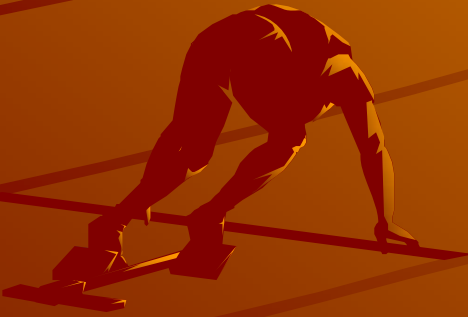


معيّار المحاسبية المصري رقم (4)

قوائم التدفّقات النقدية



هدف المعيار

• عرض معلومات عن التغيرات التاريخية فى النقدية وما فى حكمها للمنشأة وذلك عن طريق قائمة التدفق النقدى والتى تبوب التدفقات النقدية خلال الفترة الى تدفقات نقدية من أنشطة:-

- التشغيل.
- الاستثمار
- التمويل



أهمية عرض معلومات التدفق النقدي

- توفر قائمة التدفقات النقدية عند إستخدامها مع باقى القوائم المعلومات المالية التى تمكن مستخدمى القوائم المالية من تقييم التغييرات التى حدثت فى صافى أصول المنشأة وفى هيكلها المالى بما فى ذلك درجة توافر السيولة والقدرة على سداد الديون والقدرة على التأثير على المبالغ وتوقيات التدفقات النقدية وكذا تحديد مقدرة المنشأة على توليد النقدية من الأنشطة المختلفة وإختبار العلاقة بين الربحية وصافى التدفق النقدى.

- التدفقات النقدية (الأساس النقدى) هى المبدأ الأساسى لإعداد قائمة التدفقات النقدية ومن ثم فهى تمثل التدفقات النقدية وما فى حكمها المدفوعة أو المحصلة فى أنشطة المنشأة المختلفة وبالتالي فهى لا تشمل ما يلى:

- المعاملات غير النقدية مثل شراء أصول ثابتة بالأجل أو الحصول عليها من خلال عقود التأجير التمويلى وكذا إقتناء أحد الشركات عن طريق إصدار أسهم أو تحويل الديون الى حقوق الملكية.

- الحركة بين بنود النقدية وما فى حكمها مثل تمويل النقدية من حسابات جارية لدى البنوك أو إستخدام النقدية فى شراء بعض أنواع الإستثمارات قصيرة الأجل.

تعريفات

النقدية : تتضمن النقدية بالصندوق والودائع تحت الطلب.

مافى حكم النقدية : هى الاستثمارات قصيرة الاجل وعالية السيولة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة، والتي يكون تعرضها لمخاطر التغير فى قيمتها ضئيلاً.

التدفقات النقدية : هى التدفقات النقدية ومافى حكمها الداخلة والخارجة.

أنشطة التشغيل : هى الأنشطة الرئيسية المنتجة للإيراد للمنشأة، والأنشطة الأخرى التى لا تمثل أنشطة استثمار فى حكم النقدية.

أنشطة الاستثمار : هى أنشطة إقتناء وإستبعاد الأصول طويلة الاجل والاستثمارات الأخرى التى لا تدخل فى حكم النقدية.

