



شركة فنادق عشتار السياحية

((مساهمة مختلطة))

Ishtar Hotels Co. S.A.

رأسمالها الاسمي (٧.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠) نسخة مليار دينار

العدد : ٣٠٣ ٤٨٩

التاريخ : ٢٩/١٠/٢٠٢٢



الى / هيئة الأوراق المالية

م/ الحسابات الختامية للسنة المالية ٢٠٢٢/١٢/٣١

تهديكم شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) أطيب تحياتها ...
نرفق لكم طياً نسخة من الحسابات الختامية للشركة للسنة المالية المنتهية في
٢٠٢٢/١٢/٣١ ومصدقة من ديوان الرقابة المالية الاتحادي .
راجين تفضلكم بالاستلام مع التقدير

• المرفقات/

• نسخة من البيانات

• مع غرامة (٥٠٠,٠٠٠) دينار

علاء عبد الرزاق حسن
المدير المفوض
٢٠٢٤/١٠/٢٩



شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة)
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الصفحة

١٦ - ١

١

٢

٣

٥-٤

٦

٧

٨

٩

١٠

١١

١٢

١٣

١٤

١٥

١٦

١٧

١٨

١٩

٢٠

٢١

٢٣-٢٢

٢٤

٢٥

٢٦

٢٧

٢٨

٢٩

٣٠

٦-١

المحتويات :-

تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي

الميزانية العامة

حساب الانتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع

كشف العمليات الجارية

كشف التدفق النقدي

كشف إجمالي القيمة المضافة

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة

الكشوفات التحليلية المرافقة :-

١- الموجودات الثابتة واندثارها

٢- القروض المستلمة

٣- الاستثمارات المالية

٤- المخزون

٥- المدينون

إجمالي الارصدة المدينة على مستوى كل حساب

٦- النقود

٧- رأس المال

٨- الاحتياطات

٩- العجز المتراكم

١٠- التخصيصات

١١- الدائون

إجمالي الارصدة الدائنة على مستوى كل حساب

١٢- الرواتب والأجور

١٣- المستلزمات السلعية

١٤- المستلزمات الخدمية

١٥- الاستخدامات الأخرى

١٦- إيرادات النشاط الجاري

١٧- الإيرادات الأخرى

١٨- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة

١٩- المزايا العينية

٢٠- كشف مقارنة الأرقام الرئيسية

٢١- كشف احتساب الضريبة

تقرير الإدارة



ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات



No:

Date:

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/ ٢٠٢٢

بعد التحية:

فحصنا البيانات المالية لشركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٢، 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 بخصوص ذلك الإيضاحات والملاحظات والتحفظات الآتية: -

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 المخايص عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) المرقم بالعدد (م/٢٧١) المؤرخ في ٢٣/٧/٢٠٢٢ استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والحسابية وأدلة الإثبات التي توفرت لدينا، طبقاً للأدلة 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- قيام هذا الديوان بأعلام الهيئة العامة للصناعات والتجارة ودائرة التقاعد والضمان الاجتماعي بموجب كتابيه المرقمين بالعددين (١٦٦٣١) و(١٦٥٨٤) في ٢٧/٦/٢٠٢٤، بشأن المبالغ المترتبة بذمة الشركة لصالح الجهات المبينة ادناه:

اسم الجهة	المبلغ (ألف دينار)	التفاصيل
الهيئة العامة للضرائب	٨٠٤١٤٣	المبالغ المترتبة للفترة من سنة/ ٢٠١٩ ولغاية/ ٢٠٢١
دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	٥٧٩٤٤٦	والمدة منذ سنوات سابقة

الملاحظات والتحفظات: -

١- البيانات المالية:

أ- تأخر الشركة في تقديم بياناتها المالية للسنة موضوع التقرير إلى هذا الديوان إذ قدمتها بموجب كتابها المرقم بالعدد (م/١٤٩) في ٢٩/٣/٢٠٢٣، ولعدم استكمالها لمتطلبات إعداد البيانات المالية لسنة / ٢٠٢٢ التي سبق وإن جرى اعمامها وفقاً لكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي/ دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم بالعدد (٢/٥/٥/٢٦٧٥٨) في ٢٦/١١/٢٠٢٢، تم اعادتها بكتاب هذا الديوان المرقم بالعدد (ك/٨/٢٩/٣٦/١٢٨٩٥) في ١٧/٥/٢٠٢٣ وقدمت لاحقاً بصيغتها المعدلة بكتاب الشركة المرقم بالعدد (م/٢٧١) في ١٧/٧/٢٠٢٣.

نوصي مراعاة الدقة والالتزام بمتطلبات إعداد البيانات المالية وتقديمها في موعدها المحدد.

ب- كشف التدفق النقدي: -

استمرار الشركة بعدم مسك سجل يبين فيه المعلومات التفصيلية عن الحركة النقدية خلال السنة، خلافاً لما ورد بالقاعدة المحاسبية رقم (٧) ودليل إعداد الكشف الصادرين عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق عليه لم تتمكن من التحقق من الأرقام الواردة في الكشف المعد كونها نقدية أم لا، على الرغم من تأكيداتنا المستمرة على ذلك بتقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا الرقابي المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٣٦/٤٩١٨) في ٢٣/٢/٢٠٢٣ الخاص بالبيانات المالية لسنة/ ٢٠٢١.

نوصي بمسك السجلات اللازمة لإعداد كشف التدفق النقدي استناداً إلى ما ورد بدليل إعداد الكشف المشار إليها أعلاه.

٢- نشاط الشركة: -

أ- نتيجة النشاط: -

أظهرت نتيجة النشاط الجاري المرحلة الأولى (النشاط التشغيلي) عجزاً بمبلغ (٩٤٢٧٠) ألف دينار (أربعة وتسعين مليون ومائتين وسبعين ألف دينار) للسنة موضوع التقرير في حين حققت الشركة عجزاً في السنة السابقة بمبلغ (٢٢١٠٤٢٧) ألف دينار (مليارين ومائتان وعشرة مليون وأربعمائة وسبعة وعشرين ألف دينار) بنسبة انخفاض بلغت (٩٦٪) عن سنة السابقة، وحققت الشركة في المرحلة الثانية (النشاط الإجمالي) فائضاً بمبلغ (٤٢٩٦٦٢) ألف دينار (اربعمائة وستة وعشرين مليون وسبعمائة واثنين وستين ألف دينار) في حين حققت عجزاً في السنة السابقة بمبلغ (٤٢٩٦٦٩٥) ألف دينار (مليار ومائتين وواحد وستين مليون وستمائة وخمسة وتسعين ألف دينار)، وأدناه أهم المؤشرات التي تم استخلاصها من خلال دراسة وتحليل النشاط، إذ بينت الشركة بإجابتها المرقمة بالعدد (١١٥) في ٢١/٢/٢٠٢٤ على استفسارنا المرقم (٤) في ٢١/٨/٢٠٢٣ أسباب التباين في نتيجة نشاط الشركة وكما مبين في الفقرات أدناه: -
أولاً- ارتفاع إيرادات النشاط التجاري بمبلغ (١٠٣١٤٠) ألف دينار (مائة وثلاثة ملايين ومائة وأربعين ألف دينار) ونسبة (٩٪) عن السنة السابقة، بسبب ارتفاع إيراد المبيت.

ثانياً- ارتفاع إيرادات النشاط الخدمي والمتمثلة بإيجار الموجودات الثابتة عدا الأراضي بمبلغ (٢٠٢٤٣٧٤) ألف دينار (مليارين وأربعمائة وستين مليون وثلاثمائة وأربعة وسبعين ألف دينار) ونسبة ارتفاع (٣٨٩٪) عن السنة السابقة، بسبب قيام الشركة بالتعاقد مع محل الزهور وشركات الاتصال (اسيا سيل، كورك، اثير)، بينما لوحظ انخفاض الإيرادات الأخرى بمبلغ (٣٦٦٣٢٠) ألف دينار (ثلاثمائة وستة وستين مليون وثلاثمائة وعشرين ألف دينار) بنسبة انخفاض (٣٢٪) عن السنة السابقة، الناتجة عن انخفاض إيراد إيجارات قاعات الذي يخص السنوات السابقة.

ثالثاً- انخفاض الرواتب والأجور بمبلغ (٨٦٧١٤) ألف دينار (سنة وثمانين مليون وسبعمائة وأربعة عشر ألف دينار) بنسبة (٤٪) عن السنة السابقة، ويعود سبب الانخفاض إلى الاستغناء عن خدمات عدد من الاجراء اليوميين واحالة بعض العاملين إلى التقاعد لبلوغهم السن القانوني، وتقليل صرف المكافآت التشجيعية.

رابعاً- ارتفاع مصاريف المستلزمات الخدمية بمبلغ مقداره (٢٨١٨٢٤) ألف دينار (مانتين وواحد وثمانين مليون وثمانمائة وأربعة وعشرين ألف دينار) وبنسبة (٩٦٪) عن السنة السابقة، بسبب زيادة حساب خدمات الابحاث والاستشارات لتعاقدهم مع مكتب العنبيكي للاستشارات القانونية لمتابعة ديون الشركة.

خامساً- انخفاض الفوائد المدينة بمبلغ (١٠٣٤٧٧) ألف دينار (مائة وثلاثة ملايين وأربعمائة وسبعة وسبعين ألف دينار) وبنسبة (٩٣٪) عن السنة السابقة، بسبب تسديد اجمالي القرض.

سادساً- انخفاض المصروفات التحويلية بمبلغ (٨٠٠٣٦) ألف دينار (ثمانين مليون وستة وثلاثين ألف دينار) وبنسبة (٢٣٪) عن السنة السابقة، بسبب انخفاض الضرائب والرسوم الأخرى، لتثبيت قيد استحقاق الخاص برسم المهنة في سنة ٢٠٢١.

سابعاً- ارتفاع المصروفات الأخرى بمبلغ (٣٨٩٠٦) ألف دينار (ثمانية وثلاثين مليون وتسعمائة وستة آلاف دينار) وبنسبة (١٠٦٪) عن السنة السابقة، بسبب صرف مستحقات متعهد نقل الموظفين للسنوات السابقة.

ب - الطاقة التشغيلية للشركة:-

ما زالت نسب الاشغال الشهرية لغرف الفندق متدنية اذ تراوحت نسب الاشغال بين (١٪ - ٢٠٪) وفقاً لتقارير الاشغال الشهري وتقرير الإدارة مع العرض ان نسب الاشغال للسنة السابقة تراوحت بين (١٪ - ٢٤٪) والجدول أدناه يوضح نسب الاشغال الشهري لغرف الفندق بعد استبعاد الغرف الخاضعة للصيانة والممنوحة ضيافة والمشغولة من قبل العاملين في الفندق من الطاقة التصميمية البالغة (٣٠٧) غرفة وان الغرف المستعدة متغيرة حسب الأشهر:-

الشهر	أيام الشهر	الطاقة التصميمية (١) (عدد الغرف*عدد الأيام)	الطاقة المتاحة للأشغال (غرفة) (٢)	المستعدة (صيانة، اشغال العاملين، ضيافة) (٢-١)	الغرف المشغولة (غرفة) (٣)	نسبة الاشغال لسنة/٢٠٢٢ (٢/٣) %	نسبة الاشغال (سنة/٢٠٢١) %
كانون الثاني	٣١	٩٥١٧	٨٧٣٠	٤٧١	٣٠٩	٣	٨
شباط	٢٨	٩٥١٧	٩٠٢٨	٤٠٩	٣٨٣	٥	٧
اذار	٣١	٩٥١٧	٩٠١٨	٥٧٥	١٦١٧	١٨	٥
نيسان	٣٠	٩٢٣٠	٨٧٣٠	٤٥٣	١٥٧	٢	٥
أيار	٣١	٩٥١٧	٨٧٣٠	٤٢٦	٤٣٠	٥	٢
حزيران	٣٠	٩٢١٠	٨٧٣٠	٤٨٠	٦٦٢	٨	١٠
تموز	٣١	٩٥١٧	٩٠٢٨	٤٨٩	٥٣٩	٦	١٥
اب	٣١	٩٥١٧	٩٠١٨	٤٩٩	٧٦	١	٩
أيلول	٣٠	٩٢١٠	٨٦٦٠	٥٥٠	٨٧	١	١
تشرين الأول	٣١	٩٥١٧	٨٩٧٣	٥٤٤	٣٨٣	٤	٦
تشرين الثاني	٣٠	٩٢١٠	٨٦٧٠	٥٤٠	١٧٠٩	٢٠	٢٤
كانون الأول	٣١	٩٥١٧	٨٩٥٩	٥٥٨	٣٤٤	٤	٦

ولدينا بصدد ذلك ما يلي:

أولاً- تم استبعاد عدد من الغرف لأغراض الصيانة واشغال العاملين والضيافة على مستوى الأشهر، كما موضح في جدول أعلاه، دون وجود تعليمات واضحة وصادرة عن مجلس الإدارة توضح عدد الغرف المشغولة من قبل العاملين وعدد الغرف الممنوحة للضيافة ومن هم مشمولين بالضيافة، إذ بينت الشركة بإجابتها المرقمة بالعدد (٢٥٧) في ٢٠٢٤/٦/٣ على استفسارنا المرقم بالعدد (٧) في ٢٠٢٤/٢/٣ بأن (الفرق يعود إلى قلة التسكين وخضوع بعض الغرف للصيانة علاوة على تداعيات جائحة كورونا ومنح بعض الغرف للضيافة).

ثانياً- انخفاض عدد الغرف المشغولة لبعض أشهر السنة مقارنة مع نفس الأشهر من السنة السابقة الأمر الذي يؤثر سلباً على حجم إيرادات الشركة، وقد بينت الشركة بإجابتها المذكورة أعلاه (السبب يعود إلى خضوع عدد من الغرف البالغ عددها (١٢٦٥٩) غرفة للصيانة بالإضافة إلى (٢٤) غرفة للضيافة علاوة على تداعيات جائحة كورونا).

مما تقدم أعلاه نوصي بدراسة أسباب تدني نسب اشغال غرف الفندق ووضع الحلول اللازمة بشأن رفع مستوى اشغالها.

٣- الموازنة التخطيطية ونتائج تنفيذها: -

من خلال فحص ودراسة الموازنة التخطيطية للسنة موضوع التقرير والمصادق عليها من قبل مجلس إدارة الشركة بجلسته الأولى المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/١/٣١ ومقارنتها مع المتحقق الفعلي وكما مبين في الجدول أدناه: -

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	المبلغ المخطط (الف دينار) (١)	المبلغ الفعلي (الف دينار) (٢)	نسبة التنفيذ % (١/٢)	نسبة التجاوز (الانخفاض) %
٣٣	المستلزمات الخدمية	٤٦٠٠٠٠	٥٧٥٧٤١	١٢٥	٢٥
٣٦١	فوائد مدينة	٩٩٠٠٠	٧٩٩٢	٨	(٩٢)
٣٨	المصروفات التحويلية	٢١١٠٠٠	٢٧٣٢١٠	١٢٩	٢٩
٣٩	المصروفات الأخرى	١٦٥٠٠٠	٧٥٤٧٦	٤٦	(٥٤)
٤٩	الإيرادات الأخرى	٣٠٠٠٠٠	٧٩١٣١٢	٢٦٤	١٦٤
١١	الانفاق الرأسمالي (شراء الموجودات الثابتة)	-	٢٤٩٨٩	-	-

من خلال دراسة الجدول أعلاه لاحظنا الآتي: -

- وجود تجاوز في الصرف على حساب المستلزمات الخدمية والمصروفات التحويلية عن ما مخطط له بنسبة (٢٥٪ و ٢٩٪) على التوالي، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة بالعدد (١١٥) في ٢٠٢٤/٢/٢١ على استفسارنا المرقم (٢) في ٢٠٢٣/٨/٢١ بأن سبب التجاوز تسديد مستحقات المدير المفوض وصرف محضرات نقل واتصالات لأعضاء مجلس الإدارة والتي تعود لسنة / ٢٠٢١).
 - زيادة حساب الإيرادات الأخرى بنسبة (١٦٤٪) عن ما هو مخطط وقد بينت الشركة بإجابتها المذكورة أعلاه (وذلك بسبب زيادة الإيرادات العرضية المحتملة بمصروفات تصريف العملة الدولار).
 - قيام الشركة بالصرف على حساب الانفاق الرأسمالي (الموجودات الثابتة) على الرغم من عدم التخطيط ورصد مبلغ ضمن الموازنة التخطيطية له وقد بينت الشركة بإجابتها المرقم بالعدد (٢) في ٢٠٢٣/٨/٢١ بأنه (لم يكن مخطط لذلك وقد تم شراء موجودات ثابتة وهي أجهزة تبريد لغرف النزلاء بسبب توقف التبريد المركزي).
- نوصي بمراجعة الدقة والتخطيط لجميع أنشطة الشركة عند إعداد الموازنة التخطيطية والالتزام بتنفيذها.

