

ASHOUR HOTEL Co.

(A mixed Contribution)



شركة فندق آشور

(مساهمة - مختلطة)
رأسمالها (٣٧٦٣٦٨٥٣٦) صمم

التاريخ: ٢٠٢٤/٧/٢٥



الى / هيئة الأوراق المالية

م / حسابات ختامية

العدد: ٨٩ الحسابات

تحية طيبة

نرفق طيا الحسابات الختامية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ بصيغتها المصادق عليها من قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادي / دائرة تدقيق المنطقة الاولى بموجب كتابهم المرقم ب ١٣/٢٩/٤٢/١٣٧١٨ في ٢٠٢٤/٥/٢٣ . راجين التفضل بالاستلام مع التقدير ...

وعد غانم حسين

رئيس مجلس الادارة

المرفقات

الحسابات الختامية للسنة اعلاه

نسخه منه

الحسابات

الاضبارة العامة





No.
Date.

العدد: ب / ١٣ / ٤٢ / ٢٩ / ١٢٧٢١
التاريخ: ٢٠٢٤ / ٥ / ٢٢
التاريخ: ١٤٤٥ / ١ / ١٢

الى/السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة فندق آشور
(مساهمة مختلطة) - المحترمين

م/ البيانات المالية لشركة فندق آشور (مساهمة مختلطة)

للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٣

بعد التحية:

يسرنا أن نرافق ربطاً نسخة عن البيانات المالية لشركة فندق آشور (مساهمة مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٣، بعد إجراء اعمال الرقابة والتدقيق عليها ووضعها بصيغتها النهائية طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال، لاتخاذ ما يلزم وعرضها على كل من مجلس الادارة والهيئة العامة ونلج فيما يلي أبرز الملاحظات الواردة في تقريرنا المرافق معها:-

١- لم يتم اعداد كشف التدقيق النقدي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وفقاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) لسنة ١٩٩٦ الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق. [كما موضح في الفقرة (١) من التقرير الواردة في الصفحة (١)].

٢- يتم صرف مخصصات السفر والايفاد بالاعتماد على الاوامر الادارية الصادرة وبمبلغ مقطوع (١٠٠) الف دينار (مائة الف دينار) للموفد لليوم الواحد دون القيام بتنظيم قوائم سفر اصولية تعزيزاً للصرف. [كما موضح في الفقرة (٣) ج) من التقرير الواردة في الصفحة (٣)].

٣- لازالت الشركة لم تقم باتخاذ الاجراء اللازم لمعالجة رصيد حساب العجز المتراكم البالغ (٣٧٣٧٦٨٧٩٤) دينار (ثلاثمائة وثلاثة وسبعون مليون وسبعمائة وثمانية وستون الف وسبعمائة واربعة وتسعون دينار) كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ ويمثل نسبة (٩٩.٣%) من رأس مال الشركة مما أدى الى ظهور رصيد حساب الاحتياطيات مدينياً مخالفاً لطبيعته المحاسبية وبمبلغ (٢٦١٧٤٣٥١٣) دينار (مائتان وواحد وستون مليون وسبعمائة وثلاثة واربعون الف وخمسمائة وثلاثة عشر دينار). [كما موضح في الفقرة (٣) و/اولاً) من التقرير الواردة في الصفحة (٤)].

٤- لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لتصفية الارصدة المدينة الموقوفة في السجلات المالية والمدورة منذ سنوات سابقة والبالغة (١٤٥٠٦٩١٦٢) دينار (مائة وخمسة واربعون مليون وتسعة وستون الف ومائة واثان وستون دينار) للارصدة المدينة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ [كما موضح في الفقرة (٥) ا) من التقرير الواردة في الصفحة (٥)].

٥- لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لتصفية الارصدة الدائنة الموقوفة في السجلات المالية والمدورة منذ سنوات سابقة والبالغة (٢٤٢٢٤٢٢٠٠) دينار (مائتان واثان واربعون مليون ومائتان واثان واربعون الف ومائتان دينار) للارصدة الدائنة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ [كما موضح في الفقرة (٥) ب) من التقرير الواردة في الصفحة (٦)].

٦- عدم قيام الشركة بتقديم تحليل حساب/ دائنو توزيع ارباح/ المساهمين (٢٦٨٢) والبالغ رصيده (٣٢٧٧٧٠٠) دينار (ثلاثة ملايين ومائتان وسبعة وسبعون الف وسبعمائة دينار) كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ والتي تمثل الارباح غير المستلمة منذ سنة ١٩٩٢/ [كما موضح في الفقرة (٥/ج) من التقرير الواردة في الصفحة (٦)].
راجين اعلام دائرة التدقيق والمتابعة في هذا الديوان باجاباتكم عن الملاحظات الواردة في التقرير المرافق بالبيانات خلال مدة (٩٠) يوماً (تسعون يوماً) من تاريخه أعلاه .
... مع التقدير.

المحاسب القانوني

د.مقدام عصام يونس

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢٤/ ٥/ ٢٣

نسخة عنه الى:-

قد ترتب بذمتكم مبلغ (٥١٥٠٠٠٠) دينار (خمس مليون ومائة وخمسون الف دينار) عن اجور التدقيق راجين تحويل المبلغ الى حسابنا في المصرف الصناعي/ فرع ديوان الرقابة المالية الاتحادي عن طريق رقم ادناه: (IQ86SINE601100022182005)
مع ارسال نسخة من الاشعار المدين الصادر عن المصرف ليتسنى لنا المتابعة ... مع التقدير.

- دائرة تسجيل الشركات / للتفضل بالاطلاع ... مع التقدير .

{ - شركة فندق آشور (مساهمة مختلطة) / مكتب المدير المفوض .

- ديوان الرقابة المالية الاتحادي/ دائرة التدقيق والمتابعة/ للتفضل بالاطلاع ... مع التقدير.

- ديوان الرقابة المالية الاتحادي/ قسم الحسابات لتأييد الاستلام...لطفاً

- ديوان الرقابة المالية الاتحادي /هيئة الرقابة المالية المختصة / للعلم.

شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة)

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول / ٢٠٢٣

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة)

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٢٣

<u>رقم الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٨-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع
٢	- كشف العمليات الجارية
٣	- كشف اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
٣	- كشف توزيع القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الانتاج
	- <u>الكشوفات التحليلية المرفقة :-</u>
٤	١ - الموجودات الثابتة واندثاراتها
٤	٢- كشف الاستثمارات المالية قصير الاجل
٥	٣- المدينون
٥	- إجمالي الأرصدة المدينة
٦	٤- النقود
٦	٥- رأس المال
٧	٦- الاحتياطات
٧	٧- الدائنون
٨	- إجمالي الأرصدة الدائنة
٨	٨- الرواتب والأجور
٩	٩- المستلزمات السلعية
٩	١٠- المستلزمات الخدمية
١٠	١١- الاستخدامات الأخرى
١٠	١٢- إيرادات النشاط الجاري
١١	١٣- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
	- تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق المنطقة الأولى



No.:

Date:

إلى / الهيئة العامة لشركة فندق آشور (مساهمة مختلطة) - المحترمين
م/ البيانات المالية لشركة فندق آشور (مساهمة مختلطة)
للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٣

بعد التحية :

فحصنا البيانات المالية لشركة فندق آشور (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٣ طبقاً لمتطلبات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادية رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

