



جمهورية السودان  
المعهد العالي  
لعلوم الزكاة

# الصرف الإداري في الزكاة على الجهاز الإداري المالي دراسة تطبيقية على ديوان الزكاة في السودان 1997-2003م

تأليف: السيد ميرغني إحمدي طه



# هذا الكتاب

.

.

:

-

-

-

..

-

...

د. نصر الدين فضل المولى

أمين أمانة البحوث والتوثيق والنشر

نوفمبر ٢٠٠٤م

" وجعلنا الليل والنهار آيتين فمحونا آية الليل وجعلنا آية النهار مبصرة  
لتبتغوا فضلاً من ربكم وتعلموا عدد السنين والحساب وكل شئ فصلناه  
تفصيلاً " . صدق الله العظيم .

الإسراء . الآية (١٢) .

## إهداء

إلى أحب الناس إلى والدتي العزيزة أطل الله في عمرها<sup>م</sup>  
إلى روح والدي العزيز تغمد الله بواسع رحمته<sup>م</sup>  
إلى زوجتي الصالحة وأبنائي ومحمد و صفاء و مروة منى وآلاء<sup>لام</sup>  
إلى إخواني وأخواتي<sup>م</sup>  
إلى كل الذين وقفوا بجاني في سبيل إعداد هذا البحث<sup>م</sup>





\_\_\_\_\_

.

.

.

.

.

## أهمية البحث :

## أهداف البحث :

/

/

/



## مشكلة البحث :

.

. ( )

.

---

( ) \_\_\_\_\_ : ( ) ( - ) .

رابعاً : فروض البحث

( )

( )

( )

خامساً : منهج البحث :

:

المنهج التاريخي :

المنهج الوصفي :

المنهج التحليلي :

المنهج الإحصائي:

سادساً : حدود البحث :

الحدود المكانية :

الحدود الزمانية :

( - )

-

.

## الفصل الأول

مؤسسة الزكاة في الفكر الإسلامي والسوداني

المقدمة:

.

( )  
.

.

.

(1) \_\_\_\_\_ ( ) : ( - )

( )

( )

( )

## المبحث الأول

### مؤسسة الزكاة في الفكر الإسلامي

#### معاني الزكاة :

: :

#### الزكاة لغة :

.

" ( ) . "

" : ( وما أنفقتم من شيء فهو يخلفه )<sup>(2)</sup> .

( قد أفلح من تركي )<sup>(3)</sup> .

#### الزكاة شرعاً:

.

"

" (1)

.

\_\_\_\_\_ (1) \_\_\_\_\_ : ( ) ( ) :

.

(2)

(3)

(1)

( ) ( - : ) \_\_\_\_\_ : ( ) .



"(2)

"

(3)

دليل وجوب الزكاة :

( ) .

:

الزكاة في القرآن :

( )

.

: " وأقيموا الصلاة وآتوا الزكاة وأقرضوا الله قرضاً حسناً" ( ) :

(والذين هم للزكاة فاعلون) ( )

\_\_\_\_\_

( / / )

)

(2)

(3)

:

( )

(

:

)

\_\_\_\_\_

( )

( )

(2)

(الذين إن مكناهم في الأرض أقاموا الصلاة وآتوا الزكاة وأمروا بالمعروف ونهوا عن

المنكر والله عاقبة الأمور (4) . (خذ من أموالهم صدقة تطهرهم وتزكيهم بها) (5) .

## الزكاة فى السنة النبوية:

•

•

) :

(

( )

II .

• ( ) "

( )

( )

( )

.( ) ( ) ( ) ( )

\_\_\_\_\_ ( ) \_\_\_\_\_ ( )

( ) ( )

## الزكاة في إجماع الأمة :

.

) :

(3).

:

## شروط وجوب الزكاة :

" :

:

"(1).

" :

"( )

\_\_\_\_\_ (1) : ( ) ( ) :

( )

:

( )

" :

".( )"

**كذلك فقد اشترط القانون السوداني لوجوب الزكاة ما يلي:"**

/

/

/

/

".( )"

.( )

( )

.( )

( )

## أوجه صرف الزكاة:

:

.

