

## حل سلسلة حساب النتائج حسب الطبيعة

### الحالة الأولى:

البيان	السنة N
المبيعات و المنتوجات الملحقة	9000000
الإنتاج المخزن أو المنقوص من المخزون	2250000
الإنتاج المثبت	—
إعانات الاستغلال	—
1- إنتاج السنة المالية	11250000
المشتريات المستهلكة	6000000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	750000
2- استهلاك السنة المالية	6750000
3- القيمة المضافة للاستغلال(1-2)	4500000
أعباء المستخدمين	1200000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	300000
4- إجمالي فائض الاستغلال	3000000
المنتوجات العمليانية الأخرى	450000
الأعباء العمليانية الأخرى	375000
المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	1050000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	225000
5- النتيجة العمليانية	2250000
المنتوجات المالية	270000
الأعباء المالية	360000
6- النتيجة المالية	-90000
7- النتيجة العادية قبل الضرائب(5+6)	2160000
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	410400
الضرائب المؤجلة(تغيرات) عن النتائج العادية	—
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	12195000
مجموع أعباء الأنشطة العادية	10445400
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية	1749600
عناصر غير عادية - منتوجات -	—
عناصر غير عادية - أعباء -	—
9- النتيجة غير العادية	—
10- صافي نتيجة السنة المالية	1749600

### • شرح العمليات:

1- الإنتاج المخزن = إنتاج السنة المالية - المبيعات و المنتوجات الملحقة

$$DA 2250000 = 9000000 - 11250000 =$$

2- استهلاك السنة المالية = إنتاج السنة المالية - القيمة المضافة للاستغلال

$$DA 6750000 = 4500000 - 11250000 =$$

3- المشتريات المستهلكة = استهلاك السنة المالية - الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى

$$DA 6000000 = 750000 - 6750000 =$$

4- إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - ح/ح 63 - ح/ح 64

$$\Leftarrow \text{أعباء المستخدمين (ح/ح 63)} = \text{إجمالي فائض الاستغلال} - \text{ح/ح 64}$$

$$DA 1200000 = 3000000 - 3000000 - 4500000 =$$

5- النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

$$DA 360000 = (900000 -) - 270000 = \text{النتيجة المالية} - \text{المنتوجات المالية}$$

3- الضرائب الواجب دفعها = النتيجة العادية قبل الضرائب  $\times 19\%$

$$\Leftarrow \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \text{الضرائب الواجب دفعها} \div 19\% = 410400 \div 19\% = DA 2160000$$

7- النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العمليانية + النتيجة المالية

$$\Leftarrow \text{النتيجة العمليانية} = \text{النتيجة العادية} - \text{النتيجة المالية} = 2160000 - (900000 -) = DA 2250000$$

3- النتيجة العمليانية = إجمالي فائض الاستغلال + ح/ح 75 - ح/ح 65 - ح/ح 68 + ح/ح 78

$$\Leftarrow \text{ح/ح 68} = \text{إجمالي فائض الاستغلال} + \text{ح/ح 75} - \text{ح/ح 65} + \text{ح/ح 78} - \text{النتيجة العمليانية}$$

$$DA 1050000 = 2250000 - 225000 + 375000 - 450000 + 3000000 =$$

3- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية

$$DA 1749600 = 410400 - 2160000 =$$

10- النتيجة غير العادية = 0 = النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة الصافية للسنة المالية = DA 1749600

### الحالة الثانية:

1- الإنتاج المخزن = إنتاج السنة المالية - (ح/ح 70 + ح/ح 73 + ح/ح 74)

$$DA 2880000 = (1440000 + 960000 + 7200000) - 12480000 =$$

2- استهلاك السنة المالية = إنتاج السنة المالية - القيمة المضافة للاستغلال

$$DA 8640000 = 3840000 - 12480000 =$$

3- الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى = استهلاك السنة المالية - المشتريات المستهلكة

$$DA 3240000 = 5400000 - 8640000 =$$

4- إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - ح/ح 63 - ح/ح 64

$$DA 2500000 = 120000 - 1220000 - 3840000 =$$

5- النتيجة العمليانية = إجمالي فائض الاستغلال + ح/ح 75 - ح/ح 65 - ح/ح 68 + ح/ح 78

$$\Leftarrow \text{ح/ح 75} = \text{النتيجة العمليانية} - \text{إجمالي فائض الاستغلال} + \text{ح/ح 65} + \text{ح/ح 68} - \text{ح/ح 78}$$

$$DA 644000 = 192000 - 1200000 + 336000 + 2500000 - 1800000 =$$

6- النتيجة غير العادية = 0 = النتيجة الصافية العادية = النتيجة الصافية للسنة المالية = DA 1417500

7- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب  $\times 81\%$

$$\Leftarrow \text{النتيجة العادية} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} \div 81\% = 1417500 \div 81\% = DA 1750000$$

8- الضرائب الواجب دفعها = النتيجة العادية قبل الضرائب  $\times 19\%$  = DA 332500

9- النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العمليانية + النتيجة المالية

$$\Leftarrow \text{النتيجة المالية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{النتيجة العمليانية} = 1750000 - 1800000 = DA 50000 -$$

10- النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

$$\Leftarrow \text{الأعباء المالية} = \text{المنتوجات المالية} - \text{النتيجة المالية} = (50000 -) - 264000 = DA 314000$$

• إعداد حساب النتائج:

البيان	السنة N
المبيعات و المنتجات الملحقة	7200000
الإنتاج المخزون أو المنتقص من المخزون	2880000
الإنتاج المثبت	960000
إعانات الاستغلال	1440000
1- إنتاج السنة المالية	12480000
المشتريات المستهلكة	5400000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	3240000
2- استهلاك السنة المالية	8640000
3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)	3840000
أعباء المستخدمين	1220000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	120000
4- إجمالي فائض الاستغلال	2500000
المنتجات العملياتية الأخرى	644000
الأعباء العملياتية الأخرى	336000
المخصصات للاهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	1200000
الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	192000
5- النتيجة العملياتية	1800000
المنتجات المالية	264000
الأعباء المالية	314000
6- النتيجة المالية	-50000
7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)	1750000
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	332500
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	-
مجموع منتجات الأنشطة العادية	13580000
مجموع أعباء الأنشطة العادية	12162500
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية	1417500
عناصر غير عادية - منتجات -	-
عناصر غير عادية - أعباء -	-
9- النتيجة غير العادية	-
10- صافي نتيجة السنة المالية	1417500

الحالة الثالثة:

•  $350000 = 73/د + 72/د + 73/د \Leftrightarrow 350000 = 74/د + 73/د + 72/د$

$350000 = 73/د \times 3.5 \Leftrightarrow 350000 = 73/د (0.5 + 1 + 2) \Leftrightarrow$

$50000 = 2 \div 100000 = 74/د \Leftrightarrow 200000 = 100000 \cdot 2 = 72/د \Leftrightarrow 100000 = 3.5 \div 350000 = 73/د \Leftrightarrow$

شرح عمليات السنة N-1

$74/د = 4\% \times 70/د$

$74/د + 70/د = 2380000 - 300000 = 2080000 \Leftrightarrow (70/د \times 4\% + 70/د) = 2080000 \Leftrightarrow (1 + 4\%) \times 70/د = 2080000$

$70/د = 2080000 \div (1 + 0.04) = 2000000 \Leftrightarrow DA 80000 = 4 \times 2000000 = 74/د$

سهلاك السنة المالية =  $720000 + 1100000 = 1820000$  DA

قيمة المضافة للاستغلال =  $1820000 - 2380000 = 560000$  DA

$64/د = 12\% \times$  إجمالي فائض الاستغلال

جمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة -  $63/د - 64/د = 560000 - 0.12 \times$  إجمالي فائض الاستغلال - 280000

$280000 = (1 + 0.12) \times$  إجمالي فائض الاستغلال =  $280000 \div 1.12 = 250000$  DA

