

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