الإيضاحات :-

- ١- يقع على عاتق الإدارة مسؤولية إعداد البيانات المالية والإفصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة، بالإضافة إلى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالإعداد والإفصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب، كما تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة .
- ٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني الخايم عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة فندق آشور (مساهمة مختلطة) ذي العدد (٤٢) المؤرخ في ٢٤/٣/٢٠٢٤، استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والمحاسبية وأدلة الإثبات التي توفرت لدينا طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت خالية من الأخطاء الجوهرية ومدى ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة.
- ٣- تم استلام مبلغ (١٩٢) مليون دينار (مائة واثنان وتسعون مليون دينار) عند توقيع عقد تأهيل الفندق مع المستثمر في ٢٠٢٣/١١/١٢ ويمثل نصف مبلغ الاجبار الذي تم دفعه من قبل المستثمر في السنة الأولى من مدة تأهيل الفندق البالغة سنتان بموجب المادة الثالثة من بنود عقد استثمار الفندق المرقم (١) المبرم بتاريخ ٢٠٢٣/١١/١٢ وكما يلي :-

المبلغ /دينار	تاريخ الابداع بالمصرف	التفاصيل
٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٢٣/٧/١٠	تم ابداعها في الحساب الجاري للشركة لدى مصرف الموصل للتنمية والاستثمار.
١١٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٢٣/١١/١٤	تم ابداعها كإسكانات في الحساب الجاري للمستثمر في المصرف العراقي الاسلامي للاستثمار والتنمية

الملاحظات والتحفظات:

١- البيانات المالية:-

لم يتم اعداد كشف التدفق النقدي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وفقاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) لسنة ١٩٩٦ الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق. وقد اجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٤) في ٢٠٢٤/٥/٨ انه (سوف يتم اعداد كشف التدفق النقدي خلال سنة ٢٠٢٤ وفق المعايير المطلوبة).
نوصي بالعمل وفق القاعدة واعداد كشف التدفق النقدي ورافقه مع البيانات المالية مستقبلاً.

٢- نشاط الشركة :

أ. لازالت الشركة متوقفة عن ممارسة نشاطها الرئيسي المتمثل بالسياحة والفندقة منذ تحرير المحافظة خلال سنة ٢٠١٧ ولغاية تاريخ اعداد هذا التقرير بسبب تعرض موقع الشركة وموجوداتها لاضرار جسيمة نتيجة الاحداث التي حصلت في محافظة نينوى منذ حزيران / ٢٠١٤ ولم يتم اعادة تأهيل الفندق والمرافق السياحية التابعة له لعدم توفر السيولة النقدية اضافة لعدم استلام مبالغ التعويضات عن اضرار الحرب رغم اقامة دعوى من سنة ٢٠١٧ ولم تحسم لغاية تاريخه.

نوصي بتكثيف الجهود من قبل ادارة الشركة لتأهيل الفندق و إيجاد الحلول اللازمة لتعظيم موارد الشركة ومتابعة موضوع استحصال مبالغ التعويضات.

ب. أظهرت نتيجة النشاط في المرحلة الثانية تحقيق عجزاً بلغ (٧٧٤٢٤٧٩) دينار (سبعة ملايين وسبعمائة واثان واربعون الف واربعمائة وتسعة وسبعون دينار) فيما حققت في السنة السابقة ولذات المرحلة عجزاً بلغ (٧٧٤٨٨٥٠) دينار (سبعة ملايين وسبعمائة وثمانية واربعون الف وثمناثة وخمسون دينار) اي بنسبة انخفاض (٨,٥٠%) عن السنة السابقة نتيجة لانخفاض ايرادات النشاط الجاري للسنة الحالية مقارنة بالسنة السابقة.

نوصي العمل على اعمار الفندق لتعظيم ايرادات النشاط الجاري.

٣- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة :

أ. عدم قيام الشركة بأستخدام رصيد حساب احتياطات المكاسب الرأسمالية / ٢٢١٣ المحتجز من الارباح منذ سنة ٢٠١٢ والبالغ (١٠٠٥٤٠٧٥) دينار (عشرة ملايين واربعة وخمسون الف وخمسة وسبعون دينار) في تطوير او توسيع الشركة او اضافته الى ارباح السنة التالية على الرغم من مرور أكثر من (٥) سنوات على احتجازها وبالنظر لانتهاء تلك المدة لغرض احتساب ضريبة الدخل خلافاً للمادة (٢/أولاً) من قانون أعفاء الاحتياطات الرأسمالية للشركات القطاع المختلط من ضريبة الدخل المتضمنة (اذا لم تستخدم مبالغ الاحتياطات للغرض المحتجز لاجله خلال (٥) سنوات اعتباراً من غاية السنة المالية التي تكونت فيها تضاف الى ارباح السنة المالية التالية لانتهاء تلك المدة لغرض احتساب ضريبة الدخل) وكانت اجابة الشركة بكتابها ذي العدد (٢) في ٢١/٤/٢٠٢٤ المتضمن (سوف يتم معالجته خلال سنة ٢٠٢٤).

نوصي بأستخدام الاحتياطات وفق ما محدد في القانون.

ب. لم تقم الشركة بأحتساب مبلغ الضمان وتسديد الاشتراكات المتحققة على العاملين عن حصة الضمان الاجتماعي مما يعرض الشركة لغرامات تأخيرية كما ورد في المادة (١٧/أولاً) من قانون التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال رقم (١٨) لسنة ٢٠٢٣ والمتضمنة (على صاحب العمل تسديد الاشتراكات المستحقة عليه وعلى عماله للصندوق خلال (٣٠) (ثلاثين يوماً) من الشهر التالي للاستحقاق وفي حالة التأخر مدة تزيد عن (١٢٠) يوم من التسديد تفرض صاحب العمل غرامة تعادل (٥١%) من مبلغ الاشتراكات عن كل شهر تأخير) علماً انه لم تقم الشركة بتسجيل المستحقات بقيود محاسبية وقد اجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٣) في ٢١/٤/٢٠٢٤ المتضمن (سيتم دراسة موضوع الضمان الاجتماعي في الحسابات الختامية وطرح الموضوع على الهيئة العامة خلال سنة ٢٠٢٤).

نوصي الالتزام بمضمون القانون وتسجيل المستحقات في السجلات المالية وتسديد الاشتراكات المتحققة على العاملين.

ج. يتم صرف مخصصات السفر والايفاد بالاعتماد على الاوامر الادارية الصادرة وبمبلغ مقطوع (١٠٠) الف دينار (مائة الف دينار) للموفد لليوم الواحد دون القيام بتنظيم قوائم سفر اصولية تعزيراً للصرف خلافاً للمادة (٣٦/اولا) من قانون السفر والايفاد رقم (٣٨) لسنة ١٩٨٢ (المعدل) المتضمنة (على الموفد تقديم قائمة بنفقات ومخصصات ايفاده وسفره خلال ثلاثين يوماً من تاريخ انتهاء مدة السفر او التجول) وقد اجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٢) في ٢١/٤/٢٠٢٤ (سوف يتم تنظيم قوائم السفر والايفاد مستقبلاً) وكما مبين في الامثلة ادناه:-

رقم مستند القيد وتاريخه	المبلغ /دينار	اسم الموفد	رقم الامر الاداري وتاريخه
(٢) في ٢٠٢٣/١/٣١	٥٠٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠٠	وعد غانم حسين مصطفى وعد غانم	(٣) في ٢٠٢٣/١/١٥
(٤) في ٢٠٢٣/٢/٢٨	٥٠٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠٠	وعد غانم حسين مصطفى وعد غانم	(١٧) في ٢٠٢٣/٢/١٩
(٦) في ٢٠٢٣/٤/٣٠	٥٠٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠٠	وعد غانم حسين مصطفى وعد غانم	(٣٠) في ٢٠٢٣/٤/٧

نوصي الالتزام بالقانون المشار اليه اعلاه.

د. لم تقم الشركة باعداد الموازنة التخطيطية خلال سنة ٢٠٢٣ خلافاً للفقرة (٨-د) من متطلبات اعداد البيانات المالية للسنة المنتهية ٢٠٢٣/١٢/٣١ المعممة بكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي / دائرة الشؤون الفنية والدراسات ذي العدد (٣٢٧١٤/٥/٥/٢) في ٢٠٢٣/١٢/٧ التي أشارت الى (اعداد جداول مقارنة بين الموازنة التخطيطية حسب التخصيصات المرصدة لكل حساب ونتائج تنفيذها وتأثير أسباب الانحراف بين المخطط والفعل) وقد اجابت الشركة بكتابها ذي العدد (١) في ٢٠٢٤/٣/٣١ (لم يتم اعداد الموازنة التخطيطية بسبب توقف الشركة عن ممارسة نشاطها واقتصرت نشاطها على انجاز المحلات).

نوصي الالتزام باعداد الموازنة التخطيطية مستقبلاً.

هـ. لم يتم تزويدنا باقرار الذمة المالية لرئيس واعضاء مجلس ادارة شركة فندق اشور (الاصلاء والاحتياط) والبالغ عددهم (١٤) خلافاً لقانون النزاهة والكسب الغير مشروع رقم (١١) لسنة ٢٠١١ المادة (١٦-اولا-ق) المتضمنة (يلتزم كل من يشغل احدى الوظائف او المناصب الاتية اصالة او وكالة بتقديم اقرار عن ذمته المالية ومنهم رؤساء واعضاء مجالس ادارة شركات القطاع العام والمختلط) وقد اجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٢) في ٢٠٢٤/٤/٢١ ان (المعاملة قيد الانجاز وسوف يتم تزويدكم بها حال اكتمالها وذلك لسفر قسم من اعضاء مجلس الادارة خارج العراق).

رئيس واعضاء المجلس الاصلاء	الاعضاء الاحتياط	المجموع
٧	٧	١٤

نوصي بتقديم ما يؤيد اقرار الذمة المالية لرئيس واعضاء مجلس الادارة لهيئة النزاهة.

و. خلافاً لقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) لاحظنا الآتي:

اولاً: لا زالت الشركة لم تقم باتخاذ الاجراء اللازم لمعالجة رصيد حساب العجز المتراكم البالغ (٣٧٣٧٦٨٧٩٤) دينار (ثلاثمائة وثلاثة وسبعون مليون وسبعمائة وثمانية وستون الف وسبعمائة واربعة وتسعون دينار) كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ ويمثل نسبة (٩٩.٣%) من رأس مال الشركة مما أدى الى ظهور رصيد حساب الاحتياطيات مديناً مخالفاً لطبيعته المحاسبية وبمبلغ (٢٦١٧٤٣٥١٣) دينار (مائتان وواحد وستون مليون وسبعمائة وثلاثة واربعون الف وخمسمائة وثلاثة عشر دينار) وبهذا الصدد نشيركم الى المادة (٧٦) ثانياً من القانون المذكور انفاً التي نصت على (إذا بلغت خسارة الشركة ما يعادل او يتجاوز (٧٥%) من رأس مالها وجب عليها اتخاذ احد الاجرائين التاليين: تخفيض أو زيادة رأس مال الشركة أو التوصية بتصفية الشركة) وقد اجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٢) في ٢٠٢٤/٤/٢١ انه (سوف يتم معالجة مبلغ العجز المتراكم خلال سنة ٢٠٢٤ بعد استثمار الفندق وتحقيق الارباح اللازمة لمعالجته) بالرغم من الاشارة الى ذلك في تقريرنا للسنة السابقة ذي العدد (ب/١٣/٢٩/٤٢/١٤٠٤٨) في ٢٠٢٣/٥/٢٩.

نوصي بإشعار دائرة تسجيل الشركات بخصوص العجز المتراكم واتخاذ الاجراء اللازم بذلك.

ثانياً: عدم مصادقة دائرة تسجيل الشركات على محاضر اجتماعات مجلس الادارة لسنة ٢٠٢٣ وعددها (١٠) محاضر خلافاً للمادة (١١٦-ثالثاً) من القانون المذكور انفاً والتي اشارت ضمناً الى (ان تكون نسخ قرارات مجلس الادارة مصادقة من قبل مسجل الشركات على ان يحتفظ المسجل بنسخة منها لديه) وقد اجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٢) في ٢٠٢٤/٤/٢١ (لم يتم المصادقة على محاضر الجلسات وذلك لتأخرها من قبل دائرة مسجل الشركات وذلك لعدم وجود كادر لغرض التدقيق والمصادقة وانما العدد قليل ويتطلب فترة لغرض المصادقة).

نوصي بالمتابعة المستمرة مع مسجل الشركات لاستحصال المصادقة على المحاضر.

ثالثاً: التأخر في عقد اجتماع الهيئة العامة لغاية ٢٠٢٣/١٠/٢٤ وتم الاجتماع في بغداد لمناقشة وافرار الحسابات الختامية لسنة ٢٠٢٢ الصادرة بموجب تقريرنا ذي العدد (ب/١٣/٢٩/٣٥/١٤٠٤٨) في ٢٠٢٣/٥/٢٩ خلافاً للمادة (١٣٥) من القانون المذكور انفاً والتي نصت على (تعقد الهيئة العامة اجتماعاً لمناقشة وافرار الحسابات الختامية خلال ستين يوماً من تاريخ الانتهاء من تدقيقها) وقد اجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٢) في ٢٠٢٤/٤/٢١ انه (لم يتم المصادقة على محضر الهيئة العامة وذلك لتأخرها من قبل دائرة مسجل الشركات وذلك لعدم وجود كادر لغرض التدقيق والمصادقة).

نوصي بالالتزام بالمدة المحددة الواردة بالقانون اعلاه.

ز. عدم قيام الشركة بالتنسيق مع هيئة الاتصالات لحجز موقع الكتروني (iq) خاص بالشركة بالاضافة الى عدم فتح صندوق بريدي من الشركة العامة للبريد والتوفير خلافاً لكتاب وزارة التجارة/دائرة تسجيل الشركات ذي العدد (ت ش/٦٠٥٤) في ٢٠٢٣/١٠/٥ والذي تضمن (قيام كافة الشركات المسجلة لدى دائرة تسجيل الشركات بفتح مواقع الالكترونية وصناديق بريدية خاصة لكل شركة خلال مدة اقصاها ٣٠ يوم وبخلاف ذلك سوف لم يتم منح الشركة اي ايجاب قانوني) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٢) في ٢٠٢٤/٤/٢١ انه (سوف يتم حجز موقع الكتروني (iq) وصندوق بريدي خلال سنة ٢٠٢٤).
نوصي بالالتزام الشركة بالكتاب المشار اليه اعلاه.

