

شركة فندق بغداد (مساهمة - مختلطة)

البيانات المالية للسنة المنتهية

في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٦

ديوان الرقابة المالية الاتحادي



شركة فندق بغداد (مساهمة محتلطة) - بغداد

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

رقم الصفحة	المحتويات
٥٧-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي
١	- الميزانية العامة
٢	- حساب المتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع
٣	- كشف العمليات الجارية
٤	- كشف إجمالي القيمة المضافة
	- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة
	- <u>الكشوفات التحليلية المرفقة:-</u>
٥	١- الموجودات الثابتة واندثاراتها
٦	٢- النفقات الايرادية الموجلة
٧	٣- الاستثمارات المالية
٨	٤- المخزون
٩	٥- المدينون
	- تحليل المدينون حسب عمر الدين
١٠	٦- النقود
١١	٧- رأس المال
١٢	٨- الاحتياطات
١٣	٩- العجز المتراكم
١٤	١٠- الكنتابيلية
١٥	- تحليل المدينون حسب عمر الدين
١٦	١١- الرواتب والأجور
١٧	١٢- المستلزمات السلعية
١٨-١٩	١٣- المستلزمات الخدمية
٢٠	١٤- الاستخدامات الأخرى
٢١	١٥- إيرادات النشاط التجاري
٢٢	١٦- الإيرادات الأخرى
٢٣	١٧- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
٢٤	١٨- كشف المزايا العينية
٢٥	١٩- كشف مقارنة الأرقام الرئسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمس.
٢٦	٢٠- كشف الحساب التصريحية

تقرير الاثارة

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات



جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

دائرة تدقيق نشاط الشركات

العدد : ب / ٨ / ٢٩ / ٤٣ / ١٦٦٦

التاريخ : ١٦ / ١٠ / ١٤٣٨ هـ

٨ / ٨ / ٢٠١٧ م

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

{ إِنَّ هَذَا الْقُرْآنَ يَهْدِي لِلَّتِي هِيَ أَقْوَمُ }

صدق الله العظيم

إلى/السادة مساهمي شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) المحترمين

م / البيانات المالية لشركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٦

بعد التحية:

فحصنا البيانات المالية لشركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) ، كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٦ باستثناء موضوع تاهيل الفندق من قبل وزارة الخارجية / اللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة العربية وكشف التدفق النقدي ، طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) وقانون الشركات المرقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والتشريعات المرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال، ولدينا الإيضاحات والملاحظات والتحفظات التالية:-

الايضاحات

١- يقع على عاتق الإدارة مسؤولية إعداد البيانات المالية والإفصاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير المحاسبية المعتمدة بالإضافة إلى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق بالإعداد والإفصاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وخالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن التلاعب كما تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واستخدام التقديرات المحاسبية المناسبة.

٢- إن مسؤولية هذا الديوان تتمثل في إبداء الرأي الفني المحايد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) ذي العدد (٣١٦) المؤرخ في ٧ / ٣ / ٢٠١٧ استناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والحسابية وأدلة الإثبات التي توفرت لدينا طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المعتمدة للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت خالية من الأخطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة والتقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة .

٣- قامت الشركة بتسديد القسط الثاني من المبلغ الاجمالي لتاهيل الفندق الى وزارة المالية بمبلغ مقداره (٦٠٨٣) دولار امريكي (ستون الف وثمانمائة وثلاثون الف دولار امريكي) مايعادل (٧٢٩٩٦) لف



دينار (اثنان وسبعون مليون وتسعمائة وستة وتسعون الف دينار) بسعر صرف (١٢٠٠) دينار (الف ومائتان دينار) لكل دولار بموجب كتاب الشركة المرقم (٥٤١) في ٢٠١٦/٤/٣ استناداً الى قرار مجلس الادارة المرقم (٥) في الجلسة الثالثة بتاريخ ٢٠١٦/٣/١٩ .

الملاحظات والتحفظات :-

١- البيانات المالية :-

لم تقم إدارة الشركة بإعداد كشف التدفق النقدي كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ وتقديمه ضمن البيانات المالية المقدمة إلى هذا الديوان خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق وقد تم تأشير ذلك ضمن تقاريرنا للسنوات السابقة آخرها تقريرنا المرقم (١٠٨٤٧) في ٢٠١٦/٦/٢٣ الخاص بالبيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١، نوصي بأعداد الكشف المذكور وفقاً للقاعدة المحاسبية أعلاه.

٢- تقرير مجلس الإدارة :-

لم يتضمن تقرير مجلس الإدارة العديد من المعلومات والمحاور الأساسية التي يجب تضمينها في التقرير طبقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٦) الخاصة بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية وقد تم تأشير ذلك ضمن تقارير البيانات المالية للسنوات السابقة آخرها تقريرنا المرقم (١٠٨٤٧) في ٢٠١٦/٦/٢٣ وكما مبين في أدناه:-

أ- أهداف الشركة الموصوفة في عقد تاسيسها .

ب- النشاطات والتوسعات الجديدة خلال السنة والنشاطات والتوسعات في المستقبل.

ج- نسب استغلال الطاقات التصميمية والمتاحة والمخططة للشركة واقتصر التقرير على ذكر نسب التشغيل اليومية والسنوية .

د- نسب ومديات النمو والتطور خلال السنة ومقارنتها مع السنوات السابقة او بسنة الأساس.

هـ- كلف ونسب الهدر والضياع والتلف .

و- اثر السياسة السعرية التي تعتمدها الشركة على نتائج نشاطها.

ز- عدم تحليل الربحية ومصادرها والعوامل الداخلية والخارجية المؤثرة عليها .

ح- عائد الاستثمار مع بيان تطوره لثلاثة سنوات على الأقل.

ط- اثر نشاط الشركة على حياة المجتمع والاقتصاد الوطني ومدى توفير وتحسين ظروف وأساليب العمل.

ي- أعداد عقود إيجار المرافق الفندقية التابعة للشركة خلال السنة موضوع التقرير.

- ك- عدم تضمين تقرير مجلس الإدارة سعر تداول السهم للشركة وحسب آخر جلسة (سعر الإقفال).
- ل- المشاكل والمعوقات التي واجهت الشركة والإجراءات المتخذة لمعالجتها مع بيان أسبابها.
- نوصي بتضمين تقرير مجلس الإدارة كافة المعلومات الواجب توفرها طبقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٦) المشار إليها اعلاه.

٣- نشاط الشركة:-

انخفاض نسب الإشغال الشهري لغرف الفندق المتاحة والبالغة (١٦٥) غرفة لسنة/٢٠١٦ حيث تراوحت نسب الإشغال (١٧% - ٤٣%) ، وكما موضح في الجدول أدناه :-

الشهر	مجموع الغرف المتاحة	مجموع الغرف المشغولة	نسب الإشغال الشهري %
كانون الثاني/٢٠١٦	٥١١٥	١٣٥٩	٢٧
شباط	٤٧٨٥	١٣٥٤	٢٨
اذار	٥١١٥	١١٣١	٢٢
نيسان	٤٩٥٠	٨٨٥	١٨
مايس	٥١١٥	١١٢٩	٢٢
حزيران	٤٩٥٠	٨٢٥	١٧
تموز	٥١١٥	١٠٣١	٢٠
اب	٥١١٥	١٣٠٣	٢٥
ايلول	٤٩٥٠	١٦٤٩	٣٣
تشرين الاول	٥١١٥	١٥٢٧	٣٠
تشرين الثاني	٤٩٥٠	١٩٤١	٣٩
كانون الاول	٥١١٥	٢٢١٣	٤٣

وبررت إدارة الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (٢) في ٢٠/٦/٢٠١٦ أن سبب الانخفاض للإشغال الشهري يعود الى الظرف الامني للبلد ومحاربة المجاميع الارهابية ، نوصي دراسة اسباب انخفاض نسب الاشغال واتخاذ الاجراءات المناسبة للنهوض بعمل الشركة .

٤- نتيجة النشاط:-

حققت الشركة فائضاً في المرحلة الأولى بلغ مقداره (٣٤٢٧٨٨٩) ألف دينار (ثلاث مليارات واربعمئة وسبعة وعشرون مليون وثمانمائة وتسعة وثمانون ألف دينار) وهو يزيد عن فائض السنة السابقة لنفس المرحلة البالغ (٢٤٠٢٧٧٧) ألف دينار (ملياران واربعمئة واثنان مليون وسبعمئة وسبعون ألف دينار) بمقدار (١٠٢٥١١٢) ألف دينار (مليار وخمسة وعشرين مليون ومائة واثنان عشر ألف دينار) ، وقد حققت الشركة في المرحلة الثانية فائضاً بمبلغ (٢٢٧٨٥١٥) ألف دينار (مليارين ومائتين وثمانية وسبعين مليون وخمسمائة وخمسة عشر ألف دينار) وهو يزيد بمقدار (٤٥٣٢٤٠) ألف دينار (أربعمائة وثلاثة وخمسين مليون ومائتين واربعين ألف دينار) عن فائض السنة السابقة لنفس المرحلة البالغ (١٨٢٥٢٧٥) ألف دينار (مليار وثمانمائة



وخمسة وعشرين مليون ومائتين وخمسة سبعين الف دينار). وقد انخفض الفائض المتحقق في المرحلة الثانية مقارنة بالمرحلة الاولى بسبب قيام الشركة بتسديد مبالغ الفوائد التأخيرية المترتبة على الشركة البالغة (١٣٢١٥٩٣) الف دينار (مليار وثلاثمائة وواحد وعشرون مليون وخمسمائة وثلاثة وتسعون الف دينار) المترتبة نتيجة التأخر في تسديد ضريبة المبيعات، ومن خلال دراسة نتيجة النشاط تم استخلاص المؤشرات التالية :

أ- انخفاض إيرادات النشاط التجاري بمبلغ مقداره (١١٤١٣٤) الف دينار (مائة واربعة عشر مليون ومائة واربعة وثلاثين الف دينار) بسبب قيام الشركة بتخفيض أسعار التسكين في الغرف استناداً إلى قرار مجلس الإدارة المرقم (٥) المتخذ في الجلسة الرابعة المنعقدة بتاريخ ١٧/٤/٢٠١٦، إضافة إلى انخفاض نسب الإشغال لغرف الفندق خلال كافة أشهر السنة وكما مبين في الفقرة (٣) من أعلاه .

ب- زيادة إيرادات النشاط الخدمي المتأتي من تاجير المباني العائدة للفندق بمبلغ (٨٨٦٢٢٢) الف دينار (ثمانمائة وستة وثمانين ومائتين واثنين وعشرين مليون الف دينار) .

ج- انخفاض حساب المستلزمات الخدمية بمبلغ (٨٠٩) مليون دينار (ثمانمائة و تسعة مليون دينار) بنسبة (٩٤%) عن السنة السابقة وقد تركز الانخفاض في حساب مصروفات صيانة المباني الذي انخفض بمبلغ مقداره (٥٥١٤٤٧) الف دينار (خمسمائة و واحد وخمسين مليون و اربعمائة وسبعة و اربعين الف دينار) نتيجة توقف الشركة عن تثبيت مصاريف التأهيل .

د- ارتفاع حساب الرواتب والأجور بمبلغ (٥٢٥٦٨) الف دينار (اثنان وخمسون مليون وخمسمائة وثمانية وستون الف دينار) وبنسبة (٣%) عن السنة السابقة بسبب منح مخصصات شهرية مقطوعة لكافة العاملين في الشركة بمبلغ (٣٥) الف دينار (خمسة وثلاثون الف دينار استناداً الى قرار مجلس الادارة المرقم (٨) المتخذ في الجلسة (٧) بتاريخ ١٥/٧/٢٠١٦ .

هـ- ارتفاع المستلزمات السلعية بمبلغ (٣٨٩٠٩٣) الف دينار (ثلاثمائة وتسعة وثمانون مليون وثلاثة وتسعون الف دينار) وبنسبة (٢٣%) عن السنة السابقة وتركزت الزيادة في حساب مصاريف الكهرباء بسبب تعاقد الشركة مع وزارة الكهرباء بتاريخ ١٢/١٠/٢٠١٥ لتجهيزها بالكهرباء بشكل مستمر على مدار (٢٤) ساعة ولمدة سنة كاملة .

٥- تأهيل الفندق

مازالت الشركة غير قادرة على اجراء القيود الخاصة باظهار الكلف والايرادات الحقيقية الخاصة بتأهيل الفندق خلال سنة /٢٠١٤ لعدم تزويد الشركة بالكشوفات التفصيلية بالمبالغ المصروفة على تأهيلها من قبل



اللجنة التحضيرية بالرغم من الشارة الى ذلك في كافة تقاريرنا السابقة آخرها تقريرنا المرقم (١٠٨٤٧/٤٣/٢٩/٨) في ٢٣/٦/٢٠١٦.