٤ - المخالفات في تطبيق القوانين والتعليمات:-

أ- قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل):-

عدم قيام الشركة ولغاية تاريخ إعداد هذا التقرير بتوجيه دعوة لعقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وإقرار البيانات المالية للشركة للسنة ٢٠٢١، والصادرة بموجب تقرير هذا الديوان المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٣٦/٤٩١٨) في ٢٠٢٣/٢/٢٣، خلافاً للمادة (١٣٥) من القانون أعلاه التي نصت على (تعقد الهيئة اجتماعاً لمناقشة وإقرار الحسابات الختامية خلال ستين يوماً من تاريخ الانتهاء من تدقيقها) وبينت الشركة بإجابتها المرقمة (٤٦٠) في ٢٠٢٣/١٢/١٧ على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٠٢٣/١١/٨، بأن (سبب عدم انعقاد اجتماع الهيئة العامة سوء الوضع الأمني لوجود اعتصام ومظاهرات العاملين لتأخر الرواتب وأجور العاملين).
نوصي الالتزام بالتوقيتات المحددة في قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) لعقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وإقرار البيانات المالية للشركة لسنة ٢٠٢١.

ب- قانون الحماية الاجتماعية رقم (١١) لسنة ٢٠١٤ (المعدل):-

عدم قيام الشركة باحتساب حصة هيئة الحماية الاجتماعية والبالغة (١٪) من عائدات السياحة إلى صندوق الحماية الاجتماعية، خلافاً للمادة (١٩-أولاً- ز) من القانون المذكور آنفاً والتي أشارت إلى (تتكون إيرادات الصندوق من نسبة (١٪) من عائدات السياحة)، على الرغم من تأكيدنا على ذلك في تقريرنا للسنة السابقة المرقم بالعدد (ب/٨/٢٩/٣٦/٤٩١٨) في ٢٠٢٣/٢/٢٣. وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة بالعدد (٤٦١) في ٢٠٢٣/١٢/١٧ على مذكرتنا المرقمة بالعدد (١١) في ٢٠٢٣/١١/٨ بقيامها بمفاتيحة وزارة الثقافة /هيئة السياحة بموجبها كتابها المرقم بالعدد (٢١٩) في ٢٠٢٢/٥/١٧ والتي بينت الأخيرة بموجب كتابها المرقم بالعدد (٥٠٦٠) في ٢٠٢٤/٤/٨، بالزام جميع الشركات بتسديد حصة صندوق الحماية الاجتماعية.
نوصي الالتزام بالقانون المذكور آنفاً ودفع الحصة من عائدات السياحة وحسب النسب المحددة في القانون أعلاه.

ج - تعليمات الهيئة العامة للضرائب:-

أولاً- عدم قيام الشركة باستقطاع ضريبة الاستقطاع المباشر عن رواتب منتسبي الشركة للسنة موضوع التقرير والسنوات السابقة خلافاً للمادة (رابعاً - أ) من تعليمات الاستقطاع المباشر رقم (١) لسنة ٢٠٠٧ والتي نصت (تخضع مدخولات العاملين في دوائر الدولة والقطاع العام والمختلط لضريبة الاستقطاع المباشر) وقد بينت الشركة ذلك بإجابتها على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٠٢٣/١١/٨ بأنه (تم التعاقد مع مكتب استشارات قانونية بتاريخ ٢٠٢٣/٥/١٠، لإكمال متعلقات ضريبة الاستقطاع المباشر وتنظيم استمارات الاستقطاع المباشر لرواتب العاملين لسنة ٢٠٢٣ ولل سنوات السابقة وبانتظار اكتمال التدقيق في قسم الاستقطاع المباشر لبدء التسديد إلى الهيئة العامة للضرائب).
نوصي بضرورة الإسراع باحتساب مبالغ الاستقطاعات الضريبية وتسديدها لتلافي الغرامات التأخيرية.

ثانياً- لم تقم الشركة بإعداد وإرسال جداول تضمن تفاصيل مشترياتها خلال السنة موضوع التقرير التي تزيد عن (١) مليون دينار (مليون دينار) إلى الهيئة العامة للضرائب، خلافاً للفقرة (ثالثاً) من اعمام وزارة المالية/الهيئة العامة للضرائب المرقم بالعدد (٤٣/س/١٥٤٥) في ٢٠١٦/٩/١ والتي تضمنت على (الالتزام بدوائر الدولة كافة بتزويد الهيئة العامة للضرائب بتعاملاتها الخاصة بالمشتريات من القطاع الخاص ومجموع المبالغ التي تزيد عن (١) مليون دينار لغاية (٥) مليون)، وقد بينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (١) في ٢٠٢٣/٤/٢٥ والمؤكد عليها بمذكرتنا المرقمة (٨) في ٢٠٢٣/٨/٢١ بأنه (لم تنظم الشركة كشف بالمقتبسات الضريبية للسنة ٢٠٢٢/٢٠٢٣).
نوصي بإعداد وإرسال جداول المقتبسات الضريبية إلى الهيئة العامة للضرائب أول بأول.

٥- الاستثمارات المالية:-

بلغ رصيد الاستثمارات المالية طويلة الاجل مبلغ (٢٦٣٩) ألف دينار (مليونان وستمئة وتسعة وثلاثون ألف دينار) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١، والذي يمثل مساهمة الشركة في رؤوس أموال الشركات (فندق اشور، فندق البصرة، مدينة السندباد) إذ لم تحقق تلك الاستثمارات إيرادات منذ أكثر من (١٢) سنة مما يدل على عدم كفاءة تلك الاستثمارات، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة بالعدد (٢٥٦) في ٢٠٢٤/٦/٣ على مذكرتنا المرقمة (٢٢) في ٢٠٢٤/٦/٣ (لم تتخذ أي إجراء لتطوير وزيادة الأسهم بخصوص الاستثمارات طويلة الاجل لغاية تاريخ المذكرة).

نوصي بإيجاد فرص بديلة للاستثمار وذلك لزيادة أرباح الشركة.

٦- النقد لدى المصارف :-

ظهر رصيد الحساب النقدي المفتوح لدى المصرف الأهلي العراقي / فرع الرئيسي (دولار) في السجلات مخالفاً لطبيعته المحاسبية بمبلغ (٣٠٧٦٨٢١) دينار (ثلاثة ملايين وستة وسبعين ألف وثمانمائة وواحد وعشرين دينار) وذلك عن قيام الشركة بتحرير صكوك عدد (٥) دون وجود غطاء نقدي كافٍ وقد بينت الشركة بإجابتها المرقم بالعدد (٣٤٥) في ٢٠٢٤/٨/٤ (إن السبب يعود إلى تحرير صكوك أكثر من الرصيد المتوفر في المصرف) وكما مبين أدناه:

رقم المستند	رقم الصك	تاريخه	المبلغ دولار	المبلغ ألف دينار	التفاصيل
٧٢٦	٢٤٥٤١٠٠	٢٠٢٢/١١/٣٠	٤٠٠	٥٨٤	صرف مستحقات متعهد الانترنت لشهر شباط
٧٢٧	٢٤٥٤١٠١	٢٠٢٢/١١/٣٠	٣٧٥	٥٤٧	صرف مستحقات شركة الدبابة لشهر شباط
٧٦٨	٢٤٥٤١٠٥	٢٠٢٢/١٢/٢٦	٣٧٥	٥٤٧	أجور مكافحة الحشرات
٧٦٩	٢٤٥٤١٠٦	٢٠٢٢/١٢/٢٦	٤٠٠	٥٨٤	صرف مستحقات متعهد الانترنت لشهر ك
٧٧٤	٢٤٥٤١٠٧	٢٠٢٢/١٢/٢٦	١٠٠٠٠	١٤٦٠٠	صرف مستحقات شركة فرسان الحمائل
المجموع			١١٥٥٠	١٦٨٦٢	

نوصي بعدم تحرير صكوك بمبالغ تزيد عن الرصيد النقدي لدى المصرف.

٧- المدينون والدائنون:-

أ- المدينون :-

بلغ رصيد حساب المدينون مبلغ (٣٣٨٢٧٦٤١١) ألف دينار (ثمانية وثلاثون مليار ومائتان وستة وسبعون مليون وأربعمائة وواحد ألف دينار) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١، والذي يمثل مساهمة الشركة في رؤوس أموال الشركات (فندق اشور، فندق البصرة، مدينة السندباد) إذ لم تحقق تلك الاستثمارات إيرادات منذ أكثر من (١٢) سنة مما يدل على عدم كفاءة تلك الاستثمارات، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة بالعدد (٣٧٥) في ٢٠٢٤/٨/٤ (إن السبب يعود إلى تحرير صكوك أكثر من الرصيد المتوفر في المصرف) وكما مبين أدناه:

أولاً- بلغ رصيد حساب الإيرادات المستحقة مبلغ (٩٥٩٠٦٢٥) ألف دينار (تسعة مليار وخمسمائة وتسعون مليون وستمئة وخمسة وعشرون ألف دينار) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١، أغلبية موقوف منذ أكثر من ثلاث سنوات منه مبلغ مقداره (٣٠٢٦١٦٥) ألف دينار (ثلاث مليارات وستة وعشرون مليون ومائة وخمسة وستون ألف دينار) والذي يمثل مبلغ الإيرادات المستحقة على مستأجري مرافق الفندق والمثبتة في سجلات الشركة كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١، وبينت الشركة بموجب مذكرتها المرقمة (٤٦١) في

٢٠٢٣/١٢/١٧، بخصوص إجراءات الشركة باستحصال تلك الديون بأنه (سيتم المطالبة بمبالغ الإيرادات المستحقة بعد حسم دعوة التخليّة المقامة ضدهم واستكمال الإجراءات القانونية)، وأدناه جدول يوضح المبالغ المستحقة على بعض مستأجري مرافق الفندق:-

اسم المرفق	اسم المستاجر	الإيراد المستحق كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ (ألف دينار)
قاعة كلكامش	حيدر غازي وشيما، أحمد	٤٣٤١٢٠
قاعة عشتار	محمود ناجي لفنة	١٢٣٩٦٦
قاعة سمير ميس	كريم مطر جبر	٢٢٨٠٥٦٤
قاعة كوايت كوفي	نصار شكري محمود	١٢٩٠٦
قاعة الامراء	محمد جبار ناصر	٢٩٢٠٠
مرآب السيارات	حسن عبد الرزاق لفنة	٦٢٤١١
النادي الصحي والمسبح	اسامة أنور	٨٢٩٩٨

نوصي باستكمال الإجراءات القانونية لاستحصال جميع المبالغ المستحقة لصالح الشركة.

ثانياً- لم تقم الشركة بتزويدنا بكشف تحليلي لرصيد حساب مدينون قطاع خاص البالغ (١٩٤١٠٩) ألف دينار (مائة وأربعة وتسعون مليون ومائة وتسعة ألف دينار) خلافاً للفقرة (٥-أ) من متطلبات إعداد البيانات المالية لسنة ٢٠٢٢ المعممة من قبل هذا الديوان/دائرة الشؤون الفنية والدراسات بموجب كتابها المرقم بالعدد (٢٦٧٥٨/٥/٥/٢) في ٢٠٢٢/١١/٢٦ وقد بينت الشركة بإجابتها على مذكرتنا المرقمة (١) في ٢٠٢٣/٤/٢٥ والمؤكد عليها بمذكرتنا المرقمة (٨) في ٢٠٢٣/٨/٢١ بأنه (لم نستطع تحليل عمر الدين لوجود ديون قديمة على الشركة المستثمرة).

نوصي بضرورة العمل على تحليل رصيد حساب مدينون قطاع الخاص وتزويدنا بكشف خاص به.

ثالثاً- استمرار الشركة بعدم اتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة لاستحصال المبالغ المترتبة بذمة منتسبيها المبنية ضمن حساب سلف لأغراض النشاط وحساب سلف المنتسبين والتي بلغ إجمالي مبالغها (١٤٣٥٥٧٩) ألف دينار (مليار وأربعمائة وخمسة وثلاثون مليون وخمسمائة وتسعة وسبعون ألف دينار) على الرغم من الإشارة إلى ذلك بقرار الهيئة العامة بالأجماع والمنعقد في ٢٠١٥/١١/١٨ بخصوص معالجة سلف المنتسبين وإجراء دراسة متكاملة إذ بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١٤) في ٢٠٢٣/١٢/٢٥ بأن سلف المنتسبين يمثل المبالغ المترتبة بذمة لجنة المشتريات نتيجة فقدانها أوليات تسوية السلفة، الأمر الذي أدى إلى تغريمهم في شركة السلفة على شكل أقساط شهرية، أما سلف المنتسبين والممنوحة إلى العاملين في الشركة منذ عام ٢٠٠٥، إذ تم تشكيل لجنة بالأمر الإداري رقم (١٤) في ٢٠٢٣/٣/١٩ للتحقق في كيفية صرف المبلغ وآلية استرجاعه إلا أنه لم تستدل اللجنة على عناوينهم لغاية تاريخ إعداد هذا التقرير، وكما مبين بالجدول أدناه:

المبلغ / ألف دينار	حساب سلف
٥٢٢٣	سلف لأغراض النشاط
١٤١٨٤٩٦	سلف منتسبين

نوصي بضرورة تكثيف الجهود واتخاذ الإجراءات اللازمة لاستحصال تلك المبالغ.

ب- الدائنون:-

بلغ رصيد حساب الدائنون مبلغ (٢٩٤٠١٦٣٨) ألف دينار (تسعة وعشرون مليار وأربعمائة وواحد مليون وستمائة وثمانية وثلاثون ألف دينار) كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ أغلبها أرصدة موقوفة ومدورة من سنوات سابقة إذ بلغ إجمالي الأرصدة الموقوفة من سنوات

سابقة مبلغ مقداره (٢٨٧٣٩٧٥٩) ألف دينار (ثمانية وعشرون مليار وسبعمائة وتسعة وثلاثون مليون وسبعمائة وتسعة وخمسون ألف دينار) وتشكل نسبة (٩٨٪) من رصيد الدائون أعلاه وكما موضح في الأمثلة المذكورة في الجدول الآتي: -

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الرصيد الموقوف (ألف دينار)	تحليل عمر الرصيد الموقوف		
			قبل سنة/٢٠٠٣ (ألف دينار)	من سنة إلى ثلاث سنوات (ألف دينار)	أكثر من ثلاث سنوات (ألف دينار)
٢٦٥١	دائون النشاط غير الجاري/وزارة الخارجية	٢٣٤٠٣٢٤٠	-	-	٢٣٤٠٣٢٤٠
٢٦٥٥	التكافل الاجتماعي	٣٦	-	٣٦	-
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	٢٣٧٨٠٠٠	-	-	٢٣٧٨٠٠٠
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٥٨٠٦٠٤	-	٤٠٩٣٦٤	١٧١٢٤٠
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	٥٧٩٤٤٦	-	٥٤٣٧٠٥	٣٥٧٤١
٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٩٥٠	-	٩٥٠	-
٢٦٧٢	استقطاعات من الغير لحساب الغير	٧١٠١٥٢	-	١٨٤٨٤٥	٥٢٥٣٠٧
٢٦٨٣	دائون توزيع الأرباح/حصة المساهمين	١٠٨٧٣٣١	٥٦١٤	-	١٠٨١٧١٧
	المجموع	٢٨٧٣٩٧٥٩	٥٦١٤	١١٣٨٩٠٠	٢٧٥٩٥٢٤٥

ولدينا بخصوص الجدول أعلاه ما يلي: -

أولاً- عدم قيام الشركة بوضع جدولة لتسديد الدين المترتب بذمتها إلى وزارة الخارجية / اللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة عن تأهيل الفندق والبالغ (٢٣٤٠٣) مليون دينار (ثلاثة وعشرون مليار وأربعمائة وثلاثة مليون دينار) إذ تم تحميل المبلغ على الشركة المستثمرة (شركة مفخرة الأرض)، على الرغم من استلام شركة فنادق عشتر مبالغ من الشركة المستثمرة بلغت قيمتها (٦٠٠١) مليون دينار (سنة مليار ومليون دينار) إلا أنها لم تقم بتسديدها إلى وزارة الخارجية، وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٠٢٣/٥/١٩ (أن عدم تسديد المبالغ المستلمة من المستثمر في حينها بسبب تسديد القرض الممنوح من مصرف بغداد والذي يتجاوز ثلاثة مليون دولار، بالإضافة إلى تسديد ارباح هيئة السياحة ومكافآت العاملين وبقية الديون المترتبة بذمة الشركة)، وأدناه كشف بالمبالغ التي استلمتها شركة فنادق عشتر من الشركة المستثمرة (مفخرة الأرض) لغاية تاريخ إعداد هذا التقرير :

المبلغ/ ألف دينار	التفاصيل
٢٣٧٨٠٠٠	التأمينات الأولية / أمانات في سجلات الشركة لصالح وزارة الخارجية/اللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة العربية).
١٨١٠٠٠	مبلغ المودع من قبل المستثمر في المصرف الأهلي العراقي بتاريخ ٢٠١٥/٨/٣١.
٦٧٣٠٢٣	المبالغ المستلمة من المستثمر سنة/٢٠١٦.
١٣٤٧٤٨٠	مبلغ خطاب الضمان بتاريخ ٢٠١٦/٦/٣٠.
١٤٢١٩٠٧	المبالغ المستلمة من المستثمر سنة/٢٠١٧.
٦٠٠١٤١٠	المجموع

نوصي بضرورة وضع جدولة لتسديد الدين المترتب بذمة الشركة.

ثانياً - عدم قيام الشركة بتسديد أجور تدقيق البيانات المالية إلى هذا الديوان والبالغ مجموعها (٢٣٧٠٠) ألف دينار (ثلاثة وعشرون مليون وسبعمائة ألف دينار) وبينت الشركة بإجابتها المرقمة (٤٦٠) في ٢٠٢٣/١٢/١٧ على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٠٢٢/١١/٨ (سيتم تسديد أجور التدقيق حال توفر السيولة النقدية)، وكما موضح في الجدول الآتي: -

البيان	مقدار أجور التدقيق (ألف دينار)
أجور تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	٩٢٥٠
أجور تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٧١٠٠
أجور تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	٧٣٥٠
المجموع	٢٣٧٠٠

نوصي بضرورة تسديد المبالغ المستحقة عن أجور التدقيق.

ثالثاً - عدم قيام الشركة بتثبيت مبلغ قيد الاستحقاق لضريبة المبيعات لشهري (آيار وحزيران) لسنة ٢٠٢٢، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة بالعدد (٤٦٠) في ٢٠٢٣/١٢/١٧ على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٠٢٣/١١/٨ (إن المحاسب المختص قد أخطأ سهواً بعدم تثبيت مبلغ ضريبة المبيعات لشهري آيار وحزيران).
نوصي بضرورة الالتزام بتثبيت قيود الاستحقاق أول بأول.

ج- لم تقم الشركة بتزويدنا بتأييدات صحة أرصدها المدينة والدائنة الظاهرة في سجلات الشركة كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١، خلافاً للفقرة (٥-ب-الارصدة المدينة والدائنة) من متطلبات إعداد البيانات المالية المعممة بكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٢٦٧٥٨/٥/٥/٢) في ٢٠٢٢/١١/٢٦ والتي تضمنت (طلب تأييد بكافة أرصدة الذمم المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة بتاريخ الميزانية أو بأي تاريخ مناسب)، على الرغم من طلبنا ذلك بمذكرة المرقمة (١) في ٢٠٢٣/٤/٢٥ والمؤكد عليها بالمذكرة المرقمة (٨) في ٢٠٢٣/٨/٢١، وايضاً هذا خلافاً للمادة (٢/رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتي نصت على (تعد مخالفة مالية الامتناع أو التأخير في الرد على تقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة).
نوصي بضرورة تزويدنا بتأييدات الجهات المدينة والدائنة عن صحة أرصدها الظاهرة في سجلات الشركة.

٨- راس المال :-

قامت الشركة بزيادة رأسمالها اليبلغ (٣٥٠٠) مليون دينار (ثلاثة مليار وخمسمائة مليون دينار) استناداً إلى قرار الهيئة العامة المتخذ في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٠٢٣/٣/٣٠ وبنسبة (١٠٠٪) من الفائض المتراكم إذ أصبح (٧٠٠٠) مليون دينار (سبعة مليار دينار) استناداً إلى المادة (٥/٥/ثانياً وثالثاً) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل)، إلا أنه لوحظ قيام الشركة بتحويل رصيد الفائض المتراكم كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ والبالغ (٣٢٤٨١٤٦) ألف دينار (ثلاثة مليار ومائتان وثمانية واربعون مليون ومائة وستة واربعون ألف) وأخذ المتبقي والبالغ (٢٥١٨٥٤) ألف دينار (مائتان وواحد وخمسون مليون وثمانمائة واربعة وخمسون ألف) من حساب احتياطي استبدال موجودات ثابتة، خلافاً للمادة (٧٤ / أولاً، وثانياً) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل) الذي يتضمن (يستخدم الاحتياطي لأغراض توسيع وتطوير أعمال الشركة والوفاء بديون الشركة) وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١) في ٢٠٢٣/٨/٢١ (إن سبب إجراء ذلك يعود إلى عدم كفاية الفائض المتراكم لسنة/٢٠٢٢).

نوصي الالتزام بالقانون المذكور آنفاً وعدم تحويل من احتياطي استبدال الموجودات الثابتة.

سابقة مبلغ مقداره (٢٨٧٣٩٧٥٩) ألف دينار (ثمانية وعشرون مليار وسبعمائة وتسعة وثلاثون مليون وسبعمائة وتسعة وخمسون ألف دينار) وتشكل نسبة (٩٨٪) من رصيد الدائنون أعلاه وكما موضح في الأمثلة المذكورة في الجدول الآتي: -

رقم الدليل الحاسي	اسم الحساب	الرصيد الموقوف (ألف دينار)	قبل سنة/٢٠٠٣ (ألف دينار)	من سنة إلى ثلاث سنوات (ألف دينار)	أكثر من ثلاث سنوات (ألف دينار)
٢٦٥١	دائنو النشاط غير الجاري/وزارة الخارجية	٢٣٤٠٣٢٤٠	-	-	٢٣٤٠٣٢٤٠
٢٦٥٥	التكافل الاجتماعي	٣٦	-	٣٦	-
٢٦٦١	تأمينات مستلمة	٢٣٧٨٠٠٠	-	-	٢٣٧٨٠٠٠
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة	٥٨٠٦٠٤	-	٤٠٩٣٦٤	١٧١٢٤٠
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	٥٧٩٤٤٦	-	٥٤٣٧٠٥	٣٥٧٤١
٢٦٧١	استقطاعات من المحتسبين لحساب الغير	٩٥٠	-	٩٥٠	-
٢٦٧٢	استقطاعات من الغير لحساب الغير	٧١٠١٥٢	-	١٨٤٨٤٥	٥٢٥٣٠٧
٢٦٨٣	دائنو توزيع الأرباح/حصة المساهمين	١٠٨٧٣٣١	٥٦١٤	-	١٠٨١٧١٧
	المجموع	٢٨٧٣٩٧٥٩	٥٦١٤	١١٣٨٩٠٠	٢٧٥٩٥٢٤٥

ولدينا بخصوص الجدول أعلاه ما يلي: -

أولاً- عدم قيام الشركة بوضع جدولة لتسديد الدين المترتب بذمتها إلى وزارة الخارجية / اللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة عن تأهيل الفندق والبالغ (٢٣٤٠٣) مليون دينار (ثلاثة وعشرون مليار وأربعمائة وثلاثة مليون دينار) إذ تم تحميل المبلغ على الشركة المستثمرة (شركة مفخرة الأرض)، على الرغم من استلام شركة فنادق عشتر من الشركة المستثمرة بلغت قيمتها (٦٠٠١) مليون دينار (ستة مليار ومليون دينار) إلا أنها لم تقم بتسديدها إلى وزارة الخارجية، وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٦) في ٢٠٢٣/٥/١٩ (أن عدم تسديد المبالغ المستلمة من المستثمر في حينها بسبب تسديد القرض الممنوح من مصرف بغداد والذي يتجاوز ثلاثة مليون دولار، بالإضافة إلى تسديد الديون المستحقة من الشركة المستثمرة (مفخرة الأرض) لغاية تاريخ إعداد هذا التقرير : استلمتها شركة فنادق عشتر من الشركة المستثمرة (مفخرة الأرض) لغاية تاريخ إعداد هذا التقرير :

المبلغ/ ألف دينار	التفاصيل
٢٣٧٨٠٠٠	التأمينات والتأمينات الممنوعة أمانات في سجلات الشركة لصالح وزارة الخارجية/اللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة العربية).
١٨١٠٠٠	مبلغ المودع من قبل المستثمر في المصرف الأهلي العراقي بتاريخ ٢٠١٥/٨/٣١.
٦٧٣٠٢٣	المبالغ المستلمة من المستثمر سنة/٢٠١٦.
١٣٤٧٤٨٠	مبلغ خطاب الضمان بتاريخ ٢٠١٦/٦/٣٠.
١٤٢١٩٠٧	المبالغ المستلمة من المستثمر سنة/٢٠١٧.
٦٠٠١٤١٠	المجموع

نوصي بضرورة وضع جدولة لتسديد الدين المترتب بذمة الشركة.

ثانياً - عدم قيام الشركة بتسديد أجور تدقيق البيانات المالية إلى هذا الديوان والبالغ مجسوعها (٢٣٧٠٠) ألف دينار (ثلاثة وعشرون مليون وسبعمائة ألف دينار) وبينت الشركة بإجابتها المرقمة (٤٦٠) في ٢٠٢٣/١٢/١٧ على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٠٢٣/١١/٨ (سيتم تسديد أجور التدقيق حال توفر السيولة النقدية)، وكما موضح في الجدول الآتي :-

البيان	مقدار أجور التدقيق (ألف دينار)
أجور تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	٩٢٥٠
أجور تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٧١٠٠
أجور تدقيق البيانات المالية للسنة المنتهية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	٧٣٥٠
المجموع	٢٣٧٠٠

نوصي بضرورة تسديد المبالغ المستحقة عن أجور التدقيق.

ثالثاً - عدم قيام الشركة بتثبيت مبلغ قيد الاستحقاق لضريبة المبيعات لشهري (آيار وحزيران) لسنة ٢٠٢٢، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة بالعدد (٤٦٠) في ٢٠٢٣/١٢/١٧ على استفسارنا المرقم (٣) في ٢٠٢٣/١١/٨ (إن المحاسب المختص قد أخطأ سهواً بعدم تثبيت مبلغ ضريبة المبيعات لشهري آيار وحزيران).
نوصي بضرورة الالتزام بتثبيت قيود الاستحقاق أول بأول.

ج- لم تقم الشركة بتزويدنا بتأييدات صحة أرصدها المدينة والدائنة الظاهرة في سجلات الشركة كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١، خلافاً للفقرة (٥-ب-الارصدة المدينة والدائنة) من متطلبات إعداد البيانات المالية المعممة بكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٢٦٧٥٨/٥/٥/٢) في ٢٠٢٢/١١/٢٦ والتي تضمنت (طلب تأييد بكافة أرصدة الذمم المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة بتاريخ الميزانية أو بأي تاريخ مناسب)، على الرغم من طلبنا ذلك بمذكرتنا المرقمة (١) في ٢٠٢٣/٤/٢٥ والمؤكد عليها بالمذكرة المرقمة (٨) في ٢٠٢٣/٨/٢١، وايضاً هذا خلافاً للمادة (٢/رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والتي نصت على (تعد مخالفة مالية الامتناع أو التأخير في الرد على تقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة).
نوصي بضرورة تزويدنا بتأييدات الجهات المدينة والدائنة عن صحة أرصدها الظاهرة في سجلات الشركة.

٨- راس المال :-

قامت الشركة بزيادة رأسمالها البالغ (٣٥٠٠) مليون دينار (ثلاثة مليار وخمسمائة مليون دينار) استناداً إلى قرار الهيئة العامة المتخذ في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٠٢٣/٣/٣٠ وبمبادرة (١٠٠٪) من الفائض المتراكم إذ أصبح (٧٠٠٠) مليون دينار (سبعة مليار دينار) استناداً إلى المادة (٥٥/ثانياً) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل)، إلا أنه لوحظ قيام الشركة بتحويل رصيد الفائض المتراكم كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ والبالغ (٣٢٤٨١٤٦) ألف دينار (ثلاثة مليار ومائتان وثمانية واربعون مليون ومائة وستة واربعون ألف) إلى تواجد المتبقي والبالغ (٢٥١٨٥٤) ألف دينار (مائتان وواحد وخمسون مليون وثمانمائة واربعة وخمسون ألف) من حساب احتياطي استبدال موجودات ثابتة، خلافاً للمادة (٧٤ / أولاً، وثانياً) من قانون الشركات المرقم (٢١) لسنة / ١٩٩٧ (المعدل) الذي يتضمن (يستخدم الاحتياطي لأغراض توسيع وتطوير أعمال الشركة والوفاء بديون الشركة) وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (١) في ٢٠٢٣/٨/٢١ (إن سبب إجراء ذلك يعود إلى عدم كفاية الفائض المتراكم لسنة ٢٠٢٢).

نوصي الالتزام بالقانون المذكور آنفاً وعدم تحويل من احتياطي استبدال الموجودات الثابتة.

٩- المصروفات :-

الرواتب :-

بلغت مجموع أجور العاملين في شركة عشتار للسنة موضوع التقرير مبلغ (٢٢٠٣٩٧٣) ألف دينار (ملياران ومائتان وثلاثة مليون وتسعمائة وثلاثة وسبعون ألف دينار) وتبين لنا من خلال تدقيق الرواتب بعض الملاحظات الآتية :-

أ- قيام الشركة بصرف رواتب تتجاوز الحدود العليا لسلم الرواتب الخاص بها ، خلافاً للفقرة (أولاً- ب) من قرار مجلس الإدارة المتخذ في الجلسة الثالثة لسنة ٢٠١٨/٢٠١٨ والمؤكد عليه بكتاب رئيس مجلس الإدارة المرقم بالعدد (١٣٣) في ٢٠١٨/٤/١٩ الذي اشار إلى (اعتماد الحدود الدنيا للرواتب الاسمية وفي حالة تجاوزها للحدود يتم تقديمها على أنظار مجلس الإدارة) وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة (٢٨٥) في ٢٠٢٣/٨/١ على مذكرتنا المرقمة بالعدد (٥) في ٢٠٢٣/٧/٢٤ (إن هذه الرواتب الممنوحة للموظفين والمعمول بها هي منذ استلام الشركة ٢٠١٨/١/١ من المستثمر وهي واقع حال)، وكما في الأمثلة أدناه :

اسم العامل	العنوان الوظيفي	التحصيل الدراسي	مبلغ الحد الأدنى والأعلى لسلم الرواتب/ ألف دينار	الراتب الكلي المصرف/ألف دينار
محمد سوادي حسين	مدير المطبخ	معهد سياحة	٨٥٠-٢٠٠٠	٣١٠٣
إيناس هاشم حسين	المدير المالي	بكالوريوس آداب انكليزي ومعهد إدارة واقتصاد / محاسبة	١٥٠٠-٢٠٠٠	٣٠٨٤
عملاء عبد الرزاق حسن	م. مدير صيانة	بكالوريوس هندسة	٧٥٠-١٧٥٠	٢١٩٨
وسام راضي سعيد	مدير المشتريات	متوسطة	٧٥٠-١٥٠٠	١٧٨٠
جليل صيفي أمين	أمين الصندوق العام	معهد إدارة / سكرتارية	٧٠٠-١٠٠٠	١٧٤٦

نوصي الالتزام بالقرارات الصادرة من مجلس الإدارة وعدم التجاوز عليها.

ب- عدم تحديد أنواع ومسميات المخصصات الممنوحة للعاملين علاوة على ذلك وجود تفاوت في منح المخصصات المقطوعة للعاملين في الشركة بخلاف مقدارها من عاقل إلى آخر دون وجود تعليمات معتمدة لتحديد مخصصات العاملين، وقد بينت الشركة بإجابتها المرقمة بالعدد (١٢٩) في ٢٠٢٤/٢/٢٨ على مذكرتنا المرقمة (١٥) في ٢٠٢٤/٢/٢٧ (عدم وجود قواعد محددة لمنح مخصصات العاملين)، وأدناه جدول يوضح ذلك:

ت	الاسم	العنوان الوظيفي	القسم	مبلغ المخصصات/ألف دينار
١	ايناس هاشم حسين	المدير المالي	الحسابات	١٢٥٢
٢	احمد ستار كريم	مدقق في قسم الرقابة	الرقابة والتدقيق	٥٩٩
٣	عمر أنور عبد الهادي	محاسب مطعم	الحسابات	٥
٤	محمد بدر مطر	سائق	سائق الشركة	٨٩٦
٥	أبراهيم خليل حسن	مدير استقبال	مكتب الامامي	٦٥
٦	رواء ياسر عبود	سكرتيرة قسم العلاقات	مكتب الامامي	٣٠

نوصي بتحديد المخصصات الممنوحة للعاملين من خلال إصدار تعليمات مصادق عليها ومعتمدة.

ج- قيام مدير قسم الرقابة الداخلية في الشركة بإعداد قوائم رواتب العاملين وتدقيقها بنفس الوقت خلافاً للفقرة (١-٣-٣-أ) من الدليل الاسترشادي لوحدة التدقيق في جمهورية العراق لسنة ٢٠١٩، الصادر بكتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٢٥٣٦٤/٥/٥/٢) في ٢٣/١٠/٢٠١٩ والتي نصت على (لا ينبغي أن يكون شخص محدد مسؤول عن عملية معينة بالكامل من بدايتها الى نهايتها)، وكما بينت الشركة بإجابتها المرقمة (١٣٠) في ٢٠٢٤/٢/٢٨ على مذكرة المرقمة (١٦) في ٢٠٢٤/٢/٢٨ (ان هذا قرار مجلس الإدارة كون عنوانه الوظيفي مسؤول رواتب).

نوصي الفصل بين وظيفة إعداد الرواتب وتدقيقها والالتزام بالدليل المذكور اعلاه.

د- عدم اعتماد برنامج خاص بالرواتب يوضح فيه مفردات الراتب والاستقطاعات الخاصة بكل عامل ووضع إجراءات لضمان سلامة بيانات المستخدم وسريتها باستخدام العديد من الإجراءات الأمنية مثل الحماية ضد الوصول غير المصرح لهم، حيث يتم عمل الرواتب يدوياً من خلال برنامج اكسل.

نوصي باعتماد برنامج خاص بالرواتب يوضح مفردات الراتب والاستقطاعات الخاصة بكل عامل ووضع إجراءات أمنية لحماية البيانات.

