



قائمة التدفقات النقدية مفهومها وإعدادها



Rafeyk Ahmad
A.i.S Certified Consultant

Sage University
Authorized Training Center



إعداد رفيق أحمد



قائمة التدفقات النقدية

قائمة التدفقات النقدية تتضمن التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للمنشأة عن فترة معينة . ويتم التقرير عن التدفقات النقدية من خلال أنواع من الأنشطة



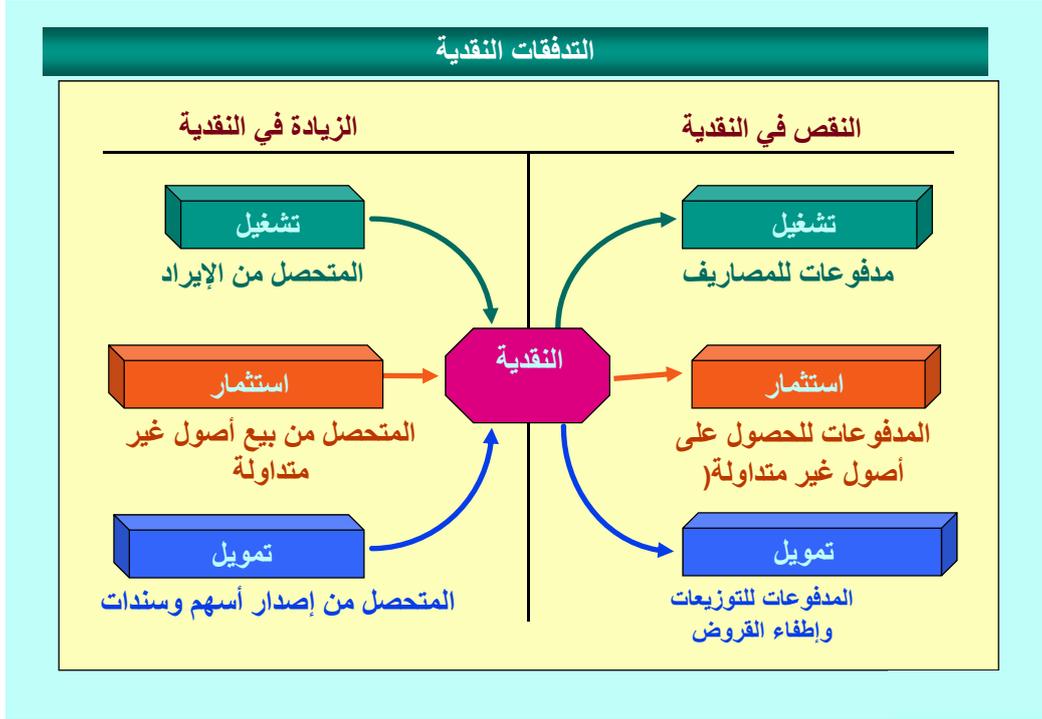
- 1- أنشطة تشغيلية : عمليات تؤثر على صافي الدخل .
- 2- أنشطة استثمارية : عمليات تؤثر على الأصول غير الجارية
- 3- أنشطة تمويلية : عمليات تؤثر على حقوق الملكية والمديونية



Rafeyk Ahmad
A.i.S Certified Consultant

Sage University
Authorized Training Center





Zafeyk Ahmad
A.i.S Certified Consultant



www.facebook.com/et Cage

+2 01288785641

+2 01115049966

التدفقات النقدية – أنشطة تشغيلية

نماذج تدفقات نقدية داخلية	نماذج تدفقات نقدية خارجية
بيع السلع والخدمات	شراء البضائع
إيراد الفوائد	سداد الأجرور والمصاريف الأخرى
إيراد من التوزيعات	سداد الضرائب

التدفقات النقدية – أنشطة استثمارية

نماذج تدفقات نقدية داخلية	نماذج تدفقات نقدية خارجية
بيع أصول ثابتة و استثمارات أخرى طويلة الأجل	أذكر بعضاً من التدفقات النقدية الخارجة من الأنشطة الاستثمارية
بيع السندات المالية و الاستثمارات	



Zafeyk Ahmad
A.i.S Certified Consultant



www.facebook.com/et Cage

+2 01288785641

+2 01115049966

التدفقات النقدية – أنشطة استثمارية

نماذج تدفقات نقدية داخلية	نماذج تدفقات نقدية خارجية
<p>بيع أصول ثابتة و استثمارات أخرى طويلة الأجل</p> <p>بيع سندات مالية و الاستثمارات</p>	<p>شراء أصول ثابتة و استثمارات أخرى طويلة الأجل</p> <p>شراء سندات مالية و الاستثمارات</p>

التدفقات النقدية – أنشطة تمويلية

نماذج تدفقات نقدية داخلية	نماذج تدفقات نقدية خارجية
<p>(إصدار) مبيعات الأسهم</p> <p>(إصدار) مبيعات السندات والأوراق تجارية المدينة الأخرى</p> <p>الاقتراض من البنك و عقود الاقتراض الأخرى</p>	<p>أذكر بعضاً من التدفقات النقدية الخارجة من الأنشطة التمويلية</p>



Rafeyk Ahmad
A.i.S Certified Consultant

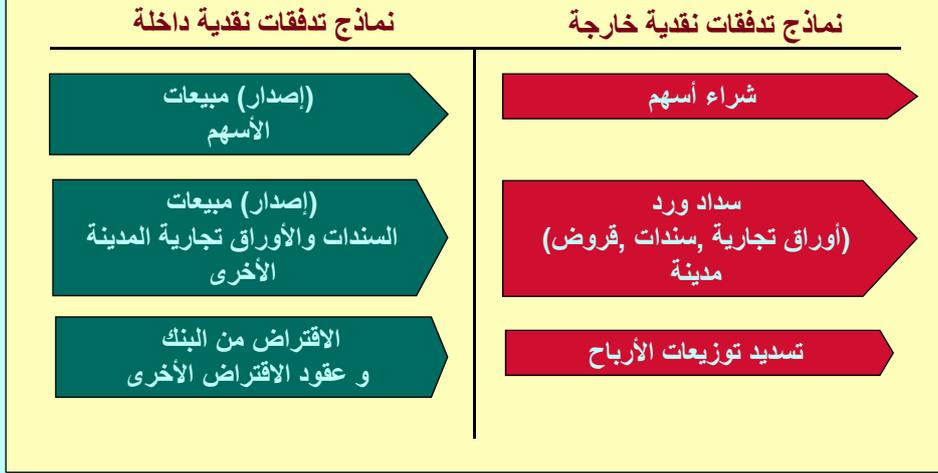


www.facebook.com/et Cage

+2 01288785641

+2 01115049966

التدفقات النقدية – أنشطة تمويلية



قائمة التدفقات النقدية

قائمة التدفقات النقدية تظهر أهميتها في تحديد استطاعة الشركة في تحقيق الأهداف التالية :

1. توليد تدفقات نقدية من العمليات التشغيلية .
 2. المحافظة وتوسيع الأنشطة التشغيلية .
 3. تسديد توزيعات الأرباح .
 4. الفوائد، الاستحقاقات . 4. تسديد الأرصدة المدينة،
 5. توليد أرباح مستقبلية .
- الاهتمام الأول يكون للتدفقات النقدية أكثر من الأرباح الصافية .



إعداد قائمة التدفقات النقدية

الطريقة المباشرة

التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية تختلف فيما بين النقدية المستلمة من العمليات التشغيلية وبين النقدية المدفوعة للعمليات التشغيلية.



التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية من أساس الاستحقاق إلى الأساس النقدي. بتحويل العمليات التشغيلية من أساس الاستحقاق إلى الأساس النقدي.

مزايا استخدام الطريقة المباشرة

1. إظهار المصادر والاستخدامات للنقدية الناجمة عن العمليات التشغيلية المستلمة والمسددة .
 2. تسهيل عملية الفهم لدى المستثمرين .
 3. مقبول من (FASB) .
- ملاحظة : مجموع قيمة التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية سيكون متساوي وفق كلا الطريقتين المباشرة والغير مباشرة .
بندی الأنشطة الاستثمارية والتمويلية متطابقة وفق كلا الطريقتين .



Rafeyk Ahmad
A.i.S Certified Consultant



مزايا استخدام الطريقة غير المباشرة



1. التركيز على الاختلافات بين صافي الدخل وصافي التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية .
2. إظهار العلاقة بين قائمة الدخل، والميزانية العمومية ، قائمة التدفقات النقدية .
3. تخفيض تكاليف الإعداد .
4. تحسين إعداد التقرير التكميلي أكثر مما هو باستخدام الطريقة المباشرة.
5. 98% تستخدم الطريقة غير مباشرة .

atd Association for
Talent Development

قائمة التدفقات النقدية – الطريقة المباشرة للمشهر المنتهي في 30/9/2012

	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية :
7,500	نقدية مستلمة من العملاء
4,600	صافي - دفعات نقدية للمصاريف وتسديد الأرصدة الدائنة
<u>2,900</u>	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
	التدفقات النقدية من العمليات الاستثمارية:
(10,000)	قيمة شراء أرض
	التدفقات النقدية من العمليات التمويلية :
15,000	نقدية مستلمة من استثمارات المالكين
(2,000)	نقدية مدفوع من انسحاب للمالكين
<u>13,000</u>	صافي التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
<u><u>5,900</u></u>	صافي التدفقات النقدية ورصيد النقدية في نهاية الفترة



Rafeyk Ahmad
A.i.S Certified Consultant



www.facebook.com/etcage

+2 01288785641

+2 01115049966

قائمة التدفقات النقدية - الطريقة غير المباشرة للمنهي في 30/9/2012	
التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية :	
3,050	صافي الربح من قائمة الدخل
400	يضاف زيادة الحسابات الدائنة
(550)	يطرح الزيادة في المخزون
2,900	صافي التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
التدفقات النقدية من العمليات الاستثمارية :	
(10,000)	قيمة شراء أرض
التدفقات النقدية من العمليات التمويلية :	
15,000	• نقدية مستلمة من استثمارات المالكين
(2,000)	• نقدية مدفوع من انسحاب للمالكين
13,000	• صافي التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
5,900	• صافي التدفقات النقدية ورصيد النقدية في نهاية الفترة

قائمة التدفقات النقدية - الطريقة المباشرة للمنهي في 30/9/2012	
التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية :	
7,500	• نقدية مستلمة من العملاء
4,600	• دفعات نقدية للمصاريف وتسديد الأرصدة الدائنة
2,900	• صافي التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية

قائمة التدفقات النقدية - الطريقة غير المباشرة للمنهي في كانون الأول 30, 2002	
التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية ::	
3,050	صافي الربح من قائمة الدخل
400	يضاف زيادة الحسابات الدائنة
(550)	يطرح الزيادة في المون
\$2,900	صافي التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية



Rafeyk Ahmad
A.i.S Certified Consultant



قائمة التدفقات النقدية – الطريقة المباشرة

للمنهي في 30/9/2012

التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية :

7500	نقدية مستلمة من العملاء	•
4,600	- مصاريف وتسديد الأرصدة الدائنة	•
2,900	صافي التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية	•

قائمة التدفقات النقدية – الطريقة غير المباشرة

للمنهي في 30/9/2012

التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية :

3,050	صافي الربح من قائمة الدخل
400	يضاف زيادة الحسابات الدائنة
(550)	يطرح الزيادة في المون
2,900	صافي التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية



العلاقات النقدية والتدفقات النقدية

الميزانية العمومية

الخصوم	النقدية
حقوق الملكية	الأصول غير النقدية

$$\begin{aligned} \text{حقوق الملكية} + \text{الخصوم} &= \text{الأصول} \\ \text{حقوق الملكية} + \text{الخصوم} &= \text{الأصول غير نقدية} + \text{النقدية} \\ \text{الأصول غير نقدية} &= \text{حقوق الملكية} + \text{الخصوم} - \text{النقدية} \end{aligned}$$