نوصي بضرورة حسم الموضوع وبالتنسيق مع وزارة الخارجية .

٦- الموازنة التخطيطية ونتائج تنفيذها :-

عدم قيام الشركة بوضع ميزانية تخطيطية لسنة /٢٠١٦ خلافاً للمادة (١١٧) من قانون قانون الشركات رقم (٢١) لسنة /١٩٩٧ (المعدل) التي حددت المهام التخطيطية ضمن اختصاصات وصلاحيات مجلس الإدارة والمادة (٤- ب) من النظام الداخلي للشركة التي أوجبت أعداد الموازنة التخمينية السنوية متضمنة أبواب الصرف ومفردات التخصيصات بحسب الصلاحيات الممنوحة ، وقد بررت الشركة ذلك ان الفندق معروض للاستثمار حسب اجابتها الواردة الينا بكتابها المرقم (٧٤٨) في ٢٩/٥/٢٠١٧ وهو تبرير غير مقنع اذا ان عرض الفندق للاستثمار لا يمنع من اعداد الموازنة التخطيطية في حينها، علماً ان الفندق لم يستثمر لغاية ٣١/١٢/٢٠١٦، مما تعذر علينا مقارنة المتحقق مع المخطط والوقوف على نسب التنفيذ وتحديد الانحرافات الحاصلة في التنفيذ ، نوصي الالتزام باعداد الموازنة التخطيطية مستقبلاً .

٧- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة :

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

أولاً- عدم الدعوة إلى عقد اجتماع الهيئة العامة لمناقشة وإقرار البيانات المالية للشركة لسنة /٢٠١٥ الصادرة بموجب تقريرنا المرقم (١٠٨٤٧/٤٤٣/٢٩/٨) في ٢٣/٦/٢٠١٦ لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير، خلافاً للمادة (٨٧- ثانياً) من القانون أعلاه التي نصت على (عقد الهيئة العامة اجتماعاً لمناقشة وإقرار الحسابات الختامية خلال ستين يوماً من تأريخ الانتهاء من تدقيقها) .

نوصي الالتزام بعقد اجتماع الهيئة خلال المدد المحددة بقانون الشركات المشار اليه في أعلاه .

ثانياً- قيام الشركة بتوزيع الفائض المتحقق وتنزيل الرصيد المتبقي من العجز المتراكم البالغ (٣٤٧٤٧٨) الف دينار(ثلاثمائة وسبعة واربعون مليون واربعمائة وثمانية وسبعون الف دينار) من صافي الربح المتحقق لسنة /٢٠١٦ دون صدور قرار من الهيئة العامة يخول الشركة ذلك .

ب- وزارة المالية

لم تقم الشركة بتزويد الهيئة العامة للضرائب بالمقتبسات الضريبية الخاصة بالمشتريات من القطاع الخاص التي تزيد مبالغها عن (١) مليون دينار خلافاً للتعليمات المالية رقم (٢) لسنة ٢٠٠٨ والمؤكد عليها بكتاب الهيئة العامة للضرائب ذي العدد (٢١٣٧٩) في ١٥/٩/٢٠٠٩ وكما مبين في الجدول ادناه:



رقم قيد الاستخدامات وتاريخه	رقم وصل الشراء	تاريخه	المبلغ/الف دينار	التفاصيل
(٨٧) في ٢٠١٦/٢/١٧	عدة وصولات	٢٠١٦/٢/٩	٢٣٤٢	شراء مواد غذائية
(٢٧٥) في ٢٠١٦/٦/٦	٩٤٧٣	٢٠١٦/٥/٣٠	٨١٦٨	شراء مشروبات كحولية
(٤٩٤) في ٢٠١٦/٩/٢٠	عدة وصولات	١١ و ١٠ ٢٠١٦/٩/١٣	٢٩٦٠	شراء مواد غذائية
(٥٨٨) في ٢٠١٦/١١/٨	(١٦٧٥٢) و(١٧٤٤٨)	٢٠١٦/١٠/٢٢ و ٢٠١٦/١١/١	٥٠٥٠	شراء مشروبات كحولية
(٦٦٤) في ٢٠١٦/١٢/٤	(٥٧٧) و(٥٨٨)	٢٠١٦/١٢/١٤	٢٢٤٧	شراء مواد غذائية

نوصي الالتزام بالتعليمات المالية وإرسال المقبسات الضريبية الى الهيئة العامة للضرائب .

٨- الموجودات الثابتة والمخزنية :

أ- لم يتم تشكيل لجنة لمطابقة نتائج الجرد مع أرصدة السجلات وحصر الفروقات إن وجدت وتقديم نتائج الجرد إلى الإدارة ، مما أفقد الجرد أهميته . علماً انه تم الإشارة إلى ذلك ضمن تقاريرنا للسنوات السابقة ، نوصي تشكيل لجنة مستقلة لمطابقة نتائج الجرد مستقبلاً.

ب- عدم احتساب احتياطي استبدال لكافة الموجودات الثابتة التي بلغت قيمتها الدفترية (دينار) وكما مبين في الجدول ادناه :

اسم الحساب	كلفة الموجودات التي بلغت قيمتها دينار
الات ومعدات	٦٠٩٧٩١٩٠
عدد وقوالب	١٥٢٠٥٣١٠

نوصي احتساب احتياطي استبدال لكافة الموجودات الثابتة التي بلغت قيمتها الدفترية (دينار)

ج- وجود أخطاء في احتساب قسط الاندثار السنوي لسنة /٢٠١٦ لعدد من الموجودات ضمن حساب مباني وانشاءات الامر الذي ادى الى اندثار الموجود قبل انتهاء العمر الانتاجي له، وقد ايدت الشركة الأخطاء الحاصلة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٣) في ٢٣/٧/٢٠١٦ وبينت بانه سيتم معالجتها مستقبلاً وكما مبين في الحالات أدناه:

اسم الموجود	سنة الشراء	الكلفة	نسبة الاندثار حسب تعليمات الاندثار	القيمة الدفترية كما في ٢٠١٦/١/١ دينار	نسبة الاندثار المحتسبة فعلاً	مبلغ الاندثار المحتسب في سنة ٢٠١٦ دينار	القيمة الدفترية كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ دينار
غرفة ساونا	٢٠١٤	٧٢٦٠٠٠٠	%٢	٦٧٥١٨٠٠	%٩٠	٦٥٤٨٥٢٠	٢٠٣٢٨٠
باب خشب		٢٥٠٦٢٤٠	%٣	٢٢٨٦٩٤٥	%٧٧	١٩٤٠١٢٥	٣٤٦٨٢٠

نوصي بتدقيق الحالات المعلاه وأجراء المعالجات القيدية اللازمة والالتزام بالنسب الواردة في تعليمات الاندثار.



د- اظهرت نتائج تدقيقنا لسجل الموجودات الثابتة الملاحظات التالية :-
 أولاً- تثبيت مبالغ اجمالية ضمن صفحات سجل الموجودات دون بيان تفاصيل تلك المبالغ وكما مبين في
 الجدول ادناه:-

التفاصيل	الحساب	المبلغ/ دينار
الرصيد المدور	مباني وإنشاءات	٨٦٩٣٨٨
المجموع بعد التعديل	مباني وإنشاءات	٨٧٢١١
رصيد افتتاحي	عدد وقوالب	٧٩٣٨٤٣
الرصيد المدور	الاثاث	٦٥٢٠٦٦٣٦

نوصي تحليل المبالغ أعلاه لتثبيت تفاصيلها في سجل الموجودات الثابتة .
 ثانياً: لم يتم ترقيم صفحات سجل الموجودات مما يفقد السيطرة على السجل.
 نوصي ترقيم كافة صفحات السجل لضمان السيطرة عليه .
 ثالثاً: وجود بعض حالات الشطب واستخدام الحبر الأبيض في تعديل البيانات المثبتة في العديد من صفحات
 السجل دون تعزيزها بتوقيع الموظف القائم بالتعديل . نوصي مراعاة ذلك مستقبلاً .
 رابعاً: تثبيت كافة الاضافات الحاصلة خلال سنة /٢٠١٦ بالقلم الرصاص وكما في الالات والمعدات
 والاثاث. نوصي تحبير كافة الاضافات في سجل الموجودات .
 خامساً: لم يتم تثبيت رقم المستند وتاريخ الشراء لاغلب فقرات الموجودات المثبتة في السجل مما تعذر علينا
 التحقق من صحة احتساب قسط الاندثار السنوي لها . نوصي تثبيت كافة البيانات في السجل .
 سادساً: عدم تثبيت تفاصيل العدد والاكتفاء بتثبيت (عدد مختلفة) الامر الذي أدى الى صعوبة السيطرة
 عليها. نوصي بتثبيت تفاصيل كافة العدد في سجل الموجودات .
 سابعاً: لم يتم تثبيت اسم المادة ضمن الالات والمعدات للفقرات من تسلسل (١٤٤ الى ١٥١) و
 (من ٢٠٩ الى ٢١٠) . نوصي تثبيت أسم المادة للفقرات المشار اليها اعلاه.
 ثامناً: عدم تثبيت المواصفات والرقم الرمزي لكافة الموجودات الثابتة في السجل الامر الذي أدى الى عدم
 امكانية مطابقة ارصدة السجل مع ارصدة الجرد . نوصي تثبيت المواصفات والرقم الرمزي لكافة
 الموجودات الثابتة في السجل .
 تاسعاً- عدم مطابقة مبالغ الاندثارات المتراكمة كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ الظاهرة في سجل الموجودات مع
 مبالغها الظاهرة في سجل الاستاذ العام ، وقد اعتمدت الشركة ارصدة الاستاذ العام في اعداد البيانات
 المالية ، وقد اشهدت قريتنا المحيطة السابقة وجود فروقات في سنة/٢٠١٥ دون ان يتم اتخاذ الاجراءات
 لمعالجتها الامر الذي أدى الى تراكم هذه الفروقات ، وكما مبين في الجدول ادناه :-

الفرق الف دينار	رصيد الاندثار المتراكم بموجب		التفاصيل
	سجل الاستاذ العام الف دينار	سجل الموجودات الثابتة الف دينار	
١٣٧٥٧	١٠٦٦٢٢	٩٢٨٦٥	المباني
٦٦١٣٧١	٧٥١١٦٨	٨٩٧٩٧	الات ومعدات
٢٠٠٦	٢٤٧٢٠	٢٢٧١٤	وسائل نقل وانتقال
٨١٩٣	٨١٩٣	-	عدد وقوالب
٢٧٠١٠١	٨٣٨٤٣٥	٥٦٨٣٣٤	الثاث

نوصي تدقيق سجل الموجودات الثابتة والتحري عن اسباب الفروقات اعلاه واتخاذ الاجراءات لمعالجتها .
 هـ- اظهرت نتائج تدقيقنا ومطابقتنا لعينة من البطاقات المخزنية مع السجلات الممسوكة من قبل شعبة حسابات السيطرة المخزنية التابعة للقسم المالي الملاحظات التالية :-
 اولاً- عدم تطابق رصيد بعض المواد بموجب البطاقات المخزنية مع رصيدها بموجب حسابات السيطرة المخزنية وكما مبين في الامثلة ادناه :-

الفرق بالزيادة (و) النقص)	الرصيد بموجب		اسم المخزن	اسم المادة
	سجلات السيطرة المخزنية	البطاقة المخزنية		
١٠٨	٢٢٨	٣٣٦	مشروبات كحولية	ويسكي شيفاز
(١١)	٧٠	٥٩	=	ويسكي ريد ليل
٤٥	صفر	٤٥	اطعمة	نسكافا علبة صغيرة
١٠٥	٩٥	٢٠٠	=	طحين
٤٣	٢٤	٦٧	=	كيس حليب
٨٥٠٠	١٦٥٠٠	٢٥٠٠٠	الصيانة	كاز اويل/ لتر
(٦)	٢١	١٥	=	غاز فريون/٢٢ R

ثانياً- ظهرت ارصدة العديد من المواد المخزنية في سجلات السيطرة المخزنية بـ (السالب) وهو لا يتطابق رصيدها في البطاقة المخزنية , مما يؤشر عدم اجراء مطابقات دورية بين المخازن و الحسابات المخزنية وكما مبين في الامثلة ادناه:



الفرق بالزيادة (و) (النقص)	الرصيد بموجب		اسم المخزن	اسم المادة
	سجلات السيطرة المخزنية	البطاقة المخزنية		
(١٠٨)	(٣٦)	٧٢	المشروبات الكحولية	ويسكي كلندر موند ربع
(٤٠)	(٤٠)	صفر	=	ويسكي كراتس عادي
(٩٦٠)	(٥٢٨)	٤٣٢	=	فودكا ملون ربع
(٦٩٦)	(٦٩٦)	صفر	=	بيرة هتكن بطل
(٨٤٠)	(٥٢٨)	٣١٢	=	فودكا ملون ربع
(٦٨)	(٢١)	٤٧	الاطعمة	نسكافة باكيت
(٢٠)	(٩)	١١	=	شاي البراري كيس
(١٩٤)	(٩١)	١٠٣	=	قهوة عميد
(٤٢٠)	(٣٣٥)	٨٥	=	جبين كيري
(١٦٢)	(٩٥)	٦٧	=	حليب مدهش
(٧٠٥)	(٢٩٥)	٤١٠	الوقود	دهن محرك ديزل

نوصي تشكيل لجنة لمطابقة ارصدة البطاقات المخزنية مع سجلات السيطرة المخزنية وحصر كافة الفروقات الحاصلة واتخاذ الاجراءات لمعالجة الملاحظات الواردة في الفقرة (هـ - اولاً وثانياً) من اعلاه .

