣ / ٤ / ٢٠١١	١٦٠٠٠٠	بشار مظفر	٢٧ في ٣ / ٤ / ٢٠١١
٦٥ في ٨ / ٥ / ٢٠١١	٢٥٠٠٠٠	ناشد سعدون	١٥٣ في ٢٧ / ٤ / ٢٠١١
١٥٣ في ١٣ / ١١ / ٢٠١١	١٦٠٠٠٠	بهنام حبيب	٩٥ في ٢٢ / ٢ / ٢٠١١

نوصي بمراعاة ذلك مستقبلا وتنظيم قائمة السفر تعزيزا للصرف .

٥- الموجودات الثابتة والمخزنية :

أ- الموجودات الثابتة :

اولا: لم يتم الفصل بين كلفة الموجودات الثابتة المندثرة وبين كلفة الموجودات غير المندثرة عند احتساب الاندثار السنوي عليها حيث اعتبرت جميعها مندثرة بالكامل وتبويب قسط الاندثار السنوي على حساب احتياطي استبدال الموجودات الثابتة الأمر الذي أدى الى عدم النقة في احتساب نسب الاندثار بالاضافة الى اخطاء في تبويب الحسابات وكما مبين في الأمثلة التالية:-

العدد	كلمة المواد غير المنندرة دينار	العدد	كلمة المواد المنندرة بالكامل دينار	العدد الكلي	اسم المادة
١	٣٠٠٠٠٠	٤	٢٠٠٠	٥	خزانة حليلية
١	٢٥٠٠٠٠	٥٥	٩٣٢٢٤	٥٦	لوحات فنية متنوعة
٢	١٠٣٢٩٠٠	١	٥٨٥٢٠٠	٣	مجدة ١٤ قدم
١	٥٦٠٠٠٠	٢	٤٩١١٥٠	٣	ثلاجة ١٢ قدم
٢٥	٤٢٨٤٠٠٠	٦	٥٤٤٠٠٠	٣١	جهاز ستلايت
٢	١٥٥٠٠٠	١	٢١٨٩٠	٣	طباغ غازي منضدي

نوصي بالعمل على فصل الموجودات الثابتة واحتماب الانتدارات عليها بصورة صحيحة .
ثانياً: يتم احتساب نسبة (٥٠%) من القسط السنوي للانتدارات لكافة الموجودات الثابتة المستغلة
والمتوقفة عن العمل دون الفصل بينهما خلافاً للمادة (٩) من تعليمات رقم (٩) لسنة ١٩٩٤
ومنها على سبيل المثال:-

العدد	اسم الموجود
٥٣	مكيف هواء (سبلت)
٥٥	ثلاجة ٣ قدم
٥٦	تلفزيون ١٤ عقدة

نوصي بمراعاة الدقة في احتساب نسب الانتدثار واجراء قيود التعديل اللازمة ضمن
الحسابات المختصة .

ثالثاً: وجود عدد من الموجودات الثابتة المستهلكة والمتضررة والتي مازالت مثبتة ضمن سجل
الموجودات الثابتة ويتم احتساب اندثار سنوي عليها ومنها على سبيل المثال:-

الاسم	العدد	الكلمة دينار
كرسي مطعم	٦٠	١٤٧٩٠٠٠
بلور هواء شواية	١	٩٠٠٠٠
جهاز فاكس	١	٣٠٦٠٠٠
بدالة قديمة	١	١٣١٢٥٠٠

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشطبها وبيعها وفق الاصول .

ب- الموجودات المخزنية :

اولاً: من خلال مطابقة قوائم جرد المخازن مع رصيد البطاقات المخزنية كما في ٢٠١١/١٢/٣١
ظهر وجود فروقات بينهما وكما مبين في الامثلة التالية :-

اسم المادة	رصيد بموجب قوائم الجرد كما في ٢٠١١/١٢/٣١		رصيد بموجب البطاقة المخزنية كما في ٢٠١١/١٢/٣١		الفروقات
	زيادة	نقص	زيادة	نقص	
شرشف مائدة	١٩		١٤		٥
قدح كونياك	١٨٩		٢٨٩		١٠٠
ظرف اسمر وابيض	١٣٣١		١٢٨١		٥٠
بطانية نفر واحد	-		٢٣		٢٣
مخدة بولستر سوري	-		٤٩		٤٩
منشفة قطنية ملونة	-		٦		٦
غطاء سيفون	٢٠		٦٠		٤٠

نوصي بالتحري عن تلك الفروقات ومعالجتها .

ثانياً: ظهر وجود اختلاف في ارصدة قوائم جرد بعض المخازن مع الارصدة بموجب السجلات المالية كما في ٢٠١١/١٢/٣١ وكما مبين في الجدول الآتي:

اسم المخزن	الرصيد بموجب السجلات المالية دينار	الرصيد بموجب قوائم الجرد دينار	الفروقات دينار
ادوات المطبخ والمائدة	١١٣٤١١٦	١١١٨٨١٦	١٥٣٠٠
الاثاث و الصيانة	١٨٦٤٦٨٠	١٨٥١٢٨٠	١٣٤٠٠
المخلفات والمستهلكات	٨٤٠٥٨	٨٠٩٤٢	٣١١٦

وعليه فان الارصدة الظاهرة في البيانات المالية هي بموجب سجل الاستاذ العام . نوصي باتخاذ ما يلزم لدراسة تلك الفروقات ومعالجتها .

ثالثاً: لم يتم ترصيد البطاقات المخزنية في نهاية السنة المالية كما لم يتم تثبيت تاريخ الجرد عليها مما يدل على عدم جدية الجرد في ٢٠١١/١٢/٣١ .

٦- متابعة تقارير الديوان السابقة:


أ- لم يتم تصفية الملاحظات الواردة بموجب تقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا المرقم ٤٤٧٧/٤٢/٢٩/١٣ والمؤرخ في ٢٠١١/٣/٢٩ وكما مبين أنناه :-

رقم الملاحظة	البيان
٤-ب	مازالت الشركة لم تقم بإعادة تقييم استثماراتها حسب اسعار الاسهم الصادرة بموجب نشرة سوق العراق للأوراق المالية خلافا للقاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق
٥-ج	لم تقم الشركة بالتحقق من شروط العضوية للمساهمين الذين لم يراجعوا لاستلام أرباحهم منذ عام ١٩٩٢ والموقوفة ضمن حساب دائنو توزيع الأرباح والبالغة (٣٢٧٧٧٠٠) دينار

ب- اصدر الديوان التقرير المرقم (١٠٤٤٧/٤٢/٢٩/١٣) في ١٥/٥ / ٢٠١٢ والمتضمن نتائج اجراء اعمال الرقابة والتدقيق على نشاطات وحسابات الشركة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١١ مما يتطلب معالجة الملاحظات الواردة فيه .

خلاصة الرأي:

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه، واستنادا للمعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا، فان البيانات المالية وتقرير الإدارة المرفق بها متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية ، وإنها على قدر ماتضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١١ ونتائج نشاطها للفترة المنتهية بذات التاريخ.


مروان محمد حسن

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية

٢٠١٢/ ٥ / ١٥

شركة فندق آشور (مساهمة مختلطة) / نينوى

الميزانية العامة كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
دينار	دينار		
		الموجودات	١
		الموجودات الثابتة	
٩.٨٣٥٣٦٧	١٠.٠٨٩١٧٥٣	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	١١
١٢٥٤٧٦٩٤٩	١.٩٨٢١٧١٢	النفقات الإيرادية المؤجلة	١١٨
٢١٦٣١٢٣١٦	٢١.٧١٣٤٦٥	مجموع الموجودات الثابتة	
		الموجودات المتداولة	
٥٨١٨٥٧٩	٥١٥٢٤٣٦	المخزون (بالكلفة)	١٣
٢٥٤٣١٨	٢٥٤٣١٨	استثمارات مالية قصيرة الاجل	١٥
١٧١٨.٦٠	٦.٤٨٠.٠٠	المديون	١٦
٢١٣٦٦٣١	١٢٦٢٥٤٥٧	النقود	١٨
١.٩٢٢٥٨٨	١٨٦٣٧.١١	مجموع الموجودات المتداولة	
٢٢٧٢٣٩٩.٤	٢٢٩٣٥.٤٧٦	مجموع الموجودات	
		مصادر التمويل	٢
		مصادر التمويل طويلة الاجل	
٣٧٦٣٦٨٥٢٦	٣٧٦٣٦٨٥٢٦	رأس المال المدفوع (رأس المال الاسمي)	٢١
١٢.٣٤٩.٨٧	٧٩٥١٩٢٥٤	الاحتياطيات	٢٢
(٣.٦.١٩٥١٨)	(٢٦٩٨٨٩٣٥٩)	العجز المتراكم	٢٢٥
١٩.٦٩٨.٩٥	١٨٥٩٩٨٤٢١	مجموع مصادر التمويل طويلة الاجل	
		مصادر التمويل قصيرة الاجل	
٣٦٥٤١٨.٩	٤٣٣٥٢.٥٥	الدائنون	٢٦
٢٢٧٢٣٩٩.٤	٢٢٩٣٥.٤٧٦	مجموع مصادر التمويل	١٠

بهنام حبيب ابراهيم
رئيس مجلس الادارة

معوذ عزيز عاصي
المدير المفوض

بدر حمدان عبد الله
مدير الحسابات

المؤرخ في ٢٤ / ١٢ / ٢٠١١ هـ
الموافق ١٥ / ٥ / ٢٠١٢ م

خضوعاً لتقريرنا المرقم ١٣ / ٢٩ / ٤٢ / ٥٠ / ١٠٤

المحاسب القانوني
مروان محمد حسن

رئيس هيئة الرقابة المالية وكالة
صبيحة امين جرجيس

م. ديوان الرقابة المالية

شركة فندق آشور
مساهمة مختلطة
رأس المال ٣٧٦٣٦٨٥٢٦ دينار

شركة فندق آشور (مساهمة مختلطة) / نينوى

حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٢٠١١/١٢/٣١

٢٠١٠ دينار	٢٠١١ دينار	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
٩٤٤٢.٢٧٥	٨٨٤٣٥٩.٣	إيرادات النشاط الجاري	٤٥-٤٢ ١٥
		ينزل : كلفة النشاط الجاري	
٥٨٩٢٦٦٦٥	٦١١٥٤٦٢٢	كلفة الإنتاج	٥ ١٦
٣١٨.٤٢٠	٣٣.٠٤٩٧٥	كلفة الخدمات الإنتاجية	٦ ١٦
٩.٧٣.٤٦٦	٩٤١٥٩٥٩٧	صافي كلفة الإنتاج	
٩١٩٤.٠٠	١٦٩٩٣٥.٠	مشتريات بضائع وارضى بغرض البيع	٣٥ ١٤
٩١٦٤٩٨٦٦	٩٥٨٥٨٩٤٧	صافي كلفة النشاط الجاري	
٢٧٧.٤٠٩	(٧٤٢٣.٤٤)	(عجز) فائض النشاط الجاري	
٤٣٦٨٤٢٧	٤٤٢٠.٤٠٢	ينزل : كلفة الخدمات التسويقية	٧ ١٦
(١٥٩٨.١٨)	(١١٨٤٣٤٤٦)	(عجز) الإنتاج والمتاجرة	
-	٦.١.٤٨٥٨	يضاف: فوائد وإيجارات الاراضى	٤٦ ١٥
٦٢٤٦٢٨٥٣	٦٨٤.٩.١٥	ينزل : كلفة الخدمات الإدارية	٨ ١٦
(٦٤.٦.٨٧١)	(٢.١٤٧٦.٣)	(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	
		تضاف : الإيرادات التحويلية والآخرى	
٥٤٢٣٥.٠	١.٠.٠.٠.٠	الإيرادات الأخرى/ إيرادات سنوات سابقة	٤٩
		تنزل : المصروفات التحويلية والآخرى	١٤
	٢.٠.٠.٠.٠	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٣٨
٧٣٨٢٣٩٢	١٢١٨.٦.٠	المصروفات الأخرى	٣٩
٧٣٨٢٣٩٢	١٤١٨.٦.٠	مجموع المصروفات التحويلية والآخرى	
(٧.٩.٠.٩١٣)	(٢١٤٦٥٦٦٣)	(صافي العجز) المرحلة الثانية	

