

استاندارد حسابداری 2

صورت جریانهای نقدی

(تجدیدنظر شده 1397)



شماره ثبت ۴۴۰۱۰



استاندارد حسابداری 2

صورت جریانهای نقدی

(تجدید نظر شده 1397)

فهرست مندرجات

<u>شماره بند</u>	
1	• هدف
2 - 3	• دامنه کاربرد
4 - 5	• منافع اطلاعات جریانه‌های نقدی
6 - 8	• تعاریف
7 - 8	- نقد و معادله‌های نقد
9 - 16	• ارائه صورت جریانه‌های نقدی
12 - 14	- فعالیتهای عملیاتی
15	- فعالیتهای سرمایه‌گذاری
16	- فعالیتهای تأمین مالی
17 - 19	• گزارشگری جریانه‌های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی
20	• گزارشگری جریانه‌های نقدی حاصل از فعالیتهای سرمایه‌گذاری و تأمین مالی
21 - 24	• گزارشگری جریانه‌های نقدی بر مبنای خالص
25 - 28	• جریانه‌های نقدی ارزی
29 - 31	• سودتسمیلات و سودتقسیمی
32 - 33	• مالیات بر درآمد
34 - 35	• سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری فرعی، واحدهای تجاری وابسته و مشارکتهای خاص
36 - 41	• تغییر در منافع مالکیت در واحدهای تجاری فرعی و سایر فعالیتهای تجاری
42 - 43	• معاملات غیرنقدی
44 - 48	• تغییر در بدهیهای حاصل از فعالیتهای تأمین مالی
49 - 51	• اجزای نقد و معادله‌های نقد



استاندارد حسابداری 2
صورت جریانهای نقدی
(تجدید نظر شده 1397)

فهرست مندرجات

<u>شماره بند</u>	
52 - 56	• سایر موارد افشا
57	• تاریخ اجرا
58	• مطابقت با استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی
59	• کنارگذاری استاندارد حسابداری 2 (مصوب 1379)

استاندارد حسابداری 2

صورت جریانهای نقدی

(تجدید نظر شده 1397)

هدف

1. اطلاعات مربوط به جریانه‌های نقدی واحد تجاری، در فراهم آوردن مبنایی برای ارزیابی توانایی واحد تجاری در ایجاد نقد و معادله‌های نقد و نی‌ازهای واحد تجاری در استفاده از جریانه‌های نقدی مزبور، برای استفاده‌کنندگان صورتهای مالی مفید است. اتخاذ تصمیمات اقتصادی توسط استفاده‌کنندگان، مستلزم ارزیابی توانایی واحد تجاری در ایجاد نقد و معادله‌های نقد و زمان‌بندی و اطمینان از ایجاد آن است.

هدف این استاندارد، تدوین الزاماتی برای ارائه اطلاعات درباره تغییرات تارخی نقد و معادله‌های نقد واحد تجاری از طریق صورت جریانه‌های نقدی است که در آن، جریانه‌های نقدی هر دوره بر حسب فعالیت‌های عملیاتی، سرمایه‌گذاری و تأمین مالی طبقه‌بندی می‌شود.

دامنه کاربرد

2. واحد تجاری 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.

3. استفاده‌کنندگان صورتهای مالی واحد تجاری، به چگونگی ایجاد و مصرف نقد و معادله‌های نقد در واحد تجاری علاقه‌مند هستند. این موضوع بدون توجه به ماهیت فعالیت‌های واحد تجاری و صرفاً نظر از تلقی یا عدم تلقی نقد به عنوان محصول واحد تجاری که در مؤسسات مالی ممکن است مطرح باشد، مصداق دارد. با وجود این که فعالیت‌های اصلی مولد درآمد در واحدهای تجاری، متفاوت است، اما نی‌ازهای آنها به نقد اساساً مشابه است. واحدهای تجاری برای هدایت عملیات، پرداخت تعهدات و ایجاد بازده برای سرمایه‌گذاران خود، به نقد نی‌از دارند. بنابراین، طبق این استاندارد تمام واحدهای تجاری ملزم به ارائه صورت جریانه‌های نقدی هستند.

استاندارد حسابداری 2

صورت جریانهای نقدی

(تجدید نظر شده 1397)

منافع اطلاعات جریانهای نقدی

4. صورت جریانهای نقدی همراه با سایر صورتهای مالی، اطلاعاتی فراهم می‌آورد تا است‌فاده‌کنندگان صورتهای مالی بتوانند تغییرات در خالص داراییهای واحد تجاری، ساختار مالی واحد تجاری (شامل نقدینگی و توان پرداخت بدهیه) و توانایی واحد تجاری در تأثیرگذاری بر مبالغ و زمانبندی جریانهای نقدی به منظور سازگاری با تغییر شرایط و فرصتها را ارزیابی کنند. اطلاعات جریانهای نقدی در ارزیابی توانایی واحد تجاری در ایجاد نقد و معادلهای نقد مفید است و برای استفاده‌کنندگان صورتهای مالی، ایجاد مدلهای ارزیابی و مقایسه ارزش فعلی جریانهای نقدی آتی واحدهای تجاری مختلف را امکان‌پذیر می‌کند. اطلاعات جریانهای نقدی، همچنین قابلیت مقایسه گزارشگری نتایج عملیاتی واحدهای تجاری مختلف را به‌بود می‌بخشد زیرا، آثار بکارگیری رویه‌های مختلف حسابداری در معاملات و رویدادهای یکسان را حذف می‌کند.

5. اطلاعات تریخی جریانهای نقدی، اغلب به‌عنوان نشانه‌ای از مبلغ، زمانبندی و اطمینان از جریانهای نقدی آتی بکار می‌رود. اطلاعات مزبور همچنین جهت بررسی صحت ارزیابی گذشته از جریانهای نقدی آتی و ارزیابی ارتباط بین سودآوری و خالص جریانهای نقدی و تأثیر تغییر قی‌متهای مفید است.

تعاریف

6. در این استاندارد، اصطلاحات زیر با معانی مشخص بکار رفته است:

نقد، شامل نقد در دسترس و سپرده‌های دیداری است.

معادلهای نقد سرمایه‌گذاریهای کوتاه‌مدت با نقدشوندگی بالا است که به سرعت قابل تبدیل به مبلغ معینی نقد می‌باشد و ریسک تغییر ارزش آن کم است.

جریانهای نقدی عبارت از جریانهای ورودی و خروجی نقد و معادلهای نقد است.

فعالیت‌های عملیاتی عبارت است از فعالیت‌های اصلی مولد درآمد عملیاتی واحد تجاری و سایر فعالیت‌هایی که جزء فعالیت‌های سرمایه‌گذاری و تأمین مالی نباشند.

استاندارد حسابداری 2

صورت جریانهای نقدی

(تجدید نظر شده 1397)

فعالیت‌های سرمایه‌گذاری، تحصیل یا واگذاری دارایی‌های بلندمدت و سایر سرمایه‌گذاریها بجز معادلهای نقد است.

فعالیت‌های تأمین مالی، فعالیت‌هایی است که موجب تغییر مبلغ و ترکیب حقوق مالکانه و استقراضهای واحد تجاری می‌شود.

نقد و معادلهای نقد

7. معادلهای نقد با هدف ایفای تعهدات نقدی کوتاه مدت، 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 فقط زمانی واجد شرایط به عنوان معادلهای نقد است که سررسید آن کوتاه، مثلاً حداکثر سه ماه از تاریخ تحویل، باشد. سرمایه‌گذاری در ابزارهای مالکانه معادل نقد نیست، مگر این‌که ماهیت آن، معادل نقد باشد.

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

ارائه صورت جریانهای نقدی

9. صورت جریانهای نقدی باید جریانهای نقدی طبقه‌بندی شده بر حسب فعالیت‌های عملیاتی، سرمایه‌گذاری و تأمین مالی را گزارش کند.

10. واحد تجاری، 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 تجاری و مبلغ نقد و معادلهای نقد را ارزیابی کنند. این اطلاعات، همچنین می‌تواند برای ارزیابی روابط بین فعالیت‌های مزبور مورد است‌فاده قرار گیرد.

استاندارد حسابداری 2

صورت جریانهای نقدی

(تجدید نظر شده 1397)

11. یک معامله منفرد ممکن است شامل جریانه‌های 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

12. مبلغ جریانه‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی، معیار اصلی در ارزیابی این موضوع است که عملیات واحد تجاری، تا چه میزان جریانه‌های نقدی کافی برای بازپرداخت وام‌ها، نگهداشت توان عملیاتی واحد تجاری، پرداخت سود تقسیمی و انجام سرمایه‌گذاری جدید بدون استفاده از منابع مالی برون‌سازمانی، ایجاد کرده است. برای پیش‌بینی جریانه‌های نقدی عملیاتی آتی، ارائه اطلاعات تاریخی درباره برخی اجزای جریانه‌های نقدی عملیاتی، همراه با سایر اطلاعات، مفید است.

13. جریانه‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی، اساساً مربوط به فعالیت‌های اصلی مولد درآمد عملیاتی واحد تجاری است. بنابراین، جریانه‌های نقدی یاد شده، معمولاً ناشی از معاملات و سایر رویدادهایی است که در محاسبه سودی از آن دوره منظور می‌شود. مثالی از جریانه‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی، به شرح زیر است:

الف. دریافت‌های نقدی حاصل از فروش کالا و ارائه خدمات؛

ب. دریافت‌های نقدی حاصل از حق امتیاز، حق الزحمه، کارمزد و سایر درآمدهای عملیاتی؛

پ. پرداخت‌های نقدی به عرضه‌کنندگان کالا و خدمات؛

ت. پرداخت‌های نقدی به کارکنان و ازجانب آنها؛

استاندارد حسابداری 2

صورت جریانهای نقدی

(تجدید نظر شده 1397)

ث . دریافته‌ها و پرداخت‌های نقدی شرکت بی‌مه‌ه بابت حق بی‌مه‌ه، خسارته‌ها، مس‌ت‌هریه‌ها و سایر مزایای بی‌مه‌ه‌ای؛

ج . پرداخت‌های نقدی یا اس‌ترده‌های نقدی مربوط به مالیات بر درآمد، به غیر از مواردی که بت‌وان بطور مش‌خص آنها را به عنوان فعالیت‌های تأمین مالی و سرمایه‌گذاری شن‌اسایی کرد؛ و

چ . دریافته‌ها و پرداخت‌های نقدی مربوط به قراردادهای من‌عقد شده با مقاصد تجاری یا معاملاتی.

برخی معاملات، مانند فروش یک قلم ماشین‌آلات، ممکن است منجر به سود یا زیانی گردد که در صورت سود و زیان شن‌اسایی می‌شود. جریانه‌های نقدی مرتبط با این‌گونه معاملات، در زمره جریانه‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری محسوب می‌شود. با وجود این، پرداخت‌های نقدی برای ساخت یا تحصیل داراییه‌های نگهداری‌شده برای اجاره به‌دی‌گران و مت‌عاقباً نگهداری‌شده برای فروش، جریانه‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی است. دریافته‌های نقدی حاصل از اجاره‌ها و فروش‌های بعدی این داراییه‌ها، جریانه‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی می‌باشد.

14 . واحد تجاری ممکن است برای مقاصد تجاری یا معاملاتی، اوراق بهاداری را برای فروش مجدد نگهداری کند. بنابراین، جریانه‌های نقدی حاصل از خرید و فروش اوراق بهادار تجاری یا معاملاتی به‌عنوان فعالیت‌های عملیاتی طبقه‌بندی می‌شود. همچنین، وام‌های اعطایی توسط مؤسسات مالی معمولاً به‌عنوان فعالیت‌های عملیاتی طبقه‌بندی می‌شود، زیرا این اقلام با فعالیت‌های اصلی مولد درآمد عملیاتی آن مؤسسه مالی، در ارتباط هستند.

فعالیت‌های سرمایه‌گذاری

15 . افشای جداگانه جریانه‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری اهمیت دارد زیرا این‌گونه جریانه‌های نقدی، نشان‌دهنده می‌زان مخارجی است که برای تحصیل

استاندارد حسابداری 2

صورت جریانهای نقدی

(تجدید نظر شده 1397)

منابع به منظور ایجاد سود و جریانه‌های نقدی آتی، مصرف شده است. تنه‌ها، مخارجی که منجر به شناسایی دارایی در صورت وضعیت مالی می‌شود واجد شرایط طبقه‌بندی به عنوان فعالیتهای سرمایه‌گذاری است. نمونه‌هایی از جریانه‌های نقدی حاصل از فعالیتهای سرمایه‌گذاری به شرح زیر است:

الف. پرداختهای نقدی برای ت‌حصیل داراییه‌های ثابت مشهود، داراییه‌های نامشهود و سایر داراییه‌های بلندمدت. این پرداختها شامل مخارج توسعه سرمایه‌ای و داراییه‌های ثابت مشهود ساخته شده در داخل واحد تجاری نیز می‌باشد؛

ب. دریافته‌های نقدی حاصل از فروش داراییه‌های ثابت مشهود، داراییه‌های نامشهود و سایر داراییه‌های بلندمدت؛

پ. پرداختهای نقدی برای ت‌حصیل ابزارهای مالکانه یا ابزارهای بدهی سایر واحدهای تجاری و منافع در مشارکتهای خاص (بجز پرداختهای مربوط به ت‌حصیل ابزارهایی که معادلهای نقد محسوب می‌شوند یا سایر ابزارهایی که با مقاصد تجاری یا معاملاتی نگهداری می‌شوند)؛

ت. دریافته‌های نقدی حاصل از فروش ابزارهای مالکانه یا ابزارهای بدهی سایر واحدهای تجاری و منافع در مشارکتهای خاص (بجز دریافتهای مربوط به ابزارهایی که معادلهای نقد محسوب می‌شوند یا سایر ابزارهایی که با مقاصد تجاری یا معاملاتی نگهداری می‌شوند)؛

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

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

چ. پرداختهای نقدی مرتبط با قراردادهای آتی، پی‌مانه‌های آتی، قراردادهای اختیاری معامله و قراردادهای سواپ به استثنای مواقعی که این قراردادها

استاندارد حسابداری 2

صورت جریانهای نقدی

(تجدید نظر شده 1397)

با مقاصد تجاری یا معاملاتی نگهداری می‌شوند یا پرداخته‌ایی که به عنوان فعالیتهای تأمین مالی طبقه‌بندی می‌شوند؛ و

ح. دریافتهای نقدی حاصل از قراردادهای آتی، پی‌مانه‌ای آتی، قراردادهای اختری معامله و قراردادهای سوآپ، به استثنای مواقعی که این قراردادها با مقاصد تجاری یا معاملاتی نگهداری می‌شوند یا دریافته‌ایی که به عنوان فعالیتهای تأمین مالی طبقه‌بندی می‌شوند.

