

**استاندارد حسابداری بخش عمومی شماره ۱۹**  
**صورت جریان های نقدی**

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

#### فهرست مندرجات

شماره بند	
۱	• هدف
۲-۳	• دامنه کاربرد
۴-۶	• منافع اطلاعات جریان های نقدی
۷-۱۱	• تعاریف
۸-۱۰	- نقد و معادل های نقد
۱۱	- منافع اقتصادی آتی یا توان خدمت رسانی
۱۲-۱۹	• ارائه صورت جریان های نقدی
۱۵-۱۷	- فعالیت های عملیاتی
۱۸	- فعالیت های سرمایه گذاری
۱۹	- فعالیت های تأمین مالی
۲۰-۲۳	• گزارشگری جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۲۴	• گزارشگری جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری و تأمین مالی
۲۵-۲۷	• گزارشگری جریان های نقدی بر مبنای خالص
۲۸-۳۱	• جریان های نقدی ارزی
۳۲-۳۴	• سود تسهیلات و سود تقسیمی یا توزیع های مشابه
۳۵-۳۷	• مالیات بر درآمد
۳۸-۳۹	• سرمایه گذاری در واحدهای تحت کنترل، واحدهای وابسته و مشارکتهای خاص
۴۰-۴۴	• تغییر در منافع مالکیت در واحدهای تحت کنترل و سایر عملیات
۴۵-۴۶	• معاملات غیر نقدی
۴۷-۵۱	• تغییر در بدهی های حاصل از فعالیت های تأمین مالی
۵۲-۵۴	• اجزای نقد و معادل های نقد
۵۵-۵۷	• سایر موارد افشا
۵۸	• تاریخ اجرا

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان‌های نقدی

#### هدف

۱. صورت جریان‌های نقدی بیانگر منابع جریان‌های نقدی ورودی، اقلامی که طی دوره گزارشگری برای آنها نقد مصرف شده است و مانده نقد در تاریخ گزارشگری است. جریان‌های نقدی واحد گزارشگر در فراهم آوردن اطلاعاتی برای استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی در رابطه با مقاصد پاسخگویی و تصمیم‌گیری مفید است. اطلاعات جریان نقدی این امکان را برای استفاده‌کنندگان فراهم می‌کند که از چگونگی تأمین نقد مورد نیاز برای انجام فعالیت‌ها و محل مصرف این وجوه توسط واحد بخش عمومی مطلع گردند. برای اتخاذ و ارزیابی تصمیمات درباره تخصیص منابع، نظیر پایداری فعالیت‌های واحد گزارشگر، استفاده‌کنندگان باید به زمانبندی و اطمینان از جریان‌های نقدی توجه کنند. هدف این استاندارد، تدوین الزاماتی برای ارائه اطلاعات درباره تغییرات تاریخی نقد و معادل‌های نقد واحد گزارشگر از طریق صورت جریان‌های نقدی است که در آن، جریان‌های نقدی هر دوره بر حسب فعالیت‌های عملیاتی، سرمایه‌گذاری و تأمین مالی طبقه‌بندی می‌شود.

#### دامنه کاربرد

۲. واحد گزارشگر باید صورت جریان‌های نقدی را طبق الزامات این استاندارد تهیه کند و آن را به عنوان بخش جدانشدنی صورت‌های مالی، برای هر دوره‌ای که صورت‌های مالی تهیه می‌شود، ارائه نماید.

۳. اطلاعات مربوط به جریان‌های نقدی می‌تواند برای استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی واحد گزارشگر به منظور ارزیابی جریان‌های نقدی واحد گزارشگر و تصمیم‌گیری در خصوص تأمین منابع برای واحد گزارشگر یا انجام معامله با آن مفید باشد. استفاده‌کنندگان به چگونگی ایجاد و مصرف نقد و معادل‌های نقد در واحد گزارشگر علاقه‌مند هستند. این

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان‌های نقدی

موضوع بدون توجه به ماهیت فعالیت‌های واحد گزارشگر و صرف‌نظر از تلقی یا عدم تلقی نقد به عنوان محصول واحد گزارشگر که در مؤسسات مالی بخش عمومی ممکن است مطرح باشد، مصداق دارد. با وجود اینکه فعالیت‌های اصلی مولد درآمد در واحدهای گزارشگر، متفاوت است، اما نیازهای آنها به نقد اساساً مشابه است. واحدهای گزارشگر برای پرداخت بهای کالاها و خدمات مصرفی و پرداخت بدهی‌ها به نقد نیاز دارند. بنابراین، طبق این استاندارد تمام واحدهای گزارشگر ملزم به ارائه صورت جریان‌های نقدی هستند.

### منافع اطلاعات جریان‌های نقدی

۴. اطلاعات مربوط به جریان‌های نقدی واحد گزارشگر برای استفاده‌کنندگان در پیش‌بینی نیازهای نقدی آتی واحد گزارشگر، توانایی آن واحد برای ایجاد جریان‌های نقدی در آینده و توانایی تأمین منابع مالی برای تغییرات در دامنه و ماهیت فعالیت‌های آن واحد، مفید است. صورت جریان‌های نقدی همچنین ابزاری را فراهم می‌کند که واحد گزارشگر از طریق آن می‌تواند پاسخگویی خود را در رابطه با جریان‌های نقدی ورودی و خروجی طی دوره گزارشگری ایفا کند.

۵. صورت جریان‌های نقدی همراه با سایر صورت‌های مالی، اطلاعاتی فراهم می‌آورد تا استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی بتوانند تغییرات در ارزش خالص واحد گزارشگر، ساختار مالی واحد گزارشگر (شامل نقدینگی و توان پرداخت بدهی‌ها) و توانایی واحد گزارشگر در تأثیرگذاری بر مبالغ و زمانبندی جریان‌های نقدی به منظور سازگاری با تغییر شرایط و فرصت‌ها را ارزیابی کنند. اطلاعات جریان‌های نقدی، همچنین قابلیت مقایسه

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان‌های نقدی

گزارشگری نتایج عملیات واحدهای گزارشگر مختلف را بهبود می‌بخشد زیرا آثار بکارگیری رویه‌های مختلف حسابداری در معاملات و رویدادهای یکسان را حذف می‌کند.

