

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
(إِنَّ هَذَا الْقُرْآنَ يَهْدِي لِلَّذِي هِيَ أَقْوَمُ))
صدق الله العظيم

جمهورية العراق
ديوان الرقابة المالية
دائرة تدقيق نشاط الشركات
العدد : ٨ / ٢٩ / ٣٦ / ١٧٤١٧
التاريخ : ٢٠ / ١٠ / ١٤٣٢ هـ
١٦ / ١١ / ٢٠١١ م

إلى/السادة مساهمي شركة فنادق عشتر (مساهمة مختلطة) بغداد - المحترمين
م/البيانات المالية لشركة فنادق عشتر (مساهمة مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

بعد التحية :

فحصنا البيانات المالية لشركة فنادق عشتر (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠ ، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية المرقم بـ (٦) لسنة/١٩٩٠ (المعدل) وقانون الشركات المرقم بـ (٢١) لسنة /١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ، ولدينا الايضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

الإيضاحات

- ١ - يقع على عاتق الادارة مسؤولية اعداد البيانات المالية والافصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المحلية والدولية بالإضافة الى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالاعداد والافصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الاخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب ، كما تشتمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة استخدام التقديرات المحاسبية المناسبة .
- ٢ - ان مسؤولية هذا الديوان تتمثل في ابداء الرأي الفني الاخاذ عن البيانات المالية المقدمة بكتاب (شركة فنادق عشتر مساهمة مختلطة) ذي العدد (٢٠١١/٢٠٩) المؤرخ في ٢٨/٨/٢٠١١ ، استناداً لتدقيقنا وفحصنا هذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية والمحاسبية وأدلة الاثبات التي توفرت لدينا ، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المحلية والدولية المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت خالية من الاخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الادارة .
- ٣ - تعرضت الشركة الى حادث تفجير إرهابي بسيارة مفخخة في يوم الاثنين الموافق ٢٥/١/٢٠١٠ والذي أحدث أضرار كبيرة في البنى التحتية والهيكل العام لبنية الفندق ومستلزمات التشغيل كافة مما أدى إلى توقفه عن العمل إعتباراً من التاريخ أعلاه علماً أنه سبق لمجلس الادارة إصدار قرارا بغلاق الفندق إعتباراً من ٣١/١/٢٠١٠ وذلك في الجلسة الاولى المنعقدة بتاريخ ٢٠/١/٢٠١٠ لغرض تحديثه وتطويره وبمستوى فنادق خمسة نجوم وحسب شروط العقد مع المستثمر (شركة مفخرة الارض) المبين تفاصيله في الفقرة (٣) من الملاحظات والتحفظات .
- ٤ - يمثل رصيد القروض المستلمة طويلة الاجل البالغ (٣٣٥٨٢٠٨) ألف دينار (ثلاثة مليارات وثلاثمائة وثمانية وخمسون مليون ومائتان وثمانية آلاف دينار) المبالغ المستلمة من المستثمر وإستناداً الى الفقرة (٣ - أولاً) من شروط عقد الاستثمار عن تسديده للديون والقروض التي كانت بدمه الشركة .

الملاحظات والحفظات:

١- البيانات المالية :-

أ. قامت إدارة الشركة بتقديم البيانات المالية للسنة موضوع التقرير بموجب كتابها المرقم (٢٠١١/٣٨) في ٢٣/٣/٢٠١١ ولعدم دقتها ولحاجتها لإجراء تسويات قيادية وتعديلات فقد أعادت تقديمها بموجب كتابها المرقم (٢٠١١/٢٠٦) و(٢٠١١/٢٠٩) في ٢١/٨/٢٠١١ و ٢٨/٨/٢٠١١ على التوالي خلافاً للمادة (١١٧- ثالثاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ التي ألزمت وضع الحسابات الختامية للسنة السابقة خلال الشهر الستة الأولى من كل سنة وإعداد تقرير شامل بشأنها وبتنفيذ الخطة السنوية وتقديمها الى الهيئة العامة لمناقشتها والمصادقة عليها ، ولوجود جوانب خلل عديدة ومؤثرة على نتيجة النشاط والوضع المالي للشركة للسنة المشار إليها أعلاه في آخر نسخة معدلة ومقدمة من الشركة ولتأثير ذلك على الرأي الذي يبديه هذا الديوان بالبيانات المذكورة ، فقد تم إعادتها للشركة بموجب كتابنا المرقم (١٦٦١٦) في ٢٧/١٠/٢٠١١) وأعدت الشركة تقديمها بكتابها المرقم (٢٠١١/٢٤٨) في ١٣/١١/٢٠١١ .
نوصي بالالتزام بما ورد في مواد القانون أعلاه.

ب. لم تقم إدارة الشركة بإعداد كشف التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٠ وتقديمه ضمن جداول البيانات المالية المقدمة الى هذا الديوان بموجب كتابها المرقم (٢٠١١/٢٤٠) في ٣١/١٠/٢٠١١ خلافاً لمتطلبات إعداد البيانات المالية ، نوصي باعداد الكشف والإيفاء بالمتطلبات المذكورة .

٢- تقرير الإدارة:

خلو تقرير الإدارة من بعض المعلومات والمخاور الأساسية الواجب تضمينها في التقرير والحددة في القاعدة المحاسبية رقم (٦) الخاصة بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ومنها :

- أ. الملاك المصدق من قبل مجلس إدارة الشركة والملاك الفعلي مصنف حسب المستويات الادارية والفنية حيث جرى الإشارة في التقرير إلى أعداد العاملين الفعلي فقط وبشكل إجمالي.
- ب. المزايا التي حصل عليها أعضاء مجلس الإدارة (نقل / إيفاد / اتصالات / مكافآت) .
- ج. نسبة مساهمة الشركة في رؤوس أموال الشركات الأخرى وأسماء ممثلي الشركة في مجالس إدارتها.
- د. المكافآت والمزايا التي تقاضاها المدير المفوض خلال السنة.
- هـ. عدد اسهم بعض اعضاء مجلس الادارة من القطاع الخاص في رأس مال الشركة وهم كل من (خيس عبد الحميد محمد ومحمد عبد الحسين جعفر).

نوصي بتضمين تقرير الإدارة بكافة المعلومات المطلوبة ووفقاً لما ورد بالقاعدة أعلاه .



٣- أعمال الاعمار وتطوير بناية الفندق:

أ. بتاريخ ٢٠١٠/١/٢٠ تعاقدت الشركة مع شركة (مفخرة الأرض) لاستثمار الفندق (إعادة تأهيل وتحديث وتطوير وإدارة وتشغيل الفندق لمدة (٢٥) سنة (خمسة وعشرين سنة)) بمبلغ (٣٥) مليون دولار (خمسة وثلاثين مليون دولار) ولمدة (١٤) شهر (أربعة عشر شهرا) من تاريخ تسليم الموقع لإعادة التأهيل يتحملها المستثمر ويخضع لحساب الذرعات النهائية لتحديد القيمة الفعلية للمشروع وبدفعات سنوية عن التشغيل الفعلي ، ومن خلال دراسة العقد تكونت لدينا الملاحظات التالية:

أولاً- على الرغم من قيام الشركة بالاعلان عن موضوع الاستثمار خلال سنة /٢٠٠٩ إلا أننا لم نرود بكشف إجمالي عدد الشركات التي تقدمت للاشتراك ومحاضر فتح العروض وتحليلها رغم طلبنا ذلك بمذكراتنا المرقمة (١٨/١) و (٢١/١) في ٢٠١٠/١/١٣ و ٢٠١٠/٦/١٤ وتأكيدنا عليها بمذكراتنا المرقمة (٣٠/١) و (٣٨/١) و (٣٢/١) و (٦٦/١) في ٢٠١٠/١٠/٦ و ٢٠١٠/١٢/١٤ و ٢٠١١/١/٢٧ و ٢٠١١/٩/١١ على التوالي ، وقد قامت الشركة بتزويدنا بعروض أربعة شركات بضمنها عرض شركة مفخرة الأرض بعد توجيه العديد من المذكرات وكتابتنا الرقم (١٦٦١٦/٣٦/٢٩/٨) في ٢٠١١/١٠/٢٧ ، ولم تتضمن العروض المبينة أدناه موضوع إستحقاقات الشركة خلال مدة الاستثمار البالغة (٢٥) سنة (خمسة وعشرون سنة) :

اسم الشركة	مبلغ العرض ألف دولار	البيان
قرطاج للهندسة والمقاولات	٤١٢٤٩	قدمت جدول كميات فقط وأشارت الى عدم دفع الايجار أو نسبة أرباح للمساهمين خلال مدة الايجار وذلك لمضاعفة سعر السهم بعد التأهيل والتشغيل
ZR القابضة	٤٥٣٦٧	قدمت جدول كميات فقط وقدم دراسة أولية وطلب زيارة الموقع ولم تتم الإشارة الى موضوع الاستحقاقات
هلال الخليج	٣٢٢٧٠	قدم جدول كميات ولم تتم الإشارة الى موضوع الاستحقاقات

ثانياً- لم تقدم لنا الشركة محاضر الجلسات التفاوضية الستة والمشار إليها بمحضر الجلسة الحادية عشر المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/١٠/١٠ كما لم تقدم الاسس المعتمدة في المفاضلة بين عروض الشركات الاربعة المقدمة لموضوع الاستثمار والواردة في محضر الجلسة المذكورة أعلاه رغم طلبنا ذلك بعدة مذكرات آخرها مذكرتنا المرقمة (٦٦/١) في ٢٠١١/٩/١١.

ثالثاً- تأخر الشركة في إتخاذ إجراءاتها بشأن عدم تقديم الشركة المستثمرة الكفالة المصرفية بمقدار (٥%) من قيمة العقد والبالغة (١٧٥٠) ألف دولار (مليون وسبعمائة وخمسون ألف دولار) الصادرة من مصرف البلاد للاستثمار والتمويل رقم (٦٥٨٧) في ٢٠١٠/٧/١ وحسب الفقرة (٤) من شروط العقد التي نصت على (تقديم المستثمر كفالة مصرفية حال توقيع العقد لضمان حسن سير العمل والتنفيذ) بالرغم من صدور قرار مجلس الادارة المتخذ بالجلسة الخامسة المنعقدة في ٢٠١٠/٦/١٧ بفسخ العقد في حالة عدم تقديم الكفالة لغاية ٢٠١٠/٦/٢٠ والمبلغة الى المستثمر بالانذار المرقم (٢٧٠٦٠) في ٢٠١٠/٦/١٣ والصادر من دائرة عدل



الكرادة حيث قدمت الشركة المستثمرة الكفالة في ٢٠١٠/٧/١ بعد مرور (٥) أشهر (خمسة أشهر) على تاريخ توقيع العقد.

رابعاً- قامت الشركة بتسليم الفندق الى الشركة المستثمرة (مفخرة الارض) في ٢٠١٠/٩/١ بالرغم من عدم تقديمه جداول الكميات والمواصفات إستنادا الى الفقرة (٦) من العقد والتي تنص على (تقديم المستثمر جداول الكميات والمواصفات الفنية التفصيلية لكافة فقرات التأهيل للوقوف على المبلغ الكلي للاستثمار خلال مدة لا تتجاوز (٦٠) يوم (ستون يوماً) لأغراض المصادقة عليها من قبل المكتب الاستشاري الهندسي المعين من قبل شركة فنادق عشتار لاغراض المصادقة على الجداول وتسليم الموقع الى المستثمر) دون وجود أي مؤشرات أو ضوابط أو تعليمات تم إعتماؤها في تحديد مبلغ التأهيل، ولم نزود بمحضر تسليم الفندق الى المستثمر علماً أنه لم تقم الشركة بالتعاقد مع مكتب استشاري لهذا الغرض.

خامساً- قامت الشركة المستثمرة (مفخرة الارض) بتقديم (شركة ميلنيوم) البريطانية الجنسية لادارة الفندق بعد انتهاء أعمال التأهيل بديلاً عن شركة رويال العالمية خلافاً للفقرة (١٤) من العقد التي أوجبت تقديمه عقد مع (شركة رويال العالمية) الامريكية الجنسية قبل إستلام الموقع علماً أن التعهد المرقم (٣٤٦) في ٢٠١٠/٣/١٧ المرفق بإجازة الاستثمار المقدم من المستثمر أشار الى تقديم عقد مع شركة رويال لادارة الفندق، ولم تبين الشركة تاريخ قبولها للبديل في إجابتها على مذكرتنا المرقمة (٦٦/١) في ٢٠١١/٩/١١.

نوصي بإستحصال موافقة الهيئة العامة على هذا الاجراء وبعبكسه مسألة إدارة الشركة عن هذه المخالفة. سادساً- تأخر الشركة المستثمرة بتسديد مبالغ الديون والقروض والمستحقات المترتبة على الشركة البالغة (٣٧٠٠) ألف دولار (ثلاثة ملايين وسبعمائة ألف دولار) والواردة بالفقرة (٣-أولاً) من شروط التعاقد والتي أوجبت على المستثمر تسديدها وتسويتها خلال مدة لا تتجاوز شهر من تاريخ توقيع العقد، حيث تم إستلام الدفعة الاولى بتاريخ ٢٠١٠/٩/٢ علماً أن المبلغ المستلم لغاية ٢٠١٠/١٢/٣١ بلغ (٢٣٩١) ألف دولار (مليونان وثلاثمائة وواحد وتسعون ألف دولار)، ولم تتخذ الشركة الاجراءات القانونية بحق المستثمر جراء هذا التأخير ولم ينص العقد على أي شرط جزائي جراء حالة التأخير المذكورة أعلاه. نوصي بإتخاذ الاجراءات القانونية بحق المستثمر.

ب. تأهيل الفندق:

أولاً- تحضيراً لمؤتمر القمة العربية الذي كان من المزمع عقده في بغداد تعاقبت اللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة العربية بتاريخ ٢٠١٠/٨/٢١ مع شركة (نهر الخير) لتأهيل الفندق بمبلغ (٤٩٥٠٠) ألف دولار (تسعة وأربعون مليون وخمسمائة ألف دولار) بموعد لا يتجاوز ٢٠١١/٣/١، وقد إعترضت شركة فنادق عشتار على مبلغ التأهيل بكتابها المرقم (٢٠١٠/٩٤) في ٢٠١٠/٨/٢٤ الى اللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة العربية وتعلمها بأنها سبق لها التعاقد لتأهيل الفندق من قبل الشركة المستثمرة وبالمبلغ الوارد الذكر في الفقرة (أ) أعلاه، علماً أن الشركة المؤهلة (نهر الخير) قد دخلت موقع العمل قبل صدور كتاب الاحالة لها من قبل وزارة الخارجية المرقم (م خ ٣٠٠٢/١/١) في ٢٠١٠/٨/٢١ وكما ورد بكتاب شركة فنادق عشتار المرقم



(٢٠١٠/١٠٦) في ٢٠١٠/٩/٢ والذي تعلم فيه هيئة السياحة بدخول شركة نهر الخير الى موقع العمل في ٢٠١٠/٨/١٥ رغم قرار تسليمه الى الشركة المستثمرة (مفخرة الارض) في ٢٠١٠/٩/١ .
ثانيا- ورد الى وزارة الخارجية كتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (ق/١/٢/ل ت /٣٣٥٥٦) في ٢٠١٠/٩/٢٧ باعتماد عقد الاستثمار بسبب نفاذه واتخاذ الاجراءات القانونية مع الجهات المعنية في الوزارة التي تسببت في ابرام العقد مع شركة نهر الخير ومن ثم ورد كتابها المرقم (ق/١/٢/ل ت /٢٤٨٣٧) في ٢٠١٠/١٠/٧ بتكليف وكيل وزير الخارجية بعقد اجتماع مشترك مع الشركات (عشتار ، مفخرة الارض ، نهر الخير) والاتفاق على موضوع تأهيل الفندق ضمن الوقت المطلوب مع ضمان حقوق الخزينة ، ولم يتبين لنا أسباب اتخاذ تلك الاجراءات والسند القانوني بذلك.

ثالثا- تم عقد الاجتماع المشترك في ٢٠١٠/١٠/٢٠ وتم الاتفاق على قيام شركة نهر الخير بتنفيذ عملية التأهيل وفقا لشروط عقدها مع وزارة الخارجية على أن يقوم المستثمر بتسديد كافة الديون التي سترتب على شركة فنادق عشتار جراء تنفيذ أعمال التأهيل البالغة (٢٥٠٠٠) ألف دولار (خمسة وعشرون مليون دولار) ولدينا بشأنه مايلي:

(١) تم توقيع ملحق عقد للعقد الاستثماري بتاريخ ٢٠١١/١٠/٢٦ بين شركة فنادق عشتار وشركة مفخرة الارض ، ولدينا بشأنه مايلي :

(أ) أعتبرت فقرات ملحق العقد مكتملا ومعدلا للعقد الاستثماري المقترن بموافقة هيئة استثمار بغداد بالاجازة المرقمة (٢٠١٠/٢٧) في ٢٠١٠/٣/١٧ الممنوحة الى المستثمر لتأهيل وتطوير بناية الفندق وبموجب تعهده بأن يكون عرضه وعقد الاستثمار المبرم معه جزء لا يتجزأ من اجازة الاستثمار وإن أي إخلال به يستوجب سحب الاجازة ، ولم تتمكن من الوقوف على الاشكال القانوني من حيث تأهيل الفندق من قبل شركة نهر الخير بدلا من المستثمر.

(ب) تم تثبيت اسم الشركة في العقد الاصلي وملحقه (شركة مفخرة الارض للإستثمارات السياحية) في حين ان الشركة مسجلة لدى دائرة تسجيل الشركات الوطنية باسم (شركة مفخرة الارض للمقاولات والتجارة العامة محدودة المسؤولية) بموجب شهادة التأسيس المرقمة (١٦٩٠٢) في ٢٠٠٨/١٠/٨ .

(ج) تم توقيع ملحق العقد من قبل السيدين (ليث لورانس إسحق و قاسم صبري رشيد) ولم يتبين علاقتهم بالشركة أو وجود وكالة رسمية مصادق عليها من دائرة كاتب العدل تخولهم بالتوقيع .

(د) لم تتضمن الفقرة (٩) من ملحق العقد والعقد الاصلي شرط يعطي لشركة فنادق عشتار الحق بطلب أوليات تقارير سير العمل وتحليل الارصدة الظاهرة في ميزان المراجعة الشهري للتحقق من صحة البيانات المقدمة لضمان حصة الشركة من الإيرادات المتحققة.

(٢) لم تتم الاشارة في محضر الاجتماع الى التزامات المستثمر خلال فترة التأهيل والخاصة بالفقرة (٢) من (التزامات الطرف الثاني) من بنود عقد الاستثمار والتي تنص (تسديد المستثمر (٣٠) الف دولار (ثلاثون ألف دولار) شهريا اعتبارا من تاريخ تسليم الموقع ولفتره التنفيذ البالغة (١٤) شهرا).

(٣) على الرغم من اكتمال أعمال التأهيل وتحديد موعد لافتاح الفندق واستقبال الزلاء من قبل الشركة المؤهلة (نهر الخير) الى انها لم تقم بتسليم الفندق الى شركة فنادق عشتار حيث إستمر التشغيل التجريبي للفندق



وبينت اللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة العربية بكتابها بالعدد (٢٢/قمة/١٨١٧ في ١٢/٧/٢٠١١) بمباشرتها بالاستلام الاولي من الشركة المؤهلة وان كافة الحجوزات تجري بموافقة وزارة الخارجية وبالتنسيق مع الشركة المؤهلة ووفق قوائم الضيوف والفعاليات المقامة في الفندق.

نوصي بالعمل على حصر جميع الابرادات المتحققة عن التشغيل لضمان حقوق المساهمين.

ج. محضر الاتفاق بين الشركات الفندقية واللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة العربية:

أولاً- على الرغم من وجود نص في محضر الإتفاق في ٥/٧/٢٠١٠ بين الشركات الفندقية واللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة العربية يشير إلى (لا يدخل المحضر حيز التنفيذ إلا بعد موافقة الجهات الحكومية العليا على ما جاء فيه) إلا إن الملاحظ حصول مصادقة وزير الخارجية رئيس اللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة العربية على المحضر.

ثانياً- رغم أن الفقرة (ثانياً- أ) من المحضر المشار إليه أعلاه نصت على تحمل اللجنة التحضيرية أعباء تشغيل الفندق بنسبة (١٠٠%) للغرف بشكل شهري ومنتظم لمدة تسعة أشهر كاملة إلا إنه لم يتم إستلام أي مبلغ من قبل الشركة لغاية إعداد التقرير ولم تقم الشركة بتوجيه أية مطالبة الى اللجنة التحضيرية بتلك الأعباء.

نوصي بمتابعة موضوع أعباء تشغيل الفندق وتسجيلها في السجلات المالية.

٤- نشاط الشركة :-

أ. اقتصر نشاط الشركة خلال السنة موضوع التقرير على استقبال الزبائن للفترة من (١/١/٢٠١٠) ولغاية (٢٥/١/٢٠١٠) لتوقف نشاطها بعد هذا التاريخ بسبب الحادث الذي تعرضت له في (٢٥/١/٢٠١٠) والذي سبقت الإشارة له في الإيضاح رقم (٣) ، علماً أن نسبة الاشغال خلال هذه الفترة بلغت (١٧%) من الطاقة المتاحة والبالغة (١٧٥) غرفة ، نوصي بضرورة تحسين مستويات الاشغال بعد أكمال أعمال الإعمار .

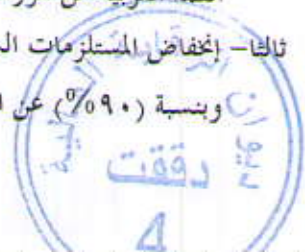
ب. عدم قيام الشركة بإعداد خطة سنوية لنشاطها ومتابعة نتائج تنفيذها خلافاً للمادة (١١٧) الفقرتين (رابعاً وخامساً) من الفرع الثالث (اختصاصات وصلاحيات مجلس الإدارة) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) ، نوصي بضرورة الالتزام بالتشريعات النافذة.

ج. أظهرت نتيجة نشاط الشركة للسنة موضوع التقرير عجزاً مقداره (١٦٩٠٣٧٣) ألف دينار (مليار وستمئة وتسعون مليون وثلاثمائة وثلاثة وسبعون ألف دينار) والذي يشكل نسبة (١١٣%) من رأس مال الشركة البالغ (١٥٠٠٠٠٠) ألف دينار (مليار وخمسمائة مليون دينار) ، ولدى دراسة المؤشرات المالية للشركة لوحظ الآتي :-

أولاً- إنخفاض ايرادات النشاط الجاري بمبلغ (١٠٨٦١٠٨) ألف دينار (مليار وستة وثمانين مليون ومائة وثمانية آلاف دينار) وبنسبة (٧٠%) عن إيرادات النشاط الجاري للسنة السابقة بسبب توقف الفندق عن العمل.

ثانياً- إرتفاع الرواتب والأجور بمبلغ (١١٢٧٧٨) ألف دينار (مائة وإثنى عشر مليون وسبعمائة وثمانية وسبعين ألف دينار) وبنسبة (١١%) عن السنة السابقة وذلك لقيام الشركة بقيد المبالغ المستلمة من اللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة العربية عن الرواتب وأجور الخدمة .

ثالثاً- إنخفاض المستلزمات السلعية بمبلغ (٢٨٨٠٧٦) ألف دينار (مائتين وثمانية وثمانين مليون وستة وسبعين ألف دينار) وبنسبة (٩٠%) عن السنة السابقة بسبب توقف الشركة عن العمل.



رابعاً- إنخفاض المستلزمات الخدمية بمبلغ (٥٢٠٢٤) ألف دينار (إثنين وخمسين مليون وأربعة وعشرين ألف دينار) ونسبة (١٠%) عن السنة السابقة بسبب توقف الشركة عن العمل.
خامساً- إنخفاض مصاريف الفوائد وإيجارات الأراضي بمبلغ (٩٤٩١٥) ألف دينار (أربعة وتسعين مليون وتسعمائة وخمسة عشر ألف دينار) ونسبة (٤٣%) عن السنة السابقة بسبب عدم تحقق فوائد عن القروض وذلك لقيام الشركة بتسديد القروض من المبالغ المستلمة من المستثمر .
سادساً - إنخفاض الضرائب والرسوم بمبلغ (٢١٦٩) ألف دينار (مليونين ومائة وتسعة وستين ألف دينار) ونسبة (٤٦%) عن السنة السابقة.

٥- الموازنات التخطيطية:

لم تقم إدارة الشركة بإعداد موازنة تخطيطية بالمصروفات والإيرادات للسنة/٢٠١٠ خلافاً للمادة (١١٧- رابعاً) من الفرع الثالث لقانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) التي نصت على (مناقشة وقرار الخطة السنوية للسنة القادمة التي يتوجب على المدير المفوض إعدادها خلال الست اشهر الاخيرة من السنة في ضوء اهداف الشركة وتتضمن نشاط الشركة ومشروع للموازنة النقدية) وبينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٢٥) في ٢٠١٠/٥/٤ بان أسباب ذلك تعود إلى توجه الادارة الى استثمار الفندق واستكمال إجراءات التعاقد مع المستثمر ، نوصي بضرورة إعداد الموازنات التخطيطية والالتزام بالتشريعات النافذة.

٦- المخالفات في تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات النافذة :

أ. تأخر إنعقاد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وقرار الحسابات الختامية لسنة/٢٠٠٩ لغاية ٢٠١١/٧/٣١ رغم إنتهاء هذا الديوان من تدقيقها وإصدار تقريره بشأنها بالرقم (١٢١٣٠) ٢٠١٠/٩/٢٩ خلافاً للمادة (١٣٥) من الفصل الثاني (الرقابة المالية) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) والتي نصت على (تعقد الهيئة اجتماعاً لمناقشة وقرار الحسابات الختامية خلال ستين يوماً من تاريخ الانتهاء من تدقيقها) ، نوصي بالالتزام بالتشريعات النافذة وعقد اجتماعات الهيئة العامة في مواعيدها المحددة .

ب. قامت الشركة ببيع أسهمها في شركة فندق بابل البالغة (٣٨٤٨٥٧١) سهم (ثلاثة ملايين وثمانمائة وثمانية وأربعون ألف وخمسمائة وواحد وسبعون سهم) في ٢٠١٠/٦/١٠ بمبلغ (١٢٩٩٩٨) ألف دينار (مائة وتسعة وعشرين مليون وتسعمائة وثمانية وتسعين ألف دينار) لتسديد قرض المصرف المتحد رغم تحفظ ممثلي القطاع العام في مجلس إدارة الشركة على قرار البيع خلافاً للمادة (١١٤- ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة /١٩٩٧ (المعدل) التي تنص على (يشترط لنفاذ قرارات مجلس الإدارة أن يكون إثنان من ممثلي القطاع العام قد صوتا الى جانبها في الأقل) ، نوصي بالالتزام بالتشريعات النافذة وعدم مخالفتها مستقبلاً وتحميل متخذ القرار مسؤولية عدم الالتزام بفقرة القانون المذكورة.



٧- الموجودات الثابتة والمخزنية:

أ. قامت الشركة بمجرد موجوداتها الثابتة كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ إلا أنها لم تقم بتشكيل لجنة لمطابقة نتائج الجرد مع أرصدة السجلات لتحديد الفروقات (إن وجدت) ومعالجتها مما أفقد الجرد أهميته وقد تم اعتماد أرصدة السجلات المالية لأغراض إعداد البيانات المالية .
نوصي بضرورة إجراء المطابقة بين نتائج الجرد وأرصدة السجلات وحصر الفروقات (إن وجدت) وتحديد أسبابها ومعالجتها وفق الأصول.

