المحاضـــــــرة الثالثة: تحليل جدول النتائج باستخدام مؤشرات قياس الأداء.

أهـــــداف المحاضـــــرة: تهدف هذه المحاضرة إلى تمكين الطلبة من:

- معرفة جدول النتائج ومكوناته.
- معرفة كيفية إعداد جدول النتائج حسب الطبيعة وحسب الوظيفة.
- معرفة المؤشرات المالية المستخدمة في التحليل المالي لجدول النتائج.

تمهيد: يمثل جدول النتائج هو الأخر أحد مخرجات نظام المعلومات المحاسبية، والتي يمكن على أساسها استخراج مختلف المؤشرات المالية المساعدة على اتخاذ القرارات المالية.

أولا: جدول حساب النتائج (حسب الطبيعة وحسب الوظيفة): يعرف جدول حساب النتائج وفق النظام المحاسبي المالي ووفق المادة (1.230) من القانون 07/11 بأنه بيان ملخص الأعباء والنواتج المنجزة من الكيان خلال السنة المالية ولا يأخذ في الحساب تاريخ التحصيل أو تاريخ السحب ويبرز بالتمييز النتيجة الصافية للسنة المالية الربح أو الخسارة.
إضافة لما سبق يمكن أن ترتب الأعباء أو النواتج حسب طبيعتها أو حسب وظيفتها في جدول حساب النتائج للمؤسسة، كما يحتوى هذا الجدول على أرصدة السنة السابقة ومعطيات السنة المالية الجارية وهذا ما يسمح للمؤسسة بتقييم أدائها.
ويتكون جدول حساب النتائج من.

1. **النواتج:** هي زيادة المنافع الاقتصادية خلال الفترة في شكل مدخولات أو زيادة الأصول أو انخفاض الخصوم التي يترتب عنها زيادة الأموال الخاصة، باستثناء الزيادات الناتجة عن تقديم مساهمات جديدة من طرف المساهمين إلى الأموال الخاصة.
2. **الأعباء:** هي انخفاض المنافع الاقتصادية خلال الفترة في شكل مخرجات أو انخفاض الأصول التي يترتب عنها نقص الأموال الخاصة باستثناء التوزيعات إلى المساهمين في الأموال الخاصة، ويشمل أيضا الخسائر وكذا الأعباء الناشئة عن النشاطات العادية للمؤسسة مثل تكلفة البيع والأجور والاهتلاكات.
3. **النتيجة الصافية:** تساوي النتيجة الصافية للسنة المالية الفارق بين مجموع النواتج ومجموع الأعباء لتلك السنة المالية، ويكون مطابق لتغير الأموال الخاصة بين بداية السنة المالية ونهايتها، ما عدا العمليات التي تؤثر مباشرة على مبلغ رؤوس الأموال الخاصة ولا تؤثر على الأعباء أو النواتج، وتمثل النتيجة الصافية ربحا عند وجود فائض في النواتج على الأعباء وتمثل خسارة في الحالة العكسية.

ويتم عرض جدول حساب النتائج حسب النظام المحاسبي المالي وفق المادة (2.230) من القانون 07/11 والتي يعرض من خلالها نتيجة السنة المالية سواء كانت ربح أو خسارة ويجب أن يحتوى جدول حساب النتاج وفق هذه المادة على المعلومات الدنيا التالية.

1. تحليل الأعباء حسب طبيعتها والذي يسمح بتحديد مجاميع التسيير الرئيسية الآتية الهامش الإجمالي، القيمة المضافة، الفائض الإجمالي عن الاستغلال.
2. منتجات الأنشطة العادية.
3. المنتوجات المالية والأعباء المالية.
4. أعباء المستخدمين.
5. الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة.
6. المخصصات للاهتلاكات ولخسائر القيمة التي تخص التثبيتات العينية.
7. المخصصات للاهتلاكات ولخسائر القيمة التي تخص التثبيتات المعنوية.
8. نتيجة الأنشطة العادية.
9. العناصر الغير العادية (لمنتجات والأعباء).
10. النتيجة الصافية للفترة قبل التوزيع.
11. النتيجة الصافية لكل سهم من الأسهم بالنسبة إلى شركات المساهمة.

