



المعيار المحاسبي الدولي (7) IAS

قائمة التدفقات النقدية

Cash Flows Statement

<p>قائمة التدفقات النقدية Cash Flows Statement</p>	<p>معيَار المحاسبة الدولي رقم (7)</p>
<p>الأهداف التعليمية</p> <p>بعد دراسة هذا المعيَار يتوقع أن يكون القارئ ملماً بالأمور التالية:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. التعرف على الأهداف الرئيسية لمعيَار المحاسبة الدولي رقم (7): "قائمة التدفقات النقدية". 2. بيان النطاق الذي يغطيه المعيَار المحاسبة الدولي رقم (7): "قائمة التدفقات النقدية". 3. شرح للطريقتان المقبولتان في المعيَار المحاسبة الدولي رقم (7) لعرض قائمة التدفقات النقدية. 4. بيان كيفية عرض التدفقات النقدية بالنسبة للمنشآت المالية. 5. بيان كيفية عرض التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية. 6. توضيح المقصود بالنقدية المعادلة، والشروط الواجب توفرها لاعتبار البند معادل للنقدية. 7. توضيح كيفية التعامل مع العمليات غير النقدية عند إعداد قائمة التدفقات النقدية. 8. عرض الإفصاحات التي يتطلبها معيَار المحاسبة الدولي رقم (7): "قائمة التدفقات النقدية". 	<p>IAS 7</p>

معيار المحاسبة الدولي رقم (7)
قائمة التدفقات النقدية
Cash Flows Statement

مقدمة

يتناول معيار المحاسبة الدولي رقم (7) "قائمة التدفقات النقدية"، متطلبات إعداد قائمة التدفقات النقدية وهي القائمة التي تبين المقيوضات النقدية والمدفوعات النقدية للمنشأة خلال فترة معينة. يصنف المعيار التدفقات النقدية إلى تدفقات من الأنشطة التشغيلية (Operating Activities)، وتدفقات من الأنشطة الاستثمارية (Activities Investing)، وتدفقات من الأنشطة التمويلية (Financing Activities)، وقد عرف معيار المحاسبة الدولي رقم (7) تلك النشاطات كما يلي:

1. النشاطات التشغيلية: وهي النشاطات الرئيسية لتوليد الإيراد في المنشأة والنشاطات الأخرى التي لا تعتبر من النشاطات الاستثمارية أو التمويلية.
2. النشاطات الاستثمارية: وهي النشاطات المتمثلة في امتلاك الأصول طويلة الأجل والتخلص منها، وغيرها من الاستثمارات التي لا تدخل ضمن البنود التي تعادل النقدية.
3. النشاطات التمويلية: وهي النشاطات التي ينتج عنها تغيرات في حجم ومكونات ملكية رأس المال وعمليات الاقتراض التي تقوم بها المنشأة.

فوائد قائمة التدفقات النقدية

1. تقدم لمستخدمي القوائم المالية معلومات تمكنهم من تقييم التغيرات في صافي أصول المنشأة، وتوفير معلومات عن سيولة المنشأة وقدرتها على سداد إلتزاماتها، وكذلك درجة المرونة المالية لدى المنشأة. كما تساهم القائمة في تحسين قابلية المقارنة بين تقارير الأداء بين المنشآت لأنها تعزل الآثار الناجمة عن استخدام المعالجات المحاسبية المختلفة لنفس العمليات المالية بإعتبارها تركز على الأساس النقدي وليس أساس الإستحقاق.
2. تعطي مؤشر لمبالغ، وتوقيت، ودرجة التأكد المتعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية، وبيان العلاقة بين الربح المحاسبي والربح النقدي.

هدف المعيار Objective

يهدف هذا المعيار الى ضمان توفير المعلومات حول التغيرات في النقدية وما يعادلها للمنشأة بواسطة قائمة التدفقات النقدية والذي يصنف مصادر التدفقات النقدية إلى تدفقات من النشاطات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية. وذلك لمساعدة مستخدمي القوائم المالية بمعلومات لتقييم الوضع النقدي من حيث توفر السيولة وتوقيتها.

معياري المحاسبة الدولي رقم (7) قائمة التدفقات النقدية

نطاق المعيار Scope

على المنشأة إعداد قائمة التدفقات النقدية بموجب متطلبات هذا المعيار، وعرضها كجزء مكمّل للقوائم المالية الأخرى لأي فترة تقدم عنها القوائم المالية.

التعريفات والمصطلحات الواردة في المعيار

النقدية Cash: وهي النقدية الجاهزة والحسابات الجارية والودائع تحت الطلب لدى البنوك.
النقدية المعادلة Cash Equivalents: وهي الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة المرتفعة والتي تكون قابلة للتحويل إلى سيولة نقدية وغير خاضعة لمخاطر هامة للتغير في قيمتها نتيجة تغير أسعار الفائدة أو العوامل الأخرى.

التدفقات النقدية Cash Flows: وهي عبارة عن التدفقات الواردة أو المستلمة والتدفقات الخارجة أو المدفوعة من النقدية وما يعادلها.

النشاطات التشغيلية Operating Activities: وهي النشاطات الرئيسية التي يتم من خلالها الحصول على الإيراد الرئيس في المنشأة، بالإضافة إلى النشاطات الأخرى التي لا تعتبر من الأنشطة الاستثمارية أو التمويلية.

النشاطات الاستثمارية Investing Activities: وهي تمثل شراء الأصول طويلة الأجل وبيعها، وشراء الاستثمارات المالية وغيرها من الاستثمارات التي لا تدخل في البنود التي تصنف كنفد مكافيء.

النشاطات التمويلية Financing Activities: وهي النشاطات التي تؤدي إلى تغير حجم وعناصر ملكية رأس المال وعمليات الاقتراض التي تقوم بها المنشأة، وكذلك تسديد القروض.

متطلبات المعيار

أولاً: إعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية

Preparation and Presentation of a Cash Flow Statement

أ. عرض قائمة التدفق النقدي Presentation of a Cash Flow Statement:

يجب أن تبين هذه القائمة التدفقات النقدية خلال الفترة وعرضها وفق الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية.

يوفر التصنيف وفق الأنشطة معلومات تمكن مستخدمي القوائم المالية تقدير أثر هذه الأنشطة على المركز المالي وتحديد مصادر السيولة، ومعرفة العلاقات بين تلك الأنشطة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (7) قائمة التدفقات النقدية

الأنشطة التشغيلية (Operating Activities)

من أمثلة التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية ما يلي:

- المقبوضات النقدية من بيع السلع وتقديم الخدمات.
- المقبوضات النقدية من العمولات والأتاوات والرسوم والإيرادات الأخرى.
- المدفوعات النقدية للموردين مقابل شراء البضائع والحصول على الخدمات.
- المدفوعات النقدية للموظفين أو بالنيابة عنهم.
- المدفوعات النقدية للمصاريف.
- المدفوعات النقدية لضرائب الدخل أو المبالغ المستردة منها ما لم تتعلق مباشرة بالأنشطة الاستثمارية والتمويلية.
- المقبوضات والمدفوعات النقدية لعقود المشتقات المالية المحتفظ بها للإتجار بها.
- تعتبر الدفعات النقدية لتصنيع أو للحصول على الأصول المحتفظ بها للتأجير للغير وبالتالي المحتفظ بها برسم البيع كما هو في المعيار رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية. كما تعتبر أيضاً المقبوضات النقدية من الإيجارات والمبيعات اللاحقة (بيع بنود الممتلكات والمصانع والمعدات المحتفظ بها لتأجيرها للآخرين بشكل روتيني في سياق الأنشطة العادية الخاصة بها) تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية.

