

تلخيص مختصر ومبسط لأهم فقرات معيار قائمة التدفقات النقدية IAS 7

الملف بصيغة بي دي اف والتلخيص تم بطريقة مبسطة جدا تناسب مع جميع مستويات المحاسبين

معيار المحاسبة الدولي قائمة التدفقات النقدية

IAS 7

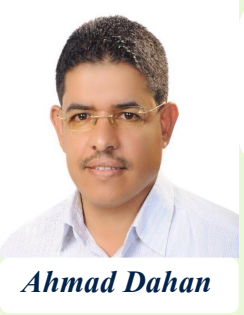
STATEMENT OF CASH FLOWS

ويليه شرح تطبيقي لإعداد القائمة
بالطريقة غير المباشرة والطريقة المباشرة

سلسلة مختصر المعايير IFRS تلخيص احمد دحان

المدونة
المحاسبية
الأولى

WWW.ACCDAHAN.COM



معيار قائمة التدفقات النقدية IAS 7 Statement of Cash Flows

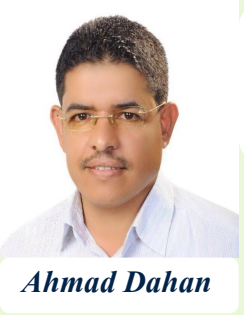
الهدف :

يهدف المعيار الى المطالبة بتوفير معلومات عن التغيرات التاريخية في النقد ومعادلات النقد للمنشأة باستخدام قائمة التدفقات النقدية ، التي تصنف التدفقات النقدية خلال الفترة من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية

النطاق :-

يجب على المنشأة ان تعد قائمة التدفقات النقدية وفقاً لمتطلبات هذا المعيار ، ويجب ان تعرضها كجزء لا يتجزأ من قوائمها المالية لكل فترة تعرض عنها القوائم المالية

لمن يرغب في متابعة فيديو شرح هذه الحلقة سيجده على اليوتيوب في قناة احمد دحان المحاسبية التعليمية كما يمكنكم الوصول اليه من خلال البحث في جوجل بالعبارة التالية معيار المحاسبة الدولي ias7 قائمة التدفقات النقدية Statement of Cash Flows لمزيد من المعلومات وللحصول على مئات الحلقات المحاسبية المكتملة ومئات المراجع المحاسبية زوروا موقعنا www.accdahan.com



معيار قائمة التدفقات النقدية IAS 7 Statement of Cash Flows

التعريفات:

النقد: ويشمل النقد الجاهز والودائع تحت الطلب.

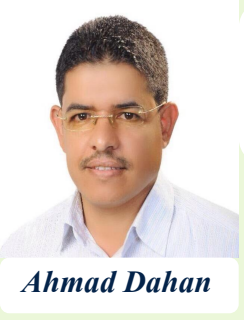
النقد المعادل: وهو الاستثمارات قصيرة الاجل عالية السيولة والتي تكون قابلة للتحويل الى مبالغ معلومة من النقد وهي خاضعة لمخاطر ضئيلة من التغير في القيمة.

التدفقات النقدية: هي التدفقات الداخلة والخارجة من النقد وما يعادلها.

الانشطة التشغيلية: (Operating Activities) وهي الانشطة الرئيسية لتوليد الإيراد في المنشأة والانشطة الاخرى التي لا تعتبر من الانشطة الاستثمارية أو التمويلية.

الانشطة الاستثمارية: (Investing Activities) وهي الانشطة المتمثلة في امتلاك الاصول طويلة الاجل والتخلص منها، وغيرها من الاستثمارات التي لا تدخل ضمن البنود التي تعادل النقدية.

الانشطة التمويلية: (Financing Activities) وهي الانشطة التي ينتج عنها تغيرات في حجم ومكونات ملكية راس المال وعمليات الاقتراض التي تقوم بها المنشأة.



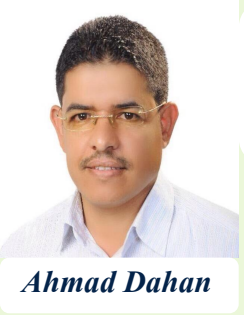
معيار قائمة التدفقات النقدية IAS 7 Statement of Cash Flows

عرض بيان التدفقات النقدية

يجب أن تتضمن قائمة التدفقات النقدية تقريراً عن التدفقات النقدية خلال الفترة مصنف بحسب الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية.

قائمة التدفقات النقدية تصنف النقدية المقبوضة والنقدية المدفوعة خلال فترة مالية معينة إلى أنشطة تشغيلية وأنشطة استثمارية وأنشطة تمويلية ، ويوفر التصنيف وفقاً لتلك الأنشطة معلومات تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقدير أثر هذه الأنشطة على المركز المالي وتحديد مصادر السيولة ومعرفة العلاقة بين تلك الأنشطة

لمن يرغب في متابعة فيديو شرح هذه الحلقة سيجده على اليوتيوب في قناة احمد دحان المحاسبية التعليمية كما يمكنكم الوصول اليه من خلال البحث في جوجل بالعبارة التالية معيار المحاسبة الدولي ias7 قائمة التدفقات النقدية Statement of Cash Flows لمزيد من المعلومات وللحصول على مئات الحلقات المحاسبية المكتملة ومئات المراجع المحاسبية زوروا موقعنا www.accdahan.com



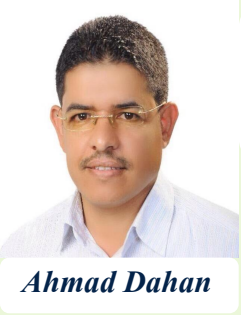
معيار قائمة التدفقات النقدية IAS 7 Statement of Cash Flows

الأنشطة التشغيلية: (Operating Activities)

يعتبر مبلغ التدفقات النقدية الناشئ عن الأنشطة التشغيلية مؤشرا أساسيا عن المدى الذي ساهمت به عمليات المشروع في توليد تدفقات نقدية كافية لسداد الديون والحفاظ على القدرة التشغيلية للمشروع، ودفع ارباح الاسهم والقيام باستثمارات جديدة دون اللجوء إلى مصادر تمويل خارجية، فالمعلومات عن المكونات المحددة للتدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التاريخية مفيدة بالاقتران مع المعلومات الأخرى بغرض التنبؤ بالتدفقات النقدية التشغيلية المستقبلية.