٤- الاستثمارات المالية:-

لم يتم استحصل تاييدات بصحة اسهم الاستثمارات المالية للشركة لدى الشركات الاخرى وعدم تحقق اي عائد عن تلك الاستثمارات ومنذ عدة سنوات كونها شركات خاسرة خلافاً للفقرة (٤-٢-٦/ب) من الدليل الاسترشادي لوحقات التدقيق الداخلي في جمهورية العراق والمعم بكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء ذي العدد (٣٧٩٣٨) في ٢٠١٩/١١/٦ المتضمنة (التحقق من صحة عائلية الاستثمارات للوحدة وذلك بفحص شهادات الاسهم واية مستندات اخرى تؤيد الملكية) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٢) في ٢٠٢٤/٤/٢١ انه (سوف يتم تزويدكم بما خلال سنة ٢٠٢٤).

نوصي باستحصل صحة التاييدات واعادة النظر بالاستثمار.

٥- المدينون والدائنون:

أ. لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لتصفية الارصدة المدينة الموقوفة في السجلات المالية والمدورة منذ سنوات سابقة والبالغة (١٤٥٠٦٩١٦٢) دينار (مائة وخمسة واربعون مليون وتسعة وستون الف ومائة واثنان وستون دينار) للارصدة المدينة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ خلافاً للمادة (٤-٢-٥/ب) المدينون من الدليل الاسترشادي لوحقات التدقيق الداخلي في جمهورية العراق والمعم بكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء ذي العدد (٣٧٩٣٨) في ٢٠١٩/١١/٦ والتي تتضمن (دراسة الارصدة المدينة الموقوفة ومتابعة تحصيلها) وقد اجابت الشركة بكتابها ذي العدد (١) في ٢٠٢٤/٣/٣١ انه (سوف نقوم بمعالجة الارصدة الموقوفة المدينة خلال سنة ٢٠٢٤) على الرغم من الاشارة الى ذلك في تقاريرنا الصادرة للسنوات السابقة واخرها تقريرنا ذي العدد (ب/١٣/٢٩/٤٢/١٤٠٤٨) في ٢٠٢٣/٥/٢٩ وكما موضح في الجدول ادناه:-

اسم الحساب	الارصدة المدينة دينار	التفاصيل
مدينون قطاع خاص	١١٨٤٠٠٠	مبلغ متروك بلزمة احد نزلاء الفندق لم يتم استحصله لحد الان منذ سنة/٢٠١٣
ايرادات مستحقة	٥٤٧٠٠٠٠	مبلغ متبقي بلزمة احد المقاولين ولم يتم تسديده منذ سنة/٢٠١٣
فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف غير عادية	١٣٨٤١٥١٦٢	عن الاضرار التي لحقت بالشركة منذ سنة /٢٠١٤
المجموع	١٤٥٠٦٩١٦٢	

نوصي بالعمل على معالجة الارصدة المدينة الموقوفة.

ب. لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لتصفية الارصدة الدائنة الموقوفة في السجلات المالية والمدورة منذ سنوات سابقة والبالغة (٢٤٢٢٤٢٢٠٠) دينار (مائتان واثنان واربعون مليون، ومائتان واثنان واربعون الف ومائتان دينار) للارصدة الدائنة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ خلافاً للمادة (٤-٢-٨/ا) الدائنون من الدليل الاسترشادي لوحدة التدقيق الداخلي في جمهورية العراق والمعمم بكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء ذي العدد (٣٧٩٣٨) في ٢٠١٩/١١/٦ والتي تتضمن (التحقق من تسديد الالتزامات المستحقة على الوحدة اول بأول) وقد اجابت الشركة بكتابتها ذي العدد (١) في ٢٠٢٤/٣/٣١ انه (سوف نقوم بمعالجة الارصدة الموقوفة الدائنة خلال سنة ٢٠٢٤) على الرغم من الاشارة الى ذلك في تقاريرنا الصادرة للسنوات السابقة واخرها تقريرنا ذي العدد (ب/١٣/٢٩/٤٢/١٤٠٤٨) في ٢٠٢٣/٥/٢٩ وكما موضح في الامثلة ادناه:-

اسم الحساب	الارصدة الدائنة دينار	التفاصيل
دائنو النشاط غير الجاري	٧٤٣٥٠٠	مبلغ موقوف لم يتم معرفة تفاصيله منذ سنة/٢٠١٣
تأمينات مستلمة وحسابات التوفير	٥٥٧٨٧٠٠	تأمينات تعود لمؤجري محلات ومخازن الشركة منذ سنة ٢٠١٤
رواتب واجور مستحقة	٣٢٠٠٠٠٠٠	عن رواتب غير مسددة لمستحقيها تعود للسنوات (٢٠٢١-٢٠١٩)
دائرة التقاعد	١٧٠٠٠٠	مبلغ موقوف منذ سنة/٢٠١٣

نوصي بالعمل على معالجة الارصدة الدائنة الموقوفة.

ج. عدم قيام الشركة بتقديم تحليل حساب دائنو توزيع ارباح - المساهمين/ ٢٦٨٢ والبالغ رصيده (٣٢٧٧٧٠٠) دينار (ثلاثة ملايين ومائتان وسبعة وسبعون الف وسبعمائة دينار) كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ والتي تمثل الارباح غير المستلمة منذ سنة /١٩٩٢ خلافاً للفقرة (٥/ك) من متطلبات اعداد البيانات المالية لسنة /٢٠٢٣ المعممة بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي/ دائرة الشؤون الفنية والدراسات ذي العدد (٣٢٧١٤/٥/٥/٢) في ٢٠٢٣/١٢/٧ المتضمنة (اعداد كشف دائنو توزيع الارباح للوحدات المطبقة للنظام المحاسبي الموحد) واجابت الشركة بالكتاب ذي العدد (١) في ٢٠٢٤/٣/٣١ المتضمن (لايوجد تحليل بالارباح غير المستلمة نتيجة فقدان الاوليات خلال سنة ٢٠١٤).

نوصي باعداد تحليل يتضمن اسماء المساهمين ومبالغ ارباحهم .

٦- النقدية بالصندوق ولدى المصارف:

أ. عدم تنظيم وصولات قبض بالمبالغ النقدية والصكوك المستلمة من قبل الشركة خلافاً للنظام المحاسبي الموحد الفصل الخامس /المجموعة المستندية والدفترية والمتضمنة (تسجيل استلام المبالغ النقدية والصكوك المستلمة بموجب وصولات القبض) واجابت الشركة بموجب كتابها المرقم (٢) والمؤرخ ٢٠٢٤/٤/٢١ المتضمن (لم يتسنى لنا تنظيم وصولات قبض خلال لسنة /٢٠٢٣ بسبب التوقف التام عن النشاط وعدم وجود مقر ثابت للشركة خلال سنة ٢٠٢٣ وسيتم تفعيل ذلك خلال سنة ٢٠٢٤ بعد ان تم منح الفندق للمستثمر).

نوصي الالتزام بالنظام المحاسبي الموحد وتلافي ذلك مستقبلا.

