

شركة لنقل بغداد (معاملة المخطط)

البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2010

رقم الصفحة	المكونات
15-1	- الميزانية العمومية الرقابة المالية
19	- الميزانية العامة
20	- حساب التدفيرة والأرباح والخسائر والتوزيع
21	- كشف العمليات الجزئية
22	- كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج - كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج الكشوفات التعليلية المرفقة -
23	1- الموجودات الثابتة والمترتبة
24	2- الميزون
25	3- الديون
26	4- تحليل الديون حسب عمر الدين
27	5- القود
28	6- رأس المال
28	7- الاحتياطات
29	8- الميزون التراكم
29	9- الميزون
30	10- تحليل الميزون حسب عمر الدين
31	11- الرواتب والأجور
32	12- المستحقات السعوية
33-34	13- المستحقات الخدمية
35	14- الاستعمادات الأخرى
36	15- إيرادات النشاط الجزئي
37	16- الإيرادات التشغيلية والأخرى
38	17- الرقابة المالية
39	18- توزيع الاستعمادات على مراكز التكلفة
40	19- أحصاء العمومية
	- تقرير الإدارة

ميزان الرقابة المالية

دائرة تدقيق نشاط الشركات



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
[بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ]
صَدَقَ اللَّهُ الْعَظِيمُ

جمهورية العراق
ديوان الرقابة المالية
الدائرة لتدقيق نشاط الشركات
العدد : ٧٩٥٢٤/٤٣/٢٩٤٨
التاريخ : ٢٧/٤/٢٠١١ هـ
٢٠١١ / ٥ / ٢٩

إلى السادة مساهمي شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد المحرمين
م/البيانات المالية لشركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) للسنة المنتهية في
٣١ / كانون الأول / ٢٠١٠

بعد التحية:

فحصنا البيانات المالية لشركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/كانون
الأول/٢٠١٠، وقرير الإدارة المرفق بها طبقاً للقطاعات قانون ديوان الرقابة المالية المرقم بـ(٦)
لسنة/١٩٩٠ (المعدل) وقانون الشركات المرقم بـ(٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) والشريعات
المرجعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعتمدة في هذا المجال، ولدينا الإيضاحات والملاحظات
والتحفظات التالية:-

الإيضاحات :

- ١- قيام الشركة خلال السنة بتجديد الوثيقة التأمينية لدى مصرف الشرق الأوسط العراقي للاستثمار
المنتهية بتاريخ ٢٠١٠/٤/٧ وتبلغ (٦٠٠٠٠٠٠) ألف دينار (ستة ملايين دينار) حيث جرى
تجديدها لسنة أخرى تنتهي في ٢٠١١/٤/٣ بسعر فائدة سنوية مقدارها (٦,٥%) ستة ونصف
من المائة سنوياً.
- ٢- اعتمدت الشركة نشرة الأسعار الصادرة عن البنك المركزي العراقي في التقييم أو اعتمادها من
العوامل الأخرى التي تبرز العراقي بتاريخ الموازنة وإبلاغها في السجلات المالية .

الملاحظات و التحفظات:

١- حالة إيجار الفندق :

جرى خلق الفندق بتاريخ ٢٠١٠/٨/١ بصدد التأهيل إستناداً لكتاب هيئة السياحة بالعقد (٩٢٨٨) في ٢٠١٠/٢/٤ للمحضر مؤتمر القمة العربية وإستناداً لما تقدم فقد جرى بتاريخ ٢٠١٠/٧/٢٥ تنظيم محضر إتفاق بين رؤساء مجالس إدارات الشركات الفندقية المعنية بالتأهيل واللجنة المحضرة لمؤتمر القمة العربية ينص على تحميل اللجنة المحضرة (٢٥%) من كلفة التأهيل مع قيامها بتسديد إيراد كامل العرف لمدة تسعة أشهر إلى الشركات المذكورة إضافة إلى تحميلها كلف رواتب وأجور العاملين في الشركات ومن خلال التدقيق فقد تم تأسيس الملاحظات التالية:-

أ. على الرغم من وجود نص في محضر الإلتفاق يشير إلى عدم دخول المحضر حيز التنفيذ إلا بعدم موافقة الجهات الحكومية العليا على ما جاء فيه إلا إن الملاحظ عدم حصول مراقبة أي جهة حكومية على المحضر ولغاية نهاية آذار ٢٠١١ الأمر الذي ينعكس سلباً على مشروعية الإلتفاق المذكور .

نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة لعرض الإلتفاق على الجهة الحكومية المعنية (مجلس الوزراء ، وزارة الخارجية) لإلتحاق ما يلزم بشأنه.

ب. على الرغم من ان الإلتفاق يشير إلى تحميل اللجنة المحضرة لرواتب وأجور العاملين إلا أننا لاحظنا قيام الشركة بتسجيل المبالغ المستلمة والتي تمثل رواتب الأشهر (أب ، أيلول ، تشرين الأول، تشرين الثاني ، كانون الأول) على حساب مدينو نشاط غير جاري عند الإستلام والصرف ولقد الفرق بين المبلغ المسلم والمبلغ المصروف على حساب إيرادات عرضية وعليه فان البيانات المالية لا تظهر مبلغ الرواتب المذكورة ضمن حسابات الإيرادات والمصروفات (وفيما يلي تفاصيل المبلغ المسلم والمصروف والمبقي الظاهر ضمن حساب الإيرادات العرضية:

المبلغ المستلم /ألف دينار	المبلغ المصروف /ألف دينار	المبلغ المتبقي /ألف دينار
٥٩٩٩١٥	٥٥٥٩٥١	٤٣٩٦٤

نوصي بإجراء المعالجات القيدية لإظهار المبالغ المستلمة والمصروفة على حساباتها المختصة .



ج. رغم أن الفترة (١٥-١) نصت على تحمل اللجنة المحضرة أجور إشغال الفندق بنسبة (١٠٠%) للفرد بشكل شهري ومنظم لمدة تسعة أشهر كاملة إلا أنه لم يتم إسلاام أي مبلغ من قبل الفندق لغاية إعداد التقرير .
نوصي بتابعة موضوع أجور إشغال الفندق وتسجيلها في السجلات المالية .

٢- نتيجة النشاط -

أظهرت نتيجة نشاط الشركة لسنة موضوع التقرير فائضاً مقداره (٢٠٨٥٦٦) ألف دينار ومائتان ولثانية مائة وستة وخمسة وثمانون ألف دينار) والذي يشكل نسبة (١٠.٨%) من رأس مال الشركة البالغ (١٩٢٢٤٠٠) ألف دينار ومليار وتسعمائة والثلث وعشرين مليون وأربعمائة ألف دينار) . ولدى دراسة المؤشرات المالية للشركة فقد لاحظنا مايلي:-

أ. زيادة إيرادات النشاط الجاري بمقدار (٨٩٦٧٤٢) ألف دينار (ثمانمائة وستة وتسعين مليوناً وسبعمئة والثلث وأربعين ألف دينار) ونسبة (١٢.٥%) عن السنة السابقة وحملت الزيادة أغلب بود الإيرادات وتركزت في إيرادات الفنادق والسياحة (إيرادات الأطعمة والمشروبات وإيرادات البيوت) وإيرادات الخدمات الترفيهية (إيرادات القولندري والنادي الرياضي وإيراد الكراج).

ب. انخفاض الإيرادات المحيوية والأخرى هذه السنة بمبلغ (٨٥٣٥) ألف دينار (ثمانية ملايين وخمسة وخمسة وثلاثين ألف دينار) ونسبة (١٢%) عن السنة السابقة.

ج. انخفاض مصاريف الرواتب والأجور بمبلغ (١٢٤٥٠٨) ألف دينار (مائة وأربعة وعشرين مليوناً وخمسة وثمانية آلاف دينار) ونسبة (١٩%) عن السنة السابقة وذلك لقيام الشركة بتسجيل كلف الرواتب والأجور أثناء فترة الاعمار ضمن حساب المبنى ونكسا موضع بالفقرة (١-ب) من هذا التقرير.

د. ارتفاع مصاريف المستزمات السلعية بمبلغ (١٦٢٨٤٤) ألف دينار (مائة والثلث وستين مليوناً وثمانمائة وأربعة وأربعين ألف دينار) ونسبة (٣٦%) عن السنة السابقة وتركزت في أجور الكهرباء ومصاريف المواد البغطة .



هذا انخفاض مصاريف المستزمات الخدمية بمبلغ (١٠٩٣٨٩) ألف دينار (مئة وتسعة ملايين وثلاثمائة وتسعة وخمسين ألف دينار) ونسبة (٥٤%) عن السنة السابقة وتركزت في محسومات الصيانة حيث شهدت سنة ٢٠٠٩/مئة شاملة لصيانة آلات ومعدات وآلات الشركة إضافة إلى انخفاض حساب مكافآت لغير العاملين بنسبة (٨٩%) لعدم منح مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة من قبل الهيئة العامة خلال سنة /٢٠١٠.

و انخفاض الضرائب والرسوم بمبلغ (٣٩٣٤) ألف دينار (ثلاثة ملايين وتسعمائة وأربعة وثلاثين ألف دينار) ونسبة (٣٢%) عن السنة السابقة وذلك لانخفاض نشاط الشركة.

٣- نشاط الشركة -

لدى نسب الإقبال الشهري لطاقم الفندق حيث تراوحت النسب بين (٣,٢٣% - ١٣%) خلال الأشهر (من كانون الثاني إلى تموز) مقارنة بنسب التشغيل المخططة البالغة (٥٠%) وكما مبين في الجدول التالي ، ويبت الشركة أسباب ذلك بماجانبها على استفسارنا للرقم (٧) في ٢٠١١/٢/٢٧ بأن أعمال التأهيل كانت سببا في عدم الوصول إلى النسبة المخطط لها.

شهر	نسبة الإقبال الشهري %
كانون الثاني	٣,٢٣
يناير	٣,٢٣
فبراير	٤,١٦
مارس	٩
أبريل	١٠
مايو	١١,٣٥
يونيو	١٣

نوصي بالتخاذ مايلزم لتحسين مستويات استغلال غرف الفندق ومراقبه الأخرى.

٤- الموازنة التخطيطية :

أ. من خلال فحص ودراسة الموازنة التخطيطية المعدة من قبل الشركة لسهروفاقا المختلفة ومطابقتها مع المنجز الفعلي خلال السنة / ٢٠١٠ ، لوحظ تجاوز بعض الصفقات الفعلية عن المخطط لبعض أبواب الصرف دون استحصاا للموافقات الاصولية إضافة إلى تدني استغلال التخصيص لأبواب الصرف الأخرى وكما موضح أدناه:



رقم الدليل المخصص	اسم الحساب	المبلغ المحطوط ألف دينار	المبلغ المحطوط ألف دينار	نسب التغطية %
		(%)	(%)	(%)
312	الاجور التقديمية للعمال	4478.00	16998.1	38
315	للمساهمة في الضمان	96.000	6288.1	6.5
321	المطامير والقرض الآتية	16.000	6.317.1	12.7
322	القرود والقرود	6.21.00	2366.16	11.7
323	الاقوات الاحتياطية	1368.00	639.3	17
325	تصرفات	1282.00	868.6	18
326	تجهيزات العاملين	28.000	113.9	7
327	اجور الماء والكهرباء	38.000	819.1	18.8
331	معدات الصيانة	1198.00	2127.1	21
333	دعاية وطبع وصيانة	71.000	1926.8	21
334	نقل وانقاذ والتصالات	738.00	88.000	7.9
335	استثمار موجودات ثابتة	-	16.0	-
336	مضروقات عمومية متروكة	6878.00	3113.1	82
341	مشتريات بتقاع بخرم البيع	78.000	-	-
371	انذار حرائق	3.000	111.3	13.8
373	انذار الآلات والمعدات	1828.00	3193.9	26.6
374	انذار وسائل نقل والانتقال	3.000	6.006	6.7
375	انذار حديد والوراث	6.000	8.91	3.0
376	انذار آلات واجهزة مكاتب	78.000	82.18	1.9
383	مضروقات أخرى متروكة	8.000	-	-
384	حرائب ورسوم	6.000	8238	82
391	مضروقات سنوات سابقة	-	3933	-

نوصي بتوحي الدقة والموضوعية عند إعداد التوازنات التخطيطية مسبقاً واستكمال المواقات الاصولية بخصوص حالات التجاوز على تخصيصات الميزانية.

