



التاريخ: ٦١٧ / ٢٠٢٤

٦٧



الى / هيئة الاوراق المالية

م/ الميزانية الختامية للسنة المالية المنتهية في 2024/12/31

نهدىكم تحياتنا ..

نرفق طيا الميزانية الختامية للسنة المالية المنتهية في 2024/12/31 بعد مصادقة ديوان الرقابة المالية .

للتفضل بالاستلام .. مع التقدير

المرفقات:

نسخة من الميزانية

رياض احمد خلف

المدير المفوض

نسخة منه:

- سكرتاية مجلس الادارة
- قسم الحسابات
- سوق العراق للاوراق المالية .. مع التقدير



No.,
Date,

العدد: ب-ذ-ت/١٣/٢٩/٤٢/١٤٢٨٢
التاريخ: ٢٠٢٥/٦/١٣
التاريخ: ١٤٤٦/١١/١٣

الى/السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة فندق آشور (مساهمة مختلطة) - المحترمين
م/تقرير تدقيق البيانات المالية لشركة فندق آشور(مساهمة مختلطة)
للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/ ٢٠٢٤

بعد التحية:

يسرنا أن نرافق ربطاً نسخة عن البيانات المالية لشركة فندق آشور (مساهمة مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٤، 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 لعرضها على كل من مجلس الإدارة والهيئة العامة وندرج فيما يلي أبرز الملاحظات الواردة في تقريرنا المرافق معها:-

١- لم يتم تسديد حصة الضمان للعاملين في الشركة والبالغة (١٧٠) الف دينار (مائة وسبعون الف دينار) والموقوفة ضمن حساب دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي/١٦٦٧. [كما موضح في الفقرة (٤-أ) من التقرير الواردة في الصفحة (٢)].

٢- التأخر في اجتماع الهيئة العامة لغاية ٢٧/١٢/٢٠٢٤ لمناقشة وقرار الحسابات الختامية لسنة ٢٠٢٣ الصادرة بموجب تقريرنا ذي العدد (ب/١٣/٢٩/٤٢/١٣٧١٨) في ٢٣/٥/٢٠٢٤. [كما موضح في الفقرة (٤-هـ-ثانياً) من التقرير الواردة في الصفحة (٣)].

٣- لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لتصفية الارصدة المدينة والدائنة الموقوفة في السجلات المالية والمدورة منذ سنوات سابقة. [كما موضح في الفقرة (٦-أ) من التقرير الواردة في الصفحة (٤)].

٤- لم يتم المستثمر بتسديد ما بذمته من مستحقات عن ايجار الفندق لسنة/٢٠٢٤ خلافاً للمادة (الثالثة) من العقد المبرم بمبلغ (١١٢) مليون دينار [كما موضح في الفقرة (٦-ب) من التقرير الواردة في الصفحة (٤-٥)].

راجين اعلام دائرة التدقيق والمتابعة في هذا الديوان بإجاباتكم عن الملاحظات الواردة في التقرير المرافق بالبيانات خلال

مدة (٩٠) يوم (تسعون يوماً) من تاريخه أعلاه .
... مع التقدير.

د. محاسب القانوني
د. مقدم عصام يونس
ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي
٢٠٢٥/٦/١٣

نسخة عنه الى:-

- دائرة تسجيل الشركات / للتفضل بالاطلاع ... مع التقدير .
- شركة فندق آشور (مساهمة مختلطة) / مكتب المدير المفوض.
- ديوان الرقابة المالية الاتحادي/ دائرة التدقيق والمتابعة/ للتفضل بالاطلاع واتخاذ ما يلزم... مع التقدير.
- ديوان الرقابة المالية الاتحادي/ قسم الحسابات لتأجيل الاستلام... لطفاً.
- ديوان الرقابة المالية الاتحادي/ هيئة الرقابة المالية المختصة / للعلم.

البريد الالكتروني:

info@fbsa.gov.iq
www.fbsa.gov.iq

العنوان / الموصل - حي الضباط - قرب مديرية تقاعد نيوى

شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة)

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول / ٢٠٢٤

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة)

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠٢٤

رقم الصفحة	المحتويات
٧-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع
٢	- كشف العمليات الجارية
	- <u>الكشوفات التحليلية المرفقة :-</u>
٣	١- الموجودات الثابتة واندثاراتها
٤	٢- كشف الاستثمارات المالية قصير الاجل
٤	٣- المدينون
٥	- إجمالي الأرصدة المدينة
٥	٤- النقود
٦	٥- رأس المال
٦	٦- الاحتياطات
٧	٧- الدائون
٧	- إجمالي الأرصدة الدائنة
٨	٨- الرواتب والأجور
٨	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:

العدد: ب-ذ-ت / ١٣ / ٢٩ / ٤٢ / ١٤٢٨١
التاريخ: ٢٠٢٥ / ٦ / ٢٠
التاريخ: ١٤٤٦ / ١٠ / ١٠

إلى / الهيئة العامة لشركة فندق آشور (مساهمة مختلطة) - المحترمين
م / تقرير تدقيق البيانات المالية لشركة فندق آشور (مساهمة مختلطة)
للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٤

بعد التحية :

فحصنا البيانات المالية لشركة فندق آشور (مساهمة مختلطة) كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠٢٤ طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي 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 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 فندق آشور (مساهمة مختلطة) ذي العدد (٢٠) المؤرخ في ٢٠٢٥/٣/١٧ استناداً لتدقيقنا وفحصنا هذه 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 ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة.

٣- تم تعيين السيد (عباس جميل مجيد) رئيس مجلس إدارة الشركة بدلا من السيد (وعد غانم حسين) وفق محضر اجتماع الهيئة العامة المنعقد بتاريخ ٢٧/١٢/٢٠٢٤.

الملاحظات:-

١-البيانات المالية:

لم يتم إعداد كشف التدفق النقدي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ خلافاً للفقرة (٢/ب) من القاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والتي نصت على (تلتزم شركات القطاع المختلط بإعداد كشف التدفق النقدي وفقاً لمتطلبات هذه القاعدة كجزء مكمل للبيانات المالية السنوية).

نوصي بإعداد كشف التدفق النقدي استناداً للقاعدة اعلاه.

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 وقد تم التعاقد على تأهيل واستثمار الفندق مع شركة الهدف الصادق للتجارة العامة والاستثمارات العقارية المبرم بتاريخ ٢٠٢٣/١١/١٢، ويكون ٢٠٢٦/١/١ السنة الاولى لبدء الاستثمار.

ب. أظهرت نتيجة النشاط في المرحلة الثانية فائضا بلغ (٣٦٦٤٠) الف دينار (سنة وثلاثون مليون وستمئة واربعون الف دينار) وذلك عن ايرادات متحققة من عقد تأهيل وتطوير وتشغيل واستثمار الفندق فيما حققت في السنة السابقة ولذات المرحلة عجزاً بلغ (٧٧٤٢) الف دينار (سبعة مليون و سبعمائة و اثنين واربعون الف دينار).

نوصي بتكثيف الجهود لتعظيم الارباح.

٣- الموازنة التخطيطية:

التأخر في اعداد الخطة السنوية عن نشاط الشركة خلافاً للمادة (١١٧/رابعاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) والمتضمنة مناقشة واقرار خطة سنوية عن نشاط الشركة للسنة القادمة يتوجب على المدير المفوض اعدادها خلال الاشهر الستة من السنة في ضوء هدف الشركة وتتضمن الخطة تقريراً كاملاً عن نشاط الشركة ومشروع للموازنة بين (النقدية، المبيعات، المشتريات، الانتاج) حيث تم اعدادها والمصادقة عليها في الجلسة الاولى لسنة ٢٠٢٤ المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٤/٣/٢١ وقد اجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٤٩) في ٢٠/٥/٢٠٢٥ انه (سيتم تلافي ذلك مستقبلاً).