ب. إستنادا الى الفقرة (٣- رابعا) من عقد الاستثمار التي تنص على (شراء أثاث وأجهزة الفندق المستعملة وتسديدها الى الشركة) قامت الشركة ببيع جزء من موجوداتها الثابتة والمخزنية بمبلغ (٥٨٤٥٠٠) دولار (خمسمائة وأربعة وثمانين ألف وخمسمائة دولار) ما يعادل (٧٠١٤٠٠) ألف دينار (سبعمائة وواحد مليون وأربعمائة ألف دينار) الى المستثمر (مفخرة الارض) والذي قيد ضمن حساب مدينو نشاط غير جاري ، ومن خلال دراسة وفحص قيد البيع تكونت لدينا الملاحظات التالية :-

أولاً- تم وبموجب الامرين الاداريين المرقمين (١٩) و (٢٠) في ٢٠١٠/٢/١٠ تشكيل لجان جرد وتقييم الموجودات الثابتة والمخزنية تحضيراً لعملية البيع ومن خلال فحص قوائم الجرد لاحظنا عدم تثبيت تواريخ بعض أعضاء اللجان على قوائم جرد وتأمين أثاث الطوابق ، نوصي بضرورة توقيع أعضاء اللجان تأييداً بصحة الجرد والتأمين.
ثانياً- قيام مجلس الادارة بالموافقة على بيع المواد بالسعر المذكور أعلاه وبعد دعوة عدد من المختصين لتحديد سعر البيع والذي رأى المجلس وجود مبالغة في التقييم الاولي البالغ (١١٦٩) ألف دولار (مليون ومائة وتسعة وستون ألف دولار) رغم استحصال موافقة مجلس الادارة عليها سابقا بعد إعتراض المستثمر وأعاد المجلس النظر بقراره وعرضها للتفاوض مع المستثمر بالجلسة الثانية عشر المعقّدة بتاريخ ٢٠١٠/١٢/٩ دون تحميل المستثمر أية غرامات ناتجة عن التأخر في إستلام الموقع ورفع أثاث الفندق في حينه مما كان سببا في تلف أغلب موجودات الفندق نتيجة عملية ازلتها من الطوابق ورميها من قبل الشركة المؤهله (نهر الخير) الى الساحات خارج مبنى الفندق وتفكيك دافعات الهواء وتحطيم البويلرات والمبادلات الحرارية الامر الذي أدى الى احداث هدر بالمال العام ، نوصي بتحميل المستثمر الخسائر المترتبة عن هذا التخفيض والتي حصلت جراء عدم قيامه برفع الموجودات الثابتة في حينه.

ثالثاً- لم تقم الشركة بإعداد كشوفات بالموجودات المباعة وفق التقييم الأخير وعلى مستوى كل صنف (ثابتة ومخزنية) وتم قيد مبلغ الفرق بين مجموع القيمة الدفترية للموجودات الثابتة والمواد المخزنية على حساب إحتياطي إستبدال موجودات ثابتة بدلا من تفصيله على حساباته المختصة .
رابعاً- لم يتم تنظيم محضر استلام وتسليم بتفاصيل الموجودات المباعة الى المستثمر موقع من قبل الطرفين ويؤيد قبول المستثمر بالمبلغ المذكور .

خامساً- لم تتمكن من إجراء المطابقة للموجودات المباعة والواردة في الكشف المرفق في قيد البيع لعدم تثبيت أعداد وتفصيل الموجودات في سجل الموجودات الثابتة وفقا لتصنيفات النظام المحاسبي الموحد ، علما أن الحالة مؤشرة في تقريرنا عن البيانات المالية للسنة/٢٠٠٩ ، نوصي بحاسبة القسم المالي لتلكوه في تنظيم السجلات رغم ملاحظتنا المسجّرة بهذا الشأن.



سادساً- لم تقم الشركة بثمين الجلات العائدة للفندق (٢) جلا (جلران) والموجودة في قسم الصيانة لأغراض بيعها الى المستثمر ، علما أن الشركة قامت بمخاطبة اللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة العربية بكتابها المرقم (٢٠١١/٣٨) في ٢٠١١/٢/٢٧ بشأن إمكانية إستخدامها من قبل شركة نهر الخير (الشركة المؤهلة) كأدوات إحتياطية وتسديد أقيامها ، وبينت اللجنة بكتابها المرقم (٢٢/قمة/١٠٨٠) في ٢٠١١/٣/٣٠ بأن تحديد إستبدال الجلات يكون من قبل الاستشاري في المشروع ولم يرد لغاية تاريخه أية إجابة بخصوص ذلك.

نوصي بإجراء التحقيق بشأن تخفيض تثمين الموجودات وعدم الزام المستثمر بدفع مبالغ الموجودات المباعة وحسب شروط العقد الاستثماري وتحميل مجلس الادارة المسؤولية التقصيرية بخصوص ماورد في الملاحظات أعلاه .

٨- الاستثمارات المالية:

أ. من خلال مطابقة عدد أسهم الشركة في رأسمال شركة جزيرة السندباد السياحية وفقاً لما أظهرته سجلاتها مع عددها بموجب شهادة الأسهم والتأييد الوارد من الشركة المذكورة لاحظنا وجود نقص مقداره (٢٦٦) سهم (مئتان وستة وستون سهم) في عددها بموجب السجلات عما أظهرته شهادة الأسهم والتأييد ، مما يدل على عدم دقة سجلات الشركة وعدم تأشيرها للمتغيرات الحاصلة في عدد الأسهم أولاً بأول وأدناه تفاصيل ذلك :

اسم الجهة المستثمر بما	عدد الأسهم بموجب سجلات الشركة	عدد الأسهم بموجب التأييد الوارد من شركة جزيرة السندباد	عدد الأسهم بموجب شهادة الأسهم	الفرق
شركة جزيرة السندباد السياحية	١٦٦٣٥١١	١٦٦٣٧٧٧	١٦٦٣٧٧٧	(٢٦٦)

نوصي بضرورة المتابعة الجدية وتأشير حركة الأسهم في السجلات أولاً بأول حفاظاً على حقوق المساهمين ولاظهار استثمارات الشركة بصورة صحيحة.

ب. لم نزود بتأييد عن رصيد مساهمة الشركة في رأسمال شركة فندق البصرة والبالغ عددها (٧٥) ألف سهم (خمس وسبعون ألف سهم) بمبلغ (٩٠٩) ألف دينار (تسعمائة وتسعة آلاف دينار) وقد بررت الشركة سبب ذلك بإجابتها على استفسارنا المرقم (٣٠) في ٢٠١١/٦/١٣ بأنها راجعت الشركة المذكورة ولا يوجد لديهم أي معلومات عن المساهمين دون أن تقدم ما يؤيد صحة ذلك ، نوصي بضرورة المتابعة الجدية للحصول على تأييدات الارصدة من الجهات المستثمر بما للتحقق من صحة الارصدة التي تظهرها السجلات .

ج. لم تقم الشركة بإعادة تقييم استثماراتها المالية البالغة (٢٦٠٢) ألف دينار (مليونان وستمائة وإثنان ألف دينار) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ إستناداً الى القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وحسب أسعار الاسهم بموجب نشرة الاوراق المالية ، نوصي بالالتزام بتطبيق ماجاء بالقاعدة المذكورة أعلاه.

٩- الاحتياطيات :

أ. قامت الشركة ببيع أسهمها في شركة فندق بابل البالغ كلفتها (٦٤١٦) ألف دينار (ستة ملايين وأربعمائة وستة عشر ألف دينار) وبسعر بيع مقداره (١٢٩٩٩٨) ألف دينار (مائة وتسعة وعشرون مليون وتسعمائة وثمانية وتسعون ألف دينار) إلا أن الملاحظ قيام الشركة بتخفيض إحتياطي الاسهم المستلمة مجانا بمبلغ (٢٣٨٦) ألف دينار (مليونين وثلاثمائة وستة وثمانين ألف دينار) دون توفر السند القانوني لهذا الاجراء.



نوصي بإجراء التسوية القيدية بعكس المبلغ وتسجيله لحساب إحتياطي الاسهم المستلمة مجاناً علماً أن تعليمات النظام المحاسبي الموحد لا تميز تحريك حسابات الاحتياليات بالتسوية أو التخفيض عند إجراء القيود المحاسبية الخاصة بالحسابات المناظرة للاحتياليات .

ب. قامت الشركة بقيد أرباح بيع الموجودات المخزنية البالغة (٥١٥٧٨٩) ألف دينار (خمسمائة وخمسة عشر مليون وسبعمائة وتسعة وثمانون ألف دينار) ضمن حساب الاحتياليات الرأسمالية بدلا من قيدها أرباح رأسمالية خلافا للقاعدة المحاسبية رقم (١٢) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق، نوصي بالالتزام بما جاء في القاعدة المذكورة .

١٠- المدينون والدائنون :

أ. لم تقم الشركة بتسديد مستحقات بعض الجهات الدائنة البالغ رصيدها (٢٣٦٩٧٤١) الف دينار (ملياران وثلاثمائة وتسعة وستون مليون وسبعمائة وواحد واربعون الف دينار) بضمنها رصيد موقوف من السنوات السابقة ، والمبينة أدناه:

البيان	الاجمالي الف دينار	ديون سنة/٢٠١٠ الف دينار	ديون مدورة من سنة/٢٠٠٩ الف دينار
الهيئة العامة للضرائب/ضريبة مبيعات	١٣٥٦٣٢٨	٦٨٣٨	١٣٤٩٤٩٠
الهيئة العامة/رسم طابع/٢٠٠٦	٣٣٢	-	٣٣٢
الهيئة العامة للضرائب/ استقطاعات من الممولين للسنوات (٢٠٠٦-٢٠٠٧)	٢٦٣٧٠	-	٢٦٣٧٠
هيئة السياحة معهد بغداد/٢٠٠٦	٣٤٢	-	٣٤٢
دائرة العمل والضمان الاجتماعي (٢٠٠٦-٢٠١٠)	٣٢٠٠٧٧	٩٩٦٨٣	٢٢٠٣٩٤
الهيئة العامة للضرائب/ ضريبة الدخل (٢٠٠٢-٢٠٠٤)	٥٨٤٠٧٥	-	٥٨٤٠٧٥
نقابة العمال (٢٠٠٧, ٢٠٠٨)	٢١٧٣٥	-	٢١٧٣٥
فوائد قرض هيئة السياحة	٦٠٤٨٢	٦٠٤٨٢	-
المجموع	٢٣٦٩٧٤١	١٦٧٠٠٣	٢٢٠٢٧٣٨

نوصي بضرورة تسديدها وعدم تحميل الشركة الفوائد التأخيرية .

ب. لم تقم الشركة بأرسال طلبات الى الجهات ذات العلاقة لتأييد الارصدة المدينة والدائنة التي تظهرها السجلات المالية كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ وكما ورد بإجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة ٤٣/١ في ٢٠١١/٣/٨ ، نوصي بالعمل على ارسال طلبات التأييد بالارصدة بوقت مبكر الى الجهات ذات العلاقة للتحقق من صحة تلك الارصدة التي تظهرها.

١١- النقدية بالصندوق ولدى المصارف :

أ. قيام الشركة بسحب مبالغ بالعملية الاجنبية من حساباتها الجارية بالعملية الأجنبية المفتوحة لدى عدد من المصارف وتصريفها بالاسواق المحلية لتعزيز الحساب الجاري /عملة محلية ومن خلال التدقيق لاحظنا مايلي :



أولاً- إن عملية سحب تلك المبالغ تمت من خلال تنظيم صكوك بأسماء منتسبين من القسم المالي لغرض تصريف المبالغ المستلمة في السوق المحلية بدلا من تشكيل لجنة لهذا الغرض خلافا لاجراءات نظام الرقابة الداخلية و الضبط الداخلي وندرج في أدناه أمثلة على ذلك :

رقم مستند الصرف	تاريخه	المبلغ الف دينار	اسم المستفيد	المصرف المسحوب منه عملة أجنبية	المصرف المودع اليه عملة محلية
٤٨	٢٠١٠/١/١٠	١٣٢٠٠	أمين الصندوق العام	مصرف الاستثمار العراقي/٢٥٥٨٧	مصرف الرشيد/٢٣٩
٨٢٣	٢٠١٠/١١/٢٢	٥٠٠٠	رئيس أمناء الصناديق الفرعية	المصرف المتحد للاستثمار/٢٤٦٦	مصرف الرشيد/٢٣٩
٨٤٠	٢٠١٠/١٢/٥	٢٩٥٠٠	رئيس أمناء الصناديق الفرعية	مصرف بغداد/٢٢٩١٢	مصرف بغداد/٢٢٩١٢
٨٤٣	٢٠١٠/١٢/٩	٢٥٠٠٠	رئيس أمناء الصناديق الفرعية	مصرف الاستثمار العراقي/٢٥٥٨٧	مصرف المتحد للاستثمار/٢٤٦٦
٨٤٤	٢٠١٠/١٢/٩	٢١٢٤٠٠	رئيس أمناء الصناديق الفرعية	مصرف بغداد/٢٢١٩٢	مصرف بغداد/٢٢٩١٢

نوصي بالعمل على عدم تحرير الصكوك بأسماء العاملين تلافيا لإمكانية حدوث تلاعب بالنقد.

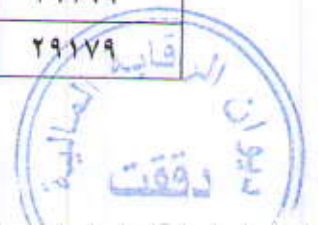
ثانيا- تأخر الشركة في إيداع المبالغ المسحوبة بعد تصريفها وبينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (١٥) في ٢٠١١/٢/٢٠ بأن أسباب التأخير تعود الى قيام الشركة بجمع الصكوك المحررة لصالح المستفيدين وغير المسحوبة من قبلهم وتسديد قيمتها لهم نقدا ومن ثم إيداع الصكوك في مصرف الرشيد مباشرة وإستحصال فيشة ايداع مبالغ الصكوك المسحوبة وندرج ادناه امثلة على ذلك :

رقم سند الصرف	تاريخه	المبلغ المسحوب دولار	تاريخ السحب	المبلغ المودع الف دينار	تاريخ الايداع	مدة التأخير يوم
٤٨	٢٠١٠/١/١٠	١١٠٠٠	٢٠١٠/١/١٤	١٢٨٧٠	٢٠١٠/١/١٩	١٠
٧٥	٢٠١٠/١/٢٤	٨٠٠	٢٠١٠/٢/٢٥	٩١٠	٢٠١٠/٣/١	٢٣
٢٦٩	٢٠١٠/٥/١٩	٣٣٠٠٠	٢٠١٠/٥/١٩	٣٨٧٧٥	٢٠١٠/٥/٣١	١٣

نوصي بتشكيل لجنة تحقيقية لتحديد مبالغ الصكوك المدفوع قيمتها نقدا خلافا للتعليمات المالية وتحديد موضوع قبول المصرف لمثل تلك الحالات ومحاسبة المسؤولين عن هذه الحالة.