Rafeyk Ahmad
A.i.S Certified Consultant



www.facebook.com/etcage

+2 01288785641
+2 01115049966

العلاقات النقدية والتدفقات النقدية

الميزانية العمومية

الخصوم	النقدية
حقوق الملكية	الأصول غير النقدية

$\text{حقوق الملكية} + \text{الخصوم} = \text{الأصول}$
 $\text{حقوق الملكية} + \text{الخصوم} = \text{الأصول غير نقدية} + \text{النقدية}$
 $\text{الأصول غير النقدية} = \text{حقوق الملكية} + \text{الخصوم} - \text{النقدية}$

العلاقات النقدية والتدفقات النقدية

الميزانية العمومية

الخصوم	النقدية
حقوق الملكية	الأصول غير النقدية

$\text{حقوق الملكية} + \text{الخصوم} = \text{الأصول}$
 $\text{حقوق الملكية} + \text{الخصوم} = \text{الأصول غير النقدية} + \text{النقدية}$
 $\text{الأصول غير النقدية} = \text{حقوق الملكية} + \text{الخصوم} - \text{النقدية}$



Rafeyk Ahmad
A.i.S Certified Consultant



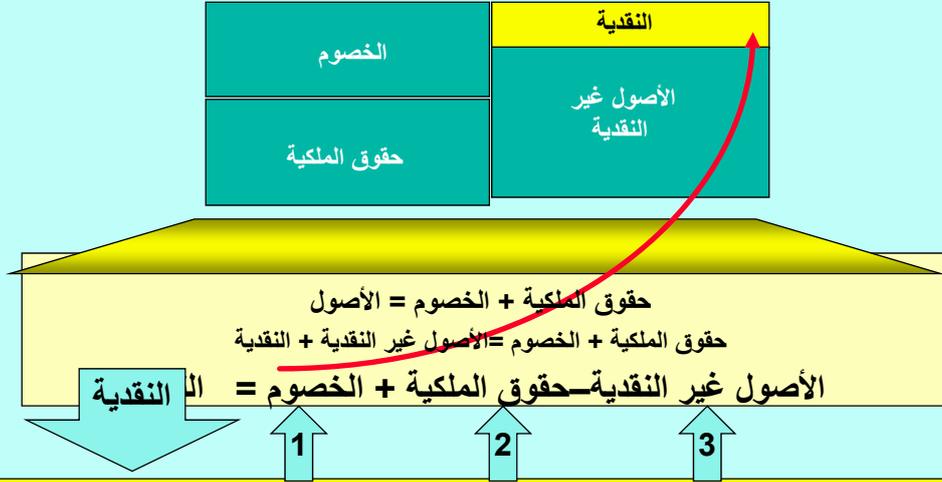
www.facebook.com/et Cage

+2 01288785641

+2 01115049966

العلاقات النقدية والتدفقات النقدية

الميزانية العمومية



تحدد التدفقات النقدية بتحليل الخصوم، حقوق الملكية، والأصول غير النقدية.

التغيرات في الحسابات الجارية

الحسابات	التغير		دائن	مدين
	2012	2011		
(صافي) أوراق تجارية مدينة	74,000	65,000		9,000
المخزون	172,000	180,000	8,000	
بضاعة) الحسابات الدائنة	43,500	46,700		3,200
مصاريف مستحقة وغير مدفوعة	26,500	24,300	2,200	
ضريبة الدخل المستحقة	7,900	8,400		500

تحديد التغيرات المدينة أو الدائنة لعناصر النقدية أعلاه .



Rafeyk Ahmad
A.i.S Certified Consultant



www.facebook.com/etcage

+2 01288785641

+2 01115049966

التغيرات في الحسابات الجارية

الحسابات	2012	2011	التغير	
			دائن	مدين
(صافي) أوراق تجارية مدينة	74,000	65,000		9000
المخزون	172,000	180,000	8000	
بضاعة) الحسابات الدائنة	43,500	46,700		3200
مصاريف مستحقة وغير مدفوعة	26,500	24,300	2200	
ضريبة الدخل المستحقة	7,900	8,400		500

هذه التغيرات المدينة تطرح من صافي الدخل في بند العمليات التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية.

