

معيار المحاسبة المصري رقم (٤) المعدل ٢٠١٩
قائمة التدفقات النقدية

معيار المحاسبة المصري رقم (٤) المعدل ٢٠١٩ قائمة التدفقات النقدية

المحتويات

فقرات	الهدف المعيار
٣-١	نطاق المعيار
٥-٤	مزايا معلومات التدفق النقدي
٩-٦	تعريفات
٩-٧	النقدية و ما في حكمها
١٧-١٠	عرض قائمة التدفقات النقدية
١٥-١٣	أنشطة التشغيل
١٦	أنشطة الاستثمار
١٧	أنشطة التمويل
٢٠-١٨	عرض التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢١	عرض التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار والتمويل
٢٤-٢٢	عرض التدفقات النقدية على أساس الصافي
٢٨-٢٥	التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية
٣٤-٣١	الفوائد وتوزيعات الأرباح
٣٦-٣٥	الضرائب على الدخل
٣٨-٣٧	الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة ومشروعات مشتركة
ب ٢-٣٩	التغير في حصص الملكية في الشركات التابعة وأنشطة الأعمال الأخرى
٤٤-٤٣	المعاملات غير النقدية
د ٤٤-٤٤	التغيرات في الالتزامات الناتجة من الأنشطة التمويلية
٤٧-٤٥	مكونات النقدية و ما في حكمها
٥٢-٤٨	الإفصاحات الأخرى
	أمثلة توضيحية
	ملحق (أ) قائمة التدفقات النقدية لمنشأة من غير المؤسسات المالية
	ملحق (ب) قائمة التدفقات النقدية لمؤسسة مالية

معيار المحاسبة المصري رقم (٤) المعدل ٢٠١٩ قائمة التدفقات النقدية

هدف المعيار

تفيد المعلومات عن التدفقات النقدية لأية منشأة في إمداد مستخدمي القوائم المالية بأساس لتقييم قدرة المنشأة على توليد نقدية وما في حكمها واحتياجات المنشأة لتوظيف هذه التدفقات النقدية. وتحتاج القرارات الاقتصادية التي يتخذها هؤلاء المستخدمون إلى تقييم قدرة المنشأة على توليد نقدية وما في حكمها وتوقيت ودرجة اليقين في تولد التدفقات النقدية. ويهدف هذا المعيار إلى إلزام المنشأة بتقديم معلومات عن التغيرات التاريخية في النقدية وما في حكمها للمنشأة وذلك عن طريق قائمة التدفقات النقدية والتي تبوب التدفقات النقدية خلال الفترة إلى تدفقات من أنشطة التشغيل والاستثمار والتمويل.

نطاق المعيار

١ - يتعين على المنشأة إعداد قائمة للتدفقات النقدية وفقاً لمتطلبات هذا المعيار وينبغي أن تعرض هذه القائمة كجزء متمم لقوائمها المالية لكل فترة يتم عرض قوائم مالية للمنشأة.

٢- ملغاة.

٣ - يهتم مستخدمو القوائم المالية لمنشأة بالتعرف على كيفية قيام المنشأة بتوليد واستخدام النقدية وما في حكمها وذلك بغض النظر عن طبيعة أنشطة المنشأة وما إذا كان يمكن النظر للنقدية كمنتج للمنشأة أم لا كما هو الحال بالنسبة لمؤسسة مالية. وتحتاج المنشآت للنقدية بصفة أساسية لذات الأسباب مهما تباينت أنشطتها الرئيسية التي تؤدي لتوليد الإيراد. وتحتاج المنشآت للنقدية للقيام بعملياتها ولسداد التزاماتها ولتوفير عائد للمستثمرين في تلك المنشآت. ومن ثم فإن هذا المعيار يتطلب من جميع المنشآت أن تعرض قائمة للتدفقات النقدية.

مزايا معلومات التدفق النقدي

٤ - توفر قائمة التدفقات النقدية - عندما يتم استخدامها بالاشتراك مع باقي القوائم المالية - معلومات تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات التي تحدث على صافي أصول المنشأة وهيكلها المالي (بما في ذلك درجة السيولة وملاءتها المالية بمعنى مقدرتها على سداد ديونها) وكذا قدرة المنشأة على التأثير على مبالغ وتوقيت التدفقات النقدية بما يسمح لها بتوفيق أوضاعها مع الظروف والفرص المتغيرة. وتفيد معلومات التدفق النقدي في تقييم قدرة المنشأة على توليد نقدية وما في حكمها كما تمكن مستخدمي القوائم المالية من تطوير نماذج بغرض تقييم ومقارنة القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لمنشآت مختلفة. كما أنها تحسن من إمكانية مقارنة الأداء التشغيلي لمنشآت مختلفة نظراً لأنها تستبعد الآثار الناتجة من استخدام معالجات محاسبية مختلفة لنفس المعاملات والأحداث.

٥ - تستخدم المعلومات التاريخية للتدفق النقدي غالباً كمؤشر لقيمة وتوقيت ودرجة التيقن من تحقق التدفقات النقدية المستقبلية، كما أنها أيضاً تساعد في فحص مدى دقة التقديرات السابق إعدادها للتدفقات النقدية المستقبلية، واختبار العلاقة بين الربحية وصافي التدفق النقدي وتأثير تغير الأسعار.

تعريفات

- ٦ - تستخدم المصطلحات التالية في هذا المعيار بالمعنى المنكور قرين كل منها:
النقدية: تتضمن النقدية بالصندوق والودائع تحت الطلب.
ما في حكم النقدية: هي استثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة ويكون خطر تعرضها لتغير في قيمتها ضئيلاً.
التدفقات النقدية: هي تدفقات النقدية وما في حكمها الداخلة والخارجة.
أنشطة التشغيل: هي الأنشطة الرئيسية المولدة لإيراد المنشأة والأنشطة الأخرى التي لا تمثل أنشطة استثمار أو تمويل.
أنشطة الاستثمار: هي اقتناء أصول طويلة الأجل واستثمارات أخرى والتخلص منها وهي أنشطة لا تدخل ضمن ما في حكم النقدية.
أنشطة التمويل: هي أنشطة تؤدي إلى تغييرات في حجم ومكونات كل من حقوق الملكية والقروض التي تحصل عليها المنشأة.

النقدية وما في حكمها

- ٧ - يحتفظ بمكونات "ما في حكم النقدية" بغرض الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل وليس بهدف الاستثمار أو لأغراض أخرى. ولا يعتبر الاستثمار من مكونات "ما في حكم النقدية" إلا لو كان قابلاً للتحويل بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد وأن يكون خطر تعرضه لتغير في قيمته ضئيلاً. وعادة لا يعتبر أي استثمار من مكونات "ما في حكم النقدية" إلا إذا كان ذا تاريخ استحقاق قصير الأجل يمكن القول بأنه يمثل ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء. وتستبعد الاستثمارات في الأسهم من مكونات "ما في حكم النقدية" ما لم تكن في جوهرها في حكم النقدية مثلما هو الحال بالنسبة للأسهم الممتازة ذات تواريخ الاسترداد المحددة والتي يتم اقتناؤها قبل تاريخ استحقاقها بفترة قصيرة.
- ٨ - تعتبر القروض التي تحصل عليها المنشأة من البنوك بصفة عامة بمثابة أنشطة تمويلية. ومع ذلك ففي بعض العقود تشكل بنوك السحب على المكشوف – التي يستحق سدادها عند الطلب – جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية بمنشأة. وفي مثل هذه الحالات تدرج بنوك السحب على المكشوف كأحد مكونات النقدية وما في حكمها. وتنصف مثل هذه الترتيبات البنكية غالباً بتذبذب رصيد البنك من رصيد موجب إلى رصيد مكشوف.
- ٩ - لا تتضمن التدفقات النقدية الحركة التي تتم بين مكونات "النقدية أو ما في حكمها"، لأن هذه المكونات تمثل جزءاً من إدارة النقدية للمنشأة ولا تعتبر جزءاً من أنشطتها التشغيلية أو الاستثمارية أو التمويلية. وتتضمن إدارة النقدية استثمار الفائض النقدي في بنود تدخل ضمن مكونات "ما في حكم النقدية".

عرض قائمة للتدفقات النقدية

١٠ - ينبغي أن تعرض قائمة التدفقات النقدية التدفقات النقدية خلال الفترة مبوبة إلى أنشطة التشغيل والاستثمار والتمويل.

١١ - تقوم المنشأة بعرض تدفقاتها النقدية من أنشطة التشغيل والاستثمار والتمويل بالطريقة التي تكون أكثر ملاءمة لأعمالها. ويقدم التبيويب حسب النشاط معلومات تسمح لمستخدمي القوائم المالية بتقدير أثر تلك الأنشطة على المركز المالي وعلى مبالغ "النقدية وما في حكمها" للمنشأة. ويمكن استخدام هذه المعلومات أيضاً لتقييم العلاقات بين تلك الأنشطة.

١٢ - قد يتم تبويب التدفقات النقدية التي تتضمنها المعاملة الواحدة بشكل مختلف. ومن الأمثلة على ذلك: السداد النقدي لقرض بما في ذلك فوائد القرض، ففي حين أن المنشأة قد تبويب عنصر الفائدة كنشاط تشغيلي فإن أصل القرض يبويب كنشاط تمويلي.

أنشطة التشغيل

١٣ - يعتبر مبلغ التدفقات النقدية الناتج من أنشطة التشغيل مؤشراً رئيسياً على مدى قدرة عمليات المنشأة على توليد تدفقات نقدية كافية لإعادة سداد القروض والحفاظ على القدرة التشغيلية للمنشأة وسداد توزيعات الأرباح وفي القيام باستثمارات جديدة دون اللجوء إلى مصادر خارجية للتمويل. وتفيد المعلومات المستقاة من المكونات المحددة للتدفقات النقدية التاريخية للتشغيل مع المعلومات الأخرى في التنبؤ بالتدفقات النقدية للتشغيل في المستقبل.

١٤ - تنشأ التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة التشغيل أساساً عن طريق الأنشطة الرئيسية المولدة للإيراد بالمنشأة، ولذلك فإنها تنتج بصفة عامة من المعاملات والأحداث الأخرى التي تدخل في تحديد صافي الربح أو الخسارة. ومن الأمثلة على التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة التشغيل ما يلي:

(أ) المقبوضات النقدية من بيع البضائع وتقديم الخدمات.

(ب) المقبوضات النقدية من الإتاوات والأتعاب والعمولات والإيرادات الأخرى.

(ج) المدفوعات النقدية للموردين سداداً لقيمة بضائع وخدمات.

(د) المدفوعات النقدية إلى العاملين ونيابة عنهم.

(هـ) المقبوضات والمدفوعات النقدية لمنشأة التأمين عن الأقساط والمطالبات والاشتراكات السنوية والمزايا الأخرى للوثيقة.

(و) المدفوعات أو الاستردادات النقدية لضرائب الدخل ما لم تكن على وجه التحديد مرتبطة بأنشطة التمويل والاستثمار.

(ز) المقبوضات والمدفوعات النقدية من عقود محتفظ بها لأغراض التعامل أو المتاجرة.

قد ينشأ عن بعض المعاملات - مثل بيع أحد الأصول الثابتة - ربح أو خسارة يدرج ضمن الأرباح أو الخسائر المحققة، وتمثل التدفقات النقدية المتعلقة بمثل هذه المعاملات تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار. ومع ذلك فإن المدفوعات النقدية في الأصول التي تقوم المنشأة بتصنيعها أو اقتنائها بغرض تأجيرها للغير والتي يتم بيعها لاحقاً في إطار الأنشطة المعتادة للمنشأة كما هو موضح في الفقرة "١٦٨" من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة" تعتبر تدفقات نقدية من أنشطة التشغيل. وتعتبر المتحصلات النقدية من الإيجارات ومن المبيعات اللاحقة لتلك الأصول تدفقات نقدية من أنشطة التشغيل أيضاً.

١٥ - قد تحتفظ المنشأة بأوراق مالية وقروض لأغراض التعامل أو المتاجرة فيها، وفي هذه الحالة فإنها تماثل المخزون الذي يتم اقتناؤه تحديداً بغرض إعادة بيعه. لذلك فإن التدفقات النقدية التي تنشأ من شراء وبيع الأوراق المالية التي يتم التعامل أو المتاجرة فيها تبويب كأنشطة تشغيل. وبالمثل: فإن السلف والقروض النقدية التي تمنحها المؤسسات المالية تبويب عادة كأنشطة تشغيل نظراً لأنها تتعلق بالنشاط الرئيسي المولد لإيراد تلك المنشأة.

أنشطة الاستثمار

١٦- يعتبر الإفصاح المستقل عن التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة الاستثمار مهماً حيث إن هذه التدفقات النقدية تمثل المدى الذي تم الإنفاق في حدوده للحصول على موارد تهدف إلى توليد دخل وتدفقات نقدية مستقبلية. وعلى المنشأة ألا تبوب المبالغ التي تقوم بإنفاقها كأنشطة استثمار إلا لو ترتب على ذلك الإنفاق الاعتراف بأصل في قائمة المركز المالي. ومن الأمثلة على التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة الاستثمار ما يلي:

(أ) المدفوعات النقدية لاقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة وأصول أخرى طويلة الأجل وتتضمن هذه المدفوعات ما يتعلق منها بتكاليف التطوير المرسمة وتكاليف الأصول الثابتة التي يتم إنشاؤها ذاتياً.

(ب) المقبوضات النقدية من بيع الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة والأصول الأخرى طويلة الأجل.

(ج) المدفوعات النقدية لاقتناء أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين في منشآت أخرى وحصص في مشروعات ذات سيطرة مشتركة (بخلاف المدفوعات في الأدوات المالية التي تعتبر من مكونات "ما في حكم النقدية" وتلك التي تحتفظ بها المنشأة لأغراض التعامل أو المتاجرة فيها).

(د) المقبوضات النقدية من بيع أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين في منشآت أخرى وحصص في مشروعات ذات سيطرة مشتركة (بخلاف المقبوضات من الأدوات المالية التي تعتبر من مكونات "ما في حكم النقدية" وتلك التي تحتفظ بها المنشأة لأغراض التعامل أو المتاجرة فيها).

(هـ) السلف والقروض النقدية الممنوحة للغير (بخلاف السلف والقروض النقدية الممنوحة من مؤسسة مالية).

(و) المقبوضات النقدية من تحصيل السلف والقروض النقدية الممنوحة للغير (بخلاف السلف والقروض النقدية الممنوحة من مؤسسة مالية).

(ز) المدفوعات النقدية في عقود آجلة (Forwards) وعقود مستقبلية (Futures) وعقود خيارات (Options) وعقود مبادلة (Swaps) إلا عندما يكون الغرض من هذه العقود هو التعامل أو المتاجرة فيها، أو عندما تبوب المدفوعات عنها كأنشطة تمويلية.

(ح) المقبوضات النقدية من عقود آجلة (Forwards) وعقود مستقبلية (Futures) وعقود خيارات (Options) وعقود مبادلة (Swaps) إلا عندما يكون الغرض من هذه العقود هو التعامل أو المتاجرة فيها، أو عندما تبوب المقبوضات منها كأنشطة تمويلية.

وعندما تتم المحاسبة عن عقد كأداة تغطية لمركز محدد فإن التدفقات النقدية لهذا العقد تبوب بنفس الأسلوب الذي تبوب على أساسه التدفقات النقدية للمركز الذي يتم تغطية مخاطره.

أنشطة التمويل

١٧- يعتبر الإفصاح المستقل عن التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة التمويل مهماً لأنه يساعد على التنبؤ باحتياجات أصحاب رأس مال المنشأة في التدفقات النقدية المستقبلية. ومن الأمثلة على التدفقات النقدية المتعلقة بأنشطة التمويل ما يلي:

(أ) المتحصلات النقدية من إصدار أسهم أو أدوات حقوق ملكية أخرى.

(ب) المدفوعات النقدية للملاك لاقتناء أو استرداد أسهم المنشأة.

(ج) المتحصلات النقدية من إصدار سندات دين غير مضمونة وقروض وأوراق تجارية وسندات أخرى وقروض برهن وقروض أخرى من الغير سواء قصيرة أو طويلة الأجل.

(د) السداد النقدي للمبالغ المقترضة.

(هـ) المدفوعات النقدية التي يقوم بها المستأجر لتخفيض الالتزام القائم المتعلق بتأجير تمويلي.

عرض التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

١٨- يتعين على المنشأة أن تعرض التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل باستخدام أي من:

(أ) الطريقة المباشرة والتي يتم بمقتضاها الإفصاح عن التبويبات الرئيسية للمقبوضات النقدية والمدفوعات النقدية بالإجمالي.

(ب) الطريقة غير المباشرة والتي يتم بمقتضاها تعديل صافي الربح أو الخسارة بأثر المعاملات ذات الطبيعة غير النقدية والمؤجلات أو الاستحقاقات الناشئة عن مقبوضات أو مدفوعات تشغيل ماضية أو مستقبلية بالإضافة إلى تسوية أثر بنود الإيراد أو المصروف المصاحبة للتدفقات النقدية الاستثمارية أو التمويلية.

١٩- توفر الطريقة المباشرة معلومات قد تكون مفيدة في تقدير التدفقات النقدية المستقبلية الأمر الذي قد لا يتاح في ظل استخدام الطريقة غير المباشرة. ووفقاً للطريقة المباشرة يمكن الحصول على معلومات عن التبويبات الرئيسية لإجمالي المقبوضات النقدية وإجمالي المدفوعات النقدية إما:

(أ) من السجلات المحاسبية للمنشأة.
أو (ب) عن طريق تعديل مبالغ المبيعات وتكلفة المبيعات (يقابلها في المؤسسات المالية: الدخل من الفوائد والإيرادات المماثلة، والفوائد المدينة والأعباء الماثلة) وبنود أخرى في قائمة الدخل بما يلي:
(١) التغييرات التي حدثت أثناء الفترة في المخزون وفي عملاء وموردو التشغيل.
و(٢) البنود غير النقدية الأخرى.
و(٣) البنود الأخرى التي تكون أثارها النقدية عبارة عن تدفقات نقدية استثمارية أو تمويلية.

٢٠- يتم تحديد صافي التدفق النقدي من أنشطة التشغيل وفقاً للطريقة غير المباشرة عن طريق تعديل صافي الربح أو الخسارة بالآثار المتعلقة بما يلي:

(أ) التغييرات التي حدثت أثناء الفترة في المخزون وفي حسابات مدينو ودائنو التشغيل.
و(ب) البنود غير النقدية مثل الإهلاك والمخصصات والضرائب المؤجلة وأرباح وخسائر العملة الأجنبية غير المحققة وأرباح الشركات الشقيقة غير الموزعة.
و(ج) جميع البنود الأخرى التي تكون أثارها النقدية عبارة عن تدفقات نقدية استثمارية أو تمويلية.

يمكن عرض صافي التدفق النقدي من أنشطة التشغيل طبقاً للطريقة غير المباشرة بأسلوب بديل وذلك بإظهار الإيرادات والمصروفات المفصّل عنها في قائمة الدخل والتغييرات التي حدثت أثناء الفترة في المخزون حسابات مدينو ودائنو التشغيل.

عرض التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار والتمويل

٢١- على المنشأة أن تعرض بصورة منفصلة الفئات الرئيسية لكل من إجمالي المقبوضات النقدية وإجمالي المدفوعات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار والتمويل باستثناء التدفقات النقدية الموضحة في الفقرات "٢٢"، "٢٤" إذا ما تم عرضها بالصافي.

عرض التدفقات النقدية على أساس الصافي

٢٢- يمكن عرض التدفقات النقدية التالية من أنشطة التشغيل والاستثمار والتمويل على أساس الصافي:

(أ) المقبوضات والمدفوعات النقدية نيابة عن العملاء إذا كانت تلك التدفقات النقدية تعكس أنشطة العميل بدلا من أنشطة المنشأة.

(ب) المقبوضات والمدفوعات النقدية للبنود التي يكون معدل دورانها سريع وتكون مبالغها كبيرة وتواريخ استحقاقها قصيرة.

٢٣- من أمثلة المقبوضات والمدفوعات النقدية المشار إليها في الفقرة "٢٢(أ)" ما يلي:

(أ) قبول سداد الودائع البنكية تحت الطلب لبنك.

(ب) الأموال التي يتم الاحتفاظ بها لحساب العملاء بواسطة منشأة استثمار.

(ج) الإيجارات التي يتم تحصيلها نيابة عن ملاك العقارات وسدادها لهم.

