

العمليات غير النقدية

بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 07: يجب استبعاد العمليات الاستثمارية و التمويلية التي لا تتطلب استخدام النقدية أو نقدية معادلة من قائمة التدفقات النقدية. كما يجب الإفصاح عن تلك العمليات في مكان آخر بالبيانات المالية بحيث يمكن دائما توفير المعلومات المتعلقة بتلك الأنشطة الاستثمارية والتمويلية.

هناك العديد من العمليات الاستثمارية والتمويلية التي لا تؤثر بطريقة مباشرة على التدفقات النقدية للفترة الحالية، بالرغم من تأثيرها على هيكل الأموال والموجودات بالمشروع. وعلى ذلك فإن استبعاد تلك العمليات من قائمة التدفقات النقدية يتمشى مع هدف قائمة التدفقات النقدية، حيث لا تتضمن تلك البنود أية تدفقات نقدية في الفترة الحالية، ومن أمثلة العمليات غير النقدية ما يلي :

- شراء أصول مقابل إصدار أسهم
- مبادلة أصل بأصل آخر
- الحصول على الأصول من خلال الشراء وتحمل الالتزامات المباشرة أو عن طريق إبرام عقد التأجير التمويلي
- شراء منشأة أخرى مقابل إصدار أسهم
- تسديد إسناد القرض من خلال إصدار أسهم ، أو تحويل السندات إلى أسهم

مثال: فيما يلي قائمة الدخل لشركة السعادة التجارية لعام 2014 وقائمة المركز المالي المقارنة كما في 2014/12/31 و 2013/12/31 على النحو التالي
شركة السعادة التجارية

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 2014/12/31

البيان	بالدينار
صافي المبيعات	60000
تكلفة البضاعة المباعة	(30000)
مجمل الربح	30000
المصاريف التشغيلية	(10000)
صافي ربح التشغيل	20000
مصروف الفوائد	(5000)
صافي الربح قبل الضريبة	15000
ضريبة الدخل 20%	(3000)

قائمة المركز المالي المقارنة كما في 2014/12/31 و 2013/12/31

البيان	2013/12/31	2014/12/31
الأصول		
النقدية	12000	18000
الذمم المدينة بالصافي	24000	15000
المخزون	13000	15000
أصول غير متداولة (ثابتة)	80000	95000
مجمع اهتلاك الأصول الثابتة	(20000)	(30000)
استثمارات طويلة الأجل	51000	43000
إجمالي الأصول	160000	156000
الالتزامات وحقوق الملكية		
الذمم الدائنة	22000	30000
مصاريف مستحقة الدفع	33000	20000
فوائد مستحقة الدفع	11000	6000
سندات طويلة الأجل	44000	30000
رأس مال الأسهم العادية	30000	41000
الأرباح المحتجزة	20000	29000
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	160000	156000

كما توفرت لديك المعلومات الإضافية التالية لعام 2014:

- لم يتم بيع أي أصول ثابتة خلال الفترة وتم شراء معدات نقدا.
- تم بيع استثمارات نقدا بتكلفتها خلال العام وتم دفع توزيعات أرباح نقدية .
- تم الحصول على أرض مقابل إصدار أسهم بقيمة الاسمية بمبلغ 20000 دج
- تم إصدار أسهم نقدا بقيمة الاسمية وتم سداد سندات نقدا خلال العام.

المطلوب: إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة للشركة لعام 2014

الحل: قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة للشركة لعام 2014

شركة السعادة التجارية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في 2014/12/31 بالطريقة غير المباشرة

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
صافي الدخل قبل الضريبة	15000
يضاف مصروف الفوائد	5000
يضاف مصروف الاهتلاك	10000
يضاف النقص في حسابات الذمم المدينة	9000
يطرح الزيادة في المخزون	(2000)
يضاف الزيادة في حسابات الذمم الدائنة	8000
يطرح النقص في مصاريف مستحقة الدفع	(13000)
يطرح النقدية المدفوعة على مصروف ضريبة الدخل	(3000)
يطرح النقدية المدفوعة على مصروف الفائدة	(10000)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	19000
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
المتحصلات النقدية من بيع استثمارات طويلة الأجل	8000
يطرح النقدية المدفوعة لشراء موجودات ثابتة	(15000)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	(7000)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
توزيعات أرباح نقدية على المالكين	(3000)
تسديد سندات	(14000)
زيادة رأس المال	11000
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	(6000)
صافي الزيادة في النقدية وما يعادلها خلال السنة	6000
النقدية وما يعادلها في بداية السنة	12000
النقدية وما يعادلها في نهاية السنة	18000
جدول بالأنشطة التمويلية والاستثمارية غير النقدية : تم الحصول على أرض مقابل إصدار أسهم بالقيمة الاسمية بمبلغ 20000 دج	