

مكونات قائمة التدفقات النقدية

الطريقة المباشرة:

المتحصلات النقدية عن الأنشطة التشغيلية = المبيعات + المدينين أول الفترة - المدينين آخر الفترة

—

مدفوعات مقابل بضاعة = تكلفة البضاعة المباعة + المخزون آخر الفترة - المخزون أول الفترة  
- الدائنين آخر الفترة + الدائنين أول الفترة

—

مدفوعات مقابل مصاريف = المصروفات التشغيلية - مصروف الاستهلاك  
+ مصروفات مدفوعة مقدماً آخر الفترة - مصروفات مدفوعة مقدماً أول الفترة  
+ مصروفات مستحقة أول الفترة - مصروفات مستحقة آخر الفترة

=

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الطريقة غير المباشرة:

صافي الدخل

+ مصروف الاستهلاك

+ المدينين أول الفترة - المدينين آخر الفترة

+ المخزون أول الفترة - المخزون آخر الفترة

+ الدائنين آخر الفترة - الدائنين أول الفترة

+ مصروفات مدفوعة مقدماً أول الفترة - مصروفات مدفوعة مقدماً آخر الفترة

+ مصروفات مستحقة آخر الفترة - مصروفات مستحقة أول الفترة

+ خسائر بيع أصول ثابتة - مكاسب بيع أصول ثابتة

=

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

+ متحصلات بيع أصول ثابتة

+ متحصلات بيع استثمارات

- مدفوعات شراء أصول ثابتة

- مدفوعات شراء استثمارات

=

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

+ إصدار أسهم

+ إصدار سندات

+ بيع أسهم خزانة

+ الحصول على قروض

- توزيعات الأرباح المدفوعة نقداً

- سداد قروض

=

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية