

الوحدة 08 : تحليل النتائج حسب الطبيعة

التمرين الأول :

معلومات مكتملة:	المبالغ	البيان
	.....	د/70 المبيعات والمنتجات الملحقة
• معدل الضريبة على الأرباح 19%.	400000	د/72 الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
• مبلغ الأعباء العملياتية مساوي لمبلغ	.....	1. إنتاج السنة المالية
مخصصات الاهتلاك والمؤونات.	.....	د/60 المشتريات المستهلكة
• مبلغ أعباء المستخدمين ضعف مبلغ	800000	د/61 الخدمات الخارجية + الخدمات الخارجية
الضرائب والرسوم .	.....	2. استهلاك السنة المالية
	.....	3. القيمة المضافة للاستغلال
	.....	د/63 أعباء المستخدمين
المطلوب :	400000	د/64 الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
(1) أكمل حساب النتائج حسب الطبيعة	800000	4. إجمالي فائض الاستغلال
مع تبرير العمليات الحسابية.	350000	د/75 المنتجات العملياتية الأخرى
(2) أحسب وفسر النسب التالية :	.....	د/65 الأعباء العملياتية الأخرى
• معدل الإدماج ؛	0	د/68 مخصصات الاهتلاكات والمؤونات
• نسب تجزئة القيمة المضافة ؛	.....	د/78 استرجاعات خسائر القيمة والمؤونات
• نسب تجزئة إجمالي فائض إ.	.....	5. النتيجة العملياتية
(3) يقدر رقم أعمال العام الماضي بـ	150000	د/76 المنتجات المالية
2.000.000 دج، أحسب وفسر	.....	د/66 الأعباء المالية
نسبة تطور رقم الأعمال علما أن نسبة	-250000	6. النتيجة المالية
التطور السابقة هي 30% (مخفضة).	.....	7. النتيجة العادية قبل فرض الضريبة
(4) أحسب نسبة المردودية المالية	.....	الضرائب الواجب دفعها عن الأرباح العادية
والمردودية الاقتصادية علما أن :	0	الضرائب المؤجلة
• رؤوس أ خ = 5.000.000 دج	4900000	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
• الموارد الثابتة = 20.000.000 دج	4495000	مجموع أعباء الأنشطة العادية
	.....	8. النتيجة الصافية للأنشطة العادية
	0	د/77 عناصر غير عادية - منتوجات
	0	د/67 عناصر غير عادية - أعباء
	.....	9. النتيجة الغير عادية
	.....	10. صافي نتيجة السنة المالية

التمرين الثاني :

قدمت لك أرصدة حسابات التسيير في 2021/12/31 بعد الجرد لمؤسسة "الهضاب" :

الأرصدة	النواتج	الأرصدة	الأعباء
؟	المبيعات والمنتجات الملحقة	440.000	المشتريات المستهلكة
275.000	الإنتاج المخزن أو المنتقص	830.000	الخدمات الخارجية وخ أخرى
45.000	إعانات الاستغلال	؟	أعباء المستخدمين
17.000	المنتجات العملياتية الأخرى	؟	الضرائب والرسوم
87.000	المنتجات المالية	؟	الأعباء العملياتية الأخرى
27.500	الاسترجاعات عن خسائر القيمة و.م	59.500	مخصصات الاهتلاكات وم وخسائر القيمة
		؟	الأعباء المالية

ملاحظة : باقي الحسابات معدومة

معلومات مكتملة :

- صافي نتيجة السنة المالية = 752.490 دج
- معدل الضريبة على الأرباح 19%.
- المنتجات المالية أكبر من الأعباء المالية بمبلغ 29.000 دج.
- الأعباء العملياتية الأخرى تمثل 8.5% من إجمالي فائض الاستغلال.
- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة لأعباء المستخدمين هي 48%، وبالنسبة للضرائب والرسوم هي 2%.

العمل المطلوب:

(1) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع تبرير العمليات الحسابية.