ب. عدم اصدار امر اداري بتعيين امين الصندوق للشركة اذ لاحظنا ان عملية السحب والايداع النقدي من الحساب الجاري تتم من قبل عدة جهات (المستاجر، المدير المفوض، رئيس مجلس الادارة) خلافاً لاجراءات الرقابة والضبط الداخلي وكما مبين في ادناه:

مبلغ الايداع	نوع الايداع	الجهة التي تقوم بالايداع
١٩٢٧٥٠٠٠	بدلات الاجار	مستاجري المحلات التجارية
٨٥٠٠٠٠٠٠	جزء من مبلغ استثمار الفندق	رئيس مجلس الادارة وعد غانم حسين
١٠٠٠٠٠٠٠	قيمة تادار	المدير المفوض مصطفى وعد البناء

نوصي باصدار اوامر ادارية بتعيين امين الصندوق وتحديد المخول بالسحب والايداع في المصرف .

٧- امور اخرى:

أ. عدم قيام الشركة بمسك دفترية الاستاذ العام و اليومية العامة خلافاً للنظام المحاسبي الموحد الفصل الخامس /المجموعة المستندية والدفترية المتضمنة (يعتبر سجل اليومية العامة والاستاذ العام من السجلات الملزمة) واجابت الشركة بموجب كتابها المرقم (٢) والمؤرخ ٢٠٢٤/٤/٢١ المتضمن (لم يتسنى لنا تنظيم سجلات او تنظيم وصولات قبض خلال لسنة /٢٠٢٣ بسبب التوقف التام عن النشاط وعدم وجود مقر ثابت للشركة خلال سنة ٢٠٢٣ وسيتم تفعيل ذلك خلال سنة ٢٠٢٤ بعد ان تم منح الفندق للمستثمر).

نوصي الالتزام بالنظام المحاسبي الموحد وتلافي ذلك مستقبلا.

ب. لم يتسنى للشركة تنظيم عقود ايجار واستئجار عن المحلات التجارية بين الشركة والمستاجر والمؤجرة منذ عدة سنوات ضمانا لحقوق الشركة والحفاظ على ممتلكاتها اضافة لعدم تزويدنا بكشف اسماء المستأجرين وبدل الاجار السنوي والمبالغ المستحقة والمسددة منها والمتبقي غير المسددة لغاية ٢٠٢٣/١٢/٣١ خلافاً للفقرة (١/ط) من متطلبات اعداد البيانات المالية لسنة ٢٠٢٣ والمعممة بكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي/دائرة الشؤون الفنية والدراسات ذي العدد (٣٢٧١٤/٥/٥/٢) في ٢٠٢٣/١٢/٧ المتضمنة (تقدم كشف بالموجودات المؤجرة الى الغير مع بيان بدل الاجار والمدة والجهة المستفيدة او الجهة ذات العلاقة) واجابت الشركة بموجب كتابها ذي العدد (٢) في ٢٠٢٤/٤/٢١ بانه (لم يتسنى للفندق تنظيم عقود اصولية عن تأجير المحلات موضوع البحث بسبب أن الفندق قد تم منحه فرصة استثمارية من قبل الغير لغرض الاعمار والتاهيل وسيكون تنظيم العقود عن هذه المحلات من مسؤولية صاحب الاستثمار).

نوصي بتنظيم عقود ايجار اصولية مع المستأجرين واعداد كشف بها.

٨- الأحداث اللاحقة:

قيام شركة فندق أشور بإبرام عقد استثمار (إعادة وتأهيل وإدارة وتشغيل) للفندق بالعقد المرقم (١) في ٢٠٢٣/١١/١٢ مع شركة (الهدف الصادق للتجارة العامة والاستثمارات العقارية) بمدة (٢٧) سنة تبدأ من تاريخ (٢٠٢٤/١/١) وتنتهي في (٢٠٥٠/١٢/٣١) من ضمنها مدة تأهيل الفندق البالغة سنتان تبدأ من ٢٠٢٤/١/١ وتنتهي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وبمبلغ تأهيل (٢٠) مليار دينار (عشرون مليار دينار) ويعتبر ٢٠٢٦/١/١ السنة الأولى من فترة بدء الاستثمار.

خلاصة الرأي :-

في رأينا مع مراعاة ما جاء أعلاه واستناداً الى المعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية وتقرير الإدارة المرفق بها متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وأما على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١ / كانون الأول/ ٢٠٢٣ ونتائج نشاطها وتدققها النقدية للفترة المنتهية بذات التاريخ.



سهام سعيد حمودي

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢٤/ ٥/ ٢٢

شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة)

الميزانية العامة كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٣

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
		<u>الموجودات</u>		
		<u>الموجودات الثابتة</u>		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	١٩١٧٣٢١٢	١٩٩٢٩٠٦٢
		<u>الموجودات المتداولة</u>		
٢	١٥٢	استثمارات مالية قصيرة الأجل	٢٥٦٣١٨	٢٥٦٣١٨
٣	١٦	المدينون	٢٥٧٠٦٩١٦٢	١٤٥٠٦٩١٦٢
٤	١٨	النقود	٨٣٦٤٦٢٢١	١٢٣٣٧٨٥٠
		<u>مجموع الموجودات</u>	٣٤٠٩٧١٧٠١	١٥٧٦٦٣٣٣٠
		<u>مصادر التمويل</u>		
		<u>مصادر التمويل طويلة الأجل</u>		
٥	٢١	رأس المال الاسمي (راس المال المدفوع)	٣٧٦٣٦٨٥٢٦	٣٧٦٣٦٨٥٢٦
٦	٢٢	الاحتياطيات	(٢٦١٧٤٣٥١٣)	(٢٥٤٠٠١٠٣٤)
		<u>مصادر التمويل قصيرة الأجل</u>		
٧	٢٦	الدائنون	١١٤٦٢٥٠١٣	١٢٢٣٦٧٤٩٢
		<u>مجموع مصادر التمويل</u>	٢٤٥٥١٩٩٠٠	٥٥٢٢٤٩٠٠
			٣٦٠١٤٤٩١٣	١٧٧٥٩٢٣٩٢

وعد غانم حسين
رئيس مجلس الإدارة

مصطفى وعد البناء
المدير المفوض

جاسم محمد عبدالرحمن
مدير الحسابات

والمؤرخ في ١٤٤٥ / /
الموافق ٢٠٢٤ / ٥ / ٢٢

خضوعاً لتقريرنا المرقم (ب/ ١٣ / ٢٩ / ٤٢ / ١٢٧١٨)

سهام سعيد حمودي
معاون المدير العام

علياء خالد أمين
رئيس هيئة أقدم

ع . ديوان الرقابة المالية الاتحادي

شركة فندق أشور
المدير المفوض
مساهمة مختلطة

شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة)

حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٣

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
١٢	٤٣-٤١	ايرادات النشاط الجاري	٣٤٣٣٦٣٧١	٥٦٩٤٠٠٠٠
١٣	٨	ينزل : كلفة الخدمات الادارية	٤١٥٠٦١٠٠	٥٢٤٧٨٣٥٠
		(عجز) النشاط التشغيلي (العمليات الجارية)	(٧١٦٩٧٢٩)	٤٤٦١٦٥٠
		<u>تنزل: المصروفات التحويلية والآخرى</u>		
١١	٣٨	المصروفات التحويلية	٥٧٢٧٥٠	١٢٢١٠٥٠٠
		(صافي العجز)	(٧٧٤٢٤٧٩)	(٧٧٤٨٨٥٠)