٢٣-أ ومن أمثلة المقبوضات والمدفوعات النقدية المشار إليها في الفقرة "٢٢(ب)" المقدمات المدفوعة في أي من البنود التالية والمتحصلات منها:

(أ) أصل المبالغ المتعلقة بعملاء بطاقات الائتمان.

(ب) شراء وبيع الاستثمارات.

(ج) السلفيات الأخرى قصيرة الأجل مثل تلك التي تكون فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل.

٢٤- يمكن عرض التدفقات النقدية الناشئة عن كل من الأنشطة التالية لمؤسسة مالية على أساس الصافي:

(أ) المقبوضات والمدفوعات النقدية عن قبول وسداد الودائع التي يكون لها تاريخ استحقاق محدد.

(ب) ربط الودائع لدى مؤسسات مالية أخرى وسحبها منها.

(ج) السلف والقروض النقدية المقدمة للعملاء وتسديدات هذه القروض والسلف.

التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية

٢٥- ينبغي تسجيل التدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بالعملة الأجنبية بعملة التعامل للمنشأة وذلك بتطبيق سعر الصرف الساري (بين عملة التعامل والعملة الأجنبية) على المبلغ بالعملة الأجنبية في تاريخ التدفق النقدي.

٢٦- ينبغي ترجمة التدفقات النقدية الخاصة بالشركة التابعة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السارية بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تواريخ التدفقات النقدية.

٢٧- يتم عرض التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية بطريقة تتفق مع معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" ويسمح ذلك باستخدام سعر صرف يقارب السعر الفعلي. وعلى سبيل المثال: يمكن استخدام متوسط سعر صرف مرجح عن فترة ما وذلك لتسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أو ترجمة التدفقات النقدية لشركة تابعة أجنبية. ولكن لا يسمح هذا المعيار باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ نهاية الفترة المالية عند ترجمة التدفقات النقدية لشركة تابعة أجنبية.

٢٨- لا تعتبر المكاسب والخسائر غير المحققة والناجمة عن التغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية تدفقات نقدية، ولكن يجب عرض أثر التغيرات في سعر الصرف المرتبطة ببند النقدية وما في حكمها المحتفظ بها أو المستحقة بعملة أجنبية في قائمة التدفق النقدي وذلك حتى يتم تسوية النقدية وما في حكمها في بداية ونهاية الفترة. ويتم عرض هذا المبلغ منفصلاً عن التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة التشغيل والاستثمار والتمويل ويتضمن هذا المبلغ الفروق (إن وجدت) التي كان يمكن أن تنشأ لو أن عرض تلك التدفقات النقدية كان على أساس أسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة.

٢٩- ملغاة.

٣٠- ملغاة.

الفوائد وتوزيعات الأرباح

٣١- ينبغي الإفصاح عن التدفقات النقدية المقبوضة والمدفوعة من الفوائد وتوزيعات الأرباح كل على حدى كما ينبغي تبويب كل منها بطريقة متسقة من فترة لأخرى إما كأنشطة تشغيل أو استثمار أو تمويل.

٣٢- يتم الإفصاح عن إجمالي مبلغ الفوائد المدفوعة خلال الفترة في قائمة التدفقات النقدية سواء تلك التي اعترفت بها المنشأة كمصروف ضمن الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) أو التي تم رسالتها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٤) الخاص بتكاليف الاقتراض.

٣٣- تبويب المؤسسات المالية عادةً الفوائد المدفوعة والفوائد وتوزيعات الأرباح المقبوضة كتدفقات نقدية تشغيلية ولكن لا يوجد إجماع على التبويب فيما يتعلق بهذه التدفقات النقدية بالنسبة للمنشآت الأخرى. وقد تبويب الفوائد المدفوعة والفوائد وتوزيعات الأرباح المقبوضة كتدفقات نقدية تشغيلية لأنها تؤثر في تحديد الربح أو الخسارة. وقد تبويب الفوائد المدفوعة والفوائد وتوزيعات الأرباح المقبوضة بدلاً من ذلك كتدفقات نقدية تمويلية كتدفقات نقدية استثمارية على التوالي لأنها تمثل تكاليف للحصول على موارد مالية أو عوائد على الاستثمارات.

٣٤- يمكن تبويب توزيعات الأرباح المدفوعة كتدفق نقدي تمويلي نظراً لأنها تمثل تكلفة الحصول على موارد مالية. وقد يتم تبويب توزيعات الأرباح المدفوعة بدلاً من ذلك كعنصر من عناصر التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل من أجل مساعدة مستخدمي القوائم المالية في تحديد قدرة المنشأة على سداد توزيعات الأرباح من التدفقات النقدية التشغيلية.

الضرائب على الدخل

٣٥- ينبغي الإفصاح عن التدفقات النقدية المرتبطة بالضرائب على الدخل بشكل منفصل، كما ينبغي تبويبها كتدفقات نقدية ناتجة من أنشطة التشغيل ما لم يكن من الممكن ربطها مباشرةً بأنشطة تمويل أو استثمار محددة.

٣٦- تنشأ ضرائب الدخل على معاملات تولد تدفقات نقدية يتم تبويبها كأنشطة تشغيل أو استثمار أو تمويل في قائمة التدفقات النقدية، وعلى الرغم من سهولة التعرف على علاقة مصروف ضريبي بأنشطة استثمارية أو تمويلية إلا أنه يتعذر عادة من الناحية العملية تحديد التدفقات النقدية المتعلقة بالمصروف الضريبي كما أنها قد تنشأ في فترة مختلفة عن تلك تحدث بها التدفقات النقدية من المعاملة الرئيسية، ولذلك فإن الضرائب المسددة تبويب عادة كتدفقات نقدية من أنشطة التشغيل. ولكن عندما تتمكن المنشأة عملياً من تحديد علاقة التدفق النقدي الضريبي لمعاملة فردية ذات تدفقات نقدية مبنية كأنشطة استثمارية أو تمويلية، فإن التدفق النقدي الضريبي يبويب كنشاط استثماري أو تمويلي حسبما يكون ذلك ملائماً. وعندما يتم توزيع التدفقات النقدية الضريبية بين أكثر من تبويب واحد من النشاط فيتعين على المنشأة الإفصاح عن إجمالي مبلغ الضرائب المسددة.

الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة ومشروعات مشتركة

٣٧- عند استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمار في شركة شقيقة أو طريقة التكلفة في المحاسبة عن الاستثمار في شركة تابعة، فيجب على المستثمر لدى إعداده لقائمة التدفقات النقدية مراعاة أن تقتصر تلك القائمة على عرض التدفقات النقدية التي تتم بينه وبين الجهة المستثمر فيها - مثل: توزيعات الأرباح والسلف.

٣٨- على المنشأة التي تعرض حصتها في منشأة تخضع لسيطرة مشتركة (راجع معيار المحاسبة المصري رقم (٤٣) "الترتيبات المشتركة") باستخدام طريقة حقوق الملكية أن تدرج في قائمة التدفقات النقدية الخاصة بها التدفقات النقدية المتعلقة باستثماراتها في المنشأة التي تخضع للسيطرة المشتركة وكذا توزيعات الأرباح والمدفوعات أو المقبوضات الأخرى بينها وبين المنشأة التي تخضع للسيطرة المشتركة.