(2) إذا علمت أن:

د/ح 752 فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية 3000	د/ح 652 نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية: 20000
ح/765 فارق التقييم عن أصول مالية - فوائض القيمة: 10000	ح/665 فارق التقييم عن أصول مالية - نواقص القيمة 8000
ح/767 الأرباح الصافية عن عملية التنازل عن أصول مالية 12000	ح/667 الخسائر الصافية عن عملية التنازل عن أصول مالية 35000

← أحسب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين.

(3) أحسب التمويل الذاتي علما أن نسبة توزيع الأرباح هي 20%.

التمرين الثالث :

قدم حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة هلال الإنتاجية بتاريخ 2021/12/31 كما يلي :

المبالغ	البيان
4500000	د/70 المبيعات والمنتجات الملحقة
.....	د/72 الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
.....	1. إنتاج السنة المالية
.....	د/60 المشتريات المستهلكة
200000	د/61 الخدمات الخارجية + الخدمات الخارجية
.....	2. استهلاك السنة المالية
3000000	3. القيمة المضافة للاستغلال
300000	د/63 أعباء المستخدمين
.....	د/64 الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
.....	4. إجمالي فائض الاستغلال
600000	د/75 المنتجات العملياتية الأخرى
500000	د/65 الأعباء العملياتية الأخرى
200000	د/68 مخصصات الاهتلاكات والمؤونات
.....	د/78 استرجاعات خسائر القيمة والمؤونات
.....	5. النتيجة العملياتية
300000	د/76 المنتجات المالية
.....	د/66 الأعباء المالية
.....	6. النتيجة المالية
.....	7. النتيجة العادية قبل فرض الضريبة
.....	الضرائب الواجب دفعها عن الأرباح العادية
0	الضرائب المؤجلة
5000000	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
2894000	مجموع أعباء الأنشطة العادية
.....	8. النتيجة الصافية للأنشطة العادية
0	د/77 عناصر غير عادية - منتوجات
0	د/67 عناصر غير عادية - أعباء
.....	9. النتيجة الغير عادية
.....	10. صافي نتيجة السنة المالية

المعلومات المكتملة :

• معدل الضرائب على النتائج

العادية 19%.

• النتيجة المالية والنتيجة

العملياتية تتناسب فيما بينها

كالأرقام 2 و 50 على

الترتيب.

• رصيد حساب الإنتاج

المخزن (د/72) مدينا بمبلغ

500000 دج.

العمل المطلوب : إتمام حساب

النتائج حسب الطبيعة مع إظهار

العمليات الحسابية الضرورية.

--- الإجابات التفصيلية ---

التمرين الأول :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = مجموع منتوجات الأنشطة العادية - مجموع أعباء الأنشطة العادية