فعالیت‌های تأمین مالی

16. افشای جداگانه جریانه‌های نقدی حاصل از فعالیتهای تأمین مالی، اهمیت دارد زیرا به تأمین‌کنندگان منابع مالی واحد تجاری در پیش‌بینی ادعاهای نسبت به جریانه‌های نقدی آتی کمک می‌کند. نمونه‌هایی از جریانه‌های نقدی حاصل از فعالیتهای تأمین مالی، به شرح زیر است:

الف. دریافتهای نقدی حاصل از انتشار سهام یا سایر ابزارهای مالکانه؛

ب. پرداخته‌ای نقدی به مالکان برای تحویل یا بازخرید سهام واحد تجاری؛

پ. دریافتهای نقدی حاصل از انتشار اوراق بدهی، تسهیلات، اسناد تجاری و سایر استقراض‌های کوتاه‌مدت یا بلندمدت؛

ت. پرداخته‌ای نقدی برای تسویه مبالغ استقراض‌شده؛ و

ث. پرداخته‌ای نقدی توسط اجاره‌کننده بابت تسویه بدهی مربوط به اجاره تأمین مالی.

گزارشگری جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی

17. واحد تجاری باید جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی را با بکارگیری یکی از روشهای زیر گزارش کند:

الف. روش مستقیم، که به موجب آن طبقات اصلی ناخالص دریافت‌های نقدی و ناخالص پرداخت‌های نقدی افشا می‌شود؛ یا

استاندارد حسابداری 2

صورت جریانهای نقدی

(تجدید نظر شده 1397)

ب. روش غیرمستقیم، که به موجب آن سود یا زیان 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.

18. به واحد‌های تجاری توصیه می‌شود جریانه‌های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی را با استفاده از روش مستقیم گزارش کنند. روش مستقیم اطلاعاتی ارائه می‌کند که می‌تواند در پیش‌بینی جریانه‌های نقدی آتی مفید واقع شود و این در حالی است که در روش غیرمستقیم این‌گونه اطلاعات ارائه نمی‌شود. طبق روش مستقیم، اطلاعات مربوط به طبقات اصلی ناخالص دریافته‌های نقدی و ناخالص پرداخته‌های نقدی واحد تجاری ممکن است از طریق یکی از موارد زیر بدست آید:

الف. سوابق حسابداری واحد تجاری؛ یا

ب. تعدیل فروش، به‌ای تمام شده فروش (درآمد مالی و درآمدهای مشابه و هزینه مالی و هزینه‌های مشابه برای یک مؤسسه مالی) و سایر ارقام صورت سود و زیان بابت موارد زیر:

□. تغییرات در موجودیها و دریافته‌ها و پرداخته‌های عملیاتی طی دوره؛

2. سایر ارقام غیرنقدی؛ و

3. سایر ارقامی که آثار نقدی آنها، مربوط به جریانه‌های نقدی سرمایه‌گذاری یا تأمین مالی است.

19. در روش غیرمستقیم، خالص جریانه‌های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی، از طریق تعدیل سود یا زیان دوره بابت موارد زیر، محاسبه می‌شود:

الف. تغییرات در موجودیها و دریافته‌ها و پرداخته‌های عملیاتی طی دوره؛

استاندارد حسابداری 2

صورت جریانهای نقدی

(تجدید نظر شده 1397)

ب. اقلام غیر نقدی نظیر اس‌ته‌لاک، ذخایر، مالی‌اته‌ای انتقالی، سودها و زی‌انه‌ای
ت‌حقیقی‌افته‌ت‌غیر در نرخ‌ه‌ای ارز و سودت‌وزی‌ع‌نشده واحده‌ای تجاری
وابسته؛ و

پ. تمام اقلام دی‌گیری که آثار نقدی آن‌ه‌ا، جری‌انه‌ای نقدی مربوط به
سرمایه‌گذاری‌ات‌آمین مالی است.

گزارشگری جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری و تأمین مالی

20. واحد تجاری باید طبقات اصلی ناخالص دریافت‌های نقدی و ناخالص پرداخت‌های نقدی حاصل از
فعالیت‌های سرمایه‌گذاری و تأمین مالی را، به استثنای جریانهای نقدی موضوع بندهای 21 و 24،
که بر مبنای خالص گزارش می‌شوند، بطور جداگانه گزارش کند.

گزارشگری جریانهای نقدی بر مبنای خالص

21. جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی، سرمایه‌گذاری یا تأمین مالی زیر، ممکن است بر
مبنای خالص گزارش شود:

الف. دریافت‌ها و پرداخت‌های نقدی از طرف مشتریان، در صورتی که آن جریانهای نقدی
منعکس‌کننده فعالیت‌های مشتری، و نه واحد تجاری، باشد، و

ب. دریافت‌ها و پرداخت‌های نقدی در رابطه با اقلامی که گردش آنها سریع، مبالغ آنها بزرگ و
سررسید آنها کوتاه باشد.

22. نمونه‌هایی از دری‌افته‌ا و پرداخت‌ه‌ای موضوع بند 21(الف) به شرح زیر است:

الف. قبول و بازپرداخت سپرده‌های دیداری توسط یک بانک؛

ب. وجوه نگهداری شده مشتری‌ان توسط یک شرکت سرمایه‌گذاری؛ و

پ. اجاره‌ای وصول‌شده از طرف مالکان دارایی‌ه‌ا و پرداخت آن به مالکان.

23. مثال‌ه‌ای از دری‌افته‌ا و پرداخت‌ه‌ای نقدی موضوع بند 21(ب)، شامل تسهیلات

اعطایی و بازپرداخت آن در موارد زیر است:

الف. اصل مبالغ مرت‌بط با مشتری‌ان کارته‌ای اعت‌باری؛

استاندارد حسابداری 2

صورت جریانهای نقدی

(تجدید نظر شده 1397)

- ب . خرید و فروش سرمایه‌گذاریها؛ و
- پ . سایر اساتقراضه‌ای کوتاه مدت، برای مثال، مواردی که سررسید سه ماهه یا کمتر دارند.
- 24 . در مؤسسات مالی، 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 بازپرداخت آنها.

جریانهای نقدی ارزی

- 25 . جریانهای نقدی حاصل از معاملات ارزی باید به واحد پول عملیاتی واحد تجاری ثبت شود. برای این کار مبلغ ارزی بر مبنای نرخ مبادله بین پول عملیاتی و ارز در تاریخ جریانهای نقدی، تسعیر می‌شود.
- 26 . جریانهای نقدی واحد تجاری فرعی خارجی باید با استفاده از نرخهای مبادله بین واحد پول عملیاتی و ارز در تاریخ جریانهای نقدی، تسعیر شود.
- 27 . جریانه‌ای نقدی ارزی، به شیوه‌ای مطابق با استاندارد حسابداری 16 آثار تغییر در نرخ ارز، گزارش می‌شود. طبق آن استاندارد، اساتفاده از نرخ مبادله‌ای که تقریبی از نرخ واقعی است، مجاز می‌باشد. برای مثال، می‌انگین موزون نرخ مبادله ارز در یک دوره را می‌توان برای ثبت معاملات ارزی اساتفاده کرد. با این وجود، طبق جریانه‌ای نقدی واحد تجاری فرعی خارجی اساتفاده نکرد. با این وجود، طبق استاندارد حسابداری 16، اساتفاده از نرخ مبادله ارز در پلایان دوره گزارش‌گیری برای تسعیر جریانه‌ای نقدی واحد تجاری فرعی خارجی مجاز نیست.
- 28 . سودها و زیانه‌ای اساتفق‌نی‌افته ناشی از تغییر در نرخ‌های مبادله ارز، جریانه‌ای نقدی نیستند. به هر حال، اثر تغییر نرخ مبادله ارز بر نقد و معادله‌ای نقد نگهداری شده‌ای قابل دری‌افت بر حسب ارز، به منظور اساتفق‌نی‌افته و

استاندارد حسابداری 2

صورت جریانهای نقدی

(تجدید نظر شده 1397)

معادله‌ای نقد ابتدا و پایان دوره، در صورت جریانه‌ای نقدی گزارش می‌شود. این مبلغ جدا از جریانه‌ای نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی، سرمایه‌گذاری و تأمین مالی ارائه می‌شود و شامل هرگونه تفاوت، در صورت وجود، است که در آن، جریانه‌ای نقدی به نرخ‌های مبادله ارز در پایان دوره گزارش شده است.

سود تسهیلات و سود تقسیمی

29. جریانهای نقدی حاصل از سود تسهیلات و سود تقسیمی دریافتی و پرداختی، باید جداگانه افشا شود.

30. جمع مبلغ سود تسهیلات پرداختی طی یک دوره، صرفاً نظر از شناسایی به عنوان هزینه در صورت سود و زیان یا احتساب در بهای تمام شده دارایی طبق استانداردهای حسابداری 13 مفاهم تأمین مالی، در صورت جریانه‌ای نقدی افشا می‌شود.

31. در یک مؤسسه مالی، سود پرداختی بابت تسهیلات و نیز سود دریافتی بابت تسهیلات و سود تقسیمی دریافتی، معمولاً به عنوان جریانه‌ای نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی طبقه‌بندی می‌شود. با این وجود، در سایر واحدهای تجاری، سود پرداختی بابت تسهیلات به عنوان جریانه‌ای نقدی حاصل از فعالیتهای تأمین مالی طبقه‌بندی می‌شود. سود دریافتی بابت تسهیلات اعطایی و سود تقسیمی دریافتی، به عنوان جریانه‌ای نقدی حاصل از فعالیتهای سرمایه‌گذاری طبقه‌بندی می‌شود. سود تقسیمی پرداختی نیز به عنوان جریانه‌ای نقدی حاصل از فعالیتهای تأمین مالی طبقه‌بندی می‌شود.

مالیات بر درآمد

32. 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.

33. مالیات بر درآمد، ناشی از معاملاتی است که منجر به جریانه‌ای نقدی می‌شود و در صورت جریانه‌ای نقدی، به عنوان فعالیتهای عملیاتی، سرمایه‌گذاری یا

استاندارد حسابداری 2

صورت جریانهای نقدی

(تجدید نظر شده 1397)

تأمین مالی طبقه‌بندی می‌گردد. اگرچه ممکن است هزینه مالیات به آسانی به عنوان فعالیت سرمایه‌گذاری یا تأمین مالی، قابل تشخیص باشد، اما تشخیص جریانه‌های نقدی مرتبط با آن اغلب دشوار است و ممکن است در دوره‌ای متفاوت از دوره جریانه‌های نقدی معامله مربوط واقع شود. بنابراین، مالیات‌های پرداختی معمولاً به عنوان جریانه‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی طبقه‌بندی می‌شوند. اما چنانچه تشخیص ارتباط جریانه‌های نقدی مالیاتی با معامله من‌فردی که منجر به جریانه‌های نقدی طبقه‌بندی شده به عنوان فعالیت‌های سرمایه‌گذاری یا تأمین مالی می‌شود، عملی باشد، جریانه‌های نقدی مالیاتی به عنوان فعالیت سرمایه‌گذاری یا فعالیت تأمین مالی طبقه‌بندی می‌شود. چنانچه جریانه‌های نقدی مالیاتی به بیش از یک طبقه فعالیت تخصصی صی‌ابد، مبلغ کل مالیات پرداختی افشاش می‌شود.

سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری فرعی، واحدهای تجاری وابسته و مشارکتهای خاص

34. هنگامی که برای حسابداری سرمایه‌گذاری در واحد تجاری وابسته، مشارکت خاص یا واحد تجاری فرعی از روش ارزش ویژه یا روش بهای تمام شده استفاده می‌شود، در صورت جریانه‌های نقدی سرمایه‌گذار، تنها جریانه‌های نقدی با سرمایه‌پذیر، برای مثال، سود تقسیمی و تسهیلات اعطایی، گزارش می‌شود.

35. یک واحد تجاری که منافع خود در واحد تجاری وابسته یا مشارکت خاص را به روش ارزش ویژه گزارش می‌کند، در صورت جریانه‌های نقدی خود، جریانه‌های نقدی مربوط به سرمایه‌گذاری در واحد تجاری وابسته یا مشارکت خاص، و مبالغ توزیع سود و سایر دریافته‌ها و پرداخته‌ها با واحد تجاری وابسته یا مشارکت خاص را گزارش می‌کند.

تغییر در منافع مالکیت در واحدهای تجاری فرعی و سایر فعالیت‌های تجاری

36. مجموع جریانهای نقدی حاصل از تحصیل یا از دست دادن کنترل واحدهای تجاری فرعی یا سایر فعالیت‌های تجاری، باید جداگانه ارائه و به عنوان فعالیت‌های سرمایه‌گذاری طبقه‌بندی شود.

استاندارد حسابداری 2

صورت جریانهای نقدی

(تجدید نظر شده 1397)

37. واحد تجاری باید در ارتباط با بدست آوردن و از دست دادن کنترل واحدهای تجاری فرعی یا سایر فعالیتهای تجاری طی دوره، هر یک از موارد زیر را بصورت 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 واحدهای تجاری فرعی یا سایر فعالیتهای تجاری که کنترل آنها بدست آمده یا از دست رفته است؛ و

ت. مبلغ داراییها و بدهیها، به غیر از نقد و معادلهای نقد، در واحدهای تجاری فرعی یا سایر فعالیتهای تجاری که کنترل آنها بدست آمده یا از دست رفته است، بصورت خلاصه و بر حسب طبقات اصلی.

