

م/ تحليل البيانات المالية

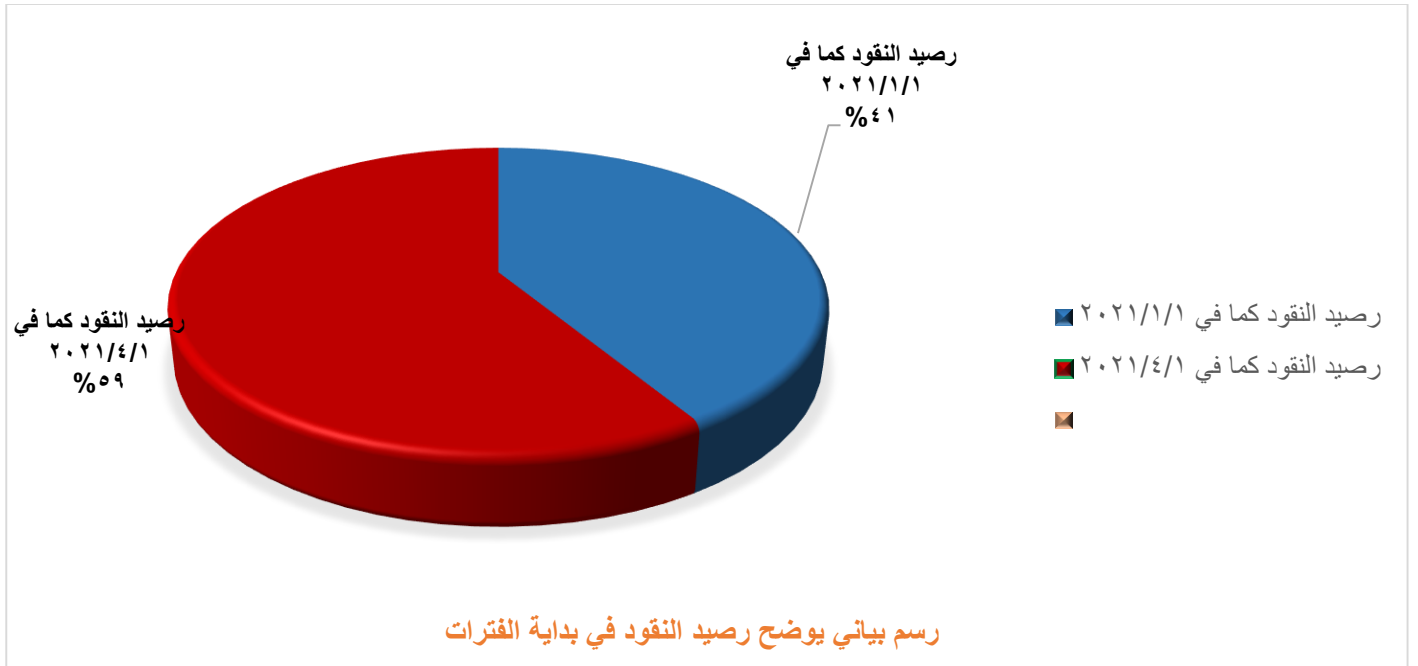
الفصل الثاني لسنة ٢٠٢١ بالمقارنة مع الفصل الاول لسنة ٢٠٢١

➤ تحليل قوائم التدفق النقدي :

فيما يلي جداول توضح صافي التدفقات النقدية للفترتين من (٢٠٢١/١/١ لغاية ٢٠٢١/٣/٣١) ومن (٢٠٢١/٤/١ لغاية ٢٠٢١/٦/٣٠)، وان المبالغ الواردة في التقرير هي لأقرب (مليون دينار).

➤ ١- جدول يوضح رصيد النقود في بداية الفترة:

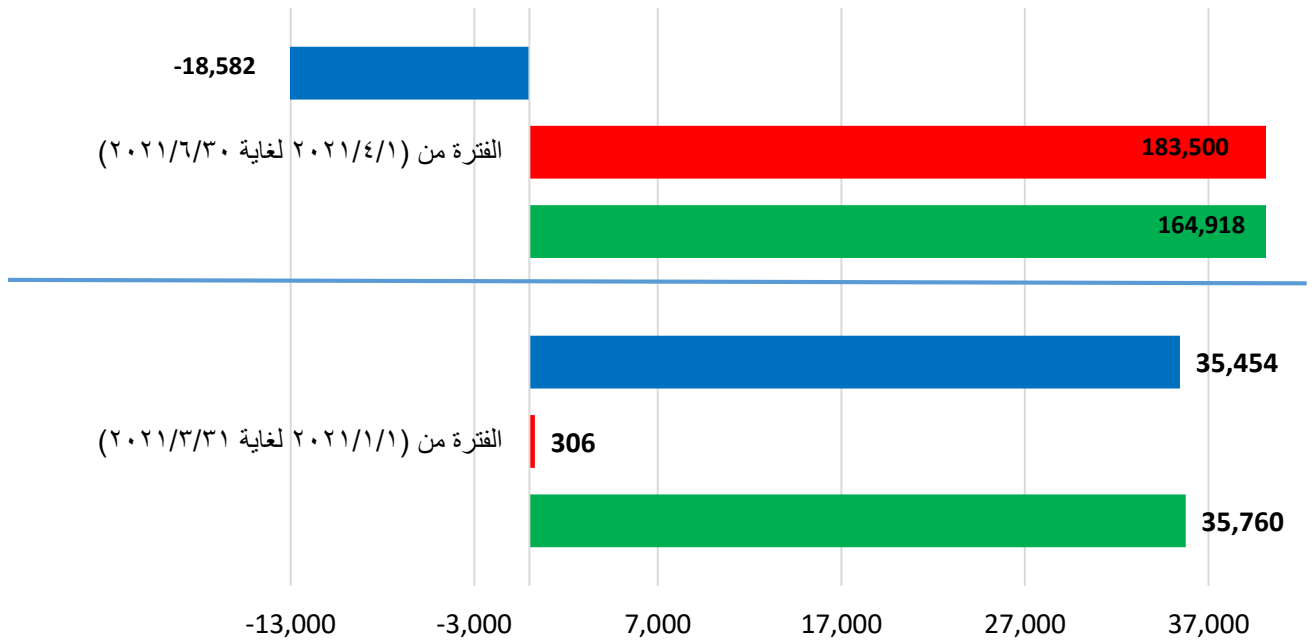
ت	البيان	كما في	
		٢٠٢١/١/١	٢٠٢١/٤/١
١	رصيد النقود	83,429	118,883



➤ ٢- جدول يوضح صافي النقص والزيادة في رصيد النقود للفترات:

ت	البيان	الفترة من ٢٠٢١/١/١ ولغاية (٢٠٢١/٣/٣١)	النسبة	الفترة من (٢٠٢١/٤/١) لغاية (٢٠٢١/٦/٣٠)	النسبة
١	الزيادة في رصيد النقود من الفترات النقدية الداخلة	35,760	% 42.86	164,918	%138.7
٢	النقص في رصيد النقود من الفترات النقدية الخارجة	306	% 0.25	183,500	%64.65
٣	صافي الزيادة في رصيد النقود	35,454	% 42.5	-18,582	%-15.63

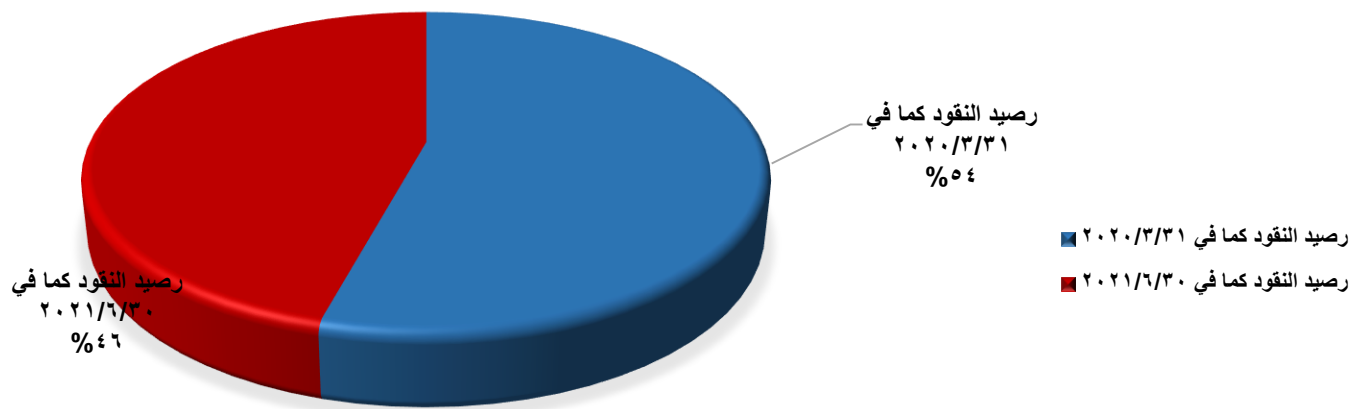
رسم بياني يوضح صافي الزيادة والنقص في رصيد النقود



	الفترة من (٢٠٢١/١/١) لغاية (٢٠٢١/٣/٣١)	الفترة من (٢٠٢١/٤/١) لغاية (٢٠٢١/٦/٣٠)
صافي الزيادة والنقص في نهاية الفترة	35,454	-18,582
النقص	306	183,500
الزيادة	35,760	164,918

٣- جدول يوضح رصيد النقود النهائي للفترات:

ت	البيان	كما في	
		٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٣/٣١
١	رصيد النقود	100,301	118,883

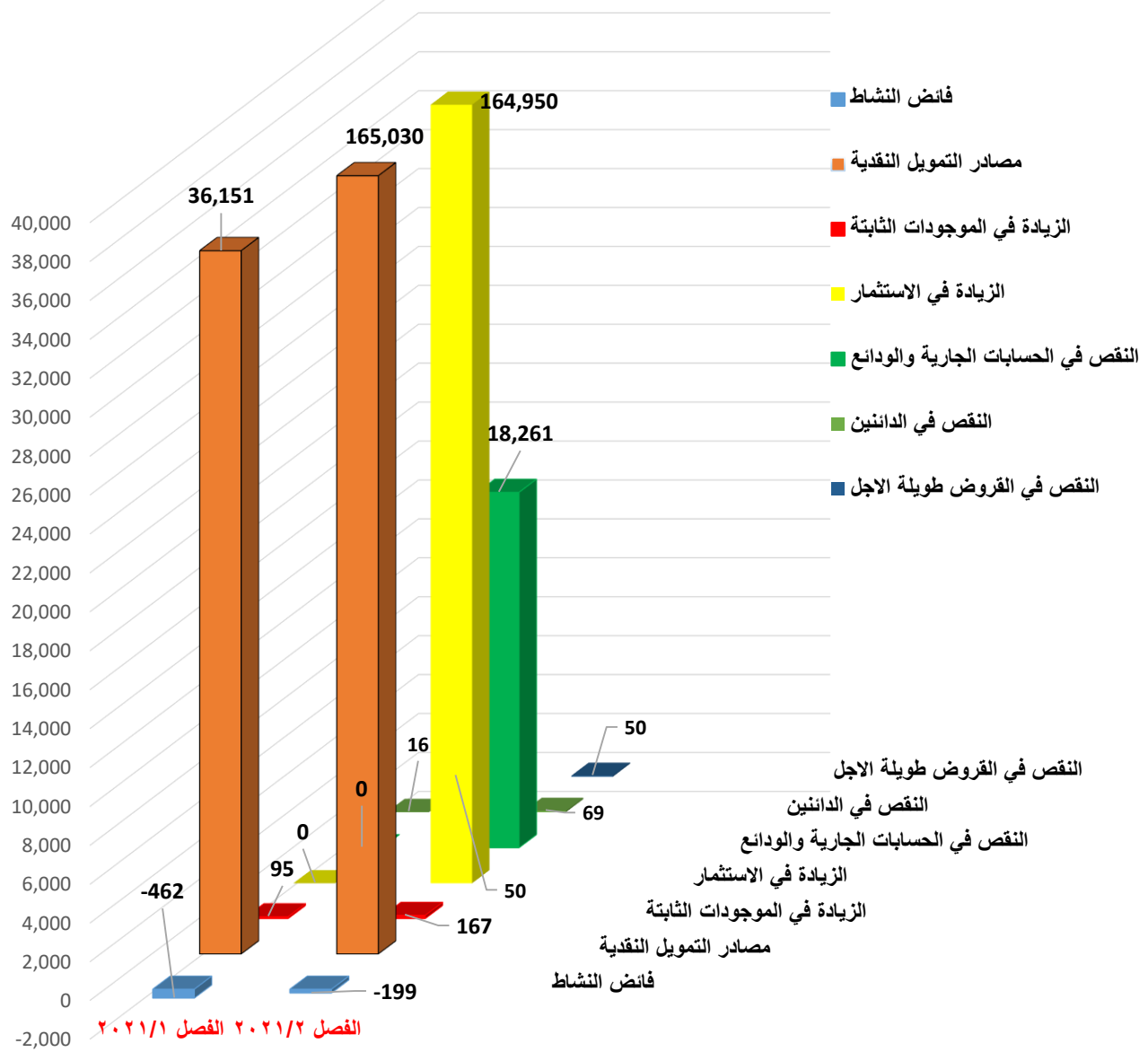


رسم بياني يوضح رصيد النقود في نهاية الفترات

نلاحظ من المخطط اعلاه انخفاض في رصيد النقود للفترة من (٢٠٢١/٤/١ لغاية ٢٠٢١/٦/٣٠) ونبين أدناه أهم الفقرات النقدية التي ساهمت في انخفاض رصيد النقود للفترة اعلاه وكما يلي:-

ت	البيان	(٣/٣١-١/١) ٢٠٢١	(٦/٣٠-٤/١) ٢٠٢١
1	فائض النشاط	-462	-199
2	مصادر التمويل النقدية ((النقد الداخل))	36,151	165,030
3	الزيادة في الموجودات ((النقد الخارج))	95	167
4	الزيادة في الاستثمار ((النقد الخارج))	0	164,950
5	النقص في الحسابات الجارية والودائع ((النقد الخارج))	0	18,261
6	النقص في الدائنين ((النقد الخارج))	16	69
7	النقص في القروض طويلة الاجل ((النقد الخارج))	50	50

رسم بياني يوضح الفقرات التي ساهمت في ارتفاع رصيد النقود



نلاحظ ان من اهم الاسباب التي أدت الى انخفاض رصيد النقود للفترة من (٢٠٢١/٤/١) لغاية (٢٠٢١/٦/٣٠) هو ان الزيادة في الاستثمار بلغت قيمته (164,950) والنقص في الحسابات الجارية والودائع بقيمة (18,261) كذلك الزيادة في الموجودات الثابتة بلغت قيمتها (167)، على الرغم من ان تعزيز النقد من مصادر التمويل النقدية بلغت قيمته (165,030) جاء من النقص في الائتمان النقدي ، اثرت الفقرات أعلاه في انخفاض رصيد النقود خلال الفصل الثاني لسنة ٢٠٢١.

❖ فيما يلي تحليل شامل لل فقرات النقدية في قائمة التدفق النقدي (الفصل الثاني لسنة ٢٠٢١ بالمقارنة مع الفصل الأول لسنة ٢٠٢١) ويكون الفصل الأول لسنة ٢٠٢١ هو الفصل الاساس لتحليل النسب وكما مبين أدناه: -

أولاً - التدفقات النقدية الداخلة:

➤ أ - فائض النشاط وحصة رأس المال:

ت	البيان	الفصل ١ ٢٠٢١	الفصل ٢ ٢٠٢١	التغير	النسبة
١	فائض النشاط	-462	-199	263	56.9 %
٢	حصة رأس المال والاحتياطات من صافي الربح	0	0	0	0

تحليل الجدول:

- نلاحظ ان فائض النشاط سلبي للفصلين الأول والثاني لسنة ٢٠٢١ وان التغير الحاصل خلال الفصل الثاني لسنة ٢٠٢١ كان بقيمة (263) بنسبة تغير (56.9%).
- أما حصة رأس المال والاحتياطات من صافي الربح فقيمتها صفر في الفترتين أعلاه.

➤ ب - مصادر التمويل النقدية:

ت	البيان	الفصل ١ / ٢٠٢١	الفصل ٢ / ٢٠٢١	التغير	النسبة
١	النقص في الاستثمارات	0	0	0	0
٢	النقص في الائتمان النقدي	82	165,030	164,948	201,156 %
٣	الزيادة في رأس المال	0	0	0	0
٤	الزيادة في الودائع	36,069	0	-36,069	-100 %

تحليل الجدول:

- نلاحظ ان النقص في الائتمان النقدي بلغ (82) خلال الفصل الاول لسنة ٢٠٢١ ليرتفع بقيمة (164,948) خلال الفصل الثاني لسنة ٢٠٢١ بنسبة تغير مقدارها (201,156 %).
- اما الزيادة في الودائع فان قيمتها (36,069) في الفصل الاول لسنة ٢٠٢١ وانخفضت لصفر خلال الفصل الثاني لسنة ٢٠٢١ بنسبة تغير (100-%) كان لها تأثيرها سلبي في انخفاض رصيد النقود للفترة أعلاه .
- بالنسبة لباقي الفقرات من مصادر التمويل النقدية لم نلاحظ أي تغير فيها حيث ان قيمتها صفر خلال الفترتين أعلاه.

ت	البيان	الفصل ١ ٢٠٢١	الفصل ٢ ٢٠٢١	التغير	النسبة
١	الزيادة في الاحتياطات	0	87	87	—
٢	الزيادة في التخصيصات	0	0	0	0
٣	النقص في الموجودات الثابتة	0	0	0	0
٤	النقص في مشروعات تحت التنفيذ	0	0	0	0
٥	النقص في المدينين	71	0	-71	%-100
٦	الزيادة في القروض الطويلة الاجل	0	0	0	0
٧	الزيادة في التأمينات المستلمة والحوالات	0	0	0	0
٨	الزيادة في الدائنين	0	0	0	0

تحليل الجدول:

- نلاحظ ان الزيادة في الاحتياطات قيمتها صفر خلال الفصل الأول لسنة ٢٠٢١ ثم ارتفعت بقيمة (87) خلال الفصل الثاني لسنة ٢٠٢١.
- اما النقص في المدينين فان قيمتها خلال الفصل الأول لسنة ٢٠٢١ بقيمة (71) وانخفضت الى الصفر خلال الفصل الثاني لسنة ٢٠٢١ بنسبة تغيير مقدارها (100-%).
- فيما يخص باقي الفقرات من الفقرات الغير نقدية فلم نلاحظ أي تغيير خلال الفترتين اعلاه حيث كانت قيمتها صفر ولم يكن لها أي تأثير في رصيد النقود .

ثانياً - التدفقات النقدية الخارجة:

أ- الفقرات النقدية:

ت	البيان	الفصل ١ ٢٠٢١	الفصل ٢ ٢٠٢١	التغير	النسبة
١	الزيادة في الائتمان النقدي	0	0	0	0

تحليل الجدول:

نلاحظ عدم وجود زيادة في الائتمان النقدي خلال الفترتين أعلاه.

ت	البيان	الفصل ١ ٢٠٢١	الفصل ٢ ٢٠٢١	التغير	النسبة
١	الزيادة في الموجودات الثابتة	95	167	72	75.79 %
٢	الزيادة في المشروعات تحت التنفيذ	0	0	0	0
٣	الزيادة في الاستثمارات	0	164,950	164,950	—————
٤	الزيادة في المدينين	0	3	3	—————
٥	النقص في الاحتياطات	0	0	0	0
٦	النقص في التخصيصات	145	0	-145	-100 %
٧	النقص في الحسابات الجارية والودائع	0	18,261	18,261	—————
٨	النقص في التأمينات المستلمة والحوالات	0	0	0	0
٩	النقص في الدائنين	16	69	53	331.25 %
١٠	النقص في القروض طويلة الاجل	50	50	0	0

تحليل الجدول:

- نلاحظ ان الزيادة في الموجودات الثابتة ارتفعت خلال الفصل الثاني لسنة ٢٠٢١ بقيمة (72) بنسبة تغير مقدارها (75.79%) حيث كانت قيمتها (95) خلال الفصل الاول لسنة ٢٠٢١.
 - اما الزيادة في الاستثمار فقد ارتفعت من صفر خلال الفصل الأول لتصل قيمتها (164,950) خلال الفصل الثاني لسنة ٢٠٢١.
 - بالنسبة للزيادة في المدينين فقد ارتفعت خلال الفصل الثاني لسنة ٢٠٢١ بقيمة (3) حيث كانت صفر في الفصل الأول لسنة ٢٠٢١.
 - اما النقص في التخصيصات فان قيمتها (145) خلال الفصل الاول لسنة ٢٠٢١ وانخفضت لصفر خلال الفصل الثاني لسنة ٢٠٢١ بنسبة تغيير مقدارها (100%-).
 - وفيما يخص النقص في الحسابات الجارية والودائع بلغت قيمتها (18,261) خلال الفصل الثاني لسنة ٢٠٢١ ساهمت في انخفاض رصيد النقود للفترة أعلاه حيث كانت قيمتها صفر خلال الفصل الأول لسنة ٢٠٢١.
 - وبالنسبة للنقص في الدائنين نلاحظ ان قيمتها قد ارتفعت من (16) في الفصل الاول لسنة ٢٠٢١ لتبلغ (69) خلال الفصل الثاني لسنة ٢٠٢١ بنسبة تغيير مقدارها (331.25%).
 - والنقص في القروض طويلة الاجل نلاحظ ان قيمتها ثابتة ولم يطرأ تغيير عليها حيث بلغت (50) خلال الفترتين أعلاه.
- أما بالنسبة لباقي الفقرات غير النقدية فان قيمتها صفر ولم نلاحظ أي تأثير لها في رصيد النقود في الفترتين أعلاه.

عبد الحكيم عبد الواحد عبود

مدير قسم إدارة المخاطر

تغيير: 