٩- مشروعات تحت التنفيذ :

قامت الشركة بتنفيذ مشروع بناية القاعات والنادي الصحي بطريقة التنفيذ المباشر وقد تم تشكيل لجنة للإشراف على العمل بموجب الامر الاداري المرقم (٧٩٥) في ٢٨/٩/٢٠١٤ وقد بلغ مجموع المبالغ المصروفة على هذا المشروع منذ بداية المشروع لغاية نهاية المشروع مبلغ مقداره (٢٠٨٥) مليون دينار (ملياران وخمسة وثمانون مليون دينار) منها مبلغ (٢٨٩) مليون دينار (مئتان وتسعة وثمانون مليون دينار) مصروفة خلال سنة ٢٠١٤/ ومبلغ (١٢٩٧) مليون دينار (مليار ومائتان وسبعة وتسعون مليون دينار) مصروف خلال سنة ٢٠١٥/ والمتبقي البالغ (٤٩٩) مليون دينار (اربعمائة وتسعة وتسعون مليون دينار) مصروف خلال سنة ٢٠١٦/ وقد اظهرت نتائج تدقيقنا المبالغ المصروفة خلال السنة موضوع التقرير الملاحظات التالية :

أ- قيام الشركة بتنفيذ البناية اعلاه بطريقة التنفيذ المباشر رغم عدم امتلاكها المستلزمات المادية والبشرية المطلوبة من الالات والمعدات والقوى العاملة والكوادر الهندسية المتخصصة في مجال البناء ولجوء الشركة



الى الاستعانة بالعمال والحرفيين في كافة الاختصاصات بنسبة (١٠٠%) من خارج الشركة , اضافة الى الاستعانة بمهندس خارجي متخصص يتولى الاشراف على اعمال التنفيذ, نوصي مراعاة ذلك مستقبلاً.

ب- عدم تحديد مواصفات المشروع وجداول الكميات , والجدول الزمني للتنفيذ, وقد بينت الشركة في اجابتها على استفسارنا المرقم (١٤) في ٢٠١٧/٨/١ ان الاتفاق على المواصفات مع المهندس كان شفهيًا ولم يتم تنظيم جدول بالكميات لضيق الوقت كما بينت الشركة عدم أعداد جدول زمني للتنفيذ حيث أن التنفيذ كان يتم حسب توفر السيولة النقدية نوصي مراعاة ذلك مستقبلاً.

ج- عدم أعداد موازنة تخمينية للمشروع تتضمن الكلف التخمينية للعاملين والمواد الاولية وكافة الفقرات التي تتطلبها أعمال التنفيذ, نوصي أعداد موازنة تخمينية لكافة المشاريع مستقبلاً.

د- عدم تشكيل لجنة للتنفيذ واقتصر على تشكيل لجنة للاشراف على العمل تولت كافة المهام بما في ذلك الصرف على المشروع برئاسة المدير المفوض وعضوية كل من مدير الرقابة الداخلية ومدير الصيانة (مهندس ميكانيك/ مكائن وسيارات) ومعاون المدير المالي, ولم تتضمن لجنة الاشراف مهندس مدني متخصص باعمال البناء ضمن أعضائها , نوصي مراعاة ذلك مستقبلاً..

هـ- تم صرف مبالغ كافة السلف خلال سنة /٢٠١٦ البالغ مجموعها (٤٩٩) مليون دينار (أربعمائة وتسعة وتسعون مليون دينار) باسم عضو لجنة الإشراف (معاون المدير المالي) بدلا من صرفها باسم اللجنة بالاضافة الى قيام نفس الموظف بالتوقيع على مستندات صرف السلفة وتسوية السلفة والقيود المركزية الخاصة باطفاء حساب مشروعات تحت التنفيذ دون قيام مدير الحسابات بالتوقيع على تلك المستندات مما يضعف اجراءات الضبط والسيطرة نتيجة حصر عمليات الاشراف والصرف والتسوية بشخص واحد , نوصي بصرف كافة السلف بأسماء اللجان المشكلة .

و- احتفاظ اللجنة بمبالغ السلف المصروفة دون فتح حساب جاري في المصرف خاص باسم لجنة التنفيذ, نوصي مراعاة ذلك مستقبلاً..

ز- تم صرف مبلغ مقداره (٣٩٣) مليون دينار (ثلاثمائة وثلاثة وتسعون مليون دينار) والتي تمثل نسبة (٧٣%) من اجمالي المبالغ المصروفة لعام ٢٠١٦ والبالغة (٤٩٩) مليون دينار (اربعمائة وتسعة وتسعون مليون دينار) بموجب قوائم حساب غير نظامية وكما مبين في أدناه :

أولاً- اعتماد اوراق عادية مثبتة فيها اسماء العمال وتواقيعهم ومن خلال مضاهاة توقيع العمال لاحظنا عدم مطابقة كافة التوقيع المثبتة في القوائم المرفقة بسندات الصرف, نوصي اعتماد قوائم اصولية في تعزيز المبالغ المصروفة .



ثانياً- استخدام اسماء كنية دون ان يتم استخدام الاسماء الحقيقية في القوائم المصروفة لكافة الحرفيين عن الاعمال المنفذة (لبخ و سيراميك وصحيات .. وغيرها), كما لم يتم تثبيت معلومات عن الهوية الشخصية لهم (الاسم , محل السكن والعنوان) والجدول ادناه يبين تفاصيل المبالغ المصروفة :

النسبة (١)/(٢)	مجموع الاجور المصروفة الف دينار (٢)	الاجور المصروفة على			مجموع المبالغ المصروفة الف دينار (١)
		اجور عمال رفع الانقاض الف دينار	اجور اعمال الحرفيين الف دينار	اجور عمال ونقل الف دينار	
%٧٣	٣٦٤٧٩٢	٤٨٠٠	٣٢٣٤٤٧	٣٦٥٤٥	٤٩٨٩٧٩

نوصي تثبيت المعلومات الكاملة في كافة القوائم المعززة للصرف.

ح- تم تكليف المهندس المشرف على المشروع بموجب الأمر الإداري المرقم (٨٤٩/١٦٢٠) في ٢٠١٤/١١/١ دون إبرام عقد أصولي معه لضمان حقوق الشركة, نوصي تنظيم عقود أصولية لضمان حقوق الطرفين .

ط- عدم تعزيز (٨) من القيود المركزية البالغ مجموعها (١٨٠١٥٨) الف دينار (مائة وثمانون مليون ومائة وثمانية وخمسون الف دينار) باية اوليات التي تم تنظيمها بتاريخ ٢٠١٦/١١/١٤ الخاصة باطفاء مبالغ حساب مشاريع تحت التنفيذ , ولم يتم اخضاع هذه التسويات الى التدقيق من قبل المدقق الداخلي كما لم يتم توقيعها من قبل المدير المالي واقتصارها على توقيع معاون المدير المالي , مما تعذر علينا التحقق من صحتها وكما مبين في الجدول ادناه :

رقم المستند	المبلغ/ دينار
٢٣٢	٧٢٣٠٧٠٠
٢٣٣	١٤٩٥٨٠٠٠
٢٣٤	٢٦٦٤٠٠٠
٢٣٥	٢٦٦٠٣٠٠٠
٢٣٦	٣٣٨٨٣٠٠٠
٢٣٧	٧٩٢٨٨٠٠
٢٣٨	٣٧٩٧٢٠٧٠
٢٣٩	٤٨٩١٩٠٠٠
المجموع	١٨٠١٥٨٥٧٠

نوصي تعزيز كافة المستندات بالأوليات.



ي- قيام الشركة بتحويل حساب مشروعات تحت التنفيذ/المباني إلى حساب المباني بتاريخ ٢٠١٦/١١/١٤، بالرغم من أنها مازالت قيد الانشاء مما سترتب على الشركة احتساب اندثارات عليها،
نوصي مراعاة ذلك مستقبلاً..

١٠- الأرصدة المدينة والدائنة:-

بلغ مجموع أرصدة حساب المدينون والدائنون كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ مبلغ مقداره (٥١٤٩٨٩) الف دينار (خمسمائة وأربعة عشر مليون وتسعمائة وتسعة وثمانون ألف دينار) و (٢١٣٢٩٢٤) الف دينار (ملياران ومائة واثنان وثلاثون مليون وتسعمائة وأربعة وعشرون ألف دينار) على التوالي، ومن خلال دراسة هذه الأرصدة لاحظنا الآتي:

أ- تضمنت حسابات المدينون والدائنون أرصدة موقوفة ومدورة منذ سنوات سابقة بلغ مجموعها (٣٢٥٦٦٨) الف دينار (ثلاثمائة وخمسة وعشرون مليون وستمائة وثمانية وستون ألف دينار) و (١٧٤٢٨١٤) الف دينار (مليار وسبعمائة واثنان وأربعون مليون وثمانمائة وأربعة عشر ألف دينار) على التوالي، وبخصوص ذلك لدينا الآتي:

أولاً: بلغ إجمالي الأرصدة المدينة الموقوفة قبل أحداث /٢٠٠٣ مبلغ مقداره (١٦١٠٣٣) الف دينار (مائة واحد وستون مليون وثلاثة و ثلاثون ألف دينار) التي شكلت نسبة (٣١%) من إجمالي رصيد المدينين، و بلغت الأرصدة المدينة الموقوفة لأكثر من سنة إلى أكثر ثلاث سنوات مبلغ مقداره (١٦٤٦٣٤) الف دينار (مائة وأربعة وستون مليون وستمائة وأربعة و ثلاثون ألف دينار) التي شكلت نسبة (٣٢%) من إجمالي رصيد المدينين.

ثانياً: بلغت الأرصدة الدائنة والمدورة من سنوات سابقة مبلغ مقداره (١٧٤٢٨١٣) الف دينار (مليار وسبعمائة واثنان وأربعون مليون وسبعمائة و اثنا عشر ألف دينار) التي شكلت نسبة (٨٢%) من إجمالي رصيد الدائنون.

نوصي بضرورة اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفية كافة الأرصدة المدينة والدائنة أعلاه.

ب- عدم مطابقة أرصدة العديد من المدينين الظاهرة في بطاقات الاستاذ العام الممسوكة من قبل القسم المالي مع أرصدها الظاهرة في البطاقات الممسوكة في الصندوق الامامي في قسم الاستقبال المسؤول عن استلام مبالغ الديون وقد بينت الشركة بموجب اجابتها على استفسارنا المرقم (٧) في ٢٠١٧/٦/٢٠ بان سبب الفروقات يعود الى وجود خلل في النظام المستخدم من قبل الصندوق الامامي، الامر الذي يؤدي الى عدم امكانية اعتماده في المطابقة مع القسم المالي مما يضعف اجراءات الضبط والسيطرة في هذا المجال وكما مبين في ادناه.



الفرق	رصيد المدينون بموجب		اسم العميل
	بطاقات الصندوق الامامي	بطاقات الاستاذ العام	
٤٤٣٤٠٠٠	٢٤٣٠٠٠	٤٦٧٧٠٠٠	شركة قصر الروان
(١٢٦٧٠٥٠٠)	٤٧٧٠٤٥٠٠	٣٥٠٣٤٠٠٠	علي حيدر وزير
١٣٤٣٩٢٠٠	١١٤٦٠٠٠	١٤٥٨٥٢٠٠	الحكومة
٥٨٨٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	٦٤٨٠٠٠٠	لجنة الانقاذ الدولي
٤١١٤٠٠٠	٣٣٧٠٠٠	٤٤٥١٠٠٠	اتحاد الغرف التجارية
٨١٠٠٠٠	٨١١٦٨٥٠٠	٨١٩٧٨٥٠٠	مجلس محافظة صلاح الدين
٢٠٣٣٠٠٠	٤٢٢٤٠٠٠	٦٢٥٧٠٠٠	شركة زين العراق
٥٠٠	٢٤٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٥٠٠	شركة ليتوز
١٧٠٣٥٠٠	صفر	١٧٠٣٥٠٠	وزارة النفط
٣٣٨٠٠٠	صفر	٣٣٨٠٠٠	الروليت
١٠٥٠٠٠٠	صفر	١٠٥٠٠٠٠	الاتحاد العام لنقابات العمال
٣٩٧٠٠٠	صفر	٣٩٧٠٠٠	غرفة تجارة بغداد
(٨٥٠٠٠٠)	١٠٨٧٠٠٠	٢٣٧٠٠٠	نيع زمزم
(١١٩٠٠٠)	١١٤٧١٠٠٠	١١٣٥٢٠٠٠	شركة بنيكادا الايطالية
(٢٠٠٠٠)	٢٠٠٠٠	صفر	شركة دوما ستيل
(٦٠٠٠)	٦٠٠٠	صفر	اتحاد الادباء
(٨٣٨٣٠٠٠)	٨٣٨٣٠٠٠	صفر	شركة انوار الموصل

نوصي معالجة النظام المستخدم في قسم الاستقبال بما يمكن الشركة من اجراء المطابقات الدورية مع القسم المالي .

ج- لم يتم تحليل الحساب الفرعي لحساب سلف لاغراض النشاط (ح/١٦٧١) على مستوى الأسماء حيث تعتمد الشركة على سجل احصائي غير نظامي، مما يضعف اجراءات الضبط والسيطرة في متابعة تسديد السلف، وقد بلغ اجمالي الحركة خلال السنة مبلغ مقداره (٢٤٩٨٤٤٧) الف دينار (ملياران واربعمائة وثمانية وتسعون واربعمائة وسبعة واربعون الف دينار). نوصي بتحليل المبلغ أعلاه على مستوى الاسماء لغرض ضمان السيطرة عليها .

د- لم تقم الشركة بأرسال طلبات تأييد بكافة الارصدة المدينة والدائنة التي تظهرها السجلات المالية كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ (ماعدا ٥ جهات) ، نوصي بضرورة قيام الشركة بأرسال طلبات تأييد الرصيد الى الجهات ذات العلاقة .

هـ- وجود أرباح غير مستلمة من قبل المساهمين بلغ مجموعها (١٤١) مليون دينار (مائة و واحد و اربعون مليون دينار) مدورة من سنوات سابقة، نوصي اتخاذ الاجراءات اللازمة بذلك .



١١- النقدية بالصندوق ولدى المصارف:-

أ- ظهر رصيد حساب النقد بالصندوق في السجلات المالية مديناً بمبلغ (١٦٢٤٨٨) الف دينار (مائة واثنان وستون مليون واربعمائة وثمانية وثمانين الف دينار) كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ وقد بينت الشركة (بأن الرصيد أعلاه يمثل قيمة صكوك مقاصة لم يتم ايداعها بسبب امتناع المصرف عن استلامها وكما مثبت في محضر الجرد . نوصي تلافي ذلك مستقبلاً.

ب- عدم قطع وصل قبض من قبل الصندوق الأمامي بأغلب المقبوضات النقدية كما لم يتم استخدام سجل لتثبيت المقبوضات النقدية من قبل أمين الصندوق الأمامي والاكتفاء بتثبيتها في التقارير اليومية (cash ledger control sheet)، نوصي بقطع وصل قبض بكافة المقبوضات وتثبيتها في سجل خاص للمقبوضات .

١٢- التخصيصات

بلغ رصيد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مبلغ مقداره (٦٠٣٨٠) الف دينار (ستون مليون وثلاثمائة وثمانون الف دينار) كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ مدور من سنوات سابقة ولم تقم الشركة بإعادة الدراسة لديونها خلال كافة السنوات اللاحقة، وان مبلغ التخصيص لا يتناسب مع مبالغ الديون الموقوفة للشركة البالغ مجموعها (٣٢٥٦٦٨) الف دينار (ثلاثمائة وخمسة وعشرون مليون وستمائة وثمانية وستون الف دينار) كما في ٢٠١٦/١٢/٣١.

نوصي إجراء دراسة لكافة الديون وتحديد الديون التي تتوقع الإدارة تعذر تحصيلها واخذ التخصيص الذي يتناسب مع مبالغ هذه الديون .

١٣- الإيرادات

أ- عدم مطابقة مجموع الإيرادات الظاهرة في بطاقات الاستاذ العام الممسوكة من قبل القسم المالي الخاصة بإيرادات قاعة ليالينا مع مبالغها الظاهرة في بطاقات الصندوق الامامي في قسم الاستقبال المسؤول عن قبض مبالغ كافة الإيرادات وكما مبين في أدناه:

الفرق	مجموع الإيرادات بموجب	
	بطاقات الاستاذ العام	بطاقات الصندوق الامامي
دينار	دينار	دينار
٢٠٣٢٣٧٧٥٠	٦٤٢٠٢٧٢٥٠	٨٤٥٢٦٥٠٠٠

نوصي التحري عن اسباق الفروقات اعلاه وتحديد المسؤولية التقصيرية واتخاذ الاجراءات المناسبة بصددھا.



ب- عدم مطابقة مبالغ العديد من قيود المقبوضات (امر القبض) مع مبالغها المرحلة الى بطاقة الاستاذ العام وكما مبين في الامثلة ادناه :

التفاصيل	مستند القبض	تاريخه	المبلغ المرحل الى بطاقة الاستاذ العام دينار	مبلغ المستند دينار	الفرق دينار
ايراد ليالينا	٢	٢٠١٦/١/٢٤	١٣٦٩٠٠٠٠	٣٦٩٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠
ايراد ليالينا	٨	٢٠١٦/٢/٢٩	١٩٦٩٠٠٠٠	١٢٩١٥٠٠٠	٦٧٧٥٠٠٠
ايراد ليالينا	١٠	٢٠١٦/٣/١٦	١٧٢٥٠٠٠٠	١٠٤٥٥٠٠٠	٦٧٩٥٠٠٠
ايراد ليالينا	٢٧	٢٠١٦/٧/٣١	١١٦٧٣١٦٢	١١٢٥٠٠٠٠	٤٢٣١٦٢
ايراد ليالينا	٢٨	٢٠١٦/٨/١	٥٥٦٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠
ايراد ليالينا	٣٨	٢٠١٦/١٠/١٩	٢٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠
ايراد ليالينا	٤٢	٢٠١٦/١١/٢٠	٧٥٠٠٠٠٠٠	٦٢٥٠٠٠٠٠	١٢٥٠٠٠٠٠
ايراد ليالينا	٤٩	٢٠١٦/١٢/٢٩	١٨٤٥٠٠٠٠٠	٥٢٠٠٠٠٠٠	١٣٢٥٠٠٠٠٠
القاعة الامامية	٤	٢٠١٦/٢/٤	٧٧٣٥٦٦١٨	٧٦٩٩٦٦١٨	٣٦٠٠٠٠
القاعة الامامية	٣٠	٢٠١٦/٨/٢٢	٨٦٦٦٦٥٠٣	٤٤٩٤٠٠٠٠	٨٢١٧٢٥٠٣
المساج الصيني	٤	٢٠١٦/١/٣١	٨٦١٠٠٠٠	١٢٢١٠٠٠٠	(٣٦٠٠٠٠٠)
المساج الصيني	٣٠	٢٠١٦/٨/٢٢	٤٤٩٤٠٠٠٠	٨٦٦٦٦٥٠٣	(٨٢١٧٢٥٠٣)

نوصي تدقيق كافة الحالات اعلاه واتخاذ الاجراءات لمعالجتها .

ج- التعديل بالحبر الابيض على مبالغ الايرادات في العديد من قيود المقبوضات , دون تعزيز التعديلات بتوقيع الموظف القائم بالتعديل وكما في الامثلة ادناه :

رقم المستند	تاريخه	المبلغ الذي تم التعديل عليه/دينار	التفاصيل
٢	٢٠١٦/١/٢٤	٥١٠٨٨٠٠	ايراد القاعة الامامية
٣	٢٠١٦/١/٢٤	١٠٣١٢٥٠	ايراد المساج الصيني
٤	٢٠١٦/٢/٤	٧٦٩٩٦٦١٨	ايراد القاعة الامامية
٤	٢٠١٦/٢/٤	١٢٢١٠٠٠	ايراد المساج الصيني
٢٣	٢٠١٦/٦/٢١	١٥٢١٤١٥٧٠	ايراد القاعة الامامية
٤٩	٢٠١٦/١٢/٢٩	٤١٢٠٠٠	ربح تصريف عملة

نوصي تلافي ذلك مستقبلا وتحديد وتحديد المسؤولية التقصيرية واتخاذ الاجراءات المناسبة بصددها .



د- عدم مطابقة تواريخ معاون المدير المالي المثبت في العديد من قيود المركزية , وكما مبين في الحالات أدناه:

رقم المستند	تاريخه	المبلغ	التفاصيل
١٧٧	٢٠١٦/١١/١٤	٧١٧٢٢٠٠٠	عكس حساب مشروعات تحت التنفيذ
٢٢٦	٢٠١٦/١١/١٦	٢١٦٠٠٠٠٠٠٠	قيد كسر وديعة
٢٢٧	٢٠١٦/١١/١٦	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠	قيد فتح وديعة
٢٣١	٢٠١٦/١١/٣٠	٩١٤٦٣	عمولات مصرفية
٢٣٨	٢٠١٦/١١/١٤	٥٩٩٩٧٠٠٠	عكس حساب مشاريع تحت التنفيذ
٢٣٩	٢٠١٦/١١/١٤	٤٨٩١٩٠٠٠	عكس حساب مشاريع تحت التنفيذ
٢٤٤	٢٠١٦/١٠/٣١	١٨٣٣٩٢١	مخزن الادوات الاحتياطية
٢٤٥	٢٠١٦/٦/٦	٩٧٥٠٠٠٠	تسوية حساب مجهزين عن شراء كاز

علما ان القيود اعلاه غير موقعة من قبل المدير المالي, نوصي التحري عن اسباب الحالة اعلاه .

١٤- متابعة تقارير الديوان الصادرة :-

أ- عدم تصفية العديد من الملاحظات الواردة في تقريرنا للسنة السابقة والمبينة تفصيلها أدناه :

رقم التقرير	تاريخه	موضوعه	رقم الملاحظة	موضوعها
			٨- أ- ثانياً	عدم التزام لجان الجرد بأعداد محاضر جرد الموجودات الثابتة وفقاً للنماذج (١ ، ٢ ، ٣ ، ٤) المرافقة لمتطلبات إعداد البيانات المالية والمعممة بموجب كتاب هذا الديوان المرقم (٢٠٥٥٣/٥/٥/٢) في ٢٨/١١/٢٠١٥، نوصي الالتزام بالمتطلبات أعلاه.
			٨- ب	مازالت الشركة توسط حساب مخزون الادوات الاحتياطية عند شراء الموجودات الثابتة والتي لم يتم استخدامها حال شراؤها دون ان يتم توسط حساب مشروعات تحت التنفيذ خلافاً للنظام المحاسبي الموحد
			٧- د	لم تقم الشركة بتزويدنا بتأييد رصيد استثماراتها في كل من شركتي (كركوك الإنشائية ، الوطنية لصناعة الأثاث المنزلي)



ب- تم اصدار تقريرنا الرقابي ذي العدد (٤٣/٢٩/٨ / ٦٣٣٣) في ٢٨ / ٣ / ٢٠١٧ عن نتائج فحص نظام الرقابة الداخلية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٦ ، مما يتطلب اتخاذ ما يلزم بصدده لتصفية الملاحظات الواردة فيه.

ج- تم اصدار تقريرنا الرقابي ذي العدد (٤٣/٢٩/٨ / ١٣٣٦) في ٨ / ٨ / ٢٠١٧ عن نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الانشطة والحسابات والبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٦ ، مما يتطلب اتخاذ ما يلزم بصدده لتصفية الملاحظات الواردة فيه.

خلاصة الرأي :-

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء أعلاه واستناداً الى المعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا فان البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وانها على قدر ماتضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٦ ونتائج نشاطها للسنة المنتهية بذات التاريخ .

