

# صورت های مالی

## صورت وضعیت مالی

### (ترازنامه)

(استانداردهای مورد بررسی : استاندارد ۱ و ۴ و ۵ و ۳۱ حسابداری ایران)  
(استانداردهای ۱ و ۸ بین المللی)

تهیه و ارائه : محمود آل حبیب

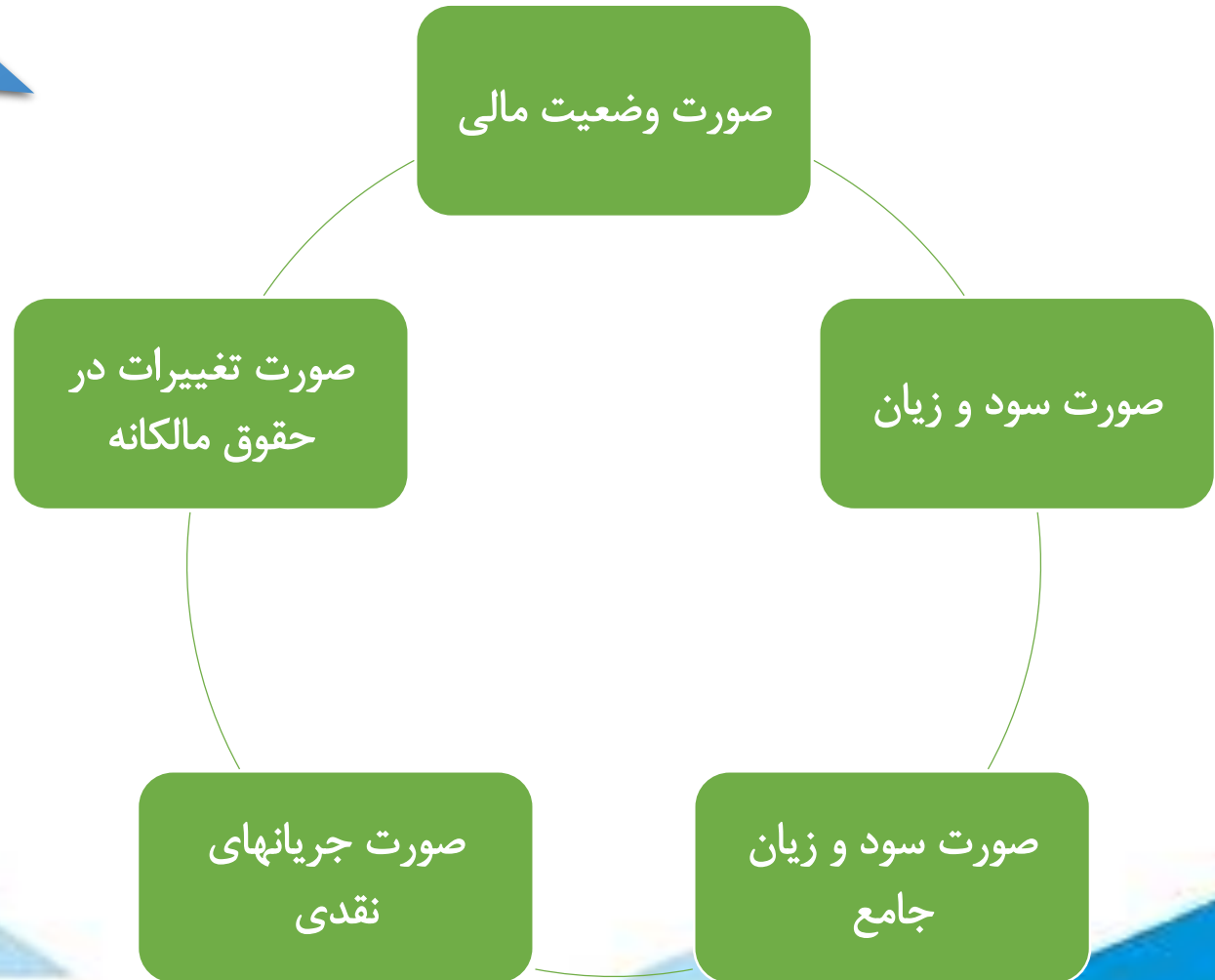
(IACPA & IAIA & CPA & IICA)



@Mahmoudalehabib.lacpa

# صورت‌های مالی

## مجموعه کامل صورت های مالی :



بر مبنای  
تعهدی  
(به جزء صورت  
جریان نقدی)

(بند ۹ و ۲۵  
استاندارد ۱)

# صورت‌های مالی

مجموعه کامل صورت های مالی : (بند ۹ استاندارد ۱ حسابداری)

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 اهم رویه‌های حسابداری و سایر اطلاعات توضیحی؛

چ. اطلاعات مقایسه‌ای دوره قبل؛ 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 تجدید طبقه‌بندی کند.

