

﴿ تابع المحاضرة (5) ﴾

مثال (2):

المعلومات المالية التالية مستخرجة من القوائم المالية لمؤسسة " A ":

▪ من قائمة المركز المالي للمؤسسة " A " في 31. 12. 2020:

– الزبائن: 400000 دج.

– الحساب الجاري البريدي: 600000 دج.

– المخزون: 750000 دج.

– الصندوق: 300000 دج.

– الموردين: 900000 دج.

– الحساب الجاري البنكي: 800000 دج.

▪ معلومات مالية تظهر مصادر التدفقات النقدية للفترة من: 01. 01. 2021 إلى: 31. 12. 2021:

– صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية: 1200000 دج.

– صافي التدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة الاستثمارية: 800000 دج.

– صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية: 1000000 دج.

المطلوب:

– حساب قيمة النقدية وما يعادلها في: 31. 12. 2021 (نهاية الفترة).

7. كيفية حساب التدفقات النقدية باستخدام الطريقة المباشرة:

1.7. التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

بموجب الطريقة المباشرة يتم تحويل قائمة الدخل من أساس الاستحقاق إلى الأساس النقدي، حيث يتم إظهار مقدار المقبوضات النقدية أو المدفوعات النقدية من كل مصدر من مصادر التدفقات التشغيلية وفق المعادلات التالية:

➤ المقبوضات النقدية من العملاء =

المبيعات – (رصيد الذمم المدينة في نهاية العام – رصيد الذمم المدينة في بداية العام)

➤ المدفوعات النقدية للموردين =

تكلفة المبيعات – (رصيد الذمم الدائنة آخر المدة – رصيد الذمم الدائنة أول المدة)

+ (رصيد المخزون السلعي آخر المدة – رصيد المخزون السلعي أول المدة)

أو

المشتریات - (رصيد الذمم الدائنة آخر المدة - رصيد الذمم الدائنة أول المدة)

➤ المدفوعات النقدية على المصروفات الإدارية والتشغيلية =

المصاريف التشغيلية - (إهلاك الأصول غير متداولة + مصاريف إطفاء الأصول غير الملموسة)

- (مصاريف مستحقة الدفع آخر المدة - مصاريف مستحقة الدفع أول المدة)

➤ المدفوعات النقدية على مصروف الفائدة =

مصروف الفائدة خلال المدة - (مصروف الفائدة المستحقة آخر المدة - مصروف الفائدة المستحقة أول المدة)

➤ المدفوعات النقدية على مصروف ضريبة الدخل =

ضريبة الدخل خلال المدة - (مصروف ضرائب الدخل المستحق آخر المدة - مصروف ضرائب الدخل المستحق أول المدة)

2.7. التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

بموجب المعيار IAS 7 يتم تحديد التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار من خلال فحص كل حساب يتضمن مقبوضات أو مدفوعات نقدية مرتبطة بأنشطة الاستثمار بشكل منفصل وليس بصافي الأثر، حيث تركز أنشطة الاستثمار على الأصول غير المتداولة والاستثمارات المالية التي تظهر بقائمة المركز المالي للمنشأة.

3.7. التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

يتم تحديد التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية من خلال تحليل التغير الذي طرأ على كل من الالتزامات قصيرة الأجل والتي تمثل اقتراض تمويلي من الغير، كما يظهر عمليات الاقتراض طويلة الأجل (اقتراض من البنوك...)، والتغير في حقوق الملكية (زيادة في رأس المال...)، حيث يتم إظهار مقدار المقبوضات النقدية أو المدفوعات النقدية من كل مصدر من مصادر التدفقات التمويلية وفقا لأهم المعادلات التالية:

8. كيفية حساب التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة:

حسب الطريقة غير مباشرة يتم إعداد الجزء المتعلق بالأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية بشكل مشابه للطريقة المباشرة، أما الجزء المتعلق بالأنشطة التشغيلية فحسب الطريقة غير المباشرة يتم الوصول إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية انطلاقا من صافي الربح قبل الضرائب الظاهر في قائمة الدخل وتحويله من أساس الاستحقاق إلى الأساس النقدي، وذلك بتعديل البنود التالية:

▪ إضافة قيمة إهلاك الأصول غير المتداولة وقيمة إطفاء الأصول غير الملموسة وأي نفقة لا تحتاج إلى نقدية مدفوعة:

تظهر هذه البنود ضمن المصروفات بقائمة الدخل، وبالتالي تؤدي إلى تخفيض صافي الربح رغم أنها لا تنشئ تدفق نقدي فعلي، وعليه لا بد من إضافتها لتحويل الربح المحاسبي (أساس الاستحقاق) إلى ربح نقدي (الأساس النقدي)، ومن أمثلة هذه البنود اهلاك المعدات، الديون المعدومة والمشكوك فيها.