۶. اطلاعات تاریخی جریان‌های نقدی، اغلب به عنوان نشانه‌ای از مبلغ، زمانبندی و اطمینان از جریان‌های نقدی آتی بکار می‌رود. اطلاعات مزبور همچنین جهت بررسی صحت ارزیابیهای گذشته جریان‌های نقدی آتی مفید است.

### تعاریف

۷. در این استاندارد، اصطلاحات زیر با معانی مشخص بکار رفته است:  
نقد: شامل نقد در دسترس و سپرده‌های دیداری.  
معادل‌های نقد: سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت با نقدشوندگی بالا که به سرعت قابل تبدیل به مبلغ معینی نقد می‌باشند و ریسک تغییر ارزش آنها کم است.  
جریان‌های نقدی: جریان‌های ورودی و خروجی نقد و معادل‌های نقد.  
فعالیت‌های تأمین مالی: فعالیت‌هایی که موجب تغییر مبلغ و ترکیب استقراض‌ها و سرمایه (در موارد مقتضی) واحد گزارشگر می‌شود.  
فعالیت‌های سرمایه‌گذاری: تحصیل و واگذاری دارایی‌های غیر جاری و سایر سرمایه‌گذاری‌ها به جز معادل‌های نقد.  
فعالیت‌های عملیاتی: فعالیت‌های واحد گزارشگر که جزء فعالیت‌های سرمایه‌گذاری و تأمین مالی نباشند.  
اصطلاحات گروه و کنترل، با همان معانی که در استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۵ با عنوان صورت‌های مالی تلفیقی تعریف شده است در این استاندارد نیز به کار می‌رود.

### نقد و معادل‌های نقد

۸. معادل‌های نقد با هدف ایفای تعهدات نقدی کوتاه‌مدت، و نه با هدف سرمایه‌گذاری یا سایر اهداف، نگهداری می‌شود. برای اینکه سرمایه‌گذاری به عنوان معادل نقد شناخته شود، باید به سرعت قابل تبدیل به مبلغ معینی نقد باشد و ریسک تغییر ارزش آن کم

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

باشد. بنابراین، سرمایه گذاری به طور معمول زمانی واجد شرایط به عنوان معادل های نقد است که سررسید آن کوتاه، برای مثال، حداکثر سه ماه از تاریخ تحصیل، باشد.

۹. استقراض های بانکی معمولاً به عنوان فعالیت تأمین مالی در نظر گرفته می شود. با این وجود، اضافه برداشت بانکی در صورتی که عندالمطالبه قابل پرداخت باشد جزء جدانشدنی مدیریت نقد واحد گزارشگر است. در این شرایط، اضافه برداشت بانکی به عنوان جزئی از نقد و معادل های نقد محسوب می شود. ویژگی این گونه توافق های بانکی آن است که مانده حساب بانکی اغلب بین مانده مثبت و اضافه برداشت نوسان می کند.

۱۰. جریان های نقدی، انتقالات بین اقلام نقد یا معادل های نقد را شامل نمی شود زیرا این اقلام به جای اینکه بخشی از فعالیت های عملیاتی، سرمایه گذاری و تأمین مالی واحد گزارشگر باشند، بخشی از مدیریت نقد واحد گزارشگر محسوب می شوند. مدیریت نقد، سرمایه گذاری نقد مازاد در معادل های نقد را شامل می شود.

### منافع اقتصادی آتی یا توان خدمت رسانی

۱۱. دارایی هایی که در راستای اهداف واحد گزارشگر برای آرایه کالا و خدمات استفاده می شوند اما مستقیماً خالص جریان های نقدی ایجاد نمی کنند اغلب به عنوان دارایی های دارای توان خدمت رسانی توصیف می شوند. دارایی هایی که برای ایجاد خالص جریان های نقدی استفاده می شوند اغلب به عنوان دارایی های دارای منافع اقتصادی آتی توصیف می شوند. در این استاندارد به منظور پوشش تمام اهدافی که ممکن است دارایی ها برای آن منظور در نظر گرفته شده باشند، از عبارت منافع اقتصادی آتی یا توان خدمت رسانی برای توصیف ویژگی اصلی دارایی ها استفاده می شود.

### ارائه صورت جریان های نقدی

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان‌های نقدی

۱۲. در صورت جریان‌های نقدی باید جریان‌های نقدی طی دوره بر حسب فعالیت‌های عملیاتی، سرمایه‌گذاری و تأمین مالی طبقه‌بندی و گزارش شود.
۱۳. واحد گزارشگر، جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی، سرمایه‌گذاری و تأمین مالی را متناسب با فعالیت‌های خود ارائه می‌کند. طبقه‌بندی بر حسب فعالیت، اطلاعاتی فراهم می‌کند که استفاده‌کنندگان می‌توانند تأثیر آن فعالیت‌ها بر وضعیت مالی واحد گزارشگر و مبلغ نقد و معادل‌های نقد را ارزیابی کنند. این اطلاعات، همچنین می‌تواند برای ارزیابی روابط بین فعالیت‌های مزبور مورد استفاده قرار گیرد.
۱۴. یک معامله منفرد ممکن است شامل جریان‌های نقدی باشد که به صورت متفاوت طبقه‌بندی می‌شوند. برای مثال، در یک مؤسسه مالی زمانی که بازپرداخت نقدی تسهیلات شامل اصل و سود تسهیلات است، سود پرداختی بابت تسهیلات معمولاً به عنوان فعالیت عملیاتی و بازپرداخت اصل به عنوان فعالیت تأمین مالی طبقه‌بندی می‌شود.

#### فعالیت‌های عملیاتی

۱۵. مبلغ خالص جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی، معیار اصلی در ارزیابی این موضوع است که منابع لازم برای عملیات واحد گزارشگر از چه محل (به صورت مستقیم یا غیرمستقیم) تأمین می‌شود:

الف. مالیات؛ یا

ب. فروش کالا و ارائه خدمات.

