

## 1- حساب النتائج حسب الطبيعة :

74-73-72-1=70	+	↑	70 المبيعات والمنتجات الملحقة او رقم الاعمال (CA) -
2+3=1 و 3-1=2 و 2-1=3	+	-	72 الإنتاج المخزن = مخ 2 - مخ 1
64 -63- (VA)3= (EBE)4	+	-	73 الإنتاج المثبت
64 -63- (VA)3= (EBE)4	+↓	-	74 إعانات الاستغلال
1- إنتاج السنة المالية = 74+73+72+70 او 2+3 = 1	1		
60 المشتريات المستهلكة	+	↑	-
61 الخدمات الخارجية	+	-	-
62 الخدمات الخارجية الأخرى	+↓	-	-
2- استهلاكات السنة المالية = 62+61+60 او 3-1=2	2		
3- القيمة المضافة للاستغلال (VA) = 2-1 او 64+63+4=3 او Va 100% او 3			
63 الأعباء المستخدمين	-	↑	+
64 الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	-	+	+
4- إجمالي فائض الاستغلال (EBE) = 64-63- 3 او EBE او 4	4		
75 المنتوجات العملياتية الأخرى	+	↑	-
65 الأعباء العملياتية الأخرى	-	+	+
68 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	-	+	+
78 استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	+↓	-	-
5- النتيجة العملياتية = 68-65-78+75+4 او 6-7=5	5		
76 المنتوجات المالية (+)	-	↑	+
66 الأعباء المالية (-)	-	↑	-
6- النتيجة المالية = 66-76 او 5-7=6	66-76		
7- النتيجة العادية قبل الضرائب = 6+5 او 100%	6+5		
د/69: الضرائب على الارباح = 0.25×7 او 0.19			
8 = مجموع منتوجات الأنشطة العادية = 70 + ..... + 78 ماعدا 77			
مجموع أعباء الأنشطة العادية = 60 + ..... + 69 ماعدا 67			
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية (RNE) = 7- الضريبة او 0.75×7 او 0.81×7	69-7		
77 عناصر غير عادية منتوجات د/77 (+)	-	↑	+
67 عناصر غير عادية أعباء د/67 (-)	↓	↑	-
9- نتيجة غير العادية = 67-77			
10- صافي نتيجة السنة المالية = 9+8 او 10 = 8 اذا كان 0=9 او 9+8	9+8		

8 = مجموع منتوجات الأنشطة العادية - مجموع أعباء الأنشطة العادية

$$(69+68+66+65+64+63+62 \text{ و } 61+60) - (78+76+75+74+73+72+70) = 8$$

$$1- \text{معدل الإدماج} = \frac{VA}{CA} \text{ ومنه } CA \times \text{م الإدماج} = VA \text{ ومنه } \frac{VA}{\text{معدل الإدماج}} = CA$$

2- نسب تجزئة القيمة المضافة: ملاحظة: مجموع هذه النسب يساوي الواحد

بالنسبة للمستخدمين = أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة اي — ومنه  $VA=63 \times \text{النسبة}$  ومنه  $VA=$  نسبة المستخدمين

بالنسبة للدولة = الضرائب و الرسوم و المدفوعات المشابهة ÷ القيمة المضافة اي — ومنه  $VA=64 \times \text{النسبة}$

بالنسبة لإجمالي فائض الاستغلال = إجمالي فائض الاستغلال ÷ القيمة المضافة اي — ومنه  $VA=EBE \times \text{النسبة}$

3- نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال (EBE) :

بالنسبة للتثبيات = ح/68 المخصصات للاهلاكات و... ÷ إجمالي فائض الاستغلال ومنه  $EBE=68 \times \text{النسبة}$

بالنسبة للمقرضين = ح/66 الأعباء المالية ÷ إجمالي فائض الاستغلال (EBE) ومنه  $EBE=66 \times \text{النسبة}$

بالنسبة للنتيجة العادية = النتيجة العادية ÷ (EBE) ومنه  $EBE=7 \times \text{النسبة}$  ومنه  $EBE =$  نسبة النتيجة العادية

4- 1 - نسبة المردودية المالية: نسبة المردودية المالية =  $\frac{\text{النتيجة العادية قبل الضرائب}}{\text{رؤوس الأموال الخاصة}} \div \text{ح}$

النتيجة العادية [7] = رؤوس الأموال X نسبة المردودية المالية

2 - نسبة المردودية الاقتصادية: نسبة المردودية الاقتصادية =  $\frac{\text{إجمالي فائض الاستغلال}}{\text{الموارد الثابتة}} = \frac{\text{رأس المال} + \text{اقتراضات}}$

الموارد الثابتة x نسبة المردودية الاقتصادية = ebe

حساب قدرة التمويل الذاتي (CAF) الطريقة الاولى: انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال (4)