تُستمد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بشكل رئيس من أنشطة المنشأة الرئيسة المنتجة للإيراد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بشكل عام تنتج من المعاملات والاحداث الأخرى التي تدخل في تحديد الربح والخسارة

لمن يرغب في متابعة فيديو شرح هذه الحلقة سيجده على اليوتيوب في قناة احمد دحان المحاسبية التعليمية كما يمكنكم الوصول اليه من خلال البحث في جوجل بالعبارة التالية معيار المحاسبة الدولي ias7 قائمة التدفقات النقدية Statement of Cash Flows لمزيد من المعلومات وللحصول على مئات الحلقات المحاسبية المكتملة ومئات المراجع المحاسبية زوروا موقعنا www.accdahan.com



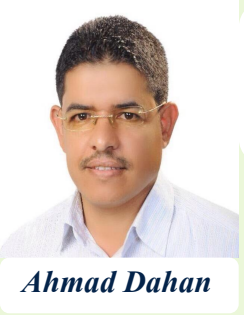
معيار قائمة التدفقات النقدية IAS 7 Statement of Cash Flows

الأنشطة التشغيلية: (Operating Activities)

من امثلة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-

١. المقبوضات النقدية من بيع السلع وتقديم الخدمات .
٢. المقبوضات النقدية الناتجة من رسوم الامتياز والاعاب و العمولات، والايراد الاخرى.
٣. المدفوعات النقدية للموردين مقابل بضائع وخدمات.
٤. المدفوعات النقدية للعاملين أو نيابة عنهم.
٥. المقبوضات والمدفوعات النقدية من قبل منشأة التأمين مقابل أقساط أو مطالبات والدفعات السنوية ومنافع التأمين الاخرى.
٦. المدفوعات النقدية لضرائب الدخل أو المبالغ المستردة ما لم يكن ممكنا ربطها بشكل محدد بالأنشطة الاستثمارية والتمويلية.
٧. المقبوضات والمدفوعات النقدية لعقود محتفظ بها لأغراض للتعامل أو المتاجرة.

الفرق بين التدفقات النقدية الواردة (المصادر) والتدفقات النقدية الصادرة (الاستخدامات) يمثل صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية



معيار قائمة التدفقات النقدية IAS 7 Statement of Cash Flows

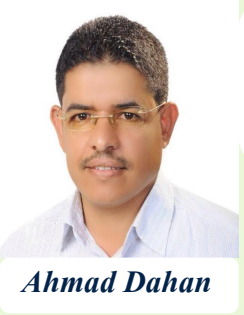
الأنشطة الاستثمارية: (Investing Activities)

يعد الإفصاح بشكل منفصل عن التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة الاستثمارية أمراً هاماً لأن هذه التدفقات النقدية تعبر عن مدى ما يدفع من نفقات على الموارد التي تستخدم لتوليد دخل وتدفقات نقدية مستقبلية، النفقات المؤهلة للتصنيف كأنشطة استثمارية هي ما ينتج عنها أصل يثبت في قائمة المركز المالي .

وفيما يلي بعض الأمثلة على التدفقات النقدية المتعلقة بالأنشطة الاستثمارية:

- المدفوعات النقدية للحصول على الممتلكات والمصانع والمعدات والاصول غير ملموسة والاصول طويلة الأجل الأخرى، وتشمل هذه المدفوعات تلك المتعلقة بتكاليف التطوير المرسمة والممتلكات والمصانع والمعدات التي يقوم المشروع بتشبيدها ذاتياً.
- المقبوضات النقدية من بيع الممتلكات والمصانع والمعدات والاصول غير الملموسة والاصول طويلة الأجل الأخرى.

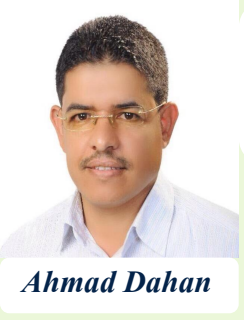
لمن يرغب في متابعة فيديو شرح هذه الحلقة سيجده على اليوتيوب في قناة احمد دحان المحاسبية التعليمية كما يمكنكم الوصول اليه من خلال البحث في جوجل بالعبارة التالية معيار المحاسبة الدولي ias7 قائمة التدفقات النقدية Statement of Cash Flows لمزيد من المعلومات وللحصول على مئات الحلقات المحاسبية المكتملة ومئات المراجع المحاسبية زوروا موقعنا www.accdahan.com



معيار قائمة التدفقات النقدية IAS 7 Statement of Cash Flows

الأنشطة الاستثمارية: (Investing Activities)

- ❑ المدفوعات النقدية لامتلاك أدوات حقوق الملكية أو أدوات دين لمشاريع أخرى وحصص في مشروعات مشتركة (عدا المدفوعات للأدوات التي تعتبر معادلة للنقدية أو تلك المقتناه لأغراض التعامل أو الاتجار وتوليد الإيراد التشغيلي).
- ❑ المقبوضات النقدية من بيع أدوات حقوق الملكية أو أدوات دين للمشاريع الأخرى أو حصص في مشروعات مشتركة (عدا المقبوضات النقدية من الأدوات التي تعتبر معادلة للنقدية، أو المقتناه لأغراض التعامل أو الاتجار وتوليد الإيراد التشغيلي).
- ❑ القروض و السلفيات المقدمة لأطراف أخرى (عدا القروض و السلفيات المقدمة من قبل المؤسسات المالية).
- ❑ المقبوضات النقدية من سداد السلف والقروض التي قدمت للأطراف الأخرى (عدا تلك القروض و السلف المقدمة من قبل المؤسسات المالية).



IAS 7 Statement of Cash Flows معيار قائمة التدفقات النقدية

الأنشطة الاستثمارية: (Investing Activities)

□ المدفوعات النقدية للعقود المستقبلية 'Futures'، والعقود الآجلة 'Forward'، وعقود الخيار 'Option'، وعقود والتبادل أو المقايضة (Swap)، إلا عند اقتناء هذه العقود لغايات التعامل أو الاتجار، أو عند تصنف المدفوعات ضمن النشاطات التمويلية.

□ المقبوضات النقدية للعقود المستقبلية 'Futures'، والعقود الآجلة 'Forward'، وعقود الخيار 'Option'، وعقود والتبادل أو المقايضة (Swap)، إلا عند اقتناء هذه العقود لغايات التعامل أو الاتجار، أو عند تصنف المدفوعات ضمن النشاطات التمويلية.

عندما تتم المحاسبة عن العقد على أساس أنه عقد تحوط لوضع محدد فإن التدفقات النقدية لهذا العقد تصنف بنفس الطريقة التي تصنف بها التدفقات النقدية للوضع الذي تم تحوطه.

الفرق بين التدفقات النقدية الواردة (المصادر) والتدفقات النقدية الصادرة (الاستخدامات) يمثل صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

3-3 الأنشطة التمويلية (Financing Activities)

وتتضمن التغيرات النقدية في بنود حقوق الملكية والإلتزامات، ومن أمثلة التدفقات النقدية الناشئة عن النشاطات التمويلية ما يلي:

- المقبوضات النقدية من المُلّاك لزيادة رأس المال وإصدار الأسهم أو أدوات حقوق الملكية الأخرى.
- المدفوعات النقدية إلى المُلّاك لتخفيض رأس المال.
- المدفوعات النقدية نتيجة شراء أو رد إسترجاع (Redeem) أسهم المنشأة المصدرة (أسهم الخزينة).
- المقبوضات النقدية من إصدار السندات، والقروض، وأوراق الدفع، والرهنات العقارية وغيرها من القروض قصيرة أو طويلة الأجل.
- المدفوعات النقدية لتسديد القروض.
- المدفوعات النقدية من قبل المستأجر بعقد إيجار تمويلي لتخفيض الإلتزام القائم المتعلق بعقد التأجير التمويلي.

والفرق بين التدفقات الواردة (المصادر) والتدفقات النقدية الصادرة (الإستخدامات) يمثل صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية.



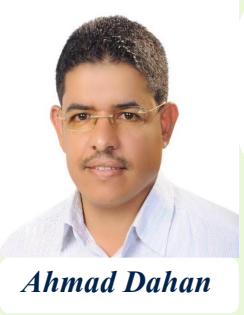
Ahmad Dahan

معيار قائمة التدفقات النقدية IAS 7 Statement of Cash Flows

الانشطة التمويلية: (Financing Activities) تتضمن التغيرات النقدية في بنود حقوق الملكية والالتزامات

الافصاح المستقل عن التدفقات النقدية الناشئة عن الانشطة التمويلية مهم لانه مفيد في التنبؤ بمطالبات مقدمي راس مال المشروع في التدفقات النقدية المستقبلية، وفيما يلي بعض الأمثلة على التدفقات النقدية المتعلقة بالأنشطة التمويلية:

- ☐ المتحصلات النقدية من إصدار الأسهم وادوات حقوق الملكية الاخرى.
- ☐ المدفوعات النقدية لمالكي المشروع لشراء أو رد أسهم المشروع.
- ☐ المتحصلات النقدية من اصدار السندات والقروض واوراق الدفع والرهونات العقارية وغيرها من أدوات اقتراض قصيرة أو طويلة الأجل.
- ☐ التسديدات النقدية للمبالغ المقرضة
- ☐ المدفوعات النقدية من قبل المستأجر لتخفيض الالتزام القائم المتعلق بعقود التأجير.



IAS 7 Statement of Cash Flows معيار قائمة التدفقات النقدية

CASH AND CASH EQUIVALENTS

النقد ومعادلات النقد

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ الإفصاح عن مكونات النقدية وما يعادلها ويجب ان تعرض مطابقة بين قيمة النقدية والنقدية المعادلة لها اول واخر الفترة في قائمة التدفقات النقدية مع البنود المقابلة لها في قائمة المركز المالي .

ويعتبر الأصل المالي نقد مكافئ او معادل اذا كان :-

لمن يرغب في متابعة فيديو شرح هذه الحلقة سيجده على اليوتيوب في قناة احمد دحان المحاسبية التعليمية كما يمكنكم الوصول اليه من خلال البحث في جوجل بالعبارة التالية معيار المحاسبة الدولي ias7 قائمة التدفقات النقدية Statement of Cash Flows لمزيد من المعلومات وللحصول على مئات الحلقات المحاسبية المكتملة ومئات المراجع المحاسبية زوروا موقعنا www.accdahan.com

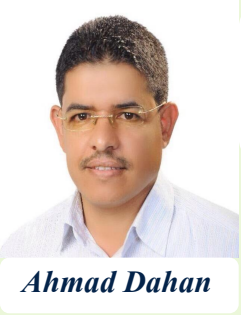


ويعتبر الأصل المالي نقد مكافئ أو معادل إذا كان:

- قابل للتحويل إلى مبلغ محدد من النقد.
- غير معرض لتغيرات مهمة في قيمته.
- يستحق خلال فترة قصيرة لا تتجاوز ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الحصول عليها وبالتالي لا يوجد مخاطر لتغير قيمة الأصل المالي نتيجة التغير في أسعار الفائدة.
- ومن الأمثلة على النقد المعادل أذونات الخزينة، الأوراق التجارية، الودائع ذات الإستحقاق القصير الأجل لثلاثة شهور فأقل.



- أما الإستثمارات في الأسهم فتستبعد من النقدية المعادلة ما لم تكن في جوهرها نقدية معادلة، مثل شراء أسهم ممتازة خلال مدة قصيرة من تاريخ إستحقاقها وبتاريخ إسترداد محدد.
- وتعتبر المبالغ المستحقة للبنوك بشكل عام أنشطة تمويلية. وتعتبر حسابات السحب على المكشوف كجزء من النقدية وما يعادلها، بشرط تذبذب رصيد حساب المنشأة لدى البنك من مدين إلى رصيد دائن سحب على المكشوف. وفي هذه الحالة يتم تخفيض رصيد النقد والنقد المعادل لدى المنشأة بمقدار رصيد السحب على المكشوف الذي يعتبر نقد معادل سالب.



معيار قائمة التدفقات النقدية IAS 7 Statement of Cash Flows

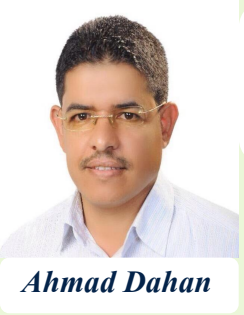
التقرير عن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

يجب على المنشأة عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام أي من الطريقتين التاليتين:

١- الطريقة المباشرة: Direct Method والتي بموجبها يتم الإفصاح عن الفئات الرئيسية لإجمالي المقبوضات النقدية واجمالي المدفوعات النقدية.

٢- الطريقة غير المباشرة Indirect Method : والتي بموجبها يتم تعديل صافي الربح أو الخسارة بأثر العمليات غير النقدية وأية مبالغ مؤجلة أو مستحقة عن مقبوضات أو مدفوعات نقدية تشغيلية سابقة أو مستقبلية وكذلك بنود الدخل أو المصروفات المتعلقة بالتدفقات من الأنشطة الاستثمارية أو التمويلية.

بمعنى آخر تعديل صافي الربح بالاثار الناتجة عن البنود غير النقدية مثل الاهلاك والمخصصات والضرائب المؤجلة ومكاسب وخسائر العملات الأجنبية غير المحققة وارباح المنشآت الزميلة غير الموزعة



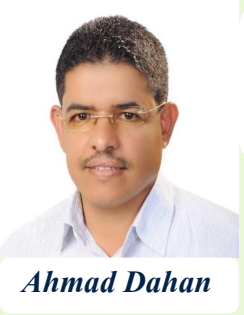
معيار قائمة التدفقات النقدية IAS 7 Statement of Cash Flows

التقرير عن التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية.

١- الطريقة المباشرة:

- وباستخدام هذه الطريقة يتم الحصول على معلومات عن الفئات الرئيسية لإجمالي المقبوضات والمدفوعات النقدية من التالي:
- السجلات المحاسبية للمشروع.
 - بتعديل المبيعات وتكلفة المبيعات والبنود الأخرى في بيان الدخل الشامل عن:
 - التغيرات اثناء الفترة في المخزون والذمم المدينة والدائنة ذات العلاقة بالنشاط التشغيلي.
 - البنود غير النقدية الأخرى.
 - البنود النقدية الأخرى التي لها اثر استثماري أو تمويلي.

ويشجع المعيار المحاسبي رقم ٧ على المنشآت تقديم التقارير عن التدفقات النقدية باستخدام الطريقة المباشرة حيث انها توفر معلومات يمكن أن تكون مفيدة في تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لا توفرها الطريقة غير المباشرة ، مع ان المعيار أشار الى انه بالإمكان العرض بالطريقة غير المباشرة



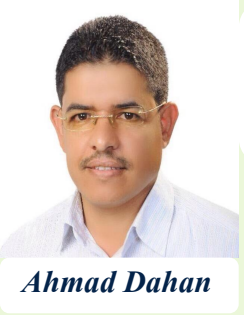
معيار قائمة التدفقات النقدية IAS 7 Statement of Cash Flows

٢- الطريقة غير المباشرة: والتي بموجبها يتم تعديل صافي الربح أو الخسارة بأثر

العمليات غير النقدية وأية مبالغ مؤجلة أو مستحقة عن مقبوضات أو مدفوعات نقدية تشغيلية سابقة أو مستقبلية وكذلك بنود الدخل أو المصروفات المتعلقة بالتدفقات من الأنشطة الاستثمارية أو التمويلية. وبموجب هذه الطريقة يحدد صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية بتعديل صافي الربح أو الخسارة بالأثار من:

- التغيرات اثناء الفترة في المخزون والذمم المدينة والدائنة ذات العلاقة بالنشاط التشغيلي.
- البنود غير النقدية مثل الاستهلاك والمخصصات والضرائب المؤجلة وارباح وخسائر العملات الاجنبية غير المحققة والارباح غير الموزعة من الشركات الزميلة.
- جميع البنود النقدية الاخرى ذات الاثر الاستثماري والتمويلي.

وبدلا من ذلك يمكن عرض صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية بموجب الطريقة غير المباشرة من خلال اظهار الإيرادات والمصروفات المفصح عنها في قائمة الدخل الشامل والتغيرات خلال الفترة في المخزون وفي المبالغ التشغيلية تحت التحصيل وواجبة السداد .



معيار قائمة التدفقات النقدية IAS 7 Statement of Cash Flows

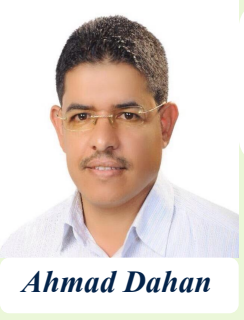
التقرير عن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية والتمويلية (العرض في قائمة التدفقات النقدية)

يجب على المشروع أن يعرض وبشكل منفصل الفئات الرئيسية لإجمالي المقبوضات والمدفوعات النقدية التي تنشأ عن الأنشطة الاستثمارية والتمويلية.

التقرير عن التدفقات النقدية على أساس الصافي.

يمكن عرض التدفقات النقدية التي تنشأ عن الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية على أساس الصافي في الحالات التالية:

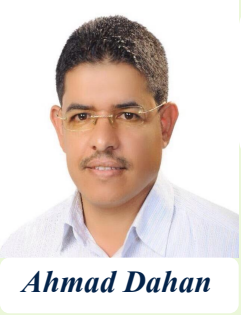
لمن يرغب في متابعة فيديو شرح هذه الحلقة سيجده على اليوتيوب في قناة احمد دحان المحاسبية التعليمية كما يمكنكم الوصول اليه من خلال البحث في جوجل بالعبارة التالية معيار المحاسبة الدولي ias7 قائمة التدفقات النقدية Statement of Cash Flows لمزيد من المعلومات وللحصول على مئات الحلقات المحاسبية المكتملة ومئات المراجع المحاسبية زوروا موقعنا www.accdahan.com



IAS 7 Statement of Cash Flows معيار قائمة التدفقات النقدية

التقرير عن التدفقات النقدية على اساس الصافي.

- ١- المقبوضات والمدفوعات النقدية نيابة عن العملاء وذلك عندما تمثل هذه التدفقات أنشطة العميل بدلا من أنشطة المنشأة وذلك مثل:
 - قبول وسداد الودائع تحت الطلب بالنسبة البنك.
 - الأموال التي يحتفظ بها لصالح العملاء في مشروع استثماري.
 - الإيجارات المتحصلة نيابة عن اصحاب والمدفوعة لهم.
- ٢- المقبوضات والمدفوعات النقدية للبنود التي يكون فيها معدل الدوران سريع ومبالغها كبيرة وتاريخ استحقاقها قصير وذلك مثل:
 - المبالغ الأصلية المتعلقة بعملاء بطاقات الائتمان .
 - شراء وبيع الاستثمارات
 - عمليات الاقتراض قصيرة الأجل الأخرى، مثل القروض التي تكون فترة استحقاقها ثلاثة شهور أو أقل.

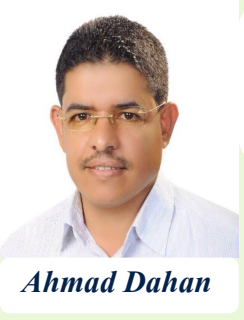


معيار قائمة التدفقات النقدية IAS 7 Statement of Cash Flows

التقرير عن التدفقات النقدية على اساس الصافي.

- كما يمكن عرض التدفقات النقدية لمنشأة مالية على اساس الصافي كما في التالي:
- المقبوضات والمدفوعات النقدية المتعلقة بقبول الودائع وإعادة دفعها والتي يكون لها تاريخ استحقاق محدد.
 - إيداع الودائع وسحبها من مؤسسات مالية أخرى.
 - القروض المقدمة للعملاء والسلفيات النقدية وإعادة تسديد تلك السلفيات والقروض.

لمن يرغب في متابعة فيديو شرح هذه الحلقة سيجده على اليوتيوب في قناة احمد دحان المحاسبية التعليمية كما يمكنكم الوصول اليه من خلال البحث في جوجل بالعبارة التالية معيار المحاسبة الدولي ias7 قائمة التدفقات النقدية Statement of Cash Flows لمزيد من المعلومات وللحصول على مئات الحلقات المحاسبية المكتملة ومئات المراجع المحاسبية زوروا موقعنا www.accdahan.com

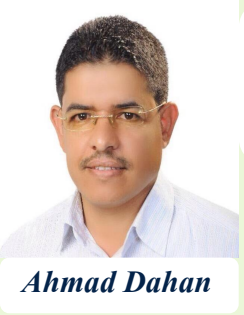


معيار قائمة التدفقات النقدية IAS 7 Statement of Cash Flows

التدفقات النقدية بعملات اجنبية.

- يجب تسجيل التدفقات النقدية الناشئة عن عمليات بعملات أجنبية باستخدام عملة المشروع التي تنشر بموجبها بياناته المالية وذلك بتحويل مبلغ العملة الأجنبية الى عملة المشروع باستخدام سعر الصرف السائد بين عملة التقرير والعملية الاجنبية في تاريخ التدفق النقدي .
- يجب ترجمة التدفقات النقدية من الشركة التابعة الأجنبية، حسب سعر بين العملة الأجنبية وعملة التقرير، في تواريخ التدفقات النقدية.

لمن يرغب في متابعة فيديو شرح هذه الحلقة سيجده على اليوتيوب في قناة احمد دحان المحاسبية التعليمية كما يمكنكم الوصول اليه من خلال البحث في جوجل بالعبارة التالية معيار المحاسبة الدولي ias7 قائمة التدفقات النقدية Statement of Cash Flows لمزيد من المعلومات وللحصول على مئات الحلقات المحاسبية المكتملة ومئات المراجع المحاسبية زوروا موقعنا www.accdahan.com

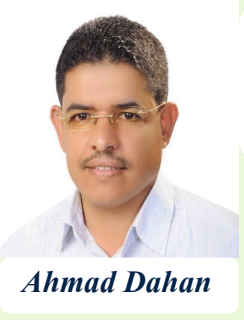


معيار قائمة التدفقات النقدية IAS 7 Statement of Cash Flows

التدفقات النقدية بعملات اجنبية.

• يجب التقرير عن التدفقات النقدية المحددة بعملة أجنبية بأسلوب منسجم مع المعيار المحاسبي الدولي الحادي و العشرون " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية". وهذا يسمح باستخدام سعر صرف يقارب سعر الصرف الفعلي، وعلى سبيل المثال فان المتوسط المرجح لسعر الصرف لفترة معينة يمكن أن يستخدم لتسجيل عمليات بالعملة الأجنبية أو لترجمة التدفقات النقدية للشركة التابعة الأجنبية، إلا أن المعيار المحاسبي الدولي الحادي و العشرون لا يسمح باستخدام معدل الصرف في نهاية فترة إعداد التقارير عند ترجمة التدفقات النقدية للشركة التابعة الأجنبية.

لمن يرغب في متابعة فيديو شرح هذه الحلقة سيجده على اليوتيوب في قناة احمد دحان المحاسبية التعليمية كما يمكنكم الوصول اليه من خلال البحث في جوجل بالعبارة التالية معيار المحاسبة الدولي ias7 قائمة التدفقات النقدية Statement of Cash Flows لمزيد من المعلومات وللحصول على مئات الحلقات المحاسبية المكتملة ومئات المراجع المحاسبية زوروا موقعنا www.accdahan.com



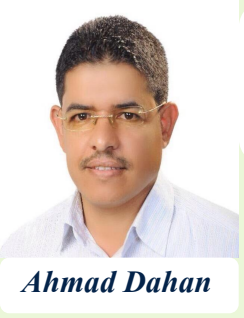
معيار قائمة التدفقات النقدية IAS 7 Statement of Cash Flows

الفائدة وتوزيع الأرباح.

• يجب الإفصاح بشكل منفصل عن التدفقات النقدية المقبوضة والمدفوعة من الفوائد وتوزيعات الأرباح المستلمة والمدفوعة ، ويجب أن يصنف كل منها **بأسلوب ثابت** من فترة إلى أخرى على أنها نشاطات تشغيلية أو استثمارية أو تمويلية (المعيار سمح بوجود بدائل للتصنيف فيما يتعلق بالفوائد وتوزيعات الأرباح شرط الثبات على أنها اما تشغيلية او استثمارية او تمويلية) .

• (المعيار سمح بوجود بدائل للتصنيف فيما يتعلق بالفوائد وتوزيعات الأرباح شرط الثبات على أنها اما تشغيلية او استثمارية او تمويلية) .

• يتم الإفصاح عن المبلغ الكلي للفائدة المدفوعة خلال الفترة في بيان التدفقات النقدية سواء تم الاعتراف بالفائدة كمصروف في الربح أو الخسارة أو تم رسملتها حسب المعالجة البديلة التي يسمح بها المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ "تكاليف الاقراض".

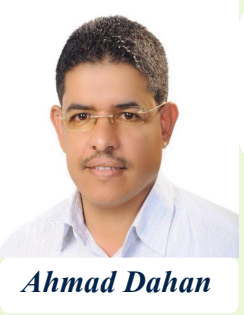


معيار قائمة التدفقات النقدية IAS 7 Statement of Cash Flows

الفائدة وتوزيع الأرباح.

- تصنف الفائدة المدفوعة والفائدة وتوزيعات الأرباح المستلمة – عادة – على انها تدفقات نقدية تشغيلية في المنشأة المالية
- تصنيف الفوائد المدفوعة والمقبوضة وتوزيعات الأرباح المستلمة في المنشآت غير المالية :
- يمكن ان تصنف الفائدة المدفوعة والفائدة وتوزيعات الأرباح المستلمة على انها تدفقات نقدية تشغيلية نظرا لأنها تدخل في تحديد الربح والخسارة
- ويمكن ان تصنف الفائدة المدفوعة والفائدة على انها تدفقات نقدية تمويلية نظرا لأنها تعد تكاليف للحصول على موارد مالية
- اما توزيعات الأرباح المستلمة فيمكن ان تصنف على انها تدفقات نقدية استثمارية نظرا لأنها تعد تكاليف للحصول على عوائد استثمار

يشترط الثبات
للاللتزام بأي
طريقة



معيار قائمة التدفقات النقدية IAS 7 Statement of Cash Flows

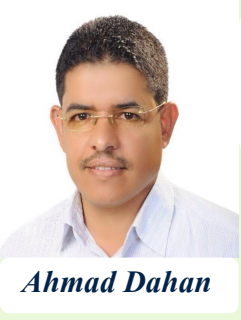
تصنيف توزيعات الأرباح المدفوعة :

• يمكن ان تصنف توزيعات الأرباح المدفوعة على انها تدفقات نقدية تمويلي نظرا لأنها تعد تكاليف للحصول على موارد مالية

يشترط الثبات
للتزام باي
طريقة

• يمكن ان تصنف توزيعات الأرباح المدفوعة على انها مكون للتدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ، من اجل مساعدة المستخدمين في تحديد قدرة المنشأة على ان تدفع توزيعات الأرباح (دفع أرباح الأسهم) من خلال التدفقات النقدية التشغيلية

لمن يرغب في متابعة فيديو شرح هذه الحلقة سيجده على اليوتيوب في قناة احمد دحان المحاسبية التعليمية كما يمكنكم الوصول اليه من خلال البحث في جوجل بالعبارة التالية معيار المحاسبة الدولي ias7 قائمة التدفقات النقدية Statement of Cash Flows لمزيد من المعلومات وللوصول على مئات الحلقات المحاسبية المكتملة ومئات المراجع المحاسبية زوروا موقعنا www.accdahan.com



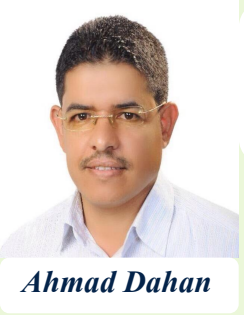
IAS 7 Statement of Cash Flows معيار قائمة التدفقات النقدية

الضرائب على الدخل.

يجب الإفصاح بشكل منفصل عن التدفقات النقدية الناشئة عن ضرائب الدخل المدفوعة، ويجب تصنيفها كتدفقات من الأنشطة التشغيلية، ما لم يتم تعريفها بشكل محدد على أنها أنشطة تمويلية أو استثمارية.

فمثلا يتم عرض ضريبة الدخل المدفوعة على أرباح بيع الأصول الثابتة القابلة للإهلاك ضمن الأنشطة الاستثمارية

لمن يرغب في متابعة فيديو شرح هذه الحلقة سيجده على اليوتيوب في قناة احمد دحان المحاسبية التعليمية كما يمكنكم الوصول اليه من خلال البحث في جوجل بالعبارة التالية معيار المحاسبة الدولي ias7 قائمة التدفقات النقدية Statement of Cash Flows لمزيد من المعلومات وللحصول على مئات الحلقات المحاسبية المكتملة ومئات المراجع المحاسبية زوروا موقعنا www.accdahan.com

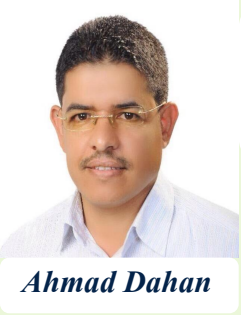


معيار قائمة التدفقات النقدية IAS 7 Statement of Cash Flows

التغيرات في حصص الشركات التابعة والمنشآت التجارية الأخرى.

١- أن المجموع الإجمالي للتدفقات النقدية الناشئة من حصول أو فقدان السيطرة على الشركات التابعة وغيرها من منشآت الأعمال الأخرى يجب أن تعرض بشكل منفصل وتصنف على أنها نشاطات استثمارية.

- ٢- يجب على المشروع الإفصاح وبشكل إجمالي بالنسبة لكل من عمليات الحصول أو فقدان السيطرة للشركات التابعة أو غيرها من وحدات الأعمال الأخرى عما يلي:
- إجمالي المبلغ المقبوض أو المدفوع.
 - تفاصيل المبلغ المقبوض أو المدفوع من النقد أو معادل النقد.
 - مبلغ النقد أو النقد المعادل بالشركات التابعة أو مؤسسات الأعمال الأخرى التي تم السيطرة عليها أو فقدانها،
 - مبلغ الأصول والالتزامات عدا النقد والنقد المعادل في الشركات التابعة أو مؤسسات الأعمال الأخرى التي تم السيطرة عليها أو فقدانها، وتلخيص كل فئة رئيسية على حدة.



معيار قائمة التدفقات النقدية IAS 7 Statement of Cash Flows

الاستثمار في المنشآت التابعة والمنشآت الزميلة الأخرى :-

ينبغي عرض هذه التدفقات بشكل منفصل مع تبويبها كأنشطة استثمار كما يجب الإفصاح بشكل إجمالي عن البنود التالية :

*المقابل الاجمالي للشراء أو البيع

*الجزء المدفوع من مقابل الشراء عن طريق النقدية وما في حكمها

*مبلغ النقدية وما في حكمها في الشركة التابعة أو أنشطة الاعمال المشتراه أو التي تم بيعها

* مبلغ الاصول والالتزامات بخلاف النقدية أو ما في حكمها في الشركة التابعة أو أنشطة الاعمال المشتراه أو التي تم بيعها، على أن يعرض ملخص هذا المبلغ

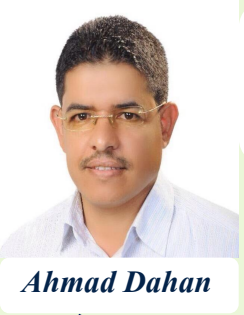
مبواباً على أساس كل مجموعة رئيسية من تلك الأصول والالتزامات

أي يتم عرض إجمالي مبلغ النقدية المدفوعة أو المقبوضة كمقابل للشراء أو للبيع في قائمة التدفق النقدي وذلك بعد خصم النقدية وما في حكمها المتاحة لدى الوحدات المقتناه أو المباعة.