التغير في حصص الملكية في الشركات التابعة وأنشطة الأعمال الأخرى

٣٩- ينبغي عرض إجمالي التدفقات النقدية الناتجة عن الحصول على أو فقد السيطرة على الشركات التابعة أو أنشطة الأعمال الأخرى بشكل منفصل وتبويبها كأنشطة استثمار.

٤٠- ينبغي على المنشأة في حالة حصولها على السيطرة على الشركات التابعة أو أنشطة الأعمال الأخرى أو عندما تفقد تلك السيطرة عليها خلال الفترة أن توضح بشكل مجمل عن كل من البنود التالية:

- (أ) إجمالي المقابل المدفوع أو المحصل.
- و (ب) مقدار الجزء من مقابل الشراء أو البيع الذي يتكون من نقدية وما في حكمها.
- و (ج) مبلغ النقدية وما في حكمها في الشركات التابعة أو أنشطة الأعمال الأخرى التي تحققت أو فقدت السيطرة عليها.
- و (د) مبلغ الأصول والالتزامات بخلاف النقدية وما في حكمها في الشركات التابعة أو أنشطة الأعمال الأخرى التي حصلت أو فقدت السيطرة عليها، على أن يعرض ملخص هذه المبالغ مبوبة على أساس كل مجموعة رئيسية من تلك الأصول والالتزامات.

٤٠أ- لا يتعين تطبيق الفقرة "٤٠(ج)" أو "٤٠(د)" على الاستثمار في شركة تابعة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بواسطة المنشأة الاستثمارية، كما هي معرفة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة".

٤١- إن العرض المنفصل لآثار التدفق النقدي الناتج عن تحقق أو فقد السيطرة على الشركات التابعة وأنشطة الأعمال الأخرى كبنود مستقلة، مع الإفصاح المستقل عن مبالغ الأصول والالتزامات المقنتاة أو التي تم التخلص منها، يساعد على تمييز تلك التدفقات النقدية عن غيرها من التدفقات النقدية الناشئة من أنشطة التشغيل والاستثمار والتمويل الأخرى. ويراعى ألا يتم خصم آثار التدفق النقدي المرتبط بفقد السيطرة من التدفق النقدي المرتبط بالحصول على السيطرة.

٤٢- ينبغي أن يعرض في قائمة التدفقات النقدية المبلغ المجمع للنقدية المدفوعة أو المقبوضة في المعاملات التي تقتصر بالحصول على السيطرة أو فقدت تلك السيطرة على الشركات التابعة أو أنشطة الأعمال الأخرى، وذلك بعد خصم البنود المقنتاة أو التي تم التخلص منها من

"النقدية وما في حكمها" والتي تدخل كجزء من تلك المعاملات أو الأحداث أو التغييرات في الظروف.

٤٢أ- التدفقات النقدية الناتجة عن التغييرات في حصص الملكية في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقد السيطرة يتم تبويبها ضمن التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل، إلا إذا كانت الشركة التابعة تحتفظ بها منشأة استثمارية، كما هي معرفة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٤٢ب- يتم المحاسبة عن التغييرات في حصص الملكية في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقد السيطرة، مثل الشراء أو البيع اللاحق بمعرفة الشركة الأم لأدوات حقوق ملكية في الشركة التابعة، كمعاملات في حقوق ملكية (راجع معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢))، إلا إذا كانت الشركة التابعة تحتفظ بها منشأة استثمارية ويجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وبناء عليه فإن التدفقات النقدية الناتجة يتم تبويبها بنفس الأسلوب المتبع في تبويب المعاملات الأخرى التي تتم مع ملاك المنشأة كما هو موضح في الفقرة "١٧".

المعاملات غير النقدية

٤٣- ينبغي استبعاد معاملات الاستثمار والتمويل التي لا تتطلب استخدام النقدية أو ما في حكمها من قائمة التدفقات النقدية. وينبغي الإفصاح عن مثل تلك المعاملات في مكان آخر في القوائم المالية بطريقة توفر كافة المعلومات الملائمة عن تلك الأنشطة الاستثمارية والتمويلية.

٤٤- لا يوجد للعديد من أنشطة الاستثمار والتمويل تأثير مباشر على التدفقات النقدية الجارية على الرغم من أنها تؤثر على هيكل رأس مال وأصول المنشأة. وتتسق عملية استبعاد المعاملات غير النقدية من قائمة التدفق النقدي مع الهدف من قائمة التدفقات النقدية حيث إن هذه البنود تنطوي على تدفقات نقدية في الفترة الجارية. ومن أمثلة المعاملات غير النقدية ما يلي:

- (أ) اقتناء أصول سواء بتحمل الالتزامات المتعلقة مباشرة بها أو عن طريق التأجير التمويلي.
- (ب) اقتناء منشأة عن طريق إصدار أدوات حقوق ملكية.
- (ج) تحويل أداة دين إلى أداة حقوق ملكية.

التغييرات في الالتزامات الناشئة من الأنشطة التمويلية

٤٤أ- يجب على المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغييرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغييرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغييرات غير نقدية.

٤٤ب- يجب على المنشأة الإفصاح، إلى المدي الذي يتفق مع متطلبات الفقرة "٤٤أ"، عن التغييرات التالية في الالتزامات والناشئة من الأنشطة التمويلية:

- (أ) التغييرات من التدفقات النقدية التمويلية.
- (ب) التغييرات الناشئة عن الحصول أو فقد السيطرة على شركات تابعة أو أنشطة الأعمال الأخرى.
- (ج) أثر التغييرات في أسعار الصرف الأجنبي.
- (د) التغييرات في القيمة العادلة.
- (هـ) التغييرات الأخرى.

٤٤ ج- الالتزامات الناشئة من الأنشطة التمويلية هي تلك الالتزامات التي تم تصنيف تدفقاتها النقدية، أو سيتم تصنيف تدفقاتها النقدية المستقبلية في قائمة التدفقات النقدية على أنها تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية. بالإضافة إلى ذلك، فإن الإفصاح المطلوب في الفقرة "٤٤ أ" ينطبق كذلك على التغيرات في الأصول المالية (على سبيل المثال، الأصول المحتفظ بها لتغطية الالتزامات الناشئة من أنشطة تمويلية) إذا تم تصنيف التدفقات النقدية من تلك الأصول المالية، أو سيتم تصنيف تدفقاتها النقدية المستقبلية على أنها تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية.

٤٤ د- يمكن الوفاء بمتطلبات الإفصاح في الفقرة "٤٤ أ" من خلال تقديم تحليل للحركة بين الأرصدة الافتتاحية والختامية للالتزامات التي تنشأ من أنشطة تمويلية في قائمة المركز المالي، بما في ذلك التغيرات المحددة في الفقرة "٤٤ ب". عندما تقوم المنشأة بالإفصاح عن هذا التحليل، يجب تقديم معلومات كافية بحيث تمكن مستخدمي القوائم المالية من ربط البنود في هذا التحليل مع قائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية.

٤٤ هـ- إذا قدمت المنشأة الإفصاح المطلوب في الفقرة "٤٤ أ" مع الإفصاحات عن التغيرات في الأصول والالتزامات الأخرى، يجب على المنشأة الإفصاح عن التغيرات في الالتزامات الناشئة من أنشطة تمويلية بشكل منفصل عن التغيرات في الأصول والالتزامات الأخرى.

مكونات النقدية وما في حكمها

٤٥ - ينبغي على المنشأة الإفصاح عن مكونات "النقدية وما في حكمها" كما ينبغي عليها عرض التسوية بين المبالغ التي تظهر في قائمة التدفقات النقدية والبنود المناظرة لها التي تظهر في قائمة المركز المالي للمنشأة.

٤٦ - نظراً للتنوع في ممارسات إدارة النقدية والترتيبات المصرفية في أنحاء العالم ولغرض الالتزام بمعيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية"، يتعين على المنشأة أن تفصح عن السياسة التي تطبقها في تحديد مكونات النقدية وما في حكمها.

٤٧ - يتعين الإفصاح عن أثر التغيير في السياسة المتبعة لتحديد مكونات "النقدية وما في حكمها" وذلك طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". من الأمثلة على ذلك: التغيير في تويب أدوات مالية إلى "نقدية وما في حكمها" إذا كانت المنشأة تعالج تلك الأدوات المالية قبل هذا التويب كجزء من محفظة استثماراتها.

الإفصاحات الأخرى

٤٨ - ينبغي أن تفصح المنشأة عن مبلغ الأرصدة ذات الأهمية النسبية للنقدية وما في حكمها التي تحتفظ بها المنشأة وغير المتاحة للاستخدام بواسطة المجموعة مع تعليق الإدارة على ذلك.

٤٩ - تكون أرصدة النقدية وما في حكمها التي تحتفظ بها منشأة غير متاحة للاستخدام بواسطة المجموعة في ظروف عديدة. ومن الأمثلة على ذلك: عندما تكون أرصدة النقدية وما في حكمها التي تحتفظ بها شركة تابعة غير متاحة للاستخدام العام بواسطة المجموعة أو الشركات التابعة الأخرى نظراً لأن تلك الشركة التابعة تعمل في دولة تطبق إجراءات رقابية على التحويلات أو قيود قانونية أخرى.

٥٠- قد تكون المعلومات الإضافية ملائمة لمستخدمي القوائم المالية من أجل تفهم المركز المالي والسيولة المالية للمنشأة. ويشجع هذا المعيار الإفصاح عن تلك المعلومات مع تعليق الإدارة على ذلك، وقد يتضمن هذا:

(أ) مبلغ تسهيلات الاقتراض غير المستخدمة والتي قد تكون متاحة لأنشطة التشغيل المستقبلية ولتسوية الارتباطات الرأسمالية، وتراعى المنشأة الإشارة إلى أية قيود على استخدامات تلك التسهيلات.

و(ب) ملغاة.

و(ج) إجمالي مبلغ التدفقات النقدية التي تمثل زيادات في الطاقة التشغيلية بصورة منفصلة عن التدفقات النقدية التي تكون مطلوبة للاحتفاظ بالطاقة التشغيلية.

و(د) مبلغ التدفقات النقدية المتولدة من أنشطة التشغيل والاستثمار والتمويل لكل قطاع يتم الإفصاح عنه (راجع معيار المحاسبة المصري رقم (٤١) "القطاعات التشغيلية").

٥١- من المفيد الإفصاح المستقل عن التدفقات النقدية التي تمثل زيادات في الطاقة التشغيلية والتدفقات النقدية المطلوبة للمحافظة على الطاقة التشغيلية حيث يتيح ذلك لمستخدم القوائم المالية تحديد ما إذا كانت المنشأة تستثمر بشكل كاف في صيانة طاقتها التشغيلية. فقد تعرض المنشأة التي لا تقوم بالاستثمار بشكل كاف في صيانة طاقتها التشغيلية ربحيتها في المستقبل للخطر نتيجة لرغبتها في توفير سيولة وإجراء توزيعات على أصحاب المنشأة في الفترة الحالية.

٥٢- يساعد الإفصاح عن التدفقات النقدية القطاعية مستخدمو القوائم المالية في تفهم العلاقة بين التدفقات النقدية للمنشأة ككل وتلك المتعلقة بالأجزاء المكونة لها وفي التعرف على مدى توافر التدفقات النقدية القطاعية والتغير فيها.

تاريخ السريان

٥٣- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤) المعدل ٢٠١٩ محل معيار المحاسبة المصري رقم (٤) المعدل ٢٠١٥، وباستثناء الفقرات "أ٤٠" و "أ٤٢" إلى "ب٤٢"، يسري على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

أ٥٣- تسري الفقرات "أ٤٠" و "أ٤٢" إلى "ب٤٢" على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٩ في نفس التاريخ.

ب٥٣- يجب تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي.

ملحق (أ)

قائمة التدفقات النقدية لمنشأة من غير المؤسسات المالية

أمثلة توضيحية

ترافق الأمثلة التوضيحية بهذا الملحق معيار المحاسبة المصري رقم (٤) ولكنها لا تمثل جزءاً منه.

- ١- توضح الأمثلة مبالغ الفترة الجارية فقط، ويتعين عرض المبالغ المناظرة عن الفترة السابقة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية".
- ٢- المعلومات المستقاة من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي تم تقديمها بهذه الأمثلة فقط لشرح الكيفية التي تم على أساسها إعداد قائمة التدفقات النقدية في ظل الطريقة المباشرة والطريقة غير المباشرة، لذا فلم يتم عرض أيّاً من قائمة الدخل أو قائمة المركز المالي الواجب عرضها وفقاً لمتطلبات العرض والإفصاح في معايير المحاسبة الأخرى.
- ٣- المعلومات الإضافية التالية هي أيضاً ذات علاقة بإعداد قائمة التدفقات النقدية:
- تم اقتناء كافة الأسهم في الشركة التابعة بمبلغ ٥٩٠. وكانت القيم العادلة للأصول التي تم اقتنائها والالتزامات التي تم التعهد بها كما يلي:

١٠٠	مخزون
١٠٠	عملاء
٤٠	نقدية
٦٥٠	أصول ثابتة
١٠٠	موردون تجاريون
٢٠٠	ديون طويلة الأجل

