



التحليل المالي من خلال النسب والمؤشرات المالية

التمرين: 1 إليك القوائم المالية لأحد الشركات الصناعية التالية:

الميزانية:

N	N - 1	الخصوم	N	N - 1	الأصول
		الأموال الخاصة			الأصول غير الجارية
250000	250000	رأس المال الصادر	10000	10000	تثبيتات معنوية
162000	60000	إحتياطيات	200000	200000	أراضي
5000	5000	مؤونات الأخطار والتكاليف	90000	91000	المنشآت التقنية والمعدات الصناعية
81900	102700	نتيجة صافية	15000	15000	سندات المساهمة
498900	417700	مجموع الأموال الخاصة	315000	316000	مجموع الأصول غير الجارية
		الخصوم غير الجارية			الأصول الجارية
100000	100000	قروض طويلة الأجل	50000	30000	المواد الأولية واللوازم
100000	100000	مجموع الخصوم غير الجارية	80000	60000	منتجات مصنعة
		الخصوم الجارية	70000	80000	الزبائن
20000	30000	الموردون			الموجودات وما شابهها
10000	10000	أوراق الدفع	20000	10000	أوراق القبض
2000	3000	ضرائب وواجبة الدفع	150000	100000	بنوك الحسابات الجارية
40000	30000	تسيقات بنكية	30000	50000	الصندوق
44100	55300	ضرائب على أرباح الشركات			
116100	128300	مجموع الخصوم الجارية	400000	330000	مجموع الأصول الجارية
715000	646000	مجموع الخصوم	715000	646000	مجموع الأصول



جدول حسابات النتائج

205000	المبيعات من المنتجات التامة الصنع
205000	رقم الأعمال CA
80000	إنتاج المخزن
285000	إنتاج الدورة
100000	المواد الأولية المستهلكة
185000	الهامش الإجمالي
185000	القيمة المضافة VA
4300	ضرائب ورسوم
63400	أجور المستخدمين
117300	الفائض الإجمالي للاستغلال EBE
2000	مخصصات الاهتلاك، وخسائر القيمة والمؤونات
115300	نتيجة الاستغلال RE
5000	المنتجات المالية
300	الأعباء المالية
4700	النتيجة المالية RF
120000	النتيجة الجارية RC
7000	الإيرادات الاستثنائية
1000	المصاريف الاستثنائية
126000	النتيجة الإجمالية قبل الضريبة
44100	ضرائب على الأرباح
81900	النتيجة الصافية للدورة RN

معلومات إضافية: تكلفة المنتجات المباعة 164000

المطلوب: حساب مختلف النسب المالية.



التمرين: 2 لتكن لديك الميزانية العمومية وقائمة الدخل للشركة X في 2022/12/31

الميزانية العمومية:

الأصول	المبالغ (وحدة نقدية)	الخصوم	المبالغ (وحدة نقدية)
الأصول الثابتة		حقوق الملكية	
قيم معنوية	7500	رأس المال (أسهم عادية)	90000
الأراضي	28000	أرباح محتجزة	7400
المباني	34000	مجموع حقوق الملكية	97400
السيارات	28000	الديون طويلة الأجل	
الأثاث	12000	قروض بنكية	29220
مخصص الإهلاك	(6000)	مجموع الديون طويلة الأجل	29220
مجموع صافي الأصول الثابتة	103500	مجموع الأموال الدائمة	126620
الأصول المتداولة		الخصوم المتداولة	
البضاعة	18600	موردين	16400
زبائن	9200	أرباح موزعة	8500
أوراق القبض	4900	ضرائب واجبة الدفع	3180
البنك	9000	سلفات مصرفية	1300
الحساب البريدي الجاري	7000		
الصندوق	3800		
مجموع الأصول المتداولة	52500	مجموع الخصوم المتداولة	29380
مجموع الأصول	156000	مجموع الخصوم	156000

قائمة الدخل:

البيان	المبلغ (وحدة نقدية)
إجمالي المبيعات	91000
مردودات المبيعات	(2945)
مسموحات المبيعات	(1300)
صافي المبيعات (منها 60% آجلة)	86755
تكلفة المبيعات	(29200)
الربح الإجمالي	57555
المصاريف التشغيلية	(29400)
صافي الدخل التشغيلي	28155
الإيرادات الأخرى	1720
المصاريف الأخرى	(10000)
صافي الدخل قبل الضريبة	19875



(3975)	مخصص الضريبة (20%)
15900	صافي الربح
(8500)	الربح الموزع
7400	صافي الربح المحتجز

المطلوب: أوجد مختلف النسب المالية التي تم تناولها وحللها.