# صورت‌های مالی

نحوه ارائه صورت های مالی : (بند ۵۲ استاندارد ۱ حسابداری)

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 به‌گونه‌ای بارز منعکس کند و در صورت لزوم برای قابل فهم بودن اطلاعات ارائه‌شده، آن را تکرار نماید:

الف. نام واحد گزارشگر یا سایر شناسه‌های 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 ۱۶؛ و

ث. سطح گرد کردن مبالغ مندرج در صورت‌های مالی.

# صورت‌های مالی

ثبات رویه در ارائه صورت های مالی : (بند ۴۶ استاندارد ۱ حسابداری)

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 ۳۴، واضح باشد؛ یا

ب. یکی از استانداردهای حسابداری، تغییر در ارائه را الزامی کند.

# صورت‌های مالی

اطلاعات مقایسه‌ای در ارائه صورت‌های مالی : (بند ۳۶ و ۳۷ استاندارد ۱ حسابداری)

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 افشاء کند که برای درک صورت‌های مالی دوره جاری مربوط باشد.

**واحد تجاری باید، حداقل، :**

- ۱- دو صورت وضعیت مالی،
- ۲- دو صورت سود و زیان،
- ۳- دو صورت سود و زیان جامع،
- ۴- دو صورت جریانهای نقدی و
- ۵- دو صورت تغییرات در حقوق مالکانه،

و یادداشتهای توضیحی مربوط را ارائه نماید.

# صورت‌های مالی

تغییر در رویه حسابداری، تجدید ارائه با تسری به گذشته یا تجدید طبقه

بندی در ارائه صورت های مالی : (بند ۳۹ و ۴۰ و ۴۱ استاندارد ۱ حسابداری)

واحد تجاری در صورتی باید علاوه بر حداقل صورت‌های مالی مقایسه‌ای مقرر در بند ۳۷، 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 طبقه‌بندی کند؛ و

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

در شرایط توصیف‌شده در بند بالا، واحد تجاری باید سه صورت وضعیت مالی به تاریخهای زیر ارائه کند:

الف. پایان دوره جاری؛

ب. پایان دوره قبل؛ و

پ. ابتدای دوره قبل.

اما نیازی به ارائه یادداشتهای توضیحی مربوط به صورت وضعیت مالی به تاریخ ابتدای دوره قبل، نیست.

# صورت‌های مالی

**تداوم فعالیت در تهیه و ارائه صورت های مالی:** (بند ۲۳ و ۲۴ استاندارد ۱ حسابداری)

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 واقع‌بینانه دیگری نداشته باشد.

زمانی که مدیریت در ارزیابی‌های خود، از عدم اطمینان بااهمیت 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 افشاء کند. هنگامی که واحد تجاری صورت‌های مالی را بر مبنای تداوم فعالیت تهیه نمی‌کند، باید این واقعیت را همراه با مبنای تهیه صورت‌های مالی و دلایل عدم تداوم فعالیت واحد تجاری، افشا کند.

مدیریت برای ارزیابی مناسب 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 تحلیل تفصیلی به این نتیجه برسد که حسابداری بر مبنای تداوم فعالیت مناسب است.

در سایر موارد، مدیریت برای قانع شدن نسبت به مناسب بودن مبنای تداوم فعالیت، ممکن است نیاز 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.



# صورت‌های مالی

اهمیت در تهیه و ارائه صورت های مالی: (بند ۲۷ تا ۳۰ استاندارد ۱ حسابداری)

