

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدیدنظر شده 1397)



شماره ثبت ۴۴۰۱۰

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

فهرست مندرجات

<u>شماره بند</u>	
1	• هدف
2 - 6	• دامنه کاربرد
7	• تعاریف
8 - 47	• صورتهای مالی
8	- هدف صورتهای مالی
9 - 12	- مجموعه کامل صورتهای مالی
13 - 47	- ویژگیهای عمومی
13 - 22	ارائه منصفانه و رعایت استانداردهای حسابداری
23 - 24	تداوم فعالیت
25 - 26	مبنای تعهدی حسابداری
27 - 30	اهمیت و تجزیه
31 - 34	تواتر
35	تن اوب گزارشگری
36 - 45	اطلاعات مقایسه‌ای
46 - 47	ثبات رویه در ارائه
48 - 138	• ساختار و محتوای
48 - 49	- مقدمه
50 - 54	- تشخیص صورتهای مالی
55 - 82	- صورت وضعیت مالی
55 - 61	اطلاعات قابل ارائه در صورت وضعیت مالی
62 - 67	تفکیک اقلام به جاری و غیرجاری
68 - 70	داراییهای جاری
71 - 78	بدهیهای جاری
79 - 82	اطلاعات قابل ارائه در صورت وضعیت مالی یا در یادداشت‌های توضیحی



استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

فهرست مندرجات

شماره بند	
83 - 99	- صورت سود و زیان
83 - 90	اطلاعات قابل ارائه در صورت سود و زیان
91 - 99	اطلاعات قابل ارائه در صورت سود و زیان یا در یادداشتهای توضیحی
- 107	- صورت سود و زیان جامع
100	
- 107	اطلاعات قابل ارائه در صورت سود و زیان جامع
100	
- 113	- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
108	
108	اطلاعات قابل ارائه در صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- 113	اطلاعات قابل ارائه در صورت تغییرات در حقوق مالکانه یا در یادداشتهای توضیحی
109	
114	- صورت جریانهای نقدی
138-115	- یادداشتهای توضیحی
- 118	ساختار
115	
- 124	افشای رویههای حسابداری
119	
- 133	منابع عدم اطمینان برآوردها
125	
- 136	سرمایه
134	
- 138	سایر موارد افشا
137	
139	• تاریخ اجرا
140	• مطابقت با اسنادردهای بین المللی گزارشگری مالی



استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

فهرست مندرجات

شماره بند

141

- کنارگذاری استاندارد حسابداری 1 (مصوب 1379)، استاندارد حسابداری 14 (مصوب 1379) و استاندارد حسابداری 6 (مصوب 1379)



استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

هدف

1. این استاندارد، مبنای ارائه صورتهای مالی با مقاصد عمومی را مقرر می‌کند تا از قابل مقایسه بودن آن با صورتهای مالی دوره‌ای قبل واحد تجاری و نیز با صورتهای مالی سایر واحدهای تجاری اطمینان حاصل شود. این استاندارد، الزامات کلی درباره ارائه صورتهای مالی، رهنموده‌ایی درباره ساختار و حداقل الزامات مربوط به محتوای آنها را تعیین می‌کند.

دامنه کاربرد

2. واحد تجاری باید این استاندارد را در تهیه و ارائه صورتهای مالی با مقاصد عمومی بر اساس استانداردهای حسابداری بکار گیرد.
3. سایر استانداردهای حسابداری، الزامات شناخت، اندازه‌گیری و افشای معاملات و سایر رویدادهای خاص را تعیین می‌کند.
4. این استاندارد در مورد ساختار و محتوای صورتهای مالی می‌اندازه‌گیری فشرده که طبق استاندارد حسابداری 22 گزارشگری مالی میان‌دوره‌ای تهیه می‌شود، کاربرد ندارد. با وجود این، بندهای 13 تا 34 درباره این‌گونه صورتهای مالی کاربرد دارد. این استاندارد بطوری‌کسان برای تمام واحدهای تجاری، کاربرد دارد.
5. در این استاندارد از اصطلاحاتی استفاده می‌شود که برای واحدهای انتفاعی، از جمله واحدهای تجاری بخش عمومی مناسب است. چنانچه واحدهایی با فعالیت‌های غیرانتفاعی در بخش خصوصی یا بخش عمومی این استاندارد را بکار گیرند، ممکن است تغییراتی در عناوین صورتهای مالی و برخی اقلام اصلی مندرج در آنها ضرورت یابد.
6. همچنین، در واحدهای تجاری که فاقد حقوق مالکانه می‌باشند (مانند طرح‌های بازنشستگی) ممکن است تغییراتی برای ارائه حقوق اعضای دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری، در صورتهای مالی ضرورت یابد.

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

تعاریف

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

صورتهای مالی با مقاصد عمومی (که از این پس "صورتهای مالی" نامیده می‌شود)، صورتهای مالی است که هدف آن تأمین نیازهای استفاده‌کنندگانی است که در موقعیتی قرار ندارند که واحد تجاری را ملزم کنند گزارشهایی مطابق با نیازهای اطلاعاتی خاص آنها تهیه کند.

غیرعملی بکارگیری یک الزام در صورتی غیرعملی است که واحد تجاری پس از هرگونه تلاش معقول، نتواند آن را بکار گیرد.

بااهمیت عدم ارائه یا ارائه نادرست اقلام در صورتی بااهمیت است که بتواند به تنهایی یا در مجموع، بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر اساس صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، تأثیر بگذارد. اهمیت، به اندازه و ماهیت عدم ارائه یا ارائه نادرست بستگی دارد که با توجه به شرایط محیطی در مورد آن قضاوت می‌شود. اندازه یا ماهیت یک قلم، یا ترکیب هر دو، می‌تواند عامل تعیین‌کننده باشد.

ارزیابی این موضوع که آیا عدم ارائه یا ارائه نادرست می‌تواند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان تأثیرگذار و در نتیجه بااهمیت باشد، مستلزم در نظر گرفتن ویژگی‌های استفاده‌کنندگان است. طبق مفاهیم نظری گزارشگری مالی، "فرض می‌شود که استفاده‌کنندگان، درباره فعالیتهای تجاری و اقتصادی و حسابداری آگاهی معقولی دارند و مالیات‌ها را با تلاش منطقی، اطلاعات را مطالعه کنند." بنابراین، این ارزیابی مستلزم در نظر گرفتن این نکته است که چگونه به نحو معقولی می‌توان انتظار داشت که تصمیم‌گیریهای اقتصادی استفاده‌کنندگانی با این ویژگی‌ها، تحت تأثیر قرار گیرد.

یادداشت‌های توضیحی شامل اطلاعاتی است افزون بر آنچه در صورت وضعیت مالی، صورت سود و زیان، صورت سود و زیان جامع، صورت تغییرات در حقوق مالکانه و صورت جریانهای نقدی ارائه می‌شود. این یادداشتها، اطلاعات توضیحی یا جزئیات اقلام ارائه‌شده در صورتهای مالی و اطلاعاتی در ارتباط با اقلامی که واجد شرایط لازم برای شناسایی در صورتهای مالی نیست را ارائه می‌کند.

سایر اقلام سود و زیان جامع در برگیرنده اقلامی از درآمدها و هزینه‌ها (شامل تعدیلات تجدیدطبقه‌بندی) است که سایر استانداردهای حسابداری، شناسایی آنها را در صورت سود و زیان، الزامی یا مجاز نکرده باشد.

اجزای سایر اقلام سود و زیان جامع، شامل موارد زیر است:

الف. تغییرات در مازاد تجدید ارزیابی (به استناد حسابداری 11 داراییهای

ثابت مشهود، استناد حسابداری 17 داراییهای نامشهود و استناد

حسابداری 15 مسابرداری سرمایه‌گذارها) مراجع شود؛

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

ب. تجدید اندازه‌گیری طرح‌های با مزایای معین (به استناد حسابداری 33 مزایای بازنشستگی کارکنان مراجع‌ه شود)؛ و

پ. سود و زیان ناشی از تسعیر صورتهای مالی عملیات خارجی (به استناد حسابداری 16 آثار تغییر در نرخ ارز مراجع‌ه شود).

مالکان دارندگان ابزارهایی هستند که به عنوان حقوق مالکانه طبقه‌بندی شده است.

سود یا زیان دوره درآمدها منهای هزینه‌ها، به جز اجزای سایر اقلام سود و زیان جامع است.

تعدیلات تعدید طبقه‌بندی مبالغی است که در دوره جاری یا دوره‌های قبل، در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است و در دوره جاری، به صورت سود و زیان منتقل می‌شود.

مجموع سود و زیان جامع تغییر در حقوق مالکانه طی دوره در نتیجه معاملات و سایر رویدادها به جز تغییرات ناشی از معامله با مالکان به عنوان مالک می‌باشد.

مجموع سود و زیان جامع، متشکل از تمام اجزای "صورت سود و زیان" و "سایر اقلام سود و زیان جامع" است.

صورتهای مالی

هدف صورتهای مالی

۸. صورتهای مالی، ارائه ساختاری افته وضعیت مالی و عملکرد مالی واحد تجاری است. هدف صورتهای مالی، ارائه اطلاعاتی درباره وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریانهای نقدی واحد تجاری است که برای تصمیم‌گیره‌ای اقتصادی طرف‌گس‌ترده‌ای از است‌فاده‌کنندگان مفید باشد. همچنین، صورتهای مالی نتایج مباشرت مدیریت نسبت به مزایعی که به آن سپرده شده است را نشان می‌دهد. برای دستیابی به این هدف، صورتهای مالی اطلاعات زیر را درباره واحد تجاری ارائه می‌کند:

الف. داراییه؛

ب. بدهیه؛

پ. حقوق مالکانه؛

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

- ت . درآمدها و هزینه‌ها، شامل سودها و زی‌انها؛
 - ث . آورده مالکان و توزیع منافع بین آنها به عنوان مالک؛ و
 - ج . جری‌انهای نقدی.
- این اطلاعات، همراه با سایر اطلاعات مندرج در یادداشت‌های توضیحی، به استفاده‌کنندگان صورتهای مالی برای پیش‌بینی جری‌انهای نقدی آتی واحد تجاری، به‌ویژه زمان‌بندی و قطعیت آنها، کمک می‌کند.

مجموعه کامل صورتهای مالی

- 9 . مجموعه کامل صورتهای مالی شامل موارد زیر است:
 - الف . صورت وضعیت مالی به تاریخ پایان دوره؛
 - ب . صورت سود و زیان برای دوره؛
 - پ . صورت سود و زیان جامع برای دوره؛
 - ت . صورت تغییرات در حقوق مالکانه برای دوره؛
 - ث . صورت جریانهای نقدی برای دوره،
 - ج . یادداشت‌های توضیحی، شامل اهمیت‌های حسابداری و سایر اطلاعات توضیحی؛
 - چ . اطلاعات مقایسه‌ای دوره قبل طبق بندهای 36 و 37؛ و
 - ح . صورت وضعیت مالی به تاریخ ابتدای دوره قبل، چنانچه واحد تجاری یک رویه حسابداری را با تسری به گذشته بکار گیرد یا اقلام صورتهای مالی را با تسری به گذشته تجدید ارائه نماید، یا اقلام صورتهای مالی را طبق بندهای 39 تا 41 تجدید طبقه‌بندی کند.
- 10 . واحد تجاری باید در مجموعه کامل صورتهای مالی، تمام صورتهای مالی را با اهمیت یکسان ارائه کند.
- 11 . بسی‌اری از واحدهای تجاری، خارج از صورتهای مالی، بررسی‌های مالی مدیریت را ارائه می‌کنند که در آن، ویژگی‌های اصلی عملکرد مالی و وضعیت مالی واحد تجاری و عدم‌اطمینان‌های عمده پیش روی واحد تجاری، توصیف می‌شود. این گزارش می‌تواند شامل بررسی موارد زیر باشد:
 - الف . عوامل اصلی و اثرگذار تعیین‌کننده عملکرد مالی، شامل تغییرات در محیط فعالیت واحد تجاری، واکنش واحد تجاری به این تغییرات و آثار آنها، و خطمشی سرمایه‌گذاری واحد تجاری برای حفظ و بهبود عملکرد مالی، از جمله خطمشی تقسیم سود؛

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

ب. منابعت آمین مالی واحد تجاری و نسبت مورد انتظار بدهیهابه حقوق مالکانه؛ و

پ. منابع واحد تجاری که طبق استانداردهای حسابداری، در صورت وضعیت مالی شناسایی نمی شود.

