

I التحليل المالي المعمق - امتحان الاعمال الموجهة

الجدول 01: تعديلات الميزانية الوظيفية

المبالغ	الخصوم (موارد التمويل)	المبالغ	الاصول (استخدامات/احتياجات التمويل)
15 102 500	الموارد الدائمة	9 431 000	الاستخدامات المستقرة
7 677 000	رؤوس الاموال الخاصة	10 201 000	اجمالي الاصول الثابتة (التثبيتات)
2 155 000	الاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيم	770 000	راس مال مكتب غير مطلوب
1 275 000	مؤنات الاعباء والاختار		
- 770 000	راس مال مكتب غير مطلوب	10 628 000	اجمالي الاصول المتداولة
4 765 500	الديون المالية طويلة الاجل	6 528 000	الاستغلال
5 295 000	قروض وديون مالية	3 650 000	مخزونات
- 529 500	اعتمادات وسلفات بنكية	273 000	الرسم على القيمة المضافة القابلة للحسم
		1 585 000	الزيائن والحسابات الملحقة
4 956 500	الخصوم الجارية	960 000	الموردون المدينون-التسبيقات والمدفوعات على الحساب
		60 000	اوراق قبض محصلة غير مخصومة
3 887 500	الاستغلال		
1 300 000	الزيائن الدائون-التسبيقات المستلمة	2 115 000	خارج الاستغلال
1 100 000	ديون الموردين والحسابات الملحقة	1 080 000	حقوق متنوعة
517 500	المنتجات المعانة مسبقا	195 000	القيم المنقولة للتوظيف
970 000	ديون ضريبة واجتماعية	480 000	الموردون المدينون-التسبيقات والمدفوعات على الحساب
		360 000	اعباء معانة مسبقا
479 500	خارج الاستغلال		
307 000	الضرائب على الارياب	1 985 000	خزينة الاصول
172 500	المنتجات المعانة مسبقا	1 400 000	الموجودات
		585 000	القيم المنقولة للتوظيف
589 500	خزينة الخصوم		
529 500	اعتمادات وسلفات بنكية		
60 000	اوراق قبض محصلة غير مخصومة		
20 059 000	مجموع الخصوم	20 059 000	مجموع الاصول

الجدول 02: مؤشرات التوازن المالي

الموارد الدائمة - الاستخدامات المستقرة	FRNG =	
5 671 500	FRNG =	
الاصول الجارية - الخصوم الجارية	FRNG =	
5 671 500	FRNG =	
الاصول الجارية للاستغلال - الخصوم الجارية للاستغلال	BFRE =	
2 640 500	BFRE =	
الاصول الجارية خارج الاستغلال - الخصوم الجارية خارج الاستغلال	BFRHE =	
1 635 500	BFRHE =	
BFRE + BFRHE	BFR =	
4 276 000	BFR =	
خزينة الاصول - خزينة الخصوم	TN =	
1 395 500	TN =	
FRNG - BFR	TN =	
1 395 500	TN =	

الجدول 03: نسب التوازن المالي

الاموال الدائمة / اجمالي الاصول الثابتة	Fin Perm =	
1,48	Fin Perm =	
رؤوس الاموال الخاصة / اجمالي الاصول الثابتة	Fin Prop =	
0,75	Fin Prop =	
(BFRE + الاصول الثابتة) / الموارد الدائمة	Cap. invest =	
1,18	Cap. invest =	
BFR / اعتمادات بنكية	Fin. BFR =	
0,12	Fin. BFR =	
الديون / اجمالي الاصول	Endet. =	
0,48	Endet. =	

