

استاندارد حسابداری بخش عمومی شماره ۱۹  
صورت جریان‌های نقدی



شماره ثبت ۴۴۰۱۰

**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
۳۹-۳۸	• سرمایه گذاری در واحدهای تحت کنترل، واحدهای وابسته و مشارکتهای خاص
۴۴-۴۰	• تغییر در منافع مالکیت در واحدهای تحت کنترل و سایر عملیات
۴۶-۴۵	• معاملات غیرنقدی
۵۱-۴۷	• تغییر در بدهی های حاصل از فعالیت های تأمین مالی
۵۴-۵۲	• اجزای نقد و معادل های نقد
۵۷-۵۵	• سایر موارد افشا
۵۸	• 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 پیلیداری 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 می تواند 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 موضوع بدون توجه به ماهیت فعالیت های واحد گزارشگر و صرف نظر 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 فعالیت های

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

اصلی مولد در آمد در واحدهای گزارشگر، متفاوت است، اما نیازهای آنها به نقد اساساً مشابه است. واحدهای گزارشگر برای پرداخت بهای کالاها و خدمات مصرفی و پرداخت بدهی ها به نقد نیاز دارند. بنابراین، طبق این استاندارد تمام واحدهای گزارشگر ملزم به ارائه صورت جریان های نقدی هستند.

#### منافع اطلاعات جریان های نقدی

۴. اطلاعات مربوط به جریان های نقدی واحد گزارشگر برای استفاده کنندگان در پیش بینی نیازهای نقدی آتی واحد گزارشگر، توانایی آن واحد برای ایجاد جریان های نقدی در آینده و توانایی تأمین منابع مالی برای تغییرات در دامنه و ماهیت فعالیت های آن واحد، مفید است. صورت جریان های نقدی همچنین ابزاری را فراهم می کند که واحد گزارشگر از طریق آن می تواند پاسخگویی خود را در رابطه با جریان های نقدی ورودی و خروجی طی دوره گزارشگری ایفا کند.

۵. صورت جریان های نقدی همراه با سایر صورت های مالی، اطلاعاتی فراهم می آورد تا استفاده کنندگان صورت های مالی بتوانند تغییرات در ارزش خالص واحد گزارشگر، ساختار مالی واحد گزارشگر (شامل نقدینگی و توان پرداخت بدهی ها) و توانایی واحد گزارشگر در تأثیرگذاری بر مبالغ و زمانبندی جریان های نقدی به منظور سازگاری با تغییر شرایط و فرصت ها را ارزیابی کنند. اطلاعات جریان های نقدی، همچنین قابلیت مقایسه گزارشگری نتایج عملیات واحدهای گزارشگر مختلف را بهبود می بخشد زیرا آثار بکارگیری رویه های مختلف حسابداری در معاملات و رویدادهای یکسان را حذف می کند.

۶. اطلاعات تاریخی جریان های نقدی، اغلب به عنوان نشانه ای از مبلغ، زمانبندی و اطمینان از جریان های نقدی آتی بکار می رود. اطلاعات مزبور همچنین جهت بررسی صحت ارزیابی های گذشته جریان های نقدی آتی مفید است.

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

#### تعاریف

۷. در این استاندارد، اصطلاحات زیر با معانی مشخص بکار رفته است:
- نقد: شامل نقد در دسترس و سپرده های دیداری.
- معادل های نقد: سرمایه گذاری های کوتاه مدت با نقدشوندگی بالا که به سرعت قابل تبدیل به مبلغ معینی نقد می باشند و ریسک تغییر ارزش آنها کم است.
- جریان های نقدی: جریان های ورودی و خروجی نقد و معادل های نقد.
- فعالیت های تأمین مالی: فعالیت هایی که موجب تغییر مبلغ و ترکیب استقراض ها و سرمایه (در موارد مقتضی) واحد گزارشگر می شود.
- فعالیت های سرمایه گذاری: تحصیل و واگذاری دارایی های غیر جاری و سایر سرمایه گذاری ها به جز معادل های نقد.
- فعالیت های عملیاتی: فعالیت های واحد گزارشگر که جزء فعالیت های سرمایه گذاری و تأمین مالی نباشند.
- اصطلاحات گروه و کنترل، با همان معانی که در استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۵ با عنوان صورت های مالی تلفیقی تعریف شده است در این استاندارد نیز به کار می رود.

#### نقد و معادل های نقد

۸. معادل های نقد با هدف ایفای تعهدات نقدی کوتاه مدت، و نه با هدف سرمایه گذاری یا سایر اهداف، نگهداری می شود. برای اینکه سرمایه گذاری به عنوان معادل نقد شناخته شود، باید به سرعت قابل تبدیل به مبلغ معینی نقد باشد و ریسک تغییر ارزش آن کم 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 توافقات بانکی آن است که مانده حساب بانکی اغلب بین مانده مثبت و اضافه برداشت نوسان می کند.

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

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 ارایه 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

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.

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

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 از چه محل (به صورت مستقیم یا غیرمستقیم) تأمین می شود:

الف. مالیات؛ یا

ب. 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 محل 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؛

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

- 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، خسارت ها، 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
  - ر . دریافت ها یا پرداخت های نقدی مربوط به حل و فصل دعوای 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 آن ها مشابه موجودی هایی هستند که به طور خاص برای فروش



## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

مجدد تحصیل شده‌اند. 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)؛

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

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؛

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:

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

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 بلید 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 دریل فت ها و پرداخت های نقدی عملیاتی گذشته یا آینده، و آثار ارقام درآمد یا هزینه مرتبط با جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری یا تأمین مالی، تعدیل می شود.

۲۱. به واحدهای گزارشگر توصیه می شود جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی را با استفاده از روش مستقیم گزارش کنند. روش مستقیم اطلاعاتی ارائه می کند که می توانند در پیش بینی جریان های نقدی آتی مفید واقع شود در حالیکه در روش غیرمستقیم چنین اطلاعاتی ارائه نمی شود. طبق روش مستقیم، اطلاعات مربوط به طبقات اصلی ناخالص دریافت های نقدی و ناخالص پرداخت های نقدی واحد گزارشگر ممکن است از طریق یکی از موارد زیر بدست آید:

الف. سوابق حسابداری واحد گزارشگر؛ یا

ب. تعدیل درآمدها و هزینه های مربوط به فعالیت های عملیاتی (درآمد مالی و درآمدهای مشابه و هزینه مالی و هزینه های مشابه برای یک مؤسسه مالی بخش عمومی) و سایر ارقام صورت تغییرات در وضعیت مالی بابت موارد زیر:

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

۱. تغییرات در موجودیها و دریافتنیها و پرداختنیهای مربوط به فعالیت های عملیاتی طی دوره؛
  ۲. سایر اقلام غیر نقدی؛ و
  ۳. سایر اقلامی که آثار نقدی آنها، مربوط به جریان های نقدی سرمایه گذاری یا تأمین مالی است.
۲۲. توصیه می شود واحدهای گزارشگری که جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی خود را با استفاده از روش مستقیم گزارش می کنند صورت تطبیق مازاد یا کسری با خالص جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی را تهیه نمایند. این صورت تطبیق می تواند بخشی از صورت جریان های نقدی را تشکیل دهد یا در یادداشتهای توضیحی ارائه شود.
۲۳. در روش غیرمستقیم، خالص جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی، از طریق تعدیل مازاد یا کسری دوره بابت موارد زیر، محاسبه می شود:
- الف. تغییرات در موجودیها و دریافتنیها و پرداختنیهای مربوط به فعالیت های عملیاتی طی دوره؛
  - ب. اقلام غیر نقدی نظیر استهلاک، ذخایر، مالیات های انتقالی، سودها و زیان های تحقق نیافته تغییر در نرخ های ارز، مازاد توزیع نشده واحدهای وابسته، و منافع فاقد حق کنترل؛ و
  - پ. تمام اقلام دیگری که آثار نقدی آنها، جریان های نقدی مربوط به سرمایه گذاری یا تأمین مالی است.

### گزارشگری جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری و تأمین مالی

۲۴. واحد گزارشگر بلید طبقات اصلی ناخالص دریافت های نقدی و ناخالص پرداخت های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری و تأمین مالی را، به استثنای جریان های نقدی موضوع بندهای ۲۵ و ۲۷، که بر مبنای خالص گزارش می شوند، به طور جداگانه گزارش کند.

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

#### گزارشگری جریان های نقدی بر مبنای خالص

۲۵. جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی، سرمایه گذاری 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. مثال هایی از دریافت ها و پرداخت های نقدی موضوع بند ۲۵ شامل موارد زیر است:

الف. خرید و فروش سرمایه گذاری ها؛ 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 آنها.

#### 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 بلیدبا استفاده از نرخ های تبدیل ارز به پول عملیاتی در تاریخ جریان های نقدی، تسعیر شود.

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.

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

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 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 جریان های نقدی

#### مالیات بر درآمد

۳۵. جریان های نقدی حاصل از مالیات بر درآمد، بلید جداگانه افشا و به عنوان جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی طبقه بندی شود، مگر اینکه بتوان آن را به طور مشخص، مرتبط با فعالیت های تأمین مالی و سرمایه گذاری 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 می شود، اخذ می گردد.

۳۷. مالیات بر درآمد، ناشی از معاملاتی است که منجر به جریان های نقدی می شود و در صورت جریان های نقدی، به عنوان فعالیت های عملیاتی، سرمایه گذاری یا تأمین مالی طبقه بندی می گردد. اگرچه ممکن است هزینه مالیات به آسانی به عنوان فعالیت سرمایه گذاری یا تأمین مالی، قابل تشخیص باشد، اما تشخیص جریان های نقدی مرتبط با آن اغلب دشوار است و ممکن است در دوره های متفاوت با دوره جریان های نقدی معامله مربوط واقع شود. بنابراین، مالیات های پرداختی معمولاً به عنوان جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی طبقه بندی می شوند. چنانچه تشخیص ارتباط جریان های نقدی مالیاتی با معامله منفردی که منجر به جریان های نقدی طبقه بندی شده به عنوان فعالیت های سرمایه گذاری یا تأمین مالی می شود، عملی باشد، جریان های نقدی مالیاتی به عنوان فعالیت سرمایه گذاری یا فعالیت تأمین مالی طبقه بندی می شود. در مواردی که جریان های نقدی مالیاتی به بیش از یک طبقه فعالیت تخصیص یابد، مبلغ کل مالیات پرداختی افشا می شود.

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

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

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.

۳۹. یک واحد گزارشگر که منافع خود در واحد وابسته یا مشارکت خاص را به روش ارزش ویژه گزارش می کند، در صورت جریان های نقدی خود، جریان های نقدی مربوط به سرمایه گذاری در واحد وابسته یا مشارکت خاص، و مبالغ توزیع سود و سایر دریافتها و پرداختها با واحد وابسته یا مشارکت خاص را گزارش می کند.

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

۴۰. مجموع جریان های نقدی حاصل از به دست آوردن یا از دست دادن کنترل واحدها یا سایر عملیات، باید جداگانه ارائه و به عنوان فعالیت های سرمایه گذاری طبقه بندی 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 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 که کنترل آنها به دست آمده یا از دست رفته است؛ و

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.



## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

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.

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 غیر نقدی 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 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

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 آنها، در صورت جریان های نقدی به عنوان جریان های نقدی حاصل از

فعالیت های تأمین مالی طبقه بندی می شود.

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 بدهی های حاصل از فعالیت های 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 صورت های مالی بتوانند اقلام

مندرج در صورت تطبیق را به صورت وضعیت مالی و صورت جریان های نقدی ارتباط دهند.

۵۱. چنانچه واحد گزارشگر اطلاعات الزامی طبق بند ۴۷ 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

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

۵۲. واحد گزارشگر باید اجزای تشکیل دهنده نقد و معادل های نقد را افشا کند و باید صورت تطبیق این مبالغ در صورت جریان های نقدی و اقلام معادل گزارش شده در صورت وضعیت مالی را ارایه کند.
۵۳. 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.
۵۴. اثر هرگونه تغییر در رویه تعیین اجزای نقد و معادل های نقد، برای مثال، تغییر در طبقه بندی ابزارهای مالی که دوره قبل 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

۵۵. در یادداشت های توضیحی صورت های مالی گروه، واحد گزارشگر مبلغ ملننده 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:

استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹  
صورت جریان های نقدی

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 ۱۴×۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴×۲	یادداشت ت
سال ۱۴×۱		

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 دعوای 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 دعوای حقوقی	(.....)	
انتقالات به سایر واحدها	(.....)	
سایر پرداخت ها	(.....)	

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

	.....	
سال ۱۴×۱		

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	(.....)	

## استاندارد حسابداری بخش عمومی ۱۹

### صورت جریان های نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	ت
.....	.....	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
(.....)	(.....)	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
.....	.....	تأثیر تغییرات نرخ ارز
.....	.....	مانده موجودی نقد در پایان دوره
.....	.....	معاملات غیر نقدی

## 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	
.....	.....	<b>مازاد (کسری) دوره</b>
		<b>تعدیلات:</b>
.....	.....	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
.....	.....	<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)

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

روش غیرمستقیم

واحد گزارشگر نمونه

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	
			یادداشت
			۱
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
			نقد حاصل از عملیات
			پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
			جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
			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
			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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

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

پرداخت های نقدی بابت سود 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  
**جریان خالص ورود نقد به نمایندگی از دولت**  
**خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد**  
 مانده موجودی نقد در ابتدای دوره  
 تاثیر تغییرات نرخ ارز  
 مانده موجودی نقد در پایان دوره

معاملات غیرنقدی

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

۱- نقد حاصل از عملیات

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.....	.....	<b>مازاد (کسری) دوره</b>
.....	.....	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
.....	.....	<b>نقد حاصل از عملیات</b>

**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)

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
.....	.....	
=====	=====	