۱۲. برخی واحدهای تجاری، خارج از صورتهای مالی، گزارشها و صورتهایی از قبیل گزارشهای زیست محیطی نیز ارائه می کنند، به خصوص در صنایعی که عوامل زیست محیطی، از اهمیت برخوردار است. گزارشها و صورتهایی که خارج از صورتهای مالی ارائه می شود در دامنه کاربرد استانداردهای حسابداری قرار نمی گیرد.

ویژگیهای عمومی

ارائه منصفانه و رعایت استانداردهای حسابداری

13. صورتهای مالی باید وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریانهای نقدی واحد تجاری را به طور منصفانه ارائه کند. ارائه منصفانه مستلزم بیان صادقانه آثار معاملات، سایر رویدادها و شرایط طبق تعاریف و معیارهای شناخت داراییها، بدهیها، درآمدها و هزینهها در مفاهیم نظری گزارشگری مالی است. فرض بر این است که بکارگیری استانداردهای حسابداری، و در صورت لزوم افشای اطلاعات بیشتر، منجر به ارائه منصفانه صورتهای مالی می شود.

14. واحد تجاری که صورتهای مالی آن طبق استانداردهای حسابداری تهیه می شود، باید با عبارتی صریح و بی قید و شرط، این مطابقت را در یادداشتها توضیحی افشا کند. واحد تجاری نباید در صورتهای مالی اظهار نماید که صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری است، مگر اینکه این صورتهای تمام الزامات استانداردهای حسابداری مطابقت داشته باشد.

15. تقریباً در تمام شرایط، واحد تجاری با رعایت استانداردهای حسابداری مربوط، به ارائه منصفانه دست می آید. علاوه بر این، ارائه منصفانه واحد تجاری را ملزم می کند که:

الف. رویه های حسابداری را طبق استاندارد حسابداری 3۴ (رویه های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات، انت خاب و اعمال نماید. استاندارد حسابداری 3۴، سلسله مراتب رهن موده ای معتبری را تعیین می کند که مدیریت در نبود استاندارد حسابداری که بطور مشخص برای یک قلم کاربرد دارد، مورد توجه قرار می دهد.

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

ب. اطلاعات، از جمله رویه‌های حسابداری، را به‌گونه‌ای ارائه کند که مربوط، قابل اتکا، قابل مقایسه و قابل فهم باشد.

پ. در مواردی که رعایت الزامات خاصی از استانداردهای حسابداری برای به‌بود درک است‌فاده‌کنندگان صورتهای مالی از تأثیر معاملات خاص، سایر رویدادها و شرایط، بر وضعیت مالی و عملکرد مالی واحد تجاری کافی نباشد، اطلاعات بیشتری را افشا کند.

16. واحد تجاری نمی‌تواند بکارگیری رویه‌های حسابداری نامناسب را با افشای رویه‌های حسابداری استفاده‌شده یا از طریق توصیف در یادداشتهای توضیحی جبران کند.

17. در شرایط بسیار نادر، که مدیریت به این نتیجه می‌رسد که رعایت یک الزام از یک استاندارد حسابداری، آنقدر گمراه‌کننده است که با هدف صورتهای مالی، مندرج در مفاهیم نظری گزارشگری مالی، ناسازگار است، انحراف واحد تجاری از آن الزام، به شیوه تعیین‌شده در بند 18، الزامی است، به شرط آنکه مقررات مربوط، چنین انحرافی را الزامی کند یا مانع آن نشود.

18. در صورت انحراف واحد تجاری طبق بند 17، موارد زیر باید افشا شود:

الف. اینکه مدیریت به این نتیجه رسیده است که صورتهای مالی، وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریانهای نقدی واحد تجاری را به‌طور منصفانه ارائه می‌کند؛

ب. اینکه واحد تجاری، به استثنای انحراف از یک الزام خاص جهت دستیابی به ارائه منصفانه، استانداردهای حسابداری مربوط را رعایت کرده است؛

پ. عنوان استاندارد حسابداری که واحد تجاری از رعایت الزام آن منحرف شده است، ماهیت انحراف، شامل نحوه عمل حسابداری مقرر در آن استاندارد، دلیل اینکه چرا در آن شرایط آن نحوه عمل آنقدر گمراه‌کننده است که با هدف صورتهای مالی، مندرج در مفاهیم نظری گزارشگری مالی، ناسازگار می‌باشد و نحوه عمل حسابداری استفاده‌شده؛ و

ت. در هر یک از دوره‌های ارائه‌شده، اثر مالی انحراف بر هر یک از اقلام صورتهای مالی با فرض رعایت الزام استاندارد حسابداری مربوط.

19. چنانچه واحد تجاری در یکی از دوره‌های قبل، از الزامات یک استاندارد حسابداری منحرف شده باشد و آن انحراف بر مبالغ شناسایی‌شده در صورتهای مالی دوره جاری مؤثر باشد، باید موارد تعیین‌شده در بند 18 (پ) و (ت) را افشا کند.

20. بند 19، برای مثال زمانی کاربرد دارد که در یکی از دوره‌های قبل، واحد تجاری از یک الزام مندرج در یک استاندارد حسابداری برای اندازه‌گیری دارایی‌ها یا بدهیه‌ها، منحرّف شده باشد و آن انحراف، اندازه‌گیری تغیر در دارایی‌ها و بدهیه‌های شناسایی‌شده در صورتهای مالی دوره جاری را تحت تأثیر قرار دهد.

21. در شرایط بسیار نادر که مدیریت واحد تجاری به این نتیجه می‌رسد که رعایت یک الزام از یک استاندارد حسابداری، آنقدر گمراه‌کننده است که با هدف صورتهای مالی در مفاهیم نظری گزارشگری مالی ناسازگار

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

می باشد، اما مقررات مربوط، انحراف از این الزام را منع می کند، واحد تجاری باید تا حد ممکن جنبه های گمراه کننده متصور از رعایت آن الزام را با افشای موارد زیر کاهش دهد:

الف. عنوان استاندارد حسابداری مورد نظر، ماهیت الزام و دلیل اینکه چرا مدیریت به این نتیجه رسیده است که رعایت آن الزام آنقدر گمراه کننده است که با هدف صورتهای مالی در مفاهیم نظری گزارشگری مالی ناسازگار است؛ و

ب. در هر یک از دوره های ارائه شده، تعدیلات اقلامی از صورتهای مالی که از نظر مدیریت برای دستیابی به ارائه منصفانه ضروری است.

۲۲. به منظور رعایت بندهای ۱۷ تا ۲۱، یک قلم از اطلاعات، زمانی با هدف صورتهای مالی ناسازگار خواهد بود که به طور صادقانه معرف معاملات، سایر رویدادها و شرایطی نباشد که مدعی بی آن است یا به گونه ای معقول انتظار می رود بی آن کند و در نتیجه بتواند تصمیمات اقتصادی فاده کنندگان صورتهای مالی را تحت تاثیر قرار دهد. مدیریت برای ارزیابی این موضوع که آیا رعایت الزام خاص در یک استاندارد حسابداری، آنقدر گمراه کننده است که با هدف صورتهای مالی در مفاهیم نظری گزارشگری مالی ناسازگار باشد، موارد زیر را مورد توجه قرار می دهد:

الف. دلایل عدم دستیابی به هدف صورتهای مالی در شرایط خاص؛ و

ب. تفاوت شرایط واحد تجاری با شرایط سایر واحدهای تجاری که آن الزام را رعایت می کنند. اگر سایر واحدهای تجاری در شرایط مشابه آن الزام را رعایت می کنند، این فرض قابل رد وجود دارد که رعایت آن الزام توسط واحد تجاری آنقدر گمراه کننده نیست که با هدف صورتهای مالی در مفاهیم نظری گزارشگری مالی ناسازگار باشد.

تداوم فعالیت

23. مدیریت در زمان تهیه صورتهای مالی، باید توانایی واحد تجاری برای ادامه فعالیت را ارزیابی کند. واحد تجاری باید صورتهای مالی را بر مبنای تداوم فعالیت تهیه کند، مگر اینکه مدیریت قصد انحلال واحد تجاری یا توقف عملیات را داشته باشد یا گزینه واقع بینانه دیگری نداشته باشد. زمانی که مدیریت در ارزیابیهای خود، از عدم اطمینان با اهمیت در ارتباط با رویدادها و شرایطی آگاه است که ممکن است نسبت به توانایی تداوم فعالیت واحد تجاری، تردید اساسی ایجاد کند، واحد تجاری باید این عدم اطمینان را افشا کند. هنگامی که واحد تجاری صورتهای مالی را بر مبنای تداوم فعالیت تهیه نمی کند، باید این واقعیت را همراه با مبنای تهیه صورتهای مالی و دلایل عدم تداوم فعالیت واحد تجاری، افشا کند.

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

۲۴. مدیریت برای ارزیابی مناسبت بودن فرض تداوم فعالیت، تمام اطلاعات در دسترس درباره حداقل دوازده ماه آینده پس از پایان دوره گزارشگری، و نه محدود به آن، را در نظر میگیرد. میزان بررسی این اطلاعات، به واقعیتهای مربوط به هر مورد بستگی دارد. در مواردی که واحد تجاری سابقه عملیات سودآور و دسترسی آسان به منابع مالی داشته باشد، ممکن است بدون تجزیه و تحلیلی تفصیلی به این نتیجه برسد که حسابداری بر مبنای تداوم فعالیت مناسبت است. در سایر موارد، مدیریت برای قانع شدن نسبت به مناسبت بودن مبنای تداوم فعالیت، ممکن است نیازی به بررسی طیف گستردهای از عوامل مربوط به سودآوری جاری و مورد انتظار، جدول زمانبندی پرداخت بدهیها و منابع بالقوه جایگزین تأمین مالی داشته باشد.

مبنای تعهدی حسابداری

۲۵. واحد تجاری باید صورتهای مالی خود را، به استثنای اطلاعات جریانهای نقدی، بر مبنای تعهدی تهیه کند.

۲۶. واحد تجاری هنگام استناد به فواید از مبنای تعهدی حسابداری، اقلامی را به عنوان دارایی، بدهی، حقوق مالکانه، درآمد و هزینه (عناصر صورتهای مالی) شناسایی میکند که تعاریف و معیارهای شناخت آن عناصر طبق مفاهیم نظری گزارشگری مالی احراز شده باشد.

اهمیت و تجمیع

۲۷. واحد تجاری باید هر طبقه با اهمیت از اقلام مشابه را به طور جداگانه ارائه کند. واحد تجاری باید اقلامی را که ماهیت یا کارکرد مشابه ندارند، به طور جداگانه ارائه کند مگر آنکه این اقلام بیاهمیت باشند.

۲۸. صورتهای مالی، نتیجه پردازش تعداد زیادی از معاملات و سایر رویدادهایی است که بر اساس ماهیت یا کارکرد، در طبقاتی تجمیعی میشوند. آخرین مرحله از فرایند تجمیعی و طبقه‌بندی، ارائه اطلاعات فشرده و طبقه‌بندی شدهای است که اقلام اصلی صورتهای مالی را تشکیل میدهد. اگر یکی از اقلام اصلی به تنهایی با اهمیت نباشد، با اقلام دیگری در متن صورتهای مالی یا یادداشتهای توضیحی تجمیعی میشوند. اگر اهمیت یکی از اقلام در آنقدر نباشد که ارائه جداگانه آن را در صورتهای مالی توجیه کند، ممکن است افشای جداگانه آن را در یادداشتهای توضیحی توجیه‌پذیر نماید.

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

۲۹. هنگام بکارگیری این استاندارد و سایر استانداردهای حسابداری، واحد تجاری باید با در نظر گرفتن تمام واقعیتها و شرایط موجود، درباره نحوه تجزیه اطلاعات در صورتهای مالی، شامل املی ادداشتهای توضیحی، تصمیمگیری کند. واحد تجاری نباید با پنهان کردن اطلاعات بااهمیت در میان اطلاعات بیاهمیت یا با تجزیه اقلام بااهمیتی که ماهیت و کارکرد متفاوت دارند، از قابلیت درک صورتهای مالی بکاهد.