: "ومنهم من يلمزك في الصدقات فإن أعطوا منها

رضوا وإن لم يعطوا منها إذا هم يسخطون . ولو أنهم رضوا ما آتاهم الله ورسوله وقالوا حسبنا الله سيؤتينا الله من فضله ورسوله إنا إلي الله مراعبون . إنما الصدقات للفقراء ، والمساكين والعاملين عليها والمؤلفة قلوبهم وفي الرقاب والغارمين وفي سبيل الله وأبن السبيل فريضة من الله والله عليم حكيم " (1) .

( )

( )

( - ) .

(1)

( - ) .

(2)

## الفقراء والمساكين:

: ( ):

..

.

":

:

. ( ) "

## العاملون عليها:

.

.

## المؤلفة قلوبهم:

.

.

. ( )

## فى الرقاب :

:

.

.

\*

.

.

.

.

:

.

## الغارمون :

:

.

.

.

.

.

": "

" ( )

.

\*

.( - )

.( - )

( )



في سبيل الله:

:

:

ابن السبيل:

(1)

:

(2)

ولاية الدولة على الزكاة:

— — ( )

( ) ( )  
( ) ( )

.

.

" :  
(3)"

( )

.

---

( )

## الأحاديث النبوية :

:

:

( )

.

.

" :

.( )

.

". :

"

"

:

(1)

( )

( )

.( )

( )

.( )

(1)

## التنظيم الرسمي للزكاة في العهد الأول:

:

(2)

.

(2)

( )

/

## الزكاة في العهد النبوي:

(1)

:

الأولى : جمع الزكاة وتحصيل أموالها من المكلفين بها •

الثانية : توزيع أموال الزكاة وأعطائها لمستحقيها •

.

( - ) .

(1)

الزكاة في عهد الخليفة أبي بكر الصديق رضي الله عنه :

.

.

.

( )

---

( )

(1)

عهد عمر بن الخطاب رضى الله عنه :

·  
:  
·

:

·

( )

·



## الزكاة في عهد عثمان بن عفان رضي الله عنه :

.

"

"

" (1)

.

---

( - ) .

(1)

( ) .

( )

. ( )

الزكاة في العهد الأموي والعباسي :

" :

" ( )

. ( )

\_\_\_\_\_ ( - ) (

: ) \_\_\_\_\_ (1)  
( )

( )

( ) .

(1)

المبحث الثاني

مؤسسة الزكاة في السودان

تجربة الزكاة في الدولة المهدية :

. ( )

:

.

. ( )

السمات العامة :

. ( )

.

---

. ( ) (

: )

( )

. ( )

( )

. ( )

(3)

( )

## حصيلة الزكاة في المهدية :

( )

( )

( ) ( )

( ) :

( )

( ) ( )

( ) :

( )

تجربة صندوق الزكاة الطوعي ١٩٨٠ - ١٩٨٤ م

( )

:

السمات العامة للصندوق :

(.)

/

( )



العاملون بالصندوق :

( )

( ) .

إيرادات الصندوق :

/

( . . )

:

**جدول رقم (1)**

( )

السنة	الإيرادات بالجنيه
١٤٠٠ – ١٤٠١ هـ	١٧٥.٧٣٥
١٤٠١ – ١٤٠٢ هـ	١٨١.٨٧٣
١٤٠٢ – ١٤٠٣ هـ	٣٤٥.٣٥١
١٤٠٣ – ذو القعدة ١٤٠٤ هـ	٣١٩.٢٨٩

:

## توزيع الزكاة وصرفها

.

( )

.

## تقييم تجربة الصندوق:

### أ/ المزايا والإيجابيات :

:

/

.

/

.

/

.

/

.

/

( )

.

\_\_\_\_\_ ( ) ( ) .

( ) :

( )

**(ب) سلبات الصندوق :**

:

/

/

/

/

(1)

**ديوان الزكاة والضرائب (١٩٨٤-١٩٨٦م):**

( - )

/

(2)

( )

( )

( )

( )

السمات العامة :

( )

( - )

( )

:

/

/

/

(1)

( ) / / / :

( ) " \_\_\_\_\_ " ( )  
( ) (1)

ديوان الزكاة (١٩٨٦-١٩٩٠) م

ديوان الزكاة (١٩٩٠-٢٠٠١) م

:

-

-

)

(

-

-

(% )

-

-

ديوان الزكاة (٢٠٠١ – ٢٠٠٣) م

(            -            )

.