المحاسب القانوني
مقدم عصام يونس
رئيس ديوان الرقابة المالية الاتحادي
٢٠١٧/٨/٧



شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف
دينار	دينار	أسم الحساب	
		<u>الموجودات</u>	١
٢.٨٣١٣٥٢٩٨	٤٦١٩٩٤٢٨٦١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	١١
٣.٠٧١٧٢١	٨٢٣٤٦٦	نفقات ايرادية مؤجلة	١١٨
١٧٨٣٣٧٢٩٧٥	—	مشروعات تحت التنفيذ	١٢
٦٨٥٥٥٨	٦٨٥٥٥٨	استثمارات طويلة الاجل	١٥١
٣٨٧.٢٦٥٥٥٢	٤٦٢١٤٥١٨٨٥	مجموع الموجودات الثابتة	
		<u>الموجودات المتداولة</u>	
٢٨٨٨٨٣٣١٩	٣٨١٣٧٣٤٥٠	المخزون (بالكلفة)	١٣
٢.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	استثمارات مالية قصيرة الاجل	١٥٢
٥٦٨٤٧٧٦٩٠	٥١٤٩٨٨٥٨٦	المدينون	١٦
٦٩٦٩٥٦٨٠٨	١٦٧١٤١٥٧٠٨	النقود	١٨
٣٥٥٤٣١٧٨١٧	٤٥٦٧٧٧٧٧٤٤	مجموع الموجودات المتداولة	
٧٤٢٤٥٨٣٣٦٩	٩١٨٩٢٢٩٦٢٩	مجموع الموجودات	
		<u>مصادر التمويل</u>	٢
		<u>مصادر التمويل طويلة الاجل</u>	
٣٨٤٤٨٠٠٠٠٠	٣٨٤٤٨٠٠٠٠٠	رأس المال الاسمي المدفوع	٢١
٢٥١٧٥١٨٩١١	٣١٥١١٢٦٢٦٨	الاحتياطيات	٢٢
(٣٤٧٤٧٧٨٤٣)	—	العجز المتراكم	٢٢٥
٦٠٣٧٩٨٣٦	٦٠٣٧٩٨٣٦	تخصيصات طويلة الاجل	٢٣٢
٦٠٧٥٢٢٠٩٠٤	٧٠٥٦٣٠٦١٠٤	مجموع مصادر التمويل طويلة الاجل	
		<u>مصادر التمويل قصيرة الاجل</u>	
١٣٤٩٣٦٢٤٦٥	٢١٣٢٩٢٣٥٢٥	الدائنون	٢٦
١٣٤٩٣٦٢٤٦٥	٢١٣٢٩٢٣٥٢٥	مجموع مصادر التمويل قصيرة الاجل	
٧٤٢٤٥٨٣٣٦٩	٩١٨٩٢٢٩٦٢٩	مجموع مصادر التمويل	

المحاسب القانوني
مقدم عصام بونس

رئيس هيئة الرقابة المالية
منال توفيق داود

رئيس مجلس الإدارة
داود شمو خدر
١٤٣٨ هـ

المدير المفوض
جعفر فاضل عيسى
١٦/١١/٢٠١٦ والمؤرخ في ١٦/١١/٢٠١٦

المدير المالي
بشير حميد غافل
خضوعاً لتقريرنا المرقم ٤٣/٢٩/٨ / ١٦٦٦٥ الموافق ٢٠١٧/٨/٨



شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	رقم الكشف	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
إيراد النشاط الجاري	١٥	٧٤١٥٧٦٦٩٥٨	٦٧٤٥٠٥٣٨٠٥
ينزل: كلفة النشاط الجاري			
كلفة الإنتاج	١٧	١٠٧٥٩٤٤٧١٤	٩٩٠٩٤٠٦٠٠
كلفة الخدمات الإنتاجية	١٧	١١٧٠١٩٦١٥٨	٩٧٩٩٥٢٥٣٢
صافي كلفة الإنتاج		٢٢٤٦١٤٠٨٧٢	١٩٧٠٨٩٣١٣٢
فائض (عجز) النشاط الجاري		٥١٦٩٦٢٦٠٨٦	٤٧٧٤١٦٠٦٧٣
يضاف: فوائد دائنة	١٦	١٣٥٤٥٢٠٠٨	١٣٩٦١٦٤٣٨
الخدمات الادارية	١٧	١٨٧٧١٨٨٧٣٠	٢٥١١٠٠٠٣٩٨
فائض العمليات الجارية		٣٤٢٧٨٨٩٣٦٤	٢٤٠٢٧٧٦٧١٣
تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى			
الإيرادات التحويلية	١٦	٤٨٨٨٠٠	٢٤٠٩٠٠٠
الإيرادات الأخرى	١٦	١٩٥٧٤٤٤٦٠	٢٩٦١٣٢٣٢
مجموع الإيرادات التحويلية والأخرى		١٩٦٢٣٣٢٦٠	٣٢٠٢٢٢٣٢
تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى			
المصروفات التحويلية (عدا الضرائب والرسوم)	١٤	١٣٢٣٦١٣٧١٠	١٤١٠١٦٠٢
المصروفات الأخرى	١٤	٢١٩٩٣٨٤٦	٥٩٥٤٢٢٥٦١
مجموع المصروفات التحويلية والأخرى		١٣٤٥٦٠٧٥٥٦	٦٠٩٥٢٤١٦٣
لفائض موزع وفقاً للمادة (٧٣) من قانون الشركات		٢٢٧٨٥١٥٠٦٨	١٨٢٥٢٧٤٧٨٢
فائض / المرحلة الثانية		٣٢٩٢٥٨٦٥٠	١٩٤٩٢٥٦٤١٨
ينزل: الاستقطاعات القانونية (ضريبة الدخل) كشف رقم (٢٠)			
المتبقي يوزع وفقاً للمادة (٧٣) من قانون الشركات			
رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ (المعدل) :-			
٥ % احتياطي الزامي		٩٧٤٦٢٨٢٠	
الفائض المتبقي للتوزيع		١٨٥١٧٩٣٥٩٨	
		١٩٤٩٢٥٦٤١٨	



شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
		<u>الإيرادات الجارية</u>		
١٥	٤٣-٤٢	إيرادات النشاط الجاري	٧٤١٥٧٦٦٩٥٨	٦٧٤٥٠٥٣٨٠٥
١٦	٤٦١	فوائد دائنة	١٣٥٤٥٢٠٠٨	١٣٩٦١٦٤٣٨
			٧٥٥١٢١٨٩٦٦	٦٨٨٤٦٧٠٢٤٣
		<u>المصروفات الجارية</u>		
١١	٣١	الرواتب والأجور	١٤٨٥٠٠٨٢٣٥	١٤٣٢٤٤٠٠٩٢
١٢	٣٢	المستلزمات السلعية	٢٠١٣٠٩٣٢٩٧	١٦٢٤٠٠٠٢٥٧
١٣	٣٣	المستلزمات الخدمية	٢٢٥٤٢٩٣٥٥	١٠٣٥٣٩١٣٦٤
٢,١	٣٧	الاندثارات	٣٨٣٠١٤٠١٥	٣٧٠٠٥٥٢٠٧
١٤	٣٨٤	الضرائب والرسوم	١٦٧٨٤٧٠٠	٢٠٠٠٦٦١٠
			٤١٢٣٣٢٩٦٠٢	٤٤٨١٨٩٣٥٣٠
		فائض العمليات الجارية/ المرحلة الأولى/ النشاط التشغيلي	٣٤٢٧٨٨٩٣٦٤	٢٤٠٢٧٧٦٧١٣
		<u>تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى</u>		
١٦	٤٨	الإيرادات التحويلية	٤٨٨٨٠٠	٢٤٠٩٠٠٠
١٦	٤٩	الإيرادات الأخرى	١٩٥٧٤٤٤٤٦٠	٢٩٦١٣٢٣٢
			١٩٦٢٣٣٢٢٠	٣٢٠٢٢٢٣٢
		<u>تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى</u>		
١٤	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا الضرائب والرسوم)	١٣٢٣٦١٣٧١٠	١٤١٠١٦٠٢
١٤	٣٩	المصروفات الأخرى	٢١٩٩٣٨٤٦	٥٩٥٤٢٢٥٦١
			١٣٤٥٦٠٧٥٥٦	٦٠٩٥٢٤١٦٣
		الفائض القابل للتوزيع/ المرحلة الثانية/ النشاط الاجمالي	٢٢٧٨٥١٥٠٦٨	١٨٢٥٢٧٤٧٨٢



شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٦ دينار
٤٣-٤٢	(١) الموارد إيرادات النشاط الجاري	٧٤١٥٧٦٦٩٥٨
٣٢	(٢) مستلزمات الإنتاج المستلزمات السلعية (عدا تجهيزات العاملين)	٢٠٠٧٤٧٣١٨١
٣٣	المستلزمات الخدمية (عدا نقل العاملين)	٢١٨٩٥٨٣٥٥
		٢٢٢٦٤٣١٥٣٦
٣٨٤	(٣) إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢) تنزل الضرائب والرسوم (غير مباشرة)	١٦٧٨٤٧٠٠
	(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٥١٧٢٥٥٠٧٢٢

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١٦ دينار
٣١	عائد العمل رواتب وأجور نقدية	١٤٨٥٠٠٨٢٣٥
	مزاي عينية بموجب الكشف رقم (١٨)	١٢٠٩١١١٦
	صافي الفوائد (٣٦١-٤٦١)	(١٣٥٤٥٢٠٠٨)
٣٧	الاندثارات فائض العمليات الجارية/ المرحلة الأولى	٣٨٣٠١٤٠١٥
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	٣٤٢٧٨٨٩٣٦٤
		٥١٧٢٥٥٠٧٢٢



كشوف الموجودات الثابتة واندثاراتها كما في ٣١ كانون الأول/٢٠١٦

المجموع	أثاث وأجهزة مكاتب	العدد والقوالب	وسائل نقل	آلات ومعدات	المباني	الأراضي	الموجودات الثابتة
دينار	١١٦ دينار	١١٥ دينار	١١٤ دينار	١١٣ دينار	١١٢ دينار	١١١ دينار	رقم الدليل المحاسبي
٣٤٣١٥٠٨٣٥٩	١٠١٣٧٠٥٣١٦	٨١٩٣٣١٠	٤٦٧٥٤٢٥٠	١٣٦٥٢٥٤٧٢١	٩٨٢٤٠٠٢٩٢	١٥٢٠٠٤٧٠	الكلفة كما في ٢٠١٦/١/١
٢٩١٧٥٧٣٣٢٣	٤٧٣١٣٨٤٨	—	—	٢٦٧٣٥٠٠	٢٨٦٧٥٨٥٩٧٥	—	الإضافات: المشتراة خلال السنة
٦٣٤٩٠٨١٦٨٢	١٠٦١٠١٩١٦٤	٨١٩٣٣١٠	٤٦٧٥٤٢٥٠	١٣٦٧٩٢٨٢٢١	٣٨٤٩٩٨٦٢٦٧	١٥٢٠٠٤٧٠	الكلفة كما في ٢٠١٦/١٢/٣١
	نسب مختلفة	%٢٠	%١٠	%١٠	%٢		نسبة الاندثار
١٣٤٨٣٧٣٠٦١	٦٣١٦١٨٧٩٨	٨١٩٣٣٠٩	٢٠٠٤٥٠٢٥	٦١٤٣٧٤٧٣٥	٧٤١٤١١٩٤	—	الاندثارات
٣٨٠٧٦٥٧٦٠	٢٠٦٨١٦٢٢١	—	٤٦٧٥٤٢٥	١٣٦٧٩٢٨٢٢	٣٢٤٨١٢٩٢	—	مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠١٦/١/١
١٧٢٩١٣٨٨٢١	٨٣٨٤٣٥٠١٩	٨١٩٣٣٠٩	٢٤٧٢٠٤٥٠	٧٥١١٦٧٥٥٧	١٠٦٦٢٢٤٨٦	—	تضاف: اندثارات الفترة الحالية
٤٦١٩٩٤٢٨٦١	٢٢٢٥٨٤١٤٥	١	٢٢٠٣٣٨٠٠	٦١٦٧٦٠٦٦٤	٣٧٤٣٣٦٣٧٨١	١٥٢٠٠٤٧٠	الرصيد كما في ٢٠١٦ / ١٢ / ٣١
							القيمة الدفترية في ٢٠١٦ / ١٢ / ١٣



كشف رقم (٢)

شركة فندق بغداد مساهمة مختلطة - بغداد

كشف النفقات الأيرادية المؤجلة كما في ٢٠١٦/١٢/٣١

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الكلفة الكلية	رصيد الاطفاء المتراكم	اطفاء السنة الحالية	مجموع الاطفاء	الرصيد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١
١١٨٦	ديكورات وتركيبات وقواطع	٦٨١٢٨٩٤	٣٧٤١١٧٣	٢٢٤٨٢٥٥	٥٩٨٩٤٢٨	٨٢٣٤٦٦
		٦٨١٢٨٩٤	٣٧٤١١٧٣	٢٢٤٨٢٥٥	٥٩٨٩٤٢٨	٨٢٣٤٦٦



شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف المخزون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