الأنشطة الاستثمارية (Investing Activities)

ومن الأمثلة على التدفقات النقدية من النشاطات الاستثمارية:

- شراء الممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة والأصول طويلة الأجل الأخرى. وتشمل هذه المدفوعات تكاليف التطوير التي تم رسمتها والممتلكات والآلات والمعدات التي تقوم المنشأة بتشييدها ذاتياً (self - Constructed Property).
- المتحصلات النقدية من بيع الممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة والأصول طويلة الأجل الأخرى.
- المدفوعات النقدية لشراء أسهم وسندات المنشآت الأخرى والمشتقات المالية والتي تشمل العقود المستقبلية (Futures)، والعقود الأجلة (Forward)، وعقود الخيار (Option)، وعقود المقايضة (Swap) بإستثناء عمليات شراء الأسهم والسندات التي تتم للمتاجرة وتوليد الإيراد التشغيلي.
- المقبوضات النقدية من بيع أسهم وسندات المنشآت الأخرى والمشتقات المالية بإستثناء عمليات شراء الأسهم والسندات التي تتم للمتاجرة وتوليد الإيراد التشغيلي.

معيار المحاسبة الدولي رقم (7) قائمة التدفقات النقدية

- المدفوعات النقدية نتيجة تقديم القروض والسلف للغير، حيث ينجم عنها إيرادات فوائد وبالتالي فهي نشاط استثماري، بإستثناء السلف والقروض المقدمة من قبل البنوك والشركات المشابهة.
 - المقبوضات النقدية من تحصيل السلف والقروض التي قدمت للغير بإستثناء السلف والقروض المقدمة من قبل البنوك والشركات المشابهة.
- إذا كانت عقود المشتقات المالية لأغراض التحوط لموقف معين كأن يكون تحوط قيمة عادلة أو تحوط تدفق نقدي وفق متطلبات معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم (9)، فإن التدفقات النقدية لهذا العقد تصنف بنفس الطريقة التي تصنف بها التدفقات النقدية للموقف الذي تم التحوط له.
- فعل سبيل المثال إذا كان عقد التحوط تحوط قيمة عادلة بهدف التحوط من ارتفاع سعر الصرف للذمم الدائنة التجارية بالعملة الاجنبية، فإن التدفقات النقدية الواردة او الصادرة الناتجة عن هذا العقد تصنف ضمن الانشطة التشغيلية كون التدفقات النقدية الصادرة عند تسديد الذمم الدائنة تصنف ضمن الانشطة التشغيلية. اما اذا كان عقد التحوط هو تحوط تدفقات نقدية لأنشطة التمويلية مثل عقد تحوط ضد الزيادة في مدفوعات الفائدة لإسناد القرض طويل الأجل الذي يحمل فائدة متغيرة، فإن التدفقات النقدية الناجمة عن هذا العقد تصنف ضمن الانشطة التمويلية، كون المقبوضات والمدفوعات الناجمة عن الحصول على اسناد القرض وتسديده تصنف ضمن الانشطة التمويلية وهكذا.

الأنشطة التمويلية (Financing Activities)

ومن أمثلة التدفقات النقدية الناشئة عن النشاطات التمويلية ما يلي:

- المتحصلات النقدية من إصدار الأسهم أو أدوات حقوق الملكية الأخرى.
- المدفوعات النقدية نتيجة شراء أو رد إسترجاع (Redeem) أسهم المنشأة المصدرة.
- المتحصلات النقدية من إصدار السندات، والقروض، وأوراق الدفع، والرهونات العقارية وغيرها من القروض قصيرة أو طويلة الأجل.
- المدفوعات النقدية لتسديد القروض.
- المدفوعات النقدية من قبل المستأجر بعقد إيجار لتخفيض الإلتزام القائم المتعلق بعقد الإيجار.

ب. طرق عرض قائمة التدفقات النقدية

يوجد طريقتان مقبولتان في هذا المعيار لعرض قائمة التدفقات النقدية هما الطريقة المباشرة والطريقة غير المباشرة، والإختلاف بين هاتين الطريقتين يكمن في طريقة احتساب وعرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية، أما عرض التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية والتمويلية فهو

معيار المحاسبة الدولي رقم (7) قائمة التدفقات النقدية

متشابه في كلتا الطريقتين. وبالتالي يتوجب على المنشأة عرض التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية باستخدام أما:

الطريقة المباشرة **Direct Method**: والتي بموجبها يتم الإفصاح عن الفئات الرئيسية لإجمالي المقبوضات النقدية وإجمالي المدفوعات النقدية خلال الفترة. ويشجع المعيار رقم (7) المنشآت على تقديم التقارير عن التدفقات النقدية باستخدام الطريقة المباشرة حيث أن الطريقة المباشرة توفر معلومات يمكن أن تكون مفيدة في تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لا تتوفر بمقتضى الطريقة غير المباشرة. إلا أن المعيار أشار إلى أن استخدام الطريقة غير المباشرة يعتبر أسلوباً مقبولاً.

الطريقة غير المباشرة **Indirect Method**: والتي بموجبها يتم تعديل صافي الربح أو الخسارة بالتغيرات في ارصدة الأصول والمطلوبات المتداولة خلال السنة المالية، وبإضافة قيمة إهلاك الأصول غير المتداولة ومبلغ إطفاء الأصول غير الملموسة وأي نفقات لا تتطلب نقدية مدفوعة، وكذلك بالمكاسب أو الخسائر الناجمة عن التخلص من الأصول غير المتداولة أو الاستثمارات المالية.

ج. عرض التدفقات النقدية بالصافي

بشكل عام يتطلب هذا المعيار عرض كل من التدفقات النقدية الواردة والتدفقات النقدية الصادرة بشكل منفصل، أي بشكل إجمالي بدلاً من عرضها كمبلغ صافي وذلك لتزويد مستخدمي القوائم المالية بمعلومات ملائمة ومفيدة. إلا أن المعيار يسمح بترصيد صافي التدفقات النقدية في الحالتين التاليتين:

- يمكن عرض البنود التي لها معدل دوران مرتفع ومبالغها كبيرة وذات إستحقاق قصير الأجل على أساس الصافي. مثل شراء وبيع الاستثمارات، وعمليات الإقتراض قصيرة الأجل ذات الإستحقاق الذي لا يتجاوز ثلاثة أشهر.
- إذا كانت المقبوضات والمدفوعات النقدية تتم نيابة عن العملاء، وعندما تعكس الأنشطة أنشطة العملاء وليس أنشطة المنشأة. مثل تحصيل الإيجارات نيابة عن مالكي العقارات ودفعها لهم.

عرض التدفقات النقدية بالصافي بالنسبة للمنشآت المالية

يسمح المعيار رقم (7) بعرض التدفقات النقدية التي تنتج عن النشاطات التالية لمنشأة مالية على أساس الصافي:

- المقبوضات والمدفوعات النقدية التي تتم نيابة عن العملاء عندما تمثل هذه التدفقات النقدية أنشطة تتعلق بالعملاء، مثل قبول وصداد الودائع تحت الطلب بالنسبة للبنك.
- المقبوضات والمدفوعات النقدية بالنسبة لقبول الودائع وإعادة دفعها والتي يكون لها تاريخ استحقاق محدد.

معييار المحاسبة الدولي رقم (7) قائمة التدفقات النقدية

- إيداع الودائع من قبل البنك في البنوك الأخرى وسحب تلك الودائع.
 - السلف النقدية والقروض المقدمة للعملاء وإعادة تسديد هذه السلف والقروض.
- د- التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية:
- يتطلب المعيار رقم (7) بخصوص التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية ما يلي:
- يجب أن تسجل التدفقات النقدية التي تنشأ عن عمليات بالعملة الأجنبية باستخدام عملة المنشأة التي تنشر بموجبها القوائم المالية. وذلك بتحويل مبلغ العملة الأجنبية إلى عملة المنشأة باستخدام سعر الصرف بين عملة التقرير والعملة الأجنبية السائد في تاريخ التدفق النقدي.
 - يجب ترجمة التدفقات النقدية من الشركة التابعة الأجنبية حسب سعر الصرف بين عملة التقرير والعملة الأجنبية بتاريخ التدفقات النقدية.
- كما لا تعتبر الأرباح والخسائر غير المحققة التي تنتج عن التغيرات في معدلات صرف العملة الأجنبية تدفقات نقدية. ولكن يجري الإبلاغ عن آثار التغيرات في سعر الصرف للعملة الأجنبية على النقدية وما يعادلها المحتفظ بها أو التي تستحق بعملة أجنبية في قائمة التدفقات النقدية بهدف مطابقة أرصدة النقدية وما يعادلها بين أول الفترة ونهايتها.
- هـ. تصنيف الفوائد وأرباح الأسهم المقبوضة وتوزيعات الأرباح المدفوعة:
- يتطلب المعيار رقم (7) الإفصاح بشكل منفصل عن كافة التدفقات النقدية المقبوضة والمدفوعة من الفوائد وأرباح الأسهم ويجب أن يصنف كل منها بأسلوب ثابت من فترة لأخرى، على أنها نشاطات تشغيلية أو استثمارية أو تمويلية.