:

/

.

(    )

/

.

(    % )

/

.

/

.

/

.

:

/

.

/

.

/

.

/

.

( - )

.



.

( . ) ( )

( . )

(1)

.

.

---

( )

## خلاصة :

.

.

)

.(



## الفصل الثاني

### الصرف على الجهاز الإداري للزكاة

المقدمة :

:

المبحث الأول:

المبحث الثاني:

## المبحث الثالث:

## المبحث الأول

### الجهاز الإداري للزكاة

#### مفهوم الإدارة :

:

" : ( )

" ( )

( ) (

: )

(1)

(1)

مقتضيات الجهاز الإداري للزكاة:

( )

( )

\_\_\_\_\_ ( ) : ( ) ( )  
( ) : \_\_\_\_\_ ( )

(2)

"

:

:

/

/

/

/

.(3)"

.

\_\_\_\_\_ ) ( : ) \_\_\_\_\_ ( )  
.(  
.( ) ( )  
( ) : \*



( )

:

:

( )

" :

/

\*"

/

:

/

/

/

(1)

:

\*

( )

\_\_\_\_\_ ) ( : ) " \_\_\_\_\_ " ( )  
: ( ) \*





## المبحث الثاني

### مفهوم ومشروعية الصرف على الجهاز الإداري للزكاة

مفهوم الصرف الإداري :

)

(...

:

/

/

## مشروعية الصرف الإداري :

"

إنما الصدقات للفقراء والمساكين والعاملين عليها والمؤلفة قلوبهم وفي الرقاب والغارمين وفي سبيل الله وابن السبيل فريضة من الله والله عليم حكيم " ( ) .

( )

( ) "

"

( )

(1)

( )

( )

— — " :

( )

:

:

القول الأول:

.

:

.

القول الثاني:

—

.

القول الثالث:

\_\_\_\_\_ / / / : )

- -

( ) " \_\_\_\_\_ " ( )  
\_\_\_\_\_ .( ) ( )  
\_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ " - ( )  
\_\_\_\_\_ .( ) // -

. ( )

القول الرابع:

" :

.

:

.

"

.

".

:

—

( ) "

.

"

:

( )"

.

:

.

:

.

" :

:

.( )"

—

"

"

(1)

.( )

// —

.( )

( )

.( )

( )

:

( )



".

( )"

( )

( )

-

".

:

الصنف الأول :

الصنف الثاني :

-

( )"

( ) ( )

/ : ( ) ( )

( ) ( )

وقالوا :

:

الطريقة الأولى :

الطريقة الثانية :

الطريقة الثالثة :

.( )

.( - )

—

—

—

. ( )

"

( )"

. ( )

" :

"

.

. ( )

\_\_\_\_\_

. ( )

( )

. ( )

( )

. ( )

( )

. ( )

"

"

\_\_\_\_\_



## المبحث الثالث

### أسس تحديد الصرف الإداري

( )

–

:

أ/ مصروفات الجباية:

( )

( )

.

ب/ الصرف الجاري :

– – – –

...

ج/ الصرف على الأصول:

– .

د/ الإنشاءات :

.

( )

:

/

/

/

:

/

/

:

.

## أولاً (أ) أسس تحديد الأجر في الإسلام :

:

(ولكل درجات مما عملوا وليوفيهم أعمالهم وهم لا يظلمون)<sup>(١)</sup>.

( )

( )

( - ) .

( )





(ب) الأسس والمعايير العلمية لتحديد أجر العامل :

**وهناك عدة طرق مستخدمة في التقييم نذكر منها:**

١/ طريقة المراتب :

(                      -                      ...                      ) .

:

.

.

- 
- 
- 
-

٢ / طريقة النقط :

وتتلخص خطوات هذه الطريقة في :

.. .

..

.

.

:

/

.

.

أما العيوب فمنها :

( )

(ج) أسس تحديد الأجور في السودان :

( ) / /

:

.

■

)

"

"

( )

.(

ومما ورد بتوصيات هذه اللجنة الآتي:

( % )

■ :

ولقد ورد ضمن توصيات اللجنة ما يلي :

( ) : ( ) .

المجلس الأعلى للأجور:

:

( ) .

—  
( )

" ( )  
" ( )  
"

(د) : أسس تحديد أجر العامل في ديوان الزكاة السوداني :

( . % )

( % )

**فهل من أسس اعتمد عليها ديوان الزكاة في تحديده لأجر العامل عليها؟**

:

-

-

.

..

..

.

(% . )

(% )

.

" : ( )

" ( )"

:

( )

) "

( )

١	٢	٣	٤	٥	٦	٧	٨	٩	١٠	١١	١٢	١٣	١٤	١٥	١٦	١٧	١٨	١٩	٢٠	٢١	٢٢	٢٣	٢٤	٢٥	٢٦	٢٧	٢٨	٢٩	٣٠	٣١	٣٢	٣٣	٣٤	٣٥	٣٦	٣٧	٣٨	٣٩	٤٠	٤١	٤٢	٤٣	٤٤	٤٥	٤٦	٤٧	٤٨	٤٩	٥٠	٥١	٥٢	٥٣	٥٤	٥٥	٥٦	٥٧	٥٨	٥٩	٦٠	٦١	٦٢	٦٣	٦٤	٦٥	٦٦	٦٧	٦٨	٦٩	٧٠	٧١	٧٢	٧٣	٧٤	٧٥	٧٦	٧٧	٧٨	٧٩	٨٠	٨١	٨٢	٨٣	٨٤	٨٥	٨٦	٨٧	٨٨	٨٩	٩٠	٩١	٩٢	٩٣	٩٤	٩٥	٩٦	٩٧	٩٨	٩٩	١٠٠
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----

:

/	/	/
---	---	---

.

.



## ثانياً أسس تحديد المصروفات الإدارية الأخرى :

:

· /

· /

· /

· /

:

·

:

11

( ) ( "

(%)

•

•

// ( )

||

( )

"

( ) "

.

.

"

:

.

.(

):

/

/

.( ) "

( )

/ /

"

( )

.( ) (

: )

( )

## خلاصة :

)

.(

.

## الفصل الثالث

### دراسة تحليلية تطبيقية عن الصرف الإداري

#### بديوان الزكاة السوداني

(١٩٩٧ – ٢٠٠٣ م)

المقدمة :

( ) :

المبحث الأول :

المبحث الثاني :

المبحث الثالث :

( )



## المبحث الأول

### دراسة وتحليل الأداء الفعلى بديوان الزكاة

١٩٩٧ - ٢٠٠٣ م

( - )

( )

( - )

( - )

:

/

/

/

/

/

( - )

:

أولاً: ( - )

ثانياً: ( - )

:

أولاً : دراسة تحليلية كلية للصرف الإداري والجباية الفعلية (١٩٩٧ – ٢٠٠٣)م

- )

( )

(



( )

( - )

الأعوام	١٩٩٧	١٩٩٨	١٩٩٩	٢٠٠٠	٢٠٠١	٢٠٠٢	٢٠٠٣	المتوسط
الجباية والصرف ونسب التغير	٧٨٩٣	٩٢٤٩	١٠٦٠٤	١٢٣١٤	١٢٨٨٠	١٥٠٠١	١٨٧٠٥	١٢٣٧٨
أجمالي الجباية الفعلية	—	١٧	١٤	١٦	٤	١٦	٢٤	٪١٣
نسبة الزيادة في الجباية (%)	٢٢١٠	٢٣٩٥	٢٨٤٩	٤٠٠٢	٣٦١٩	٤٠٧٠	٤٥٦٤	٣,٣١٧
إجمالي الصرف الإداري	—	٨	١٨	٤٠	٩(-)	١٢	١٢	٪١١,٦
نسبة الزيادة في الصرف الإداري (%)	٢٨	٢٥,٩	٢٦,٩	٣٢,٥	٢٨,١	٢٧,٢	٢٤,٤	٪٢٧,٥
نسبة الصرف الإداري إلى الجباية (%)								

