

شركة فنادق عشتار
(مساهمة مختلطة) - بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية
في ٣١/٣ كانون الاول/٢٠١١

ديوان الرقابة المالية



شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

رقم الصفحة

٢٠-١

٢١

٢٢

٢٣

٢٤

٢٥

٢٦

٢٧

٢٨

٢٩

٣٠

٣١

٣٢

٣٣

٣٤

٣٥

٣٦

٣٧-٣٨

٣٩

٤٠

٤١

٤٢

٤٣

٤٤

المحتويات:-

- تقرير ديوان الرقابة المالية

- الميزانية العامة

- حساب المتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع

- كشف العمليات الجارية

- كشف إجمالي القيمة المضافة .

- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة .

- الكشوفات التحليلية المرفقة:-

١- الموجودات الثابتة واندثاراتها

٢- الاستثمارات المالية

٣- المدينون

تحليل المدينون حسب عمر الدين

٤- النقود

٥- رأس المال

٦- الاحتياطات

٧- العجز المتراكم

٨- الدائون

- تحليل الدائون حسب عمر الدين

٩- الرواتب والأجور

١٠- المستلزمات السلعية

١١- المستلزمات الخدمية

١٢- الاستخدامات الأخرى

١٣- إيرادات النشاط الجاري

١٤- الإيرادات الأخرى

١٥- المزاي العينية

١٦- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف

١٧- احتساب الضريبة

- تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات



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

جمهورية العراق
ديوان الرقابة المالية
دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد : ٨ / ٢٩ / ٣٦ / ٦٥٢ - ٢٠١٢
التاريخ : ١٨ / ١٠ / ١٤٣٣ هـ
٩ / ١٠ / ٢٠١٢ 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/٢٠١١

بعد التحية :

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

الإيضاحات

- ١- يقع على عاتق الإدارة مسؤولية إعداد البيانات المالية والإفصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة بالإضافة إلى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالإعداد والإفصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب ، كما تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة .
- ٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب (شركة فنادق عشتر مساهمة مختلطة) ذي العدد (٢٠١٢/٢٣٦) المؤرخ في ٢٠١٢/٧/١٩ ، استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والحسابية وأدلة الإثبات التي توفرت لدينا ، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت خالية من الأخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة .
- ٣- قامت الشركة بإنشاء وديعة ثابتة برقم (٢٢٩١٢) بتاريخ ٢٠١١/٧/٦ بمبلغ (١٠٠٠) ألف دولار (مليون دولار) ما يعادل (١١٨٠٠٠٣) ألف دينار (مليار ومائة وثمانين مليون وثلاثة آلاف دينار) ونسبة فائدة مقدارها (١,٥%) شهرياً لدى مصرف بغداد إستناداً إلى قرار مجلس الإدارة المتخذ في الجلسة الخامسة المنعقدة بتاريخ ٢٠١١/٧/٩ .
- ٤- سبق وان قامت الشركة خلال السنة /٢٠١٠ بإبرام العقد الاستثماري مع شركة (مفخرة الأرض) لاستثمار الفندق (إعادة تأهيل وتحديث وتطوير وإدارة وتشغيل الفندق لمدة (٢٥) سنة (خمسة وعشرين سنة) كما تم



إبرام ملحق عقد في ٢٦/١٠/٢٠١١ والذي جرى بموجبه تعديل بعض فقرات العقد الاستثماري والمشار إليها ضمن الفقرة (١٠) من التقرير.

٥- لا يظهر حساب الإنتاج والمتاجرة كلف الإنتاج لتوقف الشركة عن النشاط الإنتاجي وتأجير بنابة الفندق الى الشركة المستثمرة (شركة مفخرة الأرض) وكما موضح في الإيضاح رقم (٤).

الملاحظات والتحفظات:

١- البيانات المالية :

لم تقم إدارة الشركة بإعداد كشف التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١١ وتقديمه ضمن جداول البيانات المالية المقدمة الى هذا الديوان بموجب كتابها المرقم (٢٠١٢/٢٣٦) المؤرخ في ١٩/٧/٢٠١٢ خلافا لمتطلبات إعداد البيانات المالية ، نوصي بإعداد الكشف والإيفاء بالمتطلبات المذكورة .

٢- نشاط الشركة :-

أظهرت نتيجة نشاط الشركة للسنة موضوع التقرير (المرحلة الأولى من العمليات الجارية) عجزاً مقداره (٣٩٤٢٥) ألف دينار (تسعة وثلاثون مليون وأربعمائة وخمسة وعشرون ألف دينار) وبانخفاض عن عجز السنة السابقة مقداره (١٦٠٤٠٥٦) ألف دينار (مليار وستمائة وأربعة ملايين وستة وخمسون ألف دينار) في حين حققت فائضاً في النتيجة النهائية (المرحلة الثانية من العمليات الجارية) مقداره (٧٣٩٧٥٠) ألف دينار (سبعمائة وتسعة وثلاثون مليون وسبعمائة وخمسون ألف دينار) بعد معالجة المصروفات والإيرادات التحويلية والأخرى مقابل عجز السنة السابقة والبالغ قدره (١٦٩٠٣٧٣) ألف دينار (مليار وستمائة وتسعون مليون وثلاثمائة وثلاثة وسبعون ألف دينار) ولدى قيامنا بتدقيق مصروفات وإيرادات الشركة فقد تم تأشير الملاحظات التالية :

أولاً - ارتفاع إيرادات النشاط الجاري بمبلغ (٥٩٩٣٠٥) ألف دينار (خمسمائة وتسعة وتسعين مليون وثلاثمائة وخمسة آلاف دينار) ونسبة (١٣٠%) عن السنة السابقة بسبب قيام الشركة بتثبيت مبلغ (٧٩٢٠٠٠) ألف دينار (سبعمائة واثنين وتسعين مليون دينار) عن بدلات الايجار خلال فترة التشغيل التجريبي للفترة من (٧/١-٢٠/٩/٢٠١١) وبدلات الإيجار للأشهر (تشرين الأول ، تشرين الثاني ، كانون الأول) / ٢٠١١ الواجبة التسديد من قبل المستثمر (شركة مفخرة الأرض) واستنادا الى ملحق عقد الاستثمار المبرم مع الشركة المذكورة.

ثانياً - ارتفاع الفوائد وإيجارات الأراضي بمبلغ (٧٥٠٠) ألف دينار (سبعة ملايين وخمسمائة ألف دينار) عن السنة السابقة ونسبة (٣٣٠٣٣٧%) عن السنة السابقة بسبب استلام فوائد الوديعة الثابتة خلال السنة.

ثالثاً - ارتفاع الإيرادات التحويلية والأخرى بمبلغ (٣٩٩٥٨٢) ألف دينار (ثلاثمائة وتسعة وتسعين مليون وخمسمائة واثنين وثمانين ألف دينار) ونسبة (٩٢%) عن السنة السابقة بسبب استلام مبلغ (٥٩٢٥٠) ألف دينار (تسعة وخمسون مليون ومائتان وخمسون ألف دينار) من وزارة الخارجية كتعويض للشركة عن الأثاث المتضرر نتيجة أعمال التأهيل خلال السنة / ٢٠١٠ واستلام مبلغ

(٤٠٠) ألف دينار (أربعمائة ألف دينار) عن بيع شبايك خشبية إضافة الي مبلغ رواتب متسبي الشركة المستلمة من وزارة الخارجية للفترة من (١/كانون الثاني لغاية ٣٠/حزيران ٢٠١١) والبالغة (٦٥٨١٢٧) ألف دينار (ستمائة وثمانية وخمسون مليون ومائة وسبعة وعشرون ألف دينار) والظاهرة ضمن الإيرادات العرضية .

رابعاً - انخفاض الرواتب والأجور بمبلغ (٤٠٤٠٣٧) ألف دينار (أربعمائة وأربعة ملايين وسبعة وثلاثين ألف دينار) ونسبة (٣٥%) عن السنة السابقة وذلك بسبب تحمل المستثمر (شركة مفخرة الأرض) رواتب العاملين للأشهر من (١ / تموز - ٣٠ / أيلول) عن فترة التشغيل التجريبي والأشهر من (تشرين الأول - كانون الأول / ٢٠١١) عن فترة التشغيل الفعلي تنفيذاً لشروط العقد الاستثماري وذلك لبدء سريان العقد واعتباراً من ٢٠١١/١٠/١ .

خامساً - انخفاض المستلزمات السلعية بمبلغ (٢٩٣٧٦) ألف دينار (تسعة وعشرين مليون وثلاثمائة وستة وسبعين ألف دينار) ونسبة (٩٥%) عن السنة السابقة بسبب توقف الشركة عن النشاط لاستثمار الفندق .

سادساً - انخفاض المستلزمات الخدمية بمبلغ (٢٦٢٠٦٤) ألف دينار (مائتين واثنين وستين مليون وأربعة وستين ألف دينار) ونسبة (٥٣%) عن السنة السابقة بسبب توقف الشركة عن النشاط لاستثمار الفندق .

سابعاً - انخفاض الفوائد المدينة خلال السنة موضوع التقرير بمبلغ (١٢٥٦٦٥) ألف دينار (مائة وخمسة وعشرين مليون وستمائة وخمسة وستين ألف دينار) عن السنة السابقة وذلك لقيام الشركة بتسديد القروض من المبالغ المستلمة من المستثمر .

ثامناً - انخفاض الاندثرات بمبلغ (١٨٦١٠٦) ألف دينار (مائة وستة وثمانين مليون ومائة وستة آلاف دينار) ونسبة (٦١%) عن السنة السابقة بسبب بيع أغلب موجودات الشركة خلال السنة السابقة .

تاسعاً - ارتفاع الضرائب والرسوم بمبلغ (٩٩٩٧) ألف دينار (تسعة ملايين وتسعمائة وسبعة وتسعين ألف دينار) ونسبة (٣٩٠%) عن السنة السابقة .

عاشراً - ارتفاع المصروفات التحويلية بمبلغ (١٣٢٦١) ألف دينار (ثلاثة عشر ملايين ومائتين وواحد وستين ألف دينار) عن السنة السابقة .

حادي عشر - انخفاض المصروفات الأخرى بمبلغ (٤٢٩٧٤٩) ألف دينار (أربعمائة وتسعة وعشرين مليون وسبعمائة وتسعة وأربعين ألف دينار) ونسبة (٩٠%) عن السنة السابقة .

ب. بلغ رصيد العجز المتراكم (٤١٠٣٨٢٢) ألف دينار (أربعة مليارات ومائة وثلاثة ملايين وثمانمائة واثنان وعشرون ألف دينار) والذي يشكل نسبة (٢٧٤%) من رأسمال الشركة البالغ (١٥٠٠٠٠٠) ألف دينار (مليار وخمسمائة مليون دينار) ولم تقم الشركة باتخاذ الإجراءات المنصوص عليها في المادة (٧٦) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) لاتخاذ أحد الاجرائين (إما تخفيض أو زيادة رأسمال الشركة أو التوجيه بتصفية الشركة) وكما ورد بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٤) في ٢٠١٢/٥/٣ ، كما إنها لم تقم بتخصيص



أي مبلغ من الفائض المتحقق للسنة موضوع التقرير لإطفاء العجز المتراكم المدور من السنوات السابقة المشار إليه أعلاه ، نوصي بتخصيص مبلغ لإطفاء جزء من العجز.

٣- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة :

أ. قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) :

أولاً- تأخر الشركة في الدعوة الى عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وإقرار البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٢٠١٠/١٢/٣١ حيث تم عقد الاجتماع بتاريخ (٢٠١٢/٣/٢٢) وبمدة تأخير أكثر من أربعة أشهر عن تاريخ مصادقة هذا الديوان على البيانات المالية المذكورة في ٢٠١١/١١/١٦ خلافاً للمادة (١٣٥) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) التي تنص على (تعقد الهيئة العامة اجتماعاً لمناقشة وإقرار الحسابات الختامية خلال ستين يوماً من تاريخ الإنتهاء من تدقيقها) ، نوصي بضرورة الالتزام بالتوقيتات المحددة في القانون أعلاه.

ثانياً- لم تقم الشركة بإعداد موازنة تخطيطية لمصاريفها وإيراداتها للسنة ٢٠١١/ خلافاً للمادة (١١٧- رابعا) من الفرع الثالث (اختصاصات وصلاحيات مجلس الإدارة) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) التي ألزمت بإعداد خطة سنوية لنشاط الشركة تتضمن تقريراً كاملاً عن نشاط الشركة ومشروع الموازنة ، نوصي بضرورة الالتزام بما ورد في القانون أعلاه.

ثالثاً- لوحظ عدم تصديق محاضر جلسات مجلس الإدارة من قبل دائرة تسجيل الشركات خلافاً للمادة (١١٦) - (ثالثاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) والتي تنص على (تكون نسخ قرارات المجلس المصدقة من المسجل مستنداً صالحاً للتقديم إلى أي جهة على أن يحفظ المسجل نسخة منها لديه) إضافة الى عدم المصادقة على محضر اجتماع الهيئة العامة للشركة المنعقد بتاريخ ٢٠١١/٧/٣١. نوصي بضرورة الاستمرار في المتابعة لتصديق المحاضر المذكورة أعلاه.

