

ما هي؟



قائمة توضح حجم التدفقات النقدية الداخلة للشركة و الخارجة منها ، مقدمة بذلك تصوراً واضح المعالم لسلامة النشاط المالي للشركة. هذا إضافة لما تورده القائمة من موازنة بين الموجودات النقدية وشبه النقدية منذ بداية السنة وحتى نهايتها.

كيف؟



● يساعد بيان التدفق النقدي في تقييم: قدرة الشركة على توليد التدفقات النقدية والسيولة (قدرة الشركة على تغطية الالتزامات المالية) ، الملاءة المالية (قدرة الشركة على الحفاظ على نشاطها على المدى الطويل).

مصادر التدفقات النقدية

- أنشطة التمويل: لبدء التشغيل ، قد يأتي المال للبدء من مالكيها. يصنف هذا على أنه نشاط تمويلي.
- أي مدفوعات تخرج هي تدفقات نقدية سلبية ، وأي مدفوعات مستلمة هي تدفقات نقدية إيجابية.
- أنشطة الاستثمار: لبدء التشغيل ، يستخدم أصحاب الأموال لشراء المعدات. يصنف هذا على أنه نشاط استثماري. عندما تشتري الأصول أو تحصل على قروض جديدة ، فإنك تقوم بتوثيق التدفق النقدي السلبي. إذا قمت ببيعها أو تحصيلها من دين ، فأنت تسجل تدفقاً نقدياً إيجابياً - فقد جلبت أموالك.
- أنشطة التشغيل: عندما تبدأ الشركة نشاطها التجاري ، وتبدأ في بيع المنتجات وتسديد مدفوعات الإيجار ، والتأمين ، والضرائب ، إلخ. تصنف التدفقات النقدية الداخلة والخارجة لتشغيل المشروع على أنها أنشطة تشغيلية.

نموذج قائمة التدفق النقدي

اسم المؤسسة:
نوع المؤسسة:
العنوان:

قائمة التدفقات النقدية كما في (م٠٠٠٠)

بيان	
التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية	
صافي الربح	
التغيرات في البنود الغير نقدية	
مخصص الزكاة	
إهلاك الموجودات الثابتة	
إطفاء مصاريف التأسيس	
صافي ربح العام المعدل	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	
الزيادة (النقص) في الذمم المدينة (عملاء)	
الزيادة (النقص) في الأرصدة المدينة الأخرى	
الزيادة (النقص) في المخزون	
(الزيادة) (النقص) في موردين	
(الزيادة) (النقص) في ذمم دائنة أخرى	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
الزيادة (النقص) في الموجودات الثابتة	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
(الزيادة) (النقص) رأس المال	
(الزيادة) (النقص) جاري المالك	
(الزيادة) (النقص) قرض قصير الأجل	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
صافي الزيادة (النقص) في النقدية	
رصيد النقد أول الفترة	
رصيد النقد آخر الفترة	

الخطة المالية

قائمة التدفق النقدي

اسم المؤسسة:
 نوع المؤسسة:
 العنوان:

قائمة المركز المالي كما في (م)

بيان	
التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية	
صافي الربح	
التغيرات في البنود الغير نقدية	
مخصص الزكاة	
إهلاك الموجودات الثابتة	
إطفاء مصاريف التأسيس	
صافي ربح العام المعدل	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	
الزيادة (النقص) في الذمم المدينة (عملاء)	
الزيادة (النقص) في الأرصدة المدينة الأخرى	
الزيادة (النقص) في المخزون	
(الزيادة) النقص في موردين	
(الزيادة) النقص في ذمم دائنة أخرى	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
الزيادة (النقص) في الموجودات الثابتة	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
(الزيادة) النقص رأس المال	
(الزيادة) النقص جاري المالك	
(الزيادة) النقص قرض قصير الأجل	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
صافي الزيادة (النقص) في النقدية	
رصيد النقد أول الفترة	
رصيد النقد آخر الفترة	