

**التمرين 01:**

من ميزان المراجعة بعد الجرد بتاريخ 2020/12/31 لمؤسسة "القلعة" التجارية استخرجنا أرصدة حسابات التسيير التالية:

الأعباء			المنتجات		
المبالغ (دج)	اسم الحساب	ر/ح	المبالغ (دج)	اسم الحساب	ر/ح
1400000	المشتريات المستهلكة	60	2500000	المبيعات من البضائع	70
420000	الخدمات الخارجية	61	200000	إعانات الإنتاج	74
280000	الخدمات الخارجية الأخرى	62	100000	المنتجات العملياتية الأخرى	75
192000	أعباء المستخدمين	63	55600	المنتجات المالية	76
48000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64	144000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	78
80000	الأعباء العملياتية الأخرى	65	باقي المنتجات والأعباء معدومة		
21600	الأعباء المالية	66			
234000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68			

**المطلوب:**

قم بإعداد جدول حساب النتائج حسب الطبيعة، علما أن معدل الضرائب على الأرباح 25%.  
أحسب ما يلي:

- ✓ معدل الإدماج.
- ✓ نسب تجزئة القيمة المضافة للاستغلال.
- ✓ نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال.

**التمرين 02:**

المعلومات التالية خاصة بحسابات التسيير لمؤسسة "الرياض" الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31:

المبالغ (دج)	اسم الحساب	ر/ح	المبالغ (دج)	اسم الحساب	ر/ح
2610000	المشتريات المستهلكة	60	....؟....	المبيعات والحسابات الملحقة	70
....؟....	الخدمات الخارجية	61	900000	الإنتاج المخزن أو المنقوص من المخزون	72
....؟....	الخدمات الخارجية الأخرى	62	....؟....	إنتاج مثبت	73
507000	أعباء المستخدمين	63	....؟....	إعانات الإنتاج	74
63000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	64	110000	المنتجات العملياتية الأخرى	75
65700	الأعباء العملياتية الأخرى	65	174400	المنتجات المالية	76
74400	الأعباء المالية	66	227700	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	78
474300	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68		باقي المنتجات والأعباء معدومة	

**معلومات إضافية:**

- إنتاج السنة المالية = 4950000 دج.
- القيمة المضافة للاستغلال = 1500000 دج.
- الحسابين 73 و 74 يمثلان 20% و 15% من حساب 70 على الترتيب.
- الحساب 62 أقل من الحساب 61 بقيمة 320000 دج.

**المطلوب:**

أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة علما أن معدل الضرائب على الأرباح 19% (مع تبرير العمليات الحسابية).

أحسب ما يلي:

- ✓ معدل الإدماج.
- ✓ نسب تجزئة القيمة المضافة للاستغلال.
- ✓ نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال.

### التمرين 03:

إليك حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الورود" التجارية بتاريخ 2020/12/31:

المبالغ	البيان	ر.ح
....؟....	المبيعات من البضائع	70
_____	الإنتاج المثبت	73
_____	إعانات الاستغلال	74
....؟....	1 - إنتاج السنة المالية	/
....؟....	المشتريات المستهلكة	60
312000	الخدمات الخارجية	61
208000	الخدمات الخارجية الأخرى	62
....؟....	2 - استهلاك السنة المالية	/
....؟....	3 - القيمة المضافة للاستغلال	/
....؟....	أعباء المستخدمين	63
....؟....	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	64
....؟....	4 - إجمالي فائض الاستغلال	/
89000	المنتجات العملية الأخرى	75
19200	الأعباء العملية الأخرى	65
163800	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
60000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	78
....؟....	5 - النتيجة العملية	/
41700	المنتجات المالية	76
11700	الأعباء المالية	66
....؟....	6 - النتيجة المالية	/
....؟....	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب	/
57500	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	69
_____	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	/
....؟....	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية	/
_____	عناصر غير عادية منتوجات	77
_____	عناصر غير عادية أعباء	67
_____	9 - النتيجة غير العادية	/
....؟....	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية	/

معلومات مكملة:

- نسب تجزئة القيمة المضافة للاستغلال:
- بالنسبة للمستخدمين = 30%.
- بالنسبة للدولة = 10%.
- معدل الإدماج = 20%.
- الحسابات (73 و 74 و 77 و 67 معدومة).
- معدل الضرائب على الأرباح = 25%.