Ratio du financement permanent

Ratio du financement propre

Ratio de couverture des capitaux investis

Ratio du financement du BFR

Ratio d'endettement

التحليل المالي المعمق - امتحان الاعمال الموجهة

الجدول 01: تعديلات الميزانية الوظيفية

المبالغ	الخصوم (موارد التمويل)	المبالغ	الاصول (استخدامات/احتياجات التمويل)
35 015 080	الموارد الدائمة	23 198 000	الاستخدامات المستقرة
19 454 000	رؤوس الاموال الخاصة	23 198 000	اجمالي الاصول الثابتة (التثبيتات)
4 836 000	الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيم		
2 009 000	مؤونات الاعباء والاختطار	22 180 000	اجمالي الاصول المتداولة
8 716 080	الديون المالية طويلة الاجل	12 100 000	الاستغلال
9 474 000	قروض وديون مالية	5 730 000	مخزونات
- 757 920	اعتمادات وسلفات بنكية	610 000	الرسم على القيمة المضافة القابلة للحسم
		3 510 000	الزبائن والحسابات الملحقة
10 362 920	الخصوم الجارية	2 160 000	الموردون المدينون-التسبيقات والمدفوعات على الحساب
		90 000	اوراق قبض محصولة غير مخصومة
6 232 250	الاستغلال		
1 196 000	الزبائن الدائون-التسبيقات المستلمة	4 808 500	خارج الاستغلال
1 625 000	ديون الموردون والحسابات الملحقة	2 430 000	حقوق متنوعة
1 166 250	المنتجات المعانة مسبقا	488 500	القيم المنقولة للتوظيف
1 384 000	ديون ضريبية واجتماعية	1 080 000	الموردون المدينون-التسبيقات والمدفوعات على الحساب
861 000	مؤونات الاعباء والاختطار	810 000	اعباء معانة مسبقا
3 282 750	خارج الاستغلال	5 271 500	خزينة الاصول
2 196 000	موردو التثبيتات	3 806 000	الموجودات
698 000	الضرائب على اليرباح	1 465 500	القيم المنقولة للتوظيف
388 750	المنتجات المعانة مسبقا		
847 920	خزينة الخصوم		
757 920	اعتمادات وسلفات بنكية		
90 000	اوراق قبض محصولة غير مخصومة		
45 378 000	مجموع الخصوم	45 378 000	مجموع الاصول

الجدول 02: مؤشرات التوازن المالي

الموارد الدائمة - الاستخدامات المستقرة	FRNG =	
11 817 080	FRNG =	
الاصول الجارية - الخصوم الجارية	FRNG =	
11 817 080	FRNG =	
الاصول الجارية للاستغلال - الخصوم الجارية للاستغلال	BFRE =	
5 867 750	BFRE =	
الاصول الجارية خارج الاستغلال - الخصوم الجارية خارج الاستغلال	BFRHE =	
1 525 750	BFRHE =	
BFRE + BFRHE	BFR =	
7 393 500	BFR =	
خزينة الاصول - خزينة الخصوم	TN =	
4 423 580	TN =	
FRNG - BFR	TN =	
4 423 580	TN =	

الجدول 03: نسب التوازن المالي

الاصول الدائمة / اجمالي الاصول الثابتة	Fin Perm =	
1,51	Fin Perm =	
رؤوس الاموال الخاصة / اجمالي الاصول الثابتة	Fin Prop =	
0,84	Fin Prop =	
(BFRE + الاصول الثابتة) / الموارد الدائمة	Cap. invest =	
1,20	Cap. invest =	
BFR / اعتمادات بنكية	Fin. BFR =	
0,10	Fin. BFR =	
الديون / اجمالي الاصول	Endet. =	
0,42	Endet. =	

Ratio du financement permanent

Ratio du financement propre

Ratio de couverture des capitaux investis

Ratio du financement du BFR

Ratio d'endettement

التحليل المالي المعمق - امتحان الاعمال الموجهة

الجدول 01: تعديلات الميزانية الوظيفية

المبالغ	الخصوم (موارد التمويل)	المبالغ	الاصول (استخدامات/احتياجات التمويل)
49 845 240	الموارد الدائمة	42 876 000	الاستخدامات المستقرة
21 649 000	رؤوس الاموال الخاصة	40 476 000	اجمالي الاصول الثابتة (التثبيتات)
7 259 000	الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيم	2 400 000	تجهيز ممول عن طريق عقد ايجاري
400 000	اهتلاك القرض الاجاري		
4 300 000	مؤونات الاعباء والاطار	32 140 500	اجمالي الاصول المتداولة
16 237 240	الديون المالية طويلة الاجل	18 228 500	الاستغلال
2 000 000	باقي دين التمويل الاجاري	8 600 000	مخزونات
15 146 000	قروض وديون مالية	921 000	الرسم على القيمة المضافة القابلة للحسم
- 908 760	اعتمادات وسلفات بنكية	5 265 000	الزبائن والحسابات الملحقة
		3 240 000	الموردون المدينون-التسبيفات والمدفوعات على الحساب
25 171 260	الخصوم الجارية	202 500	اوراق قبض محصلة غير مخصومة
9 820 000	الاستغلال	7 138 000	خارج الاستغلال
3 130 000	الزبائن الدائون-التسبيفات المستلمة	3 645 000	حقوق متنوعة
3 030 000	ديون الموردون والحسابات الملحقة	658 000	القيم المنقولة للتوظيف
1 740 000	المنتجات المعانة مسبقا	1 620 000	الموردون المدينون-التسبيفات والمدفوعات على الحساب
1 920 000	ديون ضريبة واجتماعية	1 215 000	اعباء معانة مسبقا
14 240 000	خارج الاستغلال	6 774 000	خزينة الاصول
12 630 000	موردو التثبيتات	4 800 000	الموجودات
1 030 000	الضرائب على الارياح	1 974 000	القيم المنقولة للتوظيف
580 000	المنتجات المعانة مسبقا		
1 111 260	خزينة الخصوم		
908 760	اعتمادات وسلفات بنكية		
202 500	اوراق قبض محصلة غير مخصومة		
75 016 500	مجموع الخصوم	75 016 500	مجموع الاصول

الجدول 02: مؤشرات التوازن المالي

الموارد الدائمة - الاستخدامات المستقرة	FRNG =	FRNG =
6 969 240	FRNG =	FRNG =
الاصول الجارية - الخصوم الجارية	FRNG =	FRNG =
6 969 240	FRNG =	FRNG =
الاصول الجارية للاستغلال - الخصوم الجارية للاستغلال	BFRE =	BFRE =
8 408 500	BFRE =	BFRE =
الاصول الجارية خارج الاستغلال - الخصوم الجارية خارج الاستغلال	BFRHE =	BFRHE =
7 102 000	BFRHE =	BFRHE =
BFRE + BFRHE	BFR =	BFR =
1 306 500	BFR =	BFR =
خزينة الاصول - خزينة الخصوم	TN =	TN =
5 662 740	TN =	TN =
FRNG - BFR	TN =	TN =
5 662 740	TN =	TN =

الجدول 03: نسب التوازن المالي
Ratio du financement permanent

الاموال الدائمة / اجمالي الاصول الثابتة	Fin Perm =	Fin Perm =
1,23	Fin Perm =	Fin Perm =
رؤوس الاموال الخاصة / اجمالي الاصول الثابتة	Fin Prop =	Fin Prop =
0,53	Fin Prop =	Fin Prop =
(BFRE + الاصول الثابتة) / الموارد الدائمة	Cap. invest =	Cap. invest =
1,02	Cap. invest =	Cap. invest =
BFR / اعتمادات بنكية	Fin. BFR =	Fin. BFR =
0,70	Fin. BFR =	Fin. BFR =
الديون / اجمالي الاصول	Endet. =	Endet. =
0,55	Endet. =	Endet. =

Ratio du financement propre

Ratio de couverture des capitaux investis

Ratio du financement du BFR

Ratio d'endettement

I التحليل المالي المعمق - امتحان الاعمال الموجهة

الجدول 01: تعديلات الميزانية الوظيفية

المبالغ	الخصوم (موارد التمويل)	المبالغ	الاصول (استخدامات/احتياجات التمويل)
7 486 000	الموارد الدائمة	4 715 500	الاستخدامات المستقرة
3 838 500	رؤوس الاموال الخاصة	5 100 500	اجمالي الاصول الثابتة (التثبيتات)
1 077 500	- الاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيم	385 000	راس مال مكتتب غير مطلوب
637 500	مؤنات الاعباء والاطار		
- 385 000	راس مال مكتتب غير مطلوب	5 344 000	اجمالي الاصول المتداولة
2 317 500	الديون المالية طويلة الاجل	3 054 000	الاستغلال
2 575 000	قروض وديون مالية	1 825 000	مخزونات
- 257 500	اعتمادات وسلفات بنكية	136 500	الرسم على القيمة المضافة القابلة للحسم
		792 500	الزيائن والحسابات الملحقة
2 573 500	الخصوم الجارية	240 000	الموردون المدينون-التسييفات والمدفوعات على الحساب
		60 000	اوراق قبض محصلة غير مخصومة
1 843 750	الاستغلال		
650 000	الزيائن الدائون-التسييفات المستلمة	1 492 500	خارج الاستغلال
622 500	ديون الموردون والحسابات الملحقة	540 000	حقوق متنوعة
86 250	المنتجات المعانة مسبقا	292 500	القيم المنقولة للتوظيف
485 000	ديون ضريبية واجتماعية	480 000	الموردون المدينون-التسييفات والمدفوعات على الحساب
		180 000	اعباء معانة مسبقا
412 250	خارج الاستغلال		
153 500	الضرائب على الارياح	797 500	خزينة الاصول
258 750	المنتجات المعانة مسبقا	700 000	الموجودات
		97 500	القيم المنقولة للتوظيف
317 500	خزينة الخصوم		
257 500	اعتمادات وسلفات بنكية		
60 000	اوراق قبض محصلة غير مخصومة		
10 059 500	مجموع الخصوم	10 059 500	مجموع الاصول