1. الفائدة المدفوعة، يسمح المعيار ببديلين للتصنيف شريطة الثبات في المعالجة:

- يمكن تصنيفها كنشاط تشغيلي لأنها تدخل في تحديد صافي الربح أو الخسارة؛
 - كمعالجة بديلة يمكن تصنيفها كنشاط تمويلي بإعتبارها تكاليف للحصول على الموارد.
- الإفصاح عن الفائدة المدفوعة:

يتم الإفصاح عن المبلغ الكلي للفائدة المدفوعة خلال الفترة في بيان التدفقات النقدية سواء أعترف بالفائدة كمصروف في بيان الدخل أو تم رسملتها حسب المعالجة البديلة المسموح بها بموجب المعيار المحاسبي الدولي (23): "تكاليف الاقتراض".

2. الفائدة المقبوضة وتوزيعات الأرباح المقبوضة: يسمح المعيار ببديلين للتصنيف شريطة الثبات في المعالجة:

- يمكن تصنيفها كنشاط تشغيلي لأنها تدخل في تحديد صافي الربح أو الخسارة، أو
- كمعالجة بديلة يمكن تصنيفها كنشاط استثماري بإعتبارها عوائد إستثمارات.

معيار المحاسبة الدولي رقم (7) قائمة التدفقات النقدية

3. توزيعات الأرباح المدفوعة (Dividends): يسمح المعيار ببديلين للتصنيف شريطة الثبات في المعالجة:
- يمكن تصنيفها كنشاط تمويلي لأنها تعتبر تكلفة للحصول على الموارد، أو
 - كمعالجة بديلة يمكن تصنيفها كأحد مكونات التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية من أجل مساعدة مستخدمي القوائم المالية على تحديد مقدرة المنشأة على دفع أرباح الأسهم من خلال التدفقات النقدية التشغيلية.
4. الضرائب على الدخل: تصنف ضريبة الدخل المدفوعة باعتبارها نشاط تشغيلي إلا إذا كان من الممكن تحديد الجزء المدفوع والمتعلق بنشاط تمويلي أو استثماري فتصنف في هذه الحالة حسب نوع النشاط المدفوعة من أجله.
5. الاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والمشاريع المشتركة: عند معالجة الإستثمارات في شركة زميلة أو تابعة باستخدام طريقة حقوق الملكية أو التكلفة يقوم المستثمر أو الشركة الأم بإدراج التدفقات النقدية مع الشركة المستثمر بها في قائمة التدفق النقدي مثل تقديم سلف للشركات التابعة أو الزميلة أو الحصول من تلك الشركات على سلف وتوزيعات الأرباح المقبوضة من تلك الشركات.
6. بالنسبة للتدفقات النقدية المتعلقة بالإستثمارات في المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة : المنشأة التي تقوم بالتقرير عن حصتها في منشأة زميلة أو مشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية، تدرج في قائمة تدفقاتها النقدية - التدفقات النقدية المتعلقة باستثماراتها في المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك ما يلي : التوزيعات، والمدفوعات أو المقبوضات الأخرى بينها وبين المنشأة الزميلة أو المشروع المشترك.
7. شراء وبيع الشركات التابعة والمنشآت التجارية الأخرى:
- يجب عرض مجموع التدفقات النقدية الناجمة عن شراء وبيع الشركات التابعة وغيرها من منشآت الأعمال الأخرى بشكل منفصل وتصنف ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية.
 - التدفقات النقدية الناتجة عن التغيرات في حصة الشركة في الشركات التابعة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة تصنف ضمن الأنشطة التمويلية.
 - يجب الإفصاح وبشكل إجمالي عن عمليات شراء وبيع الشركات التابعة أو غيرها من وحدات الأعمال الأخرى خلال الفترة وبما يتعلق بالبنود التالية:
أ. تكلفة شراء الشركات التابعة والشركات الأخرى، وقيمة بيع الإستثمارات في تلك الشركات.

معيار المحاسبة الدولي رقم (7) قائمة التدفقات النقدية

- ب. التدفقات النقدية المتعلقة بعمليات شراء وبيع تلك الشركات.
- ج. مبلغ النقدية والنقدية المكافئة في الشركة التابعة أو وحدة الأعمال التي تم شرائها أو التخلص منها.
- د. قيمة الأصول والالتزامات غير النقدية وما يعادلها في الشركة التابعة وغيرها من وحدات الأعمال التي تستثمر بها المنشأة والتي تم شرائها أو التخلص منها، ملخصة حسب الفئات الرئيسية.

8. العمليات غير النقدية:

بموجب هذا المعيار يجب إستبعاد العمليات الإستثمارية والتمويلية التي لا تتطلب استخدام النقدية أو ما يعادلها من قائمة التدفقات النقدية ويجب الإفصاح عن مثل هذه العمليات في مكان آخر في القوائم المالية وبشكل يقدم كل المعلومات المتعلقة بتلك النشاطات الإستثمارية والتمويلية. ويتم إستبعاد العمليات غير النقدية بالرغم من تأثيرها على رأس المال وهيكل الأصول في المنشأة وهو ما يتفق مع هدف قائمة التدفقات النقدية حيث أن هذه البنود لا تتضمن تدفقات نقدية في الفترة الجارية، ومن أمثلة العمليات غير النقدية ما يلي:

- شراء أصول مقابل إصدار أسهم.
- مبادلة أصل بأصل آخر.
- الحصول على الأصول من خلال الشراء وتحمل الالتزامات المباشرة أو عن طريق إبرام عقد التأجير التمويلي.
- شراء منشأة أخرى مقابل إصدار أسهم.
- تسديد إئتمان القرض من خلال إصدار أسهم، أو تحويل السندات لأسهم.

9. مكونات النقدية وما يعادلها:

يجب الإفصاح عن مكونات النقدية وما يعادلها ويجب أن تعرض مطابقة بين قيمة النقدية والنقدية المكافئة أول المدة وأخر المدة في قائمة التدفقات النقدية مع البنود المقابلة لها في قائمة المركز المالي.

ثانياً: النقدية والنقدية المعادلة Cash and Cash Equivalents

- أ. يتم الاحتفاظ عادة بالأصول التي تكافئ النقدية بهدف مواجهة الالتزامات النقدية قصيرة الأجل وليس لأغراض إستثمارية فقط. ويعتبر الأصل المالي نقد مكافئ أو معادل إذا كان:
- قابل للتحويل إلى مبلغ محدد من النقد.
 - غير معرض لتغيرات مهمة في قيمته.

معيّار المحاسبة الدولي رقم (7) قائمة التدفقات النقدية

- يستحق خلال فترة قصيرة لا تتجاوز ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الحصول عليها.
- أما الاستثمارات في الأسهم فتستبعد من النقدية المعادلة ما لم تكن في جوهرها نقدية معادلة، مثل شراء أسهم ممتازة خلال مدة قصيرة من تاريخ استحقاقها وتاريخ استرداد محدد.
- ب. تعتبر المبالغ المستحقة للبنوك بشكل عام أنشطة تمويلية. ولكن في بعض الدول تمثل حسابات السحب على المكشوف والتي تكون قابلة للسداد عند الطلب جزء هام من إدارة النقد في المنشأة. وفي هذه الحالات تعتبر حسابات السحب على المكشوف كجزء من النقدية وما يعادلها، بشرط تذبذب رصيد حساب المنشأة لدى البنك من مدين إلى رصيد دائن سحب على المكشوف. وفي هذه الحالة يتم تخفيض رصيد النقد والنقد المعادل لدى المنشأة بمقدار رصيد السحب على المكشوف الذي يعتبر نقد معادل سالب.

ثالثاً: إفصاحات أخرى Other Disclosures

- أ. يجب على المنشأة الإفصاح، مع تعليق من الإدارة عن مبلغ الأرصدة النقدية الهامة وما يعادلها التي تحتفظ بها المنشأة ومقيدة الإستعمال.
- ومن أمثلة ذلك أرصدة النقدية وما يعادلها التي تحتفظ بها الشركة التابعة والتي تعمل في دولة أخرى يوجد بها رقابة أو قيود قانونية تجعل هذه الأرصدة غير متاحة للإستعمال من قبل الشركة الأم أو شركاتها التابعة.
- ب. قد تكون المعلومات الإضافية ملائمة لمستخدمي المعلومات المالية لفهم المركز المالي وسيولة المنشأة. ويشجع المعيار الإفصاح عن هذه المعلومات مع تعليق من قبل الإدارة وتشمل:
 - قيمة التسهيلات الإئتمانية غير المستغلة والممنوحة من البنوك للمنشأة والتي قد تكون متاحة للأنشطة التشغيلية المستقبلية.
 - إجمالي مبلغ التدفقات النقدية التي تمثل الزيادة في الطاقة التشغيلية - بشكل منفصل - عن تلك التدفقات المطلوبة للمحافظة على الطاقة التشغيلية. وهذا بدوره مفيداً في تمكين المستخدمين من تحديد ما إذا كانت المنشأة تستثمر على نحو كافٍ في المحافظة على طاقتها التشغيلية لأن المنشأة التي لا تستثمر بشكل كافٍ في المحافظة على طاقتها التشغيلية قد تضر بالربحية المستقبلية من أجل السيولة النقدية الحالية والتوزيعات على الملاك.
 - مبالغ التدفقات النقدية الناجمة عن النشاطات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية لكل قطاع عمل تم التقرير عنه بموجب متطلبات معيار التقرير المالي الدولي رقم (8) (IFRS 8).

معيَار المحاسبة الدولي رقم (7) قائمة التدفقات النقدية

وقد ادخل مجلس معايير المحاسبة الدولية ا فصاحات اضافية حول الافصاحات المتعلقة بالانشطة التمويلية اعتباراً من 2017/1/1 وكما يلي:

"على المنشأة تقديم افصاحات اضافية تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات التي تطرأ على التزاماتها من الانشطة التمويلية، ولتحقيق هذا الهدف يتطلب المعيار الافصاح عن التغيرات التي تتم على الالتزامات الناشئة عن الانشطة التمويلية الناتجة عما يلي":

▪ التغيرات الناتجة عن الالتزامات الواردة في بنود " التدفقات النقدية التمويلية".

▪ التغيرات في الالتزامات الناتجة عن الحصول على او فقدان السيطرة على الشركات التابعة او الشركات الاخرى.

▪ التغيرات في الالتزامات نتيجة تغيرات اسعار الصرف.

▪ التغيرات في الالتزامات الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة.

▪ التغيرات الاخرى في الالتزامات.

ويتم الافصاح عن التغيرات في البنود السابقة من خلال عرض تسوية بين الرصيد اول المدة وأخر المدة للالتزامات الواردة في قائمة المركز المالي والناتجة عن الانشطة التمويلية.

الطريقة غير المباشرة لإعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية

حسب الطريقة غير المباشرة يجري تحضير قائمة التدفقات النقدية على النحو التالي:

اولاً: التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

بموجب الطريقة غير المباشرة، وكما ورد بمعيار المحاسبة الدولي رقم (7)، يتم الوصول الى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية من خلال استخدام صافي الربح قبل الفوائد والضرائب الظاهر في قائمة الدخل وتعديله بالبنود التالية لتحويله من أساس الاستحقاق الى الأساس النقدي:

- إضافة قيمة اهتلاك الأصول غير المتداولة وقيمة اطفاء الأصول غير الملموسة وأية نفقات لا تحتاج الى نقدية مدفوعة: حيث ان هذه البنود تظهر ضمن المصاريف بقائمة الدخل مما يؤدي الى تخفيض صافي الربح رغم انها لا تمثل او تحتاج الى تدفقات نقدية وبالتالي يتوجب إضافتها لتعديل الربح المحاسبي المعد على أساس الاستحقاق الى ربح نقدي. ومن الأمثلة على هذه المجموعة اهتلاك السيارات والآلات والأبنية وإطفاء الشهرة والديون المعدومة والديون المشكوك في تحصيلها.

معيّار المحاسبة الدولي رقم (7) قائمة التدفقات النقدية

- طرح المكاسب وإضافة الخسائر الناتجة عن التخلص من الأصول غير المتداولة أو الاستثمارات المالية: عند بيع المنشأة لأصول ثابتة مثل السيارات والآلات أو الاستثمارات في الأسهم والسندات فقد ينتج عن العملية مكاسب أو خسائر تظهر ضمن قائمة الدخل، إلا أن قيمة هذه المكاسب أو الخسائر لا تعد من الأنشطة التشغيلية بل تعتبر أنشطة استثمارية وكما بيّنا في الأجزاء السابقة، لذا يتم إلغاء أثر هذه البنود من صافي الربح وذلك لإظهارها ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية.
- التغيير في الأصول المتداولة التي لها علاقة ببنود قائمة الدخل: إن الزيادة في الأصول المتداولة يمثل تدفقات نقدية تشغيلية سالبة وبالتالي يجب طرحها من صافي الربح في حين يمثل النقص في الأصول المتداولة تدفقات نقدية تشغيلية موجبة يتوجب إضافتها. ففي حالة زيادة المخزون السلعي في السنة الحالية مثلاً عما كان عليه في نهاية السنة الماضية فهذا يشير إلى استخدام نقدية إضافية لشراء هذا المخزون. أما في حالة نقصان رصيد الذمم المدينة خلال السنة الحالية فهذا يمثل تحصيل مبالغ نقدية من الذمم مما يمثل زيادة في النقدية من الأنشطة التشغيلية.
- التغيير في المطلوبات المتداولة التي لها علاقة ببنود قائمة الدخل: يعكس الأصول المتداولة، فإن الزيادة في المطلوبات المتداولة يمثل تدفقات نقدية تشغيلية موجبة وبالتالي يجب إضافتها إلى صافي الربح في حين يمثل النقص في المطلوبات المتداولة تدفقات نقدية تشغيلية سالبة يتوجب طرحها. ففي حالة زيادة الذمم الدائنة في السنة الحالية عما كان عليه في نهاية السنة الماضية فهذا يشير إلى توفير نقدية إضافية نتيجة هذه الزيادة، أما في حالة نقصان رصيد الذمم الدائنة خلال السنة الحالية فهذا يمثل دفع مبالغ نقدية إلى الذمم الدائنة مما يمثل نقص في النقدية من الأنشطة التشغيلية.
- النقدية المدفوعة كمصروف فائدة.
- النقدية المدفوعة كضرائب على الدخل.

