

به نام آنکه جان را فکرت آموخت

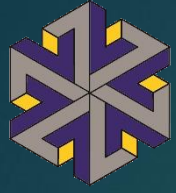
تشریف فرمایی شما فراگیران ارجمند را در

کارگاه آموزشی استاندارد حسابداری شماره ۲ ارج می نهیم.

واحد آموزش و توسعه منابع انسانی

شرکت مجتمع صنایع و معادن احیاء سپاهان

۲۴ آبان ماه ۱۴۰۲



استاندارد حسابداری شماره ۲

صورت جریانهای نقدی

(تجدید نظر شده ۱۳۹۷)

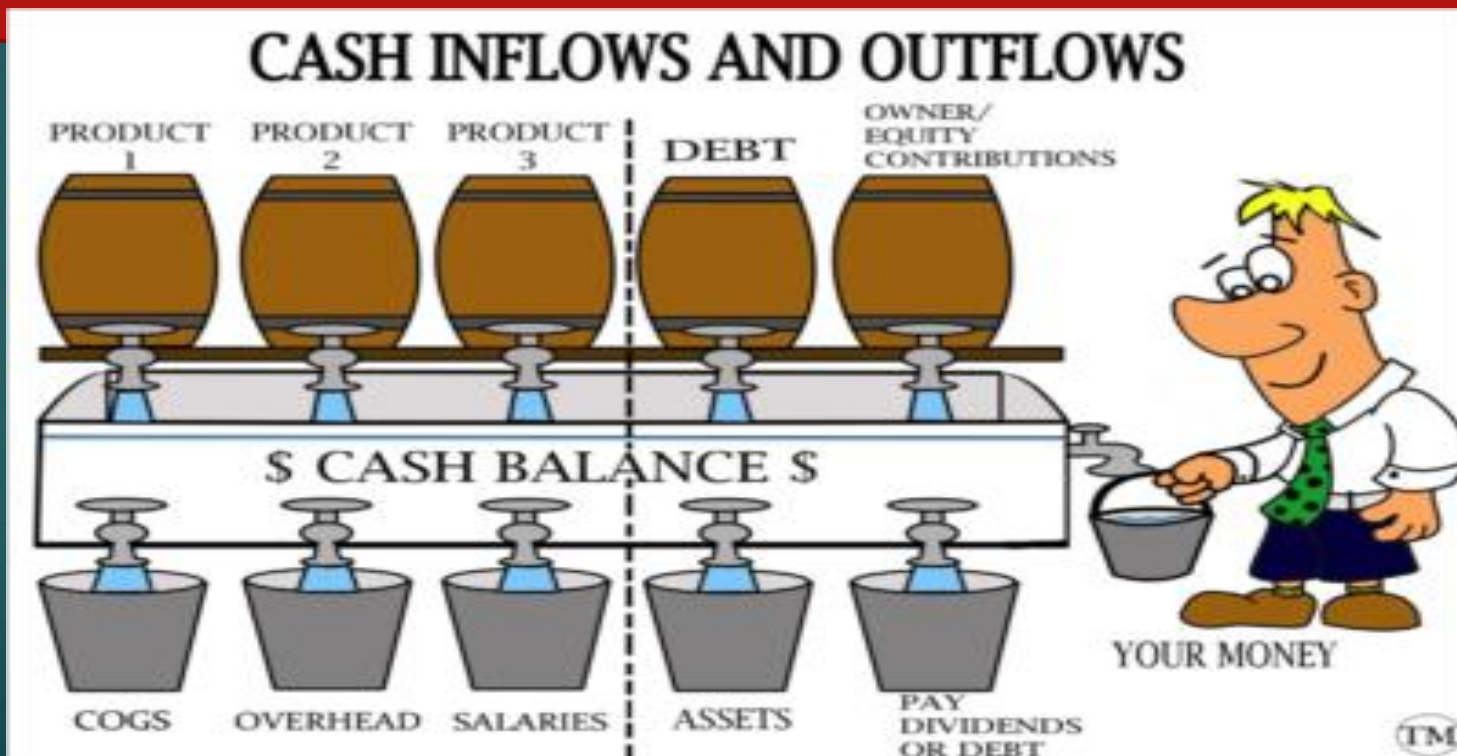


مدربان:

جناب آقای دکتر سید مصطفی علوی

هدف

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

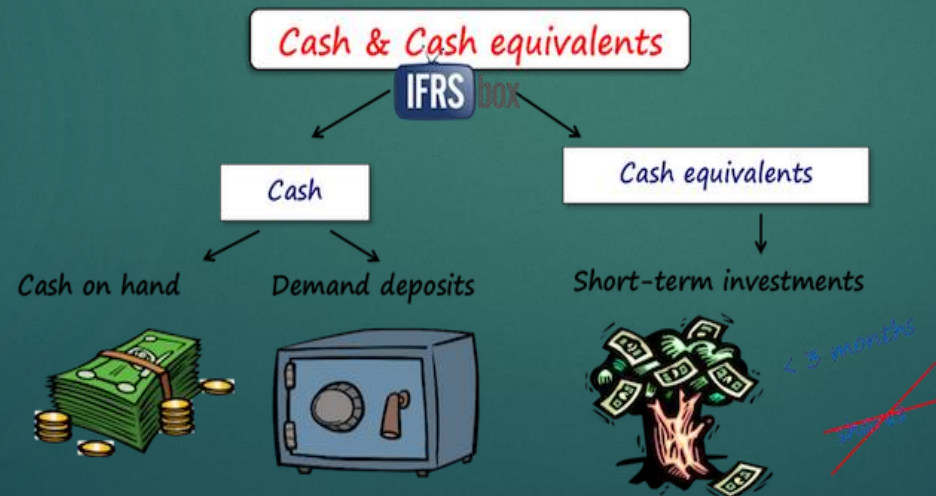


تعاریف

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** + **معادلهای نقد** است.



EXXON MOBIL CORPORATION
CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS

(millions of dollars)



	Three Months Ended March 31,
	2018
Cash flows from operating activities	
Net income including noncontrolling interests	4,783
Depreciation and depletion	4,470
Changes in operational working capital, excluding cash and debt	351
All other items – net	(1,085)
Net cash provided by operating activities	8,519
Cash flows from investing activities	
Additions to property, plant and equipment	(3,349)
Proceeds associated with sales of subsidiaries, property, plant and equipment, and sales and returns of investments	1,441
Additional investments and advances	(138)
Other investing activities including collection of advances	187
Net cash used in investing activities	(1,859)
Cash flows from financing activities	
Additions to long-term debt	-
Additions to short-term debt	-
Reductions in short-term debt	(3,872)
Additions/(reductions) in commercial paper, and debt with three months or less maturity (1)	1,950
Cash dividends to ExxonMobil shareholders	(3,291)
Cash dividends to noncontrolling interests	(43)
Changes in noncontrolling interests	(59)
Common stock acquired	(427)
Net cash used in financing activities	(5,742)
Effects of exchange rate changes on cash	30
Increase/(decrease) in cash and cash equivalents	948
Cash and cash equivalents at beginning of period	3,177
Cash and cash equivalents at end of period	4,125

تعاریف

۱۱. اصطلاحات ذیل در این استاندارد با معانی مشخص زیر بکار رفته است:

- وجه نقد: عبارت است از موجودی نقد و سپرده‌های دیداری نزد بانکها و مؤسسات مالی اعم از ریالی و ارزی (شامل سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بدون سررسید) به کسر اضافه برداشتهایی که بدون اطلاع قبلی مورد مطالبه قرار می‌گیرد.



استاندارد قدیم

۱۲. وجه نقد در این استاندارد تنها به موجودی نقد و سپرده‌های دیداری نزد بانکها و مؤسسات مالی اعم از ریالی و ارزی (شامل سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بدون سررسید) اطلاق می‌گردد. در مواردی که اضافه برداشت در حساب جاری مجاز باشد (مثلاً اضافه برداشت در حسابهای بانکی خارج از کشور توسط واحد تجاری)، مانده اضافه برداشتهایی که بدون اطلاع قبلی مورد مطالبه قرار گیرد باید از مبلغ مذکور کسر گردد. ویژگی دیداری بودن در مورد اقلام تشکیل‌دهنده وجه نقد بدین معنی است که این اقلام بدون اطلاع قبلی قابل برداشت یا مطالبه باشد. سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت وجه نقد تلقی نمی‌شود، زیرا هدف از نگهداری آنها تحصیل سود است. هرگاه برای تسویه اضافه برداشتهای بانکی مهلتی تعیین شده باشد در صورتی می‌توان آنها را در محاسبه وجه نقد منظور کرد که مهلت مزبور از یک روز کاری تجاوز نکند.