الجدول 02: مؤشرات التوازن المالي

الموارد الدائمة - الاستخدامات المستقرة	FRNG =	
2 770 500	FRNG =	
الاصول الجارية - الخصوم الجارية	FRNG =	
2 770 500	FRNG =	
الاصول الجارية للاستغلال - الخصوم الجارية للاستغلال	BFRE =	
1 210 250	BFRE =	
الاصول الجارية خارج الاستغلال - الخصوم الجارية خارج الاستغلال	BFRHE =	
1 080 250	BFRHE =	
BFRE + BFRHE	BFR =	
2 290 500	BFR =	
خزينة الاصول - خزينة الخصوم	TN =	
480 000	TN =	
FRNG - BFR	TN =	
480 000	TN =	

الجدول 03: نسب التوازن المالي

الاموال الدائمة / اجمالي الاصول الثابتة	Fin Perm =	
1,47	Fin Perm =	
رؤوس الاموال الخاصة / اجمالي الاصول الثابتة	Fin Prop =	
0,75	Fin Prop =	
(BFRE + الاصول الثابتة) / الموارد الدائمة	Cap. invest =	
1,19	Cap. invest =	
BFR / اعتمادات بنكية	Fin. BFR =	
0,11	Fin. BFR =	
الديون / اجمالي الاصول	Endet. =	
0,49	Endet. =	

Ratio du financement permanent

Ratio du financement propre

Ratio de couverture des capitaux investis

Ratio du financement du BFR

Ratio d'endettement

I التحليل المالي المعمق - امتحان الاعمال الموجهة

الجدول 01: تعديلات الميزانية الوظيفية

المبالغ	الخصوم (موارد التمويل)	المبالغ	الاصول (استخدامات/احتياجات التمويل)
11 438 875	الموارد الدائمة	7 851 500	الاستخدامات المستقرة
6 285 000	رؤوس الاموال الخاصة	7 851 500	اجمالي الاصول الثابتة (التثبيتات)
1 616 000	الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيم		
956 000	مؤونات الاعباء والاحطار	7 291 000	اجمالي الاصول المتداولة
2 581 875	الديون المالية طويلة الاجل	3 437 250	الاستغلال
3 037 500	قروض وديون مالية	1 712 500	مخزونات
- 455 625	اعتمادات وسلفات بنكية	204 750	الرسم على القيمة المضافة القابلة للحسم
		1 170 000	الزبائن والحسابات الملحقة
3 703 625	الخصوم الجارية	260 000	الموردون المدينون-التسبيفات والمدفوعات على الحساب
		90 000	اوراق قبض محصولة غير مخصومة
2 349 875	الاستغلال		
797 500	الزبائن الدائون-التسبيفات المستلمة	2 638 750	خارج الاستغلال
933 000	ديون الموردون والحسابات الملحقة	810 000	حقوق متنوعة
191 875	المنتجات المعانة مسبقا	438 750	القيم المنقولة للتوظيف
427 500	ديون ضريبية واجتماعية	520 000	الموردون المدينون-التسبيفات والمدفوعات على الحساب
		570 000	اعباء معانة مسبقا
808 125	خارج الاستغلال	300 000	راس مال مطلوب غير مسدد
232 500	الضرائب على الاريح		
575 625	المنتجات المعانة مسبقا	1 215 000	خزينة الاصول
		1 068 750	الموجودات
545 625	خزينة الخصوم	146 250	القيم المنقولة للتوظيف
455 625	اعتمادات وسلفات بنكية		
90 000	اوراق قبض محصولة غير مخصومة		
15 142 500	مجموع الخصوم	15 142 500	مجموع الاصول
-			

الجدول 02: مؤشرات التوازن المالي

الموارد الدائمة - الاستخدامات المستقرة	FRNG =	FRNG =
3 587 375	FRNG =	FRNG =
الاصول الجارية - الخصوم الجارية	FRNG =	FRNG =
3 587 375	FRNG =	FRNG =
الاصول الجارية للاستغلال - الخصوم الجارية للاستغلال	BFRE =	BFRE =
1 087 375	BFRE =	BFRE =
الاصول الجارية خارج الاستغلال - الخصوم الجارية خارج الاستغلال	BFRHE =	BFRHE =
1 830 625	BFRHE =	BFRHE =
BFRE + BFRHE	BFR =	BFR =
2 918 000	BFR =	BFR =
خزينة الاصول - خزينة الخصوم	TN =	TN =
669 375	TN =	TN =
FRNG - BFR	TN =	TN =
669 375	TN =	TN =