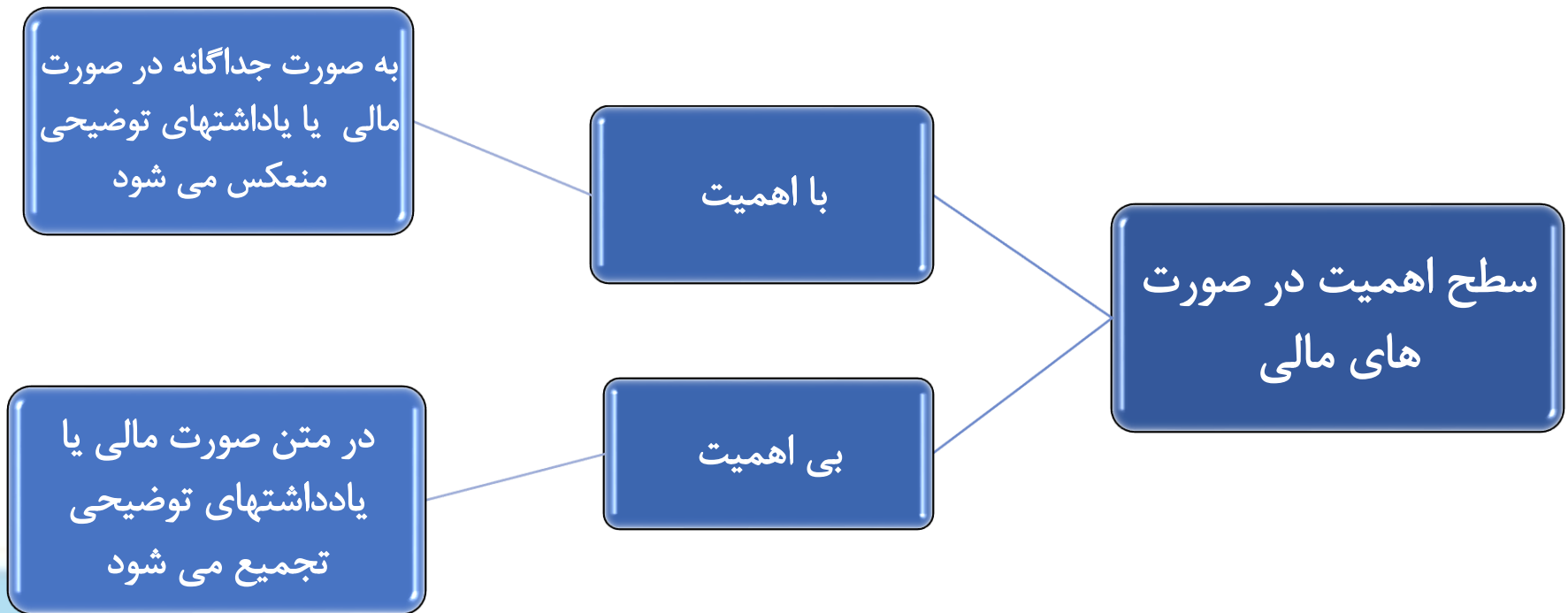
واحد تجاری باید هر طبقه بااهمیت از اقلام مشابه را به طور جداگانه ارائه کند. واحد تجاری باید اقلامی را که ماهیت یا کارکرد مشابه ندارند، به طور جداگانه ارائه کند مگر آنکه این اقلام بی‌اهمیت باشند.

اگر یک قلم اصلی به تنهایی بااهمیت نباشد، با اقلام دیگر در متن صورت‌های مالی یا یادداشتهای توضیحی تجمیع می‌شود. اگر اهمیت یک قلم آنقدر نباشد که ارائه جداگانه آن را در صورت‌های مالی توجیه کند، ممکن است افشای جداگانه آن را در یادداشتهای توضیحی توجیه‌پذیر نماید.

برخی استانداردهای حسابداری مشخص می‌کنند کدام اطلاعات در صورت‌های مالی، شامل یادداشتهای 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 استفاده‌کنندگان 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.

# صورت‌های مالی

اهمیت در تهیه و ارائه صورت های مالی: (بند ۲۷ تا ۳۰ استاندارد ۱ حسابداری)



# صورت‌های مالی - صورت وضعیت مالی (ترازنامه)

وضعیت مالی واحد تجاری تحت عنوان صورت وضعیت مالی یا ترازنامه ارائه می شود.

## صورت وضعیت مالی (ترازنامه)

تعهدات اقتصادی  
(بدهیها و سرمایه)

منابع اقتصادی  
(داراییها)

# وضعیت مالی (ترازنامه)

- ترازنامه دو روی یک سکه می باشد.

ساختار مالی واحد  
تجاری  
(بدهیها و سرمایه)

منابع واحد تجاری  
(داراییها)

# وضعیت مالی (ترازنامه)

• ویژگی های مثبت صورت وضعیت مالی :

• ۱- محاسبه آسان نرخ بازده دارایی ها و نرخ بازده حقوق مالکانه (سرمایه)

• ۲- ارزیابی ساختار سرمایه واحد تجاری

• ۳- نشان دادن وضعیت نقدینگی، توانایی بازپرداخت تعهدات و دیون، انعطاف پذیری مالی واحد تجاری

# وضعیت مالی (ترازنامه)

• محدودیت های صورت وضعیت مالی :

۱- ارزش جاری واحد تجاری را نشان نمی دهد. (چون اغلب موارد به بهای تمام شده تاریخی منعکس می شود)

۲- برخی اقلام ترازنامه از قضاوت و برآورد نشات می گیرد. (مثل عمر مفید داراییها ، میزان قابلیت وصول مطالبات و ...)

