



المحاضرة الحادية عشر
الكشوفات المالية والتحليل المالي
Financial Statements and Financial Analysis

تمارين الفصل الرابع

تمرين 1. فيما يأتي الميزانية العمومية وكشف الدخل للشركة العربية (الف دينار) لسنة 1995.

كشف الدخل		الميزانية العمومية	
12680	الايادات (صافي المبيعات)	400	النقد
8450	الكلف التشغيلية عدا الاندثار	1300	الحسابات المدينة
480	الاندثار	2100	المخزون
8930	مجموع الكلف التشغيلية	3800	مجموع الموجودات المتداولة
3750	الارباح قبل الفوائد والضرائب	3320	صافي الموجودات الثابتة
2690	الفوائد	7120	مجموع الموجودات
1060	الدخل قبل الضرائب	320	حسابات دائنة
490	الضرائب	260	المستحقات
570	صافي الدخل	2100	قروض قصيرة الأجل
		1680	مجموع المطلوبات المتداولة
		2000	القروض طويلة الأجل
		3440	حق الملكية
		7120	مجموع المطلوبات وحق الملكية

المطلوب: احتساب النسب المالية الآتية

1. نسبة التداول.
2. النسبة السريعة
3. مدة التحصيل.
4. معدل دوران المخزون.
5. الديون الى حق الملكية
6. الديون طويلة الاجل الى مجموع التمويل
7. هامش الربح.
8. معدل العائد على حق الملكية
9. التدفق النقدي الى الديون طويلة الاجل

تمرين 3 بلغت الزيادة في رصيد الارباح المحتجزة لشركة الشمال (18) مليون دينار خلال سنة 1996 ، وكانت ربحية السهم الواحد خلال تلك السنة (6) دنائير توزع الشركة مقسوم ارباح بنسبة

(50%) من أرباح السهم الواحد وكانت القيمة الدفترية (20) دينار في نهاية سنة 1996 . وأن الشركة لم تصدر اسهم جديدة. وبلغت مديونيتها (مجموع مطلوباتها) (120) مليون دينار. المطلوب احتساب :

1. حق الملكية للشركة ،
2. نسبة مديونية الشركة.

تمرين 3 : من المعلومات أدناه اكمل الميزانية الآتية :
المعلومات :

1. حقوق الملكية - (100000 دينار).
2. نسبة المطلوبات المتداولة الى اجمالي الديون = 40%.
3. مجموع اجمالي الديون الى حقوق الملكية = 60%.
4. معدل دوران الموجودات = 2.
5. نسبة الموجودات الثابتة الى حقوق الملكية = 60% .
6. معدل دوران المخزون = 8

الميزانية العمومية كما هي في ٣١ / ١٢ / ١٩٩٠

المطلوبات		الموجودات	
؟	المطلوبات المتداولة	؟	النقد
؟	القروض	؟	المخزون
؟	مجموع الكلف التشغيلية	؟	مجموع الموجودات المتداولة
؟	حقوق الملكية	؟	الموجودات الثابتة
؟	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	؟	مجموع الموجودات

تمرين 4 البيانات الآتية لشركة النجاح كما في 1996/12/31 :

صافي المبيعات (2250) ألف دينار، حق الملكية (1875) ألف دينار مجموع المطلوبات الى حق الملكية، (80%) ، دوران الموجودات الثابتة (20) مرة نسبة التداول (3) مرة، النسبة السريعة (2) مرة، مدة التحصيل (18) يوم.

المطلوب : احسب ما يأتي:

- 1-النقدية.
- 2الحسابات المدينة.
- 3المخزون.
- 4دوران الموجودات
- 5المطلوبات طويلة الاجل.

تمرين 5 : البيانات الآتية للشركة الهندسية كما في 1996/12/31

صافي المبيعات (4500) ألف دينار، هامش الربح (4%) من المبيعات ، حق الملكية (375) ألف دينار ، مجموع المطلوبات الى حق الملكية (80%) ، دوران الموجودات الثابتة (20) مرة ، نسبة التداول (3) مرة ، النسبة السريعة (2) مرة، مدة التحصيل (18) يوم.
المطلوب احتساب :

1. النقد
2. الحسابات المدينة.
3. المخزون.
4. دوران الموجودات.
5. المطلوبات طويلة الاجل
6. معدل العائد على الاستثمار.
7. معدل العائد على حق الملكية.

تمرين 6 : وضعت احدى الشركات خطة مالية لسنة قادمة تستثمر بموجبها (2) مليون من الموجودات وسوف تحقق الشركة حسب هذه الخطة الآتي :

- (1.5) دوران لمجموع الموجودات
- (15) مرة دوران الحسابات المدينة
- (2) مرة نسبة التداول:
- (300000)دينار مخزون،
- (500000) دينار مطلوبات متداولة.

المطلوب احتساب : .

1. دوران المخزون.
2. مدة التحصيل .
3. دوران لمجموع الموجودات

تمرين 7 : حدد مبيعات شركة العراق في ضوء المعلومات الآتية :

- (6) مرة دوران المخزون
- (1.5) مرة النسبة السريعة
- (2) مرة نسبة التداول
- (100000) دينار المطلوبات المتداولة.

تمرين 8 : فيما يأتي الميزانية العمومية لشركة الصناعات الفنية للسنتين 1994، 1995 (الف دينار)

1995	1994	المطلوبات وحق الملكية	1995	1994	الموجودات
104	82	حسابات دائنة	11	7	النقد
14	18	اوراق دفع	2	3	استثمارات مؤقتة
84	84	اسهم عادية	94	79	المخزون
14	11	ارباح محتجزة	140	120	مكائن ومعدات وابنية
			(31)	(14)	اندثار متراكم
216	195	مجموع المطلوبات وحق الملكية	216	195	مجموع الموجودات

وقد حصلت على المعلومات الاضافية الآتية:

1. بلغت المبيعات 260000 دينار في سنة 1995.
2. بلغ صافي الدخل 10000 دينار في سنة 1995،
3. تم توزيع 7000 دينار مقسوم ارباح وسوف تستمر الشركة على سياسة التوزيع هذه للسنوات اللاحقة.

المطلوب:

1. اعداد كشف التغير بالمركز المالي .
2. اعداد كشف مصادر و استخدامات الأموال.

تمرين 9 اعطيت الميزانيتين العموميتين لشركة رند في بداية ونهاية 1984 كما يظهر لاحقا. لقد اشترت الشركة موجودات ثابتة بمبلغ 225 مليون دينار، وبلغت نفقة الاندثار الحالي 45 مليون دينار. وكان الربح بعد الضرائب يساوي 114 مليون دينار، وقد وزعت الشركة 30 مليون دينار من الارباح.

أ. ضع مبلغ المصدر او الاستخدام في الاعمدة المناسبة.

ب. اعداد قائمة مصادر و استخدامات الاموال على اساس نسب مئوية.

ج. لخص باختصار النتائج التي حصلت عليها.

شُكْرًا لَكُمْ