

## مثال:

توافرت البيانات التالية اللازمة لإعداد قائمة التدفقات النقدية (المبالغ بالآلاف ريال)

(١) قائمة الدخل للفترة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨

٣٠٦٥٠	المبيعات
(٢٦٠٠٠)	تكلفة المبيعات
٤٦٥٠	مجمّل الربح
(٤٥٠)	الاستهلاك
(٩١٠)	المصروفات الإدارية والبيعية
(٤٠٠)	مصروف الفوائد (فوائد مدينة)
٥٠٠	دخل الاستثمار
(٤٠)	خسارة فروق العملة الأجنبية
٣٣٥٠	صافي الربح قبل الضرائب
(٣٠٠)	الضرائب على الدخل
٣٠٥٠	صافي الربح

لم تعترف المنشأة بأي عناصر للدخل الشامل الآخر خلال الفترة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨.

(٢) قائمة المركز المالي في ٣١/١٢/٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨			
				<b>الأصول</b>
١٦٠		٢٣٠		نقدية وما في حكمها
١٢٠٠		١٩٠٠		عملاء تجاريون
١٩٥٠		١٠٠٠		مخزون
٢٥٠٠		٢٥٠٠		محفظة استثمارات
	١٩١٠		٣٧٣٠	أصول ثابتة بالتكلفة
	(١٠٦٠)		(١٤٥٠)	مجمع الاستهلاك
٨٥٠		٢٢٨٠		الأصول الثابتة (بالصافي)
<b>٦٦٦٠</b>		<b>٧٩١٠</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
				الالتزامات
١٨٩٠		٢٥٠		موردون تجاريون
١٠٠		٢٣٠		فوائد مستحقة
١٠٠٠		٤٠٠		ضرائب دخل مستحقة
١٠٤٠		٢٣٠٠		ديون طويلة الأجل
٤٠٣٠		٣١٨٠		إجمالي الالتزامات
				حقوق المساهمين
١٢٥٠		١٥٠٠		رأس المال
١٣٨٠		٣٢٣٠		أرباح منقاه
<b>٢٦٣٠</b>		<b>٤٧٣٠</b>		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
<b>٦٦٦٠</b>		<b>٧٩١٠</b>		<b>إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين</b>

### ٣) معلومات إضافية:

أ. تم اقتناء كافة الأسهم في الشركة التابعة بمبلغ ٥٩٠، وكانت القيم العادلة للأصول التي تم اقتنائها والالتزامات التي تم التعهد بها كما يلي:

١٠٠	مخزون
١٠٠	عملاء
٤٠	نقدية
٦٥٠	أصول ثابتة
١٠٠	موردون تجاريون
٢٠٠	ديون طويلة الأجل

ب. نشأ مبلغ ٢٥٠ من إصدار أسهم رأس المال، كما نشأ مبلغ إضافي قدره ٢٥٠ من اقتراض طويل الأجل.

ج. بلغ مصروف الفوائد ٤٠٠ سدد منها مبلغ ١٧٠ أثناء الفترة، كما تم أيضاً أثناء الفترة الحالية سداد مبلغ ١٠٠ من مصروف الفوائد عن الفترة السابقة.

د. بلغت توزيعات أرباح الأسهم المسددة ١٢٠٠.

هـ. قامت المجموعة خلال الفترة باقتناء أصول ثابتة بتكلفة إجمالية تقدر بمبلغ ١٢٥٠ أصول بمبلغ ٩٠٠ تم اقتنائها عن طريق عقد إيجار تمويلي، كما بلغت المدفوعات النقدية لشراء أصول ثابتة ٣٥٠.

و. تم بيع أصل ثابت بمبلغ ٢٠ علماً بأن تكلفته الأصلية قدرها ٨٠ ومجمع استهلاكه ٦٠.

ز. يتضمن بند العملاء في نهاية ٢٠١٨ فوائد مستحقة بمبلغ ١٠٠.

## الحل:

### (١) قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة المباشرة

٢٠١٨		
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
	٣٠١٥٠	مقبوضات نقدية من العملاء
	(٢٧٦٠٠)	مدفوعات نقدية للموردين والموظفين
	٢٥٥٠	<b>نقدية متولدة من التشغيل</b>
	(٢٧٠)	فوائد مدفوعة
	(٩٠٠)	ضرائب دخل مدفوعة
١٣٨٠		<b>صافي النقدية من أنشطة التشغيل</b>
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
	(٥٥٠)	اقتناء الشركة التابعة (س) بعد خصم النقدية المقتناة - إيضاح (أ)
	(٣٥٠)	شراء أصول ثابتة "إيضاح (ب)"
	٢٠	متحصلات من بيع معدات
	٢٠٠	فوائد مقبوضة
	٢٠٠	توزيعات أرباح أسهم مقبوضة
(٤٨٠)		<b>صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار</b>
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
	٢٥٠	متحصلات من إصدار أسهم رأس المال
	٢٥٠	متحصلات من اقتراض طويل الأجل
	(٩٠)	مدفوعات عن التزامات عقود إيجار
	(١٢٠٠)	توزيعات أرباح أسهم مدفوعة *
(٧٩٠)		<b>صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل</b>
١١٠		صافي الزيادة في النقد ومعادلات النقد
١٢٠		النقد ومعادلات النقد في بداية الفترة "إيضاح (٣)"
٢٣٠		النقد ومعادلات النقد في نهاية الفترة "إيضاح (٣)"

(٢) قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة

٢٠١٨		
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
	٣٣٥٠	صافي الربح قبل الضرائب
		يتم تسويته بـ:
	٤٥٠	الاستهلاك
	٤٠	خسارة العملة الأجنبية
	(٥٠٠)	دخل الاستثمار
	٤٠٠	مصرف الفوائد (الفوائد المدينة)
	<b>٣٧٤٠</b>	<b>الإجمالي</b>
	(٥٠٠)	الزيادة في أرصدة العملاء التجاريون والمديونيات الأخرى
	١٠٥٠	النقص في المخزون
	(١٧٤٠)	النقص في الموردين التجاريين
	<b>٢٥٥٠</b>	<b>النقدية المتولدة من التشغيل</b>
	(٢٧٠)	فوائد مدفوعة
	(٩٠٠)	ضرائب دخل مدفوعة
<b>١٣٨٠</b>		<b>صافي النقدية من أنشطة التشغيل</b>
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
	(٥٥٠)	اقتناء الشركة التابعة (س) بعد خصم النقدية المقنناة - إيضاح (أ)
	(٣٥٠)	شراء أصول ثابتة "إيضاح (ب)"
	٢٠	متحصلات من بيع معدات
	٢٠٠	فوائد مقبوضة
	٢٠٠	أرباح أسهم مقبوضة
<b>(٤٨٠)</b>		<b>صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار</b>
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
	٢٥٠	متحصلات من إصدار أسهم رأس المال

	٢٥٠	متحصلات من اقتراض طويل الأجل
	(٩٠)	مدفوعات عن التزامات عقود الإيجار
	(١٢٠٠)	أرباح أسهم مدفوعة *
(٧٩٠)		<b>صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل</b>
١١٠		صافي الزيادة في النقد ومعادلات النقد
١٢٠		النقد ومعادلات النقد في بداية الفترة "إيضاح (٣)"
٢٣٠		النقد ومعادلات النقد في نهاية الفترة "إيضاح (٣)"

## إيضاحات متممة لقائمة التدفقات النقدية

(الطريقة المباشرة والطريقة غير المباشرة)

### ١- الحصول على سيطرة على شركة تابعة

قامت المجموعة أثناء الفترة بالحصول على سيطرة على الشركة التابعة (س). وكانت القيم العادلة للأصول المكتتاة والالتزامات التي تم التعهد بها كما يلي:

٤٠		نقدية
١٠٠		مخزون
١٠٠		عملاء تجاريون
٦٥٠		أصول ثابتة
(١٠٠)		موردون تجاريون
(٢٠٠)		ديون طويلة الأجل
٥٩٠		<b>إجمالي سعر الشراء المسدد نقدا</b>
(٤٠)		يخصم: نقدية مكتتاه بالشركة (س)
٥٥٠		تدفق النقدية المسددة للحصول على السيطرة مخصوما منها النقدية المكتتاة

### ٢- الأصول الثابتة

قامت المجموعة أثناء الفترة باقتناء أصول ثابتة بلغت تكلفتها الإجمالية ١٢٥٠ منها أصول بمبلغ ٩٠٠ تم شرائها عن طريق عقود تأجير تمويلي. وبذلك بلغت المدفوعات النقدية في شراء تلك الأصول ٣٥٠.

### ٣- النقد ومعادلات النقد

يتكون النقد ومعادلات النقد من النقدية بالخرينة والأرصدة النقدية في البنوك والاستثمارات في أدوات سوق النقد. ويتضمن النقد ومعادلات النقد التي تظهر في قائمة التدفقات النقدية المبالغ التالية التي تظهر بقائمة المركز المالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٥	٤٠	نقدية بالخرينة وأرصدة نقدية لدى البنوك
١٣٥	١٩٠	استثمارات قصيرة الأجل
١٦٠	٢٣٠	نقدية وما في حكمها كما سبق عرضها
(٤٠)	-	أثر التغيرات في أسعار الصرف
١٢٠	٢٣٠	النقد ومعادلات النقد المعدلة

◀ وتتضمن النقد ومعادلات النقد في نهاية الفترة ودائع لدى البنوك بمبلغ ١٠٠ محتفظ بها بمعرفة شركة تابعة وهي غير قابلة للتحويل للشركة القابضة بسبب قيود على تحويلات العملة بدولة الشركة التابعة.  
 ▶ لم تقم المجموعة باستخدام تسهيلات اقتراض يبلغ حجمها ٢٠٠٠ منها مبلغ ٧٠٠ يمكن استخدامه فقط في تمويل التوسعات المستقبلية.

### ٤- المعلومات القطاعية

الإجمالي	قطاع ب	قطاع أ	
			تدفقات نقدية من:
١٣٨٠	(١٤٠)	١٥٢٠	أنشطة التشغيل
(٤٨٠)	١٦٠	(٦٤٠)	أنشطة الاستثمار
(٧٩٠)	(٢٢٠)	(٥٧٠)	أنشطة التمويل
١١٠	(٢٠٠)	٣١٠	

#### طريقة العرض البديلة (الطريقة غير المباشرة)

وكبديل للشكل السابق المستخدم في عرض قائمة التدفقات النقدية على أساس الطريقة غير المباشرة، يمكن أحيانا عرض ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل كما يلي:

٣٠٦٥٠		الإيرادات باستثناء دخل الاستثمار
(٢٦٩١٠)		مصروفات التشغيل باستثناء الاستهلاك
٣٧٤٠		ربح التشغيل قبل تغيرات رأس المال العامل