۳- برخی اقلام با اهمیت در وضعیت مالی واحد تجاری نشان داده نمی شود. (مثل خیلی از داراییهای نامشهود مانند شهرت محصولات برتر، خدمات پس از فروش و ...)

۴- ارزش منصفانه کل شرکت نشان داده نمی شود.

# وضعیت مالی (ترازنامه)

صورت وضعیت مالی (ترازنامه) نماد اصلی چیست ؟

داراییها = بدهیها + سرمایه

معادله حسابداری

# وضعیت مالی (ترازنامه)

اشکال مختلف صورت وضعیت مالی (ترازنامه) :

۳- به شکل  
حق مالی

۲- به شکل  
گزارشی

۱- به شکل  
حساب یا T



# وضعیت مالی (ترازنامه)

انواع نحوه ترتیب ارقام در صورت وضعیت مالی (ترازنامه) :

۱- به ترتیب نقد شوندگی (مثل ایران و اکثر کشورهای دنیا)

۲- معکوس نقدشوندگی (مثل انگلستان و برخی کشورهای اروپایی - معروف به ترازنامه انگلیسی)

شرکت سهامی عام نمونه  
ترازنامه  
در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

تجدیدارائه شده ۱۳۰۱/۱۲/۲۹		یادداشت	بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	تجدیدارائه شده ۱۳۰۱/۱۲/۲۹		یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال			میلیون ریال	میلیون ریال		
.....	.....	۱۴	بدهی های جاری	.....	.....	۳	ارایی های جاری
.....	.....	۱۵	پرداختی های تجاری و غیر تجاری	.....	.....	۴	موجودی نقد
.....	.....	۱۶	مالیات پرداختی	.....	.....	۵	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
.....	.....	۱۷	سود سهام پرداختی	.....	.....	۶	دریافتی های تجاری و غیر تجاری
.....	.....	۱۸	تسهیلات مالی	.....	.....	۷	موجودی مواد و کالا
.....	.....	۱۹	ذخایر	.....	.....	۸	پیش پرداخت ها
.....	.....	۸	پیش دریافت ها	.....	.....		دارایی های نگهداری شده برای فروش
.....	.....		بدهی های مرتبط با دارایی های نگهداری شده برای فروش	.....	.....		جمع دارایی های جاری
.....	.....		جمع بدهی های جاری	.....	.....		ارایی های غیر جاری
.....	.....	۱۴	بدهی های غیر جاری	.....	.....	۵	دریافتی های بلندمدت
.....	.....	۱۷	پرداختی های بلندمدت	.....	.....	۹	سرمایه گذاری های بلندمدت
.....	.....	۲۰	تسهیلات مالی بلندمدت	.....	.....	۱۰	سرمایه گذاری در املاک
.....	.....		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	.....	.....	۱۱	دارایی های نامشهود
.....	.....		جمع بدهی های غیر جاری	.....	.....	۱۲	دارایی های ثابت مشهود
.....	.....		جمع بدهی ها	.....	.....	۱۳	سایر دارایی ها
.....	.....		حقوق صاحبان سهام	.....	.....		جمع دارایی های غیر جاری
.....	.....	۲۱	سرمایه	.....	.....		
-	.....	۲۲	افزایش سرمایه در جریان	.....	.....		
.....	.....	۲۳	صرف سهام	.....	.....		
-	.....	۲۴	صرف سهام خزانه	.....	.....		
.....	.....	۲۵	اندوخته قانونی	.....	.....		
.....	.....	۲۶	سایر اندوخته ها	.....	.....		
.....	.....	۲۷	مازاد تجدیدارزیابی دارایی ها	.....	.....		
.....	.....	۲۸	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	.....	.....		
.....	.....		سود انباشته	.....	.....		
(.....)	(.....)	۲۹	سهام خزانه	.....	.....		
.....	.....		جمع حقوق صاحبان سهام	.....	.....		
.....	.....		جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	.....	.....		جمع دارایی ها