الجدول 03: نسب التوازن المالي

الاصول الدائمة / اجمالي الاصول الثابتة	Fin Perm =	Ratio du financement permanent
1,46	Fin Perm =	
رؤوس الاموال الخاصة / اجمالي الاصول الثابتة	Fin Prop =	Ratio du financement propre
0,80	Fin Prop =	
(BFRE + الاصول الثابتة) / الموارد الدائمة	Cap. invest =	Ratio de couverture des capitaux investis
1,28	Cap. invest =	
BFR / اعتمادات بنكية	Fin. BFR =	Ratio du financement du BFR
0,16	Fin. BFR =	
الديون / اجمالي الاصول	Endet. =	Ratio d'endettement
0,42	Endet. =	

التحليل المالي المعمق - امتحان الاعمال الموجهة

الجدول 01: تعديلات الميزانية الوظيفية

المبالغ	الخصوم (موارد التمويل)	المبالغ	الاصول (استخدامات/احتياجات التمويل)
17 341 940	الموارد الدائمة	11 599 000	الاستخدامات المستقرة
9 727 000	رؤوس الاموال الخاصة	11 599 000	اجمالي الاصول الثابتة (التثبيتات)
2 418 000	الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيم		
1 004 500	مؤونات الاعباء والاحطار	11 180 000	اجمالي الاصول المتداولة
4 192 440	الديون المالية طويلة الاجل	5 600 000	الاستغلال
4 557 000	قروض وديون مالية	2 865 000	مخزونات
- 364 560	اعتمادات وسلفات بنكية	305 000	الرسم على القيمة المضافة القابلة للحسم
		1 755 000	الزبائن والحسابات الملحقة
5 437 060	الخصوم الجارية	540 000	الموردون المدينون-التسبيقات والمدفوعات على الحساب
		135 000	اوراق قبض محصولة غير مخصومة
2 296 875	الاستغلال		
598 000	الزبائن الدائنون-التسبيقات المستلمة	3 432 750	خارج الاستغلال
812 500	ديون الموردون والحسابات الملحقة	1 215 000	حقوق متنوعة
194 375	المنتجات المعانة مسبقا	732 750	القيم المنقولة للتوظيف
692 000	ديون ضريبية واجتماعية	1 080 000	الموردون المدينون-التسبيقات والمدفوعات على الحساب
		405 000	اعباء معانة مسبقا
2 640 625	خارج الاستغلال		
1 278 000	موردو التثبيتات	2 147 250	خزينة الاصول
349 000	الضرائب على الارياح	1 903 000	الموجودات
583 125	المنتجات المعانة مسبقا	244 250	القيم المنقولة للتوظيف
430 500	مؤونات الاعباء والاحطار		
499 560	خزينة الخصوم		
364 560	اعتمادات وسلفات بنكية		
135 000	اوراق قبض محصولة غير مخصومة		
22 779 000	مجموع الخصوم	22 779 000	مجموع الاصول

الجدول 02: مؤشرات التوازن المالي

الموارد الدائمة - الاستخدامات المستقرة	FRNG =	
5 742 940	FRNG =	
الاصول الجارية - الخصوم الجارية	FRNG =	
5 742 940	FRNG =	
الاصول الجارية للاستغلال - الخصوم الجارية للاستغلال	BFRE =	
3 303 125	BFRE =	
الاصول الجارية خارج الاستغلال - الخصوم الجارية خارج الاستغلال	BFRHE =	
792 125	BFRHE =	
BFRE + BFRHE	BFR =	
4 095 250	BFR =	
خزينة الاصول - خزينة الخصوم	TN =	
1 647 690	TN =	
FRNG - BFR	TN =	
1 647 690	TN =	

الجدول 03: نسب التوازن المالي

الاموال الدائمة / اجمالي الاصول الثابتة	Fin Perm =	
1,50	Fin Perm =	
رؤوس الاموال الخاصة / اجمالي الاصول الثابتة	Fin Prop =	
0,84	Fin Prop =	
(BFRE + الاصول الثابتة) / الموارد الدائمة	Cap. invest =	
1,16	Cap. invest =	
BFR / اعتمادات بنكية	Fin. BFR =	
0,09	Fin. BFR =	
الديون / اجمالي الاصول	Endet. =	
0,42	Endet. =	

Ratio du financement permanent

Ratio du financement propre

Ratio de couverture des capitaux investis

Ratio du financement du BFR

Ratio d'endettement