

قائمة التدفقات النقدية

Cash flows Statement

مفردات المحاضرة

- 1- مفهوم التدفقات النقدية وتصنيفاتها الثلاث
- 2- فوائد قائمة التدفقات النقدية
- 3- التعريفات والمصطلحات الواردة في المعيار
- 4- اعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية
- 5- طرق عرض قائمة التدفقات النقدية
- 6- تصنيف الفوائد وارباح الاسهم المقبوضة وتوزيعات الارباح المدفوعة
- 7- الطريقة غير المباشرة Indirect method
- 8- الطريقة المباشرة Direct Method

1- مفهوم التدفقات النقدية وتصنيفاتها الثلاث

هي القائمة التي تبين المقبوضات النقدية والمدفوعات النقدية للشركة خلال فترة زمنية محددة .

وتصنف التدفقات النقدية الى:

1. التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية والتي هي النشاطات الرئيسية لتوليد الايراد في الشركة .
2. التدفقات النقدية من النشاطات الاستثمارية والتي هي النشاطات المتمثلة بامتلاك الشركة لموجودات ثابتة طويلة الاجل والتخلص منها .
3. التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية والتي هي النشاطات التي ينتج عنها تغييرات في حجم ومكونات ملكية راس المال وعمليات الاقتراض التي تقوم بها الشركة .

2- فوائد قائمة التدفقات النقدية

- ❖ تقدم معلومات لمستخدمي القوائم المالية تمكنهم من تقييم التغييرات في صافي موجودات الشركة و معلومات عن سيولة الشركة وقدرتها على سداد ديونها.
- ❖ تعطي مؤشر لمبالغ وتوقيت ودرجة التأكد المتعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية وبيان العلاقة بين الربح المحاسبي والربح النقدي

3- التعريفات والمصطلحات الواردة في المعيار

- ▶ **النقدية CASH**: وهي النقدية الجاهزة والحسابات الجارية والودائع عند الطلب في البنوك.
- ▶ **النقدية المعادلة Cash Equivalents**: وهي استثمارات قصيرة الاجل ذات سيولة مرتفعة وغير خاضعة لمخاطر هامة نتيجة لتغيير اسعار الفائدة او غيرها.
- ▶ **التدفقات النقدية Cash Flows**: وهي التدفقات المستلمة والتدفقات المدفوعة من النقدية او ما يعادلها.
- ▶ **النشاطات التشغيلية operating Activities**
- ▶ **النشاطات الاستثمارية Investing Activities**
- ▶ **النشاطات التمويلية Financing Activities**

4- اعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية

عرض قائمة التدفق النقدي : وذلك وفق الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية.

تضم الأنشطة التشغيلية :

- ✓ المقبوضات النقدية من بيع السلع وتقديم الخدمات
- ✓ المقبوضات النقدية من العمولات والاتاوات والرسوم
- ✓ المدفوعات النقدية للموردين مقابل شراء البضائع والحصول على الخدمات
- ✓ المدفوعات النقدية للموظفين
- ✓ المدفوعات النقدية للمصارف
- ✓ المدفوعات النقدية لضرائب الدخل
- ✓ المقبوضات والمدفوعات النقدية لعقود المشتقات المالية المحتفظ بها لغرض الاتجار بها .

تضم التدفقات من الأنشطة الاستثمارية :

- ✓ شراء الممتلكات والآلات والمعدات و الموجودات غير الملموسة و الموجودات الثابتة الاخرى.
- ✓ المتحصلات النقدية من بيع الموجودات الثابتة و الموجودات غير الملموسة
- ✓ المدفوعات النقدية لشراء اسهم وسندات الشركات الاخرى.
- ✓ المقبوضات النقدية من بيع اسهم وسندات الشركات الاخرى والمشتقات المالية .
- ✓ المدفوعات النقدية نتيجة تقديم القروض والسلف للآخرين وماينتج عنها من فوائد باستثناء قروض

البنوك

- ✓ المقبوضات النقدية المتحصلة من تقديم السلف والقروض للغير باستثناء قروض البنوك

تضم التدفقات من الأنشطة التمويلية :

✓ المتحصلات النقدية من اصدار الاسهم وادوات الملكية الاخرى

✓ المدفوعات النقدية لاعادة شراء اسهم الشركة

✓ المتحصلات النقدية من اصدار الاسهم والسندات والرهونات العقارية

✓ المدفوعات النقدية لتسديد القروض

5- طرق عرض قائمة التدفقات النقدية :

هناك طريقتين وهما الطريقة المباشرة والطريقة غير المباشرة ، تختلف الطريقتين عن بعضهما في حساب التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية فقط.

► **الطريقة المباشرة :** يتم بموجبها الافصاح عن الفئات الرئيسية لاجمالي المقبوضات النقدية واجمالي المدفوعات النقدية خلال الفترة.

