

## التدفقات النقدية بالعملة الأجنبية

يتم قيد التدفقات النقدية الناجمة عن المعاملات بعملة أجنبية بالعملة الوظيفية للمنشأة من خلال استخدام سعر الصرف بين العملة الوظيفية والعملة الأجنبية في تاريخ التدفق النقدي

كما يجب على الشركات التابعة الأجنبية إعداد بيانات منفصلة للتدفق النقدي وتحويلها إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف السائد في تاريخ التدفق النقدي

كما لا تعتبر الأرباح والخسائر غير المحققة التي تنتج عن التغيرات في معدلات صرف العملة الأجنبية تدفقات نقدية. ولكن يجري الإبلاغ عن آثار التغيرات في سعر الصرف للعملة الأجنبية عن النقدية وما يعادلها المحتفظ بها أو التي تستحق بعملة أجنبية في قائمة التدفقات النقدية بهدف مطابقة أرصدة النقدية وما يعادلها بين أول الفترة ونهايتها.

- متطلبات الإفصاح عن البيانات المالية المتعلقة بقائمة التدفقات النقدية حسب المعيار المحاسبي رقم (07):

أ- يجب على المنشأة الإفصاح مع تعليق من الإدارة عن مبلغ الأرصدة النقدية الهامة وما يعادلها التي تحتفظ بها المنشأة ومقيدة الاستعمال.

ومن أمثلة ذلك أرصدة النقدية وما يعادلها التي تحتفظ بها الشركة التابعة والتي تعمل في دولة أخرى يوجد بها رقابة أو قيود قانونية تجعل هذه الأرصدة غير متاحة للاستعمال من قبل الشركة الأم أو شركاتها التابعة

ب- قيمة التسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك للمنشأة

ج- القيمة الإجمالية للتدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية والتشغيلية والتمويلية المتعلقة بحصة المنشأة في المشاريع الخاضعة للسيطرة المشتركة والتي تمت معالجتها بموجب طريقة التوحيد النسبي.

د- مبالغ التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية والتشغيلية والتمويلية لكل قطاع عمل وقطاع جغرافي.