شركة فندق آشور (مساهمة مختلطة) / نينوى

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول/ ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
دينار	دينار		
		<u>الإيرادات الجارية</u>	
٩٤٤٢.٢٧٥	٨٨٤٣٥٩.٣	إيرادات النشاط الجاري	٤٥-٤٢ ١٥
—	٦٠١.٤٨٥٨	فوائد وإيجارات الاراضي	٤٦ ١٥
		<u>المصروفات الجارية</u>	
٥٩٣.٦٢٢٥	٦٣٥٣٥٨٤.٠	الرواتب والأجور	٣١ ١١
٣٧٧٦٩٩٢٥	٣٤٦٩٥٣١١	المستلزمات السلعية	٣٢ ١٢
٢٦٥٥٣١٢٨	٢١٨٣.٨٠٣	المستلزمات الخدمية	٣٣ ١٣
٩١٩٤.٠٠	١٦٩٩٣٥.٠	مشتريات بضائع وارااضي بغرض البيع	٣٥ ١٤
٣٢٤٤١٩٧٣	٤١٧٨٢٢٦٥	الاندثارات	٣٧ ٢ و ١
١٤٩٠.٤٩٥	٥١٤٤٧٩٥	الضرائب والرسوم	٣٨٤ ١٤
١٥٨٤٨١١٤٦	١٦٨٦٨٨٣٦٤		
(٦٤٠٦.٨٧١)	(٢٠١٤٧٦.٠٣)	(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	
		<u>تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى</u>	
٥٤٢٣٥.٠	١٠٠٠٠٠	الإيرادات الأخرى/ إيرادات سنوات سابقة	٤٩
		<u>تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى</u>	
—	٢٠٠٠٠٠	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٣٨
٧٣٨٢٣٩٢	١٢١٨٠٦٠	المصروفات الأخرى	٣٩
٧٣٨٢٣٩٢	١٤١٨٠٦٠	مجموع المصروفات التحويلية والأخرى	
(٧٠٩٠٠٩١٣)	(٢١٤٦٥٦٦٣)	(صافي العجز) المرحلة الثانية	

شركة فندق آشور (مساهمة مختلطة) / نينوى

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للمدة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١١

٢٠١١	رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	دينار
<u>(١) الموارد</u>			
٤٢٥٦١٧٥٣	١٥	٤٢	إيرادات النشاط التجاري
٤٥٨٧٤١٥٠	١٥	٤٣	إيرادات النشاط الخدمي
٨٨٤٣٥٩٠٣			أجمالي الموارد
<u>(٢) مستلزمات الإنتاج</u>			
٣٤٦٣٩٠٦١	١٢	٣٢	المستلزمات السلعية
٢١٠٤١٠٥٣	١٣	٣٣	المستلزمات الخدمية
١٦٩٩٣٥٠	١٤	٣٥	مشتريات البضائع والأراضي بغرض البيع
٥٧٣٧٩٤٦٤			
٣١٠٥٦٤٣٩			<u>(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)</u>
٥١٤٤٧٩٥	١٤	٣٨٤	تنزل : الضرائب والرسوم (غير مباشرة)
٢٥٩١١٦٤٤			<u>(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج</u>

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للمدة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠١١

٢٠١١	رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	دينار
<u>عائد العمل</u>			
٦٣٥٣٥٨٤٠	١١	٣١	(١) رواتب وأجور نقدية
٨٤٦٠٠٠	١٧		(٢) مزايا عينية
(٦٠١٠٤٨٥٨)	١٥		إيجارات الأراضي (٣٦٢-٤٦٢)
٤١٧٨٢٢٦٥	٢٠١	٣٧	الاندثارات
(٢٠١٤٧٦٠٣)			<u>عجز العمليات الجارية/المرحلة الاولى</u>
٢٥٩١١٦٤٤			أجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج

كدف رقم (١)

شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة) / ليليفي
كدف بالموجودات الثابتة والندائيات كما في ٢٠١١/١٢/٣١

المجموع	أثاث وأجهزة مكاتب	عدد وقولب	آلات ومعدات	مباني ومباني وطرق	الأراضي	الموجودات الثابتة
دينار	١١٦	١١٥	١١٣	١١٢	١١١	
٢٥٧٥٣٥٨٢٢	١٤٢٠٦٢٣٣٥	١٤٦٥٠٠	٧٠٣١٤٥٢٨	٤١٤٠٢٥١٤	٣٦١٠٠٠٤٥	٢٠١١ / ١ / ١ الكلفة كما في الإضافات المشتركة
١٩٤١٧٤٢٥	٣٦٨٥٤٢٥	—	١٥٧٣٢٠٠٠	—	—	٢٠١١ / ١٢ / ٣١ الكلفة كما في نسب الاندثار - حسط ثابت
٢٧٦٩٥٣٢٤٧	١٤٥٧٤٧٦٦٠	١٤٦٥٠٠	٨٦٠٤٦٥٢٨	٤١٤٠٢٥١٤	٣٦١٠٠٠٤٥	
	%٢٥-٢٠	%٢٠	%١٠	%١٠-٣	—	
١٦٦١٧٠٠٤٥٥	١٠٤٧٠٦٥٥٢	٥١٢٣	٥١٧٥٤٢٣٣	١٠٢٣٤٥٤٧	—	٢٠١١ / ١ / ١ مخصص الاندثار المتراكم كما في تضاف : اندائيات الفترة ينزل : الاندثار المحول الى حساب الاحتياطي / احتياطي استبدال الموجودات الثابتة
٢٦١٢٧٠٢٨	٢٠٥٥٠٠٩٣	٢٩٣٠٠	٤٧١٩٥٨٥	٨٢٨٠٥٠	—	٢٠١١ / ١٢ / ٣١ الرصيد كما في
(١٦٦٧٦٥٩٨٩)	(١٥٩٥١١٩٠)	—	(٨١٤٧٩٩)	—	—	٢٠١١ / ١٢ / ٣١ القيمة الافتقرية كما في
١٧٦٠٦١٤٩٤	١٠٩٣٠٥٤٥٥	٣٤٤٢٣	٥٥٦٥٩٠١٩	١١٠٦٢٥٩٧	—	
١٠٠٨٩١٧٥٣	٣٦٤٤٢٢٠٥	١١٢٠٧٧	٣٠٣٨٧٥٠٩	٣٠٣٣٩٩١٧	٣٦١٠٠٠٤٥	

(٢٧-١١)

كدف رقم (٢)

شركة فنق آشور (مساهمة مختلطة) / بنوة

كدف النفقات الإيرادية الموجبة كما في ٢٠١١/١٢/٣١

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الكافة الكلية	رصيد الاطفاء المتراكم كما في ٢٠١١/١/١	إطفاء السنة الحالية	مجموع الإطفاء المتراكم كما في ٢٠١١/١٢/٣١	الرصيد كما في ٢٠١١/١٢/٣١
١١٨٦	ديكرات وتركيبات وقواطع	٨١٥٣٦٢٥	٦٤١٦٦٢٦	٨١٥٣٦٢	٧٢٣١٩٨٨	٩٢١٦٣٧ دينار
١١٨٨	نفقات إيرادية موجلة	١٤٨٣٩٣٨٧٥	٢٤٦٥٣٩٢٥	١٤٨٣٩٨٧٥	٣٩٤٩٣٨٠٠	١٠٨٩٠٠٠٧٥
	المجموع	١٥٦٥٤٧٥٠٠	٣١٠٧٠٥٥١	١٥٦٥٥٢٣٧	٤٦٧٢٥٧٨٨	١٠٩٨٢١٧١٢

(٢٧-١٢)

كشف رقم (٣)

شركة فندق آشور (مساهمة مختلطة) / نينوى

كشف المخزون كما في ٢٠١١/١٢/٣١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
		مخزون المواد الأولية ١٣١
١٨٤٢٨٧٣	١٣١٥٨٧٣	مخزن البياضات والمفروشات ١٣١٢
١٢٦٣٧٥٠	١١٣٤١١٦	مخزن ادوات المائدة ١٣١٣
١٨٦٤٦٨٠	١٨٦٤٦٨٠	مخزن الاثاث والصيانة ١٣١٤
٤٩٧١٣٠٣	٤٣١٤٦٦٩	
		مخزون المتوعات ١٣٥
٦٧٩٢١٠	٦٦٩٧٠١	مخزن القرطاسية ١٣٥٢
٨٤٠٥٨	٨٤٠٥٨	مخزن المخلفات والمستهلكات ١٣٥٤
٨٤٠٠٨	٨٤٠٠٨	مخزن تجهيزات العاملين ١٣٥٥
٨٤٧٢٧٦	٨٣٧٧٦٧	
٥٨١٨٥٧٩	٥١٥٢٤٣٦	مجموع المخزون

كشف رقم (٤)

شركة فندق أثور (مساهمة مختاطلة) / إنبيزا

كشف الاستثمارات المالية قصيرة الأجل كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١١

الجهة المستفيدة ومكان التسجيل	كافة الشراء دينار	القيمة الاسمية للسهم	عدد الاسهم	التفاصيل طبيعة النشاط
شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختاطلة)	٤٢١٨	دينار واحد	١٠٠٠	سياحي
شركة مدينة الشلالات السياحية (مساهمة مختاطلة)	٢٥٠٠٠٠	دينار واحد	٢٥٠٠٠٠	سياحي
	٢٥٤٢١٨		٢٥١٠٠٠	المجموع

(٢٧-١٤)

كشف رقم (٥)

شركة فندق آشور (مساهمة مختلطة) / نينوى

كشف المدينون كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
—	٢٢٥٠٠٠	المدينون التجاريون ١٦١
٥٠٠٠٠٠	—	مدينون قطاع خاص ١٦١٤
١٢١٨٠٦٠	—	حسابات مدينة متنوعة ١٦٦
١٧١٨٠٦٠	—	إيرادات مستحقة ١٦٦٢
—	٣٧٩٨٠٠	فروقات نقدية ومخزنية ١٦٦٥
١٧١٨٠٦٠	٦٠٤٨٠٠	سلف ١٦٧
—	—	سلف لاغراض النشاط* ١٦٧١
١٧١٨٠٦٠	٦٠٤٨٠٠	مجموع المدينون

* يمثل رصيد السلفة المتبقية بذمة/محامي الشركة

شركة فندق اشور (مساهمة مختلطة) بنينوي
 كدف اجمالي الارصدة المدينة كما في ٢٠١٢/١٢/٣١

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية	التفاصيل
اكثر من ثلاث سنوات	سنة ثلاث سنوات	اقل من سنة	قبل سنة ٢٠٠٣		
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	اسم الحساب
—	—	٢٢٥٠٠٠	—	٢٢٥٠٠٠	مدينون قطاع خاص
—	—	٣٧٩٨٠٠	—	٣٧٩٨٠٠	سلف لاغراض النشاط
—	—	٦٠٤٨٠٠	—	٦٠٤٨٠٠	اجمالي الارصدة المدينة الموقوفة بنار بيع الميزانية

شركة فندق آشور (مساهمة مختلطة) / إننوي

كشف رقم (٦)

كشف بالنقود كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	١٨٣
		<u>نقدية لدى المصارف</u>
		مصرف الرشيد/خالد بن الوليد
		مصرف الموصل للاستثمار
٢٧٩٣١٣٤	٤٤٦٤٣٤	
٣٤٣٤٩٧	١٢١٧٩٠٢٣	
٣١٣٦٦٣١	١٢٦٢٥٤٥٧	

كشف رقم (٧)

كشف رأس المال كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	٢١١
		<u>رأس المال الأسمى</u>
		الرصيد كما في ٢٠١١/ ١/ ١
		الرصيد كما في ٢٠١١/ ١٢/ ٣١
٣٧٦٣٦٨٥٢٦	٣٧٦٣٦٨٥٢٦	
٣٧٦٣٦٨٥٢٦	٣٧٦٣٦٨٥٢٦	
		٢١١
		<u>رأس المال المدفوع موزع كما يلي :</u>
		مساهمة القطاع العام %٤٣
		مساهمة القطاع الخاص %٥٧
		<u>%١٠٠</u>
		المجموع
١٦١٨٣٨٤٦٦	١٦١٨٣٨٤٦٦	
٢١٤٥٣٠٠٦٠	٢١٤٥٣٠٠٦٠	
٣٧٦٣٦٨٥٢٦	٣٧٦٣٦٨٥٢٦	

كدف رقم (٨)

شركة فندق آشور (مساهمة مختلطة) / إنشوع
كدف الاحتياطيات كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١١

المجموع	الفائض المتراكم (الربح غير موزعة)	احتياطيات متنوعة	احتياطي عام بموجب قانون الشركات	احتياطي استبدال العملة الاجنبية	احتياطي اسهم مجانية	احتياطي المكاسب الرأسمالية	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	التفاصيل
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٢.٣٤٩.٨٧	٤٦٨٨١٥٦	٧٨٢.٣١٩	٥٢٩.٧٦٦٦	١٣١٨٣١١٩	٥٠٠	٩٢٠.٤٥٧٢	٣٢٥٤٤٧٥٥	الرصيد كما في ٢٠١١ / ١ / ١
(٤.٨٢٩٨٣٣)	(٤٦٨٨١٥٦)	—	(٥٢٩.٧٦٦٦)	—	—	—	١٦٧٦٥٩٨٩	يضاف: الحركة خلال السنة
٧٩٥١٩٢٥٤	—	٧٨٢.٣١٩	—	١٣١٨٣١١٩	٥٠٠	٩٢٠.٤٥٧٢	٤٩٣١.٧٤٤	الرصيد كما في ٢٠١١ / ١٢ / ٣١

(١٨-٢٧)

شركة فندق آشور (مساهمة مختاطة) / نينوى
كشف العجز المتراكم كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	العجز المتراكم ٢٢٥
٢٣٥١١٨٦.٥	٣.٦.١٩٥١٨	الرصيد في ٢٠١١/١/١
—	(٥٧٥٩٥٨٢٢)	يطرح: الاطفاء خلال السنة
٧.٩.٠.٩١٣	٢١٤٦٥٦٦٣	يضاف : عجز السنة الحالية
٣.٦.١٩٥١٨	٢٦٩٨٨٩٣٥٩	الرصيد كما في ٢٠١١/١٢/٣١

كشف رقم (١٠)

كشف الدائنين كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	دائنو النشاط غير الجاري ٢٦٥
٦٩٧٣٣٥٩	٦٥٦.٧٨٩	حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦
٥٥٦٣٧.٠	٥٥٧٨٧.٠	تأمينات مستلمة وحسابات التوفير ٢٦٦١
١٧١٩٤٥.٠	٢٦٨٨٤٧١٦	إيرادات مستلمة مقدماً ٢٦٦٢
٣٥٣٢٥٥.٠	١.٠٠٠.٠٠٠	مصاريف مستحقة ٢٦٦٣
—	٥.١٥٠	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي ٢٦٦٧
٢٦٢٩.٧٥.٠	٣٣٥١٣٥٦٦	دائنو توزيع الأرباح/ حصص المساهمين ٢٦٨
٣٢٧٧٧.٠	٣٢٧٧٧.٠	مجموع الدائنين
٣٦٥٤١٨.٠٩	٤٣٣٥٢.٥٥	

كشف (١١)

شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة)/نينوى

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٢٠١١/١٢/٣١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
		<u>الأجور النقدية للعمال</u> ٣١٢
		أجور ٣١٢١
		مخصصات عائلية ٣١٢٤
		مخصصات مهنية وفنية ٣١٢٥
		أجور أعمال إضافية ٣١٢٦
		مخصصات تعويضية ٣١٢٧
		مكافآت تشجيعية ٣١٢٨
		مخصصات أخرى ٣١٢٩
		<u>المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال</u> ٣١٥
		حصة الشركة في الضمان ٣١٥١
		مجموع الرواتب والأجور
٥١١٣١٠٣٢	٤٨٩٨٦٦٩٠	
١٢٤٠٠٠	٣٢٠٠٠	
٩٩٤١٢٥	٥٢١٩٧٥٠	
١٤٥٣٦٢٥	٨٦٠٠٠٠	
٣٤٤٠٠٠	٣٩٨٦٠٠٠	
٤٢٤٠٠٠٠	٢٩٦٨٠٠٠	
٣٧٨٠٠٠	٩٩٠٠٠٠	
٥٨٦٦٤٧٨٢	٦٣٠٤٢٤٤٠	
٦٤١٤٤٣	٤٩٣٤٠٠	
٥٩٣٠٦٢٢٥	٦٣٥٣٥٨٤٠	

شركة فندق اشور (مساهمة مختطة)/نينوى

كشف رقم (١٢)

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١١/١٢/٣١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
١٧٦٥٨٠٠	٢٧٨٩٥٠٠	٣٢١ الخامات والمواد الأولية
		٣٢١١ خامات المطعم
		٣٢٢ الوقود والزيوت
٩٤٢٥٠	٩٧٠٠٠	٣٢٢١ مواد نظفية
٧٧٠٠٠	١١١٥٠٠	٣٢٢٢ غاز
٢٧٨٧١٧٥٠	٢٦٣١٤٥٠٠	٣٢٢٣ زيوت وشحوم
٢٨٠٤٣٠٠٠	٢٦٥٢٣٠٠٠	٣٢٥ المتنوعات
٤١٤٨٧٣٨	٨٩٩٠٠٠	٣٢٥١ اللوازم والمهمات
١٠٩٠١٣٧	٤٠٥٦٥٩	٣٢٥٢ القرطاسية
٥٢٣٨٨٧٥	١٣٠٤٦٥٩	٣٢٦ تجهيزات العاملين
٢٧٤٧٥٠	١١٠٠٠	٣٢٦١ كساوي
٦٥٢٢٥٠	٤٠٠٠٠	٣٢٦٢ مواد غذائية
—	٥٢٥٠	٣٢٦٣ مواد طبية
٩٢٧٠٠٠	٥٦٢٥٠	٣٢٧ المياه والكهرباء
٣٥٨٠٠٠	٤٨٣٠٠٠	٣٢٧١ المياه
١٤٣٧٢٥٠	٣٥٣٨٩٠٢	٣٢٧٢ الكهرباء
١٧٩٥٢٥٠	٤٠٢١٩٠٢	
٣٧٧٦٩٩٢٥	٣٤٦٩٥٣١١	مجموع المستلزمات السلعية

شركة فندق آشور (مساهمة مختلطة) / نينوى

كشف رقم (١٣)

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١١/١٢/٣١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
٧٩٢٣٢٢٨	٩٤٨٧٥٠	٣٣١ خدمات الصيانة
٣٨٧١٧٥٠	٣٦٩٣٨٠٠	٣٣١٢ صيانة مباني وإنشاءات وطرق
٢٤٧١٧٥٠	٣٣٧٥٥٠٠	٣٣١٣ صيانة آلات ومعدات
١٤٢٦٦٧٢٨	٨٠١٨٠٥٠	٣٣١٦ صيانة أثاث وأجهزة ومكاتب
—	٣٠٧٥٠٠٠	٣٣٢ خدمات أبحاث واستشارات *
٨٧٦٠٠٠	١٠٩٧٠٠٠	٣٣٣ <u>دعاية وطبع وضيافة</u>
٤١٤١٠٠	١٨٦٤٧٥	٣٣٣١ دعائية وإعلان
١٢٣٩٨٠٠	١٠٨٣٧٢٨	٣٣٣٢ نشر وطبع
٢٥٢٩٩٠٠	٢٣٦٧٢٠٣	٣٣٣٣ ضيافة
٦٦٨٠٠٠	٧٨٩٧٥٠	٣٣٤ <u>نقل وإيفاد واتصالات</u>
١٦٠٧٧٥٠	٧٦٠٠٠	٣٣٤١ نقل العاملين
٢٨٠٣٥٠٠	٢٠٥٨٥٠٠	٣٣٤٢ نقل السلع والبضائع
٥٥٧٥٠٠	٨٦٨٢٥٠	٣٣٤٣ السفر والإيفاد
٥٦٣٦٧٥٠	٣٧٩٢٥٠٠	٣٣٤٤ اتصالات عامة
١٨٤٢٥٠٠	٣٠٠٠٠٠	٣٣٦ <u>مصرفات خدمية متنوعة</u>
٨٠٥٠٠	٨٠٥٠٠	٣٣٦١ اشتراكات وانتماءات
١١٠٠٠٠	١٩٧٥٠٠	٣٣٦٢ أقساط التأمين
١٠٠٠٠٠	٤٠٧٩٥٠	٣٣٦٣ مكافأة لغير العاملين عن خدمات مؤداة
٥٩٠٠٠	١٠٧٨٥٠	٣٣٦٥ خدمات قانونية
٦٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	٣٣٦٦ خدمات مصرفية
١٣٢٧٧٥٠	١٨٤٢٥٠	٣٣٦٨ خدمات محاسبية
٤١١٩٧٥٠	٤٥٧٨٠٥٠	٣٣٦٩ مصرفات خدمية أخرى
٢٦٥٥٣١٢٨	٢١٨٣٠٨٠٣	مجموع المستلزمات الخدمية

* يمثل المبلغ دراسة إعادة تأهيل الفندق وتقدير القيمة الاجارية للمحلات.

كشف رقم (١٤)

شركة فندق آشور (مساهمة مختلطة) / نينوى

كشف الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٢٠١١/١٢/٣١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
		<u>مشتريات البضائع والأراضي بغرض البيع</u> ٣٥
٩١٩٤٠٠	١٦٩٩٣٥٠	مشتريات البضائع بغرض البيع ٣٥١
		<u>مصرفات تحويلية متنوعة</u> ٣٨٢
		تبرعات للغير ٣٨٣١
	١٠٠٠٠٠	إعانات ٣٨٥
	١٠٠٠٠٠	<u>الضرائب والرسوم</u> ٣٨٤
١٤٩٠٤٩٥	٥١٤٤٧٩٥	ضرائب ورسوم أخرى ٣٨٤٢
١٤٩٠٤٩٥	٥٣٤٤٧٩٥	مجموع المصروفات التحويلية
		<u>المصروفات الأخرى</u> ٣٩
		مصرفات سنوات سابقة ٣٩١
		خسائر رأسمالية ٣٩٢
٦٩١٥٠٠٠	١٢١٨٠٦٠	مجموع المصروفات الأخرى
٤٦٧٣٩٢	—	
٧٣٨٢٣٩٢	١٢١٨٠٦٠	

شركة فندق آشور (مساهمة مختلطة) / نينوى

كشف رقم (١٥)

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٢٠١١/١٢/٣١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم ائدليل المحاسبى
دينار	دينار	
		<u>ايرادات النشاط التجاري</u> ٤٢
		ايرادات فندقه وسياحة ٤٢٤
		ايرادات متنوعة ٤٢٥
		مجموع ايرادات النشاط التجاري
		<u>ايرادات النشاط الخدمى</u> ٤٣
		ايجار موجودات ثابتة (عدا الاراضى) ٤٣٨
		<u>الفوائد وايجارات الاراضى</u> ٤٦
		ايجارات الاراضى * ٤٦٢
		مجموع ايرادات النشاط الجارى
		<u>موزع كما يلى</u>
		ايرادات المبيت
		ايراد المطعم
		ايراد الكافتريا
		ايراد حجز القاعة
		ايرادات الساحة الخلفية والامامية
		ايرادات اخرى **
		ايجار موجودات ثابتة
٢٠٩٣٣١٢٥	٤١٦٩٦٧٥٣	
٣٣٥٩٢٥٠٠	٨٦٥٠٠٠	
٥٤٥٢٥٦٢٥	٤٢٥٦١٧٥٣	
٣٩٨٩٤٦٥٠	٤٥٨٧٤١٥٠	
—	٦٠١٠٤٨٥٨	
٩٤٤٢٠٢٧٥	١٤٨٥٤٠٧٦١	
١٥٢٠١٩٥٠	٣٦٥٠٠٠٢٥	
٧٦٠١٢٥	—	
٢٨٤٦٠٥٠	٣٦٩٦٧٢٨	
٢١٢٥٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠	
٣٣٤٤٢٥٠٠	٦٠١٠٤٨٥٨	
١٥٠٠٠٠	٨٦٥٠٠٠	
٣٩٨٩٤٦٥٠	٤٥٨٧٤١٥٠	
٩٤٤٢٠٢٧٥	١٤٨٥٤٠٧٦١	

* يمثل ايرادات الساحة الخلفية والامامية للفندق

** يمثل ايراد بيع تنانير

كشوف رقم (١٦)

شركة فندق آشور (مساهمة مختلطة) / ايتوبي
 ٢٠١١ / ١٢ / ٣١
 كشوف توزيع الاستخدمات على مراكز الكلف لتسمة المنتهية في

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	كافة الانتاج	كافة الخدمات الانتاجية	كافة الخدمات التسويقية	كافة الخدمات الادارية	المجموع
٣١	كافة العاملين	٢٣٥.٨٢٦١	١٢٧.٧١٦٨	٢٨٥٩١١٣	٢٤٤٦١٢٩٨	٢٣٥٣٥٨٤٠
٣٢	المستلزمات السلعية	١٢٨٣٧٢٦٥	٦٩٣٩.٦٢	١٥٦١٢٨٩	١٣٣٥٧٦٩٥	٢٤٦٩٥٣١١
٣٣	المستلزمات الخدمية	٨٥١٤.١٣	٤٥٨٤٤٦٩	—	٨٧٣٢٣٢١	٢١٨٣.٨٠٣
٣٧	الانتقارات	١٦٢٩٥.٨٣	٨٧٧٤٢٧٦	—	١٦٧١٢٩.٦	٤١٧٨٢٣٦٥
٣٨٤	المصاريف والرسوم	—	—	—	٥١٤٤٧٩٥	٥١٤٤٧٩٥
	المجموع	٦١١٥٤٦٢٢	٢٣٠.٤٩٧٥	٤٤٢.٤٠٢	٦٨٤.٩.١٥	١٦٦٩٨٩.١٤

(٢٧-٢٦)

كشوف رقم (١٧)

شركة فندق آشمور (مساهمة مختلطة) / نينوى

كشوف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١١

المجموع	نقل العاملين	مواد طبية	مواد غذائية	كسايوي	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	٣٣٤١ دينار	٣٢٦٣ دينار	٣٢٦٢ دينار	٣٢٦١ دينار		
٥١٢٥٠	-	٥٢٥٠	٤٠٠٠٠	١١٠٠٠	المستلزمات السلعة	٢٢
٧٨٩٧٥٠	٧٨٩٧٥٠	-	-	-	المستلزمات الخدمية	٢٣
٨٤٦٠٠٠	٧٨٩٧٥٠	٥٢٥٠	٤٠٠٠٠	١١٠٠٠	المجموع	

بسم الله الرحمن الرحيم

السادة رئيس واعضاء الهيئة العامة المحترمين

م/ تقرير اداري عن سنة ٢٠١١

استنادا لاحكام المادتين ١٣٤ و ١١٧ من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ المعدل ندرج لكم انهاء فعاليات الشركة ونتائج نشاطها بموجب مسودة الحسابات الختامية في ٢٠١١/١٢/٣١ وكذلك المعلومات المطلوبة بموجب النموذج ١٥ من ديوان الرقابة المالية / قسم الشركات .

١- تأسست شركة فندق اشور في ١٩٨٩/١٠/٢١ برأسمال قدره ٦٠٠٠٠٠٠٠ ستة ملايين مدفوعة بالكامل موزعة الى ستة ملايين سهم وقد ازداد رأسمال الشركة للسنوات اللاحقة للتأسيس حتى اصبح (٣٧٦٣٦٨٥٢٦) ثلاثمائة وستة وسبعون مليون وثلاثمائة وثمانية وستون الف وخمسمائة وستة وعشرون ديناراً لاغيرها . وشهادة تأسيس برقم (٣٤٢٠) وقانون الشركات .

٢- اصبح الفندق مهياً ومستعد لاستقبال النزلاء وبواقع ٢٥ غرفة مع تهيئة قاعة اكد لغرض اقامة الدعوات والندوات والاعراس وكذلك قاعة الكافتريا لاستقبال الضيوف منذ بداية تموز ٢٠١٠ .

٣- اجمالي عدد العاملين في الشركة هو ٢٣ موزعين كما يلي : المستويات الادارية (١٢) والمستويات الفنية (١١) .

٤- تشكيلة مجلس الادارة كما هي :

ت	الاسم	العنوان
١-	بهنام حبيب ابراهيم	رئيس مجلس الادارة/ قطاع عام
٢-	وعد غاتم حسين	نائب رئيس مجلس الادارة /قطاع خاص
٣-	وليد عبد الجبار عبد الرحمن	عضو مجلس الادارة / قطاع عام
٤-	سبهان احمد عبدالله	عضو مجلس ادارة/ قطاع خاص
٥-	شكيب عبد الباقي	عضو مجلس ادارة/ قطاع خاص/ ممثل مصرف الموصل
٦-	سعود عزيز عاصي	عضو مجلس ادارة/ قطاع خاص/حاليا مدير مفوض وكالة
٧-	عبدالله وعد غاتم	عضو مجلس ادارة/ قطاع خاص / ممثل شركة طيبة الخير.

٥- المؤشرات العامة في اداء المنشأة مقارنة مع السنة السابقة :

ت	الايادات في عام ٢٠١٠	الايادات في عام ٢٠١١
١-	المبلغ ايادات النشاط الجاري ٩٤٤٢٠٢٧٥ ايادات تحويلية اخرى ٥٤٢٣٥٠ المجموع ٩٤٩٦٢٦٢٥	المبلغ ايادات النشاط الجاري ١٤٨٥٤٠٧٦١ ايادات تحويلية والاخرى ١٠٠٠٠٠ المجموع ١٤٨٦٤٠٧٦١
٢-	المصروفات في عام ٢٠١٠	المصروفات في عام ٢٠١١
	المبلغ المصروفات الجارية ١٥٨٤٨١١٤٦ المصروفات التحويلية الاخرى ٧٣٨٢٣٩٢ المجموع ١٦٥٨٦٣٥٣٨	المبلغ المصروفات الجارية ١٦٨٦٨٨٣٦٤ المصروفات تحويلية والاخرى: ١٤١٨٠٦٠ المجموع ١٧٠١٠٦٤٢٤
٣-	الخسارة في عام ٢٠١٠	الخسارة في عام ٢٠١١
	المبلغ ٧٠٩٠٠٩١٣	المبلغ ٢١٤٦٥٦٦٣

٦- اذناه تفاصيل الاحتياطات ومبالغها :

- (٧٨٢٠٣١٩) احتياطات متنوعة .
- (١٣١٨٣١١٩) احتياطي استبدال عملة اجنبية .
- (٤٩٣١٠٧٤٤) احتياطي استبدال موجودات ثابتة .
- (٩٢٠٤٥٧٢) احتياطي المكاسب الرأسمالية .
- (٥٠٠) احتياطي اسهم مجانية .
- (٧٩٥١٩٢٥٤) المجموع.

٧- أعلى الرواتب المدفوعة خلال سنة ٢٠١١ ل ٥ منتسبين :

ت	الاسم	الوظيفة	الراتب
١-	ناشد سعدون عبد الرحمن	المير المفوض	٥٠٤٠٠٠٠
٢-	بدر حمدان عبدالله	مدير الحسابات	٣٤٨٠٠٠٠
٣-	محمود حامد سليمان	مدير الادارة والعلاقات	٣١٨٠٠٠٠
٤-	مريم سميان مراد	سكرتيرة	٢٨٨٠٠٠٠
٥-	رائد فخري محمد	امين الصندوق	٢٤٠٠٠٠٠

٨- المبالغ التي صرفت لاغراض الدعاية والاعلان والسفر والضيافة :

١٠٩٧٠٠٠	مصاريف الدعاية والاعلان
٢٠٥٨٥٠٠	مصاريف السفر والايقاد
١٠٨٣٧٢٨	مصاريف الضيافة

- ٩- تم عقد ٧ اجتماعات لمجلس الادارة لعام ٢٠١١ .
- ١٠ - عدم وجود منفعة او مصلحة لاعضاء مجلس الادارة ولنويهم الى حد الدرجة الرابعة في كافة انواع التعامل والتعاقد بما فيهم البيع والشراء .
- ١١ - الخطط المستقبلية هي زيادة راس المال لغرض اعمار باقي اجزاء الفندق بالكامل او الاستثمار في حالة تحسن الامور .
- ١٢ - تم تجديد عقد ايجار مصرف الموصل للتنمية والاستثمار لمدة ثلاث سنوات وبمبلغ قدره (١٨٠٠٠٠٠٠) ثمانية عشر مليون دينار سنويا .
- ١٣ - استمرار عقود ايجار المحلات والتي تنتهي في ٢٠١٢/١٢/٣١ .
- ١٤ - تم ايجار مخزن بمبلغ (٥٣٠٠٠٠٠) خمسة ملايين وثلاثمائة الف دينار للسيد فارس حازم ولمدة سنة واحدة .
- ١٥ - تم نصب برج في سطح الشركة بموجب عقد لمدة ٦ اشهر مع السيد امجد سعدي مهدي وبمبلغ (٩٠٠٠٠٠٠) تسعة ملايين ولغاية ٢٠١٢/٢/٢٨ .
- ١٦ - بلغت الخسائر المتراكمة لغاية ٢٠١١/١٢/٣١ هو (٢٦٩٨٨٩٣٥٩) .
- ١٧ - الهيكل التنظيمي للشركة يتكون من :
- أ- الهيئة العامة :- تتألف الهيئة العامة من كافة المساهمين في القطاع العام والخاص وهي اعلى سلطة في الشركة وتعمل ضمن احكام المادة ٨٥ من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ المعدل عام ٢٠٠٤ .
- ب- مجلس الادارة :- يتألف من سبعة اعضاء اصلين وخمسة اعضاء يمثلون القطاع الخاص ويتم اختيارهم عن طريق الانتخاب وفقا لاحكام المادة ١٠٣٥ من قانون الشركات اعلاه وان العضوين الاخرين يمثلون الجهة القطاعية ويتم تعيينهم من قبل هيئة السياحة كما يتم انتخاب سبعة اعضاء احتياط بنفس الاسلوب والطريقة وهم :-

الاول : ناطق محمد علي .