ب- عدم دقة الشركة في وضع التقديرات للإيرادات المتوقع تحقيقها خلال عام 2010 حيث تراوحت نسب التغطية لبعض الإيرادات ما بين (200% - 11898.0%) وكما مبين في الجدول ادناه ورغم ان الإيرادات الفعلية خلال نشاط فترة (7) أشهر (سبعة أشهر) في حين ان المخطط لسنة كاملة وكما ورد باجابة الشركة على استفسارنا الرقم (13) في 2011/2/27 :



اسم الحساب	الإيراد لمخطط ألف دينار	الإيراد المحقق ألف دينار	نسبة التغطية %
إيراد نشاط الإنتاج السليبي	-	١٠٠	-
إيراد نشاط الإنتاج التجاري	٢٩١٨١٠٠	١١٥١٩١٧	٣٩
إيراد نشاط الإنتاج الخدمي	١٦٩٩٥٠	٣٤٠٠٢٢	٢٠٠
قنوات وإيجارات الأراضي	٣٥٠٠٠	١٩٢٧٤	٤٦
الإيرادات التحويلية	٥٠٠	٤٨٦٩	٩٧٤
الإيرادات الأخرى	٥	٥٧٧٩٩	١١٥٥٩٨٠

نوصي بتوضي المدة والموضوعية عند إعداد التوازنات التمهيدية مستقبلا .

٥- الموجودات المالية:

أ. بالرغم من قيام الشركة بتشكيل لجان جرد الموجودات المالية كعسا في ٢٠١٠/١٢/٣١ إلا أنها لم تلم بإجراء المطابقة بين قوائم جرد الموجودات المالية وأرصدة السجلات المحبوبة القروقات وإن وجدت ، ومعالجتها بما أفقده الجرد المبيد وقد تم اعتماد أرصدة السجلات المالية لأغراض إعداد البيانات المالية .

نوصي بضرورة إجراء المطابقة بين نتائج الجرد وأرصدة السجلات وحصر القروقات وإن وجدت، وتحديد أسبابها ومعالجتها وفق الأصول.

ب. قيام الشركة بفتح سجل جديد للموجودات المالية تون القديم ما يور ذلك لسدى قيامنا بتدقيق وتطبيق السجل لاحقا ما يلي :

أولاً- عدم قيام الشركة بتشكيل لجنة لمطابقة الأرصدة المقولة من السجلات القديمة إلى الجديدة بما يفيد عدم إعمال أي لفظة من فقرات الموجودات في السجلات القديمة .

نوصي بتشكيل لجنة تتولى مهام المطابقة بين مفردات السجلات القديمة والسجلات الجديدة وتقديم تقرير بذلك إلى إدارة الشركة .

ثانياً- على الرغم من قيام الشركة ببيع بعض فقرات الموجودات إلا إنه لم يتم تأشير قيود البيع في سجلات الموجودات المالية (القديمة والجديدة) الأمر الذي يعكس عدم دقة تلك السجلات ، نوصي بحصر الموجودات المالية الباعثة وتأشيرها في السجلات بما يفيد توليها من تلك السجلات.



من خلال قيامنا بتجاسة حساب من فترات الموجودات الثابتة المبيعة فقد تم تأشير فروقات بين كلفة المواد بموجب سجلات الموجودات الثابتة وكلفتها بموجب السجلات المالية وكما بين في الجدول أدناه :

رقم القيد المحاسبي	اسم الحساب	كلفة المواد بموجب سجل الموجودات ألف دينار	كلفة المواد بموجب السجلات المالية ألف دينار	الفرق
١١٦١	أثاث	٧٧٤.٥	٥٢٧١٨	٢٤٦٤٣
١١٦٢	أجهزة تكيف وتبريد	١.٥٧١٢٥	١٧٧٩٣٤	٩١٩١
١١٦٣	حسابات كهربوية	٢٣٦٦	—	٢٣٦٦
١١٦٤	آلات حاسبة وكاتبه وإمساخ	٢١٤٧	١.٩٣٩	٢.٠٨
١١٦٥	أثاث وأجهزة مكتب	٧٧٨٦	١١٢٢٦	(٣٤٤٠)
	المجموع	٢٧٦٨٢٩	٢٤٣٨١٧	٣٣.٠١٢

نوصي بتشكيل لجنة للتحرري عن تلك الفروقات ومعالجتها .

د. لم يتم الشركة بالإعلان عن بيع الألبوم والسوميك بالزيادة العلية حيث تم استحصان موافقة مجلس الإدارة على البيع بالجلسة الثامنة عشر المتعددة بتاريخ ٢٠١٠/١٢/٢٧ أي بعد تاريخ البيع وكما بين في الجدول التالي:

رقم وصل القبض وتاريخه	المبلغ ألف دينار	البيان
٩٣٢٩ في ٢٠١٠/١١/٢٨	١.٠٨٤	عن بيع السوميك
٩٣٣٠ في ٢٠١٠/١١/٢٩	١١.٠١١	عن بيع الألبوم

نوصي بضرورة استحصان الموافقات الاصولية قبل إجراء عملية البيع واتخاذ اجراءات الاعلان عن المواد المبيعة مستقبلا.

هـ. قيام الشركة ببيع اثاث (٣٣) غرفة (ثلاثة وثلاثين غرفة) مع جناح واحد بمبلغ (١٦٤٠٠) ألف دينار ستة عشر مليون وأربعمائة ألف دينار) الى معهد آتاس بمر (٤٥٠) ألف دينار (أربعمائة وخمسين ألف دينار) للغرفة الواحدة وبموافقة مجلس الإدارة على البيع لعدم بلوغ أسعار الزيادة المعلنة بتاريخ ٢٠١٠/٨/١٤ مبلغ التقييم البالغ (٤٥٠) ألف دينار (خمسة



وحسب ألف دينار (الفرقة الواحدة) ولم يتم الشركة بإعادة الاعلان عن التريادة خلافا للقانون
بيع وإيجار أموال التولية رقم (٣٢) لسنة ١٩٨٦ (المعلن) الذي يجب أن يفسر به في حالة
عدم اعتماد نظام بيع محاسن بالشركة ويثبت الشركة اسباب ذلك باجانبها على استفسارنا
المرقم (١٢) في ٢٠١١/٢/٢٧ بأن أمر إضلاء الصندوق حال دون إعادة الاعلان .
نوصي بضرورة الالتزام بالقوانين والشروط السابقة .

١. قيام الشركة ببيع ثلاث الفرف الى العاملين بسعر (٢٥٠) ألف دينار ومالان وخمسين ألف
دينار (الفرقة وعلى ثلاثة أقساط بموجب موافقة مجلس ادارة الشركة بالجلسة
الثانية عشر في ٢٠١٠/٨/٢٦ والذي اشتمل على (سريو، تلفزيون، سبليت يونت، ميسر
تواليت، لاجة، هاتف، مدفأة زيتية، حمام متكامل، كازيت بحجم الفرقة، الباب الرئيسي
للفرقة) الا أننا لاحظنا قيام الشركة بتحويل كلفة كامل مهوريات الفرقة المبيعة من حساب
الاتات دون حصر وتحويل الأجزاء الخاصة بالبنية (مكونات الحمام مغاسل، وباب الفرقة
الرئيسي) والتي يجب تحويلها من حساب المبانى لكونها مسجلة اصلا ضمن حساب المبانى .
نوصي بحصر تلك المواد وإجراء تسوية لبيدتها من حساب المبانى .
٢. قيام الشركة ببيع قسم من موجوداتها الى شركة سالار للتقاولات والشركة التي تقوم
بتأهيل الفندق (بمبلغ (١١١٦٠) ألف دينار واحد عشر مليون ومائة وستين ألف دينار) ولم
تقم الشركة المذكورة بالتسديد رغم مطالبة إدارة الفندق بعدة كتب آخرها كتابها بالعدد
(١١٤٧) في ٢٠١٠/١٠/١٣ .
- نوصي بقيام الشركة بالتنسيق مع اللجنة التحضيرية التي تتولى تسديد مستحقات الشركات
المعية باعداد الفندق ومنها شركة سالار بهدف حصر مستحقاتها وتسديدها الى الشركة .

٦- القروض الممنوحة:

لم يتم الشركة بحسم موضوع القرض الممنوح لوزارة التجارة (الشركة العامة لتجارة السودان
العقالية) في سنة ١٩٩٤ (المبلغ (١٨٤٢) دينار (ألف وثمانمائة واثنين وأربعين دينار) أي
مابعد (٥٩٤٩) دولار وخمسة آلاف وتسعمائة وواحد وأربعين دولار .
نوصي بتكثيف الجهود لتصفية القرض المذكور .



أ. بلغ رصيد حساب عملاء قطاع خاص مبلغ (٣٥٤٨٤) ألف دينار وخمسة وثلاثون مليوناً وأربعمائة وخمسون ألف دينار) يمثل مستحقات بذمة عدد من هؤلاء عمالروا القديق دون القيام بتسديد حساباتهم ولم تظم الشركة بالتحاذ الاجراءات القانونية لاستحصافها ، الأمر الذي يؤثر عدم وجود آلية مناسبة لتضمن حقوق الشركة كتحجير جواز السفر أو أية وثيقة أو تقديم تأميمات في حالة مغادرة هؤلاء خارج أوقات الحجر ، مثال ذلك :-

المبلغ /ألف دينار	اسم الجهة	تاريخ انتهاء الدين
٦٠٨	مؤسسة إعمار العراق	٢٠٠٩/٨/٣
٦٨٣	جواز كاظم	٢٠٠٩/١١/١٥
٢٠٤٩	مؤسسة الرزقيا المركز التجاري البغدادي	٢٠٠٩/ ١٢/٣١
٧٩٠	نزار عبد الجبار	٢٠١٠/١/٣
٤٥٠	وزير الهجرة	٢٠١٠/٣/١
١٨٧٨	حسين طاهر	٢٠١٠/٥/٤
٢٧٠	micheal	٢٠١٠/٥/١٢
١٧٥٣	رسول جلال	٢٠١٠/٨/١٣
٢٣٣٢٤	حسن مهدي عبد الشركة سالار للطبقات	٢٠١٠/٨/١٥

نوصي بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة لاستحصاف تلك المبالغ من المسؤولين الذين صححوا بمغادرة هؤلاء.