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

شرکت نمونه (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

(تجدید ارائه شده)		(تجدید ارائه شده)		(تجدید ارائه شده)			(تجدید ارائه شده)			یادداشت	دارایی ها
۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	یادداشت	۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی های جاری:	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			
***	***	***	۱۹	***	***	***	***	***	۴	نقد و معادل وجه نقد	
***	***	***	۲۰	***	***	***	***	***	۵	سایر دارایی های مالی	
***	***	***	۲۱	***	***	***	***	***	۶	دریافتی ها	
***	***	***	۲۲	***	***	***	***	***	۸	موجودی مواد و کالا	
***	***	***	۲۳	***	***	***	***	***	۹	پیش پرداخت ها	
***	***	***	۲۴	***	***	***	***	***			
***	***	***		***	***	***	***	***			
***	***	***	۱۰	***	***	***	***	***	۱۰	دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	
***	***	***		***	***	***	***	***			
***	***	***		***	***	***	***	***		<b>جمع دارایی های جاری</b>	
***	***	***		***	***	***	***	***		<b>دارایی های غیر جاری:</b>	
***	***	***	۱۴	***	***	***	***	***	۷	دریافتی های بلندمدت	
***	***	***	۲۳	***	***	***	***	***	۱۲	سایر دارایی های مالی	
***	***	***	۲۵	***	***	***	***	***	۱۳	سرمایه گذاری در املاک	
***	***	***		***	***	***	***	***	۱۴	دارایی های مالیات انتقالی	
***	***	***		***	***	***	***	***	۱۶	دارایی های نامشهود	
***	***	***		***	***	***	***	***	۱۷	دارایی های ثابت مشهود	
***	***	***	۲۶	***	***	***	***	***	۱۸	سایر دارایی ها	
***	***	***		***	***	***	***	***			
***	***	***		***	***	***	***	***		<b>جمع دارایی های غیر جاری</b>	
***	***	***	۲۷	***	***	***	***	***			
***	***	***		***	***	***	***	***			
***	***	***		***	***	***	***	***			
***	***	***		***	***	***	***	***		<b>جمع دارایی ها</b>	
***	***	***		***	***	***	***	***			

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

صورت وضعیت مالی تلفیقی

در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳

۱۳۹۲/۱/۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	پادداشت	بدهیها و حقوق صاحبان سرمایه
(تجدید ارائه شده)	(تجدید ارائه شده)	(تجدید ارائه شده)		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
				<b>بدهیهای جاری</b>
۱۱,۰۳۱	۱۲,۶۷۸ ✓	۱۶,۶۷۰ ✓	۲۲	بدهیهای تجاری و سایر حسابهای پرداختی
۷,۲۱۹	۲,۷۷۱ ✓	۲,۵۶۶ ✓	۲۳	بدهی مالیات بر درآمد جاری
۵۹۲	۱,۵۰۸ ✓	۱,۶۲۰ ✓	۲۴	سود سهام پرداختی
۴۱,۱۴۱	۱۸,۲۵۹ ✓	۱۱,۶۶۶ ✓	۲۵	تسهیلات مالی
۳,۰۱۴	۲,۵۰۶ ✓	۲,۶۸۶ ✓	۲۶	ذخایر سایر تعهدات
۶۲,۹۹۷	۳۶,۵۲۱	۳۴,۸۵۸		<b>جمع بدهیهای جاری</b>
				<b>بدهیهای غیرجاری</b>
۳۸۰	۴۰۳ ✓	۴۵۱ ✓		حسابها و اسناد پرداختی بلندمدت
۶۵,۷۸۴	۹۶,۳۶۶ ✓	۱۱۵,۱۲۱ ✓	۲۵	تسهیلات مالی
۵,۹۲۶	۹,۰۵۳ ✓	۱۲,۳۷۰ ✓	۲۷	بدهی مالیات انتقالی
۱,۸۳۶	۲,۶۱۱ ✓	۵,۱۱۶ ✓	۲۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۷۲,۹۲۶	۱۰۸,۴۱۳	۱۳۳,۰۵۸		<b>جمع بدهیهای غیرجاری</b>
۱۳۶,۹۲۳	۱۴۴,۹۳۴	۱۶۷,۹۱۶		<b>جمع بدهیها</b>
				<b>حقوق صاحبان سرمایه</b>
۲۰,۰۰۰	۲۱,۰۰۰	۳۳,۸۹۹		سرمایه
۱۰,۴۶۴	۱۰,۹۹۴	۱۱,۴۱۴		اندوخته قانونی
۶,۳۶۴	۷,۱۹۴	۸,۷۶۳		سایر اندوخته‌ها
۵۱,۱۲۵	۵۱,۸۱۵	۷۴,۶۵۰		سود انباشت
۸۷,۹۱۳	۹۰,۶۷۳	۱۲۸,۷۰۶		
۱,۵۰۰	۱,۷۶۶	۷,۸۸۸		حقوق سهامداران فاقد کنترل
۸۹,۴۱۳	۹۲,۴۳۹	۱۳۶,۵۹۴		<b>جمع حقوق صاحبان سرمایه</b>
۲۲۶,۳۲۶	۲۳۷,۳۷۲	۳۰۴,۵۱۰		<b>جمع بدهیها و حقوق صاحبان سرمایه</b>

۱۳۹۲/۱/۱	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	پادداشت	داراییها
(تجدید ارائه شده)	(تجدید ارائه شده)	(تجدید ارائه شده)		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
				<b>داراییهای جاری</b>
۲۲,۱۳۲	۳۴,۰۶۲ ✓	۱۷,۹۲۸ ✓	۱۵	موجودی نقد و معادل نقد
۸,۳۲۲	۸,۹۲۳ ✓	۱۴,۸۳۹ ✓	۱۶	سایر داراییهای مالی
۱۶,۵۹۹	۱۸,۳۳۰ ✓	۱۹,۷۶۵ ✓	۱۷	مطالبات تجاری و سایر مطالبات
۱۷,۲۷۳	۱۸,۱۸۲ ✓	۲۴,۷۰۰ ✓	۱۸	موجودیها
-	-	۳,۳۳۳ ✓	۱۹	داراییهای نگهداری شده برای فروش
۶۴,۳۲۶	۷۹,۴۹۷	۸۰,۵۶۵		<b>جمع داراییهای جاری</b>
				<b>داراییهای غیرجاری</b>
۱۳,۴۰۹	۱۵,۱۵۵ ✓	۱۷,۸۱۵ ✓	۱۶	سایر داراییهای مالی
۱,۱۰۶	۱,۳۵۲ ✓	۲,۳۲۲ ✓	۱۷	مطالبات تجاری و سایر مطالبات
۲,۸۷۹	۳,۳۸۳ ✓	۳,۵۴۶ ✓	۲۷	دارایی مالیات انتقالی
۱۵,۹۴۰	۱۷,۰۵۳ ✓	۱۸,۶۴۹ ✓	۱۱	سرمایه‌گذاریهای شناسایی شده به ارزش ویژه
۲۱,۴۶۲	۲۰,۷۰۰ ✓	۲۶,۴۷۶ ✓	۲۰	داراییهای نامشهود
۱۰۷,۲۱۴	۱۰۰,۳۳۲	۱۵۵,۳۴۱ ✓	۲۱	املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات
۱۶۲,۰۱۰	۱۵۷,۸۷۶	۲۲۳,۹۴۵		<b>جمع داراییهای غیرجاری</b>
				<b>جمع داراییها</b>
۲۲۶,۳۲۶	۲۳۷,۳۷۲	۳۰۴,۵۱۰		<b>جمع داراییها</b>

سازمان حسابرسی و بازرسی دولتی  
استاد محترم حسابرس  
با استناد به صورت وضعیت مالی ارائه شده، این صورت وضعیت را تایید می‌نماید.

پادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۶ جزء لاینفک صورتهای مالی است.

شرکت نمونه (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳×۲

(تجدید ارائه شده)	(تجدید ارائه شده)	۱۳×۲/۱۲/۲۹	یادداشت
۱۳×۱/۰۱/۰۱	۱۳×۱/۱۲/۲۹	میلیون ریال	
میلیون ریال	میلیون ریال		
			<b>دارایی‌ها</b>
			<b>دارایی‌های غیرجاری</b>
			دارایی‌های ثابت مشهود
			سرمایه‌گذاری در املاک
			دارایی‌های نامشهود
			سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
			دریافتی‌های بلندمدت
			سایر دارایی‌ها
			<b>جمع دارایی‌های غیرجاری</b>
			<b>دارایی‌های جاری</b>
			پیش‌پرداخت‌ها
			موجودی مواد و کالا
			دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
			سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
			موجودی نقد
			<b>دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش</b>
			<b>جمع دارایی‌های جاری</b>
			<b>جمع دارایی‌ها</b>
			<b>حقوق مالکانه و بدهی‌ها</b>
			<b>حقوق مالکانه</b>
			سرمایه
			افزایش سرمایه در جریان
			صرف سهام
			صرف سهام خزانه
			اندوخته قانونی
			سایر اندوخته‌ها
			مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها
			تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
			سود انباشته
			سهام خزانه
			<b>جمع حقوق مالکانه</b>

شرکت نمونه (سهامی عام)  
صورت وضعیت مالی  
در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۰۲