٢٠١٥ دينار	٢٠١٦ دينار	اسم الحساب مخزون المواد الأولية	رقم الدليل المحاسبي ١٣١
٢٥٨٠٧٤٢	١٠٦٢١١٠٣	مخزن المواد الغذائية	١٣١١٣
١٣٨٧٤٨٦٠	١٢٥٣٣٨٤٨	مخزن المشروبات الغازية	١٣١٢
٢٢٢٢٦٣٣	١٢٨٨٣١٦	مخزن السكر	١٣١٣
٣٨٦٤٢٦١٤	٢٩٢٠٦٤٢٨	مخزن المشروبات الكحولية	١٣١٤
٥٧٣٢٠٨٤٩	٥٣٦٤٩٦٩٥		
٣٣٨٣٠٤٥٣	٢٨٥٤٦١٠٧	مخزون الوقود والزيوت	١٣٢
١٩٢٦٣٣٩٢	٢٠١٤٣٣٩٢	مخزن المواد النفطية	١٣٢١
٥٣٠٩٣٨٤٥	٤٨٦٨٩٤٩٩	مخزن الزيوت والشحوم	١٣٢٣
٨٤٦٧٨٤٥٣	١٢١١٤١٢٦٦	مخزون الأدوات الاحتياطية	١٣٣
		مخزون المتنوعات	١٣٥
		مخزن اللوازم والمهمات	١٣٥١
١٢٥٥٨٥٣١	٢١٩٣٠٨٥٧	مخزن المنظفات	١٣٥١١
٢٦٤٣١٥٤	٢٤٧٢٤٤٩	مخزن الزجاجيات	١٣٥١٢
٢٥٨٤٣٢٦٢	٣٥٣٦٠٠٣٣	مخزن البياضات	١٣٥١٤
٤١٠٤٤٩٤٧	٥٩٧٦٣٣٣٩		
٥٢٧٤٥٢٢٥	٩٨١٢٩٦٥١	مخزن القرطاسية	١٣٥٢
٩٣٧٩٠١٧٢	١٥٧٨٩٢٩٩٠		
٢٨٨٨٨٣٣١٩	٣٨١٣٧٣٤٥٠	اجمالي المخزون	



كشف رقم (٣)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف بالاستثمارات كما في ٢٠١٦/١٢/٣١

أولاً: كشف الاستثمارات طويلة الاجل

رقم الدليل	طبيعة الاستثمار	عدد الاسهم	القيم الاسمية للسهم	كلفة الشراء دينار	نسبة الفائدة او الربح دينار	الارباح والفوائد المستلمة دينار	الجهة المستثمر بها
١٥١	تجاري / خاص	١٠٠٠٠٠٠		٦٨٥٥٥٨	—	—	مصرف دجلة والفرات
	المجموع	١٠٠٠٠٠٠		٦٨٥٥٥٨	—	—	

ثانياً : الاستثمارات قصيرة الاجل

رقم الدليل المحاسبي	طبيعة الاستثمار	القيمة دينار	نسبة الفائدة	الفوائد المستلمة دينار	الجهة المستثمر بها
١٥٢	وديعة ثابتة	٢٠٠٠٠٠٠٠٠	٥ %	٩٩٧٢٦٠٢٧	مصرف الشرق الاوسط
المجموع		٢٠٠٠٠٠٠٠٠	—	٩٩٧٢٦٠٢٧	



كشف رقم (٥)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف المدينون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
١٦١	مدينون تجاريون	٣٣٦٧٨٩٢٠٠	٣٩٠٢٧٨٣٠٤
١٦١٤	مدينو قطاع خاص	٣٣٤٨٠٠	٣٣٤٨٠٠
١٦٥	مدينو النشاط غير الجاري		
١٦٦	حسابات مدينة متنوعة		
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	١١٢٥٩٧٠٠٠	١١٢٥٩٧٠٠٠
١٦٦٢	إيرادات مستحقة	٦٥٢٦٧٥٨٦	٦٥٢٦٧٥٨٦
	مجموع المدينون	٥١٤٩٨٨٥٦٨	١٧٧٨٦٤٥٨٦
			١٧٧٨٦٤٥٨٦
			٥٦٨٤٧٧٦٩٠

كشف تحليل الارصدة المدينة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	إجمالي الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	تحليل عمر الرصيد الموقوف			
			قبل ٢٠٠٣ دينار	أقل من سنة دينار	سنة - ثلاث سنوات دينار	أكثر من ثلاث سنوات دينار
١٦١٤	مدينو قطاع خاص	٣٣٦٧٨٩٢٠٠	٩٥٧٦٦٠٠٠	١٨٩٣٢٠٧٠٠	٥١٧٠٢٥٠٠	—
١٦٥	مدينو النشاط غير الجاري	٣٣٤٨٠٠	—	—	٣٣٤٨٠٠	—
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	١١٢٥٩٧٠٠٠	—	—	١٠٥٠٤٠٠٠٠	٧٥٥٧٠٠٠
١٦٦٢	إيرادات مستحقة	٦٥٢٦٧٥٨٦	٦٥٢٦٧٥٨٦	—	—	—
	اجمالي الارصدة المدينة الموقوفة بتاريخ الميزانية	٥١٤٩٨٨٥٨٦	١٦١٠٣٣٥٨٦	١٨٩٣٢٠٧٠٠	١٥٧٠٧٧٣٠٠	٧٥٥٧٠٠٠

* تم تحليل حساب مدينو قطاع خاص حسب عمر الدين لاول مره خلال عام/٢٠١٦ عليه ظهرت ارصدة موقوفة تعود قبل عام / ٢٠٠٣.



شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف بالنقود كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
١٨١	نقديه في الصندوق	١٤٦٤٤٤٣٣٨	١٦٩٣٥٥٠٠
١٨١١	صندوق المركز دينار	١٦٠٤٣٧٥٠	—
١٨٢	صندوق المركز دولار	١٦٢٤٨٨٠٨٨	١٦٩٣٥٥٠٠
١٨٣	نقديه لدى المصارف		
	الارصدة المدينة في بغداد		
١٨٣١	مصرف الرافدين / علوية / ٧٤٧٧	٣٠٤٧٥٦٦٦٨	١٦٩٢٧٧١٧
١٨٣٣	مصرف الشرق الاوسط التجاري / ٦٥٠٠	٤٩٣٤٤٦٤٤٩	٣٨٨٥٧٤١١٥
١٨٣٥	مصرف الخليج التجاري / ٥٣٠٣٤٧	٦٦٢٣٧٥٩٥٩	٢٦٩٧٤٥٥٢٨
	مجموع النقد / عملة محلية	١٤٦٠٥٧٩٠٧٦	٦٧٥٢٤٧٢٦٠
	نقديه لدى المصارف عملة اجنبية		
١٨٣٢	مصرف الرافدين / علوية / (١٢٧) / S/ ٥٠٠٤٨	٤٩٦٤٤	١٤٩٢٤٨
١٨٣٤	مصرف الشرق الاوسط التجاري / ٦٥٠٠	٤١٦٠٠	١٢٠٠٠٠
١٨٣٨	مصرف الخليج التجاري / ٥٣٠٣٤٧	٤٨٢٥٧٣٠٠	٤٥٠٤٨٠٠
	مجموع النقد / عملة اجنبية	٤٨٣٤٨٥٤٤	٤٧٧٤٠٤٨
	مجموع النقد	١٦٧١٤١٥٧٠٨	٦٩٦٩٥٦٨٠٨

- تم تقييم النقد كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٦ كالآتي :
- مصرف الرافدين بسعر ١١٨٢ دينار للدولار الواحد
- مصرف الخليج بسعر ١٢٠٠ دينار للدولار الواحد
- مصرف الشرق الاوسط بسعر ١٢٠٠ دينار للدولار الواحد



كشف رقم (٧)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	التفاصيل	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	رأس المال الاسمي (المدفوع)	٢١
<u>٣٨٤٤٨٠٠٠٠٠</u>	<u>٣٨٤٤٨٠٠٠٠٠</u>		
١٨٢٠٥١٢٨٠٠	١٨٢٠٥١٢٨٠٠	مساهمة القطاع العام ٤٧,٣٥%	
٢٠٢٤٢٨٧٢٠٠	٢٠٢٤٢٨٧٢٠٠	مساهمة القطاع الخاص ٥٢,٦٥%	
<u>٣٨٤٤٨٠٠٠٠٠</u>	<u>٣٨٤٤٨٠٠٠٠٠</u>		



كشف رقم (أ)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

المجموع	احتياطي تقييم الموجودات	الفائض المتراكم	احتياطيات متنوعة	احتياطي مكاسير	احتياطي استبدال موجودات	احتياطي الزامي	احتياطي التوسعات	نوع الاحتياطي رقم الدليل المحاسبي
دينار	٢٢٧ دينار	٢٢٤ دينار	٢٢٣٢ دينار	٢٢٣١ دينار	٢٢١٨ دينار	٢٢١٣ دينار	٢١١ دينار	الرصيد كما في ٢٠١٦/١/١
٢٥١٧٥١٨٩١١	٦٣٦٨٥٠٨٠٠	١٣٣٨٨٥٠١٩٢	٦٧٣٢٠٠	١٩٥٧١٣٢٤	٢٥٩٥٤٠٧٢	٢٩٧٥٥١٠١٢	١٩٨٠٦٨٣١١	
١٩٥٢٢٨٥٢٠٠	—	١٨٥١٧٩٣٥٩٨ ^(٣)	٢٠٣٢ ^(٦)	٣٠٢٦٧٥٠ ^(٢)	—	٩٧٤٦٢٨٢٠ ^(١)	—	الإضافات خلال السنة
١٣١٨٦٧٧٨٤٣	—	١٣٠٨٦٧٧٨٤٣ ^(٥)	—	١٠٠٠٠٠٠ ^(٤)	—	—	—	التزيلات خلال العام
٣١٥١١٢٦٢٦٨	٦٣٦٨٥٠٨٠٠	١٨٨١٩٦٥٩٤٧	٦٧٥٢٣٢	١٢٥٩٨٠٧٤	٢٥٩٥٤٠٧٢	٣٩٥٠١٣٨٣٢	١٩٨٠٦٨٣١١	الرصيد كما في ٢٠١٦/١٢/٣١

١ - يمثل مبلغ الاحتياطي الالزامي لعام ٢٠١٦ .

٢ - يمثل استقطاعات من اجور الخدمة والبالغ ٢ % خلال سنة ٢٠١٦ .

٣ - يمثل الفائض لسنة ٢٠١٦ .

٤ - يمثل قيمة توزيع جزء من المكاسير الى موظفي الشركة .

٥ - يمثل الفائض الموزع لعام ٢٠١٥ .

٦ - يمثل احتياطي تصريف عملة .

كشف رقم (٩)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد		
كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦		
٢٠١٥	٢٠١٦	رقم الدليل
دينار	دينار	المحاسبي
٨٠٨٧٧٤٧٠٩	٣٤٧٤٧٧٨٤٣	٢٢٥
٤٦١٢٩٦٨٦٦	٣٤٧٤٧٧٨٤٣	رصيد العجز في ١/١
٣٤٧٤٧٧٨٤٣	—	ينزل الاطفاءات
		الرصيد في ٣١/١٢/٢٠١٦



كشف رقم (١٠)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الدائنون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

٢٠١٥ دينار	٢٠١٦ دينار	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب
٦٦٥٢٤٤٢٣٧	٦٣١٩٥٣٣.٣	٢٦٥	دائنو النشاط غير الجاري
٤٨٩١٩٨٧٧	٨٢٣١١٧٧	٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة
—	١٦٧٧٣٤٦	٢٦٦١	تأمينات مستلمه
٤٨٩١٩٨٧٧	٩٩٠٨٥٢٣	٢٦٦٥	رواتب وأجور معادة
٢١٠٥٣٥٨	٢٦٦٣٠٩٨	٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير
٥٥٠٨١٨٢١	٦٧٧٥٦١٣٥	٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير
٤٣٧٠١١٤٢٢	٣٢٩٢٥٨٦٥٠	٢٦٧٢	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير
٤٩٤١٩٨٦٠١	٣٩٩٦٧٧٨٨٣	٢٦٧٢٤	ضريبة الدخل
١٤٠٩٩٩٧٥٠	١٠٩١٣٨٣٨١٦	٢٦٨	دائنو توزيع الأرباح
١٣٤٩٣٦٢٤٦٥	٢١٣٢٩٢٣٥٢٥	٢٦٨٣	حصة المساهمين من الارباح
			مجموع الدائنون



شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف تحليل إجمالي الارصدة الدائنة (على مستوى كل حساب) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

تحليل عمر الرصيد الموقوف				رقم الدليل المحاسبي	إسم الحساب	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار
أكثر من ثلاث سنوات دينار	سنة- ثلاث سنوات دينار	أقل من سنة دينار	قبل سنة/٢٠٠٣ دينار			
—		٤٨٠٠٢٧٠٣		٢٦٥١	دائنو نشاط غير جاري / اجور خدمة	٤٨٠٠٢٧٠٣
٥٨٣٩٥٠٦٠٠				٢٦٥٢	دائنو نشاط غير جاري / وزارة المالية	٥٨٣٩٥٠٦٠٠
		٨٢٣١١٧٧		٢٦٦١	تأمينات مستلمة	٨٢٣١١٧٧
		١٦٧٧٣٤٦		٢٦٦٥	رواتب واجور معادة	١٦٧٧٣٤٦
	٣٧٧٥٦٢	٢٢٨٥٥٣٦		٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين للغير	٢٦٦٣٠٩٨
	٦٧١٠١٧٣٤	٣٢٩٩١٣٠٥١		٢٦٧٢	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	٣٩٧٠١٤٧٨٥
١٣٠١٨٣٨١٦		٩٦١٢٠٠٠٠٠		٢٦٨٣	دائنو توزيع الارباح	١٠٩١٣٨٣٨١٦
٧١٤١٣٤٤١٦	٦٧٤٧٩٢٩٦	١٣٥١٣٠٩٨١٣			المجموع	٢١٣٢٩٢٣٥٢٥



كشف رقم (١١)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
دينار	دينار	٣١٢	الأجور النقدية للعمال
٧٢٥٩٠٩١٣١	٧٣٠٦١٤٠٨٣	٣١٢١	اجور
٢٩٤٢٤٧٧١٧	٣٤٣٦٣٩٨٢٧	٣١٢٥	مخصصات مهنية وفنية
٢٢٠١٧٧٤٢٩	٢١٣٣٣٦٥١٠	٣١٢٧	مخصصات تعويضية
٧٦٤٣٨٠٠٠	٨٧٣٠٨٠٠٠	٣١٢٨	مكافآت تشجيعية
١٣١٦٧٧٢٢٧٧	١٣٧٤٨٩٨٤٢٠		
١١٥٦٦٧٨١٥	١١٠١٠٩٨١٥	٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال
١٤٣٢٤٤٠٠٩٢	١٤٨٥٠٠٨٢٣٥		مجموع الرواتب والاجور



كشف رقم (١٢)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	أسم الحساب
		<u>الخامات والمواد الأولية</u>
		٣٢١
		المواد الغذائية والأطعمة
		٣٢١١
		مشروبات غازية
		٣٢١٢
		سكائر
		٣٢١٣
		مشروبات كحولية
		٣٢١٤
		<u>الوقود والزيوت</u>
		٣٢٢
		مواد نفطية
		٣٢٢١
		غاز
		٣٢٢٢
		زيوت وشحوم
		٣٢٢٣
		فحم
		٣٢٢٤
		<u>الأدوات الاحتياطية</u>
		٣٢٣
		<u>المتنوعات</u>
		٣٢٥
		اللوازم والمهمات
		٣٢٥١
		الفرطاسية
		٣٢٥٢
		المخلفات
		٣٢٥٤
		<u>تجهيزات للعاملين</u>
		٣٢٦
		كساوي
		٣٢٦١
		<u>المياه والكهرباء</u>
		٣٢٧
		المياه
		٣٢٧١
		الكهرباء
		٣٢٧٢
		مجموع المستلزمات السلعية



كشف رقم (١٣)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
٣٣١	خدمات صيانة	٤٣٨٥٠٠٠	٥٥٥٨٣٢١٦٥
٣٣١٢	صيانة مباني ومنشآت وطرق	٣٠١٢٧٤٠٠	٥٤٣١٦٥٠٠
٣٣١٣	صيانة آلات ومعدات	١٦٣٠٠٠	—
٣٣١٤	صيانة وسائل نقل وانتقال	٢٩٢٧٠٠٠	٣٠٣٨٠٠٠
٣٣١٦	صيانة أثاث وأجهزة مكاتب	٣٧٦٠٢٤٠٠	٦١٣١٨٦٦٦٥
٣٣٢	خدمات ابحاث واستشارات	١٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠
٣٣٢١	استشارات هندسية	٨٠٦٣٢٠٠	٧٤٧٧٦٣٠٠
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة	١٨٠٠٠٠	٣٥٠٣٥٠
٣٣٣١	دعاية وإعلان	١٦٣٣٢٣٧٤	٤٦٩٤٣٢٠٦
٣٣٣٢	نشر وطبع	٨٢٧٦٢٥٠	٣٠٤١٦٠٠
٣٣٣٣	ضيافة	١١٧٣٠٥٠٠	٢٠٨٦٠٠٠٠
٣٣٣٤	مصاريف معارض	٤٤٥٨٢٣٢٤	١٤٥٩٧١٤٥٦
٣٣٣٥	احتفالات		
٣٣٤	نقل وايفاد واتصالات	٦٤٧١٠٠٠	٣٩١١٠٠٠
٣٣٤١	نقل العاملين	١٣٠١٩٢٠٠	٦٥٣٨٠٠٠
٣٣٤٢	نقل السلع والبضائع	٦٥٤٦٢٥	٣٦٣٨٦٥٠٠
٣٣٤٣	السفر والايفاد	٣١٨٧٣١٨٨	٨٣٦٧٩٤٥٠
٣٣٤٤	الاتصالات العامة	٥٢٠١٨٠١٣	١٣٠٥١٤٩٥٠
٣٣٥٤	استنجاز موجودات ثابتة	١٠٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠
٣٣٥٦	استنجاز وسائل نقل استنجاز أثاث وأجهزة مكاتب	٢٤٩٠٠٠ ١٢٤٩٠٠٠	— ٧٥٠٠٠٠
	المجموع مابعد	١٣٥٤٦١٧٣٧	٩١٥٤٢٣٠٧١

تابع كشف رقم (١٣)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

تابع كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
	المجموع ماقبله	١٣٥٤٦١٧٣٧	٩١٥٤٢٣٠٧١
٣٣٦	مصروفات خدمية متنوعة		
٣٣٦١	اشتراقات وانتماءات	٣٠٠٠٠٠٠	١٩٢٤٠٠
٣٣٦٢	أقساط التأمين	٧١٤٥٠٠٠	٧٥٩٥٠٠٠
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	١٠٦٢٠٠٠٠	٢٩٦٦٢٥٠٠
٣٣٦٥	خدمات قانونية	—	١٣٠٠٠٠٠٠
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	١٥٤٠١٠٨٨	١٥٧٩٩٨٩٥
٣٣٦٧	تدريب وتأهيل	١٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠
٣٣٦٨	خدمات محاسبية	—	٩٥٢٨٠٠٠
٣٣٦٩	مصروفات خدمية أخرى	٥٢٨٠١٥٣٠	٤٢٣١٠٤٩٨
		٨٩٩٦٧٦١٨	١١٩٩٦٨٢٩٣
	مجموع المستلزمات الخدمية	٢٢٥٤٢٩٣٥٥	١٠٣٥٣٩١٣٦٤



كشف رقم (١٤)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف بحسابات الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١٦ دينار	٢٠١٥ دينار
٣٨	المصروفات التحويلية		
٣٨٣	مصروفات تحويلية متنوعة		
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	١٣٢٣٦١٣٧١٠	١٤١٠١٦٠٢
٣٨٤	الضرائب والرسوم		
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم أخرى	١٦٧٨٤٧٠٠	٢٠٠٠٦٦١٠
	مجموع المصروفات التحويلية	١٣٤٠٣٩٨٤١٠	٣٤١٠٨٢١٢
٣٩	المصروفات الأخرى		
٣٩١	مصروفات سنوات سابقة	١٣٥٣٢٢١٦	٥٨١٨٧٨٧٩٠
٣٩٢	مصروفات عرضية	١٢٧٣٩٤٠	٢٧٦٣٧٥٠
٣٩٣	خسائر رأسمالية	٧١٨٧٦٩٠	١٠٧٨٠٠٢١
	مجموع المصروفات الأخرى	٢١٩٩٣٨٤٦	٥٩٥٤٢٢٥٦١



كشف رقم (١٥)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
دينار	دينار		
٢٧٢١٢٦٢١٩٠	٢٥٣٥٥٨٩٧٦٠	٤٢	ايراد النشاط الجاري
١٦٤٩٦٥٧٢٠	٢٣٦٥٠٤٤٠٠	٤٢٤	ايراد الفندق والسياحة
٢٨٨٦٢٢٧٩١٠	٢٧٧٢٠٩٤١٦٠	٤٢٥	ايرادات متنوعة
			مجموع ايرادات النشاط التجاري
		٤٣	ايراد النشاط الخدمي
		٤٣٨	ايجار موجودات ثابتة (عدا الاراضي)
		٤٣٨٢	ايجار مباني
			مجموع ايراد نشاط الخدمي
			مجموع ايرادات النشاط الجاري
<u>٣٨٥٨٨٢٥٨٩٥</u>	<u>٤٦٤٣٦٧٢٧٩٨</u>		
<u>٣٨٥٨٨٢٥٨٩٥</u>	<u>٤٦٤٣٦٧٢٧٩٨</u>		
<u>٦٧٤٥٠٥٣٨٠٥</u>	<u>٧٤١٥٧٦٦٩٥٨</u>		



كشف رقم (١٦)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف اليرادات الاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الاول / ٢٠١٦

دينار	دينار	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
		الفوائد وايجارات الاراضي	٤٦
١٣٩٦١٦٤٣٨	١٣٥٤٥٢٠٠٨	فوائد دائنة	٤٦١
		اليرادات التحويلية	٤٨
٢٤.٩.٠٠٠	٤٨٨٨٠٠	يرادات تحويلية متنوعة	٤٨٣
		اليرادات الاخرى	٤٩
		يرادات سنوات سابقة	٤٩١
		يرادات عرضية	٤٩٢
		مجموع اليرادات الاخرى	
٦٦٨٢٢٢	١٥٨٣٦٤.٢٧		
٢٨٩٤٥٠.١٠	٣٧٣٨.٤٣٣		
٢٩٦١٣٢٣٢	١٩٥٧٤٤٤٦٠		
١٧١٦٣٨٦٧٠	٣٣١٦٨٥٢٦٨		



كشف رقم (١٧)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	كلف مركز الإنتاج ٥ دينار	كلفة مركز الخدمات الإنتاجية ٦ دينار	كلفة مركز الخدمات الإدارية ٨ دينار	المجموع دينار
٣١	الرواتب والاجور	٦٦٨٢٥٣٧.٧	٢٢٢٧٥١٢٣٤	٥٩٤٠٠٣٢٩٤	١٤٨٥٠٠٨٢٣٥
٣٢	المستلزمات السلعية	٤٠٣٠٨٢.٨٩	٩٤٧٢٤٢٩١٤	٦٦٢٧٦٨٢٩٤	٢٠١٣٠٩٣٢٩٧
٣٣	المستلزمات الخدمية	٤٦٠٨٩١٨	٢٠٢٠١٠	٢٢٠٦١٨٤٢٧	٢٢٥٤٢٩٣٥٥
٣٧	الاندثارات	—	—	٣٨٣٠١٤٠١٥	٣٨٣٠١٤٠١٥
٣٨٤	الضرائب والرسوم	—	—	١٦٧٨٤٧٠٠	١٦٧٨٤٧٠٠
	المجموع	١٠٧٥٩٤٤٧١٤	١١٧٠١٩٦١٥٨	١٨٧٧١٨٨٧٣٠	٤١٢٣٣٢٩٦٠٢



كشف رقم (١٨)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦

المجموع	نقل العاملين	كساوي	المزايا العينية للاستخدامات	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	دينار	رقم الدليل المحاسبي	
٥٦٢.١١٦	—	٥٦٢.١١٦	مستلزمات سلعية	٣٢
٦٤٧١.٠٠٠	٦٤٧١.٠٠٠	—	مستلزمات خدمية	٣٣
١٢.٩١١١٦	٦٤٧١.٠٠٠	٥٦٢.١١٦	المجموع	



كشف بمقارنة الأرقام الرئيسية الواردة في الحسابات الختامية للسنوات الخمس المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٦