38. ارائه جداگانه آثار جریانه‌های نقدی حاصل از بدست آوردن یا از دست دادن کنترل واحدهای تجاری فرعی یا سایر فعالیتهای تجاری، به عنوان اقلام اصلی جداگانه به همراه افشای جداگانه مبالغ داراییها و بدهیهای تحصیل شده یا واگذار شده، کمک می‌کند تا جریانه‌های نقدی مزبور از جریانه‌های نقدی حاصل از سایر فعالیتهای عملیاتی، سرمایه‌گذاری و تأمین مالی تفکیک شود. آثار جریانه‌های نقدی مربوط به از دست دادن کنترل، از آثار جریانه‌های نقدی حاصل از بدست آوردن کنترل، کسر نمی‌شود.

39. در صورت جریانه‌های نقدی، مجموع مبالغ نقد پرداختی یا دریافتی به عنوان مابه‌ازای بدست آوردن یا از دست دادن کنترل واحدهای تجاری فرعی یا سایر فعالیتهای تجاری، پس از کسر نقد و معادلهای نقد تحصیل شده یا واگذار شده مرتبط با بخشی از این معاملات، رویدادهای تغییر در شرایط، گزارش می‌شود.

40. جریانه‌های نقدی حاصل از تغییر در منافع مالکیت در واحد تجاری فرعی که منجر به از دست دادن کنترل نمی‌شود، باید به عنوان جریانه‌های نقدی حاصل از فعالیتهای تأمین مالی طبقه‌بندی شود.

استاندارد حسابداری 2

صورت جریانهای نقدی

(تجدید نظر شده 1397)

41. تغییر در منافع مالکیت در واحد تجاری فرعی که منجر به از دست دادن کنترل نمی‌شود، مانند خریدی یا فروش بعهده‌ای ابزارهای مالکانه واحد تجاری فرعی توسط واحد تجاری اصلی، به عنوان معاملات مالکانه به حساب منظور می‌شود.

معاملات غیرنقدی

42. معاملات سرمایه‌گذاری و تأمین مالی که مستلزم استفاده از نقد یا معادل‌های نقد نیست، نباید در صورت جریانهای نقدی انعکاس یابد. چنین معاملاتی باید در جای دیگری در صورتهای مالی به گونه‌ای افشا شود که تمام اطلاعات مربوط به این گونه فعالیت‌های سرمایه‌گذاری و تأمین مالی ارائه شود.

43. بسیاری از فعالیتهای سرمایه‌گذاری و تأمین مالی، اگرچه بر ساختار سرمایه و دارایی واحد تجاری اثر می‌گذارند، اما اثر مستقیم بر جریانهای نقدی جاری واحد تجاری ندارند. حذف معاملات غیرنقدی از صورت جریانهای نقدی، با هدف صورت جریانهای نقدی مبنی بر عدم انعکاس اقلام مزبور در جریانهای نقدی دوره جاری، سازگار است. مثالهایی از معاملات غیرنقدی عبارتند از:

الف. تحویل داراییها در قبال بدهیهای مستقیم یا از طریق اجاره تأمین مالی؛

ب. تحویل یک واحد تجاری در قبال صدور سهام؛ و

پ. تبدیلی بدهی به حقوق مالکانه.

تغییر در بدهیهای حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی

44. واحد تجاری باید اطلاعاتی افشا کند که استفاده‌کنندگان صورتهای مالی بتوانند تغییر در بدهیهای حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی، شامل تغییرات حاصل از جریانهای نقدی و تغییرات غیرنقدی را ارزیابی کنند.

45. برای رعایت الزام مندرج در بند 44، واحد تجاری باید تغییرات زیر در بدهیهای حاصل از فعالیتهای تأمین مالی را افشا کند:

الف. تغییرات حاصل از جریانهای نقدی تأمین مالی؛

استاندارد حسابداری 2

صورت جریانهای نقدی

(تجدید نظر شده 1397)

ب. تغییرات حاصل از بدست آوردن یا از دست دادن کنترل واحدهای تجاری
فرعی یا سایر فعالیتهای تجاری؛

پ. تاثیر تغییر در نرخهای مبادله ارز؛

ت. تغییر در ارزش منصفانه؛ و

ث. سایر تغییرات.

46. بدهیهای حاصل از فعالیتهای تأمین مالی، بدهیهایی هستند که جریانهای نقدی آنها
یا جریانهای نقدی آتی آنها، در صورت جریانهای نقدی به عنوان جریانهای
نقدی حاصل از فعالیتهای تأمین مالی طبقه بندی میشوند.

47. یک روش برای رعایت افشای مندرج در بند 44، تهیه صورت تطبیق بین
ماندهای ابتدا و پایان دوره در صورت وضعیت مالی برای بدهیهای حاصل از
فعالیتهای تأمین مالی، شامل تغییرات مشخص شده در بند 45 است. چنانچه
واحد تجاری چنین صورت تطبیقی را تهیه کند باید اطلاعات کافی را ارائه نماید
تا اسفاده کنندگان صورتهای مالی بتوانند اقلام مندرج در صورت تطبیق را به
صورت وضعیت مالی و صورت جریانهای نقدی ارتباط دهند.