۳۰. برخی استانداردهای حسابداری مشخص می کنند کدام اطلاعات در صورتهای مالی، شامل املی ادداشتهای توضیحی ارائه شود. واحد تجاری در صورتی باید اطلاعات الزامی طبق استانداردهای حسابداری را افشا کند که آن اطلاعات بااهمیت باشد. این موضوع، حتی در مواردی که استاندارد حسابداری حاوی فهرستی از الزامات خاص باشد یا حداقل الزامات را تعیین کند، مصداق دارد. همچنین، در مواردی که رعایت الزامات خاصی از استانداردهای حسابداری برای درک استفاده کنندگان صورتهای مالی از تأثیر معاملات خاص، سایر رویدادها و شرایط بر وضعیت مالی و عملکرد مالی واحد تجاری کافی نباشد، واحد تجاری باید افشای موارد بیشتر را مورد توجه قرار دهد.

تهاتر

۳۱. واحد تجاری نباید داراییها و بدهیها یا درآمدها و هزینهها را تهاتر کند، مگر اینکه در یکی از استانداردهای حسابداری، تهاتر آنها الزامی یا مجاز شده باشد.

۳۲. واحد تجاری داراییها و بدهیها، و درآمدها و هزینهها را جداگانه گزارش می کند. تهاتر در صورت سود و زیان، صورت سود و زیان جامع یا صورت وضعیت مالی، موجب کاهش توانایی درک استفاده کنندگان از معاملات انجام شده، سایر رویدادها و شرایط و ارزیابی جریانههای نقدی آتی واحد تجاری می شود، به استثنای مواردی که تهاتر، محتوای معامله یا رویدادی دیگر را منعکس می کند. اندازهگیری داراییها پس از کسر اقلام کاهنده ارزش - برای مثال، ذخیره کاهش ارزش موجودیه و ذخیره مطالبات مشکوکالوصول، تهاتر محسوب نمی شود.

۳۳. استاندارد حسابداری 3 درآمد عملیاتی، درآمد عملیاتی را تعریف می کند و واحد تجاری را ملزم می نماید درآمد را به ارزش منصفانه مابین ازای دریافتی یا در یافتنی

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

با احتساب هرگونه تخفیف تجاری و تخفیف مقدری اعطایی اندازه‌گیری کند. واحد تجاری در روال فعالیتهای عادی خود معاملات دی‌گیری انجام می‌دهد که درآمد عملیاتی ایجاد نمی‌کند، اما همراه با انجام فعالیتهای اصلی مولد درآمد عملیاتی، انجام می‌شود. واحد تجاری نتایج این‌گونه معاملات را با تداوم درآمدها و هزینه‌های مربوط ناشی از آن معاملات ارائه می‌کند، به شرط آن‌که این نحوه ارائه، نشان‌دهنده محتوای معامله‌ی رویدادی دی‌گیر باشد. برای مثال:

الف. واحد تجاری، سود و زیان حاصل از واگذاری داراییه‌ای غیرجاری، مانند سرمایه‌گذاریها و داراییه‌ای عملیاتی را از طریق کسر نمودن مبلغ دفتری دارایی و هزینه‌ای فروش مربوط از عواید واگذاری دارایی ارائه می‌کند؛ و

ب. واحد تجاری ممکن است مخارج مرتبط با ذخایر شناسایی شده طبق استاندارد حسابداری ۴ ذخایر، بدهیهای احتمالی و داراییهای احتمالی که بر اساس توافق قراردادی با اشخاص ثالث (برای مثال، ضمانت‌نامه) تسویه می‌شود را با پرداخته‌های شخص ثالث تداوم کند.

3۴. افزون بر این، واحد تجاری سودها و زیانهای گروهی از معاملات مشابه، برای مثال، سودها و زیانهای تسعیر ارز را به صورت خالص ارائه می‌کند. با وجود این، چنانچه این سودها و زیانها با اهمیت باشد، واحد تجاری آنها را بطور جداگانه ارائه می‌کند.

تناوب گزارشگری

35. واحد تجاری باید مجموعه کامل صورتهای مالی (شامل اطلاعات مقایسه‌ای) را حداقل بطور سالانه ارائه کند. زمانی که واحد تجاری پایان دوره گزارشگری خود را تغییر می‌دهد و صورتهای مالی را برای دوره‌ای طولانی‌تر یا کوتاه‌تر از یکسال ارائه می‌کند، باید افزون بر دوره تحت پوشش صورتهای مالی، موارد زیر را افشا کند:

الف. دلیل استفاده از دوره طولانی‌تر یا کوتاه‌تر؛ و

ب. این واقعیت که مبالغ ارائه‌شده در صورتهای مالی، به طور کامل قابل مقایسه نیستند.

اطلاعات مقایسه‌ای

حداقل اطلاعات مقایسه‌ای

36. واحد تجاری باید اطلاعات مقایسه‌ای دوره قبل را برای تمام مبالغ گزارش شده در صورتهای مالی دوره جاری ارائه کند، مگر در مواردی که استانداردهای حسابداری، نحوه عمل دیگری را مجاز یا الزامی کرده باشد. واحد تجاری در صورتی باید اطلاعات مقایسه‌ای مربوط به اطلاعات تشریحی و توضیحی را افشا کند که برای درک صورتهای مالی دوره جاری مربوط باشد.

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

37. واحد تجاری باید، حداقل، دو صورت وضعیت مالی، دو صورت سود و زیان، دو صورت سود و زیان جامع، دو صورت جریانهای نقدی و دو صورت تغییرات در حقوق مالکانه، و یادداشتهای توضیحی مربوطاً ارائه نماید.

38. در برخی موارد، اطلاعات تشریحی ارائه شده در صورتهای مالی دوره (های) قبل، در دوره جاری همچنان مربوط تلقی می شود. برای مثال، واحد تجاری جزئیات یک دعوی حقوقی که نتیجه آن در پایان دوره قبل نامعلوم بوده و هنوز هم حل نشده است را در دوره جاری افشا می کند. ممکن است است فاده کنندگان، از افشای اطلاعات درباره این که در پایان دوره قبل عدم اطمینان وجود داشته و از افشای اطلاعات درباره گامهایی که طی دوره برای رفع این عدم اطمینان برداشته شده است، منتفع شوند.

تغییر در رویه حسابداری، تجدید ارائه با تسری به گذشته یا تجدید طبقه بندی واحد تجاری در صورتی باید علاوه بر حداقل صورتهای مالی مقایسه ای مقرر در بند 37، سومین صورت وضعیت مالی را به تاریخ ابتدای دوره قبل ارائه کند که:

الف. یک رویه حسابداری را با تسری به گذشته بکار گیرد، اقلامی از صورتهای مالی را با تسری به گذشته تجدید ارائه نماید یا اقلامی در صورتهای مالی را تجدید طبقه بندی کند؛ و

ب. بکارگیری رویه حسابداری با تسری به گذشته، تجدید ارائه با تسری به گذشته یا تجدید طبقه بندی، اثر بالاهمیتی بر اطلاعات مندرج در صورت وضعیت مالی در ابتدای دوره قبل، داشته باشد.

40. در شرایط توصیف شده در بند 39، واحد تجاری باید سه صورت وضعیت مالی به تارخی زیر ارائه کند:

الف. پایان دوره جاری؛

ب. پایان دوره قبل؛ و

پ. ابتدای دوره قبل.

41. هرگاه واحد تجاری، طبق بند 39، ملزم به ارائه صورت وضعیت مالی به تارخی ابتدای دوره قبل باشد، باید اطلاعات مقرر در بندهای 42 تا 45 و استاندارد حسابداری 34 را ارائه کنند. اما نیازی به ارائه یادداشتهای توضیحی مربوط به صورت وضعیت مالی به تارخی ابتدای دوره قبل، نیست.

42. چنانچه واحد تجاری، ارائه یا طبقه بندی اقلام را در صورتهای مالی تغییر دهد، مبالغ مقایسه ای نیز باید تجدید طبقه بندی شود، مگر اینکه تجدید طبقه بندی غیر عملی باشد. هنگامی که واحد تجاری مبالغ مقایسه ای را تجدید طبقه بندی می کند، موارد زیر، از جمله به تاریخ ابتدای دوره قبل، باید افشا شود:

الف. ماهیت تجدید طبقه بندی؛

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

- ب . مبلغ هر قلم یا هر طبقه از اقلام که تجدید طبقه‌بندی می‌شود؛ و
- پ . دلیل تجدید طبقه‌بندی.
- 43 . هنگامی که تجدید طبقه‌بندی مبالغ مقایسه‌ای غیر عملی باشد، واحد تجاری باید موارد زیر را افشا کند:
- الف . دلیل عدم تجدید طبقه‌بندی آن مبالغ؛ و
- ب . ماهیت تعدیلاتی که در صورت تجدید طبقه‌بندی مبالغ، انجام می‌شد.
- 44 . افزایش قابلیت مقایسه بین دوره‌ای اطلاعات، به ویژه با ایجاد امکان ارزیابی روندها در اطلاعات مالی برای مقاصد پیش‌بینی، به استفاده‌کنندگان در تصمیم‌گیری‌های اقتصادی کمک می‌کند. در برخی شرایط، تجدید طبقه‌بندی اطلاعات مقایسه‌ای مربوط به دوره خاصی در گذشته به منظور قابلیت مقایسه با دوره جاری، غیر عملی است. برای مثال، ممکن است واحد تجاری در دوره (های) قبل، داده‌ها را به گونه‌ای جمع‌آوری نکرده باشد که تجدید طبقه‌بندی امکان‌پذیر گردد و ممکن است تهیه مجدد اطلاعات غیر عملی باشد.
- 45 . استاندارد حسابداری 34، تعدیلات الزامی در اطلاعات مقایسه‌ای هنگام تغییرات غیر در رویه حسابداری یا اصلاح اشتباهات وسط واحد تجاری را تعیین می‌کند.
- ثبات رویه در ارائه
- 46 . واحد تجاری نباید ارائه و طبقه‌بندی اقلام مندرج در صورتهای مالی را از دوره‌ای به دوره دیگر تغییر دهد، مگر آنکه:
- الف. در پی تغییر عمده ماهیت عملیات واحد تجاری یا بررسی صورتهای مالی آن، مناسب‌تر بودن نحوه دیگری از ارائه و طبقه‌بندی، با توجه به معیارهای انتخاب و بکارگیری رویه‌های حسابداری طبق استاندارد حسابداری 34، واضح باشد؛ یا
- ب . یکی از استانداردهای حسابداری، تغییر در ارائه را الزامی کند.
- 47 . برای مثال، تخصیص یا واگذاری عمده یا بررسی ارائه صورتهای مالی، ممکن است ارائه صورتهای مالی به گونه‌ای متفاوت را ایجاد کند. برای آن که قابلیت مقایسه مخدوش نشود، واحد تجاری تنها هنگامی ارائه صورتهای مالی را تغییر می‌دهد که ارائه جدید، برای استفاده‌کنندگان صورتهای مالی، اطلاعات قابل اتکا و مربوطتری فراهم کند و تداوم ساختار تجدیدنظر شده محتلم باشد. هنگام اعمال چنین تغییراتی در ارائه، واحد تجاری اطلاعات مقایسه‌ای را طبق بندهای 42 و 43، تجدید طبقه‌بندی می‌کند.

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

ساختار و محتوا

مقدمه

۴۸. این استاندارد، افشاهای خاص در صورت وضعیت مالی، صورت سود و زیان، صورت سود و زیان جامع، صورت تغییرات در حقوق مالکانه و همچنین افشای سایر اقلام اصلی در این صورتهای ادراستی و توضیحاتی را الزامی نمیکند. استاندارد حسابداری ۲ صورت جریانهای نقدی، الزامات ارائه اطلاعات جریانهای نقدی را تعیین میکند.

۴۹. برخی مواقع، واژه «افشا» در این استاندارد، با مفهومی گسترده استفاده شده است و اقلام ارائه شده در صورتهای مالی را دربرمیگیرد. برخی موارد افشای نیز طبق سایر استانداردهای حسابداری الزامی میشود. به جز مواردی که در این استاندارد یا در سایر استانداردهای حسابداری، خلاف آن تصریح شده باشد، اینگونه افشاهای صورت واد در صورتهای مالی انجام شود.

تشخیص صورتهای مالی

50. صورتهای مالی باید به وضوح از سایر اطلاعاتی که همراه آن در یک مجموعه انتشار مییابد، قابل تشخیص و متمایز باشد.

51. استانداردهای حسابداری فقط در مورد صورتهای مالی کاربرد دارد و لزوماً برای سایر اطلاعات ارائه شده در گزارش سالانه، اطلاعات ارائه شده به نهادهای نظارتی یا سایر گزارشها کاربرد ندارد. بنابراین، برای استفاده کنندگان اهمیت دارد که بتوانند اطلاعات تهیه شده طبق استانداردهای حسابداری را از سایر اطلاعاتی که میتواند برای آنها مفید باشد اما مشمول آن الزامات نیست، متمایز کنند.

52. واحد تجاری باید هر یک از صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی را به وضوح مشخص کند. افزون بر این، واحد تجاری باید اطلاعات زیر را به گونه ای بارز منعکس کند و در صورت لزوم برای قابل فهم بودن اطلاعات ارائه شده، آن را تکرار نماید:

الف. نام واحد گزارشگر یا سایر شناسه های هویت و هرگونه تغییر در آن اطلاعات نسبت به دوره قبل؛

ب. اینکه صورتهای مالی، مربوط به یک واحد تجاری یا گروه واحدهای تجاری است؛

پ. تاریخ پایان دوره گزارشگری یا دوره تحت پوشش مجموعه صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی؛

ت. واحد پول گزارشگری، طبق تعریف استاندارد حسابداری 16؛ و

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

ث . سطح گرد کردن مبالغ مندرج در صورتهای مالی.

53 . واحد تجاری با ارائه عناوین مناسب برای صفحات، صورتهای مالی، ی ادا داشتهای توضیحی، ستونها و نظایر آن، الزامات بند 5۲ را رعایت می کند. تعیین بهترین نحوه ارائه چنین اطلاعاتی، مستلزم قضاوت است. برای مثال، چنانچه واحد تجاری صورتهای مالی را به صورت الکترونیکی ارائه کند، ممکن است در مواردی، از صفحات جداگانه استفاده نشود؛ در این صورت، واحد تجاری برای اطمینان از قابل فهم بودن اطلاعات مندرج در صورتهای مالی، موارد بالا را ارائه می کند.

5۴ . واحد تجاری اغلب با ارائه اطلاعات بر حسب هزار یا میلیون واحد پول، قابلیت فهم صورتهای مالی را افزایش می دهد. این نحوه عمل، تاجایی قابل پذیرش است که واحد تجاری، سطح گرد کردن را افشاکند و منجر به حذف اطلاعات بااهمیت نشود.

صورت وضعیت مالی

اطلاعات قابل ارائه در صورت وضعیت مالی

55 . صورت وضعیت مالی باید حداقل شامل اقلام اصلی نشان دهنده مبالغ زیر باشد:

الف. داراییهای ثابت مشهود؛

ب . سرمایه گذاری در املاک؛

پ . داراییهای نامشهود؛

ت . داراییهای مالی (به جز مبالغ مندرج در قسمتهای (ث)، (ح) و (د))؛

ث . سرمایه گذاریهایی که حسابداری آنها به روش ارزش ویژه انجام شده است؛

ج . داراییهای زیستی؛

چ . موجودیها؛

ح . دریافتنیهای تجاری و سایر دریافتنیها؛

خ . سفارشات و پیش پرداختها؛

د . نقد و معادلهای نقد؛

ذ . مجموع داراییهایی که طبق استاندارد حسابداری 3۱ داراییهای غیرجاری نگهداری شده برای فروش و عملیات متوقف شده، به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه بندی شده است و داراییهای قرارگرفته در مجموعه واحد که طبق همان استاندارد به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه بندی شده است؛

ر . پرداختنیهای تجاری و سایر پرداختنیها؛

ز . ذخایر؛

ژ . بدهیهای مالی (به جز مبالغ مندرج در قسمتهای (ر) و (ز))؛

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

- س . بدهیها و داراییهای مالیات جاری، طبق تعریف استاندارد حسابداری 35 مالیات بر درآمد؛
- ش . بدهیهای مالیات انتقالی و داراییهای مالیات انتقالی طبق تعریف استاندارد حسابداری 35؛
- ص . پیش‌دریافتها؛
- ض . بدهیهای مجموعه واحد که طبق استاندارد حسابداری 31، به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی شده است؛
- ط . منافع فاقد حق کنترل، ارائه شده در بخش حقوق مالکانه؛ و
- ظ . سرمایه و اندوخته‌های قابل انتساب به مالکان واحد تجاری اصلی.
- 56 . اگر ارائه اقلام اصلی دیگر (از جمله از طریق تفکیک اقلام اصلی مندرج در بند 55)، عناوین و جمعهای فرعی دیگر برای درک وضعیت مالی واحد تجاری، مربوط باشد، واحد تجاری باید آنها را در صورت وضعیت مالی ارائه کند.
- 57 . هرگاه واحد تجاری طبق بند 56، جمع‌های فرعی ارائه کند، این جمع‌های فرعی باید:
- الف. شامل اقلام اصلی باشد که اجزای آن، طبق استانداردهای حسابداری شناسایی و اندازه‌گیری می‌شود؛
- ب. به‌گونه‌ای ارائه و نامگذاری شود که اقلام اصلی مربوط به آن، روشن و قابل درک باشد؛
- پ. طبق بند 46، در دوره‌ای مختلفی کنواخت باشد؛ و
- ت. نسبت به جمع‌های فرعی و جمع‌های کل الزام‌شده در استانداردهای حسابداری برای صورت وضعیت مالی، مهم‌تر جلوه داده نشود.
- 58 . چنانچه واحد تجاری، داراییها و بدهیها را در صورت وضعیت مالی به جاری و غیرجاری طبقه‌بندی کند، باید داراییهای (بدهیهای) مالیات انتقالی را به عنوان دارایی (بدهی) غیرجاری تلقی کند.
- 59 . این استاندارد ترتیبی اشکال خاصی برای ارائه اقلام متوسط واحد تجاری تجویز نمی‌کند. بند 55، تنها اقلامی را فهرست می‌کند که ماهیت یا کارکرد آنها به اندازه‌ای متفاوت است که ارائه جداگانه در صورت وضعیت مالی را توجیه می‌کند. افزون بر این:

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

الف. اگر اندازه، ماهیت یا کارکردی یک قلم یا مجموعه‌ای از اقلام مشابیه به‌گونه‌ای باشد که ارائه جداگانه آن برای درک وضعیت مالی واحد تجاری، مربوط باشد، آن قلم در زمره اقلام اصلی قرار می‌گیرد؛ و

ب. عن‌اوین مورد است‌فاده یا ترتیب ارائه اقلام یا مجموعه‌ای از اقلام مشابیه، ممکن است به دلیل ماهیت واحد تجاری و معاملات آن اصلاح شود تا اطلاعاتی مربوط برای درک وضعیت مالی فراهم کند. برای مثال، ممکن است یک مؤسسه مالی، عنوانه‌ای بالا را برای فراهم کردن اطلاعات مربوط درباره عملیات مؤسسه مالی، تغیر دهد.

60. واحد تجاری، برای قضاوت جهت ارائه جداگانه اقلام دی‌گر، موارد زیر را ارزیابی می‌کند:

الف. ماهیت و نقدش‌وندگی داراییه؛

ب. کارکرد داراییه در واحد تجاری؛ و

پ. مبالغ، ماهیت و زمان‌بندی بدهیه‌ا.

61. است‌فاده از میانی اندازه‌گیری مت‌فاوت برای طبقات مخ‌تلف داراییه، نشان‌دهنده ماهیت یا کارکرد مت‌فاوت آنها است و بن‌ابراین، واحد تجاری آنها را به‌عنوان اقلام اصلی جداگانه ارائه می‌کند. برای مثال، طبق است‌اندارد حسابداری ۱۱، طبقات مخ‌تلف داراییه‌ای ثابت مش‌هود را می‌توان به‌به‌ای تمام شده یا مبالغ تجدید ارزیابی شده، ارائه کرد.

تفکیک اقلام به جاری و غیرجاری

62. واحد تجاری باید داراییه‌های جاری و غیرجاری، و بدهیه‌های جاری و غیرجاری را طبق بندهای 68 تا 78، در طبقات جداگانه در صورت وضعیت مالی ارائه کند، مگر در مواردی که ارائه بر مبنای نقدش‌وندگی، اطلاعات قابل اتکا و مربوطتر فراهم آورد. در صورت بکارگیری این است‌ثنا، واحد تجاری باید تمام داراییه‌ها و بدهیه‌ها را به ترتیب نقدش‌وندگی ارائه کند.

63. صرف‌نظر از روش ارائه انتخاب‌شده، واحد تجاری باید مبلغی را که انتظار می‌رود در مدتی بیش از دوازده ماه بازیافت یا تسویه شود، برای هر یک از اقلام اصلی دارایی و بدهی که مبلغ آنها ترکیب مبالغ زیر است، افشا کند:

الف. مبالغی که انتظار می‌رود طی مدت حداکثر دوازده ماه پس از دوره گزارشگری، بازیافت یا تسویه شود؛ و

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

- ب. مبالغی که انتظار می‌رود در مدتی بیش از دوازده ماه پس از دوره گزارشگری بازیافت یا تسویه شود.
64. چنانچه واحد تجاری، کالاهای اخدماتی را در یک چرخه عملیاتی به وضوح قابل تشخیصی، عرضه کند، طبقه‌بندی جداگانه داراییها و بدهیهای جاری و غیرجاری در صورت وضعیت مالی، با هم متمایز کردن خالص داراییهایی که به عنوان سرمایه در گردش، به طور مستقیم در جریان است، از خالص داراییهایی که در عملیات بلندمدت واحد تجاری استفاده می‌شود، اطلاعات مفید فراهم می‌کند. همچنین در این رویکرد، داراییهایی که انتظار می‌رود در چرخه عملیاتی جاری به نقد تبدیل شوند و بدهیهایی که قرار است در همان دوره سررسید شوند، برجسته می‌شود.
65. در برخی واحدهای تجاری، نظیر مؤسسه‌های مالی، ارائه داراییها و بدهیهایی به ترتیب نقدشوندگی، اعم از صعودی یا نزولی، اطلاعات قابل اتکا و مربوطتر در مقایسه با ارائه جاری و غیرجاری فراهم می‌کند، زیرا واحد تجاری کالاهای اخدماتی را در یک چرخه عملیاتی به وضوح قابل تشخیصی، عرضه نمی‌کند.
66. واحد تجاری در بکارگیری بند 62، مجاز است برخی داراییها و بدهیهای خود را بر اساس طبقه‌بندی جاری و غیرجاری و برخی دیگر را به ترتیب نقدشوندگی ارائه کند، مشروط بر این که این اطلاعات قابل اتکا و مربوطتر باشد. هنگامی که واحد تجاری عملیات متنوعی دارد، ممکن است مبنای ترکیبی برای ارائه موردنیاز باشد.
67. برای ارزیابی نقدشوندگی و توان پرداخت بدهیهای واحد تجاری، اطلاعات مربوط به تارهای مخفی مورد انتظار تبدیل داراییها به نقد و تسویه بدهیهایی، مفید است. همچنین، صرف نظر از این که داراییها و بدهیهایی جاری و غیرجاری طبقه‌بندی شده باشند، اطلاعات مربوط به تارهای مخفی مورد انتظار بازیافت داراییهای غیر پولی مانند موجودیها و تارهای مخفی مورد انتظار تسویه بدهیهایی مانند ذخایر مفید است. برای مثال، واحد تجاری مبلغ موجودیهای را که انتظار می‌رود در مدتی بیش از دوازده ماه پس از دوره گزارشگری بازیافت شود، افشا می‌کند.

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

داراییهای جاری

68. واحد تجاری هنگامی باید یک دارایی را به عنوان جاری طبقه‌بندی کند که:
- الف. انتظار داشته باشد در چرخه عملیاتی عادی، دارایی به نقد تبدیل شود یا قصد فروش یا مصرف آن را داشته باشد؛
 - ب. دارایی را اساساً با هدف مبادله نگهداری کند؛
 - پ. انتظار داشته باشد دارایی در مدت دوازده ماه پس از دوره گزارشگری، به نقد تبدیل شود؛ یا
 - ت. دارایی به صورت نقد یا معادل نقد (طبق تعریف استاندارد حسابداری ۲) باشد، مگر اینکه دارایی برای مبادله یا برای تسویه بدهیها، برای حداقل دوازده ماه پس از دوره گزارشگری، با محدودیت مواجه باشد.
- واحد تجاری باید تمام داراییهای دیگر را به عنوان غیرجاری طبقه‌بندی کند.
69. این است‌اندازد، اصطلاح «غیرجاری» را برای داراییهای بلندمدت مشهود، نامشهود و مالی بکار می‌برد. این است‌اندازد، است‌فاده از عن‌اویسن جای‌گزین را، مادامی که مفه‌وم آنها واضح باشد، منع نمی‌کند.

