

المحاضرة (5): المعيار المحاسبي الدولي (7): قائمة التدفقات النقدية

IAS (7): Cash Flows Statement

1. النشأة:

تم إصدار معيار المحاسبة الدولي (7) "قائمة التدفقات النقدية" سنة 1979، وقد تم إجراء آخر تعديل عليه من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) سنة 2005.

2. هدف المعيار:

- ضمان توفير المعلومات حول التغيرات في النقدية وما يعادلها للمنشأة بواسطة قائمة التدفقات النقدية.
- تصنيف مصادر التدفقات النقدية إلى تدفقات من الأنشطة التشغيلية، الاستثمارية والتمويلية.
- مساعدة مستخدمي القوائم المالية بتوفير معلومات لتقييم الوضع النقدي من حيث توفر السيولة وتوقيتها.

3. نطاق المعيار:

- على المنشأة إعداد قائمة التدفقات النقدية بموجب متطلبات معيار المحاسبة الدولي 7.IAS.
- على المنشأة عرض قائمة التدفقات النقدية كجزء مكمل لقوائمها المالية لأي فترة مالية تقدم فيها القوائم المالية.

4. المصطلحات الواردة في المعيار:

- التدفقات النقدية: هي عبارة عن التدفقات الواردة (المقبوضة) و الصادرة (المدفوعة) من النقدية وما يعادلها.
- النشاطات التشغيلية: وهي النشاطات الرئيسية لتوليد الإيراد في المنشأة والنشاطات الأخرى التي لا تعتبر من النشاطات الاستثمارية أو التمويلية.
- النشاطات الاستثمارية: تتمثل هذه النشاطات في امتلاك الأصول طويلة الأجل وبيعها، وغيرها من الاستثمارات التي لا تدخل ضمن البنود التي تصنف كبنود مكافئ.
- النشاطات التمويلية: وهي النشاطات التي ينتج عنها تغيرات في حجم ومكونات ملكية رأس المال وعمليات الاقتراض التي تقوم بها المنشأة وكذا تسديد القروض.

5. بنود قائمة التدفقات النقدية:

1.5. الأنشطة التشغيلية:

من أمثلة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ما يلي:

- المقبوضات النقدية من بيع السلع وتقديم الخدمات.
- المدفوعات النقدية للموردين مقابل شراء البضائع والحصول على خدمات.
- المدفوعات النقدية للموظفين.

حيث يمثل الفرق بين التدفقات النقدية الواردة (المقبوضات) والصادرة (المدفوعات) صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

2.5. الأنشطة الاستثمارية:

من أمثلة التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية ما يلي:

- المدفوعات النقدية للحياسة على الأصول الملموسة وغير الملموسة، والأصول طويلة الأجل الأخرى.
- المقبوضات النقدية من بيع الأصول الملموسة وغير الملموسة، والأصول طويلة الأجل الأخرى.
- المدفوعات النقدية من تقديم القروض والسلف للغير (ينتج عنها فوائد فمي نشاط استثماري)، باستثناء القروض والسلف المقدمة من قبل المؤسسات المالية.
- المقبوضات النقدية من تحصيل القروض والسلف للغير باستثناء القروض والسلف المقدمة من قبل المؤسسات المالية.

حيث يمثل الفرق بين التدفقات النقدية الواردة (المقبوضات) والصادرة (المدفوعات) صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية.

3.5. الأنشطة التمويلية:

من أمثلة التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية ما يلي:

- المقبوضات النقدية من الملاك لزيادة رأس المال وإصدار الأسهم أو أدوات حقوق الملكية الأخرى.
- المدفوعات النقدية للملاك لتخفيض رأس المال.
- المقبوضات النقدية من إصدار السندات، القروض، أوراق الدفع، والرهنات العقارية، وغيرها من القروض قصيرة أو طويلة الأجل.
- المدفوعات النقدية لتسديد القروض.

حيث يمثل الفرق بين التدفقات النقدية الواردة (المقبوضات) والصادرة (المدفوعات) صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية.

6. طرق عرض قائمة التدفقات النقدية:

يتم بموجب IAS 7 عرض قائمة التدفقات النقدية بطريقتين هما: الطريقة المباشرة والطريقة غير المباشرة،

1.6. الطريقة المباشرة:

بموجب هذه الطريقة يتم الإفصاح عن الفئات الرئيسية لإجمالي المقبوضات النقدية وإجمالي المدفوعات النقدية خلال الفترة ويوصي المعيار باستخدام الطريقة المباشرة باعتبارها توفر معلومات يمكن أن تكون مفيدة في تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لا تتوفر بمقتضى الطريقة غير المباشرة.

2.6. الطريقة غير المباشرة:

بموجبها يتم تعديل صافي الربح (أو الخسارة) بالتغيرات في صافي الأصول والالتزامات المتداولة خلال الفترة المالية، مع إضافة قيمة إهلاك الأصول غير المتداولة ومبلغ إطفاء الأصول غير الملموسة وأي نفقات لا تتطلب نقدية مدفوعة، بالإضافة إلى المكاسب والخسائر الناجمة عن التخلص من الأصول غير المتداولة أو الاستثمارات المالية.

مثال 1:

إليك العمليات التي قامت بها مؤسسة "ANES - TECH" خلال سنة 2021:

- تسديد بشيك أجور المستخدمين بـ: 100000 دج.
- الحصول على قرض بنكي بقيمة 1000000 دج، ودفع قسط القرض السنوي الأول بـ: 125000 دج.
- الحيازة على مباني نقدا بقيمة: 230000 دج، مع تسجيل قسط الاهتلاك السنوي للتثبيتات المادية بقيمة 40000 دج.
- تحصيلات نقدية من الزبائن بقيمة: 300000 دج.
- إصدار سندات نقدا بمبلغ: 280000 دج.
- ضرائب مدفوعة على النتائج بقيمة: 60000 دج.
- التنازل عن تثبيات معنوية نقدا بقيمة: 180000 دج.
- تسديد للموردين مبلغ: 30000 دج.

المطلوب: إذا علمت أن رصيد النقدية وما يعادلها في 01.01.2021 بلغ: 200000 دج، فم بإعداد قائمة التدفقات النقدية لمؤسسة "ANES - TECH" للسنة المالية المنتهية في 31.12.2021 بالطريقة المباشرة وبموجب متطلبات المعيار المحاسبي الدولي (IAS 7).

الحل أثناء المحاضرة:

جدول سيولة الخزينة
(الطريقة المباشرة)
الفترة من إلى

السنة المالية N - 1	السنة المالية N	ملاحظة
		<p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية</p> <p>التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن المبالغ المدفوعة للموردين و المستخدمين الفوائد و المصاريف المالية الأخرى المدفوعة الضرائب عن النتائج المدفوعة</p>
		<p>تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر غير العادية</p> <p>تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية (يجب توضيحها)</p>
		<p>صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية (أ)</p>
		<p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار</p> <p>المسحوبات عن اقتناء تثبيبات عينية أو معنوية التحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيبات عينية أو معنوية المسحوبات عن اقتناء تثبيبات مالية التحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيبات مالية الفوائد التي تم تحصيلها عن التوظيفات المالية الحصص و الأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة</p>
		<p>صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار (ب)</p>
		<p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل</p> <p>التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم الحصص و غيرها من التوزيعات التي تم القيام بها التحصيلات المتأتية من القروض تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة</p>
		<p>صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (ج)</p> <p>تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيولات و شبه السيولات تغير أموال الخزينة في الفترة (أ + ب + ج)</p>
		<p>أموال الخزينة و معادلاتها عند افتتاح السنة المالية</p>
		<p>أموال الخزينة و معادلاتها عند إقفال السنة المالية</p>
		<p>تغير أموال الخزينة خلال الفترة</p>
		<p>المقاربة مع النتيجة المحاسبية</p>

جدول سيولة الخزينة
(الطريقة غير المباشرة)
الفترة من إلى

السنة المالية N - 1	السنة المالية N	ملاحظة
		<p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملياتية</p> <p>صافي نتيجة السنة المالية تصحيحات من أجل : - الاهتلاكات و الأرصدة -تغير الضرائب المؤجلة -تغير المخزونات - تغير الزبائن و الحسابات الدائنة الأخرى -تغير الموردين و الديون الأخرى -نقص أو زيادة قيمة التنازل الصافية من الضرائب</p>
		تدفقات الخزينة الناجمة عن النشاط (أ)
		<p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات الاستثمار</p> <p>مسحوبات عن اقتناء تسيّيات تحصيلات التنازل عن تسيّيات تأثير تغيرات محيط الإدماج (1)</p>
		تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات الاستثمار (ب)
		<p>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من عمليات التمويل</p> <p>الحصص المدفوعة للمساهمين زيادة رأس المال النقدي (المنقودات) إصدار قروض تسديد قروض</p>
		تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بعمليات التمويل (ج)
		<p>تغير أموال الخزينة للفترة (أ + ب + ج)</p> <p>أموال الخزينة عند الافتتاح أموال الخزينة عند الاقفال تأثير تغيرات سعر العملات الأجنبية (1) تغير أموال الخزينة</p>

(1) لا يستعمل إلا في تقديم الكشوف المالية المدمجة.