



جامعة المستقبل



وزارة التعليم العالي
والبحرر العلمر

كلرر العلوم الإءاررر

قسم المءاسبر

الممررر: الأولر

الماءة: قرأاء ومراءلأ مءاسبرر E

للعام الرراسر (2025-2024)

((الملزمر الرابعر))

اساءة الماءة: م. د علر مءمء الفرطوسر

م. م امنة ءاسم مءمء



الأستاذ عبد الفتاح امين حسن

Types Of Financial Statements

أنواع القوائم المالية

Have you ever wondered how to know if your company is profitable or not? Or how to compare your company's performance to others? The answer lies in the financial statements. But what are financial statements? Financial statements provide a comprehensive overview of a company's financial condition. Understanding these statements helps in making strategic decisions.

These statements include information on assets, liabilities, revenues, expenses, income statements, etc. This information provides a clear vision for leaders, decision-makers, and business owners to understand their financial position.

هل تساءلت يوماً كيف تعرف إذا كانت شركتك تحقق أرباحاً أم لا؟ أو كيف تقارن أداء شركتك بأخرى؟ الإجابة تكمن في القوائم المالية، ولكن ما هي القوائم المالية؟، القوائم المالية توفر نظرة شاملة على الحالة المالية للشركات، فهم هذه القوائم يساعد في اتخاذ قرارات استراتيجية.

هذه القوائم تتضمن معلومات عن الأصول والخصومات والإيرادات والمصروفات وقوائم الدخل.. الخ، توفر هذه المعلومات رؤية واضحة للقادة وصناع القرارات وأصحاب الشركات على فهم وضعهم المالي.

What are financial statements?

Financial statements are a set of reports called the financial statement of a company or organization. They are centered around five key points that are prepared and analyzed to provide a complete picture of the company's financial position.

The most important of these reports are the income statement, which shows the company's profits and losses; the balance sheet, which shows what the company owns and owes; and the cash flow statement, which shows how money enters and is spent.

ما هي القوائم المالية؟

القوائم المالية هي مجموعة من التقارير وتسمى البيان المالي للشركة أو المؤسسة وتتمحور في ٥ نقاط أساسية يتم إعدادها وتحليلها وتوضح صورة كاملة عن وضع الشركة المالي.

من أهم هذه التقارير قائمة الدخل التي تظهر أرباح وخسائر الشركة، والميزانية العمومية التي تظهر ما تمتلكه الشركة وما تدين به، وقائمة التدفقات النقدية التي تظهر كيف تدخل الأموال إلى الشركة وكيف تنفق.

Income Statement

قائمة الدخل

The income statement can be briefly defined as: a report that measures an entity's operating results for a specific accounting period, by matching the revenues and expenses for that period according to the accrual basis.

The process of preparing the income statement and measuring net income correctly and in a timely manner is of great importance, as it provides useful information to users of financial statements that assists them in making decisions. This is matched by the need for these users to be aware of a set of determinants that govern the process of preparing the income statement, which should be taken into account when relying on the information provided by this statement. Below, we review the most important uses and determinants of the income statement.

Uses of the Income Statement:

The income statement primarily helps its users estimate the entity's future cash flows. They benefit from it to obtain the following:

1- Evaluate the entity's past performance: by comparing the components of the entity's revenues and expenses with its revenues and expenses in previous years to assess the historical development of the entity's operating results, and by comparing these components with other entities operating in the same field to assess the entity's competitive position.

2-Obtaining a basis for estimating the entity's future performance: Tracking the entity's past performance can provide an indication of its upward or downward trajectory, which helps in estimating future performance.

3- Assessing the degree of certainty of future flows: The process of classifying revenues, expenses, gains, and losses helps answer an important question: Is the entity's profit the result of ongoing, routine business

activities that suggest the possibility of such profit, or is it the result of discontinued activities that are unlikely to be repeated in the future?

يمكن تعريف قائمة الدخل باختصار بأنها: تقرير يقيس نتيجة عمل المنشأة عن فترة محاسبية محددة منتهية، من خلال مقابلة إيرادات ومصروفات هذه الفترة وفق أساس الاستحقاق .

وتأخذ عملية إعداد قائمة الدخل وقياس الدخل الصافي بشكل صحيح وفي الوقت المناسب أهمية كبيرة، لتقديمها معلومات مفيدة لمستخدمي القوائم المالية تساعد على اتخاذ القرار، يقابل ذلك ضرورة معرفة هؤلاء المستخدمين بمجموعة من المحددات التي تحكم عملية إعداد قائمة الدخل والتي يفترض أخذها بعين الاعتبار عند الاعتماد على المعلومات التي تقدمها هذه القائمة، ونستعرض فيما يلي أهم استخدامات ومحددات قائمة الدخل .

استخدامات قائمة الدخل :

إن قائمة الدخل بشكل رئيسي تساعد مستخدميها على تقدير التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة، وهم يستفيدون منها للحصول على ما يلي :

١ -تقييم أداء المنشأة السابق: من خلال مقارنة مكونات إيرادات ومصروفات المنشأة مع إيراداتها ومصروفاتها في السنوات السابقة لتقييم التطور التاريخي في نتيجة أعمال المنشأة، ومقارنة هذه المكونات مع المنشآت الأخرى التي تعمل في نفس المجال لتقييم الوضع التنافسي للمنشأة .

٢- الحصول على أساس لتقدير أداء المنشأة المستقبلي: حيث إن تتبع الأداء السابق للمنشأة يمكن أن يعطي مؤشر عن الخط الذي يسير به هذا الأداء صعودا مما يساعد على تقدير أو هبوط الأداء المستقبلي .

٣- تقييم درجة التأكد من تحقق التدفقات المستقبلية: حيث أن عملية التصنيف للإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر يساعد في الإجابة على تساؤل هام هو: هل ربح المنشأة ناجم عن أعمال اعتيادية مستمرة توحى باحتمالية هذا الربح أم عن أعمال غير مستمرة من المحتمل عدم تكرارها في الفترات المستقبلية؟

Income statement structure

التفاصيل	Details
الإيرادات(المبيعات)	Revenues (Sales)
تكلفة الإيرادات	-Cost of Revenues (Cost of Sales)
اجمالي الربح	=Gross profit
المصاريف التشغيلية	-Operating Expenses:
الدخل التشغيلي	=Operating Income
إيرادات أخرى	+Other Revenues
مصاريف أخرى	-Other Expenses
صافي الدخل قبل الضريبة	=Net Income Before Tax
الضريبة	-Income Tax
صافي الدخل بعد الضريبة	=Net Income After Tax

Example (1):

The following data is extracted from the books of **AL-NOOR** Company for the year 2021 (amounts in dinars):

sales 500000, Cost of Sales 380000, Salaries 50000, Rent 30000, Other Revenues 15000, Other Expenses 15000, Tax percentage 10%.

Required: Prepare the Income Statement for the year ended 31/12 /2021

ANSWER:

Details	
Revenues (Sales)	500000
-Cost of Revenues (Cost of Sales)	380000
=Gross profit	120000
-Operating Expenses:	
Rent	30000
Salaries	50000
=Operating Income	40000
+Other Revenues	15000
-Other Expenses	15000
=Net Income Before Tax	40000
-Income Tax (10%)	4000
=Net Income After Tax	36000

Exercises

The following data is extracted from the books of **ZAHRAA'S** Company for the year 2022 (amounts in dinars):

Sales 500000, Other Revenues 12000, Salaries 70000, Other Expenses 12000, Rent 40000, Cost of Sales 200000, Tax percentage 10%

Required: Prepare the Income Statement for the year ended 31/12 /2022

THE BALANCE SHEET

الميزانية العمومية

Business owners, especially startups, need to understand the concept of a balance sheet, as it helps them understand their company's financial position. A balance sheet can protect your company from collapse and help you solve any financial problems you may encounter. It also provides you with ways to develop your business and makes you more aware of any events that could impact your profits in the future.

يحتاج أصحاب الشركات خصوصاً الناشئة إلى معرفة مفهوم الميزانية العمومية حيث أنها تساعدكم في توضيح الموقف المالي لشركاتهم، والميزانية العمومية تستطيع أن تحمي شركتكم من الانهيار وتساعدك في حل جميع المشكلات المالية التي قد تلحق بك، كما أنها تقدم لك أساليب تطوير مشروعك التجاري وتجعلك على دراية أكبر بكل الأحداث التي قد تؤثر على أرباحك مستقبلاً.

The balance sheet is a financial statement that reflects a company's financial health over a specific period of time. It provides clear information about the entity's assets, liabilities, and shareholders' rights.

The objectives and uses of the balance sheet are to reveal the financial position, present a picture of assets and liabilities, and provide information about creditors and debtors. It is also used as a tool for financial analysis and liquidity position. It also aims to clarify a company's solvency and calculate financial ratios.