70. چرخه عملیاتی واحد تجاری، مدت زمان بین تحصیل دارایی‌ها به منظور پردازش و تبدیلی آنها به نقد یا معادله‌ای نقد است. در مواردی که چرخه عملیاتی عادی واحد تجاری به وضوح قابل تشخیص نیست، مدت آن دوازده ماه فرض می‌شود. داراییهای جاری شامل داراییهای (نظیر موجودیها و دری‌افتنی‌های تجاری) است که در چرخه عملیاتی عادی واحد تجاری فروخته می‌شود، به مصرف می‌رسد یا به نقد تبدیلی می‌شود، حتی اگر انتظار نرود که طی دوازده ماه پس از دوره گزارشگری به نقد تبدیلی شود. همچنین، داراییهای جاری، دارایی‌هایی که اساساً با هدف مبادله نگهداری می‌شود و حصه جاری داراییهای مالی غیرجاری را دربرمی‌گیرد.

بدهیهای جاری

71. واحد تجاری هنگامی باید یک بدهی را به عنوان جاری طبقه‌بندی کند که:
- الف. انتظار داشته باشد بدهی را در چرخه عملیاتی عادی تسویه کند؛
 - ب. بدهی را اساساً با هدف مبادله نگهداری کند؛
 - پ. متعهد باشد بدهی را در مدت دوازده ماه پس از دوره گزارشگری تسویه کند؛ یا
 - ت. برای حداقل دوازده ماه پس از دوره گزارشگری، حق بی‌فید و شرط برای به تعویق انداختن تسویه بدهی را نداشته باشد (به بند 75 مراجعه شود). شرایط یک بدهی که به اختیار طرف مقابل می‌تواند موجب تسویه آن از طریق انتشار ابزارهای مالکانه شود، طبقه‌بندی بدهی را تحت تأثیر قرار نمی‌دهد.
- واحد تجاری باید تمام بدهیهای دیگر را به عنوان غیر جاری طبقه‌بندی کند.

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

72. برخی بدهیهای جاری، مانند پرداختیهای تجاری و برخی تعهدات هرتبط با کارکنان و سایر مخارج عملیاتی، بخشی از سرمایه در گردش بکاررفته در چرخه عملیاتی عادی واحد تجاری است. واحد تجاری، این اقلام عملیاتی را به عنوان بدهیهای جاری طبقه‌بندی می‌کند، حتی اگر تعهدتسویه آن، طی مدتی بیش از دوازده ماه پس از دوره گزارش‌گیری باشد. در طبقه‌بندی داراییه‌ا و بدهیهای واحد تجاری، چرخه عملیاتی عادی یکسانی اعمال می‌شود. زمانی که چرخه عملیاتی عادی واحد تجاری به وضوح قابل تشخیص نباشد، فرض می‌شود مدت آن دوازده ماه است.

73. سایر بدهیهای جاری، در چرخه عملیاتی عادی واحد تجاری تسویه نمی‌شود، اما سررسید آن طی دوازده ماه پس از دوره گزارش‌گیری است یا اساساً با هدف مبادله نگهداری می‌شود. اضافه برداشته‌ای بانکی، حصة جاری بدهیهای مالی غیرجاری، سودتقسیمی پرداختنی، مالیات بر درآمد و سایر پرداختنی‌های غیرتجاری، مثالی از این بدهیهای جاری است. بدهیهای مالی که از طریق آنها تعهدات مالی بلندمدت انجام می‌شود (یعنی بخشی از سرمایه در گردش بکاررفته در چرخه عملیاتی عادی واحد تجاری نیست) و سررسید آن طی دوازده ماه پس از دوره گزارش‌گیری نمی‌باشد، طبق بندهای 76 و 77، جزء بدهیهای غیرجاری محسوب می‌شود.

74. واحد تجاری، هنگامی بدهیهای مالی خود را به عنوان جاری طبقه‌بندی می‌کند که سررسید آن طی دوازده ماه پس از دوره گزارش‌گیری باشد، حتی اگر:

الف. دوره اولیه، طولانی‌تر از دوازده ماه بوده باشد؛ و

ب. پس از دوره گزارش‌گیری و پیش از تأیید صورتهای مالی برای انتشار، به منظور تعهدات مالی مجددی از زمان‌بندی مجدد پرداخته‌ا به صورت بلندمدت، توافق صورت گرفته باشد.

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

75. اگر واحد تجاری انتظار و اختیارات آمین مالی مجددی از مدت عهده مرتبط با تسهیلات مالی موجود را برای حداقل دوازده ماه پس از دوره گزارشگری داشته باشد، این مدت عهده را به عنوان غیرجاری طبقه‌بندی می‌کند، حتی اگر سررسید آن در دوره‌ای کوتاهتر باشد. با وجود این، در صورتی که واحد تجاری اختیارات آمین مالی مجددی از مدت عهده را نداشته باشد (برای مثال، برای تأمین مالی مجدد، توافق صورت نگرفته باشد)، قابلیت تأمین مالی مجدد عهده را در نظر نمی‌گیرد و این مدت عهده را به صورت جاری طبقه‌بندی می‌کند.

76. هرگاه واحد تجاری در پایان دوره گزارشگری یا قبل از آن، یکی از شرایط قرارداد وام بلندمدت را نقض کند و در نتیجه، بدهی عندالمطالبه شود، بدهی را به عنوان جاری طبقه‌بندی می‌کند، حتی اگر وام‌دهنده پس از دوره گزارشگری و پیش از تأیید صورتهای مالی برای انتشار، موافقت کرده باشد که در نتیجه نقض شرایط قرارداد، خواهان بازپرداخت وام نباشد. واحد تجاری این بدهی را به این دلیل به عنوان جاری طبقه‌بندی می‌کند که در پایان دوره گزارشگری، حق بی‌قید و شرط برای به تعویق انداختن تسویه آن برای حداقل دوازده ماه پس از پایان دوره گزارشگری، نداشته است.

77. با وجود این، در صورتی که وام‌دهنده تا پایان دوره گزارشگری موافقت کند مهلتی به واحد تجاری دهد که پایان آن حداقل دوازده ماه پس از دوره گزارشگری باشد و طی آن واحد تجاری بتواند موارد نقض شده را رفع کند و وام‌دهنده نتواند بازپرداخت فوری را درخواست کند، واحد تجاری این بدهی را به عنوان غیرجاری طبقه‌بندی می‌کند.

78. اگر در ارتباط با وام‌های طبقه‌بندی شده به عنوان بدهی جاری، رویدادهای زیر بین تاریخی پایان دوره گزارشگری و تاریخی تأیید صورتهای مالی برای انتشار رخ دهد، طبق استاندارد حسابداری 5 (رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه)، این رویدادها به عنوان رویدادهای غیرتعديلی افشا می‌شود:

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

الف. تامین مالی مجدد به صورت بلندمدت؛

ب. رفع موارد نقض قرارداد وام بلندمدت؛

پ. اعطای مهلت توسط وامدهنده برای رفع موارد نقض قرارداد وام بلندمدت که پای آن حداقل دوازده ماه پس از دوره گزارشگری است.

اطلاعات قابل ارائه در صورت وضعیت مالی یا در یادداشتهای توضیحی

79. واحد تجاری باید برای اقلام اصلی ارائه شده، طبقات فرعی بیشتری را متناسب با عملیات واحد تجاری، در صورت وضعیت مالی یا در یادداشتهای توضیحی افشا کند.

80. جزئیات آرائه شده در طبقات فرعی، به الزامات استانداردهای حسابداری و اندازه، ماهیت، و کارکرد اقلام بستگی دارد. همچنین، واحد تجاری برای تعیین مبنای طبقه بندی فرعی، از عوامل تعیین شده در بند 60 استفاده می کند. برای هر یک از اقلام، موارد افشای تفاوت است، برای مثال:

الف. اقلام داراییهای ثابت مشهود، طبق استاندارد حسابداری 11 به طبقاتی تفکیک می شود؛

ب. دری افتنیها به مبالغ دری افتنی از مشتریانی تجاری، دری افتنیها از اشخاص وابسته، پیش پرداختها و سایر مبالغ تفکیک می شود؛

پ. موجودیه طبق استاندارد حسابداری 8 مسابرداری موهودی مواد و کالا به طبقاتی مانند موجودی کالا، ملزومات تولید، مواد اولیه، کار در جریان ساخت و کالای ساخته شده تفکیک می شود؛

ت. ذخایر به ذخایر مزایای کارکنان و سایر ذخایر تفکیک می شود؛ و

ث. سرمایه و اندوختهها به طبقات مختلف مانند سرمایه پرداخت شده، صرف سهام و اندوختهها تفکیک می شود.

81. واحد تجاری باید موارد زیر را در صورت وضعیت مالی یا صورت تغییرات در حقوق مالکانه یا در یادداشتهای توضیحی افشا کند:

الف. برای هر طبقه از سهام؛

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

۱. تعداد سهام مصوب؛
 ۲. تعداد سهام منتشر شده و تماماً پرداخت شده، و سهام منتشر شده اما تماماً پرداخت نشده؛
 ۳. ارزش اسمی هر سهم؛
 ۴. صورت تطبیق تعداد سهام در جریان در ابتدا و پایان دوره؛
 ۵. حقوق، امتیازات و محدودیتهای مربوط به هر طبقه شامل محدودیتهای تقسیم سود و بازپرداخت سرمایه؛
 ۶. سهام واحد تجاری که در اختیار واحد تجاری یا واحدهای فرعی یا وابسته آن است؛ و
- ب. توصیف ماهیت و هدف هر یک از اندوخته‌ها در حقوق مالکانه.
82. واحدهای تجاری فاقد سهام، مانند واحدهای تجاری تضامنی یا صندوقهای سرمایه‌گذاری، باید اطلاعاتی معادل اطلاعات مقرر در بند 81(الف) افشا کنند بطوری که تغییرات طی دوره در هر طبقه از حقوق مالکانه، و حقوق، امتیازات و محدودیتهای مربوط به هر طبقه از حقوق مالکانه را نشان دهد.

صورت سود و زیان

اطلاعات قابل ارائه در صورت سود و زیان

83. افزون بر اقلام الزامی طبق سایر استانداردهای حسابداری، صورت سود و زیان باید دربردارنده اقلام اصلی باشد که مبالغ زیر را برای دوره ارائه می‌کند:
- الف. درآمدهای عملیاتی؛
 - ب. هزینه‌های مالی؛
 - پ. سهم از سود یا زیان واحدهای تجاری وابسته و مشارکتهای خاص که حسابداری آنها به روش ارزش ویژه انجام می‌شود؛
 - ت. هزینه مالیات؛
 - ث. یک مبلغ مجزا برای کل عملیات متوقف شده (به استاندارد حسابداری 31 مراجعه شود)؛
 - ج. سود یا زیان دوره؛
 - چ. سود یا زیان دوره، قابل انتساب به:
۱. منافع فاقد حق کنترل؛ و
 ۲. مالکان واحد تجاری اصلی.

84. واحد تجاری باید تمام اقلام درآمد و هزینه یک دوره را در صورت سود و زیان منظور کند مگر اینکه یکی از استانداردهای حسابداری، روش دیگری را الزامی یا مجاز کرده باشد.

85. برخی است‌اندردهای حسابداری، شرای طی را مشخص می‌کند که در آن، واحد تجاری اقلام خاصی را خارج از سودی از آن دوره جاری شناسایی می‌کند. است‌اندردهای حسابداری 34، دو مورد از این شرای ط شامل اصلاح اشتباهات و اثر تغییر در رویه‌های حسابداری را تعیین می‌کند. سایر است‌اندردهای حسابداری، مستثنی کردن اجزای سایر اقلام سود و زیان جامع از صورت سود و زیان را که با

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

ت عری ف در آمد ی ا ه زین ه در م ف ا ه ی م نظری گزارشگری مالی مطابقت دارد، الزامی ی ا ه ج از می کند (به بند 7 ه ر ا ج ع ه ش و د).

86. اگر ارائه اقلام اصلی دیگر (از جمله از طریق تفکیک اقلام اصلی مندرج در بند 83)، عناوین و جمعهای فرعی بیشتر برای درک عملکرد مالی واحد تجاری مربوط باشد، واحد تجاری باید آنها را در صورت سود و زیان ارائه کند.

87. هرگاه واحد تجاری طبق بند 86، جمعهای فرعی ارائه کند، این جمعهای فرعی باید:

الف. شامل اقلام اصلی باشد که اجزای آن، طبق استانداردهای حسابداری شناسایی و اندازه گیری می شود؛

ب. به گونه ای ارائه و نامگذاری شود که اقلام اصلی مربوط به آن، روشن و قابل درک باشد؛

پ. طبق بند 46، در دوره ای مختلفی کنواخت باشد؛ و

ت. نسبت به جمعهای فرعی و جمعهای کل الزام شده در استانداردهای حسابداری برای صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع، مهم تر جلوه داده نشود.

88. واحد تجاری باید اقلام اصلی را به گونه ای در صورت سود و زیان گزارش کند که تمام جمعهای فرعی ارائه شده طبق بند 86، با جمعهای فرعی ی ا ه ج مع های کل الزام شده در استانداردهای حسابداری برای این صورتهای مالی منطبق باشد.

89. از آنجا که آثار فعالیتهای معاملات و سایر رویدادهای مختلف واحد تجاری از نظر تکرار، توان ایجاد سودی از زیان و قابلیت پیش بینی بای کدی گ ر م ت ف ا و ت است، افشای اجزای عملکرد مالی، به است ف ا د ه ک ن ن د گ ا ن در درک عملکرد مالی حاصل شده و پیش بینی عملکرد مالی آتی کمک می کند. واحد تجاری، چنانچه برای توضیح عناصر عملکرد مالی ضرورت داشته باشد، اقلام اصلی دی گری را در صورت سود و زیان درج می کند و عناوین مورد است ف ا د ه و ترتیب ارائه اقلام را

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

تغییر می‌دهد. واحد تجاری، عواملی مانند اهمیت و ماهیت و کارکرد اقلام درآمد و هزینه را در نظر می‌گیرد. برای مثال، یک مؤسسه مالی ممکن است عن‌اوپن مورد است‌فاده برای تهیه اطلاعات مربوط به عملیات مؤسسه مالی را تغیر دهد. واحد تجاری، اقلام درآمد و هزینه را ته‌اثر نمی‌کند مگر در مواردی که مع‌اره‌ای مندرج در بند 31 احراز شود.

90. واحد تجاری، نباید هیچ‌یک از اقلام درآمد یا هزینه را در صورت سود و زیان، صورت سود و زیان جامع یا در یادداشتهای توضیحی، به عنوان اقلام غیرمترقبه ارائه کند.

اطلاعات قابل ارائه در صورت سود و زیان یا در یادداشتهای توضیحی

91. هرگاه اقلام درآمد یا هزینه با اهمیت باشد، واحد تجاری باید ماهیت و مبلغ آنها را جداگانه افشا کند.

92. شرایط زیر موجب می‌شود اقلام درآمد و هزینه، جداگانه افشا شود:

الف. کاهش ارزش موجودیه‌ا به خالص ارزش فروش یا کاهش ارزش داراییه‌ای ثابت مشهود به مبلغ بازی‌افتنی و همچنین برگشت این‌گونه کاهش ارزشه‌ا؛

ب. تجدید ساختار فعالیته‌ای واحد تجاری و برگشت هرگونه ذخیره مخارج تجدید ساختار؛

پ. واگذاری اقلام داراییه‌ای ثابت مشهود؛

ت. واگذاری سرمایه‌گذاریه‌ا؛

ث. عملیات متوقف‌شده؛

ج. حل و فصل دعاوی حقوقی؛ و

چ. سایر موارد برگشت ذخایر.

93. واحد تجاری باید اجزای هزینه‌های شناسایی‌شده در صورت سود و زیان را با استفاده از طبقه‌بندی مبتنی بر ماهیت هزینه‌ها یا کارکرد هزینه‌ها در واحد تجاری، هر کدام که اطلاعات قابل اتکا و مربوطتر فراهم می‌کند، ارائه نماید.

94. به واحد‌ه‌ای تجاری توصیه می‌شود که اطلاعات موضوع بند 93 را در صورت سود و زیان ارائه کنند.

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

95 . برای برجسته کردن اجزای عملکرد مالی که ممکن است از نظر تکرار، توان ایجاد سودی از آن و قابلیت پیش بینی بای کدی گرتفاوت داشته باشند، هزینه‌ها به طبقات فرعی تقسیم می‌شود. این طبقه‌بندی، به دو روش انجام می‌شود.

96 . اولین روش طبقه‌بندی، روش "ماهیت هزینه" است. واحد تجاری، هزینه‌ها را بر اساس ماهیت آنها (برای مثال، استهلاک، مواد اولیه مصرف شده، هزینه‌های حمل و نقل، هزینه مزایای کارکنان و هزینه‌های تبلیغاتی) در صورت سود و زیان تجمیع می‌کند و آنها را به کارکردهای واحد تجاری، تخصیص مجدد نمی‌دهد. بکارگیری این روش ساده است، زیرا تخصیص هزینه‌ها بر اساس کارکرد، ضرورتی ندارد. نمونه‌ای از طبقه‌بندی با استفاده از روش ماهیت هزینه به شرح زیر است:

x	درآمد عملیاتی
x	سایر درآمدها
x	تغییرات در موجودی کالای ساخته شده و کالای در جریان ساخت
x	مواد اولیه و ملزومات مصرف شده
x	هزینه مزایای کارکنان
x	هزینه استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود و دارایی‌های نامشهود
x	سایر هزینه‌ها
(x)	جمع هزینه‌ها
x	سود قبل از مالیات

97 . روش دوم طبقه‌بندی، روش "کارکرد هزینه" یا روش "به‌ای تمام شده فروش" است. در این روش هزینه‌ها بر اساس کارکرد آنها، به عنوان بخشی از به‌ای تمام شده فروش، برای مثال، هزینه‌های فروش یا هزینه‌های اداری طبقه‌بندی می‌شوند. در این روش، حداقل، واحد تجاری به‌ای تمام شده فروش را جدا از سایر هزینه‌ها افشا می‌کند. این روش در مقایسه با روش طبقه‌بندی هزینه‌ها بر اساس ماهیت، می‌تواند

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

اطلاعات مربوطتری برای است فاده کنندگان فراهم کند، اما ت خصی ص هزینه ا به کار کرده، ممکن است مست لزم ت خصی ص اختی اری و اعمال قضاوت قابل ملاحظه باشد. نمونه ای از طبقه بندی با است فاده از روش کارکرد هزینه به شرح زیر است:

×	درآمد عملیاتی
(×)	بهای تمام شده فروش
×	سود ناخالص
×	سایر درآمدها
(×)	هزینه های فروش
(×)	هزینه های اداری
(×)	سایر هزینه ها
×	سود قبل از مالیات

98 . واحد تجاری که هزینه ها را بر اساس کارکرد طبقه بندی می کند، باید اطلاعات بیشتری درباره ماهیت هزینه ها، شامل هزینه استهلاك داراییهای ثابت مشهود و داراییهای نامشهود و هزینه مزایای کارکنان، افشا کند.

99 . انت خاب روش کارکرد هزینه ی ا روش ماهیت هزینه، به عوامل ت اری خی و وی ژگیه ای صنعت و ماهیت واحد تجاری بستگی دارد. هر دو روش، می زان هزینه ای را نشان می دهد که ممکن است بطور مست قی م ی ا غیر مست قی م، با ت غییرات سطح فروش ی ا ت ولید واحد تجاری ت غییر کند. از آنج ا که هر ی ک از روشه ا، در واحده ای تجاری مخت لف، مزیت ه ای مت فاوتی دارد، این است اندارد مدیریت را ملزم می کند نحوه ارائ ه ای را انت خاب کند که قابل ات کا و مربوط تر باشد. به هر حال، از آنج ا که اطلاعات مرت بط با ماهیت هزینه ا در پیش بینی جری انه ای نقدی آتی مفید است، در صورت است فاده از روش طبقه بندی بر اساس کارکرد هزینه، افشای بیشتر الزامی است. اصطلاح "مزایای کارکنان" در بند 98، دارای همان مفهوم بکار رفته در است اندارد حسابداری 33 است.

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

صورت سود و زیان جامع

اطلاعات قابل ارائه در صورت سود و زیان جامع

100. واحد تجاری باید موارد زیر را در صورت سود و زیان جامع ارائه کند:

الف. سود یا زیان دوره؛

ب. سایر اقلام سود و زیان جامع؛

پ. مجموع سود و زیان جامع دوره؛

ت. مجموع سود و زیان جامع دوره، قابل انتساب به:

۱. منافع فاقد حق کنترل؛ و

۲. مالکان واحد تجاری اصلی.

101. اقلام اصلی زیر باید در سایر اقلام سود و زیان جامع ارائه شود:

الف. اقلام سایر اقلام سود و زیان جامع (به استثنای مبالغ مندرج در قسمت (ب)) باید بر حسب ماهیت طبقه‌بندی شود و به دو گروه اقلامی تفکیک گردد که طبق سایر استانداردهای حسابداری:

1. در دوره‌های آتی به سود یا زیان دوره منتقل نخواهد شد؛ و

2. در صورت تحقق شرایط خاص، در دوره‌های آتی به سود یا زیان دوره منتقل خواهد شد.

ب. سهم از سایر اقلام سود و زیان جامع واحدهای تجاری وابسته و مشارکتهای خاص که حسابداری آنها به روش ارزش ویژه انجام می‌شود، به دو گروه اقلامی تفکیک شود که طبق سایر استانداردهای حسابداری:

1. در دوره‌های آتی به سود یا زیان دوره منتقل نخواهد شد؛ و

2. در صورت تحقق شرایط خاص، در دوره‌های آتی به سود یا زیان دوره منتقل خواهد شد.

102. واحد تجاری باید مبلغ مالیات بر درآمد مرتبط با هر یک از اجزای سایر اقلام سود و زیان جامع، شامل تعدیلات تجدید طبقه‌بندی را در صورت سود و زیان جامع یا در یادداشت‌های توضیحی افشا کند.

103. واحد تجاری می‌تواند اجزای سایر اقلام سود و زیان جامع را به یکی از روش‌های زیر ارائه کند:

الف. پس از کسر آثار مالیاتی مربوط؛ یا

ب. قبل از کسر آثار مالیاتی مربوط، به همراه یک رقم برای نشان دادن جمع مبلغ مالیات بر درآمد مربوط به آن اقلام.

اگر واحد تجاری روش (ب) را انتخاب کند، باید مالیات را بین اقلامی که ممکن است در دوره‌های آینده به صورت سود و زیان منتقل شوند و اقلامی که در دوره‌های آینده به صورت سود و زیان منتقل نخواهند شد، تخصیص دهد.

104. واحد تجاری باید تعدیلات تجدید طبقه‌بندی مرتبط با اجزای سایر اقلام سود و زیان جامع را افشا کند.

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

105. در سایر استانداردهای حسابداری مشخص می‌شود که آیا اِمبالغی که قبلاً در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به صورت سود و زیان منتقل می‌شود یا خیر و در صورت امکان انتقال، چه زمانی این کار صورت می‌گیرد. در این استاندارد، به این تجدید طبقه‌بندی، تعدیلات تجدید طبقه‌بندی گفته می‌شود. مبلغ تعدیلات، در دوره‌ای که تجدید طبقه‌بندی انجام می‌شود، در سایر اقلام سود و زیان جامع منعکس می‌گردد. ممکن است این مبالغ، به عنوان سودهای تحقق‌نیافته دوره‌ای جاری یا قبلی، در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده باشد. این‌گونه سودهای تحقق‌نیافته باید در دوره‌ای که سودهای تحقق‌نیافته به سود و زیان دوره منتقل می‌شود، از سایر اقلام سود و زیان جامع کسر گردد تا از احتساب مجدد آنها در جمع سود و زیان جامع اجتناب شود.

106. ممکن است واحد تجاری، تعدیلات تجدید طبقه‌بندی را در صورت سود و زیان جامع یا در یادداشت‌های توضیحی ارائه کند. واحد تجاری که تعدیلات تجدید طبقه‌بندی را در یادداشت‌های توضیحی ارائه می‌کند، اجزای سایر اقلام سود و زیان جامع را پس از هرگونه تعدیلات تجدید طبقه‌بندی مربوط ارائه می‌نماید.

107. تعدیلات تجدید طبقه‌بندی، در نتیجه تغییرات در مازاد تجدید ارزیابی شناسایی شده طبق استاندارد حسابداری 11، استاندارد حسابداری 17 یا استاندارد حسابداری 15 یا هنگام تجدید اندازه‌گیری طرح‌های با مزایای معین شناسایی شده طبق استاندارد حسابداری 33، ایجاد نمی‌شود. این اجزا در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی می‌شود و در دوره‌ای بعد به صورت سود و زیان منتقل نمی‌گردد. تغییرات مازاد تجدید ارزیابی ممکن است در دوره‌ای بعد، در نتیجه استفاذه از دارایی یا در صورت قطع شناخت آن، به سود انباشته منتقل شود.

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

اطلاعات قابل ارائه در صورت تغییرات در حقوق مالکانه

108. واحد تجاری صورت تغییرات در حقوق مالکانه را باید طبق الزامات بند 9 ارائه کند. صورت تغییرات در حقوق مالکانه شامل اطلاعات زیر است:

الف. مجموع سود و زیان جامع دوره، که جمع مبالغ قابل انتساب به مالکان واحد تجاری اصلی و منافع فاقد حق کنترل را جداگانه نشان می‌دهد؛

ب. برای هر یک از اجزای حقوق مالکانه، آثار بکارگیری با تسری به گذشته یا تجدید ارائه با تسری به گذشته که طبق استاندارد حسابداری 34 شناسایی می‌شود؛

پ. برای هر یک از اجزای حقوق مالکانه، صورت تطبیق مبالغ دفتری ابتدا و پایان دوره که به‌طور جداگانه تغییرات موارد زیر را افشا می‌کند:

۱. سود یا زیان دوره؛

۲. سایر اقلام سود و زیان جامع؛ و

3. معاملات با مالکان به عنوان مالک، که بطور جداگانه آورده مالکان و توزیع منابع بین آنها و تغییر منافع مالکیت در واحدهای تجاری فرعی که موجب از دست دادن کنترل نمی‌شود را نشان می‌دهد.

اطلاعات قابل ارائه در صورت تغییرات در حقوق مالکانه یا در یادداشتهای توضیحی

109. واحد تجاری، برای هر یک از اجزای حقوق مالکانه، باید اجزای سایر اقلام سود و زیان جامع را در صورت تغییرات در حقوق مالکانه یا در یادداشتهای توضیحی ارائه کند (به بند 108(پ)(2) مراجعه شود).

110. واحد تجاری باید کل سود تقسیمی و مبلغ سود تقسیمی برای هر سهم را در صورت تغییرات در حقوق مالکانه یا در یادداشتهای توضیحی ارائه کند.

111. اجزای حقوق مالکانه در بند 108، برای مثال، شامل هر طبقه از حقوق مالکانه تأمین شده، مبلغ انباشته هر طبقه از سایر اقلام سود و زیان جامع و سود انباشته است.

112. تغییرات در حقوق مالکانه واحد تجاری از ابتدای دوره گزارش‌گیری، افزایش یا کاهش خالص داراییه را طی دوره نشان می‌دهد. این تغییرات، به استثنای تغییرات ناشی از معامله با مالکان به عنوان مالک (نظیر آورده مالکان، بازخرید ابزارهای مالکانه خود واحد تجاری و سود تقسیمی) و مخارج معامله که به‌طور مستقیم با این معاملات مرتبط است، جمع درآمدها و هزینه‌های ناشی از فعالیتهای واحد تجاری طی آن دوره، شامل سودها و زیانها را نشان می‌دهد.

113. طبق استاندارد حسابداری 34، تعدیلات با تسری به گذشته برای انعکاس آثار تغییر در رویه‌های حسابداری، در صورت عملی بودن، الزامی است، مگر این‌که شرایط گذار در سایر استانداردهای حسابداری، نحوه عمل‌دی‌گیری را مقرر

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

کرده باشد. همچنین طبق استاندارد حسابداری 34، تجدید ارائه مرتب با اصلاح اشتباهات، در صورت عملی بودن، با تسری به گذشته الزامی است. تعدیلات و تجدید ارائه با تسری به گذشته، تغییرات در حقوق مالکانه نیست بلکه تعدیلات مانده سود انباشته ابتدای دوره است، مگر اینکه یکی از استانداردهای حسابداری، تعدیلات با تسری به گذشته را برای یکی دیگر از اجزای حقوق مالکانه، الزامی کند. بند 108(ب)، الزام می‌کند که کلیه تعدیلات هر یک از اجزای حقوق مالکانه ناشی از تغیر در رویه‌های حسابداری و کلیه تعدیلات ناشی از اصلاح اشتباهات، در صورت تغییرات در حقوق مالکانه، جداگانه افشاشود. این تعدیلات برای هر یک از دوره‌های قبل و ابتدای دوره افشاشود.

صورت جریانهای نقدی

114. اطلاعات جریان نقدی، برای استفاده‌کنندگان صورتهای مالی، مبنایی جهت ارزیابی توانایی واحد تجاری در ایجاد نقد و معادل نقد و ارزیابی نیازهای واحد تجاری به استفاده از آن جریانهای نقدی، فراهم می‌کند. استاندارد حسابداری 2، الزامات ارائه و افشای اطلاعات جریان نقدی را تعیین می‌کند.

یادداشتهای توضیحی

ساختار

115. یادداشتهای توضیحی باید:

الف. اطلاعاتی درباره مبنای تهیه صورتهای مالی و رویه‌های حسابداری خاص مورد استفاده طبق بندهای 119 تا 124 ارائه کند؛

ب. اطلاعات الزامی طبق استانداردهای حسابداری، که در جای دیگری از صورتهای مالی ارائه نمی‌شود را افشا کند؛ و

پ. اطلاعاتی ارائه کند که در جای دیگری از صورتهای مالی ارائه نمی‌شود، اما برای درک صورتهای مالی، مربوط است.

116. واحد تجاری باید تا آنجا که عملی است، یادداشتهای توضیحی را بطور منظم ارائه کند. برای تعیین ارائه منظم، واحد تجاری باید به تأثیر صورتهای مالی بر قابل فهم بودن و قابل مقایسه بودن اطلاعات توجه کند. واحد تجاری باید هر یک از اقلام مندرج در صورت وضعیت مالی، صورت سود و زیان، صورت سود و زیان جامع، صورت تغییرات در حقوق مالکانه و صورت جریانهای نقدی را به اطلاعات مرتبط در یادداشتهای توضیحی عطف متقابل دهد.

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

۱۱۷. نمونه‌هایی از ارائه‌های گروه‌بندی منظم‌ی ادا داشته‌ای توضیحی، شامل موارد زیر است:

الف. برای حوزه‌هایی از فعالیت واحد تجاری که به منظور درک وضعیت مالی و عملکرد مالی از بیشترین اثرگذاری برخوردار است، اهمیت بیشتری قائل شود؛ برای مثال اطلاعات مربوط به فعالیتهای عملیاتی خاص را با یکدیگر در یک گروه طبقه‌بندی کند؛

ب. اطلاعات مربوط به اقلامی که مشابه یکدیگر اندازه‌گیری می‌شوند، مانند دارایی‌های اندازه‌گیری شده به ارزش منصفانه، را در یک گروه طبقه‌بندی کند؛

پ. به ترتیب اقلام اصلی مندرج در صورت سود و زیان، صورت سود و زیان جامع و صورت وضعیت مالی، موارد زیر را ارائه نماید:

۱. بی‌ان رعایت است‌انداردهای حسابداری (به بند ۱۴ مراجع‌ه شود)؛

۲. خلاصه‌اهم رویه‌های حسابداری مورد است‌فاده (به بند ۱۱۹ مراجع‌ه شود)؛

۳. اطلاعات پشتیبان برای اقلام ارائه‌شده در صورت وضعیت مالی، صورت سود و زیان، صورت سود و زیان جامع، صورت‌تغییرات در حقوق مالکانه و صورت‌جریان‌های نقدی به ترتیبی که هر یک از صورتهای مالی و هر یک از اقلام اصلی ارائه می‌شود؛ و

سایر موارد افشای، شامل:

۱. بدهی‌های احتمالی (به است‌اندارد حسابداری ۴ مراجع‌ه شود) و تعهدات قراردادی شن‌اسایی نشده، و

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

۲. موارد افشای غیرمالی، مانند اهداف و سببهای مدیریتی سبک مالی واحد تجاری (به استناد استاندارد حسابداری 37 ابزارهای مالی: افشای افشای رویه‌های حسابداری).

۱۱۸. واحد تجاری ممکن است یادداشت‌های توضیحی را به گونه‌ای ارائه کند که اطلاعات مرتبط با مبنای تهیه صورتهای مالی و رویه‌های حسابداری خاص، به عنوان بخش جداگانه‌ای از صورتهای مالی در نظر گرفته شود.

افشای رویه‌های حسابداری

119. در خلاصه اهم رویه‌های حسابداری، واحد تجاری باید موارد زیر را افشا کند:

الف. مبنای (یا مبانی) اندازه‌گیری مورد استفاده در تهیه صورتهای مالی؛ و

ب. سایر رویه‌های حسابداری مورد استفاده که برای درک صورتهای مالی، مربوط است.

۱۲۰. آگاه کردن است‌فاده‌کنندگان از مبنای آمیابی اندازه‌گیری مورد استفاده در صورتهای مالی (برای مثال، بهای تمام شده تاریمی، بهای جاری، خالص ارزش بازی‌افتنی، ارزش منصفانه یا مبلغ بازی‌افتنی) برای واحد تجاری با اهمیت است، زیرا مبنایی که واحد تجاری صورتهای مالی را بر اساس آن تهیه می‌کند، بر تیژیبه و ت‌حلی است‌فاده‌کنندگان تأثیر قابل ملاحظه‌ای دارد. هنگامی که واحد تجاری، بیش از یک مبنای اندازه‌گیری را در صورتهای مالی مورد استفاده قرار می‌دهد (برای مثال، زمانی که طبقات خاصی از داراییها تجدید ارزیابی می‌شود)، مش‌خص کردن طبقات داراییها و بدهیها که هر یک از مبنای اندازه‌گیری برای آنها بکار رفته است، کافی است.

۱۲۱. مدیریت در تصمی‌گیری درباره افشای یک رویه حسابداری خاص، باید بررسی کند که آیا افشای مزبور، به است‌فاده‌کنندگان در درک چگونگی انعکاس معاملات، سایر رویدادهای و شرایط در عملکرد مالی و وضعیت مالی کمک می‌کند یا خیر. افشای رویه‌های حسابداری خاص، به‌ویژه زمانی که این رویه‌ها از بین‌گزینه‌های مجاز در است‌انداردهای حسابداری انت‌خاب شده باشد، برای است‌فاده‌کنندگان مفید است. افشای این‌که آیا واحد تجاری برای سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت سری‌المعامله در سهام، روش ارزش‌بازاری‌اروش اقل

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

بهای تمام شده و خالص ارزش فروش را است فاده می کند، نمونه ای از افشای مزبور است. برخی است انداره ای حسابداری، افشای رویه ای حسابداری خاص، شامل انتخاب رویه توسط مدیریت از بین رویه ای مجاز را به روشنی الزامی می کند. برای مثال، طبق است اندارد حسابداری ۱۱، افشای مبنای اندازه گیری مورد است فاده برای طبقات داراییه ای ثابت مشهود الزامی است.

۱۲۲. یک رویه حسابداری ممکن است به دلیل ماهیت عملیات واحد تجاری مهم باشد، حتی اگر مبلغ دوره جاری و دوره ای قبل با اهمیت نباشد. افشای هر یک از رویه ای مهم حسابداری که در است انداره ای حسابداری بطور خاص الزامی نشده است، اما واحد تجاری طبق است اندارد حسابداری 3۴، آن را انتخاب و است فاده می کند نیز مناسب است.

123. واحد تجاری باید در اهم رویه های حسابداری یا سایر یادداشتهای توضیحی، قضاوت های مدیریت در فرایند بکارگیری رویه های حسابداری واحد تجاری و قضاوت های که بیشترین تأثیر را بر مبلغ شناسایی شده در صورتهای مالی داشته است، جدا از قضاوت های مربوط به برآوردها (به بند 125 مراجعه شود) افشا کند.

۱۲۴. مدیریت در فرایند بکارگیری رویه ای حسابداری واحد تجاری، علاوه بر قضاوت های مربوط به برآوردها، قضاوت های مت عددی انجام می دهد که می تواند اثر مهمی بر مبلغ شناسایی شده در صورتهای مالی داشته باشد. برای مثال، مدیریت در تعیین موارد زیر قضاوت می کند:

الف. چه زمانی بخش مهمی از ری سکه ها و مزایای عمده مالکیت داراییه ای مالی و داراییه ای اجاره ای، به واحد ای تجاری دی گتر منتقل می شود؛ و

ب. آیا برخی فروشهای خاص، از نظر محتوای، تأمین مالی است و بنابراین، منجر به درآمد نمی شود.

منابع عدم اطمینان برآوردها

125. چنانچه در انجام برآوردها در پایان دوره گزارشگری، موارد عدم اطمینانی وجود داشته باشد که ریسک قابل ملاحظه ای را برای تعدیل با اهمیت مبلغ دفتری داراییها و بدهیها در سال مالی آتی ایجاد کند، واحد تجاری باید اطلاعاتی را درباره مفروضات مرتبط با آینده و سایر منابع عمده عدم اطمینان این برآوردها افشا کند. در مورد این داراییها و بدهیها، یادداشتهای توضیحی باید شامل جزئیات زیر باشد:

الف. ماهیت آنها؛ و

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

ب. مبلغ دفتری آنها در پایان دوره گزارشگری.

۱۲۶. تعیین مبالغ دفتری برخی داراییه‌ها و بدهیه‌ها، مستلزم برآورد آثار رویدادهای نامطمئن آتی بر آن داراییه‌ها و بدهیه‌ها در پایان دوره گزارشگری است. برای مثال، در صورت نبود قی‌متهای جاری در بازار، برآوردهای معطوف به آینده برای اندازه‌گیری مبلغ بازی‌افتنی طبقاتی از داراییه‌های ثابت مشهود، اثر منسوخ شدن فناوری بر موجدیه‌ها، نخلیر مربوط به نتایج آتی دعاوی در جری‌ان و بدهیه‌های بلندمدت مرتبط با مزایای کارکنان مانند تعهدات بازنشستگی، ضرورت دارد. این برآوردها مستلزم مفروضاتی درباره اقلامی مانند تعدیل اثر ری‌سک بر جری‌انه‌های نقدی یا نرخ‌های تنزیل، تغیرات آتی حقوق و مزایا و تغیرات آتی قی‌متهای مؤثر بر سایر مخارج است.

۱۲۷. مفروضات و سایر منابع عدم اطمینان برآوردها که طبق بند ۱۲۵ افشا می‌شود، مربوط به برآوردهایی است که مستلزم مش‌کل‌ترین، ذهنی‌ترین یا پی‌چیده‌ترین قضاوتهای مدیریت است. با افزایش تعداد مت‌غیره‌ها و مفروضات مؤثر بر رفع احت‌مالی عدم اطمینان‌های آتی، این قضاوتهای ذهنی‌تر و پی‌چیده‌تر می‌شود و بدین ترتیب، امکان تعدیلات بااهمیت ناشی از آن در مبالغ دفتری داراییه‌ها و بدهیه‌ها، بطور معمول افزایش می‌یابد.

۱۲۸. در مورد داراییه‌ها و بدهیه‌هایی که ری‌سک تغیر بااهمیت مبلغ دفتری آنها در سال مالی بعد قابل ملاحظه است، در صورتی که این اقلام در پایان دوره گزارشگری، به ارزش منصفانه مبتنی بر قی‌مت اعلام‌شده در بازار فعال برای داراییه‌ها و بدهیه‌های مش‌ابه اندازه‌گیری شده باشد، موارد افشای بند ۱۲۵ الزامی نیست. ممکن است در سال مالی بعد، این ارزش‌های منصفانه تغیر بااهمیت داشته باشد، اما این تغیرات ناشی از مفروضات یا سایر منابع عدم اطمینان در برآورد در پایان دوره گزارشگری نبوده است.

۱۲۹. واحد تجاری موارد افشای مندرج در بند ۱۲۵ را به گونه‌ای ارائه می‌نماید که برای درک قضاوتهای مدیریت درباره آینده و سایر منابع عدم اطمینان برآوردها، به

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

استفاده‌کنندگان صورتهای مالی کمک‌کنند. ماهیت و میزان اطلاعات تهیه شده، بسته به ماهیت مفروضات و سایر شرایط، متفاوت است. مثله‌ای از انواع موارد افشای توسط واحد تجاری به شرح زیر است:

الف. ماهیت مفروضات یا سایر موارد عدم اطمینان برآورد؛

ب. حساسیت مبالغ دفتری نسبت به روشها، مفروضات و برآوردهای مبنای محاسبات، شامل دلایل حساسیت؛

پ. رفع احتیاط مالی عدم اطمینان و دامنه نتایجی که در سال مالی بعد در ارتباط با مبالغ دفتری داراییها و بدهیهای تحت تاثیر، بطور معقول محتمل است.

ت. تشریح تغییرات ایجاد شده در مفروضات پیشین مرتب با آن داراییها و بدهیها، در صورتی که عدم اطمینان برطرف نشده باشد.

130. این استاندارد، واحد تجاری را ملزم نمی‌کند که هنگام افشای موارد مندرج در بند ۱۲۵، اطلاعات بودجه‌ای یا پیش‌بینی‌ها را افشا کند.

131. برخی مواقع، در پایان دوره گزارش‌گری، افشای میزان آثار احتیاط مالی یک فرض یا سایر منابع عدم اطمینان برآورده غیر عملی است. در این موارد، واحد تجاری افشای می‌کند که، بر مبنای اطلاعات موجود، ممکن است نتایج سال مالی بعد، به دلیل تفاوت با فرض مزبور، مستلزم تعدیل بااهمیت در مبلغ دفتری دارایی یا بدهی مورد نظر باشد. در تمام موارد، واحد تجاری، ماهیت و مبلغ دفتری دارایی یا بدهی خاص (یا طبقه‌ای از داراییها و بدهیها) را که تحت تاثیر آن فرض قرار گرفته است، افشای می‌کند.

132. موارد افشای بند ۱۲۳ درباره قضاوتهای خاصی که مدیریت در فرایند بکارگیری رویه‌های حسابداری واحد تجاری انجام می‌دهد، با موارد افشای بند ۱۲۵ درباره منابع عدم اطمینان برآورده ارتباطی ندارد.

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

133. سایر استنادردهای حسابداری، افشای برخی مفروضات، به جز موارد مقرر شده در بند 125 را الزامی می‌کنند. برای مثال، استنادرد حسابداری 4، در شرایط خاص، افشای مفروضات اصلی هرتبط با رویدادهای آتی مؤثر بر طبقات نخی را الزامی می‌کند.

سرمایه

134. واحد تجاری باید اطلاعاتی را افشا کند تا استفاده‌کنندگان صورتهای مالی بتوانند اهداف، خط‌مشی‌ها و فرایندهای مدیریت سرمایه واحد تجاری را ارزیابی کنند.

135. به‌منظور رعایت بند 134، واحد تجاری موارد زیر را افشا می‌کند:

الف. اطلاعات کیفی درباره اهداف، خط‌مشی‌ها و فرایندهای مدیریت سرمایه شامل:

1. شرحی درباره آنچه به عنوان سرمایه، مدیریت می‌شود؛

2. در مواردی که در ارتباط با سرمایه واحد تجاری الزامات برون‌سازمانی وجود دارد، ماهیت این الزامات و چگونگی بکارگیری الزامات در مدیریت سرمایه؛ و

3. نحوه دستیابی به اهداف مدیریت سرمایه.

ب. خلاصه داده‌ای کمی درباره آنچه به عنوان سرمایه، مدیریت می‌شود. در برخی واحدهای تجاری، بعضی از بدهیهای مالی فلاقدر سررسید (مانند بدهیهای درون‌گروهی) را به عنوان بخشی از سرمایه در نظر می‌گیرند.

پ. هرگونه تغییرات در قسمتهای الف و ب در مقایسه با دوره قبل.

ت. آیات طی دوره، تمام الزامات برون‌سازمانی سرمایه را که مشمول آن بوده، رعایت کرده است یا خیر.

ث. پی‌آمدهای ایجاد شده، در مواردی که واحد تجاری الزامات برون‌سازمانی سرمایه را رعایت نکرده است.

استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

واحد تجاری، این موارد را بر مبنای اطلاعات درون سازمانی تهیه شده برای مدیران اصلی افشا می کند.

136. واحد تجاری ممکن است سرمایه را به روشهای مختلف مدیریت کند و مشمول الزامات سرمایه متفاوتی باشد. برای مثال، یک مجموعه از شرکتهای ناهمگن ممکن است شامل واحدهایی باشد که عمده دار فعالیتهای بی هم و بان کرداری هستند و در حوزههای مقرراتی مختلف فعالیت می کنند. در صورتی که افشای کلی الزامات سرمایه و نحوه مدیریت سرمایه اطلاعات مفیدی فراهم نکند یا درک است فاده کنندگان صورتهای مالی از منابع سرمایه واحد تجاری را مخدوش نماید، واحد تجاری باید اطلاعات جداگانه ای را برای هر یک از الزامات سرمایه که واحد تجاری مشمول آن است، افشا کند.

سایر موارد افشا

137. واحد تجاری باید موارد زیر را در یادداشت های توضیحی افشا کند:

الف. مبلغ سود تقسیمی پیشنهادی قبل از تأیید صورتهای مالی برای انتشار، که طی دوره به عنوان ستانده مالکان شناسایی نشده است و مبلغ مربوط به هر سهم؛ و

ب. مبلغ هرگونه سود سهام ممتاز انباشت شونده که شناسایی نشده است.

138. واحد تجاری باید موارد زیر را، چنانچه در جای دیگری از صورتهای مالی افشا نکرده باشد، افشا کند:

الف. اقامتگاه و شکل حقوقی واحد تجاری، کشور محل تاسیس و نشانی مرکز ثبت شده آن (یا محل اصلی فعالیت در صورتی که متفاوت از مرکز ثبت شده باشد)؛

ب. شرح ماهیت عملیات واحد تجاری و فعالیتهای اصلی آن؛

پ. نام واحد تجاری اصلی و واحد تجاری اصلی نهایی گروه؛ و

ت. اطلاعات مربوط به عمر واحد تجاری، در صورتی که واحد تجاری با عمر محدود است.

تاریخ اجرا

139. الزامات این استاندارد در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ 1398/1/1 و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجراست.



استاندارد حسابداری 1

ارائه صورتهای مالی

(تجدید نظر شده 1397)

مطابقت با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی

۱۴۰. با اجرای الزامات این است‌اندارد، مفاد است‌اندارد بین‌المللی حسابداری ۱ ارائه صورتهای مالی (ویرایش ۲۰۱۷) نیز رعایت می‌شود.

کنار‌گذاری استاندارد حسابداری 1 (مصوب 1379)، استاندارد حسابداری 14 (مصوب 1379) و استاندارد حسابداری 6 (مصوب 1379)

۱۴۱. است‌اندارد حسابداری ۱ ارائه صورتهای مالی (مصوب 1397)، جای‌گزین است‌اندارد حسابداری ۱ نمونه ارائه صورتهای مالی (مصوب 1379) می‌شود. اجرای الزامات این است‌اندارد، منجر به کن‌ارگذاری است‌اندارد حسابداری ۱۴ نمونه ارائه داراییهای جاری و بدهیهای جاری می‌گردد. همچنین، اجرای هم‌زمان این است‌اندارد و است‌اندارد حسابداری 3۴ رویه‌های مساب‌داری، تغییر در برآوردهای مساب‌داری و اشتباه، موجب کن‌ارگذاری است‌اندارد حسابداری 6 گزارش عملکرد مالی می‌شود.