

المحور الرابع: المعيار المحاسبي الدولي IAS7: جدول تدفقات النقدية

مقدمة عن المعيار IAS 7 : معيار المحاسبة الدولي (IAS 7) يعالج إعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية، والتي تُعتبر أداة رئيسية لفهم التدفقات النقدية الداخلة والخارجة من المؤسسة. الهدف الرئيسي من هذه القائمة هو تقديم معلومات حول قدرة الشركة على توليد النقدية وتمويل أنشطتها التشغيلية والاستثمارية والتمويلية.

نطاق المعيار: يشمل المعيار IAS 7 جميع المؤسسات التي تُعدُّ قوائم مالية وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS). حيث يجب أن تتضمن القوائم المالية للشركات قائمة التدفقات النقدية باعتبارها عنصرًا أساسيًا لفهم المركز المالي للمؤسسة.

تعريفات هامة

- **التدفقات النقدية:** تشير إلى النقدية وما يعادلها من الموجودات النقدية قصيرة الأجل، ويستبعد من التدفقات النقدية الحركات بين بنود النقدية وما يعادلها لأن هذه المكونات تعتبر جزء من إدارة المنشأة للنقدية وليست جزء من الأنشطة التشغيلية أو الاستثمارية أو التمويلية.
- **الأنشطة التشغيلية:** تشمل الأنشطة الأساسية لتوليد الإيرادات مثل بيع السلع أو تقديم الخدمات، التي تُحدد من خلال:

✓ المقبوضات النقدية من العملاء.

✓ المدفوعات النقدية للموردين والموظفين.

✓ الضرائب المدفوعة أو المستردة.

- **الأنشطة الاستثمارية:** تتضمن شراء أو بيع الأصول طويلة الأجل مثل العقارات والمعدات، تشمل التدفقات النقدية الناتجة عن:

✓ شراء وبيع الأصول غير المتداولة مثل العقارات والمعدات.

✓ استثمارات في شركات أخرى.

✓ العوائد النقدية المستلمة من الاستثمارات.

- **الأنشطة التمويلية:** تشمل العمليات التي تؤدي إلى تغييرات في رأس المال أو الاقتراض مثل إصدار الأسهم أو الحصول على قروض، تتضمن التدفقات النقدية الناتجة عن:

✓ إصدار أو إعادة شراء الأسهم.

✓ الاقتراض أو سداد القروض.

✓ دفع الأرباح النقدية للمساهمين.

عرض قائمة التدفقات النقدية: يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام أحد المنهجين التاليين:

- الطريقة المباشرة: تعرض التدفقات النقدية التشغيلية بشكل مباشر من خلال إظهار المقبوضات والمدفوعات النقدية.

الجدول رقم 01: جدول تدفقات النقدية وفق الطريقة المباشرة

البيان	ملاحظة	السنة المالية ن	السنة المالية ن - 1
تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستغلال			
تحصيلات المقبوضة من الزبائن			
المبالغ المدفوعة للموردين و المستخدمين			
الفوائد و المصايف المالية الأخرى المدفوعة			
الضرائب على النتائج المدفوعة			
تدفقات الخزينة قبل العناصر غير العادية(الاستثنائية)			
تدفقات الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية			
صافي تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستغلال(أ)			
تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار			
تسديدات حيازة قيم ثابتة مادية و معنوية			
التحصيلات عن عمليات التنازل للقيم الثابتة المادية و المعنوية			
تسديدات حيازة قيم ثابتة مالية			
التحصيلات عن عمليات التنازل عن قيم ثابتة مالية			
الفوائد المحصلة من التوظيفات المالية			
الحصص و الأقساط للمقبوضة من النتائج المستلمة			
صافي تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار(ب)			
تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل			
التحصيلات الناتجة عن إصدار الأسهم			
حصول الأرباح و غيرها من التوزيعات التي تم القيام بها			
التحصيلات المتأتية من القروض			
تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة			
صافي تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل(ج)			
تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيولات و شبه السيولات			
تغير الخزينة للفترة (أ + ب + ج)			
الخزينة و معادلاتها عند افتتاح السنة المالية			
الخزينة و معادلاتها عند إقفال السنة المالية			
تغير الخزينة خلال الفترة			

الطريقة غير المباشرة: تبدأ بصافي الربح أو الخسارة ثم يتم تعديلها لإزالة تأثير العمليات غير النقدية والتغيرات في بنود رأس المال العامل.

الجدول رقم 02: جدول تدفقات النقدية وفق الطريقة غير المباشرة

البيان	ملاحظة	السنة المالية ن	السنة المالية ن _ 1
تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستغلال صافي نتيجة السنة المالية تصحيحات (تسويات) ل: الاهتلاكات و المؤونات تغير الضرائب المؤجلة تغير المخزونات تغير الزهائن و حسابات الحقوق الأخرى تغير الموردين و الديون الأخرى نقص أو زيادة في قيمة التنازل الصافية من الضرائب			
تدفقات الخزينة الناجمة عن النشاط (أ)			
تدفقات الخزينة المتأتية من عمليات الاستثمار تسديدات حيازة قيم ثابتة التحصيلات عن عمليات التنازل عن قيم ثابتة تأثير تغيرات محيط الإدماج (التجميع) (1)			
تدفقات الخزينة المرتبطة بعمليات الاستثمار (ب)			
تدفقات الخزينة المتأتية من عمليات التمويل الحصص المدفوعة للمساهمين زيادة رأس المال النقدي إصدار قروض تسديد قروض			
تدفقات الخزينة المرتبطة بعمليات التمويل (ج)			
تغير الخزينة للفترة (أ + ب + ج)			
الخزينة و معادلاتها عند افتتاح السنة المالية الخزينة و معادلاتها عند إقفال السنة المالية تأثير تغيرات سعر العملات الأجنبية (1)			
تغير الخزينة خلال الفترة			

إعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية

يجب تقديم قائمة التدفقات النقدية بصيغة واضحة ومفهومة، مع الإفصاح عن التفاصيل الهامة مثل:

- تأثير التغيرات في أسعار الصرف على النقدية.

- الفوائد والضرائب المدفوعة.

- الترتيبات غير النقدية مثل شراء أصول عن طريق عقود تأجير تمويلي.

أهمية قائمة التدفقات النقدية

- تساعد في تقييم قدرة الشركة على تحقيق التدفقات النقدية المستقبلية.
- توفر معلومات عن التغيرات في المركز المالي للمؤسسة.
- تدعم اتخاذ القرارات الاستثمارية والتمويلية بناءً على السيولة النقدية المتاحة