

## السلسلة رقم 05

التمرين رقم 01: إليك المعلومات المالية التالية للحركة النقدية لمؤسسة إلى غاية 31/12/2024.

الوحدة الدينار الجزائري

| المبالغ | البيان   |
|---------|--|
| 400.000 | تحصيلات من الزبائن ومدينون آخرون                 |
| 120.000 | تسديدات للموردون                                 |
| 150.000 | اجور المستخدمين والمرتبات                        |
| 9.000   | الفوائد المدفوعة                                 |
| 5.000   | الضرائب المدفوعة                                 |
| 100.000 | تسديدات حيازة الاستثمار                          |
| 15.000  | التنازل عن استثمارات مالية خلال الدورة           |
| 10.000  | إيرادات الفوائد المحصلة على الاستثمارات المالية  |
| 10.000  | إيرادات التوزيعات المحصلة من الاستثمار في الأسهم |
| 40.000  | إصدار أسهم جديدة                                 |
| 12.000  | متحصلات من قروض طويلة الأجل                      |
| 20.000  | سداد القروض طويلة الأجل                          |
| 20.000  | أرباح موزعة خلال الدورة                          |
| 25.000  | رصيد النقدية في بداية الفترة                     |

المطلوب:

1. إعداد جدول التدفقات النقدية للخزينة لسنة 2024 حسب الطريقة المباشرة.

2. أحسب المؤشرات المالية التالية لمؤسسة:

• مؤشر التدفق النقدي المتاح .

• مؤشر نسبة تغطية النقدية .

• مؤشر نسبة تغطية التوزيعات النقدية.

3. علق على نتائج المؤشرات المحسوبة.