نسبة مئوية	٢٠١٦ دينار	نسبة مئوية	٢٠١٥ دينار	نسبة مئوية	٢٠١٤ دينار	نسبة مئوية	٢٠١٣ دينار	نسبة مئوية	٢٠١٢ دينار	
%٦٥	٤٦١٩٩٤٢٨٦١	%٣٤	٢٠٨٣١٣٥٢٩٨	%٤٧	٢١٨٦٣٢٧٣١٥	%٢٩	١١٢١٩٩٨٨٣٥	%٢٧	٨٠٩٤٧٨٢٣٠	الميزانية العامة الموجودات الثابتة الموجودات الأخرى راس المال العامل
%١	١٥٠٩٠٢٤	%٣٠	١٧٨٧١٣٠٢٥٤	%٦	٢٨٩٥٥٥٥٧٦	%١	١٧٧٧٦٣٥٩	%١	٢٠٠٩٥٠٠	
%٣٤	٢٤٣٤٨٥٤٢١٩	%٣٦	٢٢٠٤٩٥٥٣٥٢	%٤٧	٢٢١٢٦٣٢٦٠٠	%٧٠	٢٧٢٩٣٦٣٢٩٨	%٧٢	٢١٠٧٩٨٣٤٨١	
%١٠٠	٧٠٥٦٣٠٦١٠٤	%١٠٠	٦٠٧٥٢٢٠٩٠٤	%١٠٠	٤٦٨٨٥١٥٤٩١	%١٠٠	٣٨٦٩١٣٨٤٩٢	%١٠٠	٢٩١٩٤٧١٢١١	مجموع موجودات المنشأة ممولة كما يلي :-
%٥٤	٣٨٤٤٨٠٠٠٠٠	%٥٨	٣٤٩٧٣٢٢١٥٧	%٦٥	٣٠٣٦٠٢٥٢٩١	%٦١	٢٣٤٦١٢٦٠٠٤	%٨٠	٢٣٤٦١٢٦٠٠٤	رأس المال بعد التنزيل
%٤٥	٣١٥١١٢٦٢٦٨	%٤١	٢٥١٧٥١٨٩١١	%٣٤	١٥٩٢١١٠٣٦٤	%٣٩	١٥٢٣٠١٢٤٨٨	%٢٠	٥٧٣٣٤٥٢٠٧	الخسائر
%١	٦٠٣٧٩٨٣٦	%١	٦٠٣٧٩٨٣٦	%١	٦٠٣٧٩٨٣٦		—		—	الاحتياطيات
										التخصيصات
										القروض
%١٠٠	٧٠٥٦٣٠٦١٠٤	%١٠٠	٦٠٧٥٢٢٠٩٠٤	%١٠٠	٤٦٨٨٥١٥٤٩١	%١٠٠	٣٨٦٩١٣٨٤٩٢	%١٠٠	٢٩١٩٤٧١٢١١	مجموع مصادر التمويل

كشف (٢٠)

شركة فندق بغداد المساهمة المختلطة - بغداد
كشف احتساب الضريبة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٦

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	دينار
٢٢٤	الفائض بموجب العمليات الجارية قبل تنزيل الضريبة	٢٢٧٨٥١٥٠٦٨
	تضاف	
٣٣١٢	صيانة مبانى وانشاءات	٤٣٨٥٠٠٠
٣٩١	مصروفات سنوات سابقة	١٣٥٣٢٢١٦
	ينزل - ايرادات معفاة من الضريبة	١٧٩١٧٢١٦
٤٣٨	ايجارات مقبوضة خاصة لغرض العقار	١٠١٣٧٤٦١٢
	الربح المعدل لاغراض ضريبة الدخل	٢١٩٥٠٥٧٦٧٢
	الفائض الموزع وفقاً للمادة (٧٣) من قانون الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ المعدل كما يلي :-	
	ضريبة الدخل ١٥ %	٣٢٩٢٥٨٦٥٠
	احتياطي الزامي ٥ %	٩٧٤٦٢٨٢٠
	الفائض القابل للتوزيع	١٨٥١٧٩٣٥٩٨
		٢٢٧٨٥١٥٠٦٨



شركة فندق بغداد المساهمة المختلطة – بغداد

التقرير السنوي لمجلس إدارة شركة فندق بغداد للسنة المالية المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٦

تحية طيبة

١ – معلومات عامة :-

أ – اسم الوحدة :-

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) أسست في شهر آب ١٩٨٩ محل إدارتها بغداد ومكان التسجيل (وزارة التجارة) دائرة مسجل الشركات يحكمها القانون رقم (٢١) وتعديلاته وليس لها فروع بالوقت الحاضر وهدفها الرئيسي هو تطوير النشاط السياحي في العراق .

ب – مقدار رأس المال :-

رأس مال الشركة (٣٨٤٤٨٠٠٠٠٠٠) ثلاث مليارات وثمانمائة واربعه واربعون مليون وثمانمائة الف دينار

ج – أن شركة فندق بغداد ليست عضواً في أي شركة أخرى .

د – أن عدد العاملين في الفندق (١٩٩) منتسب موزعين كما يلي

١٤	الاستقبال	٦	الإدارة
٣٠	التدبير الفندقي	٧	الإفراد
٣٤	الخدمات	٢٠	الحسابات
٢٧	الصيانة	٤	التدقيق
١٠	العلاقات	٤٦	الأطعمة
			المتابعة



هـ - الهيكل التنظيمي للشركة :-

الشركة هيكل تنظيمي برأس الهيكل رئيس مجلس الإدارة والمدير المفوض للشركة والأقسام التالية .
القسم المالي ، قسم الرقابة والتدقيق ، قسم الأفراد ، قسم الخدمات ، قسم الصيانة ، قسم الاستقبال ، قسم العلاقات ، قسم التدبير الفندقي ، قسم الأظعمة . وموقع مجلس الإدارة في فندق بغداد .

وأسماء أعضاء مجلس الإدارة كما يلي :-

الأعضاء الأصليين :-

١ - داود شمو خدر	٤٦٠,٣٥٦,٥٩٣ سهم
٢ - إبراهيم شناوه خصاف	٣٤,٣٥٢,٩٠٠ سهم
٣ - أمين شمو خدر	١,٠٠٠,٠٠٠ سهم
٤ - محمد ضياء الدين الشماع	١٩٢,٢٤٠ سهم
٥ - دلشاد داود شمو	٤,٩٢٠,٠٢٠ سهم
٦ - السيد عبد الكريم رشيد احمد	قطاع عام
٧ - محمد خزعل كاطع	قطاع عام

الأعضاء الاحتياط :-

١ - السيد ريبير داود شمو	٢,٠٥٠,٠٠٠ سهم
٢ - السيد عبد الامير مطر كاظم	٧٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم
٣ - السيد هيرمون ارشاك	٩٠٠,٦٢٠ سهم
٤ - شاكور محمود القزاز	٣٣١,٠٨٠ سهم
٥ - السيد عدنان عبد الرحمن	رصيده صفر من تاريخ ٣ / ٤ / ٢٠١٦
٦ - السيد جلال طارق خليل	قطاع عام
المدير المفوض	جعفر فاضل عيسى

لم يتمتع رئيس وأعضاء مجلس الإدارة بأي منفعة خلال العام وقد قدموا ما بوسعهم من خلال اجتماعاتهم التي بلغت (١٣) اجتماعاً خلال العام واجتماع واحد للهيئة العامة .

تمتلك الدولة ممثلة بهيئة السياحة ودائرة العمل والضمان الاجتماعي بنسبة (٤٧,٣٥ %) من رأس مال الشركة ويمتلك القطاع الخاص (٥٢,٥٥٦,٢٦) % من رأس المال ويمتلك القطاع المختلط (٠,٠٩٣٧٣٧٣٨٥ %) من رأس المال .

أسماء المساهمين الذين يملكون ٥ % فأكثر من أسهم الشركة :-

داود شمو خدر	سهم	بنسبة	١١.٩٧ %	٤٦٠,٣٥٦,٥٩٣
تحسين سعيد علي حسين	سهم	بنسبة	١١.٠٦ %	٤٢٥,٥٨٤,٦١٤
ضياء الدين صالح الشماع	سهم	بنسبة	٧.١٧ %	٢٧٥,٧٢٨,١٠٢

قطاع الدولة :-

١ - الهيئة العامة للسياحة	١,٤٣٦,٠٣٢,٨٠٠ سهم	بنسبة ٣٧.٣٥ %
٢ - دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي	٣٨٤,٤٨٠,٠٠٠ سهم	بنسبة ١٠ %

أسماء خمسة موظفين ورواتبهم :-

بلغ إجمالي الراتب خلال عام ٢٠١٦ (١٤٨٥٠٠٨٢٣٥) دينار .

وأدناه أسماء خمسة موظفين ورواتبهم :-

١ - جعفر فاضل عيسى	مدير مفوض	(٢٠٣٧٤٥٠) دينار
٢ - مبارك توهه	شيف	(١٣٢٣١٩٠) دينار
٣ - نشوى محمود حلومي	مدير مالي	(٥٧١٨٨٠) دينار
٤ - سرمد بحري	مدير الصيانة	(٦٣١٣٧٠) دينار
٥ - هيبه شاكر	مديرة العلاقات	(٥٧٦٤٠٠) دينار

حصل أعضاء مجلس الإدارة على ما يلي :-

بموجب قرار الهيئة العامة فاتورة الموبايل	(٢٠٠٠٠٠) دينار أجور نقل شهرياً لكل منهم
	(٣٠) دولار كارت هاتف شهري لكل عضو مجلس
	(١٠٠) دولار لرئيس مجلس الإدارة ونائبه والمدير المفوض

لم يحصل المدير المفوض على اية مكافئه خلال عام ٢٠١٥

٢ - المؤشرات العامة في أداء الوحدة :-

أ - الفندق يعمل من ١ / ١ / ٢٠١٦ لغاية ٣١ / ١٢ / ٢٠١٦ وقد اتاحت هذه المدة للفندق بتحقيق اهدافه

ب - أن نسبة التشغيل خلال هذا العام تراوحت بين ١٦.٦٦ % - ٤٣.٢٦ % وكان معدل التشغيل اليومي ٢٧.٠٧ % وتعتبر هذه النسبة متدنية .

- ج - أن نسب النمو تعتبر قليلة بسبب الضرف الامني الذي يمر به .
- د - أن نسبة الهدر والضياع والتلف في السنة الحالية هي قليلة جداً مقارنة بالسنوات السابقة خصوصاً وان الفندق لم يعمل منذ ١ / ٨ / ٢٠١٠ ولغاية ١٢ / ٨ / ٢٠١٢ .
- هـ - يوجد تأثير كبير للسياسة السعرية المعتمدة على نتائج نشاط الشركة .
- و - لم يتم استيراد اثاث للمسبح خلال عام ٢٠١٦ .
- و - لا يوجد مبالغ منفقة على البحث والتطوير .

٣ - المؤشرات المالية :-

أ - بلغت الإيرادات	٧٧٤٧٤٥٢٢٢٦	دينار
بلغت المصروفات	<u>٥٤٦٨٩٣٧١٥٨</u>	دينار
بلغت اجمالي الربح	<u>٢٢٧٨٥١٥٠٦٨</u>	دينار

ولا توجد أرباح أو خسائر غير اعتيادية .

ب - توجد استثمارات ماليه قصيرة الاجل ودائع ثابتة للفندق تبلغ (٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠) دينار مليارين دينار بعائد فائدة ٥%

ج - لا يوجد أي اثر للتضخم على نتائج أعمال الفندق .

د - يتم احتساب كلف الأطعمة والتدبير الفندقي وتوزع النفقات على مراكز الإنتاج وخدمات الإنتاج والخدمات الإدارية .

هـ - بلغ رصيد الديون المشكوك في تحصيلها (٦٠٣٧٩٨٣٩) دينار .

٤ - المؤشرات الاقتصادية والاجتماعية :-

أ - بلغت السيولة النقدية للشركة كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٦ (١٦٧١٤١٥٧٠٨) دينار ونشاط الفندق هو الفندقية والمجال السياحي .

ب - عدد المنتسبين (١٩٩) منتسب .

ج - ساهمة إدارة الفندق باستخدام الحاسوب والانترنت بالإعمال لغرض متابعة كافة التطورات التي تحدث .

٥ - معلومات ومؤشرات إضافية :-

أ - توجد عقود لا يجار القاعات واجار المحلات داخل الفندق .

ب - المبالغ التي أنفقت لإغراض الدعاية والسفر والضيافة بلغت كما يلي : -

الدعاية	٨٠٦٣٢٠٠	دينار
السفر والإيفاد	٦٥٤٦٢٥	دينار
الضيافة	١٦٣٣٢٣٧٤	دينار
نقل العاملين	٦٤٧١٠٠٠	دينار
نقل سلع وبضائع	١٣٠١٩٢٠٠	دينار
الاتصالات	٣١٨٧٣١٨٨	دينار

توزيع الاحتياطيات
موزعه كما يلي :-

احتياطي ارتفاع اسعار موجودات ثابتة	(-)	
احتياطي الزامي	٣٩٥٠١٣٨٣٢	دينار
احتياطي استبدال موجودات ثابتة	٢٥٩٥٤٠٧٢	دينار
احتياطي مكاسير	١٢٥٩٨٠٧٤	دينار
احتياطيات متنوعه	٦٧٥٢٣٢	دينار
الفائض المتراكم	١٨٨١٩٦٥٩٤٧	دينار
احتياطي تقييم الموجودات الثابتة	٦٣٦٨٥٠٨٠٠	دينار
احتياطي توسعات	١٩٨٠٦٨٣١١	دينار
مجموع الاحتياطيات	٣١٥١١٢٦٢٦٨	دينار

ج - تعتمد الشركة النظام المحاسبي الموحد في استخراج حساباتها ونستخدم الحاسوب في الحسابات .
نرجو أن نكون قد وفقنا لعرض نشاط الشركة متمثلة بمجلس إدارتها والمدير المفوض والقائمين على
أدارة الأعمال في مختلف الأقسام ومن الله التوفيق .

مع التقدير

داود شمو خدر

رئيس مجلس الإدارة