وفي حالة حساب النتائج المدمج إضافة لما سبق تظهر العناصر التالية حصة المؤسسات المشاركة والمؤسسات المشتركة المدمجة حسب طريقة المعادلة في النتيجة الصافية، حصة الفوائد ذات الأقلية في النتيجة الصافية.

وتقوم المؤسسات بإعداد جدول حساب النتائج حسب الطبيعة وكما يمكنها إعداده أيضا حسب الوظيفة فتستعمل في ذلك زيادة على الجدول السابق مدونة حسابات حسب الوظيفة مكيفة مع خصوصياتها واحتياجاتها، ويوضح النظام المحاسبي المالي شكل جدول حساب النتائج حسب الطبيعة وحسب الوظيفة في جدولين هما جدول حساب النتائج حسب الطبيعة وجدول حساب النتائج حسب الوظيفة كما هو موضح في الملاحق رقم (01) و (02) ، وكما يوضح المحتوى المعلوماتي لجدول حساب النتائج حسب الطبيعة وكيفية اعداده وفق الملحق رقم (03) ، اما جدول حساب النتائج حسب الوظيفة فانه يعتمد في اعداده على ترتب الوظائف المختلفة للمؤسسة والمساهمة في تكوين النتائج (الشراء ،الإنتاج،.....) وإعادة ترتيب الأعباء حسب تلك الوظائف أي وفقا لتقسيم مصالح وأنشطة المؤسسة إلى مجموعة من الأجزاء، ويمكننا ان نصادف حالتين في اعداد جدول حساب النتائج حسب الوظيفة وهي حالة المؤسسة التجارية وحالة المؤسسة الإنتاجية وهما كتالي.

1.بالنسبة للمؤسسة التجارية:

أ. وظائف المؤسسة التجارية: حيث نجد في المؤسسة التجارية مجموعة من الوظائف هي كتالي.

- **وظيفة الشراء:** تشمل مجمل المهام المتعلقة بعملية شراء البضائع، التموينات الأخرى ...الخ، والتي تحتاج لها المؤسسة في نشاطها الاستغلالي العادي.
- **الوظيفة التجارية:** وتشمل كل المهام المتعلقة ببيع البضائع من إعداد فواتير وتسليم مبيعات و الإشهار ...الخ
- **الوظيفة الإدارية:** وتشمل كل المهام المتعلقة بتسيير المؤسسة والتنسيق بين مختلف وظائفها .

ب.جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف:

- **شكله:** يكون شكله كما يلي:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
–	–	–	–	–
المجموع	–	–	–	–

- **محتوياته:** يحتوي على الأعباء حسب طبيعتها التي يتم إعادة توزيعها على الوظائف وهي

- الحسابات المتفرعة من حـ/60 إن وجدت ما عدا حـ/600 و حـ/603.
- الحسابات 61 ، 62، 63، 64 ، 68
- ومن أجل تحديد النتيجة العملياتية يجب تحديد مايلي:
  - ✓ كلفة المبيعات=حساب 600 ± حـ603 (تغير المخزون من البضاعة)+ مجموع أعباء وظيفة الشراء
  - ✓ التكاليف التجارية =مجموع أعباء الوظيفة التجارية
  - ✓ الأعباء الإدارية =مجموع أعباء وظيفة الإدارة
  - ✓ أما الباقي فيؤخذ مباشرة من حساب النتائج حسب الطبيعة.

ملاحظة: بالنسبة للحسابات 600 ، 65 ، 66 تسجل مباشرة في حساب النتائج و لا يتم إعادة توزيعها.

2.بالنسبة للمؤسسة الإنتاجية:

أ. وظائف المؤسسة الانتاجية: حيث نجد في المؤسسة الانتاجية مجموعة من الوظائف هي كتالي.

- **وظيفة الشراء:** تشمل مجمل المهام المتعلقة بعملية شراء المواد الأولية، التموينات الأخرى ...الخ، و التي تحتاج لها المؤسسة في نشاطها الاستغلالي العادي والمتمثل في عملية الإنتاج.
- **وظيفة الإنتاج:** تشمل مجمل المهام المتعلقة بإنتاج المنتجات بداية من استعمال المواد الأولية واللوازم وانتهائها بتصنيع المنتجات التامة.

- **الوظيفة التجارية:** لا تختلف عن المؤسسة التجارية.
- **الوظيفة الإدارية:** لا تختلف عن المؤسسة التجارية.

ب.جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف:

- **شكله:** يكون شكله كمايلي:

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
–	–	–	–	–	–
المجموع		–	–	–	–

- **محتوياته:** يحتوي على نفس الحسابات التي يتم إعادة توزيعها والتي سبق أن رأيناها في المؤسسة التجارية.

- أما بالنسبة للحسابات التي تسجل مباشرة فهي : حـ/601، حـ/65 ، حـ/66
- ومن أجل تحديد النتيجة العملياتية يجب تحديد مايلي:
  - ✓ كلفة المبيعات = تكلفة إنتاج الفترة – تكلفة الإنتاج المخزن– تكلفة الإنتاج المثبت – اعانات الاستغلال
  - ✓ كلفة المبيعات = حـ/601 ±حـ/603 (تغير مخزون المواد الأولية) + مجموع أعباء وظيفة الشراء + مجموع أعباء وظيفة الإنتاج– تكلفة الإنتاج المخزون تكلفة الإنتاج المثبت – اعانات الاستغلال
  - ✓ التكاليف التجارية = مجموع أعباء الوظيفة التجارية
  - ✓ التكاليف الإدارية = مجموع أعباء وظيفة الإدارة
  - ✓ أما باقي المحتويات فتؤخذ مباشرة من حساب النتائج حسب الطبيعة.

ثانيا: مؤشرات جدول حساب النتائج: انطلاقا من المعلومات التي ينتجها حساب النتائج حسب الطبيعة وفقا للنظام المحاسبي المالي يمكن استخراج النسب التالية التي تعتبر كمؤشرات مالية لقياس الأداء أي اعتمادها كمعيار كمي لتقييم الكفاءة والفعالية وهي كتالي.

1.نسب المردودية: وهي كتالي.

أ. **المردودية التجارية:** وتحسب بالعلاقة التالية.

المردودية التجارية= النتيجة العادية / رقم الأعمال

إذا كانت هذه النسبة منخفضة فمعناه أن المؤسسة لا تتحكم جيدا في التكاليف (تكاليف عالية) وبالتالي فالمؤسسة ضعيفة الكفاءة.

ب. **المردودية الاقتصادية:** وتقيس مدى تحقيق رأس المال الاقتصادي (مجموع الأصول) للفائض النقدي وتحسب بالعلاقة التالية.

المردودية الاقتصادية = النتيجة العملية / الأصول

أو = الفائض الخام للاستغلال/ الأصول

والنسبة الأولى أفضل مدلوليه لأن اهتلاكات الأصول محسوبة في النتيجة العملية مما يجعلها أصدق تعبير.

تشير هذه النسبة الى الفعالية الاقتصادية في استخدام الاصول المتاحة للمؤسسة أي تقيس مدي قدرة الاصول على تحقيق فوائض في اطار نشاط الاستغلال، اذا كان هذا المؤشر موجب معناه ان للأصول مردود الاقتصادي وتساهم في رفع الفائض النقدي للمؤسسة، اما لما يكون المؤشر سالب معناه ان اصول المؤسسة لا تحقق فائض نقدي بل تساهم في رفع اعباء المؤسسة.

ت. **المردودية المالية:** وتحسب بالعلاقة التالية.

المردودية المالية = النتيجة الصافية / الأموال الخاصة

وهي مساهمة الأموال الخاصة في خلق النتيجة الصافية هذه المردودية تأخذ بعين الاعتبار مدى مساهمة مصدر التمويل الداخلي في تحقيق الثروة القابلة للتوزيع، إرتفاع هذه النسبة دليل على فعالية إستخدام الأموال الخاصة.

ويمكن للمؤسسة إستخدام النسبة التالية.

المردودية المالية= النتيجة العادية الصافية / الأموال الخاصة

وهذا من أجل التخلص من أثر النتيجة غبر العادية لأن هذه الأخيرة ناتجة عن ظروف إستثنائية لا تتكرر بالضرورة وبالتالي لا تبنى عليها التنبؤات.

2. المؤشرات المختلفة: وهي كتالي.

أ. **درجة التكامل العمودي او معدل الادماج:** وتحسب بالعلاقة التالية.

درجة التكامل العمودي = القيمة المضافة للاستغلال/ رقم الأعمال

أو = القيمة المضافة للاستغلال/ إنتاج الدورة

حيث كلما ارتفعت هذه النسبة واقتربت من الواحد دلت على أن المؤسسة تعتمد استراتيجية التكامل العمودي عن طريق زيادة الأنشطة التي تقوم بها بغرض تخفيض تكلفة الاستهلاكيات الوسيطية (استهلاكات الدورة، أو كما يسمي ذلك

أدبيات المحاسبة الوطنية الاستهلاكيات الإنتاجية) بينما انخفاض هذه النسبة دليل على أن المؤسسة تعتمد على سياسة التركيب.

ب. **الإنتاجية:** يمكن استعمال القيمة المضافة لاستغلال كمقياس لإنتاجية بعض العناصر مثلا القيمة المضافة للاستغلال المتعلقة باليد العاملة وتحسب بالعلاقة التالية.

الإنتاجية= القيمة المضافة للاستغلال/ أعباء المستخدمين

حاصل القسمة يدل على الوحدات النقدية من القيمة المضافة التي تنتجها كل وحدة نقدية من أعباء المستخدمين.

ت. **عدد مرات تغطية الفوائد:** وتحسب بالعلاقة التالية.

عدد مرات تغطية الفوائد= الربح قبل الفوائد والضرائب/ فوائد القروض

تقيس هذه النسبة الدرجة التي يمكن لصافي الدخل أن ينخفض إليها دون أن يؤثر على مقدرة المؤسسة على دفع الفوائد السنوية، وحاصل القسمة المتحصل عليه يشير إلى عدد مرات تسديد الفوائد اعتمادا على الربح الإجمالي.

ث. **العائد على الاستثمار:** ويحسب بالعلاقة التالية.

العائد على الاستثمار= الربح قبل الضرائب/ مجموع الأصول

يقيس هذا العائد مدى فاعلية استخدام مجموع الأصول فالهدف من استخدام الأصول عموما هو تعظيم الأرباح.

ج. **ربح السهم:** ويحسب بالعلاقة التالية.

ربح السهم = النتيجة الصافية / عدد الأسهم

تعبر هذه النسبة عن نصيب السهم من الأرباح الصافية إن ارتفاع هذه النسبة يجعل المؤسسة جذابة لشركاء محتملين، هذه المعلومة مهمة خاصة لحملة الأسهم الذين يملكون النصيب الأكبر من الأسهم، تسمح هذه النسبة بتتبع نمو المؤسسة أما المساهمين الصغار فتهمهم النسبة التالية.

ربح السهم= الأرباح الموزعة على الشركاء / الأموال الخاصة

حيث تدل هذه النسبة على مردودية الأموال الموظفة.

3.التمويل الذاتي: ويتفرع الى ما يلي.

أ. قدرة التمويل الذاتي: قبل تعريف قدرة التمويل الذاتي لابد من معرفة احتياجات المؤسسة ومصادر تمويلها لأن تطور أي مؤسسة لا يكون إلا بدراسة دقيقة لاحتياجاتها وقدرتها التمويلية لهذه الاحتياجات .

- **ومن احتياجات المؤسسة إلى التمويل:** ما يلي.

-تجديد تجهيزات الإنتاج من أجل تطوير القدرات الإنتاجية.

-تغطية خسائر القيمة عن المخزونات والزبائن وكذا الأخطار والأعباء.

-تغطية احتياجات الاستغلال.

- **ومن مصادر التمويل:** نجد مصادر داخلية و اخري خارجية.

-**المصادر الخارجية** : تتمثل في:

✓ زيادة رأس مال الشركة عن طريق مساهمات الشركاء الجدد.

