

السلسلة رقم 03: حول جدول سيولة الخزينة

التمرين الأول (الجانب النظري)

- 1) عرف جدول سيولة الخزينة ؟.
- 2) ما هي مكونات جدول سيولة الخزينة ؟.

التمرين الثاني

اليك المعطيات التالية والمستخرجة من جدول سيولة الخزينة لمؤسسة صناعية لسنة 2024: (الوحدة مليون دج)

- ← تدفق نقدي داخلي من أنشطة تشغيلية = 10
- ← تدفق نقدي خارجي من أنشطة تشغيلية = 8
- ← صافي تدفق نقدي من أنشطة تشغيلية = 2
- ← النتيجة الصافية = 6
- ← المبيعات = 16
- ← مجموع الأصول = 20
- ← مجموع تدفق نقدي خارجي من أنشطة التشغيل والتمويل = 14
- ← مجموع الخصوم الجارية = 3
- ← مجموع الفوائد المدفوعة = 0.2
- ← التوزيعات النقدية للمساهمين = 0.25
- ← متحصلات الفوائد والتوزيعات المقبوضة = 0.1
- ← الانفاق الرأسمالي = 3
- ← التدفق النقدي الداخلي من إصدار أسهم وقروض = 4

المطلوب

👉 حساب مختلف المؤشرات والنسب مع التفسير؟.

التمرين الثالث

لتكن لديك المعلومات التالية (الوحدة ألف دج)

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
15.000	أموال الخزينة عند بداية الفترة	4.000	تسديد القروض و الديون الأخرى المماثلة
2.000	ضرائب عن النتائج المدفوعة	50.000	المسحوبات عن اقتناء تثبيبات عينية أو معنوية
170.000	مبالغ مدفوعة للموردين والمستخدمين	200.000	تحصيلات مقبوضة من الزبائن
		60.000	التحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيبات عينية أو معنوية

المطلوب

- 1) إعداد جدول سيولة الخزينة حسب الطريقة المباشرة؟.
- 2) إستنتاج رصيد أموال الخزينة عند نهاية الفترة؟.
- 3) حساب مؤشر الكفاية النقدية مع التفسير؟.