۱۳. تعریف مذکور در بند ۱۲ دربرگیرنده اقلامی از سرمایه‌گذاریها و استقراض کوتاه‌مدت که معمولاً در صورت جریان وجوه نقد سایر کشورها تحت عنوان معادل وجه نقد از آنها یاد می‌شود، نیست. معادل وجه نقد بنابر تعریف رایج عبارت از سرمایه‌گذاریهای کوتاه‌مدت سریع‌التبدیل به وجه نقد است که احتمال خطر کاهش در ارزش آن ناچیز بوده و به آسانی و بدون اطلاع قبلی قابل تبدیل به مبلغ معینی وجه نقد باشد و موعد آن در زمان تحصیل تا سررسید حداکثر سه ماه باشد به کسر وامها و قرض‌الحسنه‌های دریافتی از بانکها و سایر اشخاص که ظرف سه ماه از تاریخ تحصیل قابل بازپرداخت است. عدم شمول معادل وجه نقد در تعریف وجه نقد در این استاندارد به دلایل مندرج در صفحه بعد صورت گرفته است:

۲۵- موجودی نقد

۱۳×۱	۱۳×۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	موجودی نزد بانکها - ریالی ^۲
.....	موجودی نزد بانکها - ارزی ^۲
.....	موجودی صندوق و تنخواه گردانها - ریالی
.....	موجودی صندوق و تنخواه گردانها - ارزی
.....	نقد در راه
.....	
.....	

۱-۲۵- مبلغ میلیون ریال از موجودی نزد بانکها به دلیل توسط مسدود شده است که انتظار می رود موضوع، ظرف حداکثر ۳ ماه آینده حل و فصل شود.

۲-۲۵- نقد در راه، مربوط به چکهای به تاریخ تا ۱۳×۲/۱۲/۲۹ می باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

^۱ - از آنجا که سرمایه گذاری های سریع المعامله به ارزش بازار انعکاس می یابد، لذا درج بهای تمام شده و ذخیره کاهش ارزش موضوعیت نداشته لیکن چنانچه از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش استفاده شود مبالغ مربوط باید درج گردد.

^۲ - موجودی نزد بانکها شامل سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بدون سررسید (دیداری) در بانک است.

معادل نقد؟؟؟؟؟؟

Training@ehyaa.com



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

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 آن

معادلهای نقد با هدف ایفای تعهدات نقدی کوتاهمدت، و نه با هدف سرمایه‌گذاری با 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.



جریانهای نقدی، انتقالات بین اقلام نقد با 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.

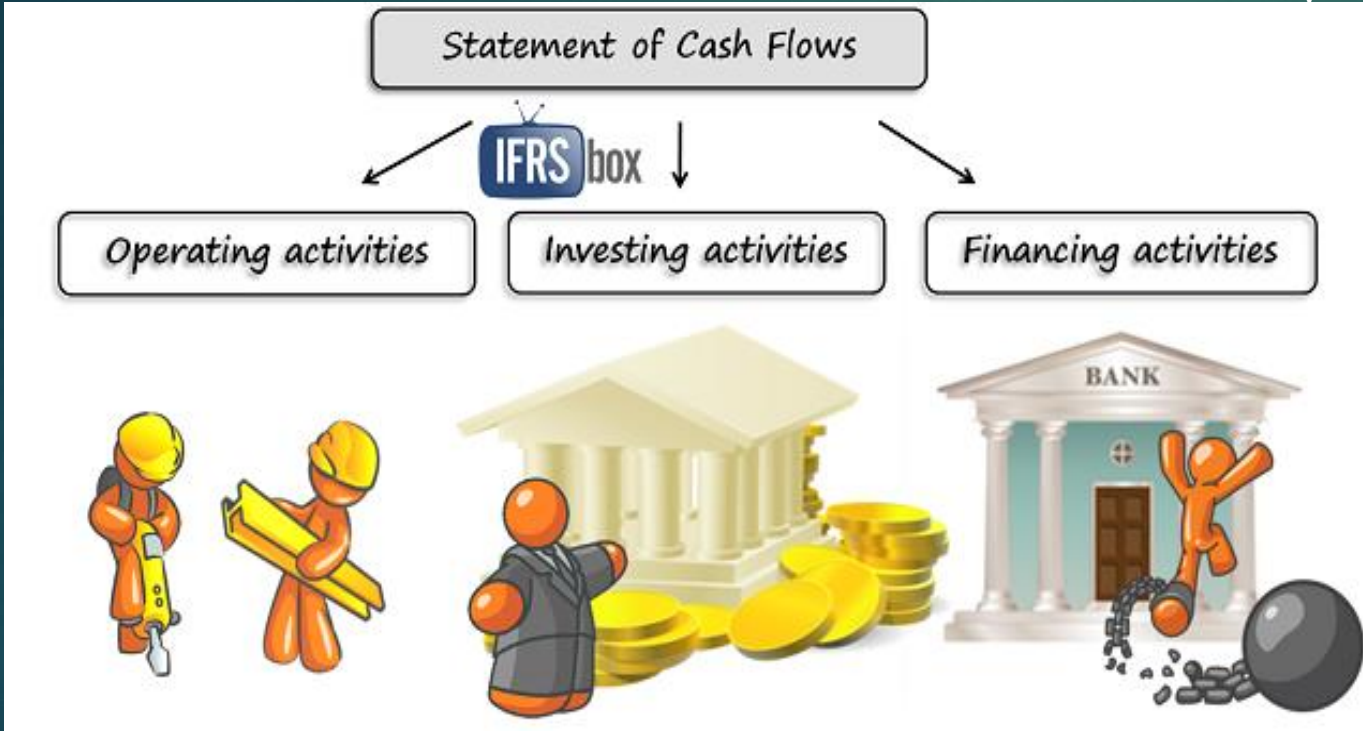
ارائه صورت جریانهای نقدی

صورت جریانهای نقدی باید طبقه‌بندی شده بر حسب :

* فعالیتهای عملیاتی،

** سرمایه‌گذاری و

*** تأمین مالی را گزارش کند.



7 IAS ادر
به این نکته
اشاره نشده

۱۱. یک معامله منفرد ممکن است شامل جریانهای نقدی باشد که به صورت متفاوت طبقه‌بندی می‌شوند. برای مثال، در یک **موسسه 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.



۱- فعالیتهای عملیاتی

۱۲. مبلغ جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی، معیار اصلی در ارزیابی این موضوع است که عملیات واحد تجاری، تا چه میزان جریانهای 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 جریانهای نقدی عملیاتی آتی، ارائه اطلاعات تاریخی درباره برخی اجزای جریانهای نقدی عملیاتی، همراه با سایر اطلاعات، مفید است.

فعالتهای عملیاتی – ادامه

۱۳. جریانهای نقدی حاصل از فعالتهای عملیاتی، اساساً مربوط به فعالتهای اصلی مولد درآمد عملیاتی واحد تجاری است. بنابراین، جریانهای نقدی یاد شده، معمولاً ناشی از معاملات و سایر رویدادهایی است که در محاسبه سود یا زیان دوره منظور می‌شود. مثالهایی از جریانهای نقدی حاصل از فعالتهای 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 از جانب آنها؛
 - ث. دریافتها و پرداختهای نقدی شرکت بیمه بابت حق بیمه‌ها، خسارتهای مستمریها و سایر مزایای بیمه‌ای؛
 - ج. پرداختهای نقدی یا استردادهای نقدی مربوط به مالیات بر درآمد، به غیر از مواردی که بتوان بطور مشخص آنها را به عنوان فعالتهای تأمین مالی و سرمایه‌گذاری شناسایی کرد؛ و
 - چ. دریافتها و پرداختهای نقدی مربوط به قراردادهای منعقد شده با مقاصد تجاری یا معاملاتی.

فعالیت‌های عملیاتی – ادامه

** پرداخت‌های نقدی برای ساخت یا تحصیل دارایی‌های نگهداری شده **برای اجاره به دیگران** و متعاقباً **نگهداری شده برای فروش**، جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی است. دریافت‌های نقدی حاصل از اجاره‌ها و فروش‌های بعدی این دارایی‌ها، جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی می‌باشد.



۲- فعالیتهای سرمایه گذاری

نمونه‌هایی از جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای سرمایه‌گذاری به شرح زیر است:

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

ب. دریافتهای نقدی حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود، داراییهای نامشهود و سایر داراییهای 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)؛

فعالتهای سرمایه گذاری – ادامه

ت. دریافت‌های 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)؛

ح. پرداخت‌های نقدی مرتبط با قراردادهای آتی، پیمانهای آتی، قراردادهای اختیار معامله و قراردادهای سوآپ به استثنای مواقعی که این قراردادها با مقاصد تجاری یا معاملاتی نگهداری می‌شوند یا پرداخت‌هایی که به عنوان فعالتهای تأمین مالی طبقه‌بندی می‌شوند؛ و

خ. دریافت‌های 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 می‌شوند یا دریافت‌هایی که به عنوان فعالتهای تأمین مالی طبقه‌بندی می‌شوند.

Financing Decision



۳- فعالیتهای تامین مالی

نمونه‌هایی از جریانهای 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 تحصیل 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

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 دریافتیهای نقدی و ناخالص پرداختیهای نقدی افشا می‌شود؛ یا



اشاره نشده است سود
عملیاتی یا خالص

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 پرداختیهای نقدی عملیاتی گذشته یا آینده، و آثار ارقام درآمد یا هزینه مرتبط با جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای سرمایه‌گذاری یا تأمین مالی، تعدیل می‌شود.

تعدیل سود در خصوص موارد زیر:

آثار اقلام تعهدی یا انتقالی مرتبط با دریافتها و پرداختهای نقدی عملیاتی گذشته یا آینده (تغییرات در موجودیها و دریافتنیها و پرداختنیهای عملیاتی طی دوره)

آثار اقلام غیرنقدی نظیر استهلاک، ذخایر

آثار اقلام درآمد یا هزینه مرتبط با جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای سرمایه‌گذاری یا تأمین مالی

استاندارد قدیم

ب . در صورت کاربرد روش غیرمستقیم، خالص جریانهای نقدی ناشی از فعالیتهای عملیاتی در صورت جریان وجوه نقد نمایش یابد و صورت تطبیق آن با سود یا زیان عملیاتی از طریق یادداشتهای توضیحی ارائه شود.

استاندارد جدید

سود یا زیان دوره

استاندارد قدیم

۲۵. در ارائه جریانهای نقدی ناشی از فعالیتهای عملیاتی، تبعیت از الگوهای زیر ضروری است:
الف. در صورت کاربرد روش مستقیم، اجزای تشکیل دهنده خالص جریانهای نقدی ناشی از فعالیتهای عملیاتی در صورت جریان وجوه نقد ارائه شود و صورت تطبیق خالص جریانهای نقدی ناشی از فعالیتهای عملیاتی با سود یا زیان عملیاتی از طریق یادداشتهای توضیحی ارائه شود.

استاندارد جدید

الزام نیست

سود تسهیلات و سود تقسیمی



استاندارد
حسابداری
شماره ۲



در استاندارد بین الملل کلمه
مالی وجود ندارد و از عبارت ممکن است
استفاده شده است.



*** 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 طبقه بندی می شود.

*** با این وجود، در سایر واحدهای تجاری، سود پرداختی بابت تسهیلات به عنوان جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای تأمین مالی طبقه بندی می شود.

*** سود دریافتی بابت تسهیلات اعطایی و سود تقسیمی دریافتی، به عنوان جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری طبقه بندی می شود.

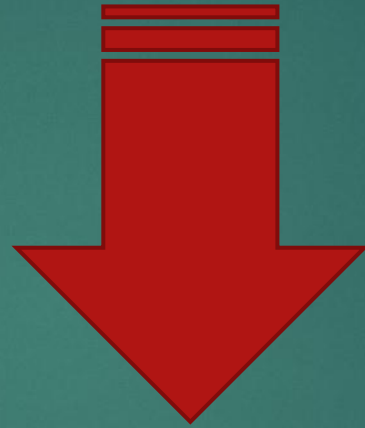
*** سود تقسیمی پرداختی نیز به عنوان جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای تأمین مالی طبقه بندی می شود.



