

قائمة التدفقات النقدية

Statement of Cash flows

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي IAS 7



الموضوع الرابع: طرق إعداد و عرض قائمة التدفقات

أولاً: التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

ثانياً: التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

ثالثاً: التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

أولاً: التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

◀ لا يختلف عرض التدفقات النقدية في كل من أنشطة الاستثمار والتمويل بين الطرق المختلفة لعرض قائمة التدفقات النقدية بل أن الإختلاف يكون عند عرض التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل والتي يمكن أن تعرض بالطريقتين التاليتين:

✓ الطريقة مباشرة

✓ الطريقة الغير مباشرة

◀ يشجع المعيار استخدام الطريقة المباشرة للتقرير عن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية، إذ تقدم هذه الطريقة معلومات قد تفيد في تقرير التدفقات النقدية المستقبلية والتي قد لا تكون متوفرة في ظل الطريقة غير المباشرة.

1) العمليات الحسابية لبنود أنشطة التشغيل وفقاً للطريقة المباشرة

2) العمليات الحسابية لبنود أنشطة التشغيل وفقاً للطريقة الغير المباشرة

١) الطريقة المباشرة:

بنود قائمة التدفقات النقدية = بنود قائمة الدخل المرتبطة + Δ بنود قائمة المركز المالي المرتبطة

Δ يشير إلى التغير أي رصيد آخر المدة - رصيد البند أول المدة.

أولاً: المتحصلات:

- ١ المحصل من العملاء = المبيعات - Δ حسابات العملاء.
- ٢ الفوائد المحصلة = إيراد الفوائد - Δ إيراد الفوائد المستحقة.
- ٣ توزيعات أرباح محصلة = إيراد التوزيعات - Δ إيراد التوزيعات المستحقة.

ثانياً: المدفوعات:

- ١ المدفوعات للموردين = تكلفة البضاعة المباعة + Δ المخزون - Δ حسابات الموردين.
- ٢ المدفوعات للعمالة = مصروفات المرتبات والأجور + Δ مرتبات وأجور مقدمة - Δ مرتبات وأجور مستحقة.
- ٣ الفوائد المدفوعة = مصروفات الفوائد - Δ مصروفات الفوائد المستحقة.
- ٤ الضرائب المدفوعة = مصروف الضرائب + Δ الضرائب المقدمة - Δ الضرائب المستحقة.
- ٥ أي مصروفات أخرى مدفوعة = المصروف... + Δ المصروف المقدم - Δ المصروف المستحق.

٢) الطريقة غير المباشرة

- ◀ تبدأ هذه الطريقة بصافي الدخل، وتوضح كيفية التسوية لصافي الدخل وتحويله إلى تدفقات نقدية من التشغيل.
- ◀ توضح الطريقة غير المباشرة العلاقة بين صافي الدخل والتدفقات النقدية من التشغيل بشكل أفضل من الطريقة المباشرة، ولهذه السبب تفضل كثير من الشركات إتباع هذه الطريقة.
- ◀ يعاب علي الطريقة الغير مباشرة أنها لا تفصح عن تفاصيل التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل، فهي لا توضح المتحصلات من العملاء، والمتحصلات من الإيرادات الأخرى، والمدفوعات للموردين وللعمال، والمدفوعات مقابل الفوائد والضرائب.
- ◀ لا يوجد إختلاف في النتيجة النهائية في ظل إتباع أياً من الطريقتين، فالتدفقات النقدية الناتجة من التشغيل تكون واحدة في ظل إتباع أى طريقة منهما.

ملخص الطريقة الغير مباشرة:

| | |
|----|---|
| xx | صافي الدخل |
| | يضاف إليه: التعديلات اللازمة |
| x | الإستهلاكات |
| x | خسائر (أرباح) بيع أصول ثابتة أو استثمارات مالية |
| x | نقص (زيادة) الأصول المتداولة ماعدا بند النقدية وما في حكمها |
| x | زيادة (نقص) حسابات الالتزامات المتداولة |
| xx | صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |

مثال: حساب التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:

فيما يلي البيانات المستخرجة من دفاتر شركة تمكن التجارية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١.

