

شركة الخاتم للاتصالات

مساهمة خاصة - بغداد

تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل
والبيانات المالية الفصلية (الموحدة) (غير المدققة)
للفترة من ١ تموز/٢٠١٤ ولغاية ٣٠ أيلول/٢٠١٤

شركة فرقد السلام وشركاؤه
لتدقيق ومراقبة الحسابات (تضامنية)

شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل

والبيانات المالية الفصلية (الموحدة) (غير المدققة)

للفترة من ١/تموز/٢٠١٤ ولغاية ٣٠/ايلول/٢٠١٤

المحتويات

رقم الصفحة

(٢-٣)	<u>تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل</u>	<u>أولاً :</u>
	<u>البيانات المالية (الموحدة) (غير المدققة)</u>	<u>ثانياً :</u>
(٤)	أ- الميزانية العامة	
(٥)	ب- بيان العمليات الجارية	
(٦)	ج- بيان التغييرات في حقوق المساهمين	
(٧)	د- بيان التدفقات النقدية	
(٨)	هـ- بيان احتساب "الاجر التنظيمي"	
(٩-١٢)	<u>إيضاحات حول البيانات المالية الفصلية (الموحدة)</u> <u>للربع الثالث من عام ٢٠١٤ (غير المدققة)</u>	<u>ثالثاً :</u>

السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة)
بغداد

تقرير مراقب الحسابات المستقل

حول مراجعة البيانات المالية الفصلية

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الفصلية (الموحدة) لشركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد كما في ٣٠/أيلول/٢٠١٤، وكل من بيانات العمليات الجارية (الموحد)، والتغيير في حقوق المساهمين (الموحد)، والتدفقات النقدية (الموحد) للفترة من ١/تموز/٢٠١٤ ولغاية ٣٠/أيلول/٢٠١٤، حيث إن مسؤولية إعداد وعرض البيانات المالية الفصلية (الموحدة) بموجب متطلبات معيار (٣٤) من المعايير المحاسبية الدولية والمتعلق بعرض التقارير المالية الفصلية (الموحدة) هي من مسؤولية إدارة الشركة، في حين إن مسؤوليتنا تنحصر في بيان الرأي على أساس نتائج المراجعة لتلك البيانات المالية الفصلية (الموحدة).

مجال المراجعة

لقد تمت المراجعة، وفق معيار المراجعة الدولي رقم (٢٤١٠) "مراجعة البيانات المالية الفصلية (الموحدة) من قبل مراقب الحسابات المستقل للوحدة الاقتصادية"، اذ إن عملية المراجعة للبيانات المالية الفصلية (الموحدة) قد تضمنت بصورة أساسية اجراء كافة الاستفسارات الموجهة لمسؤولي الأمور المالية والمحاسبية، بالإضافة إلى تطبيق الخطوات التحليلية اللازمة ومراجعة الأساليب المعتمدة بهذا الخصوص، حيث ان المجال المطروح لعملية "المراجعة" بهذا الخصوص هو اقل من المجال الواجب مراعاته في عملية "التدقيق" المحددة معالمها بموجب معايير التدقيق الدولية.

الاجر التنظيمي عن حصة هيئة الاعلام والاتصالات

تنفيذاً لأحكام المادة (٤) الفقرة (ب) (١) من عقد الترخيص المبرم بين هيئة الاعلام والاتصالات وشركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) ، فقد تم مراجعة دقة احتساب وتبويب وتسجيل الإيرادات الاجمالية للشركة والاجور التنظيمية التي تمثل حصة الهيئة من الإيرادات الاجمالية والمبينة تفصيلها في بيان (هـ) المرفق .

الاستنتاج

استناداً الى مراجعتنا فان البيانات المالية (الموحدة) لشركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية للمركز المالي (الموحد) كما في ٣٠/ايلول/٢٠١٤ ونتائج اعمالها (الموحدة) وتدفعاتها النقدية (الموحدة) للفترة من ١/تموز/٢٠١٤ ولغاية ٣٠/ايلول/٢٠١٤ .


فرقد حسن أحمد السلمان

زهيل جمعية المحاسبين القانونيين في إنكلترا
من شركة فرقد السلمان وشركاؤه لتدقيق ومراقبة الحسابات
(تضامنية)

بغداد في ٢٥ / نيسان / ٢٠١٥

شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

الميزانية العامة (الموحدة)

كما في ٣٠/أيلول/٢٠١٤

بيان (أ)

رقم الدليل المحاسبي	الموجـودات	رقم الإيضاح	دينار	دينار
١	الموجـودات غير المتداولة			
١١	موجودات ثابتة - قائمة		٦٧٥,٦٢٩,٣١٤,٠٢٩	٧٣٢,٥٠٤,٨٢٤,٢٨٦
١١٨	نفقات إيرادية مؤجلة		١,٩٨٠,١١٣,٥٦١,٧٧٠	١,٨٨٣,٨٧٤,٦٠٧,٧٢٧
١٢	مشروعات تحت التنفيذ		١١٣,٤٦٩,١٥٢,٤٨٣	١٧٠,١٥٠,٣١٥,٢٩٥
			٢,٧٦٩,٢١٢,٠٢٨,٢٨٢	٢,٧٨٦,٥٢٩,٧٤٧,٣٠٨
	الموجودات المتداولة			
١٣	بضاعة		٧,٨٥١,٨٥٣,٥٥٠	١٤,٥١٠,٧٢٥,٩٤٨
١٦	مدینون وارصدة مدينة		٦٨٠,٩٨٩,٤٧١,٠٣١	٩٠٠,٩٤٤,٣٤٧,٨٩٩
١٨	نقود		٥٧٣,٣٩٣,١٢٠,٢٤٢	٥٥١,٣٨٩,٣١٢,٩٨١
			١,٢٦٢,٢٣٤,٤٥٢,٨٢٣	١,٤٦٦,٨٤٤,٣٨٦,٨٢٨
			٤,٠٣١,٤٤٦,٤٨١,١٠٥	٤,٢٥٣,٣٧٤,١٣٤,١٣٦
٢	مصادر التمويل			
	مصادر التمويل طويلة الأجل			
٢١	رأس المال	(٦)	١,٨٢٩,٧٨٢,٦٥٣,٤٠٠	١,٨٢٩,٧٨٢,٦٥٣,٤٠٠
٢٢	الاحتياطيات		١٧٤,٧٠٢,٨١٣,٢٦٩	٥٣٩,٦٧٤,٩٠٥,٨٣٢
	حقوق المساهمين		٢,٠٠٤,٤٨٥,٤٦٦,٦٦٩	٢,٣٦٩,٤٥٧,٥٥٩,٢٣٢
٢٤	قروض طويلة الأجل	(٣)	٤٨٦,٥٩٨,٧١٤,١٣٨	٢٠٣,٧٨٦,٣١٣,٥٦٥
			٢,٤٩١,٠٨٤,١٨٠,٨٠٧	٢,٥٧٣,٢٤٣,٨٧٢,٧٩٧
	مصادر التمويل قصيرة الأجل			
٢٣	التخصيصات	(٧)	٤٤,٧٢٥,٠٤٤,٩٨٦	٢٠٤,٧٣٤,٣٢٣,٦٤٣
٢٤	قروض قصيرة الأجل	(٢)	٤٢٩,٠٦٢,٥١٦,٧٧٨	٤٩٣,٤١٢,٥١٦,٧٧٨
٢٦	دائنون وارصدة دائنة		١,٠٦٦,٥٧٤,٧٣٨,٥٣٤	٩٨١,٩٨٣,٤٢٠,٩١٨
			١,٥٤٠,٣٦٢,٣٠٠,٢٩٨	١,٦٨٠,١٣٠,٢٦١,٣٣٩
			٤,٠٣١,٤٤٦,٤٨١,١٠٥	٤,٢٥٣,٣٧٤,١٣٤,١٣٦

ملاحظة: إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً مكملًا وموضحاً للبيانات المالية الفصلية.

عن شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

المدير المفوض

المدير المالي

فرقد حسن احمد السلیمان

زميل جمعية المحاسبين القانونيين في إنكلترا

من شركة فرقد السلیمان وشركاؤه لتدقيق ومراقبة الحسابات

(تضامنية)

بغداد في ٢٥ / نيسان / ٢٠١٥

(٤)

شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

بيان العمليات الجارية (الموحد)

للفترة من ١/تموز/٢٠١٤ ولغاية ٣٠/ابول/٢٠١٤

بيان (ب)

الفترة المنتهية في ٣٠/ابول

رقم الإيضاح	دينار	دينار	رقم الإيضاح	رقم لدليل المحاسبي
(٤)	٤٨٨,١٨٢,٩٥٣,١٥٢	٤٥٢,٨٤٠,١٠٠,٧٤٦		٤٣
(٥)	(٦٣,٦٦١,٧٢٠,٥٢١)	(٦٥,٩٣٩,٠١٥,٤٨١)		
	(٨١,٥٦٣,٩٧٧,٧٦٧)	(٧١,٨٩٩,٢٢٥,١٢٤)		
	٣٤٢,٩٥٧,٢٥٤,٨٦٤	٣١٥,٠٠١,٨٦٠,١٤١		
	(١٢,٩٤٥,١٨٢,٤٠٨)	(١٠,٨٨٩,٧٤٠,١٢٩)		٣١
	(٢٢,٢٤٧,١٧٣,٩٢٥)	(٢٠,٢٧٧,٢٨٠,٩٦٣)		٣٢
	(٦٠,١٥٣,٢١٠,٦٠٥)	(٩٧,٨٩٧,٢٧٨,٧٩٧)		٣٣
	(٢٦,١٧٩,٥١٨,٠٥٨)	(٢٨,٧١٢,٤٤٨,٩٤١)		٣٤
	(١٣,٠٢٢,٤٣٣,٥٥٥)	(٩,٦٥٣,٠٦٥,٧٦٥)		٣٦
	(٦٤,٧٩١,٩٤٦,٢٠٤)	(٥٢,٣٦٤,١٠٣,٨٠٨)		٣٧
	١٩٩,٣٣٩,٤٦٤,٧٥٥	٢١٩,٧٩٣,٩١٨,٤٠٣		
	١٤٣,٦١٧,٧٩٠,١٩٠	٩٥,٢٠٧,٩٤١,٧٣٨		
	—	٢٢٦,٣١٥,٧٦٨		
	(٩,٧٣٩,١٠٥,٢٩٦)	(١٢,٩٦٦,٢٦٩,٦٩١)		٣٨
	(١٤,٣١١,٧٨١,٧٣٥)	(٧,٣٥٥,٩٧٩,٥٦٧)		٣٩
	(٢٤,٠٥٠,٨٨٧,٠٠١)	(١٩,٧٥٢,٢٤٩,٢٥٨)		
	١١٩,٥٦٦,٩٠٣,٠٧٨	٧٥,٦٨٢,٠٠٨,٢٤٨		
		٧,٠٨٨,٨٧٧,٥٦٧		
		٣,٤٢٩,٦٥٦,٥٣٤		
		٦٥,١٦٣,٤٧٤,١٤٧		
		٧٥,٦٨٢,٠٠٨,٢٤٨		

يوزع كما يلي:-

التخصيصات الضريبية
أحتياطي الزامي
الفائض المتراكم

ملاحظة: إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً مكملاً وموضحاً للبيانات المالية الفصلية.

شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

بيان التغييرات في حقوق المساهمين (الموحد)

الفترة من ١/تموز/٢٠١٤ ولغاية ٣٠/يناير/٢٠١٤

بيان (د)

المجموع	الفاصل المتراكم	احتياطي علم	احتياطي إزاسي	رأس المال المدفوع	الإضافات خلال الربع الثالث
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٢,٣٠٠,٨٦٤,٤٢٨,٥٢٢	٣٧٧,٥٥٨,٣٠٨,٧٦٧	٧٣,٦٥١,٩٧٦,٥٥٠	١٩,٨٧١,٤٨٩,٩٣٥	١,٨٢٩,٧٨٢,٦٥٣,٤٠٠	٢٠١٤/تموز/١
٦٨,٥٩٣,١٣٠,٦٨١	٦٥,١٦٣,٤٧٤,١٤٧	—	٣,٤٢٩,٦٥٩,٥٣٤	—	الرصيد كما في الإيضاحات خلال الربع الثالث
٢,٣٦٩,٤٥٧,٥٥٩,٢٣٣	٤٤٢,٧٢١,٧٨٢,٩١٤	٧٣,٦٥١,٩٧٦,٥٥٠	٢٣,٣٠١,١٤٦,٤٦٩	١,٨٢٩,٧٨٢,٦٥٣,٤٠٠	الرصيد كما في ٣٠/يناير/٢٠١٤

ملاحظة: إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً مكتملاً وموضحاً للبيانات المالية الفصلية.

(٦)

شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

بيان التدفقات النقدية (الموحد)

للفترة من ١/تموز/٢٠١٤ ولغاية ٣٠/ايلول/٢٠١٤

بيان (د)

فترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣٠/ايلول

٢٠١٣	٢٠١٤
دينار	دينار
٣٠٨,٤٤٩,٤٧٦,٨١٩	٢٩٦,٦٠٠,٥٠٤,٦٣٨
٢٠٧,٤٧٦,٤٨٦,١٠٠	١٥٩,٠٢٨,١١٣,٨٠٤
٥٣٠,٩٨٥,٢٦٧,٤٠٦	٦٨,٣٨٧,٤٣٢,٥٧٧
١,٠٤٦,٩١١,٢٣٠,٣٢٥	٥٢٤,٠١٦,٠٥١,٠١٩
(١٦٥,٠٨٤,٧٣١,٦١٤)	(٥,٧٥٤,٢١٨,٦٥٨)
٨,٨٧١,٤٠٩,٩٥٤	(٦٠١,٣٢٤,٦٤٤,٠٠٩)
٣٠,٦٩٤,٠٥٢,١٠٢	٣٨١,٦٤٨,٩٦٤,٤٧٨
(٢٧,٢٨٤,٤٠٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٥٢,٨٠٣,٦٦٩,٥٥٨)	٢٢٥,٣٩٩,٨٩٨,١٨٩
٨٩٤,١٠٧,٥٦٠,٧٦٧	٢٩٨,٦١٦,١٥٢,٨٣٠
(١٣,٤٩٩,٩٩٩,٩٣٢)	—
(٢٧٧,٩٥٣,٧٧٦,٢٥٤)	(١٠٩,٩٩٣,٩٥٦,٠٨٩)
(٤٦٩,٦٦٩,٤٤٩,٩٨٦)	(١,٢٦١,٠٤٥,٩٥٣)
(٢٥,٠٥٩,١٦٦,٠٧١)	(٥٩,٧١١,٦٠٢,٦٦٠)
(٧٨٦,١٨٢,٣٩٢,٢٤٣)	(١٧٠,٩٦٦,٦٠٤,٧٠٢)
(١١٣,١٦٢,٤٠٠,٠٠٠)	(١٩٨,٩٤٦,٦٨٣,٩٤٧)
(١١٣,١٦٢,٤٠٠,٠٠٠)	(١٩٨,٩٤٦,٦٨٣,٩٤٧)
(٥,٢٣٧,٢٣١,٤٧٦)	(٧١,٢٩٧,١٣٥,٨١٩)
٤٤٠,٠١٣,٦١٢,٤٧٣	٦٢٢,٦٨٦,٤٤٨,٨٠٠
٤٣٤,٧٧٦,٣٨٠,٩٩٧	٥٥١,٣٨٩,٣١٢,٩٨١

التدفقات النقدية من النشاط الجاري
صافي الربح للربع الثالث من السنة
تضاف التعديلات التالية :-
اندثارات واطفاءات
مخصص الديون المشكوك بتحصيلها
فائض النشاط قبل التغيرات في رأس المال العامل
التغيرات في رأس المال العامل
المدينون وارصدة مدينة
الخزين
الدائنون وارصدة دائنة
المطلوبات غير المتداولة
التدفقات النقدية من النشاط الجاري
صافي التدفقات من النشاط الجاري
التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري
في استثمارات قصيرة الاجل
موجودات غير متداولة
النفقات الايرادية المؤجلة
مشروعات تحت التنفيذ
صافي النقد المستخدم من النشاط الاستثماري
التدفقات النقدية من نشاط التمويل
قروض خلال الفترة
صافي النقد المستخدم من نشاط التمويل
صافي الزيادة في النقد والنقد المعدل
النقد والنقد المعدل
الرصيد في بداية الفترة
الرصيد في نهاية الفترة

ملاحظة: إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً مكملاً وموضحاً للبيانات المالية الفصلية.

شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

بيان احتساب "الاجر التنظيمي" (الموحد)

حصة هيئة الاعلام والاتصالات

للفترة من ١/تموز/٢٠١٤ ولغاية ٣٠/ابول/٢٠١٤

بيان (هـ)

الفترة الحالية

٢٠١٤/٩/٣٠ - ٢٠١٤/٧/١

دينار

٤٥٢,٨٤٠,١٠٠,٧٤٦

٢٠,٤٠٨,٢٥٨,٦٠٢

٤٣٢,٤٣١,٨٤٢,١٤٤

إيراد النشاط الجاري { بموجب بيان (ب) المرفق }

نصم الممنوح

اجمالي فائض النشاط

ناقصاً :- كلفة الربط البيئي لاغراض احتساب "الاجر التنظيمي"

(٧,٠٨٧,٦٨٥,١٤٤)

كلفة المكالمات الدولية

(٢,٥٩٥,٠٩٦,٦٦٨)

كلفة خدمة الجوال

(٢١,٩٢٤,٣٦٣,٥٣٢)

كلفة الربط للمكالمات المحلية

(١,٣٨٤,٥٥٧,٢٢٥)

الشركة العامة للاتصالات

(٣٢,٩٩١,٧٠٢,٥٦٩)

٣٩٩,٤٤٠,١٣٩,٥٧٥

صافي الإيرادات لاغراض احتساب "الاجر التنظيمي"

الاجر التنظيمي عن حصة "هيئة الاعلام والاتصالات"

١٨% من صافي الإيرادات لاغراض الاجر التنظيمي

٧١,٨٩٩,٢٢٥,١٢٣

١٨% من (٣٩٩,٤٤٠,١٣٩,٥٧٥) دينار

ملاحظة: إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً مكماً وموضحاً للبيانات المالية الفصلية.

شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

إيضاحات حول البيانات المالية الفصلية (الموحدة)

كما في ٣٠/أيلول/٢٠١٤ (غير المدققة)

(١) نبذة تاريخية عن الشركة ونشاطها

تأسست شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) بموجب الشهادة الصادرة من دائرة تسجيل الشركات في وزارة التجارة المرقمة م ش / ٠١ / ٨٤٤٣ والمؤرخة في ٢٩ / تموز / ٢٠١٣ وذلك لغرض المساهمة في استثمار رؤوس الاموال والتطوير في مجال الاتصالات وكذلك الانشطة التكميلية في مجال الاتصالات وكذلك الانشطة التكميلية التي تدخل ضمن هذا الاختصاص والتي تشمل انشاء شبكات الاتصالات المتنقلة والانواع الاخرى من الاتصالات السلكية واللاسلكية والمشاريع المرتبطة بهذا المجال.

(٣) أسس اعداد البيانات المالية

لقد تم اعداد البيانات المالية الفصلية (الموحدة) استناداً الى متطلبات المعيار رقم (٣٤) من المعايير المحاسبية الدولية والمتعلق بأعداد البيانات المالية الفصلية، حيث إن السياسات المحاسبية المعتمدة أثناء إعداد البيانات المالية الفصلية هذه كانت منسجمة مع تلك السياسات التي سبق اعتمادها أثناء إعداد البيانات المالية كما في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٣ فيما عدا مراعاة التعديلات التي نص عليها المعيار (٣٤) المتعلق باعداد البيانات المالية الفصلية، كما تم اعتماد سعر تحويل العملة من الدولار الأمريكي الى الدينار العراقي كما في ٣٠ / ايلول / ٢٠١٤ على اساس ان كل دولار امريكي يساوي (١,١٧٠) دينار عراقي، وذلك تماشياً مع ما ورد في الفقرة (٣٨) من معيار (٢١) للمعايير المحاسبية الدولية.

كما نود ان نبين بان هذه البيانات المالية الفصلية لا تتضمن المعلومات والإيضاحات الواجب مراعاتها عند عملية الأعداد استناداً لمتطلبات المعايير الدولية بهذا الخصوص.

واستناداً الى رأي إدارة الشركة بهذا الخصوص، فقد تم الأخذ بنظر الاعتبار كافة التعديلات اللازمة (بضمنها المستحقات) التي تعتبرها الإدارة ضرورية لاعداد البيانات المالية المعنية. كما نود ان نبين بانه ليس من الضروري اعتبار نتائج نشاط الشركة للربع الحالي من السنة كدليل على نتائج النشاط المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٤.

شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

إيضاحات حول البيانات المالية الفصلية (الموحدة)

كما في ٣٠/أيلول/٢٠١٤ (غير المدققة)

(٣) : قروض قصيرة وطويلة الأجل

الرصيد كما في
٣٠/أيلول/٢٠١٤
(أرصدة غير مدققة)
دينار

٤٩٣،٤١٢،٥١٦،٧٧٨	قروض قصيرة الأجل
٢٠٣،٧٨٦،٣١٣،٥٦٥	قروض طويلة الأجل

ان كافة القروض قصيرة الأجل قد منحت من مصارف اجنبية وبكفالة ضامنة وعين الوقت فان الشروط التي تم منح كافة القروض بموجبها تضمنت ما يلي :-

- أ- ان نسبة حقوق المساهمين الى الموجودات لا يجوز ان تقل على ٤٠٪ .
ب- لا يجوز دفع ارباح الى المساهمين من رصيد الارباح المتراكمة ، من دون بيان الربح والخسارة الناجمة من اعادة تقييم الموجودات .
ج- عدم ظهور احداث جوهرية لاحقة مما لها الاثر المادي على الوضع المالي للشركة او موجوداتها .

(٤) : إيرادات النشاط الجاري

إيراد النشاط الجاري (غير المدقق)

للأشهر الثلاثة المنتهية مدتها في

٣٠/أيلول/٢٠١٤

دينار

١٨،٨٠١،٢٦٩،٧٥٦

٤٣٣،٢٥٢،٨٩٢،٩٥٥

٧٨٥،٩٣٨،٠٣٥

٤٥٢،٨٤٠،١٠٠،٧٤٦

الدفع الأجل

إيراد المكالمات من زبائن الدفع المسبق

أجهزة ومعدات والسيم كارت

إيراد النشاط الجاري

شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

إيضاحات حول البيانات المالية الفصلية (الموحدة)

كما في ٣٠/أيلول/٢٠١٤ (غير المدققة)

(٥) : كلفة النشاط الجاري

كلفة النشاط الجاري (غير المدققة)

لأشهر الثلاثة المنتهية مدتها في

٣٠/أيلول/٢٠١٤

دينار

٤,٠٨٦,٤٢٤,١٥٧	كلفة الدفع الأجل
٤٤,١٢٦,٢٦١,٢٢١	كلفة الدفع المسبق
١٧,٧٢٦,٣٣٠,١٠٣	عمولة الموزعين وعمولات أخرى
٦٥,٩٣٩,٠١٥,٤٨١	

(٦) : الاحتياطيات

(أ) الاحتياطي الإلزامي

احتسب الاحتياطي الإلزامي الذي نص عليه قانون الشركات النافذ المفعول على ان تحتجز نسبة ٥% من الأرباح بعد تنزيل التخصيصات الضريبية لهذا الغرض . وعليه فإن رصيد الاحتياطي الإلزامي كما في ٣٠/أيلول/٢٠١٤ والبالغ (٢٣,٣٠١,١٤٦,٤٦٩) دينار مآتي مما يلي :-

الرصيد كما في	
٣٠/أيلول/٢٠١٤	
(أرصدة غير مدققة)	
دينار	
١٩,٨٧١,٤٨٩,٩٣٥	الرصيد الافتتاحي المدور
٣,٤٢٩,٦٥٦,٥٣٤	إضافات خلال الفترة
٢٣,٣٠١,١٤٦,٤٦٩	الرصيد كما في ٣٠/أيلول

شركة الخاتم للاتصالات (مساهمة خاصة) - بغداد

إيضاحات حول البيانات المالية الفصلية (الموحدة)

كما في ٣٠/أيلول/٢٠١٤ (غير المدققة)

ب) الفائض المتراكم

بعد الأخذ بنظر الاعتبار المبالغ الواجب احتجازها من ارباح الربع الحالي لسنة ٢٠١٤ فان رصيد "الفائض المتراكم" كما في ٣٠/أيلول/٢٠١٤ يكون كما يلي :-

الرصيد كما في	
٣٠/أيلول/٢٠١٤	
(أرصدة غير مدققة)	
دينار	
٣٧٧,٥٥٨,٣٠٨,٧٦٧	الرصيد الافتتاحي المدور
٦٥,١٦٣,٤٧٤,١٤٧	اضافات خلال الفترة
٤٤٢,٧٢١,٧٨٢,٩١٤	الرصيد كما في ٣١/أيلول

٧) احتساب التخصيصات الضريبية

الفترة الحالية	
١/تموز/٢٠١٤ -	
٣٠/أيلول/٢٠١٤	
دينار	
٧٥,٦٨٢,٠٠٨,٢٤٨	صافي فائض النشاط - بموجب بيان (ب)
	تضاف : مصاريف غير مقبولة ضريبياً
١٥٧,٠٦٢,٨٠١	بضاعة تالفة
٨,٨٣٨,٨٢٩,٣٥٠	تخصيصات متنوعة
٧,١٧٨,٣٤٣,٥٦٩	خسائر تحويل عملة
٢٣٦,٨٠٠,٤١٨	تبرعات للغير
٦٦,٩١٢,٧٤٥	هدايا
١,٣٨٠,٠٠٠,٠٠١	غرامات تأخرية
١٧,٨٥٧,٩٤٨,٨٤٤	
٩٣,٥٣٩,٩٥٧,٠٩٢	
٤٦,٢٨٠,٧٧٣,٣٥٤	ناقصاً : مصاريف مقبولة ضريبياً
	اطفاء الشهرة
٤٧,٢٥٩,١٨٣,٧٧٨	الدخل الخاضع للضريبة
	التخصيصات الضريبية
	١٥% من الدخل الخاضع للضريبة
٧,٠٨٨,٨٧٧,٥٦٧	١٥% من (٤٧,٢٥٩,١٨٣,٧٧٨) دينار