$64/د = 12\% \times 30000 = 36000$  DA

نتيجة المالية =  $70000 - 150000 = -80000$  DA

نتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة الصافية للأنشطة العادية =  $81\% \div 360000 = 0.81 \times 360000 = 291600$  DA

ضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية =  $19\% \times 360000 = 68400$  DA

نتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية =  $291600 - 68400 = 223200$  DA

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

$440000 - 250000 - 170000 + 30000 + 190000 = 240000$  DA

نتيجة غير العادية = صافي نتيجة السنة المالية - النتيجة الصافية للأنشطة العادية =  $202600 - 291600 = -89000$  DA

عناصر غير عادية (أعباء) = عناصر غير عادية (منتجات) - النتيجة غير العادية =  $36000 - 89000 = -53000$  DA

1- إعداد حساب النتائج للسنة N والسنة N-1:

شرح عمليات السنة N

• النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب الواجب دفعها =  $19\% \div 62700 = 19\% \times 330000 = 62700$  DA

• النتيجة الصافية للأنشطة العادية =  $330000 - 62700 = 267300$  DA

• عناصر غير عادية (أعباء) = عناصر غير عادية (منتجات) - النتيجة غير العادية =  $12500 - 6000 = 6500$  DA

• صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية =  $267300 + 6500 = 273800$  DA

• المنتجات المالية = الأعباء المالية + النتيجة المالية =  $170000 + (30000 - 140000) = 140000$  DA

• النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب - النتيجة المالية =  $330000 - (30000 - 140000) = 360000$  DA

• المخصصات للاهلاكات و المؤونات = إجمالي فائض الاستغلال +  $75/د - 65/د - 78/د$  - النتيجة العادية =  $430000 + 130000 - 60000 - 80000 - 360000 = 220000$  DA

• الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة =  $40\%$  أعباء المستخدمين

• أعباء المستخدمين + الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة =  $850000 - 430000 = 420000$  DA

•  $\Leftrightarrow$  أعباء المستخدمين +  $40\%$  أعباء المستخدمين =  $420000$  DA

•  $\Leftrightarrow (1 + 40\%)$  أعباء المستخدمين =  $420000 \div 1.4 = 300000$  DA

• الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة =  $40\% \times 300000 = 120000$  DA

• الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى = استهلاك السنة المالية - المشتريات المستهلكة =  $1600000 - 600000 = 1000000$  DA

• إنتاج السنة المالية = استهلاك السنة المالية + القيمة المضافة للاستغلال =  $850000 + 1600000 = 2450000$  DA

• المبيعات و المنتجات الملحقة = إنتاج السنة المالية -  $350000 - 2450000 = 350000$  DA

## حساب النتائج:

السنة N-1	السنة N	البيان
2000000	2100000	المبيعات و المنتجات الملحقة
300000	200000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
—	100000	الإنتاج المثبت
80000	50000	إعانات الاستغلال
2380000	2450000	1- إنتاج السنة المالية
1100000	1000000	المشتريات المستهلكة
720000	600000	الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى
1820000	1600000	2- استهلاك السنة المالية
560000	850000	3- القيمة المضافة للاستغلال
280000	300000	أعباء المستخدمين
30000	120000	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
250000	430000	4- إجمالي فائض الاستغلال
170000	130000	المنتجات العملياتية الأخرى
30000	60000	الأعباء العملياتية الأخرى
190000	220000	المخصصات للاهلاكات و المؤونات و خسائر القيمة
240000	80000	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات
440000	360000	5- النتيجة العملياتية
70000	140000	المنتجات المالية
150000	170000	الأعباء المالية
-80000	-30000	6- النتيجة المالية
360000	330000	7- النتيجة العادية قبل الضرائب
68400	62700	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
—	—	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
2860000	2800000	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
2568400	2532700	مجموع أعباء الأنشطة العادية
291600	267300	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
36000	12500	عناصر غير عادية - منتوجات -
125000	18500	عناصر غير عادية - أعباء -
-89000	-6000	9- النتيجة غير العادية
202600	261300	10- صافي نتيجة السنة المالية