السلسلة رقم 04

التمرين رقم 01: إليك المعلومات المالية التالية للحركة النقدية لمؤسسة إلى غاية 2025/12/31 .

الوحدة الدينار الجزائري

البيان	المبالغ
تحصيلات من الزبائن ومدينون أخرون	400.000
تسديدات للموردون	120.000
اجور المستخدمين والمرتبات	150.000
الفوائد المدفوعة	9.000
الضرائب المدفوعة	5.000
تسديدات حيازة الاستثمارات	100.000
التنازل عن استثمارات مالية خلال الدورة	15.000
ايرادات الفوائد المحصلة على الاستثمارات المالية	10.000
ايرادات التوزيعات المحصلة من الاستثمار في الاسهم	10.000
اصدار اسهم جديدة	40.000
متحصلات من قروض طويلة الاجل	12.000
سداد القروض طويلة الاجل	20.000
ارباح موزعة خلال الدورة	20.000
رصيد النقدية في بداية الفترة	25.000

المطلوب:

1. إعداد جدول التدفقات النقدية للخزينة لسنة 2025 حسب الطريقة المباشرة.
2. أحسب المؤشرات المالية التالية للمؤسسة:
   - مؤشر التدفق النقدي المتاح .
   - مؤشر نسبة تغطية النقدية .
   - مؤشر نسبة تغطية التوزيعات النقدية.
3. علق على نتائج المؤشرات المحسوبة.