:

( - )

:

( )

( - )

:

١- بالنسبة للجباية الفعلية والتغير النسبي:

( . )

( . )

)

( . ) ( ) ( . ) ( . ) ( . )

( . )

(% ) ( - )  
 (% ) (% ) ( ) ( )  
 ( )  
 (% ) ( )

(% ) (% ) ( )  
 ( )

( ) ( )  
 ( )

.( )

( . )  
 .<sup>(1)</sup>(% . )

\_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ "

( )  
 .( )

## ٢ / إجمالي الصرف الإداري الفعلي والتغير النسبي:

( . ) (%)

( . )

(% )

( . )

(% )

( )

(% )

(% ) (% ) .

(% )

( . )

( )

( . )

(% ) (% )

(% ) (% ) (% -)

(% ) .

٣/ نسب إجمالي الصرف الإداري إلى الجباية الفعلية :

( ) ( . %) ( . %) ( . %)

( ) (%) ( . %) ( . %) ( . %) ( . %) ( . %)

( . %)

( )  
( . )

( ) \_\_\_\_\_

( - )

الأعوام الصرف	١٩٩٧	١٩٩٨	١٩٩٩	٢٠٠٠	٢٠٠١	٢٠٠٢	٢٠٠٣	المتوسط (%)
العاملين عليها (%)	١٢,٥	١٢,٥	١٢,٥	١٢,٥	١٥	١٥	١٥	١٣,٦%
مصرفات الجباية (%)	٧	٧	٧	٧	٧	-	-	٥%
الصرف الجاري + الأصول والإنشاءات (%)	١٠	١٠	١٠	١٠	١٠	٧,٥	٧,٥	٩%
النسبة الكلية (%)	٢٩,٥	٢٩,٥	٢٩,٥	٢٩,٥	٢٩,٥	٢٢,٥	٢٢,٥	٢٧,٥%

:

:

ومن خلال المقارنة بين الجدولين (٢) و(٣) يتضح الآتي :

/

- -

(% . ) (% . ) (%)

(% . )

( )

.

/

(% . )

(% . )

(% . )

/

(% -% . - % . ) ( - - )

.(% . ) (% . ) (% . )  
/  
(% )

( )

.

( )

.

:

القضية الأولى :

.

القضية الثانية :

القضية الثالثة : مصروفات الجباية :

( )  
(1)

( )

\_\_\_\_\_  
/ / ( ) "

(1)

ثانياً: دراسة تحليله لبنود الصرف الإداري الفعلي:

( )

:



( )

( - ) .

إجمالي الصرف الإداري ونسبته إلى الجباية		الإنشاءات والأصول		مصرفات الجباية		الصرف الجاري		مصرف العاملين عليها		الصرف الإداري
النسبة (%)	التكلفة	النسبة (%)	التكلفة	النسبة (%)	التكلفة	النسبة (%)	التكلفة	النسبة (%)		الأعوام
٢٨	٢٢١٠	٤,٧	٣٦٨	٧,٥	٥٩٢	٦,٧	٥٢٤	٩,١		
٢٥,٩	٢٣٩٥	٤	٣٦٦	٥,٦	٥١٧	٦,١	٥٥٦	١٠,٢		
٢٦,٩	٢٨٤٩	٣,٣	٣٤٤	٥,١	٥٥٠	٦,٨	٧٢١	١١,٧	.	
٣٢,٥	٤٠٠٢	٣,٦	٤٧٩	٤,٦	٥٤٩	٧,٩	٩٦٦	١٦,٤		
٢٨,١	٣٦١٩	٢,٤	٣١٧	٠,٦	٧١	٧,٥	٩٦٣	١٧,٦		
.		.			-	.		.		
.		.			-	.				
.		% .		% .		% .		% .		(%)

:

( - )

:

يلاحظ من خلال قراءة البيانات الواردة بالجدول رقم (٤) أعلاه الآتي:

مصرف العاملين عليها :

/

( . % )

( . % )

( . % ) ( . % )

.

( )

/

( . )

( )

- - - -

( . ) ( . ) ( )

.