الثاني يقطان نذير صالح .

الثالث : سهام حسين احمد .

الرابع : نعمت سعيد يعقوب .

الخامس : احمد صالح خضر .

١٨- نسبة التشغيل لعام ٢٠١١ بلغت ١١%.

١٩- ندرج لكم اذناه اسماء المساهمين الذي يمتلكون ٥% فاكثر من راسمال الشركة البالغ
: ٣٧٦٣٦٨٥٢٦

١- تحسين معيد علي .

٢- مصرف الموصل لاستثمار والتمويل .

٢٠- المشاكل والمعوقات :-

ان اولى المشاكل التي نعاني منها كثرة انقطاع الكهرباء وبصورة مستمرة مما جعلنا نستخدم
المولدة التي تحتاج الى زيت الغاز (كاز وايل) بكمية كبيرة مما جعلنا نتحمل اعباء مالية عند
شراءها وبما ان الشركة هي مموله ذاتيا وان ايراداتها لاتسد مصروفاتها مما ترتب عجز في
ميزانياتها مما ادى الى عدم امكانية اعمار الطابق الثاني وكذلك الطوابق الاخرى علما ان
البنية قد مضى على تاسيسها ٢٥ عاما واكثر مما ادى الى تلف مجاريها للمياه النظيفة
والاسنة مما جعلنا نتحمل اعباء صيانتها وكذلك تحملنا اعباء ضريبة العقار والمبيعات والتي
يستوجب اعفائها منها .


بهنام حبيب ابراهيم
رئيس مجلس الادارة


سعود عزيز عاصي
المدير المفوض


بدر حمدان عبدالله
مدير الحسابات

كتاب الاجابة على نتائج اعمال الرقابة التدقيق لديوان الرقابة
المالية / دائرة تدقيق المنطقة الاولى المرقم ١٠٤٤٧ في
٢٠١٢/٥/١٥ / للسادة رئيس واعضاء مجلس الادارة المحترمين

فحص وتقويم الانظمة المحاسبية والرقابية وملاحظاتها:-

س : خلو بعض حالات الصرف من طلبات الشراء اضافة الى عدم وجود تأييد من
المخزن بعدم توفر المواد المطلوب شراؤها ومنها على سبيل المثال :

رقم مستند القيد وتاريخه	المبلغ / دينار	البيان
٦٨ في ٢٠١١/٥/٢	١٠٢٧٨٠٠	شراء بطانيات نفرين عدد (٧) وبطانيات نفر واحد عدد (١٦) ومخدة بولستر عدد (٣٠)
٨٧ في ٢٠١١/٦/٥	٢١٦٨٠٠	كيبيل للمولدة
١١٤ في ٢٠١١/٧/٢٠	٤٥٠٠٠٠	استبدال قاطع دورة ١٠٠٠ امبير

الجواب :/ ان الشركة تستخدم استمارة طاب الشراء لاي ماده غير متوفره في
مخازن الشركة وبخصوص شراء البطانيات فقد كانت بتوجيهات من مجلس الاداره
لحاجة الغرف السياحيه لها .

س : لم يتم استخدام مستندات صرف نظامية تحمل ارقام متسلسلة مطبوعه بل يتم
اعداد نموذج ويصور نسخ منه لاغراض الصرف ويتم ترقيمها يدويا .نوصي
بالاعتماد على مستندات صرف اصولية .

الجواب :/ نود اعلامكم بأن عملية الترقيم اليدويه محمول بها منذ تاسيس الشركة في
عام ١٩٨٦ وان هذا الترقيم مسيطر عليه بموجب تسلسلات نظاميه

س : عدم وجود ترقيح المحاسب على متن قوائم المبييت والاكتفاء بتوقيع امين
الصندوق اضافة الى تسجيل اجمالي المبلغ المقبوض دون ذكر تفاصيل المبلغ من
اجور الخدمة وضريبة المبيعات .

الجواب :/ نود اعلامكم بأن قوائم النزلاء تنظم من قبل قسم الاستقبال وتدقق من قبلنا حول كافة التفاصيل من الاسم و رقم الغرفة و عدد الايام و المبلغ المترتب بذمة النزيل و يصعب عليهم احتساب نسب اجور الخدمة و ضريبة المبيعات و كذلك تكلفة الفطور و لا يوجد مجال لذكرها في القائمة *

س : عدم وجود مدقق داخلي يقوم بفحص و تدقيق كافة القيود و الصرف و القبض و السجلات المالية و اجراء مطابقة الحساب الجاري لدى المصرف .

الجواب :/ نود اعلامكم بأن شركتنا كان فيها مدقق و قد استقال و تم تكليف احد الموظفين لاعداد التدقيق اضافة الى عمله و ان معظم المستندات و القيود مدققة من قبله .

س : عدم توقيع المدير المفوض على متن بعض مستندات القيد و كما مبين الامثلة التالية :-

رقم المستند	تاريخه	المبلغ / دينار
٣٨	٢٠١١/٨/٣١	١٢٥٠٤٥٥٠
٤٧	٢٠١١/١٠/٣١	٣٢٩٥٩٩٩٦
٦٠	٢٠١١/١٢/٣١	٥٢٠٢٤٤٥٣

نوصي بالتوقيع على كافة المستندات .

الجواب :/ سوف نقوم بأخذ التواقيع لكافة المستندات و القيود علما ان هذه القيود هي قيود قفل اليومية و ملاحظة ذلك مستقبلا .

٢- النقدية بالصندوق و لدى المصارف :

التأخر في ايداع المبالغ المتجمعة لدى امانة الصندوق و عدم قيامه بأيداع كامل المبلغ و كما مبين في الامثلة التالية :

ارقام وصولات القبض من = الى	الفترة من - الى	المبلغ المقبوضة دينار	تاريخ الايداع	المبلغ المودعة دينار	المبلغ المتبقي دينار
١٩٩١-١٩٧٩	٢٠١١/١٠/١٩-٢	٢٥٩٩٩٩٣٢	٢٠١١/١١/٢٠	٢٥٨٢٨٤٣٣	١٧١٥٠٠
٢٠١٦-٢٠٠٤	٢٠١١/١١/١٧-١٠	٧٣٦٤٠٦٣	٢٠١١/١١/١٧	٧٢٢٤٠٦٣	١٤٠٠٠٠
٢٠٤١-٢٠٣٠	٢٠١١/١٢/١٢-١	٦٠٩٩٠٠٠	٢٠١١/١٢/١٢	٦٠٥١٠٠٠	٤٨٠٠٠
٢٠٥٥-٢٠٤٢	٢٠١١/١٢/٢٢-١٣	٩٤٠١٩٥٠	٢٠١١/١٢/٢٢	٩١٣٤٩٥٠	٢٦٧٠٠٠
٢٠٦٣-٢٠٥٦	٢٠١١/١٢/٢٦-٢٤	٥٥١٤٨٠٠	٢٠١١/١٢/٢٦	٢٩٣٤٨٠٠	٢٥٨٠٠٠٠

هذا بالإضافة الى استخدام المبالغ النقدية المتجمعة في صرف الصكوك المحررة من قبل المحاسب .

نوصي بإيداع المبالغ اول بأول وبدون تأخير وعدم صرف الصكوك المحررة من النقد المتجمع مستقبلا .

الجواب :/ تم اعلام امانة الصندوق بعدم التأخر مستقبلا علما بأننا نودع المبالغ في المصرف لقربه يوميا وان المبلغ المذكور وقدره ٢٥٨٢٨٤٣٣ هو عن الأيراد المستلم من مؤجري الساحة الخلفية قد اودع بالشكل التالي حسب استلامه

المبلغ	تاريخ الايداع
٧١٥٣١٢٥	اودع في ٢٠١١/١٠/٤ بالمصرف نقدا
٧٠٢٨١٢٥	اودع في ٢٠١١/١٠/٥ بالمصرف نقدا
٦٤٢٨١٢٥	اودع في ٢٠١١/١٠/١٩ بالمصرف نقدا
٣٥٠٠٠٠	اودع في ٢٠١١/١٠/٢٠ بالمصرف (صك رسم التحصيل)
٤٨٦٩٠٥٨	اودع في ٢٠١١/١٠/٢٠ بالمصرف نقدا
٢٥٨٢٨٤٣٣	مجموع الايداع

وقد نظم قيد الايداع في ٢٠١١/١٠/٢٠ وان جميع الفيش تشير الى الية الايداعات نقدية ولا يوجد شيكات صادرة من شركتنا مصروفة من قبلنا ولو صرفت لنظم فيش ايداع شيكات وان كان هنالك شيكات فهي من دوائر الدولة عن تسديد قوائم المبييت .

٣- الموجودات الثابتة :

س : عدم ادامة سجل الموجودات الثابتة من حيث تثبيت كلف قسم من الموجودات ومخصص الاندثار المتراكم بالإضافة الى وجود اخطاء في احتساب الاندثار السنوي وتم الاعتماد على الكشوفات اليدوية التي تعد لغرض احتساب الاندثار ومطابقتها مع السجلات المالية ومن خلال تدقيقنا لتلك الكشوفات لاحظنا وجود اخطاء في جمع الاندثار السنوي واحتياطي استبدال الموجودات الثابتة لكل من الحسابات التالية :-

اسم الحساب	نوع الحساب	المجموع الصحيح دينار	المجموع الخطأ	الفرق دينار
الات ومعدات	الاندثار السنوي	٤٧١٩٥٨٥	٤٧٠٤٤٧٢	١٥١١٣
الات	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	٥٠٦٨٦٩٥	٥٠٥٩٦٩٥	٩٠٠٠

٢٧٥٤٠٠	١٣٣٧٦٥٠	١٠٦٢٢٥٠	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	ادوات واجهزة مكاتب
--------	---------	---------	--------------------------------------	-----------------------

نوصي بأدامة سجل الموجودات الثابتة مع مراعاة الدقة في جمع الكشوفات واتخاذ مايلزم لدراسة تلك الفروقات ومعالجتها.

الجواب :/ نود اعلامكم بأن لدينا بطاقة مكتملة المعلومات مستعملة منذ عام ٢٠٠٥ عن الموجود الثابت من ناحية الكلفة والاضافات والشطوبات وكذلك الاندثار المتراكم واندثار السنة والاضافات والشطوبات والرصيد وبعد بموجبها كشوفات وتقدم اليكم وقد يصاحبها اخطاء في الاحتساب لكثرتها كما مذكور في جدولكم وسوف نقوم بمعالجتها في عام ٢٠١٢ علما ان هذه المبالغ تخص احتياطي ارتفاع اسعار.