- طرح المكاسب الناتجة عن التنازل عن الأصول غير المتداولة أو الاستثمارات المالية.
- إضافة الخسائر الناتجة عن التنازل عن الأصول غير المتداولة أو الاستثمارات المالية.
- التغيير في الأصول المتداولة:
- التغيير في الالتزامات المتداولة:
- طرح النقدية المدفوعة كمصروف فائدة.
- طرح النقدية المدفوعة كضرائب على الدخل.

ويمكن تلخيص أثر تعديل البنود السابقة على التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية على النحو الآتي:

صافي الربح (الخسارة) قبل الضرائب (قائمة الدخل)	
مصرف الاهتلاك	يضاف (+)
مصرف الاطفاء للأصول غير الملموسة	يضاف (+)
مصرف الفوائد	يضاف (+)
خسائر البيع والتدني في قيمة الأصول غير المتداولة	تضاف (+)
مكاسب بيع الأصول غير المتداولة	يطرح (-)
النقص في الأصول المتداولة (المخزون، الذمم المدينة، المصاريف المدفوعة مقدما)	يضاف (+)
الزيادة في الأصول المتداولة (المخزون، الذمم المدينة، المصاريف المدفوعة مقدما)	تطرح (-)
النقص في الالتزامات المتداولة (الذمم الدائنة، المصاريف المستحقة الدفع)	يطرح (-)
الزيادة في الالتزامات المتداولة (الذمم الدائنة، المصاريف المستحقة الدفع)	تضاف (+)
النقدية المدفوعة كمصروف فائدة	تطرح (-)
النقدية المدفوعة كضرائب على الدخل	تطرح (-)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	XXX

9. المعلومات الواجبة الإفصاح:

بموجب العيار IAS 7 فإنه يجب على المنشأة الإفصاح عن:

- مبلغ الأرصدة النقدية الهامة وما يعادلها التي تحتفظ بها ومقيدة الاستعمال، مثل أن الشركة الأم غير متاح لها استعمال الأرصدة النقدية التي تحتفظ بها الشركة التابعة في دولة أخرى توجد بها قيود قانونية.
- مبالغ التسهيلات الإئتمانية الممنوحة من البنوك للمنشأة.
- المبالغ الإجمالية للتدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية، الاستثمارية والتمويلية المتعلقة بحصة المنشأة في المشاريع الخاضعة للسيطرة المشتركة.
- المبالغ الإجمالية للتدفقات النقدية التي تمثل زيادة في الطاقة الإنتاجية مفصولة عن التدفقات النقدية اللازمة للمحافظة على الطاقة الإنتاجية.

✓ مثال (3):

فيما يلي قائمة الدخل للشركة الإنتاجية "Y":

قائمة الدخل للسنة المالية المنتهية في: 2021.12.31	
200000	صافي المبيعات
	تكلفة البضاعة المباعة
	مجمل الربح
(65000)	المصاريف الإدارية والتشغيلية
	صافي الدخل قبل الضريبة
	ضريبة الدخل
	صافي الدخل بعد الضريبة

المعلومات الإضافية لسنة 2021.

1. مخزون بداية الفترة: 45000 دج.
2. النقدية وما يعادلها في بداية الفترة: 200000 دج.
3. النقص في الذمم المدينة خلال السنة بمبلغ: 65000 دج.
4. المشتريات: 100000 دج.
5. زيادة في المصاريف المدفوعة مقدما خلال السنة بمبلغ: 18000 دج.
6. النقص في الذمم الدائنة خلال السنة بمبلغ: 15000 دج.
7. مخزون آخر الفترة: 35000 دج.
8. تتضمن المصاريف الإدارية والتشغيلية مصاريف الاهتلاك بمبلغ 11000 دج.
9. النقص في المصاريف المستحقة الدفع خلال السنة بمبلغ: 10000 دج.
10. بيع مباني بشيك بنكي بقيمة: 100000 دج.
11. الحصول على قرض بنكي: 200000 دج.

المطلوب:

- إعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية لسنة 2021 بالطريقة غير المباشرة، وفق متطلبات (SCF) و (IAS 7).

✓ حل المثال (3): أثناء المحاضرة