ويمكن تلخيص أثر البنود أعلاه على التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية على النحو التالي:

صافي الربح (قائمة الدخل) قبل الفوائد والضرائب	
مصرف الإهلاك	يضاف
مصرف الإطفاء	يضاف
خسائر البيع والتدني في قيمة الأصول غير المتداولة	يضاف
مكاسب بيع الأصول غير المتداولة	يطرح

معيار المحاسبة الدولي رقم (7) قائمة التدفقات النقدية

يضاف	النقص في الأصول المتداولة (المخزون، والذمم المدينة، والمصاريف المدفوعة مقدماً)
يطرح	الزيادة في الأصول المتداولة (المخزون، والذمم المدينة، والمصاريف المدفوعة مقدماً)
يطرح	النقص في المطلوبات المتداولة (الذمم الدائنة، والمصاريف مستحقة الدفع)
يضاف	الزيادة في المطلوبات المتداولة (الذمم الدائنة، والمصاريف مستحقة الدفع)
يطرح	النقدية المدفوعة كمصروف فائدة
يطرح	النقدية المدفوعة كضرائب على الدخل
xxx	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

ثانياً: التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

يتم تحديد التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية بشكل رئيس من خلال تحليل التغير الذي طرأ على الأصول غير المتداولة والاستثمارات المالية¹ لدى المنشأة، حيث ان عملية بيع او شراء اصول ثابتة كالألات او الاستثمارات المالية يظهر من خلال التغير في البند المعني الظاهر في جانب الأصول غير المتداولة. وللوصول الى صافي التدفقات النقدية من عملية بيع مثل هذه الأصول فلا بد من ربط ذلك بأرباح او خسائر بيع تلك الأصول حيث ان ربح او خسارة البيع يظهر في قائمة الدخل. فعلى سبيل المثال، اذا باعت منشأة آلات بمبلغ 40,000 دينار وكانت القيمة الدفترية الصافية لهذه الآلات 50,000 دينار، فان قيمة الآلات ستخف بمقدار 50,000 دينار وسيظهر في قائمة الدخل خسائر بيع آلات 10,000 دينار. وعند إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم استخراج صافي التدفقات النقدية من عملية بيع الآلات على النحو التالي:

50,000 دينار النقص في الآلات

(10,000) خسائر بيع الآلات

40,000 دينار صافي التدفقات النقدية من عملية بيع الآلات

اما في حالة وجود مكاسب من عملية بيع الأصول غير المتداولة او الاستثمارات فيتم إضافة مبلغ الربح الى صافي القيمة الدفترية للوصول الى التدفقات النقدية من عملية البيع. وقد اشار معيار المحاسبة الدولي رقم (7) الى وجوب اظهار النقدية المتعلقة بالأنشطة الاستثمارية بشكل تفصيلي وليس بصافي الاثر، ففي حالة شراء الات ودفع قيمتها نقداً 100,000 دينار، على سبيل المثال، وبيع الات بنفس الفترة بقيمة 40,000 دينار واستلام القيمة نقداً، فيجب ان يظهر بقائمة التدفقات عملية الشراء والبيع وبشكل مستقل ولا يجوز اظهار الصافي من العملية.

¹ يستثنى من الاستثمارات المالية الاستثمارات للمتاجرة، حيث تصنف النقدية المتعلقة بها، وكما اشرنا سابقاً، ضمن الأنشطة التشغيلية.

قائمة التدفقات النقدية

معيار المحاسبة الدولي رقم (7)

ثالثاً: التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

يتم تحديد التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية من خلال تحليل التغير الذي طرأ على كل من المطلوبات قصيرة الاجل والتي تمثل اقتراض تمويل من الغير مثل الجاري مدين، والتغير في عمليات الاقتراض طويلة الاجل مثل اصدار اسناد القرض والاقتراض من البنوك، واخيراً يظهر ضمن هذا الجزء التغير على حقوق الملكية مثل زيادة رأس المال او تخفيضه وتوزيعات أرباح الأسهم النقدية.

ولتوضيح كيفية إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة نورد المثال التوضيحي التالي:

مثال (1)

فيما يلي قائمة الدخل للعام 2024 والميزانية المقارنة للعامين 2023 و2024 للشركة العصرية المساهمة العامة:

قائمة الدخل للسنة المالية المنتهية في 2024/12/31	
صافي المبيعات	125,000
تكلفة البضاعة المباعة	(75,000)
مجموع الربح	50,000
المصروفات الإدارية والتشغيلية (من ضمنها 7,000 دينار مصروف اهتلاك سيارات)	(28,000)
الدخل من العمليات التشغيلية	22,000
يضاف مكاسب بيع سيارات	2,000
يطرح مصروف فائدة	(4,000)
صافي الدخل قبل ضريبة الدخل	20,000
يطرح ضريبة الدخل (25%)	(5,000)
صافي الدخل بعد ضريبة الدخل	15,000

الميزانية المقارنة كما هي في:			
الاصول	2024	2023	التغير
الاصول المتداولة			
النقدية	22,000	12,000	10,000+
ذمم مدينة	22,000	18,000	4,000+
بضاعة	30,000	35,000	5,000-
فائدة مدفوعة مقدماً	3,000	2,000	1,000+
مجموع الاصول المتداولة	77,000	67,000	10,000+

قائمة التدفقات النقدية معيار المحاسبة الدولي رقم (7)

استثمارات في الشركة الحليفة (أ)	13,000	25,000	12,000-
الاصول الثابتة (سيارات)	40,000	25,000	15,000+
يطرح مجمع اهتلاك سيارات	(10,000)	(7,000)	3,000+
صافي القيمة الدفترية للسيارات	30,000	18,000	12,000+
مجموع الاصول	120,000	110,000	10,000+
الالتزامات وحقوق الملكية			
الالتزامات المتداولة			
ذمم دائنة	39,000	38,000	1,000+
ضريبة دخل مستحقة الدفع	6,000	8,000	2,000-
مجموع الالتزامات المتداولة	45,000	46,000	1,000-
الالتزامات غير المتداولة			
قرض بنك	7,000	14,000	7,000-
حقوق الملكية			
رأس مال الأسهم العادية	50,000	40,000	10,000+
الأرباح المحتجزة (المجمعة)	18,000	10,000	8,000+
مجموع حقوق الملكية	68,000	50,000	18,000+
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية	120,000	110,000	10,000+

وفيما يلي المعلومات الإضافية الخاصة بالشركة:

- هناك سيارات تكلفتها التاريخية 8,000 دينار، وقيمتها الدفترية 4,000 دينار، بيعت خلال العام 2024 بمبلغ 6,000 دينار.
- تم خلال العام 2024 شراء سيارات جديدة بقيمة 23,000 دينار سدد من قيمتها 11,000 دينار نقداً وسدد باقي الثمن (12,000 دينار) عن طريق تنازل الشركة عن جزء من استثماراتها في الشركة الحليفة (أ).
- بلغت توزيعات الأرباح النقدية المدفوعة من الشركة للمساهمين للعام 2024 مبلغ 7,000 دينار.

المطلوب: إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.

حل مثال (1)

تحضير قائمة التدفقات النقدية (الطريقة غير المباشرة)

معيار المحاسبة الدولي رقم (7) قائمة التدفقات النقدية

شركة الإنتاج العصرية المساهمة العامة		
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 2024/12/31		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي الدخل قبل الفوائد والضرائب (5,000+4,000+15,000)	24,000	
يضاف مصروف الإهلاك	7,000	
يطرح مكاسب بيع سيارات (موجودات غير متداولة)	(2,000)	
يطرح الزيادة في حسابات الذمم المدينة	(4,000)	
يضاف النقص في البضاعة	5,000	
يضاف الزيادة في حسابات الذمم الدائنة	1,000	
يطرح النقدية المدفوعة على مصروف ضريبة الدخل (2,000 + 5,000)	(7,000)	
يطرح النقدية المدفوعة على مصروف الفائدة (1,000 + 4,000)	(5,000)	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		19,000
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
المتحصلات النقدية من بيع موجودات ثابتة (سيارات)	6,000	
يطرح النقدية المدفوعة لشراء سيارات	(11,000)	
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(5,000)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
توزيعات أرباح نقدية على المالكين	(7,000)	
تسديد قرض بنك	(7,000)	
زيادة رأس المال	10,000	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		(4,000)
صافي الزيادة في النقدية وما يعادلها خلال السنة		10,000
النقدية وما يعادلها في بداية السنة		12,000
النقدية وما يعادلها في نهاية السنة		22,000
جدول بالأنشطة التمويلية والاستثمارية غير النقدية :		
تم مبادلة استثمارات في الشركة الحليفة (أ) قيمتها 12,000 دينار مقابل جزء من ثمن سيارات مشتراة.		

