

## قائمة التدفقات النقدية

### Cash flow statement.

معيار رقم (٤) المصرى

معيار رقم (٧) الدولى

مبدئيا :-

يعنى ايه تدفقات نقدية ،،،، يعنى فلوس داخلة و فلوس خارجة , cash in , cash out من خلال الثلاث أنشطة الرئيسية اللى هنتكلم عنها دلوقتى .

خد بالك :-

- ان جميع القوائم المالية تعد وفقا للإساسة الإستحقاق ماعدة قائمة التدفقات النقدية تعد وفقا للإساسة النقدى .

- طيب ليه ؟؟؟؟؟

- هقولك نظرا لقصور اساس الإستحقاق والتكلفة التاريخية فى التعبير عن التدفقات النقدية المتدفقة من النشاط وتحليلها والتنبؤ بها .

إممممم طيب هيجبلى واحد يقولى عاوز اسئل سؤال ؟

يعنى ايه اساس الإستحقاق ويعنى ايه الأساس نقدى ؟

هقولك يبقى لازم تفهم معايا حاجة مهمة جداااaااaااااااااااااااااااااااااااااااااااااaاااaاااaااaااaااaاااaااaاااaاااaااaااaااaااaااااااااااااااااااااااااااااااااااااaااaاااaااaااااااااااااااااااااااااااااااااااااaاااaاااaااااااااااااااااااااااااااااااااااااaااaاااaااaاااaااaاااaااااااااااااااااااااااااااااااااااااaاااaااaاااaاااaاااaااaااaااaااaااااااااااااااااااااااااااااااaاااااااااااااااااااااااااااااaاااااااااااااااااااااااااااااaااااااااااااااااااااااااااااaاااااااااااااااااااااااااااااااااااaااااااااااااااااااااااااااااaااااااااااااااااااااااااaااااااااااااااااااااااااااااا

وهى الفرق ما بين كلا من اساس الإستحقاق والإساسة النقدى ؟

بمنتهى البساطة " اساس الإستحقاق " معناه ان انا بعترف بالمصروف بغض النظر عن كونه مسدد او لم يسدد ، وكذلك بيتم الاعتراف بالايراد بغض النظر عن كونه محصل او لم يحصل .

بينما " الإساسة النقدى " العكس لا يتم الاعتراف بالمصروف الا عند سداده ولا يتم الاعتراف بالايراد الا عند تحصيله فقط .

معلومة كده على الماشى ،،،،،،،

جميع الشركات الهادفة للربح تتبع نظام او مبدأ الاستحقاق

بينما الشركات او الهيئات الغير هادفة للربح تتبع نظام او الأساس النقدى .

طيب سؤال ؟؟؟؟

ما هو الهدف من قائمة التدفقات النقدية ؟



**لاحظ** ان الاختلاف بين الطريقتين **فى نشاط التشغيل فقط** ومتفقين فى أنشطة الاستثمار والتمويل والالتين يؤدون الى نفس النتيجة النهائية .

### طيب سؤال تانى ؟؟؟؟؟؟

**ما هى بنود قائمة التدفقات النقدية ؟؟**

قائمة التدفقات تعتمد فى بياناتها على قائمة المركز المالى والدخل .  
وتنقسم الى ثلاثة أنشطة رئيسية :-

١- **نشاط التشغيل (operating activities)**

٢- **نشاط الإستثمار ( investing activities )**

٣- **نشاط التمويل ( financing activities )**

**خد بالك :-** ان كل نشاط من الأنشطة الثلاثة دول جواه تدفق نقدي داخل ، cash in ، وتدفع نقدي خارج cash out .

طيب عاوزين نفهم الفرق ما بين الثلاث أنشطة دول ،،،،،

**يعنى ايه نشاط تشغيل ويعنى ايه نشاط استثمار ويعنى ايه نشاط تمويل ؟؟؟**

هقولك لازم تفهم معايا حاجة مهمة جدااااااااااا

**"وهى دورة تحول النقدية"**

الحقيقة فى بداية تأسيس اى مشروع مبتقاش بالترتيب دا خالص بتبقى العكس .  
يعنى تمويل ثم يليها استثمار ثم يليها اخيرا تشغيل .

**مش فاهم حاجة ،،،،،،،،،،،**

**بص ياسيدي** مبدنيا تخيل معايا لو انت عاوز تبدء تعمل مشروع ايا ان كان نشاط المشروع ايه .

مبدنيا اول حاجة هتفكر فيها ايه ؟؟؟؟؟؟؟؟

اكيد هجيب فلوس منين ،،،،،،،،،،، صح ،، تمام .

**وبكده** يبقى اول نشاط عندنا **هو نشاط التمويل** ( وهو ذلك النشاط المسئول عن تدبير الأموال اللازمة لممارسة نشاط المشروع من المصادر المختلفة )

طيب هتمول مشروعك ازاي اكيد من المصادر التالية .