48. چنانچه واحد تجاری اطلاعات الزامی طبق بند 44 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

49. واحد تجاری باید اجزای تشکیل دهنده نقد و معادلهای نقد را افشا کند و باید صورت تطبیق این
مبالغ در صورت جریانهای نقدی و اقلام مشابه گزارش شده در صورت وضعیت مالی را ارائه
نماید.

استاندارد حسابداری 2

صورت جریانهای نقدی

(تجدید نظر شده 1397)

50. با توجه به تنوع رویه‌های مدیریت نقد و مقررات بانکداری و به منظور رعایت استاندارد حسابداری 1 ارائه صورتهای مالی، واحد تجاری رویه خود در خصوص تعیین اجزای نقد و معادلهای نقد را افشا می‌کند.

51. اثر هرگونه تغییر در رویه تعیین اجزای نقد و معادلهای نقد، برای مثال، تغییر در طبقه‌بندی ابزارهای مالی که قبلاً به عنوان بخشی از پرتفوی سرمایه‌گذاری واحد تجاری محسوب شده است، طبق استاندارد حسابداری 34 (رویه‌های مسابرداری، تغییر در برآوردهای مسابرداری و اشتباهات گزارش می‌شود).

سایر موارد افشا

52. واحد تجاری باید مبلغ مانده‌های بااهمیت نقد و معادلهای نقد نگهداری شده توسط واحد تجاری که برای استفاده گروه در دسترس نمی‌باشد و همچنین دلیل آن را افشا کند.

53. در بسیاری از شرایط، مانده‌های نقد و معادلهای نقد نگهداری شده در واحد تجاری، برای استفاده گروه در دسترس نیست. مثالهایی در این خصوص، شامل مانده‌های نقد و معادلهای نقد نگهداری شده توسط واحد تجاری فرعی است که به دلیل اعمال کنترل‌های ارزی یا سایر محدودیتهای قانونی کشور محل فعالیت آن، این مانده‌ها برای استفاده توسط واحد تجاری اصلی یا سایر واحدهای تجاری فرعی، در دسترس نمی‌باشد.

54. برای درک وضعیت مالی و نقدینگی واحد تجاری، اطلاعات بیشتر می‌تواند مربوط باشد. افشای این اطلاعات، همراه با توضیح مدیریت در این خصوص، که می‌تواند شامل موارد زیر باشد، توصیه می‌شود:

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

ب. مجموع مبالغ جریانه‌های نقدی مربوط به افزایش در ظرفیت عملیاتی جدا از جریانه‌های نقدی لازم برای حفظ ظرفیت عملیاتی؛ و

استاندارد حسابداری 2

صورت جریانهای نقدی

(تجدید نظر شده 1397)

پ. مبلغ جریانهای نقدی ناشی از فعالیتهای عملیاتی، سرمایه‌گذاری و تأمین مالی مربوط به هر یک از قسمتهای قابل گزارش (به استناد حسابداری 25 گزارشگری بر مسب قسمتهای مختلف مراجعه شود).

55. افشای جداگانه جریانهای نقدی مربوط به افزایش در ظرفیت عملیاتی و جریانهای نقدی لازم برای حفظ ظرفیت عملیاتی، به استناد فاده‌کنندگان کمک می‌کند تا کفایت سرمایه‌گذاری واحد تجاری برای حفظ ظرفیت عملیاتی را تعیین کنند. چنانچه واحد تجاری برای حفظ ظرفیت عملیاتی به میزان کافی سرمایه‌گذاری نکند، ممکن است به دلیل نقدینگی جاری و توزیع منابع بین مالکان، قضاوت نادرستی از سودآوری آتی ایجاد شود.

56. افشای جریانهای نقدی قسمتهای، به استناد فاده‌کنندگان کمک می‌کند تا روابط بین جریانهای نقدی واحد تجاری به عنوان یک مجموعه واحد، و اجزای تشکیل‌دهنده آن و میزان دسترسی به جریانهای نقدی قسمتهای و نوسان‌پذیری آن را بهتر درک کنند.

تاریخ اجرا

57. الزامات این استاندارد در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ 1398/1/1 و بعد از آن شروع می‌شود، لازم‌الاجراست.

مطابقت با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی

58. با اجرای الزامات این استاندارد، مفاد استناد باین المللی حسابداری 7 صورت جریانهای نقدی (ویرایش 2017) نی‌ز رعایت می‌شود.

کنارگذاری استاندارد حسابداری 2 (مصوب 1379)

59. استناد حسابداری 2 صورت جریانهای نقدی (مصوب 1397)، جایگزین استناد حسابداری 2 صورت جریان وجه نقد (مصوب 1379) می‌شود.



استاندارد حسابداری 2
صورت جریانهای نقدی
(تجدید نظر شده 1397)