

## معيار المحاسبة الدولي رقم (7)

### قائمة التدفقات النقدية Cash Flows Statement

#### مقدمة

يتناول معيار المحاسبة الدولي IAS7 " قائمة التدفقات النقدية " متطلبات إعداد قائمة التدفقات النقدية وهي القائمة التي تبين المقبوضات النقدية والمدفوعات النقدية للمنشأة خلال فترة معينة. يصنف المعيار التدفقات النقدية إلى تدفقات من الأنشطة التشغيلية Operating Activities وتدفقات من الأنشطة الاستثمارية Investing Activities وتدفقات من الأنشطة التمويلية Financing Activities وقد عرف المعيار رقم 7 تلك النشاطات كمايلي:

**النشاطات التشغيلية:** وهي النشاطات الرئيسية لتوليد الإيراد في المنشأة والنشاطات الأخرى التي لا تعتبر لا استثمارية ولا تمويلية.

**النشاطات الاستثمارية:** وهي النشاطات المتمثلة في امتلاك الاصول طويلة الأجل والتخلص منها وغيرها من الاستثمارات التي لا تدخل ضمن البنود التي تعادل النقدية.

**النشاطات التمويلية:** وهي النشاطات التي ينتج عنها تغيرات في حجم ومكونات ملكية رأس المال وعمليات الاقتراض التي تقوم بها المنشأة.

#### هدف المعيار

يهدف إلى ضمان توفير معلومات حول التغيرات في النقدية وما يعادلها للمنشأة بواسطة قائمة التدفقات النقدية والذي يصنف مصادر التدفقات النقدية إلى نقدية من النشاطات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية. وذلك لتزويد مستخدمي القوائم المالية بمعلومات تمكنهم من تقييم الوضع النقدي للمنشأة من حيث توفر السيولة وتوقيتها.

#### نطاق المعيار

على المنشأة إعداد قائمة التدفقات النقدية بموجب متطلبات هذا المعيار وعرضها كجزء مكمل للقوائم المالية الأخرى في الفترة التي تقدم فيها هذه القوائم.

## التعريفات والمصطلحات

**النقدية:** أو ما يطلق عليها بالانجليزية **cash** وهو المصطلح الشائع الاستخدام في معظم دول العالم خاصة في الأنشطة الاقتصادية عند الحديث عن السيولة أو النقدية، وهي تعبر عن رصيد الشركات في البنوك من ودائع وأموال تحت التصرف قابلة للسحب وكذلك قيمة الحساب الجاري .

**النقدية المعادلة cash equivalents:** الاستثمارات قصيرة الأجل التي تكون مرتفعة السيولة وقليلة المخاطر ويمكن استرجاع رأس المال المنفق عليها في فترة قريبة لا تتأثر بتغيرات السوق وأسعار الفائدة .

**التدفق النقدي cash flow** وهي حركة النقد الداخلة والخارجة من الشركة في هيئة مدفوعات أو إيرادات.

**الأنشطة التشغيلية Operating Activities** وهي كافة الأنشطة التي يحصل منها الإيراد الرئيسي لأي شركة بخلاف النوعين السابقين .

**الأنشطة الاستثمارية investing activities** التي ينتظر تحقيق الربحية منها على المدى البعيد مثل المشروعات والاستثمارات التي لا يحصل المكسب النقدي المكافئ لها بسيولة نقدية .

**الأنشطة التمويلية Financing Activities** التي تؤثر على رأس المال وتسديد القروض .

إذن النقدية =نقدية دورة الاستغلال + نقدية دورة الاستثمار+نقدية دورة التمويل

التدفقات النقدية وما تشمله من عناصر

أمثلة عن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

- المقبوضات النقدية من بيع السلع وتقديم الخدمات.

- // // من الاتاوات والرسوم والعمولات.

- المدفوعات النقدية للموردين مقابل البضائع والخدمات

- // // للموظفين والعمال.

- // // للضرائب على الأرباح.

- // // جراء الحصول على قروض.

### أمثلة عن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

- المدفوعات النقدية للحصول على الممتلكات والمصانع والمعدات والأصول غير الملموسة والأصول طويلة الأجل الأخرى، وتشمل تلك المدفوعات العائدة لتكاليف التطوير الرأسمالية والممتلكات والمصانع والمعدات التي تقوم المؤسسة بتشبيدها ذاتيا.
- المقبوضات النقدية من بيع الممتلكات والمصانع والمعدات والأصول غير الملموسة والأصول طويلة الأجل الأخرى.
- المدفوعات النقدية لامتلاك أدوات حقوق الملكية أو أدوات دين لمشاريع أخرى والحصص في المشاريع المشتركة (عدا المدفوعات من الأدوات التي تعتبر معادلة للنقدية أو المقتناة لأغراض التعامل أو الاتجار).
- المقبوضات النقدية من بيع أدوات حقوق الملكية أو أدوات دين لمشاريع أخرى أو حصص في المشاريع المشتركة (عدا المقبوضات من الأدوات التي تعتبر معادلة للنقدية أو المقتناة لأغراض التعامل أو الاتجار).
- السلفيات والقروض المقدمة لأطراف أخرى (باستثناء السلفيات والقروض المقدمة من قبل المؤسسات المالية).

### أمثلة عن التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

- المقبوضات من اصدار الاسهم أو أدوات حقوق الملكية الأخرى.
- المدفوعات النقدية لمالكي المؤسسة لشراء او رد أسهم المؤسسة.
- المقبوضات النقدية من إصدار السندات والقروض وأوراق الدفع والرهنات العقارية وغيرها من الاقتراضات قصيرة أو طويلة الاجل.
- المدفوعات النقدية لسداد المبالغ المقترضة (الأقساط).
- المدفوعات النقدية من قبل المستأجر لتخفيض الالتزام القائم المتعلق بعقد الايجار التمويلي.

## حالات خاصة

هناك بعض الحالات التي تدخل أو لا تدخل ضمن التدفقات النقدية مثل:

- الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في أسعار صرف العملة الأجنبية: فهي لا تعتبر تدفقات في قائمة التدفقات النقدية ويتم التقرير عنها بشكل منفصل عن الأنشطة الثلاثة.
- الفوائد وتوزيعات الأرباح: يتم اعتبار الفائدة ودفعها وتوزيعات الأرباح المقبوضة على أنها تدفقات نقدية تشغيلية لأنها خاصة بنتيجة السنة المالية.
- الضرائب على الأرباح: التدفقات النقدية المرتبطة بالضرائب على الأرباح لها ارتباط بدورة الاستغلال وبالتالي ترتب ضمن تدفقات الأنشطة التشغيلية.

## متطلبات إعداد قائمة التدفقات النقدية

لإعداد قائمة التدفقات النقدية يجب توفر قائمتين ماليتين من قوائم المركز المالي للمنشأة، قائمة للسنة المطلوب إعداد قائمة تدفقاتها النقدية وقائمة مركز مالي مقارنة تتعلق بالسنة السابقة العناصر التي يتم وضعها في قائمة التدفقات النقدية تؤخذ بالصافي الناتج عن الفرق بين كلا القائمتين للمركز المالي. وقائمة الدخل للسنة المراد إعداد قائمة تدفقاتها النقدية

## نماذج عرض قائمة التدفقات النقدية

اعتمد المعيار نموذجين لعرض قائمة التدفقات النقدية هي:

**الطريقة المباشرة:** تركز على تقديم الأجزاء الثلاثة الرئيسية للتدفقات النقدية (التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية) لدخول وخروج التدفقات النقدية الإجمالية، أي احتساب المقبوضات والمدفوعات النقدية الفعلية للدورات الرئيسية الثلاث لنشاط المؤسسة. ويشجع المعيار المحاسبي رقم 7 المنشآت على استخدام الطريقة المباشرة حيث أنها توفر معلومات يمكن أن تكون مفيدة في تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لا تتوفر بمقتضى الطريقة الغير مباشرة.

**الطريقة الغير المباشرة:** وهو أسلوب مقبول من قبل المعيار ومن خلاله يتم الوصول إلى صافي التدفق من الأنشطة التشغيلية باستخدام صافي النتيجة قبل الفوائد والضرائب الظاهرة في قائمة الدخل

وتعديلها بعناصر (التغيرات في أرصدة الأصول والخصوم وإضافة قيمة الاهتلاك للأصول غير المتداولة ومبلغ إطفاء الأصول غير الملموسة وأي نفقات لا تتطلب نقدية مدفوعة وكذلك المكاسب والخسائر الناجمة عن التخلص من الأصول غير المتداولة أو الاستثمارات المالية) لتحويلها من أساس الاستحقاق إلى الأساس النقدي.

### متطلبات الإفصاح

يجب أن تفصح المؤسسة عن مايلي:

- الإفصاح بشكل منفصل عن كل التدفقات النقدية المقبوضة والمدفوعة من الفوائد وتوزيعات الأرباح ويجب أن يصنف منها بأسلوب ثابت من فترة لأخرى على أنها نشاطات تشغيلية أو استثمارية أو تمويلية.
- يجب الإفصاح بشكل منفصل عن التدفقات النقدية الناشئة عن ضرائب الدخل المدفوعة ويجب تصنيفها كتدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية مالم يتم تعريفها بشكل محدد على أنها نشاطات استثمارية أو تمويلية.
- يجب الإفصاح مع تعليق الإدارة عن مبلغ الأرصدة النقدية الهامة وما يعادلها التي تحتفظ بها المؤسسة وغير المتوفرة للاستعمال من قبل المجموعة. من أمثلة ذلك (الأرصدة النقدية وما يعادلها التي تحتفظ بها الشركة التابعة والتي تعمل في بلاد أجنبي حيث توجد رقابة أو قيود قانونية مطبقة عندما تكون مثل هذه الأرصدة غير متوفرة للاستعمال العام من قبل الشركة الأم او الشركات الأخرى).