نوصي بإعداد الخطة دون تأخير والالتزام بنص المادة اعلاه.

٤- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة :

أ. لم يتم تسديد حصة الضمان للعاملين في الشركة والبالغة (١٧٠) الف دينار (مائة وسبعون الف دينار) والموقوفة ضمن حساب دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي /٢٦٦٧ خلافاً للمادة (١٧/ اولاً) من قانون التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال رقم (١٨) لسنة /٢٠٢٣ المتضمنة (على صاحب العمل تسديد الاشتراكات المستحقة عليه وعلى عماله للصندوق خلال (٣٠) ثلاثون يوماً من الشهر التالي للاستحقاق وفي حالة التأخر مدة تزيد على (١٢٠) يوماً عن التسديد تفرض على صاحب العمل غرامة تعادل (١٪) من مبلغ الاشتراكات عن كل شهر تأخير على ان لا تتجاوز نسبة (١٠٠٪) من اصل الدين) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٣٦) في ٢٠/٤/٢٠٢٥ انه (تم الابعاز للقسم الاداري بمراجعة دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي لحسم موضوع المنتسبين المطلوبة وسيتم خلال السنة المالية (٢٠٢٥).

نوصي بتسديد حصة الضمان الاجتماعي وخلال المدة المحددة بالتعليمات.

ب. عدم تشكيل قسم تدقيق داخلي او موظف مكلف بتدقيق انشطة وحسابات الشركة خلافاً للفقرة (٢-٢/م) من ضوابط الرقابة الإدارية والضبط الداخلي من دليل الرقابة الداخلية المعمم بكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء ذي العدد (٩٨٢٦) في ٢٦/٢/٢٠٢٤ والتي نصت (اجراء التدقيق السابق للصرف قبل قبول المعاملات بشكل نهائي).

نوصي بتشكيل قسم تدقيق داخلي.

ج. لم يتم تقديم كشف الذمة المالية لعضوين من اعضاء مجلس الادارة الاصلاء بالإضافة الى الاعضاء الاحياط خلافاً لقانون النزاهة والكسب غير المشروع رقم (١١) لسنة ٢٠١١ المادة (١٦-اولاً-ق) المتضمنة (يلتزم كل من يشغل احدى الوظائف او المناصب الاتية او وكالة بتقديم اقرار عن ذمته المالية

ومنهم رؤساء واعضاء مجالس ادارة شركات القطاع العام والمختلط) بالرغم من طلبنا ذلك بموجب مذكرتنا المرقمة (٣٦) في ٢٠/٤/٢٠٢٥.

نوصي بتقديم كشف الذمة المالية لباقي الاعضاء والالتزام بالقانون اعلاه.

د. عدم تعزيز المستندات بالأوليات والموافقات اللازمة لصرف ايفاد رئيس واعضاء مجلس الادارة والبالغة (٤٧٥٠) الف دينار (اربعة مليون و سبعمائة وخمسون الف دينار) و مبلغ (٤٢٠٠) الف دينار (اربعة مليون و مائتان الف دينار) عن اتعاب السيد عبدالله حازم عبدالله خلافا للنظام المحاسبي الموحد (الباب الخامس/ المجموعة المستندية والدفترية/ج) والتي نصت على (ان السجلات وما يدخل فيها من ارقام لا تعني شيئاً ما لم تكن معززة بمستندات ثبوتية) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٥٢) بتاريخ ٢٢/٥/٢٠٢٥ انه (نؤيد عدم وجود الاوليات الكافية حول الموضوع اعلاه).

نوصي بتعزيز المستندات بالأوليات والموافقات اللازمة لصرف المبلغ.

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

اولاً: عدم مصادقة دائرة مسجل الشركات على (٥) محاضر لاجتماعات مجلس الادارة لسنة ٢٠٢٤ من اصل (٩) محاضر خلافا للمادة (١١٦-ثالثاً) من قانون الشركات اعلاه والتي اشارت ضمناً الى (ان تكون نسخ قرارات مجلس الادارة مصدقة من قبل دائرة مسجل الشركات على ان يحتفظ الدائرة مسجل بنسخة منها لديه) وقد اجابت الشركة بكتابها المرقم (٥٢) في ٢٢/٥/٢٠٢٥ انه (نؤيد ذلك وسيتم عرض الموضوع خلال سنة ٢٠٢٥ على انظار السادة رئيس واعضاء مجلس ادارة الشركة. نوصي باستحصال المصادقة على المحاضر من قبل دائرة مسجل الشركات.

ثانياً: التأخر في عقد اجتماع الهيئة العامة لغاية ٢٧/١٢/٢٠٢٤ لمناقشة واقرار الحسابات الختامية لسنة/٢٠٢٣ الصادرة بموجب تقريرنا ذي العدد (ب/١٣/٢٩/٤٢/١٣٧١٨) في ٢٣/٥/٢٠٢٤ خلافاً للمادة (١٣٥) من القانون المذكور انفاً والتي نصت على (تعقد الهيئة العامة اجتماعاً لمناقشة واقرار الحسابات الختامية خلال ستين يوماً من تاريخ الانتهاء من تدقيقها) وقد اجابت الشركة بكتابها المرقم (٤٩) في ٢٠/٥/٢٠٢٥ انه (نؤيد ذلك وان مثل هذه القرارات تصدر عن مجلس الادارة وسيتم تلافي ذلك مستقبلاً).

نوصي بعقد الاجتماع خلال المدة المحددة.

ثالثاً: لم تقم الشركة بأخذ موقع بديل لإدارة الشركة واشعار مسجل الشركات بعد أن أحالت موقع الشركة (فندق أشور) للاعمار والاستثمار خلافا للمادة (٢٠٠) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتي نصت (يعتبر عنوان مركز إدارة الشركة المسجل عنواناً لمراسلاتها وتبليغاتها وعلى الشركة إشعار المسجل بحال تغيير يطرأ على هذا العنوان خلال سبعة أيام من حصول التغيير) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٥٢) في ٢٢/٥/٢٠٢٥ انه (تم اخذ موقع بديل للشركة خلال سنة ٢٠٢٥ لغرض انجاز الاعمال اليومية الخاصة بالشركة).

نوصي باشعار مسجل الشركات بالموقع البديل المتخذ للشركة.

و. عدم قيام الشركة بأعداد نظام داخلي خلافاً لقرار مجلس الإدارة رقم (٦) في الجلسة الثانية المنعقدة بتاريخ ٢٩/٥/٢٠٢٤ والذي تضمن (مناقشة موضوع طلب ديوان الرقابة المالية الاتحادي في اعداد نظام داخلي

للشركة) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٤٦) في ١٩/٥/٢٠٢٥ انه (لم يتم تشكيل لجنة ولم يتم اتخاذ اي اجراء لغرض تنظيم نظام داخلي للشركة خلال سنة ٢٠٢٤).

نوصي باعداد نظام داخلي للشركة.

٥- الاستثمارات المالية:-

لم يتم استحصال تأييدات بصحة اسهم الاستثمارات المالية لسنة/٢٠٢٤ اضافة الى عدم استلام ارباح عنها منذ عدة سنوات خلافاً للفقرة (٢-١-١١/ب) من ضوابط الرقابة الخاصة بالاستثمارات من دليل الرقابة الداخلي المذكور انفاً والمتضمنة (فحص شهادات الاسهم واي مستندات اخرى تؤيد الملكية) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٤٩) في ٢٠/٥/٢٠٢٥ انه (لم تتمكن من استحصال التأييد اللازم من شركة مدينة الشلالات السياحية لعدم وجود مقر يمكن مراجعته والامر خارج مسؤولية شركتنا).

نوصي باستحصال صحة التأييدات واعادة النظر بالاستثمار.

٦- المدينون والدائنون:

أ. لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لتصفية الارصدة المدينة والدائنة الموقوفة في السجلات المالية والمدورة منذ سنوات سابقة والبالغة (٢٥٧٠٦٩) الف دينار (مائتان وسبعة وخمسون مليون وتسعة وستون الف دينار) للأرصدة المدينة و(١٥٤٩٦٩) الف دينار (مائة واربعة وخمسون مليون و تسعمائة وتسعة وستون الف دينار) للأرصدة الدائنة على التوالي كما في ١٢/٣١ /٢٠٢٤ خلافاً للفقرة (٢-١-٨/ب) من ضوابط الرقابة الداخلية الخاصة بالأرصدة المدينة والدائنة من دليل الرقابة الداخلية المشار اليه انفا والتي نصت (اجراء التسوية لحسابات (السلف, الامانات, المدينون, الدائنون) في نهاية السنة المالية) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٤٩) في ٢٠/٥/٢٠٢٥ انه (وذلك بسبب عدم معرفة اصل المبلغ وسيتم معالجتها مستقبلا) وكما مبين ادناه:-

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الرصيد/الف دينار	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الرصيد/الف دينار
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	١١٨٤	٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	٧٤٣
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	١١٢٠٠٠	٢٦٦١	تأمينات مستلمة وحسابات التوفير	٥٥٧٨
١٦٦٢	ايرادات مستحقة	٥٤٧٠	٢٦٦٢	ايرادات مستلمة مقدما	١١٢٠٠٠
١٦٦٦	فروقات موجودات نقدية و مخزنية وثابتة مدينة لظروف غير عادية	١٣٨٤١٥	٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٤٠٠
			٢٦٦٤	رواتب واجور مستحقة	٣٢٨٠٠
			٢٦٦٧	دائرة القاعد والضمان الاجتماعي	١٧٠
			٢٦٨١	دائنو توزيع الأرباح/حصة المساهمين	٣٢٧٨
	مجموع المدين	٢٥٧٠٦٩		مجموع الدائن	١٥٤٩٦٩

نوصي باتخاذ الاجراءات اللازمة لتصفية الارصدة الموقوفة.

ب. لم يقم المستثمر بتسديد ما بذمته من مستحقات عن ايجار الفندق لسنة/٢٠٢٤ خلافاً (للمادة الثالثة) من العقد المبرم بمبلغ (١١٢) مليون دينار اذ تم ايداع المبلغ في المصرف العراقي الاسلامي للاستثمار

والتنمية كتأمينات لدى الغير/ ١٦٦١ بموجب قسيمة الايداع النقدي بالعدد (٧١٢٣) في ٢٠٢٣/١١/١٤ من دون وجود أي تايد من المصرف المذكور بحجز المبلغ الذي ليس للشركة حساب خاص بما ادى الى عدم امكانية التحقق من ايداع المبلغ لصالح شركة فندق اشور في ٢٠٢٤/١٢/٣١ واجابت الشركة بكتابها المرقم (٤٦) في ٢٠٢٥/٥/١٩ انه (تم ايداع المبلغ من قبل مجلس الادارة (نقداً) في المصرف العراقي الإسلامي بصيغة امانات ولحين استكمال اجراءات فتح الحساب الجاري).

نوصي بايداع المبلغ في الحساب الجاري للشركة.

ج. عدم تقديم تحليل عن حصة المساهمين من الارباح المحتجزة للسنوات السابقة والظاهرة في حساب دانتو توزيع الارباح/ ٢٦٨١ والبالغة (٣٢٧٧) الف دينار (ثلاثة مليون و مائتان وسبعة و سبعون الف دينار) كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ خلافاً للفقرة (٥-أ) من متطلبات اعداد البيانات المالية لسنة/ ٢٠٢٤ المذكورة انفاً والتي تضمنت (تقديم تحاليل وافية بالحسابات على ان يجري مطابقة تلك التحاليل مع الارصدة الاجمالية).

نوصي باعداد التحليل المذكور.

٧- النقدية بالصندوق ولدى المصارف:

عدم اصدار امر اداري بتكليف امين الصندوق الذي يقوم بأستلام المبالغ خلافاً للفقرة (٢-١-٤/و) من ضوابط رقابة عامة من دليل الرقابة الداخلية المشار اليه انفاً والتي نصت على (اصدار اوامر ادارية تحدد واجبات موظفي الوحدة والبداء عنهم في حال غيابهم) واجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٤٦) في ٢٠٢٥/٥/١٩ المتضمن (عدم اصدار امر اداري بتكليف امين الصندوق خلال السنة).
نوصي بإصدار الاوامر الادارية الخاصة بتكليف الموظفين.

٨- عقد التأهيل:

ابرمت الشركة عقد تأهيل وتشغيل واستثمار وادارة فندق اشور مع (شركة المهدف الصادق للتجارة العامة والاستثمارات العقارية) المرقم (١) في ٢٠٢٣/١١/١٢ ولمدة (٢٧) سنة ابتداءً من ٢٠٢٤/١/١ وبضمنها مدة التأهيل والانشاء البالغة (سنتان) تبدأ من ٢٠٢٤/١/١ ولغاية ٢٠٢٥/١٢/٣١ بموجب قرار الهيئة العامة المنعقد بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/٢٤ وبإيجار سنوي قدره (٣٨٤) مليون دينار (ثلاثمائة و اربعة وثمانون مليون دينار) للسنوات الخمسة الأولى على ان تضاف نسبة (١٠٪) كل خمس سنوات على مبلغ الايجار ولدينا بصدد ذلك ما يلي:

أ. لم تقم الشركة بتصديق العقد لدى كاتب العدل أو من يحل محله قانوناً خلافاً للمادة (٢٨) من قانون كتاب العدول رقم (٣٣) لسنة ١٩٩٨ التي تضمنت (للكاتب العدل تصديق السند الرسمي غير المسجل لديه عند تعذر تصديقه من مركز مرجعه المختص ويحفظ الكاتب العدل بصورة السند ويسلم صاحب العلاقة السند الرسمي المبرز بصورته المصدقة) واجابت الشركة بكتابها العدد (٣٦) في ٢٠٢٥/٥/٧ أنه (تمت المصادقة على العقد المبرم من قبل الهيئة العامة بجلستها المنعقدة في ٢٠٢٣/١٠/٢٤).

نوصي بتصديق عقد التأهيل لدى كاتب العدل .

ب. لم تقم الشركة بالتأكد من سلامة الموقف القانوني للشركة المتعاقدة خلافاً للفقرة (١-٣-د) من دليل الرقابة الداخلي المشار اليه انفاً والتي نصت على (التأكد من سلامة الموقف القانوني للشركة المقاوله قبل التعاقد

معها) وأجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٣٦) في ٢٠٢٥/٥/٧ والتي نصت (بأنه سوف يتم مطالبة الشركة المستثمرة بسلامة الموقف القانوني).

نوصي التزام الشركة بنص القانون اعلاه.

ج. لم يتم إلزام الشركة المتعاقدة بتقديم براءة ذمة من الهيئة العامة للضرائب خلافاً للفقرة (السادسة/٦) من بنود العقد المذكور والتي تلزم الطرف المتعاقد بتقديم براءة ذمة ضريبية أصولية من الجهات المختصة كشرط أساسي للمضي في تنفيذ بنود العقد وأجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٣٦) في ٢٠٢٥/٥/٧ أنه (سوف يتم توجيه كتاب الى الشركة المتعاقدة لغرض تزويدنا بكتاب براءة الذمة).

نوصي بتقديم براءة ذمة وفق بنود العقد.

د. لم تقم الشركة بإصدار أوامر إدارية للجان التي قامت بفتح العطاءات والتحليل وإحالة العقد خلافاً للفقرة (١-٢-أ) من ضوابط الرقابة الخاصة بفتح وتحليل وإحالة العقود من دليل الرقابة الداخلية المشار اليه انفا والتي تضمنت وجود أوامر إدارية بتشكيل لجان فتح العطاءات ولجان التحليل والإحالة وأجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٣٦) في ٢٠٢٥/٥/٧ أنه (تم الاعتماد على قرار مجلس الإدارة، ولم يتم إصدار أوامر إدارية).

نوصي الالتزام بضوابط تشكيل لجان فتح وتحليل العطاءات.

هـ. لم تقم الشركة باستيفاء رسم الطابع عن العقد خلافاً للمادة (٢/ثانياً) من قانون رسم الطابع رقم (٧١) لسنة ٢٠١٢ والتي تضمنت (يستوفى عن العقود بما فيها عقود المقايضة الرسم المقرر) وأجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٣٦) في ٢٠٢٥/٥/٧ أنه (سيتم مطالبة المستثمر برسم الطابع).

نوصي باستيفاء رسم الطابع .

و. لم تقم الشركة باستيفاء رسم طابع الحملة الوطنية لبناء المدارس ورياض الأطفال، خلافاً للمادة (١-أولاً) من قانون رسم طابع الحملة الوطنية لبناء المدارس ورياض الأطفال رقم (١٩) لسنة ٢٠١٩، والتي تضمنت (يفرض رسم طابع الحملة الوطنية في بناء المدارس ورياض الأطفال مقطوع مقداره (١٠٠٠) دينار) وأجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٣٦) في ٢٠٢٥/٥/٧ والمتضمنة (سيتم مطالبة المستثمر برسم الطابع).

نوصي الالتزام بالقانون اعلاه.

ز. لم يتم التأمين على الفندق وأعمال التأهيل خلافاً للمادة (سادساً/٢) التزامات الطرف الثاني (المستثمر) حسب شروط العقد التي تضمنت (يلتزم الطرف الثاني (المستثمر) بالتأمين الشامل على الفندق) وأجابت الشركة بكتابها ذي العدد (٣٦) في ٢٠٢٥/٥/٧ أنه (بان التأمين بعد انتهاء فترة الإعمار والتأهيل).

نوصي الزام الشركة المستثمرة بالتأمين على الفندق.

٩- امور اخرى:

أ. عدم قيام الشركة بمسك (سجل الاستاذ العام، سجل اليومية العامة) خلافاً للنظام المحاسبي الموحد (الفصل الخامس/المجموعة الدفترية و المستندية) والتي تضمنت (يعتبر سجل اليومية العامة وسجل الاستاذ من السجلات الملزمة).

نوصي الالتزام بمسك السجلات وفق النظام المحاسبي الموحد.

ب. عدم قيام الشركة بمسك سجل الموجودات الثابتة خلافا لضوابط الرقابة على الموجودات الثابتة الفقرة (٢-١-٥-ب) من دليل الرقابة الداخلية المعمم بكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء المشار اليه انفاً والتي نصت على (مسك سجلات لانواع الموجودات الثابتة كافة تتضمن المعلومات الكاملة عن كل موجود).
نوصي بمسك سجل الموجودات الثابتة.

ج. عدم مسك سجل للسيطرة على المستندات الهامة خلافا للفقرة (٢-١-٧-ع) من دليل الرقابة الداخلية المعمم بكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء المشار اليه انفاً والتي نصت على (وجود سجل للسيطرة على المستندات والوثائق الهامة).
نوصي بمسك سجل السيطرة على المستندات الهامة

خلاصة الرأي :-

في رأينا مع مراعاة ما جاء أعلاه واستناداً الى المعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية وتقرير الادارة المرفق بما متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وانما على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/ كانون الاول/ ٢٠٢٤ ونتائج نشاطها وتدفعاتها النقدية للفترة المنتهية بذات التاريخ.



سهام سعيد حمودي
ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢٥/ ٦ / ١

شركة فندق آشور (مساهمة مختلطة)

الميزانية العامة كما في ٣١ كانون الاول/٢٠٢٤

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٤ دينار	٢٠٢٣ دينار
		الموجودات		
		الموجودات الثابتة		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	١٨٤١٧٣٦٢	١٩١٧٣٢١٢
		الموجودات المتداولة		
٢	١٥٢	استثمارات مالية قصيرة الأجل	٢٥٦٣١٨	٢٥٦٣١٨
٣	١٦	المدينون	٢٥٧٠٦٩١٦٢	٢٥٧٠٦٩١٦٢
٤	١٨	التقود	٤٠٥٩٢٤٧١	٨٣٦٤٦٢٢١
		مجموع الموجودات	٣١٦٣٣٥٣١٣	٣٦٠١٤٤٩١٣
		مصادر التمويل		
		مصادر التمويل طويلة الأجل		
٥	٢١	رأس المال الاسمي (رأس المال المدفوع)	٣٧٦٣٦٨٥٢٦	٣٧٦٣٦٨٥٢٦
٦	٢٢	الاحتياطيات	(٢٢٥١٠٣١١٣)	(٢٦١٧٤٣٥١٣)
		مصادر التمويل قصيرة الأجل	١٥١٢٦٥٤١٣	١١٤٦٣٥٠١٣
		الدائون		
٧	٢٦	مجموع مصادر التمويل	١٦٥٠٦٩٩٠٠	٢٤٥٥١٩٩٠٠
			٣١٦٣٣٥٣١٣	٣٦٠١٤٤٩١٣

عباس جميل مجيد
رئيس مجلس الإدارة

رياض احمد خلف
المدير المفوض

جاسم محمد عبدالرحمن
مدير الحسابات

خضوعاً لتقريرنا المرقم (ب- ذ- ت/١٣/٢٩/٤٢/١٤٢٨٧) والمؤرخ في ٦/١٤٤٦ هـ الموافق ٢٠٢٥ م

سهام سعيد حمودي
معاون المدير العام
رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

فوزي جمعه سلطان
رئيس هيئة اقدم



شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة)

حساب الانتاج والمتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٤

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٤ دينار	٢٠٢٣ دينار
١٢	٤٣-٤١	ايرادات النشاط الجاري	٩٢٠٠٠٠٠٠	٣٤٣٣٦٣٧١
١٣	٨	ينزل : كلفة الخدمات الادارية	٤٩٥٨٥٣٥٠	٤١٥٠٦١٠٠
		فائض النشاط التشغيلي (العمليات الجارية) المرحلة الاولى	٤٢٤١٤٦٥٠	(٧١٦٩٧٢٩)
		تنزل: المصروفات التحويلية والاخرى		
١١	٣٨	المصروفات التحويلية	٥٧٧٤٢٥٠	٥٧٢٧٥٠
		صافي الفائض المرحلة الثانية	٣٦٦٤٠٤٠٠	(٧٧٤٢٤٧٩)
		الفائض موزع كما يلي :-		
		احتياطي الزامي بنسبة (٥٠%) حسب المادة (٧٣) من قانون الشركات	١٨٣٢٠٢٠	-
		الفائض المتراكم	٣٤٨٠٨٣٨٠	-
			٣٦٦٤٠٤٠٠	(٧٧٤٢٤٧٩)

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٤

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٤ دينار	٢٠٢٣ دينار
١٢	٤٣-٤١	الايادات الجارية		
		ايرادات النشاط الجاري	٩٢٠٠٠٠٠٠	٣٤٣٣٦٣٧١
		المصروفات الجارية		
٨	٣١	الرواتب والأجور	-	١٩٤٥٨٧٥٠
٩	٣٢	المستلزمات السلعية	٢٩٧٨٢٠٠	٧٥٠٠٠
١٠	٣٣	المستلزمات الخدمية	٤٥٨٥١٣٠٠	٢١٢١٦٥٠٠
١	٣٧	الاندثارات	٧٥٥٨٥٠	٧٥٥٨٥٠
		فائض العمليات الجارية (المرحلة الأولى)	٤٩٥٨٥٣٥٠	٤١٥٠٦١٠٠
		تنزل: المصروفات التحويلية والاخرى		
		المصروفات التحويلية(عدا حساب ٣٨٤١)	٥٧٧٤٢٥٠	٥٧٢٧٥٠
		الفائض القابل للتوزيع المرحلة الثانية	٣٦٦٤٠٤٠٠	(٧٧٤٢٤٧٩)



شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة)

كشف بالموجودات الثابتة واندثاراتها كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٤ كشف رقم (١)

المجموع	أثاث وأجهزة مكاتب ١١٦	مباني ومنشآت وطرق ١١٢	الأراضي ١١١	الموجودات الثابتة رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	دينار	دينار	
٢٩٧٤٧٥٥٩	١٢٩٥٠٠٠	٢٤٨٤٢٥١٤	٣٦١٠٠٤٥	الكلفة كما في ٢٠٢٤/١/١
٢٩٧٤٧٥٥٩	١٢٩٥٠٠٠	٢٤٨٤٢٥١٤	٣٦١٠٠٤٥	الكلفة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١
-	%٢٠	%٢	-	نسبة الاندثار
				<u>الاندثارات</u>
١٠٥٧٤٣٤٧	٩٥٥٢٥٠	٩٦١٩٠٩٧	-	مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠٢٤/١/١
٧٥٥٨٥٠	٢٥٩٠٠٠	٤٩٦٨٥٠	-	تضاف: اندثارات الفترة
١١٣٣٠١٩٧	١٢١٤٢٥٠	١٠١١٥٩٤٧	-	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١
١٨٤١٧٣٦٢	٨٠٧٥٠	١٤٧٢٦٥٦٧	٣٦١٠٠٤٥	القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١



شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (٢)

الاستثمارات المالية قصيرة الأجل كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٤

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

كشف المدينون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٤ كشف رقم (٣)

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٤ دينار	٢٠٢٣ دينار
١٦١	مدينون تجاريون	١١٨٤٠٠٠	١١٨٤٠٠٠
١٦١٤	مدينون قطاع خاص	١١٢٠٠٠٠٠	٥٤٧٠٠٠٠
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة	١٣٨٤١٥١٦٢	١٣٨٤١٥١٦٢
١٦٦١	تأمينات لدى الغير*	٢٥٥٨٨٥١٦٢	٢٥٥٨٨٥١٦٢
١٦٦٢	إيرادات مستحقة	٢٥٧٠٦٩١٦٢	٢٥٧٠٦٩١٦٢
١٦٦٦	فروقات موجودات نقدية و مخزنية وثابتة مدينة لظروف غير عادية		
	مجموع المدينون		

* ويمثل مبلغ بدل الاجبار لمبنى الفندق من اصل (١٩٢) مليون دينار للفترة من (١/١/٢٠٢٤ ولغاية ٣١/١٢/٢٠٢٤)



شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة)

كشف إجمالي الأرصدة المدينة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٤

تحليل عمر الرصيد		الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	التفاصيل
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة- ثلاث سنوات دينار		
١١٨٤٠٠٠	-	١١٨٤٠٠٠	اسم الحساب مدينون قطاع خاص
-	١١٢٠٠٠٠٠٠	١١٢٠٠٠٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٥٤٧٠٠٠٠	-	٥٤٧٠٠٠٠	إيرادات مستحقة
١٣٧٨٦٢٣٥٧	٥٥٢٨٠٥	١٣٨٤١٥١٦٢	فروقات موجودات نقدية و مخزنيه وثابته مدينة لظروف غير عادية
١٤٤٥١٦٣٥٧	١١٢٥٥٢٨٠٥	٢٥٧٠٦٩١٦٢	إجمالي الأرصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية

كشف رقم (٤)

كشف بالنقود كما في ٣١/كانون الأول/ ٢٠٢٤

٢٠٢٣ دينار	٢٠٢٤ دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		نقدية لدى المصارف	١٨٣
٨٣٦٤٦٢٢١	٤٠٥٩٢٤٧١	مصرف الموصل للتنمية والاستثمار/ رقم الحساب (٣٠٦١٨٦)	١٨٣٢
٨٣٦٤٦٢٢١	٤٠٥٩٢٤٧١	مجموع النقد	



شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (٥)

كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٤	٢٠٢٣
٢١١	رأس المال الاسمي (رأس المال المدفوع)	٣٧٦٣٦٨٥٢٦	٣٧٦٣٦٨٥٢٦
	عدد الاسهم	٣٧٦٣٦٨٥٢٦	
	قيمة السهم (دينار واحد)		
٢١١	رأس المال المدفوع موزع كما يلي:		
	مساهمة القطاع العام	١٦١٨٣٨٤٦٦	١٦١٨٣٨٤٦٦
	مساهمة القطاع الخاص	٢١٤٥٣٠٠٦٠	٢١٤٥٣٠٠٦٠
	المجموع	٣٧٦٣٦٨٥٢٦	٣٧٦٣٦٨٥٢٦

كشف رقم (٦)

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الاول/٢٠٢٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٤	٢٠٢٣
٢٢١	احتياطيات 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	٣٨٩٠٦٧٨	٢٠٥٨٦٥٨
٢٢٣	احتياطيات متنوعة	٧٨٢٠٣١٩	٧٨٢٠٣١٩
٢٢٤	الفائض المتراكم		
٢٢٥	فائض السنة الحالية	٣٤٨٠٨٣٨٠	-
	العجز المتراكم		
	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١	(٣٧٣٧٦٨٧٩٤)	(٣٦٦٠٢٦٣١٥)
	يضاف: عجز السنة الحالية	-	(٧٧٤٢٤٧٩)
	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١	(٣٧٣٧٦٨٧٩٤)	(٣٧٣٧٦٨٧٩٤)
	مجموع الاحتياطيات	(٢٢٥١٠٣١١٣)	(٢٦١٧٤٣٥١٣)



شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (٧)

كشف الدائنون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٤

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٤ دينار	٢٠٢٣ دينار
٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	٧٤٣٥٠٠	٧٤٣٥٠٠
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة	٥٥٧٨٧٠٠	٥٥٧٨٧٠٠
٢٦٦١	تأمينات مستلمة وحسابات التوفير	٤٦٠٠٠٠٠	-
٢٦٦١١	تأمينات مستلمة قصيرة الاجل *	١١٢٠٠٠٠٠	١٩٢٠٠٠٠٠
٢٦٦٢	ايرادات مستلمة مقدماً	٥٩٠٠٠٠٠	١٠٩٥٠٠٠٠
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٣٢٨٠٠٠٠٠	٣٢٨٠٠٠٠٠
٢٦٦٤	رواتب واجور مستحقة	١٧٠٠٠٠٠	١٧٠٠٠٠٠
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	٢٤١٤٩٨٧٠٠	١٦١٠٤٨٧٠٠
٢٦٨	دائنو توزيع الأرباح	٣٢٧٧٧٠٠	٣٢٧٧٧٠٠
٢٦٨١	حصة المساهمين	٢٤٥٥١٩٩٠٠	١٦٥٠٦٩٩٠٠
	مجموع الدائنون		

* المتبقي من الرواتب المستلمة البالغة (٣٤٢٠٠) الف دينار من الشركة للمستثمرة.