أولاً: بيانات مستخرجة من قائمة الدخل:

| | | |
|-------|--------|---------------------------|
| | ٥٠,٠٠٠ | المبيعات |
| | ٣٦,٥٠٠ | (-) تكلفة البضاعة المباعة |
| | ١٣,٥٠٠ | مجمّل ربح |
| | | (-) المصاريف الأخرى |
| ٤,٠٠٠ | | مصروفات عمومية |
| ٤,٠٠٠ | | استهلاك |
| ٢,٠٠٠ | | ضرائب عقارية |
| ١,٥٠٠ | | مصروف الفوائد |
| | ١١,٥٠٠ | |
| | ٢,٠٠٠ | صافي الربح |

ثانياً: بيانات مستخرجة من قائمة المركز المالي:

| التغير | ٢٠١٧/١٢/٣١ | ٢٠١٨/١٢/٣١ | بيان |
|---------|------------|------------|-----------------------|
| | | | أصول متداولة |
| (٩,٥٠٠) | ١٠,٠٠٠ | ٥٠٠ | نقدية |
| ٧,٥٠٠ | ٢,٥٠٠ | ١٠,٠٠٠ | عملاء |
| ١٥,٥٠٠ | ٧,٥٠٠ | ٢٣,٠٠٠ | مخزون |
| ١,٠٠٠ | ١,٠٠٠ | ٢,٠٠٠ | مصروفات عمومية مقدّمة |
| | | | التزامات متداولة |
| ١٢,٥٠٠ | ٧,٠٠٠ | ١٩,٥٠٠ | أوراق دفع |
| ١,٠٠٠ | ٥٠٠ | ١,٥٠٠ | ضرائب عقارية مستحقة |

المطلوب: إيجاد التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل.

الحل

(١) الطريقة المباشرة:

المتحصلات من العملاء = المبيعات - حسابات العملاء

$$٤٢,٥٠٠ = ٧,٥٠٠ - ٥٠,٠٠٠ =$$

المدفوعات للموردين = تكلفة البضاعة + المخرزون - حسابات الموردين

$$٣٩,٥٠٠ = ١٢,٥٠٠ - ١٥,٥٠٠ + ٣٦,٥٠٠ =$$

المصروفات العمومية المدفوعة = المصروفات العمومية + المصروفات العمومية المقدمة - المصروفات العمومية المستحقة

$$٥,٠٠٠ = ١,٠٠٠ + ٤,٠٠٠ - صفر =$$

الضرائب العقارية المدفوعة = الضرائب العقارية + الضرائب العقارية المقدمة - الضرائب المستحقة

$$١,٠٠٠ = ٢,٠٠٠ + صفر - ١,٠٠٠ =$$

الفوائد المدفوعة = مصروف الفوائد + مصروف فوائد مقدم - مصروف فوائد مستحقة

$$١,٥٠٠ = ١,٥٠٠ + صفر - صفر =$$

| التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل | |
|-----------------------------------|--|
| ٤٢,٥٠٠ | المتحصلات النقدية من العملاء |
| | المدفوعات |
| ٣٩,٥٠٠ | الموردين |
| ٥,٠٠٠ | المصروفات العمومية |
| ١,٠٠٠ | الضرائب العقارية |
| ١,٥٠٠ | الفوائد |
| ٤٧,٠٠٠ | |
| (٤,٥٠٠) | صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |

٢) الطريقة غير المباشرة:

صافي الدخل

(-)

١. أرباح بيع أصول
٢. زيادة في الأصول المتداولة
٣. نقص في الالتزامات المتداولة

(+)

١. استهلاك (مصرف غير نقدي)
٢. خسائر بيع أصول
٣. نقص في الأصول المتداولة ما عدا النقدية
٤. زيادة في الالتزامات المتداولة

| التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل | |
|-----------------------------------|--|
| ٢,٠٠٠ | صافي الربح |
| | يضاف إليه |
| ٤,٠٠٠ | استهلاك |
| - | خسائر بيع أصول |
| - | نقص في أصول متداولة |
| | زيادة في التزامات متداولة |
| ١٢,٥٠٠ | الزيادة في أوراق الدفع |
| ١,٠٠٠ | الزيادة في الضرائب العقارية |
| ١٧,٥٠٠ | |
| | يخصم منه |
| - | مكاسب بيع أصول |
| | زيادة في الأصول المتداولة |
| ٧,٥٠٠ | الزيادة في حسابات العملاء |
| ١٥,٥٠٠ | الزيادة في المخزون |
| ١,٠٠٠ | الزيادة في المصروفات العمومية المقدمة |
| - | نقص في الالتزامات المتداولة |
| (٢٤,٠٠٠) | |
| (٤,٥٠٠) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل |

ثانياً: التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:

1) التقرير عن التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

2) تفسيرات التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

3) العمليات الحسابية المتعلقة بحسابات التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

(1) التقرير عن التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:

Reporting cash flows from investing activities

يتطلب إعداد هذا القسم من قائمة التدفقات النقدية إجراء تحليلات للأصول طويلة الأجل وهي:

✓ الأصول الثابتة مثل: العقارات والآلات والمعدات.