/

- -

( . % ) ( . % ) ( . % )

( . % )

- - ( . % ) ( . % ) ( . % )

( % ) ( % ) ( % , )

( % ) ( ) .

.

( )

(1)

## مصروفات الجباية :

...

( ) ( . % )  
( . % )

الصرف الجاري:

( )  
( - )  
(% . % . )  
(% . )  
(% . ) (% . ) (% . )

الصرف على الأصول والإنشاءات:

(% . )

(% . )

(% )

( )

( )

المبحث الثاني

دراسة تحليلية قطاعية للأداء الفعلي

م(٢٠٠٣.١٩٩٧)

( - )

:  
(أ) الولايات الغنية نسبياً وهي:

(ب) الولايات الفقيرة نسبياً وهي :

:

/

/

/

( )

:

أولاً:

ثانياً:

ثالثاً:

رابعاً:

أولاً: دراسة وتحليل الأداء بأمانة زكاة الشركات الاتحادية:

( )

( - ) .



· ( )

(.. - - )

...

·

· ( )

( ) \_\_\_\_\_

.( - )

			.	.	.	.		
.	.		.	.	.	.		(%)
.					.	.	.	
.	.	.	.	. (-)	.	.		
.	.	.		.	.	.	.	(%)

:

:

/

( )

( . ) ( . ) ( ) ( . ) ( . ) ( . )

. ( - )

( - ) /

(% )

.

(% . )

/

( . )

(% . )

(% . )

(% . ) (% . ) (% ) (% . )

.  
/

( )

(% ) (% . ) (% . ) (% ) (% )  
. - - - - - (% . )

% . % .

(% . ) (% . ) (% . ) (% . ) ( - )  
. (% . ) (% . ) (% . )

:

/

/

/

(% . )

/

( - )

\*  
.

.

: ( )

---

\*

( ) \_\_\_\_\_

. ( - )

(%)		(%)		(%)		(%)		
.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.		.			.	
.		.		.		.		
		.	.	.	.	.	.	
.		.	.	.	.	.	.	
.		.	.	.	.		.	
% .		.		.		.		(%)

:

. ( )

:

:

(% . ) (%) )

/

( - )

(% . )

. (% . )

(% . )                      (% . )

.(% )

/

(% . )

( - )

(% . )

(% . )

(% . )

( . )      ( . )

/



( ) \_\_\_\_\_

( - )

	.	.			.	.	.	
% .	.	.	.	. (-)	.	.		(%)
							.	
% .	.	. (-)	. (-)	. (-)	.	(-)		(%)
.	.	.	.	.	.	.	.	(%)

:

. ( )

:



/

( . )

(% . )

( . )

.

( )

/

( )

( )

(% . )

-

-

(% . ) (% . ) (% . )

(% . )

. (% . )

/

-

-

( )

(% ) (% . ) (% . )

. (% . ) (% . ) (% . )

: ( )

( ) \_\_\_\_\_

-

(%)		(%)		(%)		(%)		(%)		
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.		.	.	.	.	.	.	.	.	
.		.	.	.	.	.	.	.	.	
.		.	.	.	.	.	.	.	.	
.		.		.	.	.	.	.	.	
.				.	.	.	.	.	.	
.				.	.	.	.	.	.	
.		.		.		.		.		(%)

. ( )

:

/

.

/

(% . ) ( - )

(% . )

(% . )

.

/

(% . )

(% . )

(% . )

.

/

(% . )

.

\_\_\_\_\_ :

( ) ( )

( ) \_\_\_\_\_

.( - )

	.	.				.	
.	.	.	.	. (-)	. (-)		(%)
				.	.		
.	.	.		. (-)	.		(%)
.	.	.		.	.	.	(%)

:

.( )

:

:  
 ( . ) ( - ) /  
 (% . )  
 ( )  
 (% . )

(% . ) (% . )

(% . )

(% . )

(% )

(% . )

(% . )

(% . )

(% . )

• ( )

:

:

---

(%13.8)

(% . )

(% . )

(% . )

(% )

(% . )

(% . )

(% )

.

(% . ) (%)

. (% . )

(% . )

(% . ) (%)

(% . )

( - )

.(%)

:

/

/

:

/

/

/

( )



.

.

( - )

:

/

( )

( )

.

/

(% . )

(% . )

( - )

( - )

( . - . )

( ) ( )

( )

//

(1)

$$\frac{(\% \text{ . } )}{(\text{ - } )} (\% \text{ . } )$$

---

.( - )

---

( )

( )

:

( ) \_\_\_\_\_

- )

.(

.	.	. (-)	. (-)	.	.	-	(%)
.	.	.	.		.		
. (-)	. (-)	.	.	. (-)	.	-	
.	.	.	.	.	.	.	(%)

:

. ( )

:

:

/

( . )

( )

( )

( ) ( )

(% )

.

/

( )

(% . )

( ) ( . % )  
 ( . % )  
 ( . % ) ( . % ) ( . % )  
 ( . % ) ( . % )  
 ( )  
 ( . % ) ( )  
 ( )

	(%)	
.	.	
46.5	.	
.	.	
.	.	
.	.	
.	.	
.	.	
.	.	

( ) ( ) :

										<div>(%)</div>
(%)		(%)		(%)		(%)		(%)		
.		.		.		.				
.	.	.	.	.	.	.	.	.		
.		.	.			.	.	.		
.	.	.	.	.	.	.		.	.	
.	.	.		.		.		.	.	
.	.			.	.	.	.	.		
.	.			.	.	.	.	.	.	

( )

( )

( )

( )

.\*( )

:

/

(% . )

(% . )

(% . ) ( % . ) ( % . )

.

(% . ) ( % . ) ( % . )

/

(% . ) ( % . ) ( % . ) ( % . )

(% )

(% . )

(% . )

/

(% . )

.

( )

( )

\*

\_\_\_\_\_:

.

( )

( ) :

\_\_\_\_\_ ( )

( - )

	.						.	
% .		. (-)		.	. (-)			%
	.		.	.	.	.	.	
% .	.	. (-)	. (-)	.				%
%		.			.		.	%

:

( )

:

:

( ) ( - ) -  
(% . )

( ) ( . ) -

( ) . ( )

( ) ( ) ( )

. ( ) .  
-

(% ) ( - )

(% . ) ( )

.

-

(% )

(% ) (% . )

(% ) (% . )

. (% ) ( . ) (% . )

: ( )



( )

. ( )

										(%)
%		%		%		%		%		
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
	.		.	.	.	.		.		
	.		.			.	.	.	.	
	.	.	.	.	.	.	.	.		
.	.			.		.	.	.		
.								.		
					.	.			.	
%	.	% .		% .		% .		% .		(%)

:

( )

:

( )

( )

\* ( )

: \* ( )

( - )

/

(% , )

(% )

(% . )

.

(% . )

(% . )

(% . ) (% . )

(% . )

(% . )

.(% . )

/

(% ) (% ) (% . )

. ( ) (% . )

( ) ( ) \*  
( ) ( ) \*

/

(% . ) (%)

(% . ) (%) . ) (%) . )

.

(% . ) (%) . )

/

(% . )

.

.

( )

( )

( )

( ) ( )

.( )

( . )

( )

( . )

( )

( )

( )

:

:

\*

\*

\_\_\_\_\_ :

( ) ( ) .

\_\_\_\_\_ ( )

( ) /

%	.	.	.	(-) .	.		-	%
		.				.	.	
%	.	.	(-) .		.		-	%
%	.		.	.	.	.		%

:

( ) .

:

( )

( )

(% )

( )

(% . )

:

/

( - )

/

(% . )

(% )

(% )

/

(% )

.

( )

.

( )

)

(

										(%)
%		%		%		%		%		
	,	,				,	,	,	,	
,	,	,	,	,	,	,	,	.		
.		,	,			,				
,	,	,	,	,				,		
,		-	-	-	-	,		,		
	,	-	-	-	-	,		,	,	
,		-	-	-	-			,		
%	-	,	-	,	-	% ,	-	,	-	(%)

:

.( )

:

:

/

(% . ) ( )

(% . )

(% . ) (% . )

(% . ) (% . )

.