ب. لم يتم استيفاء رسم الطابع للعقود الميمنة أدناه خلافاً لقانون رسم الطابع المرقم (١٦) لسنة ١٩٧٤/ (المعدل) :

جهة التعاقد	مبلغ العقد	عملة العقد	مدة العقد	البيان
فندق زهرة الخليج	٢٠٠٠ شهرياً	دولار	لم تحدد مدة العقد	عن إيجار شقتين اعتباراً من ٢٠١١/٤/١.
شركة الأسطورة	٩٠٠٠ شهرياً	دولار	سنة أشهر (تم تجديده)	عن توفير الحماية الأمنية لشركة فنادق عشتار السياحية من ٢٠١١/٧/١ ولغاية ٢٠١١/١٢/٣١.
عقد نقل المدير المفوض	٥٠٠٠٠٠ شهرياً	دينار	سنة	عن نقل المدير المفوض أثناء وبعد الدوام الرسمي من ٢٠١١/١/١.

نوصي بالالتزام بالتشريعات النافذة.



ج. تقييم نظام الرقابة الداخلية

وجود العديد من نواحي الخلل في نظام الرقابة الداخلية المعتمد لدى الشركة وكما موضح أدناه:-
أولاً- عدم قيام قسم الرقابة الداخلية بتدقيق المطابقة الشهرية لكشوفات الحسابات الجارية المفتوحة لدى المصارف خلافاً لإجراءات الرقابة والضبط الداخلي .
ثانياً- عدم تدقيق سجل الصندوق وسجل الموجودات الثابتة والتحقق من صحة المعلومات الواردة فيه إضافة الى عدم تدقيق وصولات القبض وبعض سندات (صرف ، استخدام ، مركزية) وكما مبين أمثلتها أدناه :-

رقم المستند	تاريخه	نوعه	المبلغ ألف دينار	البيان
٦	٢٠١١/١/١١	صرف	١٠٠٠	عن صرف سلفة لأغراض النشاط
٣	٢٠١١/١/١٩	مركزية	٥٩٢٥٠	عن إيداع مبلغ (٥٠) ألف دولار (خمس مائة ألف دولار) تعويضات الأثاث المتضرر
١٨	٢٠١١/٣/١٦	مركزية	٢٦٥٥٠	عن مبلغ إيجار هوائي راديو سوا
٦٨	٢٠١١/٣/٢٠	صرف	٤٧٣	أرباح مساهمين لعام/٢٠٠٤ للسيد تحسين علي حسين
١٤	٢٠١١/٥/٩	استخدامات	٥٠٠	تسوية السلفة الممنوحة للسيد عبدالهادي نصيف جاسم
٣٣	٢٠١١/٥/١٨	مركزية	٨٠٣٥٨٠	عن إيداع مبلغ (٦٨١) ألف دولار
٢١	٢٠١١/٨/٢٣	استخدامات	٤٤٦	تسديد أرباح مساهمين (مجموعة أسماء)
٦٩	٢٠١١/١٢/٢٦	مركزية	٧٤٩٧	عن سحب فوائد الوديعة الثابتة والبالغة (٦٣٠٠) دولار

نوصي بضرورة قيام قسم الرقابة الداخلية بإداء مهامه بدقة.

٤- المديون والدائنون :

أ. ضمن رصيد حساب سلف لأغراض النشاط البالغ (٥٠٨) ألف دينار (خمسمائة وثمانية آلاف دينار) كما في ٢٠١١/١٢/٣١ مبلغ (٥٠٠) ألف دينار (خمسمائة ألف دينار) يمثل السلفة الممنوحة إلى المدير المفوض بموجب سند الصرف المرقم (٥٢) في ٢٠١١/٧/١١ لم يتم تسويتها بالرغم من انتهاء السنة المالية وبيت الشركة في إيجابتها على استفسارنا المرقم (٤) في ٢٠١٢/٣/١٣ إن السبب يعود إلى عدم تقديم الأوليات المعززة للصرف من قبل المدير المفوض ، علماً أن السلفة قد منحت استناداً إلى مذكرة مرفوعة من قبله ولم يتم استحصال موافقة مجلس الإدارة على منحها ، نوصي بضرورة متابعة تسوية السلف المتبقية.

ب. من خلال دراسة حساب دائرة العمل والضمان الاجتماعي البالغ رصيده (٢٤١٢٧٨) ألف دينار (مائتان وواحد وأربعون مليون ومائتان وثمانية وسبعون ألف دينار) كما في ٢٠١١/١٢/٣١ ، لاحظنا وجود فرق مقداره (٣٤٠٨٨) ألف دينار (أربعة وثلاثون مليون وثمانية وثمانون ألف دينار) بين مبلغ اشتراك الضمان للفترة من (١/كانون الثاني ولغاية ٣٠/أيلول/٢٠١١) المثبت في السجلات المالية البالغ (٧٧١٦٤)



ألف دينار (سبعة وسبعون مليون ومائة وأربعة وستون ألف دينار) ومبلغ الاشتراكات المثبت في السجلات المرفوعة إلى الدائرة المذكورة أعلاه والبالغة (١١١٢٥٢) ألف دينار (مائة وإحدى عشر مليون ومائتان واثان وخمسون ألف دينار) وبينت الشركة أسباب ذلك بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (٥٧) في ٢٥/٦/٢٠١٢ بوجود خطأ في برنامج الرواتب بما يخص نسبة الضمان عن (الأجر والمخصصات) ، نوصي باعتماد النظام الجديد في الاحساب المعمم بموجب كتاب دائرة القاعد والضمان الاجتماعي بالعدد (٥٦١١) في ٣١/٥/٢٠٠٧.

ج. من خلال دراسة حساب استقطاعات من المتسبين لحساب الغير البالغ رصيده (١٢١٦٥) ألف دينار (اثني عشر مليون ومائة وخمسة وستون ألف دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠١١ ، لاحظنا قيام الشركة باحساب مبلغ (٤٣٠) ألف دينار (أربعمائة وثلاثون ألف دينار) عن نسبة (١,٥٠%) من الراتب الاسمي عن استقطاعات النقابة للفترة من (١/١/٢٠١١ ولغاية ٣٠/٩/٢٠١١) بدلا من مبلغ (٤٣٧٨) ألف دينار (أربعة ملايين وثلاثمائة وثمانية وسبعين ألف دينار) عن نسبة (١%) المقررة بموجب قانون التنظيم النقابي رقم (٥٢) لسنة ١٩٨٧/ ودون الأخذ بنظر الاعتبار المتغيرات بمبلغ الراتب الاسمي لكل شهر وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٣) في ٢/٥/٢٠١٢ بان النسبة كانت تستقطع حسب التوجيه الشفوي من مسؤول النقابة في حينها وبناء على توجيهات المدير المفوض ، نوصي الالتزام بالتشريعات النافذة.

د. لم تقم الشركة بتسديد مستحقات بعض الجهات الدائنة البالغ رصيدها (٢٢٨١٣٧٢) ألف دينار (ملياران ومائتان وواحد وثمانون مليون وثلاثمائة واثان وسبعون ألف دينار) بضمنها أرصدة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة والمبينة أدناه :

رقم الدليل المحاسبي	البيان	الإجمالي ألف دينار	ديون سنة/٢٠١١ ألف دينار	ديون مدورة من سنة/٢٠١٠ ألف دينار
٢٦٦٣	عن فوائد قرض هيئة السياحة	٦٠٤٨٢		٦٠٤٨٢
٢٦٦٧	استقطاعات الضمان الاجتماعي / المتبقي من السنوات (٢٠١١، ٢٠٠٩)	٢٤١٢٧٨	٦٦١٣٦	١٧٥١٤٢
٢٦٧١	نقابة العمال (٢٠٠٧ - ٢٠١١)	١٢١٦٥	٤٣٠	١١٧٣٥
٢٦٧٢	الهيئة العامة للضرائب / ضريبة مبيعات (٢٠٠٣، ٢٠٠٤، ٢٠٠٥)	١٣٥٦٠٢٨		١٣٥٦٠٢٨
٢٦٧٢	الخزينة العامة / رسم طابع / ٢٠٠٦	٣٣٢		٣٣٢
٢٦٧٢	هيئة السياحة / معهد بغداد / ٢٠٠٦	٣٤٢		٣٤٢
٢٦٧٢	الهيئة العامة للضرائب / استقطاعات من المقاولين (٢٠٠٦ - ٢٠٠٧)	٢٦٦٧٠		٢٦٦٧٠
٢٦٨١	الهيئة العامة للضرائب / ضريبة الدخل / (٢٠٠٢ - ٢٠٠٤)	٥٨٤٠٧٥		٥٨٤٠٧٥
	المجموع	٢٢٨١٣٧٢	٦٦٥٦٦	٢٢١٤٨٠٦

نوصي بالعمل على تسديدها لتجنب تحميل الشركة الفوائد التأخيرية ومنها الفوائد المفروضة على فوائد قرض هيئة السياحة البالغة (٦٧٦٣) ألف دينار (ستة ملايين وسبعمائة وثلاثة وستين ألف دينار) غير المثبتة في السجلات المالية والمبلغه إليها بموجب كتاب هيئة السياحة ذي العدد (١٤٢٠١) في ١٥/١١/٢٠١١.



٥- النقدية بالصندوق ولدى المصارف :

أ. لم تقم الشركة بإعادة تقييم الموجود النقدي بالعملات الأجنبية للمصارف المبينة أدناه البالغ مجموع أرصديتها (٩٢١٨) دولار (تسعة آلاف ومائتان وثمانية عشر دولار) وفقا لأسعار الصرف الصادرة من البنك المركزي العراقي بتاريخ الميزانية خلافا للقاعدة المحاسبية رقم (٤) الخاصة بالمحاسبة لآثار التغيير بأسعار العملة الأجنبية الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق :

اسم المصرف	الرصيد كما في	الرصيد كما في	السعر المعتمد	سعر الصرف
	٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١١/١٢/٣١	في التقييم الى	بموجب نشرة
	دينار	دولار	الدينار	البنك المركزي
مصرف بغداد للاستثمار/دولار	٦٧٤٣٧٠٠	٥٧١٥,٣٦	١١٨٠	١١٧٠
مصرف الاستثمار العراقي/دولار	٤٢٠٣٦٧٤	٣٥٠٢,٦٧	١٢٠٠	١١٧٠

نوصي الالتزام بما ورد في القاعدة المحاسبية المذكورة أعلاه.

ب. عدم قيام الشركة باتخاذ الإجراءات الأصولية بإلغاء الصكوك التي مضت عليها الفترة القانونية (سنة أشهر وعشرة أيام) والمبينة أدناه:

اسم المصرف	رقم الصك	تاريخه	المبلغ
			ألف دينار
مصرف الرشيد/ فرع شيراتون	٣٧٥٨٠٨٠	٢٠١٠/١٢/٢٩	١٥٠
مصرف الاستثمار العراقي	١٧٠١٩٧٧	٢٠١١/٢/٧	٢٥٠

نوصي بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنها.

ج. قيام مصرف الرشيد / فرع فندق عشتار بتاريخ ٢٠١١/١٢/١٣ بتحويل مبلغ مقداره (٢٧٤٨) ألف دينار (مليونين وسبعمائة وثمانية وأربعين ألف دينار) من حساب الشركة الجاري المفتوح لديه الى دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي وقامت الشركة بتسجيل المبلغ المذكور في سجلاتها على حساب الدائرة أعلاه استنادا الى اشعار المصرف بهذا الشأن دون أية أوليات تبين سبب التحويل. نوصي بمتابعة الموضوع مع المصرف ودائرة الضمان الاجتماعي مع التأكيد على المصرف بعدم تحويل أية مبالغ من حسابها الجاري المفتوح لديه الا بناءاً على طلب الشركة أو بموجب الأحكام القضائية الصادرة عن الجهات المختصة.

٦- الاحتياطات :

قامت الشركة بقبيل مبلغ (٩٠٥) ألف دينار (تسعمائة وخمسة آلاف دينار) على حساب احتياطي استبدال عملة وبموجب قيد المركزية المرقم (٧٧) في ٢٠١١/١٢/٣١ دون تعزيزه بأية أوليات وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٠١٢/٤/٢٥ بان المبلغ يمثل فرق تصريف عملة. نوصي بتزويدنا بالأوليات المعززة لهذا الاجراء.



