

تمرين سابق حول إعداد قائمة مالية

اسم الحساب	الأرصدة	
	الدائن	المدين
المصرف		250000
الصندوق		160.000
العملاء		120.000
المخزون		15.000
الأراضي		300.000
الأجهزة		35.000
السيارات		80.000
أسهم وسندات		164.000
الأثاث		18.000
شهرة الشركة		6.000
مصروفات تسويقية	300.000	
مصروف رواتب	160.000	
مصروفات إدارية	8.000	
مصروف تأمين	12.000	
مصروف صيانة	18.000	
مصروفات نثرية	30.000	
الموردين	80.000	
قروض طويلة الأجل	400.000	
رأس المال	600.000	
إيراد خدمات صيانة	120.000	
إيراد إشراف هندسي	60.000	
إيراد بيع أصول ثابتة	200.000	
إيراد أعمال إنشائية	180.000	
إيراد إيجار	24.000	
إيراد استشارات هندسية	12.000	
المجموع	1,676,000	1,676,000

تمرين سابق حول إعداد قائمة مالية

التمرين السابق يتضمن بيانات ميزان المراجعة لشركة الإخلاص للمقاولات العامة مستخرجة في تاريخ 30/12/2019 علماً بأن الأرصدة / بآلاف الليرات السورية /
المطلوب: إعداد كلاً من قائمة الدخل والميزانية في 30/12/2019

الميزانية العامة لشركة الإخلاص

2019/12/30 كما في

الخصوم + حقوق الملكية			الأصول		
<u>الخصوم قصيرة الأجل:</u>			<u>الأصول الثابتة:</u>		
الموردين		٨٠,٠٠٠	الأراضي		٣٠٠,٠٠٠
مجموع الخصوم قصيرة الأجل	٨٠,٠٠٠		الأجهزة		٣٥,٠٠٠
<u>الخصوم طويلة الأجل:</u>			السيارات		٨٠,٠٠٠
قروض طويلة الأجل		٤٠٠,٠٠٠	الأثاث		١٨,٠٠٠
مجموع الخصوم طويلة الأجل	٤٠٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة	٤٣٣,٠٠٠	
<u>حقوق الملكية:</u>			<u>الأصول المتداولة:</u>		
رأس المال		٦٠٠,٠٠٠	البنك		٢٥٠,٠٠٠
+ صافي الربح		٦٨,٠٠٠	الصندوق		١٦٠,٠٠٠
مجموع حقوق الملكية	٦٦٨,٠٠٠		العملاء		١٢٠,٠٠٠
			المخزون		١٥,٠٠٠
			الأسهم والسندات		١٦٤,٠٠٠
			مجموع الأصول المتداولة	٧٠٩,٠٠٠	
			<u>الأصول غير الملموسة:</u>		
			شهرة الشركة		٦,٠٠٠
			مجموع الأصول غير الملموسة	٦,٠٠٠	
مجموع الخصوم وحقوق الملكية	١,١٤٨,٠٠٠		مجموع الأصول	١,١٤٨,٠٠٠	

تمرين سابق حول إعداد قائمة مالية

قائمة الدخل لشركة الإخلاص

عن الفترة المنتهية في 2019/12/30

<u>الإيرادات:</u>		
إيراد خدمات صيانة		١٢٠,٠٠٠
إيراد إشراف هندسي		٦٠,٠٠٠
إيراد بيع أصول ثابتة		٢٠٠,٠٠٠
إيراد أعمال إنشائية		١٨٠,٠٠٠
إيراد إيجار		٢٤,٠٠٠
إيراد استشارات هندسية		<u>١٢,٠٠٠</u>
مجموع الإيرادات	٥٩٦,٠٠٠	
<u>المصروفات:</u>		
مصروفات تسويقية		٣٠٠,٠٠٠
مصروف رواتب		١٦٠,٠٠٠
مصروفات إدارية		٨,٠٠٠
مصروف تأمين		١٢,٠٠٠
مصروف صيانة		١٨,٠٠٠
مصروفات نثرية		<u>٣٠,٠٠٠</u>
مجموع المصروفات	٥٢٨,٠٠٠	
صافي الربح	٦٨,٠٠٠	

تمرين

الوزن النسبي من المجموعة %	الوزن النسبي من الإجمالي %	2016	الوزن النسبي من المجموعة %	الوزن النسبي من الإجمالي %	2015	قائمة المركز المالي
						الموجودات المتداولة
		44000			2000	1 - صندوق
		16000			14000	2 - مدينون
		20000			24000	3- بضاعة
		80000			40000	مجموع الموجودات المتداولة
						الموجودات الثابتة
		10000			40000	1 - الآلات
		30000			20000	2 - المباني
		40000			60000	مجموع الموجودات الثابتة
		120000			100000	مجموع الموجودات
						خصوم قصيرة الاجل
		10000			4000	1. اوراق دفع
		8000			6000	1. دائنون
		18000			10000	مجموع الخصوم قصيرة الاجل
						خصوم طويلة الاجل
		12000			10000	قروض طويلة الاجل
						حقوق الملكية
		30000			20000	1 - الاحتياطات و الارباح المجمعة
		60000			60000	2 - رأس المال
		90000			80000	مجموع حقوق الملكية
		120000			100000	مجموع الخصوم و حقوق الملكية

حل التمرين

الوزن النسبي للمجموعة		الوزن النسبي من الإجمالي		العناصر
2016	2015	2016	2015	
س 2	س 1	س 2	س 1	
				الموجودات المتداولة
%55	%5	% 36.5	%2	1. صندوق
%20	%35	% 13.3	% 14	1. مدينون
%25	%60	% 16.7	% 24	1. بضاعة
%100	%100	% 66.5	%40	مجموع الموجودات المتداولة
				الموجودات الثابتة
%25	%66.7	% 8.5	% 40	1. آلات
%75	%33.3	% 25	% 20	1. مباني
%100	%100	% 33.5	% 60	مجموع الموجودات الثابتة
		%100	% 100	مجموع الموجودات
				خصوم قصيرة الاجل
%55.6	%40	% 8.3	%4	1. اوراق دفع
%44.4	%60	% 6.7	% 6	1. دائنون
%100	%100	% 15	%10	مجموع الخصوم قصيرة الاجل
				خصوم طويلة الاجل
%100	%100	%10	%10	1 - قروض سندات طويلة الاجل
%100	%100	%10	%10	اجمالي خصوم طويلة الاجل
				حقوق الملكية
%33.3	%25	% 25	%20	1 - الاحتياطات و الارباح المجمعة
%66.7	%75	%50	%60	2 - راس المال
%100	%100	%75	%80	مجموع حقوق الملكية
%100	%100	%100	% 100	مجموع الخصوم و حقوق الملكية

الوزن النسبي	الإجمالي	المبلغ	تحليل / قائمة الدخل
		15000	صافي المبيعات
		9000	(-) تكلفة المبيعات
	6000		مجمل الربح
			يطرح
		1200	رواتب و اجور
		300	مصاريف ادارية
	1500		مجموع المصاريف الادارية
		2250	رواتب عمال
		750	مصاريف دعاية و اعلان
	3000		مجموع مصاريف البيع و التوزيع
	4500		مجموع مصاريف النشاط الجاري
	1500		صافي الدخل من ادارة الاعمال
	750		يطرح فائدة قرض
	750		صافي الدخل قبل الضرائب
	150		يطرح الضرائب
	600		صافي الدخل بعد الضرائب

الوزن النسبي	الإجمالي	المبلغ	تحليل / قائمة الدخل
100%		15000	صافي المبيعات
60%		9000	(-) تكلفة المبيعات
40%	6000		مجمّل الربح
			يطرح
8%		1200	رواتب و اجور
2%		300	مصاريف ادارية
10%	1500		مجموع المصاريف الادارية
15%		2250	رواتب عمال
5%		750	مصاريف دعاية و اعلان
20%	3000		مجموع مصاريف البيع و التوزيع
30	4500		مجموع مصاريف النشاط الجاري
10	1500		صافي الدخل من ادارة الاعمال
5	750		يطرح فائدة قرض
5	750		صافي الدخل قبل الضرائب
1	150		يطرح الضرائب
4	600		صافي الدخل بعد الضرائب

تمرين مطلوب

النسبة إلى الإجمالي %	النسبة إلى المجموعة %	الخصوم و حقوق الملكية	عام 2018	الأصول	عام 2018	النسبة إلى المجموعة %	النسبة إلى الإجمالي %
		موردون	60	التقديية	10		
		أوراق دفع	110	أوراق القبض	0		
		دائنون	140	مدينون	375		
		مج. الخصوم المتداولة	310	المخزون	615		
		قروض طويلة الأجل	754	مج. أصول متداولة	1000		
		مج. الخصوم	1064	أصول ثابتة	1000		
		أسهم ممتازة	40				
		أسهم عادية	130				
		أرباح محتجزة	766				
		مج. حساب أسهم	896				
		مج. الخصوم و الأسهم	2000	مج. الأصول	2000		

مطلوب - تحليل للميزانية العمومية لمنشأة عادل في 31/12/2018 علماً أن (القيمة بملايين الليرات)

تمرين

البيان	2015	2016	مقدار التغير	نسبة التغير
الاصول المتداولة				
1 - مصرف	1000	1400		
2 - اوراق قبض	600	900		
3 - مدينون	500	250		
4- البضاعة	1000	800		
الاصول الثابتة				
1 - اثاث	500	1000		
2 - سيارات	1000	1500		
3 - الات	3000	6000		
4 - اراضي و مباني	2000	6000		
المجموع	9600	17850		
الخصوم و حقوق الملكية				
1 - اوراق دفع	1000	650		
2 - دائنون	600	200		
3 - قروض طويلة الأجل	1000	3000		
4 - راس المال	7000	14000		
المجموع	9600	17850		

حل التمرين

البيان	2015	2016	مقدار التغير	نسبة التغير
الاصول المتداولة				
1 - مصرف	1000	1400	400+	%40+
2 - اوراق قبض	600	900	300+	%50+
3 - مدينون	500	250	250-	%50-
4- البضاعة	1000	800	200-	%20-
الاصول الثابتة				
1 - اثاث	500	1000	500+	%100+
2 - سيارات	1000	1500	500+	%50+
3 - الات	3000	6000	3000+	%100+
4 - اراضي و مباني	2000	6000	4000+	%200+
المجموع	9600	17850	8250	
الخصوم و حقوق الملكية				
1 - أوراق دفع	1000	650	350-	%35-
2 - دائنون	600	200	400-	%66.66-
3 - قروض طويلة الأجل	1000	3000	2000+	%200+
4 - راس المال	7000	14000	7000+	%100+
المجموع	9600	17850		