المبالغ (-) الصنف 6	المبالغ (+) الصنف 7	البيان
		إجمالي فائض الاستغلال EBE
	75/ح - 752/ح	75/ح ماعدا 752/ح
	76/ح - (765/ح + 767/ح)	76/ح ماعدا 765/ح و 767/ح
		65/ح ماعدا 652/ح
	65/ح - 652/ح	66/ح ماعدا 665/ح و 667/ح
	66/ح - (665/ح + 667/ح)	الضرائب على النتائج
	69/ح	
	المبالغ (+) - المبالغ (-)	قدرة التمويل الذاتي CAF

**الطريقة الثانية:** انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية (8)

البيان	المبالغ + الصنف 6	المبالغ - الصنف 7
النتيجة الصافية للسنة المالية RNE	حالة ربح	حالة خسارة
المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق	د/68	د/78
استرجاعات عن المؤونات و خسائر القيمة	د/652	د/752
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	د/665	د/765
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	د/667	د/767
فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة		
فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة		
الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية		
الارباح الصافية عن التنازل عن أصول مالية		
قدرة التمويل الذاتي CAF		

**التمويل الذاتي:** يحسب التمويل الذاتي بالعلاقة التالية:

**التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي - الأرباح الموزعة**

الارباح الموزعة = النتيجة الصافية (RNE) × نسبة الارباح الموزعة

**النتيجة الصافية (8) = الأرباح الموزعة / نسبة الأرباح الموزعة**

**حساب النتائج حسب الوظيفة في المؤسسة التجارية والانتاجية:**

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة	وظيفة الإنتاج خاصة بالمؤسسة الانتاجية	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
602/ح إلى 608/ح	.....	.....	.....	.....	.....
61/ح و 62/ح	.....	.....	.....	.....	.....
63/ح و 64/ح	.....	.....	.....	.....	.....
68/ح	.....	.....	.....	.....	.....
المجموع	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx

∑ أعباء الأنشطة العادية = (69+68+66+65+64+63+62 و 61+60)

الاعباء التي توزع نجدها في جدول توزيع الاعباء على الوظائف وهي:

602 ← 608 و 61 و 62 و 63 و 64 و 68

الاعباء التي لا توزع هي : د/600 و 601 و 609

نستخدمها لحساب كلفة المبيعات

65 و 66 و 69 تسجل مباشرة في جدول حساب النتائج حسب الوظيفة

$$60/ح = 600/ح + 602/ح \leftarrow 608 - 609/ح \text{ (في المؤسسة التجارية)}$$

$$60/ح = 601/ح + 602/ح \leftarrow 608 - 609/ح \text{ (في المؤسسة الانتاجية)}$$

في حالة مؤسسة تجارية :

$$\text{كلفة المبيعات} = 600/ح - 609/ح + \text{وظيفة الشراء} - 74/ح$$

في حالة مؤسسة انتاجية :

$$\text{كلفة المبيعات} = 601/ح - 609/ح + \text{وظيفة الشراء} + \text{وظيفة الانتاج} - (72/ح \bar{)} - 73/ح - 74/ح$$

حساب 72 = مخزون نهاية للمنتجات (مخ2) - مخزون بداية المدة للمنتجات (مخ1)

ملاحظة: 72/ح دائن يضاف (+) في الطبيعة ويطرح (-) في الوظيفة

72/ح مدين يطرح (-) في الطبيعة ويضاف (+) في الوظيفة

السنة N	البيان
XXXX + (XXXX)	رقم الأعمال 70/ح كلفة المبيعات ← 600 + و الشراء (م. التجارية) 601 + و الشراء + و الانتاج 72/ح (م. الانتاجية)
XXXX	هامش الربح الاجمالي = 70/ح - كلفة المبيعات
- XXXX + (XXXX) + (XXXX) + (XXXX) - XXXX	المنتجات العملياتية الاخرى 75/ح التكاليف التجارية الأعباء الادارية الاعباء العملياتية الاخرى 65/ح استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة... 78/ح +
XXXX	النتيجة العملياتية
XXXX (XXXX)	المنتجات المالية الأعباء المالية
XXXX	النتيجة المالية
XXXX	النتيجة العادية قبل الضرائب
(XXXX)	الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية
XXXX (XXXX)	مجموع منتجات الأنشطة العادية مجموع أعباء الأنشطة العادية
XXXX	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
XXXX (XXXX)	عناصر غير عادية - منتجات عناصر غير عادية - أعباء
XXXX	النتيجة غير العادية
XXXX	النتيجة الصافية للسنة المالية

النتيجة العملياتية = هـ/الربح الاجمالي + ح/75 - نت التجارية  
- أ الادارية - ح/65 + ح/78

ملاحظة: النتيجة العملياتية في الوظيفة = النتيجة العملياتية في الطبيعة

نكمل بنفس طريقة جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة من النتيجة المالية الى النتيجة الصافية للسنة المالية