✓ الأصول غير الملموسة مثل: الشهرة وبراءات الاختراع.

✓ الاستثمارات في الشركات الأخرى.

وبإضافة:

✓ يدخل فقط المشتريات المدفوعة نقداً.

✓ يدخل المبالغ المحصلة من بيع الأصول دون النظر ما إذا كانت الأصول تباع بربح أو خسارة.

مثال علي حساب التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

فيما يلي البيانات المستخرجة من القوائم المالية للشركة (س).
أ- بيانات مستخرجة من قائمة المركز المالي:

| الأصول غير المتداولة | ٢٠١٨/١٢/٣١ | ٢٠١٧/١٢/٣١ | التغير |
|----------------------|------------|------------|--------|
| أصول ثابتة (صافي) | ٤٥٣ | ٢١٩ | ٢٣٤ |
| استثمارات مالية | ٨٠ | ٩٠ | (١٠) |
| قروض ممنوحة للغير | ٥٠ | ٣٠ | ٢٠ |

ب- بيانات مستخرجة من قائمة الدخل:

✓ ٨ مكاسب بيع أصول ثابتة.

✓ ٣ خسائر بيع استثمارات مالية.

✓ ١٨ استهلاك أصول ثابتة.

ج- معلومات إضافية:

✓ بلغت تكلفة الأصول الثابتة المشتراة خلال الفترة ٣٠٦ ريال.

✓ بلغت تكلفة الاستثمارات المالية المشتراة خلال الفترة ٢٢ ريال.

✓ بلغت المتحصلات النقدية للقروض التي سبق منحها لشركة أخرى ١٢ ريال.

المطلوب: حساب التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار.

الحل:

١- المتحصلات والمدفوعات من بيع وشراء الأصول الثابتة:

◀ رصيد الأصول ثابتة أول المدة + مدفوعات لشراء أصول خلال الفترة - الإهلاك - القيمة الدفترية

للأصول المباعة = رصيد أصول ثابتة آخر المدة

$$= ٢١٩ + ٣٠٦ - ١٨ - \text{القيمة الدفترية للأصول المباعة} = ٤٥٣$$

$$\text{القيمة الدفترية للأصول المباعة} = ٢١٩ + ٣٠٦ - ١٨ - ٤٥٣ = ٥٤$$

◀ المتحصلات من بيع الأصول الثابتة = القيمة الدفترية للأصول المباعة + مكاسب بيع الأصول أو خسائر بيع الأصول = ٥٤ + ٨ = ٦٢ ريال.

٢- المتحصلات من بيع الاستثمارات المالية:

◀ رصيد الاستثمارات المالية أول المدة + تكلفة شراء استثمارات جديدة – القيمة الدفترية للاستثمارات المباعة = رصيد الاستثمارات المالية آخر المدة.

$$90 + 22 - 80 = 32 \text{ ريال}$$

◀ القيمة الدفترية للاستثمارات المباعة = ٩٠ + ٢٢ – ٨٠ = ٣٢ ريال.

◀ المتحصلات النقدية من بيع الاستثمارات المالية = القيمة الدفترية للاستثمارات المباعة + (-) مكاسب بيع الاستثمارات أو خسائر بيع الاستثمارات

$$32 - 3 = 29 \text{ ريال}$$

٣- القروض المحصلة من الغير أو القروض الجديدة الممنوحة للغير:

◀ رصيد القروض الغير أول المدة + القروض الجديدة الممنوحة للغير – المتحصلات من القروض = رصيد القروض آخر المدة.

$$30 + 12 - 50 = 32$$

◀ القروض الجديدة الممنوحة للغير = ٣٢ = ١٢ + ٣٠ – ٥٠

| التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار | | |
|-------------------------------------|-------|--|
| ٦٢ | | المتحصلات النقدية من بيع الأصول الثابتة |
| (٣٠٦) | | مدفوعات لشراء أصول ثابتة |
| ٢٩ | | المتحصلات النقدية من بيع الاستثمارات المالية |
| (٢٢) | | مدفوعات لشراء استثمارات مالية |
| ١٢ | | متحصلات قروض من الغير |
| (٣٢) | | القروض الجديدة الممنوحة للغير |
| | (٢٥٧) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار |

ثالثاً: التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

1) التقرير عن التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

2) العمليات الحسابية المتعلقة بحسابات التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

العلاقات المرتبطة بأنشطة التمويل يمكن بيانها كما يلي:

| | | |
|--------------|---|---|
| داخل خارج | إقتراض نقدي من البنك أو مؤسسة مالية أخرى سداد أصل القرض | ديون قصيرة الأجل (أوراق دفع غير تجارية) |
| داخل خارج | إصدار سندات نقدية سداد أصل السندات | ديون طويلة الأجل |
| داخل خارج | إصدار أسهم وتحصيل القيمة نقداً إعادة شراء الأسهم (نقداً) | أسهم عادية ورأس مال إضافي مدفوع |
| خارج | سداد توزيعات أرباح نقدية | أرباح مبقاة |

حسابات التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:

مثال علي حساب التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:

فيما يلي البيانات المستخرجة من القوائم لشركة تمكن التجارية.
أولاً: بيانات مستخرجة من قائمة المركز المالي:

| التغير | ٢٠١٧/١٢/٣١ | ٢٠١٨/١٢/٣١ | الالتزامات وحقوق الملكية |
|--------|------------|------------|--------------------------|
| ٨٣ | ٧٧ | ١٦٠ | قروض طويلة الأجل |
| ١٠١ | ٢٥٨ | ٣٥٩ | أسهم عادية (رأس المال) |
| ٢٤ | ٨٦ | ١١٠ | أرباح مبقاة |
| (٢) | ٧ | ٥ | دائنو توزيعات |

ثانياً: معلومات أخرى:

بلغت القروض الجديدة التي حصلت عليها الشركة من الغير ٩٤ ريال.

المطلوب: حساب التدفقات النقدية من أنشطة التمويل علماً بأن صافي ربح العام ٤٣ ريال.

الحل:

١- تحليل القروض طويلة الأجل:

رصيد القروض طويلة الأجل أول المدة + النقدية المحصلة من إصدار قروض جديدة – القروض

المسددة = رصيد القروض طويلة الأجل آخر المدة.

$٧٧ + ٩٤ - \text{القروض المسددة} = ١٦٠$ ريال.

$٧٧ + ٩٤ - ١٦٠ = \text{القروض المسددة}$.

$١١ = \text{القروض المسددة}$.

٢- تحليل الأسهم العادية:

رصيد الأسهم العادية أول المدة + النقدية المحصلة من إصدار أسهم جديدة = رصيد الأسهم العادية
آخر المدة

$٢٥٨ + \text{النقدية المحصلة من إصدار أسهم جديدة} - \text{صفر} = ٣٥٩$

النقدية المحصلة من إصدار أسهم جديدة = ٣٥٩ - ٢٥٨ = ١٠١ ريال.

٣- توزيعات أرباح مدفوعة:

أرباح محتجزة أول المدة + صافى الربح - التوزيعات المعلن عنها = أرباح محتجزة آخر المدة

$$٨٦ + ٤٣ - \text{التوزيعات المعلن عنها} = ١١٠$$

$$\text{التوزيعات المعلن عنها} = ١١٠ - ٤٣ + ٨٦ = ١٩$$

التوزيعات المستحقة أول المدة + التوزيعات المعلن عنها - التوزيعات المدفوعة = توزيعات مستحقة آخر المدة

$$٧ + ١٩ - \text{التوزيعات المدفوعة} = ٥$$

$$\text{التوزيعات المدفوعة} = ٥ - ١٩ + ٧ = ٢١$$

وتظهر التدفقات النقدية من أنشطة التمويل في قائمة التدفقات النقدية كما يلي:

| التدفقات النقدية من أنشطة التمويل: | | |
|------------------------------------|-----|--|
| ٩٤ | | الحصول قروض طويلة الأجل |
| (١١) | | سداد قروض طويلة الأجل |
| ١٠١ | | متحصلات من إصدار أسهم عادية |
| (٢١) | | توزيعات الأرباح المدفوعة |
| | ١٦٣ | صافى التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار |