

القوائم المالية بالمختصر



إعداد

وعد الدعفس 
@aldafaswaad

غدير العصيمي 
@G_Alosaimi8

تصميم

عبدالله العازمي 
@abdulla3zmi

إحدى إصدارات منصة مساحة محاسبية

 @accspace_org  www.accspace.org

منصة إلكترونية تهدف لدعم وتمكين مجتمع المحاسبين العرب
من خلال توفير مرجع محاسبي متكامل باللغة العربية من مساحة علمية واسعة
لتقديم الخدمات والادوات المساندة في مجتمعنا المحاسبي

المحتويات

| | |
|------------------------|----|
| القوائم المالية | 4 |
| قائمة المركز المالي | 5 |
| قائمة التدفقات النقدية | 7 |
| قائمة الدخل | 9 |
| قائمة الأرباح المحتجزة | 11 |



القوائم المالية

هي مخرجات النظام المحاسبي في المنشأة، ويتم إعدادها من أجل متابعة ورقابة العمليات المالية في المنشأة خلال العام، كما أنها تساعد متخذي القرارات على اتخاذ قرارات صائبة.

أنواع القوائم المالية

قائمة الدخل

قائمة المركز المالي

قائمة الأرباح المحتجزة

قائمة التدفقات النقدية



قائمة المركز المالي

تحتل قائمة المركز المالي القسم الأول من القوائم المالية الربع سنوية، وهي تقدم صورة مفصلة للوضع المالي للشركة، أي أنها تعبر عن المركز المالي للمنشأة في فترة زمنية معينة.

تتضمن القائمة على

مصادر الأموال: الخصوم وحقوق الملكية

استخدامات الأموال: الأصول

مما يعطي لنا فكرة واضحة عن قيمة الشركة الدفترية وتتضمن أيضًا معلومات أخرى عن الشركة، فتوضح ما إذا كان للشركة أصول كافية تجعلها قادرة على التوسع في نشاطها التشغيلي مستقبلاً، أو قدرة على الاستحواذ على شركة أخرى، أو تطوير منتج جديد، أو على العكس من ذلك، هي مضطرة للاقتراض لضمان الاستمرار في نشاطها.

عناصر قائمة المركز المالي بشكل تفصيلي أكثر

حقوق الملكية

الخصوم

الأصول



الأصول

يجب على الشركات الإفصاح عن ممتلكاتها لقارئ القوائم. وتنقسم الأصول إلى

ثابتة ملموسة

هي التي تقتنيها المنشأة بغرض استخدامها وليس إعادة بيعها، مثل: العقارات والمجوهرات والمركبات والأجهزة

غير ملموسة

أصل غير نقدي أي ليس له وجود مادي، مثل الشهرة وبراءة الاختراع

أصول متداولة

النقدية، الذمم المدينة، والممتلكات التي تحوزها الشركة ويمكن تحويلها بسهولة إلى نقد خلال سنة واحدة

الخصوم

تنقسم الخصوم إلى

خصوم طويلة أجل

هي الالتزامات التي على المنشأة ومستحقة الدفع لفترات زمنية تتجاوز السنة الواحدة، مثل: السندات، القروض طويلة الأجل

خصوم قصيرة الأجل

هي الالتزامات التي يجب على المنشأة سدادها في فترة لا تتجاوز سنة واحدة، مثل: الذمم الدائنة، قروض قصيرة الأجل

حقوق الملكية

هي أموال مخصصة في الشركة قام بدفعها المساهمون، تمييزاً عن الأموال المقرضة أو المستدانة، مثل:

رأس المال المدفوع

رأس المال المصرح به

الأرباح المحتجزة

الاحتياطيات



قائمة التدفق النقدي

هي قائمة توضح التدفقات النقدية الداخلة إلى المنشأة والتدفقات النقدية الخارجة منها خلال فترة معينة، وهي تعد من أهم القوائم المالية حيث تقدم تصور واضح المعالم لسلامة النشاط المالي للمنشأة.

وتفصل قائمة التدفق النقدي في مصادر النقد وما شابهها وسبل إنفاقها على

بنود التمويل

بنود الاستثمار

بنود التشغيل

تعريف التدفق النقدي

هو دخول النقد الجاهز لصندوق المنشأة أو حسابها الجاري في البنك، وخروج النقد الجاهز من صندوق المنشأة أو حسابها الجاري في البنك.

ويتكون من ثلاث عناصر رئيسية

1 التدفق النقدي الداخل

عمليات تؤدي إلى دخول النقد الجاهز إلى المنشأة، مثل: المبيعات ومنتجات العملاء.

2 التدفق النقدي الخارج

عمليات التي تؤدي إلى خروج النقد الجاهز من المنشأة كالمشتريات والمصروفات.

3 صافي التدفق النقدي

الفرق بين التدفق النقدي الداخل والخارج

إما أن يكون

متعادل
أي رصيد النقدية صفر

عجز نقدي
أي رصيد النقدية سالب

فائض نقدي
أي رصيد النقدية موجب



بنود قائمة التدفق النقدي

صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
ويوضح حجم التدفقات أو المستخدم في أنشطة الشركة التشغيلية.

صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
ويوضح حجم التدفقات أو المستخدم في أنشطة الشركة الاستثمارية.

صافي النقد من الأنشطة التمويلية
ويوضح حجم التدفقات النقدية للشركة من بيعها لأسهمها، أو إصدارها
لأدوات دين، أو سدادها لقروض أو التزامات تمويلية.

من أهداف قائمة التدفقات النقدية

- قياس مستوى السيولة على المدى القصير
- التخطيط للتدفق النقدي الداخل والخارج
- المساعدة باتخاذ قرارات البيع والشراء
- تحديد الانحرافات النقدية المتوقعة

وما يجعل التدفقات النقدية وشبه النقدية مهمة لهذه الدرجة هو أنها ضرورية لنجاح الشركة. فالشركة تحتاج لها لدفع نفقاتها التشغيلية ومستحقات ديونها، وبدون توافر النقد لا يمكن للشركة تمويل التوسع في استثماراتها ، أو تنمية نشاطها.



قائمة الدخل

تقرير يستخدم لتقييم أداء المنشأة ليفصح عن نتيجة نشاطها من ربح أو خسارة خلال فترة معينة، وهي تعد الأقل تعقيدًا من بقية القوائم والأكثر عرضة للتحليل من أجزاء القوائم المالية الربع سنوية .

ولا تقتصر قراءة قائمة الدخل على مجرد خصم إجمالي المصروفات من الإيرادات. فالشركة بشكل عام لديها أكثر من مصدر للإيرادات و أوجه عديدة من المصروفات. وتبين الشركة في قائمة الدخل المصادر المختلفة لإيراداتها ومصروفاتها بشكل مفصل لتقديم صورة أوضح لمجالات أدائها

البنود التي تتضمنها قائمة الدخل

الإيرادات أو المبيعات

إجمالي الأرباح

صافي الدخل

الربح التشغيلي. " الدخل من عمليات الشركة الرئيسية"

المكاسب والخسائر من غير العمليات الرئيسية

ربح السهم

مخصص الزكاة



أهم بنود قائمة الدخل

الإيرادات
المبالغ التي تحصل عليها المنشأة من بيعها للسلع وتقديمها للخدمات

المصروفات
المبالغ التي تصرفها المنشأة نتيجة لممارستها لأنشطتها

صافي الدخل
في حال كانت الإيرادات مرتفعة يكون "ربح" وفي حال كانت المصاريف أكثر تعد "خسارة"

أشكال قائمة الدخل

شكل تقرير

شكل حساب

ذات المرحلة الواحدة

مقابلة إجمالي الإيرادات بإجمالي المصروفات

نماذج قائمة الدخل

ذات المراحل المتعددة

قائمة تفصل فيها بنود الإيرادات والمصروفات أي تفصل الإيرادات من النشاط الرئيسي والثانوي وكذلك المصاريف المرتبطة بالنشاط الرئيسي، والمصاريف العرضية التي ليس لها علاقة بالعمل التجاري.



قائمة الأرباح المحتجزة

تعد قائمة الأرباح المحتجزة إحدى القوائم المالية الأربعة التي تلتزم المنشآت بإصدارها سنويًا، وذلك بالإضافة إلى قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية.

وتمثل قائمة الأرباح المحتجزة تصويرًا شاملاً لأي تغييرات تحدث في الأرباح خلال الفترة المعدة عنها، وبحيث تكون وسيلة للإفصاح عن التغييرات التي تطرأ على رصيد الأرباح المحتجزة في بداية الفترة، وصولاً إلى رصيد الأرباح المحتجزة نهاية الفترة.

ومثل هذه التغييرات يمكن حصرها في البنود التالية

التعديلات التي أدخلت على رصيد بداية الفترة الخاصة بالتسويات المتعلقة بفترات محاسبية سابقة

صافي الدخل من ربح أو خسارة عن الفترة الحالية حيث تتم إضافة الربح وطرح الخسارة.

التحويلات السنوية من وإلى حساب الأرباح المحتجزة والمتعلقة بالاحتياطات القانونية أو المقررة طبقاً لقرارات الشركة.

التوزيعات السنوية للدخل في صورة أرباح ومسحوبات مدفوعة لحقوق الملكية خلال العام.



إحدى إصدارات منصة مساحة محاسبية 

 @accspace_org  www.accspace.org

منصة إلكترونية تهدف لدعم وتمكين مجتمع المحاسبين العرب
من خلال توفير مرجع محاسبي متكامل باللغة العربية من مساحة علمية واسعة
لتقديم الخدمات والادوات المساندة في مجتمعنا المحاسبي