كشف إجمالي الأرصدة الدائنة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٤

التفاصيل	اسم الحساب	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	تحليل عمر الرصيد الموقوف		
			قبل سنة ٢٠٠٣ دينار	اقل من سنة دينار	سنة-ثلاث سنوات دينار
دائنو نشاط غير جاري		٧٤٣٥٠٠	-	-	٧٤٣٥٠٠
تأمينات مستلمة وحسابات التوفير		٥٥٧٨٧٠٠			٥٥٧٨٧٠٠
تأمينات مستلمة قصيرة الاجل		٤٦٠٠٠٠٠	-	٤٦٠٠٠٠٠	-
ايرادات مستلمة مقدماً		١١٢٠٠٠٠٠	-	١١٢٠٠٠٠٠	-
مصاريف مستحقة		٥٩٠٠٠٠٠	٥٥٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	-
رواتب واجور مستحقة		٣٢٨٠٠٠٠٠	-	-	١٧٥٠٠٠٠٠
دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي		١٧٠٠٠٠٠	-	-	١٧٠٠٠٠٠
دائنو توزيع الارباح	حصة المساهمين	٣٢٧٧٧٠٠	٣٢٧٧٧٠٠	-	-
إجمالي الأرصدة الدائنة الموقوفة بتاريخ الميزانية		١٦٥٠٦٩٩٠٠	٣٢٧٧٧٠٠	١٠١٠٠٠٠٠	١٢٧٧٠٠٠٠٠



شركة فندق آشور (مساهمة مختلطة)

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤ كشف رقم (٨)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	الاجور النقدية للعمال**	٣١٢
١٩٤٠٨٧٥٠	-	اجور	٣١٢١
٥٠٠٠٠	-	اجور اعمال اضافية	٣١٢٦
١٩٤٥٨٧٥٠	-	مجموع الرواتب والاجور	

**تحملت الشركة المستثمرة الرواتب والاجور الخاصة بالفندق بموجب العقد.

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤ كشف رقم (٩)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	المتنوعات	٣٢٥
-	١٤٥٠٠٠	اللوازم والمهمات	٣٢٥١
٧٥٠٠٠	-	القرطاسية	٣٢٥٢
٧٥٠٠٠	١٤٥٠٠٠	المياه والكهرباء	٣٢٧
-	١٧٢٨٠٠٠	المياه	٣٢٧١
-	١١٠٥٢٠٠	الكهرباء	٣٢٧٢
-	٢٨٣٣٢٠٠	مجموع المستلزمات السلعية	
٧٥٠٠٠	٢٩٧٨٢٠٠		



شركة فندق آشور (مساهمة مختلطة)

كشف رقم (١٠)

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١

٢٠٢٣	٢٠٢٤	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	خدمات أبحاث واستشارات	٣٣٢
٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	دعاية وطبع وضيافة	٣٣٣
٤٤١٥٠٠	٩٠٣٧٥٠	دعاية واعلان	٣٣٣١
٢٣٠٧٥٠	١٦٥٠٠٠	نشر وطبع	٣٣٣٢
٦٧٢٢٥٠	١٠٦٨٧٥٠	نقل وإيفاد واتصالات	٣٣٤
٨٠٠٠٠٠٠	١٦١١٩٠٠٠	السفر والايفاد	٣٣٤٣
٥٠٠٠٠٠	-	اتصالات عامة	٣٣٤٤
٨٥٠٠٠٠٠	١٦١١٩٠٠٠	أستجار موجودات ثابتة	٣٣٥
٥٥٠٠٠٠	-	استجار مباني وانشاءات	٣٣٥٢
١٤٢٩٢٥٠	-	أستجار وسائل نقل وانتقال	٣٣٥٤
١٩٧٩٢٥٠	-	مصروفات خدمية متنوعة	٣٣٦
٤٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠	اشتراكات وانتماءات*	٣٣٦١
٢٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠٠	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٣٣٦٣
٦٥٠٠٠	٦٨٠٠٠	خدمات مصرفية	٣٣٦٦
٥١٥٠٠٠٠	٥٥٠٠٠٠٠	خدمات محاسبية	٣٣٦٨
١٥٠٠٠٠	٥٥٩٥٥٥٠	مصروفات خدمية اخرى	٣٣٦٩
٩٥٦٥٠٠٠	٢٨١٦٣٥٥٠		
٢١٢١٦٥٠٠	٤٥٨٥١٣٠٠	مجموع المستلزمات الخدمية	

* بدل الاشتراك السنوي في سوق العراق للاوراق المالية لسنة/٢٠٢٤.



شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة)

كشف بحساب الاستخدامات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ كشف رقم (١١)

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٤ دينار	٢٠٢٣ دينار
٣٨٣	مصرفات تحويلية متنوعة		
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	٨٥٠٠٠٠	-
٣٨٣٤	نفقات خدمات خاصة	٤٢٠٠٠٠٠	-
٣٨٤	الضرائب والرسوم		
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم أخرى	٧٢٤٢٥٠	٥٧٢٧٥٠
	مجموع المصروفات التحويلية	٥٧٧٤٢٥٠	٥٧٢٧٥٠

كشف ايرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ كشف رقم (١٢)

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠٢٤ دينار	٢٠٢٣ دينار
٤١	ايرادات نشاط الانتاج السلعي		
٤١٧	أيراد بيع مخلفات	١٢٠٠٠٠٠٠	-
٤٣	ايرادات النشاط الخدمي		
٤٣٧	ايراد خدمات متنوعة	-	١٥٠٦١٣٧١
٤٣٨	ايجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)		
٤٣٨٢	ايجار مباني*	٨٠٠٠٠٠٠٠	١٩٢٧٥٠٠٠
	مجموع ايرادات النشاط الجاري لأغراض حساب الانتاج والمقايمة والارباح والخسائر	٩٢٠٠٠٠٠٠	٣٤٣٣٦٣٧١

*وتمثل مبلغ بدل الايجار لمبنى الفندق من اصل (١٩٢) مليون دينار للفترة من (٢٠٢٤/١/١) ولغاية (٢٠٢٤/١٢/٣١).



شركة فندق أشور (مساهمة مختلطة)

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ كشف رقم (١٣)

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	كلفة الخدمات الادارية دينار	المجموع دينار
٣٢	المستلزمات السلعية	٢٩٧٨٢٠٠	٢٩٧٨٢٠٠
٣٣	المستلزمات الخدمية	٤٥٨٥١٣٠٠	٤٥٨٥١٣٠٠
٣٧	الاندثارات	٧٥٥٨٥٠	٧٥٥٨٥٠
	المجموع	٤٩٥٨٥٣٥٠	٤٩٥٨٥٣٥٠



التقرير السنوي لمجلس الإدارة عن نشاط الشركة لعام ٢٠٢٤

اسم الشركة : شركة فندق اشور (مساهمة – مختلطة)

أولاً : تاريخ التأسيس وقانون الشركة : تأسست الشركة سنة ١٩٨٧ وفقاً لأحكام قانون الشركات رقم ٣٦ لسنة ١٩٨٣ وعليه قانها تخضع لأحكامه , وتنفيذ نصوصه ومسجلة لدى دائرة تسجيل الشركات كشركة عراقية وفقاً لأحكام قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ / المعدل لسنة ٢٠٠٤ ومسجلة بالترقيم (٣٤٦٠) في ١٠/١٠/١٩٨٩ وبرأسمات قدره (٦.٠٠٠.٠٠٠) ستة مليون دينار .

عنوان الشركة : العراق / الموصل / مكتب بريد الموصل المركزي (٤٣٣) .

ثانياً : رأس مال الشركة : (٣٧٦٣٦٨٥٢٦) وهي مدفوعة بالكامل و موزعة كما يلي :

ت	المساهم	عدد الاسهم	النسبة المئوية
١	القطاع العام	١٥٧١٠٨٢٦٢	%٤١,٧٤
٣	القطاع المختلط	٦٧٦٧٥	%٠,٠١٨
٤	القطاع الخاص	٢١٩١٩٢٥٨٩	%٥٨,٢٤

القطاع العام وتوزع كما يلي:

ت	المساهم	عدد الاسهم	النسبة المئوية
١	هيئة السياحة	١٥٤٩٧٠٣٨٦	%٤١,١٨
٢	دائرة الضمان الاجتماعي	٢١٣٧٨٧٦	%٠,٥٦
	المجموع	١٥٧١٠٨٢٦٢	%٤١,٧٤

القطاع المختلط :

ت	المساهم	عدد الاسهم	النسبة المئوية
١	الشركة العراقية للاستثمارات السياحية	٥٣٢٥٦	
٢	شركة فندق عشتار السياحية	١٤٤١٩	
		٦٧٦٧٥	%٠,٠١٨

القطاع الخاص :

ت	المساهم	عدد الاسهم	النسبة المئوية
	القطاع الخاص	٢١٩١٩٢٥٨٩	%٥٨,٢٤

ثالثاً : كشف بأسماء المساهمين ممن لديهم %٥ من رأسمال الشركة فأكثر :

ت	اسم المساهم	عدد الاسهم	النسبة المئوية
١	هيئة السياحة	١٥٤٩٧٠٣٨٦	%٤١,١٧٥
٢	مصرف الاقتصاد للاستثمار	٢٥٥٧٦٨٨٨	%٦,٧٩٥
٣	علي عبد النبي عبد الحميد	٣١١٢٢٢٦٠	%٨,٢٦٩
٤	صباح ملحم محي	٣٣٣٧٨٤٨١	%٨,٨٦٨

إيضاح

آخر سعر تداول في سوق العراق للأوراق المالية لفندق اشور هو (٢٦) دينار للمساهم الواحد وذلك بجلسة ١٦/١٢/٢٠٢٤.

— تم عقد آخر اجتماع للهيئة العامة عن الحسابات الختامية للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٣ بتاريخ ٢٧/١٢/٢٠٢٤ وكان العجز السنوي المتحقق (٧٧٤٢٤٧٩) دينار (سبعة مليون وسبعمائة واثنان واربعون ألفاً واربعمائة وتسعة وسبعون) دينار.

رابعاً :- قامت الشركة باستثمار الفندق من قبل (شركة الهدف الصادق للتجارة العامة والاستثمارات العقارية) لغرض تأهيل وتشغيل وإدارة الفندق والإشراف على كافة أقسامه وفق أحدث الطرق العالمية وبمستوى لا يقل عن فندق (اربعة نجوم) ولمدة (سبعة وعشرون سنة) وبمبلغ تصاعدي (كل خمسة سنوات) تكون (٣٨٤) مليون دينار (ثلاثمائة وأربعة وثمانون) مليون دينار عن كل سنة من الخمس سنوات الاولى منها سنة ونصف مضافة من تسديد بدلات الاستثمار ويكون العقد ساري المفعول اعتباراً من ٢٠٢٤/١/١ وتم تسديد مبلغ استثمار السنة الاولى من الخمس سنوات الاولى بالكامل مع الاخذ بنظر الاعتبار موضوع الاعفاء .

خامساً : نشاط الشركة وتخصصها : الشركة مختصة بالنشاط الفندقي السياحي وبسبب تعرض الفندق لاضرار كبيرة بعد سنة ٢٠١٤ واحتلال محافظة نينوى من قبل عصابات داعش الارهابية واعمال التحرير قامت الشركة بعرض الفندق للاستثمار من قبل الغير وفق شروط جديدة وتم الاستثمار وتنظيم العقد اللازم بذلك مع الشركة المشار اليها في اعلاه وتمت المباشرة باعمال التأهيل والاعمار اعتباراً من ٢٠٢٤/١/١ وتم انجاز ما لا يقل عن ٨٥% من اعمال التأهيل ومن المؤمل افتتاح الفندق للممارسة النشاط السياحي المعهود خلال النصف الثاني من سنة ٢٠٢٥ .

سادساً : اهداف الشركة : المساهمة في خطة التنمية القومية عن طريق دعم القطاع السياحي والفندقي في البلد وتشغيل الايدي العاملة المحلية .

سابعاً : الاحتياطات :-

١ - الاحتياطي العام : بلغ ٣٨٩٠٦٧٨ دينار لغاية ٢٠٢٤/١٢/٣١ .

٢ - احتياطات متنوعة : بلغ ٧٨٢٠٣١٩ دينار لغاية ٢٠٢٤/١٢/٣١ .

٣- احتياطي الفائض المتراكم : بلغ ٣٤٨٠٨٣٨٠ دينار لغاية ٢٠٢٤/١٢/٣١ وكان (صفر) لغاية ٢٠٢٣/١٢/٣١ .

ثامناً : مواقع الشركة :

الشركة لديها موقع واحد فقط وهو الفندق الواقع في محافظة نينوى رقم العقار ٥٦/٣ باب الطوب بمساحة (٢) دونم و (١٠) اولك و (٩٢) م استثمر اعتباراً من ٢٠٢٤/١/١ .

تاسعاً : المؤشرات المالية لسنة ٢٠٢٤ :

١- النفقات = ٤٩٥٨٥٣٥٠ دينار

٢- الايرادات = ٩٢٠٠٠٠٠٠ دينار

٣- الفقدان = ٣٦٦٤٠٤٠٠ دينار

عاشراً : المؤشرات المالية خلال الاربع السنوات السابقة (٢٠٢٠ , ٢٠٢١ , ٢٠٢٢ , ٢٠٢٣)

السنة المالية	النفقات /دينار	الايرادات / دينار	الفقدان / دينار
٢٠٢٠	١٠٠٠٠٠	_____	(١٠٠٠٠٠)
٢٠٢١	٢٤٨٩٠٨٥٠	٢١٧٠٠٠٠٠	(٣١٩٠٨٥٠)
٢٠٢٢	٦٤٦٨٨٨٥٠	٥٦٩٤٠٠٠٠	(٧٧٤٨٨٥٠)
٢٠٢٣	٤٢٠٧٨٨٥٠	٣٤٣٣٦٣٧١	(٧٧٤٢٤٧٩)

للشركة حساب جاري مفتوح لدى مصرف الموصل للاستثمار والتنمية بالرقم (٣٠٦١٨٦) والبالغ رصيده بموجب السجلات المالية والكشف الصادر عن المصرف (٤٠٥٩٢٤٧١) دينار كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ ولا يوجد حساب جاري مفتوح خارج السجلات المالية.



احد عشر : مساهمات الشركة لدى الشركات الاخرى :

حسب نشرة سوق العراق للاوراق المالية المؤرخة في ٣٠ / ١٢ / ٢٠٢٤

أ - المساهمات في القطاع المختلط

ت	اسم الشركة	عدد الاسهم	نسبة المساهمة الى رأس المال	آخر سعر للسهم تم تداوله في سوق العراق
١	المدينة السياحية في سد الموصل	٣٠٠٠		٨,٥٠٠
٢	شركة مدينة الشلالات السياحية	٢٥٠٠٠٠		خارج التداول منذ سنوات

اثنا عشر : النفقات على المستوى التتالي

رقم الحساب	اسم الحساب	سنة ٢٠٢١/	سنة ٢٠٢٢/	سنة ٢٠٢٣/	سنة ٢٠٢٤	نسبة نفقات سنة ٢٠٢٤ لكل حساب الى اجمالي النفقات
٣١	الرواتب والاجور	١٤٥٠٠٠٠٠	١٤٣٤٠٠٠٠	١٩٤٥٨٧٥٠	(-)	—
٣٢	المستلزمات السلعية	٧٥٠٠٠	٢٩٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٢٩٧٨٢٠٠	٦,٥٤٨%
٣٣	المستلزمات الخدمية	٩٩٦٠٠٠٠	٣٧٠٨٧٥٠٠	٢١٢١٦٥٠٠	٤٥٨٥١٣٠٠	١١٦%
٣٦	فوائد واجارات	—	—	—	—	—
٣٧	الادئترات	٦٥٥٨٥٠	٧٥٥٨٥٠	٧٥٥٨٥٠	٧٥٥٨٥٠	١,٦٦١%
٣٨	مصرفات تحويلية	—	٢٣٦٥٨٥٠٠	٥٧٢٧٥٠	٥٧٧٤٢٥٠	١٢,٧٥٨%
٣٩	مصرفات اخرى	—	—	—	—	—
	الاجمالي	—	—	—	—	١٠٠%

ثلاثة عشر : المبالغ المصروفة على :

الدعاية والاعلان = ٩٠٣٧٥٠ دينار

الضيافة = صفر دينار

السفر والايقاد = ١٦١١٩٠٠٠ دينار

التبرعات والهدايا = لا يوجد

اربعة عشر : المبلغ الاجمالي لايرادات سنة ٢٠٢٤ يمكن توضيحها كما يلي :

١ - حساب ايراد الموجودات الثابتة / ٤٣٨

المبلغ / دينار	التفاصيل
٨٠٠٠٠٠٠٠	عن عكس جزء من المبلغ المستلم خلال سنة ٢٠٢٣ كإيرادات مستلمة مقدما عن بدل استثمار الفندق وتم عكس المبلغ خلال سنة ٢٠٢٤ على حساب ايجار موجودات ثابتة وحسب فقرات العقد .

٦ - ايرادات عرضية حساب ٤٩٢ :

١ - ايراد بيع مخلفات ٤١٧

المبلغ / دينار	التفاصيل
١٢٠٠٠٠٠٠	عن بيع مخلفات الحديد عند البدء بعملية اعمار الفندق وفق مزايمة عننية .

خمسة عشر : منتسبي الشركة لسنة ٢٠٢٤ : عدد المنتسبين = (٥) منتسب مقسمين وحسب المستويات الادارية كما يلي :

ت	العنوان الوظيفي	العدد
١	مدير مفوض	١
٢	مدير حسابات	١
٣	سكرتير مجلس الادارة	١
٤	مشاور قانوني	١
٥	مهندس	١

ادناه اعلى المرتبات في الشركة :

الاسم	المنصب	مقدار الراتب الشهري / دينار
السيد مقداد سعيد محمد علي	المدير المفوض	٨٠٠٠٠٠
السيد جاسم محمد عبد الرحمن	مدير الحسابات	٥٠٠٠٠٠
السيد احمد ثنيوي حسين	سكرتير مجلس الادارة	٥٠٠٠٠٠

ستة عشر : مجلس الادارة :

عدد الجلسات خلال سنة ٢٠٢٤ = (٨) جلسة للمجلس المنتهية دورته .

١ - اسماء اعضاء مجلس الادارة الاصليين :

ت	الاسم	العضوية	الجهة الذي يمثلها العضو	عدد الاسهم للعضو	عدد الجلسات
١	السيد وعد غاتم حسين	رئيس مجلس الادارة	القطاع الخاص	١٨٠٢٣	٨
٢	سارة مصطفى محمد	نائب رئيس المجلس	القطاع العام	—	٨
٣	يقظان نذير صالح	عضو	القطاع الخاص	٣٤٨٦٦٠	٨
٤	مقداد سعيد محمد علي	عضو	القطاع الخاص	٤٧٤٦٠	٨
٥	احمد ناصر صالح	عضو	القطاع الخاص	٤٣٠٦٥	٧ لم يحضر الثامنة
٦	عباس يقظان نذير	عضو	القطاع الخاص	٣٥٥٠٠	٨
٧	علاء عبد الزهرة راضي	عضو	القطاع العام	—	٨

٢ - اسماء اعضاء مجلس الادارة الاحتياط :

ت	الاسم	العضوية	الجهة الذي يمثلها العضو	عدد الاسهم للعضو	عدد الجلسات
١	عباس عبد الستار عبد الرسول	احتياط	خاص	١٢٠٠٠٠	—
٢	عبد الله وعد غاتم	احتياط	خاص	٢٥٠٠٠	—
٣	ثائر غاتم محمد علي	احتياط	خاص	٥٠٠٠	—
٤	عماد عبد الحسين	احتياط	خاص	٧٠٠٠	—

٣- لم يستلم اعضاء مجلس الادارة لاية قروض او سلف او مزايا هم او ذويهم باستثناء اجور نقل وضيافة عن كل جلسة .

٤ - بلغ اجمالي المبالغ المستلمة من قبل اعضاء مجلس الادارة للسنة المالية ٢٠٢٤ مبلغ وقدره (١٢٠٠٠٠٠٠) دينار (اثنا عشر مليون دينار) ويمثل مكافآت لغير العاملين عن حضور الجلسات الخاصة بمجلس الادارة وعددها (٨) جلسة

٥ - عدد الجلسات خلال سنة ٢٠٢٤ = (١) وهي الجلسة التاسعة جلسة للمجلس المنتخب في ٢٧/١٢/٢٠٢٤

٦ - أسماء أعضاء مجلس الإدارة الأصليين :

ت	الاسم	العضوية	الجهة الذي يمثلها العضو	عدد الاسهم للعضو	عدد الجلسات
١	عباس جميل مجيد	رئيس مجلس الإدارة	القطاع الخاص	٩٠٠٠٠٠	١
٢	خالد عبد الله بهاء الدين	نائب رئيس المجلس	القطاع الخاص	١٠٠٠٠	١
٣	سارة مصطفى محمد	عضو	القطاع العام	—	١
٤	علاء عبد الزهرة راضي	عضو	القطاع العام	—	١
٥	رياض احمد خلف	عضو	القطاع الخاص	١٤٨٢٠٠٠	١
٦	علي عبد الغني عبد الحميد	عضو	القطاع الخاص	٣١١٢٢٢٦٠	١
٧	محمد قصي احمد توفيق	عضو	القطاع الخاص	١٠٠٠٠	١

٧ - أسماء أعضاء مجلس الإدارة الاحتياط :

ت	الاسم	العضوية	الجهة الذي يمثلها العضو	عدد الاسهم للعضو	عدد الجلسات
١	حسين علي جاسم	احتياط	القطاع الخاص	١٠٠٠٠	—
٢	مقداد سعيد محمد علي	احتياط	القطاع الخاص	٤٧٤٦٠	—
٣	سيف باسم يونس	احتياط	القطاع الخاص	١٥٠٠٠	—
٤	عمر مجاهد فاتح	احتياط	القطاع الخاص	٢٥٠٠٠	—

٨- لم يستلم أعضاء مجلس الإدارة لاية قروض او سلف او مزايا هم او ذويهم لغاية تاريخه.

سبعة عشر: النشاطات والتوسعات : هناك توسعات في نشاط الشركة خلال سنة ٢٠٢٤ تتمثل باعادة تأهيل واعمار الفندق

لغرض التشغيل من قبل الغير بعد استثمارها واعتبارا من ٢٠٢٤/١/١ .

ثمانية عشر : المؤشرات العامة لاداء الشركة وبعض التغييرات الجوهرية الحاصلة خلال السنة المالية:

الشركة متوقفة عن ممارسة نشاطها السياحي المعهود الذي تأسست من اجله بنفسها حيث قامت باستثمار الموقع الوحيد وهو الفندق من قبل الغير لغرض اعادة تأهيله وتشغيله وادارتها مقابل بدل استثمار سنوي ولمدة (٢٧) سنة اعتبارا من ٢٠٢٤/١/١ .

تسعة عشر : المبالغ التي تم انفاقها على البحث والتطوير : = ٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار عن تطوير نظام المساهمين الخاص بالشركة .

عشرون : الدعاوى القانونية :

١ - الدعاوى المقامة من قبل الشركة على الغير لسنة ٢٠٢٤

لا توجد دعاوى مقامة من قبل الشركة على الغير خلال السنة المالية ٢٠٢٤ .

٢ - الدعاوى المقامة من قبل الغير على الشركة

لا توجد دعاوى مقامة من قبل الغير على الشركة خلال السنة المالية ٢٠٢٤ .

واحد وعشرون : السياسة المحاسبية للشركة :

١- تعتمد الشركة النظام المحاسبي الموحد وتعليماتها كأساس في السجلات المحاسبية وفقا للقوانين والتعليمات المرعية النافذة بهذا الصدد .

٢ - تعتمد الإدارة المالية للشركة مبدأ الاستحقاق في سياستها المحاسبية عند اعداد الحسابات الختامية .

٢- تتبع الشركة القسط الثابت في حساب الاندثرات .

٣- تتبع الشركة القسط الثابت في حساب الاندثرات .

٤- تتبع الشركة نظام الجرد السنوي.

عباس جميل مجيد

رئيس مجلس الإدارة