٧- حسابات المساهمين:

- أ. بلغ رصيد أرباح المساهمين الموزعة وغير المستلمة لغاية ٢٠١١/١٢/٣١ مبلغ (٢٠٥٣٤١) ألف دينار (مائتان وخمسة ملايين وثلاثمائة وواحد وأربعون ألف دينار) ، نوصي بحث المساهمين على استلامها وتصفيها من السجلات المالية .
- ب. قامت الشركة بتسليم أرباح المساهمين الموزعة للسنوات السابقة إلى أشخاص آخرين دون وجود تحويل رسمي يخولهم باستلام المبلغ وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٠١٢/٥/٢ بعدم احتفاظ الشركة بنسخ مصورة عن الوكالات وندرج أدناه أمثلة :

رقم سند الصرف	تاريخه	المبلغ ألف دينار	اسم المساهم	اسم المستلم
٤٢	٢٠١١/٢/٢٠	١٣٢٨	فامر رزوقي عبد الوهاب	عبد الهادي نصيف
٤٨	٢٠١١/٢/٢٧	١٠٧٠	نجاة إبراهيم مسعود	سعيد عبد الرضا رسول
٥٢	٢٠١١/٣/١	١٤٥٩٧	طارق عبد النبي الدهوي	ضرغام الجراح
٦٩	٢٠١١/٣/٢٠	٩٥٤	وميض علي حسين	نجاة أحمد
٢٦٠	٢٠١١/١٠/٢٦	٢٤	زهير زيدان شعلان	علاء ناجي

نوصي بضرورة تقديم نسخ عن تلك الوكالات .

٨- الإيرادات :

قيام الشركة بتثبيت مبالغ بدلات الإيجار المستلمة من (راديو سوا ، راديو مونتني كارلو ، إذاعة mbc) بالصافي بعد تنزيل عمولات مكتب التحويل الخارجي عن مبلغ بدل الإيجار البالغة (٥٣٢) ألف دينار (خمسمائة واثنان وثلاثون ألف دينار) وكما مبين أدناه ، علما أنه لم يتم تثبيت فترة التسديد في وصولات القبض :

رقم وصل القبض	تاريخه	المبلغ المستلم دولار	مبلغ الإيجار دولار	الجهة
٢٩٢٠٦	٢٠١١/٨/٢٩	٢٢٣٥٠	٢٢٥٠٠	راديو سوا
٢٩٢٠٨	٢٠١١/٨/٢٩	١٤٨٥٠	١٥٠٠٠	راديو مونتني كارلو
٢٩٤٥٠	٢٠١١/٨/٢٩	٢٢٣٥٠	٢٢٥٠٠	إذاعة bbc

نوصي باظهار الايراد الاجمالي المستلم واظهار العمولات ضمن المصروفات.

٩- المصروفات :

أ. تحملت الشركة مبلغ (١٣٧٤٠) ألف دينار (ثلاثة عشر مليون وسبعمائة وأربعون ألف دينار) عن مكافآت العاملين بمناسبة عيد الأضحى واستنادا الى موافقة مجلس الإدارة بالجلسة الرابعة عشر من اجتماعات مجلس الإدارة المنعقدة بتاريخ ٢٠١١/١١/٣٠ ، رغم بدء سريان العقد ووجوب تنفيذ الفقرة (٧) من ملحقه والتي تنص على (تلتزم شركة مفخرة الأرض للاستثمارات السياحية بدفع أجور العاملين



ومصاريف التشغيل والماء والكهرباء وأية مصاريف أخرى من تاريخ الاستلام الأولي للفندق وطيلة مدة العقد) ، نوصي بضرورة الالتزام بفقرات العقد وعدم تحميل الفندق مصاريف إضافية .

ب. تحملت الشركة مصاريف محامي الشركة وبمبلغ (٦٠٠) ألف دينار (ستمائة ألف دينار) دون وجود أوليات معزة بالمبلغ المصروف ، نوصي بتقديم الأوليات المعزة للمبلغ.

ج. قامت الشركة بصرف مكافآت إلى منتسبي جهات أخرى عن خدمات مؤداة دون تعيين الصرف بتواقيعهم لاستلام المبلغ بالإضافة إلى عدم ذكر عددهم وأسمائهم بل يتم الصرف إستناداً إلى مذكرة من المدير المدفوع إلى المدير المالي بالصرف وندرج أدناه أمثلة على ذلك :

رقم سند الصرف وتاريخه	المبلغ ألف دينار	البيان
١٨٢ في ٢٠١١/٨/٢٠	١٥٠٠	مكافأة منتسبي هيئة السياحة استنادا الى موافقة مجلس الإدارة بالجلسة الثامنة في ٢٠١١/٨/٢٧
١٩٨ في ٢٠١١/٨/٢٨	١٥٠	مكافأة إلى (٦) منتسبين في مصرف الاستثمار
٢٥٠ في ٢٠١١/١٠/٢٠	١٠٠	مكافأة إلى (٤) منتسبين في مصرف الاستثمار
٢٦٩ في ٢٠١١/١١/١٤	٥٠	مكافأة إلى (٣) منتسبين دائرة القاعد والضمان الاجتماعي

نوصي بضرورة تعزيز المبالغ المصروفة بالمستندات وأسماء وتواقيع المستلمين .

د. تحملت الشركة خلال السنة مبلغ (١٠٦٢٠٠) ألف دينار (مائة وستة مليون ومائتان ألف دينار) عن أجور حماية الفندق عن العقد المبرم مع شركة الأسطورة للحمايات الأمنية لـ (٦) شهر (ستة أشهر) الأولى من السنة والمجدد لغاية ٢٠١٢/١٢/٣١ وبمبلغ شهري (٩٠٠٠) دولار (تسعة آلاف دولار) مما يعادل (١٠٦٢٠) ألف دينار (عشرة ملايين وستمائة وعشرين ألف دينار) بالرغم من قيامها بتسليم تاية الفندق في ٢٠١٠/٩/١ استنادا الى العقد الاستثماري المبرم مع شركة مفخرة الأرض ، وبنيت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٥) في ٢٠١٢/٥/٦ بان المبلغ سدد لأغراض حماية الباب الرئيسي (مدخل الفندق) وسيتم مفاتحة الشركة المستمرة بشأن تحميل المبلغ المدفوع الى شركة الأسطورة للحمايات الأمنية ، نوصي بضرورة مطالبة المستثمر بالمبلغ من تاريخ توقيع العقد.

هـ. قامت الشركة بزيادة أجور النقل الشهرية لأعضاء مجلس الإدارة اعتباراً من شهر آب / ٢٠١١ من (٣١٠٠) ألف دينار (ثلاثة ملايين ومائة ألف دينار) شهرياً لتصبح (٣٨٠٠) ألف دينار (ثلاثة ملايين وثمانمائة ألف دينار) بزيادة قدرها (١٠٠) ألف دينار (مائة ألف دينار) لكل منهم دون استحصال موافقة الهيئة العامة على تلك الزيادة ، نوصي باسترجاع المبلغ المصروف زيادة وبخلافه تحميل الأمر بالصرف بمبلغ الزيادة.

و. قامت الشركة بصرف مبلغ (٢٩٦٤) ألف دينار (مليونين وتسعمائة وأربعة وستين ألف دينار) عن إعانات داخلية إلى بعض منتسبيها مباشرة من حساب الإعانات بالرغم من وجود رصيد مقداره (٥٦٥) ألف دينار (خمسمائة وخمسة وستون ألف دينار) في حساب دانتو نشاط غير جار والذي يمثل المبلغ المستقطع من

العاملين عن صندوق التكافل كما لوحظ قيام الشركة بتسليم مبلغ الإعانة الى غير المستفيدين دون وجود تخويل رسمي بالاستلام وعدم توثيق حالة الصرف بالمستمسكات المعززة ، ندرج في أدناه أمثلة :

رقم المستد ونوعه	تاريخه	المبلغ الف دينار	المستفيد	المستلم	البيان
٣٧ صرف	٢٠١١/٢/٩	٨١٤	عائلة المرحوم جواد عباس فرج	وسام فرحان	مساعدة مالية لعائلة المتوفي
٥٤ صرف	٢٠١١/٣/٦	٥٠٠	زامل عبد رحمه	إيناس هاشم	لظروفه الصحية والنفسية
١٠ إستخدامات	٢٠١١/٤/٥	١٥٠	إلزايث جورج	لا يوجد	ظروف صحية
٢٠٠ صرف	٢٠١١/٩/٤	٥٠٠	خضير عباس	مصطفى عبد الله	إجراء عملية تبديل شرايين
٢٠١ صرف	٢٠١١/٩/٤	١٠٠٠	مصطفى عبد الله	مصطفى عبد الله	عدم توثيق عملية جراحية في القلب لزوجته

نوصي بتسليم مبلغ الإعانات الى مستحقيها أو من يخولهم رسميا.

ز. من خلال دراسة حساب نقل العاملين البالغ رصيده (١٤٣٥٨) ألف دينار (أربعة عشر مليون وثلاثمائة وثمانية وخمسون ألف دينار) كما في ٢٠١١/١٢/٣١ لاحظنا زيادة المبلغ المصروف لنقل العاملين عن السنة السابقة بمبلغ (٥٥٥٧) ألف دينار (خمسة ملايين وخمسمائة وسبعة وخمسين ألف دينار) بسبب مغالاة الشركة في عرف أجور نقل للمتسبين عن مراجعة ومتابعة أمور الشركة وبموجب طلب مقدم من المنتسب على الرغم من توقف الشركة عن مزاولة نشاطها ، نوصي بضرورة تفنين المصاريف وعدم المغالاة في الصرف.

١٠- ملحق عقد استثمار الفندق :

استنادا الى الاتفاق بين وزارة الخارجية ورؤساء مجالس إدارات الشركات (فنادق عشتر ، مفخرة الأرض ، نهر الخير) بتاريخ ٢٠١٠/١٠/٢٠ قاست الشركة بإبرام ملحق العقد الاستثماري بتاريخ ٢٠١١/١٠/٢٦ ، ولدنيا بشأنه ما يلي :

أ. لم تقم الشركة باستحصال موافقة الهيئة العامة على ملحق عقد الاستثمار المبرم في (٢٠١١/١٠/٢٦) كما لم تتم مصادقة دائرة تسجيل الشركات على عقد الاستثمار الأصلي والوارد ضمن محتاج اجتماع الهيئة العامة المنعقد بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/١٣ وملحقه ، نوصي باستحصال الموافقات الأصولية قبل إبرام العقود .

ب. نصت المادة (٤) من ملحق العقد الاستثماري على (قيام شركة مفخرة الأرض للاستثمارات بتسديد مبلغ (٢٥٠٠٠) ألف دينار (خمسة وعشرون مليون دينار) والتي تمثل ديون ومستحقات وزارة الخارجية أو أية جهة الى شركة فنادق عشتر عن أعمال مقاوله تحديث وتأهيل الفندق وفق جدول تسديد سنوية تبدأ من ٢٠١١/١٠/١ في حين ان مبلغ التأهيل بموجب العقد الأصلي (٣٥٠٠٠) ألف دينار (خمسة وثلاثون مليون دينار) وبينت الشركة أسباب تخفيض مبلغ (١٠) ملايين دينار (عشرة ملايين دينار) في إجابتها على مذكرتنا المرقمة (٦) في ٢٠١٢/١/٢٥ بأن التخفيض كان بناء على الاجتماع المشترك مع مجالس إدارات الشركات { فنادق عشتر ، نهر الخير (الشركة المؤهلة) ، مفخرة الأرض (المستثمر) } واستنادا الى كتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (ق/١/٢/ل ت /٣٣٥٥٦) في ٢٠١٠/٩/٢٧ ، علما (٤٤ - ١٠)



أن العقد الأصلي لم يشتمل على تقديم جداول كميات تتضمن تفاصيل أعمال التأهيل ، نوصي بضرورة بيان أسباب التخفيض وتقديم الأوليات المعززة.

ج. نصت المادة (٢) من ملحق عقد الاستثمار على منح الشركة المستثمرة (مفخرة الأرض) فترة أمدها (٣) أشهر (ثلاثة أشهر) من تأريخ الاستلام الأولي لبناء الفندق لغرض إكمال النواقص والأعمال وعلى وفق متطلبات شركة ميلنيوم العالمية التي ستقدم حق المعرفة ونظم ومواصفات العمل والإدارة التي تتطابق ومواصفات الفنادق ذات الخمسة نجوم وعلى الرغم من تأشير العديد من النواقص في الاستلام الأولي وانتهاء المدة الممنوحة لهذا الغرض إلا أنه لم يتأيد لنا إكمال هذه النواقص رغم طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (١٤) في ٢٠١٢/٢/٨ وتأكيدها عليها بمذكرتنا المرقمة (٢٩) و (٤٦) في ٢٠١٢/٤/٣ و ٢٠١٢/٥/٢٢ على التوالي ، ومن أمثلة هذه النواقص:

الأعمال المدنية	الأعمال الكهربائية	الأعمال الميكانيكية	الأعمال الصعبة
معالجة السقوف الثانوية وتركيب مرشحات الحريق والتراكيب الكهربائية وفتحات الصيانة لجميع القاعات في الطابق الأرضي.	إكمال نصب المنحسات لمنظومة إنذار الحريق والفحص الخاص بها.	تشغيل منظومة السيطرة على درجات الحرارة للدافعات والماء الحار.	تقديم الكتلوكات الخاصة بخزان الضغط الخاص بمنظومة الماء الصافي lower ، upper zone.
معالجة نضوح الماء على الجدار المغلف بالسيراميك ثلاثي الألوان بعد الباب في قاعة سميراميس .	تقديم شهادة المنشأ والايضو لـمأخذ القدرة ومفاتيح الإنارة الكهربائية.	إكمال أعمال تغليف الأنابيب بالصوف الزجاجي وغطاء الألمنيوم في غرفة السرداب.	إكمال فحص منظومة الحريق.
معالجة سيراميك أرضية المطبخ الأرضي وغرفة الكوي.	تبدل تركيب الإنارة لقاعة الزوراء بثرينات مناسبة.	إكمال تغليف دكسات الدفع بالصوف الزجاجي والقماش.	فحص ماء التعويض الخارج من منظومة التحلية.
إكمال معالجة الجدران الخرسانية لخزان السقي بطريقة الحفن.	إكمال تشغيل المصاعد بالكامل.	لم يتم تشغيل ماء مؤهل عدد ١/سعة ٦٠٠/طن.	إجراء فحص أنابيب تصريف مياه الأمطار.