الإفصاح عن التدفقات النقدية الناتجة عن الإستثمار في الشركات التابعة والشقيقة والمشروعات المشتركة

يجب أن يقتصر العرض في قائمة التدفقات النقدية على عرض المعاملات مع الشركات التابعة والشقيقة والمشروعات المشتركة، مثل توزيعات أرباح الأسهم

والسلف وأي مقبوضات أو مدفوعات أخرى



معيار قائمة التدفقات النقدية IAS 7 Statement of Cash Flows

العمليات غير النقدية

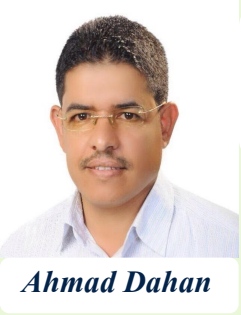
يجب استبعاد العمليات الاستثمارية و التمويلية التي لا تتطلب استخدام النقد أو نقد المعادل من قائمة التدفقات النقدية، ويجب الإفصاح عن تلك العمليات في مكان آخر في القوائم المالية بحيث يمكن دائما توفير جميع المعلومات الملائمة عن تلك الأنشطة الاستثمارية والتمويلية.

لا يوجد للعديد من الأنشطة الاستثمارية والتمويلية تأثير مباشر على التدفقات النقدية الحالية، رغم أنها تؤثر على هيكل رأس مال وأصول المنشأة. يتفق استبعاد المعاملات غير النقدية - من قائمة التدفقات النقدية - مع هدف قائمة التدفقات النقدية، حيث أن هذه البنود لا تنطوي على تدفقات نقدية في الفترة الحالية. ومن أمثلة المعاملات غير النقدية ما يلي:

(أ) اقتناء أصول، إما من خلال تحمل التزامات متعلقة - بشكل مباشر - بتلك الأصول، أو من خلال إيجار تمويلي.

(ب) الاستحواذ على منشأة عن طريق إصدار حقوق ملكية.

(ج) تحويل دين إلى حق ملكية.



معيار قائمة التدفقات النقدية IAS 7 Statement of Cash Flows

الافصاحات الأخرى

يجب على المنشأة الإفصاح مع تعليق من قبل الإدارة عن مبلغ الأرصدة الهامة من النقد ومعادلات النقد المحتفظ بها من قبل المنشأة والتي لا تكون متاحة للاستخدام من قبل المجموعة .

التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك للمنشأة

* اجمالي مبلغ التدفقات النقدية التي تمثل زيادة في طاقة التشغيل مع عرضه بصورة منفصلة عن مبلغ التدفقات النقدية المطلوبة للاحتفاظ بطاقة التشغيل.

التدفقات النقدية المتولدة من أنشطة التشغيل والإستثمار والتمويل لكل قطاع من القطاعات التشغيلية.

لمن يرغب في متابعة فيديو شرح هذه الحلقة سيجده على اليوتيوب في قناة احمد دحان المحاسبية التعليمية كما يمكنكم الوصول اليه من خلال البحث في جوجل بالعبارة التالية معيار المحاسبة الدولي ias7 قائمة التدفقات النقدية Statement of Cash Flows لمزيد من المعلومات وللحصول على مئات الحلقات المحاسبية المكتملة ومئات المراجع المحاسبية زوروا موقعنا www.accdahan.com



معيار قائمة التدفقات النقدية IAS 7 Statement of Cash Flows

الطريقة غير المباشرة لإعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية Indirect Method
حسب الطريقة غير المباشرة يجري إعداد قائمة التدفقات النقدية على النحو التالي:

أولاً: التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (7)، يتم الوصول إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية من خلال استخدام صافي الربح قبل الفوائد والضرائب الظاهر في قائمة الدخل وتعديله بالبنود التالية لتحويله من أساس الإستحقاق إلى الأساس النقدي:

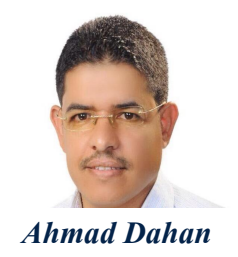
- إضافة قيمة إهلاك الأصول غير المتداولة وقيمة إطفاء الأصول غير الملموسة وأية نفقات لا تحتاج إلى نقدية مدفوعة، حيث أن هذه البنود تظهر ضمن المصاريف بقائمة الدخل مما يؤدي إلى تخفيض صافي الربح رغم أنها لا تمثل أو تحتاج إلى تدفقات نقدية وبالتالي يتوجب إضافتها لتعديل الربح المحاسبي المعد على أساس الإستحقاق إلى ربح نقدي. ومن الأمثلة على هذه المجموعة إهلاك المعدات والآلات والأبنية وإطفاء الأصول غير الملموسة وفروقات تقييم العملات الأجنبية والديون المشكوك في تحصيلها.



معيار قائمة التدفقات النقدية IAS 7 Statement of Cash Flows

- طرح المكاسب وإضافة الخسائر الناتجة عن التخلص من الأصول غير المتداولة أو الإستثمارات المالية: عند بيع المنشأة لأصول ثابتة مثل السيارات والآلات أو الإستثمارات في الأسهم والسندات فقد ينتج عن العملية مكاسب أو خسائر تظهر ضمن قائمة الدخل، إلا أن قيمة هذه المكاسب أو الخسائر لا تعد من الأنشطة التشغيلية بل تعتبر أنشطة إستثمارية وكما بينا في الأجزاء السابقة، لذا يتم إلغاء أثر هذه البنود من صافي الربح وذلك لإظهارها ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية.

- التغير في الأصول المتداولة التشغيلية: إن الزيادة في الأصول المتداولة يمثل تدفقات نقدية تشغيلية سالبة وبالتالي يجب طرحها من صافي الربح في حين يمثل النقص في الأصول المتداولة تدفقات نقدية تشغيلية موجبة يتوجب إضافتها. ففي حالة زيادة المخزون السلعي في السنة الحالية مثلاً عما كان عليه في نهاية السنة الماضية فهذا يشير إلى إستخدام نقدية إضافية لشراء هذا المخزون، أما في حالة نقصان رصيد الذمم المدينة خلال السنة الحالية فهذا يمثل تحصيل مبالغ نقدية من الذمم مما يمثل زيادة في النقدية من الأنشطة التشغيلية.



معيار قائمة التدفقات النقدية IAS 7 Statement of Cash Flows

Ahmad Dahan

التغير في المطلوبات المتداولة التشغيلية: بخلاف الأصول المتداولة، فإن الزيادة في المطلوبات المتداولة يمثل تدفقات نقدية تشغيلية موجبة وبالتالي يجب إضافتها إلى صافي الربح في حين يمثل النقص في المطلوبات المتداولة تدفقات نقدية تشغيلية سالبة يتوجب طرحها. ففي حالة زيادة الذمم الدائنة في السنة الحالية عما كان عليه في نهاية السنة الماضية فهذا يشير إلى توفير نقدية إضافية في نهاية السنة الماضية فهذا يشير إلى استخدام نقدية إضافية لشراء هذا المخزون، أما في حالة نقصان رصيد الذمم المدينة خلال السنة الحالية فهذا يمثل تحصيل مبالغ نقدية من الذمم مما يمثل زيادة في النقدية من الأنشطة التشغيلية.



Ahmad Dahan

معيار قائمة التدفقات النقدية IAS 7 Statement of Cash Flows

- التغير في المطلوبات المتداولة التشغيلية: بخلاف الأصول المتداولة، فإن الزيادة في المطلوبات المتداولة يمثل تدفقات نقدية تشغيلية موجبة وبالتالي يجب إضافتها إلى صافي الربح في حين يمثل النقص في المطلوبات المتداولة تدفقات نقدية تشغيلية سالبة يتوجب طرحها. ففي حالة زيادة الذمم الدائنة في السنة الحالية عما كان عليه في نهاية السنة الماضية فهذا يشير إلى توفير نقدية إضافية نتيجة هذه الزيادة، أما في حالة نقصان رصيد الذمم الدائنة خلال السنة الحالية فهذا يمثل دفع مبالغ نقدية إلى الذمم الدائنة مما يمثل نقص في النقدية من الأنشطة التشغيلية.
- النقدية المدفوعة كمصروف فائدة إذا إختارت المنشأة عرضها كتدفقات نقدية تشغيلية.
- توزيعات الأرباح المدفوع إذا إختارت المنشأة عرضها ضمن الأنشطة التشغيلية.
- النقدية المدفوعة كضرائب على الدخل.



Ahmad Dahan

IAS 7 Statement of Cash Flows معيار قائمة التدفقات النقدية

ويمكن تلخيص أثر البنود أعلاه على التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية على النحو التالي:

صافي الربح (الخسارة) قبل الفوائد والضرائب	
مصرف الإهلاك	يضاف
مصرف الإطفاء للأصول غير الملموسة	يضاف
خسائر البيع والتدني في قيمة الأصول غير المتداولة	يضاف
مكاسب بيع الأصول غير المتداولة	يطرح
خسائر بيع الأصول غير المتداولة	يضاف
النقص في الأصول المتداولة (المخزون، والذمم المدينة، والمصاريف المدفوعة مقدماً...)	يضاف
الزيادة في الأصول المتداولة (المخزون، والذمم المدينة، والمصاريف المدفوعة مقدماً....)	يطرح
النقص في المطلوبات المتداولة (الذمم الدائنة، أ. دفع، والمصاريف مستحقة الدفع....)	يطرح
الزيادة في المطلوبات المتداولة (الذمم الدائنة، أ. دفع والمصاريف مستحقة الدفع.....)	يضاف
النقدية المدفوعة كمصرف فائدة	يطرح
النقدية المدفوعة كضرائب على الدخل	يطرح
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	xxx



Ahmad Dahan

معيار قائمة التدفقات النقدية IAS 7 Statement of Cash Flows

الطريقة المباشرة لإعداد قائمة التدفقات النقدية Direct Method

حسب الطريقة المباشرة يجري تحضير قائمة التدفقات النقدية بشكل مشابه للطريقة غير المباشرة بإستثناء الجزء المتعلق بالأنشطة التشغيلية، حيث يتم بموجب الطريقة المباشرة إظهار مقدار النقدية المقبوضة أو المدفوعة من كل مصدر من مصادر التدفقات التشغيلية وذلك حسب المعادلات التالية:

● المقبوضات النقدية من بيع البضاعة =
صافي المبيعات

+ النقص في الذمم المدينة خلال السنة
أو

- الزيادة في الذمم المدينة خلال السنة

● المدفوعات النقدية لشراء المخزون السلعي أو تسديد الموردين =
تكلفة المبيعات

+ النقص في الذمم الدائنة خلال السنة

- الزيادة في الذمم الدائنة خلال السنة

+ الزيادة في المخزون السلعي خلال السنة

- النقص في المخزون السلعي خلال السنة

+ النقص في الذمم المدينة خلال السنة

أو

- الزيادة في الذمم المدينة خلال السنة



Ahmad Dahan

IAS 7 Statement of Cash Flows معيار قائمة التدفقات النقدية

● المدفوعات النقدية لشراء المخزون السلعي أو تسديد الموردين =
تكلفة المبيعات

+ النقص في الذمم الدائنة خلال السنة
- الزيادة في الذمم الدائنة خلال السنة
+ الزيادة في المخزون السلعي خلال السنة
- النقص في المخزون السلعي خلال السنة
أو
المشتريات

+ النقص في الذمم الدائنة خلال السنة
- الزيادة في الذمم الدائنة خلال السنة



Ahmad Dahan

IAS 7 Statement of Cash Flows معيار قائمة التدفقات النقدية

المدفوعات النقدية للمصاريف التشغيلية =

المصاريف التشغيلية في قائمة الدخل

إهلاك الأصول غير المتداولة

مصرف إطفاء الأصول غير الملموسة

+ الزيادة في المصاريف المدفوعة مقدما خلال السنة

- النقص في المصاريف المدفوعة مقدما خلال السنة

+ النقص في مصاريف مستحقة الدفع

- الزيادة في المصاريف المستحقة الدفع

على هذه السلسلة أيضا (سلسلة مختصر
المعايير IFRS تلخيص احمد دحان)

التي يتم نشرها في المدونة المحاسبية
الأولى تجدون أيضا ملف PDF شرح قائمة
التدفقات النقدية بالطريقة المباشرة
وملف اخر لشرحها بالطريقة غير المباشرة

WWW0ACCDAHAN.COM

IFRS 2016



معييار المحاسبة
الدولي IAS 7

قائمة التدفقات النقدية

STATEMENT OF CASH FLOWS