المطلوب:

أكمل جدول حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الورود" مع تبرير كل العمليات الحسابية.

المبالغ	البيان	ر.ح
....؟....	المبيعات والحسابات الملحقة	70
(200000)	الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون	72
600000	الإنتاج المثبت	73
100000	إعانات الاستغلال	74
....؟....	1 - إنتاج السنة المالية	/
....؟....	المشتريات المستهلكة	60
568000	الخدمات الخارجية	61
142000	الخدمات الخارجية الأخرى	62
....؟....	2 - استهلاك السنة المالية	/
....؟....	3 - القيمة المضافة للاستغلال	/
777600	أعباء المستخدمين	63
....؟....	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	64
....؟....	4 - إجمالي فائض الاستغلال	/
....؟....	المنتجات العملية الأخرى	75
....؟....	الأعباء العملية الأخرى	65
....؟....	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
66800	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	78
....؟....	5 - النتيجة العملية	/
118000	المنتجات المالية	76
....؟....	الأعباء المالية	66
10000	6 - النتيجة المالية	/
....؟....	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب	/
....؟....	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	69
-----	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	/
534600	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية	/
-----	عناصر غير عادية منتوجات	77
-----	عناصر غير عادية أعباء	67
-----	9 - النتيجة غير العادية	/
534600	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية	/

معلومات مكملة:

- المنتجات العملية الأخرى تمثل 20% من إجمالي فائض الاستغلال.
- الأعباء العملية الأخرى تمثل 15% من إجمالي فائض الاستغلال.
- نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبيات = 60%.
- معدل الإدماج = 48%.
- أعباء المستخدمين = 9 مرات من حساب الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة.
- الإنتاج المخزن أو المنقص من المخزون (حـ 72) = 200000 دج، (رصيد مدين).
- معدل الضرائب على الأرباح = 19%.

للحسابات ( 77 و 67 معدومة).

**المطلوب:**

أكمل جدول حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الأزهار" مع تبرير كل العمليات الحسابية.

## حل التمرين 01:

(1) - إعداد جدول حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "القلعة" التجارية بتاريخ 2020/12/31:

المبالغ	البيان	ر.ح
2500000	المبيعات من البضائع	70
	الإنتاج المثبت	73
200000	إعانات الاستغلال	74
2700000	1 - إنتاج السنة المالية	/
1400000	المشتريات المستهلكة	60
420000	الخدمات الخارجية	61
280000	الخدمات الخارجية الأخرى	62
2100000	2 - استهلاك السنة المالية	/
600000	3 - القيمة المضافة للاستغلال (2 - 1)	/
192000	أعباء المستخدمين	63
48000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	64
360000	4 - إجمالي فائض الاستغلال	/
100000	المنتجات العملياتية الأخرى	75
80000	الأعباء العملياتية الأخرى	65
234000	المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
144000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	78
290000	5 - النتيجة العملياتية	/
55600	المنتجات المالية	76
21600	الأعباء المالية	66
34000	6 - النتيجة المالية	/
324000	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)	/
81000	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	69
	الضرائب الموجلة (تغيرات) على النتائج العادية	/
243000	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية	/
	عناصر غير عادية منتوجات	77
	عناصر غير عادية أعباء	67
	9 - النتيجة غير العادية	/
243000	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية	/

شرح بعض العمليات الحسابية:

- 1 - إنتاج السنة المالية = د 70 + د 73 + د 74 = 2700000 = 200000 + 2500000 = د 73 = 00.
- 2 - استهلاك السنة المالية = د 60 + د 61 + د 62 = 2100000 = 280000 + 420000 + 1400000 = د 62.
- 3 - القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية = 600000 = 2100000 - 2700000 = د 600000.
- 4 - إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - د 63 - د 64 = 360000 = 48000 - 192000 - 600000 = د 360000.
- 5 - النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + د 75 - د 65 - د 68 + د 78
- 5 - النتيجة العملياتية = 290000 = 144000 + 234000 - 80000 - 100000 + 360000 = د 290000.
- 6 - النتيجة المالية = د 76 - د 66 = 34000 = 21600 - 55600 = د 34000.
- 7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5) = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = 324000 = 34000 + 290000 = د 324000.
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × (معدل الضرائب على الأرباح ... %).
- الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 81000 =  $\frac{25}{100} \times 324000$  = د 81000.
- 8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية.

- 8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 324000 - 81000 = 243000 دج.
- 9 - النتيجة غير العادية = 77 - 67 = 10.
- 10 - النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = 243000 دج، (النتيجة غير العادية = 0).

2 - حساب ما يلي :

$$\text{معدل الإدماج} = \frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \frac{600000}{2500000} = 0.24 = 24\%$$

نسب تجزئة القيمة المضافة (VA) :

✓ بالنسبة لأعباء المستخدمين  $\frac{192000}{600000} = 0.32 = 32\%$

✓ بالنسبة للدولة  $\frac{48000}{600000} = 0.08 = 8\%$

✓ بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال  $\frac{360000}{600000} = 0.6 = 60\%$

نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

✓ بالنسبة للتثبيبات  $\frac{234000}{360000} = 0.65 = 65\%$

✓ بالنسبة للمقرضين  $\frac{21600}{360000} = 0.06 = 6\%$

✓ بالنسبة للنتيجة العادية  $\frac{324000}{360000} = 0.9 = 90\%$

حل التمرين 02:

إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الرياض" الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31:

المبالغ	البيان	ر.ح
3000000	المبيعات والحسابات الملحقة	70
900000	الإنتاج المخزن أو المنقوص من المخزون	72
600000	الإنتاج المثبت	73
450000	إعانات الاستغلال	74
4950000	1 - إنتاج السنة المالية	/
2610000	المشتريات المستهلكة	60
580000	الخدمات الخارجية	61
260000	الخدمات الخارجية الأخرى	62
3450000	2 - استهلاك السنة المالية	/
1500000	3 - القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)	/
507000	أعباء المستخدمين	63
63000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	64
930000	4 - إجمالي فائض الاستغلال	/
110000	المنتجات العملية الأخرى	75
65700	الأعباء العملية الأخرى	65
474300	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
227700	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	78
727700	5 - النتيجة العملية	/
174400	المنتجات المالية	76
74400	الأعباء المالية	66
100000	6 - النتيجة المالية	/
827700	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)	/

157263	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	69
—————	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	/
670437	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية	/
—————	عناصر غير عادية منتوجات	77
—————	عناصر غير عادية أعباء	67
—————	9 - النتيجة غير العادية	/
670437	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية	/

تبرير العمليات الحسابية:

أولا لدينا:

$$\text{إنتاج السنة المالية} = 4950000 = 70 \text{ د} + 72 \text{ د} + 73 \text{ د} + 74 \text{ د}$$

$$70 \text{ د} \times 0.2 = 73 \text{ د}$$

$$70 \text{ د} \times 0.15 = 74 \text{ د}$$

بالتعويض نجد:

$$70 \text{ د} \times 0.15 + 70 \text{ د} \times 0.2 + 900000 + 70 \text{ د} = 4950000$$

$$(0.15 + 0.2 + 1) 70 \text{ د} = 4950000 - 900000$$

$$70 \text{ د} \times 1.35 = 4050000$$

$$70 \text{ د} = \frac{4050000}{1.35} = 3000000 \text{ د.ج.}$$

$$73 \text{ د} = (3000000) \times 0.2 = 600000 \text{ د.ج.}$$

$$74 \text{ د} = (3000000) \times 0.15 = 450000 \text{ د.ج.}$$

تحديد حساب 61 و 62:

لدينا

$$\text{القيمة المضافة} = 1500000 = \text{إنتاج السنة المالية} - \text{استهلاك السنة المالية}$$

$$1500000 = 4950000 - \text{استهلاك السنة المالية}$$

$$\text{استهلاك السنة المالية} = 1500000 - 4950000 = 3450000 \text{ د.ج.}$$

$$\text{استهلاك السنة المالية} = 3450000 = 60 \text{ د} + 61 \text{ د} + 62 \text{ د}$$

$$3450000 = 2610000 + 61 \text{ د} + 62 \text{ د}$$

$$61 \text{ د} + 62 \text{ د} = 3450000 - 2610000 = 840000 \text{ د.ج.}$$

$$62 \text{ د} = 61 \text{ د} - 320000$$

$$61 \text{ د} - 61 \text{ د} + 320000 = 840000$$

$$2 \text{ د} = 61 \text{ د} + 840000 = 320000 + 840000 = 1160000 \text{ د.ج.}$$

$$61 \text{ د} = \frac{1160000}{2} = 800005 \text{ د.ج.}$$

$$62 \text{ د} = 320000 - 580000 = 260000 \text{ د.ج.}$$

$$\text{إجمالي فائض الاستغلال} = \text{القيمة المضافة للاستغلال} - 63 - 64 = 507000 - 63000 - 930000 \text{ د.ج.}$$

$$5 - \text{النتيجة العملياتية} = \text{إجمالي فائض الاستغلال} + 75 - 65 - 68 + 78$$

$$5 - \text{النتيجة العملياتية} = 930000 + 110000 - 65700 - 474300 + 227700 = 727700 \text{ د.ج.}$$

$$6 - \text{النتيجة المالية} = 76 - 66 = 174400 - 74400 = 100000 \text{ د.ج.}$$

$$7 - \text{النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)} = \text{النتيجة العملياتية} + \text{النتيجة المالية} = 727700 + 100000 = 827700 \text{ د.ج.}$$

$$\text{الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} \times (\text{معدل الضرائب على الأرباح ... \%})$$

$$\text{الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية} = \frac{19}{100} \times 827700 = 157263 \text{ د.ج.}$$

$$8 - \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية.}$$

$$8 - \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = 157263 - 827700 = 670437 \text{ د.ج.}$$

9 - النتيجة غير العادية = ح 77 - ح 67 = 00.

10 - النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = 670437 دج، (النتيجة الغير عادية = 0).

2 - حساب ما يلي :

$$\text{معدل الإدماج} = \frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}} = \frac{1500000}{3000000} = 0.5 = 100 \times 0.5 = 50\%$$

نسب تجزئة القيمة المضافة (VA) :

$$\checkmark \text{ بالنسبة لأعباء المستخدمين} = \frac{507000}{1500000} = \frac{63\text{ح}}{\text{VA}} = 0.338 = 100 \times 0.338 = 33.8\%$$

$$\checkmark \text{ بالنسبة للدولة} = \frac{63000}{1500000} = \frac{64\text{ح}}{\text{VA}} = 0.08 = 100 \times 0.08 = 8\%$$

$$\checkmark \text{ بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال} = \frac{930000}{1500000} = \frac{\text{EBE}}{\text{VA}} = 0.62 = 100 \times 0.62 = 62\%$$

نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

$$\checkmark \text{ بالنسبة للتثبيتات} = \frac{474300}{930000} = \frac{68\text{ح}}{\text{EBE}} = 0.51 = 100 \times 0.51 = 51\%$$

$$\checkmark \text{ بالنسبة للمقرضين} = \frac{74400}{930000} = \frac{66\text{ح}}{\text{EBE}} = 0.08 = 100 \times 0.08 = 8\%$$

$$\checkmark \text{ بالنسبة للنتيجة العادية} = \frac{827700}{930000} = \frac{\text{النتيجة العادية}}{\text{EBE}} = 0.89 = 100 \times 0.89 = 89\%$$

حل التمرين 03:

إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الورود" التجارية بتاريخ 2020/12/31:

المبالغ	البيان	ر.ح
1950000	المبيعات من البضائع	70
_____	الإنتاج المثبت	73
_____	إعانات الاستغلال	74
1950000	1 - إنتاج السنة المالية	/
1040000	المشتريات المستهلكة	60
312000	الخدمات الخارجية	61
208000	الخدمات الخارجية الأخرى	62
1560000	2 - استهلاك السنة المالية	/
390000	3 - القيمة المضافة للاستغلال	/
117000	أعباء المستخدمين	63
39000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	64
234000	4 - إجمالي فائض الاستغلال	/
89000	المنتجات العملياتية الأخرى	75
19200	الأعباء العملياتية الأخرى	65
163800	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
60000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	78
200000	5 - النتيجة العملياتية	/
41700	المنتجات المالية	76
11700	الأعباء المالية	66
30000	6 - النتيجة المالية	/
230000	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب	/
57500	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	69
_____	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	/

172500	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية	/
_____	عناصر غير عادية منتوجات	77
_____	عناصر غير عادية أعباء	67
_____	9 - النتيجة غير العادية	/
172500	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية	/

تبرير العمليات الحسابية:

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب  $\times$  (معدل الضرائب على الأرباح ... %) = 57500 دج  
النتيجة العادية قبل الضرائب =  $\frac{25}{100} \times 57500$  دج.

النتيجة العادية قبل الضرائب =  $\frac{100}{25} \times 57500 = 230000$  دج

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية.

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية =  $57500 - 230000 = 172500$  دج.

- النتيجة غير العادية =  $67 - 77 = 10$  دج.

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية =  $172500$  دج، (النتيجة الغير العادية = 0).

- النتيجة المالية =  $76 - 66 = 10$  دج.

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية

النتيجة العملياتية =  $230000 - 30000 = 200000$  دج

إجمالي فائض الاستغلال = النتيجة العملياتية -  $78 + 68 + 65 - 75$

إجمالي فائض الاستغلال =  $200000 - 60000 + 163800 - 19200 = 234000$  دج.

تحديد القيمة المضافة للاستغلال:

نعلم أن مجموع نسب تجزئة القيمة المضافة = 100%  
ولدينا:

نسب تجزئة القيمة المضافة للاستغلال:

✓ بالنسبة للمستخدمين = 30%.

✓ بالنسبة للدولة = 10%.

نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال =  $100 - 30 - 10 = 60\%$

بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال =  $\frac{EBE}{VA} = \frac{234000}{VA} = 0.60$

القيمة المضافة للاستغلال =  $\frac{234000}{0.6} = 390000$  دج.

ح 63 = القيمة المضافة للاستغلال  $\times 0.3 = 0.3 \times 390000 = 117000$  دج.

ح 64 = القيمة المضافة للاستغلال  $\times 0.1 = 0.1 \times 390000 = 39000$  دج.

معدل الإدماج =  $\frac{\text{القيمة المضافة للاستغلال}}{\text{رقم الأعمال ح 70}} = \frac{390000}{70} = 0.2$

ح 70 =  $\frac{390000}{0.2} = 1950000$  دج.

استهلاك السنة المالية = إنتاج السنة المالية - القيمة المضافة للاستغلال =  $1950000 - 390000 = 1560000$  دج

ح 60 = استهلاك السنة المالية -  $61 - 62 = 1560000 - 312000 - 208000 = 0104000$  دج.