ب. قيام منتسبي القسم المالي بتنظيم وصل قبض بالمبالغ المقبوضة في حالة غياب امين الصندوق العام وبدون صدور أمر اداري يخولهم بالاستلام خلافا لاجراءات الرقابة والضبط الداخلي وقد ايدت الشركة هذه الحالة باجابتها على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٠١١/١/٣١ وكما مبين ادناه :

رقم وصل القبض	تاريخه	المبلغ /الف دينار	اسم المستلم	البيان
٢٩١٥٥	٢٠١٠/٢/٩	٧٠٠٠٠	عباس شايح حسين	امين صندوق المكتب الامامي
١٩١٦١	٢٠١٠/٦/٣٠	٢٠٠	نجاة احمد	مدير القسم المالي
٢٩١٦٩	٢٠١٠/١١/١٢	٧٠٠٠٠	عباس شايح حسين	امين صندوق المكتب الامامي
٢٩١٧٩	٢٠١٠/١١/٩	٣٢٣٦٣٦	عبد الامير موسى	معاون المدير المالي



كما لوحظ خلط بعض وصولات القبض من اسم وتوقيع مستلم المبلغ وكما مبين في الامثلة أدناه :-

رقم وصل القبض	تاريخه	المبلغ/ الف دينار
٢٩١٧٠	٢٠١٠/٨/١٧	٧٥٠٠٠
٢٩١٧١	٢٠١٠/٨/١٧	٢٦٤٠
٢٩١٨١	٢٠١٠/١٢/٢٢	٨٠

نوصي بضرورة الحد من هذه الحالة وإصدار أمر إداري بتحديد بديل في حالة غياب أمين الصندوق والعمل على تثبيت اسم وتوقيع مستلم المبلغ على وصولات القبض مستقبلا.

١٢- التخصيصات:

لم تقم الشركة باجراء دراسة تفصيلية لديونها المترتبة بذمة الغير لغرض تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها علما إن رصيد الحساب البالغ (٥٢١) الف دينار (خمسمائة وواحد وعشرون الف دينار) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ، الذي يمثل نسبة لا تتجاوز (٠,٠٠٨%) من أرصدة الديون المستحقة. نوصي بدراسة الديون وحجز مخصص مناسب لمواجهة احتمالات عدم امكانية تحصيلها.

١٣- حسابات المساهمين:

بلغت الارباح المستحقة للمساهمين الموزعة وغير المستلمة من قبلهم (٢٤٨٧٦٣) الف دينار (مائتين وثمانية واربعين مليون وسبعمائة وثلاثة وستين الف دينار) ، نوصي بضرورة الاستمرار في حث المساهمين بكافة الوسائل لاستلام أرباحهم.

١٤- المصروفات :

من خلال تدقيق حساب مصروفات سنوات سابقة والبالغ رصيده (٤٥٦٨٦٢) الف دينار (اربعمائة وستة وخمسون مليون وثمانمائة واثنان وستون الف دينار) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ فقد تكونت لدينا الملاحظات التالية :

أ. قيام الشركة بصرف مكافأة خمسة رواتب عن حسابات سنة ٢٠٠٧ بمبلغ (٤٠٦٨٣٨) الف دينار (اربعمائة وستة ملايين وثمانمائة وثمانية وثلاثين الف دينار) ولدينا بشأنها مايلي:

أولاً- لم تقم الشركة باستحصال موافقة الهيئة العامة على المكافآت الممنوحة وتم الصرف استنادا الى موافقة مجلس الادارة في الجلسة التاسعة المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٨/١٠/١٥ والتي حددت منح أربعة رواتب وعلى شكل دفعات متتالية وحسب أشهر الدوام الفعلي لسنة/٢٠٠٧ رغم ظهور نتيجة النشاط عجزا لتلك السنة وأجابت الشركة على إستفسارنا المرقم (١٧) في ٢٠١١/٢/١٣ بأن الصرف تم بناءا على موافقة الهيئة العامة والتي لم يرد ذكرها في محضر اجتماع الهيئة العامة سهوا ، نوصي باعادة عرض الموضوع على الهيئة العامة لاستحصال الموافقة عليه.



ثانيا- إعمدت الشركة راتب شهر تشرين الاول / ٢٠٠٨ كأساس لتحديد مبلغ المكافأة الممنوحة للعاملين بدلا من آخر راتب في سنة / ٢٠٠٧ وذلك لوجود زيادة في الرواتب لسنة / ٢٠٠٨ ، الامر الذي ادى الى تحميل الشركة مصاريف إضافية عن فرق الزيادة في الرواتب وكما مبين في الامثلة ادناه :

رقم سند الصرف	تاريخه	المبلغ الف دينار	المبلغ الواجب صرفه الف دينار	الفرق الف دينار	الاسم	العنوان الوظيفي
٤٠٧	٢٠١٠/٩/٦	١٧٩٣	١٣١١	٤٨٢	رحيم كامل غالي	أمين مخزن
٤١٦	٢٠١٠/٩/٦	٢٤١٤	١٢٠٨	١٢٠٦	صلاح حسن مهاوي	مدير
٤٧٤	٢٠١٠/٩/٦	١٨١٦	١٠٠٧	٨٠٩	جابر خلف	مستلم طلبات
٥١٣	٢٠١٠/٩/٦	١٨٥٠	١٠٧٦	٧٧٤	لقاء خالد عدنان	سكرتير تنفيذي

ثالثا- تم شمول المدير المفوض وسكرتير المجلس بالرواتب الاضافية البالغة (٦٤٢١) الف دينار (سنة ملايين واربعمائة وواحد وعشرون الف دينار) لكل منهما رغم مكافأتهما من قبل المجلس في محضر اجتماع الجلسة التاسعة المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٨/١٠/١٥ بمكافأة مقطوعة (٥٠٠٠) الف دينار (خمسة ملايين دينار) و(٢٥٠٠) الف دينار (مليونان وخمسمائة الف دينار) لكل منهما على التوالي .

رابعا- تم صرف مبلغ (٨٣٢) الف دينار (ثمانمائة واثنان وثلاثون الف دينار) بالزيادة الى مسؤولية الرواتب في الشركة (يناس هاشم حسين) بموجب سند الصرف المرقم (٤٣٥) في ٢٠١٠/٩/٦ حيث تم احتساب المكافأة عن دوام سنة كاملة بدلا من سبعة أشهر والذي يمثل دوامها الفعلي ، نوصي بحصر المبالغ المصروفة زيادة واستردادها .

خامسا- تم منح المكافأة الى (٢٦) عامل من تاركي العمل ولم تعزز بعض سندات الصرف بأسم وتوقيع المستلم وندرج ادناه امثلة ذلك:-

رقم مستند الصرف	تاريخه	المبلغ الف دينار	اسم المستفيد
٤٧٥	٢٠١٠/٩/١٤	٥٩٣	جانيت خوشابا
٧٥٥	٢٠١٠/٩/١٤	٢٢٥	سعيد عبد الحر موسى
٦٥٩	٢٠١٠/٩/١٤	٧٤٤	لؤي حميد كاظم

نوصي بتعزيز مستندات الصرف بتوقيعات المستلمين وتاريخ الاستلام.

سادسا- لم يتم تعزيز بعض سندات الصرف الخاصة بالمكافأة بتوقيع رئيس مجلس إدارة الشركة بالرغم من التوجيه بضرورة إشرافه على عمليات الصرف واعتماد توقيعه على السندات وكما ورد بإجابة الشركة على استفسارنا المرقم (١٨) في ٢٠١١/٢/١٣ حيث اقتضت على توقيع المدير المفوض فقط وكما مبين ادناه:-

رقم سند الصرف	تاريخه	المبلغ الف دينار	اسم المستفيد
٧٧٢	٢٠١٠/٩/١٦	١٢٥٠	عماد محمد كاظم
٧٧٧	٢٠١٠/١٢/٢٢	٢٥٥	محمد حازم ذياب

نوصي بضرورة تعزيز السندات بتوقيع الأمر بالصرف وحسب صلاحيات الصرف .



سابعا- جرى صرف المكافأة الى العاملين المتوفين دون توثيق ذلك بقسام شرعي من الورثة او هويات احوال مدنية التي توضح علاقة المستلم بالمتوفي وندرج ادناه امثلة ذلك:-

رقم سند الصرف	تاريخه	المبلغ/ الف دينار	اسم المتوفي	اسم المستلم
٥٩٩	٢٠١٠/٩/٧	٩٩٨	ناهي جبر صافي	فهيمة ناهي جبر
٥٦٠	٢٠١٠/٩/٧	١١٨٥	رائد محمود منصور	سميرة عبد الهادي
٥٦١	٢٠١٠/٩/٧	١١٩٣	رعد عبد اللطيف	رامي رعد عبد اللطيف
٥٦٢	٢٠١٠/٩/٧	١١٢٨	عبد الستار عبد الجبار	عدوية عباس حسين
٥٦٣	٢٠١٠/٩/٧	١٣١٨	انمار حسين علي	حسين علي

نوصي بتوثيق عمليات الصرف بالاوليات المعززة لها.

ثامنا- قيام بعض الموظفين باستلام المكافأة أعلاه عن مجموعة الموظفين دون وجود تخويل رسمي باستلام المبلغ وكما مبين في الامثلة أدناه :-

رقم سند الصرف	تاريخه	المبلغ/ الف دينار	اسم المستفيد	اسم المستلم
٤٨٧	٢٠١٠/٩/٦	١٤١	رسمية محمد يوسف	ايناس هاشم
٧٥١	٢٠١٠/٩/٦	٢٢٩	ياسر محسن رشيد	ايناس هاشم
٤٦٤	٢٠١٠/٩/٧	١٣٤٣	صادق جعفر نجم	محمد بدر
٤٨٦	٢٠١٠/٩/٦	١٣٠٤	مازن صالح عباس	غسان حسن
٤٤٧	٢٠١٠/٩/٦	١٢٠٧	سحر رياض كريم	سعد علي

نوصي بالتحقق من استلام الموظفين المستفيدين للمكافآت أعلاه.

ب. جرى صرف مبلغ (١٢٠٠٠) الف دينار (اثنا عشر مليون دينار) عن مكافأة رئيس مجلس الادارة عن حسابات سنة ٢٠٠٧/ خلافاً للفقرة سابعا من محضر اجتماع الهيئة العامة لشركة فنادق عشثار المنعقدة بتاريخ ١٥/١٠/٢٠٠٨ التي حددت مكافأة رئيس مجلس الادارة بمبلغ (٧٠٠٠) الف دينار (سبعة ملايين دينار) ولم تقم الشركة بالاجابة على استفسارنا المرقم (١٩) في ١٣/١٢/٢٠١٠ والتأكيد عليه بمذكرتنا المرقمة (٦٥/١) في ٣١/٧/٢٠١١، نوصي بالعمل على استرداد تلك المبالغ المصروفة زيادة.

١٥- محاضر مجلس الادارة:-

أ. قدمت الشركة محاضر مجلس الادارة للسنة ٢٠١٠/ الا انها لم تقدم ماينبت مصادقتها من دائرة تسجيل الشركات خلافاً للمادة (١١٦- ثالثا) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) ولم تتم الاجابة على استفسارنا المرقم (٣٦) في ١٣/٧/٢٠١١.

ب. خلو بعض محاضر اجتماع الجلسات من توقيعات بعض الاعضاء على الرغم من حضورهم للاجتماع وكما مبين ادناه:



اسم العضو	ارقام محاضر الجلسات	اليان
سعدون حمودي	٩٠٧،٣،١	عضو عام
سعد كرم	١٠	عضو احتياط بدل عن السيد سعدون حمود

نوصي بضرورة توقيع أعضاء المجلس تأييدا بحضورهم الاجتماع مستقبلا.

ج. لم يتم استدعاء عضو احتياط اول في الجلسة الثانية عشر المنعقدة في ٢٠١٠/١٢/٩ بديل عن السيد محمد عبد الحسين لسفره خارج القطر خلافا للمادة (١٠٩) من الفصل الثاني من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل).

١٦- الدعاوى :

لم تقم الشركة بالاجابة على مذكرتنا المرقمة (٢٣/١) في ١٧/١/٢٠١١ والخاصة بالدعاوى المقامة من قبل الشركة على الغير وبالعكس والمؤكد عليها بعدة مذكرات آخرها مذكرتنا المرقمة (٤٧/١) في ١٠/٤/٢٠١١ ، الأمر الذي يتطلب إتخاذ مايلزم بخصوص ذلك.

١٧- تقاريرنا الصادرة:

أ. لازالت الشركة لم تتخذ أي إجراء بشأن ملاحظتنا الرقابية المؤشرة بتقريرنا عن تدقيق البيانات المالية لسنة ٢٠٠٩ وكما مبين أدناه :

رقم الملاحظة	موضوعها
٤-د	ما زالت عملية بيع العقار العائد للشركة في محافظة كربلاء معلقة بسبب إيقاف عملية البيع من قبل وزارة الدولة لشؤون السياحة والآثار بموجب كتابها المرقم (٤٩٨) في ٢١/١/٢٠٠٨ وبينت الشركة في إجابتها على مذكرتنا المرقمة (٣٣/١) في ٣٠/١/٢٠١١ بأنه تم تكليف محامي الشركة لمتابعة الموضوع في محكمة الترافة ولم نرود لغاية تاريخه بأية أوليات عن الموضوع
٦-أ	بالرغم من متابعة الشركة المستمرة مع الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية / الدائرة القانونية لتنفيذ كتاب دائرة تنفيذ الكرخ بالعدد (٢٣٢/٢٠٠٨) في ١٠/٢/٢٠١١ لإسترداد القرض الممنوح الى وزارة التجارة / الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية بتاريخ ١/٧/١٩٩٤ والبالغ (٧٨) ألف دينار(ثمانية وسبعون ألف دينار) إلا أنه لم يتم إستلام المبلغ لغاية تاريخه.
٨-أ-أولا	ما زال رصيد عملاء قطاع اشتراكي البالغ (٢٠٩٨٣٥) ألف دينار (مئتان وتسعة مليون وثمانمائة وخمسة وثلاثون ألف دينار) والذي يمثل ديون بذمة مديرية الأمن السياحي للسنوات (من ٢٠٠٧ ولغاية ٢٠٠٩) عن الغرف المشغولة من قبلهم مدور من سنوات سابقة ولم تتخذ الشركة أي إجراء قانوني لاستحصائها.
٨-أ-ثانيا	ما زال رصيد عملاء قطاع خاص البالغ (٣٦٦٢٩) ألف دينار(ستة وثلاثون مليون وستمائة وتسعة وعشرون ألف دينار) مدور من السنوات (٢٠٠٨-٢٠٠٩) مبالغ بذمة نزلاء غادروا الفندق ولم تتخذ الشركة أي إجراء قانوني لاستحصائها.



رقم الملاحظة	موضوعها
٨-ب-أولا (١)	لم تتخذ الشركة أي إجراء لاستحصال سلف المنتسبين البالغة (١٤١٨٤٩٦) ألف دينار (مليار وأربعمائة وثمانية عشر مليون وأربعمائة وستة وتسعون ألف دينار) الممنوحة بموجب قرارات مجلس الإدارة (في السنوات ٢٠٠٣ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥) (الواجبة التسديد عند المطالبة ولم نزود بكشف يتضمن أسماء العاملين المستلمين لتلك المبالغ لعدم وجود سجل بها.
٨-ب-أولا (٢)	لم يتم تسديد السلفة الممنوحة الى المدير المفوض البالغة (٢١٩٠) ألف دينار (مليونان ومائة وتسعون ألف دينار) لأغراض العلاج في سنة/٢٠٠٦ رغم مطالبة القسم المالي.
٨-ب-ثانيا	تأخر إجراءات الشركة بتسوية حساب سلف لاغراض النشاط والبالغ رصيده كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ (٢٧٧٢) ألف دينار (مليونان وسبعمائة وإثنان وسبعون ألف دينار) وبينت الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (٢١) في ٩/٦/٢٠١٠ بأنه تمت تسوية السلفة بقيد المركزية (١٢) في ٢٠/٣/٢٠١١.
٨-ج	يمثل رصيد حساب التأمينات المستلمة كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ (٢٩٥٤) الف دينار (مليونان وتسعمائة وأربعة وخمسون الف دينار) تأمينات حسن التنفيذ عن العقود المبرمة مع الغير.
٨-و	لم تقم الشركة بأقامة دعاوى قضائية على بعض المدينين المترتبة بذمتهم مبالغ منذ سنة /٢٠٠٨ خلافا لقرار مجلس الادارة المتخذ بالجلسة الثانية المنعقدة بتاريخ ٢٦/٣/٢٠٠٩ مما يؤشر عدم متابعة رئيس المجلس لتنفيذ القرارات المتخذة خلافا الى المادة (١١٨-رابعا) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة /١٩٩٧ (المعدل) وقد بررت الشركة اسباب ذلك في اجابتها على استفسارنا المرقم (٥٠) في ٢٤/٦/٢٠١٠ الى عدم موافقة المدير المفوض على إقامة الدعاوى.
٩-أ-أولا	عدم قيام امين الصندوق العام بقطع وصل قبض بالعملة الاجنبية المستلمة من المكتب الامامي مما يفقد السيطرة على حركة النقد بالعملة الاجنبية ويتم ايداعها مباشرة في المصرف.
٩-ب	ظهر رصيد حساب النقد في السجلات كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ لمصرف الاستثمار العراقي بالعملة الاجنبية حساب رقم (٢٥٥٨٧) دائنا مخالف لطبيعته الخاسبية بمبلغ (٢٠٢٥٨) الف دينار (عشرون مليون ومائتان وثمانية وخمسون الف دينار) بسبب قيام الشركة بتحرير صكوك بمبالغ تزيد عن رصيدها النقدي في السجلات.
٩-د	لم تقم الشركة بأعادة تقييم الموجود النقدي بالعملات الاجنبية البالغة (١٦٠٥٤) دولار (ستة عشر الف واربعه وخمسون دولار) وفقا لأسعار الصرف الصادرة من البنك المركزي العراقي بتاريخ الميزانية خلافا للقاعدة الخاسبية رقم (٤) الخاصة بالخاسبة لأثار التغيير بأسعار العملة الاجنبية الصادرة من مجلس المعايير الخاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، علما بان السعر المعتمد في التسجيل (١٢٠٠) دينار (الف ومائتين دينار) لكل دولار .
١١-ب	بلغ عدد المساهمين الذين لم يتم إصدار شهادات أسهم لهم خلال السنة/٢٠١٠ (٣٧٣) مساهم (ثلاثمائة وسبعة مساهمين) والذي يمثل عدد أسهم (٧٩٥٩٨٤١٤) سهم (تسعة وسبعون مليون وخمسمائة وثمانية وتسعون ألف وأربعمائة وعشر سهم).
١٥	لوحظ استمرار ملاحظاتنا بشأن عدم (قيام قسم التدقيق الداخلي بتقديم تقارير دورية عن نتائج تدقيق حسابات وانشطة الشركة الى الادارة العليا ، قيام الشركة بالتأمين على موظفيها ذوي الحيازات المالية والمخزنية ضد خيانة الأمانة ، إصدار أوامر إدارية لتحديد البدائل عند غياب الموظفين ، مسك سجل السيطرة على المستندات المهمة للسيطرة على وصولات القبض غير المستعملة).



رقم الملاحظة	موضوعها
٢- ب	مازالت الشركة لم تتخذ أي إجراء لاسترداد مبلغ العربون المقدم لشراء قطعة ارض نادي العلوية البالغ (٢٥١٥٧) الف دينار (خمسة وعشرون مليون ومائة وسبعة وخمسون الف دينار) والمودع لدى دائرة تنفيذ الكراة في ١٩٩٨/٤/٨ والظاهر ضمن رصيد حساب تأمينات لدى الغير رغم صدور القرار التمييزي ذي العدد (٢٨١٨) لصالح الشركة.

نوصي بضرورة التزام الادارة بماورد من ملاحظات في تقاريرنا السابقة والعمل على تصفيتها.

ب. لم تقم الشركة بالاجابة على كتابنا بالعدد (١١٧٢٤) في ٢٠١٠/٩/٢٠ الخاص بالاجراءات المتخذة من قبل الشركة بخصوص سرقة اللوحة الزيتية والمؤكد عليها بمذكرة هيتنا الرقابية المرقمة (٥) في ٢٠١٠/١٢/٦ ، مما يتطلب تزويدنا بالاجراءات المتخذة بخصوص ذلك.

ج. تم إصدار تقريرنا المرقم (٨/٢٩/٣٦/١٧٤٤٧) في ١١/١٦/٢٠١١ بخصوص أعمال الرقابة والتدقيق على حسابات وأنشطة الشركة خلال السنة/٢٠١٠ والمتضمن العديد من الملاحظات التي تم إبلاغها إلى إدارة الشركة بموجب تقريرنا أعلاه ، نوصي بضرورة اتخاذ ما يلزم لتصفية تلك الملاحظات ومعالجتها وخلال الفترة المحددة.

١٨- حسابات التكاليف:

لم تقم الشركة بمسك سجلات للتكاليف و أن الأساس المعتمد في توزيع المصاريف على مراكز الكلف هو نسب تقديرية معتمدة سابقا وكما ورد بإجابة الشركة على استفسارنا المرقم (٤٥) في ٢٠١١/١٠/٣٠ ، ولم نزود بقرار مجلس الادارة الخاص بإقرار نسب التوزيع المذكورة ،نوصي بضرورة مسك سجلات كلفة لتوزيع المصاريف على مراكز الكلف وتزويدنا بموافقة المجلس على النسب المذكورة.

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه وخاصة الفقرات (١- ب) البيانات المالية ، (٢) تقرير الادارة ، (٧- أ) الموجودات الثابتة والمخزنية ، (١٠- ب) المدينون والدائون ، (١٤) المصروفات وإستناداً إلى المعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وإنما على قدر ماتضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠١٠ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ.



الحاسب القانوني

سعيد محمد سلمان

ع . رئيس ديوان الرقابة المالية

٢٠١١ / ١١ / ١٦



شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد
الميزانية العامة كما في ٣١ كانون الأول/ ٢٠١٠

رقم الدليل	رقم الكشف	الموجودات	٢٠٠٩	٢٠١٠
الخصائي			دينار	دينار
١		الموجودات الثابتة		
		الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)		
١١	١	قروض ممنوحة طويلة الاجل	٣٦٤١٨٩٥١١٥	٣١٨٩٦٦٢٩٣٦
١٤		إستثمارات مالية طويلة الأجل	٧٧٥٠٠	٧٧٥٠٠
١٥١	٣		٩٠١٨٠٥٠	٢٦٠١٦٧٩
			٣٦٥٠٩٩٠٦٦٥	٣١٩٢٣٤٢١١٥
		الموجودات المتداولة		
		المخزون (بالكلفة)	٥١١٠٤١٦٩٨	-
١٣	٢	المدينون	١٧١٠٠٦١٧٣٠	٢٣٩٩٧٣٦٤٣٢
١٦	٤	النقد	(١٤٩٧٣١٥٩٢)	٣٢٣٣٩٨٧١
١٨	٦		٢٠٧١٣٧١٨٣٦	٢٤٣٢٠٧٦٣٠٣
			٥٧٢٢٣٦٢٥٠١	٥٦٢٤٤١٨٤١٨
		مجموع الموجودات		
		مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الأجل		
		رأس المال الاسمي والمدفوع	١٥٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠٠
٢١	٧	الاحتياطيات	١٨٥٢٩٦٢٣٧١	٢٠٦٨٨٥٥٨٣٤
٢٢	٨	العجز المتراكم	(٢٤١٣٤٤٨٧٦٤)	(٤١٠٣٨٢٢٢٠١)
٢٢٥	٩	قروض مستلمة طويلة الأجل	-	٣٣٥٨٢٠٨٤٠٠
٢٤			٩٣٩٥١٣٦٠٧	٢٣٩٣١٥٧١٤٩
		مصادر التمويل قصيرة الأجل		
		تخصيصات قصيرة الأجل	٨٤٠٤٢٠٨٨	٨٤٠٤٢٠٨٨
٢٣		قروض مستلمة قصيرة الأجل	١٦٤٠٦٩٨٢٨٠	-
٢٤		الدائون	٣٠٥٨١٠٨٥٢٦	٢٧١٧١٣٤٢٩٧
٢٦	١٠		٤٧٨٢٨٤٨٨٩٤	٢٨٠١١٧٦٣٨٥
			٥٧٢٢٣٦٢٥٠١	٥٦٢٤٤١٨٤١٨

مجموع مصادر التمويل

المدير المفوض

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

مفتي عبودي طهوجي

عبد الأمير محسن حسين

قائمة احمد حسن

المحاسب القانوني

سعيد محمد سلمان

رئيس هيئة الرقابة المالية

عهود عبد الله حسن

ع/ديوان الرقابة المالية



شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

حساب المتاجرة و الأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٠

رقم الكشف	رقم الدليل الخاسبي	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
١٦	٤٥-٤١	٤٦٠.٤٢٤٥٠.١	١٥٤٦٥٣٢٦.٠٠
		١١.٦١٨٧٧٩٩	١١٨٧٨.٠٩٢٣٨
١٩	٥	٤٤.٩٥١.٣٧	٤١٩٩٩٢٢٩٣
١٩	٦	(١٥٤٧١٣٨٨٣٦)	(١٦.٧٨٠.١٥٣١)
		(١.٨٦٧١٤٣٣٥)	(٦١٢٦٨٩٣١)
١٩	٧	(٢٣٧٩.٦٣١٠)	(٢٦١٥٦١٨٤٨)
		(١٣٢٤٦٢٠.٦٤٥)	(٣٢٢٨٣.٧٧٩)
١٧	٤٦	٢٢٧١	٢٧٤٣٩
١٩	٨	(٣١٨٨٦٢٢٣٢)	(٢٨٤١١٦٦٣٩)
		(١٦٤٣٤٨.٦٠٦)	(٦٠.٦٩١٩٩٧٩)
١٧	٤٨	-	٣٨١٣٩٤
	٤٩	٤٣٢٣.٣٦٧٦	-
		٤٣٢٣.٣٦٧٦	٣٨١٣٩٤
١٥		-	٢٢.٥٨.٠٠٠
	٣٦	-	٨٦٩٨.٠٠٠
	٣٨	٤٧٩١٩٦٥.٧	٢٧٥٨.٩٥٣
	٣٩	(٤٧٩١٩٦٥.٧)	(٢٥٦٨٥٨٩٥٣)
		(١٦٩.٣٧٣٤٣٧)	(٨٦٣٣٩٧٥٣٨)



شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل	رقم الكشف
دينار	دينار	المحاسبي	
١٥٤٦٥٣٢٦٠٠	٤٦٠٤٢٤٥٠١	إيرادات النشاط الجاري	٤١ - ٤٥
٢٧٤٣٩	٢٢٧١	فوائد وإيجارات أراضي دائنة	٤٦١
١٥٤٦٥٦٠٠٣٩	٤٦٠٤٢٦٧٧٢		
تنزل: المصروفات الجارية			
١٠٢٩٨٥١٨١٥	١١٤٢٦٣٠٢٣٩	الرواتب والأجور	٣١
٣١٨٨٧٠٢٤٧	٣٠٧٩٤٥٨٦	المستلزمات السلعية	٣٢
٥٤٧٦١٧٤١٣	٤٩٥٥٩٣٥٠٣	المستلزمات الخدمية	٣٣
٢٢٠٥٨٠٠٠٠	١٢٥٦٦٥٢٥٣	الفوائد وإيجارات الأراضي	٣٦
٢٥٢٤٠٩٤٩٣	٣٠٦٦٦١٧٩٧	الاندثارات	٣٧
٤٧٣١٠٥٠	٢٥٦٢٠٠٠	الضرائب والرسوم	٣٨٤
٢٣٧٤٠٦٠٠١٨	٢١٠٣٩٠٧٣٧٨		
(٨٢٧٤٩٩٩٧٩)	(١٦٤٣٤٨٠٦٠٦)	(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	
		تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى	١٧
٣٨١٣٩٤	-	إيرادات تحويلية	٤٨
-	٤٣٢٣٠٣٦٧٦	الإيرادات الأخرى	٤٩
٣٨١٣٩٤	٤٣٢٣٠٣٦٧٦		
		تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى	١٥
٨٦٩٨٠٠٠	-	المصروفات التحويلية / عدا ٣٨٤	٣٨
٢٧٥٨٠٩٥٣	٤٧٩١٩٦٥٠٧	المصروفات الأخرى	٣٩
٣٦٢٧٨٩٥٣	٤٧٩١٩٦٥٠٧		
(٨٦٣٣٩٧٥٣٨)	(١٦٩٠٣٧٣٤٣٧)	(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الثانية)	



شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

رقم الدليل المحاسبي	٢٠١٠ دينار
٤	
٤٥-٤١	٤٦٠٤٢٤٥٠١
٣٢	٢٨٤٤٠٠٨٦
٣٣	٤٨٦٧٩٢٥٠٣
	٥١٥٢٣٢٥٨٩
	(٥٤٨٠٨٠٨٨)
	(٢٥٦٢٠٠٠)
	(٥٧٣٧٠٠٨٨)

رقم الدليل المحاسبي	البيان
٤	١- الموارد
٤٥-٤١	إيرادات النشاط الجاري
٣٢	٢- مستلزمات الإنتاج
٣٢	المستلزمات السلعية
٣٣	المستلزمات الخدمية
٣٨٤	إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (٢-١) تنزل: الضرائب والرسوم (غير المباشرة)
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

رقم الدليل المحاسبي	٢٠١٠ دينار
٣١	١١٤٢٦٣٠٢٣٩
	١١١٥٥٥٠٠
	١٢٥٦٦٢٩٨٢
	٣٠٦٦٦١٧٩٧
	(١٦٤٣٤٨٠٦٠٦)
	(٥٧٣٧٠٠٨٨)

رقم الدليل المحاسبي	البيان
٣١	عائد العمل
	الرواتب والأجور النقدية
	المزايا العينية (بموجب الكشف رقم ١٨ المرفق)
	صافي الفوائد (٤٦١-٣٦١)
٣٧	الاندثارات
	(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الأولى)
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج



شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) بغداد
كشف التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١

التفاصيل	جزئي / دينار	جزئي / دينار	رئيسي / دينار
<u>التدفقات النقدية من النشاط الجارى</u>			
الإيرادات الجارية ٤١ - ٤٥	٤٦٠٤٢٤٥٠١		
الإيرادات الأخرى ٤٩	٤٣٢٣٠٣٦٧٦		
إيرادات مستحقة غير مقبوضة	٢٢٧١		
فوائد داننة	(٢٦٤٦١٠٥٣)	٨٦٦٢٦٩٣٩٥	
<u>ينزل : النقد المدفوع عن المصروفات الجارية</u>			
المصروفات الجارية	١٧٩٧٢٤٥٥٨١		
المصروفات الأخرى	٤٧٩١٩٦٥٠٧		
النقص في الدائنون	٣٤٠٩٧٤٢٢٩		
الزيادة في المدينون	٦٨٩٦٧٤٧٠٢	٣٣٠٧٠٩١٠١٩	
صافي التدفق النقدي من النشاط الجارى			(٢٤٤٠٨٢١٦٢٤)
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>			
النقد المدفوع عن شراء موجودات ثابتة	٢٢١٨٦٠٣		
توزيع أرباح	٤٣٤٢٢٠٠٨		
تسديد قروض	٦٨٩٦٧٤٧٠٢	٧٣٥٣١٥٣١٣	
صافي التدفق من الأنشطة الاستثمارية			(٣١٧٦١٣٦٩٣٧)
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>			
النقد المستلم من القروض	٣٣٥٨٢٠٨٤٠٠		
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية			٣٣٥٨٢٠٨٤٠٠
رصيد النقد في ٢٠١٠/١/١			١٨٢٠٧١٤٦٣
رصيد النقد في ٢٠١٠/١٢/٣١			(١٤٩٧٣١٥٩٢)
			٣٢٣٣٩٨٧١

كشف الموجودات الثابتة واندثارها كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

المجموع	أثاث وأجهزة مكاتب	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	المباني	الأراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل الخاصي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٤٨٤٨٤٩٨٩٢٢	١٠١٢٠٨٢٩٣٦	١٢٦٣١٨٦٣	٧٠٧٣٥٣٠٣٩	٣١٠٠٥٦٨٢٨٤	١٥٨٦٢٨٠٠	الكلفة كما في ٢٠١٠/١/١
٢٢١٨٦١٣	٢٢١٨٦٠٣	—	—	—	١٠	الإضافات : المشتراة / الخولة
(١١٤٣٠٠٠٥٤١)	(١٠١٢٠٨٢٩٣٩)	(٣)	(١٣٠٩١٧٥٩٩)	—	—	تزل : الموجودات المشطوبة
٣٧٠٧٧١٦٩٩٤	٢٢١٨٦٠٠	١٢٦٣١٨٦٠	٥٧٦٤٣٥٤٤٠	٣١٠٠٥٦٨٢٨٤	١٥٨٦٢٨١٠	الكلفة كما في ٢٠١٠/١٢/٣١
—	% ٢٠	% ١٠	% ١٠	% ٢	—	نسبة الاندثار
١٢٠٦٦٠٣٨٠٧	٧٨٢٧٨٨١٦٨	١٢٦٣١٨٦٢	٢٦١١٥٥٣١٣	١٥٠٠٢٨٤٦٤	—	مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠١٠/١/١
٣٠٦٦٦١٧٩٧	١٧٥٧٩١١٥١	٧٨٨	٦٨٨٥٨٤٩٣	٦٢٠١١٣٦٥	—	يضاف: اندثار السنة الحالية
(٢٢٥٧١٢٤٨)	(٢٠٧٦٣٧٣١)	(٧٨٨)	(١٨٠٦٧٢٩)	—	—	ينزل: الاندثار الخول الى احتياطي ارتفاع أسعار
(١٠٢٦٦٤٠٢٩٦)	(٩٣٧٧٦٧٣٩٥)	—	(٨٨٨٧٢٩٠١)	—	—	ينزل: الاندثار المتراكم الموجودات المشطوبة
٥٣٩٩٩٩٩٩٨	—	(٤)	—	٥٤٠٠٠٠٠٢	—	تسويات قيديّة *
٥١٨٠٥٤٠٥٨	٤٨١٩٣	١٢٦٣١٨٥٨	٢٣٩٣٣٤١٧٦	٢٦٦٠٣٩٨٣١	—	الاندثار المتراكم كما في ٢٠١٠/١٢/٣١
٣١٨٩٦٦٢٩٣٦	٢١٧٠٤٠٧	٢	٣٣٧١٠١٢٦٤	٢٨٣٤٥٢٨٤٥٣	١٥٨٦٢٨١٠	القيمة الدفترية كما في ٢٠١٠/١٢/٣١

* تعديل قيد الاندثار الخاص بسنة /٢٠٠٩

كشف رقم (٢)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	الدليل	المحاسبي
دينار	دينار		
٤٩٨٤٤٩٤	—	مخزون الخامات والمواد الأولية	١٣١
٣١٦١٣٠٣٦١	—	مخزون الأدوات الاحتياطية	١٣٣
١٨٩٩٢٦٨٤٣	—	مخزن المتنوعات	١٣٥
٥١١٠٤١٦٩٨	—	مجموع المخزون	

* تم جرد الخزين وتقييمه وتثبته دينا بذمة المستثمر وحسب شروط العقد.



كشف رقم (٣)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

نوع الاستثمار	عدد. الأسهم	كلفة السهم الواحد	الكلفة الكلية	الجهة المستثمر بها	سعر الأسهم في السوق في ٢٠١٠/١٢/٣١ دينار
سياحي	٣٧٥٠٠	٢٣,٢٥٠	٨٧١٨٧٥	شركة فندق البصرة	خارج التداول
	٣٧٥٠٠	١	٣٧٥٠٠		
سياحي	١٦٦٣٥١١	١	١٦٦٣٥١١	جزيرة السندباد	خارج التداول
سياحي	١٠٠٠	١٥,٣٧٤	١٥٣٧٤	شركة فندق آشور	خارج التداول
	١٣٤١٩	١	١٣٤١٩		
سياحي	١٧٥٢٩٣٠	-	٢٦٠١٦٧٩	المجموع	—



كشف رقم (٤)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف المدينون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	الدليل الحسابي
دينار	دينار	
		العـمـلاء ١٦١
٢١٧٨٥٧٢٦٨	٢٠٩٨٣٤٧٦٨	عملاء قطاع اشتراكي ١٦١١
٣٦٩٦٤٨٢٥	٣٦٦٢٨٨٢٥	عملاء قطاع خاص ١٦١٤
٢٥٤٨٢٢٠٩٣	٢٤٦٤٦٣٥٩٣	مدينون نشاط غير جاري * ١٦٥
-	٧٠١٤٠٠٠٠٠	حسابات مدينة متنوعة ١٦٦
٢٨٤١٥٢٨٠	٢٨٤١٥٢٨٠	تأمينات لدى الغير ١٦٦١
		السلف ١٦٧
٣٤٠٨٠٠٠	٢٧٧٢٠٠٠	سلف لإغراض النشاط ١٦٧١
١٤٢٣٤١٦٣٥٧	١٤٢٠٦٨٥٥٥٩	سلف المتسبين ١٦٧٢
١٤٢٦٨٢٤٣٥٧	١٤٢٣٤٥٧٥٥٩	
١٧١٠٠٦١٧٣٠	٢٣٩٩٧٣٦٤٣٢	مجموع المدينون

* يمثل أقيام الموجودات المباعة الى المستثمر



كشف رقم (٥)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف تحليل المدينون حسب عمر الدين كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

تحليل عمر الرصيد الموقوف				إجمالي الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية	إسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
أكثر من ثلاث سنوات	سنة - ثلاث سنوات	أقل من سنة	قبل ٢٠٠٣			
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار		
—	٢٠٩٨٣٤٧٦٨	—	—	٢٠٩٨٣٤٧٦٨	عملاء قطاع إشتراكى	١٦١١
—	٣٦٦٢٨٨٢٥	—	—	٣٦٦٢٨٨٢٥	عملاء قطاع خاص	١٦١٤
—	—	٧٠١٤٠٠٠٠٠	—	٧٠١٤٠٠٠٠٠	مدينو نشاط غير جاري	١٦٥
٣٢٥٨٢٨٠	—	—	٢٥١٥٧٠٠٠	٢٨٤١٥٢٨٠	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
—	٢٧٧٢٠٠٠	—	—	٢٧٧٢٠٠٠	سلف لاغراض النشاط	١٦٧١
١٤٢٠٦٨٥٥٥٩	—	—	—	١٤٢٠٦٨٥٥٥٩	سلف المتسبين	١٦٧٢
١٤٢٣٩٤٣٨٣٩	٢٤٩٢٣٥٥٩٣	٧٠١٤٠٠٠٠٠	٢٥١٥٧٠٠٠	٢٣٩٩٧٣٦٤٣٢	المجموع	



كشف رقم (٦)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف النقود كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	الدليل الحسابي
دينار	دينار	
(١٣٢١٩٨٩٨٨)	٢٣٠٧٣٢٠٤	نقدية لدى المصارف/عملة محلية ١٨٣
٤٨٣٣٩	٤٣١١٠	مصرف الرشيد / فرع شيراتون ١٨٣١
١٠٧٥٦٢٦	—	مصرف الاستثمار العراقي/توفير ١٨٣٢
٥٢١٩٦٣	٩٣٣٥٩٣٣	مصرف الرافدين / فرع الفردوس ١٨٣٣
٤٠٠٤٠٠	١٨٥٦٥١٠٠	مصرف الاستثمار العراقي / حساب جاري رقم (٢٥٥٨٧) ١٨٣٤
—	٦٠٣٦٨٠	المصرف المتحد للاستثمار ١٨٣٨
(١٣٠١٥٢٦٦٠)	٥١٦٢١٠٢٧	مصرف بغداد ١٨٣٩
—	٩٧٧٠٤٠	نقدية لدى المصارف / عملة أجنبية /دولار
(١٩٦٣٥٣٢٠)	(٢٠٢٥٨١٩٦)	مصرف بغداد ١٨٣٥
٥٦٣٨٨	—	مصرف الاستثمار العراقي / جاري رقم (٢٥٥٨٧) ١٨٣٦
(١٩٥٧٨٩٣٢)	(١٩٢٨١١٥٦)	مصرف الوركاء للاستثمار والتمويل ١٨٣٧
(١٤٩٧٣١٥٩٢)	٣٢٣٣٩٨٧١	مجموع النقود



كشف رقم (٧)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠
دينار	دينار
١٥٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠٠
٧٢٦٦٠٠٠٠	٧٢٦٦٠٠٠٠
٧٥٤٢٤٥٠٠	٧٥٤٢٤٥٠٠
١٩١٥٥٠٠	١٩١٥٥٠٠
١٥٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠٠

رأس المال الاسمي و المدفوع

رأس المال المدفوع محلل كما يلي :-

مساهمة القطاع الاشتراكي (٤٨,٤٤%)

مساهمة القطاع الخاص (٥٠,٢٨٣%)

مساهمة القطاع المختلط (١,٢٧٧%)

مجموع رأس المال



كشف رقم (٨)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

نوع الاحتياطي	رقم الدليل المحاسبي	احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة	احتياطي إلزامي بموجب قانون الشركات	احتياطي أسهم مجانية	احتياطيات رأسمالية	احتياطي مكاسير	احتياطي استبدال موجودات ثابتة	المجموع
		دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١	١٣٣٣٧١٣٢٩	٤٠٨٧٣٧٨٥٩	٢٤٣٧٠٣٣	١٢٧٤٨٤٧٤٥٨	٢٢٣١	٢٢٣٣	٧٣٤٦٠٠٠	١٨٥٢٩٦٢٣٧١
الإضافات خلال السنة	٢٢٥٧١٢٤٨	-	-	(١)١٩٥٢١٨٠٢٠	(٢)٤٩٠٣٠٩	-	-	٢١٨٢٧٩٥٧٧
التنزيلات خلال السنة	-	-	(٣)(٢٣٨٦١١٤)	-	-	-	-	(٢٣٨٦١١٤)
الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١	١٥٥٩٤٢٥٧٧	٤٠٨٧٣٧٨٥٩	٥٠٩١٩	١٤٧٠٠٦٥٤٧٨	٢٦٧١٣٠٠١	٧٣٤٦٠٠٠	-	٢٠٦٨٨٥٥٨٣٤



- (١) تمثل أرباح بيع الموجودات الثابتة والمخزنية
 (٢) تمثل قيمة المكاسير في شهر كانون الثاني
 (٣) تمثل كلفة أسهم شركة فندق بابل المباعة

كشف رقم (٩)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
١٥٥٠٠٥١٢٢٦	٢٤١٣٤٤٨٧٦٤	العجز المتراكم كما في ١/١
٨٦٣٣٩٧٥٣٨	١٦٩٠٣٧٣٤٣٧	يضاف : عجز السنة الحالية
<u>٢٤١٣٤٤٨٧٦٤</u>	<u>٤١٠٣٨٢٢٢٠١</u>	رصيد العجز كما في ٣١/١٢/٢٠٠٩



كشف رقم (١٠)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الدائون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
		المجهزون ٢٦١
٨٥٠٠	-	مجهزون قطاع خاص ٢٦١٤
١٣٧١٢٤٧٠	٥٦٥٠٧٠	دائون نشاط غير جاري ٢٦٥
		حسابات دائنة متنوعة ٢٦٦
٢٩٥٣٩٩٨	٢٩٥٣٩٩٨	تأمينات مستلمة ٢٦٦١
٦٠٩١٧٢٢٠	٨٥٦٠٩٨٣٥	إيرادات مستلمة مقدماً ٢٦٦٢
٤٢٢٢٢٧٢٠٠	٦٩٩٨٢٠٠٠	مصاريف مستحقة ٢٦٦٣
٦٢٨٩٣٢١٥	-	رواتب وأجور مستحقة ٢٦٦٤
٢٢٠٣٩٤٩٩٣	٣٢٠٠٧٧٣٧٦	دائرة العمل والضمان الاجتماعي ٢٦٦٧
٧٦٩٣٨٦٦٢٦	٤٧٨٦٢٣٢٠٩	
		استقطاعات لحساب الغير ٢٦٧
٢٢٥٢٢٣١٨	٢١٧٣٤٧٦٨	استقطاعات من المنتسبين ٢٦٧١
١٣٧٦٥٣٥٤٨٠	١٣٨٣٣٧٢٩٣٥	استقطاعات من غير المنتسبين ٢٦٧٢
١٣٩٩٠٥٧٧٩٨	١٤٠٥١٠٧٧٠٣	
		دائون توزيع الأرباح ٢٦٨
٥٨٤٠٧٤٩٦٤	٥٨٤٠٧٤٩٦٤	الهيئة العامة للضرائب (ضريبة الدخل) ٢٦٨١
٢٩١٨٦٨١٦٨	٢٤٨٧٦٣٣٥١	حصة المساهمين (سنوات سابقة) ٢٦٨٣
٨٧٥٩٤٣١٣٢	٨٣٢٨٣٨٣١٥	
٣٠٥٨١٠٨٥٢٦	٢٧١٧١٣٤٢٩٧	مجموع الدائون

(٤١ - ٣١)



شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف تحليل الدائتوں حسب عمر الدين كما في ٣١ كانون الأول/٢٠١٠ كشف رقم (١١)

رقم الدليل المحاسبي	إسم الحساب	تحليل عمر الرصيد الموقوف			
		إجمالي الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	قبل ٢٠٠٣ دينار	أقل من سنة دينار	سنة- ثلاث سنوات دينار
٢٦٥٣	اجور خدمة	٧٠	—	٧٠	—
٢٦٥٥	التكافل الاجتماعي	٥٦٥٠٠٠	—	٥٦٥٠٠٠	—
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	٢٩٥٣٩٩٨	—	٧٤٥٨٠٠	٢٢٠٨١٩٨
٢٦٦٢	ايرادات مستلمة مقدما	٨٥٦٠٩٨٣٥	—	٨٥٦٠٩٨٣٥	—
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٦٩٩٨٢٠٠٠	—	—	٦٩٩٨٢٠٠٠
٢٦٦٧	دائرة العمل والضمان الاجتماعي	٣٢٠٠٧٧٣٧٦	—	٩٩٦٨٢٣٨٣	١٨٧٧٧٦٤١١
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٢١٧٣٤٧٦٨	—	—	٢١٧٣٤٧٦٨
٢٦٧٢	استقطاعات من الغير لحساب الغير	١٣٨٣٣٧٢٩٣٥	—	—	١٣٨٣٣٧٢٩٣٥
٢٦٨١	حصة الضريبة	٥٨٤٠٧٤٩٦٤	—	—	٥٨٤٠٧٤٩٦٤
٢٦٨٢	ارباح المساهمين	٢٤٨٧٦٣٣٥١	—	—	٢٤٨٧٦٣٣٥١
	المجموع	٢٧١٧١٣٤٢٩٧	—	١٨٦٦٠٣٠٨٨	٢٥٧٧٥٨٤١١



كشف رقم (١٢)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الرواتب والأجور للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
		الاجور النقدية للعمال ٣١٢
٨٧٥٩٥٤٨٨٢	٩٥٣٨٥١٧٩٨	الأجور * ٣١٢١
٧٣٤٢٢٣٢٥	١٨١٤٠٠٠٠	المكافآت التشجيعية ٣١٢٤
-	٨١٧٠٠٠٠٠	مخصصات اخرى ٣١٢٩
٩٤٩٣٧٧٢٠٧	١٠٥٣٦٩١٧٩٨	
١٨٨٤٥٥٨٩	١٨٥٧٤٢٥٦	رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين ٣١٣
		المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال ٣١٥
٥٩٠٧٥٨٥٧	٦٩٢٥٠٤٦٥	حصة الشركة في الضمان ٣١٥١
١٧٢٨٠٠٠	-	التامين على العاملين ٣١٥٢
٦٠٨٠٣٨٥٧	٦٩٢٥٠٤٦٥	
٨٢٥١٦٢	١١١٣٧٢٠	حصة الضمان الاجتماعي لغير العراقيين ٣١٦
١٠٢٩٨٥١٨١٥	١١٤٢٦٣٠٢٣٩	مجموع الرواتب والأجور

ايضاح

أدناه تفاصيل مبلغ الأجور المصروفة للعمال :

- ٣٥٥٠٠٠٠٠٠ دينار / قرض من الشركة المستثمرة عن رواتب العاملين للأشهر (كانون الثاني ، شباط ، آذار ، نيسان)
- ٤٣٠٠٨٤٨٨٤ دينار / المستلم من اللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة العربية عن رواتب الاشهر (من آب ولغاية تشرين الثاني/٢٠١٠ .
- ١٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار مستلم من هيئة السياحة لتسديد الرواتب سدد خلال نفس السنة
- ١٨٧٦٦٩١٤ دينار / المصروف من السيولة النقدية



كشف رقم (١٣)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف المستلزمات السلعية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
٩٠٧٨٦١٧٩	٣٠٠٠٠	٣٢١ خامات ومواد أولية
٤٥٩٧٨٧٠٠	٧٠٦٠٥٠٠	٣٢٢ وقود وزيت
		٣٢٥ المتنوعات
٤٤٢٤٣٠٩٥	١٨٨٣٠٠	٣٢٥١ اللوازم والمهمات
١٠٠٣٥٤٩٠	١١٥٢٠٣٦	٣٢٥٢ القرطاسية
١٨٩٤٢١٣٣	٧٠٠٠٠	٣٢٥٧ المنظفات
٧٣٢٢٠٧١٨	١٤١٠٣٣٦	
		٣٢٦ تجهيزات العاملين
٢١٤٥٢٤٦	-	٣٢٦١ كساوي
٢٥٧٨٩٦٢٤	٢٣٥٤٥٠٠	٣٢٦٢ مواد غذائية (اطعام عاملين)
١٠٤٠٠٠٠	-	٣٢٦٣ مواد طبية
٢٨٩٧٤٨٧٠	٢٣٥٤٥٠٠	
		٣٢٧ المياه والكهرباء
١١١٠٧٤٠٠	-	٣٢٧١ مياه
٦٨٨٠٢٣٨٠	١٩٩٣٩٢٥٠	٣٢٧٢ كهرباء
٧٩٩٠٩٧٨٠	١٩٩٣٩٢٥٠	
٣١٨٨٧٠٢٤٧	٣٠٧٩٤٥٨٦	مجموع المستلزمات السلعية



كشف رقم (١٤)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
		خدمات الصيانة
٢١٦٥٣٢١٤٩	١٩٢٥٨٧٥٠٠	٣٣١
٥٧٠٩٤٧٥٩	٣٥٠٠٠	٣٣١٢
٢٨٨٩٥٠٠	٨١٢٠٠٠	٣٣١٣
١٠٦٠٠٠	-	٣٣١٤
٤٦٠٩٠٠٠	٧٩٢٧٥٠٠	٣٣١٥
٢٨١٢٣١٤٠٨	٢٠١٣٦٢٠٠٠	٣٣١٦
		دعاية وطبع وضيافة
٣٨٧٥٠٠٠	-	٣٣٣
٥٤٥٠٠٠	-	٣٣٣١
٥٥٧٦١٥٠	١٠٠٤١٢٧٧	٣٣٣٢
٩٩٩٦١٥٠	١٠٠٤١٢٧٧	٣٣٣٣
		نقل وإيفاد واتصالات
٦٤٣٢٢٤٧	٨٨٠١٠٠٠	٣٣٤
٨٨٧٩٤٠٠	٥٤٧٩٨٤٠	٣٣٤١
٢٣٠٠٠٠٠	٢٣٦٩١٥٠٠	٣٣٤٢
٥٦٤٢١٢٤	٤٩٧٩٦٥١	٣٣٤٣
٢٣٢٥٣٧٧١	٤٢٩٥١٩٩١	٣٣٤٤
		استحجار موجودات ثابتة
٩٦٠٠٠٠	-	٣٣٥
٥٣٨٨٨٣٣٤	٩١٠٠٠٠٠	٣٣٥٣
١٠٠٠٠٠	-	٣٣٥٤
٥٤٩٤٨٣٣٤	٩١٠٠٠٠٠	٣٣٥٦
٣٦٩٤٢٩٦٦٣	٢٦٣٤٥٥٢٦٨	



تابع / كشف رقم (١٤)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

تابع / كشف المستلزمات الخدمية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
٣٦٩٤٢٩٦٦٣	٢٦٣٤٥٥٢٦٨	ما قبله
١٥٢١٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠	مصروفات خدمية متنوعة ٣٣٦
٨٣٥٥٠٠٠	٧٨٥٠٠٠٠	اشتراقات وانتماءات ٣٣٦١
٧٢١٩٣٠	١٤٤٣٨٠٠	مكافآت لغير العاملين ٣٣٦٣
٢٢٣٥٧٢٠	٢١٧٦٨٣٥	خدمات قانونية ٣٣٦٥
٦٠٠٠٠	٣٥٤٠٠٠	خدمات مصرفية ٣٣٦٦
-	٣٥٠٠٠٠٠	تدريب وتأهيل ٣٣٦٧
١٦٥٢٩٤١٠٠	٢١٥٣١٣٦٠٠	خدمات محاسبية ٣٣٦٨
١٧٨١٨٧٧٥٠	٢٣٢١٣٨٢٣٥	مصروفات خدمية أخرى ٣٣٦٩
٥٤٧٦١٧٤١٣	٤٩٥٥٩٣٥٠٣	مجموع المستلزمات الخدمية



كشف رقم (١٥)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف المصروفات التحويلية والأخرى للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	الدليل الحسابي
دينار	دينار	
٢٢٠٥٨٠٠٠٠	١٢٥٦٦٥٢٥٣	فوائد وإيجارات أراضي ٣٦
		فوائد مدينة ٣٦١
		المصروفات التحويلية ٣٨
		مصروفات تحويلية متنوعة ٣٨٣
٨٧٥٠٠٠	-	تعويضات وغرامات ٣٨٣٢
٤٧٣١٠٥٠	٢٥٦٢٠٠٠	ضرائب ورسوم ٣٨٤
٧٨٢٣٠٠٠	-	إعانات داخلية ٣٨٥
١٣٤٢٩٠٥٠	٢٥٦٢٠٠٠	مجموع المصروفات التحويلية
		المصروفات الأخرى ٣٩
		مصروفات سنوات سابقة ٣٩١
		مصروفات عرضية ٣٩٢
		خسائر رأسمالية ٣٩٣
٥١٧٨٠٥٣	٤٥٦٨٦٢٠٢١	مجموع المصروفات الأخرى
٣٦٤٩٠٠٠	١٧٥٥٠٠٠٠	
١٨٧٥٣٩٠٠	٤٧٨٤٤٨٦	
٢٧٥٨٠٩٥٣	٤٧٩١٩٦٥٠٧	



كشف رقم (١٦)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	الدليل	التحاسبي
دينار	دينار		
		إيرادات النشاط الجاري	٤٢
		إيرادات الفنادق والسياحة	٤٢٤
		إيرادات النشاط الخدمي	
		إيراد خدمات النقل	٤٣١
		إيراد إيجار موجودات ثابتة	٤٣٨
		مجموع إيرادات النشاط الجاري	

١٥١١٠٨٦	٢٠٠٠٠
٦٢١٨٢١٣١٠	٤٢٦١٣٥٥٠١
٦٢٣٣٣٢٣٩٦	٤٢٦١٥٥٥٠١
١٥٤٦٥٣٢٦٠٠	٤٦٠٤٢٤٥٠١



كشف رقم (١٧)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الإيرادات التحويلية والأخرى للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
٢٧٤٣٩	٢٢٧١	الفوائد وإيجارات الأراضي
		فوائد دائنة ٤٦١
		الإيرادات التحويلية ٤٨٣
٣٨١٣٩٤	-	تعويضات وغرامات ٤٨٣٢
		الإيرادات الأخرى ٤٩
-	٤٣٢٣.٣٦٧٦	إيرادات عرضية ٤٩٢
-	٤٣٢٣.٣٦٧٦	مجموع الإيرادات الأخرى



كشف رقم (١٨)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف المزايا العينية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

