

## پیش نویس



سازمان حسابرسی

اصول و ضوابط حسابداری و حسابرسی

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

کمیته تدوین استانداردهای حسابداری دولتی بر اساس استانداردهای بین المللی حسابداری و با توجه به شرایط محیطی، متن پیش نویس استاندارد حسابداری بخش عمومی شماره ۱۹ با عنوان "صورت جریان های نقدی" را تدوین کرده است. انتشار استاندارد تدوین شده به صورت پیش نویس با هدف کسب نظرات و پیشنهادات افراد ذینفع و ذیعلاقه در جامعه صورت می گیرد و از ضروریات افزایش کیفیت استانداردهای حسابداری بخش عمومی است.

کمیته تدوین استانداردهای حسابداری دولتی از تمام افراد صاحب نظر تقاضا دارد که ضمن مطالعه دقیق پیش نویس استاندارد، پیشنهادات خود را حداکثر تا ۱۵ فروردین ماه ۱۴۰۲ برای مدیریت تدوین استانداردها (به آدرس - تهران، خیابان بیهقی، نبش خیابان ۱۲، پلاک ۱۲ و یا پایگاه اطلاع رسانی سازمان حسابرسی [www.audit.org.ir](http://www.audit.org.ir)) ارسال فرمایند.

**کمیته تدوین استانداردهای حسابداری دولتی**

استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹  
صورت جریان های نقدی

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

#### فهرست مندرجات

#### شماره بند

۱	• هدف
۳-۲	• دامنه کاربرد
۶-۴	• منافع اطلاعات جریان های نقدی
۱۱-۷	• تعاریف
۱۰-۸	- نقد و معادل های نقد
۱۱	- منافع اقتصادی آتی یا توان خدمت رسانی
۱۹-۱۲	• ارائه صورت جریان های نقدی
۱۷-۱۵	- فعالیت های عملیاتی
۱۸	- فعالیت های سرمایه گذاری
۱۹	- فعالیت های تأمین مالی
۲۳-۲۰	• گزارشگری جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۲۴	• گزارشگری جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری و تأمین مالی
۲۷-۲۵	• گزارشگری جریان های نقدی بر مبنای خالص
۳۱-۲۸	• جریان های نقدی ارزی
۳۴-۳۲	• سود تسهیلات و سود تقسیمی یا توزیع های مشابه
۳۷-۳۵	• مالیات بر درآمد
۳۸	• سرمایه گذاری در واحدهای تحت کنترل، واحدهای وابسته و مشارکتهای خاص
۴۳-۳۹	• تغییر در منافع مالکیت در واحدهای تحت کنترل و سایر عملیات
۴۵-۴۴	• معاملات غیر نقدی
۵۰-۴۶	• تغییر در بدهی های حاصل از فعالیت های تأمین مالی
۵۳-۵۱	• اجزای نقد و معادل های نقد
۵۶-۵۴	• سایر موارد افشا
۵۷	• تاریخ اجرا

استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹  
صورت جریان های نقدی

هدف

۱. صورت جریان های نقدی بیانگر منابع جریان های نقدی ورودی، اقلامی که طی دوره گزارشگری برای آنها نقد مصرف شده است و مانده نقد در تاریخ گزارشگری است. جریان های نقدی واحد گزارشگر در فراهم آوردن اطلاعاتی برای استفاده کنندگان صورت های مالی در رابطه با مقاصد پاسخگویی و تصمیم گیری مفید است. اطلاعات جریان نقدی این امکان را برای استفاده کنندگان فراهم می کند که از چگونگی تأمین نقد مورد نیاز برای انجام فعالیت ها و محل مصرف این وجوه توسط واحد بخش عمومی مطلع گردند. برای اتخاذ و ارزیابی تصمیمات درباره تخصیص منابع، نظیر پایداری فعالیت های واحد گزارشگر، استفاده کنندگان باید به زمانبندی و اطمینان از جریان های نقدی توجه کنند. هدف این استاندارد، تدوین الزاماتی برای ارائه اطلاعات درباره تغییرات تاریخی نقد و معادل های نقد واحد گزارشگر از طریق صورت جریان های نقدی است که در آن، جریان های نقدی هر دوره بر حسب فعالیت های عملیاتی، سرمایه گذاری و تأمین مالی طبقه بندی می شود.

دامنه کاربرد

۲. واحد گزارشگر باید صورت جریان های نقدی را طبق الزامات این استاندارد تهیه کند و آن را به عنوان بخش جدانشدنی صورت های مالی، برای هر دوره ای که صورت های مالی تهیه می شود، ارائه نماید.

۳. اطلاعات مربوط به جریان های نقدی ممکن است برای استفاده کنندگان صورت های مالی واحد گزارشگر به منظور ارزیابی جریان های نقدی واحد گزارشگر و تصمیم گیری در خصوص تأمین منابع برای واحد گزارشگر یا انجام معامله با آن مفید باشد. استفاده کنندگان به چگونگی ایجاد و مصرف نقد و معادل های نقد در واحد گزارشگر علاقه مند 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

باشد. بنابراین، سرمایه‌گذاری معمولاً زمانی واجد شرایط به عنوان معادل‌های نقد است که سررسید آن کوتاه، مثلاً حداکثر سه ماه از تاریخ تحصیل، باشد. سرمایه‌گذاری در ابزارهای مالکانه معادل نقد نیست مگر اینکه ماهیت آن معادل نقد باشد.

۹. استقراض‌های بانکی معمولاً به عنوان فعالیت تأمین مالی در نظر گرفته می‌شود. 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 معادل‌های نقد محسوب می‌شود. ویژگی این گونه توافق‌های بانکی آن است که مانده حساب بانکی اغلب بین مانده مثبت و اضافه برداشت نوسان می‌کند.

۱۰. جریان‌های نقدی، انتقالات بین اقلام نقد یا معادل‌های نقد را شامل نمی‌شود زیرا این اقلام به جای اینکه بخشی از فعالیت‌های عملیاتی، سرمایه‌گذاری و تأمین مالی واحد گزارشگر باشند، بخشی از مدیریت نقد واحد گزارشگر محسوب می‌شوند. مدیریت نقد، سرمایه‌گذاری نقد مازاد در معادل‌های نقد را شامل می‌شود.

#### منافع اقتصادی یا توان خدمت‌رسانی آتی

۱۱. دارایی‌هایی که در راستای اهداف واحد گزارشگر برای ارایه کالا و خدمات استفاده می‌شوند اما مستقیماً خالص جریان‌های نقدی ایجاد نمی‌کنند اغلب به عنوان دارایی‌های دارای توان خدمت‌رسانی توصیف می‌شوند. دارایی‌هایی که برای ایجاد خالص جریان‌های نقدی استفاده می‌شوند اغلب به عنوان دارایی‌های دارای منافع اقتصادی آتی توصیف می‌شوند. در این استاندارد به منظور پوشش تمام اهدافی که ممکن است دارایی‌ها برای آن منظور در نظر گرفته شده باشند، از عبارت منافع اقتصادی یا توان خدمت‌رسانی آتی برای توصیف ویژگی اصلی دارایی‌ها استفاده می‌شود.

استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹  
صورت جریان های نقدی

ارائه صورت جریان های نقدی

۱۲. در صورت جریان های نقدی باید جریان های نقدی طی دوره بر حسب فعالیت های عملیاتی، سرمایه گذاری و تأمین مالی طبقه بندی و گزارش شود.

۱۳. واحد گزارشگر، جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی، سرمایه گذاری و تأمین مالی را متناسب با فعالیت های خود ارائه می کند. طبقه بندی بر حسب فعالیت، اطلاعاتی فراهم می کند که استفاده کنندگان می توانند تأثیر آن فعالیت ها بر وضعیت مالی واحد گزارشگر و مبلغ نقد و معادل های نقد را ارزیابی کنند. این اطلاعات، همچنین می تواند برای ارزیابی روابط بین فعالیت های مزبور مورد استفاده قرار گیرد.

۱۴. یک معامله منفرد ممکن است شامل جریان های نقدی باشد که به صورت متفاوت طبقه بندی می شوند. 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 طبقه بندی می شود.

فعالیت های عملیاتی

۱۵. مبلغ خالص جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی، معیار اصلی در ارزیابی این موضوع است که منابع لازم برای عملیات واحد گزارشگر با کدامیک از روش های زیر (به صورت مستقیم یا غیرمستقیم) تأمین می شود:

الف. از طریق مالیات؛ یا

ب. از محل دریافت های حاصل از فروش کالا و ارائه خدمات.

همچنین مبلغ خالص جریان های نقدی عملیاتی می تواند بیانگر توانایی واحد گزارشگر در نگهداشت توان عملیاتی، بازپرداخت تسهیلات، پرداخت سود تقسیمی یا توزیع های مشابه به مالک (در موارد مقتضی) و انجام سرمایه گذاری های جدید بدون استفاده از منابع مالی



برون سازمانی باشد. جریان های نقدی عملیاتی تلفیقی در سطح کل دولت بیانگر آن است که دولت تا چه میزان فعالیت های جاری خود را از طریق مالیات و فروش کالا و ارائه خدمات تأمین کرده است. برای پیش بینی جریان های نقدی عملیاتی آتی ارائه اطلاعات تاریخی درباره برخی اجزای جریان های نقدی عملیاتی همراه با دیگر اطلاعات مفید است.

۱۶. جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی، اساساً مربوط به فعالیت های اصلی مولد نقد واحد گزارشگر است. مثال هایی از جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی، به شرح زیر است:

- الف. دریافت های نقدی حاصل از مالیات، جرایم و خسارات؛
- ب. دریافت های نقدی حاصل از فروش کالا و خدمات؛
- پ. دریافت های نقدی حاصل از کمک های بلاعوض، هدایا، انتقالات از سایر واحدها و دریافتی از محل منابع عمومی؛
- ت. دریافت های نقدی حاصل از حق امتیاز، حق الزحمه، کارمزد و سایر درآمدها؛
- ث. پرداخت های نقدی به ذی نفعان طرح های رفاه اجتماعی؛
- ج. پرداخت های نقدی بابت انتقالات به سایر واحدها و کمک های بلاعوض؛
- چ. پرداخت های نقدی به عرضه کنندگان کالا و خدمات؛
- ح. پرداخت های نقدی به کارکنان و از جانب آنها؛
- خ. دریافت ها و پرداخت های نقدی واحد بیمه گر بابت حق بیمه ها، خسارتها، مستمری ها و سایر مزایای بیمه ای؛
- د. پرداخت های نقدی بابت مالیات مربوط به فعالیت های عملیاتی؛
- ذ. دریافت ها و پرداخت های نقدی مربوط به قراردادهای منعقد شده با مقاصد تجاری یا معاملاتی؛ و

استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹  
صورت جریان های نقدی

ر. دریافت ها یا پرداخت های 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 می شود. جریان های نقدی مرتبط با این گونه معاملات، در زمره جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری محسوب می شود. با وجود این، پرداخت های نقدی برای ساخت یا تحصیل دارایی های نگهداری شده برای اجاره به دیگران و متعاقباً نگهداری شده برای فروش، جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی است. دریافت های نقدی حاصل از اجاره ها و فروش های بعدی این دارایی ها، جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی است.

۱۷. واحد گزارشگر ممکن است برای مقاصد معاملاتی یا تجاری اوراق بهاداری را نگهداری کند که در این صورت آنها مشابه موجودی هایی هستند که به طور خاص برای فروش مجدد تحصیل شده اند. بنابراین، جریان های نقدی حاصل از خرید و فروش اوراق بهادار تجاری یا معاملاتی به عنوان فعالیت های عملیاتی طبقه بندی می شود. همچنین، تسهیلات اعطایی توسط مؤسسات مالی عمومی معمولاً به عنوان فعالیت های عملیاتی طبقه بندی می شود، زیرا این اقلام با فعالیت های اصلی مولد نقد آن مؤسسه مالی، در ارتباط هستند.

فعالیت های سرمایه گذاری

۱۸. افشای جداگانه جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری اهمیت دارد زیرا این گونه جریان های نقدی، نشان دهنده میزان جریان های خروجی نقد است که برای تحصیل منابع به منظور کمک به ارائه خدمات آتی، انجام شده است. تنها، جریان های نقدی خروجی که منجر به شناسایی دارایی در صورت وضعیت مالی می شود واجد شرایط

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. 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

استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹  
صورت جریان های نقدی

معاملاتی نگهداری می شوند یا پرداخت هایی که به عنوان فعالیت های تأمین مالی طبقه بندی می شوند؛ و

ح. دریافت های نقدی حاصل از قراردادهای آتی، پیمانهای آتی، قراردادهای اختیار معامله و قراردادهای سوآپ، 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، اسناد تجاری و سایر استقراض های کوتاه مدت و بلندمدت؛

ب. پرداخت های نقدی برای تسویه مبالغ استقراض شده؛ 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:

الف. روش مستقیم، که به موجب آن طبقات اصلی ناخالص دریافت های نقدی و ناخالص پرداخت های نقدی افشا می شود؛ 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.

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 را با خالص جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی تهیه نمایند. این صورت تطبیق

استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹  
صورت جریان‌های نقدی

ممکن است 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 تحقق‌نیافته تغییر در نرخ‌های ارز، مازاد توزیع‌نشده 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

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 ۲۷ (ب) شامل موارد زیر است:

الف. خرید و فروش سرمایه‌گذاری‌ها؛ و

ب. سایر استقراض های کوتاه مدت، برای مثال، مواردی که سررسید سه ماه یا کمتر دارند.

۲۷. در مؤسسات مالی بخش عمومی، می توان جریان های نقدی حاصل از هر یک از فعالیت های زیر را بر مبنای خالص گزارش کرد:

الف. دریافت ها و پرداخت های نقدی مربوط به قبول و بازپرداخت سپرده های دارای سررسید ثابت؛

ب. سپرده گذاری نزد سایر مؤسسات مالی و برداشت از سپرده های مذکور؛ و

پ. تسهیلات اعطایی به مشتریان و وصول آن ها.

#### جریان های نقدی ارزی

۲۸. جریان های 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 جریان های نقدی تسعیر می شود.

۲۹. جریان های نقدی واحد تحت کنترل خارجی باید با استفاده از نرخ های تبدیل ارز به پول عملیاتی در تاریخ جریان های نقدی، تسعیر شوند.

۳۰. جریان های نقدی ارزی، به شیوه ای مطابق با استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۳ با عنوان آثار تغییر در نرخ تبدیل ارز، گزارش می شود. طبق آن استاندارد، استفاده از نرخ تبدیلی که تقریبی از نرخ واقعی است، مجاز می باشد. برای مثال، میانگین موزون نرخ تبدیل ارز در یک دوره را می توان برای ثبت معاملات ارزی یا تسعیر جریان های نقدی واحد تحت کنترل خارجی استفاده کرد. با وجود این، طبق استاندارد حسابداری بخش 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

استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹  
صورت جریان های نقدی

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 فعالیت های تأمین مالی طبقه بندی می شود. سود دریافتی بابت تسهیلات اعطایی و سود تقسیمی دریافتی، به عنوان جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری طبقه بندی می شود.



## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان‌های نقدی

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

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

سرمایه گذاری در واحدهای تحت کنترل، واحدهای وابسته و مشارکتهای خاص

۳۸. هنگامی که برای حسابداری سرمایه گذاری در واحد وابسته، مشارکت خاص یا واحد تحت کنترل از روش ارزش ویژه یا روش بهای تمام شده استفاده می شود، در صورت جریان های نقدی سرمایه گذار، تنها جریان های نقدی بین سرمایه گذار و سرمایه پذیر، برای مثال، سود تقسیمی یا توزیع های مشابه و تسهیلات اعطایی، گزارش می شود.

### تغییر در منافع مالکیت در واحدها و سایر عملیات تحت کنترل

۳۹. مجموع جریان های نقدی حاصل از کسب و از دست دادن کنترل واحدها یا سایر عملیات تحت کنترل، باید جداگانه ارائه و به عنوان فعالیت های سرمایه گذاری طبقه بندی شود.

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

الف. کل مابه ازای پرداختی یا دریافتی؛

ب. آن بخش از مابه ازای که به صورت نقد و معادل های نقد است؛

پ. مبلغ نقد و معادل های نقد در واحدها یا سایر عملیات تحت کنترل که کنترل آنها کسب شده یا از دست داده شده است؛ و

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

۴۱. 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.

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

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

۴۳. 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

۴۴. 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 ذیل صورت جریان های نقدی صورت های مالی به گونه ای افشا شود که تمام اطلاعات مربوط به این گونه فعالیت های سرمایه گذاری و تأمین مالی ارائه شود.

۴۵. 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 غیر نقدی از 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 غیر نقدی 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.

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

تغییر در بدهی های حاصل از فعالیت های تأمین مالی

۴۶. 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.

۴۷. برای رعایت الزام مندرج در بند ۴۶، 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 کسب یا از دست دادن کنترل واحدها یا سایر عملیات تحت کنترل؛

پ. آثار تغییر در نرخ های تبدیل ارز؛

ت. تغییر در ارزش منصفانه؛ و

ث. سایر تغییرات.

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

۴۹. یک روش برای رعایت افشای مندرج در بند ۴۶ تهیه صورت تطبیق بین مانده های ابتدا و پایان دوره در صورت وضعیت مالی برای بدهی های حاصل از فعالیت های تأمین مالی، شامل تغییرات مشخص شده در بند ۴۷ است. چنانچه واحد گزارشگر چنین صورت تطبیقی را تهیه کند باید اطلاعات کافی را ارائه نماید تا استفاده کنندگان صورت های مالی بتوانند اقلام مندرج در صورت تطبیق را به صورت وضعیت مالی و صورت جریان های نقدی ارتباط دهند.

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

۵۰. چنانچه واحد گزارشگر اطلاعات الزامی طبق بند ۴۶ را همراه با اطلاعات مربوط به تغییر در سایر دارایی ها و بدهی ها افشا کند، باید تغییر در بدهی های حاصل از فعالیت های تأمین مالی را جدا از تغییر در سایر دارایی ها و بدهی های مذکور افشا نماید.

### اجزای نقد و معادل های نقد

۵۱. واحد گزارشگر باید اجزای تشکیل دهنده نقد و معادل های نقدی را افشا و صورت تطبیق این مبالغ را در صورت جریان های نقدی و اقلام معادل گزارش شده در صورت وضعیت مالی ارائه کند.

۵۲. با توجه به تنوع رویه های مدیریت نقد و به منظور رعایت استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱ با عنوان نحوه ارائه صورت های مالی، واحد گزارشگر رویه خود در خصوص تعیین اجزای نقد و معادل های نقد را افشا می کند.

۵۳. اثر هرگونه تغییر در رویه تعیین اجزای نقد و معادل های نقد، برای مثال، تغییر در طبقه بندی ابزارهای مالی که قبلاً به عنوان بخشی از پرتفوی سرمایه گذاری واحد گزارشگر محسوب شده است، طبق استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۰ با عنوان رویه های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات گزارش می شود.

### سایر موارد افشا

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

۵۵. 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.

استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹  
صورت جریان های نقدی

۵۶. 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

۵۷. الزامات این استاندارد در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۴ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجراست. پذیرش زودتر از موعد این استاندارد حسابداری بخش عمومی مجاز است.

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)

(تجدید ارائه شده)

سال	یادداشت
سال ۱۴۰۱	۱۴۰۲

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

دریافت های نقدی:

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

پرداخت های نقدی:

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

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی



(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۴۲۲      سال ۱۴۱۱      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 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
(.....)	(.....)	سهم 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
.....	.....	جریان خالص ورود (خروج) نقد به نمایندگی از دولت



استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹  
صورت جریان های نقدی



(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال	سال ۱۴۰۱	یادداشت
.....	.....	
.....	.....	
.....	.....	
.....	.....	
.....	.....	۲

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

معاملات غیرنقدی



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

۱- صورت تطبیق خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	.....	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
.....	(.....)	کاهش (افزایش) دریافتی ها
.....	(.....)	کاهش (افزایش) دریافتی های به نمایندگی از دولت
(.....)	.....	کاهش (افزایش) موجودی ها
.....	(.....)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های مربوط به فعالیت های عملیاتی
(.....)	.....	افزایش (کاهش) پرداختی 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

۲- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	.....	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



www.Hesabdary.Com  
@HesabdaryCom

روش غیرمستقیم

واحد گزارشگر نمونه

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال (تجدید ارائه شده)

یادداشت

سال ۱۴۰۱

سال ۱۴۰۲

(.....)

(.....)

۱

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

نقد حاصل از عملیات

(.....)

.....

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

#### جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

##### جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

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

#### جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

#### جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

دریافت های ناشی از تسهیلات

(.....)

.....

(.....)

(.....)

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

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



(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال	سال	یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۱	
(.....)	(.....)	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
(.....)	(.....)	سهم تقسیمی یا توزیع های مشابه
(.....)	.....	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
.....	.....	دریافت های به نمایندگی از دولت
(.....)	(.....)	وجوه ارسالی به خزانه
.....	.....	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
.....	.....	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
.....	.....	تاثیر تغییرات نرخ ارز
.....	.....	مانده موجودی نقد در پایان سال
.....	.....	معاملات غیر نقدی

۲

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

۱- نقد حاصل از عملیات

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	.....	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
.....	(.....)	کاهش (افزایش) دریافتی ها
.....	(.....)	کاهش (افزایش) دریافتی های به نمایندگی از دولت
(.....)	.....	کاهش (افزایش) موجودی ها
.....	(.....)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های مربوط به فعالیت های عملیاتی
(.....)	.....	افزایش (کاهش) پرداختی 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

۲- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	.....	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

تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده در	غیرنقدی			جریان های نقدی	مانده در	
	سایر تغییرات غیرنقدی	تاثیر تغییرات نرخ ارز	تحصیل			
۱۴۲۲/۱۲/۲۹					۱۴۲۱/۰۱/۰۱	
.....	.....	.....	.....	.....	.....	تسهیلات مالی کوتاه مدت
.....	.....	.....	.....	.....	.....	تسهیلات مالی بلندمدت
.....	.....	.....	.....	.....	.....	تعهدات اجاره سرمایه ای
=====	=====	=====	=====	=====	=====	جمع