

الحل النموذجي لإسئله (لجانبية) (للمدة) 2019 - 2020

(المترية) 1:  $\frac{8}{8}$

(المبلغ الإجمالي للمنافيل) =  $100000 + 705882 + 600000 + 4000000$  (A) (1) (0.5) (0.5)

عمية الضريبة الواجب دفعها:

المدف (للمنافيل)  $90000 \times 15\%$  (1) (1)  
 توزيع الأرباح  $105880 \times 15\%$  (1)

IRG 3:  $410000 - 100000 + 90000 = 401000$  خافض للبرول السنوي

IRG Brut = 1271500

credit d'impôt = 10000

IRG Net = IRG brut - credit d'impôt

IRG 3 = 1261500 (3)

IRG Total = 1457380

(المترية) ~~12~~ 12

النتيجة (لجانبية) = PC + إيرادات - كتيفيات  
 2018

$1762500 - 550000 + 1000000$

207500 (0.5)

(النتيجة) (لجانبية) 2019 =  $207000 - 85000 + 900000 = 207000$

$1407500 = \frac{1}{23} \cdot 1407500 = IRS$   
 $323725 = \frac{1}{23} \cdot 1407500$  (0.5) (0.5)

الضرائب المؤجلة

\* التقييم:  $207000 = \frac{1}{23} \cdot 900000$  (0.5)  
 \* الأصول:  $19550 = \frac{1}{23} \cdot 85000$  (0.5)

31/12/2019

692	133	19550	19550
-----	-----	-------	-------

31/12/2018

693	134	207000	207000
133	692	19550	19550
695	444	323725	323725
134	693	207000	207000