The balance sheet includes several basic items: current assets, fixed assets, current liabilities, long-term liabilities, and shareholders' equity.

The balance sheet is prepared by identifying the time period for preparation, compiling all financial records, calculating assets, liabilities, and shareholders' equity, and finally balancing the balance sheet.

The equation for calculating the balance sheet is:

$$\text{(Assets = Liabilities + Shareholders' Equity).}$$

الميزانية العمومية هي بيان مالي يعكس الصحة المالية للشركة خلال فترة زمنية محددة، وتقدم معلومات واضحة عما تملكه المنشأة من أصول، وما تُدين به من التزامات وحقوق للمساهمين.

تتمثل أهداف واستخدامات الميزانية العمومية في الكشف عن الوضع المالي، وعرض الصورة الخاصة بالأصول والالتزامات، وتوفير معلومات عن الدائنين والمدينين، كما أنها تُستخدم كأداة للتحليل المالي والكشف عن مركز السيولة، وأيضاً تهدف الميزانية العمومية إلى توضيح موقف الملاءة بالشركة، وحساب النسب المالية.

تضم الميزانية العمومية عدة بنود أساسية ممثلة في الأصول المتداولة، والأصول الثابتة، والخصوم المتداولة، والالتزامات طويلة الأجل، وحقوق الملكية أو "حقوق المساهمين".

يتم إعداد الميزانية العمومية من خلال تحديد الفترة الزمنية للإعداد، وجمع كافة السجلات المالية، وحساب الأصول والخصوم وحقوق المساهمين، وأخيراً موازنة الميزانية العمومية.

The Elements of Balance Sheet

The balance sheet includes the company's assets, liabilities and shareholders' equity which gives a clear idea on its book value. It is a known fact that it is not a good sign if the company's liabilities outperformed its assets because that means that its losses exceeded the capital which could lead to the company's bankruptcy or its inability to practice business. It is possible to summarize the three elements which, as a whole, generate the balance sheet for a company as the following:

- Assets.
- Liabilities.
- Shareholders' Equity

عناصر الميزانية العمومية

تتضمن الميزانية العمومية أصول الشركة وخصومها وحقوق المساهمين مما يعطي فكرة واضحة عن قيمتها الدفترية. من المعروف أنه ليس بعلامة جيدة أن تكون التزامات الشركة قد فاقت أصولها لأن ذلك يعني أن خسائرها تجاوزت رأس المال مما قد يؤدي إلى إفلاس الشركة أو عدم قدرتها على ممارسة الأعمال التجارية. من الممكن تلخيص العناصر الثلاثة التي، ككل، تنشئ الميزانية العمومية للشركة على النحو التالي:

أصول

المطلوبات

حقوق المساهمين

1- Assets: Companies can own tangible assets such as computers, machinery, money and real estate. It can also have intangible assets such as trademarks, copyrights or patents. Generally, a company's assets are

categorized according to the ability to convert it into cash in three types:

١-الأصول: يمكن للشركات امتلاك أصول ملموسة مثل أجهزة الكمبيوتر والآلات والأموال والعقارات. يمكن أن يكون لها أيضاً أصول غير ملموسة مثل العلامات التجارية وحقوق التأليف والنشر أو براءات الاختراع. بشكل عام، يتم تصنيف أصول الشركة وفقاً لقدرتها على تحويلها إلى نقد في ثلاثة أنواع:

A-Current Assets: Cash and other properties owned by the company and could be easily converted into cash in one year. It is an important indicator of the company's financial status because it is used to cover short term obligations of the company's operations.

أ- الأصول الحالية: النقد والممتلكات الأخرى التي تمتلكها الشركة ويمكن تحويلها بسهولة إلى نقد في عام واحد. إنه مؤشر مهم للوضع المالي للشركة لأنه يستخدم لتغطية الالتزامات قصيرة الأجل لعمليات الشركة.

Some of the important current assets for companies:

Cash

Short term investments.

Payable sales.

Accounts receivable

Inventory.

بعض الأصول المتداولة المهمة للشركات:
نقد.

استثمارات قصيرة المدى.

المبيعات المستحقة الدفع.

الذمم المدينة.

المخزون.

B- Fixed assets: The term fixed asset refers to a long-term tangible piece of property or equipment that a firm owns and uses in its operations to generate income.

ب- الأصول الثابتة: يشير مصطلح الأصول الثابتة إلى قطعة ملموسة طويلة الأجل من الممتلكات أو المعدات التي تمتلكها الشركة وتستخدمها في عملياتها لتوليد الدخل.

Some of the important Fixed assets for companies:

Lands.

Buildings.

Machinery.

بعض الأصول الثابتة المهمة للشركات:

الأراضي.

المباني.

المعدات.

C- An intangible asset: They are assets that are not of a physical nature in business. Some examples include: intellectual property (such as patents, trademarks, and copyrights), brand recognition, proprietary knowledge, and business methods. Effectively supports the competitiveness of the economic unit in the local and global markets.

ت- الأصول غير الملموسة: إنها أصول ليست ذات طبيعة مادية في الأعمال التجارية. تتضمن بعض الأمثلة: الملكية الفكرية (مثل براءات الاختراع والعلامات التجارية وحقوق التأليف والنشر)، والتعرف على العلامة التجارية، والمعرفة الخاصة، وأساليب العمل. يدعم بشكل فعال القدرة التنافسية للوحدة الاقتصادية في الأسواق المحلية والعالمية.

2-Liabilities: is something that a person or company owes, usually an amount of money. Obligations are settled over time through the transfer of economic benefits, including money, goods or services. They are divided into short-term and long-term obligations.

٢-الالتزامات: هي ما يدين به الشخص أو الشركة، وعادة ما يكون مبلغًا من المال. تتم تسوية الالتزامات بمرور الوقت من خلال تحويل المنافع الاقتصادية، بما في ذلك الأموال أو السلع أو الخدمات. وهي مقسمة إلى التزامات قصيرة الأجل وطويلة الأجل.

A-Current Liabilities: Ideally, analysts want to see that a company can pay current liabilities, which are due within a year, with cash. Some examples of short-term liabilities include payroll expenses and accounts payable.

أ-الالتزامات الحالية (قصيرة الأجل): من الناحية المثالية، يريد المحللون أن يروا أن الشركة يمكنها سداد الخصوم المتداولة، المستحقة في غضون عام، نقدًا. تتضمن بعض الأمثلة على الخصوم قصيرة الأجل مصروفات الرواتب والحسابات الدائنة.

B- Non-Current (Long-Term) Liabilities: Considering the name, it's quite obvious that any liability that is not near-term falls under non-current liabilities, expected to be paid in 12 months or more. include long-term debt (e.g., bonds payable, long-term notes payable).

ب - الالتزامات غير المتداولة (الالتزام طويل الأجل): على نطاق واسع تضحية محتملة بالمنافع الاقتصادية في فترات تزيد بشكل عام عن سنة واحدة في المستقبل. تشمل الأنواع الشائعة للالتزامات غير المتداولة الواردة في البيانات المالية للشركة الديون طويلة الأجل (مثل السندات المستحقة الدفع والسندات طويلة الأجل المستحقة الدفع) وعقود الإيجار والتزامات المعاشات التقاعدية والمطلوبات الضريبية المؤجلة.

3- Owner equity: is essentially the owner's rights to the assets of the business. It is what remains for the owner after subtracting all obligations from the assets and includes capital, retained earnings.

٣- **حقوق الملكية:** هي في الأساس حقوق المالك في أصول الشركة. هو ما يبقى للمالك بعد طرح جميع الالتزامات من الأصول ويشمل رأس المال والأرباح المحتجزة.

If you look at the company's balance sheet, it follows a basic accounting equation:

إذا نظرت إلى الميزانية العمومية للشركة، فإنها تتبع معادلة محاسبية أساسية:

$$(\text{Assets} = \text{Liabilities} + \text{Equity})$$

$$(\text{الأصول} = \text{الالتزامات} + \text{حقوق الملكية}).$$

Financial statement trade company in 31/12

Assets	الأصول	Liabilities+ Owner's Equity	
Current Assets	الأصول المتداولة	Current Liabilities	المطلوبات المتداولة
Cash	النقد	Short Term Loans	قروض قصيرة الأجل
Debtors	المدينون	Creditors	الدائنون
Bank	المصرف	Accounts payable	ورقة الدفع
Inventory	المخزون		
Total Current Assets	مجموع الأصول المتداولة	Total Current Liabilities	إجمالي المطلوبات الحالية
Fixed Assets	الأصول الثابتة	Long Term Labilities	مطلوبات طويلة الأجل

Lands	الأراضي	Long Term Loans	قروض طويلة الأجل
Buildings	المباني	Long Term Bonds	سندات طويلة الأجل
Machinery and Equipment	آلات ومعدات	Long Term Accounts payable	ورقة الدفع طويلة الأجل
Total Fixed Assets	مجموع الأصول الثابتة	Total Long-term Liabilities	إجمالي المطلوبات طويلة الأجل
		Total Liabilities	اجمالي المطلوبات
Intangible Assets	الأصول غير الملموسة	Owners' Equity	حقوق الملكية
Goodwill	الشهرة	Capital	رأس المال
Copyrights	حقوق التأليف والنشر	Retained Earnings	الأرباح المحتجزة
Total Intangible Assets	مجموع الأصول الملموسة	Total Owners' Equity	إجمالي حقوق الملكية
Total Assets	مجموع الأصول	Total Liabilities and Owners' Equity	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

Example (2): The following data is extracted from the books of MOHAMMED'S Company for the year 2018 (amounts in dinars):

Cash 11000, Machinery and equipment 4000, Short Term Loans 7000, Debtors 7000, Long Term Bonds 8000, Lands 10000, Accounts payable 7000, Retained Earnings 10000, Inventory 100000, Capital 100000, Buildings 22000, Copyrights 4000, Accounts receivable 9000, Goodwill 4000, Long Term Accounts payable 22000, Bank 10000, Long Term Loans 12000, Creditors 6000,

Required: Prepare the Financial Statement for the year ended 31/12 /2018.

ZAHRAA'S Company Financial Statement for the year ended 31/12 /2018

Assets			Liabilities+ Owner's Equity		
Current Assets			Current Liabilities		
Cash	11000		Short Term Loans	7000	
Debtors	7000		Creditors	6000	
Bank	10000		Accounts payable	7000	
Inventory	100000				
Total Current Assets		128000	Total Current Liabilities		20000

Fixed Assets			Long Term Liabilities		
Lands	10000		Long Term Loans	12000	
Buildings	22000		Long Term Bonds	8000	
Machinery and Equipment	4000		Long Term Accounts payable	22000	
Total Fixed Assets		36000	Total Long-term Liabilities		42000
			Total Liabilities		62000
Intangible Assets			Owners' Equity		
Goodwill	4000		Capital	100000	
Copyrights	4000		Retained Earnings	10000	
Total Intangible Assets		8000	Total Owners' Equity		110000
Total Assets		172000	Total Liabilities and Owners' Equity		172000

Cash Flow Statement

قائمة التدفقات النقدية

If you're considering investing in a company and are still unsure about making a decision, or if you're afraid to invest your money in a company's stock before you're certain of the profit potential, you need to review the company's cash flow statement to gain a clear understanding of its financial position.

Reviewing the cash flow statement helps you assess the company's financial position and accurately understand the results of its activities over a specific period of time.

This helps identify the company's strengths and weaknesses, thus facilitating the decision-making process. However, first, we must understand the concept of a company's cash flow statement.

إذا كنت تفكر في استثمار أموالك في إحدى الشركات وما زلت حائرًا في اتخاذ القرار، أو كنت تخشى أن تضع أموالك في شراء أسهم بإحدى المؤسسات الاقتصادية قبل أن تتأكد من إمكانية تحقيق الأرباح، فأنت بحاجة إلى الاطلاع على قائمة التدفقات النقدية «Cash Flow Statement» الخاصة بتلك المؤسسة؛ للتعرف على الأوضاع المالية لها بشكل واضح.

حيث يساعد الاطلاع على قائمة التدفقات النقدية في استبيان الأوضاع المالية للمؤسسة، والتعرف بدقة على النتائج المترتبة على ما تقوم به من نشاطات خلال فترة زمنية محددة.

هذا الأمر يساهم في تحديد نقاط قوة وضعف المؤسسة، وبالتالي يسهل من عملية اتخاذ القرار بشأن التعامل معها من عدمه، لكن في البداية يجب أن نتعرف على مفهوم قائمة التدفقات النقدية للشركات.

The Statement of Cash Flows is a financial statement that shows the cash flows into and out of a company as a result of the economic, operational, and financing activities and investments undertaken by the organization during a specific period of the fiscal year, thereby illustrating the company's financial position.

قائمة التدفقات النقدية (Statement of Cash Flows) هي بيان مالي يوضح عمليات التدفق النقدي التي دخلت إلى الشركة والتي خرجت منها. نتيجة العمليات والأنشطة الاقتصادية والتشغيلية والتمويلية والاستثمارات التي قامت بها المؤسسة خلال فترة زمنية محددة من العام المالي لتوضح بذلك وضع الشركة المالي.

Components of the statement of cash flows مكونات قائمة التدفقات النقدية

The statement of cash flows consists of all the elements that represent cash inflows or cash outflows for each of the main activities carried out by the economic unit during the financial period for which it was prepared, related to: Operational, investment and financing activities, as follows:

تتكون قائمة التدفقات النقدية من العناصر كافة التي تمثل تدفقات نقدية داخلية أو تدفقات نقدية خارجية لكل نشاط من الأنشطة الرئيسية التي قامت بها الوحدة الاقتصادية خلال الفترة المالية المعدة عنها تتعلق بكل من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية وكما يأتي:

1-Operational activities

This section of the cash flow statement acquires special importance, as operating activities are the most important revenue-producing activity in the economic unit, so the operating activities here will include the monetary effects of the operations that are included in determining the net income during the financial period. We market them as an example:

- a- Cash receipts and payments resulting from the sale and purchase of goods or the provision of services.
- b- Cash receipts from commissions and other income.
- c- Cash payments to employees and workers.
- d- Cash payments of interest and taxes.

١- الأنشطة التشغيلية

يكتسب هذا القسم من قائمة التدفقات النقدية أهمية خاصة، حيث تعتبر الأنشطة التشغيلية أهم نشاط منتج للإيراد في الوحدة الاقتصادية، لذا فإن الأنشطة التشغيلية هنا ستضم الآثار النقدية للعمليات التي تدخل في تحديد صافي الدخل خلال الفترة المالية. ونسوق منها عدة سبيل المثال:

١- المقبوضات والمدفوعات النقدية الناتجة عن بيع وشراء السلع أو تقديم الخدمات.

٢- المقبوضات النقدية من العمولات والايرادات الأخرى.

٣- المدفوعات النقدية للموظفين والعاملين.

٤- المدفوعات النقدية من الفوائد والضرائب.

2-Investment activities

Investment activities include the monetary effects of operations related to the resources and property of the economic unit used to generate revenue and income during the financial period or in the future. The following are examples of operations:

- a. Cash payments for the purchase of tangible and intangible fixed assets and other long-term assets;
- b. Cash payments in the form of advances and loans, and those paid for the acquisition of investments.
- c. Cash receipts arising from the sale of investments, and the collection of loans and advances.
- d. Cash receipts arising from the sale of tangible and intangible fixed assets and other long-term assets.

٢- الأنشطة الاستثمارية

تضم الأنشطة الاستثمارية الآثار النقدية للعمليات المتعلقة بموارد وممتلكات الوحدة الاقتصادية المستخدمة في توليد الإيرادات والدخل خلال الفترة المالية او في المستقبل، وفيما يلي أمثلة على العمليات:

أ- المدفوعات النقدية لشراء الأصول الثابتة الملموسة وغير الملموسة والأصول طويلة الأجل الأخرى.

ب- المدفوعات النقدية على شكل سلف وقروض، وتلك المدفوعة لامتلاك الاستثمارات.

المقبوضات النقدية الناشئة عن بيع الاستثمارات، وتحصيل القروض والسلف. ت-

ث- المقبوضات النقدية الناشئة عن بيع الأصول الثابتة الملموسة وغير الملموسة والأصول طويلة الأجل الأخرى.

3-Financing Activities

Financing activities include all cash inflows and outflows for an economic unit related to internal sources of financing (equity) and external sources of financing (liabilities). Examples of financing activities are:

a-Cash receipts from issuing new shares or new bonds.

b- Cash receipts arising from obtaining short or long-term financial loans.

c-Cash payments for loans or bonds arranged on the economic unit.

d-Cash dividends to the shareholders of the economic unit.

٣- الأنشطة التمويلية

تتضمن الأنشطة التمويلية كل التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للوحدة الاقتصادية والمتعلقة بمصادر التمويل الداخلية (حقوق الملكية) ومصادر التمويل الخارجية (الالتزامات)، ومن الأمثلة على الأنشطة التمويلية:

أ-المقبوضات النقدية من إصدار أسهم جديدة او سندات جديدة.

ب-المقبوضات النقدية الناشئة عن الحصول على قروض مالية قصيرة أو طويلة الأجل.

ج- المدفوعات النقدية عن سداد قروض أو سندات رتب على الوحدة الاقتصادية.

د- توزيعات أرباح الأسهم النقدية على مساهمي الوحدة الاقتصادية.