

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 أيًا 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:

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

- 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 أرباح الأسهم المسددة ١٢٠٠.
- بلغ التزام الضرائب في بداية ونهاية الفترة ١٠٠٠ ، ٤٠٠ على التوالي وقد تم الاعتراف بضرائب إضافية بمبلغ ٢٠٠ خلال الفترة ، كما بلغت الضرائب المحتجة من المنبع عن توزيعات أرباح الأسهم المستلمة ١٠٠.
- قامت المجموعة خلال الفترة باقتناء أصول ثابتة بتكلفة إجمالية تقدر بمبلغ ١٢٥٠ 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 أهلاكه ٦٠.
- يتضمن بند العملاء في نهاية ٢٠١٠ فوائد مستحقة بمبلغ ١٠٠.

٣٠٦٥٠	المبيعات
(٢٦٠٠٠)	تكلفة المبيعات
٤٦٥٠	مجمل الربح
(٤٥٠)	الإهلاك
(٩١٠)	المصروفات الإدارية و البيعية
(٤٠٠)	مصروف القوائد (قوائد مدينة)
٥٠٠	دخل الاستثمار
(٤٠)	خسارة فروق العملة الأجنبية
٣٣٥٠	صافى الربح قبل الضرائب
(٣٠٠)	الضرائب على الدخل
٣٠٥٠	صافى الربح

لم تعترف المنشأة بأى عناصر للدخل الشامل الآخر خلال الفترة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٠.

قائمة المركز المالي في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٠

٢٠٠٩	٢٠١٠	
		الأصول
١٦٠	٢٣٠	نقدية وما في حكمها
١٢٠٠	١٩٠٠	عملاء تجاريون
١٩٥٠	١٠٠٠	مخزون
٢٥٠٠	٢٥٠٠	محفظة استثمارات
١٩١٠	٣٧٣٠	أصول ثابتة بالتكلفة
١٠٦٠)	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

HITZ Training Academy

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

٢٠١٠	
	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٠١٥٠	مقبوضات نقدية من العملاء
(٢٧٦٠٠)	مدفوعات نقدية للموردين و الموظفين
٢٥٥٠	نقدية متولدة من التشغيل
(٢٧٠)	فوائد مدفوعة
(٩٠٠)	ضرائب دخل مدفوعة
١٣٨٠	صافي النقدية من أنشطة التشغيل
	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٥٠)	اقتناء الشركة التابعة (س) بعد خصم النقدية المكتتاة - إيضاح (أ)
(٣٥٠)	شراء أصول ثابتة "إيضاح (ب)"
٢٠	متحصلات من بيع معدات
٢٠٠	فوائد مقبوضة
٢٠٠	توزيعات أرباح أسهم مقبوضة
(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 أسهم مدفوعة *
(٧٩٠)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
١١٠	صافي الزيادة في النقدية و ما 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)

٢٠١٠	
	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٣٥٠	صافي الربح قبل الضرائب
	يتم تسويته بـ :
٤٥٠	الإهلاك
٤٠	خسارة العملة الأجنبية
(٥٠٠)	دخل الاستثمار
٤٠٠	مصروف الفوائد (الفوائد المدينة)
٣٧٤٠	
(٥٠٠)	الزيادة في أرصدة العملاء التجاريون والمديونيات الأخرى
١٠٥٠	النقص في المخزون
(١٧٤٠)	النقص في الموردين التجاريين
٢٥٥٠	النقدية المتولدة من التشغيل
(٢٧٠)	فوائد مدفوعة
(٩٠٠)	ضرائب دخل مدفوعة
١٣٨٠	صافي النقدية من أنشطة التشغيل
	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٥٠)	اقتناء الشركة التابعة (س) بعد خصم النقدية المكتتاة - إيضاح (أ)
(٣٥٠)	شراء أصول ثابتة "إيضاح (ب)"
٢٠	متحصلات من بيع معدات
٢٠٠	فوائد مقبوضة
٢٠٠	أرباح أسهم مقبوضة
(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)	أرباح أسهم 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

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 مكتتاة بالشركة (س)
٥٥٠	تدفق 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 فى حكمها

تتكون النقدية وما فى حكمها من النقدية بالـخزينة والأرصدة النقدية فى البنوك والاستثمارات فى أدوات سوق النقد. وتتضمن النقدية وما فى حكمها التى تظهر فى قائمة التدفقات النقدية المبالغ التالية التى تظهر بقائمة المركز المالى:

٢٠١٠	٢٠٠٩	
٤٠	٢٥	نقدية بالـخزينة وأرصدة نقدية لدى البنوك
١٩٠	١٣٥	استثمارات قصيرة الأجل
٢٣٠	١٦٠	نقدية وما فى حكمها كما سبق عرضها
-	(٤٠)	أثر التغيرات فى أسعار الصرف
٢٣٠	١٢٠	النقدية وما فى حكمها المعدلة

و تتضمن النقدية وما فى حكمها فى نهاية الفترة ودائع لدى البنوك بمبلغ ١٠٠ محتفظ بها بمعرفة شركة تابعة وهى 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 فى تمويل التوسعات المستقبلية.

(د) المعلومات القطاعية

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

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:

الإيرادات باستثناء دخل الاستثمار ٣٠٦٥٠

مصروفات التشغيل باستثناء الإهلاك (٢٦٩١٠)

ربح التشغيل قبل تغيرات رأس المال العامل ٣٧٤٠

HITZ Training Academy