التغيرات في الحسابات الجارية

الحسابات	2003	2002	التغير	
			دائن	مدين
(صافي) أوراق تجارية مدينة	74,000	65,000		9000
المخزون	172,000	180,000	8000	
بضاعة) الحسابات الدائنة	43,500	46,700		3200
مصاريف مستحقة وغير مدفوعة	26,500	24,300	2200	
ضريبة الدخل المستحقة	7,900	8,400		500

هذه التغيرات الدائنة تضاف إلى صافي الدخل في بند العمليات التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية.



Rafeyk Ahmad
A.i.S Certified Consultant



www.facebook.com/etcage

+2 01288785641

+2 01115049966

العمليات التشغيلية – الطريقة غير المباشرة

التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية :

صافي الدخل كما هو في قائمة الدخل			\$108,000
يضاف →	الاهلاك	7000	
	نقص المخزون	8000	
	زيادة المصاريف المستحقة	2200	17200
المجموع			125200
يطرح →	الزيادة في الحسابات المدينة	9000	
	النقص في الحسابات الدائنة	3200	
	النقص في ضريبة الدخل المستحقة	500	
	الربح في بيع الأراضي	12000	(24700)
صافي التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية			100500

العمليات التشغيلية – الطريقة غير المباشرة

التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية :

صافي الدخل كما هو في قائمة الدخل			\$108,000
يضاف →	الاهلاك	7000	
	نقص المخزون	8000	
	زيادة المصاريف المستحقة	2200	17200
المجموع			125200
يطرح →	الزيادة في الحسابات المدينة	9000	
	النقص في الحسابات الدائنة	3200	
	النقص في ضريبة الدخل المستحقة	500	
	الربح في بيع الأراضي	12000	(24700)
صافي التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية			100500

تبدأ القائمة من صافي الدخل على أساس الاستحقاق كما هو في قائمة الدخل .



Zafeyk Ahmad
A.i.S Certified Consultant



www.facebook.com/etcage

+2 01288785641

+2 01115049966

العمليات التشغيلية – الطريقة غير المباشرة

التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية :

صافي الدخل كما هو في قائمة الدخل			\$108,000
	الاهلاك	7000	
	نقص المخزون	8000	
	زيادة المصاريف المستحقة	2200	17200
	المجموع		125200
	الزيادة في الحسابات المدينة	9000	
	النقص في الحسابات الدائنة	3200	
	النقص في ضريبة الدخل المستحقة	500	
	الربح في بيع الأراضي	12000	(24700)
	صافي التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية		100500

يضاف الاهلاك لأنه مطروح بقائمة الدخل إلا أنه لا يمثل تدفق نقدي لذلك يجب إعادته.

العمليات التشغيلية – الطريقة غير المباشرة

التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية :

صافي الدخل كما هو في قائمة الدخل			\$108,000
يضاف	الاهلاك	7000	
يضاف	نقص المخزون	8000	
يضاف	زيادة المصاريف المستحقة	2200	17200
	المجموع		125200
يطرح	الزيادة في الحسابات المدينة	9000	
يطرح	النقص في الحسابات الدائنة	3200	
يطرح	النقص في ضريبة الدخل المستحقة	500	
يطرح	الربح في بيع الأراضي	12000	(24700)
	صافي التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية		100500

التغيرات الدائنة في الحسابات الجارية تضاف . (لماذا؟)



Zafeyk Ahmad
A.i.S Certified Consultant



www.facebook.com/etcage

+2 01288785641

+2 01115049966

العمليات التشغيلية – الطريقة غير المباشرة

التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية :

	صافي الدخل كما هو في قائمة الدخل		\$108,000
يضاف	الاهلاك	7000	
يضاف	نقص المخزون	8000	
يضاف	زيادة المصاريف المستحقة	2200	17200
	المجموع		125200
يطرح	الزيادة في الحسابات المدينة	9000	
يطرح	النقص في الحسابات الدائنة	3200	
يطرح	النقص في ضريبة الدخل المستحقة	500	
	الربح في بيع الأراضي	12000	(24700)
	صافي التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية		100500

التغيرات المدينة في الحسابات الجارية تطرح . (لماذا؟)

العمليات التشغيلية – الطريقة غير المباشرة

التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية :

	صافي الدخل كما هو في قائمة الدخل		\$108,000
يضاف	الاهلاك	7000	
يضاف	نقص المخزون	8000	
يضاف	زيادة المصاريف المستحقة	2200	17200
	المجموع		125200
	الزيادة في الحسابات المدينة	9000	
	النقص في الحسابات الدائنة	3200	
	النقص في ضريبة الدخل المستحقة	500	
يطرح	الربح في بيع الأراضي	12000	(24700)
	صافي التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية		100500

الربح في بيع الأراضي يطرح هنا لأنه ليس له علاقة بالأنشطة التشغيلية وإنما بالاستثمارية



Rafeyk Ahmad
A.i.S Certified Consultant



www.facebook.com/etcage

+2 01288785641

+2 01115049966

التغيرات في الحسابات الجارية

الحسابات	2003	2002	التغير	
			دائن	مدين
(صافي) أوراق تجارية مدينة المخزون	74,000	65,000		9,000
(بضاعة) الحسابات الدائنة	43,500	46,700	8,000	3,200
مصاريف مستحقة وغير مدفوعة	26,500	24,300	2,200	
ضريبة الدخل المستحقة	7,900	8,400		500

هذه **التغيرات** في الحسابات الجارية استخدمت لإعداد بيان التدفقات النقدية مع الطريقة غير المباشرة .
 وستستخدم أيضاً من أجل الطريقة المباشرة كما يلي :

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 31 /12 /2012

أساس الاستحقاق		
المبيعات		1180000
تكلفة المبيعات		(790000)
مجمل الربح		390000
مصاريف التشغيل		
مصاريف اهلاك	7000	
مصاريف تشغيلية أخرى	196000	(203000)
الدخل من العمليات التشغيلية		187000
إيرادات أخرى (ربح بيع أراضي)	12000	
مصاريف أخرى (فوائد)	(8000)	4000
الربح قبل الضريبة		191000

الأساس النقدي	

هذه قائمة الدخل وفق أساس الاستحقاق .
 الطريقة المباشرة في إعداد تقرير التدفقات النقدية يجب الاعتماد بشكل أساسي على الأساس النقدي .



Zafeyk Ahmad
A.i.S Certified Consultant



www.facebook.com/etcage

+2 01288785641

+2 01115049966

قائمة الدخل
 عن السنة المنتهية في 2012 /12 /31

أساس الاستحقاق		الأساس النقدي
المبيعات	1180000	1171000
تكلفة المبيعات	790000	785,200
<p>النقدية المسددة لشراء البضائع</p> <p>التغيرات</p> <p>تغيرات مدينة</p> <p>تغيرات دائنة</p> <p>تكلفة المبيعات 790000</p> <p>المخزون 8000</p> <p>الوردية 3200</p> <p>النقدية المسددة 785,200</p>		
<p>النقص في المخزون (التغير الدائن) و النقص في الحسابات الدائنة (تغيرات مدينة) لها آثار متعاكسة.</p>		
صافي الربح	108000	

قائمة الدخل
 عن السنة المنتهية في 2012 /12 /31

أساس الاستحقاق		الأساس النقدي
المبيعات	1180000	1171000
تكلفة المبيعات	(790000)	785200
مجموع الربح	390000	
مصروف التشغيل		
مصروف استهلاك	7000	00000
الإهلاك	دائن	مدين
مصروف الإهلاك		7000
مجموع الإهلاك	7000	

ليس هناك تدفقات نقدية لمصروف الإهلاك استهلاك استهلاك .