رقم الدليل الخاسبي	اسم الحساب	نقل العاملين	المطعم	المجموع
		٣٣٤١	٣٢٦٢	دينار
		دينار	دينار	دينار
٣٢	المستلزمات السلعية	—	٢٣٥٤٥٠٠	٢٣٥٤٥٠٠
٣٣	المستلزمات الخدمية	٨٨٠١٠٠٠	—	٨٨٠١٠٠٠
	المجموع	٨٨٠١٠٠٠	٢٣٥٤٥٠٠	١١١٥٥٥٠٠



كشف رقم (١٩)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

رقم الدليل الخاسبي	مراكز الكلف	مركز كلفة الإنتاج ٥	مركز كلفة الخدمات الإنتاجية ٦	مركز كلفة الخدمات التسويقية ٧	مركز كلفة الخدمات الإدارية ٨	المجموع
	اسم الحساب	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣١	الرواتب والأجور	٥٩٤١٦٧٧٢٤	٣٠٨٥١٠١٦٥	٣٤٢٧٨٩٠٧	٢٠٥٦٧٣٤٤٣	١١٤٢٦٣٠٢٣٩
٣٢	المستلزمات السلعية	٢٤٣٢٧٧٧٢٣	٣٣٨٧٤٠٤	٢١٥٥٦٢١	٩٢٣٨٣٨	٣٠٧٩٤٥٨٦
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢١٨٠٦١١٤١	٥٩٤٧١٢٢٠	١٥٣٦٣٣٩٨٦	٦٤٤٢٧١٥٦	٤٩٥٥٩٣٥٠٣
٣٦	الفوائد وإيجارات الاراضي	٧٧٩١٢٤٥٧	٢٠١٠٦٤٤٠	١٣٨٢٣١٧٨	١٣٨٢٣١٧٨	١٢٥٦٦٥٢٥٣
٣٧	الائتمانات	١٩٠١٣٠٣١٤	٤٩٠٦٥٨٨٨	٣٣٧٣٢٧٩٨	٣٣٧٣٢٧٩٧	٣٠٦٦٦١٧٩٧
٣٨٤	ضرائب ورسوم	١٥٨٨٤٤٠	٤٠٩٩٢٠	٢٨١٨٢٠	٢٨١٨٢٠	٢٥٦٢٠٠٠
المجموع		١١٠٦١٨٧٧٩٩	٤٤٠٩٥١٠٣٧	٢٣٧٩٠٦٣١٠	٣١٨٨٦٢٢٣٢	٢١٠٣٩٠٧٣٧٨



بسم الله الرحمن الرحيم

شركة فنادق عشتار المساهمة المختلطة

التقرير السنوي لمجلس ادارة الشركة للسنة المالية

المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٠

يسر مجلس ادارة الشركة ان يقدم للهيئة العامة تقريره السنوي عن اعمال ونشاطات الشركة والحسابات الختامية للفترة من ٢٠١٠/١/١ ولغاية ٢٠١٠/١٢/٣١

اولاً :-

١-١ أسست شركة فنادق عشتار (شيراتون) بتاريخ ١٩٨٩/٨/٢٢ براسمال قدره (٥٠٠٠٠٠٠٠) خمسون مليون دينار موزعة على خمسون مليون سهم وقد عدل راسمال الشركة خلال عام ٢٠٠١ الى (١٠٠٠٠٠٠٠٠) مائة مليون دينار عن طريق الرسملة وعدل ايضا خلال عام ٢٠٠٢ ليصبح (٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠) مئتان وخمسون مليون دينار وعن طريق الرسملة ايضا وعدل الى (٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠) سبعمائة وخمسون مليون دينار في عام ٢٠٠٣ وعن طريق الرسملة وعدل الى (١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠) مليار دينار عند مناقشة الحسابات الختامية لسنة ٢٠٠٤ وعند مناقشة حسابات ٢٠٠٧ تم زيادة راس المال بنسبة ٥٠% فاصبح ١٥٠٠٠٠٠٠٠٠ مليار وخمسمائة مليون دينار وان الاساس في تاسيس الشركة هو المساهمة في خطة التنمية القومية في تشجيع وتطوير العمل الفندقي والسياحي عن طريق تقديم الخدمات المتطورة بمستوى فنادق الدرجة الممتازة خدمة للاقتصاد الوطني وكذلك تشجيع استثمار مدخرات المواطنين في مجال الاستثمار السياحي جنبا الى جنب مع القطاع الاشتراكي .

ثانياً :-

١-٢ اهم العقود الدائمة التي تم ابرامها من قبل الشركة لعام ٢٠١٠

ت	مبلغ العقد شهريا	التجهيز	اسم المتعاقد معه
١	١٥٠٠٠٠٠ دينار	المشاور القانوني	عبدالسلام عبدالصمد
١	١٥٠٠٠٠٠ دينار	صيانة برانس وترواج وانشاء المحاسبي	بشير بيار
٣	\$ ٩٠٠٠	شركة الاسطورة للحمايات	منعم عبدالرحيم
٤	٢٠٠٠٠٠٠ دينار	محامي الشركة	نجم عبد حسين

٢-٢ بلغ صافي الخسارة لسنة ٢٠١٠ (١٦٩٠٣٧٣٤٣٧) دينار

٣-٢ بلغت ارصدة الاحتياطيات لغاية ٢٠١٠/١٢/٣١

دينار	١٥٥٩٤٢٥٧٧	احتياطي ارتفاع اسعار
دينار	٤٠٨٧٣٧٨٥٩	احتياطي الزامي
دينار	٥٠٩١٩	احتياطي الاسهم المستلمة مجانا
دينار	٧٣٤٦٠٠٠	احتياطي استبدال موجودات ثابتة
دينار	٢٦٧١٣٠٠١	احتياطي مكاسير
دينار	١٤٧٠٠٦٥٤٧٨	احتياطيات الرأسمالية

٤-٢ : المبالغ التي انفقت لاغراض الدعاية والضيافة والسفر والايفاء بلغت

(٣٣٧٣٢٧٧٧) دينار وعلى النحو التالي :-

دينار	١٠٠٤١٢٧٧	ضيافة
دينار	٢٣٦٩١٥٠٠	السفر والايفاء

ثالثا :-

١-٣ : عقد مجلس ادارة الشركة ١٢ جلسة عام ٢٠١٠ تم خلالها مناقشة جميع الامور والقضايا المطروحة من اجل تذليل الصعوبات لاعادة اصلاح وبناء ما تهدم اثناء الاحداث التي مر بها الفندق ، ويتالف مجلس الادارة من السادة المدرجة اسمائهم ادناه :-

ت	اسماء السادة	الصفة	القطاع	عدد الجلسات	عدد الأسهم
١.	السيد متي عبودي طنبورجي	رئيس مجلس الادارة	الخاص	١٢	٣٥٠٠٠٠
٢.	السيد سعدون حمودي نصيف	نائب رئيس مجلس الادارة	العام	١١	-----
٣.	السيد حاتم محمود حمادي	عضو	العام	١٢	-----
٤.	السيد ضرغام فيصل الجراح	عضو	الخاص	١١	١٥٠٠٠٠٠
٥.	السيد خميس عبد الحميد محمد	عضو	الخاص	١٢	-----
٦.	السيد محمد عبد الحسين جعفر	عضو	الخاص	١١	٣٠٠٠
٧.	السيد طلال ابراهيم رحومي	عضو	الخاص	١١	٥٦٠٠٠٠
٨.	السيد محمد احمد الغنام	عضو احتياط	الخاص	٢	٣٠٠٠٠
٩.	السيد سعد كريم فهد	عضو احتياط	العام	١	-----

وبلغت عدد أسهم القطاع العام (هيئة السياحة) -/٧٢٦٦٠٠٠٠٠٠٠ سهم بنسبة ٤٨,٤٤ %
وتولى منصب المدير المفوض السيد عبد الامير محسن حسين.

٢-٣ ليس للسادة رئيس واعضاء مجلس الادارة اي نفع او مصلحة لهم ولشركانهم الاخرين
وذويهم الى حد الدرجة الرابعة في كافة انواع التعامل والتعاقد بما فيه البيع وتقديم
الخدمات من والى الشركة .

٣-٣ لم يقدم السادة رئيس واعضاء مجلس الادارة كما لم يتسلموا اي قروض او سلف من
والى الشركة .

رابعاً: - المؤشرات العامة عن اداء الشركة

١-٤ تمارس الشركة نشاطاتها وفقا لما ورد في عقد التأسيس والنظام الداخلي ودراسات
الجدوى الاقتصادية والفنية وقد حققت تلك الاهداف بنسبة غير قليلة

خامساً: - المؤشرات المالية

١-٥ - بلغت ارصدة الايرادات ٣١ لغاية ٢٠١٠/١٢	
▪ ايرادات الفنادق والسياحة	٣٤٢٦٩٠٠٠ دينار
▪ ايرادات نقل	٢٠٠٠٠ دينار
▪ ايرادات موجودات ثابتة	٤٢٦١٣٥٥٠١ دينار
▪ فوائد دائنة	٢٢٧١ دينار
▪ الايرادات الاخرى	٤٣٢٣٠٣٦٧٦ دينار

سادساً: - المؤشرات الاقتصادية والاجتماعية .

١-٦ اثر نشاط الشركة على المجتمع الاقتصادي والوطني من خلال توفير فرص عمل
والحصول على مبالغ من العملة الاجنبية .

سابعاً: الرواتب والاجور

١-٧ بلغ اجمالي الرواتب والاجور (٢٣٩ - ١١٤٢٦٣) دينار .

٢-٧ معدل عدد العاملين (٢١٨) منتسب .

٣-٧ بلغت رواتب المدير المفوض للشركة لسنة ٢٠١٠ (-/١٤٨٩٢٠٠٠) دينار

7-4 - أدناه خمسة وظائف للذين تقاضوا أعلى أجر ومخصصات وكالاتي


ت	الاسم الثلاثي	الوظيفة	الراتب/ دينار
1	السيد أمين حميد ثويني	خبير	11774400
2	السيدة نجاة أحمد حسن	المدير المالي	9003000
3	السيد علاء عبد الرزاق	مدير الصيانة	7584000
4	السيد فالح سعيد شمخي	مدير الافراد	7375920
5	السيد رعد حاتم خلف	مدير المكتب الامامي	7102080

ثامنا - الاحداث المهمة لسنة/2010

بالنظر لتعرض الفندق الى ثمانية ضربات صاروخية آخرها بسيارة مفخخة في 2010/1/25 ألحق أضرار كبيرة في كافة البنية التحتية وأقسامه الانتاجية والتشغيلية والخدمية وجعلت الفندق خارج الخدمة من ذلك التاريخ ولحين البدء بتأهيل وترتبت على الفندق ديون كبيرة من ضمنها قرض مصرف بغداد الذي تم إعمار وتأهيل الفندق به للسنوات السابقة وبالنتيجة إرتأى مجلس إدارة الشركة استثمار الفندق من قبل إحدى الشركات الاستثمارية بهدف إعادة تحديث وتطوير وتأهيل وتأثيث (310) غرفة و(18) طابق مع المرافق الخدمية والفنية والمطاعم والقاعات وواجهات الفندق ومداخله وكافة أعمال الهندسة المدنية والمعمارية والميكانيكية والكهربائية وبمستوى فنادق الخمسة نجوم العالمية مع شركة علمية تمنح إسمها التجاري ونظم ومواصفات ومستوى عملها الاداري والخدماتي والفني والتقني وقد تم الاعلان عن ذلك وحسب الاصول وقد حصلت موافقة الهيئة العامة على الاحالة بموجب اجتماعها المنعقد بتاريخ 2009/12/9 وتم توقيع العقد مع شركة مفخرة الارض للاستثمارات السياحية بتاريخ 2010/1/20 ومنح اجازة الاستثمار من هيئة استثمار بغداد بتاريخ 2010/3/17 وبسبب انعقاد مؤتمر القمة العربية في بغداد وتولي وزارة الخارجية مهمة تأهيل الفنادق فقد تم الاتفاق على قيام الشركة المقاوله التي قامت الوزارة باحالة العمل اليها بانهاء مهمة التأهيل والتي تنتهي بعد انعقاد المؤتمر في ايار 2011 على ان تبدأ الشركة المستثمرة المشار اليها أعلاه بتولي مهمة الادارة والتشغيل ووفق العقد الموقع معها والملحق المعدل وحال استلامها الموقع خلال السنة /2011.

علما بأن وزارة الخارجية ومنذ تأريخ مباشرة مقاول أعمال التأهيل في 2010/8/1 ولغاية 2010/12/31 تعهدت بتسديد مبلغ 6.9 مليون دولار عن تأجير غرف الفندق البالغة (310) غرفة 150x دولار للغرفة يوميا وان هذه المبالغ ستسدد بعد إكمال العمل وذلك يعني أن الشركة للعام 2010 حققت ايراد مقداره (8) مليارات دينار ولكن تسديدها النقدي مؤجل وان الخسارة المتحققة تعتبر غير فعلية وغير واقعية.

تتمثلت الخسارة بتسديد المبالغ المتسديده وتوجد تعديلات على السياسات المحاسبية كذلك تطبيق القسط الثابت لاحتساب الاندثار على الموجودات الثابتة.


متي عبودي طمبورجي
رئيس مجلس ادارة الشركة

شركة فنادق عشطار (مساهمة مختلطة)

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

رقم الصفحة

١٧-١

١٨

١٩

٢٠

٢١

٢٢

٢٣

٢٤

٢٥

٢٦

٢٧

٢٨

٢٩

٣٠

٣١

٣٢

٣٣

٣٤

٣٥-٣٦

٣٧

٣٨

٣٩

٤٠

٤١

المخربات:-

- تقرير ديوان الرقابة المالية

- الميزانية العامة

- حساب المتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع

- كشف العمليات الجارية

- كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج

- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج

الكشوفات التحليلية المرفقة:-

١- الموجودات الثابتة والدائراهما

٢- المخزون

٣- الاستثمارات المالية

٤- المدينون

٥- تحليل المدينون حسب عمر الدين

٦- النقود

٧- رأس المال

٨- الاحتياطات

٩- التخصيصات

١٠- الدائتون

١١- تحليل الدائتون حسب عمر الدين

١٢- الرواتب والأجور

١٣- المستلزمات السلعية

١٤- المستلزمات الخدمية

١٥- الإستخدامات الأخرى

١٦- إيرادات النشاط الجاري

١٧- الإيرادات التحويلية والأخرى

١٨- المزايا العينية

١٩- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف

- تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات

