



## الموازنة النقدية: Cash budget

وهي خطة بالتدفقات النقدية المتوقعة لفترة الموازنة، ولأهمية النقد في تسيير نشاط الشركة ، تعتبر الموازنة النقدية اهم موازنة من ضمن الموازانات التي تكون الموازنة الشاملة ، وهي

It is a plan with flows that is considered a cash value in the budget, which is about cash in the conduct of the company's activity, the budget, the budget, the general budget, which is a single budget

### تتضمن اربعة اقسام رئيسية:

It includes four main sections

**اولا: المقبوضات (المتحصلات) النقدية :** يتضمن هذا القسم كل ما يتعلق بالإيرادات التي تستلمها الشركة نقدا سواء إيرادات النشاط الرئيسي للشركة او إيرادات من نشاطات ثانوية اخرى للشركة مثلا إيراد استثمارات الشركة في شركات اخرى ، او بيع بعض المعدات القديمة للشركة خلال الفترة.

**First: Cash receipts:** This section includes everything related to the revenues that the company receives in cash, whether the revenues of the main activity of the company or revenues from other secondary activities of the company, for example, the income of the company's investments in other companies, or the sale of some old equipment of the company during the period

**ثانيا المدفوعات (المصروفات) النقدية :** يتضمن هذا القسم كل ما يتعلق بالمصروفات التي تدفعها الشركة نقدا، مثل مصروفات شراء المواد المباشرة واجور العمل المباشر والمصاريف الصناعية غير المباشرة والمصروفات البيعية والادارية ، ومصروفات اخرى مثل دفع توزيعات ارباح للمساهمين ، وشراء معدات والات واجهزة للشركة نقدا.

**Second: Cash payments (expenses):** This section includes everything related to the expenses that the company pays in cash, such as the expenses of purchasing direct materials, direct labor wages, indirect industrial expenses, selling and administrative expenses, and other



expenses such as paying dividends to shareholders, and the purchase of equipment, machinery and equipment for the company in cash

**ثالثاً: الفائض (العجز) في النقد:** وهذا القسم يمثل الفرق بين المقبوضات النقدية والمصروفات النقدية، فيكون فائض نقدي اذا كانت المقبوضات النقدية اكبر من المصروفات النقدية، ويكون عجز نقدي اذا كانت المصاريف النقدية اقل من الايرادات النقدية.

**Third: The surplus (deficit) in cash:** This section represents the difference between cash receipts and cash expenditures, so it is a cash surplus if the cash receipts are greater than cash expenditures, and a cash deficit is if the cash expenses are less than cash receipts

**رابعاً: التمويل** ويتعلق هذا القسم بالاقتراض وتسديد القروض للشركة في حال وجود عجز، او اذا كان هناك فائض لكن لا يكفي لتغطية المصاريف فتلجأ الشركة للاقتراض.

**Fourth: Financing** This section relates to borrowing and repaying loans to the company in the event of a deficit, or if there is a surplus but not sufficient to cover expenses, so the company resorts to borrowing

ويعرض الشكل ادناه خطوات اعداد موازنة نقدية:

Xxx	رصيد النقدية اول المدة
Xx	يضاف : المقبوضات النقدية
Xx	النقد المتاح
Xx	يطرح: المصروفات النقدية
Xx	التمويل
xxx	رصيد النقدية اخر المدة