یادداشت	۱۳۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده) ۱۳۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده) ۱۳۰۱/۰۱/۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیرجاری			
پرداختی‌های بلندمدت	۳۴	.....	.....
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۶	.....	.....
جمع بدهی‌های غیرجاری			
بدهی‌های جاری			
پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	۳۴	.....	.....
مالیات پرداختی	۳۷	.....	.....
سود سهام پرداختی	۳۸	.....	.....
تسهیلات مالی	۳۵	.....	.....
ذخایر	۳۹	.....	.....
پیش‌دریافت‌ها	۴۰	.....	.....
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	۲۶	-	-
جمع بدهی‌های جاری			
جمع بدهی‌ها			
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها			

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



# وضعیت مالی (ترازنامه)

صورت وضعیت مالی (ترازنامه) باید حداقل شامل اقلام اصلی زیر باشد:

(طبق بند ۵۵ استاندارد ۱ حسابداری)

- 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 ۳۱ 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؛

# وضعیت مالی (ترازنامه)

صورت وضعیت مالی (ترازنامه) باید حداقل شامل اقلام اصلی زیر باشد:

(طبق بند ۵۵ استاندارد ۱ حسابداری)

- ر. پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها؛
- ز. ذخایر؛
- ژ. بدهیهای مالی (به جز مبالغ مندرج در قسمتهای (ر) و (ز))؛
- س. بدهیها و داراییهای مالیات جاری، طبق تعریف استاندارد حسابداری ۳۵ مالیات بر درآمد؛
- ش. بدهیهای مالیات انتقالی و داراییهای مالیات انتقالی طبق تعریف استاندارد حسابداری ۳۵؛
- ص. پیش‌دریافتها؛
- ض. بدهیهای مجموعه واحد که طبق استاندارد حسابداری ۳۱، به عنوان نگهداری‌شده برای فروش طبقه‌بندی شده است؛
- ط. منافع فاقد حق کنترل، ارائه‌شده در بخش حقوق مالکانه؛ و
- ظ. سرمایه و اندوخته‌های قابل انتساب به مالکان واحد تجاری اصلی.



# وضعیت مالی (ترازنامه)

نحوه ارائه دارایی های جاری و غیر جاری : (بند ۶۲ استاندارد ۱ حسابداری)

واحد تجاری باید داراییهای جاری و غیرجاری، و بدهیهای جاری و غیرجاری را طبق بندهای ۶۸ تا ۷۸، در طبقات جداگانه در صورت وضعیت مالی ارائه کند، مگر در مواردی که ارائه بر مبنای نقدشوندگی، اطلاعات قابل اتکاء و مربوطتر فراهم آورد. در صورت بکارگیری این استثناء، واحد تجاری باید تمام داراییها و بدهیها را به ترتیب نقدشوندگی ارائه کند.

با توجه به بندهای ۶۲ تا ۷۸ استاندارد ۱ جدید، استاندارد ۱۴ حسابداری ایران دیگر مورد استفاده قرار نمی گیرد و حذف می شود.

# وضعیت مالی (ترازنامه)

نحوه ارائه دارایی های جاری و غیر جاری : (بند ۶۸ استاندارد ۱ حسابداری)

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.

**\*\* چرخه عملیاتی :** متوسط فاصله زمانی بین تحصیل مواد و تبدیل آن به وجه نقد را  
چرخه عملیاتی می نامند.

# وضعیت مالی (ترازنامه)

نحوه ارائه دارایی های جاری و غیر جاری : (بند ۷۱ استاندارد ۱ حسابداری)

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 بی‌قید و شرط برای به تعویق انداختن تسویه

بدهی را نداشته باشد. 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.

**\*\* چرخه عملیاتی :** متوسط فاصله زمانی بین تحصیل مواد و تبدیل آن به وجه نقد را  
چرخه عملیاتی می‌نامند.

# وضعیت مالی (ترازنامه)

نحوه ارائه دارایی های جاری و غیر جاری (بند ۷۲ استاندارد ۱ حسابداری)

برخی بدهیهای جاری، مانند پرداختیهای تجاری و برخی تعهدات مرتبط با کارکنان و سایر مخارج عملیاتی، بخشی از سرمایه در گردش بکار رفته در چرخه عملیاتی عادی واحد تجاری است.

**واحد تجاری، این اقلام عملیاتی را به عنوان بدهیهای جاری طبقه بندی می کند، حتی اگر تعهد تسویه آن، طی مدتی بیش از دوازده ماه پس از دوره گزارشگری باشد.**

**نکته:** در طبقه بندی داراییها و بدهیهای واحد تجاری، چرخه عملیاتی عادی یکسانی اعمال می شود. زمانی که چرخه عملیاتی عادی واحد تجاری به وضوح قابل تشخیص نباشد، فرض می شود مدت آن دوازده ماه است.