$$4495000 - 4900000 = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية}$$

$$4495000 - 4900000 = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية}$$

$$.405000 = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية}$$

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل فرض الضريبة - الضريبة

$$405000 = \text{النتيجة العادية قبل فرض الضريبة} - \text{الضريبة}$$

$$x \cdot 0.19 - x = 405000$$

$$(0.19 - 1) x = 405000$$

$$x \cdot 0.81 = 405000$$

$$500000 = 0.81 / 405000 = \text{ن ع للأنشطة العادية}$$

$$.950000 = 0.19 * 500000 = \text{ومنه فإن الضريبة}$$

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

النتيجة المالية + الأعباء المالية = المنتوجات المالية

الأعباء المالية = المنتوجات المالية - النتيجة المالية

$$150000 = \text{الأعباء المالية} - (250000 -)$$

$$.400000 = \text{الأعباء المالية}$$

النتيجة العادية قبل فرض الضريبة = النتيجة العمالية + النتيجة المالية

النتيجة العادية قبل فرض الضريبة - النتيجة المالية = النتيجة العمالية

$$500000 - (250000 -) = \text{النتيجة العمالية}$$

$$750000 = \text{النتيجة العمالية}$$

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

$$0 + x - x - 350000 + 800000 = 750000$$

$$x \cdot 2 - 1150000 = 750000$$

$$x \cdot 2 - = 1150000 - 750000$$

$$x.2 - = 400000 -$$

$$x = 200000$$

$$64/د * 2 = 63/د$$

$$800000 = 400000 * 2 = 63/د$$

إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة - 63/د - 64/د

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

$$القيمة المضافة = 400000 + 800000 + 800000$$

$$2000000 = القيمة المضافة$$

60/د = مجموع أعباء الأنشطة العادية - 62+61/د - 63/د - 64/د - 65/د - 68/د - 66/د - 69/د

$$95000 - 400000 - 200000 - 200000 - 400000 - 800000 - 800000 - 4495000 = 60/د$$

$$1600000 = 60/د$$

70/د = مجموع منتوجات العادية - 72/د - 75/د - 78/د - 76/د

$$150000 - 0 - 350000 - 400000 - 4900000 = 70/د$$

$$4000000 = 70/د$$

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

$$4400000 = 0 + 0 + 400000 + 4000000 = إنتاج السنة المالية$$

استهلاك السنة المالية = 60/د + 61/د + 62

$$2400000 = 800000 + 1600000 = استهلاك السنة المالية$$

القيمة المضافة = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

القيمة المضافة = 2400000 - 4400000 = 2000000. ومنه فإنه يمكننا تشكيل جدول حساب النتائج كالتالي :

المبالغ	البيان
4000000	70/د المبيعات والمنتجات الملحقه
400000	72/د الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
0	73/د الإنتاج المثبت
0	74/د إعانات الاستغلال
4400000	إنتاج السنة المالية
1600000	60/د المشتريات المستهلكة

800000	61/ الخدمات الخارجية + الخدمات الخارجية
2400000	استهلاك السنة المالية
2000000	القيمة المضافة للاستغلال
800000	63/ أعباء المستخدمين
400000	64/ الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
800000	إجمالي فائض الاستغلال
350000	75 / المنتوجات العملية الأخرى
200000	65 / الأعباء العملية الأخرى
200000	68 / مخصصات الاهتلاكات والمؤونات
0	78/ استرجاعات حسائر القيمة والمؤونات
750000	النتيجة العملية
150000	76 / المنتوجات المالية
400000	66/ الأعباء المالية
-250000	النتيجة المالية
500000	النتيجة العادية قبل فرض الضريبة
95000	الضرائب الواجب دفعها عن الأرباح العادية
0	الضرائب المؤجلة
4900000	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
4495000	مجموع أعباء الأنشطة العادية
405000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
0	77/ عناصر غير عادية - منتوجات
0	67 عناصر غير عادية - أعباء
0	النتيجة الغير عادية
405000	صافي نتيجة السنة المالية

