

شركة فندق بغداد
(مساهمة مختلطة)

البيانات المالية للسنة المنتهية
في ٣١/كانون الاول/٢٠١١

ديوان الرقابة المالية

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة)

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

رقم الصفحة	المحتويات:-
١٤-١	- تقرير ديوان الرقابة المالية
١٥	- الميزانية العامة
١٦	- حساب المتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع
١٧	- كشف العمليات الجارية
١٨	- كشف إجمالي القيمة المضافة
	- كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة
	- <u>الكشوفات التحليلية المرفقة:-</u>
١٩	١- الموجودات الثابتة واندثارها
٢٠	٢- المخزون
٢١	٣- المدينون
	- تحليل الارصدة المدينة (على مستوى كل حساب)
٢٢	٤- النقود
٢٣	٥- رأس المال
٢٤	٦- الاحتياطيات
٢٥	٧- العجز المتراكم
٢٦	٨- الدائون
٢٧	- تحليل الارصدة الدائنة (على مستوى كل حساب)
٢٨	٩- الرواتب والأجور
٢٩-٣٠	١٠- المستلزمات السلعية
٣١	١١- المستلزمات الخدمية
٣٢	١٢- الإستخدامات الأخرى
٣٣	١٣- إيرادات النشاط الجاري
٣٤	١٤- الإيرادات الأخرى
	١٥- المزايا العينية
	١٦- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
	- تقرير الإدارة

ديوان الرقابة المالية
دائرة تدقيق نشاط الشركات



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
{إِنَّ هَذَا الْقُرْآنَ يَهْدِي لِلَّتِي هِيَ أَقْوَمُ}
صدق الله العظيم

جمهورية العراق
ديوان الرقابة المالية
دائرة تدقيق نشاط الشركات
العدد : ١١٦٥٢ / ٤٣ / ٢٩ / ٨
التاريخ : ١٠ / ٥ / ١٤٣٣ هـ
٢٠١٢ / ٥ / ٢١ م

إلى/السادة مساهمي شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد المحترمين
م/البيانات المالية لشركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) للسنة المنتهية في

٣١ / كانون الأول / ٢٠١١

بعد التحية:

فحصنا البيانات المالية لشركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١١ ، وتقرير الإدارة المرفق بما طبقاً لمقتضيات قانون ديوان الرقابة المالية المرقم بـ(٣١) لسنة/٢٠١١ وقانون الشركات المرقم بـ(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 المحلية 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 إختيار 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 (١٣٣) المؤرخ في ٤ / ٤ / ٢٠١٢ ، إستناداً لتدقيقنا وفحصنا لهذه البيانات بالرجوع إلى السجلات المالية والحسابية وأدلة الإثبات التي توفرت لدينا ، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المحلية 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 خلال السنة موضوع التقرير بإطفاء جزء من العجز المتراكم وبمبلغ مقداره (١٧٤٢٧٥) ألف دينار (مائة وأربعة وسبعين مليون ومائتين وخمسة وسبعين ألف دينار) حيث جرى تسويته في حساب الفائض المتراكم إستناداً إلى موافقة الهيئة العامة بإجتماعها المنعقد في ٢ / ٨ / ٢٠١١ .



٤- قامت الشركة خلال السنة واستنادا الى موافقة مجلس الادارة بكسر الوديعتين المرقمتين (٨٣٥٢ ، ٨٥٨٤) لتسديد رواتب العاملين لعدم توفر السيولة النقدية وقامت بانشاء الوديعة الثابتة المرقمة (٩١٢٨) في ٢٢/١١/٢٠١١ لدى مصرف الشرق الأوسط العراقي للإستثمار والبالغة (٤٠٠٠٠٠) ألف دينار (أربعمائة مليون دينار) لمدة سنة واحدة تنتهي في ٢١/١١/٢٠١٢ بفائدة سنوية مقدارها (٧%) (سبعة بالمائة) .

٥- حصلت موافقة الهيئة العامة باجتماعها المعقد بتاريخ ١٣/١١/٢٠١١ على زيادة رأسمال الشركة من (١٩٢٢٤٠٠) ألف دينار (مليار وتسعمائة واثنان وعشرين مليون وأربعمائة ألف دينار) الى (٣٨٤٤٨٠٠) ألف دينار (ثلاثة مليارات وثمانمائة وأربعة وأربعين مليون وثمانمائة ألف دينار) ونسبة زيادة بلغت (١٠٠%) وذلك عن طريق الاكتتاب وقد اتخذت الشركة الإجراءات اللازمة بهذه الزيادة والتي اقترنت بمصادقة دائرة تسجيل الشركات على محضر الهيئة العامة في ١/٤/٢٠١٢ .

الملاحظات والتحفظات:

١- البيانات المالية :

أ. لم تقم الشركة بإعداد كشف التدفق النقدي خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، نوصي بإعداد الكشف وفقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية أعلاه.

ب. تقرير الادارة :

خلو تقرير الإدارة من المعلومات والمخاور الأساسية التي يجب تضمينها في التقرير وطبقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٦) الخاصة بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والسياسات المحاسبية ومنها :
أولاً- لم يتم إدراج ما تم الحصول عليه من مزايا (رواتب / نقل / اتصالات) من قبل أعضاء مجلس الإدارة .
ثانياً- لم يتم إدراج ما تم الحصول عليه من مزايا و مكافأة المدير المفوض .
ثالثاً- لم يتم تثبيت أسماء ورواتب الموظفين الذين تقاضوا أعلى خمسة رواتب .
رابعاً- لم يتم الإشارة إلى:

- تفاصيل أرصدة الإحتياطيات وعلى المستوى الرباعي لغاية ٣١/١٢/٢٠١١ ، حيث تم تثبيتها بشكل إجمالي .

- الموازنة التخطيطية المعدة من قبل الشركة لأنشطتها المختلفة والمقارنة مع ما تم إنجازه فعلاً خلال السنة / ٢٠١١ .

- عدد جلسات مجلس الإدارة .

خامساً- تم تثبيت أرصدة الإيرادات بشكل إجمالي دون تفصيلها على المستوى الرباعي .



سادساً- عدم تطابق رصيد العجز المتراكم المثبت في تقرير الادارة مع مظهره البيانات المالية للسنوات المشار اليها في التقرير وكما مبين أدناه:

السنة	الرصيد بموجب البيانات المالية دينار	الرصيد بموجب تقرير الادارة دينار
٢٠٠٨	٥٣١١١١٣٥٠	٢٠١٠٩٨٣١٣
٢٠٠٩	١٣٦٤٥٣٧٥٤٠	٨٣٣٤٢٩١٩٠

نوصي بتوخي الدقة في تثبيت المعلومات الواردة في تقرير الادارة وتضمنه بكافة المعلومات الواجب توفرها في التقرير واخذة في القاعده الخاسبية المشار اليها اعلاه.

٢- نتيجة النشاط :

أ. بلغت نتيجة نشاط الشركة للسنة موضوع التقرير (المرحلة الاولى من العمليات الجارية) عجزاً مقداره (٢٨٧٩٠٣) ألف دينار (مائتان وسبعة وثمانون مليون وتسعمائة وثلاثة آلاف دينار) مقابل فائض للسنة السابقة مقداره (١٤٧٩٧٦) ألف دينار (مائة وسبعة وأربعون مليون وتسعمائة وستة وسبعون ألف دينار) وقد ارتفع العجز في النتيجة النهائية (المرحلة الثانية من العمليات الجارية) الى (٣٠١١١١) ألف دينار (ثلاثمائة وواحد مليون ومائة وأحد عشر ألف دينار) مقابل فائض في السنة السابقة البالغ (٢٠٨٥٦٢) ألف دينار (مائتان وثمانية ملايين وخمسمائة وإثنان وستون ألف دينار) نتيجة تسديد ضريبة المبيعات الخاصة بالسنوات السابقة ولدى دراسة المؤشرات المالية للشركة فقد لوحظ مايلي:

أولاً - إنخفاض إيرادات النشاط الجاري بمبلغ (١٥٢٩١١٦) ألف دينار (مليار وخمسمائة وتسعة وعشرين مليون ومائة وستة عشر ألف دينار) وبنسبة (٩٨ %) عما كانت عليه في السنة السابقة نتيجة استمرار توقف نشاط الفندق خلال السنة/٢٠١١ بسبب استمرار أعمال التأهيل والتطوير لغاية ٢٠١١/١٢/٣١.

ثانياً - لا تظهر البيانات المالية الرواتب المستلمة من وزارة الخارجية البالغة (٦٦٥٣٧١) ألف دينار (ستمائة وخمسة وستون مليون وثلاثمائة وواحد وسبعون ألف دينار) والتي جرى استلامها وصرفها على حساب مدينو نشاط غير جاري الامر الذي ترتب عنه إنخفاض الرواتب والأجور المتحققة خلال السنة مقارنة بالسنة السابقة بمبلغ (٤٣٩٩١٤) ألف دينار (أربعمائة وتسعة وثلاثين مليون وتسعمائة وأربعة عشر ألف دينار) وبنسبة (٨٣%) الامر الذي يؤشر عدم دقة أرصدة حسابات الإيرادات والمصروفات.

ثالثاً - إنخفضت المستلزمات السلعية عن السنة السابقة بمبلغ (٥٨٩٢٨٠) ألف دينار (خمسمائة وتسعة وثمانين مليون ومائتين وثمانين ألف دينار) وبنسبة (٩٥%) لتوقف الفندق عن نشاطه للسنة/٢٠١١.



رابعاً - إرتفعت المستلزمات الخدمية بمبلغ (١٤٥٩٣) ألف دينار (أربعة عشر مليون وخمسمائة وثلاثة وتسعين ألف دينار) عن السنة السابقة وبنسبة (١١%) .

خامساً - إرتفعت المصروفات الأخرى بمبلغ (٢٤٧١٢٣) ألف دينار (مائتين وسبعة وأربعين مليون ومائة وثلاثة وعشرين ألف دينار) وبنسبة (١٣٤٦%) عن السنة السابقة وذلك لقيام الشركة بتسديد مبلغ (٢٦١٧١٦) ألف دينار (مائتين وواحد وستين مليون وسبعمائة وستة عشر ألف دينار) عن ضريبة المبيعات وقيدته لحساب مصروفات سنوات سابقة .

سادساً - إرتفعت الإيرادات الأخرى بمبلغ (١٩٥٠٧٢) ألف دينار (مائة وخمسة وتسعين مليون وإثنين وسبعين ألف دينار) وبنسبة (٣٣٨%) عما كانت عليه في السنة السابقة وذلك لقيام الشركة بتخفيض مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وقيدتها ضمن إيرادات سنوات سابقة وكذلك قيد الفائض من المبالغ المستلمة من الخارجية عن رواتب العاملين ضمن حساب إيرادات عرضية .

ب. بلغ العجز المتراكم لغاية ٢٠١١/١٢/٣١ مبلغ مقداره (١١٦١٣٥٩) ألف دينار (مليار ومائة وواحد وستون مليون وثلاثمائة وتسعة وخمسون ألف دينار) والذي يشكل نسبة (٦٠%) من رأسمال الشركة البالغ (١٩٢٢٤٠٠) ألف دينار (مليار وتسعمائة وإثنان وعشرون مليون وأربعمائة ألف دينار) ، علما بأن الشركة قامت خلال السنة /٢٠١٢ بزيادة رأسمالها وكما موضح في الايضاح رقم (٥) ليصبح رأسمال الشركة (٣٨٤٤٨٠٠) ألف دينار (ثلاثة مليارات وثمانمائة وأربعة وأربعين مليون وثمانمائة ألف دينار) وبذلك إنخفضت نسبة العجز الى (٣٠%) من رأسمال الشركة الجديد ، نوصي بدراسة أسباب العجز واتخاذ ما يلزم لتجاوزه والعمل على زيادة موارد الشركة وتحقيق أهدافها.

٣- الموازنة التخطيطية:

أ. تأخرت الشركة في إقرار الموازنة التخطيطية لسنة ٢٠١١ حيث تم مناقشتها وإقرارها في الجلسة الخامسة لمجلس الادارة بتاريخ ٢٠١١/٥/٢٤ خلافا للمادة (١١٧- رابعا) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) التي ألزمت بوضع خطة ومشروع الموازنات الخاصة بما خلال الستة أشهر الاخيرة من السنة السابقة للسنة موضوع التقرير .

نوصي بإعداد الموازنات التخطيطية وبالتوقيتات المحددة في القانون المشار إليه أعلاه .

ب. لدى قيامنا بتدقيق نتائج تنفيذ الموازنة التخطيطية للشركة للسنة /٢٠١١ لاحظنا وجود تجاوز في نسب تنفيذ بعض الفقرات دون استحصال الموافقات الاصولية على هذه التجاوزات إضافة الى تدني نسب تنفيذ فقرات أخرى وأدناه أمثلة ذلك :-



الدليل المحاسبي	اسم الحساب	المبلغ المخطط ألف دينار (١)	المتحقق الفعلي ألف دينار (٢)	نسبة التنفيذ % (١:٢)
٣١٢	رواتب نقدية للموظفين	٥٤١٥٠٠	٥٧٦٣٠	١١
٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي	٦٦٠٠٠	٣٤٨٢١	٥٣
٣٢١	خامات ومواد أولية	١٠٠٠٠٠	٣٤٤	٠.٣
٣٢٢	وقود وزيوت	١٠٦٦٠٠	١٤٢٨٤	١٣
٣٢٣	أدوات احتياطية	٦٠٠٠٠	١٤٥٨	٢
٣٢٥	المتنوعات	١٠٤٠٠٠	٦٣٠٥	٦
٣٢٦	تجهيزات العاملين	٢٥٠٠٠	-	-
٣٢٧	الماء والكهرباء	٣٩٠٠٠	٥٨٠٥	١٥
٣٣١	خدمات الصيانة	٤٢٥٠٠	٦٨٢	٢
٣٣٣	دعاية وطبع وضيافة	٩٦٠٠٠	٣٠١١٤	٣١
٣٣٤	نقل وإيفاد واتصالات	٤٤٥٠٠	٣٧٣١٨	٨٤
٣٣٥	استنجار موجودات ثابتة	-	٤٧٣٠	-
٣٣٦	مصرفات خدمية متنوعة	٢٤٧٥٠	٧٧٠٩٢	٣١١
٣٥١	مشتريات بغرض البيع	٦٠٠٠٠	-	-
٣٧	الاندثارات	٧٩٠٠٠	١٠٩٤٠٦	١٣٨
٣٨٣	مصرفات تحويلية متنوعة	٨٠٠٠	٦٠٠	٨
٣٨٤	ضرائب ورسوم	١٠٠٠٠	٩٦٩	١٠
٣٩١	مصرفات سنوات سابقة	-	٢٦٥٤٧٨	-
٤١٧	ايراد بيع مخلفات	١٠٠٠	١٥	٢
٤٢٤	ايرادات الفندقية والسياحة	١٢٤٧٧٩٠	-	-
٤٢٥	ايرادات متنوعة	١٦٠٠٠	-	-
٤٣٢	ايراد خدمات اتصالات	١٨٣٠	-	-
٤٣٧	ايرادات خدمات متنوعة	٤٠٠٠	-	-
٤٣٨	ايرادات ايجار موجودات ثابتة	١٥٦٠٠٠	٣٣٦٦٤	٢٢
٤٦١	فوائد دائنة	-	٥٩٣٧٥	-
٤٦٣	ايرادات فوائد دائنة	٤٥٠٠٠	-	-
٤٨٣	ايرادات تحويلية متنوعة	٥٠٠	-	-
٤٩١	ايرادات سنوات سابقة	١٠٠٠٠	٢٥٥٥٨	٢٥٦
٤٩٢	ايرادات عرضية	٤٥٠٠٠	٢٢٧٣١٣	٥٠٥



نوصي بتوخي الدقة في إعداد الموازنة التخطيطية مستقبلاً والالتزام بتنفيذها واستحصال الموافقات الأصولية حول أي تجاوز على الموازنة التخطيطية.

٤- المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة :

لوحظ عدم تصديق محاضر جلسات مجلس الإدارة المبينة أدناه من قبل دائرة تسجيل الشركات خلافاً للمادة (١١٦ - ثالثاً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) والتي تنص على (تكون نسخ قرارات المجلس المصدقة من المجلس مستنداً صالحاً للتقديم إلى أي جهة على أن يحفظ المسجل نسخة منها لديه) وبينت الشركة في إجابتها على استفسارنا المرقم (٢) بتاريخ ٢٠١١/١٢/٤ بأن كافة محاضر الجلسات مرسلة إلى دائرة تسجيل الشركات للمصادقة وتم تزويدنا بالكاتب المرسل ماعدا كتاب إرسال الجلسة الثانية حيث لم تقدم لنا الشركة نسخة محضر الجلسة الموقع من قبل أعضاء المجلس وكتاب إرسالها إلى دائرة تسجيل الشركات:

رقم الجلسة	تاريخها
الجلسة الثانية	٢٠١١/٢/٥
الجلسة الثالثة	٢٠١١/٣/٧
الجلسة الرابعة	٢٠١١/٤/١١
الجلسة السادسة	٢٠١١/٦/١
الجلسة السابعة	٢٠١١/٦/٢٢
الجلسة الثامنة	٢٠١١/٧/٢٤
الجلسة الثانية عشر	٢٠١١/١١/١٥
الجلسة الثالثة عشر	٢٠١١/١٢/٢١

نوصي بضرورة تقديم محضر الجلسة موقعا من الحاضرين من أعضاء المجلس والاستمرار في المتابعة لتصديق المحاضر المذكورة أعلاه.

٥- الموجودات الثابتة والمخزنية :

أ. لم تقم الشركة بمجرد الموجودات الثابتة والمخزنية كما في ٢٠١١/١٢/٣١ رغم قيامها بتشكيل لجان جرد ومطابقة هذه الموجودات الأمر الذي يؤشر خلافاً في الرقابة والسيطرة على الموجودات الثابتة ، وقد تم اعتماد أرصدة السجلات المالية لأغراض إعداد البيانات المالية .

نوصي بضرورة إجراء الجرد ومطابقة نتائج الجرد مع أرصدة السجلات وحصر الفروقات (إن وجدت) وتحديد أسبابها ومعالجتها وفق الأصول.

ب. قامت الشركة المؤهلة للفندق (شركة سالار للمقاولات) بتاريخ ٢٠١١/٩/١٩ ببيع بعض موجودات الفندق المبينة أدناه دون إعلام شركة فندق بغداد والتي قامت بتوجيه كتابها ذي العدد (٤٧٩) في ٢٠١١/٩/٢٠ إلى اللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة العربية التي قامت بإبرام العقد مع (شركة سالار



للمقاولات) لتأهيل الفندق تعلمها بذلك ولم تقم باتخاذ أي إجراء قانوني بحق الشركة المؤهلة وبينت الشركة بإجابتها على مذكرة المرقمة (٢٥) في ٢٠١٢/٢/٢١ بأنها بانتظار رد اللجنة المذكورة آنفاً على كتابها أعلاه :

العدد	المادة
١	خزان ماء المنيوم سعة (٣٠٠٠٠) لتر
٢	خزان ماء ستيل سعة (١٦٠٠٠) لتر
١	محولة كهربائية يابانية الصنع سعة kva١٠٠٠

نوصي بضرورة متابعة الموضوع واتخاذ الاجراءات اللازمة بحق الشركة المؤهلة .

ج. من خلال إجراء مطابقة بين أرصدة حسابات المخزون بموجب السجلات المالية مع أرصدها بموجب سجلات السيطرة المخزنية لاحظنا وجود الفروقات المبينة أدناه:

اسم المخزن	الرصيد بموجب السجلات المالية	الرصيد بموجب السيطرة المخزنية	الفرق
الوقود والزيوت	٢١٣٧١	٩٦٠٠	ألف دينار
الأدوات الإحتياطية	٥٤٧٩١	٣٢٤٣٥	١١٧٧١
المنظفات	٤٨٢٩	٤٨١١	٢٢٣٥٦
الزجاجيات والقضيات	٥٢٥٠	٥٢٣١	١٨
القرطاسية	١٤٤٣٦	١٤٣٦٣	١٩
			٧٣

نوصي بتشكيل لجنة للتحقق من أسباب الفروقات أعلاه ومعالجتها.

د. قامت الشركة بإتلاف لوحات جدارية تراثية منها (١٢٨٦) لوحة صغيرة و(٣٧٨) لوحة كبيرة بسبب تعرضها للتلف في المخزن ولم نرود بالأمر الإداري الخاص بتشكيل لجنة الإتلاف وتقريرها عن مدى صلاحية اللوحات رغم طلبنا ذلك بمذكرة المرقمة (٢٤) في ٢٠١٢/٢/٢١ حيث بينت الشركة بإجابتها على مذكرة أعلاه بعدم إمكانية تزويدنا بالمطلوب بسبب أعمال التأهيل ، نوصي بتقديم الأوليات المطلوبة. هـ. قامت الشركة بإشراك موظفيها من ذوي الحيازة المخزنية في أوامر تشكيل الجرد خلافاً لنظام الرقابة الداخلية وكما مبين أدناه :-

اسم الموظف	الذمة
يحيى حامد سباهي	مسؤول شعبة المخازن ، أمين مخزن الصيانة .
حيدر صبيح	أمين مخزن المنظفات .
مهند عادل	أمين مخزن الصيانة .

نوصي بعدم إشراك ذوي الحيازة المخزنية في اجراءات جرد المخزون .

٦- المدينون والدائون :

أ. بلغ رصيد حساب مدينو قطاع خاص كما في ٢٠١١/١٢/٣١ (٢٨٤٧٤) ألف دينار (ثمانية وعشرون مليون وأربعمائة وأربعة وسبعون ألف دينار) والذي يمثل مستحقات بذمة عدد من الزلاء غادروا الفندق دون القيام بتسديد حساباتهم ولم تقم الشركة بإتخاذ الاجراءات القانونية لاستحصائها ، الأمر الذي يؤشر عدم وجود آلية مناسبة تضمن حقوق الشركة كحجز جواز السفر أو أية وثيقة أو تقديم تأمينات في حالة مغادرة الزلاء خارج أوقات الحجز ومن خلال دراسة الحساب أعلاه تكونت لدينا الملاحظات التالية :

أولاً- عدم قيام الشركة بتحليل كامل الرصيد الافتتاحي على مستوى أسماء الزلاء وتاريخ إقامتهم في الفندق حيث لاحظنا وجود رصيد بمبلغ (١٤٦٣) ألف دينار (مليون وأربعمائة وثلاثة وستين ألف دينار) تحت عبارة (حسومات لم تزل) .

ثانياً- قامت الشركة خلال السنة بتزويل مبلغ مقداره (٤٧١٧) ألف دينار (أربعة ملايين وسبعمائة وسبعة عشر ألف دينار) من الحساب أعلاه عن خصومات ممنوحة لزلاء الفندق في سنة /٢٠١٠ لم يتم تثبتها ولم تتمكن من التحقق من صحة هذا الاجراء بسبب قيام الشركة بتثبيت مبلغ الدين على مستوى أسماء الزلاء في حين يتم تثبيت الخصم على مستوى أرقام الغرف.

نوصي بتحليل الرصيد على مستوى أسماء الزلاء وأرقام الغرف للتحقق من صحة الخصم الممنوح لكل نزيل.

ب. ضمن حساب مدينو نشاط غير جاري البالغ رصيده (٧٤٢٣٣٢) ألف دينار (سبعمائة واثان وأربعون مليون وثلاثمائة واثان وثلاثون ألف دينار) كما في ٢٠١١/١٢/٣١ ، مبلغ (٧٤١٤٩٨) ألف دينار (سبعمائة وواحد وأربعون مليون وأربعمائة وثمانية وتسعون ألف دينار) قامت الشركة بتسجيله دينا بذمة وزارة الخارجية / اللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة العربية عن الرواتب وأجور الخدمة غير المستلمة للفترة من (٧/١ - ٢٠١١/١٢/٣١) دون وجود تنسيق مسبق مع وزارة الخارجية بهذا الشأن حيث أظهرت متابعتنا لهذا الموضوع قيام الشركة بإقامة الدعوى المرقمة (١٨٦٦/ب) في سنة /٢٠١٢ جراء عدم قيام وزارة الخارجية بتسديد المبلغ المذكور ، نوصي بتوخي الدقة في تسجيل القيود المحاسبية على الجهات المدينة لضمان امكانية تحصيل تلك المبالغ واتخاذ مايلزم لتابعة الدعوى المقامة على الوزارة لغرض حسمها.

ج. بلغ رصيد حساب رواتب وأجور معادة (١٦٣٥) ألف دينار (مليون وستمائة وخمسة وثلاثون ألف دينار) كما في ٢٠١١/١٢/٣١ بضمنه مبلغ (١٤٣٤) ألف دينار (مليون وأربعمائة وأربعة وثلاثين ألف دينار) عن رواتب منتسبها من المستقلين وتاركي العمل ولدينا بشأن الحساب أعلاه ما يلي:

أولاً- عدم قيام الشركة بإتخاذ مايلزم بشأن الحساب أعلاه رغم أن جانب منه يمثل الرواتب المعادة من السنوات السابقة والبالغة (١٤٣٤) ألف دينار (مليون وأربعمائة وأربعة وثلاثين ألف دينار) .



ثانيا- استمرار الشركة خلال السنة بتنظيم رواتب المنتسبين المستقلين أو تاركي العمل رغم تركهم العمل أو استقالتهم خلال السنة الامر الذي يؤثر عدم وجود تنسيق بين قسم الأفراد والقسم المالي. نوصي بمتابعة تصفية هذا الرصيد والتوقف عن تنظيم الرواتب المذكورة.

د. لم تقم الشركة بتسديد مستحقات الجهات المينة أدناه لغاية ٢٠١١/١٢/٣١ والظاهرة ضمن رصيد الدائون الأمر الذي سيؤدي إلى تحميل الشركة فوائد تأخرية وكما مبين أدناه :

رقم الحساب	البيان	الرصيد في ٢٠١١/١٢/٣١ ألف دينار
٢٦٧١	إستقطاعات من المنتسبين لحساب الغير (النفقة) / ٢٠١١-٢٠١٠	٥٣٩
٢٦٧١	نقابة العمال / للسنة ٢٠١١	٦٠١٤
٢٦٧٢	الهيئة العامة للضرائب / ضريبة مبيعات للسنوات (٢٠١٠-٢٠٠٩)	١٢٨٥٠
٢٦٧٢	وزارة المالية / الخزينة العامة - رسم طابع للسنوات (٢٠١٠-٢٠٠٩)	٢١٧
٢٦٧٢	الهيئة العامة للضرائب / ضريبة دخل للسنوات (للسنة ٢٠١٠)	٢٨٨٨٩
٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي / ٢٠١١ - ٢٠١٠	٩٠٢٤

نوصي بضرورة تسديدها وعدم تحميل الشركة الغرامات المترتبة نتيجة التأخر في التسديد .

٧- التخصيصات:

قامت الشركة وإستناداً لموافقة مجلس الادارة بالجلسة الرابعة المعقّدة بتاريخ ٢٠١١/٤/١١ بتخفيض رصيد حساب محض ديون مشكوك في تحصيلها بمبلغ (٢٨٣٣٩) ألف دينار (ثمانية وعشرين مليون وثلاثمائة وتسعة وثلاثين ألف دينار) والذي يمثل تسديدات النوادي الرياضية للديون المستحقة بدمتها للسنوات السابقة وقيده لحساب إيرادات سنوات سابقة دون توفر السند القانوني لهذا الاجراء ، حيث أن هذا الحساب يخص عادة لمواجهة احتمالات عدم تسديد بعض الديون أو إنعدامها والتي تخفض من هذا الحساب وليس الارصدة المسددة لحسابات المدينين ، علما بأن سجلات الشركة مازالت تظهر أرصدة مدينة مدورة من السنوات السابقة بلغت (٤٦٧٦٦) ألف دينار (ستة وأربعون مليون وسبعمائة وستة وستون ألف دينار) كما في ٢٠١١/١٢/٣١ . نوصي بتوخي السياقات القانونية في تنظيم المعالجات القيدية وإستخدام هذا الحساب للأغراض المخصصة له .

٨- حسابات المساهمين:

أ. بلغت الأرباح الموزعة خلال السنوات السابقة وغير المستلمة من قبل المساهمين مبلغ (٢٤٥٣١٤) ألف دينار (مئتان وخمسة وأربعون مليون وثلاثمائة وأربعة عشر ألف دينار) عن أرباح السنوات السابقة . نوصي بتزويدنا بالكشف المطلوب وعلى مستوى كل سنة والإستمرار في حث المساهمين بكافة الوسائل لإستلام أرباحهم .



ب. عدم قيام شعبة المساهمين بترحيل حركة بعض عقود بيع وشراء الاسهم في سجل العقود والاكتفاء بترحيلها في بطاقة المساهمين وندرج أدناه أمثلة :-

اسم البائع	اسم المشتري	عدد الأسهم بموجب بطاقة المساهم	عدد الأسهم بموجب كشف التداول	تاريخ العقد
حسام علي عميش الجناني	صابر عبدالفتاح عبدالله	١٧٥٩٢٠	١٧٥٩٢٠	٢٠١١/٩/٧
	بلاسم اسماعيل علوان	٤٧٦٥٠٠	٤٧٦٥٠٠	٢٠١١/٩/١٢
علي جعفر صادق	حيدر جبار عمران	٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	٢٠١١/١٠/١١
	شروقي وليد عبدالغني	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٢٠١١/١٠/١٢
عبدالوهاب أياد أحمد	الاء فائق محمود	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٠١١/١٠/١٦
معزز فيليب بطرس	داود شمو خدر	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	٢٠١١/٥/١٥

نوصي بتثبيت كافة عقود بيع وشراء الاسهم في سجل العقود.

٩- الإيرادات والمصروفات :

أ. من خلال تدقيق اجراءات تنظيم وصرف رواتب منتسبي الشركة الذي تتحمله وزارة الخارجية / اللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة العربية بموجب محضر الاتفاق المبرم بين رؤساء مجالس ادارات الشركات الفندقية المعنية بالتأهيل واللجنة التحضيرية لمؤتمر القمة العربية بتاريخ ٢٠١٠/٧/٥ فقد لاحظنا ما يلي:

أولاً- استمرار الشركة بتوسيط حساب مدينو نشاط غير جاري في تسجيل الرواتب المستلمة من وزارة الخارجية وصرفها لاحقاً الى منتسبي الشركة للأشهر (كانون الثاني ، شباط ، آذار ، نيسان ، أيار ، حزيران ، ٢٠١١) الامر الذي يؤثر عدم دقة مصروفات وايرادات الشركة لعدم تضمينها بمبالغ الرواتب المستلمة خلال السنة حيث أن البيانات المالية لا تظهر مبلغ الرواتب المذكورة (ضمن حسابات الايرادات والمصروفات) المبينة تفصيلها في الفقرة (ثانياً) لاحقاً.

نوصي بإجراء المعالجات القيدية لإظهار المبالغ المستلمة والمصروفة ضمن حساباتها الصحيحة.

ثانياً- وجود زيادة في مبالغ الرواتب المدفوعة من وزارة الخارجية عن مبالغ الرواتب واجور الخدمة المصروفة فعلاً الى منتسبي الشركة وتسجيل الفرق ضمن حساب الايرادات العرضية الامر الذي يشكل خللاً في اجراءات تنظيم الرواتب ومطالبة الخارجية بمبالغها وفيما يلي تفاصيل الرواتب المستلمة للفترة من (١/١ - ٢٠١١/٦/٣٠):

المبلغ المتبقي	المبلغ المصروف	المبلغ المستلم
ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار
٧٦١٢٧	٦٦٥٣٧١	٧٤١٤٩٨

نوصي بمصر جميع الحالات المماثلة واتخاذ ما يلزم بشأنها.



١١ - متابعة تقارير الديوان الصادرة:

أ. لازالت الشركة لم تتخذ أي إجراء بشأن بعض ملاحظاتنا الرقابية المؤشرة بتقريرنا المرقم (٧٥٩٤) في ٢٠١١/٥/٢٩ عن تدقيق البيانات المالية لسنة/٢٠١٠ وكما مبين أدناه :

رقم الملاحظة	موضوعها	التفاصيل
٥-ب-أولا	الموجودات الثابتة	استمرار الشركة بعدم تشكيل لجنة لمطابقة الأرصدة المنقولة من السجلات القديمة إلى الجديدة المفتوحة في (سنة /٢٠١٠) بما يفيد عدم إهمال أي فقرة من فقرات الموجودات في السجلات حيث لوحظ تثبيت كلف الموجودات الثابتة في سجل الموجودات وتثبيت عبارة (رصيد الإفتتاحي مدور من سنوات سابقة) في حقل التفاصيل بالإضافة على إحتساب إندثار سنوي لها دون ذكر إسم المادة وتاريخ شرائها وعددها.
٥-ب-ثانيا	الموجودات الثابتة	استمرار الشركة بعدم تأشير قيود البيع في سجل الموجودات الثابتة حيث لازالت الموجودات تظهر إجمالي كميات الموجودات قبل الشطب الأمر الذي يعكس عدم دقة تلك السجلات ، نوصي بمحصر الموجودات الثابتة المباعة وتأشيرها في السجلات بما يفيد تزيلها من تلك السجلات.
٥-ج	الموجودات الثابتة	لم تقم الشركة بالتنسيق مع اللجنة التحضيرية بخصوص تسديد أقيام الموجودات الثابتة البالغة (١١١٦٠) ألف دينار(أحد عشر مليون ومائة وستون ألف دينار) المباعة الى الشركة المؤهلة للفندق (شركة سالار) وأجابت الشركة على استفسارنا المرقم (٢٦) في ٢٠١٢/٣/١٨ تم التفاوض مع الشركة المؤهلة (شركة سالار) لشراء كرفانات عدد(٨) مقابل الدين الذي بذمتها وفي حالة عدم الإتفاق سيتم مفاضة وزارة الخارجية .
٦	القروض	استمرار الشركة بعدم حسم موضوع القرض الممنوح الى وزارة التجارة (الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية) في سنة/ ١٩٩٤ والبالغ (١٨٤٢) دينار (ألف وثمانمائة وإثنان وأربعون دينار) أي مايعادل (٥٩٤١) دولار (خمسة آلاف وتسعمائة وواحد وأربعين دولار).
٧-ب	المدينون والدائنون	لايزال رصيد حساب إيرادات مستحقة البالغة (١٤٩٣٠٦) ألف دينار (مائة وتسعة وأربعون مليون وثلاثمائة وستة آلاف دينار) موقوف مدور من سنوات سابقة بذمة دوانسر و وزارات لم تقم الشركة باستحصاله لغاية تاريخه ، نوصي بمتابعة إستحصاله ومفاضة وزارة المالية بخصوص الجهات المنحلة .
٧-ج	المدينون والدائنون	لم تقم الشركة بإرسال طلبات إلى الجهات ذات العلاقة لتأييد الأرصدة المدينة والدائنة التي تظهرها السجلات المالية كما في ٢٠١١/١٢/٣١ وكما ورد في إجابة الشركة على مذكرتنا المرقمة (٣٠) في ٢٠١٢/٢/٤ .



رقم الملاحظة	موضوعها	التفاصيل
١٠- ب	مخالفة القوانين والتعليمات	لم تقم الشركة بإجراء التسوية القيدية بإعادة مبلغ (١٩٨٠٦٨) ألف دينار (مائة وثمانية وتسعون مليون وثمانية وستون ألف دينار) من إحتياطي التوسعات إلى حساب الفائض المتراكم ومن ثم استخدام المبلغ المذكور لغرض إطفاء جزء من العجز المتراكم خلال سنة/٢٠١٠ .
١١	فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية	لوحظ إستمرار ملاحظتنا بشأن قلة عدد العاملين في قسم التدقيق والرقابة الداخلية ، 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 ، سجل محاسبة (١٦) للسيطرة على وصولات القبض غير المستعملة) ، عدم قيام الشركة بالتأمين على موظفيها ذوي الحيازات المالية والمخزنية ضد خيانة الأمانة خلافاً لأحكام قانون التأمين على المسؤولية الشخصية رقم (٤٧) لسنة/١٩٩٠ ، إضافة الى إناطة أعمال المخازن إلى موظفين ليسوا من ذوي الإختصاص بالأعمال المخزنية (خريجي اعدادية صناعة ، دبلوم مصارف) كما لم يتم الإحتفاظ بأختام الشركة لدى جهة مختصة .

نوصي بضرورة التزام الادارة بماورد من ملاحظات في تقاريرنا السابقة والعمل على تصفيتها.

ب. تم إصدار تقريرنا الرقابي ذي العدد (١١٦٥٧٤٨/٢٩/٨) والمؤرخ في ٢١/٥/٢٠١٢ عن الملاحظات التي تم اكتشافها خلال فحص وتدقيق البيانات المالية لسنة /٢٠١١ ، مما يتطلب اتخاذ ما يلزم بصدد الملاحظات الواردة فيه.

١٢- الملاحظات الأخرى :

أ. لم تقم الشركة بالأخذ بنظر الاعتبار أيام الغياب والإجازات بدون راتب عند احتساب استحقاقات الموظفين لرواتب الأشهر (نيسان وآيار وحزيران) مما أدى الى صرف مبلغ (١٢٦٤) ألف دينار (مليون ومائتان وأربعة وستون ألف دينار) بالزيادة الى العاملين وكما حددته اللجنة المشكلة بالأمر الإداري المرقم (٢٠٩) في ٢٤/٧/٢٠١١ لإسترجاع الأجور المصروفة زيادة ولدنيا بخصوص ذلك مايلي :
 أولاً - تم إستيفاء مبلغ (٨٥٦) ألف دينار (ثمانمائة وستة وخمسون ألف دينار) ولايزال مبلغ (٤٠٨) ألف دينار (أربعمائة وثمانية آلاف دينار) لم يسترجع وبذمة أحد العاملين ولم تقم الشركة بقيسد المبلغ سلفة بذمته .

ثانياً - لم تقم الشركة بتحميل اللجنة المسؤولة عن الصرف بالمبلغ غير المسترجع المذكور أعلاه والمصرف الى (أسعد عودة) أحد منتسبي الشركة والذي ترك العمل خلافاً للفقرة (٢) من الأمر الإداري والتي تنص على (تفريم اللجنة المختصة بمبالغ القوائم المرفقة في حالة عدم إستيفائها) وبينت الشركة باجابتها على إستفسارنا المرقم (٢٤) في ٢٦/٢/٢٠١٢ بأنها ستقوم بمعالجة الموضوع في سنة /٢٠١٢ .

نوصي باتخاذ الإجراءات اللازمة لاسترداد المبلغ المصرف زيادة .



ب. لم تقم الشركة بتنظيم عقد مع الخامي (يقدم زكي) عن متابعة موضوع تخفيض ضريبة المبيعات المستحقة على الشركة الى الهيئة العامة للضرائب خلافاً للفقرة (أولاً - ب) من محضر الجلسة الثانية لمجلس الإدارة المنعقدة بتاريخ ٢٠١١/٢/٥ وتحملت الشركة مبلغ (١٨٠٠) ألف دينار (مليون وثمانمائة ألف دينار) عن المصروف الى الخامي كمقدمة أتعاب لم تقم باسترجاعها عند اعتذار الخامي عن متابعة الموضوع ، نوصي بمتابعة هذه الحالة وإتخاذ اللازم بشأنها.

خلاصة الرأي

وفي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه وخاصة الفقرات (١-أ ، ب) /البيانات المالية ، و(٥-أ ، ج) /الموجودات الثابتة ، (٥-أ ، ب ، د) /المدينون والدائنون ، و(٩-أ ، ب ، ج) /الايرادات والمصروفات واستنادا إلى المعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية متفقة مع السجلات ومستوفية للمتطلبات القانونية وإلها على قدر ماتضمنته من مؤشرات للأداء تعبر بصورة واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠١١ ونتائج نشاطها للفترة المنتهية بذات التاريخ .



الحاسب القانوني
سعيد محمد سلمان
رئيس ديوان الرقابة المالية
٢٠١٢/٥ / ٢١



ب. قامت الشركة بتخفيض حساب دائنو توزيع الأرباح بمبلغ (٣٣٤٠٨) ألف دينار (ثلاثة وثلاثين مليون وأربعمائة وثمانية آلاف دينار) وقيده إلى حسابات إيرادات عرضية والذي يمثل الفرق بين رصيد حساب دائنو توزيع الأرباح بموجب السجلات المالية عن رصيده بموجب سجل المساهمين إستناداً إلى موافقة مجلس الإدارة المتخذ في الجلسة السابعة المنعقدة بتاريخ ٢٠١١/٦/٢٢ وبينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٩) في ٢٠١٢/١/١٩ ان الفرق كان بسبب قيام الشركة باجراء معالجات قيديه على حساب المصروفات عن تسديد الارباح الى المساهمين ، ولم تقدم الينا القيود المذكورة للتحقق من صحة ماورد فيها.

نوصي بتقديم كافة الاوليات الخاصة بالمعالجات الخطأ للتحقق من صحة الاجراء الاخير للشركة.

ج. سبق وان قامت الشركة خلال السنوات السابقة بتسوية مبلغ (٢٦١٧١٦) ألف دينار (مائتان وواحد وستون مليون وسبعمائة وستة عشر ألف دينار) عن ضريبة المبيعات المستحقة بذمتها الى الهيئة العامة للضرائب للستين (٢٠٠٣، ٢٠٠٤) لحساب دائنو توزيع الارباح وتوزيعه على المساهمين في حينه رغم عدم توفر السند القانوني لهذا الاجراء ، كما لوحظ قيام الشركة خلال السنة بتسديد المبلغ المذكور الى الهيئة العامة للضرائب وتسجيله على حساب مصروفات سنوات سابقة بدلا من عكسه من حساب دائنو توزيع الارباح وبينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٨) في ٢٠١٢/١/٢٩ بعدم امكانية عكسه من الحساب المذكور حيث أن أغلب الارباح تعود للمساهمين الجدد ، نوصي بتحميل الجهة المسؤولة عن عكس المبلغ أعلاه المسؤولية عن ذلك وعرض الموضوع على الهيئة العامة للشركة لاتخاذ القرار المناسب بشأنه ، نوصي باجراء قيد التعديل وعكس المبلغ المدفوع الى المساهمين القدامى من ارباحهم للسنوات اللاحقة وتحميل الأمر بالصرف المسؤولية.

د. تحملت الشركة مبلغ (١١٠٠٠) ألف دينار (أحد عشر مليون دينار) عن شراء (٢٧٥٠٠) لتر من مادة الكاز واستخدامها بموجب مستند إستلام وصرف مباشر خلال شهري (نيسان وآيسار /٢٠١١) بالرغم من توقف الفندق عن مزاولة نشاطه وبينت الشركة باجابتها على استفسارنا المرقم (٢٥) في ٢٠١٢/٣/٤ أنه يتم سحب المادة لتشغيل مولدات الشركة وبحضور أمين مخزن الوقود والزيوت ولم تبين أسباب الاستخدام رغم توقف الفندق عن العمل.

الدعاوى :

- ١٠

لم تقم الشركة بتزويدنا بالدعاوى المقامة من الشركة على الغير وبالعكس رغم طلبها بمذكرتنا المرقمة (٨) في ٢٠١١/١١/١٣ وتأكيدنا عليها بعدة مذكرات آخرها (١٣) في ٢٠١٢/١/٢٢ ، نوصي بتزويدنا بكشف بجميع الدعاوى والإجراءات المتخذة بشأنها .



شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد
الميزانية العامة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
	١	الموجودات		
١	١١	الموجودات الثابتة (بالقيمة الدفترية)	٥٢٢٨٨٠٨١٦	٦٢٠٨٥٩٥٤٢
	١٤١	قروض ممنوحة طويلة الاجل	١٨٤٢	١٨٤٢
			٥٢٢٨٨٢٦٥٨	٦٢٠٨٦١٣٨٤
		الموجودات المتداولة		
٢	١٣	المخزون (بالكلفة)	١١٨٧٠٨٤٤٣	١٠٩٩٥٥٤١١
٣	١٥	استثمارات مالية قصيرة الأجل	٤٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠
٤	١٦	المدينون	٩٣٧٥٦٨٩٢٧	٣٢٦١٦٤٠٨٧
	١٨	النقود	٨٦٤٢٠٥٢٥	٥٧٤٥٢٢٠١١
		مجموع الموجودات	١٥٤٢٦٩٧٨٩٥	١٦١٠٦٤١٥٠٩
	٢	مصادر التمويل	٢٠٦٥٥٨٠٥٥٣	٢٢٣١٥٠٢٨٩٣
		مصادر التمويل طويلة الأجل		
٥	٢١	رأس المال الاسمي المدفوع	١٩٢٢٤٠٠٠٠	١٩٢٢٤٠٠٠٠
٦	٢٢	الاحتياطيات	٥٦٣١٩٦٣١٩	٥٦٣١٥٣٣١٩
٧	٢٢٥	العجز المتراكم	(١١٦١٣٥٩١١٩)	(١٠٣٤٥٢٤٥٠٣)
			١٣٢٤٢٣٧٢٠٠	١٤٥١٠٢٨٨١٦
		مصادر التمويل قصيرة الأجل		
٨	٢٣٢	تخصيصات قصيرة الأجل	١٤٩٧٠٥٥٨٦	١٧٨٠٤٤٧٨٦
	٢٦	الدائنون	٥٩١٦٣٧٧٦٧	٦٠٢٤٢٩٢٩١
		مجموع مصادر التمويل	٢٠٦٥٥٨٠٥٥٣	٢٢٣١٥٠٢٨٩٣

رئيس مجلس الإدارة
داود شمو خدر

المدير المفوض
عامر حسين سلمان

المدير المالي
ناصر عبد الحميد خليل

خضوعاً لتقريرنا المرقم ٤٣/٢٩/٨ / ١١٦٥٢ والمؤرخ في ١٠/ربيع ١٤٣٣هـ

الموافق ٥/٥/٢٠١٢م



المحاسب القانوني
سعيد محمد سلمان

رئيس هيئة الرقابة المالية وكالة
عهود عبد الله حسن

ء/ديوان الرقابة المالية



شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

حساب الإنتاج والمتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول/٢٠١١

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
١٣	٤٥-٤١	إيرادات النشاط الجاري	٣٣٦٧٨٧٠٠	١٥٦٢٧٩٤٩٨٨
		ينزل: كلفة النشاط الجاري		
	٥	كلفة مركز الإنتاج	٣٣٧٣٣٦٨٤	٤٧٣٩٠٢١٣٣
	٦	كلفة مركز الخدمات الإنتاجية	٢٥٩٤٤٩٧٨	٣٥٤٨٨٦٤٩٥
		صافي كلفة النشاط الجاري	٥٩٦٧٨٦٦٢	٨٢٨٧٨٨٦٢٨
		فائض (عجز) النشاط الجاري	(٢٥٩٩٩٩٦٢)	٧٣٤٠٠٦٣٦٠
	٤٦١	يضاف: فوائد دائنة	٥٩٣٧٥٣٤٢	-
	٨	ينزل: كلفة الخدمات الإدارية	٣٢١٢٧٨٨٤٥	٥٨٦٠٣٠٥٩٠
		فائض (عجز) العمليات الجارية	(٢٨٧٩٠٣٤٦٥)	١٤٧٩٧٥٧٧٠
		تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى		
	٤٦٣	إيرادات استثمارات مالية	-	١٦٢٧٣٩٧٣
	٤٨	الإيرادات التحويلية	-	٤٨٦٨٥٠٠
	٤٩	الإيرادات الأخرى	٢٥٢٨٧١٠٦٩	٥٧٧٩٨٨٩٣
		تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى	٢٥٢٨٧١٠٦٩	٧٨٩٤١٣٦٦
	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا الضرائب والرسوم)	٦٠٠٠٠	-
	٣٩	المصروفات الأخرى	٢٦٥٤٧٨٢٠٤	١٨٣٥٥٥٩٧
		مجموع المصروفات التحويلية والأخرى	٢٦٦٠٧٨٢٠٤	١٨٣٥٥٥٩٧
		الفائض القابل للتوزيع (صافي العجز)	(٣٠١١١٠٦٠٠)	٢٠٨٥٦١٥٣٩
		الفائض/موزع وفقاً للمادة (٧٣) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) كما يلي:		
		ضريبة الدخل ١٥%	-	٢٥١١٣١٣٥
		الاحتياطي الإلزامي ٥%	-	٩١٧٢٤٢٠
		الفائض القابل للتوزيع (حصّة المساهمين)	-	١٧٤٢٧٥٩٨٤
				٢٠٨٥٦١٥٣٩



شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

رقم الكشف	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
١٣	٤٥-٤١	الإيرادات الجارية إيرادات النشاط الجاري	٣٣٦٧٨٧٠٠	١٠٦٢٧٩٤٩٨٨
١٤	٤٦١	فوائد وإيجار أراضي	٥٩٣٧٥٣٤٢	-
			٩٣٠٥٤٠٤٢	١٠٦٢٧٩٤٩٨٨
		<u>تنزل: المصروفات الجارية</u>		
٩	٣١	الرواتب والأجور	٩٢٤٥١٢٨٥	٥٣٢٣٦٥٣٢٣
١٠	٣٢	المستلزمات السلعية	٢٨١٩٥٦٥٧	٦١٧٤٧٥٧٨٩
١١	٣٣	المستلزمات الخدمية	١٤٩٩٣٥٦٣٩	١٣٥٣٤٢٩٠٧
١	٣٧	الاندثارات	١٠٩٤٠٥٧٢٦	١٢١٣٩٧٥٧٤
١٢	٣٨٤	الضرائب والرسوم	٩٦٩٢٠٠	٨٢٣٧٦٢٥
			٣٨٠٩٥٧٥٠٧	١٤١٤٨١٩٢١٨
		فائض (عجز) العمليات الجارية/ المرحلة الأولى	(٢٨٧٩٠٣٤٦٥)	١٤٧٩٧٥٧٧٠
		<u>تضاف: الإيرادات التحويلية والأخرى</u>		
١٤	٤٦٣	إيراد الاستثمارات المالية	-	١٦٢٧٣٩٧٣
١٤	٤٨	الإيرادات التحويلية	-	٤٨٦٨٥٠٠
١٤	٤٩	الإيرادات الأخرى	٢٥٢٨٧١٠٦٩	٥٧٧٩٨٨٩٣
			٢٥٢٨٧١٠٦٩	٧٨٩٤١٣٦٦
		<u>تنزل: المصروفات التحويلية والأخرى</u>		
١٢	٣٨	المصروفات التحويلية (عدا الضرائب والرسوم)	٦٠٠٠٠	-
١٢	٣٩	المصروفات الأخرى	٢٦٥٤٧٨٢٠٤	١٨٣٥٥٥٩٧
			٢٦٦٠٧٨٢٠٤	١٨٣٥٥٥٩٧
		فائض (عجز) العمليات الجارية (المرحلة الثانية)	(٣٠١١١٠٦٠٠)	٢٠٨٥٦١٥٣٩



شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١١ دينار
	(١) - الموارد	
٤٥-٤١	إيرادات النشاط الجاري	٣٣٦٧٨٧٠٠
	(٢) - مستلزمات الإنتاج	
٣٢	المستلزمات السلعية	٢٨١٩٥٦٥٧
٣٣	المستلزمات الخدمية (عدا نقل العاملين)	١٤٥٧٦٤٨٨٩
		١٧٣٩٦٠٥٤٦
	(٣) - إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق = (١) - (٢)	(١٤٠٢٨١٨٤٦)
٣٨٤	تنزل الضرائب والرسوم (غير مباشرة)	(٩٦٩٢٠٠)
	(٤) إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	(١٤١٢٥١٠٤٦)

كشف توزيع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	٢٠١١ دينار
	عائد العمل	
٣١	رواتب وأجور نقدية	٩٢٤٥١٢٨٥
٣٢٦-٣٣٤١	مزايأ عينية بموجب الكشف رقم (١٥) المرفق	٤١٧٠٧٥٠
	صافي القوائد (٣٦١-٤٦١)	(٥٩٣٧٥٣٤٢)
٣٧	الاندثارات	١٠٩٤٠٥٧٢٦
٢٢٤	(عجز) العمليات الجارية/ المرحلة الأولى	(٢٨٧٩٠٣٤٦٥)
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	(١٤١٢٥١٠٤٦)



كشف رقم (١)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد
كشف الموجودات الثابتة والاندثاراتها كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

المجموع	أثاث وأجهزة مكاتب	العدد والقواب	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	المباني	الأراضي	الموجودات الثابتة رقم الدليل المحاسبي
٩٤٥٢٥٧٨٩٢	٢٦٥٦٥٢٩٦٣	٨١٩٣٣١٠	٢٠٠٦٢٥٠٠	٤٩٨٠٣٤٣٣٢	١٣٨١١٤٣١٧	١٥٢٠٠٤٧٠	الكلفة كما في ٢٠١١/١/١
١١٤٣٤٠٠٠	-	-	-	-	(١)١٤٣٤٠٠٠	-	الإضافات: المشتراة
١٠٥٠٠٠	(٢)١٠٥٠٠٠	-	-	-	-	-	تنزل: الموجودات المشطوبة
٩٥٦٥٨٦٨٩٢	٢٦٥٥٤٧٩٦٣	٨١٩٣٣١٠	٢٠٠٦٢٥٠٠	٤٩٨٠٣٤٣٣٢	١٤٩٥٥٤٨٣١٧	١٥٢٠٠٤٧٠	الكلفة كما في ٢٠١١/١٢/٣١
	%٢٠	%٢٠	%١٠	%١٠	%٣	-	نسبة الاندثار
٣٢٤٣٩٨٣٥٠	١٣٦٠٤٩٠٧٦	٧٨٩٦٥٦٧	٢٠٠٦٢٥٠	١٦٣٣٥٢٠٤٩	١٥٠٩٤٤٠٨	-	مخصص الاندثار المتراكم كما في ٢٠١١/١/١
١٠٩٤٠٥٧٢٦	٥٣١٠٩٥٩٣	-	٢٠٠٦٢٥٠	٤٩٨٠٣٤٣٣	٤٤٨٦٤٥٠	-	تضاف: اندثارات الفترة
(٩٨٠٠٠)	(٩٨٠٠٠)	-	-	-	-	-	ينزل: الاندثار المتراكم للموجودات المشطوبة
٤٣٢٧٠٦٠٧٦	١٨٩٠٦٠٦٦٩	٧٨٩٦٥٦٧	٤٠١٢٥٠٠	٢١٣١٥٥٤٨٢	١٩٥٨٠٨٥٨	-	الرصيد كما في ٢٠١١/١٢/٣١
٥٢٢٨٨٠٨١٦	٧٦٤٨٧٢٩٤	٢٩٦٧٤٣	١٦٠٥٠٠٠٠	٢٨٤٨٧٨٨٥٠	١٢٩٩٦٧٤٥٩	١٥٢٠٠٤٧٠	القيمة الدفترية في ٢٠١١/١٢/٣١



(١) تمثل كلفة شراء (٣) حاويات
(٢) تمثل كلفة ثلاثة مياحة خلال السنة

كشف رقم (٢)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف المخزون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب
دينار	دينار	١٣١	مخزون المواد الأولية
٥٢٦٤١١	٥٢٦٤١١	١٣١٣	مخزون السكاكر
٩٣٠٠٣٥٩	٩٣٠٠٣٥٩	١٣١٤	مخزون المشروبات الكحولية
٩٨٢٦٧٧٠	٩٨٢٦٧٧٠	١٣٢	مخزون الوقود والزيوت
١١٧٧٠٨٣٧	٢١٣٧١٠٣٧	١٣٢١	مخزون المواد النفطية
٥٥٢٢٤٥٣٤	٥٤٧٩٠٧١٨	١٣٣	مخزون الأدوات الاحتياطية
١٨٦٣٨٣٨٩	١٨٤٢٢٩٤٥	١٣٥	مخزون المتنوعات
١٤٤٩٤٨٨١	١٤٢٩٦٩٧٣	١٣٥١	مخزون اللوازم والمهمات
٣٣١٣٣٢٧٠	٣٢٧١٩٩١٨	١٣٥٢	مخزون القرطاسية
١٠٩٩٥٥٤١١	١١٨٧٠٨٤٤٣		مجموع المخزون



كشف رقم (٣)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف المدينون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
دينار	دينار	١٦١	مدينون تجاريون
٣٥٤٨٣٧٧٨	٢٨٤٧٤٠٠٣	١٦١٤	مدينو قطاع خاص
١٢٣ ٩١٧ ٧٢٣	٧٤٢٣٣٢٣٣٨	١٦٥	مدينو النشاط غير الجاري
		١٦٦	حسابات مدينة متنوعة
١٧٤٥٧٠٠٠	١٧٤٥٧٠٠٠	١٦٦١	تأمينات لدى الغير*
١٤٩٣٠٥٥٨٦	١٤٩٣٠٥٥٨٦	١٦٦٢	إيرادات مستحقة وغير مقبوضة
١٦٦٧٦٢٥٨٦	١٦٦٧٦٢٥٨٦		
٣٢٦١٦٤٠٨٧	٩٣٧٥٦٨٩٢٧		مجموع المدينون

* يمثل رصيد حساب تأمينات لدى الغير ما يلي :

(٧٤٥٧٠٠٠) دينار عن تأمينات مدفوعة الى شركة عراقنا عن الهوائف النقالة الفاتورة .
(١٠٠٠٠٠٠) دينار مدفوعة الى الهيئة العامة للعامة للضرائب / قسم الاستقطاع المباشر تم عكسه
في سنة /٢٠١٢

كشف إجمالي الارصدة المدينة (على مستوى كل حساب) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	إجمالي الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية دينار	تحليل عمر الرصيد الموقوف			
			قبل ٢٠٠٣	أقل من سنة	سنة- ثلاث	أكثر من ثلاث سنوات
١٦١٤	مدينو قطاع خاص	٢٨٤٧٤٠٠٣	-	-	٢٨٤٧٤٠٠٣	-
١٦٥	مدينو النشاط غير الجاري	٧٤٢٣٣٢٣٣٨	-	٧٤١٤٩٧٥٣٨	٨٣٤٨٠٠	-
١٦٦١	تأمينات لدى الغير	١٧٤٥٧٠٠٠	-	-	١٧٤٥٧٠٠٠	-
١٦٦٢	إيرادات مستحقة	١٤٩٣٠٥٥٨٦	١٤٩٣٠٥٥٨٦	-	-	-
	المجموع	٩٣٧٥٦٨٩٢٧	١٤٩٣٠٥٥٨٦	٧٤١٤٩٧٥٣٨	٤٦٧٦٥٨٠٣	-



كشف رقم (٤)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف بالنقود كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
دينار	دينار	١٨٣	نقدية لدى المصارف
٥٥٢٢٣.٩٥٥	٨٥٨١٩١٤٥	١٨٣١	نقدية لدى المصارف/عملة محلية
٢٢٢٩١.٥٦	٦.١٣٨٠	١٨٣٢	نقدية لدى المصارف/عملة أجنبية
٥٧٤٥٢٢.١١	٨٦٤٢.٥٢٥		مجموع النقد

اعتمدت الشركة نشرة الاسعار الصادرة عن البنك المركزي العراقي في تقييم أرصدها من العملات الاجنبية الى الدينار العراقي بتاريخ الميزانية وإثباتها في السجلات المالية.

كشف رقم (٥)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف رأس المال كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل
دينار	دينار	٢١	رأس المال الاسمي (المدفوع)
١٩٢٢٤٠٠.٠٠٠	١٩٢٢٤٠٠.٠٠٠		ويمثل ما يلي:-
٩١٠٢٥٦٤٠٠	٩١٠٢٥٦٤٠٠		مساهمة القطاع العام ٤٧,٣٥%
١٠١٢١٤٣٦٠٠	١٠١٢١٤٣٦٠٠		مساهمة القطاع الخاص ٥٢,٦٥%
١٩٢٢٤٠٠.٠٠٠	١٩٢٢٤٠٠.٠٠٠		



كشف رقم (٦)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الاحتياطيات كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

المجموع	احتياطي تقسيم	احتياطيات متنوعة	احتياطي مكاسير	احتياطي استبدال	احتياطي الزامي	احتياطي ارتفاع أسعار	نوع الاحتياطي
دينار	٢٢٧	٢٢٣٢	٢٢٣١	٢٢١٨	٢٢١٣	٢٢١٢	رقم الدليل المحاسبي
٥٦٣١٥٣٣١٩	٢٥٩٥٤٥٠٠٠	٦٧٣٢٠٠	١٧١٥٣١٣	-	٢٩٣٢١٩٨٠٦	٨٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١
٤٣٠٠٠	-	-	-	٤٣٠٠٠*	-	-	الإضافات خلال السنة
٥٦٣١٩٦٣١٩	٢٥٩٥٤٥٠٠٠	٦٧٣٢٠٠	١٧١٥٣١٣	٤٣٠٠٠	٢٩٣٢١٩٨٠٦	٨٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١١/١٢/٣١

* تمثل الاضافة البالغة (٤٣٠٠٠) دينار (ثلاثة وأربعون ألف دينار) على حساب احتياطي استبدال موجودات ثابتة قيمة التالفة المباعة خلال السنة.



كشف رقم (٧)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد		
كشف العجز المتراكم كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١١		
٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
١ ٣٦٤ ٥٣٧ ٥٤٠	١٠٣٤٥٢٤٥٠٣	٢٢٥
-	٣٠١١١٠٦٠٠	رصيد العجز في ١/١
(٣٣٠ ٠١٣ ٠٣٧)	(١٧٤٢٧٥٩٨٤)	يضاف: عجز السنة الحالية
١٠٣٤ ٥٢٤ ٥٠٣	١١٦١٣٥٩١١٩	ينزل: الإطفاء خلال السنة
		رصيد العجز في ٣١/١٢/٢٠١١



كشف رقم (٨)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الدائون كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب
دينار	دينار		
٣١ ٠٩٤ ٢٧٦	٢٨٤٨٩٤٢٧٦	٢٦٥	دائون نشاط غير جاري/ أجور خدمة
		٢٦٦	حسابات دائنة متنوعة
١٤٨٨٠٥٢	٢٢٣٥٠٥٢	٢٦٦١	تأمينات مستلمة
٣٩١ ٩٥٥	٢٦٥٦٦	٢٢٦٤	رواتب وأجور مستحقة
١ ٤٣٣ ٨٨١	١٦٣٤٦٤٩	٢٦٦٥	رواتب وأجور معادة
١٤ ٩٩٤ ٧٤٨	٩٠٢٣٥٢٤	٢٦٦٧	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي
١٨ ٣٠٨ ٦٣٦	١٢٩١٩٧٩١		
		٢٦٧	استقطاعات لحساب الغير
١٠٤٤٣٠٦٤	٦٥٥٣٧٨٨	٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير
٤١٩٥٦٢٢٨	٤١٩٥٦٢٢٨	٢٦٧٢	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير
٥٢٣٩٩٢٩٢	٤٨٥١٠٠١٦		
		٢٦٨	دائون توزيع الأرباح
٥٠٠٦٢٧٠٨٧	٢٤٥٣١٣٦٨٤		حصة المساهمين من الأرباح
٦٠٢٤٢٩٢٩١	٥٩١٦٣٧٧٦٧		مجموع الدائون



شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف تحليل إجمالي الارصدة الدائنة (على مستوى كل حساب) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

تحليل عمر الرصيد الموقوف				رقم الدليل المحاسبية	اسم الحساب	الرصيد الموقوف وطبيعته المحاسبية
أكثر من ثلاث سنوات	سنة - ثلاث سنوات	أقل من سنة	قبل سنة/٢٠٠٣			
دينار	دينار	دينار	دينار			دينار
-	٣١٠٩٤٢٧٦	٢٥٣٨٠٠٠٠٠	-	٢٦٥	دائنو نشاط غير جاري	٢٨٤٨٩٤٢٧٦
-	١٠٤٨٠٥٢	١١٨٧٠٠٠	-	٢٦٦١	تأمينات مستلمة	٢٢٣٥٠٥٢
-	-	٢٦٥٦٦	-	٢٦٦٤	رواتب واجور مستحقة	٢٦٥٦٦
-	١٤٣٣٨٨١	٢٠٠٧٦٨	-	٢٦٦٥	رواتب واجور معادة	١٦٣٤٦٤٩
-	٩٢٠٥٦٥	٨١٠٢٩٥٩	-	٢٦٦٧	دائرة العمل والضمان الاجتماعي	٩٠٢٣٥٢٤
-	٣٧٦٨٣٢	٦١٧٦٩٥٦	-	٢٦٧١	استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير	٦٥٥٣٧٨٨
-	٤١٩٥٦٢٢٨	-	-	٢٦٧٢	استقطاعات من غير المنتسبين لحساب الغير	٤١٩٥٦٢٢٨
٢٤٥٣١٣٦٨٤	-	-	-	٢٦٨	دائنو توزيع الارباح	٢٤٥٣١٣٦٨٤
٢٤٥٣١٣٦٨٤	٧٦٨٢٩٨٣٤	٢٦٩٤٩٤٢٤٩	-		المجموع	٥٩١٦٣٧٧٦٧



كشف رقم (٩)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الرواتب والأجور للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي	أسم الحساب
دينار	دينار	٣١٢	الأجور النقدية للعمال
١٨٢ ٧٤٠ ٨٨١	٤٠٣٣١٢	٣١٢١	الأجور
٣٠ ٥١٠ ٠٠٠	٥٦٨٦٥٠٠٠	٣١٢٤	مكافآت تشجيعية
٣١ ٧٧١ ٤٢٤	٢٠٧٠٨٢	٣١٢٥	مخصصات مهنية
٢٢٤ ٧٦١ ٥٢٥	١٥٥٠٥٠	٣١٢٦	مخصصات تعويضية
٤٦٩٧٨٣٨٣٠	٥٧٦٣٠٤٤٤		
٦٢ ٥٨١ ٤٩٣	٣٤٨٢٠٨٤١	٣١٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي للعمال
٥٣٢ ٣٦٥ ٣٢٣	٩٢٤٥١٢٨٥		المساهمة في الضمان الاجتماعي للعراقيين
			مجموع الرواتب والأجور



كشف رقم (١٠)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف المستلزمات السلعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
		الخامات والمواد الأولية	٣٢١
٨٧٧١٠٧٦٨	٣٤٣٧٥٠	المواد الغذائية والأطعمة	٣٢١١
٢٤٣٠٩٠٤٢	-	مشروبات غازية	٣٢١٢
٣١٦٤٠٧٠	-	سكائر	٣٢١٣
٨٨٢٨٧١٠٥	-	مشروبات كحولية	٣٢١٤
٢٠٣٤٧٠٩٨٥	٣٤٣٧٥٠		
		الوقود والزيوت	٣٢٢
٢٣٠ ٩٥٢ ٠١٥	١٣٠٨١٩٠٠	مواد نفطية	٣٢٢١
١ ٩٣٤ ٠٠٠	٧٢٠٠٠	غاز	٣٢٢٢
٢ ٦٩٤ ٥٨٩	١١٣٠٠٠٠	زيوت وشحوم	٣٢٢٣
١ ٠٦٥ ٠٠٠	-	فحم	٣٢٢٤
٢٣٦ ٦٤٥ ٦٠٤	١٤٢٨٣٩٠٠		
٦٣ ٩٠٣ ٠٣٥	١٤٥٧٨١٥	الأدوات الاحتياطية	٣٢٣
		المتنوعات	٣٢٥
٤٠ ٠٢٩ ٩٩٢	١٤٢١٩٤٣	اللوازم والمهمات	٣٢٥١
١٥ ٩٠٠ ٨٥٣	٤٨٧٦٥٥٣	القرطاسية	٣٢٥٢
٩٢٥ ١١٨	٦٢٠٦	المخلفات	٣٢٥٤
٥٦ ٨٥٥ ٩٦٣	٦٣٠٤٧٠٢		
		تجهيزات العاملين	٣٢٦
١ ٦٣٨ ٧٧٧	-	كساوي	٣٢٦١
		المياه والكهرباء	٣٢٧
٤ ١٩٨ ١٣٠	٢٦١٣٨٩٠	المياه	٣٢٧١
٥٠ ٧٦٣ ٢٩٥	٣١٩١٦٠٠	الكهرباء	٣٢٧٢
٥٤ ٩٦١ ٤٢٥	٥٨٠٥٤٩٠		
٦١٧ ٤٧٥ ٧٨٩	٢٨١٩٥٦٥٧	مجموع المستلزمات السلعية	



كشف رقم (١١)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	أسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
		<u>خدمات الصيانة</u>	٣٣١
٥ ٣٧١ ٣٥٠	-	صيانة مباني وإنشاءات	٣٣١٢
١٦ ٣٥٣ ٦٥٠	٢٧٥٠٠٠	صيانة آلات ومعدات	٣٣١٣
٢٥ ٠٠٠	-	صيانة وسائل نقل وانتقال	٣٣١٤
٣٠ ٠٠٠	-	صيانة عدد و قوالب	٣٣١٥
٢ ٤٩٣ ٧٥٠	٤٠٦٥٠٠	صيانة أثاث وأجهزة مكاتب	٣٣١٦
٢٤ ٢٧٣ ٧٥٠	٦٨١٥٠٠		
		<u>دعاية وطبع وضيافة</u>	٣٣٣
٣ ٤٠٥ ٤٠٠	٦٩٥٤٥٠٠	دعاية وإعلان	٣٣٣١
١٧٢ ٣٠٠	٣٩٤٨٧٥	نشر وطبع	٣٣٣٢
١٣ ٦٨٨ ٠٣٦	٢٢٤٧٤٩٠٠	ضيافة	٣٣٣٣
-	٢٩٠٠٠٠	مصاريف معارض	٣٣٣٤
١٧ ٢٦٥ ٧٣٦	٣٠١١٤٢٧٥		
		<u>نقل وإيفاد واتصالات</u>	٣٣٤
٥ ٣٠٤ ٥٠٠	٤١٧٠٧٥٠	نقل العاملين	٣٣٤١
١٦ ١٦٦ ٣٧٠	٤٧٠٠٠٠٠	نقل السلع والبضائع	٣٣٤٢
٢٩٢٥٠٠٠٠	٢٣٨١٦٢٠٠	السفر والإيفاد	٣٣٤٣
٧٢٧٨٨٨٦	٤٦٣١١٠٠	الاتصالات العامة	٣٣٤٤
٥٧ ٩٩٩ ٧٥٦	٣٧٣١٨٠٥٠		
		<u>استئجار موجودات ثابتة</u>	٣٣٥
-	٣٠٠٠٠٠٠	استئجار مباني وإنشاءات	٣٣٥٢
٧٠ ٠٠٠	١٣٠٠٠٠٠	استئجار الآلات ومعدات	٣٣٥٣
١ ٦٠٠ ٠٠٠	٤٣٠٠٠٠٠	استئجار وسائل نقل	٣٣٥٤
١ ٦٧٠ ٠٠٠	٤٧٣٠٠٠٠		
١٠١٢٠٩٢٤٢	٧٢٨٤٣٨٢٥		

ما بعده



تابع كشف رقم (١١)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

تابع كشف المستلزمات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
	ماقبله	٧٢٨٤٣٨٢٥	١٠١٢٠٩٢٤٢
٣٣٦	مصروفات خدمية متنوعة		
٣٣٦١	اشتراكات وانتماءات	١٥٠.٠٠٠	١٥٠.٠٠٠
٣٣٦٢	اقساط التأمين	٥٧٥.٠٠٠	٩٤١.٠٠٠
٣٣٦٣	مكافآت لغير العاملين عن خدمات مؤداة	٤٢٣٢٩.٠٠٠	٧٠١.٠٠٠
٣٣٦٥	خدمات قانونية	٤٤٢.٠٠٠	٤٦٠.٠٠٠
٣٣٦٦	خدمات مصرفية	٣٦٥٨١٤	٣١٨ ٦٦٥
٣٣٦٧	تدريب وتأهيل	١٣٠.٠٠٠	١٨٠.٠٠٠
٣٣٦٨	خدمات محاسبية	٢٠.٠٠٠	١٧٥٠.٠٠٠
٣٣٦٩	مصروفات خدمية أخرى	٢٤٦٠٢.٠٠٠	٢١ ٩٧٤.٠٠٠
		٧٧٠٩١٨١٤	٣٤ ١٣٣ ٦٦٥
	مجموع المستلزمات الخدمية	١٤٩٩٣٥٦٣٩	١٣٥ ٣٤٢ ٩٠٧



كشف رقم (١٢)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف بحسابات الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	٢٠١١ دينار	٢٠١٠ دينار
٣٨	المصرفات التحويلية		
٣٨٣	مصرفات تحويلية متنوعة		
٣٨٣٢	تعويضات وغرامات	٦٠٠٠٠٠	-
		٦٠٠٠٠٠	
٣٨٤	ضرائب ورسوم	٩٦٩٢٠٠	٨٢٣٧٦٢٥
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم أخرى	١٥٦٩٢٠٠	٨٢٣٧٦٢٥
	مجموع المصرفات التحويلية		
٣٩	المصرفات الأخرى		
٣٩١	مصرفات سنوات سابقة	٢٦٥٤٧٨٠٨٨	٣٦٣٢٢٣٢
٣٩٢	مصرفات عرضية	١١٦	-
٣٩٣	خسائر رأسمالية	-	١٤٧٢٢٣٦٥
	مجموع المصرفات الأخرى	٢٦٥٤٧٨٢٠٤	١٨٣٥٥٥٩٧



كشف رقم (١٣)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف إيرادات النشاط الجاري للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	أسم الحساب
١٠٠ ٠٠٠	١٥٠٠٠	٤١٧ إيرادات بيع مخلفات
		٤٢٤ إيراد الفندق والسياحة
٢٧٦ ٨٨٨ ٩٥٠	-	٤٢٤١ إيراد الأطعمة
٣١٤ ٧٤٣ ٦٨٠	-	٤٢٤٢ إيراد المشروبات
٧٥٦٠ ٤٠٠	-	٤٢٤٣ إيراد السكاكر
٥٥٢ ٧٢٣ ٨٥٠	-	٤٢٤٤ إيراد المبيت
١ ١٥١ ٩١٦ ٨٨٠	-	٤٢٥ إيرادات متنوعة
		٤٢٥١ إيراد اللوندرى
٦ ٨١٢ ٨٠٠	-	٤٢٥٢ إيراد النادي الرياضي
٣٩ ٦٠٠ ٠٠٠	-	٤٢٥٣ إيراد الكراج
٢٤ ٣٢٨ ٤٠٠	-	٤٣٥٤ إيرادات متنوعة اخرى
١٥٢٥٨	-	
٧٠ ٧٥٦ ٤٥٨	-	
		٤٣ إيراد النشاط الخدمي
٩٤٥ ٤٠٠	-	٤٣٢ إيراد خدمات الإتصالات
٣٣٩ ٠٧٦ ٢٥٠	٣٣٦٦٣٧٠٠	٤٣٨ ايجار الموجودات الثابتة
٣٤٠ ٠٢١ ٦٥٠	٣٣٦٦٣٧٠٠	
١٥٦٢ ٧٩٤ ٩٨٨	٣٣٦٧٨٧٠٠	مجموع إيرادات النشاط الجاري



كشف رقم (١٤)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الإيرادات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

٢٠١٠	٢٠١١	رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب
دينار	دينار		
		٤٦	فوائد وإيجارات الأراضي
-	٥٩٣٧٥٣٤٢	٤٦١	فوائد دائنة
١٦٢٧٣٩٧٣	-	٤٦٣	إيرادات الاستثمارات المالية
١٦٢٧٣٩٧٣	٥٩٣٧٥٣٤٢		مجموع الفوائد وإيجارات الأراضي
		٤٨	الإيرادات التحويلية
٤٨٦٨٥٠٠	-	٤٨٣٢	تعويضات وغرامات
٤٨٦٨٥٠٠	-		مجموع الإيرادات التحويلية
		٤٩	الإيرادات الأخرى
١١١٩٥١٧٥	٢٥٥٥٨٤٥٠	٤٩١	إيرادات سنوات سابقة
٤٦٦٠٣٧١٨	٢٢٧٣١٢٦١٩	٤٩٢	إيرادات عرضية
٥٧٧٩٨٨٩٣	٢٥٢٨٧١٠٦٩		مجموع الإيرادات الأخرى



كشف رقم (١٥)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف المزايا العينية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

المجموع	نقل العاملين ٣٣٤١	المزايا العينية للاستخدامات رقم الدليل المحاسبي	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار		
٤١٧٠٧٥٠	٤١٧٠٧٥٠	مستلزمات خدمية	٣٣
٤١٧٠٧٥٠	٤١٧٠٧٥٠	المجموع	

كشف رقم (١٦)

شركة فندق بغداد (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١١

المجموع	كلفة مركز الخدمات الإدارية ٨	كلفة مركز الخدمات الإنتاجية ٦	كلف مركز الإنتاج ٥	اسم الحساب	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	دينار	دينار		
٩٢٤٥١٢٨٥	٥٣٠١٩٦٦١	١٢١٥٤٦٤٩	٢٧٢٧٦٩٧٥	الرواتب والاجور	٣١
٢٨١٩٥٦٥٧	٩٣٩٧٦١٣	١٣٤٥٧٧٨٧	٥٣٤٠٢٥٧	المستلزمات السلعية	٣٢
١٤٩٩٣٥٦٣٩	١٤٩٤٥٥٨٤٥	٣٣٢٥٤٢	١٤٧٢٥٢	المستلزمات الخدمية	٣٣
١٠٩٤٠٥٧٢٦	١٠٩٤٠٥٧٢٦	-	-	الاندثارات	٣٧
٩٦٩٢٠٠	-	-	٩٦٩٢٠٠	الضرائب والرسوم	٣٨٤
٣٨٠٩٥٧٥٠٧	٣٢١٢٧٨٨٤٥	٢٥٩٤٤٩٧٨	٣٣٧٣٣٦٨٤	المجموع	



BAGHDAD HOTEL

SAADON STREET - BAGHDAD - IRAQ

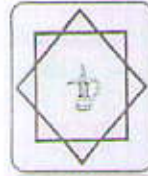
TEL :

CABLES - BGDHTL - BAGHDAD

TELEX : BGHTL IK

FAX:

E-MAIL: BAGHDADHO@WARKAAONET



فندق بغداد

شركة فندق بغداد المساهمة المختلطة

رأسمالها ١٩٢٢٤٠٠٠٠٠ دينار

شارع السعدون - بغداد - العراق

هاتف : ٧١٧١٨٨١ / عشرون خطاً

برقياً " بختيل - بغداد

تلكس : ٢١٢١٥٥٥ بختل - أكي

فاكس : ٧١٧١٩٣١

العدد:

التاريخ / ٢٠١٢

م/ تقرير مجلس الإدارة لعام ٢٠١١

بعد التحية

١- معلومات عامة

أ- اسم الجهة :-

شركة فندق بغداد شركة مساهمة مختلطة أسست في شهر اب 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 :-

رأسمال الشركة (١٩٢٢٤٠٠٠٠٠) دينار مليار وتسعمائة واثنان وعشرون مليون وأربعمائة ألف دينار وقد صدرت موافقة بزيادة رأس المال بنسبة ١٠٠% ليصبح ٣٨٤٤٨٠٠٠٠٠ دينار خلال عام ٢٠١٢ وبلغ العجز المتراكم كما يلي :-

سنة ٢٠٠٨ (٢٠١٠٩٨٣١٣) دينار .
سنة ٢٠٠٩ (٨٣٣٤٢٩١٩٠) دينار .

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

د- أن عدد العاملين في الفندق (١٨٧) منتسب موزعين كما يلي :-

٥	الإدارة
٧	الأفراد
٢٤	الحسابات
٣	التدقيق
٢٠	الاستقبال
٢٤	التدبير الفندقي
٣٢	الخدمات
٢٩	الصيانة
٣٧	الأطعمة
٦	العلاقات

وهو ملاك الفندق الفعلي

الهيكل التنظيمي :-

يدير الشركة مجلس إدارة مكون من سبعة أعضاء أصليين وسبعة أعضاء احتياط

أسمائهم وعدد أسهمهم كما يلي :-

١٠٨٠٠٠٠٠٠	قطاع خاص	١- داود شمو خدر	رئيس مجلس الإدارة
	قطاع عام	٢- ابتهاج خاجيك تكلان	نائب رئيس المجلس
١٣٧٨٦٤٠٥١	قطاع خاص	٣- ضياء الدين الشماخ	عضو
١٦٤٥١٤٥٠	قطاع خاص	٤- ابراهيم شناوة خصاف	عضو
٣٩٠٠٠٠	قطاع خاص	٥- يحيى صالح مهدي	عضو
	قطاع عام	٦- عمار عبد الرحمن	عضو
٣٢٠٤٠	قطاع خاص	٧- امين شمو خدر	عضو

الاعضاء الاحتياط

٥٠٠٠٠	سهم	١- دلشاد داود شمو	قطاع خاص
١٤٤١٨٠٠٠	سهم	٢- عزيز شناوة خصاف	قطاع خاص
١٦٥٥٤٠	سهم	٣- شاكر محمود القزاز	قطاع خاص
٢٤٠٣٠٠	سهم	٤- عمار هاشم	قطاع خاص
٩٦١٢٠	سهم	٥- زيدون خضير عباس	قطاع خاص
		٦- سعد عبد الرزاق ياسين	قطاع عام
		٧- ازهار فاضل محمد	قطاع عام

أجريت انتخابات لأعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١١/٨/٢ وقد فازت الأسماء الواردة في أدناه

الأصليين

- ١- داود شمو خدر
- ٢- ابراهيم شناوة خصاف
- ٣- امين شمو خدر
- ٤- دلشاد داود شمو خدر
- ٥- محمد ضياء الدين صالح

الاحتياط

- ١- شاكر محمود القزاز
- ٢- محمد رضا خضير
- ٣- عزيز شناوة خصاف
- ٤- قيس جميل محمد ابراهيم
- ٥- عماد احمد رؤوف

المدير المفوض عامر حسين سلمان
علما انه لم يتمتع أعضاء مجلس الإدارة بأي منفعة خلال العام وقد قدموا ما يوسعهم من خلال تعاليمهم
 واجتماعاتهم من اجل دعم الفندق وتطوير العمل فيه.
 علما ان مجلس الإدارة عقد (١٣) جلسة خلال عام ٢٠١١

و-النشاطات و التوسعات
لا يزال الفندق خاضع للتأهيل ولم يتم استلامه لغاية ٢٠١١/١٢/٣١

٢- المؤشرات العامة في أداء الفندق
لا يزال الفندق بدون أي عمل ولم تنتهي أعمال التأهيل

٣-المؤشرات المالية

٣٤٥٩٢٥١١١	أ-بلغت إيرادات الفندق
٦٤٧.٣٥٧١١	بلغت مصاريف الفندق
٣٠١١١.٦٠٠	بلغ الربح والخسارة

ولا توجد إرباح أو خسائر غير اعتيادية

ب- لا توجد استثمارات في الفندق
ج- لا يوجد اثر للتضخم على نتائج أعمال الشركة
د- بيان نظام التكاليف المعتمد لا يوجد عمل

٤- المؤشرات الاقتصادية والاجتماعية

أ-بيان بنسبة السيولة :-بلغت السيولة النقدية للشركة كما في ٢٠١١/١٢/٣١ (٨٦٤٢٠٥٢٥) دينار .
ونشاط الفندق هو الفندقية والمحال السياحية .

ب- إن عدد منتسبين الفندق (١٨٧)

ج-لا يوجد اثر لنشاط الفندق على ميزان المدفوعات

د- ساهمت إدارة الفندق بإدخال المعرفة و التكنولوجيا إلى الإدارة باستخدام الحاسوب و الانترنت ومتابعة التطورات التي تحدث

ه- الفندق مؤمن بالحفاظ على سلام البيئة

٥- معلومات ومؤشرات إضافية

أ- لا توجد عقود مهمة يوجد فقط عقود أيجار المحلات وهي قديمة أضيفه لها ١٠ % بعد انتهاء فترة العقد

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

٤٤٠٩٥٠٠	الدعاية
٢٢٨١٦٢٠٠	السفر والمشاركة
٢٢٤٧٤٩٠٠	الضيافة
٢٣٨١٦٢٠٠	السفر والإيفاد
٤١٧٠٧٥٠	نقل العاملين
٤٧٠٠٠٠٠	نقل سلع وبضائع
٤٦٣١١٠٠	اتصالات

بلغ رصيد الاحتياطيات ٢٩٧٠٥٢٢٠٠

بلغ رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ١٤٩٧٠٥٥٨٦

٦- الأمور الأخرى :-

أ- بلغت نسبة مساهمة القطاع العام ٤٧.٣٥ % لعدد أسهم (٩١٠٢٥٦٤٠٠) سهم

ب- بلغت نسبة القطاع الخاص ٥٢.٦٥ % لعدد أسهم (١٠١٢١٤٣٦٠٠) سهم

ج- ان المساهمين الذين يمتلكون اكبر عدد من الأسهم

١- تحسين سعيد علي حسين ١٩٨١٩٣٠٧٧

٢- ضياء الدين صالح الشماع ١٣٧٨٦٤٠٥١

٣- داود شمو خدر ١٠٨٠٠٠٠٠٠

٤- اتحاد نقابات العمال ٩٦١٢٠٠٠٠

٥- فارس زهير هرmez ٤٣٣٤٩١٤٤

القطاع العام

هيئة السياحة ٧١٨٠١٦٤٠٠ سهم

دائرة العمل والضمان الاجتماعي ١٩٢٢٤٠٠٠٠ سهم

د- السياسة المحاسبية :-

تعتمد الشركة النظام المحاسبي الموحد في استخراج حساباتها وتستخدم الحاسوب في الحسابات

نرجو أن يكون قد وقفنا لعرض نشاط الشركة ممثلة بمجلس ادارتها والمدير المفوض والقائمين على

إدارة الأعمال في مختلف الأقسام.

ومن الله التوفيق مع التقدير

داود شمو خدر

رئيس مجلس الإدارة