همچنین مبلغ خالص جریان‌های نقدی عملیاتی می‌تواند بیانگر توانایی واحد گزارشگر در نگهداشت توان عملیاتی، بازپرداخت تسهیلات، پرداخت سود تقسیمی یا توزیع‌های مشابه به مالک (در موارد مقتضی) و انجام سرمایه‌گذاری‌های جدید بدون استفاده از منابع مالی

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان‌های نقدی

برون‌سازمانی باشد. جریان‌های نقدی عملیاتی تلفیقی در سطح کل دولت بیانگر آن است که دولت تا چه میزان فعالیت‌های جاری خود را از محل مالیات و فروش کالا و ارائه خدمات تأمین کرده است. برای پیش‌بینی جریان‌های نقدی عملیاتی آتی ارائه اطلاعات تاریخی درباره برخی اجزای جریان‌های نقدی عملیاتی همراه با دیگر اطلاعات مفید است.

۱۶. جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی، اساساً مربوط به فعالیت‌های اصلی مولد

نقد واحد گزارشگر است. مثال‌هایی از جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی، به

شرح زیر است:

الف. دریافت‌های نقدی حاصل از مالیات، جرایم و خسارات؛

ب. دریافت‌های نقدی حاصل از فروش کالا و خدمات؛

پ. دریافت‌های نقدی حاصل از کمک‌های بلاعوض، هدایا، انتقالات از سایر واحدها و

دریافتی از محل منابع عمومی؛

ت. دریافت‌های نقدی حاصل از حق امتیاز، حق الزحمه، کارمزد و سایر درآمدها؛

ث. پرداخت‌های نقدی به ذی‌نفعان طرح‌های رفاه اجتماعی؛

ج. پرداخت‌های نقدی بابت انتقالات به سایر واحدها و کمک‌های بلاعوض؛

چ. پرداخت‌های نقدی به عرضه‌کنندگان کالا و خدمات؛

ح. پرداخت‌های نقدی به کارکنان و از جانب آنها؛

خ. دریافت‌ها و پرداخت‌های نقدی واحد بیمه‌گر بابت حق بیمه‌ها، خسارت‌ها، مستمری‌ها و

سایر مزایای بیمه‌ای؛

د. پرداخت‌های نقدی بابت مالیات مربوط به فعالیت‌های عملیاتی؛

ذ. دریافت‌ها و پرداخت‌های نقدی مربوط به قراردادهای منعقد شده با مقاصد تجاری یا

معاملاتی؛ و



## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان‌های نقدی

ر . دریافت‌ها یا پرداخت‌های نقدی مربوط به حل و فصل دعوی حقوقی.

برخی معاملات، مانند فروش یک باب ساختمان، ممکن است منجر به سود یا زیانی گردد که در مازاد یا کسری شناسایی می‌شود. جریان‌های نقدی مرتبط با این‌گونه معاملات، در زمره جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری محسوب می‌شود. با وجود این، پرداخت‌های نقدی برای ساخت یا تحصیل دارایی‌های نگهداری شده برای اجاره به دیگران و متعاقباً نگهداری شده برای فروش، جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی است. دریافت‌های نقدی حاصل از اجاره‌ها و فروش‌های بعدی این دارایی‌ها، جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی است.

۱۷. واحد گزارشگر ممکن است برای مقاصد معاملاتی یا تجاری اوراق بهاداری را نگهداری کند که در این صورت آن‌ها مشابه موجودی‌هایی هستند که به طور خاص برای فروش مجدد تحصیل شده‌اند. بنابراین، جریان‌های نقدی حاصل از خرید و فروش اوراق بهادار تجاری یا معاملاتی به عنوان فعالیت‌های عملیاتی طبقه‌بندی می‌شود. همچنین، تسهیلات اعطایی توسط مؤسسات مالی عمومی معمولاً به عنوان فعالیت‌های عملیاتی طبقه‌بندی می‌شود، زیرا این اقلام با فعالیت‌های اصلی مولد نقد آن مؤسسه مالی، در ارتباط هستند.

#### فعالیت‌های سرمایه‌گذاری

۱۸. افشای جداگانه جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری اهمیت دارد زیرا این‌گونه جریان‌های نقدی، نشان‌دهنده میزان جریان‌های خروجی نقد است که برای تحصیل منابع به منظور کمک به ارائه خدمات آتی، انجام شده است. تنها، جریان‌های نقدی خروجی که منجر به شناسایی دارایی در صورت وضعیت مالی می‌شود واجد شرایط

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

طبقه بندی به عنوان فعالیت های سرمایه گذاری است. نمونه هایی از جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری به شرح زیر است:

الف. پرداخت های نقدی برای تحصیل دارایی های ثابت مشهود، دارایی های نامشهود و سایر دارایی های غیر جاری. این پرداخت ها شامل مخارج توسعه سرمایه ای و دارایی های ثابت مشهود ساخته شده توسط واحد گزارشگر نیز می باشد؛

ب. دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود، دارایی های نامشهود و سایر دارایی های غیر جاری؛

پ. پرداخت های نقدی برای تحصیل ابزارهای مالکانه یا ابزارهای بدهی سایر واحدها و منافع در مشارکتهای خاص (به جز پرداخت های مربوط به تحصیل ابزارهایی که معادل های نقد محسوب می شوند یا سایر ابزارهایی که با مقاصد تجاری یا معاملاتی نگهداری می شوند)؛

ت. دریافت های نقدی حاصل از فروش ابزارهای مالکانه یا ابزارهای بدهی سایر واحدها و منافع در مشارکتهای خاص (به جز دریافت های مربوط به ابزارهایی که معادل های نقد محسوب می شوند یا سایر ابزارهایی که با مقاصد تجاری یا معاملاتی نگهداری می شوند)؛

ث. تسهیلات اعطایی به دیگران (به جز تسهیلات اعطایی توسط مؤسسات مالی عمومی)؛

ج. وصول تسهیلات اعطایی به دیگران (به جز تسهیلات اعطایی مؤسسات مالی عمومی)؛

چ. سود دریافتی بابت تسهیلات اعطایی (به جز مؤسسات مالی عمومی)؛

ح. سود تقسیمی دریافتی؛

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

خ. پرداخت های نقدی مرتبط با قراردادهای آتی، پیمانهای آتی، قراردادهای اختیار معامله و قراردادهای سواپ به استثنای مواقعی که این قراردادها با مقاصد تجاری یا معاملاتی نگهداری می شوند یا پرداخت هایی که به عنوان فعالیت های تأمین مالی طبقه بندی می شوند؛ و

د. دریافت های نقدی حاصل از قراردادهای آتی، پیمانهای آتی، قراردادهای اختیار معامله و قراردادهای سواپ، به استثنای مواقعی که این قراردادها با مقاصد تجاری یا معاملاتی نگهداری می شوند یا دریافت هایی که به عنوان فعالیت های تأمین مالی طبقه بندی می شوند.