من:/ ادى قيامنا بأجراء زيارة ميدانية لطوابق الفندق وممراته لاحظنا وجود عدد كبير من الاثاث المتروك في غرف وممرات وطوابق الفندق معرضة للآتربة ومنها على سبيل المثال :-

اسم المادة	الرصيد بموجب قوائم الجرد كما في ٢٠١١/١٢/٣١
دولاب خشبي بابين	٨١
سرير نفر واحد	١٠٦
ميز تواليت خشب	٨١
كراسي متنوعة	١١٨
كوميدي خشب	٩٥
مرآة	١٨
لوحة فنية	٧٥
طابورية	٧٠
منضدة تلفزيون	٦٠

نوصي بخزنها وترتيبها حفاظا على تلك الموجودات من التلف .

الجواب :/ نؤيد لكم بأن شركتنا تحتوي على اثاث متروك في الطوابق الاربعة ومعظمها مستهلك منذ تأسيس الشركة ولكننا فلم نستطع اياها في مخازن الشركة اضيق المساحة وقد شطبت معظم هذه الموجودات من السجلات ولم يحتسب عليها اندثار وحولت الى مخزن المخلفات وسوف نظيف عليها موجودات اخرى كما طلبتم في الفقرة السابعة من كتابكم المرقم ١٠٤٥٨ في ٢٠١٢/٥/١٥ الموجه الى السادة اعضاء مجلس الإدارة وسوف نقوم بتصفيتها جميعا ونعدها للبيع في حزيران

٢٠١٢ وشراء اثاث جديدة وبهذه المناسبة تم الاعلان عن كافة الاثاث المستهلك للبيع في ٢٠١٢/٣/١٥ ولم تصل السعر التقديرى . وقد تم تجنيد الاعلان عنها في ٢٠١٢/٦/٢١

٤- الموجودات المخزنية :-

س /أ/ : عدم استكمال الترحيل الى بطاقات السيطرة المخزنية لذا لم تتمكن من الاعتماد عليها لغرض اجراء المطابقة اللازمة وتم الاعتماد على ارصدة البطاقات المخزنية .

الجواب /أ/ : تم اكمال بطاقة السيطرة المخزنية وهي بضعة بطاقات وان هذه البطاقات لم تتأثر بالاخراج والادخال المخزني لعام ٢٠١١ وهي نفسها لعام ٢٠١٠ ولم تنقل سهوا .

س /ب/ : خلو اغلب مستندات الاستلام والاخراج المخزني من تثبيت تاريخ وتوقيع المخولين كما يتم الاحتفاظ بجميع النسخ من مستندات الاخراج المخزني لدى امين المخزن كما يتم اجراء التعديلات بالحبر الابيض واستخدام القلم الجاف على كافة المستندات دون تعزيز ذلك بالتوقيع .

الجواب :/ ان كثرة التغيرات في امناء المخازن نتيجة الاستقلالات وعدم تخصصهم كانت احد هذه الاسباب وسوف نبلغ رسميا امين المخزن الحالي بالعمل بدقة ومتابعته .

من خلال قيامنا بجولة ميدانية في مخازن الشركة لاحظنا مايلي :-

س /اولا/ : سوء خزن وتنظيم وترتيب وحفظ المواد المخزنية حيث يتم وضعها بشكل مبعثر وغير منظم مما يعرضها للتلف والفقدان والعطل والرطوبة وتراكم الاتربة عليها وخاصة بالنسبة للزجاجيات والبياضات والمفروشات والاجهزة الكهربائية .

الجواب /اولا/ : سيتم تشكيل لجان في الشركة لهذا الغرض لتنفيذ ماورد اعلاه .

س /ثانيا/ : عدم تجميع المواد المتشابهة في مكان واحد بما يسهل عددها وجردها والسيطرة على حركتها .

الجواب /ثانيا/ : ستكلف اللجنة اعلاه لتنفيذ ما ذكرتموه .

س/ثالثا/ : لم يتم مسك بطاقات مخزنية بسادة الكازوايل كما لم يتم تنظيم مستندات استلام واخراج مخزني عند استلام الكميات و صرفها للمولدة بل يتم الاعتماد على عدد ساعات التشغيل لتحديد كمية المستخدمة ويعزى ذلك الى عدم وجود عصا ذرعة نظامية معتمدة من قبل المنتوجات النفطية . نوصي بضرورة تلافي ذلك واعتماد الاجراءات السليمة للرقابة على حركة المخزن .

الجواب /ثالثا/ : ان هذه الطريقة قد مضى على اتباعها من ٢٠١٠/٧/١ وان قائمة تجهيزنا بزيت الغاز من المنتوجات النفطية يؤيد استلامها من قبل رئيس لجنة لهذا الغرض ويفرغ في الخزان الحديدي الذي قياسه (٣.٧٤*٢.٢٠ والارتفاع ١.٢٤) اي سعته ١٠٠٠٠ عشرة الاف لتر وان العرف المخزني ان امين المخزن (لايؤيد استلام شي لم يدخل مخزنه) وفي هذه الحالة ينظم مستند استلام و صرف مباشر لهذا الغرض وهذا ما نتبعه مستقبلا . وهناك جداول بالصراف اليومي ثم تجمع اسبوعيا وكذلك شهريا من قبل المشغلين ويتم تنزيل هذه الكميات من الرصيد الموجود في الخزان وهناك متابعة ويمكن الحصول على الكمية المتبقية في اي وقت .

٥- املاك الشركة :

لدى قيامنا بتدقيق املاك الشركة المؤجرة للغير لسنة ٢٠١١ وعقودها تبين مايلي

س// : لم يتم استيفاء رسم الطابع خلافا لتعليمات رسم الطابع رقم (١) لسنة ٢٠٠٥ لكل من العقدين التاليين

مبلغ العقد / دينار	اسم المستأجر	نوع العقد	مدة العقد
٥٦٢٢٥٠٠٠	قاسم يحيى فتحي	تأجير ساحة السيارات الخلفية	سنة
٥٣٠٠٠٠٠	فارس حازم جرجيس	تأجير المخزن	سنتان

الجواب /: ان هذه العقود مستمرة وسوف يؤخذ رسم الطابع عن سنة ٢٠١١ مع سنة ٢٠١٢ عند تسديد الايجار في تموز ٢٠١٢ وسوف نظيف في عقد الايجار فقرة تسديد رسم الطابع.

س/ب/ : لم يتم مصادقة العقود المبرمة من قبل كاتب العدل او اي جهة مخولة قانونا خلافا للمادة (٢٣) من قانون كتاب العدل رقم (٣٣) لسنة ١٩٩٨ .

الجواب /: سر كاتف السيد المشاور القانوني في شركتنا بتنفيذ ذلك فيما اذا كنا مشمولين في القانون اعلاه ام لا .

س/ج: لم يتم استيفاء التأمينات البالغة (٢٠%) من مبلغ العقد من مستأجر ساحة وقوف السيارات خلافاً للفترة (١٦ب) من بنود عقد تأجير الساحة .

الجواب: / ان العقد المبرم معه تضمن تقديم شيك لامر الشركة نون ان يودع في المصرف كتأمينات عن الارض ولم يحصل اي خلافات بينه وبين الشركة علماً بأننا استلمنا الساحة في يوم ٢٠١٢/٤/١١ نهاية العقد واستغلت من قبلنا لحين توقيع عقد جديد في ٢٠١٢/٤/١٥ .

س/د: لم تتضمن العقود المبرمة فقرة تحديد المحاكم المختصة التي يتم اللجوء اليها للنظر في النزاعات التي قد تحدث بين الطرفين .

الجواب: / ان اي قضية فيها منازعات تنظر فيها المحاكم في المنطقة التي تقع فيها المنازعات ومثل شركتنا تنظر بها محاكم الموصل وهي اقل كلفة ووقتاً ومكاناً .

س/ه: خلافاً للفترة (٧) من نصيب برج انترنت لم يتم تزويد الشركة بما لا يقل عن ثلاثة خطوط انترنت مجانية .

الجواب: / ان العقد مستمر معه وان هذه العملية تحتاج الى شراء اجهزة حاسوب وملحقاتها ووضعها في مكان مناسب لاغراض الربط .

س/و: تم انهاء عقد ايجار سرداب الفندق منذ ٢٠١٠/٨/١ الا انه لم يتم تأجيره لحد الان الامر الذي ادى الى ضياع فرصة لتحقيق مورد اضافي للشركة .

الجواب: / اعلنا في جريدة عراقيون في العدد ٣١٧ في ٢٠١١/٦/١٠ عن ايجار مخزينين وقد تم تأجير المخزينين ولكن المخزن الذي مدخله من داخل الساحة الخلفية لم تؤجر في حينه وقد تم تأجيره مرة ثانية الى السيد محمود فاضل محمود بمبلغ ٥٦٥٠٠٠٠ خمسة ملايين وستمئة وخمسون الف اعتباراً من ٢٠١٢/٤/١ كمخزن للأبسة

س/ز: /: خلو سجل الاملاك من بعض البيانات منها مدة العقد ومبلغ العقد وشروط التسديد . مما تقدم نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة والعمل على تطبيق القوانين والتعليمات وشروط تنفيذ العقود .

الجواب: / هنالك اضايبير خاصة لكافة المحلات اضافة الى سجل الاملاك تم تزويدكم بها وتحتوي العقود المبرمة بين الطرفين ومذكور فيها المعلومات المطلوبة من قبلكم (١- مدة العقد ٢- مدة العقد بداية ونهاية العقد ٣- شروط التسديد ٤- مبلغ العقد ٥- الاسم الكامل)

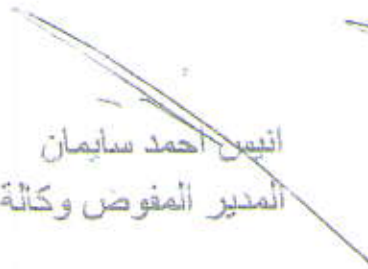
٦- المصروفات :-

تم صرف مبلغ (٣٠٧٥٠٠٠) (ثلاثة ملايين وخمسمائة وسبعون الف دينار) لدائرة الاشغال والصيانة العامة عن دراسة تأهيل الفندق وللخبراء القضائيين عن تقرير القيمة الايجارية للمحلات علما ان هذه الفقرة واردة في محضر الجلسة الثانية من اجتماع مجلس الادارة المؤرخ في ٢٠١١/١/١٥ وقد تم المصادقة على المحضر من قبل دائرة تسجيل الشركات بتاريخ ٢٠١٢/٢/١٣ باستثناء الفقرة اعلاه لحين عرضها على الهيئة العامة في اجتماعها المقبل. نوصي بمراعاة ذلك مستقبلا.

الجواب :/ نود اعلامكم بأن قرار الهيئة العامة في ٢٠١٠/١٢/٢ قد طلبت هيئة مستقلة للنظر في مصاريف عملية الاعمار وسماها (بالمفتش العام) وحدد مهامها ب ٧ نقاط وقد اختيرت مديرية اشغال وصيانة نينوى من دون غيرها لأقل الاسعار عن غيرها وكان ممثلين عن مسجل الشركات حاضرين في الاجتماع وقد تم تحديد الاجور ٣٠٠٠٠٠٠٠ ثلاثة ملايين بعد مخاطبات علما بأن كتابنا المرقم ٣٠٤/١ في ٢٠١١/١٢/٢١ الى مديرية مباني والاشغال و صورة منه الى مسجل الشركات حول الموضوع.



