

القسم رقم ٧

"قائمة التدفقات النقدية"

اعتمدت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين القسم رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية" من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، الصادر عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، مع الأخذ في الاعتبار التعديلات المشار إليها أدناه، والتي تعد عند إقرارها جزءاً لا يتجزأ من متطلبات المعيار الواجبة التطبيق في المملكة العربية السعودية:

التعديلات المدخلة على الفقرات:

٤-٧ (إضافة)

٤-٧ ...

(أ) ...

(هـ) المدفوعات النقدية لضرائب الدخل أو الزكاة، أو المبالغ المستردة منها، ما لم يكن من الممكن ربطها بشكل محدد بالأنشطة الاستثمارية والتمويلية.

...

سبب الإضافة:

أضيفت الزكاة إلى هذه الفقرة لاشتراط عرض المبالغ المدفوعة لسداد الزكاة المستحقة، لأنها من ضمن ما تدفعه الشركات السعودية.

٢٢-٧ (إضافة فقرة)

٢٢-٧ يجب أن تفصح المنشأة عن مبالغ الفوائد وعوائد التمويل المقبوضة والمدفوعة وعوائد الاستثمارات مفصلة وفقاً لطبيعة كل تمويل أو استثمار مرتبط بها ما لم يكن تم الإفصاح عن ذلك في مكان آخر في القوائم المالية.

سبب الإضافة:

أضيفت فقرة جديدة بعد الفقرة ٢١-٧ لاشتراط إفصاح إضافي حول تفاصيل فوائد وعوائد التمويل المقبوضة والمدفوعة وعوائد الاستثمارات مفصلة بحسب طبيعة التمويل أو الاستثمار الناشئة عنه، وذلك لأن هذا الإفصاح يوفر معلومات مهمة للمستفيدين الذي لديهم اهتمام بشرعية معاملات المنشأة.

القسم ٧

قائمة التدفقات النقدية

نطاق هذا القسم

١٠٧ يُحدد هذا القسم المعلومات التي تُعرض في قائمة التدفقات النقدية وكيفية عرضها. وتوفر قائمة التدفقات النقدية معلومات عن التغيرات في النقد ومُعادلات النقد للمنشأة خلال فترة التقرير، بحيث تظهر بشكل منفصل التغيرات الناتجة من الأنشطة التشغيلية ومن الأنشطة الاستثمارية ومن الأنشطة التمويلية.

مُعادلات النقد

٢٠٧ مُعادلات النقد هي استثمارات قصيرة الأجل، عالية السيولة يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معلومة وتخضع لخطر غير مهم من مخاطر التغيرات في القيمة. ويُحتفظ بمعادلات النقد للوفاء بالارتباطات النقدية قصيرة الأجل وليس للاستثمار أو لأي أغراض أخرى. ولذلك، يعد الاستثمار عادةً معادلاً للنقد فقط عندما يكون له أجل استحقاق قصير، مثلاً، ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء. وتُعد عمليات السحب على المكشوف من البنوك أنشطة تمويلية مشابهة للاقتراض. ولكن إذا كانت واجبة التسديد عند الطلب وتمثل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد في المنشأة، فإنها تُعد مكوناً من مكونات النقد ومُعادلات النقد.

المعلومات التي تعرض في قائمة التدفقات النقدية

٣٠٧ يجب على المنشأة أن تعد قائمة تدفقات نقدية تعرض التدفقات النقدية لفترة التقرير، مصنفة بحسب الأنشطة التشغيلية والأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية.

الأنشطة التشغيلية

٤٠٧ الأنشطة التشغيلية هي أنشطة المنشأة الرئيسية المنتجة للإيراد. وبناءً عليه، فإن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية تنتج بشكل عام من المعاملات والأحداث والظروف الأخرى التي تدخل في تحديد الربح أو الخسارة. ومن أمثلة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ما يلي:

- (أ) المقبوضات النقدية من بيع السلع وتقديم الخدمات.
- (ب) المقبوضات النقدية من عوائد حقوق الملكية الفكرية والأتعاب والعمولات والإيرادات الأخرى.
- (ج) المدفوعات النقدية للموردين مقابل السلع والخدمات.
- (د) المدفوعات النقدية للموظفين، وبالنيابة عنهم.
- (هـ) المدفوعات النقدية لضرائب الدخل، أو المبالغ المستردة منها، ما لم يكن من الممكن ربطها بشكل محدد بالأنشطة الاستثمارية والتمويلية.
- (و) المقبوضات والمدفوعات النقدية من الاستثمارات والقروض والعقود الأخرى المُحتفظ بها لأغراض التعامل أو

المتاجرة، والتي تشبه المخزون المُقتنى تحديداً لإعادة البيع.

قد ينشأ عن بعض المعاملات، مثل بيع إحدى الآلات من قبل منشأة صناعية، مكاسب أو خسائر يتم تضمينها في الربح أو الخسارة. وبالرغم من ذلك، تُعد التدفقات النقدية المتعلقة بمثل تلك المعاملات تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية.

الأنشطة الاستثمارية

٥.٧ الأنشطة الاستثمارية هي اقتناء واستبعاد الأصول والاستثمارات الأخرى طويلة الأجل غير الواردة ضمن مُعادلات النقد. ومن أمثلة التدفقات النقدية الناشئة عن الأنشطة الاستثمارية ما يلي:

(أ) المدفوعات النقدية لاقتناء العقارات والآلات والمعدات (بما في ذلك العقارات والآلات والمعدات التي تنشؤها المنشأة بنفسها) والأصول غير الملموسة والأصول الأخرى طويلة الأجل.

(ب) المقبوضات النقدية من مبيعات العقارات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة والأصول الأخرى طويلة الأجل.

(ج) المدفوعات النقدية لاقتناء أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين للمنشآت الأخرى، والحصول في المشروعات المشتركة (بخلاف المدفوعات لتلك الأدوات المصنفة على أنها معادلات للنقد، أو المحتفظ بها للتعامل أو للمتاجرة).

(د) المقبوضات النقدية من بيع أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين للمنشآت الأخرى، والحصول في المشروعات المشتركة (بخلاف المقبوضات من تلك الأدوات المصنفة على أنها معادلات للنقد، أو المحتفظ بها للتعامل أو للمتاجرة).

(هـ) السلف والقروض النقدية المقدمة لأطراف أخرى.

(و) المقبوضات النقدية من تحصيل السلف والقروض المقدمة لأطراف أخرى.

(ز) المدفوعات النقدية للعقود المستقبلية والعقود الآجلة وعقود الخيارات وعقود المبادلة، إلا عندما يُحتفظ بالعقود للتعامل أو للمتاجرة، أو عندما تُصنف المدفوعات على أنها أنشطة تمويلية.

(ح) المقبوضات النقدية من العقود المستقبلية والعقود الآجلة وعقود الخيارات وعقود المبادلة، إلا عندما يُحتفظ بالعقود للتعامل أو للمتاجرة، أو عندما تُصنف المقبوضات على أنها أنشطة تمويلية.

عندما تتم المحاسبة عن عقد على أنه تحوُّط (انظر القسم ١٢ "موضوعات أخرى خاصة بالأدوات المالية")، يجب على المنشأة أن تُصنف التدفقات النقدية للعقد بنفس طريقة تصنيف التدفقات النقدية للبند المتحوُّط له.

الأنشطة التمويلية

٦.٧ الأنشطة التمويلية هي أنشطة ينتج عنها تغيرات في حجم وتكوين حقوق الملكية المساهم بها واقتراض المنشأة. ومن أمثلة التدفقات النقدية الناشئة عن الأنشطة التمويلية ما يلي:

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

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

(ج) المتحصلات النقدية من إصدار وثائق المديونية غير المغطاة برهن والقروض والأوراق التجارية والسندات والرهونات العقارية وغيرها من أنواع الاقتراض قصير أو طويل الأجل.

(د) التسديدات النقدية للمبالغ المقرضة.

(هـ) المدفوعات النقدية من قبل المستأجر لتخفيض الالتزام القائم المتعلق بعقد إيجار تمويلي.

التقرير عن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٧٠٧ يجب على المنشأة عرض التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية باستخدام إحدى الطريقتين الآتيتين:

(أ) الطريقة غير المباشرة، حيث يُعدّل الربح أو الخسارة بآثار المعاملات ذات الطبيعة غير النقدية، وبأية مبالغ مؤجلة أو مستحقة من مقبوضات أو مدفوعات نقدية تشغيلية، سابقة أو مستقبلية، وبنود الدخل أو المصروف المرتبطة بالتدفقات النقدية الاستثمارية أو التمويلية؛ أو

(ب) الطريقة المباشرة، حيث يتم الإفصاح عن الفئات الرئيسية لإجمالي المقبوضات النقدية وإجمالي المدفوعات النقدية.

الطريقة غير المباشرة

٨٠٧ في ظل الطريقة غير المباشرة، يُحدّد صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية عن طريق تعديل الربح أو الخسارة بآثار ما يلي:

(أ) التغيرات خلال الفترة في المخزون، وفي المبالغ التشغيلية المستحقة والمبالغ التشغيلية واجبة السداد.

(ب) البنود غير النقدية، مثل الإهلاك، والمخصصات، والضرائب المؤجلة، والدخل (المصروفات) المستحق الذي لم يتم تحصيله (دفعه) نقداً بعد، ومكاسب وخسائر العملة الأجنبية غير المحققة، وأرباح المنشآت الزميلة غير الموزعة، والحصول غير المسيطر.

(ج) جميع البنود الأخرى التي تتعلق آثارها النقدية بالاستثمار أو التمويل.

الطريقة المباشرة

٩٠٧ في ظل الطريقة المباشرة، يُعرض صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية عن طريق الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالفئات الرئيسية لإجمالي المقبوضات النقدية وإجمالي المدفوعات النقدية. ويمكن الحصول على هذه المعلومات إما:

(أ) من السجلات المحاسبية للمنشأة؛ أو

(ب) بتعديل المبيعات وتكلفة المبيعات والبنود الأخرى في قائمة الدخل الشامل (أو قائمة الدخل، في حال عرضها)، بما يلي:

(١) التغيرات خلال الفترة في المخزون، وفي المبالغ التشغيلية المستحقة والمبالغ التشغيلية واجبة السداد.

(٢) البنود الأخرى غير النقدية.

(٣) البنود الأخرى التي تكون آثارها النقدية عبارة عن تدفقات نقدية استثمارية أو تمويلية.

التقرير عن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية والتمويلية

١٠٧ يجب على المنشأة أن تعرض بشكل منفصل الفئات الرئيسية لإجمالي المقبوضات النقدية وإجمالي المدفوعات النقدية الناشئة عن الأنشطة الاستثمارية والتمويلية. ويجب عرض التدفقات النقدية المجمعة الناشئة عن الاستحواذ على المنشآت التابعة أو وحدات الأعمال الأخرى، أو الناشئة عن استبعادها، بصورة منفصلة ويجب تصنيفها على أنها أنشطة استثمارية.

التدفقات النقدية بعملة أجنبية

١١٧ يجب على المنشأة أن تُسجل بالعملة الوظيفية للمنشأة التدفقات النقدية الناشئة عن المعاملات التي تمت بعملة أجنبية وذلك عن طريق تطبيق سعر الصرف بين العملة الوظيفية والعملة الأجنبية في تاريخ التدفق النقدي على مبلغ العملة الأجنبية. وتوضح الفقرة ١٩٠٣٠ متى يمكن استخدام سعر صرف قريب من السعر الفعلي.

١٢٧ يجب على المنشأة أن تترجم التدفقات النقدية لمنشأة تابعة أجنبية بأسعار الصرف بين العملة الوظيفية للمنشأة والعملة الأجنبية في تواريخ التدفقات النقدية.

١٣٧ لا تعد المكاسب والخسائر غير المحققة الناشئة عن التغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية تدفقات نقدية. وبالرغم من ذلك، ومن أجل مطابقة النقد ومُعادلات النقد في بداية ونهاية الفترة، فإنه يجب عرض أثر التغيرات في سعر الصرف على النقد ومُعادلات النقد المحتفظ بها أو المستحقة بعملة أجنبية في قائمة التدفقات النقدية. وبناءً عليه، يجب على المنشأة أن تعيد قياس النقد ومُعادلات النقد المحتفظ بها خلال فترة التقرير (مثل المبالغ المحتفظ بها من العملات الأجنبية والحسابات البنكية التي بعملات أجنبية) بأسعار الصرف في نهاية الفترة. ويجب على المنشأة أن تعرض المكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة بشكل منفصل عن التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية.

الفائدة وتوزيعات الأرباح

١٤٧ يجب على المنشأة أن تعرض بشكل منفصل التدفقات النقدية الناتجة من الفائدة وتوزيعات الأرباح المستلمة والمدفوعة. ويجب على المنشأة أن تصنف هذه التدفقات النقدية بطريقة ثابتة من فترة إلى أخرى على أنها أنشطة تشغيلية أو استثمارية أو تمويلية.

١٥٧ يمكن للمنشأة أن تصنف الفائدة المدفوعة، والفائدة وتوزيعات الأرباح المستلمة، على أنها تدفقات نقدية تشغيلية، نظراً لأنها تُدرج ضمن الربح أو الخسارة. وبدلاً من ذلك، يمكن أن تُصنف الفائدة المدفوعة، والفائدة وتوزيعات الأرباح المستلمة، على أنها تدفقات نقدية تمويلية وتدفقات نقدية استثمارية على التوالي، نظراً لأنها تعد تكاليف للحصول على موارد مالية أو عوائد على استثمارات.

١٦٧ يمكن للمنشأة أن تصنف توزيعات الأرباح المدفوعة على أنها تدفق نقدي تمويلي، نظراً لأنها تعد تكاليف للحصول على موارد مالية. وبدلاً من ذلك، يمكن أن تُصنف توزيعات الأرباح المدفوعة على أنها أحد مكونات التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية نظراً لأنها تدفع من التدفقات النقدية التشغيلية.

ضريبة الدخل

١٧٧ يجب على المنشأة أن تعرض بشكل منفصل التدفقات النقدية الناشئة عن ضريبة الدخل، ويجب أن تصنفها على أنها تدفقات نقدية ناتجة من الأنشطة التشغيلية، ما لم يكن من الممكن ربطها بشكل محدد بالأنشطة الاستثمارية والتمويلية. وعند تخصيص التدفقات النقدية الضريبية على أكثر من فئة نشاط واحدة، فإن المنشأة يجب عليها أن تقصص عن مجموع مبلغ الضرائب المدفوعة.

المعاملات غير النقدية

- ١٨٠٧ يجب على المنشأة أن تستبعد من قائمة التدفقات النقدية المعاملات الاستثمارية والتمويلية التي لا تتطلب استخدام النقد أو معادلات النقد. ويجب على المنشأة أن تفصح عن مثل تلك المعاملات في مكان آخر في القوائم المالية بالطريقة التي توفر جميع المعلومات الملائمة عن تلك الأنشطة الاستثمارية والتمويلية.
- ١٩٠٧ لا يوجد للعديد من الأنشطة الاستثمارية والتمويلية تأثير مباشر على التدفقات النقدية الحالية، رغم أنها تؤثر على هيكل رأس مال المنشأة وأصولها. ويتفق استبعاد المعاملات غير النقدية من قائمة التدفقات النقدية مع هدف قائمة التدفقات النقدية، نظراً لأن هذه البنود لا تتطوي على تدفقات نقدية في الفترة الحالية. ومن أمثلة المعاملات غير النقدية ما يلي:
- (أ) اقتناء أصول، إما عن طريق تحمل الالتزامات المتعلقة بشكل مباشر بتلك الأصول، أو عن طريق إيجار تمويلي.
- (ب) الاستحواذ على منشأة عن طريق إصدار حقوق ملكية.
- (ج) تحويل دين إلى حق ملكية.

مكونات النقد ومُعادلات النقد

- ٢٠٠٧ يجب على المنشأة أن تعرض مكونات النقد ومُعادلات النقد، ويجب أن تعرض مطابقة بين المبالغ المعروضة في قائمة التدفقات النقدية والبنود المُعادلة لها المعروضة في قائمة المركز المالي. بالرغم من ذلك، فإن المنشأة غير مطالبة بأن تعرض هذه المطابقة إذا كان مبلغ النقد ومُعادلات النقد المعروض في قائمة التدفقات النقدية مطابق للمبلغ الموضح على نحو مشابه في قائمة المركز المالي.

الإفصاحات الأخرى

- ٢١٠٧ يجب على المنشأة أن تفصح، مع تعليق من قبل الإدارة، عن مبلغ الأرصدة المهمة التي لا يمكن للمنشأة استخدامها من النقد ومُعادلات النقد المحتفظ بها من قبل المنشأة. فأرصدة النقد ومُعادلات النقد المحتفظ بها من قبل المنشأة قد لا تكون متاحة للاستخدام من قبل المنشأة لجملة أسباب من بينها إجراءات الرقابة على صرف العملات الأجنبية أو القيود النظامية.