

ملخص :

القوائم المالية



" المحاسبة لغة الأعمال "
" ACCOUNTING BUSINESS Language "

" المحاسبة لغة الأعمال "

altajnasser.blogspot.com

Nasser ALtaj

(القوائم المالية) وفقاً لمعايير المحاسبة

القوائم المالية : هي عبارة عن تقارير مالية تعكس الوضع المالي للشركة في فترة زمنية محددة، وتوفر معلومات هامة للمساهمين والمستثمرين والمقرضين والمديرين لفهم أداء الشركة وتقييمه. وتشمل القوائم التالية:

2 - قائمة الدخل الشامل

1 - قائمة الدخل

4 - قائمة التغير في حقوق الملكية

3 - قائمة المركز المالي

5 - قائمة التدفقات النقدية

منهم المستفيدون من القوائم المالية ؟

القوائم المالية تقدم معلومات مالية هامة تحتاجها أو تستفيد منها عدة أطراف مهمة بأداء ووضع الشركة المالي. منها:

1 - المستثمرون والمساهمون:

يستخدمون القوائم المالية لتقييم أداء الشركة وقدرتها على تحقيق العوائد على استثماراتهم.

2 - المديرين (الإدارة العليا) والإدارة التنفيذية:

تساعد القوائم المالية هؤلاء على اتخاذ القرارات الإدارية الاستراتيجية والتكتيكية بناءً على الأداء المالي للشركة.

3 - البنوك والمؤسسات المالية:

يستخدمون القوائم المالية لتقييم مدى جدارة الشركة في سداد القروض والمديونيات ومنح الائتمان.

4 - الموردين والدائنين:

يستخدمون القوائم المالية لتقييم قدرة الشركة على تسديد مستحقاتهم المالية ومدى استقرارها المالي كشريك تجاري.

5 - العملاء والمستهلكون:

يمكن أن تساعد القوائم المالية في تقديم مؤشرات عن استقرار ونجاح الشركة، مما يؤثر في قراراتهم بالتعامل معها.

6 - الحكومات والسلطات التنظيمية:

تستخدم القوائم المالية لمراقبة الامتثال المالي والضريبي للشركات وضمان الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين المالية.

7 - الموظفون والعاملون:

يستخدمون القوائم المالية لفهم صحة واستقرار الشركة التي يعملون بها، وقد تؤثر على قراراتهم المتعلقة بمستقبلهم المهني.

أهداف القوائم المالية :

تهدف القوائم المالية إلى تقديم معلومات شاملة ودقيقة عن الوضع المالي والأداء الاقتصادي للشركة.

وتشمل أهداف القوائم المالية الآتي:

- توفير معلومات حول الوضع المالي:

تساعد القوائم المالية في تحديد الوضع المالي للشركة من خلال بيان المركز المالي، الذي يتضمن الأصول، والخصوم، وحقوق الملكية.

هذا يمكن المستثمرين، الدائنين، والإدارة من فهم مدى قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماته المالية.

- تقييم الأداء المالي:

من خلال بيان الأرباح والخسائر (قائمة الدخل) ، يمكن للمستثمرين والإدارة تقييم أداء الشركة خلال فترة زمنية معينة. يعكس هذا البيان الإيرادات، والمصروفات، وصافي الربح أو الخسارة.

- توفير معلومات حول التدفقات النقدية:

بيان التدفقات النقدية يظهر كيفية تأثير الأنشطة التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية على النقدية المتاحة. هذا يساعد في فهم قدرة الشركة على تحقيق النقدية الكافية لتلبية احتياجاتها.

- توفير صورة شاملة للأداء المالي:

تعكس قائمة الدخل الشامل التغييرات في حقوق المساهمين التي تنجم عن كل من الأنشطة التشغيلية وغير التشغيلية، بما في ذلك المكاسب والخسائر غير المحققة التي لا تظهر في قائمة الدخل التقليدية.

- تقديم معلومات للمستثمرين والمقرضين:

توفر معلومات حيوية للمستثمرين والمقرضين حول كيفية إدارة الشركة لحقوق الملكية والتغييرات التي تطرأ عليها ، مما يساعد في تقييم قيمة استثماراتهم.

- مساعدة في اتخاذ القرارات:

توفر القوائم المالية معلومات ضرورية لدعم قرارات الاستثمار، التمويل، وإدارة العمليات. يمكن للمستثمرين والمقرضين استخدام هذه المعلومات لتقييم مدى جاذبية الاستثمار في الشركة أو تقديم القروض.

- الامتثال للقوانين والمعايير:

القوائم المالية تضمن التزام الشركة بالقوانين والمعايير المحاسبية المعتمدة، مما يساهم في الشفافية والمصداقية.

- مراقبة الأداء:

يمكن للإدارة استخدام القوائم المالية لمراقبة أداء الشركة على مدار الوقت، وتحديد نقاط القوة والضعف، واتخاذ الإجراءات التصحيحية إذا لزم الأمر.

- إبراز المعلومات للشركاء الخارجيين:

توفر القوائم المالية معلومات قيمة للمستثمرين، والموردين، والعملاء، والجهات التنظيمية، مما يساعدهم في تقييم العلاقة مع الشركة.

بالتأكيد، القوائم المالية تلعب دوراً حاسماً في بيئة الأعمال الحديثة، مما يجعلها أداة ضرورية للتخطيط، وإدارة الموارد، واتخاذ القرارات الإستراتيجية.

كيفية إعداد القوائم المالية .؟

إعداد القوائم المالية يتطلب اتباع خطوات منهجية لضمان دقة المعلومات وشمولها. تتضمن العملية عادةً جمع وتحليل البيانات المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة. وهنا نسرد بعض الخطوات لكيفية إعداد القوائم المالية الأساسية, كالتالي:

1 - جمع البيانات المالية

- التقارير المحاسبية:
احصل على جميع السجلات المحاسبية مثل الفواتير، والإيصالات، والمستندات ذات الصلة.
- الدفاتر اليومية:
تأكد من تحديث جميع سجلات الدفاتر اليومية والقيود المحاسبية.
- التسويات البنكية:
قم بمطابقة سجلات الشركة مع كشوف الحسابات البنكية لضمان دقة البيانات.

2 - إعداد القوائم المالية

- قائمة المركز المالي (الميزانية):
ابدأ بحساب الأصول والخصوم وحقوق الملكية، وتأكد من أن الأصول تساوي الخصوم زائد حقوق الملكية.
- قائمة الدخل:
اجمع الإيرادات وخصم المصروفات للوصول إلى صافي الربح أو الخسارة.
- قائمة الدخل الشامل:
صافي الربح بعد الضريبة (قائمة الدخل التقليدية) + عناصر الدخل الشامل الآخر
- قائمة التغير في حقوق الملكية:
سجل التغيرات في حقوق الملكية بناءً على الأرباح والخسائر، والتوزيعات، وأي تغييرات أخرى.
- قائمة التدفقات النقدية:
قسم التدفقات النقدية إلى الأنشطة التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، واحتسب التغير الصافي في النقدية.

3 - التحقق والمراجعة

- مراجعة الأرقام:
تحقق من دقة الأرقام وتوافقها مع السجلات المحاسبية والدفاتر.
- تسوية الحسابات:
تأكد من تسوية جميع الحسابات وتحديثها بشكل صحيح.
- مراجعة التدقيق الداخلي:
إذا كان لديك فريق تدقيق داخلي، قم بمراجعة القوائم المالية معهم للتأكد من دقتها وامتثالها للمعايير المحاسبية.

4 - التقرير والعرض

- إعداد التقارير النهائية:
قم بإعداد النسخ النهائية للقوائم المالية، وضمان وضوحها وسهولة فهمها.
- التوزيع:
وزع القوائم المالية على الأطراف المعنية مثل المستثمرين، والمقرضين، والإدارة.

5 - الامتثال للمعايير المحاسبية

- اتباع المعايير:
تأكد من أن القوائم المالية تتماشى مع المعايير المحاسبية المعتمدة .
- تتطلب عملية إعداد القوائم المالية دقة واهتماماً بالتفاصيل لضمان تقديم صورة واضحة وصحيحة عن الوضع المالي للشركة.

اليكم

توضيح وتلخيص كل قائمة مالية على حده وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية
مع أمثلة تمرين شامل لجميع القوائم المالية

ملاحظة : كل الأمثلة مجهود شخصي

أولاً : قائمة الدخل

الأهداف الرئيسية لقائمة الدخل :

1. التوصل لنتيجة النشاط من ربح أو خسارة : تساعد قائمة الدخل في قياس مدى قدرة الشركة على تحقيق الأرباح من عملياتها الأساسية.
من خلال مقارنة الإيرادات بالمصروفات، يمكن للمستثمرين والإداريين تحديد مدى نجاح الشركة في تحقيق أهدافها المالية.
2. تقييم الأداء المالي:
تتيح قائمة الدخل للمستثمرين والمحليين تقييم الأداء المالي للشركة عبر مقارنة النتائج المالية مع فترات زمنية سابقة أو مع شركات أخرى في نفس القطاع.
3. اتخاذ قرارات استثمارية:
تساعد قائمة الدخل المستثمرين على اتخاذ قرارات استثمارية مستنيرة بناءً على مدى قدرة الشركة على تحقيق الأرباح والنمو.
4. تحليل المصروفات والإيرادات:
توفر قائمة الدخل تفصيلاً للمصروفات والإيرادات، مما يساعد في فهم كيفية توزيع التكاليف ومصادر الإيرادات، وهذا يمكن أن يكون مفيداً في تحسين استراتيجيات الأعمال.
5. الامتثال للمتطلبات القانونية:
تلعب قائمة الدخل دوراً في الوفاء بمتطلبات المحاسبة والتقارير المالية التي قد تكون مطلوبة بموجب القوانين واللوائح المحلية والدولية.

شكل قائمة الدخل بعد الميزان والتسويات

الفترة السابقة	الفترة الحالية	البـيـان
		صافي المبيعات - تكلفة المبيعات
		= مجمل الربح - (مصروفات التشغيل) : مصروفات ادارية وعمومية مصروفات بيع وتوزيع
		= ربح العمليات التشغيلية + فوائد دائنة - فوائد مدينة - مصروفات أخرى + إيرادات أخرى
		= الربح قبل الضرائب - الضرائب
		= صافي الربح بعد الضرائب + ربح العمليات الغير مستمرة بعد الضرائب - خسارة العمليات الغير مستمرة بعد الضرائب
		= صافي الربح العام بعد الضرائب أسهم ملكية (مسيطرة) : حقوق ملكية (غير المسيطرة) :
		نصيب السهم العادي من الدخل

التوزيع حسب
مانص عليه المعيار

- ايضاحات عناصر قائمة الدخل :

في الجرد الدوري :

تكلفة المبيعات = مخزون اول المدة + صافي المشتريات - مخزون آخر المدة

صافي المشتريات = المشتريات - مردودات المشتريات - مسموحات المشتريات - خصم المكتسب + مصاريف تخص المشتريات كتكاليف النقل مثلاً وأي مصروف آخر يخص المشتريات

في الجرد المستمر : يتم عمل اذنون صرف وقيد تخفيض المخزون بالتكلفة، كالتالي
من ح / تكلفة المبيعات
الى ح / المخزون

بالنسبة لشركة صناعية :

يتم عمل قائمة تكاليف للتوصل لتكلفة المبيعات

مصروفات التشغيل :

هي المصروفات اليومية والشهرية المتكررة والدورية وتشمل مصاريف ادارية وعمومية ومصاريف البيع والتوزيع. وكما تم شرحه بالتفصيل سابقاً في ملخص (المصروفات والإيرادات).

مصروفات بيع وتوزيع :

هي المصروفات التي يتم انفاقها على عملية تسويق وبيع المنتج ،
مثل :

- مصروفات التعبئة والتغليف
- الدعاية والإعلان
- اجور ومرتبآت قسم المبيعات والتسويق
- حوافز ومكافآت ومزايا قسم المبيعات والتسويق
- مصاريف نقل مبيعات
- مصاريف ترويج للمنتج
- هدايا تسويقية
- ايجار المعرض والكهرباء المستخدم فيه
- مصاريف اخرى..... متعلقة ببيع وتسويق المنتج

مصروفات ادارية وعمومية :

مصاريف متنوعة ادارية وعمومية .
مثل :

- اجور ومرتبآت
- حوافز ومكافآت ومزايا
- مصاريف مياه
- مصاريف كهرباء
- مصاريف تلفون ونت وتلفكس
- مصاريف صيانة ونظافة واصلاحات
- مصاريف نثرآت وضيافة
- مصروفات وعمولات بنكية
- مصاريف اهلاك واستهلاك الأصول
- مصاريف اضمحلال الأصول
- ادوات مكتبية
- قرطاسية ومطبوعات
- اكراميات
- مصاريف ديون معدومة
- مصاريف هبوط اسعار المخزون
- مصاريف وخسائر اخرى ادارية وعمومية

الأيرادات الأخرى :

مثل :

- ارباح بيع اصول ثابتة
- ارباح بيع استثمارات متاحة للبيع او بغرض المتاجرة
- ارباح فروق العملة الأجنبية
- تعويضات من الغير
- ديون معدومة حصلت
- ايرادات خدمات
- ايرادات اخرى.....

المصروفات الأخرى :

هي مصاريف أخرى متنوعة غير متكررة ودورية
أي قد تحدث احيانا ، مثل:

- خسائر بيع الأصول
- النقص في حساب المخزون
- خسائر بيع الاستثمارات متاحة للبيع
- خسائر بيع استثمارات بغرض المتاجرة
- مخصص دعاوي
- خسائر فروق تقييم عملة
- تبرعات للغير
- غرامات وتعويضات
- مصاريف وخسائر اخرى.....

ربح او خسارة العمليات الغير مستمرة بعد الضرائب :

هي العمليات التي قد تحدث في المدى البعيد، مثل :
- ارباح او خسائر التخلص من أحد الفروع او الأقسام
- ارباح أو خسائر التخلص من احد خطوط الإنتاج

- نصيب السهم العادي من الدخل (الأرباح) :

= صافي الدخل العام بعد الضريبة (الربح النهائي) - توزيعات الأسهم الممتازة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

حقوق ملكية المسيطرة : كشركة أم مسيطرة على شركة تابعة بنسبة فوق 50% مثلاً.
حقوق ملكية غير المسيطرة : نصيب الشركة التابعة للشركة الام من صافي الربح بعد الضرائب.

- معادلات قائمة الدخل :

- إجمالي الإيرادات :

إجمالي الإيرادات = إيرادات المبيعات + الإيرادات الأخرى

تكلفة المبيعات = مخزون أول المدة + صافي المشتريات - مخزون آخر المدة

صافي المشتريات = المشتريات - مردودات المشتريات - مسموحات المشتريات - خصم المكتسب + مصاريف تخص المشتريات

- مجمل الربح :

مجمّل الربح = صافي المبيعات - تكلفة المبيعات

- مصاريف التشغيل :

مصاريف التشغيل = المصاريف الإدارية + المصاريف البيعية

- الربح التشغيلي :

الربح التشغيلي = الربح الإجمالي - مصاريف التشغيل

- الربح قبل الضرائب :

الربح قبل الضرائب = الربح التشغيلي + الإيرادات والنفقات الأخرى

- الربح قبل الفوائد والضرائب :

الربح قبل الفوائد والضرائب = الربح التشغيلي + الإيرادات الأخرى

- الضرائب :

الضرائب = الربح قبل الضرائب × معدل الضريبة

- صافي الربح :

صافي الربح = الربح قبل الضرائب - الضرائب

نصيب السهم العادي من الدخل =

صافي الدخل العام بعد الضريبة (الربح النهائي) - توزيعات الأسهم الممتازة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

- النسب المالية المرتبطة بقائمة الدخل :

1 - نسب الربحية :

- نسبة هامش الربح الإجمالي :
الصيغة: (الربح الإجمالي ÷ الإيرادات) × 100

الدلالة: تقيس نسبة الربح الإجمالي إلى الإيرادات، وتعكس مدى كفاءة الشركة في تحقيق الأرباح بعد خصم تكلفة المبيعات.

- نسبة هامش الربح التشغيلي :
الصيغة: (الربح التشغيلي ÷ الإيرادات) × 100

الدلالة: تقيس الربح التشغيلي كأجزاء من الإيرادات، وتعتبر مؤشراً على كفاءة الشركة في إدارة تكاليف التشغيل.

- نسبة هامش صافي الربح :
الصيغة: (صافي الربح ÷ الإيرادات) × 100

الدلالة: تقيس النسبة المئوية من الإيرادات التي تبقى كأرباح صافية بعد خصم جميع التكاليف والمصروفات، بما في ذلك الضرائب والفوائد.

- نسبة العائد على الأصول :
الصيغة: (صافي الربح ÷ إجمالي الأصول) × 100

الدلالة: تقيس مدى كفاءة الشركة في استخدام أصولها لتحقيق الأرباح.

- نسبة العائد على حقوق المساهمين :
الصيغة: (صافي الربح ÷ حقوق المساهمين) × 100

الدلالة: تقيس العائد الذي تحققه الشركة على استثمارات المساهمين، وتعتبر مؤشراً أساسياً للربحية.

2 - نسب الكفاءة والنشاط :

- نسبة دوران الأصول :
الصيغة: (الإيرادات ÷ إجمالي الأصول)

الدلالة: تقيس مدى كفاءة الشركة في استخدام أصولها لتحقيق الإيرادات.

3 - نسب التكاليف والمصروفات :

- نسبة دوران المخزون :
الصيغة: (تكلفة المبيعات ÷ متوسط المخزون)

الدلالة: تقيس مدى سرعة بيع المخزون خلال فترة زمنية معينة. الصيغة: (مصاريف الفوائد ÷ الإيرادات) × 100

الدلالة: تعكس نسبة مصاريف الفوائد إلى الإيرادات، وتساعد في تقييم تأثير تكاليف التمويل على الأرباح.

- نسبة دوران المدينين :
الصيغة: (المبيعات ÷ متوسط المدينين)

الدلالة: تقيس كفاءة الشركة في تحصيل مستحقاتها من العملاء.

- نسبة دوران الدائنين :
الصيغة: (تكلفة المبيعات ÷ متوسط الدائنين)

الدلالة: تقيس مدى سرعة دفع الشركة لمستحقات الموردين.

مثال مختصر عن قائمة الدخل :

شركة قامت بالعمليات المالية التالية خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023:

المبيعات : 500,000 ريال
 تكلفة المبيعات : 200,000 ريال
 المصروفات التشغيلية: 100,000 ريال
 الإيرادات الأخرى: 50,000 ريال
 المصروفات الأخرى: 20,000 ريال

وتبين الآتي في 31-12-2023 :
 - المصاريف التشغيلية عبارة عن 60% إدارية و 40% بيعية
 - الضرائب عبارة عن 10% من صافي الربح قبل الضرائب

المطلوب: إعداد قائمة الدخل للشركة لسنة 2023.

قائمة الدخل للسنة المنتهية 2023

المبلغ	البيان
500000	المبيعات
(200000)	- تكلفة المبيعات
300000	= إجمالي الربح
	- المصاريف التشغيلية :
(60000)	مصاريف إدارية 60%
(40000)	مصاريف بيعية 40%
200000	= الربح التشغيلي
(20000)	- المصروفات الأخرى
50000	+ الإيرادات الأخرى
230000	= الربح قبل الضرائب
(23000)	- الضرائب 10%
207000	صافي الربح بعد الضرائب

التفاصيل:

إجمالي الربح = المبيعات - تكلفة البضائع المباعة = 500,000 - 200,000 = 300,000 ريال

الربح التشغيلي = إجمالي الربح - المصروفات التشغيلية = 300,000 - 100,000 = 200,000 ريال

الربح قبل الضرائب = الربح التشغيلي + الإيرادات الأخرى - المصروفات الأخرى = 200,000 + 50,000 - 20,000 = 230,000 ريال

الضرائب = 10% من الربح قبل الضرائب = 230,000 × 10% = 23,000

صافي الربح = الربح قبل الضرائب - الضرائب = 230,000 - 23,000 = 207,000 ريال

ثانيا : قائمة الدخل الشامل

هدف قائمة الدخل الشامل :

قائمة الدخل الشامل هي امتداد لقائمة الدخل التقليدية وتوفر صورة أكثر شمولية للأداء المالي للشركة. الهدف الرئيسي لقائمة الدخل الشامل هو تقديم رؤية أوسع عن جميع التغييرات في حقوق المساهمين خلال فترة زمنية معينة، بما في ذلك تلك التي لا تظهر في قائمة الدخل التقليدية.

وتشمل الأهداف الرئيسية لقائمة الدخل الشامل التالي:

- توفير صورة شاملة للأداء المالي:

تعكس قائمة الدخل الشامل التغييرات في حقوق المساهمين التي تنجم عن كل من الأنشطة التشغيلية وغير التشغيلية، بما في ذلك المكاسب والخسائر غير المحققة التي لا تظهر في قائمة الدخل التقليدية.

- تضمين عناصر الدخل الأخرى:

تلتقط قائمة الدخل الشامل عناصر مثل التغييرات في قيمة الاستثمارات المالية، الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية، وبعض المكاسب والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الأصول، والتي قد لا تكون جزءاً من صافي الربح أو الخسارة.

- تحسين الشفافية:

من خلال تقديم معلومات إضافية حول الدخل الشامل، تساهم القائمة في تعزيز الشفافية وتوفير معلومات كاملة للمستثمرين والمحللين حول جميع العوامل التي تؤثر على حقوق المساهمين.

- تلبية معايير المحاسبة الدولية:

تلتزم قائمة الدخل الشامل بالمعايير المحاسبية الدولية مثل المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) أو مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً (GAAP)، التي تتطلب تقديم معلومات شاملة حول العناصر التي تؤثر على حقوق المساهمين.

- تحليل التغييرات في حقوق المساهمين:

تتيح قائمة الدخل الشامل للمستثمرين والإدارة فهم التغييرات في حقوق المساهمين نتيجة لمكاسب وخسائر غير محققة، مما يساعد في تقييم الأداء المالي العام للشركة بشكل أكثر دقة.

شكل قائمة الدخل الشامل

		صافي الربح العام بعد الضرائب (قائمة الدخل)
		+ او - الدخل الشامل الآخر
		= إجمالي الدخل الشامل
		التوزيع :
		اسهم ملكية (الشركة الأم)
		حقوق ملكية (غير المسيطرة)

قائمة الدخل الشامل الآخر (للتوضيح أكثر)

	عناصر لن يعاد تبويبها لقائمة الدخل التقليدية 1 : مكاسب او الخسائر نتيجة إعادة قياس المزايا (الأكتوارية) (المعاشات) نصيب الشركة من الدخل الشامل في الإستثمارات بالشركات التابعة او الشقيقة بالقيمة العادلة + او - ضريبة الدخل الإجمالية عناصر يمكن إعادة تبويبها لاحقا لقائمة الدخل التقليدية 2 : مكاسب او خسائر فروق العملة الناتجة من ترجمة العملات الأجنبية مكاسب او خسائر الأصول المالية المحتفظ بها بغرض البيع بالقيمة العادلة مكاسب او خسائر فروق تقييم لأوراق مالية متاحة للبيع + أو - ضريبة الدخل الإجمالية
	= إجمالي الدخل الشامل الآخر (2 + 1)

- إذن : إجمالي الدخل الشامل = صافي الربح بعد الضرائب + إجمالي الدخل الشامل الآخر

- إيضاحات عناصر قائمة الدخل الشامل :

إجمالي الدخل الشامل بعد الضريبة = صافي الربح بعد الضريبة (قائمة الدخل التقليدية) + عناصر الدخل الشامل الآخر

- الدخل الشامل الآخر :

عبارة عن فروق خسائر او مكاسب لكنها غير محققة، منها لن يعاد تبويبها لقائمة الدخل التقليدية ومنها يمكن إعادة تبويبها لاحقا لقائمة الدخل التقليدية.
كما تم توضيح التفاصيل في قائمة الدخل الشامل الآخر.

- عناصر يمكن إعادة تبويبها لاحقا لقائمة الدخل التقليدية :

بمعنى أن عناصر تم ادراجها في قائمة الدخل الشامل كونها لم تتحقق و تم تحقق فيما بعد، وهنا يتم إعادة تبويبها (لقائمة الدخل التقليدية) مع إستبعادها من (الدخل الشامل الآخر) مثل المكاسب والخسائر الناتجة من الأصول المالية بغرض البيع.
ومكاسب او خسائر فروق العملة الناتجة من ترجمة العملات الأجنبية

- عناصر لن يعاد تبويبها لقائمة الدخل التقليدية :

بمعنى أن عناصر لا يمكن ابدأ إعادة تبويبها لقائمة الدخل التقليدية ، مثل المكاسب او الخسائر نتيجة إعادة قياس المزايا (الأكتوارية) (المعاشات).
ونصيب الشركة من الدخل الشامل في الإستثمارات بالشركات التابعة او الشقيقة بالقيمة العادلة

- معادلات قائمة الدخل الشامل :

- الدخل الصافي :
الدخل الصافي = إجمالي الإيرادات - تكلفة المبيعات - مصاريف التشغيل - الإيرادات والنفقات الأخرى - الضرائب

- الدخل الشامل الآخر :

الدخل الشامل الآخر = التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات + الفروق في الترجمة للعملات الأجنبية + الربح أو الخسارة غير المحققة من المعاشات التقاعدية والإكتوارية + التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المؤهلة

- الدخل الشامل :
الدخل الشامل = الدخل الصافي + الدخل الشامل الآخر

- إجمالي الدخل الشامل للسهم الواحد :
إجمالي الدخل الشامل للسهم الواحد = الدخل الشامل ÷ عدد الأسهم

- النسب المالية المرتبطة بقائمة الدخل الشامل :

1 - نسب الربحية الشاملة :

- نسبة هامش الربح الشامل :
الصيغة: (الدخل الشامل الصافي ÷ الإيرادات) × 100

الدلالة: تقيس نسبة الدخل الشامل الصافي إلى الإيرادات، وتساعد في فهم مدى تأثير البنود غير التشغيلية والشاملة على الربحية.

- نسبة العائد على الدخل الشامل :
الصيغة: (الدخل الشامل الصافي ÷ حقوق المساهمين) × 100

الدلالة: تقيس العائد على حقوق المساهمين بناءً على الدخل الشامل، وتعتبر مؤشراً على مدى تحقيق العائد الكلي للمستثمرين.

2 - نسب التغير في الدخل الشامل :

- نسبة التغير في الدخل الشامل :
الصيغة: (التغير في الدخل الشامل ÷ الدخل الشامل للفترة السابقة) × 100

الدلالة: تقيس مدى تغير الدخل الشامل من فترة لأخرى، وتساعد في تحليل التغيرات في البنود غير التشغيلية والشاملة.

- نسبة تأثير البنود غير التشغيلية :
الصيغة: (إجمالي البنود غير التشغيلية في الدخل الشامل ÷ صافي الدخل الشامل) × 100

الدلالة: تقيس تأثير البنود غير التشغيلية على الدخل الشامل، وتساعد في تقييم مدى تأثيرها على الأداء المالي العام للشركة.

3 - نسب الاستدامة والتأثير :

- نسبة الاستدامة للربحية الشاملة :
الصيغة: (الدخل الشامل الصافي من العمليات التشغيلية ÷ الدخل الشامل الصافي) × 100

الدلالة: تقيس مدى استدامة الأرباح الشاملة من العمليات التشغيلية مقارنةً بالدخل الشامل الكلي، وتساعد في تحديد مدى اعتماد الشركة على أرباح غير تشغيلية.

- نسبة تأثير تغيرات القيمة العادلة :
الصيغة: (تغيرات القيمة العادلة للأدوات المالية ÷ صافي الدخل الشامل) × 100

الدلالة: تقيس تأثير تغيرات القيمة العادلة للأدوات المالية على الدخل الشامل، مما يساعد في فهم مدى تقلبات القيمة العادلة على الأداء المالي.

مثال : عن قائمة الدخل الشامل

قامت شركة "التطوير" بالعمليات المالية التالية خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023:

المبيعات : 600,000 ريال

تكلفة البضائع المباعة: 250,000 ريال

إذا علمت أن :

المصروفات التشغيلية: 150,000 ريال

الإيرادات الأخرى: 30,000 ريال

- فروق العملة الناتجة من ترجمة العملات الأجنبية (مكاسب) 50000 ريال

- أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع: 20,000 ريال

المصروفات الأخرى: 10,000 ريال

الضرائب: 15% من صافي الربح قبل الضرائب

المطلوب: إعداد قائمة الدخل الشامل للشركة للسنة المالية 2023.

الحل :
التفاصيل:

إجمالي الربح = المبيعات - تكلفة البضائع المباعة = 600,000 - 250,000 = 350,000 ريال

الربح التشغيلي = إجمالي الربح - المصروفات التشغيلية = 350,000 - 150,000 = 200,000 ريال

الربح قبل الضرائب = الربح التشغيلي + الإيرادات الأخرى - المصروفات الأخرى = 200,000 + 30,000 - 10,000 = 220,000 ريال

الضرائب = 15% من الربح قبل الضرائب = 220,000 × 15% = 33,000 ريال

إذن : صافي الربح = الربح قبل الضرائب - الضرائب = 220,000 - 33,000 = 187,000 ريال

الدخل الشامل الآخر = أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع + فروق العملة الناتجة من ترجمة العملات الأجنبية (مكاسب) = 20,000 + 50,000 = 70,000 ريال

إذن : إجمالي الدخل الشامل = صافي الربح + الدخل الشامل الآخر = 187,000 + 70,000 = 257,000 ريال

قائمة الدخل الشامل للشركة للسنة المنتهية في 31 - 12 - 2023

المبلغ	البيان
187000	صافي الربح (قائمة الدخل التقليدية)
	+ الدخل الشامل الآخر :
	عناصر يمكن إعادة تبويبها لاحقاً لقائمة الدخل العادية :
50000	فروق عملة ناتجة من ترجمة العملات الأجنبية (مكاسب)
20000	أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
70000	= إجمالي الدخل الشامل الآخر
257000	= إجمالي الدخل الشامل

ثالثاً : قائمة المركز المالي

هدف قائمة المركز المالي :

قائمة المركز المالي، المعروفة أيضًا بالميزانية العمومية، هي واحدة من القوائم المالية الرئيسية التي تُستخدم لتقييم الحالة المالية للشركة في نقطة زمنية معينة.

تهدف قائمة المركز المالي إلى تحقيق الأهداف الرئيسية التالية:

- تقديم نظرة شاملة:

توفر قائمة المركز المالي عرضًا واضحًا لأصول الشركة، وخصومها، وحقوق المساهمين. هذا يساعد في فهم كيفية توزيع الموارد المالية والالتزامات.

- تقييم الوضع المالي:

تمكن المستثمرين والمقرضين والإدارة من تقييم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية على المدى القصير والطويل.

- تحليل السيولة والملاءة:

تساعد على تحليل السيولة (قدرة الشركة على تحويل الأصول إلى نقد بسهولة) والملاءة المالية (قدرة الشركة على سداد ديونها طويلة الأجل).

- دعم اتخاذ القرارات:

توفر معلومات أساسية تساعد الإدارة في اتخاذ قرارات استراتيجية تتعلق بالاستثمار، والتوسع، وإدارة المخاطر.

- الأداء المالي:

تمكن قائمة المركز المالي من تتبع التغيرات في الأصول والخصوم وحقوق المساهمين على مر الزمن، مما يساعد في تحليل الأداء المالي والتخطيط المستقبلي.

- الامتثال للمعايير المحاسبية:

تساهم في تحقيق الشفافية والامتثال لمعايير المحاسبة المحلية والدولية، مما يعزز الثقة بين الأطراف المعنية مثل المستثمرين والمقرضين.

بصفة عامة، تعتبر قائمة المركز المالي أداة أساسية في التقارير المالية التي تعكس الاستقرار المالي والصحة الاقتصادية للشركة.

بنود قائمة المركز المالي :

1 - الأصول المتداولة 2 - الأصول غير متداولة 3 - حقوق الملكية 4 - الإلتزامات

معادلة المحاسبة (الميزانية) = الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

أي أن :

معادلة المحاسبة (الميزانية) = الأصول + المصروفات = الخصوم + حقوق الملكية + الإيرادات

شكل قائمة المركز المالي....

البيان	الفترة الحالية	الفترة السابقة
أصول متداولة : النقدية وما في حكمها شيكات تحت التحصيل استثمارات مالية بغرض المتاجرة المدينين...العملاء أوراق قبض مخزون استثمارات اصول مالية بغرض البيع استثمارات قصيرة الأجل ذمم مدينة أخرى		
أصول متداولة أخرى : مصروفات مقدمة إيرادات مستحقة سلف وعهد الموظفين سلف مستديمة تأمين لدى الغير جاري ضريبة القيمة المضافة (مدخلات) ارصدة مدينة أخرى أصول أخرى.....		
= إجمالي الأصول المتداولة 1		
أصول غير متداولة : أصول ثابتة : آلات ومعدات وممتلكات : سيارات أراضي مباني مستودعات وهناجر		

أثاث وتجهيزات
آلات ومعدات
أجهزة كمبيوتر وطابعات
عدد وأدوات

أصول غير متداولة أخرى :

عقود مستقبلية
استثمارات مالية طويلة الأجل بغرض الاحتفاظ
النفقات الإيرادية المؤجلة
استثمارات عقارية
مشروعات تحت التنفيذ

أصول حيوية (بيولوجية) :

ثروة حيوانية
نباتات ومحاصيل

أصول غير ملموسة :

الشهرة
حق الامتياز
براءة الاختراع
حقوق الملكية الفكرية
علامة تجارية
بحوث وتطوير
قوائم العملاء
برامج حاسوب
حقوق النشر والتأليف

= إجمالي الأصول غير متداولة 2

إجمالي الأصول 1 + 2

حقوق الملكية :

رأس المال المدفوع
رأس مال الأسهم العادية
رأس مال الأسهم الممتازة
أرباح وخسائر مرحلة
أرباح محتجزة

حوص الشركاء في راس المال (شركة اشخاص)
 احتياطات :
 احتياطي قانوني
 احتياطي نظامي
 احتياطي عام
 احتياطات أخرى
 دخل شامل آخر

إجمالي حقوق ملكية (ميطرة)
 + حقوق ملكية غير المسيطرة (أقلية)

= إجمالي حقوق الملكية 3

الإلتزامات :

إلتزامات متداولة :

دائنون .. موردون
 أوراق دفع
 قروض ومرابحاث قصيرة الأجل
 سحب على المكشوف
 مخصصات :
 مخصص دعاوي قضائية
 مخصص ضرائب
 مخصص هبوط اسعار
 مخصص حقوق العاملين
 مخصصات أخرى
 مجمعات :
 مجمع إهلاك الأصول الثابتة
 مجمع إضمحلال أصول ثابتة
 مجمع إضمحلال عملاء (النقص في العملاء)
 إلتزامات متداولة أخرى :
 مصروفات مستحقة
 إيرادات مقدمة
 جاري ضريبة القيمة المضافة (مخرجات)
 إلتزامات أخرى

إلتزامات غير متداولة :

قروض طويلة الأجل
 سندات طويلة الأجل
 إلتزامات ضريبية مؤجلة
 إيرادات غير مكتسبة

= إجمالي الإلتزامات 4

إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية 3 + 4

- إيضاحات عناصر قائمة المركز المالي :

النقدية وما في حكمها :

الخزينة (الصندوق) : مثلاً :	البنك : مثلاً :	سحب على المكشوف :	ومن ضمن النقدية وما في حكمها ايضاً : اذون خزانة ، شيكات تحت التحصيل (شيكات برسم التحصيل) ، واستثمارات مالية بغرض البيع اقل من 90 يوم (اصول مالية)
الخزينة الرئيسي	حسابات جارية :	بنك مصرف	
الخزينة الفرعي	بنك	ودائع بنك	
خزينه عملة اجنبية....	بنك	ودائع حسب الطلب	
صندوق تحصيلات	بنك عملة اجنبية	حسابات توفير	
وهكذا.....	مصرف	وهكذا.....	

استثمارات مالية بغرض المتاجرة :

مثلاً : استثمارات اوراق مالية بغرض البيع

استثمارات قصيرة الاجل :

مثلاً :

استثمارات في اسهم بغرض المتاجرة
استثمارات في أسهم متاحة للبيع
استثمارات في سندات قصيرة الأجل

المخزون :

مثلاً :

مخزون بضائع بغرض البيع
مخزون مواد ووقود وزيوت
مخزون انتاج تحت التشغيل
مخزون انتاج.....
وهكذا

استثمارات عقارية :

مثل :

استثمارات في أراضي طويلة الأجل
استثمارات في مباني طويلة الأجل

استثمارات مالية طويلة الأجل بغرض الاحتفاظ :

مثل :

استثمارات في سندات طويلة الأجل
استثمارات في أسهم شركات شقيقة
استثمارات في أسهم شركات تابعة

الدخل الشامل الآخر :

تم شرحه بالتفصيل في (قائمة الدخل الشامل)

قروض طويلة الأجل :

قرض بنك

سندات طويلة الأجل :

سند لدى شركة

عقود مستقبلية :

كشراء وبيع أصل معين في تاريخ مستقبلي محدد وبسعر متفق عليه مسبقاً ، مثلاً :
عقود مستقبلية على السلع
عقود مستقبلية على الأسهم والسندات

المصروفات المقدمة :

هي المصروفات المسددة لفترة قادمة قبل الاستفادة بها وهو أصل متداول ، مثل :

- مصروف ايجارات مقدمة
- مصروف دعاية وعلان مقدم
- مصروف صيانة مقدم
- مصروفات اخرى.....مقدمة

الإيرادات المستحقة :

هي الجزء المستحق الغير محصل بعد من الإيراد وهي أصل متداول، مثل :

- إيرادات ايجارات مستحقة
- إيرادات مستحقة اخرى.....

الإيرادات المقدمة :

وهي المبالغ المحصلة مقدماً من الإيراد تخص السنة المالية القادمة، وهي إلتزام متداول.

مثل :

- إيراد ايجارات مقدمة
- إيرادات اصلاح وصيانة مقدما
- إيرادات غير مكتسبة
- إيرادات مقدمة اخرى.....

المصروفات المستحقة :

هي الجزء الغير مسدد بعد من المصروفات وهي التزام متداول ، مثل :

- مصروف ايجارات مستحقة
- مصروفات صيانة مستحقة
- مصروف دعاية وعلان مستحق
- ضريبة الدخل المستحقة
- مصروفات اخرى..... مستحقة

إيرادات غير مكتسبة :

مبالغ محصلة عن إيرادات تخص أعوام قادمة ، وفي هذه الحالة تظهر تحت بند التزامات طويلة الأجل.

حقوق ملكية (المسيطرة) :

مثلاً كشركة أم مسيطرة على شركة تابعة بنسبة فوق 50%

- النسب المالية المرتبطة بقائمة المركز المالي :

1 - نسب السيولة:

- نسبة السيولة :

الصيغة: الأصول المتداولة ÷ الخصوم المتداولة

الدلالة: تقيس قدرة الشركة على سداد التزاماتها القصيرة الأجل باستخدام الأصول المتداولة.

- نسبة السيولة السريعة:

الصيغة: (الأصول المتداولة - المخزون) ÷ الخصوم المتداولة

الدلالة: تقيس قدرة الشركة على سداد التزاماتها القصيرة الأجل دون الاعتماد على المخزون.

2 - نسب النشاط:

- نسبة دوران الأصول:

الصيغة: الإيرادات ÷ إجمالي الأصول

الدلالة: تقيس كفاءة استخدام الأصول في تحقيق الإيرادات.

- نسبة دوران المخزون:

الصيغة: تكلفة المبيعات ÷ متوسط المخزون

الدلالة: تقيس مدى سرعة بيع المخزون خلال فترة زمنية معينة.

3 - نسب الربحية:

- نسبة العائد على الأصول:

الصيغة: صافي الربح ÷ إجمالي الأصول

الدلالة: تقيس مدى كفاءة الشركة في استخدام أصولها لتحقيق الأرباح.

- نسبة العائد على حقوق المساهمين:

الصيغة: صافي الربح ÷ حقوق المساهمين

الدلالة: تقيس مدى كفاءة الشركة في تحقيق العائد للمساهمين مقارنة برأس المال المخصص.

4 - نسب الرفع المالي:

- نسبة الدين إلى الأصول:

الصيغة: إجمالي الخصوم ÷ الأصول الإجمالية

الدلالة: تقيس نسبة الأصول الممولة بالديون.

- نسبة الدين إلى حقوق المساهمين:

الصيغة: إجمالي الخصوم ÷ حقوق المساهمين

الدلالة: تقيس مدى استخدام الشركة للديون مقارنة برأس المال.

