



شرکت نارون حساب یگانه پارس

شرکت نارون حساب یگانه پارس مفتخر است با بهره گیری از تجربیات ارزشمند و موفق ۱۰ سال گذشته و ارائه خدمات

به بیش از ۱۲۰ شرکت، با دراختیار داشتن پرسنل مجرب و با استفاده از تجهیزات و امکانات بروز موفق به تثبیت جایگاه

خود در حوزه خدمات حسابداری و مالیاتی در سراسر کشور گردد.



آموزشگاه تخصصی مالی و

حسابداری چکاه

در همین راستا مؤسسين اين شركت با بهره‌گيري از اساتيد با تجربه با هدف آموزش حسابداران با
متد روز آموزشگاه تخصصی مالی و حسابداری چکاه را نیز تأسیس نموده تا با پرورش افراد
متخصص و با تجربه عملی در این حوزه، رسالت خود را در راه پیشرفت این جامعه انجام دهد.



استاندارد شماره ۲

صورت جریانات نقدی

صورت جریانهای نقدی همراه با سایر صورت های مالی اطلاعاتی فراهم می آورد تا استفاده کنندگان صورت های مالی بتوانند تغییرات در خالص دارایی های شرکت، ساختار مالی شرکت (شامل نقدینگی و توان پرداخت بدهی ها) را ارزیابی کنند.

- با استفاده از اطلاعات صورت جریان های نقدی می توان پی برد که وجوه نقد شرکت از چه محلی تأمین و چگونه مصرف می شود.
- دلیل تفاوت بین سود خالص و خالص جریان های نقدی ناشی از فعالیت های عملیاتی: سود خالص معیاری برای ارزیابی عملکرد یک شرکت طی یک دوره مالی است که برخی افراد اتکا بر سود خالص را مورد انتقاد قرار می دهند. زیرا بعضی از اقلام تشکیل دهنده آن بصورت برآوردی تعیین می شود؛ این انتقاد به وجوه نقد وارد نیست.

تغییرات مربوط به استاندارد حسابداری شماره ۲ صورت جریان های نقدی مصوب سال ۱۳۷۹

- در استاندارد حسابداری ۲ مصوب قبل از سال ۱۳۹۷ صورت جریان وجوه نقد متشکل از ۵ طبقه به شرح زیر بود:
- ۱. فعالیت های عملیاتی
- ۲. بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
- ۳. مالیات بر درآمد
- ۴. فعالیت های سرمایه گذاری
- ۵. فعالیت های تأمین مالی

اما از سال ۱۳۹۷ جریان های نقدی طبقه بندی شده برحسب طبقات زیر گزارش می شود:

۱. فعالیت های عملیاتی

۲. فعالیت های سرمایه گذاری

۳. فعالیت های تأمین مالی

لازم بذکر است دو طبقه حذف شده در سایر طبقات ادغام شده است.

| تأمین مالی | سرمایه گذاری | عملیاتی | |
|------------|--------------|---------|-------------------------|
| | ✓ | | سود سهام دریافتی |
| ✓ | | | سود سهام پرداختی |
| | ✓ | | درآمد مالی دریافتی |
| ✓ | | | هزینه مالی پرداختی |
| | | ✓ | مالیات بر درآمد پرداختی |

- طبق بند ۲۵ الف استاندارد حسابداری مصوب ۱۳۷۹، در صورت بکارگیری روش مستقیم در تهیه جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی، صورت تطبیق خالص جریان های نقدی ناشی از فعالیت های عملیاتی باید از طریق یادداشت های توضیحی ارائه شود. در حالی که طبق استاندارد حسابداری ۲ مصوب ۱۳۹۷، شرکت ها در صورت استفاده از روش مستقیم، هیچ الزامی به افشای صورت تطبیق نخواهند داشت.
- طبق استاندارد مصوب ۱۳۷۹، در صورت کاربرد روش غیر مستقیم، خالص جریان های نقدی ناشی از فعالیت های عملیاتی در صورت جریان وجوه نقد نمایش می یابد و صورت تطبیق آن با سود یا زیان عملیاتی از طریق یادداشت های توضیحی ارائه می شود. در استاندارد ۲ مصوب ۱۳۹۷، شرکت ها می توانند صورت تطبیق مربوطه را در یادداشت های توضیحی افشا و یا در متن صورت جریان های نقدی ارائه کنند.
- در استاندارد ۲ مصوب ۱۳۷۹، صورت تطبیق با سود عملیاتی آغاز می شد، در حالی که طبق استاندارد ۲ مصوب ۱۳۹۷، صورت تطبیق با سود یا زیان دوره (سود خالص یا سود قبل از کسر مالیات) آغاز می شود.
- در استاندارد حسابداری ۲ مصوب ۱۳۷۹ نقد شامل معادله های نقد نمی شد یعنی معادل های نقد بعنوان سرمایه گذاری کوتاه مدت طبق بندی می شد.

معادل نقد

معادل نقد نوعی دارایی است که دارای ۵ شرط زیر باشد:

۱. با هدف ایفای تعهدات نقدی کوتاه مدت و نه با هدف سرمایه گذاری بلند مدت (گواهی سپرده سرمایه گذاری سه ماهه)
۲. سررسید کوتاه مدت (حداکثر سه ماه)
۳. ناچیز بودن ریسک تغییر ارزش
۴. نقد شوندگی بالا
۵. نقد شوندگی با سرعت به عدد قابل تعیین

نکته: سرمایه گذاری در سهام معادل نقد نمی باشد زیرا عموماً سررسید آن کوتاه نیست.

نکته: شمش طلا و نقره نیز معادل نقد تلقی نمی شود زیرا عواید حاصل از سرمایه گذاری ها، در تاریخ واگذاری قابل تعیین است، حال آنکه این عواید باید در تاریخ تحصیل مشخص باشد.

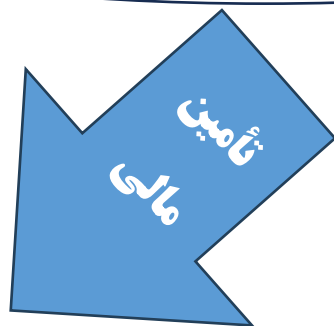
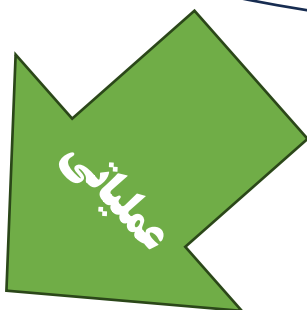
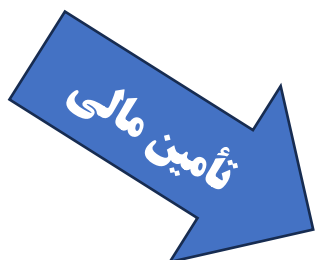
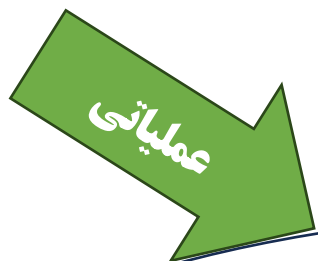
نکته

طبق استاندارد مصوب ۱۳۹۷ معادل نقد جزء نقد تلقی می شود به این دلیل نام صورت جریان وجوه نقد به صورت جریان های نقدی تغییر یافته است.

امیدواریم مطالب ارائه شده در این وبینار کاربردی

بوده و پاسخی به سوالات شما عزیزان باشد.