اما من **صاحب المشروع نفسه** ( وفى الحالة دى هيكون تمويل ذاتى " )

او **من الغير** ( وليكن قروض ..... الخ )

ولو تخيلت معايا كده انا بكلمك **فى الالتزامات الغير متداولة وحقوق الملكية**

بعد كده تانى نشاط عندنا هو ،،،،،،،،،،

**نشاط الأستثمار** ( يعنى بعد ما وفرت الاموال اللازمة للمشروع ابدء استخدم " الاستخدامات " تلك الاموال فى ممارسة نشاط المشروع )

ركز انا كده بكلمك **فى اصولك الغير متداولة فقط**

**طيب معلومة على الماشى ،،،،،،،،،،**

ليه انا قولت اصولك الغير متداولة ومقولتش اصولك الثابتة ؟؟؟؟؟

لإن **الاصول الغير متداولة** اعم واشمل جواها **اصول ثابتة** ، **اصول غير ملموسة** ، **اصول بيولوجية** ، **مشروعات تحت التنفيذ** ..... الخ ، يبقى يتضح ان الاصول الثابتة بند من الاصول الغير متداولة " لذلك مش صح ان كنت قولت اصولك الثابتة فقط ."

بعد كده ثالث و اخر نشاط هو

**نشاط التشغيل** ( يعنى ابدء اشغل اصول وممتلكات المشروع فى نشاط الشركة بغرض الحصول على ربح .)

ولو ركزت شوية انا كده بتكلم عن نشاط الشركة هل نشاطها " تجارى ، صناعى ، خدمى .... الخ )

و يعنى غرض الشركة ايه ؟؟؟ بتشتري وتبيع ؟؟؟ ولا بتصنع ؟؟؟ ولا بتقدم خدمة ؟؟؟

يعنى من الاخر ايا ان كان النشاط والغرض ايه نقدر نقول انه الروتين اليومى اللى بيقوم بيه اى محاسب شركة من متابعة موردين وعملاء ..... الخ

اسرح بدماعك شوية هتلاقينى بكلمك **فى الاصول المتداولة والالتزامات المتداولة**

**امممممم**،،،،،،،،،، يعنى انت عاوز تقولى ان فى بداية اى مشروع لابد انه بيمر بالثلاث أنشطة دوول بالترتيب التالى :-

١- نشاط تمويل

٢- نشاط استثمار

٣- نشاط تشغيل

## شرح التدفقات النقدية بطريقة مبسطة جدااا مع هانى بركة

تمام انا كده فهمتك بس عاوز اسئل سؤال ؟؟؟؟؟؟

**ليه اثناء اعداد قائمة التدفقات بعكس من تحت لفوق ؟؟؟؟؟؟**

يعنى ببدا **بنشاط التشغيل** ثم يليه **نشاط الاستثمار** ثم يليه **نشاط التمويل** هرد عليك ،،،، واقولك لان بكل بساطة انت خلاص بقيت شغال وبتمارس نشاطك اللى انت فاتح علشانہ وانت لما جيت تعد القائمة دي بتعدھا فى نهاية الفترة المالية وعندك رقم اعمال ( سواء صافى ربح او صافى خسارة او صفر ) على حسب نتيجة النشاط يبقى منطقيا هتبدء بنشاط التشغيل " نشاطك الرئيسى " ثم يليه مباشرة نشاط الاستثمار " اصولك الغير متدالة ثم يليه مباشرة نشاط التمويل " حقوق الملكية والالتزامات الغير متدولة "

### وملاحظة على الهامش

نقدر نقول ان **المدين والدائن** مصطلحات لمصادر الاموال واستخداماتها .

يبقى اخذك على الساخن كده قبل ما تسرح منى ،،،،،،،،،،،،،،،،

واقولك ان قائمة المركز المالى هتلاقى بنودها ثلاثة فقط وهم :-

١- الاصول

٢- الالتزامات

٣- حقوق الملكية

ورکز كده معايا دي معادلة المركز المالى

الاصول = الالتزامات + حقوق الملكية

والتفسير المنطقى للمعادلة هو ان الالتزامات وحقوق الملكية اعباء اى التزامات على المشروع او الشركة نتيجة امتلاكها لتلك الاصول .

يبقى الخلاصة ان :-

الانشطة التشغيلية هتكون اكيد واحدة من دوول او كلاهما .

١- اصول متدولة

٢- التزامات متدولة

اذن يبقى المعادلة المستخدمة فى تلك النشاط ( نشاط التشغيل )

هى معادلة رأس المال العامل  
والتي تنص على ان :-

**رأس المال العامل = الاصول المتداولة - الالتزامات المتداولة**

والانشطة الاستثمارية ( اكيد هتكون من الاصول الغير متداولة فقط )  
اذن يبقى المعادلة المستخدمة فى تلك النشاط .  
هى معادلى اجمالى الإستثمار  
والتي تنص على ان :-

**اجمالى الاستثمار = الاصول الغير متداولة + رأس المال العامل**

لاننا استخدمنا رأس المال العامل فى قسم التشغيل هنا هنستخدم تغيرات الاصول  
الغير متداولة فقط .

