



# قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وقائمة التدفق النقدي



## قائمة المركز المالي:

تكون قائمة المركز المالي في العادة ضمن الجزء الأول في القوائم المالية ربع السنوية، وهي تمثل صورة مفصلة للوضع المالي للشركة عند نشرها. وتشتمل قائمة المركز المالي على أصول الشركة (موجوداتها)، وخصومها (مطلوباتها)، وحقوق مساهميها مما يعطي فكرة واضحة عن الشركة.

## قائمة الدخل:

تعد قائمة الدخل أيسر للفهم وأقل تعقيداً من قائمة المركز المالي، ومع ذلك فهي أكثر أجزاء القوائم المالية ربع السنوية تحليلاً. ويُعزى ذلك إلى أنها تفصّل في مصادر ربحية الشركة بناءً على أدائها من بيع منتجاتها أو تقديم خدماتها أو عوائد استثماراتها. ولتفسير ذلك، فإن قائمة الدخل توضح كمية العوائد الداخلة للشركة من مبيعاتها (الإيرادات) وكمية الأموال الخارجة منها لتغطية تكاليف هذه المبيعات (المصروفات).

## قائمة التدفق النقدي:

تعد قائمة التدفق النقدي من أهم القوائم المالية لأي شركة مساهمة حيث توضح بالتفصيل حجم التدفقات النقدية الداخلة إلى الشركة والخارجة منها خلال الثلاثة أشهر الماضية، وتفصل في مصادر الأموال النقدية وماشابهها وسبل إنفاقها على بنود التشغيل والاستثمار والتمويل. وتقدم قائمة التدفق النقدي بشكل أوضح تفاصيل دقيقة حول مصادر النقد المتوافرة للشركة وطبيعة استخداماتها، علاوة على ذكر إيضاحات عن أرصدة الشركة من النقد، أو الأصول القابلة للتحويل السريع إلى نقد من بداية الربع المالي إلى نهايته.



تعطي القوائم المالية ربع السنوية مثلاً جيداً للمعلومات الجزئية المفصلة التي تعكس أداء الشركة المعلنة لتلك القوائم. علماً بأن القوائم المالية يمكن أن تعكس الاتجاه العام وبشكل موسع لقطاع الشركة عند ضم ذلك مع قوائم الشركات الأخرى في القطاع نفسه. وعليه؛ فإن اطلاع المستثمر على القوائم المالية ربع السنوية يمنحه معلومات مفيدة تساعده على تقييم أداء الشركة لثلاثة أشهر سابقة، ومقارنتها مع مثيلاتها ذات النشاط المشابه.

وتتقسم القوائم المالية ربع السنوية عادةً إلى الأجزاء التالية:

قائمة المركز المالي، وقائمة الدخل، وقائمة التدفق النقدي.



هذه النشرة ذات غرض توعوي فقط وليست بديلة من الأنظمة واللوائح والتعليمات ذات العلاقة، ولا تشكل بأي حال من الأحوال مرجعاً قانونياً لأي من الإجراءات والحقوق والمسؤوليات للأطراف ذات العلاقة.

حقوق الطبع محفوظة لهيئة السوق المالية ©

[www.cma.org.sa](http://www.cma.org.sa)