١٠- الموارد:-

أ - إيرادات النشاط التجاري:-

أولاً- بلغ مجموع حساب ايرادات الفندق والسياحة / ايرادات المبيت مبلغ (٨٩٩٦٢٧) ألف دينار (ثمانمائة وتسعة وتسعون مليون وستمائة وسبعة وعشرون ألف دينار) للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٢ ولم تقم الشركة بتزويدنا بكشف يوضح عدد الغرف المؤجرة للنزلاء وحسب نوع الغرفة ونوع الإقامة وعدد الغرف التي منحت كخصم والموافقات الأصولية على ذلك ليتسنى لنا التحقق من مقدار المبلغ المتحقق ومقدار مبلغ الخصم على الرغم من طلبنا ذلك بمذكرة المرقمة (١١) في ٢٠٢٣/١١/٨، خلافاً للمادة (٢-٢) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل)، والتي نصت على (تعد مخالفة مالية الامتناع أو التأخير في الرد على تقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة)

نوصي الالتزام بمقتضى ديوان الرقابة المالية الاتحادي اعلاه.

ثانياً- علم قيام الشركة باعتماد الأسعار المحددة والبالغة (٢٢٠) ألف دينار (مئتان وعشرون ألف دينار) لغرف النزلاء في تسعير الغرف للغرفة المزدوجة والمحددة من قبل مجلس الإدارة وحسب إجابة الشركة على مذكرة المرقمة (٧) في ٢٠٢٣/٨/٩، وكما موضح في الجدول أدناه:

ت	نوع الغرفة	رقم الغرفة	عدد الاشخاص	سعر الليلة الواحدة/دينار
١	ديلو كس كنج ريف Deluxe King Five	٥٠٧	٢	١٦٣٦٣٦
		٥١٠	٢	١٣٦٣٦٣
		٤١٠	٢	٢٠٠٠٠٠
٢	ديلو كس تون ريف Deluxe Twin Five	٥٠٦	٢	٢٠٤٥٤٥
		٤٠١	٢	٢٠٤٠٠٠
		٤٢٨	١	١٦٨٠٠٠
٣	اكستنف سويت EXECUTIVE SUITE	٤١٢	٢	١٨١٨١٨
		٤١٢	٢	٢٠٤٥٤٥
		٤٠٥	٢	١٦٣٦٣٦

نوصي بإعداد أسعار موحدة ومحددة من قبل مجلس الإدارة للغرف وحسب مواصفاتها.

ب- إيرادات النشاط الخدمي :-

بلغ مجموع حساب إيرادات النشاط الخدمي/ إيراد موجودات ثابتة عدا الأراضي مبلغ (٢٥٤٤٨٢٣) ألف دينار (ملياران وخمسمائة وأربعة وأربعون مليون وثمانمائة وثلاثة وعشرون ألف دينار) للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١، ويمثل المبالغ المتحققة للشركة عن عقود إيجار مرافق الفندق من قبل الغير إذ لوحظ عدم الدقة في تثبيت بعض المبالغ المستلمة من مستأجري مرافق الفندق وقد بينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم بالعدد (٣) في ٢٠٢٣/١١/٨ بأنه (حدث سهواً وسيتم معالجة وتصحيح حسب نوع الإيراد)، وكما مبين في أدناه:

أولاً- وجود خطأ في تسجيل بعض الإيرادات المستلمة من المستأجرين وكما مبين في الجدول أدناه:

رقم وصل القبض	اسم حساب المستأجر المسجل صحيح	اسم حساب المستأجر المسجل خطأ	المبلغ / ألف دينار
(٨٠٠) في ٢٠٢٢/٣/٢٢	قاعة عشتار	قاعة كلكامش	٥٨٠٠٠
(١٣٥) في ٢٠٢٢/١٢/٧	محل الحلاقة	محل التصوير	٦٠٠

نوصي بتوخي الدقة في تثبيت اسم الجهة المسددة للإيجار.

ثانياً- قيام الشركة بتحميل حساب إيراد المبيت رقم الدليل (٤٢٤١) إيرادات تخص حساب إيراد إيجار موجودات ثابتة رقم الدليل (٤٣٨) (محل حلاقة، محل تصوير) خلافاً للتبويب المحاسبي المعتمد في الفندق وكما مبين في الجدول أدناه:

رقم وصل القبض	تاريخه	المبلغ / ألف دينار	البيان
(٧٣٠)	٢٠٢٢/٢/٦	٦٠٠	إيراد محل الحلاقة باري
(٨٢٦)	٢٠٢٢/٤/٤	٦٠٠	
(٩٧٩)	٢٠٢٢/٨/٨	٦٠٠	
(٦٨٦)	٢٠٢٢/١/٣	٢١٠٠	محل تصوير حمزة
(٩٧٢)	٢٠٢٢/٨/٢	٧٠٠	

نوصي بتوخي الدقة عند ترحيل الإيرادات وحسب التبويب المحاسبي الوارد في النظام المحاسبي الموحد.



١١- حسابات المساهمين: بلغ الأرباح الموزعة والتي لم تراجع أصحابها لاستلامها مبلغ (١٠٨٧٣٣١) ألف دينار (مليار وسبعة وثمانون مليون وثمانمائة وواحد وثلاثون ألف دينار) والظاهرة ضمن حساب إيرادات توزيع الأرباح / حصة المساهمين كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ من ضمنها مبلغ (٥٦١٤) ألف دينار (خمسة ملايين وستمائة وأربعة عشر ألف دينار) تخص الأرباح الموزعة قبل سنة ٢٠٠٣، إذ لم تعلن الشركة عن توزيع تلك الأرباح لغاية تاريخ إعداد هذا التقرير، وبينت الشركة بإجابتها على استفسارنا المرقم (٧) في ٢٠٢٣/٥/١٩ (وذلك لتوزيع أرباح المساهمين للسنوات السابقة لغاية شهر أيار من سنة ٢٠٢٢ بالإضافة إلى عدم توفر السيولة النقدية الكافية).
نوصي بضرورة تسليم الأرباح إلى أصحابها وحسب الأصول.

١٢ - الدعاوى:-

أ - بلغت الدعاوى المقامة من قبل الشركة على الغير (٥) دعاوى مازالت (٤) منها غير محسومة ولم يتم تزويدنا بالأوليات الخاصة بها على الرغم من طلبنا ذلك بمذكرتنا المرقمة (١) في ٢٥/٤/٢٠٢٣ وتم تزويدنا كشف بالدعاوى فقط، وكما مبين في الجدول أدناه:

رقم الدعوى	اسم المدعى عليه	موضوع الدعوى	قرار الحكم
٢٠٢٢/ب/٥٣٦	صفاء غازي حسين	المطالبة ببدل الإيجار	تم ابطال الدعوى لتسديد المبلغ
٢٠٢٢/ب/٣٢	شركة سحر الشرق للإنتاج الاعلامي والتلفازي	فسخ وتسليم	قيد المرافعة
٢٠٢٢/ب/٤٧٨٠	مستاجر قاعة كلكامش	تخلية لعدم الرغبة	قيد المرافعة
٢٠٢٢/ب/٣١	مستاجر قاعة كلكامش	بدلات إيجار سابقة	متأخرة لحين حسم التخلية
٢٠٢٢/ب/٣٠	مستاجر النادي الصحي والمسبح	بدلات إيجار سابقة	متأخرة

نوصي بضرورة تكثيف الجهود لمتابعة تلك الدعاوى وحسمها لصالح الشركة.

ب - بلغت الدعاوى المقامة من قبل الغير على الشركة (٤) دعاوى، اذ تم حسم (٣) دعاوى واكتسبها الدرجة القطعية، ولا تزال دعوى واحدة قيد التدقيق لدى محكمة التمييز، وكما مبين في الجدول أدناه:

رقم الدعوى	اسم المدعى	موضوع الدعوى	القرار
٢٠٢٠/ب/٤٠٧	كريم مطر جبر (مستاجر قاعة سميراميس)	رد حيازة	رد الدعوى واكتسب الحكم الدرجة القطعية
٢٠٢٠/ب/٤٠٨	كريم مطر جبر (مستاجر قاعة سميراميس)	التعويض عن الاضرار	ردت الدعوى / قيد التدقيق لدى محكمة التمييز
٢٠٢٢/ب/٢٣٦٨	محمود ناجي (مستاجر قاعة عشتار)	المطالبة بالتعويض عن قطع الكهرباء	رد الدعوى واكتسب الحكم الدرجة القطعية
٣/قضاء مستعجل/٢٠٢٢	حيدر غازي وشيماء احمد (قاعة كلكامش)	تثبيت الاضرار وقطع الكهرباء	رد الدعوى واكتسب الحكم الدرجة القطعية

نوصي بضرورة متابعة تلك الدعوى لغرض حسمها لصالح الشركة.

١٣ - متابعة التقارير الصادرة:-

أ - لم تقم الشركة بالإجابة على كتب دائرة التدقيق والمتابعة في هذا الديوان والخاصة بمتابعة الملاحظات غير المستوفية الواردة في تقاريرنا الصادرة خلافاً للمادة (٢٢) من الفصل الأول من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) التي تشير إلى (تعد مخالفة مالية لأغراض هذا القانون الامتناع او التأخير في الرد على تقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة) وكما هو موضح في الجدول أدناه:

رقم وتاريخ التقرير الرقابي	رقم وتاريخ آخر كتاب صادر عن دائرة التدقيق والمتابعة	رقم الفقرة في التقرير الرقابي	البيان
(١٤٣٥٣/٢٦/٢٩/٨) في ٢٠١٤/٨/٥	نتائج أعمال الرقابة والتدقيق للسنة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١	١	لعدم توثيق الإجابة بنسخ من وصولات القبض من الجهات المستفيدة مما يؤيد الاستلام.
		٢	لعدم توثيق الإجابة بنسخ من قيود تعديل تبويب المصاريف المشار إليها في الملاحظة الرقابية.

لعدم إرفاق أي أوليات تؤيد صحة الصرف.	٦			
لعدم ورود الإجابة.	٢-٥			
لعدم تزويدنا بنسخ من الأوليات التي تعزز صرف المبالغ المذكورة بالملاحظة الرقابية.	٢-٥	(١٥٨٧٦/٢/٢٠) في ٢٠١٧/٧/٣١	نتائج أعمال الرقابة والتدقيق للسنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١	(١١٤٢٦/٣٦/٢٩/٨) في ٢٠١٥/٧/١
لم ترد الإجابة.	١ ٢-أ-رابعاً ١-١٠	(٦٧٠٩/٢/٢٠) في ٢٠١٧/٤/٢	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١	(١٤٧٠٢/٣٦/٢٩/٨) في ٢٠١٦/٩/١
لحين استحصال المبالغ من الشركة المستثمرة (مفخرة الأرض) استناداً إلى قرار محكمة التمييز الاتحادية وتزويدنا بما يؤيد ذلك.	١-ب	(١١٣٣٦/٢/٢٠) في ٢٠١٩/٥/١٤	نتائج أعمال الرقابة على عقد استثمار وتأهيل الفندق	(٨٧١٠/٣٦/٢٩/٨) في ٢٠١٧/٤/٢٧
لعدم توثيق العمولات المصرفية بإشعار المصرف الخاص بها.	٣	(٥٢٠/٢/٢٠) في ٢٠١٨/١/٨	نتائج أعمال الرقابة والتدقيق للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١	(٩١٦٨/٣٦/٢٩/٨) في ٢٠١٧/٥/٤
لعدم إرفاق الأوليات المعززة للمصاريف القضائية.	٥			
لم ترد الإجابة	١	(٢٣١٩٧/٢/٢٠) في ٢٠١٧/١٠/٢٢	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١	(١١٣٣٤/٣٦/٢٩/٨) في ٢٠١٧/٥/٣١
لحين استحصال كامل مبلغ العقار وتحويل ملكيته باسم المشتري.	٥			
لحين استحصال كافة الديون المترتبة بذمة الشركة الم... بتمرة (مفخرة الأرض) وتحقيص مديونية الشركة من مبلغ التأمينات المستلمة من قبل الشركة المستثمرة لضمان حقوق الشركة.	٢-أ-أولاً			
لحين استحصال المبلغ المشار اليه بالملاحظة الرقابية المثبت بذمة الشركة المستثمرة (مفخرة الأرض) وتزويدنا بما يؤيد ذلك.	٢-أ-ثانياً			
لحين اتخاذ الإجراءات اللازمة لاستحصال نسخ من الأوليات المعززة للصرف من الشركة المشغلة (كرستال كراوند) مع ضرورة وجود رقابة مسبقة من قبل إدارة الشركة على عملية تشغيل الفندق.	٢-ب	(٢٨٠٣٢/٧/٢/٢٠) في ٢٠١٩/١١/٢٠	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١	(١٤٥٨٦/٣٦/٢٩/٨) في ٢٠١٧/٦/٣٠
لعدم توثيق الإجابة بما يؤيد استلام مبلغ المولدة نوع بيركنز حجم (٥٠٠ kva) من شركة مفخرة الأرض المستثمرة للفندق.	٥-ج			
لعدم ورود الإجابة على كتبنا المشار إليها بالملاحظة الرقابية.	١٠			



البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١	(١٢٦٢٨/٢٦/٢٩/٨) في ٢٠٢٠/١٠/٤	٢٤١٤٨/٧/٢/٢٠) في ٢٠٢٣/٩/١٣	٨-١ ثانياً	اعدم تزويدنا بنتائج تحقيق القسم القانوني في الشركة.
			١٠-١	اعدم تزويدنا بنتائج تحقيق القسم القانوني في الشركة.
			١١-١	لم ترد الإجابة.
			(١-ب-ثانياً)، (١-ج)، (٢-ب-ثانياً)، (٤-أ)، (٤-ج)، (٤-د)، (٤-هـ)، (٥-أ)، (٥-ب)، (٦-أ)، (٦-ب-أولاً)، (٦-ب-ثانياً)، (٦-ب-ثالثاً)، (٦-ب-رابعاً)، (٧)، (٨)، (٩)، (١٠-ب)، (١١)	لم تتم الإجابة
			٥-ج	١-حسم موضوع تأهيل الفندق وتسجيل القيود اللازمة في السجلات المالية. ٢-تسديد الاقساط المستحقة إلى وزارة المالية وتزويدنا بما يؤيد ذلك.
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١	(٧٤٠٧/٣٦/٢٩/٨) في ٢٠٢١/٤/٢٥	(١٦٤٠/٧/٢/٢٠) في ٢٠٢٢/١/٢٣	١٠-أ	توثيق الإجابة بما يؤيد توجيه كتب انذار والدعاوى المقامة على المستأجرين واستكمال متابعة الدعاوى في المحاكم المختصة بخصوص تحصيل بدلات الإيجارات.
			١٠-د	تضمن العقود فقرة تخص فرض غرامات تأخيرية واستكمال متابعة الدعاوى المقامة على المستأجرين وتزويدنا بما يؤيد ذلك.
			١٠-هـ	توثيق الإجابة بما يؤيد استيفاء التأمينات المشار إليها بالملاحظة وتضمن العقود فقرة تخص التأمينات ومتابعة الدعاوى المقامة على المستأجرين.
			١٠-و	الحصول على كافة الموافقات الأمنية والرامية لممارسة المهنة من المستأجر بذلك مرافق الفندق وتضمن العقود بفقرة تخص الموافقات مدار البحث وتزويدنا بما يؤيد ذلك.



نوصي اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفية الملاحظات والإجابة على الكتب المذكورة في الجدول أعلاه والالتزام بالمدد المحددة للإجابة.

ب - لم تقم الشركة بالإجابة على تقاريرنا الصادرة أدناه على الرغم من مضي المدة المحددة للإجابة خلافاً للمادة (٢- رابعاً) من الفصل الأول من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) التي تشير إلى (تعد مخالفة مالية لأغراض هذا القانون الامتناع أو التأخير في الرد على تقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة)، وكما موضح في الجدول الآتي: -

رقم التقرير وتاريخه	موضوعه	مدة الإجابة المحددة
٢٠١٥/٧/١ في (١١٤٢٨/٣٦/٢٩/٨)	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١	(٩٠) يوم
٢٠١٩/٦/٣٠ في (١٤٥٨٥/٣٦/٢٩/٨)	نتائج أعمال الرقابة والتدقيق للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١	(٣٠) يوم
٢٠٢٠/١٠/٤ في (١٢٧٠١/٣٦/٢٩/٨)	نتائج أعمال الرقابة والتدقيق للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١	(٣٠) يوم
٢٠٢١/٤/١٥ في (٦٨٠٢/٣٦/٢٩/٨)	نتائج أعمال الرقابة والتدقيق للسنة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١	(٣٠) يوم
٢٠٢١/١١/٢٣ في (٢١٧١٣/٣٦/٢٩/٨)	نتائج أعمال الرقابة والتدقيق للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١	(٣٠) يوم
٢٠٢٣/٢/٢٣ في (٤٩١٧/٣٦/٢٩/٨)	نتائج أعمال الرقابة والتدقيق للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١	(٣٠) يوم
٢٠٢٣/٢/٢٣ في (٤٩١٨/٣٦/٢٩/٨)	البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١	(٩٠) يوم

نوصي اتخاذ الإجراءات اللازمة للإجابة على التقارير الرقابية المذكورة في الجدول أعلاه والالتزام بالمدد المحددة لها.

خلاصة الرأي

في رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه وخاصةً الفقرة (٨) واستناداً إلى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية وتقرير الإدارة المرفق بها متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وإنما على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢ ونتائج نشاطها للفترة المنتهية بذات التاريخ.