نقد و بانک



شرکت سهامی عام نمونه
ترازنامه
در تاریخ 29 اسفند ماه 1386

| (تجدید ارائه شده) | | (تجدید ارائه شده) | | بدهیها و حقوق صاحبان سهام | | دارائیهها | |
|-------------------|------------|-------------------|------------|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------------|
| 1385/12/29 | 1386/12/29 | 1385/12/29 | 1386/12/29 | بدهیها و حقوق صاحبان سهام | بدهیها و حقوق صاحبان سهام | بدهیها و حقوق صاحبان سهام | دارائیهها |
| ریال | ریال | ریال | ریال | | | | |
| | | | | بدهیهای جاری: | | | دارائیههای جاری: |
| | 0 | 15 | 0 | حسابها و اسناد پرداختی تجاری | | 5 | موجودی نقد |
| | 0 | 16 | 0 | سایر حسابها و اسناد پرداختی | | 6 | سرمایه گذاریهای کوتاه مدت |
| | 0 | 17 | 0 | پیش دریافتها | | 7 | حسابها و اسناد دریافتی تجاری |
| | 0 | 18 | 0 | ذخیره مالیات | | 8 | سایر حسابها و اسناد دریافتی |
| | 0 | 19 | 0 | سود سهام پرداختی | | 9 | موجودی مواد و کالا |
| | 0 | 20 | 0 | تسهیلات مالی دریافتی | | 10 | سفارشات و پیش پرداختها |
| <u>0</u> | <u>0</u> | | | جمع بدهیهای جاری | <u>0</u> | <u>0</u> | جمع دارائیههای جاری |
| | | | | بدهیهای غیر جاری: | | | دارائیههای غیر جاری: |
| | 0 | 21 | 0 | حسابها و اسناد پرداختی بلندمدت | | 11 | دارائیههای ثابت مشهود |
| | 0 | 20 | 0 | تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت | | 12 | دارائیههای نامشهود |
| | 0 | 22 | 0 | ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | | 13 | سرمایه گذاریهای بلندمدت |
| <u>0</u> | <u>0</u> | | | جمع بدهیهای غیر جاری | <u>0</u> | <u>14</u> | سایر دارائیهها |
| <u>0</u> | <u>0</u> | | | جمع بدهیها | <u>0</u> | <u>0</u> | جمع دارائیههای غیر جاری |
| | | | | حقوق صاحبان سهام: | | | |
| | | 23 | | سرمایه (سهم ریالی تمام پرداخت شده) | | | |
| | | 24 | | اندوخته قانونی | | | |
| | | 25 | | سایر اندوخته ها | | | |
| | | 11-2 | | مازاد تجدید ارزیابی دارائیههای ثابت | | | |
| | | | | سود انباشته | | | |
| <u>0</u> | <u>0</u> | | | جمع حقوق صاحبان سهام | <u>0</u> | <u>0</u> | |
| <u>0</u> | <u>0</u> | | | جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام | <u>0</u> | <u>0</u> | جمع دارائیهها |

یادداشتهای توضیحی ... تا ... مندرج در صفحات ... تا ... جزء لاینفک صورتهای مالی است .

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی
در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

| ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | یادداشت | دارایی ها |
|-------------|-------------|---------|---------------------------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال | | |
| ۱۴,۱۲۷ | ۲۱,۲۴۳ | ۱۶ | دارائیهای غیر جاری : |
| ۳۶۳ | ۲۷۳ | ۱۸ | دارایی های ثابت مشهود |
| ۳۰ | ۳۰ | ۱۹ | دارایی های نامشهود |
| | | | سرمایه گذاری های بلند مدت |
| ۱۴,۵۲۰ | ۲۱,۵۴۶ | | جمع دارایی های غیر جاری |
| | | | دارایی های جاری : |
| ۲۰,۷۳۰ | ۱۴۵,۷۷۶ | ۲۲ | پیش پرداخت ها |
| ۱,۰۵۰,۷۶۵ | ۷۷۴,۳۱۲ | ۲۳ | موجودی مواد و کالا |
| ۱۳۳,۳۱۷ | ۱۶۰,۷۲۸ | ۲۰ | دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها |
| ۶۷,۷۴۹ | ۵۵,۸۹۹ | ۲۵ | موجودی نقد |
| ۱,۲۷۲,۵۶۱ | ۱,۱۳۶,۷۱۵ | | جمع دارایی های جاری |
| ۱,۲۸۷,۰۸۱ | ۱,۱۵۸,۲۶۱ | | جمع دارایی ها |
| | | | حقوق مالکانه و بدهی ها |
| | | | حقوق مالکانه |
| ۳۰۶,۱۲۰ | ۳۰۶,۱۲۰ | ۲۷ | سرمایه |
| ۳۰,۲۱ | ۳,۵۱۳ | ۳۰ | اندوخته قانونی |
| - | ۳,۰۰۰ | | مازاد تجدید ارزیابی |
| (۸۵,۷۴۶) | (۷۸,۷۳۵) | | سود انباشته |
| ۲۲۳,۳۹۵ | ۲۲۳,۸۹۸ | | جمع حقوق مالکانه |
| | | | بدهی ها |
| | | | بدهی های غیر جاری |
| ۱۳,۷۷۶ | ۳۵,۵۷۴ | ۳۶ | ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان |
| ۱۳,۷۷۶ | ۳۵,۵۷۴ | | جمع بدهی های غیر جاری |
| | | | بدهی های جاری |
| ۸۲۰,۹۲۳ | ۴۴۷,۰۶۹ | ۳۴ | پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها |
| ۱۷,۸۴۷ | ۲,۳۲۸ | ۳۷ | مالیات پرداختنی |
| ۱۸۱,۸۹۶ | ۲۸۶,۰۶۸ | ۳۸ | تسهیلات پرداختنی |
| ۷,۳۸۶ | ۱,۹۶۸ | | ذخایر |
| ۲۱,۸۵۸ | ۱۵۱,۳۵۰ | ۴۰ | پیش دریافت ها |
| ۱,۰۴۹,۹۱۰ | ۸۸۸,۷۸۳ | | جمع بدهی های جاری |
| ۱,۰۶۳,۶۸۶ | ۹۲۴,۳۵۷ | | جمع بدهی ها |
| ۱,۲۸۷,۰۸۱ | ۱,۱۵۸,۲۵۵ | | جمع حقوق مالکانه و بدهی ها |

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت سود و زیان
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

| سال ۱۴۰۱ | سال ۱۴۰۲ | یادداشت | |
|-------------|-------------|---------|---------------------------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال | | |
| ۱,۷۰۲,۲۶۶ | ۱,۴۰۱,۰۹۳ | ۵ | عملیات در حال تداوم: |
| (۱,۳۵۰,۰۸۴) | (۸۴۶,۳۶۰) | ۷ | درآمدهای عملیاتی |
| ۳۵۲,۱۸۲ | ۵۵۴,۷۳۳ | | بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی |
| (۲۷۴,۸۵۱) | (۲۱۱,۸۹۳) | ۸ | سود ناخالص |
| (۱۲۳,۸۸۵) | (۲۸۶,۲۰۳) | ۱۱ | هزینه های فروش ، اداری و عمومی |
| (۴۶,۵۵۴) | ۵۶,۶۳۷ | | سایر هزینه ها |
| (۳۸,۲۸۹) | (۴۷,۶۲۲) | ۱۲ | سود عملیاتی |
| ۱۰۲,۳۰۰ | ۸۱۳ | ۱۳ | هزینه های مالی |
| ۱۷,۴۵۷ | ۹,۸۲۸ | | سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی |
| (۲,۷۰۹) | (۲,۳۲۸) | ۳۷ | سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات |
| | - | ۳۷ | هزینه مالیات بر درآمد: |
| | | | سال جاری |
| | | | سال های قبل |
| ۱۴,۷۴۸ | ۷,۵۰۰ | | سود خالص عملیات در حال تداوم |

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

شرکت نمونه (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

| جمع کل | مازاد | سود انباشته | اندوخته قانونی | سرمایه |
|-------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |
| ۳۶۴,۰۷۴ | - | (۸۵,۷۴۶) | ۳,۰۲۱ | ۳۰۶,۱۲۰ |
| ۷,۵۰۰ | | ۷,۵۰۰ | | |
| - | | (۴۹۲) | ۴۹۲ | |
| ۳۷۱,۵۷۴ | - | (۷۸,۷۳۸) | ۳,۵۱۳ | ۳۰۶,۱۲۰ |

ر ابتدای فروردین ۱۴۰۲

لص

، اندوخته

زیایی دارایی ثابت

در پایان اسفند ۱۴۰۲

شرکت نمونه (سهامی عام)
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

| ۱۴۰۱ | ۱۴۰۲ |
|-------------|-------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |
| ۱۲,۷۲۶ | ۵۱۳ |
| ۸۹,۵۷۴ | ۲۴۰ |
| | ۶۰ |
| ۱۰۲,۳۰۰ | ۸۱۳ |

سود سپرده بانکی
 سود فروش مواد اولیه
 سود تسعیر ارز نقد ارزی

شرکت نمونه (سهامی عام)
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸- دارایی های نا مشهود

| (مبالغ به میلیون ریال) | |
|------------------------|--------------------------|
| نرم افزار رایانه ای | |
| | بهای تمام شده |
| ۴۸۹ | مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲ |
| - | افزایش طی سال |
| ۴۸۹ | مانده در پایان سال |
| | استهلاک انباشته |
| ۱۲۳ | مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲ |
| ۹۳ | هزینه استهلاک طی سال |
| ۲۱۶ | مانده در پایان سال |
| | مبلغ دفتری |
| <u>۳۶۶</u> | مانده در ابتدای سال |
| <u>۲۷۳</u> | مانده در پایان سال |

شرکت نمونه (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

دارایی های ثابت مشهود

| جمع | اثاثه و منصوبات | کامپیوتر و تجهیزات | زمین | |
|--------|--------------------|-----------------------|--------|-------------------------|
| - | | | | تمام شده: |
| ۲۷,۷۴۷ | ۳,۸۰۴ | ۱۴,۹۴۳ | ۹,۰۰۰ | ه در ابتدای سال ۱۴۰۲ |
| ۸,۳۱۰ | ۲,۶۸۵ | ۵,۶۲۵ | | ش |
| ۳,۰۰۰ | | | ۳,۰۰۰ | ش ناشی از تجدید ارزیابی |
| ۳۹,۰۵۷ | ۶,۴۸۹ | ۲۰,۵۶۸ | ۱۲,۰۰۰ | ه در پایان سال ۱۴۰۲ |
| | | | | هلاک انباشته |
| ۱۳,۶۲۰ | ۲,۳۲۲ | ۱۱,۲۹۸ | | ه در ابتدای سال ۱۴۰۲ |
| ۴,۱۹۴ | ۱,۵۹۶ | ۲,۵۹۸ | | نه استهلاک طی سال |
| ۱۷,۸۱۴ | ۳,۹۱۸ | ۱۳,۸۹۶ | | ه در پایان سال |
| - | | | | ه دفتری |
| ۱۴,۱۲۷ | ۱,۴۸۲ | ۳,۶۴۵ | ۹,۰۰۰ | ه در ابتدای سال ۱۴۰۲ |
| ۲۱,۲۴۳ | ۲,۵۷۱ | ۶,۶۷۲ | ۱۲,۰۰۰ | ه در پایان سال |

شرکت نمونه (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

| (تجدید ارائه شده) | سال ۱۳۹۸ | سال ۱۳۹۷ |
|--|-------------|-------------|
| یادداشت | میلیون ریال | میلیون ریال |
| ۴۲ | | |
| جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای 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 نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود | | |
| پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود | | |
| دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش | | |
| دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نامشهود | | |
| پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود | | |
| دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت | | |
| پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت | | |
| دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری در املاک | | |
| پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری در املاک | | |
| دریافت های نقدی حاصل 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 نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران | | |
| دریافت های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران | | |
| دریافت های نقدی حاصل از سود سهام | | |
| دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها | | |
| جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری | | |
| جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی | | |
| جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی : | | |
| دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه | | |
| دریافت های نقدی حاصل از صرف سهام | | |
| دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه | | |
| پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه | | |
| دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات | | |
| پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات | | |
| پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات | | |
| دریافت های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت | | |
| پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت | | |
| پرداخت های نقدی بابت سود اوراق مشارکت | | |
| دریافت های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین | | |
| پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین | | |
| پرداخت های نقدی بابت سود اوراق خرید دین | | |
| پرداخت های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه ای | | |
| پرداخت های نقدی بابت سود اجاره سرمایه ای | | |
| پرداخت های نقدی بابت سود سهام | | |
| جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی | | |
| 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 | | |