|  |  |
| --- | --- |
| ABC Firma Bilançosu | |
|  | 2014 |
| ***Varlıklar*** |  |
| ***Dönen varlıklar*** | ***?*** |
| Nakit | 200 |
| Ticari alacaklar | ? |
| Stoklar | 800 |
| ***Duran varlıklar*** | ***2400*** |
| **Toplam Varlıklar** | **4000** |
| ***Kaynaklar*** |  |
| ***Kısa sureli yabancı kaynaklar*** | ***?*** |
| Mali borçlar | ? |
| Ticari ve diğer borçlar | 500 |
| ***Uzun sureli yabancı kaynaklar*** | ***1200*** |
| ***Öz kaynaklar*** | ***?*** |
| **Toplam Kaynaklar** | **?** |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| ABC Firma Gelir Tablosu | |
|  | 2014 |
| Satışlar |  |
| Satılan Malın Maliyeti |  |
| Brüt kar |  |
| Finansman gideri | -120 |
| Dönem kar/zarar | 680 |
| Vergi ( 40%) | -272 |
| Dönem Net kar | 408 |

1.ABC Şirketinin Bilançosuna bakıldığında; eğer;

Cari Oran= 2,

Alacakların Ortalama Tahsilat Süresi =30 gün ,

Stok tutma gün Sayısı = 45 gün ise,

Brüt Kar Marjı = ?

2.ABC Şirketinin Bilançosuna bakıldığında; Firmanın Net İşletme Sermayesi (=Dönen Varlıklar – Dönen Yükümlülükler) nedir?

3.Cari Oran 3 ise; Ticari borçların değeri nedir?

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Nakit | 400 |  |
| Mali borçlar | 1200 |  |
| Alacaklar | 4000 |  |
| Ticari borçlar | **?** |  |
| Stok | 10000 |  |

4.BCD Firmasının hisse fiyatı 1,20 TL olup Şirketin 20000 adet tedavülde hissesi bulunmaktadır. Firmanın Duran Varlık Toplamı 28.000 ise. ABC Firmasının Net İşletme Sermayesi 4000 ise; Uzun Vadeli Borç Oranı nedir?

5.Firma ABC'nin Dönen Varlıkları 12.000, Duran Varlıkları ise 28.000'dir. Net İşletme Sermayesi 4.000 TL ve Uzun Vadeli Borç 8.000 TL ise Firmanın hisse fiyatı ne kadardır? (Şirketin 10.000 adet tedavülde hissesi bulunmaktadır)

6.ABC şirketi'nin mali verileri aşağıdaki gibidir:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Dönen varlıklar*** |  | ***???*** |
| *Nakit* | 400 |  |
| *Ticari alacaklar* | 4000 |  |
| *Stoklar* | ??? |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Brüt kar*** |  | ***6,000*** |
| ***1 Year = 360 days*** | | |

Dönen Varlıklar Toplamı 14400 , Stok Devir hızı =3 ise

Net Satışların değeri nedir?

7.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Varlıklar (Aktifler)** | | **Kaynaklar (Pasifler)** | |
| **Dönen varlıklar** |  | **Kısa Süreli Yabancı Kaynaklar** |  |
| Nakit ve nakit benzerleri | 40.000 | Mali borçlar | 25.000 |
| Ticari alacaklar | 175.000 | Ticari ve diğer borçlar | 125.000 |
| Stoklar | 185.000 | Toplam Kısa Süreli Yabancı Kaynaklar | **150.000** |
| Toplam Dönen Varlıklar | **400.000** | **Uzun Süreli Yabancı Kaynaklar** |  |
| **Duran Varlıklar** |  | Mali borçlar | 150.000 |
| Maddi duran varlıklar | 400.000 | Diğer uzun süreli yabancı kaynaklar |  |
| Toplam duran varlıklar | 400.00 | Toplam uzun süreli yabancı kaynaklar | 150.000 |
|  |  | **Özkaynaklar** |  |
|  |  | Ödenmiş sermaye | 300.000 |
|  |  | Sermaye yedekleri | 50.000 |
|  |  | Kar yedekleri | 50.000 |
|  |  | Dönem net karı | 100.000 |
|  |  | **Toplam Özkaynaklar** | 500.000 |
| **TOPLAM VARLIKLAR** | **800.000** | **TOPLAM KAYNAKLAR** | **800.000** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Net satışlar** | **2.000.000** |
| Satılan malın maliyeti | -1.500.00 |
| **Brüt satış karı/zararı** | 500.000 |
| Faaliyet giderleri | -225.000 |
| **Faaliyet karı/zararı(FVÖK)** | 275.000 |
| Finansman giderleri | -25.000 |
| **Olağan kar / zarar** | 250.000 |
| Olağandışı gider ve zarar | -100.000 |
| **Dönem karı/zararı(VÖK)** | 150.000 |
| Vergi(%33,3) | -50.000 |
| **Dönem net karı/zararı** | 100.000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Oranlar** | **Sektör standart oranları** | **X işletmesinin oranları** |
| Cari oran | 2,5 |  |
| Likidite oranı | 1 |  |
| Alacak devir hızı | 10 |  |
| Alacakların ortalama tahsil süresi | 35 |  |
| Stok devir hızı | 6 |  |
| Stokta bekleme süresi | 47 gün |  |
| Toplam yabancı kaynaklar/ toplam varlıklar | %33,5 |  |
| Faiz karşılama oranı | 7 |  |
| Net kar marjı | %6 |  |
| Toplam varlıkların karlılık oranı | %10 |  |

8.Aşağıdaki verileri kullanarak bilançodaki bilinmeyenleri bulunuz.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Borçlar / Öz Varlık |  |  | : 0,60 |  |
| Cari oran |  |  | : 1,2 |  |
| Toplam varlık dönme çabukluğu | | | : 1,5 |  |
| Alacakların ortalama tahsil süresi | | | : 40 gün |  |
| Brüt kâr marjı |  |  | : 0,30 |  |
| Stok dönme çabukluğu  (1 yıl = 360 gün) | |  | : 6 |  |
| AKTİF |  |  |  | PASİF |
| Kasa | ? | K.V. Borçlar | | ? |
| Alacaklar | ? | Hisse Senetleri | | 10.000.000 |
| Stoklar | ? | Dağıtılmayan Kârlar | | 20.000.000 |
| Sabit Varlıklar (Net) | ? |  |  |  |
| Toplam Varlıklar | ? | Toplam Pasifler | | ? |