المحاسب القانوني

د. دريد حسام جميل

ع. رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي

٢٠٢٤/٨/ <<



شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد

الميزانية العامة كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠٢٢

سنة / ٢٠٢١

سنة / ٢٠٢٢

رقم الكشف	رقم الدليل	اسم الحساب	دينار	دينار
		<u>الموجودات</u>		
		<u>الموجودات الثابتة</u>		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	٢٢٦.٥٤٩٣٨٨	٢٣٣.١٤٥٣٦١٦
٣	١٥١	استثمارات مالية طويلة الأجل	٢٦٣٩٤٤٥	٢٦٣٩٤٤٥
		مجموع الموجودات الثابتة	٢٢٦.٣١٨٨٨٣٣	٢٣٣.٤٠٩٣٠٦١
		<u>الموجودات المتداولة</u>		
٤	١٣	المخزون (بالكلفة)	٢٩٥٠.٧٥٦٩١	٢٨٨٨٦٧.٦٤
٥	١٦	المدينون	٣٨٢٧٦٤.١١٥٨	٣٨١٣٧١٨٧١٣
٦	١٨	النقد	١٨٣٩٣.٧٦	١١٥٣٣٦٣٥٠
		مجموع الموجودات المتداولة	٣٨٥٨٩٨٦٩٩٢٥	٣٨٥٤١٣٩.٥٢٧
		مجموع الموجودات	٤.٠٨٥٣.٥٨٧٥٨	٤.٠٨٧٥٤٨٣٥٨٨
		<u>مصادر التمويل</u>		
		<u>مصادر التمويل طويلة الأجل</u>		
٧	٢١	رأس المال	٧.٠٠٠.٠٠٠	٣٥.٠٠٠.٠٠٠
٨	٢٢	الاحتياطيات	٥٨٣٧٧١٨٨٨٠	٨٩١.٢٩٣٤٦٣
٩	٢٢٥	العجز المتراكم	(٣١٦٨٦١.٠٧٤)	(٣١٦٨٦١.٠٧٤)
١٠	٢٣٢	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٥٢١٢١٩	٥٢١٢١٩
		مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل	٩٦٦٩٦٣.٠٢٥	٩٢٤٢٢.٤٦٠٨
		<u>مصادر التمويل قصيرة الأجل</u>		
١٠	٢٣٨	مخصص هيكل الاستثمارات المالية	١٠٣٧٤	١٠٣٧٤
١٠	٢٣٩	مخصصات متنوعة	١٧٣١٧٨.٠٥٥	٨٣٥٢.٨٦٩
٢	٢٤٢	قروض مستلمة قصيرة الأجل	٥.٠٠٠.٠٠٠	٨٢٠.٧٢.٠٠٠
٦	٢٥	المصارف الدائنة	-	٢٧٣٧١٩٦٤٠
١١	٢٦	الدائنون	٢٩٤.١٦٣٨٣.٠٤	٣١١٩٣٩٥٦.٩٧
		مجموع مصادر التمويل قصيرة الأجل	٣١١٨٣٤٢٨٧٣٣	٣١٦٣٣٢٧٨٩٨٠
		مجموع مصادر التمويل	٤.٠٨٥٣.٥٨٧٥٨	٤.٠٨٧٥٤٨٣٥٨٨

المحاسب القانوني

د. دريد حسام جميل

المحاسب القانوني

د. صلاح مهدي طاهر

ع/ديوان الرقابة المالية الاتحادية

رئيس مجلس الإدارة

ضرغام فيصل محمد سليم

١٤٤٦هـ /

١٠ /

٢٠٢٤ م

المدير المفوض

علاء عبد الرزاق حسن

الموافق

١٠ /

٢٠٢٤ م

المدير المالي

إيناس هاشم حسين

خضوعاً لتقريرنا المرقم ٨ / ٢٠٢٤ / ١٠

والمؤرخ في

١٠ /

٢٠٢٤ م



شركة فنادق عشقار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد

حساب الإنتاج والمخارج والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول/ ٢٠٢٢

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار	دينار	سنة / ٢٠٢١
١٦	٤٢-٤٣	إيرادات النشاط الجاري	٣٧٩١٧٥٤٨٠٧	١٦٦٤٢٤١١٩٥	
		ينزل: تكلفة النشاط الجاري			
١٨	٥	تكلفة الإنتاج	٢٦٦٥٣٣٣٢٠	٢٥٨٥٦٢٦٥٩	
١٨	٦	تكلفة الخدمات الإنتاجية	٦٨٥٣٧١٣٩٥	٦٦٤٨٧٥٤٠٨	
		صافي تكلفة النشاط الجاري	٩٥١٩٠٤٧١٥	٩٢٣٤٣٨٠٦٧	
		معمل الفائض	٢٨٣٩٨٥٠٠٩٢	٧٤٠٨٠٣١٢٨	
١٨	٨	ينزل: تكلفة الخدمات الإدارية	٢٨٥٥٧١٤١٤٥	٢٧٧٠٣١٤٢٠٣	
		(عجز) النشاط التشغيلي (العمليات التجارية)	(١٥٨٦٤٠٥٣)	(٢٠٢٩٥١١٠٧٥)	
		تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى			
١٧	٤٩	الإيرادات الأخرى	٧٩١٣١٢٣٥٨	١١٥٧٦٣٢١٧١	
		مجموع الإيرادات التحويلية والأخرى	٧٩١٣١٢٣٥٨	١١٥٧٦٣٢١٧١	
		تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى			
١٥	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا ح/ ٣٨٤١)	٢٧٣٢١٠٠٦٧	٣٥٣٢٤٦٢٠٠	
١٥	٣٩	المصروفات الأخرى	٧٥٤٧٦٠٦٧	٣٦٥٧٠١٢٥	
		مجموع المصروفات التحويلية والأخرى	٣٤٨٦٨٦١٣٤	٣٨٩٨١٦٣٢٥	
		صافي الفائض (العجز)	٤٢٦٧٦٢١٧١	(١٢٦١٦٩٥٢٢٩)	

الفائض القابل للتوزيع وفقا للمادة (٧٣) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) كما يلي :-

٢١	ضريبة الدخل ١٥%
٢١٣٣٨١٠٩	الاحتياطي الإلزامي ٥%
٤٠٥٤٢٤٠٦٢	الفائض القابل للتوزيع المحول الى حساب الفائض المتراكم
٤٢٦٧٦٢١٧١	

إيضاح

الفائض غير خاضع لضريبة الدخل لخضوعه لضريبة العقار



(٣٠-٢)



كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

ص ٢٠٢٩ /

7.77/2m

رقم الدليل	رقم الكشف	اسم الحساب	دينار	دينار
١٦	٤٢-٤٣	الإيرادات الجارية	٣٧٩١٧٥٤٨٠٧	١٦٦٤٢٤١١٩٥
		إيرادات النشاط الجاري		
١٢	٣١	المصروفات الجارية	٢٢٠٣٩٧٢٩٧٤	٢٢٩٠٦٨٧١٠٨
١٣	٣٢	الرواتب والأجور	٩٢٣٤٧٣٧٦١	٩٠١٨٠٧٧٨٩
١٤	٣٣	المستلزمات السلعية	٥٧٥٧٤٠٩٤٢	٢٩٣٩١٦٧١٩
١٥	٣٦١	المستلزمات الخدمية	٧٩٩٢٠٧٧	١١١٤٦٩٥٠١
١	٣٧	قوائد مدينة	٩٦٤٣٩١٠٦	٩٥٨٧١١٥٣
١٥	٣٨٤	الاندثارات	٧٨٤٠٦٠٦٧	١٨٠٩١٦٢٠٠
		التضاربات والرسوم	٣٨٨٦٠٢٤٩٢٧	٣٨٧٤٦٦٨٤٧٠
		(عجز) العمليات الجارية (المرحلة الأولى) النشاط التشغيلي	(٩٤٢٧٠١٢٠)	(٢٢١٠٤٢٧٢٧٥)
١٧	٤٩	تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى	٧٩١٣١٢٣٥٨	١١٥٧٦٣٢١٧١
		الإيرادات الأخرى	٧٩١٣١٢٣٥٨	١١٥٧٦٣٢١٧١
١٥	٣٨	تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى	١٩٤٨٠٤٠٠٠	١٧٢٣٣٠٠٠٠
١٥	٣٩	المصروفات التحويلية (عدا حساب ٣٨٤)	٧٥٤٧٦٠٦٧	٣٦٥٧٠١٢٥
		المصروفات الأخرى	٢٧٠٢٨٠٠٦٧	٢٠٨٩٠٠١٢٥
		صافي الفائض (العجز) المرحلة الثانية النشاط الأجمالي	٤٢٦٧٦٢١٧١	(١٢٦١٦٩٥٢٢٩)



شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف التدفق النقدي كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الدليل الحاسي	اسم الحساب	سنة / ٢٠٢٢ دينار	سنة / ٢٠٢٢ دينار	سنة / ٢٠٢٢ دينار
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
	النقد المستلم من:			
٤٣-٤٢	إيرادات النشاط الجاري	٣٧٩١٧٥٤٨٠٧		
٤٩	إيرادات أخرى	٧٩١٣١٢٣٥٨		
٢٢	الزيادة في الاحتياطات	١١٧٣٦٧		
١٦	الزيادة في المدينون	١٣٩٢١٤٠٤٤		
			٤٤٤٣٩٧٠٤٨٨	
	تنزل: المدفوعات النقدية عن:			
٣٣-٣١	الاستخدامات	٣٧٠٣١٨٧٦٧٨		
٣٦١	القوائد المدينة	٧٩٩٢٠٧٧		
٣٨	المصروفات التحويلية	٢٧٣٢١٠٠٦٧		
٣٩	المصروفات الأخرى	٧٥٤٧٦٠٦٧		
١٣	الزيادة في المخزون	٦٢٠٨٦٢٧		
٢٦	نقص في الدائون	٤٤٢٦٤٦٢٦٨		
			٤٥٠٨٧٢٠٧٨٤	
	صافي التدفق النقدي عن الأنشطة التشغيلية			(٦٤٧٥٠٢٩٦)



(٣٠-٤)



شركة فنادق عشتار (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف التدفق النقدي كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	سنة / ٢٠٢٢ دينار	سنة / ٢٠٢٢ دينار	سنة / ٢٠٢٢ دينار
١١	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
	التقيد المستلم من :-			
	تنزل : المدفوعات النقدية عن :-			
	شراء موجودات ثابتة		٢٤٩٨٩٠٠٠	٢٤٩٨٩٠٠٠
	صافي التدفق النقدي عن الأنشطة الاستثمارية			
٢٤٢	التدفقات النقدية عن الأنشطة التمويلية			
	التقيد المستلم من :-			
	قروض قصيرة الأجل		٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠
٢٥	المصارف الدائنة			-
	تنزل : المدفوعات النقدية عن :-			
	الأرباح الموزعة		٥٧٢٠٣٩٧٨	٥٧٢٠٣٩٧٨
	صافي التدفق النقدي عن الأنشطة التمويلية			
	صافي التدفق النقدي عن الأنشطة الثلاث (التشغيلية ، الاستثمارية ، التمويلية)			
	يضاف: رصيد النقد كما في ١/١			
	رصيد النقد كما في ٣١/١٢/٢٠٢٢			
		(٢٤٩٨٩٠٠٠)		
				(٧٢٠٣٩٧٨)
		(٩٦٩٤٣٢٧٤)		
		١١٥٣٣٦٣٥٠		
		١٨٣٩٣٠٧٦		

(٣٠٠٥)



شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	سنة / ٢٠٢٢
دينار		
	<u>(١) الموارد</u>	
٤٣-٤٢	إيرادات النشاط الجاري	٣٧٩١٧٥٤٨٠٧
	<u>(٢) مستلزمات الإنتاج</u>	
٣٢	المستلزمات السلعية (عدا المزايا العينية)	٩١٥٠٠١٥٩٦
٣٣	المستلزمات الخدمية (عدا المزايا العينية)	٤٩٦٣٥٧٩٤٢
		١٤١١٣٥٩٥٣٨
	<u>(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)</u>	٢٣٨٠٣٩٥٢٦٩
٣٨٤	تنزل : الضرائب والرسوم (غير المباشرة)	٧٨٤٠٦٠٦٧
	<u>(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج</u>	٢٣٠١٩٨٩٢٠٢

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	سنة / ٢٠٢٢
دينار		
	<u>عائد العمل</u>	
٣١	(١) رواتب وأجور نقدية	٢٢٠٣٩٧٢٩٧٤
	(٢) مزايا عينية (بموجب كشف رقم / ١٩)	٨٧٨٥٥١٦٥
٣٦	فوائد مدينة	٧٩٩٢٠٧٧
٣٧	<u>الاندثارات</u>	٩٦٤٣٩١٠٦
	<u>عجز العمليات الجارية (المرحلة الأولى) النشاط التشغيلي</u>	(٩٤٢٧٠١٢٠)
	<u>إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج</u>	٢٣٠١٩٨٩٢٠٢

(٣٠-٦)



كشف رقم (١)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف بالموجودات الثابتة وأندثاراتها كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

المجموع	أثاث وأجهزة ومكاتب	وسائل نقل	آلات ومعدات	مباني	الأراضي	موجودات ثابتة رقم الحساب المحاسبي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
٣٨٢٣٦١٨٩١٠	١٢٠٧١١٦٧٩	٥٦٥٠٦٠٠٠	٤١١٣٤٦٩٧	٣٥٨٩٤٠٣٧٢٤	١٥٨٦٢٨١٠	كشوف كمد في ٣١/١٠/٢٠٢٢
٢٤٩٨٩٠٠٠	٣٤٩٨٩٠٠٠	-	-	-	-	أندثارات مشتركة
٣٨٤٨٦٠٧٩١٠	١٤٥٧٠٠٦٧٩	٥٦٥٠٦٠٠٠	٤١١٣٤٦٩٧	٣٥٨٩٤٠٣٧٢٤	١٥٨٦٢٨١٠	كشوف كمد في ٣١/١٠/٢٠٢٢
-	نسبة مختلفة	%١٠	%١٠	%٢	-	نسبة لأندثار
١٤٩٢١٦٥٢٩٤	٤٥٧٧٦٧٣٢	٢٨٥٤١٨٥٠	١٠١٧٦٥٤٤	١٤٠٧٦٧٠١٦٨		لأندثار
٩٦٤٣٩١٠٦	١٦٥٥٥٤١١	٣٩٨٢١٥٠	٤١١٣٤٧٠	٧١٧٨٨٠٧٥	-	مخصص لأندثار مشترك كمد في ٣١/١٠/٢٠٢٢
(٥٤٥٨٧٨)	(٥٤٥٨٧٨)	-	-	-	-	تدفقات لأندثار للخدمة
١٥٨٨٠٥٨٥٢٢	٦١٧٨٦٦٥	٣٢٥٢٤٠٠٠	١٤٢٩٠٠١٤	١٤٧٩٤٥٨٢٤٣	-	تبريد لأندثار محمول في حساب الأجنبي
٢٢٦٠٥٤٩٣٨٨	٨٣٩١٤٤١٤	٣٣٩٨٢٠٠٠	٢٦٨٤٤٦٨٣	٣١٠٩٤٤٥٤٨١	١٥٨٦٢٨١٠	رصيد كمد في ٣١/١٠/٢٠٢٢
						قيمة مدفوعة في ٣١/١٠/٢٠٢٢

بمطابق:

تفصيل الإضافات على حساب أثاث وأجهزة مكاتب، شراء (مباني، سخانات، حاسبة مع ملحقاتها، براد ماء، صرافح).



شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف بالقروض المستلمة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

كشف رقم (٢)

قروض مستلمة قصيرة الأجل / ٢٤٢

قروض مستلمة قصيرة الأجل من القطاع الخاص / ٢٤٢٤

رقم التابل الخامس	عدد الأقساط	مبلغ القرض دينار	القرض من القرض	أسم الجهة المقرضة	الفائدة (مبلغ شهري) دينار	رصيد القرض دينار
٢٤٢٤٤	١	٥٠٠٠٠٠٠	دفع رواتب العاملين	شركة فيصل محمد سليم	-	٥٠٠٠٠٠٠٠
٢٤٢٤	المجموع	٥٠٠٠٠٠٠			-	٥٠٠٠٠٠٠٠

إيضاح

يحتل القرض المستلم من قبل رئيس مجلس الإدارة السيد ضرغام فيصل محمد سليم بدون فوائد.



(٨-٣٠)



كشف رقم (٣)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الاستثمارات المالية كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٢

استثمارات طويلة الأجل / ١٥١

استثمارات طويلة الأجل في القطاع المختلط / ١٥١٣

رأس مال الجهة المستثمرها سهم	الجهة المستثمر بها ومكان تسجيلها	القيمة المستلمة دينار	تكلفة الشراء دينار	معدل سعر الشراء دينار	عدد الأسهم سهم	صيغة الاستثمار مباشر / مختلط	رقم السجل مباشر / مختلط
٨٤٠٠٠٠٠٠٠	شركة فنادق البصرة العراق - البصرة	-	٩٤٦٨٧٥	٨١٤١	١١٢٥٠٠	مباشر / مختلط	١٥١٣١
٨٠٠٠٠٠٠٠٠	شركة جزيرة السندباد العراق - البصرة	-	١٦٦٣٧٧٧	١	١٦٦٣٧٧٧	مباشر / مختلط	١٥١٣٢
٣٧٦٣٦٨٥٢٩	شركة فنادق آشور العراق - الموصل	-	٢٨٧٩٣	٢	١٤٤١٩	مباشر / مختلط	١٥١٣٣
		-	٢٦٣٩٤٤٥	-	١٧٩٠٦٩٦	مختلط	١٥١٣٤

إيضاح

ما زالت أسهم شركتي (فندق البصرة وجزيرة السندباد) غير مدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، أما أسهم شركة فندق آشور فقد بلغ سعر السهم (٩,٢٥) دينار للسهم الإجمالي حسب التوزيعات النقدية الموزعة في ٢٠٢٢. ولم يتحقق للشركة أية أرباح عن استثماراتها المالية منذ عدة سنوات. نشرة سوق العراق للأوراق المالية لسنة / ٢٠٢٣.