- نشأ مبلغ ٢٥٠ من إصدار أسهم رأس المال، كما نشأ مبلغ إضافي قدره ٢٥٠ من اقتراض طويل الأجل.
- بلغ مصروف الفوائد ٤٠٠ سدد منها مبلغ ١٧٠ أثناء الفترة، كما تم أيضاً أثناء الفترة الحالية سداد مبلغ ١٠٠ من مصروف الفوائد عن الفترة السابقة.
- بلغت توزيعات الأرباح المدفوعة ١٢٠٠.
- بلغ التزام الضرائب في بداية ونهاية الفترة ١٠٠٠ و ٤٠٠ على التوالي وقد تم الاعتراف بضرائب إضافية بمبلغ ٢٠٠ خلال الفترة، كما بلغت الضرائب المحتجزة من المنبع عن توزيعات الأرباح المحصلة ١٠٠.
- قامت المجموعة خلال الفترة باقتناء أصول ثابتة بتكلفة إجمالية تقدر بمبلغ ١٢٥٠ منها أصول بمبلغ ٩٠٠ تم اقتنائها بالأجل، كما بلغت المدفوعات النقدية لشراء أصول ثابتة ٣٥٠.
- تم بيع أصل ثابت بمبلغ ٢٠ علماً بأن تكلفته الأصلية قدرها ٨٠ ومجمع إهلاكه ٦٠.
- يتضمن بند العملاء في نهاية ٢٠١٨ فوائد مستحقة بمبلغ ١٠٠.

قائمة الدخل للفترة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨

٣٠٦٥٠	المبيعات
(٢٦٠٠٠)	تكلفة المبيعات
<hr/> ٤٦٥٠	مجمل الربح
(٤٥٠)	الإهلاك
(٩١٠)	المصروفات الإدارية والبيعية
(٤٠٠)	مصروف الفوائد
٥٠٠	إيراد استثمار
(٤٠)	خسارة فروق العملة الأجنبية
<hr/> ٣٣٥٠	صافي الربح قبل الضرائب
(٣٠٠)	ضرائب الدخل
<hr/> <hr/> ٣٠٥٠	صافي الربح

لم تعترف المنشأة بأي عناصر للدخل الشامل الآخر خلال الفترة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨.

قائمة المركز المالي في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
		الأصول
١٦٠	٢٣٠	نقدية وما في حكمها
١٢٠٠	١٩٠٠	عملاء تجاريون
١٩٥٠	١٠٠٠	مخزون
٢٥٠٠	٢٥٠٠	محفظه استثمارات
	٣٧٣٠	أصول ثابتة بالتكلفة
	(١٤٥٠)	مجمع الإهلاك
٨٥٠	٢٢٨٠	الأصول الثابتة (بالصافي)
٦٦٦٠	٧٩١٠	إجمالي الأصول
		الالتزامات
١٨٩٠	٢٥٠	موردون تجاريون
١٠٠	٢٣٠	فوائد مستحقة
١٠٠٠	٤٠٠	ضرائب دخل مستحقة
١٠٤٠	٢٣٠٠	ديون طويلة الأجل
٤٠٣٠	٣١٨٠	إجمالي الالتزامات
		حقوق المساهمين
١٢٥٠	١٥٠٠	رأس المال
١٣٨٠	٣٢٣٠	أرباح محتجزة
٢٦٣٠	٤٧٣٠	إجمالي حقوق المساهمين
٦٦٦٠	٧٩١٠	إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة المباشرة فقرة "١٨(أ)"

٢٠١٨	
٣٠١٥٠	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٢٧٦٠٠)	مقبوضات نقدية من العملاء
٢٥٥٠	مدفوعات نقدية للموردين والموظفين
(٢٧٠)	نقدية متولدة من التشغيل
(٩٠٠)	فوائد مدفوعة
١٣٨٠	ضرائب دخل مدفوعة
	صافي النقدية من أنشطة التشغيل
	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٥٠)	اقتناء الشركة التابعة (س) بعد خصم النقدية المقتناة - إيضاح (أ)
(٣٥٠)	شراء أصول ثابتة "إيضاح (ب)"
٢٠	متحصلات من بيع معدات
٢٠٠	فوائد محصلة
٢٠٠	توزيعات أرباح محصلة
(٤٨٠)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٥٠	متحصلات من إصدار أسهم رأس المال
٢٥٠	متحصلات من اقتراض طويل الأجل
(٩٠)	مدفوعات عن التزامات تأجير تمويلي
(١٢٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة *
(٧٩٠)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
١١٠	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
١٢٠	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة "إيضاح (ج)"
٢٣٠	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة "إيضاح (ج)"

* يمكن أن تعرض أيضاً كتدفق نقدي تشغيلي

قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة فقرة "١٨(ب)"

٢٠١٨	
	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٣٥٠	صافي الربح قبل الضرائب
	يتم تسويته بـ:
٤٥٠	الإهلاك
٤٠	خسارة العملة الأجنبية
(٥٠٠)	إيراد استثمار
٤٠٠	مصروف الفوائد
<u>٣٧٤٠</u>	
(٥٠٠)	الزيادة في أرصدة العملاء التجاريون والمديونيات الأخرى
١٠٥٠	النقص في المخزون
<u>(١٧٤٠)</u>	النقص في المورددين التجاريين
٢٥٥٠	النقدية المتولدة من التشغيل
(٢٧٠)	فوائد مدفوعة
<u>(٩٠٠)</u>	ضرائب دخل مدفوعة
١٣٨٠	صافي النقدية من أنشطة التشغيل
	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٥٠)	اقتناء الشركة التابعة (س) بعد خصم النقدية المقتناة - إيضاح (أ)
(٣٥٠)	شراء أصول ثابتة "إيضاح (ب)"
٢٠	متحصلات من بيع معدات
٢٠٠	فوائد محصلة
٢٠٠	توزيعات أرباح محصلة
<u>(٤٨٠)</u>	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٥٠	متحصلات من إصدار أسهم رأس المال
٢٥٠	متحصلات من اقتراض طويل الأجل
(٩٠)	مدفوعات عن التزامات تأجير تمويلي
<u>(١٢٠٠)</u>	توزيعات أرباح مدفوعة *
<u>(٧٩٠)</u>	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
١١٠	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
١٢٠	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة "إيضاح (ج)"
<u>٢٣٠</u>	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة "إيضاح (ج)"

* يمكن أن تعرض أيضاً كتدفق نقدي تشغيلي

إيضاحات متممة لقائمة التدفقات النقدية (الطريقة المباشرة والطريقة غير المباشرة)

(أ) الحصول على سيطرة على شركة تابعة

قامت المجموعة أثناء الفترة بالحصول على سيطرة على الشركة التابعة (س). وكانت القيم العادلة للأصول المكتتاة والالتزامات التي تم التعهد بها كما يلي :

٤٠	نقدية
١٠٠	مخزون
١٠٠	عملاء تجاريون
٦٥٠	أصول ثابتة
(١٠٠)	موردون تجاريون
(٢٠٠)	ديون طويلة الأجل
٥٩٠	إجمالي سعر الشراء المسدد نقدا
(٤٠)	يخصم: نقدية مكتتاه بالشركة (س)
٥٥٠	النقدية المسددة للحصول على السيطرة مخصصا منها النقدية المكتتاة

(ب) الأصول الثابتة

قامت المجموعة أثناء الفترة باقتناء أصول ثابتة بلغت تكلفتها الإجمالية ١٢٥٠ منها أصول بمبلغ ٩٠٠ تم شرائها عن طريق عقود تأجير تمويلي. وبذلك بلغت المدفوعات النقدية في شراء تلك الأصول ٣٥٠.