والانشطة التمويلية ( هتكون اكيد يالما من التزامات غير متداولة او حقوق ملكية  
او الاتنين معا )

اذن يبقى المعادلة المستخدمة فى تلك النشاط .  
هى معادلى اجمالى الإستثمار  
والتي تنص على ان :-

**اجمالى الاستثمار = الالتزامات الغير متداولة + حقوق الملكية**

يبقى خذ بالك ،،، ان الاجمل بقى ،،، المعلومة الجاية دى ،،،

انك ممكن تحصل على اجمالى الاستثمار بأحدى الطريقتين السابق ذكرهما .  
ولذلك سابقا قبل تعديل المعايير كنا بنفصح فى قائمة المركز المالى  
بنظهر رأس المال العامل ، ورأس المال المستثمر ( باستخدام المعادلات اللى  
ذكرناها )

وكنا بنقول اجمالى الإستثمار ويتم تمويله على النحو التالى :-  
تبدء تعرض حقوق الملكية والالتزامات الغير متداولة .

### طيب سؤال مهم جداااااااا؟؟

**ماهى متطلبات اعداد قائمة التدفقات النقدية ؟**

من الواضح للشرح السابق ان القائمة دى بتعتمد على بياناتها من قائمة المركز  
المالى وقائمة الدخل  
يبقى حضرتك هتحتاج الأتى :-

- ١- قائمة مركز مالى بالسنة المقارنة لها
- ٢- قائمة الدخل
- ٣- كشف الاصول الثابتة ،،، و هتعرف ليه اثناء الشغل عملى .

### سؤال تانى ،،،،،،،،،

**كيف يتم اعداد القائمة عمليا بالطريقة الغير مباشرة؟؟**

سيتم اعدادها على ثلاثة مراحل كما يلي :-

- ١- يتم اضافة صافى الربح او الخسارة المحاسبى **قبل الضرائب** من واقع  
قائمة الدخل وبنزود عليه جميع المصاريف غير نقدية (الغير حقيقية )  
زى **الاهلاكات** ، **استهلاكات الاصول الغير ملموسة** ، **خسائر رأسمالية** ،  
**المخصصات** ، **خسائر اعادة تقييم عملات** ..... الخ  
يعنى من الاخر اى مصروف **غير نقدي** ادى الى تخفيض صافى الربح  
المحاسبى **ستقوم برده** .

- ٢- امسك بنود المركز المالى زى ما قلنا سابقا وقسمهم لثلاث أنشطة  
بالترتيب التالى :-

- ١- **نشاط تشغيل**
- ٢- **نشاط استثمار**
- ٣- **نشاط تمويل**

وابدء احسب التدفق النقدى الداخلى والخارج من كل نشاط من  
الأنشطة دوول . علشان نعرف **التغيير** وأى تغيير يعنى  
هنقارن رصيد **السنة الحالية** برصيد **السنة السابقة** لكل بند على حدا

## شرح التدفقات النقدية بطريقة مبسطة جدااا مع هانى بركة

لذلك قولنا بنحتاج قائمة المركز المالى مقارنة بالسنة السابقة  
علشان نعرف **الزيادة** او **النقصان** وهل التأثير الحاصل على النقدية  
**بالسلب** ام **بالإيجاب** .

ولذلك كنا قولنا ان الطريقة الغير مباشرة ( عبارة عن تسوية  
بتجرى على صافى الربح او الخسارة المحاسبى قبل الضرائب اما  
بالزيادة او النقصان )

يعنى ايه تسوية ( بالبلدى كده يعنى يبضيف ، يبخصم ::: 😊  
مثال:-

المخزون لو زاد العام الحالى عن العام السابق دا معناه ان الشركة  
اشترت بضاعة دا معناه ان الشركة تكلفت عملية الشراء اذن يبقى  
هناك تدفق نقدى خارج cash out اذن يخصم . والعكس صحيح .

طيب لو العملاء زادت نفس الكلام دا ليا فلوس نتيجة بيع بضاعة  
بس مخدتهاش يبقى دا تدفق نقدى خارج يخصم ،،،،،،، وهكذا

وطبق القاعدة التالية ،،،،،،، احتفظ بها مهمة جدا .

١- الزيادة فى الاصول ( يخصم )

٢- النقص فى الاصول ( يضاف )

٣- الزيادة فى الالتزامات ( يضاف )

٤- النقص فى الالتزامات ( يخصم )

ثالثا بل واخيرا يتم جمع اجمالى التدفقات من جميع الانشطة لرصيد النقدية اول  
الفترة يدينى رصيد النقدية ومافى حكمها اخر الفترة .

قريبا ان شاء الله سنعرض فيديو لشرح القائمة عمليا بطريقة  
سهلة ومبسطة جدااااا ، لقوائم مالية لشركة واقعية فى سوق العمل والله  
الموفق والمستعان .

انتظرووونا،،،،،،،،،،،،،،،،، 😊

اعداد وصياغة /

هانى بركة

محاسب قانونى وخبير ضرائب

هانى بركة محاسب قانونى