



ALTAIMA

مؤسسة لخدمة المحركات والمستشارت المحاسبية والقضائية  
ALTAIMA For Accounting & Tax Consultancy Services

## اهم النسب المالية

# المجموعة	النسبة	المعادلة	الشرح
1	نسبة التداول	<u>الاصول المتداولة</u> الالتزامات المتداولة	تقيس هذه النسبة مدى قدرة الشركة على سداد التزاماتها قصيرة الاجل من اصولها المتداولة، وتعتبر الزيادة في هذه النسبة مؤشرا ايجابيا على قدرة السداد في الاجل القصير.
2	نسبة السيولة السريعة	<u>الاصول المتداولة-(المخزون + المصاريف المدفوعة مقدما)</u> الالتزامات المتداولة	تقيس هذه النسبة مدى قدرة الشركة على سداد التزاماتها قصيرة الاجل من اصولها المتداولة التي تمتاز بسرعة تحولها الى نقدية(الاسرع سيولة)، بحيث تستبعد المخزون لبطئ تحوله الى نقدية، وكذلك تستبعد المصروفات المدفوعة مقدما وكلما زادت النسبة كان لها اثر اكثر ايجابية على النقدية
3	نسبة النقدية	<u>الاصول المتداولة النقدية فقط</u> الالتزامات المتداولة	تقيس هذه النسبة مدى قدرة الشركة على سداد التزاماتها قصيرة الاجل من اصولها النقدية فقط، وذلك باستبعاد حسابات المدينون واوراق القبض والمخزون السلعي والمصروفات المدفوعة مقدما.
4	صافي راس المال العامل	الاصول المتداولة-الالتزامات المتداولة	يمثل صافي راس المال العامل فائض الاصول المتداولة عن الخصوم المتداولة، والذي يدل زيادته على مدى قدرة الشركة على السداد في الاجل القصير.
1	نسبة الديون الى الأصول	<u>مجموع الديون</u> مجموع الاصول	تشير هذه النسبة الى مدى مساهمة الديون قصيرة الاجل وطويلة الاجل في تمويل اصولها، فاذا زادت دلت على ان الشركة تعتمد على الديون في تمويل اصولها.
2	نسبة الديون الى حقوق الملكية	<u>مجموع الديون</u> صافي حقوق الملكية	تشير هذه النسبة الى مدى اعتماد الشركة على ديون الغير بالمقارنة مع حقوق المساهمين والملاك، وكلما زادت هذه النسبة دلت على ان الشركة تعتمد على ديون الغير اكثر من اعتمادها على مساهمات الملاك في تمويل احتياجاتها.
1	هامش صافي الربح	<u>صافي الربح</u> صافي المبيعات	تشير هذه النسبة الى مجمل الربح الذي تحققه الشركة من كل دينار بيع بعد خصم المصروفات التشغيلية
2	هامش اجمالي الربح	<u>مجمل الربح</u> صافي المبيعات	تشير هذه النسبة الى مجمل الربح الذي تحققه الشركة من كل دينار بيع
3	العائد على الأصول	<u>صافي الربح</u> متوسط رصيد الاصول	يقيس مدى مساهمة الاصول المستثمرة في تحقيق الربح، وتستخدم هذه النسبة لمقارنة الربحية بين الشركات باختلاف احجامها لان هذه النسبة لاتتأثر بحجم الشركة.
4	العائد على حقوق الملكية	<u>صافي الربح</u> متوسط حقوق الملكية	تقيس صافي ربح الشركة على استثمارات المساهمين.
1	معدل دوران المدينون	<u>صافي المبيعات</u> متوسط رصيد المدينون	تقيس مدى كفاءة الادارة في تحصيل ديونها من خلال عمليات البيع الاجل، وكلما زادت هذه النسبة دلت على كفاءة ادارة التحصيل. <b>متوسط رصيد المدينون =</b> <u>المدينون اول المدة+المدينون آخر المدة</u> 2
2	متوسط فترة التحصيل	<u>365</u> معدل دوران المخزون او المبيعات	تقيس هذه النسبة عدد الايام اللازمة لتحصيل المبالغ من المبيعات الاجلة وحسابات المدينون.
3	معدل دوران المخزون	<u>تكلفة المبيعات</u> متوسط رصيد المخزون	تقيس مدى سرعة تحويل البضاعة الى نقدية عن طريق بيعها، وكلما زاد معدل الدوران دل ذلك على كفاءة ادارة المخزون وجودة البضاعة المباعة، ويقسم عدد ايام السنة (365 يوم) على هذه النسبة سيظهر عدد الايام اللازمة لبيع المخزون. <b>متوسط رصيد المخزون =</b> <u>مخزون اول المدة+مخزون آخر المدة</u> 2
4	معدل دوران الاصول الثابتة	<u>صافي المبيعات</u> متوسط اجمالي الاصول الثابتة	تقيس هذه النسبة مدى كفاءة ادارة الشركة في استثمار واستخدام مواردها من الاصول الثابتة في سبيل توليد المبيعات، فاذا زادت دلت على كفاءة الادارة في استخدام اصولها لتوليد المبيعات.
5	معدل دوران الاصول	<u>صافي المبيعات</u> متوسط اجمالي الاصول	تقيس هذه النسبة مدى كفاءة ادارة الشركة في استثمار واستخدام مواردها في الاصول لتوليد المبيعات، فاذا زادت دلت على كفاءة الادارة في استخدام اصولها لتوليد المبيعات.