

شركة فنادق عشتار السياحية
(مساهمة مختلطة) - بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية

في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٧

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧

رقم الصفحة

المحتويات:-

١٣-١	تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	الميزانية العامة
٢	حساب الانتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع
٣	كشف العمليات الجارية
٤	كشف التدفق النقدي
٥	كشف إجمالي القيمة المضافة
	كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة
	الكشوفات التحليلية المرفقة :-
٦	١- الموجودات الثابتة واندثاراتها
٧	٢- الاستثمارات المالية
٨	٣- المدينون
٩	تحليل إجمالي الارصدة المدينة على مستوى كل حساب
١٠	٤- النقود
١١	٥- رأس المال
١٢	٦- الاحتياطيات
١٣	٧- التخصيصات
١٤	٨- الدائنون
١٥	تحليل إجمالي الارصدة الدائنة على مستوى كل حساب
١٦	٩- الرواتب والأجور
١٧	١٠- المستلزمات السلعية
١٨-١٩	١١- المستلزمات الخدمية
٢٠	١٢- الاستخدامات الأخرى
٢١	١٣- إيرادات النشاط الجاري
٢٢	١٤- الإيرادات الأخرى
٢٣	١٥- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة
٢٤	١٦- المزاي العينية
٢٥	١٧- كشف مقارنة الارقام الرئيسية
٢٦	١٨- احتساب الضريبة
٥-١	- تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي
دائرة تدقيق نشاط الشركات



جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد: ب/٨/٢٩/٣٦ / ١٤٥٨٦

التاريخ: ٢٦/٢٠١٩ هـ

٢٠١٩ / ٦ / ٢٠ م

إلى/السادة مساهمي شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) المحترمين
م/ البيانات المالية لشركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) للسنة المنتهية في

٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧

بعد التحية :

فحصنا البيانات المالية لشركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٧ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) 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 تشتمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة.
- ٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة فنادق، عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) ذي العدد (٢٠١٩/١٩) المؤرخ في ٢٠١٩/١/٣٠ استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والحسابية وأدلة الإثبات التي توفرت لدينا وفقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت خالية من الأخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة.



الملاحظات والتحفظات:-

١- البيانات المالية :-

قدمت الشركة بياناتها المالية للسنة موضوع التقرير بموجب كتابيها المرقمين (٢٠١٨/١٦٤) و(٢٠١٨/٣٩٩) في ٢٠١٨/٥/١٥ و ٢٠١٨/١٢/١٦ على التوالي وقد تم اعادتها بكتابي هذا الديوان المرقمين (ك/٢٩/٣٦/١٩٣٧٠) و (ك/٢٩/٣٦/٨٠٢) في ٢٠١٨/٩/١٦ و ٢٠١٩/١/١٣ على التوالي لوجود نواقص في متطلبات اعدادها وقدمت لاحقاً بموجب كتابها ذي العدد (٢٠١٩/١٩) في ٢٠١٩/١/٣٠ خلافاً للفرع الثالث / الفصل الثاني / المادة (١١٧- ثالثاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي ألزمت وضع الحسابات الختامية للسنة السابقة خلال الأشهر الستة الاولى من كل سنة ، نوصي بتقديم البيانات المالية الى هذا الديوان مستكملة لكافة متطلبات اعدادها وفي المدة المحددة لها في القانون المشار اليه انفاً.

٢- نشاط الشركة :-

أ- عقد استثمار الفندق:-

قامت الشركة بفسخ عقد استثمار الفندق مع شركة مفخرة الارض المبرم بتاريخ ٢٠١٠/١٠/٢٠ وملحقه المؤرخ في ٢٠١١/١٠/٢٦ وحسب قرار محكمة بداءة الكرامة المرقم (٢٠١٢/ب/٥٤٣) في ٢٠١٢/٢/٢٣ واكتسب الدرجة القطعية بصدور قرار محكمة الكرامة ذي العدد (٢٠١٣/١٣٦٤) في ٢٠١٣/٥/٢٧ وتم تنفيذ قرار المحكمة اعلاه من قبل دائرة التنفيذ /مديرية تنفيذ الكرامة بتاريخ ٢٠١٧/١/٣١ واصدار محضر تخلية وتسليم الفندق الى شركة فنادق عشتار ، وترتبت بذمة شركة مفخرة الارض (الشركة المستثمرة) سابقاً مبالغ عن بدلات الايجار وبعض الديون المبين تفاصيلها في الجدول ادناه:-

البيان	المبلغ الف دينار	أسم الحساب
كلفة تأهيل الفندق وديون مختلفة.	٢٣٩٤٠٠٠٢	مدينو النشاط غير الجاري
بدلات الايجار (المتبقي من سنة ٢٠١٤، ٢٠١٥، ٢٠١٦، وشهر/ك٢ سنة ٢٠١٧) وديون مختلفة.	٦٣٨٢٦٨٦	إيرادات مستحقة

ولدينا بصدد ذلك الاتي :-

اولاً- لم تستحصل الشركة ديونها المترتبة بذمة شركة مفخرة الارض ولغاية تاريخ اعداد التقرير فضلاً عن ذلك لم تقم الشركة بتخفيض مدينو الشركة مفخرة الارض من مبلغ التأمينات المستلمة والبالغة (٢٣٧٨) مليون دينار (ملايين و٣٧٨ الفاً وثمانمائة وثمانية وسبعون مليون دينار) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ بعد تنزيل المستحقات عن كلفة تأهيل الشركة الى وزارة المالية وبينت