

باسم الله الرحمن الرحيم  
إِنَّ قِسْمَ الْقُرْآنِ بِهَدْيِ نَبِيِّ هِيَ الْقُرْآنُ  
صَلَّى اللهُ عَلَيْهِ

جمهورية العراق  
ديوان الرقابة المالية  
والسراة تدقيق نشاط الشركات  
العدد : ١٩٩٧/٤٣/٢٩/٨  
التاريخ : ١٤٣٢ هـ  
٢٠١١ / ٩ / ١٨

إلى السادة مساهمي شركة فنادق الصور (مساهمة منسظمة) بغداد - المحرمين  
في البيانات المالية للشركة لسنة التقبيلة في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٠

فحصنا البيانات المالية لشركة فنادق الصور (مساهمة منسظمة) كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٠ طبقاً  
لمطبات قانون ديوان الرقابة المالية الثالثة الرقم (٩) لسنة ١٩٩٠ (المعدل) ولقانون الشركات الرقم (٢١)  
لسنة ١٩٩٧/ (المعدل) والشريعات الرعية الأخرى ووفقاً للقواعد والأعراف المعمدة في هذا المجال والسادة  
الإيضاحات والملاحظات والمنفصلة التالية:-

#### الإيضاحات :

- ١- بلغ على ذات الإدارة مسؤولية إعداد البيانات المالية والاصحاح عنها بصورة عادلة طبقاً للقواعد والمعايير  
الحاسبية المحلية والدولية ، بالإضافة الى وضع متطلبات نظام الرقابة الداخلية والالتزام بها وخاصة فيما يتعلق  
بالأعداد والاصحاح عن البيانات المالية بصورة واضحة وعادلة من الاعطاء الجوهرية الدائنة عن المصاح ، كما  
تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات الحاسبية اللازمة واستخدام التقديرات الحاسبية المناسبة.
- ٢- إن مسؤولية هذا التدوين تنقل في إيداء الرأي الفني المعتمد عن البيانات المالية المقدمة بكتاب الشركة ذي العدد  
(١٩٩٧/٢٠/٦) المؤرخ في ٢٠١١/٣/٢٩ ، إضافة لتدقيقنا وفحصنا هذه البيانات بالرجوع الى السجلات المالية  
والحاسبية وأدلة الإثبات التي توفرنا لدينا ، طبقاً لأدلة ومعايير التدقيق المحلية والدولية المعمدة للحصول على  
تاكيد معقول فيما إذا كانت عادلة من الاعطاء الجوهرية ومدى ملائمة السياسات الحاسبية المطبقة والتقديرية  
الحاسبية للعدة من قبل الإدارة.
- ٣- جرى زيادة وأعمال الشركة من (٢٠١٦.٠٠٠) ألف دينار/مليارين وستة عشر مليون دينار) الى (١٩٩٣٣٠٠)  
ألف دينار ( مليارين وستة مائة وثلاثة وعشرين مليون ومائتي ألف دينار) ونسبة زيادة بلغت (٥٤٥%) وذلك  
عن طريق خمسة جزء من المصاح التراكمي إستناداً الى قرار الجمعية العامة واجتماعها المتعقد بتاريخ  
(٢٠١٠/٧/١٨) والتفقت الشركة كافة الإجراءات القانونية لتسجيل والتي اقرت بمصادقة دارة السراة لتسجيل  
الشركات بكتابها الرقم (٢٣١٤٤) في ٢٠١٠/١١/٧ وتم نشر البيانات في السجلات المالية للشركة.



4- إن الرقعة المحصلة في حساب الاستثمارات المالية خريطة الاجل والبالغة (٨٧٦١٣٤٥٩) دينار وسبعة وثلاثون مليون وسبعة وثلاثه عشر الف وأربعمائة وستة وخمسون دينار (تأخذ من زيادة سهم الشركة في وأصول الشركات لجهة أدناه جراء الإكتتاب الجديد ورحلة بعض الأرباح:

التفاصيل	إسم الجهة المستثمر لها	نسبة الرقعة %	مبلغ الرقعة دينار	الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ دينار	الرصيد كما في ٢٠١٠/١/١ دينار
رحلة مساهمة الشركة	شركة لنقل فلسطين	٣٣	٤٨٥١٠٠٠٠	١٧٧٠١٠٠٠٠	١٤٨٥٠٠٠٠٠
	البنوك المصدق إكتتاب	٣٨	٢٩٧١٨٦٢٩	١١٧٣١٠٣٧٧	٧٨٢٠٢٩١٨
	رحلة مساهمة الشركة	١٢	١٣٨٤٨٣٠		
	المجموع		٨٧٦١٣٤٥٩	٣١٤٣٢٠٣٧٧	٢٢٦٧٠٢٩١٨

#### للإيضاحات والملاحظات:

#### ١- تقرير الإدارة:

أ. وجود العديد من القروض في أرصدة بعض الحسابات الواردة في تقرير الإدارة عن أرصدة بموجب البيانات المالية يتضمنها المصروفات والإيرادات التي تمل إيجالي الحركة كما في ٢٠١٠/٧/٣١ بموجب تقرير الإدارة في حين أن الإيرادات والمصروفات بموجب السجلات المالية تمل الرصيد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١:

اسم الحساب	الرصيد بموجب تقرير الإدارة دينار	الرصيد بموجب البيانات المالية دينار
المصروفات	٢٨٣٧١٩٧٢٣	٢١٣٢١٧٠٦١٥
الإيرادات	٢٩٩٢١٥١٤١٢	٣٧٤٣٧٣٤٤١
خصص البنوك المشكوك في تحصيلها	١٣٨٢٣٧٠	٥٧٠٩٥٧٥
خصصات التاة	—	٩٠٧٤٢٠
خصصات الكهرباء	—	١٧٤٩٥٠
خصصات الجلات الغازية	٣٧٤٣٠٠٠٠	٣٧٤٣٠٠٠٠

ب. عثر تقرير الإدارة من المعلومات والمخازن الأساسية التي يجب تضمينها في التقرير وطبقا لشطب القاصدة الخامسة رقم (٦) الخاصة بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالبيانات المالية والمسابقات الخمسية ومنها :  
 أولاً- عدم قيام الشركة بحيث تكشف بأعداد العاملين (الملاك المصدق) من قبل مجلس إدارة الشركة والملاك الفعلي حسب المستويات الإدارية والقياسية حيث جرى الإدارة إلى أعداد العاملين الفعلي ويشكل إيجالي.

ثانياً- لم يتم إفراج ما تم الحصول عليه من غزاة (رواتب / ظل / الصالات) عن قبل أعضاء مجلس الإدارة.  
 ثالثاً- لم يتم تقيت نسبة مساهمة الشركة في رؤوس أموال الشركات الأخرى وأعداد ومجلس الشركة في مجلس إدارتها.



نوصي بتعيين تقرير الإدارة كافة المعلومات المطلوبة ووفقاً لما ورد بمطلوبات الجواز البيانات المالية وتوضيها في  
كثرت المعلومات الواردة في تقرير الإدارة.

#### ٢- نشاط الشركة :

أ. عدم قيام الشركة بأعداد خطة سنوية لنشاطها ومدايمه نتاج تنفيذها خلافاً للمادة (١١٧) من الفرج الثالث  
( اختصاصات وصلاحيات مجلس الإدارة ) من قانون الشركات رقم ( ٢١ ) لسنة ١٩٩٧ ( تعديل ) سبق  
الزمت بأعداد خطة سنوية لنشاط الشركة ، نوصي بالالتزام بوضع خطة سنوية بحسب استحداث الشركة  
ومدايمه تنفيذها لتوقوف على الالتزامات.

ب. تراوحت نسب الإشغال الشهري لعرف الفندق بين ( ١٠,٥٨ % - ٤٣,٧٤ %) وكما مبين في الجدول  
أدناه علماً ان أعلى نسبة إشغال كانت في شهر ايار حيث بلغت ( ٤٣,٧٤ %) وأدنى نسبة إشغال كانت في  
شهر كانون الأول ( ١٠,٥٨ %) والبالغة ( ١٠,٥٨ %) وبرت الشركة أسباب ذلك باجانبها على إستفسارنا  
المرقم (٤٣) في ٢٠١١/٦/٢ بأن اعداد التاهيل كانت سبياً في هذا الاطلاق :

الشهر	نسبة الإشغال الشهري %
كانون الثاني	٣٨,٩٧
شباط	٤٠,٨٨
آذار	٤٢,٧٧
نيسان	٣٦,٩١
ايار	٤٣,٧٤
حزيران	٤١,٧٦
تموز	٤٦,٩٥
آب	٣١,٨٤
ايلول	٢٦,٣٤
تشرين الأول	١٧,٧٥
تشرين الثاني	١٠,٩٢
كانون الأول	١٠,٥٨

نوصي بضرورة تحسين مستويات الاشغال بعد اعتماد الفندق سيما وأن الفندق في طور التاهيل وإعادة التاكيت  
لتحضيرها لآثار القمة العربية.

#### ج. نتيجة النشاط :

أظهرت نتيجة نشاط الشركة لسنة موضوع التقرير فاتحاً مقداره ( ٣٠٦ ) ٠٣ ألف دينار ( ثلاثمائة وستة  
ملايين ومائة وثلاثة آلاف دينار ) والذي يشكل نسبة ( ١٠ % ) من رأس مال الشركة المدفوع والبالغ

(١٧-٢)



رقم التابل الحسابي	اسم الحساب	المبلغ المحطوب الف دينار	المبلغ المصروف والمحتقن ( الف دينار %)	نسبة التغطية %
		(%)	(%)	(%)
31	الرواتب والأجور	2719250	1148883	41
32	المستحقات الضريبية	1819100	878193	48
33	المستحقات الحكومية	771300	800911	104
34	الإستثمارات	358000	319630	89
35	المصرفيات التجارية	120900	128016	106
36	المصرفيات الأخرى	10000	10000	100
37	إيراد بيع عقارات	8000	8100	101
38	إيراد نشاط الإنتاج التجاري	6100800	3761888	61
39	إيراد نشاط الإنتاج الحكومي	1200000	77709	7
40	فوائد وإقراض الأراضي	8000	71811	89
41	الإيرادات التجارية	2000	881	44
42	الإيرادات الأخرى	2000	2381	119

نوصي باستكمال الموقوفات الإصروفية على حالات التجاوز المبينة أعلاه وتحصيل الأمر بالمصرف المسؤول.

#### 4- المعاملات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات المالية :

- أ- لم يتم إدارة الشركة بالإبلاغ عن تعاقدها خلافاً للمادة (28) /الفقرة (2) من قانون ضريبة الدخل وقسم العامة للمضاربات عن المعاملات المبرمة مع الشركة ، نوصي بالالتزام بالقوانين والشروط والتعهدات المتخذة من خلال دراسة كشف إحصاء الضريبة لإسقاط قيام الشركة بإضافة مصروفات سنوات سابقة إلى أساس العمل التجاري دون تقديم مبررات هذا الإجراء مع ملاحظة عدم معاملة إيرادات السنوات السابقة بذات الطريقة حيث لم يتم توليها من الربح الحاسبي لأغراض الإحصاء الضريبي.
- نوصي بتوضيح الحالة في مذكرة وتعليق التوضيح الضريبة الواردة في قانون ضريبة الدخل وقسم (113) لسنة 1982 وتعديلاته.

#### 5- حلة إحصاء القيد :

جرى تلقي القيد بتاريخ 2010/8/21 ماعدا القيد الثالث المشغول من قبل السفارة الصينية بقصد التأهيل إسناداً لكتاب هيئة السياحة والتعدد رقم 9288م في 2010/7/4 لتحتضن مؤتمر القمة العربية وإسناداً لما تقدم فقد جرى بتاريخ 2010/7/28 تنظيم مؤتمر اتفاق بين رؤساء مجالس إدارات الشركات القيدية العربية والتأهيل واللجنة المحضوية مؤتمر القمة العربية بنص على قبول الشركات القيدية ومنها الشركة موضوع التقرير (75%) من كلفة التأهيل وتحمل اللجنة المحضوية (25%) من كلفة التأهيل ، مع قيام اللجنة



بمسئدة إيراد كامل المرفوع لمدة تسعة أشهر ومن ألب (٢٠١٠ لغاية نيسان/٢٠١١) إلى الشركات المذكورة إضافة إلى جعلها كلف ورسوم وأجور العاملين في هذه الشركات ومن خلال التدقيق فقد تم تأشير الملاحظات التالية:-

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

نوصي بإتخاذ الإجراءات اللازمة لعرض الإنفاق على الجهة الحكومية المعنية ومجلس الوزراء ، ووزارة الخارجية ، إنطلاقاً مما يتروم بشأنه .

ب. لدى قيامنا بتدقيق البايع المسلمة من اللوحة التحضيرية تؤثر القيمة العريضة عن الرواتب والضمان وأجور الخدمة للأشهر ( أ ب ، أيلول ، تشرين الأول ، تشرين الثاني ، كانون الأول ) فقد لاحظنا مايلي :

أولاً- قيام الشركة بتسجيل البايع المسلمة ضمن حساب المالكين عند الإيداع والصرف وعليه فبإمكان الجهات المعنية لاظهار مبلغ الرواتب المذكورة ضمن حسابات الإيرادات والصورفات ( وفيما يلي تفاصيل البايع المسلم والصورف والشيك الظاهر ضمن دائر نشاط غير جاري:

المبلغ المسلم ألف دينار	المبلغ للصورف ألف دينار	المبلغ لمطابق ألف دينار
٩٨٨١١٣١٧	٧٨٨١٨١٧١٠	١٩٩٩٣٨٧٧

نوصي بإجراء المعالقات القيدية لإظهار البايع المسلمة والصورفة على حسابها المختصة .

ثانياً- ضمن البايع للصورف المشار اليه في الفقرة (أولاً) أعلاه مبلغ (٥٨٨٤٣) ألف دينار (خمس ملايين وثمانمائة وثلاثة وأربعون ألف دينار) قامت الشركة بصرفه كأجور نقل إلى العاملين المسجلين بالبرام حداً لقرار مجلس الإدارة رقم (٤) المتخذ بالجلسة المرقمة (٢٨٩) بتاريخ ٢٠١٠/١٠/١١ والسدي يصح على وعدم إمكان الصرف بطرق البايع المسلم من اللوحة التحضيرية تؤثر القيمة العريضة وفقاً يلي ودعوة حين انتهاء فترة التأهيل ) ، نوصي بالالتزام بقرارات مجلس الإدارة .

ج. ورغم أن الفقرة (ثانياً- أ) من محضر الإنفاق نصت على تحمل اللجنة التحضيرية أجور إنشغال القندق بنسبة (١٠٠%) لتعريف بشكل شهري ومنظم لمدة تسعة أشهر كاملة إلا إنه لم يتم إستلام أي مبلغ من قبل القندق لغاية إعداد التقرير ، نوصي بإعداد موضح أجور إنشغال القندق وتسجيلها في السجلات المالية .

٦- المرجوعات التابعة والمحرقة:

أ. أجرت الشركة جرداً لمرجوعاتها التابعة في نهاية السنة المالية ومطابقة نتائج الجرد مع أرصدة السجلات ولم تظهر جرداً ثالث أية فروقات ، ومن خلال قيام هيئة الرقابة المالية المتكلفة بتدقيق الشركة بإجراء مطابقة الحسابية لبيعة من قوائم هذا الجرد كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ مع أرصدة سجل المرجوعات التابعة ظهرت الفروقات القيمة أدناه التي لم تظهرها مطابقة الشركة ، وقد أهدت الشركة هذه الفروقات في إجابتهما



على استفسارنا المرقم (٣١) في ٢٧ / ٥ / ٢٠١١ وبينت ان أسباب ذلك تعود إلى عدم دقة بيانات الخسوف في

تثبيت أعداد الموجودات في قوائم الجرد:

اسم المادة	العدد بموجب سجل الموجودات	العدد بموجب قوائم الجرد	الفرق (زيادة / نقص)
عطاس مختلف الاحجام	٢٨	٢٥	(٣)
تلاجة من مار	٣٧	٦	(٣١)
حاسبة كاسيوت ومختلفة	٤٤	٢١	(٢٣)
مخالف ارضي	١١٢	١٤٤	٣٢
فولاب حديد باين	١٨	٢١	٣
كرومي ذراع	-	١	١

نوصي بضرورة التحري عن القروقات ومعالجتها والتأكد على التزام التجار بتفصيل مهامهم بما يخص  
وخاصة المسؤولين عن إعطاء الجرد والمطابقت.

ب. من خلال فحص وتدقيق سجلات الموجودات الثابتة لاحظنا مايلي :

أولاً- لم يتم الشركة بتثبيت أرقام وتاريخ قيود شطب الموجودات خلال سنة / ٢٠١٠ .

ثانياً - تم تسجيل مخازن كهربائي بمبلغ (١١٩) ألف ومائة وتسعة عشر ألف دينار، في سجلات الموجودات  
الثابتة ولقد مبلغ مصرفاً لها في السجلات المالية ، نوصي بالالتزام بتعليمات النظام المحاسبي الموجد.

ثالثاً- من خلال إجراء المطابقة بين السجلات المالية وسجلات الموجودات الثابتة لاحظنا وجود العديد من

القروقات بين أرصدة كلف الموجودات وإدارتها ومخصص اندثارها المراكم في سجلات الموجودات

الثابتة عنها في السجلات المالية ولقد تم اعتماد أرصدة السجلات المالية لأغراض إعداد البيانات

المالية وكما بين تفصيله أدناه وبرزت الشركة أسباب القروقات المذكورة في إجابتها على مذكرتنا

المرقمة (١٩/٣) في ٣٠ / ٥ / ٢٠١١ بوجود إعطاء في تثبيت المعلومات كاملة في سجلات

الموجودات الثابتة :

رقم التدليل المحاسبي	اسم الحساب	الرصيد بموجب السجلات المالية ألف دينار	الرصيد بموجب سجلات الموجودات الثابتة ألف دينار	الفرق (زيادة / نقص) ألف دينار
١١٢	مبان	١٥١٣١٢	١٢٩٣٣٥	(٢١٩٧٧)
١١٣	آلات ومعدات	٢٢٥٦٨٣٠	٢٣٣٢٤٣٦	٧٦٦٠٦
١١٥	عدد وقواب	١٠٨٢٥	١١١٦٥	٣٤٠
١١٦	آلات وأجهزة مكتب	٤٦٦٨٥٤	٤٦٠٧٨٨	(٦٠٦٦)
٢٣١٢	مخصص إندثار مبان والشبكات وطرق	٣٤٥١٥	٢٧٣٩٩	(٧١١٦)
٢٣١٣	مخصص إندثار آلات ومعدات	١٠٣٢٠٣٥	٩٨٨٢٢٦	(٤٣٨٠٩)

(٢٧ - ٢)



رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الرصيد بموجب السجلات ثابتة ألف دينار	الرصيد بموجب سجلات الموجودات الثابتة ألف دينار	التفرق زيادة (نقص) ألف دينار
٢٣١٤	مخصص إندثار وسائل نقل وانطلاق	٤٥٥٣٩	٤٢٠٠٢	(٣٥٣٧)
٢٣١٥	مخصص إندثار عدد وثواب	٩٠٠٠	٨٢٢٥	(٧٧٥)
٢٣١٦	مخصص إندثار إزات وأجهزة مكتب	٣٥٣٧١٦	٢٨٧٢٣١	(٦٦٤٤٨)
٣٧٢	إندثار مالي	٤٢٩٨	٤٢٧٨	(٢٠)
٣٧٣	إندثار آلات ومعدات	٢٣١٠٤٠	٢٣٥٠٥٩	٤٠١٩
٣٧٥	إندثار عدد وثواب	١٦٤٥	١٦٢٣	(٢٢)
٣٧٦	إندثار آلات وأجهزة مكتب	٧٦٤٧٠	١٠٣٢٥٨	(٢٦٧٨٨)

نوصي بضرورة إدماج سجلات الموجودات الثابتة ونوعي الدقة في تثبيت الموجودات المسطحة والمستطوية ونوعي الدقة في جمع وتثبيت الأرصدة النهائية.

ج قامت الشركة خلال السنة ببيع غالبية الموجودات الثابتة المستعملة والمضروبة المعادلة للتفادي ( لتشمول القيدق بأعمال التأهيل والهيكلة لفرق اللغة العربية ) حيث جرى إعادة تأييث وتجهيز القيدق بالموجودات المطلوبة وحسب شروط العقد المبرم بين اللجنة التحضيرية والشركات المعنية بالتأهيل والتي لم تنه أعمال التأهيل والتأكيث لغاية تاريخ إعداد التقرير) . ونلاحظ هذا الشأن عدم دقة إجراءات تحويل تلك الموجودات ضمن السجلات حيث جرى تسجيل القيمة الدفترية لهذه الموجودات على حساب إحتياطي إسبدال موجودات ثابتة خلافا لتعليمات النظام المحاسبي الموحد والقاضي بتسجيلها ضمن حساب مخزن المخلفات والمستهلكات علما أن الشركة قامت بتسجيل حصيلته البيع بإعداد الحساب إحتياطي إسبدال موجودات ثابتة وأيضا يلي التفاصيل كلف هذه الموجودات والدفترية التراكمة والقيمة الدفترية لها:

رقم الدليل المحاسبي	اسم الحساب	الكتلة ألف دينار	الادثار التراكم ألف دينار	القيمة الدفترية ألف دينار
١١٢	مالي	١٠٠٤	٨٦	٩١٨
١١٣	آلات ومعدات	١٨٨٢٣	١٢٠٥٦	٦٧٦٧
١١٥	عدد وثواب	٢٨٥	٢٤٩	٧٣
١١٦	آلات وأجهزة مكتب	٤٢٦٥١٣	٣٦١٩٥٥	٦٤٦٠٨

نوصي بنوعي الدقة في تثبيت المعاملات القيدية الخاصة بعمليات البيع وذلك بتسجيلها ضمن حساب مخزن المخلفات ومن ثم معالجة الأرباح والخسائر الناتجة عن عملية البيع في حساب الإحتياطيات الترحالية.

د قيام الشركة بتسليم شركة آراب للتجارة والمقاولات (الشركة التي تولت أعمال التأهيل ) جزء من التسيات القيدق للاستخدام خلال فترة التأهيل دون توقيع محضر باستلام تلك الموجودات واستحصال التوقيعات الاصولية على هذا الاجراء لدرج في أدناه أمثلة:

(١٢٠٩)



العدد	إسم الترمود
٣	مستندة حاسب للموارد
٤	كرسي تراز
٩	كرسي ثابت أسود
٤	هاتف
٣	كرسي سليل آخر
٢	لفافة جلد مطين
٢	مطفاة حريق
٢	كرسي حاسبية تراز

نوعي بتظيم مختصر باستلام المواد من قبل الشركة التمهلة واستحصال الوثائق الاصولية مستقبلا.

بعد قامت هيئة الرقابة بإجراء المصانف الشركة في ٢٠١١/٦/٥ وإجراء الجرد ومطابقة نتائج الجرد مع البيانات المحاسبية كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ بعد معالجة حركة الاصل والاعراج المحسوبي للفترة من ( ١/١ ولغاية ٢٠١٠/٦/٥ ) لاحظنا مايلي :

أولاً- وجود فروقات بين جرد الهيئة الرقابية ولوائح جرد الشركة وبيانات السيطرة المحاسبية وكما موضح أدناه والتي لم توضح جراء أعمال المطابقة التي قامت بها الشركة كما يؤثر سلباً على تلك المطابقة ، ويرتبطت الشركة أسباب ظهورها بجانبها على استفسارنا الرقم (٣٨) في ٢٠١١/٦/١ بسبب عدم دقة الترحيل في البيانات المحاسبية:

اسم الترمود	وحدة القياس	اسم المادة	الكمية يوجب بطاقة السيطرة المحاسبية	الكمية يوجب جرد الشركة	الكمية يوجب جرد هيئة الرقابة	الفرق (زيادة / نقصان)
الترجمات	عدد	كاتبه مطبقة مختلفة	٥٥	٥٥	٥٤	(١)
	عدد	فراخ شوي كبر حيا	٧٤	٧٤	٩٠	١٦
	عدد	حاسبة حاسب	٤٠	٤٠	٤٦	٦
رقم (١) الصيانة	كروتون	شعر جمل	١,٥	١,٥	٠,٥	(١)
	عدد	لانسستر	١٠	١٠	٤	(٦)
	معدات	معدات	٤	٤	٥	١

نوعي باستكمال أعمال الترحيل وإجراء المطابقة الشاملة لنتائج الجرد مع السجلات وترجيح تحسين

الجرد بتوضي الدقة في أعمال الجرد والمطابقة مستقبلا.

ثانياً - وجود أجهزة إطفاء في مخازن الشركة إلا أنها غير صالحة للاستخدام بسبب فناء تاريخ صلاحيتها ، نوصي بتدعيم فحصها .

ثالثاً- عدم قيام طاقم الجرد بالتوقيع على بعض بطاقات المصانف تأييداً بإجراء عملية الجرد .

نوصي بضرورة قيام طاقم الجرد بالتوقيع على البيانات المحاسبية تأييداً لقيامهم بعملية الجرد.

(١٧ - ٩)





إيضا- قامت الشركة بالتركز أمين مخزن الصيانة (٤) في جرد المخزون والتوقيع على قوائم الجرد حلالا لإجراءات الضبط الداخلي ونظام الرقابة الداخلية .

نوصي بضرورة اعتماد إجراءات الرقابة الداخلية والضبط الداخلي .

٥- من خلال مطابقة أرصدة المخزون الظاهر في السجلات المالية مع أرصدة بطاقات السيطرة المخزنية لاحظنا وجود الفروقات البنية أدناه ، وقد أبدت الشركة هذه الفروقات وبرت أسبابا واجابها على استفساراتنا المرقم (٣٥) في ٤/٢٨ / ٢٠١٠ بوجود خطأ في برنامج الحاسبة الخاص بنظام السيطرة المخزنية :

اسم المخزن	رصيد السجلات المالية/دينار	رصيد السيطرة المخزنية/دينار	الفرق/دينار
مخزن الاطعمة	٣٠٦١٣٩	٣٠٦١٣٩	٤
مخزن ورق (٥٥) الاموات الاحيائية	١٩٩٧٠٨٣٠	١٩٩٥٥٨٣٠	١٥٠٠٠
مخزن الزجاجيات	٣٢٨٩٤٩٥	٣٢٨٣٣١١	٦١٥٤

نوصي بضرورة متابعة أسباب ظهور هذه الفروقات ومعالجتها.

٦- تم تلم الشركة بالخطأ أي إجراء لمعالجة الرصيد الظاهر في السجلات المالية لمخزن الورود والريوسوت السالغ (٢٠٠) ألف دينار ( سيمتاحة ألف دينار ) النشور من سنوات سابقة وبرت الشركة باجابها على استفساراتنا المرقم (٦١) في ٢٠١٠/١١/٢٣ بأن الرصيد يمثل فروقات في المعدل الوزون ، نوصي بالتحرري عن أسباب الفرق ومعالجته.

٧- عدم دقة المعاملات المحاسبية للمواد المخزنية الباقية خلال السنة حيث يجري تداول كتلف المواد الباقية ضمن حساب المخزون وتسجيلها على حساب المصروفات في حين يجري تسجيل قيمة البيع ايرادا لحساب البعثات أو حساب احيائي اسيديل الموجودات الباقية حلالا لتعليمات النظام المحاسبي الموحد المحاسبية بتسجيل حصيله البيع ضمن حساب الارباح والخسائر الرأسمالية محسنة رأسمالية أو ارباح رأسمالية وحسب الحصيله المتعلقه من عملية البيع وكما مبين في الأمثلة أدناه:

تفاصيل الزاد الباقية	الكلفة ألف دينار	سعر البيع ألف دينار	جهة تسجيل سعر البيع
مشروبات	٦٠٤٠	١٢٥٠	مبيعات
مواد غذائية وأطعمة	١٠٥٩	٤٠٤	مبيعات
أدوات احيائية	١٠٢٦٣	٨٥٠٠	احيائي اسيديل موجودات باقية

نوصي بالالتزام بالمعاملات القيدية الواردة في النظام المحاسبي الموحد.

#### ٧- المدينون والمدينون:

أ- إن الرصيد الظاهر في حساب الملاءة كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ البالغ (٦٢٣,٩٩٦) ألف دينار رسمتاحة وثلاثة وعشرون مليون وتسعمائة وستة وتسعون ألف دينار يمثل الدينون المترتبة بأدعية السفارة السويسرية



إصفاة أجنبية ومحلية ) عن أصول الفرق المشغولة والتوندي للفترة من نيسان ولغاية كانون الأول / ٢٠١٠ ) لم يتم تسديده لغاية تاريخ إعداد هذا التقرير بالرغم من مطالبات الشركة المستمرة وأجرها كالمها الرقم (٨٣/٤/٣) في ٢٠١١/٤/٣ . نوصي بالاستمرار في المطالبة لإستحصل الدينون.

ب. قامت الشركة بطلب رصيد حساب مدينو نشاط غير جزائي البالغ ( ٥٧٨٨٥ ) دينار ( سبعة وخمسون ألف وثلاثمائة وخمسة وثمانون دينار ) الموقوف منذ سنة / ٢٠٠٥ ولغاية ايراد حبيت دون تقديم الأولويات المعززة لهذا الاجراء ، نوصي بتقديم الأولويات المعززة لهذا الاجراء.

ج. بلغت الإيرادات المستحقة وغير المستحقة من قبل الشركة (٦٠١٤٤٥) ألف دينار ( ستمائة وواحد مليون وأربعمائة وخمسة وأربعون ألف دينار ) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ بضمنها أرصدة متدورة من السنوات قبل سنة/٢٠٠٣ . بلغ مجموعها ( ٣٧٢٧٧١ ) ألف دينار ( مائتان وثمان وسبعون مليون وسبعمائة وواحد وسبعون ألف دينار ) ومثال ذلك:

المدين	الرصيد ألف دينار
البنحة الاولى	١١٣٦٤٢
هيئة التصنيع العسكري	٥١٢٥٩
وزارة الدفاع	١٢٨٤٥
وزارة الاعلام	١٤٧٣٥
القيادة القومية / مكتب العلاقات الخارجية	٥١٨٩٩
القيادة القومية	١٢٥١
مديرية المعابر	٣٦٨٥
وزارة التعليم العالي	١٤٦٥

نوصي بتضرورة تكثيف الجهود لغرض استحصل هذه المبالغ ومطالبة وزارة المالية بخصوص الجهات المتحللة.

د. قامت الشركة بتحميل السنة موضوع التقرير مصاريف القساط التأمين المتفرقة مقدما وللفترة من ٢٠١١/١/١ ولغاية تشرين الأول / ٢٠١١ ) والبالغة (٦٥٩) ألف دينار وسبعمائة وتسعة وخمسون ألف دينار ( بدلا من ايداعها ضمن حساب مصاريف مدفوعة مقدما . نوصي بالالتزام بالمعاملات القيدية الواردة في النظام المحاسبي الواحد.

هـ. لم تقم الشركة بالاداء أي اجراء لتجسئة رصيد فروقات امتياز الحرب البالغ (٤٠٠٠٠) ألف دينار ( أربعون مليون دينار ) الموقوف والتدور من سنوات سابقة ، نوصي بعرض الموضوع على اللجنة العامة لإستحصل مساهم بتمامه.



و. لدى أيضا بتدقيق حساب سلف لافراض النشاط كما في 2010/12/31 والبالغ ( 9.029 ) ألف دينار ( سبعة ملايين واربعمائة ألف دينار ) ، فقد تكونت لدينا الملاحظات التالية :

أولا- لم يتم الشركة بتسوية السلفة المبرجة الى معهد النقل وطاق مهددي ( حيث لازال يلغسه مبلغ 1500 ) ألف دينار مليون وخمسمائة ألف دينار) عن المبلغ من السلفة المبرجة له بموافقة المدير لافراض دون وجود شرط ينص على ذلك في العقد المبرم معه ولقد المبلغ خطأ على حساب سلف لافراض النشاط بدلا من دفعات مقدمة ، نوصي باستكمال المبلغ المالي من السلفة والالتزام بالمعايير القيدية الواردة في النظام المحاسبي الموحد.

ثانيا- تم منح سلفة بمبلغ ( 8730 ) ألف دينار (أربعة ملايين وسبعمائة وثمانين ألف دينار) الى عضو مجلس الإدارة ( لائق سليم ) بتاريخ 2010 / 05/16 لتغطية مصاريف ايجاره لي تونس لفترة من ( 2010/05/22 - 2010/05/22 ) وبوب المبلغ خطأ على حساب سلف لافراض النشاط بدلا من سلف ايجار وسفر ولم يتم تسوية السلفة لغاية تاريخه ، نوصي بضرورة تسوية السلفة أو استرداد مبلغها.

3. لم يتم الشركة بتسديد مستحقات الجهات المينة اذناه لغاية تاريخ إعداد هذا التقرير والمطابرة ضمن وصية حساب التدوين لغاية تاريخ إعداد هذا التقرير :

رقم الدليل المحاسبي	التفاصيل	المبلغ ألف دينار
2663	باسم عبد الحسيب / مكافأة غيبة العامة/ 2006	4964
2663	جعفر الشيخ علي / مكافأة غيبة العامة / 2006	1163
2671	فايزة العيال	5000
2671	غيبة العامة للضرائب / ضريبة دخل	2028
2672	غيبة العامة للضرائب / ضريبة دخل القانونين والمجهزين	13081
2672	غيبة العامة للضرائب / ضريبة مبيعات	1382308
2671	الغزيرة العامة / رسم طابع	316
268	غيبة العامة للضرائب / أرباح 2002	1140171
	المجموع	2829367

نوصي بضرورة تسديدها وعدم تحميل الشركة بالقوائم الأخيرة عنها.

ج. قامت الشركة بطلب أزيدات الأرصدة من الجهات القيدية البالغة ( 266.031 ) ألف دينار ( مائتان وأربعة وستون مليون وواحد وثلاثون ألف دينار ) بكتابتها المرقم ( 1353 ) في 2010/12/30 ولم ترد الاجابة عنها لغاية تاريخ إعداد هذا التقرير ، نوصي بتابعة موضوع أزيد الأرصدة للمحقق من صحة الأرصدة التي تظهرها السجلات التالية:



٨- التلخيص:

١. عدم قيام أمين صندوق المكتب الأممي بإيداع كامل المبالغ المستحقة من قبله في الحساب الجاري لدى مصرف الرفاعين /الفرديوس أولاً بأول كما يشكّل خطراً في نظام الرقابة والسيطرة الداخلي على النقد ، وكما هو موضح في الأمانة أدناه :

التقويم	مجموع المبالغ المستحقة ألف دينار	مجموع المبالغ الواردة ألف دينار	التفصيل
كانون الثاني	٣٩٨٥٠	٥٩٧٢٠	١٩٨٧٠
شباط	٥٣٣٢٠	٣٩٩٩٣	١٣٦٢٧
آذار	٥٩٩٧٣١	٦٠٠٨٨٨	١١٥٧
نيسان	٣٩٩٩٢٨	٣٧٢٩٤٥	٤٠١٧
أيار	٣٧٦١٧	٥٠٧٥٦	١٣١٣٩
حزيران	٨٤٩٠٦٩	٧٠٨١٤	٧٧٨٢٥٥

لوسي بإيداع المبالغ المتوقعة في المصرف أولاً بأول.

٢. قيام الشركة بتكرار استخدام حساب السلفة المستحقة عند تعريض مبالغ السلفة وكذا ميسن أكتافه عملاً لتعليمات النظام الخاصي للوحدة التي تضي باستخدام الحساب أعماله عند البيع والاطمئنان في بداية ولهاية السنة :

رقم القيد والبيته	مبلغ التعويض ألف دينار	مبلغ السلفة ألف دينار
٧ في ٧/١/٢٠١٠	١٢٧٩	١٥٠٠
٩ في ٩/١/٢٠١٠	٢٠٠٨	٥٠٠٠
١٤ في ١٤/١/٢٠١٠	٣٣٧٤	٥٠٠٠
٣٠ في ٣٠/١/٢٠١٠	٢١٩٠	٥٠٠٠
٣٥ في ٣٥/١/٢٠١٠	٢٨٩٢	٥٠٠٠
٦٠ في ٦٠/٢/٢٠١٠	١٠٩٧	١٥٠٠
٨٢ في ٨٢/٢/٢٠١٠	١٠٠٧	١٥٠٠
١٠٣ في ١٠٣/٢/٢٠١٠	١٤٠٦	١٥٠٠

لوسي بالالتزام بالتعليمات الواردة في النظام الخاصي للوحدة.

٣. ظهور رصيد حساب مصرف الرفاعين/أكوانة عملة محلية في سجلات الشركة مخالفاً لتعليمات (دائمين) في الأشهر وشباط ، آذار ، حزيران بحلول بوند بروت الشركة في إيجابتها على استفسارنا التسليم (٢) في ٣٠/٩/٢٠١٠ بقامها بتحرير شيكوك أكثر من الرصيد الموجود وعدم تعريض رصيد المصرف بسبب التاجر في مصرف العملة الأجنبية ، كما هو موضح بعدم تنظيم شيكوك أكثر من الرصيد بموجب السجلات.



3- وجود فرق في حساب الشركة المقترح لدى مصرف المصور رئيسي اجازي عراقي بين تأييد المصرف والسجلات المالية حيث كان الرصيد بموجب تأييد المصرف (مصرف) في حين بلغ الرصيد بموجب السجلات (٧٨٧) ألف دينار وسبع مائة واثلاثون ألف دينار ، وبرت الشركة أسباب ذلك باجابتها على استفسارة المراقب (١٦) في / ٢٠١١ بوجود خطأ من المصرف بتأييد الرصيد .  
نوصي براجعة المصرف المذكور للمتحقق من الرصيد في المصرف المذكور.

4- قامت الشركة خلال السنة بإنشاء (٢) وحدة (واديين) واليئة فاصيلها أبناء ، والبائع مجموعها (١٠٠٠) ألف دولار ومليون دولار ( مائة مائة (١١٧٠٠٠٠) ألف دينار ومائة وسبعون مليون دينار ) ومن خلال التدقيق لاحظنا قيام الشركة بتسجيل مبلغ الوديين ضمن حساب القديسة لدى المصرف علاوة لتعليمات النظام المحاسبي الموحد والقاضي بتسجيلها ضمن حساب الاستثمارات القصيرة الاجل :

رقم الوحدة	مبلغ الوحدة ألف دولار	فترة الوحدة	النسبة %
٣٤٩	٥٠٠	٢٠١١/١/٢٣ - ٢٠١٠/١٠/٢٤	٤,٥
٣٥٠	٥٠٠	٢٠١١/١/٢٧ - ٢٠١٠/١٠/٢٨	٤,٥

نوصي باجراء تسوية قديمة ونقلها الى حساب الاستثمارات قصيرة الاجل طبقا لتعليمات النظام المحاسبي الموحد.

5- قامت الشركة بتسجيل المبالغ الوديعة في حساب مصرف المصور الرئيسي ( التوفيق المالية (٢٥٢٧) ألف دينار ومليون وخمسة وسبعون ألف دينار) ضمن حساب القديسة لدى المصرف علاوة لتعليمات النظام المحاسبي الموحد والقاضي بتسجيلها ضمن حساب الاستثمارات القصيرة الاجل .  
نوصي باجراء تسوية قديمة ونقلها الى حساب الاستثمارات قصيرة الاجل طبقا لتعليمات النظام المحاسبي الموحد.

#### ٤- التخصيصات :

أ- تم تقيم الشركة باجراء دراسة الديون المشكوك في تحصيلها لغرض زيادة رصيد حساب المخصص البائع (٤٤٥٢٢) ألف دينار (اربعة وأربعون مليون وخمسة مائة وثمانون ألف دينار) كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ، الذي يمثل نسبة لا تتجاوز (١٤%) من ارصدة الديون المستحقة ويكون بلغة الغير قبل سنة ٢٠٠٣ ، أضرار الحرب ( علماً إن رصيد هذا الحساب يمثل تخصيص الحالات الطارئة بموجب قرارات الامم المتحدة وجره من الديون المشكوك في تحصيلها .

نوصي بإعادة استحصاال الديون وحجز مخصص مناسب لواجهة احتمالات عدم إمكانية تحصيل الديون.



ب. عدم دقة إحصاءات تسجيل المبلغ المدفوع عن مصاريف الماء والكهرباء لسنة ٢٠١٠ التي لم تستلم قوائمها والبالغة (١٣٨٢) ألف دينار (مليون وثلاثمائة والمان وأربعون ألف دينار) ، حيث جرى تسجيلها على حساب الخصومات متوقعة. خلافا لتعليمات النظام الخاسي للوحدة والقاضي بتسجيلها ضمن حساب مصاريف مستحقة وغير مدفوعة:

المستحق	المبلغ / ألف دينار
الخصم كهرباء	١٧٥
الخصم ماء	٩٠٧
المجموع	١٠٨٢

توصي بإجراء الترميمات القيدية بالمبلغ أعلاه والالتزام مستقبلا بالمعالجات القيدية الواردة في النظام الخاسي للوحدة.

#### ١٠- حسابات المسجلين :

أ. بلغت الأرباح الموزعة وغير المستلمة من قبل المسجلين ( ٣٠٢٠٧٤٥٩ ) دينار ( ثلاثون مليون ومائتان وسبعة آلاف وأربعمائة وستة وخمسون دينار ) عن أرباح السنوات السابقة وكما مبيّن أدناه :

السنة	الأرباح غير المستلمة دينار
١٩٩٢	٨٤٨٩
١٩٩٣	٦٦٠٧٦
١٩٩٤	١٠٣٥٦٦
١٩٩٥	١١٩٩٠٤
١٩٩٦	٢٤٩٥٣٥
١٩٩٧	١١٢٢٤٢
١٩٩٨	٥٦٤٣٢٢
٢٠٠٠	٧٠٣٨٤٠
٢٠٠١	١١٩٢٤٤١
٢٠٠٢	٢١١١٥٦٣
٢٠٠٣	٢٤٨٧٣٢٣
٢٠٠٤	١٠٤٦٦٩٥٣
٢٠٠٥	١١٠١٠٧٨٧
المجموع	٣٠٢٠٧٤٥٩

توصي بالاستمرار في حد المسجلين بكافة الوسائل لاستلام أرباحهم.

(١٧ - ١٥)



ب. بلغ عدد شهادات الاسهم المحررة من قبل الشركة والتي لم تراجع اصحابها لاستلامها لغاية تاريخ اعداد هذا التقرير بموجب الكشف المقدم من قبل الشركة ( ١٧٧ ) شهادة ( مائة وسبعة وسبعون شهادة ) والتي تمثل ( ٦٤٩٣٣.٣٦ ) سهم ( اربعة وسون مليون وسعمائة وثلاثة وثلاثون الف وستة وثلاثون سهم ) ، ومن خلال مطابقة عدد الشهادات بموجب الكشف مع التواجد الفعلي للشهادات المحررة لاحقا وجود لسرق بالقياس مقداره (٦) شهادة ( ستة شهادات ) تمثل ( ٢٥٦٢.٠٠ ) سهم (مليونان وخمسة وثمانون وسون الف سهم ) لم استلمها من قبل المساهمين ، وبذلك يكون عدد الشهادات المحررة ( ١٧١ ) شهادة (مائة وواحد وسبعون شهادة ) .

نوصي بخصي الدقة في اعداد الكشوفات والاعلان عن الشهادات وتسليمها الى اصحابها بعد التحقق من شروط العضوية استنادا لقاعدة ( ١٢٩ ) من قانون الشركات رقم ( ٢١ ) لسنة / ١٩٩٧ ( المعدل ) .

ج. بلغ رصيد حساب (مخصصات حالات طارئة ) بتاريخ التولية ( ٣٧٤٣٠ ) الف دينار ( سبعة وثلاثون مليون واربعمائة وثلاثون الف دينار ) والذي يمثل المبلغ من أصل التخصيص السلي كما ان لدى اصحاب سنة/١٩٩٨ ( المبلغ ( ٨٤.٠٠٠ ) الف دينار ( اربعة وثلاثون مليون دينار ) لواجبة مبالغ الاسهم لسرورة الكشوفة في حينه ، نوصي بمعالجة حسم وتصفية هذا التخصيص وتعرض المساهمين المعينين بالاسهم المستحقة لهم البالغة ( ١٤٩٧٢٠٠ ) سهم ( مليون واربعمائة وسبعة وسبعون الف وثمان مئمة ) .

الملاحظات:

١. قامت الشركة بتوقيع مكافأة الى حساب الامن السياسي في ٢٠١٠/١/٣ بمبلغ ( ٣٨٠ ) الف دينار (ثلاثمائة وثمانين الف دينار ) وبموافقة المدير القوض دون تعريض هذا الاجراء بموافقة مجلس الادارة حيث ان الصرف ليس من صلاحية المدير القوض ، نوصي باستحصل الموافقات الاصولية قبل الصرف والالتزام بالصلاحيات الممنوحة.

ب. قيام الشركة بصرف مبلغ (١٦٩٥) الف دينار (مليون وستمائة وخمسة وسبعون الف دينار ) الى المرشد ( زعيم عبدة حسن ) عن الالام الاحصائية لاياداه الى الجمهورية العربية السورية بالامر الاتاري الرقم (٥٨٨) في ٢٠١٠/٥/٩ وبموافقة المدير القوض ، فون إصدار أمر إداري بتسديد فترة الالاد أو استحصال الموافقة مجلس الادارة على الصرف . نوصي باستحصل الموافقات الاصولية قبل الصرف .

ج. قيام الشركة بصرف المبالغ لمية اذده دون تعريضها بالاولاد الغرزة للصرف :

التاريخ	رقم السند وتاريخه	المبلغ الف دينار
مكافأة اصحاب التجار لشركة على إصدار القيد	٢٠١٠/١/٣ في ٨	٢٥٠
غرد مستازمات مكتب المدير القوض	٢٠١٠/١٢/٢ في ٥٣٧	٥٠



البيانات	رقم المسند وأثرته	المبلغ كاف دينار
شراء قرطبية	٢٠١٠/١٩/٢٨	٤٠
مكافأة محاسبى القرطبية الصحية وأجر فحص	٢٠١٠/١٩/١٩	١١٧
مستحقات الطباخة الصحية	٢٠١٠/١٩/١٩	٩٣٦

نوصي بتفديم الاثرات المعززة للتصرف .

١٢ - العهود :

أ. من خلال تدقيق عقود إيجار المحلات التابعة للتفديق لاحظنا مايلي :

أولاً- العقد المبرم مع مصرف الصور والخاص بتأجير المحل الواقع في لاعة الاستقبال :

(١) لم يتم الشركة باستيفاء التأمينات البالغ ٢٠% من بدل الإيجار السنوي والبالغ (٢) مليون دينار (مليون دينار كأمينات لدى الشركة خلال للفترة ربعا من العقد المبرم بين الشركة ومصرف الصور ، نوصي بالالتزام بشروط العقد.

(٢) لم يتم الإشراف في العقد مع مصرف الصور على التزام الطرف الثاني بدفع نسبة (٠,٢%) (٢٠٠ ألف) من مبلغ العقد عن رسم الطابع ، نوصي بتضرورة تضمين العهود شرط لحصول الطرف الثاني لفترة رسم الطابع مستقبلا.

ثانياً - عقد إيجار محل الصور والإستوديو للتحقق به :

بلغت التأمينات المستحقة فعلا (٧٠٠) ألف دينار (مجموعاً ألف دينار) خلالاً للفترة (١٣) من العقد والتي تخص على استلام تأمينات (٢٠%) من قيمة العقد والبالغة (١١٠٠) ألف دينار مليون ومائة ألف دينار ، نوصي بالالتزام بشروط العقد.

ب. عقد تجهيز وتصيب بدالة (ماتسولج)

أولاً - قيام الشركة بتسديد مستحقات المجهزات المتعددة ( على دفعين و بنسبة (٧٥%) من قيمة العقد كدفعة أولى ونسبة (٢٥%) كدفعة ثانية خلالاً للفترة (٣ - ١) والفترة (٣ - ب) من العقد والتي تخص على ( تسديد قيمة العقد على شكلين دفعيين ونسبة (٥٠%) عن الدفعة الأولى عند وصول البضاعة إلى المخازن والمبني كدفعة ثالثة عند الانتهاء من العمل واستلامه وإصدار شهادة الاستلام . نوصي بالالتزام بشروط العقد.

ثانياً - لم يتم تضمين العقد شرط استقطاع نسبة (٠,٢%) (٢٠٠ ألف) (٢٠٠ ألف دينار كأمينات حسن أداء خلال فترة الصيانة والبالغة نسبة ، نوصي بتضرورة تضمين العهود شرط لحمل الطرف الثاني لفترة الضمان والرسم مستقبلا.

ج. عقد تجهيز التحوم المرورية

أولاً - لم يتم الشركة بأخذ التأمينات من القبول (وليد ضمانات داود) خلالاً للفترة الأولى من العقد والتي تخص على ( تقديم تأمينات لقرتها (٥٠٠) ألف دينار (مجموعاً ألف دينار ) ، نوصي بالالتزام بشروط العقد

(١٧٠١٦)





١٠٦ - لا يتضمن العقد فترة لعمل الطرف الثاني أية رسوم وضرائب ناتجة عن هذا العقد .  
 تومسي بشروط تعيين العقود شرط لعمل الطرف الثاني فترة الضرائب والرسوم مستقبلا.

**د- عقد شركة إيرتلنك لخدمات الاتصالات والإنترنت:**

تعاقدت الشركة موضوع التقرير مع شركة إيرتلنك لخدمات الاتصالات والإنترنت على تأجير موقع الشركة لغرض نصب منظومة الاتصال على أن تقوم الشركة موضوع التقرير بإسليم أجهزة خدمات الاتصال من الزلا، وتوزيعها بواقع (٣٠%) إيرادا للشركة و (٧٠%) حصة شركة إيرتلنك ومن خلال التطبيق لاحقا مايلي:

أولا - عدم قيام شركة إيرتلنك بتسديد أقساط الإيجار الشهري المستحقة الى الشركة موضوع التقرير ضمن مارج الاتصالات بواقع (٤٠٠) دولار (أربعمائة دولار ) شهريا حيث يجري إستقطاعها من حصة الشركة المذكورة من إيرادات خدمات الاتصالات بواقع مرة واحدة لكل شهرين أو أربعة أشهر خلافا للفترة مادامنا من العقد والتي تنص على (يدفع بدل الإيجار الشهري للتوارج كل ستة أشهر مرة واحدة).  
 تومسي بالاتزام بشروط العقد.

ثانيا - قيام الشركة بإجراء النسوية عن حصة شركة إيرتلنك كل شهرين أو أربعة أشهر خلافا للفترة عاشرأ من العقد والتي تنص على أن (الغري الخامسة التالية شهريا وتتم النسوية المالية بداية كل شهر ) وكما في مبين في الإستملة أدناه :

رقم وتاريخ سند الصرف	التاريخ ألف دينار	المبلغ
٥٥٦ في ٢٠١٠/٥/١٧	٥٢٥٠	٢٠١٠/٤/٣٠ - ١/١
٥٥٦ في ٢٠١٠/٧/٦	٢١٥٢	٢٠١٠/٦/٣٠ - ٥/١

تومسي بالاتزام بشروط العقد.

**١٣- حسابات التكاليف:**

إستمرار الشركة في اعتماد السبب التقديرية في توزيع للتصارييف على مراكز الكلف ولم يبين لنا الأساس المعتمد في احساب هذه النسب حيث أجهت على استفسارنا الرقم (٤٣) في ٢٠١١/٦/٦ بأن النسب محسبة وفقا للسنوات السابقة مع بعض التعديلات خلال السنة الحالية ونسب التقديرية.  
 تومسي باعتماد نظام خاص للتكاليف يلائم إحصائيات الشركة في تحديد كلفة كل نشاط من أنشطتها المختلفة.

**١٤- الدعوى القضائية :**

بلغ عدد الدعوى المقامة من قبل الشركة على الغير دعوى واحدة والرقم (١٢٥٨/أب/٢٠١٠) عن واقع إشارة الحجر عن قطعة الأرض الرقبة (٥/٧٧/كراتة مرمج ) المعانة للصدق من قبل وزارة المالية بالسنوة ١٤٣٠ عطاوات الدولة ، لم تحسم لتعاقب تاريخه حيث ألقا لازالت في محكمة إستئناف الكرخ ، تومسي بتابعمة موضوع حسب الدعوى.



١٥- كشف الدقيق القيدي:

من خلال فحص وتدقيق كشف الدقيق القيدي المد من قبل الشركة لاحظنا ضمن الكشف بعض القرارات غير القيدية ومنها:-

- أ. ضمن حساب إيرادات النشاط التجاري الظاهرة في القيد السليم من الأنشطة التشغيلية هناك مبلغ (١٠٥٠٧٨) ألف دينار ومائة وخمسة ملايين ولثانية وسبعون ألف دينار) يمثل نسبة لدية لبعض حسابات الدائنين والتي جرى حلها في حساب الإيرادات.
- ب. ضمن حساب الدائنين الظاهر في القيد السليم من الأنشطة التشغيلية هناك مبلغ (٦٠٢٢٨) ألف دينار (سبعة وعشرون ومائة ولثانية وسبعون ألف دينار) يمثل مبلغ ضريبة المبيعات المترتبة على السفارة الصينية عن قوائم غير مدفوعة جرى ليدها على استقطاعات من غير المصنوع حساب الغير.
- ج. ضمن حساب المدينين الظاهر ضمن الصفقات القيدية المنظمة عن الأنشطة التشغيلية مبلغ (١٣٦٧٠) ألف دينار (ثلاثة عشر مليون وسبعة وستة آلاف دينار) يمثل نسبة لدية خاصة بعكس كالمسماح للمدينين المتوافقة مقدما جرى ليدها حساب الضاريف .
- د. ضمن حساب الاحتياطيات الظاهرة في الكشف عن القيد السليم من الأنشطة الاستثنائية هناك مبلغ (٥٠٠) ألف دينار (خمسة ملايين وخمسة آلاف دينار) يمثل قيمة فوائد الخزينة الفائقة والواجب ليدها حسابات وأحسابية وكما مشار إليه بالفقرة (٦- ب) من التقرير.

نوصي واتخاذ الإجراءات الصحيحة في أعداد الكشف وفقا للتقارير المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس التدوير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق.

١٦- تقاريرنا الصادرة:

- أ. لا زالت الشركة لم تصدق أي إجراء بشأن ملاحظاتنا الرقابية المتكررة بتاريخنا ضمن تدقيق الحسابات التالية لسنة ٢٠٠٩ وكما مبن أدناه:

رقم الملاحظة	موضوعها	التبيان
٤	القرض الممنوح	عدم حسم موضوع القرض الممنوح إلى وزارة التجارة / الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية منذ عام ١٩٩٤ والبالغ (١٠٠٢) ألف دينار ومليون وألف دينار )
١١	فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية	نلاحظ استمرار ملاحظاتنا بشأن عدم إصدار أوامر إدارة لتحديد الدائل عند غياب الموظفين ، عدم ملاءمة إحصائيات بعض العاملين مع التوظائف المتفرقة من قبلهم ، عدم قيام الشركة باستخدام سجل السيطرة على المصداقات المهمة للسيطرة على وصولات القبض غير المستعملة إضافة إلى عدم قيام الشركة بالتأمين على موظفيها ذوي الحيازات المالية والتعزية عند حياة الأمانة
٦- هـ	الدائنين والدائنين	ترحب بأية الشركة مبلغ (١٢٩٧٢٩٢) ألف دينار ومليار ومائة وسبعة وتسعون مليون ومائة وألف واثلاث وتسعون ألف دينار ) عن القوائد المأخوذة المترتبة للهيئة العامة للضرائب عن عدم تسديد ضريبة المبيعات للفترة من ٢٠٠٣/٣/١ ولغاية ٢٠٠٨/١٢/٣١ .

نوصي بضرورة الترم الامارة بالمرء من ملاحظاتنا السابقة في تقاريرنا السابقة والعمل على تصحيحها.



ب. تم إصدار تقريرنا الرقابي ذي العدد ( ٢٩/٨ / ١٤٣٥هـ ) والتقويم في لثا / ١٤ / ٢٠١١م عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على حسابات والنشطة الشركة لسنة / ٢٠١٠ ، كما يتقلب إجمالاً مايلزم بمسند الملاحظات الواردة فيه ، تومي بضرورة اتخاذ مايلزم لتصفية تلك الملاحظات ومعالجتها أصولياً وفق الكفرة المحددة.

#### ملاحظة الرابي

ولي رأينا ومع مراعاة ما جاء اعلاه وخاتمة الفقرات (١) تقريرس الإدارة ، (٢-٤) التوجيحات القائمة والمعزلة ، (٥ - ٧ ج ، و) المتيقن والدائبون ، واستناداً إلى المعلومات والايضاحات التي توفرت لدينا فإن البيانات المالية مقلقة مع السجلات ومسوقة للمعطيات القانونية وإنما على قدر مايتضمنه من مؤشرات للأداء بصور واضحة وعادلة عن الوضع المالي للشركة كما في ٣١/كانون الأول / ٢٠١٠ ونتائج نشاطها وتداولها النقدية لسنة المنتهية بذات التاريخ .



الحساب القانوني

صباح حسن خلف

رئيس فريق الرقابة المالية

٢٠١١/ ٤ / ١٤

شركة فنادق المصور ومساهمة كمنطقة - بغداد  
الزبانية العامة كمن في 31 كانون الاول 2010

رقم التكاليف	رقم الحساب	2010 حساب	2010 حساب
		<u>المرجوعات</u>	
		<u>المرجوعات المتداولة</u>	
1	11	15778877611	1807987887
	12	1002011	1002011
	13	221888870	317098879
	14	2007388177	1820888887
		<u>المرجوعات المتداولة</u>	
		<u>التصورات والتكليفات</u>	
2	15	118817887	1338819179
	16	1278877001	12788778388
	17	1238878818	2808878870
	18	338818887	3113088888
		<u>مصادر المرجوعات</u>	
		<u>مصادر التصاريح</u>	
		<u>مصادر التصاريح طريقة الاجل</u>	
3	19	201800000	891770000
	20	181770000	998788771
	21	388770000	38888178871
		<u>مصادر التصاريح قصيرة الاجل</u>	
		<u>التصاريح قصيرة الاجل</u>	
4	22	8777888	8877188
	23	1801808888	1801808888
	24	1278877888	1818870000
	25	1278877888	1818870000
	26	8777888	8877188
		<u>مصادر مصادر التصاريح</u>	



مصدق  
 محمد كاظم حواد  
 مخرجاً للتقرير رقم 8/ 9/ 2010/ 1888

رئيس مجلس الادارة  
 عبد الحميد عبد الحميد

رئيس لجنة الرقابة المالية  
 محمد عبد الله حسن

المحاسب القانوني  
 صباح حسن خلف

مديرين الرقابة المالية

شركة تداول المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد

حساب التجارة والايراج والخسائر والتوزيع للسنة المنتهية في 31/12/2010

رقم الحساب	رقم الحساب	رقم الحساب	رقم الحساب
2010	2010	رقم الحساب	رقم الحساب
حساب	حساب	القاسم	الكشف
707070000	7710507000	10-11	16
		إيرادات النشاط التجاري	
		بمسئول: كلفة النشاط التجاري	
11111-11111	7711-7717	4	17
111771111	88-111110	6	18
		كافة مركز الايراج	
		كافة مركز الخصومات الائتمانية	
111111111	1111177-07		
111111-007	10-17000007		
771100	771117711		
7777111109	1111777777		
1111111111	771117711		
		فقدان (مصاريف) النشاط التجاري	
		تعديل: فوائد والتخفيضات اراضية مملوكة	
		16	17
		مسئول: كافة مركز الخصومات الائتمانية	
		8	18
		فقدان: التكاليف التجارية والمرحلة الاولى	
		تعديل: الإيرادات المحوطة والاخرى	
		10	17
1111100	88-010	16	17
1-071100	7777800		
7777110	7711000		
		الإيرادات المحوطة	
		الإيرادات الاخرى	
		16	17
		مسئول: الصروفات المحوطة والاخرى	
		20	18
11111111	10-770000	26	18
=	10771700		
11111111	7770000	26	18
1111111111	7770000		
		صافي الفائض	
		الفائض الموزع وفقاً للمادة (73) من قانون	
		الشركات رقم (1) لسنة 1997 (المعدل) كما يلي	
		حصة الدخل 10%	
		الاحتياطي الأخرى 5%	
		الفائض القابل للتوزيع	
111111-11	11111777		
11111111	1111000		
1-1111-1111	77777777		
1111111111	7777-1111		



شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف العمليات الجارية للسنة المالية المنتهية في 31/ كانون الأول/ 2010

رقم الحساب	رقم التليل	2010	2009
المحسب	المحسب	دينار	دينار
<b>الإيرادات الجارية</b>			
الإيرادات النشاط الجاري	10-21	3718187.48	7.7.76.001.0
العوائد والعمولات الأخرى	171	7611177.1	76111.0
		37181.0817	7.7.87111.0
<b>مصاريف المصروفات الجارية</b>			
الرواتب والأجور	31	111888877	1118881177
المستحقات الضريبية	32	878117778	1111771177
المستحقات الخدمية	33	8.001.891	81778778
الاستشارات	37	71777.111	7117777.1
الضرائب والرسوم	38	1.1771778	1.17711.8
		71.717777	8181.78117
		771117711	1781777777
<b>فائض العمليات الجارية (للمرحلة الأولى)</b>			
<b>تعداد الإيرادات المحاسبية والأخرى</b>			
الإيرادات المحاسبية	18	88.818	11988.0
الإيرادات الأخرى	19	778788.0	1.8918.0
		7771.98	778818.0
<b>مصاريف المصروفات المحاسبية والأخرى</b>			
المصروفات المحاسبية (بما فيها الضرائب والرسوم)	28	1.77.000	11778119
المصروفات الأخرى	29	1.97788.0	—
		717.178.0	11778119
<b>فائض العمليات الجارية (للمرحلة الثانية)</b>			
		3.11.1777	177781778



شركة فنادق المنصور (مساهمة كافتان) - بغداد

كشف التدفق النقدي للسنة المالية المنتهية في 31/كانون الأول/2010

2010 دينار	2010 دينار	2010 دينار	الملاحظات
			<u>المدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
			القد المستلم من:
		37186870.00	إيرادات النشاط الجاري
		880510	إيرادات تجويلية عند (182)
		2383580	إيرادات أخرى عند (193)
		209066771	الزيادة في الممتلكات
		96816617	المص بالخروج
		18220333	المص بالخروج
	1093061871		القد المتفرغ عن:-
		208102171	الصروفات التشغيلية
		20330000	مصفوفات تجويلية عند (381)
		10971780	الصروفات الأخرى
	3120307701		
972687170			صافي المدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			<u>المدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
			القد المستلم من:-
		26112391	فوائد والمخارج الأراضية
		122101671	الزيادة في الاحتياطات
	118877062		القد المتفرغ عن:
		88701143	شراء موجودات ثابتة
		29718629	الزيادة بالاستثمارات (أكتساب
	112219772		
31107790			صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
1007100000			مباينة



شركة فنادق النصور ومساكنة المنطقة - بغداد

تابع كشف التدفق النقدي للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول / 2010

2010 دينار	2010 دينار	2010 دينار	التفاصيل
١٠٠٧١٤٤٤١٠			مساكنة
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			<u>التدفق الخارج من :-</u>
		٢٣٨٩٦٦٠٩٨	حزبة الدخل / 2009
		٩١٢١١٠	ارباح موزعة
(٢٣٩٨٧٨٥٠٨)	٢٣٩٨٧٨٥٠٨		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٦٧٢٦٥٩٠٢			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية
١٧٢٨٢٠٨٦٦٨			رصيد النقد في 31/1/2010
٢٥٠٥١٧١٥٧٠			رصيد النقد في 31/12/2009





شركة فائق للصناعات (محافظة - بغداد)

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

رقم الدليل الحسابي	رقم الدليل الحسابي	ت.ب.ب.
		مستطورات
	(1) - الموراد	
15-11	إيرادات النشاط الجاري	3715987.55
	(2) - مستطورات الإنتاج	
22	المستطورات السلبية (عند تجهيزات العاملين)	7691761.08
23	المستطورات الحتمية (عند نقل العاملين)	263159817
		1.33133325
	(3) - إجمالي القيمة المضافة بسعر السوق (1) - (2)	268252330
381	توليد الضرائب والرسوم (غير مباشرة)	1.1715678
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	269928007

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

رقم الدليل الحسابي	رقم الدليل الحسابي	ت.ب.ب.
	حالة العمل	
31	رواتب واجور نقدية	1615885633
331-3311	مزايا عمية بموجب الكشف رقم (15) الترخي	3.61.0.8.0.5
	فوائد حاشية	(26223391)
361	الاستشارات	21783.891
37	فائض العمليات الجارية المرحلة الاولى	331113911
381		
	إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفة عناصر الإنتاج	269928007



مبلغ و رقم (ب.م)

طرح كود دليل القصور (مستعمل) - جديده

مبلغ التحويلات ائتمانية واستثمارية كحد في ٢٠١٠/٢٠١١ (ب.م)

الوصف	الوقت والفترة المحاسبية	المبلغ والفترة	وحدات عمل واستثمار	الوقت وبنسبة	الفترة	الرقم	الفترة المحاسبية	طرح كود دليل القصور
مبلغ	١١٦	١١٥	١١٤	١١٣	١١٢	١١١		رقم دليل القصور
٢٢٢٢٩٩٦٦٦.١	٨٧٢٨٠.٢٥٤	١١١١.٢٤٥	٤٨١٢١٩.٠	٢٢٢٢٩٩٦٦٦.١	١٥٢٨.٠٩٠٤	١٥٢٢٥٥١٢		٢٠١٠/١/١٦
٨١٧.١١٤٢	٢.٧٥٠.٢٩٢	-	٢١٩٧٢٥٠	٢١٤١٢٥٠.٠	٥١٥٠.٠	-		التحويلات عمال لخدمة
(٤٤١٦٦٩٦٧٧٨٩)	(٢٥٥٢٠٠)	(٢٥٥٢٠٠)	-	(١٨٨٢٠.٠٢)	(١.٠٠٢٥٨٨)	-		التحويلات الاستثمارية عمال لخدمة
٢٩٧٧٥٥٨٨١٢	٤٦٦٦٥٢٩٥٨	١.٨٢٥.٩٥	٧٥.٩٤١٥٠	٢٢٥٧٣٠.٥٢	١٥٢٢٢٠١٥	١٥٢٧٣٥١٢		٢٠١٠/١/٢٣
-	%٢٠	%٢٠	%١٠	%١٠	%٢٢	-		لخدمة الاستثمار
١٥٦٢٨٢٨٩٦٠	٦٦٩٥٤٤٤٢	٨.٥٥٩٢٢	٤٢.٤٥٦٢٢	٨١٢٥٢٨١٥	٢٠٢٠.٢٧١٨	-		تحتسب الاقساء في ٢٠١٠/١/١٦
٢٧٧٨٢٠.٤٤٤	٧٦٤٧.٢٧١	٦٦٤٥٢٠	٤٢٧٧٤٨٢	٢٢١.٤٤٦٨	٤٢٧٧٩٥٢	-		اقتطعت لخدمة عمال لخدمة
(٢٧٧٤٢٦٧٧٩)	(٢٦٦٠.٤٤٥١١)	(٢٥٥٥٢)	-	(٦٦٠.٥٦٠١٦)	(٥٥٦.٠٦)	-		بمبلغ ائتمانية عمال لخدمة
(٢٢٤٢٦٧٧٧)	(٢٠.٢٧٢٢٢٧)	(٤٨١٨٦٦)	(٥٥٥٢٤٥)	(٧٥٨.١٤٤)	-	-		بمبلغ ائتمانية عمال لخدمة
١٤٧٤٨.٤٤٦٦	٢٥٢٧٧.٤٥	١٠.٠٠٠.٨	٤٥٥٢٥٦٠	١.٠٢٢.٢٤١٥٢	٢٤٤١٥٠.٦٥	-		٢٠١٠/١/١٦
١٥.٢٧٢٢٦٥٥٢	١١٢٢٢٦٦٦٢	١٨٢٥.٨٧	٢١٥٥٦٢٩٠	١٢٢٤٩٤٢٠	١٦٧٧٩٦٦٢٠	١٥٢٢٥٥١٢		لخدمة عمال لخدمة



كشف رقم (٢)

شركة فاديل للصناعات - مساهمة مختلطة - بغداد

كشف للحزب كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي
جهاز	جهاز	
		حزب الخدمات والمواد الأولية ١٣
٩٨١٠٣٠٢	٣٠٦١٣٨	حزب الاضعة ١٣١١
١٠٤٥٢٩٠٩	٢٢١١٧٥	حزب الشرويات ١٣١٢
٥٦٧٢٠٠	٨٧٩٥٠	حزب السكر ١٣١٣
٢٠٨٣٠٤١١	٦١٥٧٦٣	حزب الوقود والزيوت ١٣٢
٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	حزب الاموات الاحياوية ١٣٣
٤٥١٧٨١٧٧	٥٠٠٤٣٨٩٤	حزب الصناعات ١٣٥
		حزب القوائم والهدايا ١٣٥١
٣٣٦٦٠٦٥٢	٤٠٩١٣٩١٣	حزب القرطاسية ١٣٥٢
٣٠٦٧٦٩٥٠	٢٦٧٥٥٩٦٢	حزب المختبرات ١٣٥٤
١٣٨٢٠٣٩٣	١٣٨٢٠٣٩٣	
٧٨١٥٧٩٩٥	٨١٤٩٠٢٧٨	
<u>١٤٤٨٦٦٨٣</u>	<u>١٣٢٨٤٩٩٣٥</u>	مجموع الحزب



حساب رقم (1)

حركة حساب المصاريف (مستطيل) - بنود  
حساب الاستثمارات المالية كما في 31/12/2019

البنود	الرقم	الرقم	الرقم	الرقم	الرقم	الرقم	الرقم	الرقم
صافي المصاريف	192/31	مصاريف	101-12/31	مصاريف	3250000	1	3250000	صافي المصاريف
حركات ائتمانات	192-10000	مصاريف	101-12/31	مصاريف	4150000	4	4150000	صافي المصاريف
حركات ائتمانات	1118998	مصاريف	915000	مصاريف	11-998	1	91000	صافي المصاريف
المصاريف	19231-307	مصاريف	11231-307	مصاريف	321-324	1	321-324	صافي المصاريف
حركات ائتمانات	192307	مصاريف	192307	مصاريف	1112998	1	1112998	صافي المصاريف
	192-91814	مصاريف	19231-91814	مصاريف	321-324	1	321-324	صافي المصاريف
		مصاريف	915000	مصاريف	1112998	1	1112998	صافي المصاريف



شركة فنادق المصور (مساهمة مسجلة) - بغداد		رقم القيد القاسي
كشف المدينون كما في 31 كانون الأول 2007		
2007	2006	
دينار	دينار	
		<u>العلاء</u>
322950700	21213000	1611
11911083	902782538	1612
3178911783	123995538	1615
87888	-	165
		مدينون لنشاط غير تجاري
		<u>حسابات مدينة متروحة</u>
380700	380700	166
898501115	901115116	*1661
13999928	-	1662
10000000	10000000	1663
952551783	919825816	1665
		<u>السلف</u>
8111350	7049000	167
1775000	1895000	1671
10989350	8944000	1672
		<u>الأرصدة المتبقة للحسابات المالية</u>
10880200	-	2611
1371577001	127176381	مجهزون قطاع اشراكه
		مجموع المدينون



\* تأهيلات خطوط هاتف عدد (3) لشركة عراقيا منذ سنة 2007

كشف رقم (8)

شركة فائق للمصنوع (مسألة مختلطة) - بغداد

كشف تحليل الميزون حسب عمر الدين كما في 31 كانون الأول / 2010

تحليل عمر الرصيد الموقوف				إجمالي الرصيد الموقوف وطبيعته القاسية	إسم الحساب	رقم الدليل القاسي
أكثر من ثلاث سنوات	سنة - ثلاث سنوات	أقل من سنة	أقل ٣٠٠٠			
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار		
—	—	٢١٢١٣٠٠٠	—	٢١٢١٣٠٠٠	عقلاء الطاع خاص	١٦١٤
—	—	٦٠٢٧٨٢٥٣٨	—	٦٠٢٧٨٢٥٣٨	عقلاء عالم خارجي	١٦١٥
—	٣٨٠٧٠٠	—	—	٣٨٠٧٠٠	تأمينات لدى الغير	١٦٦١
٣٧٧٧٤٣٣	١١٤٩٩٦٩١٧	٥١٨٧٩٧٥٠	٢٧٢٧٧١٠١٤	٦٠١٤٤٥١٤٦	إيرادات مستحقة	١٦٦٢
٤٠٠٠٠٠٠٠	—	—	—	٤٠٠٠٠٠٠٠	المخارج حربية	١٦٦٥
—	—	٧٠٤٩٠٠٠	—	٧٠٤٩٠٠٠	سلف لأغراض النشاط	١٦٧١
—	—	١٥٩٥٠٠٠	—	١٥٩٥٠٠٠	سلف مستعين	١٦٧٢
٧٧٧٧٤٣٣	٢٠٠٣٧٧٦٤٧	٧٢٨١٩٢٨٨	٢٧٢٧٧١٠١٤	١٢٧٧٦٥٣٤٤	المجموع	



كشف رقم (٦)

شركة فنادق النصور وساحلة المنطقة - بغداد

كشف القرد كما في ٣١/١٢/٢٠١٠ كتون الاول - ٢٠١٠

رقم الدائلي الحسابي	٢٠١٠ دينار	٢٠٠٩ دينار
١٨١	٤٣٣٥٠٠	٤٣٩٠٠٠
١٨٢		
١٨٢١		
١٨٢١١	٣٠٩٨٢١٧٧٦	٢١١١٦٠٦٧٨
١٨٢١٤	٧٨٦٨٢٧	٧٨٦٨٢٧
١٨٢١٥	١٤٦٩٣٠٥١	١٧٩٥٧٧٣٠١
	٣٢٤٣٠٦٦٥٤	٣١١٥٢٤٨٠٦
١٨٣٢		
١٨٣٢٥	٦٣٦٩٥١٥١٠	٣٨٠١٨٩١٦٠
١٨٣٢٦	١١٧٠٠٠٠٠٠	—
١٨٣٢٩	٢٥٢٧٠٩٥	٢٤٣٩٧١٨
١٨٣٣٠	٣٦٤٢٩٩٤٦١	٢١٧٠٠٧٨٣٠
١٨٣٣٤	٥٩٦٠٣٥٠	٧٤٦٦٠٨١٥٤
	٢١٧٩٧٣٤١٦٦	١٣٤٦٢٤٤٨٩٢
مجموع القرد	٢٥٠٥٤٧٤٥٧٠	١٧٣٨٢٠٨٦٦٨

إيضاح -

١- اتمتت الشركة نشرة الاسعار الصادرة عن البنك المركزي العراقي في تقييم أرحمداقنا من العملات الاجنبية الى الدينار العراقي بتاريخ الموزانية والبالغا في السجلات التالية  
 بيد سجل الرصيد الظاهر في حساب الصندوق في ٣١/١٢/٢٠١٠ والبالغ ( ٤٣٣٥٠٠ ) دينار ( اربعمئة و ثلاثمئة و ثلاثون ألف و خمسمئة دينار ) المسلم بعد عملية القرد والقطع في ٣٠/١٢/٢٠١٠ عن نسوية سابقة لبقا نائب رئيس مجلس الادارة تم ايداعه الصندوق العام بموجب وصلي القبض الرقم (٣٩٨٦) في ٣٠/١٢/٢٠١٠.



(٤٧٠٢٢)

كشف رقم (٧)

شركة فنادق الشهور (مساهمة مختلط) - بغداد

كشف حساب رأس المال كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم التذييل
دينار	دينار	الحسابي
<u>٢٠١٦٠٠٠٠٠</u>	<u>٢٩٢٢٢٠٠٠٠</u>	٢١ رأس المال الاسمي (المشروع)
		وتخل كما يلي:-
		مساهمة القطاع الاسرائيلي
٧٦٨٨١٩٠٠٠	١١١٤٧٨٣٢٠٠	هيئة السياحة ١٤ ٣٨,١٤ %
١٧٦٤٠٠٠٠٠	٢٥٥٧٨٠٠٠٠	بنقرة العمل والضمان ٧,٧٥ ٨,٧٥ %
٩٤٥٢١٩٠٠٠	١٣٧٠٥٦٣٢٠٠	
١٣٠٦٠٠٠٠	١٨٩٣٧٠٠٠	مساهمة القطاع المختلط ٠,٦٥ %
١٠٦٩٤٧٨٠٠٠	١٥٥٠٧٤٣١٠٠	مساهمة القطاع الخاص ٥٣ %
<u>٢٠١٦٠٠٠٠٠</u>	<u>٢٩٢٢٢٠٠٠٠</u>	







كشف رقم (٩)

شركة فاديل المصور (مساهمة مغلقة) - بغداد  
كشف التخصيصات كما في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٠

رقم الدليل الحسابي	ت.١٠ ديسمبر	ت.٠٩ ديسمبر
تخصيصات طويلة الاجل		
تخصص البون الشكوك في حصيتها	٥٧٠٩٥٧٥	٥٧٠٩٥٧٥
تخصيصات قصيرة الاجل		
تخصيصات متنوعة		
تخصيصات اداء	٩٠٧٤٢٠	-
تخصيصات الكهرباء	١٧٤٩٥٠	-
تخصيصات حالات طارئة *	٣٧٤٣٠٠٠٠	٣٧٧٣٠٠٠٠
	٣٨٨١٣٧٠	٣٧٧٣٠٠٠٠
	١١٤٢١٩٤٥	٤٣٤٣٩٥٥

\* قيام الشركة بتسديد مبلغ (٣٠٠) ألف دينار (ثلاثة آلاف دينار) عن قيمة شهادات الاسهم الزرورة وحسب قرار الهيئة العامة للمجلس بتاريخ ٢٠٠٥/١٢/١.

كشف ولم (١٠)

شركة فنادق المصور (مجموعة) - بغداد

كشف المدفون كما في 31 كانون الأول/ 2010

2009	2010	رقم الدليل الماسي
-----	-----	
١١٢٥٣٥٢٩٠	٢٠٢٥٠٠٠	٢٦٦١ مجهزون لقطاع خاص
٨٩٩١٦٧٧١	٢٠٩٢٢٠١٢٢	٢٦٦٥ دائرو نشاط غير تجاري
٣٦٣٧٨٣٣٢	٣٢٧١٨٩١٠	٢٦٦٦ حسابات دائمة متروكة
٩٠٥٧٢٧٥١	-	٢٦٦٦١ تأمينات مستحقة
٦١٥١١٠٠	٦١٥١٦٠٠	٢٦٦٦٢ ايرادات مستحقة مقدما
٩٧١٩٥٠	٤٨٤٩٥٠	٢٦٦٦٣ مصاريف مستحقة غير مدفوعة
١٣١٠٧٤٦٤٤	٣٩٣٥٥٤٩٠	٢٦٦٦٥ رؤوس وأجور مستحقة
٢٥٥٥١٣٢	٧٠٢٧٨٣٧	٢٦٦٧ استطاعات حساب الغير
١٠٤١٧٩٢٨٠٠	١٣٨٢٣٠٨٤٦٩	٢٦٦٧١ استطاعات من المسنين حساب الغير
١٠٤٧٣٤٨٤٢٢	١٣٨٩٢٣٣٣٠٦	٢٦٦٧٢ استطاعات من غير المسنين حساب الغير
٣٢٢٢٢٢٠٥	١٣١٧٦٤٥٨٣	٢٦٦٨ دائرو توزيع الأرباح
٣١١١٩٨٦٩	٣٠٢٠٧٤٥٩	حصة ضريبة الدخل
٣٨١٣٥٢١٧٤	١٦١٩٧٢٠٤٢	حصة المساهمين من الأرباح
١٧٣٥٢٢٧٢٢١	١٨٠١٩٠٨٩٦٠	مجموع المدفون



جر ذك القدر المصور (مسألة) - سنة

كشف تحليل التغيرات حسب غير الدين كما في ٢٠١٠/١١/٢٠ كدف رقم (١٩)

كشف غير الدين		تغير غير الدين		إجمالي غير الدين		اسم المدين	رقم الحساب
الدين من ذك التغيرات	مدين	مدين	دين	دين	دين		
				٢٠٠٢٠٧			
غير	غير	غير	غير	غير	غير	غير	غير
١٠٥٩٨٠٠٠	٢١٨٧٠٩٤٠	٢٥٠٠٠٠	٢٠٩٢٢٠١٢٢	٢٠٩٢٢٠١٢٢	٢٠٩٢٢٠١٢٢	٢١٩١	٢١٩١
١١٥١١٠٠	٤٨٤٩٥٠	٧٠٣٧٨٣٧	١١٥١١٠٠	١١٥١١٠٠	١١٥١١٠٠	٢١٩٢	٢١٩٢
١٢٠٢٠٢١٥٧	١٢٢٢١٤٧٥١	٧٠٣٧٨٣٧	١٢٠٢٠٢١٥٧	١٢٠٢٠٢١٥٧	١٢٠٢٠٢١٥٧	٢١٩٣	٢١٩٣
٢٠٢٠٧٤٥٩	١٢٢٢١٤٧٥١	١٢٢٢١٤٧٥١	١٢٢٢١٤٧٥١	١٢٢٢١٤٧٥١	١٢٢٢١٤٧٥١	٢١٩٤	٢١٩٤
١٢١١٠٧١٦	١٢٥٧٧٢٤١	٨٧٨٢٦٨٩	٨١٢٦٢٠٧	٨١٢٦٢٠٧	٨١٢٦٢٠٧	٢١٩٥	٢١٩٥



## شركة فادى التصنيع ومعالجة المنتجات - ٢٠٠٩

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	رقم الدليل المحاسبي
دينار	دينار	
١٥١.٥٣٩٣٩٥	١.٤٥٤٩١٤٣٢	٣١٢ الاجور المتبقة للمسال
٢٣٢.٧٠.٠٠	٢٧٠.٨٧٧٥.٠٠	٣١٢١ الاجور
٣٤٩٦٩٢٦١	—	٣١٢٢ خصصات الزوجية
٤٧٢.١٦٢٥.٠٠	٤٤٧٨٧١٩٣٩	٣١٢٣ اجور العمال اضافة
٢٠٤.٧٣١٩.٠٦	١٥٢.٤٤٦١٢١	٣١٢٤ مكافآت تشجيعية
١٤٨٩٢٥.٠٠	١٥٦٤٤٥.٠٠	٣١٣ رواتب واجور غير العراقيين
١٦٧٢٩٦٧٩٢	١٠٨٠٦٤٣١٤	٣١٥ المساهمة في الضمان الاجتماعي للعراقيين
٢٥٩٥٥٣٨	١٧١٩٩٨	٣١٦ المساهمة في الضمان الاجتماعي لغير العراقيين
٢٢٢٤٥١٦٧٣٦	١٦٤٥٨٨٥٦٣٣	المجموع الرواتب والاجور



كشف رقم (١٣)

شركة فنادق النور وساحلة المنطقة - بغداد

كشف المصروفات السليمة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول/ ٢٠١٠

رقم الدليل الحسابي	٢٠١٠ ديسمبر	٢٠٠٩ ديسمبر
٣٢١	الخدمات وقواعد الآلية	٣٠٧٨٩٥٧٥٣
٣٢١١	الزاد الغذائية والاطعمة	٣٩١٣٦٠٦٣
٣٢١٢	المشروبات	١٧٩٢٥٠
٣٢١٣	المسكرات	١٣٩٠٥٠
		١٠٠٩٦٤٠٤٤٦
٣٢٢	الوقود والزيوت	٣٤٧٥١١٠٦٦
٣٢٣	الادوات الاحصائية	١٧٠١٧٧٠٠٥
٣٢٥	المبوعات	١٥٩٨٨٠٢٠٠
٣٢٥١	القرض والتهامت	١٨٣٩٠٩٧٠٤
٣٢٥٢	القرضات	٣٧٦٢٦٠٨٨
٣٢٥٤	المضفات	٣٢٧٨٠٠٧
		٢٢٤٨١٣٧٩٩
٣٢٦	تجهيزات العاملين	٧٧٣٩٤٧٠
٣٢٦١	كسائي	١١٧٩٤٣٨٢٧
٣٢٦٢	مواد غذائية	٢٨٠٥٠٠
٣٢٦٣	مواد طبية	١٣١٥٨٦٤٤٥
٣٢٧	المياه والكهرباء	١٣٠٠٠٠٠
٣٢٧١	المياه	٢٦٩٣٨٥٨١٢
٣٢٧٢	الكهرباء	١٣٠٠٠٠٠
		٢١١١٣٦٦٤٢
		٨٣٨١٢٤٣٨

مجموع المصروفات السليمة



(١٧٠٣٦)

كشف رقم (١٤)

شركة فنادق القصور والسياحة محظوظة - بغداد

كشف المصارفات الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٠ (الاول)

٢٠٠٩	٢٠١٠		رقم التليل المحاسبي
دينار	دينار		
		خدمات الصيانة	٣٣١
٢٤٤٠٨٧٧٢٩	٥٨٦١٢٥٢٥	صيانة مباني وانشاءات	٣٣١٢
٦٦٠٣٠٥٠٠	١٦٥٥١٥٠٠	صيانة الات ومعدات	٣٣١٣
١٤٤٣٣٠٠٠	٢٨٩٥٥٠٠	صيانة وسائل نقل وانقل	٣٣١٤
٢٥٠٠٠	٣٧٥٠٠	صيانة عدد و قوائم	٣٣١٥
٢٠٨٤٩٠٦٠	١٠٧٢١٥٥٠	صيانة اثاث واجهزة مكاتب	٣٣١٦
٣٤٤١٥٢٨٩	٨٨٨٩٨٥٧٥		
٣٨٤٢٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	خدمات الهاتف واستشارات	٣٣٢
		دعاية وطبع وحياطة	٣٣٣
		دعاية واعلان	٣٣٣١
٢١٩٥٠٠٠	٢٨٣٠٧٧٢٥	حياطة	٣٣٣٣
٤٤٦٣٣٦٨	١٠٤٢١٤٧٢		
٦٦٥٨٣٦٨	٣٨٧٢٩١١٧		
		نقل وايضا واتصالات	٣٣٤
		نقل العاملين	٣٣٤١
٣١٠٢٤٢١٠٠	٢٣٧٤٥٣٧٧٥	نقل السلع والمنتجات	٣٣٤٢
١٨٩٣٩٨٥٠	٢٠٧٣٧٥٠	السفر والايضا	٣٣٤٣
—	٤٧٣٧٧٨٣٠	الاتصالات العامة	٣٣٤٤
١٥٨٠١٩٠٠	٩٠٥٨٦١٩		
٣٤٤٩٨٧٨٥٠	٢٩١٩٦٣٩٧٤		
		استحجار من معدات ثابتة	٣٣٥
		استحجار الات ومعدات	٣٣٥٣
٢٥٠٠٠	—	استحجار وسائل نقل	٣٣٥٤
٥٨٦٢٠٠٠	١٠٧٤٧٥٠٠	استحجار عدد و قوائم	٣٣٥٥
٢٥٥٠٠٠	—	استحجار اثاث واجهزة مكاتب	٣٣٥٦
٥٨٣٠٠٠	٢٠٠٠٠		
٦٧٥٠٠٠	١٠٧٦٧٥٠٠		
٧٠٧٦٢٨٥٠٧	٤٣٧٥٩٢١٩		

مباينة



(١٧٠١٠)

تابع كشف رقم (١٤)

شركة فنادق النور (مصالحة مختصلاً) - بغداد

تابع كشف المصاريف الخدمية للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٠

رقم الدليل المحاسبي	٢٠١٠ مصاريف	٢٠٠٩ مصاريف
	٤٣٥٣٥٩٢٤٦	٧٠٧٦٢٨٥٠٧
مبالغته		
مصاريف خدمية معرفة	٣٣٦	
اكتراكات والتأمينات	٣٣٦١	
السياط التأمين	٣٣٦٢	
مكافآت لغير العاملين	٣٣٦٣	
خدمات قانونية	٣٣٦٥	
خدمات مصرفية	٣٣٦٦	
تدريب وتعميل	٣٣٦٧	
خدمات محاسبية	٣٣٦٨	
مصاريف خدمية اخرى	٣٣٦٩	
مجموع المصاريف الخدمية	٥٠٠٩١٠٥٩٢	١٨٩٩١٦٨٤٩
	٥٠٠٩١٠٥٩٢	٨٩٧٥٩٥٣٥٦





كشف رقم ١٥

شركة فنادق المصور (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف بحسابات الاستخدامات الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول / ٢٠١٠

رقم التابل	المحاسب	٢٠١٠	٢٠٠٩
		دينار	دينار
٣٨٣	مصرفات تمويلية متنوعة	٣٢٦١.٠٠٠	٣٢٣٦١٩
٣٨٣٢	تأمينات وخدمات	٣٢٦١.٠٠٠	٣٢٣٦١٩
٣٨٤٢	ضرائب ورسوم	١.٤٧١٥٦٧٨	١.٢٣٦٤٤٠٨
٣٨٥١	الإمدادات	١٧٠٦٩٠٠٠	٢٤٤٠٥٠٠٠
	إجمالي المصروفات التشغيلية	١٢٥٠٤٥٦٧٨	١٢٧٠٩٣٠٢٧
٣٩	المصروفات الأخرى		
٣٩١	مصرفات سنوات سابقة	١٠٩٧٤٧٨٠	-



كشف رقم (١٦)

شركة فنادق المصور - مساهمة منغلقة - بغداد

كشف ايرادات النشاط الجاري لكافة الفئات الشبهية في 31 كانون الأول / 2010

رقم الدليل المحاسبي	وصف	2010 ديسمبر	2009 ديسمبر
117	ايرادات بيع هدايا	11.000.000	-
121	ايرادات الفنادق والسياحة		
1211	ايرادات الاطعمة	9.391.138,1	237921.906
1212	ايرادات المشروبات	117411439	236314241
1213	ايرادات السكنات	556.000	318.000
1214	ايرادات البست	2428.96428	3928497446
1215	ايرادات الحفلات	115.09520	5.0893779
		3814488818	6915255372
13	ايرادات النشاط الخدمي		
137	ايرادات خدمات متنوعة		
1371	ايرادات الحافلات	816.000	2972.000
1372	ايرادات الامتيازات	2324871	16736901
1373	ايرادات الترفيهي	749376.000	1775321.000
1375	ايرادات استئجار	-	26.000
1376	ايرادات الفنادق السياحية	3.861.000.000	5.644.000.000
1377	ايرادات كوريج	17688.000	394.000.000
		58551.071	89367301
138	ايرادات الكازين ومنتجات الكازينو	91541166	36127367
	مجموع ايرادات النشاط الجاري	37156987.55	70707600.40



كشف رقم (١٧)

شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشف الإيرادات المحوئية والاخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

رقم الشاغل	الفاصيل	٢٠١٠	٢٠٠٩
		دينار	دينار
٤٦	التكاليف والمخرجات الاراضية	٢٦٤٢٢٢٩١	٧٦١٨٠
٤٦١	قوات حامية		
٤٨	الإيرادات المحوئية		
٤٨٣	الإيرادات المحوئية مبرورة	٨٨٠٥١٥	٢١٩٨٥٠٠
٤٩	الإيرادات الأخرى		
٤٩١	إيرادات سيارات سائقة	١٧٢٤٥٨٠	-
٤٩٢	إيرادات عرصة	٦٥٩٠٠٠	١٠٥٦٦٨٠
		٢٢٨٣٥٨٠	١٠٥٦٦٨٠



كشوف رقم (١٨)

شركة فنادق المصور (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشوف المزايا العمية لسنة مالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٠

رقم الدليل المحاسبي	المزايا العمية للاستهديانات	المطعم	الطباعة	الانكاس/كساري	نقل العاملين	المجموع
رقم الدليل المحاسبي	رقم الدليل المحاسبي	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٣٢	مستلزمات مطعمية	٦٠.٩٢٧.٦٠	٢٨.٥٠٠	٧٧٣٩٤٧٠	—	٦٨٩٤٧٠٣٠
٣٣	مستلزمات اجتماعية	—	—	—	٢٢٧٤٥٣٧٧٥	٢٢٧٤٥٣٧٧٥
	المجموع	٦٠.٩٢٧.٦٠	٢٨.٥٠٠	٧٧٣٩٤٧٠	٢٢٧٤٥٣٧٧٥	٣٠.٦٤٠٠٨٠٥



كشفي رقم(19)

شركة فنادق العصور (مساهمة مختلطة) - بغداد

كشفي توزيع الاستعمادات على مراكز الكلف لسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2010

رقم الدليل المحاسبي	مراكز الكلف رقم الدليل المحاسبي نوع الاستعماد	كلف مركز الانتاج ب دينار	كلفة مركز الخدمات الانتاجية ب دينار	كلفة مركز الخدمات الادارية A دينار	المجموع دينار
31	الرواتب والاجور	115211914	296259414	123441225	115888673
32	المستلزمات السلعية	167724688	49929125	2.129925	878123138
33	المستلزمات الخدمية	3857.9156	45.81953	7.127483	50091.592
37	الامتيازات	63596.99	79287623	1718.6772	31983.494
381	الضرائب والرسوم	-	-	1.2715678	1.2715678
	المجموع	7722.3937	89.278115	1782337783	31.7962835



كشف رقم (٢٠)

شركة فنادق المنصور (مساهمة متعلقة) - م.م.م.

كشف حساب الضريبة لنسبة التالفة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٠

رقم الدليل	المحاسب	رقم الدليل
٢٢٤	الدخول بموجب العمليات التجارية قبل تحويل ضريبة الدخل	٢٠١٠
٣٣١٢	مصاريف مبانٍ وشايات	دينار
٢٢١٢	التغيرات المؤهلة إلى احتياطي ارتفاع أسعار موجودات ثابتة	٣٠٦١٠٢٩٢٦
٣٩١	مصاريف سنوات سابقة	
	<b>تدوير:-</b>	
	إيرادات مغلقة من الضريبة	
٤٣٨	التغيرات مقرونة خاتمة الضريبة المطار	٩١٥٤٤٦٦٦
	الربح المعدل لاخر من ضريبة الدخل	٣٦٦٦٥٥٨٤٢
	الدخول الموزع وفقاً للقانون (٧٣) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ المعدل كما يلي	
	ضريبة الدخل ١٥ %	٤٧١٩٨٣٧٦
	احتياطي الراسم ٥ %	١٢٩٢٠٢٢٨
	الدخول القابل للتوزيع	٢٤٨٦٧٤٣٢٢
		٣٠٦١٠٢٩٢٦

## تحية طيبة :-

يسر مجلس إدارة شركة فنادق المنصور المساهمة المختلطة أن يقدم التقرير السنوي عن أعمال ونشاطات الشركة و الحسابات الختامية للفترة من 2010/1/1 و لغاية 2010/12/31 .

## أولاً :-

## أ . نبذة تاريخية عن الشركة وأهدافها :-

أسست الشركة برأسمال قدره (٤٢) مليون دينار بموجب شهادة التأسيس بتاريخ 1989/6/30 برقم م / اس / 3357 . وتم زيادة رأس مال الشركة بنسبة 70% ليصبح (336) مليون سهم بموجب قرار الهيئة العامة بتاريخ 2004/8/12 بإصدار اسهم جديدة مقدارها (294) مليون سهم قيمة السهم الواحد دينار .

وبتاريخ 2005/12/1 تم زيادة رأس المال بقرار الهيئة العامة بنسبة 200% وبإصدار (672000000) مليون سهم ليصبح رأس مال الشركة ( 1008 ) مليون سهم وبتاريخ 2007/8/28 تم زيادة رأس المال 100% بقرار الهيئة العامة بإصدار (1008) مليون مس

ليصبح رأسمالها ( 2016 ) مليون سهم (756) مليون سهم وبنسبة 75% زيادة رأس المال (252) مليون سهم وبنسبة 25% اكتتاب عام وبتاريخ 2010/7/18 تم زيادة رأس مال الشركة بنسبة 45% بقرار الجمعية العمومية للشركة ليصبح (2923200000) مليون ويزيادة (907200000) سهم وان هدف الشركة تشجيع استثمار مدخرات المواطنين في مجال الاستثمار السياحي جنباً إلى جنب مع القطاع الحكومي وتقديم الخدمات بمستوى فنادق الدرجة الممتازة خدمة للاقتصاد الوطني .

## ب . الخطة السنوية لعام 2010 ونسبة الإنجاز المتحققة :-

رقم الحساب	اسم الحساب	المخطط 2010 /دينار	الطبي 2010 /دينار 2010/7/31	نسبة الإنجاز لغاية 2010/7/31
31	العصبة	2317250000	1441936796	6%
32	السلعية	1817400000	664802022	36%
33	الخدمية	6743000000	360580731	53%
37	الائتمانات	3650000000	507036	0,14%
38	التحويلية والضرائب	1209000000	582555878	48%
39	الأخرى	1000000000	113146780	113%
41	النشاط السلعي	5000000000		%
42	النشاط التجاري	6100000000	2837920015	46%
43	النشاط الخدمي	1200000000	138203441	115%
46	قوائد وإيجارات	8000000000	132259891	165%
48	التحويلية	2000000000	3845915	19%
49	الأخرى	2000000000	2383580	12%

تالياً :-

١ - بلغ صافي الربح لسنة (٢٠١٠) (٣٠٦١٠٢٩٢٦) دينار بنسبة (١٠%) من رأس المال المدفوع ( علما بان الشركة حققت ربح بمبلغ (١٣٦٣٢٨٤٣٣٨) دينار ونسبة ٦٨% لسنة ٢٠٠٩ .

٢- تم إيقاف نشاط الشركة بتاريخ ٢٠١٠/٨/٢١ باستثناء الطابق الخاص بالمطارة الصينية لاعتبارات أمنه استناداً الى كتاب وزارة الخارجية المرقم م خ ١ / ١ / ٣٠٤٠ في ٢٠١٠/٨/٢٣ والخاص بإخلاء الفندق لأغراض المباشرة بأعمال التحضير لمؤتمر القمة العربية المقرر عقده في بغداد .

٣- بلغت أرصدة الاحتياطات لغاية ٢٠١٠/١٢/٣١ :

١٠٦١٨٤٩٧٢	احتياطات ارتفاع اسعار موجودات ثابتة
٣٠٤١٩٩٥٨٣	احتياطي الزامي بموجب المادة ٧٣ من قانون الشركات
١٣٠٠٢٨٨٣٠	احتياطي الأسهم المستلمة مجاناً
٦٦١٤٥٩٨١	احتياطي استبدال موجودات ثابتة
٧٠٢٥٣٠٠	احتياطي تقييم موجودات
٦٢٠٣٦٨٥	احتياطات متنوع
٣٤٤٢٥٥٤٧٥	القائض المتراكم

٣ - بلغت أرصدة التخصيصات كما في ٢٠١٠/١٢/٣١ ( ٣٨١٣٩١٩٤٥ ) دينار وحسب التفاصيل أدناه :-

١٣٨٢٣٧٠	مخصص ديون مشكور في تحصيلها
	مخصص كهرباء
٣٧٤٣٠٠٠٠٠	مخصص الحالات الطارئة

٤ - المبالغ التي أنفقت لأغراض الدعاية و السفر و الضيافة :-

٢٨٣٠٧٧٢٥	دعاية واعلانات
١٠٤٢١٤٧٢	الضيافة
٤٧٣٧٧٨٣٠	السفر والافادة

التالي :-

اهم العقود التي أبرمتها الشركة خلال السنة مع :-

١. عقد تصنيع وتجفيف جبن رقم (١) بمبلغ ٣٢٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار عراقي .
٢. عقد شراء وتصيب بدائل نوع سامسونج سعة ٦٠٠ خط وبسعر ٢٨٢٥٠ دولار .



نشاط مجلس الإدارة :

عقد مجلس إدارة الشركة (١١) جلسة خلال عام ٢٠١٠ تم خلالها مناقشة جميع الأمور والقضايا المطروحة و التي من شأنها تذليل معوقات العمل وتطوير عمل الشركة واتخاذ اسماء مجلس الإدارة ومقدار مساهمتهم في رأس المال .

مقدار المساهمة	الاسم	رئيس مجلس الإدارة	نائب رئيس مجلس الإدارة	عضو	عضو	عضو	عضو	عضو
٦٩٦.٠٠٠	السيد عبد الحميد عبد الحميد جاسم	السيد سالم مخيبر حمود	السيدة مي سامي شوكت	السيد فائق سليم رشيد	السيد عبد الجبار عكاب	السيد ضرغام الجراح	السيد داود شمو خدر	قطاع خاص
١١١٤٧٨٣٢.٠٠	قطاع حكومي	قطاع حكومي	قطاع خاص	قطاع خاص	قطاع خاص	قطاع خاص	قطاع خاص	قطاع خاص
٣٨٥٣٢.٦٩								
٤٨٥٧٣٥٦								
١.٠٠٩٢.٠٠٠								
٣٣.٣٨٥٧								

وتم صرف مبلغ ( ٧٢.٠٠٠ ) دولار مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بموجب موافقة اجتماع الهيئة العامة المتخذ في مقر الشركة بتاريخ ٢٠١١/٧/١٨ .

خامساً :- رأس مال الشركة :-

يتكون رأس مال الشركة من (٢٩٢٣٢) مليون دينار مدفوعة بالكامل وحسب مساهمة القطاعات  
اتخاذ:

١٣٧.٥٦٣٢.٠٠	١- القطاع الحكومي
١٨٩٣٧.٠٠	٢- القطاع المختلط
١٥٥.٧٤٣١.٠٠	٣- القطاع الخاص

المختلط:

١٤٥.٠٠	الشركة العراقية للتقل البري
١٨٧٩٢.٠٠	فندق فلسطين

سادساً:- الرواتب والأجور و العسالة :-

بلغ إجمالي الرواتب و الأجور المدفوعة للعاملين خلال سنة ٢٠١٠ ( ١٦٤٥٨٨٥٦٣٣ ) دينار  
بضمنها مبلغ ( ٢٥٦٠٠٠٠٠٠ ) دينار مكافأة الهيئة العامة للعاملين كما بلغ عدد العاملين  
( ١١١ ) عامل ولقد تم دفع رواتبهم من قبل وزارة الخارجية بكتابها المرقم ١٧/٤٥/٤٥ بتاريخ  
١٢/١٠/٢٠١٠ ومنذ الشهر الثامن / ٢٠١٠ وفقاً للاتفاق المبرم مع الهيئات الادارية وممثلي  
هذه السيادة في محضر الاجتماع الذي عقد في وزارة الخارجية بتاريخ ٢٠١٠/٧/٥ .  
و أدناه أسماء خمسة من منسوبي الشركة الذين تفاضوا أعلى دخل لسنة ٢٠١٠

ت	الاسم	عنوان الوظيفة	المبلغ
١-	السيد صبحي ابراهيم العبد	الخبير الفني	٧٢٠٠٠٠٠
٢-	السيد فراس عباس ناجي	شيف المعطبخ	٦٠٤٨٠٠٠
٣-	السيد عباس منصور	مدير الإدارة والافراد	٥٤٧٢٠٠٠
٤-	السيد خالد صالح	مدير استثماري	٥٤٧٢٠٠٠
٥-	السيد رياض عباس محمد	مدير الرقابة الداخلية	٥٤٢٤٠٠٠

سابعاً:-

توضيح التغييرات والاحداث الجوهرية التي طرأت على الشركة ٢٠١٠  
• شراء موجودات ثابتة للشركة بمبلغ ( ٢٠٧٥٠٣٩٣ ) دينار .

ثامناً:-

لا توجد أية استيرادات خلال عام ٢٠١٠ .

تاسعاً:- أن السياسة المتبعة هي :-

- تطبيق النظام المحاسبي الموحد للشركات.
- تطبيق النسب الثابت لاحتساب الأندثار على الموجودات .
- تطبيق نظام الجرد المستمر للتحقق من موجودات الشركة .

عبد الموحّد عبد المعبود

رئيس مجلس الإدارة

رقم الصفحة	المحتويات
١	الميزانية العامة
٢	حساب المتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع
٣	كشف العمليات الجارية
٤ - ٥	كشف التدفق النقدي
٦	كشف إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفه عناصر الإنتاج
	كشف أنواع إجمالي القيمة المضافة بسعر تكلفه عناصر الإنتاج
	<u>الكشوفات التحليلية المرفقة:-</u>
٧	١- الموجودات الثابتة واندثاراتها
٨	٢- المخزون
٩	٣- الاستثمارات المالية
١٠	٤- المدينون
١١	٥- النقود
١٢	٦- رأس المال
١٤-١٣	٧- الاحتياطات
١٥	٨- الدائنون
١٦	٩- الرواتب والأجور
١٧	١٠- المستلزمات السلعية
١٩-١٨	١١- المستلزمات الخدمية
٢٠	١٢- الاستخدامات الأخرى
٢١	١٣- إيرادات النشاط الجاري
٢٢	١٤- الإيرادات التحويلية و الأخرى
٢٣	١٥- المزايا العينية
٢٤	١٦- توزيع الاستخدامات على مراكز الكلف
٢٥	١٧- احتساب الضريبة
	تقرير الإدارة