مثال بسيط ومختصر عن قائمة المركز المالي

أولاً: فيما يلي الأرصدة الظاهرة في ميزان المراجعة قبل التسويات في 31-12-2023

البيان	مدين	دائن
النقدية	1500000	
العملاء /مجمع إضمحلال العملاء	900000	100000
المخزون	650000	
أوراق مالية بغرض المتاجرة	200000	
أوراق مالية متاحة للبيع	150000	
أوراق قبض	400000	
مصرفات مقدمة (عاية وإعلان)	200000	
الشهرة	300000	
الأراضي	900000	
السيارات / مجمع الإهلاك	50000	750000
الآلات والمعدات/مجمع الإهلاك	30000	630000
الدائنين	800000	
القروض القصيرة الأجل	200000	
القروض الطويلة الأجل	400000	
إيراد ايجارات مقدمة	150000	
رأس المال	4000000	
الإحتياطيات	350000	
الأرباح المحتجزة	500000	

ثانياً: تبين الآتي نهاية العام في 31-12-2023 :

1 - قدر النقص في حسابات العملاء بمبلغ 75000 ريال

2 - بلغ إهلاك العام للآلات والمعدات 20000 ريال

3 - معدل إهلاك السيارات 10%

4 - القيمة القابلة للتحقق من المخزون 700000 ريال

5 - بلغت قيمة الأوراق المالية بغرض المتاجرة 250000 ريال والمتاحة للبيع 100000 ريال

6 - عقد مصروف الدعاية والإعلان بدأ في 1-7-2023 لمدة عام

7 - إيراد الإيجار الشهري 10000 ريال

8 - بلغ الأقساط المستحقة خلال عام من القروض طويلة الأجل 30000 ريال

المطلوب: إعداد قائمة المركز المالي للشركة كما في 31-12-2023.

الحل :

التفاصيل :

1 - نقص العملاء قدر 75000 ريال والسابق 100000 ريال الفارق 25000 ريال

إذن : يجب تكوين الفرق مجمع اضمحلال = 25000 ريال

أو سيظهر رصيد العملاء بالصافي بعد خصم المجمع الأخير: 900000 - 75000 = 825000 ريال

ولطالما المجمع الجديد أقل من مجمع الإضمحلال السابق فإن الفارق الي بينهما 25000 يمثل إيراد ربح بقائمة الدخل.

2 - مجمع إهلاك الآلات والمعدات = 30000 + 20000 = 50000 ريال

إذن إجمالي المجمع = 50000 ريال

أو سيظهر رصيد الآلات والمعدات بالصافي بعد خصم إجمالي المجمع السابق والأخير = 630000 - 50000 = 580000 ريال والمبلغ 20000 ريال يعتبر مصروف خسارة سيظهر بقائمة الدخل وسيخصم من الربح.

3 - مجمع إهلاك السيارات = 750000 * 10% = 75000 ريال

إذن إجمالي المجمع = 75000 + 50000 = 125000 ريال

أو سيظهر رصيد السيارات بالصافي بالمركز المالي بعد خصم إجمالي المجمع السابق والأخير: 750000 - 125000 = 625000 ريال والمبلغ 75000 ريال أيضاً يعتبر مصروف خسارة في قائمة الدخل وسيخصم من الربح.

4 - تقييم المخزون: المخزون = 650000 ريال والقيمة القابلة للتحقق = 700000 ريال

إذن لا توجد تسوية والمخزون سظهر بالتكلفة الأقل الي هو 650000 ريال.

5 - أوراق مالية :

- بغرض المتاجرة : 250000 - 200000 = 50000 ريال ويعتبر 50000 ريال قائمة الدخل وسيضاف الى الارباح. وستظهر أوراق مالية بغرض المتاجرة بالمركز المالي بمبلغ 250000 ريال.

- متاحة للبيع : 150000 - 100000 = 50000 ريال

إذن 50000 يعتبر دخل شامل آخر وسيضاف بالمركز المالي ويستنقص من حقوق الملكية... وستظهر أوراق مالية متاحة للبيع بالمركز المالي بمبلغ 100000 ريال.

6 - مايخص العام من مصروف الدعاية والإعلان المقدم 200000 * 6 أشهر / 12 شهر = 100000 ريال وهذا يعتبر مصروف خسارة بقائمة الدخل ويخصم من الربح... إذن مصروف الدعاية والإعلان المقدم = 100000 ريال للعام القادم 2025 حتى 30-6-2025 .

7 - الإيجار السنوي : 10000 * 12 شهر = 120000 ريال

إذن 150000 - 120000 = 30000 ريال إيراد إيجارات مقدمة

والمبلغ 120000 ريال يعتبر إيراد سنوي يظهر بقائمة الدخل ويضاف للربح.

8 - قروض طويلة الأجل : 400000 - 30000 = 370000 ريال ضمن التزامات طويلة الأجل

إذن الفارق الي هو 30000 يعتبر قروض قصيرة الأجل ضمن التزامات قصيرة الأجل

قائمة المركز المالي للشركة كما في 31 - 12 - 2023

31-12-2023	البيان
	الأصول المتداولة :
1500000	النقدية
825000	العملاء
650000	المخزون
250000	أوراق مالية بغرض المتاجرة
100000	أوراق مالية متاحة للبيع
400000	أوراق قبض
	أصول متداولة أخرى :
100000	مصروفات مقدمة (دعاية وإعلان)
3825000	= إجمالي الأصول المتداولة
	الأصول الغير متداولة :
900000	أصول ثابتة :
625000	الأراضي
580000	السيارات
	الآلات والمعدات
300000	أصول غير ملموسة :
	الشهرة
2405000	= إجمالي الأصول الغير متداولة
6230000	= إجمالي الأصول
	الالتزامات المتداولة :
800000	الدائنين
230000	القروض القصيرة الأجل
	إلتزامات متداولة أخرى :
30000	إيراد إيجارات مقدمة
370000	الإلتزامات الغير متداولة (طويلة أجل):
	قروض طويلة الأجل
1430000	= إجمالي الإلتزامات

		حقوق الملكية :
	4000000	رأس المال
	350000	الإحتياطيات
	500000	الأرباح المحتجزة
	(50000)	- الدخل الشامل الآخر
	4800000	= إجمالي حقوق الملكية
	6230000	= إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

تفاصيل أخرى :

- القروض قصيرة الأجل = الأقساط المستحقة 30000 + قروض قصيرة الأجل أول الفترة 200000 = 230000 ريال

- بالنسبة للدخل الشامل الآخر هو خسارة ناتج من إستثمارات مالية متاحة للبيع ويمثل مبلغ 50000 ريال.
وبما أن عند حساب الدخل الشامل وإعداد القائمة كما تم شرحه وتفصيله سابقا عبارة عن صافي الربح الناتج من قائمة الدخل العادية او التقليدية + او - الدخل الشامل الآخر.

لذلك الفارق الذي سيؤثر في قائمة المركز المالي هو 50000 ريال يمثل الدخل الشامل الآخر ولهذا السبب سيخصم من حقوق الملكية.

رابعاً : قائمة التغير في حقوق الملكية

هدف قائمة التغير في حقوق الملكية :

قائمة التغير في حقوق الملكية هي أحد القوائم المالية التي توفر معلومات حول التغيرات في حقوق ملكية المساهمين خلال فترة زمنية محددة. وتهدف هذه القائمة إلى تحقيق الأهداف التالية:

- عرض التغيرات في حقوق الملكية:
- توضح قائمة التغير في حقوق الملكية كيف تأثرت حقوق الملكية بمختلف العمليات والأحداث خلال الفترة المالية، مثل الأرباح والخسائر، توزيع الأرباح، وإصدار أو شراء الأسهم.
- مراقبة التوزيعات والأرباح:
- تبيّن كيفية تأثير الأرباح والخسائر على حقوق الملكية، وتوضح تفاصيل توزيع الأرباح أو أي توزيعات أخرى على المساهمين.
- توضيح تأثير الأنشطة المالية على حقوق الملكية: تعكس كيف تؤثر الأنشطة التمويلية، مثل إصدار الأسهم أو إعادة شرائها، على حقوق الملكية.
- تقديم معلومات للمستثمرين والمقرضين:
- توفر معلومات حيوية للمستثمرين والمقرضين حول كيفية إدارة الشركة لحقوق الملكية والتغيرات التي تطرأ عليها، مما يساعد في تقييم قيمة استثماراتهم.
- دعم التقييم والتخطيط الاستراتيجي:
- تساعد الإدارة في تقييم كيفية تأثير قراراتها المالية على حقوق الملكية، مما يساهم في التخطيط الاستراتيجي وإدارة رأس المال.
- تحقيق الشفافية:
- تساهم في توفير شفافية حول كيفية إدارة حقوق الملكية، مما يعزز الثقة بين الشركة والمستثمرين وأصحاب المصلحة.
- بصفة عامة، توفر قائمة التغير في حقوق الملكية رؤية واضحة حول كيف تؤثر الأنشطة المالية والإدارية على حقوق ملكية المساهمين، مما يساعد في فهم أفضل للوضع المالي للشركة والتخطيط المستقبلي.

شكل قائمة التغير في حقوق الملكية

البيان	رأس المال الإضافي	أرباح محتجزة	أسهم الخزينة (-)	الدخل الشامل الآخر	المجموع	الخصال
رصيد أول الفترة						
التغيرات						
رصيد آخر الفترة						

- معادلات قائمة التغير في حقوق الملكية :

- التغير في حقوق الملكية :
التغير في حقوق الملكية = الحقوق في بداية الفترة + الدخل الشامل + زيادة رأس المال - توزيع الأرباح - الأسهم المشتراة + أي تعديلات أخرى

- حقوق الملكية في بداية الفترة :
حقوق الملكية في بداية الفترة = رأس المال + الأرباح المحتجزة + الاحتياطيات الأخرى

- حقوق الملكية في نهاية الفترة :
حقوق الملكية في نهاية الفترة = حقوق الملكية في بداية الفترة + الدخل الشامل + زيادة رأس المال - توزيعات الأرباح - الأسهم المشتراة + أي تعديلات أخرى

التغيرات في رأس المال :
التغيرات في رأس المال = إصدار أسهم جديدة - أسهم مستردة + التعديلات على رأس المال

الأرباح المحتجزة في نهاية الفترة :
الأرباح المحتجزة في نهاية الفترة = الأرباح المحتجزة في بداية الفترة + الدخل الصافي - توزيعات الأرباح

الاحتياطيات الأخرى :
الاحتياطيات الأخرى في نهاية الفترة = الاحتياطيات الأخرى في بداية الفترة + التعديلات والتغييرات

التوزيعات :
التوزيعات = الأرباح الموزعة على المساهمين

- النسب المالية المرتبطة بقائمة التغير في حقوق الملكية :

1 - نسب التغير في حقوق الملكية :

- نسبة نمو حقوق الملكية :

الصيغة: (التغير في حقوق الملكية ÷ حقوق الملكية في بداية الفترة) × 100

الدلالة: تقيس نسبة الزيادة أو النقص في حقوق الملكية خلال فترة معينة، مما يعكس مدى نجاح الشركة في تعزيز قيمة حقوق المساهمين.

- نسبة العائد على حقوق الملكية :

الصيغة: (صافي الربح ÷ حقوق المساهمين) × 100

الدلالة: تقيس الربحية بالنسبة لحقوق المساهمين، وتعتبر مؤشراً أساسياً على مدى كفاءة الشركة في استخدام حقوق الملكية لتحقيق الأرباح.

2 - نسب توزيع الأرباح :

- نسبة توزيع الأرباح :

الصيغة: (الأرباح الموزعة ÷ صافي الربح) × 100

الدلالة: تقيس نسبة الأرباح التي توزع على المساهمين مقارنةً بصافي الربح، وتساعد في فهم سياسة توزيع الأرباح للشركة.

- نسبة العائد على الأسهم :

الصيغة: (الأرباح الموزعة لكل سهم ÷ سعر السهم) × 100

الدلالة: تقيس العائد الذي يحصل عليه المساهمون من توزيعات الأرباح مقارنةً بسعر السهم، مما يعكس جاذبية الاستثمار في الأسهم من حيث العوائد النقدية.

3 - نسب استخدام الأرباح المحتجزة :

- نسبة الأرباح المحتجزة إلى حقوق الملكية :

الصيغة: (الأرباح المحتجزة ÷ حقوق الملكية) × 100

الدلالة: تقيس نسبة الأرباح المحتجزة من حقوق الملكية، وتساعد في فهم مدى إعادة استثمار الأرباح في الشركة بدلاً من توزيعها.

- نسبة استخدام الأرباح المحتجزة :

الصيغة: (الأرباح المحتجزة المستخدمة في الاستثمارات ÷ إجمالي الأرباح المحتجزة) × 100

الدلالة: تقيس مدى استخدام الأرباح المحتجزة في الاستثمارات أو المشاريع الجديدة مقارنةً بإجمالي الأرباح المحتجزة.

مثال : عن قائمة التغير في حقوق الملكية

فيما يلي توفرت البيانات التالية للشركة في 2023- 12- 31

رأس المال أول الفترة : 800,000 ريال

الأرباح المحتجزة أول الفترة : 500,000 ريال

وتبين الآتي في 2023-12-31 :

صافي الربح المحقق خلال السنة: 300,000 ريال

التوزيعات النقدية المدفوعة خلال السنة: 50,000 ريال

أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع: 20,000 ريال

خسائر تحويل عملة أجنبية: 5,000 ريال المطلوب : إعداد قائمة التغير في حقوق الملكية نهاية سنة 2023

قائمة التغير في حقوق الملكية في 2023 - 12 - 31

البيان	رأس المال	الأرباح المحتجزة	الدخل الشامل الآخر	الإجمالي
رصيد أول الفترة	800000	500000		1300000
إصدار إسهم جديدة	100000			100000
صافي ربح السنة		300000		300000
التوزيعات النقدية		(50000)		(50000)
ارباح غير محققة			20000	20000
خسائر تحويل عملة اجنبية			(5000)	(5000)
الرصيد آخر الفترة	900000	750000	15000	1665000

التفاصيل:

رأس المال:

رأس المال زاد بمقدار 100,000 ريال بسبب إصدار أسهم جديدة.

الأرباح المحتجزة = 750000 كالتالي:

بدأت الشركة السنة المالية بأرباح محتجزة قدرها 500,000 ريال.

صافي الربح المحقق خلال السنة كان 300,000 ريال.

تم توزيع أرباح نقدية بمقدار 50,000 ريال.

الدخل الشامل الآخر:

يشمل الدخل الشامل الآخر أرباحا غير محققة من استثمارات متاحة للبيع قدرها 20,000 ريال، وخسائر تحويل عملة أجنبية بقيمة 5,000 ريال.

إجمالي حقوق الملكية:

إجمالي حقوق الملكية في نهاية السنة يساوي 1,665,000 ريال، وهو مجموع رأس المال، الأرباح المحتجزة، والدخل الشامل الآخر.

خامساً : قائمة التدفقات النقدية

هدف قائمة التدفقات النقدية :

قائمة التدفقات النقدية هي واحدة من القوائم المالية الرئيسية التي تقدم نظرة على التدفقات النقدية الداخلة والخارجة من الشركة خلال فترة زمنية معينة. هدفها الرئيسي هو تقديم معلومات تفصيلية حول كيفية توليد الشركة للنقد واستخدامه.

تتضمن أهداف قائمة التدفقات النقدية:

- توضيح مصادر وتوظيفات النقد: تظهر قائمة التدفقات النقدية كيف تحصل الشركة على النقد (من العمليات التشغيلية، الاستثمارات، والتمويل) وكيف تستخدمه، مما يساعد في فهم مصادر تمويل الأنشطة المختلفة للشركة.
 - تقييم قدرة الشركة على توليد النقد: تساهم في تحديد قدرة الشركة على توليد نقد كافٍ من عملياتها التشغيلية، وهو أمر أساسي لدعم الأنشطة اليومية، سداد الديون، وتوزيع الأرباح.
 - تحليل السيولة والمرونة المالية: تساعد في تقييم مرونة الشركة من حيث قدرتها على التعامل مع التغيرات في التدفقات النقدية، مما يعكس قدرتها على الاستجابة للتحديات المالية والفرص الاستثمارية.
 - تقديم معلومات عن الأنشطة التشغيلية، الاستثمارية، والتمويلية: تُفصل قائمة التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية (مثل توضيح حركة النقدية في النشاط الرئيسي والمصروفات التشغيلية)، والأنشطة الاستثمارية (مثل شراء وبيع الأصول الثابتة)، والأنشطة التمويلية (مثل إصدار الأسهم والقروض).
 - دعم التنبؤ والتخطيط: تساعد الإدارة والمستثمرين في التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية بناءً على الأنشطة التاريخية، مما يساهم في التخطيط المالي وإدارة السيولة.
 - تحليل الصحة المالية والتشغيلية: توفر معلومات حيوية عن كيفية إدارة الشركة للنقد بشكل فعال، مما يمكن من تحليل الكفاءة التشغيلية والتخطيط الاستراتيجي.
- بصفة عامة، تقدم قائمة التدفقات النقدية معلومات قيمة حول كيفية إدارة الشركة لمواردها المالية، وتساعد في اتخاذ قرارات مدروسة حول الاستثمار، والتمويل، وإدارة السيولة.

شكل قائمة التدفقات النقدية (بالصافي) مرحلة نهائية

البيان		
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (طريقة مباشرة وغير مباشرة)		
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
= الزيادة والنقصان في النقدية خلال الفترة (التغير في النقدية)		
+ رصيد النقدية أول الفترة		
= النقدية آخر الفترة		

تفصيل شكل قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقتين (المباشرة والغير مباشرة) :

أ - بالطريقة الغير مباشرة :

كلي	جزئي	البيان
		1 - التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل : صافي الربح بعد الضرائب + المصاريف غير النقدية + التغير في الأصول المتداولة (بالنقص) باستثناء النقدية + التغير في الإلتزامات المتداولة (بالزيادة) + خسائر بيع الأصول + خسائر العملة الأجنبية - التغير في الأصول المتداولة (بالزيادة) باستثناء النقدية: - التغير في الإلتزامات المتداولة (بالنقص) - ارباح بيع الأصول - أرباح العملة الأجنبية
		= صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		2 - التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية : - النقدية المدفوعة لشراء الأصول الثابتة - النقدية المدفوعة للإستثمارات + - الإستثمارات في الأصول غير الملموسة - النقدية المدفوعة للغير سداد قروض + النقدية المتحصلة من بيع الأصول الثابتة + النقدية المتحصلة من بيع الإستثمارات + النقدية المتحصلة من توزيع ارباح أسهم + النقدية المتحصلة من الغير تحصيل قروض + النقدية المتحصلة من الفوائد + أخرى....
		= صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		3 - التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية : النقدية المتحصلة من إصدار الأسهم - النقدية المدفوعة لشراء الأسهم + النقدية المتحصلة من إصدار السندات أو القروض طويلة الأجل - النقدية المدفوعة لسداد القروض أو السندات - النقدية المدفوعة لسداد فوائد القروض - النقدية المدفوعة لتوزيع الأرباح + أخرى
		= صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		التغير في النقدية خلال الفترة (1 + 2 + 3)
		+ النقدية أول الفترة
		= النقدية آخر الفترة

ب - بالطريقة المباشرة

كلي	جزئي	البيان
		1 - التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل : المتحصلات نقدا من العملاء - المدفوعات النقدية للموردين - المدفوعات النقدية للموظفين - المصروفات التشغيلية الأخرى - الضرائب المدفوعة نقدا - مدفوعات الفوائد نقدا + - أخرى....
		= صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		2 - التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية : النقدية المدفوعة لشراء الأصول الثابتة - النقدية المدفوعة للإستثمارات + - الإستثمارات في الأصول غير الملموسة - النقدية المدفوعة للغير سداد قروض + النقدية المتحصلة من بيع الأصول الثابتة + النقدية المتحصلة من بيع الاستثمارات + النقدية المتحصلة من توزيع ارباح أسهم + النقدية المتحصلة من الغير تحصيل قروض + النقدية المتحصلة من الفوائد + - أخرى....
		= صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		3 - التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية : النقدية المتحصلة من إصدار الأسهم - النقدية المدفوعة لشراء الأسهم + النقدية المتحصلة من إصدار السندات أو القروض طويلة الأجل - النقدية المدفوعة لسداد القروض أو السندات - النقدية المدفوعة لسداد فوائد القروض - النقدية المدفوعة لتوزيع الأرباح + - أخرى
		= صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		التغير في النقدية خلال الفترة (1 + 2 + 3)
		+ النقدية أول الفترة
		= النقدية آخر الفترة

- إيضاحات عناصر قائمة التدفقات النقدية :

أ - التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية : (طريقتين : مباشرة وغير مباشرة)

1 - الطريقة الغير مباشرة

وفقاً لهذه الطريقة يتم تحويل صافي الربح من واقع قائمة الدخل الى نقدية أي (من أساس الإستحقاق الى الأساس النقدي).

كالتالي:

صافي الربح بعد الضرائب

يضاف اليه :

المصاريف غير النقدية (الاهلاكات والنفاد والإطفاء الاستهلاكات الخ)

التغير في الاصول المتداولة (بالنقص) باستثناء النقدية:

(النقص في المدينين والعملاء وأوراق قبض

والأوراق المالية وكل الاصول المالية المتداولة عدا النقدية)

التغير في الإلتزامات المتداولة (بالزيادة) :

(الزيادة في الموردين والدائنين وأوراق دفع وكل الإلتزامات المتداولة قصيرة الأجل)

خسائر بيع الأصول: (كخسائر بيع سيارة او آلات او معدات او مباني وووو الخ)

خسائر العملة الأجنبية: (خسائر تقييم العملات الأجنبية)

يُطرح منه :

التغير في الأصول المتداولة (بالزيادة) باستثناء النقدية:

التغير في الإلتزامات المتداولة (بالنقص) :

ارباح بيع الأصول :

أرباح العملة الأجنبية :

= صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

2 - الطريقة المباشرة

وفقاً لهذه الطريقة فهي تعرض التدفقات النقدية الداخلة والخارجة بشكل مباشر.

كالتالي :

المتحصلات نقداً من العملاء: النقد المستلم من العملاء كاسترداد للسلع أو الخدمات.

- المدفوعات النقدية للموردين: النقد المدفوع لشراء السلع والمواد الخام والخدمات.

- المدفوعات النقدية للموظفين: الرواتب والأجور المدفوعة للموظفين.

- المصروفات التشغيلية الأخرى: مثل إيجارات المكاتب، وفواتير الخدمات، والتكاليف الإدارية.

- الضرائب المدفوعة نقداً: المبالغ المدفوعة كضرائب على الأرباح.

- مدفوعات الفوائد: الفوائد المدفوعة على القروض.

= صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

ب - التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية تشمل التدفقات النقدية المتعلقة بشراء وبيع الأصول الثابتة والاستثمارات، والتي تساهم في توسيع أو تطوير الأعمال.

وتشمل التالي :

النقدية المدفوعة لشراء الأصول الثابتة: مثل الأراضي، والمباني، والمعدات والالات والسيارات ووووو...الخ

النقدية المتحصلة من بيع الأصول الثابتة:

النقدية المدفوعة للإستثمارات: مثل شراء حصص أو أسهم في شركات أخرى.

النقدية المتحصلة من بيع الاستثمارات: مثل بيع الأسهم أو الحصص في الشركات الأخرى.

الاستثمارات في الأصول غير الملموسة: مثل براءات الاختراع أو العلامات التجارية وووو.

النقدية المدفوعة للغير سداد قروض

النقدية المتحصلة من الغير تحصيل قروض

النقدية المتحصلة من الفوائد

النقدية المتحصلة من توزيع ارباح أسهم

أخرى....

= صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية

ج - التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية تشمل التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة التمويل مثل إصدار الأسهم أو السندات وسداد القروض. وتشمل التالي :

النقدية المتحصلة من إصدار الأسهم: كجمع الأموال من خلال بيع أسهم جديدة. (تدفق داخل)

النقدية المدفوعة لشراء الأسهم: كشراء أسهم الشركة من السوق، أي إعادة شراء الشركة لأسهمها. (تدفق خارج)

النقدية المتحصلة من إصدار السندات أو القروض طويلة الأجل: الحصول على قروض أو سندات لجمع التمويل. (تدفق داخل)

النقدية المدفوعة لسداد القروض أو السندات: دفع المبالغ المستحقة على القروض أو السندات. (تدفق خارج)

النقدية المدفوعة لسداد فوائد القروض: دفع الفوائد المرتبطة بالديون. (تدفق خارج)

النقدية المدفوعة لتوزيع الأرباح: توزيع الأرباح على المساهمين. (تدفق خارج)

= صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

- معادلات قائمة التدفقات النقدية :

1- التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :

إجمالي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية يمكن حسابه باستخدام إحدى الطريقتين: الطريقة المباشرة أو غير المباشرة.

الطريقة غير المباشرة :

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية = الدخل الصافي + المصاريف غير النقدية - + التغير في الأصول المتداولة - + التغير في الخصوم المتداولة

حيث:

المصاريف غير النقدية: مثل الاستهلاك والإطفاء والنفاد.

التغير في الأصول المتداولة: مثل التغير في الذمم المدينة والمخزون وأوراق قبض.

التغير في الخصوم المتداولة: مثل التغير في الذمم الدائنة وأوراق دفع.

الطريقة المباشرة :

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية = إيرادات النقدية من العملاء - مدفوعات النقدية للموردين - مدفوعات الأجور - الضرائب المدفوعة

2 - التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية = النقدية المدفوعة لشراء الأصول الثابتة + النقدية المدفوعة للاستثمارات - النقدية المتحصلة من بيع الأصول الثابتة + النقدية المتحصلة من بيع الاستثمارات

3 - التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية = النقدية المتحصلة من إصدار الأسهم + النقدية المتحصلة من القروض - النقدية المدفوعة لتسديد القروض - النقدية المدفوعة لتوزيع الأرباح

4 - التغير الصافي في النقدية :

التغير الصافي في النقدية = التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية + التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية + التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

5 - النقدية في بداية ونهاية الفترة :

- النقدية في بداية الفترة:

النقدية في بداية الفترة = النقدية في نهاية الفترة السابقة

- النقدية في نهاية الفترة:

النقدية في نهاية الفترة = النقدية في بداية الفترة + التغير الصافي في النقدية

- النسب المالية المرتبطة بقائمة التدفقات النقدية :

1 - نسب السيولة والنقدية :

- نسبة التغطية النقدية :

الصيغة: (التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية + الفوائد المدفوعة) ÷ الفوائد المستحقة

الدلالة: تقيس قدرة الشركة على تغطية مصروفات الفوائد باستخدام التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية.

- نسبة التدفق النقدي الحر :

الصيغة: التدفقات النقدية الحرة ÷ الإيرادات

الدلالة: تعكس مدى قدرة الشركة على توليد تدفقات نقدية بعد خصم النفقات الرأسمالية، وهو مؤشر على مدى توفر النقدية للاستثمار، السداد، أو توزيع الأرباح.

2 - نسب النشاط والكفاءة :

- نسبة التدفق النقدي إلى الإيرادات :

الصيغة: التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ÷ الإيرادات

الدلالة: تقيس مدى كفاءة الشركة في تحويل الإيرادات إلى نقدية.

- نسبة التدفق النقدي إلى الأصول :

الصيغة: التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ÷ الأصول الإجمالية

الدلالة: تقيس قدرة الشركة على توليد نقدية من الأصول التي تمتلكها.

3 - نسب الربحية :

- نسبة العائد على التدفقات النقدية التشغيلية :

الصيغة: التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ÷ الخصوم المتداولة

الدلالة: تقيس قدرة الشركة على سداد التزاماتها قصيرة الأجل باستخدام التدفقات النقدية التشغيلية.

4 - نسب الرفع المالي :

- نسبة التغطية بالنقدية :

الصيغة: التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ÷ (الديون المستحقة + الفوائد المدفوعة)

الدلالة: تقيس قدرة الشركة على تغطية التزاماتها المالية (الديون والفوائد) باستخدام التدفقات النقدية التشغيلية.

مثال مختصر عن قائمة التدفقات النقدية

فيما يلي البيانات المالية الخاصة بشركة للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 تشمل:

المعلومات المالية المستخرجة من قائمة المركز المالي وقائمة الدخل :

صافي الربح: 120,000 دولار

الإيرادات: 800,000 دولار

المدفوعات للموردين: 520,000 دولار

المدفوعات للموظفين: 100,000 دولار

المدفوعات للمصاريف التشغيلية الأخرى: 30,000 دولار

المدفوعات للفوائد: 10,000 دولار

الضرائب المدفوعة: 40,000 دولار

الإهلاك: 20,000 دولار

التغيرات في الأصول والخصوم المتداولة:
النقدية أول الفترة 50000 دولار (مفترض)

زيادة في الحسابات المدينة : 15,000 دولار

زيادة في المخزون: 10,000 دولار

زيادة في الحسابات الدائنين: 5,000 دولار

الأنشطة الاستثمارية:

شراء معدات: 50,000 دولار

بيع استثمارات طويلة الأجل: 20,000 دولار

الأنشطة التمويلية:

إصدار أسهم جديدة: 30,000 دولار

سداد قرض طويل الأجل: 15,000 دولار

نقدية مدفوعة توزيع أرباح: 25,000 دولار

المطلوب:

إعداد قائمة التدفقات النقدية للشركة بالطريقتين المباشرة وغير المباشرة للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

أولاً : الطريقة الغير مباشرة

قائمة التدفقات النقدية للشركة للسنة المنتهية في 31 - 12 - 2023

المبلغ	البيان
120000	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية : صافي الربح
20000	+ الإهلاك
5000	+ الزيادة في الدائنين
(15000)	- الزيادة في المدينين
(10000)	- الزيادة في المخزون
100000	= صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(50000)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية : - شراء المعدات
20000	+ بيع الإستثمارات
(30000)	= صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
30000	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية : + النقدية المتحصلة من إصدار أسهم جديدة
(15000)	- النقدية المدفوعة لسداد القروض
(25000)	- النقدية المدفوعة لتوزيع الأرباح
(10000)	= صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
60000	= صافي التغير في النقدية خلال الفترة
50000	النقدية أول الفترة
110000	= النقدية آخر الفترة

ثانياً : الطريقة المباشرة

قائمة التدفقات النقدية للشركة للسنة المنتهية في 31 - 12 - 2023

المبلغ	البيان
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
800000	+ الإيرادات النقدية
(520000)	- المدفوعات للموردين
(100000)	- المدفوعات للموظفين
(30000)	- المدفوعات للمصاريف تشغيلية أخرى
(10000)	- الدفوعات للفوائد
(40000)	- الضرائب الدفوعة
100000	= صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(50000)	- شراء المعدات
20000	+ بيع الإستثمارات
(30000)	= صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
30000	+ النقدية المتحصلة من إصدار أسهم جديدة
(15000)	- النقدية الدفوعة لسداد القروض
(25000)	- النقدية المدفوعة لتوزيع الأرباح
(10000)	= صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
60000	= صافي التغير في النقدية خلال الفترة
50000	النقدية أول الفترة
110000	= النقدية آخر الفترة

- الإيضاحات الواجب ذكرها في الإيضاحات المتممة بعد القوائم المالية :

فيما يلي بعض الإيضاحات المتممة الأساسية التي يجب تضمينها بعد القوائم المالية في سياق التقارير المالية :

1 - سياسة المحاسبة:

- طرق المحاسبة:

شرح السياسات والمعايير المحاسبية التي تم تبنيها (مثل طرق تقييم المخزون، الاستهلاك، ومعايير الإعراف بالإيراد وغيرها).

- التقديرات المحاسبية:

تفاصيل حول التقديرات المهمة التي تؤثر على الأرقام المالية (مثل تقديرات المخصصات).

2 - تفاصيل الأصول والخصوم:

- الأصول الثابتة:

معلومات عن الأصول الثابتة، بما في ذلك التكاليف، التراكمات، والاستهلاك.

- الديون والالتزامات:

تفاصيل حول الالتزامات طويلة وقصيرة الأجل، بما في ذلك شروط وأحكام القروض أو المديونيات، وأسعار الفائدة المطبقة..

3 - الإيرادات والمصروفات:

- الإيرادات:

تفاصيل حول مصادر الإيرادات وكيفية تسجيلها.

- المصروفات:

توضيح المصروفات الكبيرة أو غير المعتادة وكيفية توزيعها.

4 - الاستثمارات:

- الاستثمارات: تفاصيل حول الاستثمارات في شركات أخرى أو أصول أخرى، بما في ذلك القيم السوقية وأي تغييرات ملحوظة.

5 - المخاطر والمخاوف المحتملة:

- المخاطر:

إيضاح المخاطر المحتملة التي قد تؤثر على الأداء المالي (مثل مخاطر وتقلبات السوق، ومخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان، أو المخاطر القانونية).

- المخاوف المحتملة:

أي قضايا قد تؤثر على الاستمرارية أو القوة المالية للشركة.

6 - الأطراف ذات العلاقة:

الإفصاح عن أي معاملات تمت مع الأطراف ذات العلاقة، مثل المساهمين الرئيسيين أو أعضاء الإدارة.

7 - الأنشطة غير العادية:

- الأنشطة الاستثنائية:

توضيح أي أنشطة أو أحداث غير عادية أثرت على النتائج المالية، مثل التعديلات الكبيرة أو القضايا القانونية.

8 - الالتزامات المحتملة:

- الالتزامات المحتملة: تفاصيل حول أي التزامات غير مؤكدة قد تكون لها تأثير مستقبلي على الشركة.

9 - المعلومات القطاعية:

إذا كانت الشركة تعمل في عدة قطاعات، يجب توضيح الأداء المالي لكل قطاع بشكل منفصل.

10 - توزيع الأرباح:

توضيح سياسات توزيع الأرباح وأي توزيعات أرباح تمت خلال الفترة.

11 - معلومات عن الأسهم:

تفاصيل حول الأسهم المصدرة، أي تغيير في رأس المال، وحصة السهم في الأرباح.

12 - الأحداث اللاحقة:

- الأحداث بعد فترة التقرير: أي أحداث مهمة تحدث بعد نهاية فترة التقرير التي قد تؤثر على القوائم المالية.

13 - أثر التغييرات في المعايير المحاسبية:

- التغييرات: أي تأثير للتغييرات في المعايير المحاسبية أو اللوائح التنظيمية على القوائم المالية.

14 - إيضاحات أخرى:

أي معلومات أخرى ضرورية لفهم الوضع المالي للشركة..

- الأحداث الواقعة بين تاريخ نهاية السنة المالية وتاريخ إصدار القوائم المالية، والتي لا تتطلب تعديل القوائم المالية، ويجب الإفصاح عنها في الإيضاحات المتممة:

يتم الإفصاح عن هذه الأحداث في الإيضاحات المتممة، لتوفير معلومات إضافية للمستخدمين حول الظروف الحالية للشركة دون الحاجة إلى تعديل القوائم المالية الخاصة بالسنة المالية الماضية.

أمثلة على الأحداث التي لا تتطلب تعديل القوائم المالية:

1 - الأحداث الاقتصادية الكبيرة:

- الأزمات الاقتصادية:

مثل انهيار سوق الأسهم، الأزمات الاقتصادية الكبيرة، أو التغيرات الكبيرة في أسعار المواد الخام.

- التغيرات الكبيرة في أسعار الصرف:

تأثيرات كبيرة لتقلبات أسعار الصرف على العمليات المستقبلية.

2 - الأحداث القانونية:

- التسويات القانونية:

أحكام قانونية أو تسويات كبيرة تصدر بعد انتهاء السنة المالية والتي قد تؤثر على الشركة بشكل كبير.

- التغيرات في القوانين أو الأنظمة:

مثل تغييرات في الضرائب أو القوانين البيئية التي تم إقرارها بعد نهاية السنة المالية.

- الدعاوى القضائية:

ظهور دعاوى قضائية جديدة أو تطورات مهمة في قضايا قائمة لا تتعلق مباشرة بالوضع المالي في نهاية السنة المالية.

3 - الأحداث الطبيعية والكوارث:

الكوارث الطبيعية:

مثل الزلازل، الفيضانات، أو الحرائق التي تحدث بعد نهاية السنة المالية وتؤثر على الأصول أو العمليات.

- الأضرار المدمرة:

أي أضرار جسيمة لممتلكات الشركة ناتجة عن الكوارث التي تحدث بعد تاريخ نهاية السنة.

4 - التغيرات في السياسات الحكومية أو الاقتصادية:

تغييرات كبيرة في السياسة الاقتصادية أو الحكومية التي قد تؤثر على أعمال الشركة.

5 - التغيرات في هيكل الشركة:

- البيع أو شراء الأصول:

معاملات كبيرة مثل بيع أو شراء الأصول المهمة، أو الاستحواذات، أو التوسعات التي تحدث بعد نهاية السنة المالية.

6 - الإعلان عن خطط أو عمليات إعادة هيكلة:

مثل إعلان الشركة عن إعادة هيكلة رئيسية بعد نهاية السنة المالية.

7 - إعلانات عن خطط استراتيجية جديدة:

مثل إعلان عن دخول الشركة في أسواق جديدة أو تغيير استراتيجياتها الرئيسية.

8 - الدمج أو الاستحواذ:

الإعلان عن عمليات دمج أو استحواذ جديدة بعد تاريخ نهاية السنة.

9 - التغيرات في الأوضاع المالية:

- تغييرات كبيرة في التمويل:

مثل الحصول على تمويل كبير جديد أو إصدارات جديدة من الأسهم أو السندات بعد نهاية السنة المالية.

تأكد من تقديم المعلومات بشكل واضح ودقيق حتى يتمكن المستخدمون من القوائم المالية من فهم تأثير هذه الأحداث على الشركة، حتى إذا لم تتطلب تعديل الأرقام الفعلية في القوائم المالية.

كيفية الإفصاح عن هذه الأحداث في الإيضاحات المتممة؟

- طبيعة الحدث:

يجب وصف طبيعة الحدث الذي وقع بشكل مفصل.

- تأثير الحدث:

توضيح الأثر المحتمل للحدث على الوضع المالي للشركة أو العمليات المستقبلية، حتى إذا لم يتم تعديل القوائم المالية نفسها.

- الإجراءات المستقبلية:

أي إجراءات مستقبلية أو استجابة محتملة نتيجة للحدث.

- الأحداث اللاحقة ما بين تاريخ نهاية السنة المالية وتاريخ إصدار القوائم المالية التي تتطلب تعديل القوائم المالية والإفصاح في الإيضاحات المتممة :

هذه الأحداث توفر أدلة على الظروف التي كانت موجودة في تاريخ انتهاء السنة المالية، أي أنها تحدث قبل أو في تاريخ نهاية السنة المالية وتؤثر على القوائم المالية.

أمثلة على ذلك :

- تسوية نزاعات قانونية:

إذا تم حل قضية قانونية بعد نهاية السنة المالية، والتي كانت قديمًا تتعلق بموقف محتمل للخسارة.

- التسويات المالية:

تغييرات كبيرة في قيمة الأصول أو التزامات تم تحديدها قبل نهاية الفترة المالية ولكن تم تأكيدها بعد تاريخ النهاية.

كيفية الإفصاح عن هذه الأحداث ؟

- تعديل القوائم المالية:

يجب تعديل القوائم المالية لتضمين التأثير المالي لهذه الأحداث.

- الإيضاحات المتممة:

يجب الإفصاح عن طبيعة الأحداث وأثرها المالي في الإيضاحات المتممة.

ختاماً :

عزيزي المحاسبة/ة عليك أن تدرك جيداً الفرق بين النقدية وصافي الربح بالنسبة للمنشآت والشركات.

الفرق بين النقدية وصافي الربح :

أن صافي الأرباح التي تُظهرها قائمة الدخل والتي تحققها المنشأة أو الشركة كل عام لا تُعتبر دليلاً قاطعاً على أن وضع المنشأة الجيد. فقد تُعلن شركة إفلاسها بينما تُحقق أرباحاً على الورق.

لهذا السبب فإن النقدية (السيولة) ناتجة من قائمة التدفقات النقدية، حيث تُسجل أي نقدية داخلية أو خارجية صُرفت أو قُبضت سواء تخص العام أو لا وذلك وفقاً لمبدأ الأساس النقدي.

أما صافي الربح ناتج من قائمة الدخل حيث تتحمل الفترة بما يخصها من مصروفات وإيرادات بغض النظر عن ما إذا تم تحصيله أو سداه ، وذلك طبقاً لمبدأ أساس الإستحقاق.

أي أن حتى لو الشركة حققت صافي ربح كبير، وبدون نقدية (سيولة) فإنها لن تستطع الاستمرار..... لذلك الشركة كي تستطع الإستمرار والنمو وسداد التزاماتها والمصاريف الي تخص الفترة فهي بحاجة إلى نقدية (سيولة) ، ولهذا السبب يوجد فرق بين النقدية و الربح ولكنهما بنفس الأهمية بالنسبة للمنشآت والشركات.

لذلك :

لا تعتمد على الأرقام المحاسبية المطلقة في القوائم المالية في اتخاذ القرارات المالية، كونها مضللة في الكثير من الأوقات، بل يجب تحليل تلك الأرقام بشكل كامل ومعرفة علاقتها مع بقية البنود في المركز المالي (مثلاً نسبة صافي الربح الي الأصول وبعض النسب المالية) وهنا يأتي دور المحلل المالي في تقديم معلومات أكثر دقة تساهم في تزويد متخذي القرار بالمعلومات الصحيحة وغير المضللة...

المحاسبة لغة الأعمال

altajnasser.blogspot.com

Nasser ALTaj