

جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي
معهد العلوم والتقنيات التطبيقية

سنة ثالثة محاسبة ومالية

قسم تدبير المؤسسات والادارات

يوم: 2025/01/26

المدة: ساعة ونصف

امتحان في مقياس التشخيص المالي العمق (Diagnostic Financier Approfondie)

المطلوب:

بناءا على الميزانية وجدول حسابات النتائج، شخص الوضعية المالية للمؤسسة خلال سنة 2017.

ملاحظة: بالنسبة للنتائج بالفاصلة، نأخذ رقمين وراء الفاصلة دون تقريب.

بالتوفيق

BILAN ARRETE AU 31.12.2017
CHIFFRES EXPRIMES EN DINARS

ACTIF	NOTE	2017 BRUT	2017 AMO&PROV	2017 NET	2016 NET*
ACTIF NON COURANT					
Immobilisations incorporelles	4.1	92 865 682	59 039 534	33 826 148	28 075 741
Immobilisations corporelles	4.2	8 907 092 853	3 579 799 924	5 327 292 929	5 686 914 402
Terrains		1 183 751 184	0	1 183 751 184	1 183 751 184
Bâtiments		922 838 083	263 177 272	659 660 811	705 651 060
Autres immobilisations corporelles		6 787 766 703	3 316 622 652	3 471 144 052	3 082 701 497
Immobilisations en concession		0	0	0	0
Immobilisations encours		12 736 882	0	12 736 882	714 810 661
Immobilisations financières	4.3	113 301 317	0	113 301 317	27 549 692
Autres participations et créances rattachées		0	0	0	0
Autres titres immobilisés		0	0	0	0
Prêts et autres actifs financiers non courants		775 000	0	775 000	1 907 916
Impôts différés actif		112 526 317	0	112 526 317	25 641 777
TOTAL ACTIF NON COURANT		9 113 259 852	3 638 839 458	5 474 420 394	5 742 539 835
ACTIF COURANT					
Stocks et encours	4.4	1 298 871 559	119 541 388	1 179 330 172	981 513 129
Créances et emplois assimilés		2 090 946 596	182 450 329	1 908 496 267	2 435 117 695
Clients	4.5	1 956 926 614	182 450 329	1 774 476 285	2 360 103 963
Autres débiteurs	4.6	52 269 968	0	52 269 968	20 196 464
Impôts et assimilés	4.7	68 623 477	0	68 623 477	36 676 419
Autres créances et emplois assimilés	4.8	13 126 537	0	13 126 537	18 140 849
Disponibilités et assimilés		132 516 862	0	132 516 862	121 221 865
Placements et autres actifs financiers courants	4.9	6 371 400	0	6 371 400	7 114 730
Trésorerie	4.10	126 145 462	0	126 145 462	114 107 135
TOTAL ACTIF COURANT		3 522 335 017	301 991 717	3 220 343 300	3 537 852 689
TOTAL GENERAL ACTIF		12 635 594 869	3 940 831 174	8 694 763 694	9 280 392 524

Etats financiers retraités

BILAN ARRETE AU 31.12.2017
CHIFFRES EXPRIMES EN DINARS

PASSIF	NOTE	31.12.2017	31.12.2016*
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis		849 195 000	849 195 000
Capital non appelé		-	-
Primes et réserves		1 222 871 347	1 091 622 483
Ecart de réévaluation		-	-
Résultat net		(702 610 250)	130 675 438
Autres capitaux propres		-	573 426
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES	5.1	1 369 456 097	2 072 066 347
PASSIFS NON COURANTS			
Emprunts et dettes financières	5.2	2 486 785 886	2 903 896 190
Impôts (différés et provisionnés)	5.3	10 995 189	9 230 686
Autres dettes non courantes		-	-
Provisions et produits constatés d'avance	5.3	15 746 232	9 563 188
TOTAL DES PASSIFS NON COURANTS		2 513 527 307	2 922 690 065
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés	5.4	1 970 597 393	1 809 080 211
Impôts	5.5	3 194 534	19 201 886
Autres dettes	5.6	135 485 524	242 902 928
Trésorerie passif	5.7	2 702 502 840	2 214 451 087
TOTAL PASSIFS COURANTS		4 811 780 290	4 285 636 112
TOTAL GENERAL PASSIF		8 694 763 694	9 280 392 524