/

<sup>( )</sup>( ) ( )

( )

( ) ( )

( ) ( )

. ( ) ( )

( )



/

(% . ) (% . ) (% . )

- -

.(% )

/

(% . ) (% . ) (% . )

.(% . )

/

(% . )

( - )

.(% )

(% . )

(% . )

.

:

---

( - )

( ) \_\_\_\_\_

-

% .		. -	,	,	,	,		
			.		,		,	
.	.	2-	. -	,	,	,		
% .	.	,	,	,	,	,	,	%

.( )

:

:

( )

( - )

/

( )

(% . )

.(% . )

(% . )

( ) /

( )

·  
/

(% . )

· (% . )  
/

(% . )

(% . )

(% . ) (% . ) (% . )

( — ) (% . ) (% . )

·

( )

( )

( )

%		%		%		%		%		
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	
.	.	% .	.	% .	.	% .	.	%	.	(%)

:

.( )

:

:

/

( - )

.

(% . )

(% ) (% )

(% )

(% . ) (% . )

.(% . )

/

(% )

(% . )

(% . )

.( )

( )

/

(% . )

(% )

—

(% . ) ( % . ) ( % . )

—

—

—

(% . ) ( % . )

.

/

(% . )

% . - % .

.

\_\_\_\_\_ :

)

:

(

/

.( - )

/

.

:

/

.

.

.

.

.

.

/

.



\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

.

:

( )

( )

.

.

.

( ) ( )

(% . )

.

( )

.

: /

% .		
% .		

:

% .		
% .		
% .		
% .		
% .		

.

/ .

% .		
% .		
% .		

/

% .		
% .		
% .		

( ) ( )

( % . )

. ( )

:

% .		-
% .		-
%		
% .		

%

.

.

.

% .		
-		
% .		

.

% .		
-		
% .		

(% . )

)

(

% .		
%		
% .		

% .		
% .		

( ) .

%		
% .		
% .		

( ) ( )

.

( / ) ( )

(% . )

( / )

(% )

.

:

( / )

:

.

: \_\_\_\_\_

.

.

( )

.

.

.

.

( ) .

% .		
% .		
% .		

( ) ( )

(% . )

: ( )

( )

( ) .

%		
% .		
% .		

%

( ) ( )

( )

( )

(% . ) ( )

( ) .

% .		
% .		
% .		

( )

( )

(% . ) ( )

(% . )

:

.

.

.

.

.

.

(% ) ( ) ( )

( )

(% . )

.



( ) .

% .		
% .		
% .		

(% . )

. ( )

: ( ) ( )

:

.

.

.

.

.

) ( ) .

(

% .		
%		
% .		

( ) ( )

(% ) ( )

:

( )

:

-

.

-

.

-

-

.

.  
( ) .

% .		
%		
% .		

% .

( ) ( )

:

( )

( ) .

% .		
% .		
% .		

( ) ( ) % . % .

. ( )  
( ) ( ) ( )  
(% . ) ( )

:

.

.

.

.

.

(% . ) ( )

:

.

% .		
% .		
% .		

% .

:

( )

( )

( )

:

٠ . %		
٠ . %		
٠ . %		

( )

(% . )

(% . )

( )

( )

( )

( )

(% . )

( )

( )

\_\_\_\_\_

( )

.

.

.

.

.

:

(% . )

( - - )

.

.



( ) ( ) ( )

/

% .		
% .		
% .		

: ( )

./

% .		
%		
% .		

%

(% . )

" "

( )

( )

(% . )

:

.

( )

/

% .		
% .		
% .		

% .

( )

(% )

.

//

%		
%		
%		

( )

/

%

%

:

( )

.

.

(% - % ) ( - )

. /

% .		
% .		
% .		

( ) ( )

( )

: ( )

.

.

:

. /

% .		
% .		
% .		

(% . )

"

"

( - )

( )

.

( )

( )

( ) :

.

/ .

%		
%		
%		

%

.

( )

( ) :

( ) ( ) :

:

)

.(

./

%		
% .		
% .		

(% . )

: ( ) (%)

.

.

:  
\_\_\_\_\_

.

.

.

( . )

.

. /

.

% .		
% .		
%		

(% . )

(% . )

( )

:



/

% .		
% .		
%		

% .

/





( )

( - )



( )

( )