#### فعالیت های تأمین مالی

۱۹. افشای جداگانه جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی اهمیت دارد زیرا به تأمین کنندگان منابع مالی واحد گزارشگر در پیش بینی ادعاها نسبت به جریان های نقدی آتی کمک می کند. نمونه هایی از جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی، به شرح زیر است:

الف. دریافت های نقدی حاصل از انتشار اوراق بدهی، تسهیلات دریافتی، و سایر استقراض های کوتاه مدت و بلندمدت؛

ب. پرداخت های نقدی برای تسویه مبالغ استقراض شده یا اوراق بدهی؛ و

پ. پرداخت های نقدی توسط اجاره کننده بابت تسویه بدهی مربوط به اجاره تأمین مالی.

#### گزارشگری جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

۲۰. واحد گزارشگر باید جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی را با بکارگیری یکی از روش های زیر گزارش کند:

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان‌های نقدی

الف. روش مستقیم، که به موجب آن طبقات اصلی ناخالص دریافت‌های نقدی و ناخالص

پرداخت‌های نقدی افشا می‌شود؛ یا

ب. روش غیرمستقیم، که به موجب آن مازاد یا کسری دوره، بابت آثار معاملات دارای ماهیت

غیرنقدی، آثار ارقام تعهدی یا انتقالی مرتبط با دریافت‌ها و پرداخت‌های نقدی عملیاتی

گذشته یا آینده، و آثار ارقام درآمد یا هزینه مرتبط با جریان‌های نقدی حاصل از

فعالیت‌های سرمایه‌گذاری یا تأمین مالی، تعدیل می‌شود.

۲۱. به واحدهای گزارشگر توصیه می‌شود جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی را

با استفاده از روش مستقیم گزارش کنند. روش مستقیم اطلاعاتی ارائه می‌کند که می‌تواند

در پیش‌بینی جریان‌های نقدی آتی مفید واقع شود در حالیکه در روش غیرمستقیم چنین

اطلاعاتی ارائه نمی‌شود. طبق روش مستقیم، اطلاعات مربوط به طبقات اصلی ناخالص

دریافت‌های نقدی و ناخالص پرداخت‌های نقدی واحد گزارشگر ممکن است از طریق

یکی از موارد زیر بدست آید:

الف. سوابق حسابداری واحد گزارشگر؛ یا

ب. تعدیل درآمدها و هزینه‌های مربوط به فعالیت‌های عملیاتی (درآمد مالی و

درآمدهای مشابه و هزینه مالی و هزینه‌های مشابه برای یک مؤسسه مالی بخش

عمومی) و سایر ارقام صورت تغییرات در وضعیت مالی بابت موارد زیر:

۱. تغییرات در موجودیها و دریافتنی‌ها و پرداختنی‌های مربوط به فعالیت‌های عملیاتی

طی دوره؛

۲. سایر ارقام غیرنقدی؛ و

۳. سایر اقلامی که آثار نقدی آنها، مربوط به جریان‌های نقدی سرمایه‌گذاری یا تأمین مالی

است.

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان‌های نقدی

۲۲. توصیه می‌شود واحدهای گزارشگری که جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی خود را با استفاده از روش مستقیم گزارش می‌کنند صورت تطبیق مازاد یا کسری با خالص جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی را تهیه نمایند. این صورت تطبیق می‌تواند بخشی از صورت جریان‌های نقدی را تشکیل دهد یا در یادداشتهای توضیحی ارائه شود.

۲۳. در روش غیرمستقیم، خالص جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی، از طریق تعدیل مازاد یا کسری دوره بابت موارد زیر، محاسبه می‌شود:

الف. تغییرات در موجودی‌ها و دریافتی‌ها و پرداختی‌های مربوط به فعالیت‌های عملیاتی طی دوره؛

ب. اقلام غیرنقدی نظیر استهلاک، ذخایر، مالیات‌های انتقالی، سودها و زیان‌های تحقق نیافته تغییر در نرخ‌های ارز، مازاد توزیع نشده واحدهای وابسته، و منافع فاقد حق کنترل؛ و

پ. تمام اقلام دیگری که آثار نقدی آنها، جریان‌های نقدی مربوط به سرمایه‌گذاری یا تأمین مالی است.

### گزارشگری جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری و تأمین مالی

۲۴. واحد گزارشگر باید طبقات اصلی ناخالص دریافت‌های نقدی و ناخالص پرداخت‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری و تأمین مالی را، به استثنای جریان‌های نقدی موضوع بندهای ۲۵ و ۲۷، که بر مبنای خالص گزارش می‌شوند، به‌طور جداگانه گزارش کند.

### گزارشگری جریان‌های نقدی بر مبنای خالص

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان‌های نقدی

۲۵. جریان‌های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی، سرمایه‌گذاری یا تأمین مالی در رابطه با اقلامی که گردش آنها سریع، مبالغ آنها بزرگ و سررسید آنها کوتاه باشد، ممکن است بر مبنای خالص گزارش شود.

۲۶. مثال‌هایی از دریافت‌ها و پرداخت‌های نقدی موضوع بند ۲۵ شامل موارد زیر است:

الف. خرید و فروش سرمایه‌گذاری‌ها؛ و

ب. سایر استقراض‌های کوتاه‌مدت، برای مثال، مواردی که سررسید سه ماه یا کمتر دارند.