(ج) النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها من النقدية بالخزينة والأرصدة النقدية في البنوك والاستثمارات في أدوات سوق النقد. وتتضمن النقدية وما في حكمها التي تظهر في قائمة التدفقات النقدية المبالغ التالية التي تظهر بقائمة المركز المالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٥	٤٠	نقدية بالخزينة وأرصدة نقدية لدى البنوك
١٣٥	١٩٠	استثمارات قصيرة الأجل
١٦٠	٢٣٠	نقدية وما في حكمها كما سبق عرضها
(٤٠)	-	أثر التغيرات في أسعار الصرف
١٢٠	٢٣٠	النقدية وما في حكمها المعدلة

وتتضمن النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة ودائع لدى البنوك بمبلغ ١٠٠ محتفظ بها بمعرفة شركة تابعة وهي غير قابلة للتحويل للشركة القابضة بسبب قيود على تحويلات العملة بدولة الشركة التابعة.

لم تقم المجموعة باستخدام تسهيلات اقتراض يبلغ حجمها ٢٠٠٠ منها مبلغ ٧٠٠ يمكن استخدامه فقط في تمويل التوسعات المستقبلية.

(د) المعلومات القطاعية

<u>الإجمالي</u>	<u>قطاع ب</u>	<u>قطاع أ</u>	
١٣٨٠	(١٤٠)	١٥٢٠	تدفقات نقدية من:
(٤٨٠)	١٦٠	(٦٤٠)	أنشطة التشغيل
(٧٩٠)	(٢٢٠)	(٥٧٠)	أنشطة الاستثمار
١١٠	(٢٠٠)	٣١٠	أنشطة التمويل

(هـ) تسوية الالتزامات الناشئة من الأنشطة التمويلية

٢٠١٨	التغيرات غير النقدية		تدفقات نقدية	٢٠١٧	
	إيجارات جديدة	الاستحواذ على شركة تابعة			
١٤٩٠	-	٢٠٠	٢٥٠	١٠٤٠	قروض طويلة الأجل
٨١٠	٩٠٠	-	(٩٠)	-	التزامات الإيجار
٢٣٠٠	٩٠٠	٢٠٠	١٦٠	١٠٤٠	اجمالي الالتزامات من الأنشطة التمويلية

طريقة العرض البديلة (الطريقة غير المباشرة)

وكبديل للشكل السابق المستخدم في عرض قائمة التدفقات النقدية على أساس الطريقة غير المباشرة، يمكن أحيانا عرض ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل كما يلي:

٣٠٦٥٠	الإيرادات باستثناء إيراد الاستثمار
(٢٦٩١٠)	مصروفات التشغيل باستثناء الإهلاك
<hr/>	ربح التشغيل قبل تغيرات رأس المال
٣٧٤٠	العامل
<hr/> <hr/>	

ملحق (ب)

قائمة التدفق النقدي لمؤسسة مالية

يرافق هذا الملحق معيار المحاسبة المصري رقم (٤) ولكنه لا يمثل جزءاً منه.

- ١- يعرض المثال مبالغ الفترة الحالية فقط، ويتعين عرض المبالغ المقابلة عن الفترة السابقة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية".
- ٢- يتم عرض هذا المثال باستخدام الطريقة المباشرة.

٢٠١٨		
	٢٨٤٤٧	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
	(٢٣٤٦٣)	فوائد وعمولات محصلة
	٢٣٧	فوائد مدفوعة
	(٩٩٧)	متحصلات من مديونيات سبق إعدامها
	٤٢٢٤	مدفوعات نقدية للموظفين والموردين
		(الزيادة) النقص في أصول التشغيل:
	(٦٥٠)	تسهيلات مالية قصيرة الأجل
	٢٣٤	ودائع محتفظ بها طبقاً لمتطلبات نقدية و(أو) رقابية
	(٢٨٨)	قروض ممنوحة للعملاء
	(٣٦٠)	صافي الزيادة في مستحقات بطاقات الائتمان
	(١٢٠)	أوراق مالية أخرى قصيرة الأجل قابلة للتداول
	٦٠٠	الزيادة (النقص) في التزامات التشغيل:
	(٢٠٠)	ودائع من العملاء
	٣٤٤٠	شهادات إيداع قابلة للتداول
	(١٠٠)	صافي النقدية من أنشطة التشغيل قبل ضرائب الدخل
٣٣٤٠		ضرائب الدخل المدفوعة
		صافي النقدية من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
	٥٠	التخلص من الشركة التابعة (ع)
	٢٠٠	توزيعات أرباح محصلة
	٣٠٠	فوائد محصلة
	١٢٠٠	متحصلات من مبيعات أوراق مالية غير مخصصة لأغراض المتاجرة
	(٦٠٠)	شراء أوراق مالية غير مخصصة لأغراض المتاجرة
	(٥٠٠)	شراء أصول ثابتة
٦٥٠		صافي النقدية من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
	١٠٠٠	إصدار سندات
	٨٠٠	إصدار أسهم ممتازة عن طريق الشركة التابعة
	(٢٠٠)	سداد التزامات عن قروض طويلة الأجل
	(١٠٠٠)	صافي النقص في التزامات القروض الأخرى
	(٤٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
	٢٠٠	صافي النقدية من أنشطة التمويل
	٦٠٠	أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
٤٧٩٠		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
٤٠٥٠		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٨٨٤٠		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

ملحق (ج)

تسوية الالتزامات الناشئة من الأنشطة التمويلية

يرافق هذا الملحق معيار المحاسبة المصري رقم (٤) ولكنه لا يمثل جزءاً منه.

- ١- يوضح هذا المثال إحدى الطرق الممكنة لتقديم الإفصاحات المطلوبة بموجب الفقرات (٤٤-٤٤هـ).
- ٢- يعرض هذا المثال مبالغ الفترة الحالية فقط، ويتعين عرض المبالغ المقابلة عن الفترة السابقة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية".

٢٠١٨	التغيرات غير النقدية			تدفقات نقدية	٢٠١٧	
	تغيرات القيمة العادلة	تغيرات أسعار الصرف	الاستحواذ على شركة تابعة			
٢١٠٠٠	-	-	-	(١٠٠٠)	٢٢٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٩٧٠٠	-	٢٠٠	-	(٥٠٠)	١٠٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٣٥٠٠	-	-	٣٠٠	(٨٠٠)	٤٠٠٠	التزامات الايجار
(٥٥٠)	(٢٥)	-		١٥٠	(٦٧٥)	أصول محتفظ بها لتغطية القروض طويلة الأجل
٣٣٦٥٠	(٢٥)	٢٠٠	٣٠٠	(٢١٥٠)	٣٥٣٢٥	اجمالي الالتزامات من الأنشطة التمويلية