Etats financiers retraités

COMPTE DE RESULTATSS PERIODE DU 01.01.2017 AU 31.12.2017
CHIFFRES EXPRIMES EN DINARS

	NOTE	31.12.2017	31.12.2016
Chiffre d'affaires	6.1	5 659 391 237	7 983 651 413
Variation stocks produits finis et en-cours	6.2	260 096 158	30 204 242
Production immobilisée		-	-
Subventions d'exploitation		-	-
PRODUCTION DE L'EXERCICE		5 919 487 396	8 013 855 655
Achats consommés	6.3	(3 607 011 260)	(4 831 599 357)
Services extérieurs et autres consommations	6.4	(1 129 603 933)	(1 351 522 971)
CONSOMMATION DE L'EXERCICE		(4 736 615 193)	(6 183 122 328)
VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION		1 182 872 203	1 830 733 327
Charges de personnel	6.5	(722 931 844)	(766 196 342)
Impôts taxes et versements assimilés	6.6	(54 753 822)	(66 747 764)
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		405 186 536	997 789 221
Autres produits opérationnels	6.7	47 099 948	11 966 009
Autres charges opérationnelles	6.8	(138 477 963)	(102 978 529)
Dotations aux amortissements et aux provisions	6.9	(744 037 721)	(603 224 179)
Reprise sur pertes de valeur et provisions		3 247 456	14 081 771
RESULTAT OPERATIONNEL		(426 981 745)	317 634 294
Produits financiers	6.10	15 082 804	64 871 996
Charges financières	6.11	(375 831 347)	(230 916 633)
RESULTAT FINANCER		(360 748 543)	(166 044 637)
RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPÔTS		(787 730 288)	151 589 656
Impôts exigibles sur résultat ordinaires		-	(13 808 145)
Impôts différés sur résultats ordinaires		85 120 037	(7 106 073)
Total des produits des activistes ordinaires		6 070 037 641	8 104 775 430
Total des charges des activités ordinaires		(6 772 647 891)	(7 974 099 992)
RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		(702 610 250)	130 675 438
RESULTAT NET DE L'EXERCICE		(702 610 250)	130 675 438

Etats financiers retraités

جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي
معهد العلوم والتقنيات التطبيقية

سنة ثالثة محاسبة ومالية

قسم تسيير المؤسسات والادارات

الاجابة النموذجية لامتحان السداسي الخامس في مقياس التشخيص المالي معمق

الاجابة :

1- الهيكل المالي: 2ن

1369456097	الأموال الخاصة
2513527307	خصوم غير جارية
4811780290	خصوم جارية
8694763694	المجموع

2- حساب مؤشرات التوازن المالي: (6ن)

• ر.م.ع = الموارد الدائمة - الأصول غير الجارية

= - 1591436990 1ن

• ا.ر.م.ع = (الأصول الجارية - النقدية) - (الخصوم الجارية - السلفات المصرفية)

= 984920388 1ن

• الخزينة الصافية = ر.م.ع - ا.ر.م.ع

= - 2576357378 1ن

التعليق:

ر.م.ع > 0، يدل على أن الموارد الدائمة لم تغطي الأصول غير الجارية. 1ن

ا.ر.م.ع < 0، يدل على أن هناك احتياجات استغلالية للمؤسسة غير مغطاة بالموارد المالية قصيرة الأجل. 1ن

الخزينة الصافية > 0، حالة اللاتوازن مالي، المؤسسة في وضعية سيئة. 1ن

3- حساب النسب المالية: (12ن)

النسبة	الصيغة الرياضية	حسابها	التعليق على النسبة
نسبة السيولة العامة	$\frac{\text{الأصول الجارية}}{\text{الخصوم الجارية}}$	0.66	0.66 > 1، ومنه الأصول الجارية لم تغطي الخصوم الجارية.
نسبة السيولة المختصرة	$\frac{\text{الأصول الجارية} - \text{المخزون}}{\text{الخصوم الجارية}}$	0.42	0.42، ومنه للمؤسسة القدرة على مواجهة التزاماتها الجارية دون اعتبار للمخزون.
نسبة السيولة الفورية	$\frac{\text{القيم الجاهزة}}{\text{الخصوم الجارية}}$	0.026	0.026 أكبر من 0.2 ومنه المؤسسة ليست لها نقدية كافية لتغطية الخصوم الجارية.
نسبة الاستقلالية المالية	$\frac{\text{أموال خاصة}}{\text{الديون}}$	0.18	0.18 > 1، المؤسسة ليست لديها القدرة الكافية على الاقتراض والتسديد
نسبة تغطية المصاريف المالية	$\frac{\text{المصاريف المالية}}{\text{المبيعات}}$	0.066	كلما تكون منخفضة تكون في صالح المؤسسة
نسبة التمويل الدائم	$\frac{\text{أموال دائمة}}{\text{أصول ثابتة}}$	0.70	0.70 أصغر من 1، وضعية سيئة للمؤسسة.
نسبة التمويل الخاص	$\frac{\text{أموال خاصة}}{\text{أصول ثابتة}}$	2.50	2.50 أكبر من 1، وضعية جيدة للمؤسسة.
نسبة ائتمان الزبائن	$\frac{360 \times \text{الزبائن}}{\text{الرسم متضمنة المبيعات}}$	94.85	المؤسسة لديها قدرة تفاوضية عالية

المؤسسة لديها قدرة تفاوضية عالية	165.27	$\frac{\text{الموردين} \times 360}{\text{المشتريات متضمنة الرسم}}$	نسبة ائتمان الموردين
وضعية سيئة للمؤسسة	-0.51	$\frac{\text{النتيجة الصافية}}{\text{الأموال الخاصة}}$	المردودية المالية
وضعية سيئة للمؤسسة	- 0.08	$\frac{\text{النتيجة الصافية}}{\text{اجمالي الأصول}}$	المردودية الاقتصادية
وضعية سيئة للمؤسسة	-0.12	$\frac{\text{النتيجة الصافية}}{\text{المبيعات}}$	المردودية التجارية