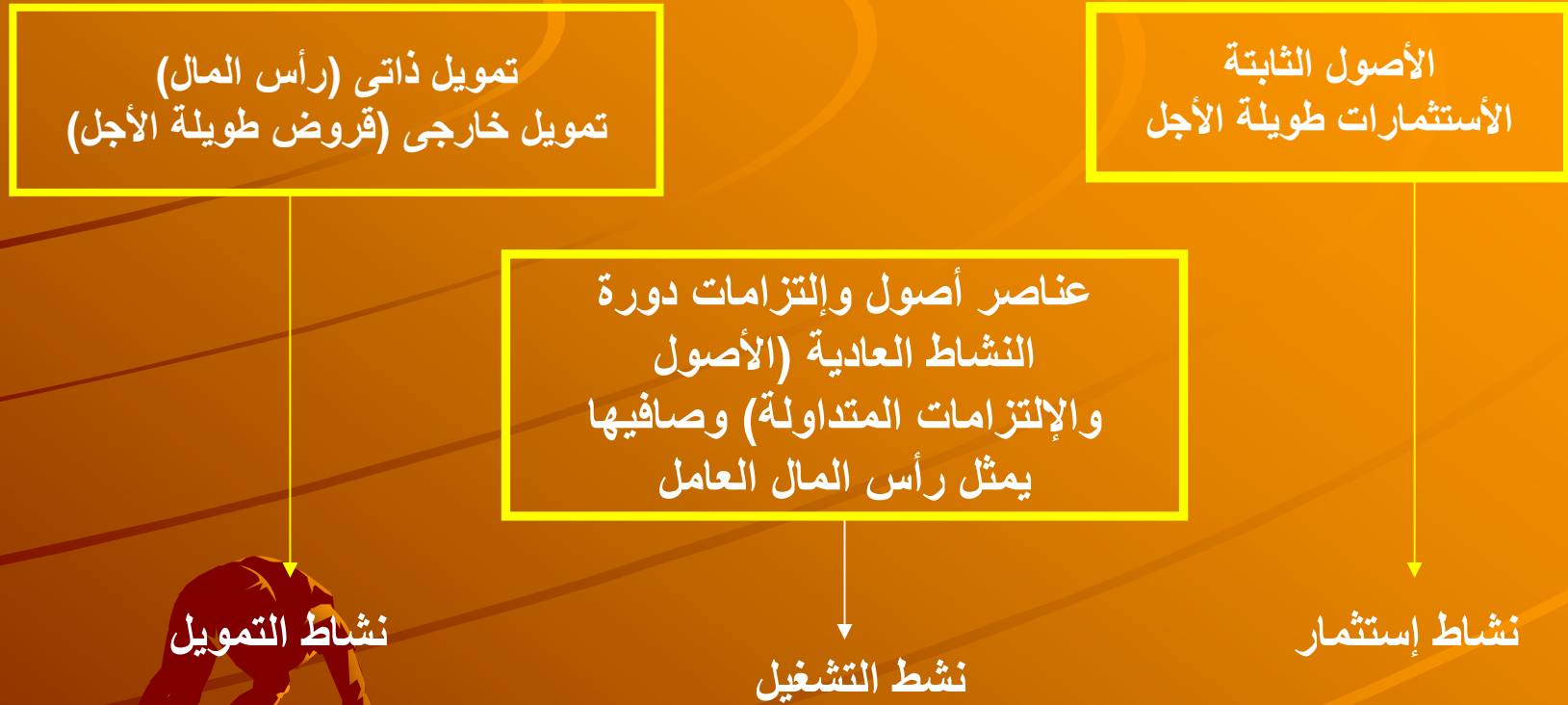
أنشطة التمويل : هى الأنشطة التى ينتج عنها تغييرات فى حجم ومكونات حقوق الملكية والاقتراض بالمنشأة.



النقدية وما فى حكمها

- تستبعد أرصدة النقدية وما فى حكمها من عرض حركة التغير فى التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة المنشأة المختلفة وذلك على اعتبار أن التغير فى أرصدة النقدية وما فى حكمها هو ناتج قائمة التدفق النقدى.
- تتمثل أرصدة النقدية وما فى حكمها فيما يلى:
 1. النقدية فى الصندوق وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك
 2. الإستثمارات قصيرة الاجل عالية السيولة متمثلة فى الأستثمارات التى يمكن تحويلها بسهولة الى مبالغ نقدية محددة فضلا الى أن إحتمال تعرضها لمخاطر التغير فى قيمتها يعتبر ضئيلا ويحتفظ بها لأغراض مواجهة الألتزامات النقدية قصيرة الاجل (فقط أذون الخزانة إستحقاق ثلاثة شهور أو أقل)
- يعتبر السحب على المكشوف من البنوك الذى لا يكون ضمن ترتيبات إقتراض من بنود ما هو فى حكم النقدية.

عرض التدفقات النقدية من الأنشطة المختلفة للمنشأة



عرض التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل والاستثمار والتمويل

- يتم عرض التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار والتمويل على أساس إجمالي كل من المقبوضات النقدية وإجمالي المدفوعات النقدية.
- يتم عادة عرض التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل على أساس صافي التدفق النقدي المدفوع والمحصل لكل عنصر من عناصرها.

تبويب عناصر التدفقات النقدية على الأنشطة المختلفة

أنشطة التشغيل

تنشأ التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل عن طريق أنشطة توليد الإيراد الرئيسى والأنشطة الأخرى التى لا تعتبر أنشطة استثمار أو تمويل.

• المقبوضات النقدية من بيع البضائع أو تقديم الخدمات.

• المقبوضات النقدية من الأتاوات والعمولات والإيرادات الأخرى.

• المدفوعات النقدية للعاملين أو بالنيابة عنهم والمقبوضات والمدفوعات النقدية من وإلى منشآت التأمين عن الأقساط والمطالبات والأشتراكات السنوية والمزايا الأخرى.

• المدفوعات النقدية أو إستردادات الضرائب ما لم تكن متعلقة بأنشطة تمويل أو استثمار.

• المقبوضات والمدفوعات النقدية من العقود المحتفظ بها لأغراض المضاربة أو المتاجرة مثل عقود الصرف الآجلة.

أنشطة التمويل

تمثل الأنشطة التي ينتج عنها تغيرات في حجم ومكونات حقوق الملكية والإقتراض
طويل الأجل

- المقبوضات النقدية من إصدار الأسهم أو صكوك الملكية الأخرى وكذا المدفوعات
النقدية لملاك المشروع في إطار إسترداد الأسهم.

- المقبوضات والمدفوعات النقدية المتعلقة بإصدار صكوك الدائنية والقروض
طويلة الأجل مثل السندات.

- المدفوعات النقدية التي يدفعها المستأجر لتخفيض الإلتزامات المتعلقة بعقود
التأجير التمويلي.

- سداد توزيعات الأرباح



أنشطة الإستثمار

تمثل أنشطة إقتناء أو إستبعاد الأصول طويلة الأجل والاستثمارات بخلاف ما هو فى حكم النقدية أو المتاجرة.

- المدفوعات النقدية لإقتناء أصول ثابتة أو غير ملموسة أو نفقات التصنيع الداخلى لها فضلا عن المقبوضات النقدية من بيع تلك الأصول.

- المدفوعات النقدية لإقتناء اسهم وسندات بخلاف المحتفظ بها للمتاجرة وكذا المقبوضات النقدية المتعلقة ببيع تلك الاستثمارات.

- المدفوعات والمقبوضات النقدية عن القروض الممنوحة لأطراف أخرى (بخلاف البنوك)

- المدفوعات والمقبوضات النقدية المتعلقة بالعقود الآجلة والعقود المستقبلية أو عقود الاختيارات ما لم تكن محتفظا بها لأغراض المتاجرة.



المعاملات غير النقدية

إن بعض المعاملات المتعلقة بكل من أنشطة الاستثمار والتمويل قد لا تتطلب استخدام النقدية أو ما فى حكمها وبالتالي يتعين إستبعاد مثل تلك المعاملات عند عرض قائمة التدفق النقدى ، بل يتطلب الأمر الإفصاح عن مثل هذه النوعية من المعاملات بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية أو فى أى مكان آخر بالقوائم المالية.

• شراء الأصول إما بتحميل الإلتزامات المتعلقة بها مباشرة أو عن طريق التأجير التمويلي. ولا يدخل فى ذلك إقتراض المنشأة اموالا لشراء تلك الأصول حيث يمثل هذا تدفقات نقدية داخلية بأنشطة التمويل وتدفقات نقدية خارجية بأنشطة الأستثمار.

• شراء منشأة عن طريق إصدار أسهم حقوق الملكية.

• تحويل الديون الى أسهم حقوق الملكية.



طرق إعداد قائمة التدفق النقدي

لا يختلف عرض التدفقات النقدية في كل من أنشطة الاستثمار والتمويل بين الطرق المختلفة لعرض قائمة التدفقات النقدية بل أن الاختلاف يكون عند عرض التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل والتي يمكن ان تعرض بالطريقتين التاليتين:

الطريقة غير المباشرة

يتم بموجبها تحديد صافي التدفق النقدي من أنشطة التشغيل عن طريق تسوية صافي أرباح أو خسائر الفترة بآثار المعاملات غير النقدية وأي تأجيل أو إستحقاق لمقبوضات ومدفوعات التشغيل

- التغيرات في المخزون وحسابات مدينو ودائنو التشغيل.
- البنود غير النقدية مثل الإهلاكات والإستهلاكات والمخصصات والضرائب المؤجلة وأرباح وخسائر العملات الأجنبية غير المحققة وأرباح الشركات المستثمر فيها غير الموزعة وحقوق الأقلية.
- جميع البنود الأخرى المتعلقة بأنشطة الإستثمار والتمويل.

يتم تسوية كل عنصر من العناصر المكونة لصافى أرباح او خسائر الفترة بالمعاملات غير النقدية المتعلقة به

• المتحصلات النقدية من العملاء (تسوية لحساب المبيعات والإيرادات الأخرى بقائمة الدخل).

= العملاء أول المدة + المبيعات والإيرادات الآجلة – الديون المعدومة والمردودات
– العملاء آخر المدة = المتحصلات النقدية من العملاء

• المدفوعات النقدية للموردين (تسوية لحساب تكلفة المبيعات والمصروفات الأخرى بقائمة الدخل).

= الموردين والمستحقات أول المدة + المشتريات والمصروفات الآجلة –
المردودات – الموردين والمستحقات آخر المدة = المدفوعات النقدية للموردين