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٣

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
		<u>الايادات الجارية</u>		
١٢	٤٣-٤١	ايرادات النشاط الجاري	٣٤٣٣٦٣٧١	٥٦٩٤٠٠٠٠
		<u>المصروفات الجارية</u>		
٨	٣١	الرواتب والأجور	١٩٤٥٨٧٥٠	١٤٣٤٠٠٠٠
٩	٣٢	المستلزمات السلعية	٧٥٠٠٠	٢٩٥٠٠٠
١٠	٣٣	المستلزمات الخدمية	٢١٢١٦٥٠٠	٣٧٠٨٧٥٠٠
١	٣٧	الائتذارات	٧٥٥٨٥٠	٧٥٥٨٥٠
١١	٣٨٤	الضرائب والرسوم	-	٧٦٢٥٠٠
			٤١٥٠٦١٠٠	٥٣٢٤٠٨٥٠
		فائض (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	(٧١٦٩٧٢٩)	٣٦٩٩١٥٠
		<u>تنزل: المصروفات التحويلية والآخرى</u>		
١١	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤١)	٥٧٢٧٥٠	١١٤٤٨٠٠٠
		صافي العجز (المرحلة الثانية)	(٧٧٤٢٤٧٩)	(٧٧٤٨٨٥٠)

شركة فندق أشور
المدير المفوض
للمساهمة مختلطة

شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة)

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٣

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠٢٣ دينار
	(١) الموارد	
٤٢	ايرادات النشاط الخدمي	٣٤٣٣٦٣٧١
	اجمالي الموارد	٣٤٣٣٦٣٧١
	(٢) مستلزمات الإنتاج	
٣٢	المستلزمات السلعية	٧٥٠٠٠
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢١٢١٦٥٠٠
		٢١٢٩١٥٠٠
	(٣) اجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)	١٣٠٤٤٨٧١
	(٤) اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	١٣٠٤٤٨٧١

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٣

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠٢٣ دينار
	عائد العمل	
٣١	(١) رواتب واجور نقدية	١٩٤٥٨٧٥٠
٣٧	الاندثارات	٧٥٥٨٥٠
	فائض العمليات الجارية (المرحلة الاولى)	(٧١٦٩٧٢٩)
	اجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	١٣٠٤٤٨٧١

شركة فندق أشور
الدبر الفوض
مساهمة مختلطة

شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (١)

كشف بالموجودات الثابتة وانذاراتها كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٣

المجموع	أثاث وأجهزة مكاتب ١١٦ دينار	مباني ومنشآت وطرق ١١٢ دينار	الأراضي ١١١ دينار	الموجودات الثابتة رقم الدليل المحاسبي
٢٩٧٤٧٥٥٩	١٢٩٥٠٠٠	٢٤٨٤٢٥١٤	٣٦١٠٠٤٥	الكلفة كما في ٢٠٢٣/١/١
٢٩٧٤٧٥٥٩	١٢٩٥٠٠٠	٢٤٨٤٢٥١٤	٣٦١٠٠٤٥	الكلفة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١
-	%٢٠	%٢	-	نسبة الاندثار
٩٨١٨٤٩٧ ٧٥٥٨٥٠	٦٩٦٢٥٠ ٢٥٩٠٠٠	٩١٢٢٢٤٧ ٤٩٦٨٥٠	- -	<u>الاندثارات</u> مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠٢٣/١/١ تضاف: اندثارات الفترة
١٠٥٧٤٣٤٧	٩٥٥٢٥٠	٩٦١٩٠٩٧	-	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١
١٩١٧٣٢١٢	٣٣٩٧٥٠	١٥٢٢٣٤١٧	٣٦١٠٠٤٥	القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

كشف رقم (٢)

الاستثمارات المالية قصيرة الأجل كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٣

الجهة المستثمر بها	تكلفة الشراء دينار	القيمة الاسمية للسهم	عدد الأسهم	طبيعة الاستثمار	رقم الدليل
شركة المدينة السياحية في سد الموصل (مساهمة مختلطة)	٦٣١٨	دينار واحد	٣٠٠٠	سياحي	١٥٢٣
شركة مدينة الشلالات السياحية (مساهمة مختلطة)	٢٥٠٠٠٠	دينار واحد	٢٥٠٠٠٠		
	٢٥٦٣١٨		٢٥٣٠٠٠	المجموع	

شركة فندق أشور
المدير الفوض
مساهمة مختلطة

شركة فندق آشور (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (٣)

كشف المدينون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

رقم الدليل	اسم الحساب	٢٠٢٣	٢٠٢٢
المحاسبي	دينار	دينار	دينار
١٦١	مدينون تجاريون	١١٨٤٠٠٠	١١٨٤٠٠٠
١٦١٤	مدينون قطاع خاص		
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة		
١٦٦١	تأمينات لدى الغير *	١١٢٠٠٠٠٠	-
١٦٦٢	إيرادات مستحقة	٥٤٧٠٠٠٠	٥٤٧٠٠٠٠
١٦٦٦	فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة	١٣٨٤١٥١٦٢	١٣٨٤١٥١٦٢
	لظروف غير عادية		
	مجموع المدينون	٢٥٥٨٨٥١٦٢	١٤٣٨٨٥١٦٢
		٢٥٧٠٦٩١٦٢	١٤٥٠٦٩١٦٢

* ويمثل جزء من الايراد المستلم من مستثمر الفندق عن أيجار يبدأ من ٢٠٢٤/١/١ مودع لدى المصرف العراقي الاسلامي للاستثمار والتنمية.

كشف إجمالي الأرصدة المدينة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

التفاصيل	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية	تحليل عمر الرصيد الموقوف		
		أقل من سنة دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	أكثر من ثلاث سنوات دينار
اسم الحساب	دينار			
مدينون قطاع خاص	١١٨٤٠٠٠	-	-	١١٨٤٠٠٠
تأمينات لدى الغير	١١٢٠٠٠٠٠	١١٢٠٠٠٠٠٠	-	-
إيرادات مستحقة	٥٤٧٠٠٠٠	-	-	٥٤٧٠٠٠٠
فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة	١٣٨٤١٥١٦٢	-	٥٥٢٨٠٥	١٣٧٨٦٢٣٥٧
لظروف غير عادية				
إجمالي الأرصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية	٢٥٧٠٦٩١٦٢	١١٢٠٠٠٠٠٠	٥٥٢٨٠٥	١٤٤٥١٦٣٥٧

شركة فندق آشور
الدير القوض
مساهمة مختلطة

شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة)

كشف بالنقود كما في ٣١/كانون الأول/ ٢٠٢٣ كشف رقم (٤)

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
١٨٣	نقدية لدى المصارف		
١٨٣٢	مصرف الموصل للتنمية والاستثمار / رقم الحساب (٣٠٦١٨٦)	٨٣٦٤٦٢٢١	١٢٣٣٧٨٥٠
	مجموع النقد	٨٣٦٤٦٢٢١	١٢٣٣٧٨٥٠

كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الأول/ ٢٠٢٣ كشف رقم (٥)

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
٢١١	رأس المال الاسمي (رأس المال المدفوع)	٣٧٦٣٦٨٥٢٦	٣٧٦٣٦٨٥٢٦
	عدد الاسهم		
	قيمة السهم		
	٣٧٦٣٦٨٥٢٦ (دينار واحد)		
٢١١	رأس المال المدفوع موزع كما يلي:		
	مساهمة القطاع العام	١٦١٨٣٨٤٦٦	١٦١٨٣٨٤٦٦
	مساهمة القطاع الخاص	٢١٤٥٣٠٠٦٠	٢١٤٥٣٠٠٦٠
	المجموع	٣٧٦٣٦٨٥٢٦	٣٧٦٣٦٨٥٢٦

شركة فندق أشور
المدير المفوض
للمساهمة مختلطة

شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (٦)

كشف الاحتياطات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
٢٢١	احتياطات رأسمالية	٧٨٩٠٨٦١٠	٧٨٩٠٨٦١٠
٢٢١٢	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة	١٠٠٥٤٠٧٥	١٠٠٥٤٠٧٥
٢٢١٣	احتياطي المكاسب الرأسمالية	٥٠٠	٥٠٠
٢٢١٧	احتياطي اسهم مجانية	١٣١٨٣١١٩	١٣١٨٣١١٩
٢٢١٩	احتياطي استبدال العملة الاجنبية	١٠٢١٤٦٣٠٤	١٠٢١٤٦٣٠٤
٢٢٢	احتياطي عام	٢٠٥٨٦٥٨	٢٠٥٨٦٥٨
٢٢٣	احتياطات متنوعة	٧٨٢٠٣١٩	٧٨٢٠٣١٩
٢٢٥	العجز المتراكم		
	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١	(٣٦٦٠٢٦٣١٥)	(٣٥٨٢٧٧٤٦٥)
	يضاف : عجز السنة الحالية	(٧٧٤٢٤٧٩)	(٧٧٤٨٨٥٠)
	رصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١	(٣٧٣٧٦٨٧٩٤)	(٣٦٦٠٢٦٣١٥)
	مجموع الاحتياطات	(٢٦١٧٤٣٥١٣)	(٢٥٤٠٠١٠٣٤)

كشف رقم (٧)

كشف الدائنون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	٧٤٣٥٠٠	٧٤٣٥٠٠
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة		
٢٦٦١	تأمينات مستلمة وحسابات التوفير	٥٥٧٨٧٠٠	٥٥٧٨٧٠٠
٢٦٦١	ايرادات مستلمة مقدماً*	١٩٢٠٠٠٠٠	-
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	١٠٩٥٠٠٠٠	١٣٤٥٥٠٠٠
٢٦٦٤	رواتب واجور مستحقة	٣٢٨٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠٠٠
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	١٧٠٠٠٠	١٧٠٠٠٠
٢٦٨	دائنو توزيع الأرباح	٢٤١٤٩٨٧٠٠	٥١٢٠٣٧٠٠
	مجموع الدائنون	٣٢٧٧٧٠٠	٣٢٧٧٧٠٠
		٢٤٥٥١٩٩٠٠	٥٥٢٢٤٩٠٠

* ويمثل ايراد مستلم مقدماً من مستمر الفندق أيجار يبدأ من ٢٠٢٤/١/١.

شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة)

كشف إجمالي الأرصدة الدائنة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٣

التفاصيل الحساب	اسم	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	تحليل عمر الرصيد الموقوف			
			قبل سنة ٢٠٠٣ دينار	أقل من سنة دينار	سنة-ثلاث سنوات دينار	أكثر من ثلاث سنوات دينار
دائنو النشاط غير جاري	٧٤٣٥٠٠	-	-	-	-	٧٤٣٥٠٠
تأمينات مستلمة وحسابات التوفير	٥٥٧٨٧٠٠	-	-	-	-	٥٥٧٨٧٠٠
ايرادات مستلمة مقدماً	١٩٢٠٠٠٠٠	-	-	١٩٢٠٠٠٠٠	-	-
مصاريف مستحقة	١٠٩٥٠٠٠٠	-	-	٥١٥٠٠٠٠	٥٨٠٠٠٠٠	-
رواتب وأجور مستحقة	٣٢٨٠٠٠٠٠	-	-	٨٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠٠	-
دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	١٧٠٠٠٠	-	-	-	-	١٧٠٠٠٠
دائنو توزيع الأرباح	٣٢٧٧٧٠٠	٣٢٧٧٧٠٠	-	-	-	-
إجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية	٢٤٥٥١٩٩٠٠	٣٢٧٧٧٠٠	١٩٧٩٥٠٠٠	٣٧٨٠٠٠٠٠	٦٤٩٢٢٠٠	-

كشف رقم (٨)

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٣

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
٣١٢	الأجور النقدية للعمال	١٩٤٠٨٧٥٠	١٤٣٤٠٠٠٠
٣١٢١	أجور	٥٠٠٠٠	-
٣١٢٦	أجور اعمال اضافية	١٩٤٥٨٧٥٠	١٤٣٤٠٠٠٠
	مجموع الرواتب والأجور		

شركة فندق أشور
المدير المفوض
مساهمة مختلطة

شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة)

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ كشف رقم (٩)

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
٣٢٥	المتنوعات	٧٥٠٠٠	٢٩٥٠٠٠
٣٢٥٢	القرطاسية	٧٥٠٠٠	٢٩٥٠٠٠
	مجموع المستلزمات السلعية		

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ كشف رقم (١٠)

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٢ دينار
٣٣٢	خدمات أبحاث واستشارات	٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة		
٣٣٣١	دعاية وإعلان	٤٤١٥٠٠	١٨٤٠٠٠٠
٣٣٣٢	نشر وطبع	٢٣٠٧٥٠	٦٢٣٠٠٠
٣٣٣٣	ضيافة	-	٥٩٦٥٠٠
		٦٧٢٢٥٠	٣٠٥٩٥٠٠
٣٣٤	نقل وأياد واتصالات		
٣٣٤٣	السفر والإياد	٨٠٠٠٠٠	٩٦٣١٠٠٠
٣٣٤٤	اتصالات عامة	٥٠٠٠٠	-
٣٣٥	أستجار موجودات ثابتة		
٣٣٥٢	استجار مباني وإنشاءات	٥٥٠٠٠٠	١١٧١٠٠٠
٣٣٥٤	أستجار وسائل نقل وانتقال	١٤٢٩٢٥٠	١٠١٤٥٠٠
		١٩٧٩٢٥٠	٢١٨٥٥٠٠
٣٣٦	مصرفات خدمية متنوعة		
٣٣٦١	اشتراكات وانتماءات	٤٠٠٠٠٠	١٣٠٠٠٠٠
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٢٠٠٠٠	-
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	٦٥٠٠٠	٢١٠٠٠
٣٣٦٨	خدمات محاسبية	٥١٥٠٠٠	٥٤٠٠٠٠٠
٣٣٦٩	مصرفات خدمية أخرى	١٥٠٠٠	٧٩٠٥٠٠
		٩٥٦٥٠٠٠	١٩٢١١٥٠٠
	مجموع المستلزمات الخدمية	٢١٢١٦٥٠٠	٣٧٠٨٧٥٠٠

شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (١١)

كشف بحساب الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

رقم الدليل	اسم الحساب	٢٠٢٣	٢٠٢٢
المحاسبي	دينار	دينار	
٣٨٣	مصرفات تحويلية متنوعة	-	١١٤٤٨٠٠٠
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	-	-
٣٨٤	الضرائب والرسوم	-	-
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم أخرى	٥٧٢٧٥٠	٧٦٢٥٠٠
	مجموع المصرفات التحويلية	٥٧٢٧٥٠	١٢٢١٠٥٠٠

