

ENPRESEN ANTOLAKUNTZA

TALDEA:	ESPEZIALITATEA:
ABIZENAK:	IZENA:

Denbora: 40 ´

2015eko ekainak 19

ANPETIBU 2013ko abenduaren 31an hurrengo zenbakiak aurkezten ditu:

LURSAILAK	240	I+G AMORTIZ. METATUA	20
LEHENGAIK	180	MAKINARIA	500
ZENBAIT ZORDUN	40	HORNITZAILEEI AURRERAKINAK	20
ERRESERBAK	100	ZENBAIT HARTZEKODUN	20
HORNITZAILEAK	140	KAPITAL SOZIALA	200
EKITALDIKO EMAITZA	(50)	I+G	50
MAKINARIAREN NARRIOA	30	PERTSONALARI AURRERAKINAK	20
MAKINARIAREN AMORTIZ. METATUA	80	ALTXORTEGIA	100
MERKATAL FUNTSA	50	AURREKO EKITALDIETAKO EMAITZAK	180
APLIKAZIO INFORMATIKOAK	40	BEZEROEN AURRERAKINAK	60
BEZEROAK	150	BEZEROEN NARRIOA	50
PERTSONALARENGANAKO ZORRAK	40	APLIKAZIO INFORMATIKOEN AMORTIZ. METATUA	20

Gainera, enpresak 500 mu-eko mailegu bat lortu du, 2013ko abenduaren 31an jasotakoa 5 urtetara ordaintzeko. Urteko interes tasa %5ekoa da. Interesak eta amortizazioak urtero, azken egunean ordaintzen dira, eta lehen urtea gabezi-urtea da.

2014ko ekitaldian zehar zenbait eragiketa jaso dira, besteak beste:

- Urteko salmentak: 1350 mu
- Merkatal funtsaren narria: 20 mu
- Lehengaien kontsumoa: 300 mu
- Aplikazio informatikoen erosketa: 60 mu (urriaren 1ean)
- Kapital sozialaren handipena: 50 mu (abenduaren 31an)
- Lursailen erosketa: 209 mu (uztailaren 1ean)
- Makinaria erosketa: 160 mu (uztailaren 1ean)
- Urtean erositako lehengaiak: 300 mu
- Pertsonal gastuak: 486 mu
- Energia gastuak: 200 mu
- Garraio gastuak: 100 mu
- Lehengaien galera biltegian sortutako sute baten ondorioz: 40 mu
- Lehengaien erosketa: 300 mu
- Bezeroen behin betiko galera: 70 mu
- I+G gastuak aktibatzen dira: 50 (uztailaren 1ean)
- Uztailaren 1ean 200 mu balio zuen makinaria saltzen da 150 mu-tan. Ordurarte amortizatuta zegoen kantitatea 15 mu-ekoa zen eta jasandako narriadura 30 mu-koa.

Ibilgetu materiagabearen amortizazioa 5 urtetara egiten da eta makinariarena 10 urtetara.

Zerga-tasa %25-ekoa dela suposatu.

Desgrabazioa %10koa da ibilgetuaren kasuan (lursailak salbu), eta I+G-ren kasuan, %30 eta %50ekoa izango da enpresaren emaitzen arabera. I+G gastuak azken bi urteotan 50 mu-koak izan dira. Gainera, 5 lanpostu berri eratu dira gizarte-bazterketa arriskuan zeuden pertsonak kontratatuz. Horrek 3 mu/langile –ko desgrabazio eskubidea suposatzen du mozkinen gaineko zergaren kalkuluan.

Bestalde, jakina da metatutako kreditu fiskala galerengatik 50 mu dela.

ENPRESEN ANTOLAKUNTZA

Azkenik, 2014-12-31 egunean kontuen saldoak hauexek dira:

HORNITZAILEEI AURRERAKINAK	0	BEZEROAK	50
BEZEROEN AURRERAKINAK	60	PERTSONALARI AURRERAKINAK	0
ZENBAIT ZORDUN	30	ALTXORTEGIA	100
ZENBAIT HARTZEKODUN	30	HORNITZAILEAK	80
PERTSONALARENGANAKO ZORRAK	0		

Datu hauek kontutan izanda kalkula ezazu:

- 1) 2013-12-31 datarekin, ekitaldiko balantzea. (puntu 0,5)
- 2) 2014 urteko Galdu-Irabazien kontua. (3 puntu)
- 3) 2014-12-31 datarekin, ekitaldiko balantzea. (puntu 1,5)

2) Galdu-Irabazien kontua:

SARRERAK	
Negozio zifraren zenbateko garbia	1350
<i>Salmentak</i>	<i>1350</i>
Bere aktiborako enpresak egindako lanak	50
<i>I+G gastuen aktibatzea</i>	<i>50</i>
GASTUAK	
Hornidurak	340
<i>Lehengaien kontsumoa</i>	<i>300</i>
Merkatugaien eta lehengaien narrioa	40
<i>Pertsona- gastuak</i>	<i>486</i>
Soldatak eta ordainsariak	486
<i>Bestelako ustiapen gastuak</i>	<i>300</i>
Energia gastuak	200
Garraio gastuak	100
<i>Ibilgetuaren amortizazioa</i>	<i>74</i>
Ibilgetu ukiezinaren amortizazio-zuzkidura (I+G eta aplikazio informatikoak)	$26 = [(50/5)*(12/12)+(50/5)*(6/12)+(40/5)*(12/12)+(60/5)*(3/12)]$
Ibilgetu materialaren amortizazio-zuzkidura (makinaria)	$48 = [(300/10)*(12/12)+(200/10)*(6/12)+(160/10)*(6/12)]$
<i>Ibilgetuaren hondatzearen eta besterenganaketaren emaitzak</i>	<i>45</i>
Merkatal-funtsaren narrioagatiko zuzkidura	20
Ibilgetu materialaren (makinariaren) salmenta	5
Bezereen behin betiko galera	20
USTIAPENENKO EMAITZA	155
<i>Finantza sarrerak</i>	<i>0</i>
<i>Finantza gastuak</i>	<i>25</i>
FINANTZA EMAITZA	25
ZERGA AURREKO EMAITZA	130
Mozkinen gaineko zergak	0 (ikus ebazpena hurrengo orrialdean)
EKITALDIKO EMAITZA	130

ENPRESEN ANTOLAKUNTZA

2014-ko ekitaldian ordaindu beharreko zergak eta 2014/12/31-ko datan kreditu fiskal metatuak:

KONTZEPTUA	BALIOA	AZALPENA
Zerga aurretiko emaitza	130	G-I kontutik
Data horretara arte kreditu metatu fiskala galeren ondorioz	50	
<i>Kreditu metatu fiskala galeren ondorioz</i>	0	
Zerga-oinarria	80	
Kuota likidoa	20	
Makinarian inbertsioa	220	160 makinaria + 60 aplikazio informatikoak
Desgrabazioa makinarian egindako inbertsioagatik (limitearekin)	22	Inbertsioaren %10: $220 \cdot 0,1 = 22$
Desgrabazio-limitea	9	Kuota likidoaren %45: $20 \cdot 0,45 = 9$
<i>Kreditu metatu fiskala limitearekin</i>	13	$22 - 9 = 13$
Ordaindu beharreko zergak limiterik gabeko desgrabazioak aplikatu baino lehen	11	Kuota likidoa – desgrabazio limitea
Aurreko 2 urteetako I+G inbertsioaren batazbestekoa	25	Aurreko 2 urteetako I+G inbertsioa: 50
I+Gn inbertsioa	50	
Desgrabazioa I+Gn egindako inbertsioagatik (limiterik gabe)	20	$25 \cdot \%30 + 25 \cdot \%50 = 20$
Desgrabazioa sortutako lanpostuengatik (limiterik gabe)	15	$5 \text{ lanpostu} \cdot 3 \text{ mu/lanpostu} = 15$
<i>Kreditu metatu fiskala limiterik gabe</i>	24	$35 \text{ (desgrabazio totala limiterik gabe)} - 11 = 24$
<i>Zergak</i>	0	
Ekitaldiaren emaitza	130	

ENPRESEN ANTOLAKUNTZA

1), 3) Balantzea:

	13/12/31	14/12/31		13/12/31	14/12/31
AKTIBO TOTALA	1190	1280	OG + PASIBOA	1190	1280
AKTIBO EZ-KORRONTEA	730	164	ONDARE GARBIA	430	610
<i>IBILGETU UKIEZINA</i>	<i>100</i>	<i>164</i>	KAPITAL SOZIALA	200	250
MERKATAL FUNTSA	50	30	ERRESERBAK	100	100
I+G	50	100	AURREKO EKITALDIETAKO EMAITZAK	180	130
I+G AMORTIZ. METATUA	20	35	EKITALDIKO EMAITZA	(50)	130
APLIKAZIO INFORMATIKOAK	40	100	PASIBO EZ-KORRONTEA	500	400
APLIKAZIO INFORMATIKOEN AMORTIZ. METATUA	20	31	EPE LUZEKO MAILEGUAK	500	375
<i>IBILGETU MATERIALA</i>	<i>630</i>	<i>796</i>	PASIBO EZ-KORRONTEA	260	270
LURSAILAK	240	449	EPE LABURREKO MAILEGUAK	0	125
MAKINARIA	500	460	HORNITZAILEAK	140	80
MAKINARIAREN AMORTIZ. METATUA	80	113	BEZEROEN AURRERAKINAK	60	60
MAKINARIAREN NARRIOA	30	0	PERTSONALARENGANAKO ZORRAK	40	0
			ZENBAIT HARTZEKODUN	20	30
AKTIBO KORRONTEA	460	320			
<i>IZAKINAK</i>	<i>200</i>	<i>140</i>			
LEHENGAIK	180	140			
HORNITZAILEEI AURRERAKINAK	20	0			
<i>ZORDUNAK</i>	<i>160</i>	<i>80</i>			
BEZEROAK	150	50			
BEZEROEN NARRIOA	50	0			
ZENBAIT ZORDUN	40	30			
PERTSONALARI AURRERAKINAK	20	0			
<i>ESKUDIRUA</i>	<i>100</i>	<i>100</i>			
ALT XORTEGIA	100	100			