ب. يمثل رصيد حساب الإيرادات المسحقة وغير المسحقة كسما في ٢٠١٠/١٢/٣١ المبالغ (١٤٩٣٠٥) ألف دينار ومائة وتسعة وأربعون مليوناً وثلاثة وخمسة آلاف دينار) المبالغ المسحقة بذمة بعض دوائر الدولة والأندية الرياضية الموقوفة منذ عام/ ٢٠٠٢ والتي لم يتم استحصافها لغاية تاريخه وكما بين تفصيلها في اداءه ، بالرغم من التأكيد عليها بتقاريرنا السابقة وآخرها تقريرنا الخاص بالبيانات المالية للشركة للسنة/ ٢٠٠٩ المرفق (٢٩/٢٩/٤٣/٤١٠٩) في ٢٠١٠/٤/٦



الجهة المستفيدة	المبلغ الف دينار
الادوية الرياضية والشرطة الطبية ، الزوراء	٦٤٥٨٨
الجمعية العراقية الرياضية العراقية	٥٤٦٦٠
منظمة السلم والصفاء	٩٧٨٧
القيادة القومية لحرب البعث الشعبي	٨٨٨١
الاتحاد العراقي المركزي لكرة القدم	٢١٨٢
مجلس محافظة بغداد	٨٦٢
هيئة التصنيع العسكري	٤٨٣
وزارة الدفاع	١٥
وزارة التربية	١٤٥٠
جامعة بغداد	١٧٧٨
البنك التجاري للاتحاد شباب العراق	٤٤٩
وزارة الزراعة	١٥١٥
وزارة الخارجية	٧٩٣
وزارة التعليم العالي	١٥٨٠
النادي العربي التجاري	٧٥٢
المجموع	١٤٩٣٠٥

نوصي بضرورة تكثيف الجهود لغرض استحصل هذه المبالغ ومطالبة وزارة المالية بخصوص الجهات المستفيدة.

ج. لم نعلم الشركة بإرسال طلبات إلى الجهات ذات العلاقة لتأييد الأرصدة المدينة والدائنة التي تظهرها السجلات المالية كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ وكما ورد بإجابة الشركة على مسدداتنا المرقمة (١٠) في ٢٠١١/٢/١٦. نوصي بضرورة إرسال طلبات تأييد الأرصدة الشحوق من صحة الأرصدة التي تظهرها السجلات المالية.

د. لم نعلم الشركة بتسديد مستحقات الجهات المينة أدناه لغاية تاريخ إعداد هذا التقرير والمطالبة ضمن رصيد حساب الدائون :



رقم الحساب	التفاصيل	المبلغ ألف دينار
٢١٦٥	رواتب وأجور معانة	١٤٣٤
٢١٧١	إسقاط من التأمين حساب الفر	١٠٤٤٣
٢١٧٢	دائرة الضريبة إسقاطات من غير التأمين	١٥٩٥٩
٢١٧٣	رسم الطابع إسقاطات من غير التأمين	٤٨
٢١٧٤	ضريبة الدخل المسقطه من المعهدين	٤٣٧
	المجموع	٢٨٧٢١

نوصي بضرورة تسديدها وعدم تحميل الشركة بالتقادم المتأخرية عنها.

هد. قيام الشركة بمكس مبلغ (٢٥٠) ألف دينار (مائتان وخمسون ألف دينار) من حساب مدنيونشاط غير تجاري عن مصاريف دعوى وانعاب بمعاملة الشريكة بلذمة الشاطرين (ليت عبد الكريم واحمد ديف) وتسجيله على حساب مصروفات سنوات مسابقة دون استحصاال الموافقات الاصولية على الشطب.

نوصي باستحصاال الموافقات الاصولية قبل اجراء عملية الشطب.

٨- حسابات المساهمين:

أ. من خلال فحص وتدقيق حركة اسهم الشركة الواردة في كشف التداول الالكتروني لسوق

الاوراق المالية ومطابقته مع سجل عقود الشركة لاحظنا مايلي:

اولاً- وجود فروقات بين عدد الاسهم المثبتة في سجل عقود التحويل الواردة وبين كشف

التداول الالكتروني وبطاقة المساهم عن حركات البيع والشراء وكما عين أدناه:

اسم الشريك	اسم الشري	عدد الاسهم يجوب السجل	عدد الاسهم يجوب بطاقة المساهم	عدد الاسهم يجوب كشف التداول	التاريخ
رضا تريم مصفاي	فواز عززي احمد	١٣١٣١٣	١٣١٣١٣	٣١٣١٣	٢٠١٠/٩/١٦
	فواز عززي احمد	-	-	٥٠٠٠٠	٢٠١٠/٩/١٦
فيس عباس علي	Shafiqat bukhari	-	-	١٥٠٠٠	٢٠١٠/١٠/٢٨
زيد هلال احمد عمر عي	احمد عبد الحميد عبد الوهاب المرسي	٢٠٠٠٠٠	١٧٠٠٠	٩٧٠٠٠	٢٠١٠/١٢/٢
علاء تاييف فاود	أسطوره زروق سليمان	١٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٢٠١٠/١٠/٤

(٤٠٠١١)



نوصي بتثبيت عمليات بيع وشراء الاسهم في بطاقات المساهمين.
ثانيا- عدم قيام شعبة المساهمين بتحويل حركة بعض العقود في سجل العقود والاكتفاء
بتحويلها في بطاقة المساهمين وتدرج اذناه امثلة:

اسم البائع	اسم المشتري	عدد الاسهم توجب بطاقة المساهم	عدد الاسهم توجب كشف الدفاتر	التاريخ
زينب حلال احمد محمدي	شركة كرمستان الدولية للتوسط لبيع وشراء الاوراق المالية	5.000	5.000	2010/07/07
رشا فريد مصطفى	سعدون حسين محمد	5.000	5.000	2010/09/15
	فيس خليل محمد	5.000	5.000	2010/09/16
بان ابراهيم كوزمي	فيس حسان علي	125.000	125.000	2010/10/31
اسماعيل عبود راضي	رامز منصور صيغاتي	1.000	1.000	2010/12/22
	هدنان حيد عبد علي	5.000	5.000	2010/12/22
	هدنام لاقحل عبد صهي	26.000	26.000	2010/12/22

نوصي بتثبيت كافة عقود بيع وشراء الاسهم في سجل العقود.

ثالثا- تكرر تثبيت اسم المشتري (اسماعيل عبود راضي) والبائع (وليد محمد علي حسين)
للاسهام البالغة (50.000) سهم (حساسة ألف سهم) في سجل العقود في حين
تم تثبيتها مرة واحدة في بطاقة المساهم ، نوصي بمراجعة الدقة في تثبيت حركة العقود.
رابعا- كثرة الخلل والشطب في سجل العقود واستخدام الحبر الابيض وعدم انتظام التحويل
حسب تاريخ البيع والشراء ، نوصي بضرورة تنظيم السجل ومراجعة الدقة في تحويل
العقود وعدم استخدام الحبر الابيض أو الشطب في السجل.

بهـ لم نورد بكشف يتضمن عدد الاسهم للمساهمين غير المسلمين للأرباح الموزعة عن سنوات
سابقة بسبب وجود فرق مقداره (35618) ألف دينار وخمسة وثلاثون مليون وسبعمائة
وثلاثة عشر ألف دينار، بين سجل المساهمين البائع وصيده (29.733) ألف دينار (ماتسان
وتسعون مليون وسبعمائة وثلاثة وثلاثون ألف دينار) والرصيد الظاهر في السجلات المالية
البائع (326351) ألف دينار (ثلاثمائة وستة وعشرون مليون وثلاثمائة وواحد
وخمسون ألف دينار) ويرتد الشركة أسباب الفرق في إجابتها على استفسارنا المرقم (4)
في 2011/2/21 بوجود أخطاء في توبس السلف الممنوحة سابقا للمساهمين ولا



يمكن إجراء المطابقة في الوقت المناسب ، فوصي بضرورة إجراء المطابقة والاستمرار في بحث المساهمين بكافة الوسائل لإسلام أرباحهم .

٩- المصروفات والأرباح :

أ. من خلال تدقيق حساب السفر والإيفاد البالغ (٢٩٢٥٠) ألف دينار تسعة وعشرون مليون ومائتان وخمسون ألف دينار لدينا الملاحظات التالية:

أولاً - قيام الشركة بتسجيل السلف الممنوحة إلى الوفد على حساب مصاريف السفر والإيفاد بدلاً من تسجيلها على حساب السلف وتسويتها بعد تقديم الوفد قوائم الإيفاد وطلباً للمطابقة المعمول بها .

نوصي بالإلتزام بتطويع منح السلف .

ثانياً - عدم قيام مجلس الإدارة بوضع ضوابط وتعليمات بإيفاد منسبي الشركة حيث جرى منح رئيس المجلس مبلغ (١١٧٠٠) ألف دينار (أحد عشر مليون وسبعمائة ألف دينار) عن سفره للاشتراك في معرض سوق السفر العالمي في لندن رغم أن إجمالي المصاريف الفعلية المتحققة بموجب القوائم بلغت (٨١٩٠) ألف دينار (ثمانية ملايين ومائة وتسعون ألف دينار) والتي تضمنت (رسوم الدخول ، المبيت ، تذاكر السفر ، طعام ونادي صحي) ، علماً انه لم يتم منح الخصصات المالي للوفد.

نوصي بوضع ضوابط محددة لسفر مستحقات الموظفين أو اعتماد الضوابط الواردة في قانون السفر والإيفاد الرقم ٣٨ لسنة ١٩٨٠ (المعدل) وإعادة دراسة مستحقات الوفد واتخاذ مايلزم في ضوء ذلك.

ثالثاً - قيام الشركة بصرف مبلغ (١٧٥٥٠) ألف دينار (سبعة عشر مليون وخمسمائة وخمسون ألف دينار) إلى أحمد منسبي السياحة (فانجيل سلمان صاحب) لأغراض حجز مساحة في المعرض ومن خلال التدقيق لاحظنا مايلي :

- ١) جرى الصرف إستناداً إلى توجيه هيئة السياحة وحسب ما موضح في المذكرة المرفوعة في ٢٠١٠/٨/١٢ المؤرخة من قبل مديرية قسم العلاقات عند حضورها الإجتماع المتعلق في هيئة السياحة بتاريخ ٢٠١٠/٨/١٠ .
- نوصي بتفادي الأرباح الممنوعة للصرف وتوحي الدقة في مثل هذه الحالات مستقبلاً .



(٢) جرى تويب المبلغ أعلاه على حساب مصاريف السفر والإيفاد رغم إن المبلغ يمثل مصاريف معارض .

نوصي بمراجعة الدقة في تويب المبالغ للضرورة .

ب. من خلال تدقيق حساب الجار موجودات ثابتة لاحظنا قيام الشركة باستلام الإيراد اليومي عن تأجير قاعة لباليا البالغ (٢٢٠٣) ألف دينار ومليونان ومائتان وسبعة آلاف دينار) ومكتسب لباليا البالغ (٣٥) ألف دينار خمسة وثلاثون ألف دينار) وعدم تعيها في كشف الإيراد اليومي المقدم من قبل المكتب الامامي مباشرة دون قطع وهولات قبض بالمبلغ المسلم ولم تقوم الشركة بإبرام عقد مع مشغل القاعة بالرغم من تأكيدنا على إبرام العقد بتقريرنا عن البيانات المالية لسنة ٢٠٠٩ المرقم (٤١٠٦) في ٢٠١٠/٤/٦ .

نوصي بتضرورة إبرام عقد مع للتعهد وسك سجل بالأيرادات وبطاقات المدحصول لأغراض السيطرة على الإيرادات مستقبلاً .

ج. لم تقوم الشركة باعداد مبدأ الاستحقاق في تسجيل الإيراد المسحق البالغ (٣٩٠٠٠) ألف دينار (سبعة وثلاثون مليون دينار) عن القالدة المسحقة عن الوديعة التابعة في حساب إيرادات مسحقة وغير مطبوعة .
نوصي بالالتزام بالبيانات الخاسية وتثبيت مبلغ القالدة المسحقة في السجلات المالية .

د. قيام الشركة باستقطاع نسبة (١٥%) من مبلغ الإيجار المسلم للربع الاول من السنة من شركة البوابة للاترنييت والبالغة (١٠٩٢) ألف دينار ومليون وثمان وستون ألف دينار) عن أجور الخدمة في حين أن أجور الخدمة تستقطع نسبتها من الإيرادات التشغيلية فقط .
نوصي باجراء قيد عكس المبلغ على الحساب المحصن .

١٠ - مخالفة القوانين والتعليمات

أ. لم تقوم الشركة بتزويد الهيئة العامة للضرائب بالمقبيسات الضريبة الخاصة بالمشتريات من القطاع الخاص التي تزيد عن (١) مليون دينار عملاً للتعليمات المالية رقم (٢) لسنة ٢٠٠٨ والتأكد عليها بكتاب الهيئة العامة للضرائب بالعدد (٢١٣٧) في ٢٠٠٩/٩/١٥ وكما عين في الاظفة
: ٥٥٥٥



اسم العميل	رقم الوصل	تاريخه	المبلغ ألف دينار	البيان
مصلحة علي سعدون	١١٦	٢٠١٠/١٠/٢٠	١٧٥٠	طبع بوسترات
مكتب فزاين سنو	٤٧٥٢	٢٠١٠/١٠/٢٣	١٦١٢	تصميم موقع التريبت
مكتب سوسداتنجاري	٧٤	٢٠١٠/١١/٢٢	٥٩٠١	شراء مشروبات كحولية
كراج الحسين للحجارة	١٢١	٢٠١٠/٩/٢٥	٧٩٥٦	شراء مولدة يو كيو سي ٦٥٥٤٤ KV
معرض الحارث	٧٠١	٢٠١٠/٢/٢٢	٣٧٨٠	شراء موكيت بلجيكي

نوصي بالالتزام بالقوانين والتعليمات النافذة.

ب. قامت الشركة استناداً إلى قرار الهيئة العامة للرقيم (٦٦٩) في ٢٠٠٩/٧/٧ بتحويل مبلغ (١٩٨.٦٨) ألف دينار (مائة وثمانية وتسعون مليوناً وستون ألف دينار) من إحصائيات التوسعات إلى حساب الفائض التراكم ومن ثم استخدام المبلغ المذكور لغرض إطفاء جزء من العجز التراكمي خلال سنة ٢٠١٠ دون توفر السند القانوني لهذا الإجراء، وكذا ان ذلك جاء مخالفاً للمادة (٧٤-٧٤) تنص من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي اشارت الى استخدام الإحصائيات للوفاء بديون الشركة وليس لإطفاء العجز التراكمي وتسري بإمكان الشركة إطفاء العجز أو جزء منه من الفائض التراكمي الذي يمثل حصة المساهمين من الأرباح السنوية بعد توزيع حصة الضريبة والإحصائيات القانونية.

نوصي بإلغاء النسوية القيدية أعلاه وإعادة المبلغ إلى حساب الإحصائيات مع بيان المسوغات القانونية في إجراء المعاملات القيدية.

ج. لم يتم الشركة بإعداد كشف التدفق النقدي خلافاً للقاعدة الحاسبية رقم (٧) الصادرة من مجلس العائز الحاسبية والرقابية في جمهورية العراق، نوصي بإعداد الكشف وفقاً لمتطلبات القاعدة الحاسبية.

د. لدى فحص ودراسة أوليات الميزانيات التي تمت خلال السنة المالية موضوع التدقيق لاحظنا مايلي:

أولاً- قيام الشركة بالإعلان عن الزيادة والتحديد موعد لها قبل (٤-٧) أيام من موعدها خلافاً لقانون بيع وإيجار أموال الدولة رقم (٣٢) لسنة ١٩٨٦ (المعدل) الذي يجب أن يستشهد به عند عدم وضع تعليمات خاصة لبيع وإيجار أموال الشركة) والذي حدد مدة مقادارها (٣٠) يوم (ثلاثون يوماً) قبل موعد الزيادة وله بسورت



الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (١٢) في ٢٧ / ٢ / ٢٠١١ هذا الشأن بأن طلب الإحالة من هيئة السياحة كان سريعاً .

نوصي بالالتزام بالقوانين والتشريعات النافذة.

١١- لم يتم تحديد قيمة التأمينات القانونية المطلوب تقديمها من قبل المرشدين في الإعلان

النشور في صحيفة للشرق بالعقد (١٨٦٩) و (١٨٨٦) في ١١/٨/٢٠١٠ و

٢٠١٠/٨/٣١ على التوالي وصحيفة الصباح بالعقد (٢٠٦٥) في ٢٣/٩/٢٠١٠

مخالفاً لآليات اجراء التأمينات المشار اليها في قانون بيع وإيجار أموال الفولة رقم

(٣٢) لسنة / ١٩٨٦ (المعدل) الذي حدد نسبة التأمينات بمقدار (٢٠%) من قيمة

المواد التقديرية . لضمان جدية الاشتراك بالتريفة .

نوصي بالالتزام بالقوانين والتشريعات النافذة.

١١- فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية :

من خلال فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية المتخذ في الشركة لوحظ الآتي :

أ. قلة عدد العاملين في قسم التدقيق والرقابة الداخلية حيث يتكون القسم من (٤)

موظف (اربعة موظفين) فقط كما يؤدي إلى عدم مقدرة القسم المذكور على تغطية كافة

أنشطة الشركة حيث تركز عمل القسم على التدقيق المستندي السابق للشرف دون ان

يشمل عمله تدقيق موازين الرجعة والبيانات المالية وسجل عقود المساهمين وسجل

الموجودات الثابتة إضافة الى عدم وجود برنامج تدقيقي و خطة توضح عمل القسم .

نوصي بتوسيع المهام الرقابية واعتماد برنامج تدقيق متكامل وشامل وتعزيز القسم

بالملاكات التدقيقية المؤهلة من ذوي الخبرة والكفاءة.

ب. عدم وجود دليل توصيف الوظائف في الشركة الذي يوضح طبيعة عمل الوظائف المختلفة

وتحديد الصلاحيات المالية والإدارية لكل وظيفة بشكل واضح وحسب الهيكل التنظيمي

للشركة.

نوصي بضرورة اجراء دراسة لوضع توصيف وظيفي يوضح طبيعة عمل الوظائف المختلفة

وتحديد الصلاحيات والإجراءات التي تكفل تحقيق أهدافها والالتزام بتطبيقها .

ج. عدم قيام الشركة بالتأمين على موظفيها ذوي الحيازات المالية والمهترية ضد عيانة الأمانة

مخالفاً لأحكام قانون التأمين على المسؤولية الشخصية رقم (٤٧) لسنة / ١٩٩٠.



نوصي بضرورة الالتزام بالشرائح التالية:

- د. لوحظ قيام أمين الصندوق باستلام النقد وإيداعه والسجيل في السجلات و تنظيم سندات الصرف خلافاً لأسس نظام الرقابة الداخلية والضغط الداخلي وكما مبين في الإضافة أدناه:

رقم سند الصرف	التاريخ	البلغ الف دينار	البيان
3887	2010/09/16	1750	عن طبع بونصوات دعوية
110	2010/10/17	900	عن طبع شعار الفندق
116	2010/10/28	190	شراء لورصوطة
106	2010/12/11	17500	صرف المبلغ الى فاضل سلمان وحسب توجيه هيئة السياحة

نوصي بضرورة مراعاة هذه الاسس والفصل الوظائف والمهام وتعيين موظفين من ذوي الاختصاص لاداء المهام المختلفة.

١٢- شهادة الإدارة:

- لدى قيامنا بفحص شهادة الإدارة لاحتقا حلوها من العديد من المعلومات والاحصائيات الواجب توفرها في شهادة الإدارة منها ما يلي:
- أ. عدم الإشارة الى الموقف من المطالبة بين نتائج الجرد والسجلات للموجودات القائمة والمخزنية وتحديد الفروقات وكما سبق الإشارة إليها في فقرة الموجودات القائمة أعلاه.
- ب. لم نلمح بالإشارة في فقرة الاحداث اللاحقة الى إعداد القيد وأهليته ووقتها للمحاور الواردة في التقرير.
- نوصي بتوحي الدقة في تنظيم شهادة الإدارة مستقبلاً.

١٣- تقرير الإدارة:

- لم تتم الإشارة الى الموازنة التخطيطية المعدة من قبل الشركة لأنشطتها المختلفة والمقارنة مع ما تم إنجازه فعلاً خلال السنة / 2010 . كما لم يتضمن الإفصاح عن الإيرادات والصورقات حسب التسلسل الرئيسية.
- نوصي بتضمين تقرير الإدارة كافة المعلومات الواجب توفرها في التقرير وكما ورد بمطالبات الجهاز البيانيات التالية.



١٤ - التقرير الصادر:

أ. تم إصدار تقريرنا المرقم (٢٩/أ/٤٣/٢٠١٠) في ١١/٨/٢٠١١ بخصوص أعمال الرقابة والتدقيق على حسابات والنشطة الشركة للفصرة من ١/١ والغاية ٢٠١٠/٦/٢٠. وتم تصفية الملاحظات الواردة في التقرير المذكور.

ب. تم إصدار تقريرنا المرقم (٢٩/أ/٤٣/٢٠١٠) في ١٤/٧/٢٠١١ بخصوص أعمال الرقابة والتدقيق على حسابات والنشطة الشركة لعام ٢٠١٠. والمضمن العديد من الملاحظات التي تم إبلاغها إلى إدارة الشركة، توضح بضرورة اتخاذ مبالغ لتصفية تلك الملاحظات ومعالجتها أصولياً وفق الفقرة المحددة.

١٥ - الملاحظات الأخرى:

من خلال دراسة كشف إحصاء الضريبة لاحتقا قيام الشركة بإضافة مصروفات سنوات سابقة إلى ناقص العمليات الجزائية دون تقديم مبررات هذا الاجراء مع ملاحظة عدم معاملة إيرادات السنوات السابقة بذات الطريقة حيث لم يجر دوزيلها من الربح الخاسي لأغراض الاحساب الضريبي.

نوصي بتوضي الدقة في متابعة وتقييم النصوص الضريبية الواردة في قانون ضريبة الدخل رقم (١١٣) لسنة ١٩٨٦ وتعديلاته.

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة لما جاء اعلاه وخاصة ما ورد في الملاحظات (١- جلسة إحصاء المندوق) و (٥- الموجودات الثابتة) و (٧- المدينون والذاتون) و (١٢- شهادة الادارة) واستناداً إلى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية والتقارير الإدارية المرفق بها متفقة مع السجلات ومسئولية للمتطلبات القانونية والمأ على قدر ما تضمنته من مؤشرات للأداء عبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠ ونتائج نشاطها وتدقيقها التقديمية للسنة المنتهية بذات التاريخ.


المحاسب القانوني
سعيد محمد سلمان
رئيس ديوان الرقابة المالية
٢٠١١/٥/٢٩


الرقابة المالية
تفقت
٤

شركة امداد بغداد ومسالمة المنطقة - بغداد

الميزانية العامة كماً في 31 كانون الأول 2010

رقم الحساب	رقم التكاليف	2010	2009
1		الموجودات	الموجودات
11	1	الموجودات النقدية والقيمة المتغيرة	497 941 890
12	2	الموجودات المتداولة	113918767
13		التحركات بالائتمانات	1 847
14		القروض	9 000 000
15		الاستثمارات المالية قصيرة الأجل	897 847 890
16	3	المخزون	147 987 677
18	4	التفرد	1 149 877 077
		المجموع الموجودات	22314 2897
2		مصادر التمويل	مصادر التمويل
21	5	مصادر التمويل طويلة الأجل	19772 0000
22	6	رأس المال الاسمي المفعول	88718787
23	7	الاحتياطيات	(137187790)
24	8	العجز المبرم	1187 1847
232		مصادر التمويل قصيرة الأجل	198 88786
26	9	التفرد	9 7879291
		المجموع مصادر التمويل	22314 2897

وليس محاسب إداري

داود خير علي

المدير المالي

علاء حسين سلمان

المدير المالي

ناصر عبد الحميد خليل

مضموعاً للقرينة الرقم 13/29/8 وقرع في 29/11/2010

2010 / 11 / 29

المحاسب القانوني

محمد احمد سلمان

رئيس هيئة الرقابة المالية

عماد عبد الله حسن

مديرة هيئة الرقابة المالية



(10-11)

شركة فندق بغداد لصناعة المحلطة - بغداد

حساب الإلتزام والتأجيل والأرباح والخسائر والميزان السنوية الشبهية في 31 كانون الأول 2010

رقم التكشف	رقم التابل المحسب	2010 دينار	2009 دينار
17	18-21	1,011,949,888	976,487,000
		إيرادات النشاط التجاري	
		يسرول: كلفة النشاط التجاري	
18	4	1,217,902,177	1,291,910,888
		كلفة مركز الإلتزام	
19	6	3,011,887,194	1,117,049,987
		كلفة مركز الخصومات الإلتزامية	
		1,786,014,684	1,174,860,891
		مستويات الدفع بطرق البيع	
		1,786,014,684	—
		صافي كلفة النشاط التجاري	
		1,786,014,684	1,174,860,891
		فائض (خسار) النشاط التجاري	
		721,006,370	(453,873,887)
		فائض (خسار) الفوائد التجارية والمرحلة الأولى	
		847,020,490	1,127,837,188
		تصالح الإيرادات المحيطة والأخرى	
		1,574,026,860	(326,036,700)
		إيرادات استثمارات مالية	
20	17	11,127,927	16,326,178
		الإيرادات المحيطة	
21	18	1,878,400	2,887,000
		الإيرادات الأخرى	
22	19	87,943,887	1,127,198
		الإيرادات الأخرى	
		1,671,976,127	1,601,976,127
		إسرول المصروفات المحيطة والأخرى	
		38	—
		المصروفات المحيطة (مخاريف الضرائب والرسوم)	
		1,671,976,127	1,601,976,127
		المصروفات الأخرى	
		1,671,976,127	1,601,976,127
		صافي الفائض	
		الفائض الموزع وفقاً للمادة (33) من قانون الشركات رقم (29) لسنة 1997 وتعديلها كما يلي:	
		حصة المدخل 15%	
		الاحتياطي الإلزامي 5%	
		الفائض القابل للتوزيع وصحة التوزيع	
		1,011,949,888	976,487,000



شركة فندق بغداد وساحلة المنطقة - بغداد

كثف العمليات التجارية لسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2010

2010	2009		رقم القيل المحسب	رقم الكشف
دينار	دينار			
٢٢١ ٠٥٢ ٠٠٠	١ ٥٦٢ ٢٦٤ ٩٥٥	الإيرادات التجارية		
		إيرادات النشاط التجاري	٤٥-٤٦	١٢
		<u>مسؤولية الضروريات التجارية</u>		
١٢٦ ٥١٢ ٢٥٥	٥٢٢ ٢٦٥ ٢٢٢	الرواتب والأجور	٢٦	١١
٤٤٤ ٢٢٦ ٢١٧	٦٦٧ ٥٧٥ ٥٥٤	المسحوبات السليمة	٢٦	١٢
٦٤٤ ٢٢٦ ٤٥٢	١٢٥ ٢٤٢ ٩٠٧	المسحوبات الحتمية	٢٢	١٣
٢٥ ٦١٥ ١٥٠	-	مشتريات البضائع بقرض البيع	٢٥	١٤
١٥٥ ٥٥٠ ٢٠٩	١٢١ ٢٢٧ ٥٧٤	الائتمانات	٢٧	١٠
١٦ ١٧٦ ٥٢٧	٥ ٢٢٧ ٦٢٥	الضرائب والرسوم	٢٥٤	١٤
١٥٦٩٥١٧٢٢٢	١ ٤٤٤ ٤١٩ ٢١٥	قائمة العمليات التجارية (الرحلة الأولى)		
(٩٠٢٤٦٤٢١٢)	١٥٢ ٩٧٥ ٧٧٠	تعديل الإيرادات التجارية والأخرى		
٦٥ ٢٥٤ ١٥٥	١٦ ١٢٢ ٤٢٢	فوائد وإعانات الأراضى	٤٦	١٥
٢٥٧ ٥٠٠	٤ ٥٤٥ ٥٠٠	الإيرادات التجارية	٤٥	١٦
٤ ٢٢٢ ١٤٤	٥٧ ٢٦٤ ٥٢٢	الإيرادات الأخرى	٤٩	١٦
٧٠ ٤٠٩ ٥٢٩	٧٥ ٩٤١ ٢٦٦	<u>مسؤولية الضروريات التجارية والأخرى</u>		
٢٢٥٢٧٧	-	الضروريات التجارية (الرحلة الأولى)	٢٥	١٥
٢٠٠٠٠	١٤٢٥٥٢٧	الضروريات التجارية (الرحلة الأولى)	٢٦	١٥
٢٢٥٢٧٧	١٤٢٥٥٢٧	الضروريات الأخرى	٢٩	١٥
(٢٢٢ ٤٦٦ ١٩٠)	٢٠٥٢٦١٥٢٩	قائمة العمليات التجارية (الرحلة الثانية)		



شركة لنقل بغداد (مسألة كاملة) - بغداد

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج لسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2010

رقم الدليل الحسابي	رقم الدليل الحسابي	تيسر
	(1) - الموزون	
10-11	إيرادات النشاط الخدمي	1067 795 988
	(2) - مستلزمات الإنتاج	
32	المستلزمات السريعة زحاما تجهيزات العاملين	610837.12
33	المستلزمات الخدمية زحاما نقل العاملين	1300385.7
		782 878 119
	(3) - إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (T-1)	816 919 869
381	توليد الضرائب والرسوم (غير مباشرة)	8 237 928
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	808 681 941

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج لسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2010

رقم الدليل الحسابي	رقم الدليل الحسابي	تيسر
	حالة العمل	
31	رواتب وأجور العمدة	832 316 322
331-3321	مزايا عمدة بموجب الكشف رقم (18) المرفق	6 912 277
37	الامتيازات	121 317 871
114	فائض العمليات الخدمية، المرحلة الأولى	117 978 770
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	808 681 941



كشف رقم (1)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الموجودات الثابتة والذات القابلة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

المجموع	أثاث وأجهزة مكاتب	العدد والقواب	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	المبان	الأراضي	الموجودات الثابتة ورقم الدليل الخاصي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	
١٥٠٦٤٩١٨٠٦	٥٩٦٢٧٢٨٠٩	٨١٩٣٣١٠	٨٨٢٠٠٠٠	٧٣٧٤٧٨٣٢٩	١٤٠٥٢٦٨٨٨	١٥٢٠٠٤٧٠	الكلفة في ٢٠١٠/١/١
٥١٨٩٢٠٧٢	١٨٨٦٣٦٤٠	-	٢٠٠٦٢٥٠٠	١٠٠٦٦٠٠٣	٢٨٩٩٩٢٩	-	الإضافات خلال السنة
(٦١٣١٢٥٩٨٦)	(٣٤٩٤٨٣٤٨٦)	-	(٨٨٢٠٠٠٠)	(٢٤٩٥١٠٠٠٠)	(٥٣١٢٥٠٠)	-	الموجودات المستطوية خلال السنة
٩٤٥٢٥٧٨٩٢	٢٦٥٦٥٢٩٦٣	٨١٩٣٣١٠	٢٠٠٦٢٥٠٠	٤٩٨٠٣٤٣٢٢	١٣٨١١٤٣١٧	١٥٢٠٠٤٧٠	الكلفة في ٢٠١٠/١٢/٣١
	%٢٠	%٢٠	%١٠	%١٠	%٣	-	نسبة الاندثار
٦٧٢٧١٠٢١٦	٣٩٣٩٠٦٩٢٦	٧٣٠٦٠٦٥	٤٤١٠٠٠٠	٢٥٦١٣٦٢٤٧	١٠٩٥٠٩٧٨	-	مخصص الاندثار في ٢٠١٠/١/١
١٢١٣٩٧٥٧٤	٨٢٠١٨١٩٠	٥٩٠٥٠٢	٢٠٠٦٢٥٠	٣٢٦٣٩٩٠٢	٤١٤٣٤٣٠	-	مخصص السنة الحالية
(٤٦٩٧٠٩٤٠٠)	(٣٣٩٨٧٦٠٤٠)	-	(٤٤١٠٠٠٠)	(١٢٥٤٢٣٤٠٠)	-	-	الاندثار التراكم للموجودات المستطوية
٣٢٤٣٩٨٣٥٠	١٣٦٠٤٩٠٧٦	٧٨٩٦٥٦٧	٢٠٠٦٢٥٠	١٦٣٣٥٢٠٤٩	١٥٠٩٤٤٠٨	-	الاندثار التراكم في ٢٠١٠/١٢/٣١
٦٢٠٨٥٦٥٤٢	١٢٩٦٠٣٨٨٧	٢٩٦٧٤٣	١٨٠٥٦٢٥٠	٣٣٤١٨٢١٨٣	١٢٣٠١٩٩٠٩	١٥٢٠٠٤٧٠	القيمة المدفوعة كما في ٢٠١٠/١٢/٣١



شركة البترول بغداد رسالة المنطقة - بغداد		رقم الدليل المحاسبي
كشف رقم (3)	كشف المدينون كما في 31 كانون الأول 2010	2010
2009	2010	المحاسبة
دينار	دينار	العلاء
		161
		علاء قطاع عمراكي 1611
		علاء قطاع لغاري 1612
		علاء قطاع حارس 1613
		علاء قطاع خارجي 1614
		مدينو نشاط غير جزائي 165
		حسابات مدينة متروحة 166
		تأمينات لدى الغير 1661
		إيرادات مستحقة وغير متروحة 1662
		السلف 167
		سلف لإفراحي النشاط 1671
		المجموع المدينون
8 971 870	-	
796 870	-	
9 868 740	30 283 778	
21 027 620	-	
11 161 018	30 283 778	
1 282 300	122 917 722	
10 000 000	17 207 000	
166 827 786	129 300 086	
181 827 786	166 762 086	
8 971 871	-	
122 087 870	326 166 087	

كشف تحليل المدينون حسب عمر الدين كما في 31 كانون الأول 2010 كشف رقم (4)

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	إجمالي الرصيد المدينون وعليه المحاسبة دينار	تحليل عمر الرصيد المدينون		
			أقل من سنة	سنة - ثلاث سنوات	أكثر من ثلاث سنوات
		دينار	دينار	دينار	دينار
1613	علاء قطاع حارس	30283778	30283778	-	-
165	مدينو نشاط غير جزائي	122917722	122917722	-	-
1661	تأمينات لدى الغير	17207000	-	17207000	-
1662	إيرادات مستحقة	129300086	-	-	129300086
	المجموع	326166087	326166087	109110001	17207000



كشف رقم (٥)

شركة فندق بغداد زمامة المحطة - بغداد
كشف الشؤد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

رقم الدليل الحسابي	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
القديرة في الصندوق	-	١٥٠٣٦٢٥
قديرة لدى المصارف		
القديرة لدى المصارف (عملة محلية)	٥٥٢ ٢٣٠ ٩٥٥	١٨٧٧٩٣٨٥٦
القديرة لدى المصارف (عملة أجنبية)	٢٢ ٢٩١ ٠٥٦	٢٤٢٦١٩٥
	٥٧٤ ٥٢٢ ٠١١	١٩١٢١٩٠٢٧
المجموع الشؤد	٥٧٤ ٥٢٢ ٠١١	١٩٢٧٥٢٦٧٢



كشوف رقم (٦)

شركة ابدال بغداد (مساهمة مغلقة) - بغداد
كشوف رأس المال كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

متر

رقم الدليل المحاسب	رقم الدليل المحاسب	رقم الدليل المحاسب
٢١	٢٠٠٩	٢٠١٠
رأس المال الاسمي (المذروع) وتفكر كما يلي:-	تيسار	تيسار
	١.٩٢٢.٤٠٠.٠٠٠	١.٩٢٢.٤٠٠.٠٠٠
مساهمة القطاع الاعترافي % ٤٧.٣٥	٩١٠.٢٥٦.٤٠٠	٩١٠.٢٥٦.٤٠٠
مساهمة القطاع الخاص % ٥٢.٦٥	١.٠١٢.١٤٣.٦٠٠	١.٠١٢.١٤٣.٦٠٠
	١.٩٢٢.٤٠٠.٠٠٠	١.٩٢٢.٤٠٠.٠٠٠



كشف رقم (٧)

شركة فندق بغداد (مشاركة مختلطة) - بغداد

كشف الإحصائيات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

المجموع	القائض المتراكم	إحصائيات تقييم الموجودات الثابتة	إحصائيات استبدال موجودات ثابتة	إحصائيات مصنوعة	إحصائيات مكاسو	إحصائيات إلزامي	إحصائيات ارتفاع أسعار موجودات ثابتة	نوع الإحصائيات ورقم الدليل الخاصي
دينار	٢٢٤ دينار	٢٢٧ دينار	٢٢١٨ دينار	٢٢٣٢ دينار	٢٢٣١ دينار	٢٢١٣ دينار	٢٢١٢ دينار	
٨٨٧٣٤٢٣٨٢	٣٣.٠١٣.٣٧	٢٥٩٥٥٠.٠٠	٥٥٤٦٥٦٠	-	١٩.٣٩٩	٢٨٤.٤٧٣٨٦	٨.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
٩٢٥٦٣١٨٨	-	-	٨١١٩٢٦٥٤	٦٧٣٢.٠٠	١٥٢٤٩١٤	٩١٧٢٤٢٠	-	الإضافات خلال السنة
(٤١٦٧٥٢٢٥١)	(٣٣.٠١٣.٣٧)	-	(٨١٧٣٩٢١٤)	-	-	-	-	التسويات خلال السنة
٥٦٣١٥٣٣١٩	-	٢٥٩٥٥٠.٠٠	-	٦٧٣٢.٠٠	١٧١٥٣١٣	٢٩٣٢١٩٨.٦	٨.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١

الإيضاحات

-رصيد إحصائيات استبدال الموجودات الثابتة (صفر) ناتج عن أرباح وخسائر بيع الموجودات الثابتة ولتحت الحسابات المالية الواردة من البيع في حساب الحسابات الرأسمالية لعدم كتابة الرصيد الإحصائيات

-مثل الإضافات في إحصائيات المكاسو نسبة (١%) من أجور الخدمة

-مثل الإضافات في الإحصائيات المصنوعة إحصائيات استبدال عملة



كشف رقم (أ)

شركة لندن بغداد رسالة مختلطة - بغداد

كشف العجز المبرأ كمبا في ٣١/١٢/٢٠١٠

رقم الدليل المحاسبي	رقم الدليل المحاسبي	٢٠٠٩	٢٠١٠
٢٢٥		٥٣١ ١١١ ٣٥٠	١ ٣٦٤ ٥٣٧ ٥١٠
		٨٣٣ ١٢٦ ١٩٠	-
		-	(٣٣٠ ٠١٣ ٠٣٧)
		١٣٦٤ ٥٣٧ ٥١٠	١٠٣١ ٥٢٤ ٤٠٣

رصيد العجز في ١/١

بمقابل: عجز السنة الحالية

بول الإقفاء خلال السنة

رصيد العجز في ٣١/١٢/٢٠١٠



كشف رقم (٩)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف المدفوعات كما في ٣١ كانون الأول/ ٢٠١٠

رقم الدليل الحسابي	٢٠١٠ تيسار	٢٠٠٩ تيسار
٢٦٥	٢١.٠٩٤.١٧٦	٤.٠٨١.٣٩٣
٢٦٦	١٤٨٨.٥٢	٢٤٩.٨٣١
٢٦٦١	٣٩١.٩٥٥	٩٥٠
٢٦٦٤	١.٤٣٣.٨٨١	١.٤٣٣.٨٨١
٢٦٦٥	١٤.٩٩٤.٧٤٨	١١.٥٨٦.١٧٤
٢٦٦٧	١٨.٣٠٥.٤٣٦	١٢.٣٨٠.٩٣٦
٢٦٧	١٠.٤٤٣.٦٤	٨٩٢.٧٣٦
٢٦٧١	٤١٩٥٦٢٢٨	٥٢.٧٧٣.٤١٥
٢٦٧٢	٥٢٣٩٩٢٩٢	٥٣.٦٦٦.١٥١
٢٦٨	٥٠.٦٢٧.٨٧	٣٢٩.٢٨٠.٥٥٤
	٦.٢٤٢٩٢٩١	٤٠٠.٤٠٩.٠٣٤



كشف تحليل المدفوعات حسب عمر الدين كما في ٣١ كانون الأول/ ٢٠١٠ كشف رقم (١٠)

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	إجمالي الرصيد المتوقف		تحليل عمر الرصيد المتوقف	
		٢٠٠٣ دينار	٢٠٠٣ دينار	أقل من سنة دينار	سنة - أكثر من ثلاث سنوات دينار
٢٦٥	دائري نشاط غير جزئي	٣١.٠٩٤.١٧٦	—	٣١.٠٩٤.١٧٦	—
٢٦٦١	تأمينات مستحقة	١٤٨٨.٥٢	—	١٤٨٨.٥٢	—
٢٦٦٤	رواتب وأجور مستحقة	٣٩١.٩٥٥	—	٣٩١.٩٥٥	—
٢٦٦٥	رواتب وأجور معاداة	١.٤٣٣.٨٨١	—	١.٤٣٣.٨٨١	—
٢٦٦٧	دائرة العمل والضمان الاجتماعي	١٤.٩٩٤.٧٤٨	—	١٤.٩٩٤.٧٤٨	—
٢٦٧١	استطاعات من التأمين حساب الغير	١٠.٤٤٣.٦٤	—	١٠.٤٤٣.٦٤	—
٢٦٧٢	استطاعات من غير التأمين حساب الغير	٤١٩٥٦٢٢٨	—	٤١٩٥٦٢٢٨	—
٢٦٨	دائري توزيع الأرباح	٥٠.٦٢٧.٨٧	—	٥٠.٦٢٧.٨٧	—
	المجموع	٦.٢٤٢٩٢٩١	—	٦.٢٤٢٩٢٩١	—



كشف رقم (٦٦)

شركة فضل بغداد (مساقمة مختلطة) - بغداد

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

موز

رقم الدليل المحاسبي	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
٣١٢		
الأجور التقديرية للعامل		
٣١٢١		
الأجور		
٣١٢٤		
مكافآت تشجيعية		
٣١٢٥		
مخصصات مهنية		
٣١٢٦		
مخصصات تعويضية		
	١٦٩٧٨٣٣٠	٢٧٧٨١٦٦٦
	٦٢ ٥٥١ ٤٩٢	٥٨ ٩٦٧ ١٤٧
	٥٢٢ ٣٦٥ ٣٢٢	٦٣٦ ٨١٢ ٧٥٨

المساهمة في الضمان الاجتماعي للعامل

المساهمة في الضمان الاجتماعي للعاملين

مجموع الرواتب والأجور



كشف المصارفات السليمة للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٩

رقم الدليل الحسابي	الوصف	٢٠٠٩ دينار	٢٠١٠ دينار
٣٢١	الخدمات والقرود الأولية		
٣٢١١	القرود الغذائية والأطعمة	٥٢ ٥٨٨ ٤١٥	٨٧٧١٠٧٦٨
٣٢١٢	مشروبات غازية	-	٢٤٣٠٩٠٤٢
٣٢١٣	سكائر	-	٣١٦٤٠٧٠
٣٢١٤	مشروبات كحولية	-	٨٨٢٨٧١٠٥
		٥٢٥٨٨٤١٥	٢٠٣١٧٠٩٨٥
٣٢٢	القرود والثوبوت		
٣٢٢١	قرود نظيفة	١٤٤ ٨٠٨ ٧٠٩	٢٢٠ ٩٥٢ ٠١٥
٣٢٢٢	فخر	١ ٣٧٠ ٠٠٠	١ ٩٣٤ ٠٠٠
٣٢٢٣	زيت وشحوم	٤ ٥٢٣ ٣١٧	٢ ٦٩٤ ٥٨٩
٣٢٢٤	لحم	٢٧٠ ٠٠٠	١ ٠٦٥ ٠٠٠
		١٥٠ ٩٨٢ ٠٤٦	٢٢٦ ٦٤٥ ٦٠٤
٣٢٣	الأثوابت الاحتياطية	١٧١ ٩٣٧ ٤٢٢	٦٢ ٩٠٣ ٠٣٥
٣٢٥	المصروفات		
٣٢٥١	القرودم والتهامات	٤٧ ٨٢٨ ١٠٧	٤٠ ٠٢٩ ٩٩٢
٣٢٥٢	القرط حاسبية	١٤ ١٨٣ ١٦٧	١٥ ٩٠٠ ٨٥٢
٣٢٥٤	المحلفات	٦ ٧٥٨	٩٢٥ ١١٨
		٦٢ ٠١٨ ٠٢٢	٥٦ ٨٥٥ ٩٦٢
٣٢٦	أجهزة الحاسبين		
٣٢٦١	كساري	٢ ٢٠٥ ٧١٢	١ ٦٢٨ ٧٧٧
٣٢٧	الباه والكهرباه		
٣٢٧١	الباه	١ ٧٩٢ ٥٢٠	٤ ١٩٨ ١٣٠
٣٢٧٢	الكهرباه	١٢ ١٠٦ ١٥٠	٥٠ ٧٦٣ ٢٩٥
		١ ٣٨٩ ٩٦٧٠	٥٤ ٩٦١ ٤٢٥
	مجموع المصارفات السليمة	٤٥٤ ٦٣١ ٣١٧	٦١٧ ٤٧٥ ٧٨٨



كشف رقم (١٣)

شركة النقل بغداد ومسالمة المنطقة - بغداد

كشف المصروفات الخدمية لتسعة ايام الختمة في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

م/

رقم الدليل الخدمي	٢٠١٠ فيسفر	٢٠٠٩ فيسفر
٣٣١		
خدمات الضيافة		
٣٣١٢	٥ ٣٧١ ٣٥٠	٢١ ٧٨٢ ٦٥٠
ضيافة مجاني وإشادات		
٣٣١٣	١٦ ٣٥٣ ٦٥٠	٣٥ ٢٦١ ٥٧٩
ضيافة آلات ومعدات		
٣٣١٤	٢٥ ٠٠٠	٥١٨ ٠٠٠
ضيافة وسائل نقل والتنقل		
٣٣١٥	٣٠ ٠٠٠	١٧٥ ٠٠٠
ضيافة عدد و القواب		
٣٣١٦	٢ ١٩٣ ٧٥٠	١٠ ٤٠٥ ٩٩٨
ضيافة آلات وأجهزة مكاتب		
	٢١ ٢٧٣ ٧٥٠	٧١ ١٤٣ ٢٢٧
	—	٢٠٠٠٠٠
٣٣٢		
خدمات الكهات واستشارات		
٣٣٣		
دعاية وطبع وصيافة		
٣٣٣١	٣ ١٠٥ ١٠٠	٨ ٥٢٢ ٠٠٠
دعاية وإعلانات		
٣٣٣٢	١٧٢ ٣٠٠	٣٦٦ ٧٥٠
نشر وطبع		
٣٣٣٣	١٣ ٦٨٨ ٠٣٦	١٣ ١٠٢ ٢٦٠
صياغة		
	١٧ ٢٦٥ ٧٣٦	٢١ ٩٩١ ٠١٠
٣٣٤		
نقل وإيفاد والاتصالات		
٣٣٤١	٥ ٣٠٤ ٥٠٠	١٦ ٣٣٧ ٢٥٠
نقل العاملين		
٣٣٤٢	١٦ ١٦٦ ٣٧٠	١٩ ٣٠٥ ٨٠٠
نقل السلع والبضائع		
٣٣٤٣	٢٩ ٢٥٠ ٠٠٠	٢٧٠ ٧٥٠
النسفر والإيفاد		
٣٣٤٤	٧ ٢٧٨ ٨٨٦	١١ ٧٤٢ ٨٣٩
الاتصالات العامة		
	٥٧ ٩٩٩ ٧٥٦	٤٧ ٦٥٩ ٦٣٩
٣٣٥		
استنجاز موجودات ثابتة		
٣٣٥٣	٧٠ ٠٠٠	١٣٣٥٠٠٠
استنجاز الآلات ومعدات		
٣٣٥٤	١ ٦٠٠ ٠٠٠	٤٤٠٠٠٠٠
استنجاز وسائل نقل		
٣٣٥٥	—	٣٠٠٠٠٠
استنجاز عدد و القواب		
	١ ٦٧٠ ٠٠٠	٥٩٦٥٠٠٠
	١٠١٢٠٩٢٤٢	١٢٦٦٥٥٨٧٦

ما بعده



تابع كشف رقوم (١٣)

طرق كفا لتداول بغداد ومساهمة الخدمية - بغداد

تابع كشف المستقرات الخدمية للسنة المالية الشبهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٠

رقم التابل	٢٠١٠	٢٠٠٩
الحاسي	دينار	دينار
	١.١٢٠.٩٢٤٢	١.٤٦٦.٥٥٨٧٦
<u>مالية</u>		
مصرفات خدمية مبررة	٣٣٦	
اخر اكلات والتمديدات	٣٣٦١	٢ ٧٠٠ ٠٠٠
أقساط التأمين	٣٣٦٢	١ ٤٥٩ ٤٠٠
مكافآت لغير العاملين	٣٣٦٣	٦٦ ٥٥٧ ٤٠٠
خدمات قانونية	٣٣٦٥	٤ ٥٤٢ ٧٠٠
خدمات مصرفية	٣٣٦٦	٤ ٣١ ٩٠١
لقریب والتعليل	٣٣٦٧	-
خدمات محاسبية	٣٣٦٨	١ ٠٠٠ ٠٠٠
مصرفات خدمية اخرى	٣٣٦٩	٢١٣٥٥٣٧٥
	٣٤ ١٣٣ ٦٦٥	٩٨٠٧٦٠٧٦
	١٣٥ ٣٤٢ ٩٠٧	٢٤٤ ٧٣١ ٩٥٢



كشف رقم (١٤)

شركة فهد بغداد ومساهمة المنطقة - بغداد

كشف الصروفات المحوئية والأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

رقم الدليل	اسم الحساب	٢٠١٠	٢٠٠٩
المحاسب		دينار	دينار
٣٥١	مشتريات المصالح بخر من البيع	-	٣٥٦١٨١٥٠
٣٨٣	مصرفات محلية متوفاة	-	١٥٥٠٠
٣٨٣٢	مصرفات وفرصات	-	٣٢٣ ٩٣٧
٣٨٣٣	ديون مشطوبة	-	٢٢٨٧٢٧
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم	٨٢٣٧٩٢٥	٩٩١٧١٨٢٧
	مجموع الصروفات المحوئية	٨٢٣٧٩٢٥	١٢٥١٠٥٦٤
٣٩	المصرفات الأخرى		
٣٩١	مصرفات سنوات سابقة	٣٦٢٢٤٣١	-
٣٩٢	مصرفات عراقية	-	٣٠٠٠٠
٣٩٣	مصارف أجنبية	١١٧٢٢٣٦٥	-
	مجموع الصروفات الأخرى	١٨٣٤٤٥٩٦	٣٠٠٠٠



كشف زائد (١٥)

شركة العدل بغداد ومساهمة المنطقة - بغداد

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

رقم الدليل الحسابي	٢٠١٠ ديسمبر	٢٠٠٩ ديسمبر
٤١٧ إيرادات بيع مخلفات *	١٠٠ ٠٠٠	—
٤٢٤ إيراد الفنادق والسياحة		
٤٢٤١ إيراد الأضياف	٢٧٦ ٨٨٨ ٩٥٠	١٥٥ ٥٣١ ٧٢٧
٤٢٤٢ إيراد المشروبات	٣١٤ ٧٤٣ ٦٨٠	١٠١ ١٠١ ٥٤٠
٤٢٤٣ إيراد السكرتير	٧ ٥٦٠ ٤٠٠	٣ ١٨٥ ٤٠٠
٤٢٤٤ إيراد المبيت	٥٥٢ ٧٢٣ ٨٥٠	١٨١ ٠٤٧ ٤٤٠
	١ ١٥١ ٩١٦ ٨٨٠	٤٤٠ ٨٦٦ ١٠٧
٤٢٥ إيرادات متنوعة		
٤٢٥١ ايراد الترفيهي	٦ ٥١٢ ٨٠٠	١ ٩١٠ ٨٥٠
٤٢٥٢ ايراد النادي الرياضي	٣٩ ٦٠٠ ٠٠٠	٨ ٩٠٩ ٦٠٠
٤٢٥٣ ايراد الكراج	٢٤ ٣٢٨ ٤٠٠	٦ ٢١٠ ٦٠٠
٤٢٥٤ ايرادات متنوعة اخرى	١٥٢٥٨	—
	٧٠ ٧٥٦ ٤٥٨	١٧ ٠٣٠ ٥٥٠
٤٣ إيراد النشاط الخدمي		
٤٣٢ ايراد خدمات الاتصالات	٩٤٥ ٤٠٠	٣٦٠ ٨٠٠
٤٣٨ ايراد الموجودات الثابتة *	٣٣٩ ٠٧٦ ٦٥٠	٢٠٧ ٧٩٥ ٥٤٤
	٣٤٠ ٠٧٦ ٦٥٠	٢٠٨ ١٥٦ ٣٤٤
مجموع إيرادات النشاط الجاري	١ ٥٦٢ ٧٩٤ ٩٨٨	٦٦٦ ٠٥٣ ٠٠١

* يمثل ايراد بيع المخلفات (بيع مواد مستهلكة) .



* ضمن حساب الأيجارات مبلغ (٣٣٨٧١٢٥٠) دينار تمثل اجارات المحلات والمحاصة لغرفية المبيعات.

كشف وقلم (١٦)

شركة فضل بغداد ومساهمة المصلحة - بغداد		مركز
كشف الإيرادات المحوئية والأخرى للنسبة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٠		
٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل
ديونيات	ديونيات	المحاسبي
		١٦
		الإيرادات والكومات الأراضي
٦٥٣٥٦١٦٥	١١٢٧٣٩٧٣	١٦٣
		إيرادات المستعاريات عالية
٦٥٣٥٦١٦٥	١١٢٧٣٩٧٣	
		١٨
		الإيرادات المحوئية
٢٨٧٥٠٠	٤٨٦٨٥٠٠	١٨٣٦
		معيونات ومعاملات
٢٨٧٥٠٠	٤٨٦٨٥٠٠	
		١٩
		الإيرادات الأخرى
-	١١١٩٥١٧٥	١٩١
		إيرادات سنوات سابقة
١٧٦٣١٩٤	٤٦٦٠٣٧١٨	١٩٢
		إيرادات حرجية
١٧٦٣١٩٤	٥٧٧٩٨٥٩٣	
		مجموع الإيرادات الأخرى



كشف رقم (١٧)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

الاجموع	الملاهي/كساري	نقل العاملين	المزايا العينية للاستخدامات رقم الدليل الخاسي	رقم الدليل الخاسي
دينار	دينار	دينار		
١ ٦٣٨ ٧٧٧	١ ٦٣٨ ٧٧٧	—	مستلزمات سليمة	٣٢
٥٣٠٤٥٠٠	—	٥٣٠٤٥٠٠	مستلزمات خدمية	٣٣
٦٩٤٣٢٧٧	١ ٦٣٨ ٧٧٧	٥٣٠٤٥٠٠	الاجموع	



كشف رقم (١٨)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠

رقم الدليل الحسابي	اسم الحساب	كلف مركز الإنتاج ٥ دينار	كلفة مركز الخدمات الإنتاجية ٦ دينار	كلفة مركز الخدمات الإدارية ٨ دينار	المجموع
٣١	الرواتب والاجور	١٨٢ ٣٦٩ ٢٥٠	٨١ ٤٣٥ ٥٩٥	٢٦٨ ٥٦٠ ٤٧٨	٥٣٢ ٣٦٥ ٢٢٣
٣٢	المستلزمات السلعية	٢٧٢ ١٠٧ ٢٦٧	٢ ٦١ ٥٨٧ ٣٧٩	٨٣ ٧٨١ ١٤٣	٦١٧ ٤٧٥ ٧٨٩
٣٣	المستلزمات الخدمية	٣ ٤٤٩ ٠٠٠	١١ ٨٦٣ ٥٢١	١٢٠ ٠٣٠ ٣٨٦	١٣٥ ٣٤٢ ٩٠٧
٣٧	الائتمانات	١٥ ٩٧٦ ٦١٦	—	١٠٥ ٤٢٠ ٩٥٨	١٢١ ٣٩٧ ٥٧٤
٣٨٤	الضرائب والرسوم	—	—	٨ ٢٣٧ ٦٢٥	٨ ٢٣٧ ٦٢٥
	المجموع	٤٧٣ ٩٠٢ ١٣٣	٣٥٤ ٨٨٦ ٤٩٥	٥٨٦ ٠٣٠ ٥٩٠	١ ٤١٤ ٨١٩ ٢١٨



كشف رقم (١٩)

شركة لنقل بغداد - المنطقة (- بغداد

محل

كشف حساب الضريبة لسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٠

رقم الدليل التقاسمي	المفاضل بموجب العمليات التجارية قبل تحويل ضريبة الدخل	رقم حساب
٢٢٤	المفاضل بموجب العمليات التجارية قبل تحويل ضريبة الدخل	٢٠٨٥٦١٤٣٩
إضافة :		
٣٣١٢	صيانة مباني والمنشآت	٥٣٧١٣٥٠
٣٩١	مصرفيات سنوات سابقة	٣١٣٣١٣٢
		٩٠٠٤٥٨٢
يسقط :		
١٣٨	إيرادات مطفأة من الضريبة	(٣٣٨٧١٢٥٠)
١٦٣	إيرادات مطبوعة من ضريبة الطائر	(١٦٢٧٣٩٧٣)
	إيرادات استثمارات مالية	(٥٠١١٥٢٢٣)
	الربح المعدل للمفاضل ضريبة الدخل	١٩٧١٢٠٨٩٨
المفاضل موزع وفقاً للمادة (٧٣) من قانون الشركات		
ورقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) كما يلي :-		
	ضريبة الدخل ١٥%	٢٥١١٣١٣٥
	احتياطي الرهن ٥%	٩١٧٤٤٢٠
	المفاضل القابل للتوزيع	١٧٢٧٥٩٨١
		٢٠٨٥٦١٤٣٩



BAGHDAD HOTEL

SAADON STREET - BAGHDAD - IRAQ

TEL :

CABLES - BGDHTL - BAGHDAD

TELEX : BGHTL IX

FAX:

E-MAIL: BAGHDADHO@PARRAA.NET



فندق بغداد

شركة فندق بغداد مساهمة مختلفة

راسماليها ١٩٧٧٠٠٠٠٠٠٠ دينار

شارع السعدون - بغداد - العراق

هاتف : ٧٧٧١٨٨١ / عشرون خطاً

برقية: بغداد - بغداد

تلكس: ٧٧٧١٨٨١ / بقل - كتي

فكس: ٧٧٧١٨٨١

العدد:

التاريخ / ٢٠١٠

م/ تقرير مجلس الإدارة لعام ٢٠١٠

بعد التحية

١- معلومات عامة

أ- اسم الجهة :-

شركة فندق بغداد شركة مساهمة مختلفة أسست في شهر اب ١٩٨٩ محل ادارتها بغداد وكان التسجيل (وزارة التجارة) دائرة سجل الشركات بحكمها القانون رقم ٢١ وتعديلاتها وليس لها فروع بالوقت الحاضر وهدفها الرئيسي هو تطوير النشاط السياحي في العراق .

ب- مقدار رأس المال :-

رأس مال الشركة (٤٠٠ ٠٠٠ ٩٢٢ ١) دينار مليار وتسعمائة واثنان وعشرون مليون وأربعمائة ألف دينار . وبلغ العجز المتراكم كما يلي :-

سنة ٢٠٠٨ (٣١٣ ٠٩٨ ٢٠١) دينار

سنة ٢٠٠٩ (٤٢٦ ٤٢٢ ٨٢٢) دينار

ج- ان شركة فندق بغداد ليست عضوا في اي شركة .

د - ان عدد العاملين في الفندق (١٩٧) منتسب موزعين كما يلي :-

٦ الإدارة

٩ الأفراد

٢٤ الحسابات

٤ التدقيق

١٨ الاستقبال

٢٤ التدبير الفندقي

٢٦ الخدمات

٢٨ الصيانة

٤٢ الأظعمة

هـ - الهيكل التنظيمي يدير الشركة مجلس إدارة مكون من سبعة أعضاء أصليين وسبعة أعضاء احتياط واسمايتهم وعدد أسهمهم كما يلي :-

عدد الأسهم			
٩٨ ٠١٨ ٥٦٢	قطاع خاص	رئيس مجلس الإدارة	١- داود شو خدر
	قطاع عام	نائب رئيس المجلس	٢- ابتهاج حاجيك تاكلان
١٣٧ ٨٦٤ ٠٥١	قطاع خاص	عضو	٣- ضياء الدين الشماخ
١٥ ٢٩١ ٤٥٠	قطاع خاص	عضو	٤- إيراهيم شناوة خصاف
٣٩٠ ٠٠٠	قطاع خاص	عضو	٥- يحيى صالح مهدي
	قطاع عام	عضو	٦- عامر عبد الرحمن
٣٢ ٠٤٠	قطاع خاص	عضو	٧- أمين شو خدر

الأعضاء الاحتياط

٥٠٠٠٠	قطاع خاص	١- دلشاد داود شو
١٤٤١٨٠٠٠	قطاع خاص	٢- عزيز شناوة خصاف
١٦٥٥٤٠	قطاع خاص	٣- شاكور محمود القزاز
٢٤٠٣٠٠٠	قطاع خاص	٤- عامر هاشم
١٦١٢٠	قطاع خاص	٥- زيدون خضير عباس
	قطاع عام	٦- سعد عبد الرزاق ياسين
	قطاع عام	٧- ازهار فاضل محمد

المدير المفوض : عامر حسين سلمان

علما انه لم يتمتع اعضاء مجلس الإدارة بأي منفعة خلال العام وقد قدموا ما يوسعهم من خلال متابعتهم واجتماعاتهم من اجل دعم الفندق وتطوير العمل فيه.

و- النشاطات والتوسعات

استقبل الفندق من زبائنه ثغاية ٢٠١٠/٨/٦ وكافة نسب التشغيل قليلة لسبب الوضع الذي يمر بالبلد أما خطط التوسعات والتأهيل فالفندق يمر بمرحلة تأهيل كامل لغرض استقبال مؤتمر القمة العربية الذي سيعقد في بغداد.

٢- المؤشرات العامة في أداء الفندق

- أ- تم وضع خطط لتشغيل الفندق بداية عام ٢٠١٠ وقد نجحت إدارة الفندق في تشغيله ولو بنسب كانت متدنية في السبعة أشهر الأولى من العام إلا أن الفندق أطلق للتأهيل في ٢٠١٠/٨/١
- ب- كانت نسب استغلال الفندق متدنية بسبب ان الفندق تم افتتاحه أمام الزبائن في الشهر السابع من عام ٢٠٠٩
- ج- لا يمكن مقارنة نسب التطور في الخمس سنوات السابقة لكون الفندق كان مشغولا من قبل القوات المتعددة الجنسية.
- د- لا توجد نسب قدر .
- هـ- لم تؤثر المساهمة السعرية على نتائج النشاط إلا أن الوضع الأمني هو العنصر الأساسي المؤثر على عمل الفندق .
- و- تحليل نوعية وجودة الانتاج : ان الخدمات التي وفرتها الفندق هي خدمات جيدة جدا ولها أثر كبير في عمل الفندق .
- ز- لا توجد ضمن نشاطات الفندق لعام ٢٠١٠ اي مواد مستوردة او مصدرة
- ح- بيان المبالغ المصروفة على البحث والتطوير
- لا توجد مبالغ مصروفة على هذا الباب.

٣- المؤشرات المالية :

- أ- ان ارباح الفندق متآخرة من نشاط الفندق في ايواء النزلاء وإطعامهم ولا توجد ارباح او خسائر غير اعتيادية.
- ب- لا يوجد استثمار في الفندق.
- ج- لا يوجد أثر للتضخم على نتائج اعمال الشركة.
- د- بيان نظام التكاليف المعتمد.
- ان نظام التكاليف المعتمد هو بسيط ويعتمد على متابعة المواد المقدمة للزبائن .

٤- المؤشرات الاقتصادية والاجتماعية والعامة

- أ- بيان نسب السيولة : السيولة جيدة حيث بلغ النقد المتوفر (٥٧٤٥٢٢٠١١) دينار ورأس مال الشركة ١٩٢٢٤٠٠٠٠ ونشاط الفندق هو التنفذة واعمال السياحة .

ب- كانت نسب التشغيل متدنية الا ان القندق كان يعمل فيه اكثر من (٦٠٠) منتسب مما ادى لتشغيل عدد من المنتسبين لغرض رفع المستوى المعيشي لعوائلهم وقد ساهمت ادارة القندق بتدريب العاملين فيها لرفع مستوى احوالهم

ج- لا يوجد اثر لنشاط القندق على ميزان المدفوعات .

د- ساهمت ادارة القندق باذخار المعرفة والتكنولوجيا الى الادارة باستخدام الحاسوب والانترنت ومتابعة التطورات التي تحدث

هـ - القندق يشدد على الحفاظ على سلامة البيئة .

٥- معلومات ومذكرات اضافية

أ- لا توجد عقود مهمة

ب- المبالغ التي انقضت لاهراض الذخاية والسفر والضيافة وقد بلغت كما يلي :

الذخاية ٣٤٠٥٤٠٠ دينار

السفر والمشاركة ٢٩٢٥٠٠٠٠ دينار

الضيافة ١٣٦٨٨٠٣٦ دينار

التبرعات والهبات

٦- الامور الاخرى

أ- بلغت نسبة مساهمة القطاع العام ٤٧,٣٥ % لعدد اسهم (١٠٠ ٢٥٦ ٩١٠) سهم

ب- بلغت نسبة القطاع الخاص ٥٢,٦٥ % لعدد اسهم (١٠٠ ١٤٣ ٠١٢) سهم

ج- اسماء المساهمين الذي يمتلكون اكثر عدد من الاسهم

القطاع الخاص

١- تحسين سعيد علي حسن ١٩٨١٩٣٠٧٧ سهم

٢- ضياء الدين صالح الشماع ١٣٧٨٦٤٠٥١ سهم

٣- داود شمو خدر ٩٨٠١٨٥٦٢ سهم

٤- اتحاد نقابات العمال ٩٦١٢٠٠٠٠ سهم

٥- فارس زهير هرمز ٤٣٣٤٩١٤٤ سهم

القطاع العام

هيئة السياحة

٧١٨٠١٦٤٠٠ سهم

دائرة العمل والضمان الاجتماعي ١٩٢٢٤٠٠٠٠ سهم

د- المساهمة المحاسبية المعتمدة هو استخدام النظام المحاسبي الموحد في استخراج الحسابات واعتماد الحاسوب في العمل المحاسبي .

نرجو ان تكون قد وفقنا لعرض نشاط الشركة متمثلة بمجلس ادارتها والمدير المفوض والفاعلين على ادارة الاعمال وفي مختلف الانسام .

ومن الله التوفيق

..... مع التقدير.....



داود شموخ
رئيس مجلس الإدارة

١٧/١٤



المدير العام

٤/١٤