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ كشف رقم (١٢)

رقم الدليل	اسم الحساب	٢٠٢٣	٢٠٢٢
المحاسبي	دينار	دينار	
٤١	إيرادات نشاط الإنتاج السلعي	-	-
٤١٧	إيراد بيع مخلفات	-	٥٦٤٠٠٠٠
٤٣	إيرادات النشاط الخدمي	-	-
٤٣٧	إيراد خدمات متنوعة*	١٥٠٦١٣٧١	-
٤٣٨	إيجار موجودات ثابتة (عدا الأراضي)	-	-
٤٣٨٢	إيجار مباني**	١٩٢٧٥٠٠٠	٥١٣٠٠٠٠٠
	مجموع إيرادات النشاط الجاري لأغراض	٣٤٣٣٦٣٧١	٥٦٩٤٠٠٠٠
	حساب الإنتاج والمناجزة والأرباح والخسائر	-	-
	* ويمثل إيراد بيع تناذر عن استثمار الفندق	-	-
	** ويمثل إيجار المجلات التجارية التابعة للفندق للفترة من (٢٠٢٣/١/١) ولغاية (٢٠٢٣/١١/٣٠)	-	-

شركة فندق أشور
المدير المفوض
لشركة مساهمة مختلطة

كشف رقم (١٣)

شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة)

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	كلفة الخدمات الادارية ٨ دينار	المجموع دينار
٣١	كلفة العاملين	١٩٤٥٨٧٥٠	١٩٤٥٨٧٥٠
٣٢	المستلزمات السلعية	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠
٣٣	المستلزمات الخدمية	٢١٢١٦٥٠٠	٢١٢١٦٥٠٠
٣٧	الاندثارات	٧٥٥٨٥٠	٧٥٥٨٥٠
	المجموع	٤١٥٠٦١٠٠	٤١٥٠٦١٠٠

شركة فندق أشور
المدير المفوض
مساهمة مختلطة

تقرير مجلس الإدارة / ٢٠٢٣

رقم شهادة التأسيس م.ش/ ٣٤٢٠

استنادا لاحكام المادتين (١١٧، ١٣٤) من قانون الشركات والتي تبين البيانات والمعلومات لسنة ٢٠٢٣ وبالنظر لخروج محافظة نينوى عن سيطرة الحكومة المركزية وبسبب دخول عصابات داعش الارهابية في حزيران ٢٠١٤ لم يجري اي نشاط اداري ومالي وتسكين للفترة من حزيران / ٢٠١٤ ولحد الان وعليه يقتصر تقريرنا على المعلومات التالية:-

١- معلومات عامة :

أ- تأسست شركة فندق آشور بموجب شهادة التأسيس المرقمة (٣٤٢٠) الصادرة من دائرة تسجيل الشركات في بغداد بتاريخ ١٩٨٩/١٠/٢١ ومحل ادارتها / الموصل شارع الكورنيش ويحكمها قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتعديلات الملحقه به ونشاطها خدمي سياحي لعموم المحافظة ورأس مال المساهمين فيها من القطاعين العام / والخاص وكان رأسمالها (٦٠٠٠٠٠٠) دينار (ستة ملايين دينار).

ب- رأس مال الشركة المدفوع (٣٧٦٣٦٨٥٢٦) دينار (ثلاثمائة وستة وسبعون مليون وثلاثمائة وثمانية وستون الف وخمسمائة وستة وعشرون دينار) وقيمة كل سهم دينار واحد منها (٥٧%) للقطاع الخاص و (٤٣%) للقطاع العام (هيئة السياحة/ بغداد ومؤسسة التقاعد والضمان الاجتماعي).

ج- بلغ مجموع الاحتياطي العام للشركة (٢٠٥٨٦٥٨) دينار لغاية ٢٠٢٣/١٢/٣١.

د- بلغ العجز المتراكم للشركة (٣٧٣٧٦٨٧٩٤) دينار كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١.

هـ- لا يوجد اي تسكين في الشركة منذ دخول عصابات داعش الارهابية ولحد الان.

و- اجمالي عدد المنتسبين في الشركة (٤) موظفين .

ز- لا يوجد نشاطات وتوسعات جديدة خلال السنة الحالية وهناك جهود في استثمار الفندق خلال الفترة القادمة والتي عرضت على الهيئة العامة المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/٢٤.

شركة فندق
الدير القوض
للمساهمة مختار

٢- المؤشرات العامة :

ان الفندق متوقف عن ممارسة نشاطه السياحي منذ حزيران / ٢٠١٤ ولحد الان بسبب الاحداث التي حصلت في محافظة نينوى من دخول العصابات الارهابية التي اجتاحت مدينة الموصل وتحريرها من قبل القوات العسكرية ادت الى حدوث اضرار جسيمة في الفندق ولم تتمكن الشركة من تأهيله بسبب قلة المبالغ النقدية وارتفاع تكاليف الاعمار وعدم تعويض الشركة عن اضرار الحرب لغاية تاريخه .

٣- المؤشرات المالية:

١- بلغ مجموع الايرادات الكلية والمصروفات الكلية وعجز السنة الحالية كالآتي:-

التفاصيل	المبلغ / دينار
الايرادات الكلية لسنة / ٢٠٢٣	٣٤٣٣٦٣٧١
المصروفات الكلية لسنة / ٢٠٢٣	٤٢٠٧٨٨٥٠
عجز السنة الحالية	(٧٧٤٢٤٧٩)

ب- لم يتم استلام اي عائد من استثمارات خلال السنة الحالية والسنوات السابقة.

ج- للشركة حساب جاري مفتوح لدى مصرف الموصل للتنمية والاستثمار المرقم (٣٠٦١٨٦) والبالغ رصيده بموجب السجلات المالية (٨٣٦٤٦٢٢١) دينار كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ ولا يوجد حساب جاري مفتوح خارج السجلات المالية .

٤- معلومات ومؤشرات اضافية:

١- تم ايجار (٢١) محل من اصل (٢٤) محل تجاري بعد ان تم اصلاحها وتعميرها من قبل المستأجرين السابقين فيما لازال هناك (٣) محلات تجارية معرضة بالكامل للتدمير بسبب الاحداث المشار اليها انفاً تم افراغها من المستأجرين واعتباراً من ٢٠٢٣/١٢/٣١ للبدء باعمال تأهيل الفندق.

ب- بلغ مجموع مصاريف السفر والايافاد والضيافة لغاية ٢٠٢٣/١٢/٣١

التفاصيل	المبلغ / دينار
السفر والايافاد	٨٠٠٠٠٠٠

ج- المشاكل والمعوقات ان الفندق متوقف عن نشاطه وذلك لدماره خلال عام ٢٠١٤ نتيجة العمليات الارهابية التي اجتاحت مدينة الموصل وبالاخص الجانب الايمن خلال سيطرة العصابات الارهابية الداعشية ولم يتم تعويضه عن الاضرار اضافة لقلة السيولة النقدية لدى الشركة ادى الى صعوبة الايفاء بالتزامتها.


مصطفى وعد البناء
المدير المفوض


جاسم محمد عبد الرحمن
مدير الحسابات

شركة فندق اشور
المدير المفوض
للمساهمة مختلطة