

قائمة التدفقات النقدية IAS 7

أولا-هدف المعيار

يهدف هذا المعيار إلى توفير المعلومات حول التغيرات التاريخية في النقد و النقد المعادل للمنشأة من خلال إعداد بيان التدفقات النقدية خلال الفترة مع تقسيمها إلى تدفقات من النشاطات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية.

ثانيا- نطاق المعيار

يجب على المنشأة أن تقوم بإعداد قائمة التدفقات النقدية طبقا لمتطلبات هذا المعيار، و أن تقوم بعرضها كجزء متمم لبياناتها المالية عن كل سنة مالية تتطلب إعداد وعرض البيانات المالية. 1

ثالثا-تعريفات المصطلحات الأساسية بالمعيار:

فيما يلي تعريف أهم المصطلحات المستخدمة في هذا المعيار: 2

- 1النقدية: ويقصد بها النقدية بالخرينة والودائع تحت الطلب.

- 2النقدية المعادلة: وتتكون من الاستثمارات قصيرة الأجل والتي يمكن تحويلها إلى مقدار محدد ومعروف من النقدية أو السيولة والتي لا تتعرض لدرجة عالية من المخاطر من حيث التغيير في قيمتها.

- 3التدفقات النقدية: وتتمثل في التدفقات الداخلة و الخارجة من النقدية وما يعادلها

الأنشطة التشغيلية: عبارة عن الأنشطة الرئيسية المولدة لإيرادات المنشأة وكذلك-

. الأنشطة الأخرى التي لا تعتبر أنشطة استثمارية أو تمويلية

الأنشطة الاستثمارية: عبارة عن الأنشطة المتعلقة بالحصول على أو التخلص من- 5

الموجودات طويلة الأجل بالإضافة إلى الاستثمارات الأخرى التي لا تعتبر ضمن معادلات النقد

الأنشطة التمويلية: عبارة عن الأنشطة التي ينتج عنها تغييرات في حجم ومكونات حقوق - 6

الملكية المساهم بها و القروض الخاصة بالمنشأة.