

حل التمرين الأول من السلسلة رقم 02

1- اعداد الميزانية العمومية للمؤسسة (س) بتاريخ 2018/12/21

المبالغ الصافية	الاهتلاكات	المبالغ	الاصول
			الأصول غير الجارية
48000	192000	240000	برمجيات المعلومات وماشدها
1200000		1200000	اراضي
828000	72000	900000	البناءات
840000	560000	1400000	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية
86000	344000	430000	معدات نقل
180000	120000	300000	معدات مكتب
3182000	1288000	4470000	مجموع الأصول غير الجارية
			الأصول الجارية
88000	22000	110000	المواد الأولية ولوازم
140000		140000	التموينات الأخرى
207000	23000	230000	المنتجات المصنعة
16000		16000	الموردون المدينون
115000		115000	الزبائن
43500	15000	58500	الزبائن المشكوك فيهم
100000		100000	الزبائن- المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد
25000		25000	رسم على القيمة المضافة ق، ل
28000		28000	الأعباء المعاينة مسبقا
192000		192000	السندات قسائم الخزينة
600000		600000	البنوك الحسابات الجارية
165000		165000	الصندوق
1719500	60000	1779500	مجموع الأصول الجارية
4901500	1348000	6249500	مجموع العام لأصول

المبالغ	الخصوم
	رؤوس الأموال الخاصة
210000	راس المال

1026351	نتيجة السنة المالية الصافية
3126351	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
	الخصوم غير الجارية
520000	اقتراضات لدى مؤسسة القرض
150000	مؤونة الاخطار
670000	مجموع الخصوم غير الجارية
	الخصوم الجارية
300000	موردو المخزونات والخدمات
430000	موردو التثبتات
27500	موردو الفواتير التي لم تصل صاحبها
34900	رسم على القيمة المضافة المحصل
240749	الضرائب على النتائج العادية
72000	المساهمات البنكية الجارية
1105149	مجموع الخصوم الجارية
4901500	مجموع العام للخصوم

2- اعداد قائمة الدخل حسب الطبيعة للمؤسسة (س) بتاريخ 2018/12/21

2820000	المبيعات من البضائع
200000	تغير مخزون المنتجات المصنعة والجاري تصنيعها
-	الإنتاج المثبت
3020000	1- إنتاج السنة المالية
674000	المشتريات المستهلكة
180500	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
854500	2- إستهلاك السنة المالية
2165500	3- القيمة المضافة للاستغلال (2-1)
480000	أعباء المستخدمين
71400	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
1614100	4- الفائض الإجمالي عن الاستغلال
10000	المنتجات العملياتية الأخرى
15000	الأعباء العملياتية الأخرى
375000	مخصصات الإهتلاكات والمؤونات
43000	إسترجاع عن خسائر القيمة والمؤونات
1295100	5- النتيجة العملياتية
35000	المنتجات المالية
63000	الأعباء المالية
(28000)	6- النتيجة المالية

1267100	7- النتيجة العادية قبل الضريبة (6+5)
240749	الضريبة الواجب دفعها على النتائج العادية (19% x 1267100)
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
3108000	مجموع منتجات الأنشطة العادية
2081649	مجموع الاعباء الأنشطة العادية
1026351	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
-	العناصر غير عادية - المنتجات (يطلب بيانها)
-	العناصر غير عادية - الأعباء (يطلب بيانها)
-	9- النتيجة غير العادية
1026351	10- النتيجة الصافية للسنة المالية