ملاحظات على الحل

1. تم إضافة إهلاك السيارات لأنها لا تتطلب دفع نقدية.
2. تم طرح مكاسب بيع السيارات نظراً لأن كامل متحصلات عملية بيع السيارات تظهر ضمن الأنشطة الاستثمارية.
3. تم إضافة النقص في الموجودات المتداولة وطرح الزيادة في الموجودات المتداولة، أما

معيار المحاسبة الدولي رقم (7) قائمة التدفقات النقدية

- الالتزامات المتداولة فقد تم إضافة الزيادة فيها وطرح النقص.
4. تم ضمن الأنشطة الاستثمارية إظهار عمليات شراء وبيع السيارات.
5. تم ضمن الأنشطة التمويلية إظهار كل من حصص أرباح الأسهم المدفوعة، وتسديد قروض البنك، وزيادة رأس المال.

الطريقة المباشرة لإعداد قائمة التدفقات النقدية

حسب الطريقة المباشرة يجري تحضير قائمة التدفقات النقدية بشكل مشابه للطريقة غير المباشرة باستثناء الجزء المتعلق بالأنشطة التشغيلية، حيث يتم بموجب الطريقة المباشرة إظهار مقدار النقدية المقبوضة أو المدفوعة من كل مصدر من مصادر التدفقات التشغيلية وذلك حسب المعادلات التالية:

- النقدية المقبوضة من بيع البضاعة =
المبيعات + رصيد الذمم المدينة في بداية العام - رصيد الذمم المدينة في نهاية العام
- المدفوعات النقدية لشراء المخزون السلعي أو تسديد الموردين =
تكلفة المبيعات
+ رصيد الذمم الدائنة أول المدة - رصيد الذمم الدائنة آخر المدة
+ رصيد المخزون السلعي آخر المدة - رصيد المخزون السلعي أول المدة.
أو المشتريات
+ رصيد الذمم الدائنة أول المدة - رصيد الذمم الدائنة آخر المدة
المدفوعات النقدية للمصاريف التشغيلية =
المصاريف التشغيلية
- اهتلاك الأصول غير المتداولة
- مصروف اطفاء الأصول غير الملموسة
- مصاريف مدفوعة مقدماً في بداية العام + مصاريف مدفوعة مقدماً في نهاية العام
+ مصاريف مستحقة الدفع في بداية العام - مصاريف مستحقة الدفع في نهاية العام
وبناء على ما سبق تظهر قائمة التدفقات النقدية بالطريقة المباشرة للمثال السابق على النحو التالي:

معيار المحاسبة الدولي رقم (7) قائمة التدفقات النقدية

شركة الإنتاج العصرية		
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 2024/12/31		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
النقدية المقبوضة من العملاء	(1) 121,000	
النقدية المدفوعة للموردين	(2) (69,000)	
النقدية المدفوعة للمصروفات التشغيلية	(3) (21,000)	
يطرح النقدية المدفوعة على مصروف ضريبة الدخل (5,000)	(7,000)	
	(2,000)	
يطرح النقدية المدفوعة على مصروف الفائدة (4,000 + 1,000)	(5,000)	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		19,000
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
المتحصلات النقدية من بيع موجودات ثابتة (سيارات)	6,000	
يطرح النقدية المدفوعة لشراء سيارات	(11,000)	
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(5,000)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
توزيعات أرباح نقدية على المالكين	(7,000)	
تسديد قرض بنك	(7,000)	
زيادة رأس المال	10,000	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		(4,000)
صافي الزيادة في النقدية وما يعادلها خلال السنة		10,000
النقدية وما يعادلها في بداية السنة		12,000
النقدية وما يعادلها في نهاية السنة		22,000
جدول بالأنشطة التمويلية والاستثمارية غير النقدية :		
تم مبادلة استثمارات في الشركة الحليفة (أ) قيمتها 12,000 دينار مقابل جزء من ثمن سيارات مشترقة.		

ملاحظات على الحل

- (1) قيمة النقدية المقبوضة من العملاء = صافي المبيعات + رصيد الذمم المدينة أول المدة - رصيد الذمم المدينة آخر المدة = 125,000 + 18,000 - 22,000 = 121,000 دينار
- (2) النقدية المدفوعة للموردين = تكلفة البضاعة المباعة + رصيد الذمم الدائنة أول المدة - رصيد الذمم الدائنة آخر المدة + رصيد المخزون السلعي آخر المدة - رصيد المخزون السلعي أول المدة.
- 35,000 - 30,000 + 39,000 - 38,000 + 75,000 = 69,000 دينار.

معيار المحاسبة الدولي رقم (7) قائمة التدفقات النقدية

(3) النقدية المدفوعة على المصروفات الإدارية والتشغيلية = المصروفات الإدارية والتشغيلية +
رصيد المصروفات المدفوعة مقدماً آخر المدة - رصيد المصروفات المدفوعة مقدماً أول المدة -
مصروف الاهتلاك (وغيره من المصروفات التشغيلية غير النقدية).
28,000 - 7,000 = 21,000 دينار.

الأسئلة والتعاريف

الأسئلة

1. ما هو الهدف الرئيس للمعيار المحاسبي الدولي رقم (7): "قائمة التدفقات النقدية"؟
2. ما هو النطاق الذي يغطيه المعيار المحاسبي الدولي رقم (7): "قائمة التدفقات النقدية"؟
3. ما المقصود بالمصطلحات التالية وذلك حسب ما ورد في المعيار المحاسبي الدولي رقم (7):
"قائمة التدفقات النقدية":
- النقدية
- النقدية المعادلة
- التدفقات النقدية
- النشاطات التشغيلية
- النشاطات الإستثمارية
- النشاطات التمويلية
4. اعطي بعض الأمثلة على التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية.
5. اشرح بشكل مختصر الطريقتان المقبولتان في المعيار المحاسبي الدولي رقم (7) لعرض قائمة التدفقات النقدية.
6. بين كيفية عرض التدفقات النقدية بالنسبة للمنشآت المالية.
7. بين كيفية عرض التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية.
8. ما المقصود بالنقدية المعادلة، وما الشروط الواجب توفرها لاعتبار البند معادل للنقدية؟
9. وضح كيفية التعامل مع العمليات غير النقدية عند إعداد قائمة التدفقات النقدية.
10. ما هي أهم الافصاحات التي يتطلبها معيار المحاسبة الدولي رقم (7): "قائمة التدفقات النقدية"؟

التمارين

التمرين الأول (اختيار من متعدد)

ضع دائرة حول الإجابة الأصح لكل سؤال من الأسئلة التالية:

(الأسئلة من 1- 23 من أسئلة امتحانات الـ JCPA)

1. عند احتساب قيمة صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بموجب الطريقة غير المباشرة، فإن الزيادة الحادثة في المصروفات المدفوعة مقدما خلال الفترة:
 - أ- تطرح من صافي الدخل
 - ب- تضاف الى صافي الدخل
 - ج- يتم تجاهلها لأنها لا تؤثر على الدخل
 - د- يتم تجاهلها لأنها لا تؤثر على المصاريف
2. شراء قطعة أرض مقابل أسهم للمالك يظهر في قائمة التدفق النقدي ضمن باب:
 - أ- التدفق النقدي الاستثماري
 - ب- التدفق النقدي التمويلي
 - ج- التدفق النقدي التشغيلي
 - د- لا تظهر في القائمة
3. يتم إظهار التعديلات غير النقدية على ربح السنة في بيان التدفقات النقدية في صافي التدفقات النقدية من:
 - أ- عمليات التشغيل
 - ب- عمليات التمويل
 - ج- عمليات الاستثمار
 - د- عمليات حقوق الملكية
4. بلغ صافي الربح لشركة الأهرام لسنة 2024 مبلغ 49,000 دينار وفيما يلي بعض المعلومات المتعلقة بالشركة:

مصاريف إهلاك	5,000 دينار
الزيادة في الزمم المدينة	2,000
النقص في البضاعة	10,000
النقص في الدائنون	4,000
الزيادة في الموجودات طويلة الأجل	50,000
التوزيعات النقدية للأرباح	11,000
النقص في الالتزامات طويلة الأجل	25,000

باستخدام الطريقة غير المباشرة، إن صافي التدفقات النقدية المتعلقة بنشاط الشركة التشغيلي يبلغ:

- أ- 43,000 دينار
- ب- 58,000 دينار
- ج- 46,000 دينار
- د- 38,000 دينار

معيار المحاسبة الدولي رقم (7) قائمة التدفقات النقدية

5. استعمل المعلومات التالية والطريقة غير المباشرة لإعداد قائمة التدفقات النقدية لاحتساب صافي النقدية المزودة أو المستعملة في العمليات التشغيلية.