نوصي بضرورة تزويدنا بما يؤيد استكمال النواقص.

د. لم يتأيد قيام المستثمر (شركة مفخرة الأرض) بتدريب العاملين من كوادر قيادية وكوادر عاملة من منتسبي شركة فنادق عشتار واستنادا الى ما ورد بالفقرة (٢) من بنود ملحق العقد والتي تنص على (تدريب وتهيئة الكوادر القيادية والعاملة ومستلزمات ومتطلبات العمل الأخرى).

هـ. لم يتم المستثمر (شركة مفخرة الأرض) بتوفير سيارات عدد (١٢) سيارة إلى شركة فنادق عشتار خلافاً للفقرة (٧) من بنود ملحق العقد التي أوجبت تجهيز الفندق بعدد من وسائل النقل الخاصة بالعاملين والنزلاء ومجموعها (١٢) واسطة نقل وتم توجيه مذكرتنا المرقمة (١٤) في ٢٠١٢/٢/٨ وأجابت الشركة أنه لم يتم تجهيز الفندق بالسيارات المذكورة بالعقد بل تم استئجار سيارات خطوط لنقل العاملين.

و. تأخر المستثمر (شركة مفخرة الأرض) في تسديد مبالغ بدلات الإيجار عن فترة التشغيل التجريبي (للفترة من ٧/١ ولغاية ٢٠١١/٩/٣٠) استنادا إلى الفقرة (٣) من ملحق العقد والبالغة (٩٠) ألف دولار

(تسعون ألف دولار) ما يعادل (١٠٨٠٠٠) ألف دينار (مائة وثمانية ملايين دينار) حيث جرى تسليدها (أو تسويتها) خلال سنة / ٢٠١٢ وكما موضح أدناه دون اتخاذ أي إجراء بشأنها لعدم ورود نصوص جزائية في عقد الاستثمار تلزم التسديد ضمن التوقيت المحدد:

المبلغ ألف دينار	البيان
١١٩٥٠	ما يعادل (١٠) آلاف دولار (عشرة آلاف دولار) بسعر تحويل (١١٩٥) دينار لكل دولار مستلمة بوصول القبض المرقم (٠٢٩٢١٤) في ٢٠١٢/١/٣.
٨٤٠٠	ما يعادل (٧) آلاف دولار (سبعة آلاف دولار) بسعر تحويل (١٢٠٠) دينار لكل دولار مستلمة بوصول القبض المرقم (٠٢٩٢١٥) في ٢٠١٢/١/٣٠.
١٩٥٥٢	مستلمة بوصول القبض المرقم (٠٢٩٢١٦) في ٢٠١٢/٢/٩.
٦٨٠٩٨	تم تسويتها من مبلغ ايجار الهوائيات المستلمة من قبل الشركة في سنة / ٢٠١١.

نوصي بتضمين العقود بالشروط الجزائية حفاظا على حقوق الشركة .

ز. عدم قيام المستثمر بتسديد بدلات الإيجار عن فترة التشغيل الفعلي للأشهر (تشرين الأول ، تشرين الثاني ، كانون الأول / ٢٠١١) والبالغة (٥٧٠) ألف دولار (خمسمائة وسبعون ألف دولار) ما يعادل (٦٨٤٠٠٠) ألف دينار (ستمانمائة وأربعة وثمانون ألف دينار) وبسعر صرف (١٢٠٠) دينار (ألف ومائتين دينار) لكل دولار خلال السنة موضوع التقرير وتم تسليدها في السنة اللاحقة وعلى دفعات وكما مبين أدناه دون أن تقوم الشركة باتخاذ الإجراءات اللازمة لخلو العقد من أي شروط جزائية خلافاً للفقرة (٧) من شروط ملحق العقد الخاصة ببدلات الإيجارات للسنوات التشغيلية التي تنص على { تسديد (١٩٠) ألف دولار (مائة وتسعين ألف دولار) شهريا كبديل إيجار أو (٢٢%) من صافي الأرباح السنوية (أيهما أكثر) } :

المبلغ ألف دينار	البيان
١٢٠٠٠٠	ما يعادل (١٠٠) ألف دولار مستلمة بوصول القبض المرقم (٠٢٩٢٢٤) في ٢٠١٢/٤/٢٤.
٧٢٠٠٠	ما يعادل (٦٠) ألف دولار مستلمة بوصول القبض المرقم (٠٢٩٢٢٥) في ٢٠١٢/٤/٢٥.
٤٨٠٠٠	ما يعادل (٤٠) ألف دولار مستلمة بوصول القبض المرقم (٠٢٩٢٢٦) في ٢٠١٢/٥/٣.
١٢٠٠٠٠	ما يعادل (١٠٠) ألف دولار مستلمة بوصول القبض المرقم (٠٢٩٢٢٨) في ٢٠١٢/٥/٢٠.
٣٦٠٠٠	ما يعادل (٣٠) ألف دولار مستلمة بوصول القبض المرقم (٠٢٩٢٢٩) في ٢٠١٢/٥/٣١.
٢٨٨٠٠٠	ما يعادل (٢٤٠) ألف دولار مستلمة بوصول القبض المرقم (٠٢٩٢٣٠) في ٢٠١٢/٦/٥.

نوصي الالتزام بينود العقد وتضمين العقود بالشروط الجزائية حفاظا على حقوق الشركة.

ح. عدم قيام المستثمر (شركة مفخرة الأرض) بتسديد رواتب العاملين لشهر أيلول وفروقات راتب شهري تموز وآب البالغة (١١٢٦٠٥) ألف دينار (مائة واثني عشر مليون وستمانمائة وخمسة آلاف دينار) والظاهرة في حساب مدينو نشاط غير جار خلافاً للفقرة (٧) من ملحق العقد التي تنص على (تلتزم شركة



مفخرة الأرض للاستثمارات بدفع أجور العاملين وأية مصاريف أخرى من تأريخ الاستلام الأولي للفندق طيلة مدة العقد ، كما لوحظ تأخر الشركة بالمطالبة بكامل المبلغ المستحق بذمة المستثمر المذكور أعلاه حيث قامت بالمطالبة بمبلغ (١١٠٠٠٠) ألف دينار (مائة وعشرة ملايين دينار) فقط وذلك بكتابها المرقم (٢٠١٢/٢٠٤) في ٢٠١٢/٧/٤.

نوصي بضرورة قيام الشركة بمتابعة موضوع قيام المستثمر بتنفيذ التزاماته واستنادا لبود ملحق العقد. ط. تأخر المستثمر (شركة مفخرة الأرض) بتقديم كفالة مصرفية وكما مبين تفاصيله أدناه خلافاً للفقرة (٨) من بنود ملحق العقد التي تنص على أن (تقوم الشركة المستثمرة (مفخرة الأرض) بتقديم كفالة مصرفية أو أي كفالة أصولية تصدر من مصرف معتمد يوافق عليه الطرف الأول تكون نافذة لمدة سنة واحدة من تاريخ تشغيل الفندق وتجدد تلقائياً للسنة التي تليها لتغطية بدلات الإيجار السنوية المستحقة ولمدة نفاذ العقد على أن تكون هذه الكفالة غير قابلة للتقاضي أو الإلغاء وان أي تأخير بالتسديد تسري عليه الفائدة التي يعتمدها البنك المركزي) حيث استلمت الشركة خطابي ضمان من الشركة المستثمرة (مفخرة الأرض) من مصرفين بتاريخ لاحق لتشغيل الفندق:

رقم خطاب الضمان وتاريخه	تاريخ نفاذه	مبلغه ألف دولار	الجهة المصدرة لخطاب الضمان
(م. ٢٠١٢/٥٥/٣٩١) في ٢٠١٢/٢/٢٣	٢٠١٣/٢/٢٢	١١٤٠	المصرف الوطني الإسلامي / الفرع الرئيسي.
(٢٩٧١/١/٣٦) في ٢٠١٢/٢/٢٦	٢٠١٢/١٢/٣١	١١٤٠	مصرف التعاون الإقليمي الإسلامي / الفرع الرئيسي.

ومن خلال تدقيق خطابات الضمان المقدمة تكونت لدينا الملاحظات التالية :

أولاً- إن خطاب الضمان المرقم (م. ٢٠١٢/٥٥/٣٩١) معنون باسم السيد (عدي سبي محمد علي) المدير المفوض للشركة المستثمرة (مفخرة الأرض) خلافاً لإعتماد وزارة التخطيط ذي العدد (٦٤٥٥/٧/٤) في ٢٠٠٧/٩/١ الذي يوجب تقديم خطاب الضمان باسم الشركة المتعاقد معها أو أحد المساهمين فيها ، نوصي الالتزام بالتعليمات النافذة.

ثانياً- لم تقم الشركة ببيع خطابات الضمان المستلمة بقيود نظامية وإدخالها في السجلات المالية خلافاً للتعليمات الواردة في النظام المحاسبي الموحد بالإضافة إلى عدم مسك سجل أصولي لمتابعة خطابات الضمان ونفاذيتها وتحديثها ، نوصي الالتزام بما ورد في النظام المحاسبي الموحد.

ثالثاً- خلو خطاب الضمان المرقم (٢٩٧١/١/٣٦) الصادر من مصرف التعاون الإقليمي الإسلامي في ٢٠١٢/٢/٢٦ وكتاب صحة صدوره المرقم (٢٣٢/١/٣٦) في ٢٠١٢/٢/٢٧ من ختم المصرف .

ي. عدم تقديم موازين المراجعة للأشهر (تشرين الأول ، تشرين الثاني ، كانون الأول/٢٠١١) إلى الشركة موضوع التقرير خلافاً للفقرة (٩) من بنود ملحق العقد والتي تنص على (تلتزم شركة مفخرة الأرض للاستثمارات السياحية بتقديم موازين المراجعة المتضمنة تقارير عن سير العمل والتشغيل لشركة فنادق عشترار السياحية) الأمر الذي حال دون إمكانية التحقق من تطبيق المادة (٧) من بنود ملحق العقد التي



حددت بدلات الإيجار بمبلغ (١٩٠) ألف دولار (مائة وتسعين ألف دولار) أو (٢٢%) من صافي الأرباح السنوية أيهما أكثر ، نوصي الالتزام بشروط العقد.

ك. عدم قيام قسم الرقابة الداخلية بالتحقق من صحة كافة إيرادات ومصروفات المستثمر (شركة مفخرة الأرض) حيث بين القسم بإجابته على مذكرتنا المرقمة (٥٦) في ٢٥/٦/٢٠١٢ بهذا الشأن عن قيامه بتدقيق عينة من وصولات القبض الخاصة باستلام إيرادات المبيت والأطعمة ومن ثم قيامه برفع تقريره الى مجلس إدارة الشركة في ١٠/٤/٢٠١٢ مؤيدا عدم وصول أرباح المستثمر للنسبة المذكورة في ملحق العقد والبالغة (٢٢%) من صافي الأرباح ، علما لم يثبت ضمن شروط العقد آلية تقديم المستندات المعززة لتقارير سير العمل وبما يمكن قسم التدقيق من التحقق من صحتها ولم تتخذ إدارة الشركة أي إجراء بشأنها ، نوصي بضرورة قيام القسم بتدقيق كافة إيرادات ومصروفات المستثمر (شركة مفخرة الأرض) بما يمكن الشركة موضوع التقرير من التحقق من صحة الإيرادات والمصروفات ومن ثم تحديد نتيجة النشاط والتحقق من صحة حصتها من الأرباح وحسب النسبة المذكورة أعلاه .

١١- الدعاوى :

بلغ عدد الدعاوى القضائية المقامة من قبل الغير على الشركة (٢) دعوى (دعوتان) والمبينة تفصيلها أدناه:

رقم الدعوى وتاريخها	المدعي	مبلغ الدعوى	موضوع الدعوى	الملاحظات
٧٩٩/ب/٢٠١١ في ٢٨/٤/٢٠١١	عادل عبد الغني	(٦٥٥٠) ألف دولار	عن مبالغ تم صرفها على تأهيل القاعة.	صدر الحكم ببرد الدعوى .
٧٠٦/ب/٢٠١١ في ٦/٧/٢٠١١	نادي العلوية	(٤٨) مليون دينار	عن أجر المثل للقطعة المتجاوز عليها.	صدر الحكم ببرد الدعوى .

١٢- الشؤون التنظيمية وإدارة الشركة :

أ. من خلال فحص سجل محاضر جلسات مجلس الإدارة تكونت لدينا الملاحظات التالية:

أولاً- عدم تدوين محضر الجلسة الثالثة عشر المنعقدة بتاريخ ١٦/١٠/٢٠١١ خلافا للمادة (١١٦)- أولاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) التي تنص (يسجل في سجل خاص محضر بخلاصة ما دار في الاجتماع من مناقشات واقتراحات وتبني الآراء المخالفة ويوقعه الأعضاء الحاضرون) ، نوصي بضرورة الالتزام بما ورد في القانون أعلاه.

ثانياً- لوحظ عدم توقيع عضو مجلس الإدارة (طلال إبراهيم رحومي) على محضر الجلسة الحادية عشر المنعقدة بتاريخ ٢٠/٩/٢٠١١ في سجل محاضر الجلسات الممسوك من قبل الشركة حيث تم توقيعه على محضر الجلسة المطبوع فقط ، نوصي بضرورة توقيع أعضاء مجلس الإدارة في سجل محاضر الجلسات.

ثالثاً- قيام الشركة بتثبيت قرارات المجلس في سجل محاضر مجلس الإدارة وكما ورد بإجابة الشركة على استفسارنا المرقم (١٧) في ٢٢/٥/٢٠١٢ ، بدلا من مسك سجل خاص لتثبيت القرارات خلافا

للمادة (١١٦- ثانيا) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) التي نصت على (تسجيل قرارات مجلس الإدارة في سجل خاص ويوقعه رئيسه) ، نوصي الالتزام بما ورد في القانون اعلاه.
رابعا- عدم قيام الشركة باتخاذ أي إجراء بشأن تغيب السيد سعدون حمودي نصيف (نائب رئيس مجلس الإدارة) للجلسات الثلاثة (الحادية عشر ، الثانية عشر ، الثالثة عشر) المنعقدة في (٩/٢٠ ، ١٠/١٠ ، ١٦/١٠/٢٠١١ على التوالي) ، خلافاً للمادة (١١٥) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) التي تنص على (إذا تغيب رئيس المجلس أو نائبه أو أي عضو فيه لحضور ثلاثة اجتماعات متوالية دون عذر مشروع اعتبر مستقياً) وبينت الشركة بان سبب عدم الحضور هو سفره خارج العراق أو حضوره اجتماعات مع وزير الثقافة ورئيس هيئة السياحة ولم تقدم لنا ما يوثق ذلك رغم طلبنا بمذكرتنا المرقمة (٣١) في ٢٦/٤/٢٠١٢ ، نوصي بتقديم الأوليات والالتزام بما ورد في فقرات القانون والخاصة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة.

ب. عدم التزام الشركة بالقرارات الصادرة عن مجلس الإدارة مما يتطلب الوقوف على هذه الظاهرة واتخاذ ما يلزم بشأنها وكما مبين أدناه:-

أولاً- لم تقم الشركة بتنفيذ قرار مجلس الإدارة المتخذ بالجلسة الثانية المنعقدة بتاريخ ٢٨/٢/٢٠١١ بشأن تامين وبيع المولدة (نوع بيركنز/ ٥٠٠ KV) والتي لازالت في بناية الفندق ومستخدمة من قبل المستثمر (شركة مفخرة الارض) .

ثانياً- لم تقم الشركة بتسديد مبلغ (١١٧٣٥) ألف دينار (أحد عشر مليون وسبعمائة وخمسة وثلاثين ألف دينار) والذي يمثل الدفعتين الواجبة التسديد الى نقابة العمال عن سنوات سابقة واستنادا الى توجيه رئيس مجلس إدارة الشركة الى المدير المفوض بتاريخ ٢٥/٣/٢٠١١ الذي أوجب تسديد المبلغ اعلاه على دفعتين متساويتين من تاريخ الدفعة الأولى المسددة في ١/٤/٢٠١١ والبالغة (١٠٠٠٠) ألف دينار (عشرة ملايين دينار) وبينت الشركة أسباب عدم التسديد بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٣) في ٢/٥/٢٠١٢ لعدم توفر السيولة النقدية لسنة ٢٠١١.

ثالثاً- لم تتخذ الشركة الإجراءات اللازمة بخصوص المواد العائدة الى (شركة أومني كروب) والمخزونة لديها منذ سنة ٢٠٠٥/ خلافاً لقرار مجلس الإدارة بجلسته الثانية عشر المنعقدة بتاريخ ١/١٠/٢٠١١ والذي كلف محامي الشركة لغرض بحث موضوع تلك المواد ورفعها على ان تحسم خلال شهر وبعكسه يتم بيعها بالمزاد العلني .

نوصي بضرورة الالتزام بقرارات مجلس الإدارة .



١٣ - تقاريرنا الصادرة:

عدم كفاية الاجراءات المتخذة من قبل الشركة لتصفية العديد من الملاحظات الواردة في تقاريرنا السابقة وكما

مبين أدناه :

رقم التقرير وتاريخه	رقم اجابة الشركة وتاريخها	رقم الملاحظة	موضوعها	التفاصيل
١٧٤١٧ في ٢٠١١/١١/١٦	٤٦ في ٢٠١٢/٢/٢٢	١ - ب	البيانات المالية	لم تقم إدارة الشركة بإعداد كشف التدفق النقدي للسنة المنتهية في (٢٠١٠/١٢/٣١) وتقديمه ضمن جداول البيانات المالية المقدمة الى هذا الديوان خلافا لمتطلبات إعداد البيانات المالية.
		٢	تقرير الإدارة	استمرار الشركة بعدم تضمين تقرير الإدارة بالمعلومات والمحاوور الأساسية والمحددة في القاعدة المحاسبية رقم (٦) الخاصة بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية (الملاك المصدق من قبل مجلس إدارة الشركة والملاك الفعلي مصنفاً حسب المستويات الإدارية والفنية .. إلخ).
		٣-أ-سادسا	أعمال الاعمار	تأخر المستثمر بتسليد المبلغ المستحق بذمته الى الشركة والبالغ (٣٧٠٠) ألف دولار (ثلاثة ملايين وسعمائة ألف دولار) حيث بلغ المستلم لغاية ٢٠١١/١٢/٣١ مبلغ (٣٦٩٩) ألف دولار (ثلاثة ملايين وستمائة وتسعة وتسعون ألف دولار) بتضمنه مبلغ (٢٣٩١) الف دولار (الفين وثلاثمائة وواحد وتسعين الف دولار) مستلمة في سنة/ ٢٠١٠ خلافا للفقرة (٣-أولاً) من بنود العقد الأولي التي أوجبت تسليده المبلغ المذكور خلال شهر من تأريخ توقيع العقد.
		٧- ب - ثالثا	الموجودات الثابتة والمخزنية	عدم دقة إجراءات تنزيل الموجودات المباعة من السجلات حيث جرى تسجيل قيمتها الدفترية على حساب احتياطي إستبدال موجودات ثابتة خلافا لتعليمات النظام المحاسبي الموحد والقاضي بتسجيلها ضمن حساب مخزن المخلفات والمستهلكات علما أن الشركة قامت بتسجيل حصيلة البيع إيرادا لحساب احتياطي إستبدال موجودات ثابتة.



رقم التقرير وتاريخه	رقم إجابة الشركة وتاريخها	رقم الملاحظة	موضوعها	التفاصيل
		٨- ب	الاستثمارات المالية	لم نرود بتأييد رصيد مساهمة الشركة في رأسمال شركة فندق البصرة والبالغ (٧٥) ألف سهم (خمسة وسبعون ألف سهم) وكما تظهره سجلات الشركة بمبلغ (٩٠٩) ألف دينار (تسعمائة وتسعة آلاف دينار).
		٨- ج	الاستثمارات المالية	استمرار الشركة بعدم إعادة تقييم استثماراتها المالية والبالغة (٢٦٠٢) ألف دينار (مليونان وستمائة وألفان دينار) كما في ٢٠١١/١٢/٣١ استنادا إلى القاعدة المحاسبية رقم (٢٤) الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وحسب أسعار الأسهم بموجب نشرة أسعار سوق العراق للأوراق المالية.
		١٠- ب	المدينون والدائنون	لم تقم الشركة بإرسال طلبات إلى الجهات ذات العلاقة لتأييد الأرصدة المدينة والدائنة التي تظهرها السجلات المالية كما في ٢٠١١/١٢/٣١ و ٢٠١١.
		١١- أ- أولا	التقديية بالصندوق ولدى المصارف	استمرار الشركة بسحب مبالغ بالعملة الأجنبية من حساباتها الجارية بالعملة الأجنبية المفتوحة لدى المصارف وتصريفها بالأسواق المحلية لتعزيز الحساب الجاري / عملة محلية من خلال تنظيم صكوك بأسماء بعض منتسبيها وتصريف المبالغ المستلمة في السوق المحلية بدلا من تشكيل لجنة لهذا الغرض.
		١٢	التخصيصات	استمرار الشركة بعدم إجراء دراسة تفصيلية لديونها المترتبة بذمة الغير لغرض تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها علما إن رصيد الحساب البالغ (٥٢١) ألف دينار (خمسمائة وواحد وعشرون ألف دينار) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١، الذي يمثل نسبة لا تتجاوز (٠,٠١٦%) من أرصدة الديون المستحقة.
		١٧- ج	تقاريرنا الصادرة	لم تقدم لنا الشركة اجراءاتها بشأن سرقة اللوحة الزيتية في سنة ٢٠٠٩/ والمؤكد عليها بمذكرتنا المرقمة (٦١) في ٢٠١٢/٧/١٨.
١٧٤١٦ في ٢٠١١/١١/١٦	٨٣ في ٢٠١٢/٣/١٢	١- ج	النقود	لم يتم تثبيت التويب المحاسبي في بعض وصولات القبض الأمر الذي يؤدي الى الارباك في ترحيلها الى الحسابات المختصة في السجلات.
		٣- أ- أولا	العقود	استمرار الشركة بتأجير سطح البناية لهوائيات (راديو سوا ، mbc ، مونتني كارلو ، بلاد الرفادين للاتصالات وهوائي سوق العراق للاوراق المالية) رغم انتهاء مدة العقد ودون تجديدها علما أن عقدي راديو سوا و mbc باللغة الانكليزية ولم يتم ترجمتها الى العربية.



رقم التقرير وتاريخه	رقم اجابة الشركة وتاريخها	رقم الملاحظة	موضوعها	التفاصيل
		٣-١-ثانيا	العقود	عدم قيام الشركة بمسك سجل العقود لتثبيت كافة البيانات المتعلقة بالعقود من حيث (رقم العقد ، تاريخه ، مبلغه ، الجهة المتعاقد معها ، التسديدات) .
		٣-١-ثالثا	العقود	عدم إستيفاء رسم الطابع المالي للعقود المبرمة خلافاً لقانون رسم الطابع رقم (١٦) لسنة/١٩٧٤ (المعدل) .
		٣-١-خامسا	العقود	خلو العقود من شرط الغرامات التأخيرية التي يتحملها الطرف الثاني في حالة تأخره في تسديد الإلتزامات المترتبة عليه .
		٣-١-سادسا	العقود	عدم قيام الشركة بتثبيت العنوان الكامل للطرف الثاني في بعض العقود المبرمة مع الغير مثال ذلك(شركة بلاد الرافدين ، شركة آسياسيل ، سوق العراق للأوراق المالية).
١٢١٣٠ في ٢٠٠٩/٩/٢٩	٢٠١٠/١٧٨ في ٢٠١٠/١١/٢٨	٤-٥	الموجودات الثابتة	مازالت عملية بيع العقار العائد للشركة في محافظة كربلاء معلقة بسبب إيقاف عملية البيع من قبل وزارة الدولة لشؤون السياحة والآثار ولم تقم الشركة بتزويدنا بالأمر الإداري الخاص بتشكيل اللجنة لدراسة الموضوع ومحضر إجتماعها بحضور المشتري والمنحدر عقده في ٢٠١١/٥/٢١ وتوصياتها بهذا الشأن .
		٦-١	القروض	مازال مبلغ القرض البالغ (٧٨) ألف دينار (ثمانية وسبعون ألف دينار) بما يعادل (٢٥) ألف دولار (خمسة وعشرين ألف دولار) الممنوح إلى وزارة التجارة /الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية بتاريخ ١٩٩٤/٧/١ موقوف في السجلات رغم صدور كتاب دائرة تنفيذ الكرخ المرقم (٢٣٢) / ٢٠٠٨ في ٢٠١١/٣/١٠ إلى الشركة العامة لتجارة الحبوب يلزمها بإرسال الدين المذكور أعلاه مع الفوائد التأخيرية.
		٨-١-أولا	الأرصدة المدينة والدائنة	مازالت الشركة لم تتخذ الإجراءات اللازمة لإستحصال مبلغ (٢٠٩٨٣٥) ألف دينار (مائتان وتسعة مليون وثمانمائة وخمسة وثلاثون ألف دينار) والذي يمثل ديون بدمه الأمن السياحي /وزارة الداخلية للسنوات (٢٠٠٧-٢٠٠٩) الموقوف في حساب مدينو قطاع عام والمدين من سنوات سابقة.
		٨-١-ثانيا	الأرصدة المدينة والدائنة	مازال رصيد حساب مدينو قطاع خاص (٣٦٦٢٩) ألف دينار (ستة وثلاثون مليون وستمائة وتسعة وعشرون ألف دينار) موقوف ومدين من سنوات يمثل بمبالغ بدمه نزلاء غادروا الفندق لم تتخذ الشركة الإجراءات اللازمة لإستحصالها.



رقم التقرير وتاريخه	رقم اجابة الشركة وتاريخها	رقم الملاحظة	موضوعها	التفاصيل
		٨-ب-أولا (١)	الأرصدة المدينة والدائنة	لم تتخذ الشركة أي إجراء لاستحضال 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 التسليم عند المطالبة ولم تزود بكشف يتضمن أسماء العاملين المستلمين لتلك المبالغ لعدم وجود سجل بها.
		٨-ب-أولا (٢)	الأرصدة المدينة والدائنة	مازال مبلغ (١٦٠٦) ألف دينار (مليون وستمائة وستة آلاف دينار) موقوف ضمن حساب سلف المنتسبين يمثل المتبقي من السلفة الممنوحة الى المدير المفوض لأغراض العلاج في سنة/٢٠٠٦.
		٨-ج	الأرصدة المدينة والدائنة	يمثل رصيد حساب التأمينات المستلمة (٢٩٥٤) ألف دينار (مليونان وتسعمائة وأربعة وخمسون ألف دينار) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ تأمينات حسن التنفيذ عن العقود المبرمة مع الغير.
		١٠	التخصيصات	عدم قيام الشركة بمعالجة حساب تخصيصات متنوعة البالغ رصيده (٨٣٥٢١) ألف دينار (ثلاثة وثمانون مليون وخمسمائة وواحد وعشرون ألف دينار) عن أجور الكهرباء لسنة/٢٠٠٤ والتي بينت الشركة قيامها بتسديدها خلال السنوات السابقة ولم تقدم لنا قوائم الكهرباء التي تؤيد تسديد المبلغ.
		١٥-د	فحص وتقويم نظام الرقابة الداخلية	استمرار ملاحظتنا بشأن عدم قيام الشركة بالتأمين على موظفيها ذوي الحيازات المالية ضد خيانة الأمانة، مسك سجل السيطرة على المستندات المهمة للسيطرة على وصولات القبض غير المستعملة.
		١-ج	التقود	لم يتم تثبيت التويب المحاسبي في بعض وصولات القبض الأمر الذي يؤدي الى الازدواج في ترحيلها الى الحسابات المختصة في السجلات.
١٢١٢٩ في ٢٠٠٩/٩/٢٩	٢٠١٢/١٣١ في ٢٠١٢/٤/٢٩	٢-ب	المدينون	مازالت الشركة لم تتخذ أي إجراء لاسترداد مبلغ الدفعة المقدمة لشراء قطعة ارض نادي العلوية البالغ (٢٥١٥٧) ألف دينار (خمسة وعشرون مليون ومائة وسبعة وخمسون ألف دينار) والمسودع لدى دائرة تنفيذ الكرامة في ١٩٩٨/٤/٨ والظاهر ضمن رصيد حساب تأمينات لدى الغير رغم صدور القرار التمييزي ذي العدد (٢٨١٨) لصالح الشركة.

نوصي بضرورة التزام الإدارة بما ورد من ملاحظات في تقاريرنا السابقة والعمل على تصفيتها.



١٤- ملاحظات أخرى:

من خلال دراسة كشف احتساب الضريبة لاحظنا قيام الشركة بإضافة مصروفات سنوات سابقة التي فائتت العمليات الجارية دون تقديم مبررات لهذا الإجراء مع ملاحظة عدم معاملة إيرادات السنوات السابقة بذات الطريقة حيث لم يجر تنزيلها من الربح المحاسبي لأغراض الاحتساب الضريبي. نوصي بتوخي الدقة في متابعة وتنفيذ النصوص الضريبية الواردة في قانون ضريبة الدخل رقم (١١٣) لسنة/١٩٨٢ وتعديلاته.



خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه وخاصة الفقرات (١) البيانات المالية ، (١٠- ب ، ي ، ك) ملحق عقد استثمار الفندق واستنادا إلى المعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية 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 للسنة المنتهية بذات التاريخ .





المحاسب القانوني

صباح حسن خلف

رئيس ديوان الرقابة المالية

٢٠١٢/ ١٠/٢

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد
الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	الموجودات	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
		<u>الموجودات الثابتة</u>		
١	١١	الموجودات الثابتة القائمة (بالقيمة الدفترية)	٣٠٧٠٧٨١٠٨٨	٣١٨٩٦٦٢٩٣٦
	١٤	قروض ممنوحة طويلة الاجل	٧٧٥٠٠	٧٧٥٠٠
٢	١٥١	إستثمارات مالية طويلة الأجل	٢٦٠١٩٤٥	٢٦٠١٦٧٩
			٣٠٧٣٤٦٠٥٣٣	٣١٩٢٣٤٢١١٥
		<u>الموجودات المتداولة</u>		
	١٥٢	استثمارات مالية قصيرة الأجل	١١٨٠٠٠٢٦١٩	-
٣	١٦	المدبتون	٢٣٠٦٨٦٨٤٩٠	٢٣٩٩٧٣٦٤٣٢
٤	١٨	التقود	١٣٢٧٠١٥٣	٢٢٣٣٩٨٧١
			٤٥٠٠١٤١٢٦٢	٢٤٣٢٠٧٦٣٠٣
		مجموع الموجودات	٧٥٧٣٦٠١٧٩٥	٥٦٢٤٤١٨٤١٨
		<u>مصادر التمويل</u>		
		<u>مصادر التمويل طويلة الأجل</u>		
٥	٢١	رأس المال الاسمي والمدفوع	١٥٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠٠
٦	٢٢	الاحتياطيات	٢٨١٨٥٣٨٩٢٩	٢٠٦٨٨٥٥٨٣٤
٧	٢٢٥	العجز المشترك	(٤١٠٣٨٢٢٢٠١)	(٤١٠٣٨٢٢٢٠١)
	٢٤	قروض مستلمة طويلة الأجل	٢٣٧٣٧٨٨٤٠٠	٢٣٥٨٢٠٨٤٠٠
			٢٥٨٨٥٠٥١٢٨	٢٨٢٣٢٤٢٠٣٣
		<u>مصادر التمويل قصيرة الأجل</u>		
	٢٣	تخصيصات قصيرة الأجل	٨٤٠٤٢٠٨٨	٨٤٠٤٢٠٨٨
٨	٢٦	الدائون	٤٩٠١٠٥٥٥٧٩	٢٧١٧١٣٤٢٩٧
			٤٩٨٥٠٩٦٦٦٧	٢٨٠١١٧٦٣٨٥
		مجموع مصادر التمويل	٧٥٧٣٦٠١٧٩٥	٥٦٢٤٤١٨٤١٨

رئيس مجلس الإدارة
معتز عبيد الله جعفر
معتز عبيد الله جعفر

رئيس هيئة الرقابة المالية
عهود عبد الله حسن

المحاسب القانوني
صباح حسن خلف

ع/ديوان الرقابة المالية

المدير المفوض
عبد الأمير محسن حسن

المدير المالي
نجاحة احمد حسن

٤١٠٣٨٢٢٢٠١

الرقابة المالية

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

حساب المتاجرة و الأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
دينار	دينار		
٤٦٠٤٢٤٥٠١	٧٩٢٠٠٠٠٠٠	إيرادات النشاط الجاري ٤٥-٤٦	١٣
		ينزل: كلفة النشاط الجاري	
١١٠٦١٨٧٧٩٩	-	كلفة الإنتاج ٥	١٦
٤٤٠٩٥١٠٣٧	-	كلفة الخدمات الإنتاجية ٦	١٦
(١٥٤٧١٣٨٨٣٦)	-		
(١٠٨٦٧١٤٣٣٥)	٧٩٢٠٠٠٠٠٠	فائض (عجز) النشاط الجاري	
٢٣٧٩٠٦٣١٠	-	ينزل: كلفة الخدمات التسويقية ٧	١٦
(١٣٢٤٦٢٠٦٤٥)	٧٩٢٠٠٠٠٠٠	فائض (عجز) الإنتاج والمتاجرة	
٢٢٧١	٧٥٠١٩٥٤	يضاف : فوائد وإيجارات أراضي دائنة ٤٦	١٤
(٣١٨٨٦٢٢٣٢)	(١١٠٦٦٥٦٠٢٠)	ينزل: كلفة الخدمات الإدارية ٨	١٦
(١٦٤٣٤٨٠٦٠٦)	(٣٠٧١٥٤٠٦٦)	(عجز) العمليات الجارية	
		تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى	١٤
-	٥٩٢٥٠٠٠٠	الإيرادات التحويلية ٤٨	
٤٣٢٣٠٣٦٧٦	١٠٤٠٣٦٥٢٧١	الإيرادات الأخرى ٤٩	
٤٣٢٣٠٣٦٧٦	١٠٩٩٦١٥٢٧١		
		تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى	١٢
-	٣٢٦٣٦٤٦	المصروفات التحويلية (عدا الضرائب والرسوم) ٣٨	
٤٧٩١٩٦٥٠٧	٤٩٤٤٧٦٧٦	المصروفات الأخرى ٣٩	
٤٧٩١٩٦٥٠٧	٥٢٧١١٣٢٢		
(١٦٩٠٣٧٣٤٣٧)	٧٣٩٧٤٩٨٨٣	صافي الفائض (العجز)	
		الفائض /موزع وفقاً للمادة (٧٣) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) كما يلي:	
		الاحتياطي الإلزامي ٥%	
		الفائض القابل للتوزيع	
-	٣٦٩٨٧٤٩٤		
-	٧٠٢٧٦٢٣٨٩		
-	٧٣٩٧٤٩٨٨٣		



شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

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

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
١٣	٤٥ - ٤١	إيرادات النشاط الجاري	٧٩٢٠٠٠٠٠٠	٤٦٠٤٢٤٥٠١
١٤	٤٦١	فوائد وإيجارات أراضي دائنة	٧٥٠١٩٥٤	٢٢٧١
			٧٩٩٥٠١٩٥٤	٤٦٠٤٢٦٧٧٢
		تنزل: المصروفات الجارية		
٩	٣١	الرواتب والأجور	٧٣٨٥٩٣٦٧٠	١١٤٢٦٣٠٢٣٩
١٠	٣٢	المستلزمات السلمية	١٤١٨٣٠٠	٣٠٧٩٤٥٨٦
١١	٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٣٣٥٢٩٠٥٦	٤٩٥٥٩٣٥٠٣
١٢	٣٦	الفوائد وإيجارات الأراضي	-	١٢٥٦٦٥٢٥٣
١	٣٧	الاندثارات	١٢٠٥٥٥٦٩٤	٣٠٦٦٦١٧٩٧
١٢	٣٨٤	الضرائب والرسوم	١٢٥٥٩٣٠٠	٢٥٦٣٠٠٠
			١١٠٦٦٥٦٠٢٠	٢١٠٣٩٠٧٣٧٨
		(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	(٣٠٧١٥٤٠٦٦)	(١٦٤٣٤٨٠٦٠٦)
		تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى		
١٤	٤٨	إيرادات تحويلية	٥٩٢٥٠٠٠٠	-
	٤٩	الإيرادات الأخرى	١٠٤٠٣٦٥٢٧١	٤٣٢٣٠٣٦٧٦
			١٠٩٩٦١٥٢٧١	٤٣٢٣٠٣٦٧٦
		تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى		
١٢	٣٨	المصروفات التحويلية / عدا ٣٨٤	٣٢٦٣٦٤٦	-
	٣٩	المصروفات الأخرى	٤٩٤٤٧٦٧٦	٤٧٩١٩٦٥٠٧
			٥٢٧١١٣٢٢	٤٧٩١٩٦٥٠٧
		فائض (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الثانية)	٧٣٩٧٤٩٨٨٣	(١٦٩٠٣٧٣٤٣٧)



شركة فنادق عشتار / المساهمة المختلطة – بغداد
كشف التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١١

٢٠١١ دينار	٢٠١١ دينار	٢٠١١ دينار	التفاصيل
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
			<u>النقد المستلم من:</u>
		٧٩٩٥٠١٩٥٤	٤٦ - ٤٣ إيراد النشاط الجاري
		٥٩٢٥٠٠٠٠	٤٨ إيرادات تحويلية
		١٠٤٠٣٦٥٢٧١	٤٩ إيرادات أخرى
		٢١٨٣٩٢٠٢٨٢	الزيادة في الدائنون
		(٧٩٢٠٠٠٠٠٠)	إيرادات مستحقة غير مقبوضة
	٣١٥١٧٧١٦١٥	(١٣٩٢٦٥٨٩٢)	عكس قيود
			<u>ينزل النقد المدفوع عن:</u>
		٩٧٣٥٤١٠٢٦	٣٦ - ٣١ (المصروفات التشغيلية)
		١٥٨٢٢٩٤٦	٣٨ مصروفات تحويلية
		٤٩٤٤٧٦٧٦	٣٩ مصروفات أخرى
	١٩٤٥٩٤٣٧٠٦	٩٠٧١٣٢٠٥٨	الزيادة في المدينون
١٢٠٥٨٢٧٩٠٩			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		١٤٧٣٠٠٠	شراء موجودات ثابتة
		١١٨٠٠٠٢٦١٩	وديعة ثابتة
	١٢٢٤٨٩٧٦٢٧	٤٣٤٢٢٠٠٨	تسديد ارباح
			<u>صافي التدفق من الأنشطة الاستثمارية:</u>
(١٩٠٦٩٧١٨)			صافي التدفق النقدي
٣٢٣٣٩٨٧١			النقد من ١ / ١ / ٢٠١٠
١٣٢٧٠١٥٣			رصيد النقد في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٠