المليين

النسب	القانون	حسابها	تفسيرها
معدل الإدماج: هي نسبة تقيس قدرة المؤسسة على إنشاء ثروات انطلاق من نشاطها المتمثل في رقم أعمالها.	$\frac{\text{القيمة المضافة}}{\text{رقم الأعمال}}$	$0.5 = \frac{2000000}{4000000}$	التفسير 1: هذه النسبة تساوي 0.5 ومنه فإن المؤسسة هي مؤسسة إنتاجية. (حتى إن كانت النسبة تقترب من 0.5 نحتفظ بنفس التفسير). التفسير 2: رقم الأعمال يخلق ثروة إضافية تقدر بـ 50% منه.
نسب تجزئة القيمة المضافة: هي الثروة الإضافية التي كونتها المؤسسة انطلاقا من رأس مالها. مجموع نسب تجزئتها دائما تساوي 1			
✓ بالنسبة للمستخدمين	$\frac{63/د}{\text{القيمة المضافة}}$	$\%40 = 0.4 = \frac{800000}{2000000}$	40% من الثروة الإضافية التي كونتها المؤسسة توزعها على العمال في شكل أجور.
✓ بالنسبة للدولة	$\frac{64/د}{\text{القيمة المضافة}}$	$\%20 = 0.2 = \frac{400000}{2000000}$	20% من الثروة الإضافية التي كونتها المؤسسة تدفعها في شكل ضرائب ورسوم للدولة.
✓ بالنسبة للمؤسسة	$\frac{\text{إجمالي فائض الاستغلال}}{\text{القيمة المضافة}}$	$\%40 = 0.4 = \frac{800000}{2000000}$	40% من الثروة الإضافية التي شكلتها المؤسسة تحتفظ بها لنفسها في شكل إجمالي فائض الاستغلال
نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال: يتم تجزئته لعدة عناصر، حيث تقدم هذه النسب أهمية كل عنصر في استعمال إجمالي فائض الاستغلال			
✓ بالنسبة للتثبيات	$\frac{68/د}{\text{إجمالي فائض الاستغلال}}$	$\%25 = 0.25 = \frac{200000}{800000}$	أهمية مخصصات الاهتلاك في استعمال إجمالي فائض الاستغلال هي 25%
✓ بالنسبة للمقرضين	$\frac{66/د}{\text{إجمالي فائض الاستغلال}}$	$\%50 = 0.5 = \frac{400000}{800000}$	أهمية الأعباء المالية في استعمال إجمالي فائض الاستغلال هي 50%
✓ بالنسبة للنتيجة العادية	$\frac{\text{النتيجة العادية}}{\text{إجمالي فائض الاستغلال}}$	$\%62.5 = 0.625 = \frac{500000}{800000}$	أهمية ن ع قبل الضريبة في استعمال إجمالي فائض الاستغلال هي 62.5%

نسب تطور نشاط المؤسسة (عنصر لا صفي):

التفسير	حسابها	القانون	النسب
تغير إيجابي بسبب توفر شرطين : ✓ نسبة التغير موجبة. ✓ نسبة التغير أكبر من نسبة تغير رقم الأعمال للسنة السابقة	$= 1 = \frac{2000000 - 4000000}{2000000} = 100\%$	(رقم أعمال السنة الحالية - رقم أعمال السنة السابقة) / رقم أعمال السنة السابقة	✓ نسبة تغير رقم الأعمال
	/	(إنتاج السنة الحالية - إنتاج السنة السابقة) / إنتاج السنة السابقة	✓ نسبة تغير الإنتاج
	/	(القيمة الحالية للسنة الحالية - القيمة المضافة للسنة السابقة) / القيمة المضافة للسنة السابقة	✓ نسبة تغير القيمة المضافة
	/	(النتيجة الصافية للسنة الحالية - ن الصافية للسنة السابقة) / النتيجة الصافية للسنة السابقة	✓ نسبة تغير النتيجة الصافية

نسب المردودية :

التفسير	حسابها	القانون	النسب
مردودية ايجابية إذا كانت نسبة المردودية أكبر من نسبة مردودية العام الماضي أو مردودية مؤسسات تعمل في نفس القطاع.	$0.1 = 10\% = \frac{500000}{5000000}$	النتيجة العادية قبل الضريبة / رؤوس الأموال الخاصة	✓ نسبة المردودية المالية
	$0.04 = 4\% = \frac{800000}{20000000}$	إجمالي فائض الاستغلال / الموارد الثابتة	✓ نسبة المردودية الاقتصادية

حل التمرين الثاني :

تبرير العمليات الحسابية :