صافي الربح	12,300 دينار
مصروف الاهتلاك	12,000
مدفوعات على رهونات عقارية	15,000
ربح بيع أراضي	7,500
الزيادة في البضاعة	2,050
الزيادة في الدائون	6,150
متحصلات من بيع الأراضي	8,000

إن صافي النقدية المزودة أو المستعملة في العمليات التشغيلية هي:

أ- 12,700 دينار ب- 13,900 دينار

ج- 20,900 دينار د- 28,400 دينار

6. استخرجت المعلومات التالية من البيانات المالية لشركة مساهمة عامة في 2024/12/31

صافي الخسارة 10,000 دينار، نقص في رصيد الذمم المدينة خلال العام 5,000 دينار، الزيادة في رصيد الذمم الدائنة 10,000 دينار، مصروف الاستهلاك 3,000 دينار. إن صافي التدفق النقدي التشغيلي للشركة خلال العام 2024 يبلغ:

أ- استخدام صافي للنقد 2,000 دينار

ب- استخدام صافي للنقد 8,000 دينار

ج- مصدر صافي للنقد 2,000 دينار

د- مصدر صافي للنقد 8,000 دينار

7. إذا علمت أن صافي ربح شركة ما حتى نهاية 2024/12/31 هو 100,000 دينار وقيمة

الاستهلاك السنوي 15,000 دينار، وصافي الزيادة في الموجودات المتداولة 10,000 دينار وصافي النقص في الالتزامات المتداولة 7,500 دينار، والربح من بيع ماكينات مستهلكة 2,500 دينار. بافتراض تجاهل الاثر الضريبي، فإن التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية

لهذه الشركة للسنة المنتهية في 2024/12/31 هي:

أ- 100,000 دينار ب- 95,000 دينار

ج- 115,000 دينار د- 65,000 دينار

معيار المحاسبة الدولي رقم (7) قائمة التدفقات النقدية

8. المعلومات التالية متعلقة بالشركة (ب)

1,000,000	صافي الدخل
280,000	مصروف الاهتلاك
120,000	الزيادة في المدينون

ان النقدية التي توفرها الانشطة التشغيلية:

أ- 1,400,000 دينار ب- 840,000 دينار

ج- 1,160,000 دينار د- 600,000 دينار

9. العناصر التي تضاف الى صافي الربح للتوصل الى النقدية المزودة من الانشطة التشغيلية باستعمال الطريقة غير المباشرة لا تتضمن:

أ- مصاريف الاهتلاك ب- الزيادة في البضاعة

ج- مصاريف الاطفاء د- خسارة بيع معدات

10. أظهرت شركة أبو عواد للفن صافي أرباح 167,000 دينار لسنة 2024، وقد تم تجميع المعلومات الإضافية التالية لتحضير قائمة التدفقات النقدية لتلك السنة :

- 24000 دينار انخفاض في قيمة الذمم المدينة.

- 11000 دينار زيادة في قيمة الدائتتون.

- 92000 دينار زيادة في قيمة الأرباح المحتجزة

- 20000 دينار النقدية المدفوعة لشراء آلة موسيقية جديدة.

- 5000 دينار مصاريف اسهتلاك آلات موسيقية.

باستعمال الطريقة غير المباشرة في تحضير قائمة التدفقات النقدية فإن صافي النقدية المزودة (المستعملة) في الأنشطة التشغيلية هو :

أ- 207,000 دينار ب- 95,000 دينار

ج- 137,000 دينار د- 185,000 دينار

11. أظهرت صافي التدفقات النقدية للشركة الوطنية لسنة 2024 صافي التدفقات المزودة من الأنشطة التشغيلية 38,500 دينار، فإذا علمت ان الاهتلاك للمعدات لتلك السنة بلغ 15,000 دينار، بينما بلغ إطفاء الشهرة 2,500 دينار والتوزيعات النقدية المدفوعة للأسهم العادية بلغت 18,000 دينار. بناء على المعلومات السابقة فقط، فان صافي الربح للشركة الوطنية لسنة 2024 هو:

أ- 38,500 دينار ب- 39,000 دينار ج- 56,000 دينار د- 21,000 دينار

معيار المحاسبة الدولي رقم (7) قائمة التدفقات النقدية

12. ما يلي أرصدة في 2023/12/31: المخزون من البضاعة 50 ألف، والذمم الدائنة 30 ألف والأرصدة في 2024/12/31: المخزون من البضاعة 70 ألف والذمم الدائنة 20 ألف وتكلفة البضاعة المباعة 150 ألف فإن التدفقات المدفوعة للموردين خلال عام 2024 هي:

أ- 160 ألف
ب- 230 ألف
ج- 180 ألف دينار
د- 170 ألف

13. فيما يلي المعلومات المتعلقة ببعض العمليات النقدية لسنة 2024 المتعلقة بشركة السلام (المبالغ بالآلاف الدنانير):

800 دينار متحصلات بيع أراضي.
2,000 متحصلات من اقتراض طويل الأجل.
720 شراء أصول طويلة الأجل.
3,400 شراء بضاعة.
1,200 متحصلات من بيع أسهم عادية لشركة السلام.
إن النقدية المزودة (المستعملة) من العمليات الاستثمارية لسنة المنتهية في 2024/12/31، كنتيجة للمعلومات السابقة هي (المبالغ بالآلاف الدنانير):

أ- 80 دينار
ب- 1,280 دينار
ج- 800 دينار
د- 4,000 دينار

14. فيما يلي بعض المعلومات المتعلقة بشركة الجبل لسنة 2024 (المبالغ بالآلاف الدنانير):

1,200 دينار متحصلات من إصدار أسهم عادية
3,600 متحصلات من إصدار سندات
480 توزيعات نقدية مدفوعة لحملة الأسهم العادية
180 توزيعات نقدية مدفوعة لحملة الأسهم الممتازة
360 شراء أسهم خزينة
300 بيع أسهم للموظفين (بخلاف ما سبق)
أن النقدية المزودة (المستعملة) من العمليات التمويلية لسنة 2024 لشركة الجبل هي (المبالغ بالآلاف الدنانير):

أ- 180 دينار
ب- (660) دينار
ج- 480 دينار
د- 4080 دينار

15. تعتبر التدفقات النقدية من البنود أدناه من النشاطات التشغيلية باستثناء:

أ- تأجير أو بيع ماكينات تم اقتناؤها لأغراض البيع لاحقاً
ب- بيع معدات ينتج عنها ربح للشركة
ج- العمولات المتحققة المرتبطة بالخدمة
د- بيع سندات مالية متداولة في السوق المالي

معيار المحاسبة الدولي رقم (7) قائمة التدفقات النقدية

16. ما يلي أرقام مستخرجة من البيانات المالية المنشورة لشركة صناعية (بالآلاف):

البيان	عام 2023	عام 2024
مصروفات التشغيل بما فيها مصروف الاستهلاك		150
مجمع الاستهلاك للألات والمعدات	60	80

معلومات إضافية :