► **الطريقة غير المباشرة :** يتم تعديل صافي الربح او الخسارة بالتغيرات في ارصدة الموجودات والمطلوبات المتداولة خلال السنة المالية وبإضافة قيمة اندثار الموجودات الثابتة ومبلغ اطفاء الموجودات غير الملموسة واي نفقات لا تتطلب نقدية مدفوعة وذلك بالمكاسب او الخسائر الناجمة من التخلص من الموجودات غير المتداولة او الاستثمارات المالية

يجب ان تسجل التدفقات النقدية التي تنشأ عن عمليات بالعملة الاجنبية باستخدام عملة الشركة التي تنشر بموجبها القوائم المالية عن طريق تحويلها باستخدام سعر الصرف .

6- تصنيف الفوائد وارباح الاسهم المقبوضة وتوزيعات الارباح المدفوعة .

► **الفائدة المدفوعة:** وتصنف اما كنشاط تشغيلي لانها تدخل في تحديد صافي الربح او الخسارة ، او كنشاط تمويلي باعتبار تكاليف للحصول على الموارد .

► **الفائدة المقبوضة:** تصنف كنشاط تشغيلي لانها تدخل في تحديد صافي الربح او الخسارة، وتصنف كنشاط استثماري باعتبارها عوائد استثمارات .

► **توزيعات الارباح المدفوعة:** تصنف كنشاط تمويلي لانها تعتبر تكلفة للحصول على الموارد، او كنشاط تشغيلي من اجل مساعدة مستخدمي القوائم المالية في تحديد مقدرة الشركة على دفع ارباح الاسهم من خلال التدفقات النقدية التشغيلية .

► **الضرائب على الدخل :** تصنف كنشاط تشغيلي

► **العمليات غير النقدية :** يتم استبعاد العمليات الاستثمارية والتمويلية التي لا تتطلب النقدية مثل:

1. شراء اصول مقابل اصدار اسهم
2. مبادلة اصل باصل اخر
3. شراء شركة اخرى مقابل اصدار اسهم
4. تسديد اسناد القرض من خلال اصدار اسهم او تحويل السندات

7- الطريقة غير المباشرة Indirect method

1- التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي الربح قبل الفائدة والضريبة EBIT	
مصروف الاهتلاك او الاندثار	+
مصروف الاطفاء	+
خسائر البيع والتدني في قيمة الموجودات غير المتداولة	+
مكاسب بيع الموجودات غير المتداولة	-
النقص في الموجودات المتداولة	+
الزيادة في الموجودات المتداولة	-
النقص في المطلوبات المتداولة	-
الزيادة في المطلوبات المتداولة	+
النقدية المدفوعة كمصروف فائدة	-
النقدية المدفوعة كضرائب على الدخل	-
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	xxx

2- التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

لابد من تحليل التغيير الذي طرأ على الأصول الثابتة والاستثمارات المالية .

إذا باعت الشركة آلات بقيمة 40000 دينار و كانت القيمة الدفترية لها 50000 فسيظهر خسائر في قائمة الدخل بمقدار 10000، لذا عند اعداد كشف التدفقات النقدية تظهر :

النقص في الآلات 50000

خسائر بيع الآلات (10000)

صافي التدفقات النقدية من عمليات بيع الآلات 40000

3- التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

يتم من خلال تحليل التغيير في المطلوبات قصيرة الاجل و المطلوبات طويلة الاجل و حقوق الملكية.

8- الطريقة المباشرة Direct Method

تتشابه الطريقة المباشرة مع الطريقة غير المباشرة بالنسبة للتدفقات النقدية الاستثمارية و التمويلية وتختلف فيما يخص الأنشطة التشغيلية . ويتم حساب التدفقات النقدية التشغيلية:

► المقبوضات النقدية من بيع البضاعة =

المبيعات

+ رصيد الذمم المدينة في بداية العام

-رصيد الذمم المدينة في نهاية العام

► المدفوعات النقدية لشراء المخزون السلي أو تسديد الموردين =

تكلفة المبيعات

+ رصيد الذمم الدائنة اول المدة

-رصيد الذمم الدائنة اخر المدة

+رصيد المخزون السلي اخر المدة - رصيد المخزون السلي اول المدة

► أو :

► المشتريات

+رصيد الذمم الدائنة اول المدة - رصيد الذمم الدائنة اخر المدة

► المدفوعات النقدية للمصاريف التشغيلية:

المصاريف التشغيلية

+اندثار الموجودات الثابتة

-مصرف اطفاء الموجودات غير الملموسة

-مصاريف مدفوعة مقدما في بداية العام

+مصاريف مدفوعة مقدما في نهاية العام

+مصاريف مستحقة الدفع في بداية العام

- مصاريف مستحقة الدفع في نهاية العام