كشف رقم (٤)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف المخزون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

سنة / ٢٠٢١	سنة / ٢٠٢٢	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب
دينار	دينار		
٩١٨١٥٩٥٢	٨٧٣٤٧٣٨٨	١٣١	مخزون المواد الأولية
٨٢٠١٤٣٩٤	٩٥٤٤٢٥٠٤	١٣٣	مخزون الأدوات الاحتياطية
١١٥٠٣٦٧١٨	١١٢٢٨٥٧٩٩	١٣٥	مخزون المتنوعات
٢٨٨٨٦٧٠٦٤	٢٩٥٠٧٥٦٩١	١٣	مجموع المخزون



شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف المدينون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	دينار	سنة / ٢٠٢٢	دينار	سنة / ٢٠٢١
١٦١	مدينون تجاريون				
١٦١١	مدينون قطاع عام				
١٦١٤	مدينون قطاع خاص				
١٦٥	مدينون النشاط غير الجاري				
١٦٥١	مفخرة الأرض				
١٦٥٢	حسين محمد حافظ				
١٦٥٦	كرستال كراندا/ ضمان العاملين				
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة				
١٦٦١	تأمينات لدى الغير				
١٦٦٢	إيرادات مستحقة				
١٦٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً				
١٦٦٥	فروقات موجودات نقدية ومخزنية وثابتة مدينة لظروف عادية				
١٦٧	سلف				
١٦٧١	سلف لأغراض النشاط				
١٦٧٢	سلف المتسبين				
١٦	مجموع المدينون				



شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف تحليل الأرصدة المدينة حسب عمر الدين كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٢

تحليل عمر الرصيد الموقوف				الجمالي الرصيد دينار	اسم الحساب	رقم الحساب محسبي
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل سنة / ٢٠٢٣ دينار			
٢٠٩٨٣٤٧٦٨	-	-	-	٢٠٩٨٣٤٧٦٨	مدينون قطاع عام	١٦١١
١٦١٥٠٦٩٦٣	-	٣٢٦٠٢٣٠٩	-	١٩٤١٠٩٢٧٢	مدينون قطاع خاص	١٦١٤
٢٦٨١٣٨٢١٠٠٧	-	-	-	٢٦٨١٣٨٢١٠٠٧	مدينون النشاط غير الجاري	١٦٥
٤٩٨٥٠٠٨	١٩١٥١٥٨	-	٢٥١٥٧٠٠٠	٣٢٠٥٧١٦٦	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
٨٨٢٥٣٧٧٤٣٣	١١٧٠٧٤٥٠٠	٦٤٨١٧٣١٧٩	-	٩٥٩٠٦٢٥١١٢	إيرادات مستحقة	١٦٦٢
-	-	٣٧٥٠٠١	-	٣٧٥٠٠١	مصاريف مدفوعة مقدماً	١٦٦٣
٢٥٠٠٠٠	-	٤٩٧٢٨٢٣	-	٥٢٢٢٨٢٣	سلف لأغراض النشاط	١٦٧١
١٤١٨٤٩٥٥٥٩	٣٢٤٧١٤٤	٨٦١٣٣٠٦	-	١٤٣٠٣٥٦٠٩	سلف لمشتريين	١٦٧٢
٣٧٤٣٤٢٧٠٧٣٨	١٢٢٢٣٦٨٠٢	٦٩٤٧٣٦٦١٨	٢٥١٥٧٠٠٠	٣٨٢٧٦٤٠١٥٨	المجموع	



(١٢-٣)

شركة فنادق استثمار السيولة (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف القوائم كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٢

الشف رقم (٦)

رقم الحساب الداري	رقم الحساب الجاري	أسم الحساب	سنة / ٢٠٢٢	سنة / ٢٠٢١
١٨٢		نقدية لدى المصارف	دينار	دينار
		نقدية لدى المصارف/عملة محلية		
١٨٣	٢٨٩٥٤٢٨٢٠٠١٠٠٢	المصرف الأهلي العراقي / الفرع الرئيسي	٦٣٤٤٣١٣	٥٠٦٥٥٦٨٣
١٨٣١	٩٥١٧٤	مصرف الرشيد / فرع السعدون	٤٨٥٠٤٦١	٤٨٥٠٤٦١
١٨٣٤	٢٨٩٥٤٢٨٢٠٠١٠١٦	المصرف الأهلي العراقي / الفرع الرئيسي / مساهمين	٣٤٠٢٥٠	-
١٨٣٦	٣٠٩١٥٢/١/١	مصرف الخليج التجاري / الفرع الرئيسي / توظيف رواتب	٦٣٤٦٣٣٧	٦٠١٦٤٩
١٨٣٨	٣٠٩١٥٢/١	مصرف الخليج التجاري / الفرع الرئيسي	٩٠٤٢٤٦	-
			١٨٧٨٥٦٠٧	٥٦١٠٧٧٩٣
		نقدية لدى المصارف/عملة أجنبية(دولار)		
١٨٣٢	٣٠٩١٥٢/٢	مصرف الخليج التجاري/ الفرع الرئيسي / (١٨٢٧,٥٣) دولار	٢٦٨٤٢٩٠	٢٦٩٥٦١٢
١٨٣٣	٢٨٩٥٤٢٨٢٠٠٢٠٠١	المصرف الأهلي العراقي/ الفرع الرئيسي / (٣٨٣٢٧,٤٢) دولار	(٣٠٧٦٨٢١) (*)	٥٦٥٣٢٩٤٥
			(٣٩٢٥٣١)	٥٩٢٢٨٥٥٧
			١٨٣٩٣٠٧٦	١١٥٣٣٦٣٥٠
		مجموع النقد		
		المصارف الدائنة		
٢٥			-	٢٧٣٧١٩٦٤٠
٢٥١	١٤٣٦/٣٠٩١٥٢/١	مصرف الخليج التجاري / الفرع الرئيسي / العملة المحلية		

إيضاح

١- اعتمدت الشركة على سعر الصرف البالغ (١٤٠٠,١٤٥٠,١٤٦٠) دينار لكل دولار في البات المعاملات المالية المتحققة بالعملة الأجنبية /دولار خلال السنة وتم تقييم الأرصدة كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ بسعر (١٥٤٤) دينار لكل دولار وحسب نشرة البنك المركزي

٢- يمثل مبالغ صكوك الخمررة عدد (٥) بمبلغ (١١٥٥٠) دولار أكثر من الرصيد المتوفر في المصرف الاهلي العراقي/ دولار



کشف رقم (۷)

إيضاحات

٤٢٧.٠٠٠	١- شركة فنادق المنصور - مساهمة مختلطة (٠,٠٦١%)
٧٢٤٥.٠٠٠	٢- شركة فندق بابل - مساهمة مختلطة (١,٠٣٥%)
١٢٨٥٦٦٦٦	٣- شركة فندق فلسطين - مساهمة مختلطة (٠,١٨٤%)
٨٩٥٧٦٦٦٦	مجموع رأس المال المختلط (١,٢٨%)

١- بلغ سعر اغلاق السهم (٩,٩) دينار للسهم الواحد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ بارتفاع مقداره (٠,٧) فلساً عن سنة ٢٠٢١ حيث كان سعر إغلاق السهم (٩,٢٠) دينار .

٢- تم زيادة رأسمال الشركة بنسبة (١٠٠%) وفقاً لقرار الهيئة العامة للمُتخذ بأجتماعها بتاريخ ٢٠٢٢/٣/٣٠ وللصادق عليه من قبل دائرة تسجيل الشركات ٢٠٢٢/٥/٢٤.



كشف رقم (٨)

شركة فناني عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٢



المجموع	العملة	احتياطيات متنوعة (احتياطي مكاسبر)	احتياطي استبدال موجودات ثابتة	احتياطي أسهم مجالية	احتياطي إئتمني	احتياطي ارتفاع سعر موجودات الدائنة	نوع الاحتياطي
٨٩١٠٢٩٣٤٦٣	٢٢٨ دينار	٢٢٤ دينار	٢٢٣١ دينار	٢٢١٨ دينار	٢٢١٧ دينار	٢٢١٣ دينار	نوع احتياطي
٤٢٧٤٢٥٤١٧	٧٧٠٦٦٨٥ دينار	٣٢٤٨١٤٥٩٤٦ دينار	٢٣١١٣٠٠١ دينار	٤٤٢٠٥٧٢٤٧٦ دينار	٨٨٦٨٥ دينار	١٠٤٨٣٠٥١٢٤ دينار	نوع احتياطي
٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠	١١٧٣٦٨ دينار	٤٠٥٤٦٤٠٦٢ دينار	-	-	-	(١) ٢٤٥١١٧١١ دينار	نوع احتياطي
٥٨٣٧٧١٨٨٨٠	٧٨٢٤٠٥٣ دينار	٤٠٥٤٦٤٠٦٢ دينار	٢٣١١٣٠٠١ دينار	٤١٦٨٧١٨٤٢٢ دينار	٨٨٦٨٥ دينار	١٠٦٢٨٧١٧٤١٤ دينار	نوع احتياطي

البيانات

لنوع احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي

١- احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي

٢- احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي

٣- احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي

٤- احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي

٥- احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي

٦- احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي

٧- احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي

٨- احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي احتياطي

(٣٠-١٥)



كشف رقم (٩)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

سنة / ٢٠٢١	سنة / ٢٠٢٢	اسم الحساب	رقم الدليل الحاسبي
دينار	دينار		
(١٩٠٦٩١٤٨٤٥)	(٣١٦٨٦١٠٠٧٤)	العجز المتراكم كما في ٢٠٢٢/١/١	٢٢٥
(١٢٦١٦٩٥٢٢٩)	-	يضاف : عجز السنة الحالية	
(٣١٦٨٦١٠٠٧٤)	(٣١٦٨٦١٠٠٧٤)	رصيد العجز كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٢٥



كشف رقم (١٠)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف التخصيصات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

سنة / ٢٠٢١	سنة / ٢٠٢٢	اسم الحساب	رقم الدليل الحاسبي
دينار	دينار		
٥٢١٢١٩	٥٢١٢١٩	تخصيصات طويلة الأجل	
		تخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٢٣٢
		تخصيصات قصيرة الأجل	
١٠٣٧٤	١٠٣٧٤	تخصص هبوط الاستثمارات المالية	٢٣٨
٨٣٥٢٠٨٦٩	١٧٣١٧٨٠٠٥٥	تخصيصات متنوعة*	٢٣٩
٨٣٥٣١٢٤٣	١٧٣١٧٩٠٤٢٩		
٨٤٠٥٢٤٦٢	١٧٣٢٣١١٦٤٨	مجموع التخصيصات	٢٣

إيضاح

* يمثل رصيد حساب تخصيصات متنوعة المبلغ المخصص لقوائم الكهرباء غير المقدمة من سنوات سابقة ونقص خسائر متنوعة



(٣٠٠١٧)



كشف رقم (١١)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الدائنون كما في ٣١ كانون الأول/ ٢٠٢٢

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	سنة / ٢٠٢٢	دينار	سنة / ٢٠٢١	دينار
٢٦١	مجهزون تجاريون				
٢٦١٤	مجهزون قطاع خاص		١٨٠٧٨٤٥٠٠	١٤٦٩٣٢٥٠٠	
٢٦٥	دائنو النشاط غير الجاري				
٢٦٥١	وزارة الخارجية		٢٣٤٠٣٢٤٠٤٤٩	٢٣٤٠٣٢٤٠٤٤٩	
٢٦٥٣	اجور خدمة		-	٩٩٨٦٢٦١٠	
٢٦٥٥	التكافل الاجتماعي		٣٥٤٤٠٠٠	٣٦٨٦٠٠٠	
			٢٣٤٠٦٧٨٤٤٤٩	٢٣٥٠٦٧٨٩٠٥٩	
٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة				
٢٦٦١	تأمينات مستلمة		٢٣٧٨٠٠٠٠٠٠	٢٣٧٨٠٠٠٠٠٠٠	
٢٦٦٢	إيرادات مستلمة مقدماً		-	١٤٠٠٠٠٠٠٠	
٢٦٦٣	مصاريف مستحقة		٦٨٩٩٧٩٠٠٠	٢٦٨٦٥٩٤٣٢٧	
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي		٨٤٩٩٢٤٢٦٧	٥٩٩٨١٨٩٦٠	
			٣٩١٧٩٠٣٢٦٧	٥٦٧٨٤١٣٢٨٧	
٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير				
٢٦٧١	استقطاعات من المتسبين لحساب الغير		٤٦٩٢١٥٠	٧١٣٤٧٥٠	
٢٦٧٢	استقطاعات من غير المتسبين لحساب الغير/ضريبة المبيعات		٨٠٤١٤٣١٨٨	٧١٠١٥١٧٧٣	
			٨٠٨٨٣٥٣٢٨	٧١٧٢٨٦٥٢٣	
٢٦٨	دائنو توزيع الأرباح				
٢٦٨٣	حصة المساهمين		١١٤٤٥٣٤٧٢٨	١١٤٤٥٣٤٧٢٨	
٢٦	مجموع الدائنون		٣١١٩٣٩٥٦٠٩٧	٣١١٩٣٩٥٦٠٩٧	



(٣٠-١٨)



شركة فنادق عشائر السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف تحليل الأرصدة الدائنة حسب عمر الدين كما في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

تحليل عمر الرصيد الموقوف					اجمالي الرصيد دينار	اسم الحساب	رقم الحساب عمومي
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة- ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل سنة ٢٠٠٣ دينار				
-	-	١٨٠٧٨٤٥٠٠	-	١٨٠٧٨٤٥٠٠	مجهول قطع خاص	٢٠١٤	
٢٣٤٠٣٢٤٠٤٤٩	-	-	-	٢٣٤٠٣٢٤٠٤٤٩	ذاتر بشخص غير جاري / وزارة خارجية	٢٠١٥	
	٣٦٠٠٠	٣٥٠٨٠٠٠	-	٣٥٤٤٠٠٠	تكاليف اجتماعي	٢٠١٥٥	
٢٣٧٨٠٠٠٠٠٠٠	-	-	-	٢٣٧٨٠٠٠٠٠٠٠٠	تأمينات مستحقة	٢٠١٦١	
١٧١٢٤٠٠٠٠	٤٠٩٣٦٤٠٠٠	١٠٩٣٧٥٠٠٠	-	٦٨٩٩٧٩٠٠٠	مصاريف مستحقة	٢٠١٦٣	
٣٥٧٤٠٧١١	٥٤٣٧٠٤٦٠٥	٢٧٠٤٧٨٩٥١	-	٨٤٩٩٢٤٣٦٧	ذاتر لشخصه والضمائم الاجتماعي	٢٠١٦٧	
-	٩٤٩٧٥٠	٣٧٤٢٤٠٠	-	٤٦٩٢١٥٠	مستحقات من مستثمرين حساب الغير	٢٠١٧١	
٥٢٥٣٠٧١٧٥	١٨٤٨٤٤٥٩٨	٩٣٩٩١٤١٥	-	٨٠٤١٤٣١٨٨	مستحقات من غير مستثمرين حساب الغير/ضريبة مبيعات	٢٠١٧٣	
١٠٨١٧١٧٠٩٣	-		٥٦١٣٦٥٧	١٠٨٧٣٣٠٧٥٠	ذاتر توزيع الأرباح / حصة المساهمين	٢٠١٨٣	
٢٧٥٩٥٢٤٥٤٢٨	١١٣٨٨٩٨٩٥٣	٦٦١٨٨٠٢٦٦	٥٦١٣٦٥٧	٢٩٤٠١٦٣٨٣٠٤	المجموع	٢٠١٩	



كشف رقم (١٢)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف الرواتب والاجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

سنة / ٢٠٢١	سنة / ٢٠٢٢	اسم الحساب	رقم الدليل التحصيلي
دينار	دينار		
		الأجور النقدية للعمال	٣١٢
٢٠٦٤٤٨٣١٥١	١٩٩٥٥٨٨٩٨٠	أجور	٣١٢١
٣٥٠٨٩٠٠٠	٢٠٢٧٣٣٨٠	مكافآت تشجيعية	٣١٢٨
-	٥٠٠٠٠	مخصصات أخرى	٣١٢٩
٢٠٩٩٥٧٢١٥١	٢٠١٥٩١٢٣٦٠		
١٠٩٧٨٢٥٠	١١٤٥٤٧٥٠	رواتب وأجور ومخصصات غير العراقيين	٣١٣
		المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال	٣١٥
١٧٩٠٢٣٩٥٩	١٧٥٤٩٣١١٦	حصة الشركة في الضمان	٣١٥١
١١١٢٧٤٨	١١١٢٧٤٨	المساهمة في الضمان الاجتماعي لغير العراقيين	٣١٦
٢٢٩٠٦٨٧١٠٨	٢٢٠٣٩٧٢٩٧٤	مجموع الرواتب والاجور	٣١



كشف رقم (١٣)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

سنة / ٢٠٢١	سنة / ٢٠٢٢	اسم الحساب	رقم الدليل الحسابي
دينار	دينار		
٧٤٦١٦٤٣٨	١٤٠٠٠٦١١٤	الخامات والمواد الأولية	٣٢١
٦٨٩٥٣٥٨	١٠٨٨٧٥٣٧	الأطعمة	٣٢١١
٨١٥١١٧٩٦	١٥٠٨٩٣٦٥١	المشروبات	٣٢١٢
		الوقود والزيوت	٣٢٢
٣٤٨١٠٩٠٠٠	٣١٤٨٥٩٠٠٠	مواد نقطية	٣٢٢١
٣٣٢٥٠٠٠	٢٧١٦٠٠٠	غاز	٣٢٢٢
-	٨٥٠٠٠	زيت	٣٢٢٣
٣٤٠٠٥٠٠	٢٨٩٨٠٠٠	فحم	٣٢٢٤
٣٥٤٨٣٤٥٠٠	٣٢٠٥٥٨٠٠٠	الأدوات الاحتياطية	٣٢٣
٧٥٨٤٤٠٢	٤٦٠٨٥٩٣٠	المتنوعات	٣٢٥
		اللوازم والمهمات	٣٢٥١
١٠٢٥٥٥٧٥	٢٥٤٢٣٦١٧	القرطاسية	٣٢٥٢
١٥٨٩٥١٦	٧٩٨٢٣٦٤	المنظفات	٣٢٥٧
-	٣٩٧٢٥٤		
١١٨٤٥٠٩١	٣٣٨٠٣٢٣٥	تجهيزات للعاملين	٣٢٦
		كساوي	٣٢٦١
-	٢٠٠٠٠	مواد غذائية	٣٢٦٢
٣٨٤٧٠٠٠	٨٤٣٢١٦٥	مواد طبية	٣٢٦٣
-	٢٠٠٠٠		
٣٨٤٧٠٠٠	٨٤٧٢١٦٥	المياه والكهرباء	٣٢٧
		المياه	٣٢٧١
-	٢٠٠٠٠٠٠٠	الكهرباء	٣٢٧٢
٤٤٢١٨٥٠٠٠	١٦٣٦٦٠٧٨٠		
٤٤٢١٨٥٠٠٠	٣٦٣٦٦٠٧٨٠		
٩٠١٨٠٧٧٨٩	٩٢٣٤٧٣٧٦١	مجموع المستلزمات السلعية	٣٢



كشف رقم (١٤)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

سنة / ٢٠٢١	سنة / ٢٠٢٢	رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب
دينار	دينار		
٦٨٢٧٠٠٠	١٥١١١٧٥٠	٣٣١	خدمات صيانة
٦٦٣٠٣٣٣	٦٠٠٩٨٠٠٠	٣٣١٢	صيانة مباني ومنشآت وطرق
٦٩٩٢٧٥٠	٦٤٥٠٠٤٠	٣٣١٣	صيانة آلات ومعدات
٧٢٠٥٠٤٩	٦٤٨٢٠٠٠	٣٣١٤	صيانة وسائل نقل وانتقال
٨٧٣٢٨١٣٢	٨٨١٤١٧٩٠	٣٣١٦	صيانة أثاث وأجهزة مكاتب
٣١٠٠٠٠٠	٢٣٥٠٠٠٠٠٠	٣٣١	
		٣٣٢	خدمات أبحاث واستشارات
		٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة
-	٦٥٠٠٠٠	٣٣٣١	دعاية وإعلان
٣٠٢٦٤٦٣	٢٧٧٦٦٨٥	٣٣٣٢	نشر وطبع
١٠٧٥٠٠	٣٠٢٥٠	٣٣٣٣	ضيافة
٣١٣٣٩٦٣	٣٤٥٦٩٣٥	٣٣٣	
		٣٣٤	نقل وإيفاد واتصالات
٣١٢١٨٠٠٠	٧٩٣٨٣٠٠٠	٣٣٤١	نقل العاملين
١٠٠٣٥٥٢١	٧٦٣٠٩٣٣	٣٣٤٢	نقل السلع والبضائع
-	١٥٦٥٠٠	٣٣٤٣٢	السفر والإيفاد لأغراض
٧١٤٠٠٠٠	٩٨٥٤٩٠٠	٣٣٤٤	اتصالات عامة
٤٨٣٩٣٥٢١	٩٧٠٢٥٣٣٣	٣٣٤	
		٣٣٥	استئجار موجودات ثابتة
١٠٢٠٠٠٠٠	١١١٠٠٠٠٠	٣٣٥٤	استئجار وسائل نقل وانتقال
١٠٢٠٠٠٠٠	١١١٠٠٠٠٠		
١٥٢١٥٥٦١٦	٤٣٤٧٢٤٠٥٨		المجموع مابعد



(٣٠-٢٢)



تابع / كشف رقم (١٤)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد

تابع / كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الدليل الحسابي	أسم الحساب	سنة / ٢٠٢٢ دينار	سنة / ٢٠٢١ دينار
	<u>المجموع ما قبله</u>	٤٣٤٧٢٤٠٥٨	١٥٢١٥٥٦١٦
٣٣٦	مصرفوفات خدمية متنوعة	١٤٠٦٠٨٠٠	٣٠٠٠٠٠٠
٣٣٦١	اشترآكات وانتماءات	٢٧٥٦٨٠٠٠	٢٢٤٠٧٣٣٤
٣٣٦٢	أقساط التأمين	٢١٠٠٠٠٠	٣٢٥٠٠٠
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٦٠٠١٣٠٠٠	٢٩٠٥٩٥٠٠
٣٣٦٥	خدمات قانونية	٧٣٧٩٩٣٤	٤٣٧٢٦٨٨٨
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	١٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
٣٣٦٧	تدريب وتأهيل	٢٩٧٤٥١٥٠	٤٣١٩٢٣٨١
٣٣٦٩	مصرفوفات خدمية أخرى	١٤١٠١٦٨٨٤	١٤١٧٦١١٠٣
٣٣٦		٥٧٥٧٤٠٩٤٢	٢٦٣٦١٦٧١٩
٣٣	مجموع المستلزمات الخدمية		



(٣٠-٢٣)



كشف رقم (١٥)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف بحسابات الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	سنة / ٢٠٢٢ دينار	سنة / ٢٠٢١ دينار
٣٦	الفوائد واستثمارات الأراضي	٧٩٩٢٠٧٧	١١١٤٦٩٥٠١
٣٦١	فوائد مدينة		
٣٨	المصروفات التحويلية		
٣٨٣	مصروفات تحويلية متنوعة		
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	٥٦٠٤٠٠٠	٤٨٣٠٠٠٠
٣٨٣٤	نفقات خدمات خاصة *	١٨٧٢٠٠٠٠	١٦٧٥٠٠٠٠
٣٨٣		١٩٢٨٠٤٠٠٠	١٧٢٣٣٠٠٠٠
٣٨٤	الضرائب والرسوم		
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم أخرى	٧٨٤٠٦٠٦٧	١٨٠٩١٦٢٠٠
٣٨٥	الاعانات		
٣٨٥١	الاعانات الداخلية	٢٠٠٠٠٠٠	-
٣٨	مجموع المصروفات التحويلية	٢٧٣٢١٠٠٦٧	٣٥٣٢٤٦٢٠٠
٣٩	المصروفات الأخرى		
٣٩١	مصروفات سنوات سابقة	٦٢١٥٢٠٠٠	٢٩٤٤٤٦٧٥
٣٩٢	مصروفات عرضية	١٣٣٢٤٠٦٧	٧١٣٥٤٥٠
٣٩	مجموع المصروفات الأخرى	٧٥٤٧٦٠٦٧	٣٦٥٧٠١٢٥

إيضاح :

* يمثل المبلغ صرف مستحقات الشركة الأمنية (شركة فرسان الخمائل) .



شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

إيضاح

كشف رقم (١٧)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الدليل الحاسبي	اسم الحساب	سنة / ٢٠٢٢	سنة / ٢٠٢١
		دينار	دينار
٤٩	الإيرادات الأخرى		
٤٩١	إيرادات سنوات سابقة	* ٦٦٨٩٦٩٩٣٦	١١٠٠٠٠٠٠٠
٤٩٢	إيرادات عرضية	** ١٢٢٣٤٢٤٢٢	٥٧٦٣٢١٧١
٤٩	مجموع الإيرادات الأخرى	٧٩١٣١٢٣٥٨	١١٥٧٦٣٢١٧١
	إيضاحات		

* مثل استلام دفعة من الفائدة التأخرية على قرض وزارة الخارجية وإيجارات القاعات لسنوات سابقة.

** يتضمن رصيد حساب إيرادات عرضية مبلغ (٦٨٧٠٢٢٠٠) دينار يمثل فروقات تصريف العملة الأجنبية (دولار) المتحققة خلال السنة.

(٣٠-٢٦)



كشف رقم (١٨)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلفة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

المجموع	كلفة الخدمات الإدارية %٧٥ ٨ دينار	كلفة الخدمات الإنتاجية %١٨ ٦ دينار	كلفة الإنتاج %٧ ٥ دينار	أسم الحساب	رقم الدليل الحسابي
٢٢٠٣٩٧٢٩٧٤	١٦٥٢٩٧٩٧٣٠	٣٩٦٧١٥١٣٥	١٥٤٢٧٨١٠٩	كلفة العاملين	٣١
٩٢٣٤٧٣٧٦١	٦٩٢٦٠٥٣٢١	١٦٦٢٢٥٢٧٧	٦٤٦٤٣١٦٣	المستلزمات السلعية	٣٢
٥٧٥٧٤٠٩٤٢	٤٣١٨٠٥٧٠٦	١٠٣٦٣٣٣٧٠	٤٠٣٠١٨٦٦	المستلزمات الخدمية	٣٣
٧٩٩٢٠٧٧	٥٩٩٤٠٥٨	١٤٣٨٥٧٤	٥٥٩٤٤٥	فوائد مدينة	٣٦١
٩٦٤٣٩١٠٦	٧٢٣٢٩٣٣٠	١٧٣٥٩٠٣٩	٦٧٥٠٧٣٧	الاندثار	٣٧
٢٨٠٧٦١٨٨٦٠	٢٨٥٥٧١٤١٤٥	٦٨٥٣٧١٣٩٥	٢٦٦٥٣٣٣٢٠	المجموع	



(٣٠-٢٧)



كشف رقم (١٩)

شركة فنادق عشتر السباحية (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

رقم الدليل المحاسبي	المزايا العينية الاستخدامات	نقل العاملين ٣٣٤١ دينار	كساري ٣٣٦١ دينار	مواد غذائية ٣٣٦٢ دينار	مواد طبية ٣٣٦٣ دينار	الجميع
٣٢	المستلزمات السلعية	-	٢٠٠٠٠	٨٤٣٢١٦,٥	٢٠٠٠٠	٨٤٧٢١٦,٥
٣٣	المستلزمات الخدمية	٧٩٣٨٣٠,٠٠	-	-	-	٧٩٣٨٣٠,٠٠
	الجميع	٧٩٣٨٣٠,٠٠	٢٠٠٠٠	٨٤٣٢١٦,٥	٢٠٠٠٠	٨٧٨٥١٦,٥

(٢٨-٣٠)



كيف رقم (٢٠١)

شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - عماد

كيف مقارنة الأرقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمس الختامية في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٢



نسبة	سنة / ٢٠٢٢	نسبة	سنة / ٢٠٢١	نسبة	سنة / ٢٠٢٠	نسبة	سنة / ٢٠١٩	نسبة	سنة / ٢٠١٨	اسم الحساب
%	دينار	%	دينار	%	دينار	%	دينار	%	دينار	
٢٣	٢٢٢٠,٥٤٤,٣٨٨	٢٥	٢٣١١,٤٥٣,١٦٦	٢٣	٢٤١٩,٠١٩,٠٥٨	١٩	٢٥٠,٥٦٦,٥٥٧٩	١٩	٢٤٦٨١٧٦٧٣٤	المطابقة العامة
صغير	٢٢٣٩,٤٤٥	صغير	٢٢٣٩,٤٤٥	صغير	٢٢٣٩,٤٤٥	صغير	٢٦٣٩,٤٤٥	صغير	٢٦٣٩,٤٤٥	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)
٧٧	٧٤٠,٦٤٤,١٩٤	٧٥	٦٤٠,٨١١,١٥٤٧	٧٧	٨٠٧٨٨٣٦,٠٠١	٨١	١٠,٧٧٢,٠٣٧٨٤٠	٨١	١٠,٤٤٤,٣٦٢٣٩٦	الموجودات الثابتة الأخرى
١٠٠	٤٢٦,٩٦٣,٠٢٥	١٠٠	٤٢٤,٢٢٠,٤٦,٠٨	١٠٠	١,٥٥٠,٤٤٤,٥٠٤	١٠٠	١٣٢٨,٠٣٤,٢٨٦٤	١٠٠	١٢٩١,٥١٧,٨٥٧٥	رأس المال العامل
٤٠	٣٨٣,١٣٨,٤٢٦	٤	٣٣١,٣٨,٤٢٦	١٥	١,٥٩٣,٠٨٥,١٥٥	٢٦	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	مجموع موجودات الشركة موزعة كما يلي
٦٠	٥٨٣,٧٧١,٨٨٨,٠	٤٦	٨٤١,٠٣٤,٣٤٦,٣	٨٥	٨٩,٠٦٨,٨٨١,٣٠	٧٤	٩٧٧٩,٨٢١,٦٤٥	٧٣	٩٤١,٤٦٥,٧٣٥٦	رأس المال - المعجز للمراكم
صغير	٥٢١,٢١٩	صغير	٥٢١,٢١٩	صغير	٥٢١,٢١٩	صغير	٥٢١,٢١٩	صغير	٥٢١,٢١٩	الاحتياطيات
١٠٠	٤٢٦,٩٦٣,٠٢٥	١٠٠	٤٢٤,٢٢٠,٤٦,٠٨	١٠٠	١,٥٥٠,٤٤٤,٥٠٤	١٠٠	١٣٢٨,٠٣٤,٢٨٦٤	١٠٠	١٢٩١,٥١٧,٨٥٧٥	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
										مجموع مصادر التمويل طويلة الأجل

* رأس المال العامل = الموجودات المتداولة - المطاريات المتداولة (مصادر التمويل قصيرة الأجل)

(٢٠٠٩)



شركة فنادق عشتار السياحية (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف احتساب ضريبة الدخل كما في ٣١/ كانون الأول/ ٢٠٢٢

دینار

ΣΥΓΓΡΑΜΜΑ

یستی ۰۱۴

Y022A4477

المؤجرة للغير وتخضع لضريبة العقار

(211A.71.90)

صافي العجز لأغراض ضريبة الدخل


$$(\Upsilon, -\Upsilon)$$

التقرير السنوي لمجلس إدارة شركة فنادق عشتر السياحية (مساهمة مختلطة) للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠٢٢

يسر مجلس إدارة الشركة ان يقدم للهيئة العامة تقريره السنوي عن اعمال ونشاطات الشركة والحسابات الختامية للفترة من

٢٠٢٢/١/١ ولغاية ٢٠٢٢/١٢/٣١

١- معلومات عامة:

أ- تأسست شركة فنادق عشتر السياحية (مساهمة مختلطة) بتاريخ ١٩٨٩/٨/٢٢ برأسمال قدره (٥٠) مليون دينار (خمسون مليون دينار) وتم زيادته في سنة/٢٠٠١ الى (١٠٠) مليون دينار (مائة مليون دينار) وتم زيادته في سنة/٢٠٠٢ الى (٢٥٠) مليون دينار (مائتان وخمسون مليون دينار) وتم زيادته في سنة/٢٠٠٣ الى (٧٥٠) مليون دينار (سبع مائة وخمسون مليون دينار) وتم زيادته في سنة/٢٠٠٥ الى (١٠٠٠) مليون دينار (مليار دينار) وتم زيادته في سنة/٢٠٠٨ الى (١٥٠٠) مليون دينار (مليار وخمسمائة مليون دينار) وتم زيادته في سنة/٢٠١٥ الى (٢٢٥٠) مليون دينار (مليار ومائتان وخمسون مليون دينار) وتم زيادته في سنة/٢٠١٦ الى (٣٥٠٠) مليون دينار (ثلاث مليارات وخمسمائة مليون دينار) وتم زيادته الى (٧٠٠٠) مليون دينار (سبعة مليارات دينار) في سنة/٢٠٢٢ عن طريق الرسملة واستحصال موافقة دائرة تسجيل الشركات على ذلك ، وان مقر الشركة في بغداد شارع السعدون وطبيعة نشاطها سياحي وهدفها هو المساهمة في خطة التنمية القومية في تشجيع وتطوير العمل الفندقى والسياحي عن طريق تقديم الخدمات المتطورة وفق احداث الطرق بإدخال التقنية الحديثة وبحكم عمل الشركة قانون الشركات رقم (٢١) لسنة/١٩٩٧ (المعدل)، تبلغ مساحة الأرض (٦) دونم و(٨) اولك و(٦٣) متر مربع وهي ملك للشركة ومشيد عليها بناية الفندق التي تتكون من (١٩) طابق يحتوي على (٣٠٧) غرفة و (١٠) قاعة ونادي صحي متكامل ومكاتب ادارية وساحة لوقوف السيارات.

ب- تفاصيل حسابات (رأس المال ، الاحتياطيات ، العجز المتراكم):

اولاً- بلغ رصيد حساب رأس المال (٧٠٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ موزعاً كما يلي:

اسم القطاع	المبلغ (دينار)	نسبة المساهمة (%)
العام / هيئة السياحة	٣٣٩٠٧٩٩٩٧٨	٤٨ ، ٤٤
المختلط	٨٩٥٧٦٦٦٦	١ ، ٢٨
الخاص	٣٥١٩٦٢٣٥٦	٥٠ ، ٢٨
المجموع	٧٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠

ثانياً- بلغ رصيد حساب الاحتياطيات (٥٨٣٧٧١٨٨٨٠) دينار كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ موزعاً كما يلي:

اسم الحساب	المبلغ (دينار)
احتياطي ارتفاع أسعار الموجودات الثابتة	١٦٢٨٩٧٤١٩
احتياطي الزامي	١٠٦٩٦٥٣٢٣٨
احتياطي الأسهم المستلمة مجاناً	٨٨٦٨٥
احتياطي استبدال موجودات ثابتة	٤١٦٨٧١٨٤٢٢
احتياطيات متنوعة / احتياطي مكاسير	٢٣١١٣٠٠١
الفائض المتراكم	٤٠٥٤٢٤٠٦٢
احتياطي استبدال العملة	٧٨٢٤٠٥٣
المجموع	٥٨٣٧٧١٨٨٨٠



ثالثاً - بلغ رصيد حساب العجز المتراكم (٣١٦٨٦١٠٠٧٤) دينار كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ .

ج- لدى الشركة مساهمة في رؤوس أموال شركات أخرى والجدول أدناه يوضح تفاصيل المساهمة:-

اسم الجهة المستثمر بها	عدد الأسهم سهم	رأسمال الجهة المستثمر بها سهم	نسبة المساهمة %
شركة فندق البصرة (مساهمة مختلطة)	١١٢٥٠٠	٨٤٠٠٠٠٠٠	٠,١
شركة جزيرة السندباد السياحية (مساهمة مختلطة)	١٦٦٣٧٧٧	٨٠٠٠٠٠٠٠	٠,٢
شركة فندق آشور (مساهمة مختلطة)	١٤٤١٩	٣٧٦٣٦٨٥٢٩	٠,٠٠٣

د- بلغ إجمالي عدد العاملين في الفندق (١٥٠) عامل لغاية ٢٠٢٢/١٢/٣١ موزعين حسب المستويات الموضحة في الجدول أدناه

المستوى الإداري / عامل	المستوى الفني / عامل	المجموع / عامل
٤٩	١٠١	١٥٠

و- تشكيلة واجتماعات مجلس الإدارة :-

أولاً - يتكون مجلس إدارة الشركة من السادة الأعضاء الموضحة أسمائهم في الجدول أدناه :-

الاسم	اسم الممثل	المنصب	القطاع	عدد الجلسات	عدد الأسهم (سهم)
شركة البادية للاستثمارات السياحية والعقارية المحدودة	ضرغام فيصل الجراح هاشم عبد المجيد عبد الحميد	رئيس المجلس عضو	الخاص	١١ ١	٢٣,٣٣٤
هيئة السياحة	ثامر حامد محمد علي مهدي غضبان عنب	نائب الرئيس	العام	١٠ ٤	٣,٣٩٠,٧٩٩,٩٧٨
	توفيق عبدالرضا خضير عبد الحكيم حبيب حسن قحطان عبدالرزاق بريس	عضو	العام	٦ ٢ ٢	
	وسيم يوحنا الجزراوي	عضو	الخاص	١٢	
	محمد عبدالرزاق احمد	عضو	الخاص	١٢	
شركة فندق فلسطين مساهمة مختلطة	عمر شريف محسن	عضو	الخاص	١١	٢٣,٣٣٤
شركة الوسيط للاستثمارات الإعلامية المحدودة	عمار هاشم مجيد كمال داود سلمان	عضو	الخاص	١١ ١	٦٢٥,٨٩٢,٤٠٤

شركة البادية للتأمين / عضو احتياط اول / القطاع الخاص : استقال من عضوية مجلس الإدارة (الاحتياط) من تاريخ ٢٠٢٠/١/١٥

شركة أبناء دجلة للحماية والامن والحماية	—	عضو احتياط اول	الخاص	—	٢٣,٣٣٤
شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة)	—	عضو احتياط ثالث	المختلط	—	٤,٢٧٠,٠٠٠
شركة الجنادر للخدمات الفندقية	—	عضو احتياط رابع	الخاص	—	٢٣,٣٣٤
شركة أعالي الشرق للخدمات المتجددة	—	عضو احتياط خامس	الخاص	—	٢٣,٣٣٤
هيئة السياحة	عباس جاسم هيل	عضو احتياط	العام	—	٣,٣٩٠,٧٩٩,٩٧٨
هيئة السياحة	باسم عبد جاسم	عضو احتياط		—	

* ثانياً- عقد مجلس إدارة الشركة (١٢) جلسة خلال سنة/٢٠٢٢ تم خلالها مناقشة جميع الأمور والقضايا المطروحة والتي من شأنها تذليل معوقات العمل وتطوير عمل الشركة، يتم منح أعضاء مجلس الإدارة مخصصات نقل واتصالات بواقع (٤٠٠٠٠٠) دينار شهرياً وتم صرف تلك المخصصات لمدة (٧) اشهر فقط خلال السنة.

ثالثاً- لا يوجد أي نفع او مصلحة لأعضاء مجلس الإدارة او لذويهم في كافة أنواع التعامل والتعاقد ولا توجد أية ترتيبات موضوعة لمساعدتهم او لذويهم للحصول على الأسهم، قامت الشركة باقتراض مبلغ (٥٠٠٠٠٠٠٠) دينار من السيد ضرغام فيصل محمد الجراح (رئيس مجلس إدارة الشركة) لغرض تسديد جزء من أجور الكهرباء الخاصة بالفندق اما بالنسبة لباقي أعضاء مجلس الإدارة لم يقدم او يستلم أية قروض او سلف من او الى الشركة.

و- نرافق ربطاً نسخة من الهيكل التنظيمي للشركة.

ز- الجدول ادناه يوضح أسماء المساهمين الذين يملكون نسبة (٥٥%) فأكثر من رأس مال الشركة:

اسم المساهم	عدد الأسهم (سهم)	نسبة المساهمة (%)
القطاع العام/ هيئة السياحة	٣٣٩٠٧٩٩٩٧٨	٤٨ ، ٤٤
القطاع الخاص/ مصرف الخليج التجاري	٧٣٤٦٠٠٠٠٠	١٠ ، ٤٩
القطاع الخاص/ شركة سماء بابل للطيران	٦٢٥٨٩٢٤٠٤	٨ ، ٩٤

ح- بلغ اجمالي رواتب ومخصصات المدير المفوض على التوالي خلال سنة /٢٠٢٢:

- السيد فيصل ضرغام فيصل (٧٥٠٠٠٠٠) دينار للفترة من ٢٠٢٢/١/٥ ولغاية ٢٠٢٢/٣/٣١.
- السيد علاء عبد الرزاق حسن (٨٧٩٣٠٠٠) دينار للفترة من ٢٠٢٢/٤/١ ولغاية ٢٠٢٢/٧/٣١.
- السيد توفيق عبد الرضا خضير (١٠٥٠٠٠٠٠) دينار للفترة من ٢٠٢٢/٨/١ ولغاية ٢٠٢٢/١٢/٣١.

تخصيص سيارة هونداي موديل /٢٠١٨ لتستخدم لنقله من والى الشركة.

ط- الجدول ادناه يوضح تفاصيل اعلى خمس أجور تدفعها الشركة لمنتسبيها:

الاسم	العنوان الوظيفي	اجمالي الراتب السنوي (دينار)
محمد سوادي حسين	مدير المطبخ التنفيذي	٣٧٢٣٣٦٠٠
ايناس هاشم حسين	المدير المالي	٣٧٠٦٢٠٠٠
علاء عبد الرواق حسن	مدير الصيانة	٢٦٣٧٩٠٠٠
عبد الامير موسى محييس	مسؤول الايرادات	٢٣٠٢٢٠٠٠
وسام راضي سعيد	مدير المشتريات	٢١٣٥٧٠٠٠



١- المؤشرات العامة عن اداء الشركة:

أ- الجدول ادناه يوضح نسب الاشغال الشهري لغرف الفندق (الطاقة التصميمية) البالغ عددها (٣٠٧) غرفة بعد استبعاد الطاقة غير المتاحة والتي تشمل (غرف تحت الصيانة والغرف المشغولة من قبل العاملين في الشركة والغرف الممنوحة ضيافة) خلال السنة: -

الشهر	عدد أيام الشهر	الطاقة التصميمية (عدد الغرف * عدد الأيام)	الطاقة غير المتاحة	الطاقة المتاحة (الطاقة التصميمية - الطاقة غير المتاحة)	الغرف المبيعة	نسبة الاشغال % (الغرف المبيعة/الطاقة المتاحة)
كانون الثاني	٣١	٩٥١٧	٤٧١	٩٠٤٦	٣٠٩	٣
شباط	٢٨	٨٥٩٦	٤٠٩	٨١٨٧	٣٨٣	٥
آذار	٣١	٩٥١٧	٥٧٥	٨٩٤٢	١٦١٧	١٨
نيسان	٣٠	٩٢١٠	٤٥٣	٨٧٥٧	١٥٧	٢
أيار	٣١	٩٥١٧	٤٢٦	٩٠٩١	٤٣٠	٥
حزيران	٣٠	٩٢١٠	٤٨٠	٨٧٣٠	٦٦٢	٨
تموز	٣١	٩٥١٧	٤٨٩	٩٠٢٨	٥٣٩	٦
أب	٣١	٩٥١٧	٤٩٩	٩٠١٨	٧٦	١
ايلول	٣٠	٩٢١٠	٥٥٠	٨٦٦٠	٨٧	١
تشرين الأول	٣١	٩٥١٧	٥٤٤	٨٩٧٣	٣٨٣	٤
تشرين الثاني	٣٠	٩٢١٠	٥٤٠	٨٦٧٠	١٧٠٩	٢٠
كانون الأول	٣١	٩٥١٧	٥٥٨	٨٩٥٩	٣٤٤	٤

ب- الجدول ادناه يوضح نسب تنفيذ الموازنة التخطيطية لمصروفات وايرادات الشركة عند مقارنتها مع المتحقق الفعلي

لسنة/٢٠٢٢:-

اسم الحساب	المبلغ المخطط الف دينار (١)	المبلغ الفعلي الف دينار (٢)	نسبة التنفيذ % (١/٢)
الرواتب والأجور	٢٠٧١٤٠٠	٢٢٠٣٩٧٣	١٠٦
المستلزمات السلعية	٩٠٧١٠٠	٩٢٣٤٧٤	١٠٢
المستلزمات الخدمية	٤٦٠٠٠٠	٥٧٥٧٤١	١٢٥
فوائد مدينة	٩٩٠٠٠	٧٩٩٢	٨
الاندثارات	٩٩١٢١	٩٦٤٣٩	٩٧
المصروفات التحويلية	٢١١٠٠٠	٢٧٣٢١٠	١٢٩
المصروفات الاخرى	١٦٥٠٠٠	٧٥٤٧٦	٤٦
إيرادات النشاط التجاري	١٧٥٠٠٠٠	١٢٤٦٩٣١	٧١
إيرادات النشاط الخدمي	٣٠٠٠٠٠٠	٢٥٤٤٨٢٣	٨٥
الإيرادات الاخرى	٣٠٠٠٠٠٠	٧٩١٣١٢	٢٦٤



حققت الشركة فائضاً مقداره: ٤٢٦٧٦٢١٧١ دينار موزعاً وفق قانون الشركات كما يلي:

الاحتياطي الإلزامي (٥%) ٢١٣٣٨١٠٩ دينار

الفائض القابل للتوزيع المحول الى الفائض المتراكم ٤٠٥٤٢٤٠٦٢ دينار

والجدول ادناه يوضح تحليل نتيجة النشاط لسنة/٢٠٢٢ ومقارنته مع نتيجة النشاط لسنة/٢٠٢١:

اسم الحساب	المبلغ لسنة/٢٠٢٢ دينار (١)	المبلغ لسنة/٢٠٢١ دينار (٢)	مقدار الارتفاع (الانخفاض) دينار (٣) = ٢-١
الإيرادات الجارية	٣٧٩١٧٥٤٨٠٧	١٦٦٤٢٤١١٩٥	٢١٢٧٥١٣٦١٢
الإيرادات الأخرى	٧٩١٣١٢٣٥٨	١١٥٧٦٣٢١٧١	(٣٦٦٣١٩٨١٣)
اجمالي الإيرادات	٤٥٨٣٠٦٧١٦٥	٢٨٢١٨٧٣٣٦٦	١٧٦١١٩٣٧٩٩
المصروفات الجارية	٣٨٨٦٠٢٤٩٢٧	٣٨٧٤٦٦٨٤٧٠	١١٣٥٦٤٥٧
المصروفات التحويلية والأخرى عدا (٣٨٤/ح)	٢٧٠٢٨٠٠٦٧	٢٠٨٩٠٠١٢٥	٦١٣٧٩٩٤٢
اجمالي المصروفات	٤١٥٦٣٠٤٩٩٤	٤٠٨٣٥٦٨٥٩٥	٧٢٧٣٦٣٩٩
الفائض (العجز)	٤٢٦٧٦٢١٧١	(١٢٦١٦٩٥٢٢٩)	-

٤ - المؤشرات الاقتصادية والاجتماعية:

أثر نشاط الشركة على المجتمع والاقتصاد الوطني من خلال توفير فرص عمل وتحسين ظروف وأساليب العمل والحصول على مبالغ من العملة الأجنبية والمساهمة في تطوير السياحة في البلد وتقديم الخدمات الجيدة لنزلاء الفندق وكذلك المساهمة في تدريب طلبة المعاهد والكليات السياحية وتزويدهم بأحدث المعلومات عن العمل السياحي.

٥ - معلومات ومؤشرات اضافية:

أ- ندرج ادناه كشف بالعقود المهمة التي أبرمتها الشركة مع الغير:-

مبلغ العقد الشهري	العملة	تفاصيل العقد	اسم المتعاقد معه
٢٧٥٠٠٠	دينار	صيانة مصاعد الفندق	بسام عبد الحليم عمر
٢٥٠٠٠٠	دينار	متعهد نقل منتسبي الفندق من وإلى الفندق	سمير سعيد حسن
١٨٧٠٠	دولار	الشركة الأمنية لحماية الفندق	عمر غازي محمد
٤٠٠٠٠	دولار	تجهيز الفندق بخدمة الانترنت	وسام عبد الرسول حسن
٤٠٠٠٠	دينار	متعهد نقل النفايات	مرتضى عبد الحسن شبيب
٤٠٠٠٠	دولار	ايجار قاعة كلكامش	حيدر غازي ، شيماء احمد
٤٠٠٠٠	دولار	ايجار قاعة عشتار	محمود ناجي لفته
٤٠٠٠٠	دولار	ايجار قاعة الامراء	محمد جبار ناصر
١٦٠٠٠	دولار	ايجار مقهى كوايت كوفي	نصار شكري محمود
٢٤٠٠٠٠٠	دينار	ايجار المسبح والنادي الصحي	أسامة أنور
١٢٠٠٠٠٠	دينار	ايجار ساحة وقوف السيارات	حسن عبد الرزاق لفته

ب- الجدول ادناه يوضح المبالغ التي انفقت لأغراض الدعاية والاعلان والضيافة والسفر والايفاد:

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ (دينار)
٣٣٣١	دعاية واعلان	٦٥٠٠٠٠
٣٣٣٣	ضيافة	٣٠٢٥٠
٣٣٤٣	السفر والايفاد	١٥٦٥٠٠

ج- تعتبر السياحة من اهم الموارد في تنمية وتطوير الدخل الوطني وهي موارد دائمة وثابتة بديلة عن الثروة النفطية ونأمل ان تدلل العواقب والصعوبات التي تواجهها اغلب الفنادق، ان اهم المشاكل والمعوقات التي واجهت الفندق هي تداعيات جائحة فايروس كورونا التي اثرت بشكل كبير على نشاط الشركة مما أدى الى انخفاض الإيرادات اضافة الى التعقيدات التي تواجهنا في مراجعاتنا لبعض القطاعات الحكومية وارتفاع اسعار اجور الكهرباء والماء وكذلك الاعباء الضريبية المفروضة على قطاع الفنادق مثل (ضريبة الدخل ، ضريبة المبيعات ، الاستقطاع المباشر) فضلاً عن استمرار الشركة المستثمرة للفندق (السابقة) شركة مفخرة الأرض بعدم تسديد الديون التي بذمتها والتي تمثل ايجارات الفندق للسنوات (جزء من سنة / ٢٠١٤ ، سنة / ٢٠١٥ ، سنة / ٢٠١٦ ، شهر كانون الثاني لسنة / ٢٠١٧) اضافة الى ديون أخرى بالرغم من قيام الشركة بإقامة عدة دعاوى قضائية ضدها واكتسابها الدرجة القطعية.

ضرغام فيصل محمد سليم الجراح

رئيس مجلس الادارة



ايناس هاشم حسين

المدير المالي