شركة فادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

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

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١١ دينار
٤	(١) الموارد	٧٩٢٠٠٠٠٠٠
٤٥-٤١	إيرادات النشاط الجاري	
	(٢) مستلزمات الإنتاج	
٣٢	المستلزمات السلعية	١٢٦٨٣٠٠
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢١٩١٧١٠٥٦
		٢٢٠٤٣٩٣٥٦
	(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (١) - (٢)	٥٧١٥٦٠٦٤٤
٣٨٤	تنزل: الضرائب والرسوم (غير المباشرة)	(١٢٥٥٩٣٠٠)
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٥٥٩٠٠١٣٤٤

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

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١١ دينار
	عائد العمل	
٣١	الرواتب والأجور التقديرية	٧٣٨٥٩٣٦٧٠
	المزايا العينية (بموجب الكشف رقم ١٦)	١٤٥٠٨٠٠٠
٤٦١	فوائد دائنة	(٧٥٠١٩٥٤)
٣٧	الاندثارات	١٢٠٥٥٥٦٩٤
	(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	(٣٠٧١٥٤٠٦٦)
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٥٥٩٠٠١٣٤٤



كشف رقم (٢)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

نوع الاستثمار	عدد الأسهم	كلفة السهم الواحد دينار	الكلفة الكلية دينار	الجهة المستثمر بها	سعر الأسهم في السوق في ٢٠١١/١٢/٣١ دينار
سياحي	٣٧٥٠٠	٢٣,٢٥٠	٨٧١٨٧٥	شركة فندق البصرة	خارج التداول
	٣٧٥٠٠	١	٣٧٥٠٠		
سياحي	١٦٦٣٥١١	١	١٦٦٣٥١١	جزيرة السندباد	خارج التداول
	٢٦٦	١	* ٢٦٦		
سياحي	١٠٠٠	١٥,٣٧٤	١٥٣٧٤	شركة فندق آشور	-
	١٣٤١٩	١	١٣٤١٩		
سياحي	١٧٥٣١٩٦	-	٢٦٠١٩٤٥	المجموع	-

* تم تعديل الرصيد الافتتاحي لحساب الاستثمارات المالية طويلة الأجل / شركة جزيرة السندباد السياحية بمبلغ (٢٦٦) دينار (مائتين وستة وستين دينار) وذلك لقيام الشركة خطأ بتسجيل رصيد مساهمتها في رأس مال شركة جزيرة السندباد السياحية لسنة /٢٠١٠ بعدد (١٦٦٣٥١١) سهم (مليون وستمانه وثلاثة وستين ألف وخمسمائة وأحد عشر سهم) بدلا من (١٦٦٣٧٧٧) سهم (مليون وستمانه وثلاثة وستين ألف وسبعمانه وسبعة وسبعين سهم).



كشف رقم (٣)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف المدينون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل	اسم الحساب
دينار	دينار	المحاسبي	
		١٦١	العملاء
٢٠٩٨٣٤٧٦٨	٢٠٩٨٣٤٧٦٨	١٦١١	عملاء قطاع اشتراكي
٣٦٦٢٨٨٢٥	٣٦٦٢٨٨٢٥	١٦١٤	عملاء قطاع خاص
٢٤٦٤٦٣٥٩٣	٢٤٦٤٦٣٥٩٣		
٧٠١٤٠٠٠٠٠	٨١٨٧٥٥٢٥٨	١٦٥	مدينون نشاط غير جاري
		١٦٦	حسابات مدينة متنوعة
٢٨٤١٥٢٨٠	٢٩٠٤٠٢٨٠	١٦٦١	تأمينات لدى الغير *
-	٧٩٢٠٠٠٠٠٠	١٦٦٢	إيرادات مستحقة
٢٨٤١٥٢٨٠	٨٢١٠٤٠٢٨٠		
		١٦٧	السلف
٢٧٧٢٠٠٠	٥٠٧٨٠٠	١٦٧١	سلف لإغراض النشاط
١٤٢٠٦٨٥٥٥٩	١٤٢٠١٠١٥٥٩	١٦٧٢	سلف المتسبين
١٤٢٣٤٥٧٥٥٩	١٤٢٠٦٠٩٣٥٩		
٢٣٩٩٧٣٦٤٣٢	٣٣٠٦٨٦٨٤٩٠		مجموع المدينون

* تمثل تأمينات الهوائف النقاله ومبلغ الدفعة المقدمة عن شراء قطعة أرض من نادي العلوية.



شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف تحليل الأرصدة المدينة (على مستوى كل حساب) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

رقم الدليل المحاسبي	إسم الحساب	إجمالي الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	تحليل عمر الرصيد الموقوف		
			قبل ٢٠٠٣ دينار	أقل من سنة دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار
١٦١١	عملاء قطاع اشتراكي	٢٠٩٨٣٤٧٦٨	-	-	٢٠٩٨٣٤٧٦٨
١٦١٤	عملاء قطاع خاص	٣٦٦٢٨٨٢٥	-	-	٣٦٦٢٨٨٢٥
١٦٥	مدينو نشاط غير جاري	٨١٨٧٥٥٢٥٨	-	١١٧٣٥٥٢٥٨	٧٠١٤٠٠٠٠٠
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	٢٩٠٤٠٢٨٠	٢٥١٥٧٠٠٠	٦٢٥٠٠٠	٣٢٥٨٢٨٠
١٦٦٢	ايرادات مستحقة	٧٩٢٠٠٠٠٠٠	-	٧٩٢٠٠٠٠٠٠٠	-
١٦٧١	سلف لاغراض النشاط	٥٠٧٨٠٠	-	٥٠٧٨٠٠	-
١٦٧٢	سلف المنتسبين	١٤٢٠١٠١٥٥٩	-	-	١٤٢٠١٠١٥٥٩
	المجموع	٣٣٠٦٨٦٨٤٩٠	٢٥١٥٧٠٠٠	٩١٠٤٨٨٠٥٨	٩٤٧٨٦٣٥٩٣

كشف رقم (٤)

شركة فادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف النقود كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب
دينار	دينار		
		١٨٣	نقدية لدى المصارف/عملة محلية
٢٣٠٧٣٢٠٤	٥٣٠٠٠	١٨٣١	مصرف الرشيد / فرع شيراتون
٤٣١١٠	٤٥٤٤٥	١٨٣٢	مصرف الاستثمار العراقي/توفير
٩٣٣٥٩٣٣	٢٣٧١٢١	١٨٣٤	مصرف الاستثمار العراقي / حساب جاري رقم (٢٥٥٨٧)
١٨٥٦٥١٠٠	١٣٨٦٠٣٣	١٨٣٨	المصرف المتحد للاستثمار
٦٠٣٦٨٠	٦٠١١٨٠	١٨٣٩	مصرف بغداد
٥١٦٢١٠٢٧	٢٣٢٢٧٧٩		
			نقدية لدى المصارف / عملة أجنبية / دولار
٩٧٧٠٤٠	٦٧٤٣٧٠٠	١٨٣٥	مصرف بغداد
(٢٠٢٥٨١٩٦)	٤٢٠٣٦٧٤	١٨٣٦	مصرف الاستثمار العراقي / جاري رقم (٢٥٥٨٧)
(١٩٢٨١١٥٦)	١٠٩٤٧٣٧٤		
٣٢٣٣٩٨٧١	١٣٢٧٠١٥٣		مجموع النقود



كشف رقم (٥)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١
دينار	دينار
١٥٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠٠
٧٢٦٦٠٠٠٠	٧٢٦٦٠٠٠٠
٧٥٤٢٤٥٠٠٠	٧٥٤٢٤٥٠٠٠
١٩١٥٥٠٠٠	١٩١٥٥٠٠٠
١٥٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠٠

رأس المال الاسمي و المدفوع

رأس المال المدفوع مجمل كما يلي :-

مساهمة القطاع الاشتراكي (٤٨,٤٤%)

مساهمة القطاع الخاص (٥٠,٢٨٣%)

مساهمة القطاع المختلط (١,٢٧٧%)

مجموع رأس المال



كشف رقم (٦)

شركة فنادق عشتر (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الإحتياطيات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

المجموع	إحتياطي استبدال عملة	المفائض المتراكم	إحتياطي مكاسير	إحتياطي استبدال موجودات ثابتة	إحتياطي أسهم مجانبة	إحتياطي إلزامي بموجب قانون الشركات	إحتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة	نوع الإحتياطي	رقم الدليل المحاسبي
									٢٠١١/١/١
٢٠٦١٥٠٩٨٣٤	-	-	٢٦٧١٣٠٠١	١٤٧٠٠٦٥٤٧٨	٥٠٩١٩	٤٠٨٧٣٧٨٥٩	١٥٥٩٤٢٥٧٧	٢٠١١/١/١	الرصيد كما في
٧٥٧٠٢٩٠٩٥	(٦)٩٠٥١٠٠	(٥)٧٠٢٧٦٢٣٨٩	-	(٤)١٦١٣٦٩٩٨	(٣)٢٦٦	(٢)٣٦٩٨٧٤٩٤	(١)٢٣٦٨٤٨	الإضافات خلال السنة	
٢٨١٨٥٣٨٩٢٩	٩٠٥١٠٠	٧٠٢٧٦٢٣٨٩	٢٦٧١٣٠٠١	١٤٨٦٢٠٢٤٧٦	٥١١٨٥	٤٤٥٧٢٥٣٥٣	١٥٦١٧٩٤٢٥	٢٠١١/١٢/٣١	الرصيد كما في

تمثل الإضافات ما يلي:

- (١) الأندثار السنوي للموجودات التي أصبحت قيمتها الدفترية دينار واحد لغاية تاريخ البيع.
- (٢) عن حصة الإحتياطي من أرباح السنة الحالية المحسوبة استنادا للمادة (٧٣) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل).
- (٣) عن تقييد الفرق بين رصيد أسهم الشركة في رأسمال شركة السندباد السياحية بموجب السجلات وبين تليد الرصيد
- (٤) عن بيع موجودات ثابتة
- (٥) عن فروقات عملة
- (٦) عن حصة الإحتياطي من أرباح السنة الحالية المحسوبة استنادا للمادة (٧٣) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل).



كشف رقم (٧)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١		رقم الدليل
دينار	دينار		المحاسبي
<u>٢٤١٣٤٤٨٧٦٤</u>	<u>٤١٠٣٨٢٢٢٠١</u>	العجز المتراكم كما في ٢٠١١/١/١	<u>٢٢٥</u>
١٦٩٠٣٧٣٤٣٧	-	يضاف : عجز السنة الحالية	
<u>٤١٠٣٨٢٢٢٠١</u>	<u>٤١٠٣٨٢٢٢٠١</u>	رصيد العجز كما في ٢٠١١/١٢/٣١	



كشف رقم (أ)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الدائون كما في ٣١ كانون الأول/ ٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب
دينار	دينار		
٥٦٥٠٧٠	٥٦٥٠٧٠	٢٦٥	دائون نشاط غير جاري
		٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة
٢٩٥٣٩٩٨	٢٣٨٠٩٥٣٩٩٨	٢٦٦١	تأمينات مستلمة (١)
٨٥٦٠٩٨٣٥	٤٧٢٠٠٠٠	٢٦٦٢	إيرادات مستلمة مقدما (٢)
٦٩٩٨٢٠٠٠	٨٧٦٢٩٠٨٠	٢٦٦٣	مصاريف مستحقة
.	٩٥٣٦٣٤	٢٦٦٤	رواتب وأجور مستحقة
٣٢٠٠٧٧٣٧٦	٢٤١٢٧٨٤٥٢	٢٦٦٧	دائرة العمل والضمان لاجتماعي
٤٧٨٦٢٣٢٠٩	٢٧١٥٥٣٥١٦٤	٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير
٢١٧٣٤٧٦٨	١٢١٦٥١٠٣	٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين
١٣٨٣٣٧٢٩٣٥	١٣٨٣٣٧٢٩٣٥	٢٦٧٢	استقطاعات من غير المنتسبين
١٤٠٥١٠٧٧٠٣	١٣٩٥٥٣٨٠٣٨	٢٦٨	دائون توزيع الأرباح
٥٨٤٠٧٤٩٦٤	٥٨٤٠٧٤٩٦٤	٢٦٨١	الهيئة العامة للضرائب (ضريبة الدخل)
٢٤٨٧٦٣٣٥١	٢٠٥٣٤١٣٤٣	٢٦٨٣	حصة المساهمين (سنوات سابقة)
٨٣٢٨٣٨٣١٥	٧٨٩٤١٦٣٠٧		
٢٧١٧١٣٤٢٩٧	٤٩٠١٠٥٤٥٧٩		مجموع الدائون

(١) يمثل حساب التأمينات المستلمة :

- مبلغ (٢٩٥٣٩٩٨) دينار (مليونان وتسعمائة وثلاثة وخمسون ألف وتسعمائة وثمانية وتسعون دينار) تأمينات مستلمة من المتعهدين.

- مبلغ (٢٣٧٨٠٠٠) ألف دينار (ملياران وثلاثمائة وثمانية وسبعون مليون دينار) عن تسوية ديون مستحقات وزارة الخارجية والمستلمة من

المستثمر

(٢) يمثل حساب الإيرادات المستلمة مقدما إيجار الهوائي الخاص بشركة آسيا سيل للفترة من (١/١ - ٢٠١٢/٢/١٤).



رقم الدليل المحاسبي	إسم الحساب	تحليل عمر الرصيد الموقوف			إجمالي الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار
		أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	
٢٦٥٣	اجور خدمة	-	٧٠	-	٧٠
٢٦٥٥	التكافل الاجتماعي	-	٥٦٥٠٠٠	-	٥٦٥٠٠٠
٢٦٦١	تاثيرات مستلمة	٢٢٠٨١٩٨	٧٤٥٨٠٠	٢٣٧٨٠٠٠٠٠٠	٢٣٨٠٩٥٣٩٩٨
٢٦٦٢	ايرادات مستلمة مقدما	-	-	٤٧٢٠٠٠٠٠	٤٧٢٠٠٠٠٠
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	-	٦٩٩٨٢٠٠٠	١٧٦٤٧٠٨٠	٨٧٦٢٩٠٨٠
٢٦٦٤	رواتب وأجور مستحقة	-	-	٩٥٣٦٣٤	٩٥٣٦٣٤
٢٦٦٧	دائرة العمل والضمان الاجتماعي	-	١٧٥١٤٢١٩٧	٦٦١٣٦٢٥٥	٢٤١٢٧٨٤٥٢
٢٦٧١	استقطاعات من المتنسبين لحساب الغير	١١٧٣٤٧٦٨	-	٤٣٠٣٣٥	١٢١٦٥١٠٣
٢٦٧٢	استقطاعات من الغير لحساب الغير	١٣٨٣٣٧٢٩٣٥	-	-	١٣٨٣٣٧٢٩٣٥
٢٦٨١	حصمة الضريبة	٥٨٤٠٧٤٩٦٤	-	-	٥٨٤٠٧٤٩٦٤
٢٦٨٢	ارباح المساهمين	٢٠٥٣٤١٣٤٣	-	-	٢٠٥٣٤١٣٤٣
	المجموع	٢١٨٦٧٣٢٢٠٨	٢٤٦٤٣٥٠٦٧	٢٤٦٧٨٨٧٣٠٤	٤٩٠١٠٤٥٧٩



كشف رقم (٩)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب
دينار	دينار		
		٣١٢	الاجور النقدية للعمال
٩٥٣٨٥١٧٩٨	٦٤٩٦٧٧١٠٠	٣١٢١	الأجور
١٨١٤٠٠٠٠	٥٢٤٠٥٠٠٠	٣١٢٤	المكافآت التشجيعية
٨١٧٠٠٠٠٠	-	٣١٢٩	مخصصات اخرى
١٠٥٣٦٩١٧٩٨	٧٠٢٠٨٢١٠٠		
١٨٥٧٤٢٥٦	-	٣١٣	رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين
٦٩٢٥٠٤٦٥	٣٦٥١١٥٧٠	٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال
١١١٣٧٢٠	-	٣١٦	حصة الضمان الاجتماعي لغير العراقيين
١١٤٢٦٣٠٢٣٩	٧٣٨٥٩٣٦٧٠		مجموع الرواتب والأجور



كشف رقم (١٠)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل	المحاسبي
دينار	دينار	أسم الحساب	
٣٠٠٠٠	-	٣٢١	خامات ومواد أولية
٧٠٦٠٥٠٠	-	٣٢٢	وقود وزبوت
		٣٢٥	المتنوعات
١٨٨٣٠٠	-	٣٢٥١	اللوازم والمهمات
١١٥٢٠٣٦	١٢٦٨٣٠٠	٣٢٥٢	القرطاسية
٧٠٠٠٠	-	٣٢٥٧	المنظفات
١٤١٠٣٣٦	١٢٦٨٣٠٠		
		٣٢٦	تجهيزات العاملين
٢٣٥٤٥٠٠	١٥٠٠٠٠	٣٢٦٢	مواد غذائية (اطعام عاملين)
		٣٢٧	المياه والكهرباء
١٩٩٣٩٢٥٠	-	٣٢٧٢	كهرباء
٣٠٧٩٤٥٨٦	١٤١٨٣٠٠		مجموع المستلزمات السلعية



كشف رقم (١١)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
٣٣١	خدمات الصيانة	-	١٩٢٥٨٧٥٠٠
٣٣١٢	صيانة مباني وإنشاءات	-	٣٥٠٠٠
٣٣١٣	صيانة آلات ومعدات	-	٨١٢٠٠٠
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل وانتقال	٦٣٩٧٥٠٠	٧٩٢٧٥٠٠
٣٣١٦	صيانة أثاث وأجهزة مكاتب	٦٣٩٧٥٠٠	٢٠١٣٦٢٠٠٠
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة	٩٤٠٠٠٠	-
٣٣٣١	دعاية وإعلان	٨٣٠٠٠٠	-
٣٣٣٢	نشر وطبع	٥٦٧٢٣٥٠	١٠٠٤١٢٧٧
٣٣٣٣	ضيافة	٧٤٤٢٣٥٠	١٠٠٤١٢٧٧
٣٣٤	نقل وإيفاد واتصالات	١٤٣٥٨٠٠٠	٨٨٠١٠٠٠
٣٣٤١	نقل العاملين	-	٥٤٧٩٨٤٠
٣٣٤٢	نقل السلع والبضائع	٢٤٩٩٧٠٠٠	٢٣٦٩١٥٠٠
٣٣٤٣	سفر وإيفاد	٦١٩٩٣٤٠	٤٩٧٩٦٥١
٣٣٤٤	اتصالات عامة	٤٥٥٥٤٣٤٠	٤٢٩٥١٩٩١
٣٣٥	استئجار موجودات ثابتة	٦٠٠٠٠٠٠	٩١٠٠٠٠٠
٣٣٥٤	استئجار وسائل نقل	٦٥٣٩٤١٩٠	٢٦٣٤٥٥٢٦٨
	ما بعده		



تابع / كشف رقم (١١)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

تابع / كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب
دينار	دينار		ما قبله
٢٦٣٤٥٥٢٦٨	٦٥٣٩٤١٩٠		
١٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠	٣٣٦	مصروفات خدمة متنوعة
٧٨٥٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠	٣٣٦١	إشتراكات وإنتماءات
١٤٤٣٨٠٠	٥٩١٢٢٠٠	٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين
٢١٧٦٨٣٥	١٢٩٤٢١٦	٣٣٦٥	خدمات قانونية
٣٥٤٠٠٠	١٦٨٠٠٠٠	٣٣٦٦	خدمات مصرفية
٣٥٠٠٠٠٠	٢٧٥٠٠٠٠	٣٣٦٧	تدريب وتأهيل
٢١٥٣١٣٦٠٠	١٥٣١٩٨٤٥٠	٣٣٦٨	خدمات محاسبية
٢,٣٢١,٣٨٢,٣٥	١,٦٨١,٣٤٨,٦٦	٣٣٦٩	مصروفات خدمة أخرى
٤٩٥٥٩٣٥.٣	٢٣٣٥٢٩.٥٦		مجموع المستلزمات الخدمية



كشف رقم (١٢)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف بحسابات الإستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
٣٦	فوائد وإيجارات أراضي	-	١٢٥٦٦٥٢٥٣
٣٦١	فوائد مدينة		
٣٨	المصروفات التحويلية		
٣٨٣	مصروفات تحويلية متنوعة		
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	٣٠٠٠٠٠	-
٣٨٤	ضرائب ورسوم	١٢٥٥٩٣٠٠	٢٥٦٢٠٠٠
٣٨٥	إعانات داخلية	٢٩٦٣٦٤٦	-
	مجموع المصروفات التحويلية	١٥٨٢٢٩٤٦	٢٥٦٢٠٠٠
٣٩	المصروفات الأخرى		
٣٩١	مصروفات سنوات سابقة	٤٩٤١٧٢٣٦	٤٥٦٨٦٢٠٢١
٣٩٢	مصروفات عرضية	-	١٧٥٥٠٠٠٠
٣٩٣	خسائر رأسمالية	٣٠٤٤٠	٤٧٨٤٤٨٦
	مجموع المصروفات الأخرى	٤٩٤٤٧٦٧٦	٤٧٩١٩٦٥٠٧



كشف رقم (١٣)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٣٤٢٦٩٠٠٠	-	إيرادات النشاط الجاري	٤٢
		إيرادات الفنادق والسياحة	٤٢٤
		إيرادات النشاط الخدمي	٤٣
		إيراد خدمات النقل	٤٣١
		إيراد إيجار موجودات ثابتة	٤٣٨
		مجموع إيرادات النشاط الجاري	
٢٠٠٠٠	-		
٤٢٦١٣٥٥٠١	٧٩٢٠٠٠٠٠		
٤٢٦١٥٥٥٠١	٧٩٢٠٠٠٠٠		
٤٦٠٤٢٤٥٠١	٧٩٢٠٠٠٠٠		



كشف رقم (١٤)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	الفوائد وإيجارات الأراضي	٤٦
٢٢٧١	٧٥٠١٩٥٤	فوائد دائنة	٤٦١
		الإيرادات التحويلية	٤٨
		الإيرادات التحويلية المتنوعة	٤٨٣
-	٥٩٢٥٠٠٠٠	تعويضات وغرامات	٤٨٣٢
		الإيرادات الأخرى	٤٩
-	١١٤١٠٩٢٢٧	إيرادات سنوات سابقة	٤٩١
٤٣٢٣٠٣٦٧٦	٩٢٦٢٥٦٠٤٤	إيرادات عرضية	٤٩٢
٤٣٢٣٠٣٦٧٦	١٠٤٠٣٦٥٢٧١	مجموع الإيرادات الأخرى	



كشف رقم (١٥)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	نقل العاملين	المطعم	المجموع
		٣٣٤١ دينار	٣٢٦٢ دينار	دينار
٣٢	المستلزمات السلعية	-	١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠
٣٣	المستلزمات الخدمية	١٤٣٥٨٠٠٠	-	١٤٣٥٨٠٠٠
	المجموع	١٤٣٥٨٠٠٠	١٥٠٠٠٠	١٤٥٠٨٠٠٠

كشف رقم (١٦)

شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف توزيع الإستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

رقم الدليل المحاسبي	مراكز الكلف اسم الحساب	كلفة الخدمات الإدارية أ دينار	المجموع دينار
٣١	الرواتب والأجور	٧٣٨٥٩٣٦٧٠	٧٣٨٥٩٣٦٧٠
٣٢	المستلزمات السلعية	١٤١٨٣٠٠	١٤١٨٣٠٠
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٣٣٥٢٩٠٥٦	٢٣٣٥٢٩٠٥٦
٣٧	الاندثارات	١٢٠٥٥٥٦٩٤	١٢٠٥٥٥٦٩٤
٣٨٤	ضرائب ورسوم	١٢٥٥٩٣٠٠	١٢٥٥٩٣٠٠
	المجموع	١١٠٦٦٥٦٠٢٠	١١٠٦٦٥٦٠٢٠

كشف رقم (١٧)

شركة فنادق عشتار / مساهمة مختلطة . بغداد

كشف احتساب الضريبة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول / ٢٠١١

رقم الدليل المحاسبي		٢٠١١ دينار
	فائض العمليات الجارية قبل تنزيل ضريبة الدخل	٧٣٩٧٤٩٨٨٣
	<u>يضاف</u>	
٢٢١٢	احتياطي ارتفاع الاسعار	٢٣٦٨٤٨
٣٩١	مصروفات سنوات السابقة	٤٩٤١٧٢٣٦
		٤٩٦٥٤٠٨٤
	<u>ينزل</u>	
٤٣٨	ايجارات مقبوضة خاضعة لضريبة العقار الفائض المعدل / غير خاضع للضريبة	٧٩٢٠٠٠٠٠٠ (٢٥٩٦٠٣٣)
	الفائض الموزع حسب المادة (٧٣) قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ المعدل كالاتي:	
	ضريبة الدخل ١٥%	
	احتياطي الزامي ٥%	
	الفائض القابل للتوزيع	
		٣٦٩٨٧٤٩٤
		٧٠٢٧٦٢٣٨٩
		٧٣٩٧٤٩٨٨٣