✓ الإعانات المحصل عليها للتثبيتات .

✓ القروض.

- **المصادر الداخلية:** و تتمثل أساسا في المداخيل الناتجة أساسا من مختلف المبيعات مطروحا منها النفقات المتعلقة بها.

ومما سبق نعرف قدرة التمويل الذاتي بانها مجموع المصادر الداخلية الممكن تخصيصها لعملية التمويل.

- **حساب قدرة التمويل الذاتي:** من أجل حساب قدرة التمويل الذاتي نميز بين نوعين من الأعباء ونوعين من المنتوجات كما يوضحه الشكل التالي:

أعباء مدفوعة مثل أعباء المستخدمين،الخدمات الخارجية، الضرائب	**منتوجات محصلة أو للتحصيل** مثل مبيعات السلع و الخدمات
أعباء محسوبة مثل الاهتلاكات	**منتوجات محسوبة** مثل استرجاع عن خسائر القيمة

-**الطريقة الاولى:** انطلاقا من إجمالي فائض الاستغلال

قدرة التمويل الذاتي = منتوجات محصلة أو للتحصيل ـ أعباء مدفوعة

البيان	المبالغ +	المبالغ ـ
إجمالي فائض الاستغلال		
حـ/75 ماعدا حـ/752	حـ/75 – حـ/752	
حـ/76 ماعدا حـ/765 و حـ/767	حـ/76 – (حـ/765 + حـ/767)	
حـ/65 ماعدا حـ/652		حـ/65 – حـ/652
حـ/66 ماعدا حـ/665 و حـ/667		حـ/66 – (حـ/665 + حـ/667)
الضرائب على النتائج		حـ/69
قدرة التمويل الذاتي		

-**الطريقة الثانية:** انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية للأنشطة العادية.

قدرة التمويل الذاتي =الأعباء المحسوبة ـ منتوجات محسوبة

البيان	المبالغ +	المبالغ ـ
النتيجة الصافية للسنة المالية للأنشطة العادية	حالة ربح	حالة خسارة
المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق	حـ/68	
استرجاعات عن المؤونات و خسائر القيمة		حـ/78
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	حـ/652	
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		حـ/752
فارق التقييم عن أصول مالية – نواقص القيمة	حـ/665	
فارق التقييم عن أصول مالية – فوائض القيمة		حـ/765
الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية	حـ/667	
الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية		حـ/767
قدرة التمويل الذاتي		

ب.التمويل الذاتي: ويعرف بأنه الموارد الناتجة عن الاستغلال والمخصصة للمؤسسة بعد توزيع الأرباح على الشركاء.

- **حساب التمويل الذاتي:** يحسب التمويل الذاتي بالعلاقة التالية:

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي ـ الأرباح الموزعة

ومما سبق نجد أن جدول حساب النتائج يعبر عن الثروة المحققة من طرف المؤسسة أو التي اكتسبتها المؤسسة خلال السنة المالية دون الأخذ بعين الاعتبار هل تم تحصيل الإيرادات وتسديد الأعباء، مما يجعل جدول حساب النتائج وحده لا يكفي لتقييم والحكم عن الأداء الكلي للمؤسسة لذا يجب دراسة القوائم الأخرى.

الملحق رقم (01): نموذج لجدول حساب النتائج حسب الطبيعة

حسـاب النتائج
حسب الطبيعة
الفترة من ..... إلى .....