۲۷. در مؤسسات مالی بخش عمومی، می‌توان جریان‌های نقدی حاصل از هر یک از فعالیت‌های زیر را بر مبنای خالص گزارش کرد:

الف. دریافت‌ها و پرداخت‌های نقدی مربوط به قبول و بازپرداخت سپرده‌های دارای سررسید ثابت؛

ب. سپرده‌گذاری نزد سایر مؤسسات مالی و برداشت از سپرده‌های مذکور؛ و

پ. تسهیلات اعطایی به مشتریان و وصول آن‌ها.

### جریان‌های نقدی ارزی

۲۸. جریان‌های نقدی حاصل از معاملات ارزی باید به واحد پول عملیاتی واحد گزارشگر ثبت شود. برای این کار مبلغ ارزی بر مبنای نرخ تبدیل ارز به پول عملیاتی در تاریخ جریان‌های نقدی تسعیر می‌شود.

۲۹. جریان‌های نقدی واحد تحت کنترل خارجی باید با استفاده از نرخ‌های تبدیل ارز به پول عملیاتی در تاریخ جریان‌های نقدی، تسعیر شود.

۳۰. جریان‌های نقدی ارزی، به شیوه‌ای مطابق با استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۳ با

عنوان آثار تغییر در نرخ تبدیل ارز، گزارش می‌شود. طبق آن استاندارد، استفاده از نرخ

تبدیلی که تقریبی از نرخ واقعی است، مجاز می‌باشد. برای مثال، میانگین موزون نرخ

تبدیل ارز در یک دوره را می‌توان برای ثبت معاملات ارزی یا تسعیر جریان‌های نقدی

واحد تحت کنترل خارجی استفاده کرد. با وجود این، طبق استاندارد حسابداری بخش

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

عمومی ۱۳، استفاده از نرخ تبدیل ارز در تاریخ گزارشگری برای تسعیر جریان های نقدی واحد تحت کنترل خارجی مجاز نیست.

۳۱. سودها و زیان های تحقق نیافته ناشی از تغییر در نرخ های تبدیل ارز، جریان های نقدی نیستند. با وجود این، اثر تغییر نرخ تبدیل ارز بر نقد و معادل های نقد نگهداری شده یا قابل دریافت بر حسب ارز، به منظور تطبیق نقد و معادل های نقد ابتدا و پایان دوره، در صورت جریان های نقدی گزارش می شود. این مبلغ جدا از جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی، سرمایه گذاری و تأمین مالی ارائه می شود و شامل هرگونه تفاوت، در صورت وجود، است که در آن، جریان های نقدی به نرخ های تبدیل ارز در پایان دوره گزارش شده است.

### سود تسهیلات و سود تقسیمی یا توزیع های مشابه

۳۲. جریان های نقدی حاصل از سود تسهیلات و سود تقسیمی یا توزیع های مشابه دریافتی و پرداختی، باید جداگانه افشا شود.

۳۳. مبلغ کل سود تسهیلات پرداختی طی یک دوره، صرف نظر از شناسایی به عنوان هزینه در صورت تغییرات در وضعیت مالی یا احتساب در بهای تمام شده دارایی طبق استاندارد حسابداری بخش عمومی ۹ با عنوان مخارج تأمین مالی، در صورت جریان های نقدی افشا می شود.

۳۴. در یک مؤسسه مالی بخش عمومی، سود پرداختی بابت تسهیلات و نیز سود دریافتی بابت تسهیلات و سود تقسیمی دریافتی یا توزیع های مشابه دریافتی، معمولاً به عنوان جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی طبقه بندی می شود. در سایر واحدهای گزارشگر، سود پرداختی بابت تسهیلات و سود تقسیمی پرداختی به عنوان جریان های نقدی حاصل از

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان‌های نقدی

فعالیت‌های تأمین مالی طبقه‌بندی می‌شود. سود دریافتی بابت تسهیلات اعطایی و سود تقسیمی دریافتی، به عنوان جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری طبقه‌بندی می‌شود.

### مالیات بر درآمد

۳۵. جریان‌های نقدی حاصل از مالیات بر درآمد، باید جداگانه افشا و به عنوان جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی طبقه‌بندی شود، مگر اینکه بتوان آن را به طور مشخص، مرتبط با فعالیت‌های تأمین مالی و سرمایه‌گذاری تشخیص داد.

۳۶. واحدهای گزارشگر معمولاً از پرداخت مالیات بر درآمد معاف هستند. با این حال، برخی واحدهای گزارشگر ممکن است مشمول پرداخت مالیات بر درآمد باشند که مالیات آنها به همان روشی که از واحدهای تجاری گرفته می‌شود، اخذ می‌گردد.

۳۷. مالیات بر درآمد، ناشی از معاملاتی است که منجر به جریان‌های نقدی می‌شود و در صورت جریان‌های نقدی، به عنوان فعالیت‌های عملیاتی، سرمایه‌گذاری یا تأمین مالی طبقه‌بندی می‌گردد. اگرچه ممکن است هزینه مالیات به آسانی به عنوان فعالیت سرمایه‌گذاری یا تأمین مالی، قابل تشخیص باشد، اما تشخیص جریان‌های نقدی مرتبط با آن اغلب دشوار است و ممکن است در دوره‌ای متفاوت با دوره جریان‌های نقدی معامله مربوط واقع شود. بنابراین، مالیات‌های پرداختی معمولاً به عنوان جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی طبقه‌بندی می‌شوند. چنانچه تشخیص ارتباط جریان‌های نقدی مالیاتی با معامله منفردی که منجر به جریان‌های نقدی طبقه‌بندی شده به عنوان فعالیت‌های سرمایه‌گذاری یا تأمین مالی می‌شود، عملی باشد، جریان‌های نقدی مالیاتی به عنوان فعالیت سرمایه‌گذاری یا فعالیت تأمین مالی طبقه‌بندی می‌شود. در مواردی که جریان‌های



## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان‌های نقدی

نقدی مالیاتی به بیش از یک طبقه فعالیت تخصیص یابد، مبلغ کل مالیات پرداختی افشا می‌شود.