مالیات بر درآمد

جریانهای نقدی حاصل از مالیات بردرآمد، 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.

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



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.



معاملات غیر نقدی

*** 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 به‌گونه‌ای افشا شود که تمام اطلاعات مربوط به این‌گونه فعالیت‌های سرمایه‌گذاری و تأمین مالی ارائه شود.

مثالهایی از معاملات غیرنقدی عبارتند از:

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

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

پ. تبدیل بدهی به حقوق مالکانه.

۴۳- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

۱۳×۱	۱۳×۲
میلیون ریال	میلیون ریال
.....
.....
-
-
-
.....
.....

افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران

تحصیل ده دستگاه کامیون در قبال واگذاری محصولات شرکت

تسویه تسهیلات در قبال واگذاری یک واحد آپارتمان

تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود در قبال تسهیلات

اجاره سرمایه‌ای ساختمان

تغییر در بدهیهای حاصل از فعالیتهای تأمین مالی

۴۴. 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.

۴۵. برای رعایت الزام مندرج در بند ۴۴، واحد تجاری باید تغییرات زیر در بدهیهای حاصل از فعالیتهای تأمین مالی را افشا کند: الف. تغییرات حاصل از جریانهای نقدی تأمین مالی؛ ب. تغییرات حاصل از بدست آوردن یا از دست دادن کنترل واحدهای تجاری فرعی یا سایر فعالیتهای تجاری؛ پ. تأثیر تغییر در نرخهای مبادله ارز؛ ت. تغییر در ارزش منصفانه؛ و ث. سایر تغییرات.

تغییر در بدهیهای حاصل از فعالیتهای تأمین مالی – ادامه

۴۶. 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 می شود.

۴۷. یک روش برای رعایت افشای مندرج در بند ۴۴، تهیه صورت تطبیق بین ماندههای ابتدا و پایان دوره در صورت وضعیت مالی برای بدهیهای حاصل از فعالیتهای تأمین مالی، شامل تغییرات مشخص شده در بند ۴۵ است. چنانچه واحد تجاری چنین صورت تطبیقی را تهیه کند باید اطلاعات کافی را ارائه نماید تا استفاده کنندگان صورتهای مالی بتوانند اقلام مندرج در صورت تطبیق را به صورت وضعیت مالی و صورت جریانهای نقدی ارتباط دهند.

۹-۳۵- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی	اوراق مشارکت	اوراق خرید دین	تعهدات اجاره سرمایه‌ای	جمع	
.....	مانده در ۱۳×۱/۰۱/۰۱
.....	-	دریافت‌های نقدی
.....	سود و کارمزد و جرائم
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
.....	-	-	-	تأثیر تغییرات نرخ ارز
-	(.....)	-	-	(.....)	سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)
.....	مانده در ۱۳×۱/۱۲/۲۹
.....	-	دریافت‌های نقدی
.....	سود و کارمزد و جرائم
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
.....	-	-	-	تأثیر تغییرات نرخ ارز
-	(.....)	-	-	(.....)	سایر تغییرات غیرنقدی (مشخص شود)
.....	مانده در ۱۳×۲/۱۲/۲۹



سایر موارد افشا

**** 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.

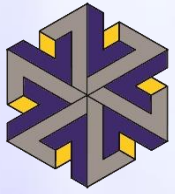
سایر موارد افشا – ادامه

۵۴. 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 استفاده‌نشده 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 جریانهای نقدی مربوط به افزایش در ظرفیت عملیاتی جدا از جریانهای نقدی لازم برای حفظ ظرفیت عملیاتی؛ و

پ. مبلغ جریانهای نقدی ناشی از فعالیتهای عملیاتی، سرمایه‌گذاری و تأمین مالی مربوط به هر یک از قسمت‌های قابل گزارش (به استاندارد حسابداری ۲۵ گزارشگری بر حسب قسمت‌های مختلف مراجعه شود).



از توجه و همراهی شما فراگیران گرانقدر

صمیمانه سپاسگزاریم

Zohreh Omid

✉ Training@ehyaa.com