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل فرض الضريبة - الضريبة

$$0.19 * x - x = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية}$$

$$x * 0.81 = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية}$$

$$0.81/752490 = x$$

$$929000 = x$$

الضريبة = النتيجة العادية قبل فرض الضريبة * نسبة الضريبة

$$0.19 * 929000 = \text{الضريبة}$$

$$176510 = \text{الضريبة}$$

$$29000 + 66/د = 76/د$$

$$29000 - 76/ح = 66/ح$$

$$29000 - 87000 = 66/د$$

$$58000 = 66/د$$

$$66 / د - 76 / د = \text{النتيجة المالية}$$

$$58000 - 87000 = \text{النتيجة المالية}$$

$$29000 = \text{النتيجة المالية}$$

النتيجة العادية قبل فرض الضريبة = النتيجة العمالية + النتيجة المالية

النتيجة العادية قبل فرض الضريبة - النتيجة المالية = النتيجة العمالية

$$29000 - 929000 = \text{النتيجة العمالية}$$

$$900000 = \text{النتيجة العمالية}$$

$$78/د + 68/د - 65/د - 75/د + إ ج = \text{النتيجة العمالية}$$

$$27500 + 59500 - x0.085 - 17000 + x = 900000$$

$$15000 - x0.915 = 900000$$

$$x0.915 = 915000$$

$$x = 0.915 / 915000$$

$$1000000 = x$$

$$0.085 * 1000000 = 65/د$$

$$85000 = 65/د$$

نعلم أن مجموع نسب تجزئة القيمة المضافة تساوي 1 وبالتالي فإن نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال هي 50%.

$$0.5 = \frac{1000000}{\text{القيمة المضافة}} \text{ منه فإن القيمة المضافة} = 2000000$$

$$960000 = 2000000 * 0.48 = 63/د$$

$$40000 = 2000000 * 0.02 = 64/د$$

القيمة المضافة = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

القيمة المضافة + استهلاك السنة المالية = إنتاج السنة المالية

$$2000000 + 1270000 = \text{إنتاج السنة المالية}$$

$$3270000 = \text{إنتاج السنة المالية}$$

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

$$\text{إنتاج السنة المالية} - 72/د - 73/د - 74/د = 70/د$$

$$70/د = 45000 - 0 - 275000 - 3270000$$

$$70/د = 2950000$$

جدول حساب النتائج :

المبالغ	البيان
2950000	70/د المبيعات والمنتجات الملحقه
275000	72/د الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
0	73/د الإنتاج المثبت
45000	74/د إعانات الاستغلال
3270000	1. إنتاج السنة المالية
440000	60/د المشتريات المستهلكة
830000	61/د الخدمات الخارجية + الخدمات الخارجية
1270000	2. استهلاك السنة المالية

2000000	3. القيمة المضافة للاستغلال
960000	ح/63 أعباء المستخدمين
40000	ح/64 الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
1000000	4. إجمالي فائض الاستغلال
17000	ح/75 المنتوجات العملياتية الأخرى
85000	ح/65 الأعباء العملياتية الأخرى
59500	ح/68 مخصصات الاهتلاكات والمؤونات
27500	ح/78 الاسترجاعات للاهتلاكات والمؤونات
900000	5. النتيجة العملياتية
87000	ح/76 المنتوجات المالية
58000	ح/66 الأعباء المالية
29000	6. النتيجة المالية
929000	7. النتيجة العادية قبل فرض الضريبة
176510	الضرائب الواجب دفعها عن الأرباح العادية
0	الضرائب المؤجلة
3401500	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
2649010	مجموع أعباء الأنشطة العادية
752490	8. النتيجة الصافية للأنشطة العادية
0	ح/77 عناصر غير عادية - منتوجات
0	ح/67 عناصر غير عادية - أعباء
0	9. النتيجة الغير عادية
752490	10. صافي نتيجة السنة المالية

حساب قدرة التمويل الذاتي بطريقتين

الطريقة الأولى : من إجمالي فائض الاستغلال

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	1000000	إجمالي فائض الاستغلال
	14000	752/ح - 75/ح
	65000	767/ح - 765/ح - 76/ح
65000		652/ح - 65/ح
15000		667/ح - 665/ح - 66/ح
176510		69/ح
822490		قدرة التمويل الذاتي

الطريقة الثانية : من النتيجة الصافية للأنشطة المالية

المبالغ -	المبالغ +	البيان
	752490	النتيجة الصافية
	20000	652/ح
	8000	665/ح
	35000	667/ح
	59500	68/ح
3000		752/ح
10000		765/ح
12000		767/ح
27500		78/ح
52500	874990	المجموع
822490		قدرة التمويل الذاتي

حساب التمويل الذاتي :

20%	نسبة النتيجة الموزعة (الأرباح الموزعة)
150498	النتيجة الموزعة (الأرباح الموزعة)
671992	التمويل الذاتي

التمرين الثالث :

تدبير العمليات الحسابية

النتيجة الصافية = مجموع منتوجات الأنشطة العادية - مجموع أعباء الأنشطة العادية

$$2894000 - 5000000 = \text{النتيجة الصافية}$$

$$2106000 = \text{النتيجة الصافية}$$

$$0.19 * x - x = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية}$$

$$x * 0.81 = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية}$$

$$0.81/2106000 = x$$

$$2600000 = x$$

الضريبة = النتيجة العادية قبل فرض الضريبة * نسبة الضريبة

$$0.19 * 2600000 = \text{الضريبة}$$

$$494000 = \text{الضريبة}$$

$$100000 = 52/2 * 2600000 = \text{النتيجة المالية}$$

$$2500000 = 52/50 * 2600000 = \text{النتيجة العماليئية}$$

$$66 / د - 76 / د = \text{النتيجة المالية}$$

$$76 / د = 66 / د + \text{النتيجة المالية}$$

$$66 / د = 66 / د - \text{النتيجة المالية}$$

$$100000 - 300000 = 66 / د$$

$$200000 = 66 / د$$

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

$$(500000-) + 4500000 = \text{إنتاج السنة المالية}$$

$$4000000 = \text{إنتاج السنة المالية}$$

القيمة المضافة = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

القيمة المضافة - إنتاج السنة المالية = - استهلاك السنة المالية

$$4000000 - 3000000 = - \text{استهلاك السنة المالية}$$

$$1000000 - = \text{استهلاك السنة المالية}$$

$$1000000 = \text{استهلاك السنة المالية}$$

$$ن ع = إ ج + 75/د - 65/د - 68/د + 78/د$$

$$ن ع - إ ج = 75/د - 68/د + 65/د + 78/د$$

$$78/د = 600000 - 200000 + 500000 + 2500000 - 2500000$$

$$100000 = 78/د$$

حساب النتائج حسب الطبيعة :

المبالغ	البيان
4500000	70/د المبيعات والمنتجات الملحقة
-500000	72/د الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
4000000	إنتاج السنة المالية
800000	60/د المشتريات المستهلكة
200000	61/د الخدمات الخارجية + الخدمات الخارجية
1000000	استهلاك السنة المالية
3000000	القيمة المضافة للاستغلال
300000	63/د أعباء المستخدمين
200000	64/د الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
2500000	إجمالي فائض الاستغلال
600000	75 /د المنتوجات العملية الأخرى
500000	65 /د الأعباء العملية الأخرى
200000	68 /د مخصصات الاهتلاكات والمؤونات
100000	78/د الاسترجاعات للاهتلاكات والمؤونات
2500000	النتيجة العملية
300000	76 /د المنتوجات المالية
200000	66/د الأعباء المالية
100000	النتيجة المالية
2600000	النتيجة العادية قبل فرض الضريبة
494000	الضرائب الواجب دفعها عن الأرباح العادية
0	الضرائب المؤجلة
5000000	مجموع منتوجات الأنشطة العادية
2894000	مجموع أعباء الأنشطة العادية
2106000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
0	77/د عناصر غير عادية - منتوجات

0	ح 67 عناصر غير عادية - أعباء
0	النتيجة الغير عادية
2106000	صافي نتيجة السنة المالية

الأستاذ : ميرة محمد لمين