

## الكشوف المالية التي تبين مركز المشروع المالي

- 1 - الموازنه السنوية : وهي تعكس الحالة المالية في تاريخ معين ( الموجودات = المطلوبات + راس المال )
- 2 - كشف الدخل : ويوضع فيه إيرادات المشروع ومصروفاته
- 3 - كشف التدفق النقدي : تغيرات حاصلة في راس المال من بداية العمل وحتى نهاية أمدته المحددة ( الأصول الجارية - الخصوم الجارية )

## عناصر التحليل المالي

1 - نسبة السيولة : تقيس قدرة المشروع على تسديد التزاماته النقدية حال استحقاقها : إذا نسبة السيولة =  $\frac{\text{مجموعة الأصول سريعة التداول}}{\text{مجموعة الخصوم المتداولة}}$

2- نسبة النشاط : تقيس معدل دوران المخزون السلعي : إذا نسبة النشاط =  $\frac{\text{صافي المبيعات}}{\text{رصيد بضاعة اخر المدة}}$

3- نسبة المديونية : تفحص قدرة موجودات المشروع على تسديد الديون : إذا نسبة المديونية =  $\frac{\text{مجموع القروض والمديونية}}{\text{مجموعة حق الملكية والأحتياطيات والأرباح المحتجزه}}$

4- نسبة الربحية : تقيس قدرة المشروع على تحقيق الربحية : إذا نسبة الربحية =  $\frac{\text{صافي الأرباح}}{\text{صافي المبيعات}}$

5- نسبة التداول : قدرة المشروع على تسديد التزاماته المالية الجارية : إذا نسبة التداول =  $\frac{\text{مجموع الأصول المتداولة}}{\text{مجموع الخصوم المتداولة}}$

## معادلة معدل دوران المخزون

معدل دوران المخزون : تشير الى عدد مرات تصريف المخزون وكلما زادت النسبة كان في صالح الشركة: إذا معدل دوران المخزون =  $\frac{\text{تكلفة المبيعات}}{\text{متوسط المخزون}}$

## تكاليف الحصول

التكلفة للحصول على الوحدة الواحدة =  $\frac{\text{التكلفة القياسية لأعداد الطلب}}{\text{على حجم الطلب}}$

إذا:

تكاليف الحصول = التكلفة القياسية لكتابة طلب شراء واحد x عدد طلبات الشراء المطلوبة سنويا