سرمایه‌گذاری در واحدهای تحت کنترل، واحدهای وابسته و مشارکتهای خاص

۳۸. هنگامی که برای حسابداری سرمایه‌گذاری در واحد وابسته، مشارکت خاص یا واحد تحت کنترل از روش ارزش ویژه یا روش بهای تمام شده استفاده می‌شود، در صورت جریان‌های نقدی سرمایه‌گذار، تنها جریان‌های نقدی بین سرمایه‌گذار و سرمایه‌پذیر، برای مثال، سود تقسیمی یا توزیع‌های مشابه و تسهیلات اعطایی، گزارش می‌شود.

۳۹. یک واحد گزارشگر که منافع خود در واحد وابسته یا مشارکت خاص را به روش ارزش ویژه گزارش می‌کند، در صورت جریان‌های نقدی خود، جریان‌های نقدی مربوط به سرمایه‌گذاری در واحد وابسته یا مشارکت خاص، و مبالغ توزیع سود و سایر دریافتها و پرداختها با واحد وابسته یا مشارکت خاص را گزارش می‌کند.

به دست آوردن یا از دست دادن کنترل در واحدها یا سایر عملیات

۴۰. مجموع جریان‌های نقدی حاصل از به دست آوردن یا از دست دادن کنترل واحدها یا سایر عملیات، باید جداگانه ارائه و به عنوان فعالیت‌های سرمایه‌گذاری طبقه‌بندی شود.

۴۱. واحد گزارشگر باید در ارتباط با به دست آوردن و از دست دادن کنترل واحدها یا سایر عملیات طی دوره، هر یک از موارد زیر را به صورت تجمیعی افشا کند:

الف. کل مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی؛

ب. آن بخش از مابه‌ازا که به صورت نقد و معادل‌های نقد است؛

پ. مبلغ نقد و معادل‌های نقد در واحدها یا سایر عملیات که کنترل آنها به دست آمده یا از دست رفته است؛ و

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

ت. مبلغ دارایی ها و بدهی های شناسایی شده، به غیر از نقد و معادل های نقد، توسط واحدها یا سایر عملیات که کنترل آنها به دست آمده یا از دست رفته است، به صورت خلاصه و بر حسب طبقات اصلی.

۴۲. ارائه جداگانه آثار جریان های نقدی حاصل از کسب یا از دست دادن کنترل واحدها یا سایر عملیات تحت کنترل، به عنوان اقلام اصلی جداگانه به همراه افشای جداگانه مبالغ دارایی ها و بدهی های تحصیل شده یا واگذار شده، کمک می کند تا جریان های نقدی مزبور از جریان های نقدی حاصل از سایر فعالیت های عملیاتی، سرمایه گذاری و تأمین مالی تفکیک شود. آثار جریان های نقدی مربوط به از دست دادن کنترل، از آثار جریان های نقدی حاصل از کسب کنترل، کسر نمی شود.

۴۳. در صورت جریان های نقدی، مبالغ نقد پرداختی یا دریافتی در ازای به دست آوردن یا از دست دادن کنترل، پس از کسر نقد و معادل های نقد تحصیل شده یا واگذار شده گزارش می شود.

۴۴. جریان های نقدی حاصل از تغییر در منافع مالکیت در واحد تحت کنترل که منجر به از دست دادن کنترل نمی شود، باید به عنوان جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی طبقه بندی شود. تغییر در منافع مالکیت در واحد تحت کنترل که منجر به از دست دادن کنترل نمی شود، مانند خرید یا فروش بعدی ابزارهای مالکانه واحد تحت کنترل توسط واحد کنترل کننده، به عنوان معاملات مالکانه به حساب منظور می شود.

### معاملات غیر نقدی

۴۵. معاملات سرمایه گذاری و تأمین مالی که مستلزم استفاده از نقد یا معادل های نقد نیست، نباید در صورت جریان های نقدی انعکاس یابد. چنین معاملاتی باید در زیر صورت جریان های نقدی به گونه ای افشا شود که تمام اطلاعات مربوط به این گونه فعالیت های سرمایه گذاری و تأمین مالی ارائه شود.

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

۴۶. بسیاری از فعالیت های سرمایه گذاری و تأمین مالی، اگرچه بر ساختار سرمایه و دارایی واحد گزارشگر اثر می گذارند، اما اثر مستقیم بر جریان های نقدی جاری واحد گزارشگر ندارند. حذف معاملات غیرنقدی از متن صورت جریان های نقدی، با هدف صورت جریان های نقدی سازگار است زیرا این اقلام شامل جریان های نقدی در دوره جاری نمی باشند. مثال هایی از معاملات غیرنقدی عبارتند از:

الف. تحصیل دارایی ها از طریق معاوضه دارایی ها، تقبل مستقیم بدهی های مربوط یا اجاره تأمین مالی؛

ب. تبدیل بدهی به حقوق مالکانه.

### تغییر در بدهی های حاصل از فعالیت های تأمین مالی

۴۷. واحد گزارشگر باید اطلاعاتی افشا کند که استفاده کنندگان صورت های مالی بتوانند تغییر در بدهی های حاصل از فعالیت های تأمین مالی، شامل تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی را ارزیابی کنند.

۴۸. برای رعایت الزام مندرج در بند ۴۷، واحد گزارشگر باید تغییرات زیر در بدهی های حاصل از فعالیت های تأمین مالی را افشا کند:

الف. تغییرات حاصل از جریان های نقدی تأمین مالی؛

ب. تغییرات حاصل از به دست آوردن یا از دست دادن کنترل واحدها یا سایر عملیات؛

پ. آثار تغییر در نرخ های تبدیل ارز؛

ت. تغییر در ارزش منصفانه؛ و

ث. سایر تغییرات.

۴۹. بدهی های حاصل از فعالیت های تأمین مالی، بدهی هایی هستند که جریان های نقدی جاری یا آتی آن ها، در صورت جریان های نقدی به عنوان جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی طبقه بندی می شود.

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان‌های نقدی

۵۰. یک روش برای رعایت افشای مندرج در بند ۴۷ تهیه صورت تطبیق بین مانده های ابتدا و پایان دوره در صورت وضعیت مالی برای بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی، شامل تغییرات مشخص شده در بند ۴۸ است. چنانچه واحد گزارشگر چنین صورت تطبیقی را تهیه کند باید اطلاعات کافی را ارائه نماید تا استفاده کنندگان صورت‌های مالی بتوانند اقلام مندرج در صورت تطبیق را به صورت وضعیت مالی و صورت جریان‌های نقدی ارتباط دهند.
۵۱. چنانچه واحد گزارشگر اطلاعات الزامی طبق بند ۴۷ را همراه با اطلاعات مربوط به تغییر در سایر دارایی‌ها و بدهی‌ها افشا کند، باید تغییر در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی را جدا از تغییر در سایر دارایی‌ها و بدهی‌های مذکور افشا نماید.

### اجزای نقد و معادل‌های نقد

۵۲. واحد گزارشگر باید اجزای تشکیل دهنده نقد و معادل‌های نقد را افشا کند و باید صورت تطبیق این مبالغ در صورت جریان‌های نقدی و اقلام معادل گزارش شده در صورت وضعیت مالی را ارائه کند.
۵۳. با توجه به تنوع رویه‌های مدیریت نقد و به منظور رعایت استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱ با عنوان نحوه ارائه صورت‌های مالی، واحد گزارشگر رویه خود در خصوص تعیین اجزای نقد و معادل‌های نقد را افشا می‌کند.
۵۴. اثر هرگونه تغییر در رویه تعیین اجزای نقد و معادل‌های نقد، برای مثال، تغییر در طبقه‌بندی ابزارهای مالی که دوره قبل به عنوان بخشی از پرتفوی سرمایه‌گذاری واحد گزارشگر محسوب شده است، طبق استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۰ با عنوان رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات گزارش می‌شود.

### سایر موارد افشا

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

۵۵. در یادداشت های توضیحی صورت های مالی گروه، واحد گزارشگر باید مبلغ مانده های بااهمیت نقد و معادل های نقد نگهداری شده توسط واحد گزارشگر که برای استفاده گروه در دسترس نیست را با ذکر دلیل افشا نماید.

۵۶. در بسیاری از شرایط، مانده های نقد و معادل های نقد نگهداری شده در واحد گزارشگر، برای استفاده گروه در دسترس نیست. مثال هایی در این خصوص، شامل مانده های نقد و معادل های نقد نگهداری شده توسط واحد تحت کنترل است که به دلیل اعمال کنترل های ارزی یا سایر محدودیت های قانونی کشور محل فعالیت آن، این مانده ها برای استفاده توسط واحد کنترل کننده یا سایر واحدهای تحت کنترل، در دسترس نمی باشد.

۵۷. برای درک وضعیت مالی و نقدینگی واحد گزارشگر، اطلاعات بیشتر می تواند مربوط باشد. افشای این اطلاعات، همراه با توصیف مندرج در یادداشت های توضیحی صورت های مالی، که می تواند شامل موارد زیر باشد، توصیه می شود:

الف. مبلغ تسهیلات مالی استفاده نشده که ممکن است در فعالیت های عملیاتی آتی و تسویه تعهدات سرمایه ای بکار گرفته شود، با ذکر هرگونه محدودیت در استفاده از این تسهیلات؛ و

ب. مبلغ و ماهیت مانده های نقد محدود شده.

### تاریخ اجرا

۵۸. الزامات این استاندارد در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ اول فروردین ۱۴۰۴ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجراست.

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹ صورت جریان های نقدی

### پیوست

این پیوست به منظور آشنایی با نحوه اجرای الزامات مندرج در استاندارد حسابداری بخش

عمومی ۱۹ تهیه شده است و بخشی از استاندارد محسوب نمی شود.

صورت جریان های نقدی (برای واحد گزارشگر به جز مؤسسات مالی بخش عمومی)

روش مستقیم

واحد گزارشگر نمونه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال		
سال ۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
			<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی</b>
			<b>دریافت های نقدی:</b>
.....	.....		از محل منابع عمومی
.....	.....		مالیات
.....	.....		فروش کالا و خدمات
.....	.....		جرایم و خسارات
.....	.....		کمک های بلاعوض دریافتی
.....	.....		انتقالات از سایر واحدها
.....	.....		حل و فصل دعوی حقوقی
.....	.....		سایر دریافت ها
			<b>پرداخت های نقدی:</b>
(.....)	(.....)		جبران خدمت و سایر پرداخت ها به کارکنان
(.....)	(.....)		خرید کالا و خدمات
(.....)	(.....)		رفاه اجتماعی
(.....)	(.....)		کمک های بلاعوض
(.....)	(.....)		حل و فصل دعوی حقوقی
(.....)	(.....)		انتقالات به سایر واحدها
(.....)	(.....)		سایر پرداخت ها
(.....)	.....		<b>جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی</b>

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال	
سال ۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری</b>		
.....	.....	دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
.....	.....	دریافت های ناشی از فروش دارایی های نامشهود
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
.....	.....	دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلندمدت
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت
.....	.....	دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
.....	.....	دریافت های ناشی از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
.....	.....	دریافت های ناشی از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
.....	.....	دریافت های ناشی از سود سهام
.....	.....	دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
.....	(.....)	<b>جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری</b>
<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی</b>		
.....	.....	دریافت های ناشی از تسهیلات
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت اصل اسناد خزانه
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود اسناد خزانه
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه ای
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود اجاره سرمایه ای
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود تقسیمی یا توزیع های مشابه
(.....)	.....	<b>جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی</b>
.....	.....	دریافت های به نمایندگی از دولت

**استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹**  
**صورت جریان های نقدی**

(مبالغ به میلیون ریال)

سال		یادداشت
سال ۱۴۰۱	۱۴۰۲	
(.....)	(.....)	
.....	.....	۱
(.....)	.....	
.....	.....	
.....	.....	
.....	.....	
.....	.....	۲

وجوه ارسالی به خزانه

جریان خالص ورود نقد به نمایندگی از دولت

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

تأثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان دوره

معاملات غیرنقدی



## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

۱- صورت تطبیق خالص جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی با مازاد (کسری) دوره

۱۴X۱	۱۴X۲	
.....	.....	مازاد (کسری) دوره
		<b>تعدیلات:</b>
.....	.....	استهلاك دارایی های غیر جاری
.....	.....	کاهش ارزش دارایی های غیر جاری
.....	.....	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
.....	.....	هزینه های مالی
.....	(.....)	زیان (سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(.....)	.....	زیان (سود) ناشی از فروش دارایی های نامشهود
(.....)	(.....)	زیان (سود) ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
(.....)	(.....)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(.....)	(.....)	سود ناشی از تسهیلات اعطایی به دیگران
(.....)	.....	زیان تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
.....	.....	<b>جمع</b>
		<b>تغییرات سرمایه در گردش:</b>
.....	(.....)	کاهش (افزایش) دریافتنی های مربوط به فعالیت های عملیاتی
.....	(.....)	کاهش (افزایش) دریافتنی های به نمایندگی از دولت
(.....)	.....	کاهش (افزایش) موجودی ها
.....	(.....)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های مربوط به فعالیت های عملیاتی
(.....)	.....	افزایش (کاهش) پرداختنی های مربوط به فعالیت های عملیاتی
.....	(.....)	افزایش (کاهش) ذخایر
(.....)	.....	افزایش (کاهش) پیش دریافت های مربوط به فعالیت های عملیاتی
.....	(.....)	کاهش (افزایش) سایر دارایی ها
.....	.....	<b>جمع</b>
.....	.....	<b>خالص جریانهای نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی</b>

**استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹**  
**صورت جریان های نقدی**

**۲- معاملات غیرنقدی**

معاملات غیرنقدی عمده طی دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴X۱	۱۴X۲	
.....	.....	تحصیل ده دستگاه کامیون در قبال واگذاری زمین واحد گزارشگر
-	.....	تسویه تسهیلات در قبال واگذاری یک واحد آپارتمان
-	.....	تحصیل دارایی های ثابت مشهود در قبال تسهیلات
-	.....	اجاره سرمایه ای ساختمان
.....	.....	

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

روش غیرمستقیم

واحد گزارشگر نمونه

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال		
سال ۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱	یادداشت
<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی</b>			
(.....)	(.....)	۱	نقد حاصل از عملیات
(.....)	(.....)		پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(.....)	(.....)		<b>جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی</b>
<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری</b>			
(.....)	(.....)		دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(.....)	(.....)		پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(.....)	(.....)		دریافت های ناشی از فروش دارایی های نامشهود
(.....)	(.....)		پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(.....)	(.....)		دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلندمدت
(.....)	(.....)		پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت
(.....)	(.....)		دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(.....)	(.....)		پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(.....)	(.....)		پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
(.....)	(.....)		دریافت های ناشی از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
(.....)	(.....)		دریافت های ناشی از سود سهام
(.....)	(.....)		دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(.....)	(.....)		<b>جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری</b>
<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی</b>			
(.....)	(.....)		دریافت های ناشی از تسهیلات
(.....)	(.....)		پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(.....)	(.....)		پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

**استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹**  
**صورت جریان های نقدی**

(مبالغ به میلیون ریال)

سال		یادداشت
سال ۱۴۰۱	۱۴۰۲	
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت اصل اسناد خزانه
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود اسناد خزانه
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه ای
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود اجاره سرمایه ای
(.....)	(.....)	پرداخت های نقدی بابت سود تقسیمی یا توزیع های مشابه
(.....)	.....	<b>جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی</b>
.....	.....	دریافت های به نمایندگی از دولت
(.....)	(.....)	وجوه ارسالی به خزانه
.....	.....	<b>جریان خالص ورود نقد به نمایندگی از دولت</b>
(.....)	.....	<b>خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد</b>
.....	.....	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
.....	.....	تاثیر تغییرات نرخ ارز
.....	.....	مانده موجودی نقد در پایان دوره
.....	.....	
.....	.....	

**استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹**  
**صورت جریان های نقدی**

۱- نقد حاصل از عملیات

۱۴۸۱	۱۴۸۲	
.....	.....	مازاد (کسری) دوره
.....	.....	استهلاک دارایی های غیر جاری
.....	.....	کاهش ارزش دارایی های غیر جاری
.....	.....	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
.....	.....	هزینه های مالی
.....	(.....)	زیان (سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(.....)	.....	زیان (سود) ناشی از فروش دارایی های نامشهود
(.....)	(.....)	زیان (سود) ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
(.....)	(.....)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(.....)	(.....)	سود ناشی از تسهیلات اعطایی به دیگران
(.....)	.....	زیان تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
.....	(.....)	کاهش (افزایش) دریافتنی های مرتبط با فعالیتهای عملیاتی
.....	(.....)	کاهش (افزایش) دریافتنی های به نمایندگی از دولت
(.....)	.....	کاهش (افزایش) موجودی ها
.....	(.....)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های مربوط به فعالیت های عملیاتی
(.....)	.....	افزایش (کاهش) پرداختنی های مربوط به فعالیت های عملیاتی
.....	(.....)	افزایش (کاهش) ذخایر
(.....)	.....	افزایش (کاهش) پیش دریافت های مربوط به فعالیت های عملیاتی
.....	(.....)	کاهش (افزایش) سایر دارایی ها
.....	.....	نقد حاصل از عملیات

**استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹**  
**صورت جریان های نقدی**

**۲- معاملات غیرنقدی**

معاملات غیرنقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

<u>۱۴X۱</u>	<u>۱۴X۲</u>	
.....	.....	تحصیل ده دستگاه کامیون در قبال واگذاری زمین واحد گزارشگر
-	.....	تسویه تسهیلات در قبال واگذاری یک واحد آپارتمان
-	.....	تحصیل دارایی های ثابت مشهود در قبال تسهیلات
-	.....	اجاره سرمایه ای ساختمان
<u>.....</u>	<u>.....</u>	
<u>.....</u>	<u>.....</u>	