



现金和现金等价物

(CASH & CASH EQUIVALENTS)



包含企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。

“

现金和现金等价物的定义

”

企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资



如何辨别现金等价物呢？

投资(Investment)是否符合现金等价物的条件？

投资通常只有在期限较短时才符合现金等价物的条件，例如自购买之日起三个月或更短。



股权投资(Equity Investment)是否属于现金等价物？

股权投资是不包括在现金等价物，除非它们是物质上的现金等价物，例如：即在其到期后短时间内获得并具有指定的赎回日期的优先股。



银行透支(Bank Overdraft)呢？

银行透支通常被归类为借款。
根据 MFRS 107 指出，如果企业可按银行透支的要求偿还，并构成现金管理组成的一部分，它则属于现金等价物。



现金和现金等价物 重要性

- 较高的现金等价物等于较高的流动性。
- 流动性是指资产可以转换为现金的比率。
- 流动性比率较高的公司被认为更健康，风险更小，因此它是公司财务系统最重要的健康指标之一。



保留现金等价物的目的是什么？

- 用于偿还企业的短期负债，如应付账款。
- 用于购买库存、支付运营费用和进行其他采购。
- 表明公司的流动性状况。
 - 现金等价物越高，流动性越高
- 为收购融资提供帮助。



审计报告里应有的披露 (Disclosure)



任何实体应该披露现金和现金等价物的组成部分，并将其现金流量表中的金额与财务状况表中报告的等价项目进行对账。

受限制的现金余额应在附注中披露，包括针对任何限制性的现金加于叙述性解释。



For more clarification, please contact us!
欲了解更多详情，赶快与我们联系吧！

Contact Us

■ Kuala Lumpur (HQ) 吉隆坡

Tel : 03 - 7981 1799
Fax : 03 - 7980 4796
Email : kuala-lumpur@ecovis.com.my

■ Johor Office 柔佛

Tel : 07 - 562 9000
Fax : 07 - 562 9090
Email : johor@ecovis.com.my

■ Penang Office 檳城

Tel : 04-226 7210
Fax : 04-226 2212
Email : penang@ecovis.com.my

■ Sabah Office 沙巴

Tel : 088 - 231 790
Fax : 088 - 266 842
Email : sabah@ecovis.com.my