	ملاحظة	N	N - 1
رقم الأعمال			
تغير مخزونات المنتجات المصنعة و المنتجات قيد الصنع			
الإنتاج المثبت			
إعانات الاستغلال			
1 – إنتاج السنة المالية			
المشتريات المستهلكة			
الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى			
2 – استهلاك السنة المالية			
3 – القيمة المضافة للاستغلال (1 – 2)			
أعباء المستخدمين			
الضرائب و الرسوم و المدفوعات المشابهة			
4 – الفائض الإجمالي عن الاستغلال			
المنتجات العملياتية الأخرى			
الأعباء العملياتية الأخرى			
المخصصات للاهتلاكات و المؤونات			
استئناف عن خسائر القيمة و المؤونات			
5 – النتيجة العملياتية			
المنتوجات المالية			
الأعباء المالية			
6 – النتيجة المالية			
7 – النتيجة العادية قبل الضرائب (5 + 6)			
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية			
الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية			
مجموع منتجات الأنشطة العادية			
مجموع أعباء الأنشطة العادية			
8 – النتيجة الصافية للأنشطة العادية			
العناصر غير العادية – المنتوجات (يطلب بيانها)			
العناصر غير العادية – الأعباء (يطلب بيانها)			
9 – النتيجة غير العادية			
10 – النتيجة الصافية للسنة المالية			
حصة الشركات الموضوعة موضع المعادلة في النتيجة الصافية			
11 – النتيجة الصافية للمجموع المدمج (1)			
و منها حصة ذوي الأقلية (1)			
حصة المجمع (1)			

(1) لا تستعمل إلا لتقديم الكشوف المالية المدمجة

الملحق رقم (02): نموذج لجدول حساب النتائج حسب الوظيفة

28 ربيع الأول عام 1430 هـ
25 مارس سنة 2009 م
الجريدة الرّسميّة للجمهوريّة الجزائريّة / العدد 19
31

حساب النتائج (حسب الوظيفة)
الفترة من ..... إلى.....

مثلا

	ملاحظة	N	N - 1
رقم الأعمال			
كلفة المبيعات			
هامش الربح الإجمالي			
منتجات أخرى عملياتية			
التكاليف التجارية			
الأعباء الإدارية			
أعباء أخرى عملياتية			
النتيجة العملياتية			
تقديم تفاصيل الأعباء حسب الطبيعة			
(مصاريف المستخدمين المخصصات للاهتلاكات)			
منتجات مالية			
الأعباء المالية			
النتيجة العادية قبل الضريبة			
الضرائب الواجبة على النتائج العادية			
الضرائب المؤجلة على النتائج العادية (التغيرات)			
النتيجة الصافية للأنشطة العادية			
الأعباء غير العادية			
المنتوجات غير عادية			
النتيجة الصافية للسنة المالية			
حصة الشركات الموضوعة موضع المعادلة في النتائج الصافية (1)			
النتيجة الصافية للمجموع المدمج (1)			
منها حصة ذوي الأقلية (1)			
حصة المجمع (1)			

(1) لا تستعمل إلا لتقديم الكشوف المالية المدمجة

الملحق رقم (03):نموذج لمحتوى جدول حساب النتائج حسب الطبيعة

محتوى فصول حساب النتائج
حساب النتائج (حسب الطبيعة)
الفترة من ..... إلى.....

	N
المبيعات و المنتوجات الملحقة	70
تغيرات المخزونات و المنتجات المصنعة و المنتجات قيد الصنع	72
الإنتاج المثبت	73
إعانات الاستغلال	74
1 - إنتاج السنة المالية	
المشتريات المستهلكة	60
الخدمات الخارجية و الاستهلاكات الأخرى	61 و 62
2 - استهلاك السنة المالية	
3 - القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)	
أعباء المستخدمين	63
الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة	64
4 - إجمالي فائض الاستغلال	
المنتجات العملياتية الأخرى	75
الأعباء العملياتية الأخرى	65
المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسارة القيمة	68
استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات	78
5 - النتيجة العملياتية	
المنتوجات المالية	76
الأعباء المالية	66
6 - النتيجة المالية	
7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (5 + 6)	
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	695 و 698
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	692 و 693
مجموع منتجات الأنشطة العادية	
مجموع أعباء الأنشطة العادية	
8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية	
عناصر غير عادية (منتجات) (يجب تبيانها)	77
عناصر غير عادية (أعباء) (يجب تبيانها)	67
9 - النتيجة غير العادية	
10 - صافي نتيجة السنة المالية	
حصة الشركات الموضوعة موضع المعادلة في النتيجة الصافية (1)	
11 - صافي نتيجة المجموع المدمج (1)	
و منها حصة ذوي الأقلية (1)	
حصة المجمع (1)	

(1) لا يستعمل إلا في تقديم الكشوف المالية المدمجة.