## حل التمرين 04:

إليك حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الأزهار" الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31:

المبالغ	البيان	ر.ح
4500000	المبيعات والحسابات الملحقة	70
(200000)	الإنتاج المخزن أو المنقوص من المخزون	72
600000	الإنتاج المثبت	73
100000	إعانات الاستغلال	74
5000000	1 - إنتاج السنة المالية	/
2130000	المشتريات المستهلكة	60
568000	الخدمات الخارجية	61
142000	الخدمات الخارجية الأخرى	62
2840000	2 - استهلاك السنة المالية	/
2160000	3 - القيمة المضافة للاستغلال	/
777600	أعباء المستخدمين	63
86400	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة	64
1296000	4 - إجمالي فائض الاستغلال	/
259200	المنتجات العملياتية الأخرى	75
194400	الأعباء العملياتية الأخرى	65
777600	المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68
66800	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	78
650000	5 - النتيجة العملياتية	/
118000	المنتجات المالية	76
108000	الأعباء المالية	66
10000	6 - النتيجة المالية	/
660000	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب	/
125400	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية	69
—————	الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	/
534600	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية	/
—————	عناصر غير عادية منتوجات	77
—————	عناصر غير عادية أعباء	67
—————	9 - النتيجة غير العادية	/
534600	10 - النتيجة الصافية للسنة المالية	/

تبرير العمليات الحسابية:

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × (معدل الضرائب على الأرباح ... %)

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب ×  $\frac{19}{100}$

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية.

- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة العادية قبل الضرائب ×  $\frac{19}{100}$

534600 = النتيجة العادية قبل الضرائب (1 - 0.19) = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0.81

النتيجة العادية قبل الضرائب =  $\frac{534600}{0.81} = 660000$  دج

الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية =  $\frac{19}{100} \times 660000 = 125400$  دج

ح 66 = ح 76 - النتيجة المالية = 10000 - 118000 = 108000 دج.

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية

النتيجة العملياتية = 10000 - 660000 = 650000 دج

النتيجة العملياتية = 650000 = إجمالي فائض الاستغلال (EBE) + د 75 - د 65 - د 68 + د 78

$$EBE \ 0.2 = 75 \text{ د}$$

$$EBE \ 0.15 = 65 \text{ د}$$

نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE)

$$0.6 = \frac{68}{EBE} = \text{بالنسبة للتشبيكات}$$

$$EBE \ 0.6 = 68 \text{ د}$$

بالتعويض نجد:

$$66800 + EBE \ 0.6 - EBE \ 0.15 - EBE \ 0.2 + EBE = 650000$$

$$(0.6 - 0.15 - 0.2 + 1) EBE = 650000 - 66800$$

$$0.45 EBE = 583200$$

$$EBE = \frac{583200}{0.45} = 1296000 \text{ د.ج.}$$

$$75 \text{ د} = 0.2 (1296000) = 259200 \text{ د.ج.}$$

$$65 \text{ د} = 0.15 (1296000) = 194400 \text{ د.ج.}$$

$$68 \text{ د} = 0.6 (1296000) = 777600 \text{ د.ج.}$$

أعباء المستخدمين = 9 مرات من حساب الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة.

$$63 \text{ د} = 9 = 777600$$

$$64 \text{ د} = \frac{777600}{9} = 86400 \text{ د.ج.}$$

القيمة المضافة للاستغلال = إجمالي فائض الاستغلال + د 64 + د 63

$$القيمة المضافة للاستغلال = 777600 + 86400 + 1296000 = 2160000 \text{ د.ج.}$$

$$0.48 = \frac{2160000}{70} = \frac{\text{القيمة المضافة للاستغلال}}{\text{رقم الأعمال 70 د}}$$

$$70 \text{ د} = \frac{2160000}{0.48} = 4500000 \text{ د.ج.}$$

إنتاج السنة المالية = د 70 + د 72 + د 73 + د 74

$$\text{إنتاج السنة المالية} = 4500000 + (200000 -) + 600000 + 100000 = 5000000 \text{ د.ج.}$$

$$\text{استهلاك السنة المالية} = \text{إنتاج السنة المالية} - \text{القيمة المضافة للاستغلال} = 5000000 - 2160000 = 2840000 \text{ د.ج.}$$

$$60 \text{ د} = \text{استهلاك السنة المالية} - 61 \text{ د} - 62 \text{ د} = 2840000 - 568000 - 142000 = 2130000 \text{ د.ج.}$$