- في 2024/1/1 بيعت آلة مستخدمة تكلفتها التاريخية 50 ألف دينار وقيمتها الدفترية بتاريخ البيع 30 ألف دينار بمبلغ 25 ألف دينار. قيمة مصروفات التشغيل التي ستدرج في قائمة التدفق النقدي 2024 وفقا للاسلوب المباشر هي (بالآلاف دينار):
- أ- 150 دينار ب- 130 دينار ج- 70 دينار د- 110 دينار
17. وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم (7) حول بيان التدفقات النقدية فإن البنود المعاملة للنقدية هي:
- أ- استثمارات قصيرة الأمد لا تزيد عن شهر من تاريخ اقتنائها
ب- استثمارات قصيرة الأمد لا تزيد عن شهرين من تاريخ اقتنائها
ج- لا تشمل أسهم الشركات
د- جاهزة للتحويل إلى نقد خلال شهر من تاريخ الاقتناء
18. باعت شركة العطار آلات بمبلغ 18,000 دينار والتي كانت تكلفتها الأصلية 50,000 دينار وقيمتها الدفترية 40,000 دينار. وعليه فإن شركة العطار سوف تظهر ما يلي:
- أ- تدفقات نقدية واردة تشغيلية بقيمة 18,000 دينار.
ب- تدفقات نقدية واردة تشغيلية بقيمة 8,000 دينار.
ج- تدفقات نقدية واردة تمويلية بقيمة 18,000 دينار.
د- تدفقات نقدية واردة استثمارية بقيمة 18,000 دينار.
19. اقترضت شركة الازدهار 40,000 دينار ووقعت ورقة دفع غير تجارية تستحق بعد 3 أشهر. سوف ينعكس هذا الحدث على قائمة التدفقات النقدية (الطريقة غير المباشرة) كما يلي:
- أ- تدفق نقدي خارج من الأنشطة الاستثمارية.
ب- تدفق نقدي داخل من الأنشطة التمويلية.
ج- تدفق نقدي داخل من الأنشطة الاستثمارية.
د- تعديل اضافة على صافي الربح للتدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

معيار المحاسبة الدولي رقم (7) قائمة التدفقات النقدية

20. يتم عرض بيان التدفقات النقدية وفقاً للأنشطة التالية باستثناء:
- الأنشطة التشغيلية.
 - الأنشطة التسويقية.
 - الأنشطة التمويلية.
 - الأنشطة الاستثمارية.
21. يمكن تصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح المستلمة والمدفوعات على النحو التالي:
- أنشطة استثمارية وأنشطة تمويلية.
 - أنشطة تمويلية وأنشطة استثمارية.
 - أنشطة تشغيلية وأنشطة استثمارية.
 - أنشطة تمويلية وأنشطة تشغيلية.
22. أي من العمليات التالية تعتبر تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية:
- القروض المقدمة من البنوك لعملائها
 - المدفوعات النقدية لشراء معدات
 - التسديدات النقدية للمبالغ المقرضة من البنوك
 - المقبوضات من بيع ادوات مالية معادلة للنقد لأطراف خارجية
23. أي من العمليات التالية تعتبر تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية بالنسبة لشركة تعمل في تجارة المواد الغذائية:
- الحصول على قرض طويل الاجل
 - شراء مبني للإدارة
 - شراء اسهم بغرض المتاجرة بها
 - منح قرض لشركة حليفة بفوائد منخفضة

التمرين الثاني: (مقالي)

في 2024/12/31 أظهرت القوائم المالية لشركة السندس صافي خسارة 8,000 دينار، علماً بأنه خلال السنة انخفضت الذمم المدينة بمبلغ 3,000 دينار، وارتفعت البضاعة بمبلغ 1,500 دينار، كما أرتفعت الذمم الدائنة بمبلغ 5,000 دينار. وقد بلغت مصاريف الاهتلاك لتلك السنة 2,000 دينار.
المطلوب: احتساب التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

التمرين الثالث (JCPA)

فيما يلي قائمة الدخل للعام 2024 والميزانية المقارنة للعامين 2023 و2024 لشركة الرواد الصناعية.

شركة الرواد الصناعية المساهمة العامة		
قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في 2024/12/31		
البيان	مبلغ جزئي	مبلغ كلي
صافي المبيعات		1250,000
تكلفة البضاعة المباعة		(725,000)
مجمّل الربح		525,000
بطرح المصاريف الإدارية والبيعية (تتضمن اهتلاك موجودات ثابتة 45,000 دينار)		(422,500)
صافي الربح التشغيلي		102,500
الإيرادات والمصاريف الأخرى		
إيراد توزيعات أرباح أسهم	3,500	
مكاسب بيع استثمارات مالية معدة للبيع	1,500	
مكاسب بيع سيارات	2,000	
مصروف فائدة	(1,800)	
صافي الإيرادات والمصاريف الأخرى		5,200
صافي الربح قبل ضريبة الدخل		107,700
ضريبة الدخل 25%		(26,925)
صافي الربح		80,775

قائمة التدفقات النقدية معيار المحاسبة الدولي رقم (7)

شركة الرواد الصناعية المساهمة العامة			
الميزانية العمومية كما هي في 2024/12/31 و 2023/12/31			
الموجودات	2024	2023	التغير
الموجودات المتداولة			
نقد في الصندوق ولدى البنوك	42,800	15,725	27,075
ذمم مدينة وشيكات برسم التحصيل	48,000	52,000	4,000 -
بضاعة بالمخازن	148,000	109,000	39,000
فائدة مدفوعة مقدماً	1,200	700	500
مجموع الموجودات المتداولة	240,000	177,425	62,575
استثمارات مالية معدة للبيع	137,925	132,000	5,925
الموجودات غير المتداولة			
إجمالي تكلفة الموجودات غير المتداولة	615,000	490,000	125,000
يطرح مجمع اهتلاك الموجودات غير المتداولة	(102,000)	(72,000)	30,000 -
موجودات غير متداولة بعد الاهتلاك	513,000	418,000	95,000
مجموع الموجودات	890,925	727,425	163,500
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة	90,000	21,925	68,075
مصاريف مستحقة الدفع	14,000	8,000	6,000
ضريبة دخل مستحقة الدفع	26,925	82,500	55,575 -
مجموع المطلوبات المتداولة	130,925	112,425	18,500
المطلوبات طويلة الاجل			
قروض بنوك	95,000	85,000	10,000
سندات	125,000	105,000	20,000
مجموع المطلوبات طويلة الاجل	220,000	190,000	30,000
حقوق المساهمين			
راس المال المصرح به والمدفوع	250,000	200,000	50,000
راس المال الإضافي (علاوة اصدار)	150,000	125,000	25,000 +
أرباح مدورة	140,000	100,000	40,000
مجموع حقوق المساهمين	540,000	425,000	115,000
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	890,925	727,425	163,500

معيار المحاسبة الدولي رقم (7) قائمة التدفقات النقدية

المعلومات الإضافية:

1. تم بيع استثمارات مالية معدة للبيع بمبلغ 51,500 دينار علماً بان تكلفتها 50,000 دينار.
 2. تم شراء استثمارات مالية معدة للبيع بمبلغ 55,925 دينار.
 3. تم بيع سيارات بسعر 22,000 دينار علماً بان التكلفة التاريخية لهذه السيارات 35,000 دينار ومجمع الاهتلاك لها عند البيع 15,000 دينار.
 4. تم شراء آلات جديدة بتكلفة تبلغ 160,000 دينار.
 5. تم خلال العام 2024 زيادة رأس المال عن طريق طرح 50,000 سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد، وتم بيع السهم بسعر 1.500 دينار.
 6. تم توزيع مبلغ 40,775 دينار على المساهمين.
- المطلوب: 1. إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.
2. إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة المباشرة.

التمرين الرابع (JCPA)

تتضمن عمليات شركة الناجح للسنة المنتهية في 2024/12/31 ما يلي:

1. تم شراء عقار بمبلغ (440,000) دينار نقداً.
 2. تم بيع سندات مالية موجودة للبيع بمبلغ (400,000) دينار.
 3. تم دفع توزيعات نقدية بمبلغ (200,000) دينار.
 4. تم إصدار (500) سهم عادي بمبلغ (200,000) دينار.
 5. تم شراء معدات وآلات بمبلغ (100,000) دينار نقداً.
 6. تم دفع (360,000) دينار تسديدا لقرض من البنك.
 7. تخفيض حساب المدينين بمبلغ (80,000) دينار.
 8. زيادة حساب الدائنين بمبلغ (160,000) دينار.
- المطلوب:
1. ما هو صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية لسنة 2024؟
 2. ما هو صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية لسنة 2024؟