Rafeyk Ahmad
 A.i.S Certified Consultant



www.facebook.com/et Cage

+2 01288785641
 +2 01115049966

قائمة الدخل
عن السنة المنتهية في 2012 /12 /31

أساس الاستحقاق			الأساس النقدي	
المبيعات		1180000		1171000
تكلفة المبيعات		(790000)		785200
مجمل الربح		390000		
مصاريف التشغيل				
مصروف استهلاك	7000			00000
مصاريف تشغيلية أخرى	196000	(203000)		193800
نقدية مدفوعة للعمليات التشغيلية	دائن	مدين		
مصروفات تشغيلية وفق قائمة الدخل		196000		
مصاريف مستحقة	2200			
نقدية مسددة	193800			

قائمة الدخل
عن السنة المنتهية في 2012 /12 /31

أساس الاستحقاق			الأساس النقدي	
المبيعات		1180000		1171000
تكلفة المبيعات		(790000)		785200
مجمل الربح		390000		
مصاريف التشغيل				
مصروف استهلاك	7000			00000
مصاريف تشغيلية أخرى	196000	(203000)		193800
الدخل من العمليات التشغيلية		187000		
إيرادات أخرى (ربح بيع أراضي)	12000			000000
أرباح بيع الأراضي	دائن	مدين		
نقدية مقبوضة من بيع أراضي		72000		
ح/ الأراضي	60000			
أرباح بيع الأراضي	12000			

ملاحظة : لماذا لم يتم
عرض مبلغ 72000 في
القائمة ؟

سيتم عرض التدفقات النقدية الداخلة 72000 في قسم الأنشطة الاستثمارية



Zafeyk Ahmad
A.i.S Certified Consultant



قائمة الدخل
 عن السنة المنتهية في 31 / 12 / 2012

أساس الاستحقاق		
المبيعات		1180000
تكلفة المبيعات		(790000)
مجمل الربح		390000
مصاريف التشغيل		
مصروف استهلاك	7000	
مصاريف تشغيلية أخرى	196000	(203000)
الدخل من العمليات التشغيلية		187000
إيرادات أخرى (ربح بيع أراضي)	12000	
مصاريف أخرى (فوائد)	(8000)	4000
النقدية المدفوعة للفوائد خلال العام	دائن	مدين
مصروف فائدة (قائمة الدخل)		8000
نقدية مسددة	8000	

الأساس النقدي	
	1171000
	(785200)
	00000
	(193800)
	000000
	(8000)

لاتوجد فوائد
 مستحقة

قائمة الدخل
 عن السنة المنتهية في 31 / 12 / 2012

أساس الاستحقاق		
المبيعات		1180000
تكلفة المبيعات		(790000)
مجمل الربح		390000
مصاريف التشغيل		
مصروف استهلاك	7000	
النقدية المدفوعة لضريبة الدخل خلال العام	دائن	مدين
مصروف ضريبة الدخل (قائمة الدخل)		83000
ضريبة مستحقة		500
نقدية مسددة لضريبة الدخل	83500	
الربح قبل الضريبة		191000
ضريبة الدخل		(83000)
صافي الربح بعد الضريبة		108000

الأساس النقدي	
	1171000
	(785200)
	00000
	(193800)
	000000
	(8000)
	(83500)
	100,500



Rafeyk Ahmad
 A.i.S Certified Consultant



www.facebook.com/etcage

+2 01288785641
 +2 01115049966

قائمة الدخل
 عن السنة المنتهية في 31 / 12 / 2012

أساس الاستحقاق		الأساس النقدي	
المبيعات	1180000		1171000
تكلفة المبيعات	(790000)		(785200)
مجمل الربح	390000		
مصاريف التشغيل			00000
مصروف استهلاك	7000		
مصاريف تشغيلية أخرى	196000	(203000)	(193800)
الدخل من العمليات التشغيلية		187000	
إيرادات أخرى (ربح بيع أراضي)	12000		000000
مصاريف أخرى (فوائد)	(8000)	4000	(8000)
الربح قبل الضريبة		191000	
ضريبة الدخل		(83000)	(83500)
صافي الربح بعد الضريبة		108000	100,500