بهنام حبيب ابراهيم
رئيس مجلس الأتار



انيس احمد سايمان
المدير المفوض وكالة



بدر حمدان عبدالله
مدير الحسابات

الاجابة على كتاب دائرة تدقيق المنطقة الاولى / الموصل المرقم ١٠٤٥٠ في ٢٠١٢/٥/١٥ / للسادة مساهمين شركة فندق اشور

س١- تاخرت الشركة في تقديم البيانات الماليه للديوان عن الموعد المحدد بموجب تعميم الامانه العامه لمجلس الوزراء المرقم (٤٥١٧٢) في ٢٠١١/١٢/٢٧ بحيث لايتجاوز تاريخ ٢٠١٢/١/٣١ حيث قدمت بتاريخ ٢٠١٢/٣/١٤ .

ج١- لقد تم اكمال المتطلبات في الشهر الثاني من السنه الحاليه وذلك بسبب قلة كادر الحسابات وضيق الوقت بسبب العطل اضافه الى علمنا بتقديم شركات اخرى للتدقيق في هينتكم الموقره .

س٢- لم يتم اعداد كشف التدفق النقدي كما في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١١ خلافا للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادره عن المجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق .

ج٢- تم اعداد الكشف التدفق النقدي كما عليه في ٢٠١١/١٢/٣١ ولم نعلم فيما اذا كان موفي بالغرض ام لا وهذه مشكلة معظم الشركات لذا نقترح اقامه دوره لايضاح ذلك لان الكثير لم يمارسونه عمليا

س٣- اظهرت نتيجة نشاط الشركة للسنه الحاليه عجزاً مقداره (٢١٤٦٥٦٦٣) دينار (واحد وعشرون مليون واربعمئة وخمسة وستون الف وستمئة وثلاثة وستون دينار) وهو يقل بنسبة (٧٠%) عن عجز السنه السابقة البالغ (٧٠٩٠٠٩١٣) دينار (سبعون مليون وتسعمائه الف وتسعمائه وثلاثة عشر دينار)

ج٣- ان نسبة الخسائر في نشاط عام ٢٠١١ تختلف عن عام ٢٠١٠ نتيجة زياده الايرادات وخاصة ارتفاع ايرادات المبيت وكذلك ايجار الساحة الخلفيه والمخازن

س٤- نظرا لتحقيق الشركة خسائر منذ سنة ٢٠٠٣ ولغاية السنه الحاليه فقد بلغ رصيد العجز المتراكم (٢٦٩٨٨٩٣٥٩) دينار (مائتان وتسعة وستون مليون وثمانمائه وتسعة وخمسون دينار) كما في ٢٠١١/١٢/٣١ ويمثل نسبة (٧٢%) من راس مال الشركة . الامر الذي يتطلب اشعار مسجل الشركات وفقا للمادة (٧٦/اولا) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) بعد تجاوز مبلغ العجز (٥٠%) من راس المال .

ج٤- لقد قدم مجلس الاداره دراسة خاصه بزيادة راسمال الشركة ودرجها ضمن اجتماع الهيئه العامه الزمعه اقامته في ٢٠١٢/٧/٩ لتتلافى احكام ماده اعلاه .

س٥- تم شراء مولدة (١٠٠ kv) بسعر (١٥٣٦٠) الف دينار (خمسة عشر مليون وثلاثمئة وستون الف دينار) من شركة النبع العالمية استنادا لموافقة مجلس الادارة بالجلسة السادسة /

الفقره (ثالثا) المؤرخ في ٢٠١١/٩/١٥ دون استحصال موافقة مسجل الشركات وبراءة ذمة من الهيئة العامة للضرائب بخصوص ذلك .

ج٥- ان مجلس اداره الشركه قرر تفعيل محاضره السابقه والمتعلقة بشراء مولده حجم ١٠٠ kv وفي جلسته الثانيه / الدوره التاسعه في ٢٠١١/١/١٥ وذلك للحاجه الماسه لها وكذلك في تقليص نفقات الوقود وهي من صلاحيات مجلس الاداره ولايوجد فيها اي تجاوز على الصلاحيات او القانون .

س٦- تم احساب نسبة (٥٠%) من القسط السنوي للا نذارات لكافة الموجودات الثابته المستغلة والمتوقفة عن العمل دون الفصل بينهما خلافا للمادة (٩) من تعليمات نظام الانذار رقم (٩) لسنة ١٩٩٤ .

ج- ان نص ماده ٩٥ من تعليمات نظام الانذار رقم ٩ لسنة ١٩٩٤ تحتسب ٥٠% من القسط السنوي للانذار وقد تم تطبيق ماده على المواد التاليه علح سبيل المثال وليس الحصر .

٥٠% من قيمه التلفزيونات الغير مستغله في المخزن (عاطله)

٥٠% من قيمه الثلاجات ذات الحجم الصغير الغير مستغله في المخزن

مولده ٢٥٠ متوقفه

مولده ٧٥٠ متوقفه

س٧- وجود عدد من الموجودات الثابته المستهلكه والمتضرره والتي مازالت مثبتته ضمن سجل الموجودات الثابته ويتم احتساب اندثار سنوي عليها .

ج٧- حصلت موافقة الساده رئيس واعضاء مجلس الاداره على شطبها واعدادها لغرض بيعها مع المخلفات الاخرى في جلسته الثانيه في ٢٠١٢/٢/٢٥

٣- نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية :

س / من خلال مقارنة نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية مع المصروفات الفعلية لغاية ٢٠١١/١٢/٣١ لاحظنا وجود انحرافات في بعض المصروفات مما يشير الى عدم الدقة والموضوعية في اعداد الموازنة التخطيطية وكما في الامثلة ادناه :

اسم الحساب	الموازنة التخطيطية الف دينار	المصروفات الفعلية الف دينار	الانحرافات الف دينار	نسبة الانحراف %
الوقود والزيوت	٥٠٤٥٠	٢٦٥٢٣	٢٣٩٢٧	٤٧
خدمات الصيانة	١١٥٠٠	٨٠١٨	٣٤٨٢	٣٠
خدمات ابحاث واستثمارات	-	٣٠٧٥	(٣٠٧٥)	-

مصرفات تحويلة	٢٩٠٠	٥٣٤٥	(٢٤٤٥)	(٨٤)
------------------	------	------	--------	------

مما يتطلب مراعاة الدقة والموضوعية في اعداد الموازنة التخطيطية واتخاذ مايلزم لتغطية تلك التجاوزات .

الجواب :/

اسم الحساب	المخطط له	نقص في التخطيط	زيادة في التخطيط	الاجابة
وقود وزيوت	٥٠٤٥٠٠٠	.....	٣٢٩٢٧٠٠٠	قدرة على اساس تشغيل المولدة ٢٥٠ kv وتم شراء ١٠٠ kv بديلا عنها
خدمات الصيانة	١١٥٠٠٠٠	.....	٣٤٨٢٠٠٠	استغنينا عن كثير من فقرات الاعمار والصيانة لعدم توفر النقد
خدمات ابحاث واستشارات	.....	٣٠٧٥٠٠٠	.....	مبلغ مصروف لخبراء مديرية مباني نينوى عن تقييم عملية اعمار الشركة
مصرفات تحويلية	٢٩٠٠٠٠٠	٢٤٤٥٠٠٠	.....	لم يكن في الحسبان ايجار الساحة الخلفية وتسديد ضريبة العقار عنها

٤- المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات

س / / : تم اطفاء جزء من العجز المتراكم البالغ (٥٧٥٩٥٨٢٢) دينار (سبعة وخمسون مليون وخمسمائة وخمسة وتسعون الف وثمانمائة وعشرون دينار) من خلال عكس حسابي الاحتياطي العام والفائض المتراكم استنادا الى موافقة الهيئة العامة بموجب محضر اجتماعها المؤرخ في ٢٠١١/٥/٢٨ خلافا للمادة (٧٤-ثانيا) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتي تشير الى ان الحسابين اعلاه يتم استخدامها لاطفاء الديون فقط كما موضح ادناه :-

اسم الحساب	مبلغ الاطفاء /دينار
احتياطي عام بموجب قانون الشركات	٥٢٩٠٧٦٦٦
الفائض المتراكم (ارباح غير موزعة)	٤٦٨٨١٥٦
المجموع	٥٧٥٩٥٨٢٢

الجواب /أ/: ان الاطفاء تم بموافقة وقرار من الهيئة العامة بموجب اجتماعها في ٢٨/٥/٢٠١٢ وبحضور السادة ممثلي ديوان الرقابة المالية وان ميزانيتنا لا تشير الى وجود ديون مستحقة على الغير .

س /ب/: لم يتم المصادقة على محاضر اجتماعات مجلس الادارة المرقمة (الثالثة والرابعة والسابعة) وكذلك محضر اجتماع الهيئة العامة من قبل تسجيل الشركات لغاية اعداد هذا التقرير عليه يتعذر علينا اعتمادها كمستند اصولي وفقا للمادتين (٩٩ و ١١٦) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) . مما يتطلب العمل على استحصل الموافقات الاصولية على قرارات مجلس الادارة واجتماع الهيئة العامة .

الجواب /ب/: تم المصادقة على محضر الجلسة (الثالثة والرابعة و السابعة) وقد زدناكم بها وانتم قد اكملتكم طبع الميزانية كما تمت المداولة معكم ونحن نتابع بقية المحاضر الاخرى .

س /ج/: خلافا لمتطلبات النظام المحاسبي الموحد لم تقم الشركة بأحتساب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها حيث يلاحظ تحميل حساب مصروفات سنوات سابقة بمبلغ (١٢١٨٠٦٠) دينار (مليون ومائتان وثمانية الف وستون دينار) عن شطب رصيد حساب فروقات نقدية والمدور من سنوات سابقة استنادا الى موافقة الهيئة العامة بموجب محضر اجتماعها المؤرخ في ٢٨/٥/٢٠١١ .

س /ج/: ان الاطفاء تم بموافقة الهيئة العامة في اجتماعها ٢٨/٥/٢٠١١ وهي ليس ديون بذمة احد وانما هي قيمة الموجودات التي سلبت ونهبت في عام ٢٠٠٣ وتدور سنويا في الميزانية الصادرة من قبلكم ضمن حساب فروقات مخزنية .

الفقرة (د): تم شراء مولدة (١٠٠kV) بسعر (١٥٣٦٠) الف دينار (خمسة عشر مليون وثلاثمائة وستون الف دينار) من شركة النبع العالمية استنادا لموافقة مجلس الادارة بالجلسة السادسة /الفقرة (ثالثا) المؤرخ في ١٥/٩/٢٠١١ ولدينا بصدد ذلك مايلي :

س /اولا/: لم تتم المصادقة على شراء المولدة من قبل دائرة تسجيل الشركات لغاية اعداد هذا التقرير .

الجواب /اولا/: تمت الاجابة على الفقرة سابقا وبالتفاصيل .

س/ثانيا/: لم يتم استقطاع اي مبلغ لصالح الهيئة العامة للضرائب واستحصل براءة ذمة من الهيئة المذكورة خلافا لتعليمات وزارة المالية / الهيئة العامة للضرائب المرقمة (٢١٣٧) في ١٥/٩/٢٠٠٩ .

الجواب /ثانيا/: لم يصلنا ولم نطلع على كتاب الهيئة العامة للضرائب المرقم (٢١٣٧) في ١٥/٩/٢٠٠٩ وسوف نطلبه من الجهة اعلاه

س /ثالثا/: تم صرف مبلغ (٦٠١٨٠٠) دينار عن اجور نصب المولدة وقيمة الكيبل وعمل السقيفة تم تبويب المبلغ على المصاريف الجارية بدلا من تحميلها على كلفة الموجودات خلافا للمادة (٢- ثانيا) من تعليمات رقم (٩) لسنة ١٩٩٤ .

الجواب /ثالثا/: سيتم ملاحظة ذلك مستقبلا علما ان مبلغ السقيفة قد صرفت على حساب النفقات الايرادية الموجلة وعكست على حساب الصيانة بناءا على توجيهاتكم وهكذا للكيل .

س /هـ/: يتم صرف الايفاد بالاعتماد على الاوامر الادارية الصادرة بها دون القيم بتنظيم قوائم سفر اصولية تعزيزا للصرف خلافا للمادة (٣٦) من قانون السفر والايفاد رقم (٣٨) لسنة ١٩٨٢ كما موضح في الامثلة التالية :-

رقم مستند القيد وتاريخه	المبلغ /دينار	اسم الموفد	رقم الامر الاداري تاريخه
٥٤ في ٢٠١١/٤/١٣	١٦٠٠٠٠	بشار مظفر	١٢٧ في ٢٠١١/٤/٣
٦٥ في ٢٠١١/٥/٨	٢٥٠٠٠٠	ناشد سعدون	١٥٣ في ٢٠١١/٤/٢٧
١٥٣ في ٢٠١١/١١/١٣	١٦٠٠٠٠	بهنام حبيب	٩٥ في ٢٠١١/٢/٢٢

نوصي بمراجعة ذلك مستقبلا وتنظيم قائمة السفر تعزيزا للصرف .

الجواب /هـ/: ان مخصصات السفر مقطوعة بمعدل (٨٠٠٠٠٠) ثمانون الف دينار يوميا شاملا المبيت والنقل والاطعام بموجب قرار مجلس الادارة وتم تنظيم قائمة سفر اصولية تتضمن تفاصيل النقل ومخصصات الليالي واجور الفندق حسب النظام الداخلي الجديد .

٥- الموجودات الثابتة والمخزنية :

/: الموجودات الثابتة :-

س/اولا/: لم يتم الفصل بين كلفة الموجودات الثابتة المنثرة وبين كلفة الموجودات غير المنثرة عند احتساب الاندثار السنوي عليها حيث اعتبرت جميعها منثرة بالكامل وتبويب قسط الاندثار السنوي على حساب احتياطي استبدال الموجودات الثابتة الامر الذي ادى الى عدم الدقة في احتساب نسب الاندثار بالاضافة الى اخطاء في تبويب الحسابات كما مبين في الامثلة التالية :-

اسم المادة	العدد الكلي	كلفة المواد المنثرة بالكامل دينار	العدد	كلفة المواد غير المنثرة دينار	العدد
خرانة حديدية	٥	٢٠٠٠	٤	٣٠٠٠٠٠	١
لوحات فنية	٥٦	٩٣٢٣٤	٥٥	٢٥٠٠٠٠	١
مجعدة ١٤ قدم	٣	٥٨٥٢٠٠	١	١٠٢٢٩٠٠	٢
ثلاجة ١٢ قدم	٣	٤٩١١٥٠	٢	٥٦٠٠٠٠	١
جهاز ستلايت	٣١	٥٤٤٠٠٠	٦	٤٢٨٤٠٠٠	٢٥
طباخ غازي منضدي	٣	٢١٨٩٠	١	١٥٥٠٠٠	٢

نوصي بالعمل على فصل الموجودات الثابتة واحتساب الاندثارات عليها بصورة صحيحة .

الجواب /اولا/: ان المواد المندثرة المذكورة في جدولكم تعتبر من الموجودات الثابتة منذ تأسيس الشركة وأن الموجودات الغير مندثرة هي من مشتريات الاثاث مابعد التشغيل ومن نفس النوعية والمواسفات وسيتم معالجة هذه الحالة عندما تحول الموجودات المندثرة بالكامل من ناحية القيمة الى عملية الشطب وتحويلها من السجلات الى مخزن المخلفات واعدادها للبيع في حزيران المقبل .

س/ثانيا/ : تم احتساب نسبة (٥٠%) من القسط السنوي للاندثرات لكافة الموجودات الثابتة المستغلة والمتوقفة عن العمل دون الفصل بينهما خلافا للمادة (٩) من تعليمات رقم (٩) لسنة ١٩٩٤ ومنها على سبيل المثال :-

اسم الموجود	العدد
مكيف هواء (سبلت)	٥٣
ثلاجة ٣ قدم	٥٥
تلفزيون ١٤ عقدة	٥٦

نوصي بمراعاة الدقة في احتساب نسب الاندثار واجراء التعديل اللازمة ضمن الحسابات المختصة .

الجواب /ثانيا/: سبق وان بينتم في ملاحظتكم في هذا الصدد هنالك موجودات مستهلكه ويحسب عليها اندثار و في هذه السنة تم الاحتساب على هذه الموجودات بنسبة (٥٠%) لان نصف الاعداد غير مستغلة ومنروكة في المخزن كما لاحظتم عند الجرد .

س/ثالثا/: وجود عدد من الموجودات الثابتة المستهلكة والمتضررة والتي مازالت مثبتة في سجل الموجودات الثابتة ويتم احتساب اندثار سنوي عليها ومنها على سبيل المثال :-

اسم المادة	العدد	الكلفة دينار
كرسي مطعم	٦٠	١٤٧٩٠٠٠
بلور هواء شواية	١	٩٠٠٠٠
جهاز فاكس	١	٣٠٦٠٠٠
بدالة قديمة	١	١٣١٢٥٠٠

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة بشطبها وبيعها وفق الاصول .

الجواب /ثالثا/: حصلت موافقة السادة رئيس واعضاء مجلس الادارة على جدول يتضمن تنزيل الكثير من المواد المستهلكة والمتضررة والمثبتة في سجل الموجودات الثابتة وان المواد

المذكورة في جدولكم اعلاه ضمن الجدول . والتي سوف يتم تحويل المستهلك منها للبيع بالمزايدة العلنية .

ب/ الموجودات المخزنية :

س/اولا/ من خلال مطابقة قوائم جرد المخازن مع رصيد البطاقات المخزنية كما في ٢٠١١/١٢/٣١ ظهر وجود فروقات بينهما وكما مبين في الامثلة التالية :-

الفروقات		رصيد بموجب البطاقة المخزنية كما في ٢٠١١/١٢/٣١	رصيد بموجب قوائم الجرد كما في ٢٠١١/١٢/٣١	اسم المادة
نقص	زيادة			
	٥	١٤	١٩	شرشف مائدة
١٠٠		٢٨٩	١٨٩	قدح كورنيك
	٥٠	١٢٨١	١٣٣١	ظرف اسمر وابيض
٢٣		٢٣	-	بطانية نفر واحد
٤٩		٤٩	-	مخدة بولستر سوري
٦		٦	-	منشفة قطنية ملونة
٤٠		٦٠	٢٠	غطاء سيفون

نوصي بالتحري عن تلك الفروقات ومعالجتها .

الجواب /اولا/ ان بعثرة المواد وعدم ترتيبها حسب الصنف والنوع في المخزن وقلة الخبرة لدى ابناء المخازن اضافة الى تكليفهم الى مهام وواجبات اخرى واستقلالات القسم منهم من قلة الراتب ومجئى الاخرين ادت الى هذه الفروقات وتشكلت لجنة حسب قرار مجلس الاداره في الجلسة الرابعه في ٢٠١٢/٦/١٢ لغرض تصفية المخازن مر بيان النقص الفعلي واسبابه ان وجد .

س/ ثانيا/ ظهر وجود اختلاف في ارصدة قوائم جرد بعض المخازن مع الارصدة بموجب السجلات المالية كما في ٢٠١١/١٢/٣١ وكما مبين في الجدول الاتي :

اسم المخزن	الرصيد بموجب السجلات المالية دينار	الرصيد بموجب قوائم الجرد دينار	الفروقات دينار
------------	------------------------------------	--------------------------------	----------------

١٥٣٠٠	١١١٨٨١٦	١١٣٤١١٦	ادوات المطبخ والمائدة
١٣٤٠٠	١٨٥١٢٨٠	١٨٦٤٦٨٠	الاثاث والصيانة
٣١١٦	٨٠٩٤٢	٨٤٠٥٨	المخلفات والمستهلكات

وعليه فان الارصدة الظاهرة في البيانات المالية هي بموجب سجل الاستاذ العام. نوصي باتخاذ مايلزم لدراسة تلك الفروقات ومعالجتها.

الجواب/ثانياً: ان هذه المواد قد سحبت من المخزن لاغراض الكافتريا ولم يقدم لنا مستند الاخراج المخزني لغرض تثبيتها في السجلات وتم معالجتها في عام ٢٠١٢ وكذلك بالنسبة لجدول المخلفات والمستهلكات فقد تم تعديلها.

س/ثالثاً: لم يتم ترصيد البطاقات المخزنية في نهاية السنة المالية كما لم يتم تثبيت تاريخ الجرد عليها مما يدل على عدم جدية الجرد في ٢٠١١/١٢/٣١.

الجواب /ثالثاً: ان اللجنة المكلفة بتنظيم وترتيب المخزن سوف تتولى هذه المهمة .

٦- متابعة الديون السابقة :

س/أ: لم يتم تصفية الملاحظات الواردة بموجب تقاريرنا واخرها تقريرنا المرقم ٤٤٧٧/٤٢/٢٩/١٣ والمؤرخ في ٢٠١١/٣/٢٩ وكما مبين ادناه :-

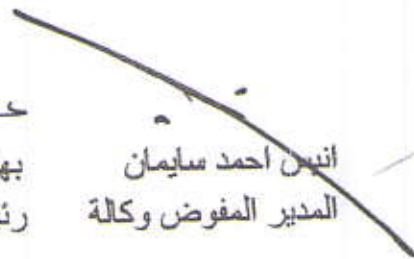
رقم الملاحظة	البيان
٤ ب	مازالت الشركة لم تقم بأعادة تقييم استثماراتها حسب اسعار الاسهم الصادرة بموجب نشرة سوق العراق للاوراق المالية خلافا للقاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق
٥ ج	لم تقم الشركة بالتحقق من شروط العضوية للمساهمين الذين لم يراجعوا لاستلام ارباحهم منذ عام ١٩٩٢ والموقوفة ضمن حساب داننو توزيع الارباح (٣٢٧٧٧٠٠) دينار.


الجواب /٤ ب/ سوف نقوم بطلب نشرة سوق العراق للاوراق المالية والاطلاع على اسعار اسهم المدينة السياحية والشلاتات وتعديلها والتي نمتلك اسهم فيها (١٠٠٠) في المدينة السياحية وبكلفة ٤٣١٨ و(٢٥٠٠٠٠) سهم وبكلفة (٢٥٠٠٠٠) الف دينار في مدينة الشلاتات.

الجواب /٥-ج/: ان هذا المبلغ يعود الى سنوات سابقة منذ عام ١٩٩٢ وهي ارباح المساهمين الغير مصروفة والمعلقة في سجلاتنا وفي كل سنة نعلن عنها وهي مبالغ ضئيلة جدا وادرج لكم اناه التفاصيل :

العدد	مبلغهم
٥٦ مساهم	١٠٠٠٠ - ٣٠٠٠
١٨ مساهم	٢٥٠٠٠ - ١٠٠٠٠
١٢ مساهم	٧٥٠٠٠ - ٢٥٠٠٠
٦ مساهم	١٢٥٠٠٠ - ٧٥٠٠٠
٦ مساهم	١٢٥٠٠٠ فأكثر


بهنام حبيب ابراهيم
رئيس مجلس الاداره


انيس احمد سايمان
المدير المفوض وكالة


بدر حمدان عبدالله
مدير الحسابات