# وضعیت مالی (ترازنامه)

## نحوه ارائه بدهیهای جاری و غیر جاری (استاندارد ۱۴ حسابداری ایران)

در طبقه‌بندی سایر بدهیهای جاری، در چرخه عملیاتی عادی واحد تجاری تسویه نمی‌شود، اما سررسید آن طی دوازده ماه پس از دوره گزارشگری است یا اساساً با هدف مبادله نگهداری می‌شود. اضافه برداشتهای بانکی، حصه جاری بدهیهای مالی غیرجاری، سود تقسیمی پرداختنی، مالیات بر درآمد و سایر پرداختنی‌های غیرتجاری، مثالهایی از این بدهیهای جاری است. بدهیهای مالی که از طریق آنها تأمین مالی بلندمدت انجام می‌شود (یعنی بخشی از سرمایه در گردش بکار رفته در چرخه عملیاتی عادی واحد تجاری نیست) و سررسید آن طی دوازده ماه پس از دوره گزارشگری نمی‌باشد، طبق بندهای ۷۶ و ۷۷، جزء بدهیهای غیرجاری محسوب می‌شود.

حصه ای از بدهی های بلند مدت مثل تسهیلات مالی بانکی که انتظار رود ظرف یکسال پرداخت شود بایستی جزو بدهی های جاری طبقه بندی شود؛ ولیکن چنانچه انتظار رود داراییهای موجود در تاریخ ترازنامه که بازپرداخت آن بدهی از محل آن صورت می گیرد به عنوان دارایی جاری طبقه بندی نشده باشد، گاهی اوقات تحت همان بلندمدت طبقه بندی می شود؛ لذا افشاء مبلغ و شرایط مربوط ضرورت دارد.

# وضعیت مالی (ترازنامه)

نحوه ارائه بدهیهای جاری و غیر جاری :

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.

(بند ۳۱ استاندارد ۱ حسابداری ایران)

# وضعیت مالی (ترازنامه)

داراییهای غیر جاری نگهداری شده برای فروش (استاندارد ۳۱ حسابداری ایران)

- واحد تجاری باید دارایی غیر جاری را که مبلغ دفتری آن، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می گردد، به عنوان **“دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش”** در بخش داراییهای جاری ترازنامه طبقه بندی و به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش اندازه گیری کند.
- داراییهای طبقه بندی شده به عنوان نگهداری شده برای فروش **مستهلك نمی شوند.**

پس احراز شرایط ذیل طبقه بندی فوق صورت می گیرد :

الف. دارایی غیر جاری برای فروش فوری در دسترس باشد.

ب. فروش آن بسیار محتمل باشد (به صورتی که ظرف یکسال از تاریخ طبقه بندی به فروش برود).

# وضعیت مالی (ترازنامه)

داراییهای غیر جاری نگهداری شده برای فروش (استاندارد ۳۱ حسابداری ایران)

پس احراز شرایط ذیل طبقه بندی فوق صورت می گیرد :

الف. دارایی غیر جاری برای فروش فوری در دسترس باشد.

ب. فروش آن بسیار محتمل باشد (به صورتی که ظرف یکسال از تاریخ طبقه بندی به فروش برود).

ضمناً بدهی مربوط به دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش نیز می بایستی در قسمت بدهی های جاری ترازنامه به صورت جداگانه منعکس شوند.



# وضعیت مالی (ترازنامه)

اطلاعات قابل ارائه در صورت وضعیت مالی یا یادداشتهای (بند ۷۹ و ۸۰ استاندارد ۱ حسابداری ایران)

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.

جزئیات ارائه 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 ۶۰ استفاده می کند. برای هر یک از اقلام، موارد افشا متفاوت است، برای مثال:

الف. اقلام داراییهای ثابت مشهود، طبق استاندارد حسابداری ۱۱ به طبقاتی تفکیک می شود؛  
ب. دریافتنی ها به مبالغ دریافتنی از مشتریان تجاری، دریافتنی ها از اشخاص وابسته، پیش پرداختها و سایر مبالغ تفکیک می شود؛

پ. موجودیها طبق استاندارد حسابداری ۸ حسابداری موجودی 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 اندوخته ها به طبقات مختلف مانند سرمایه پرداخت شده، صرف سهام و اندوخته ها تفکیک می شود.

# وضعیت مالی (ترازنامه)

اطلاعات قابل ارائه در صورت وضعیت مالی یا یادداشتهای (بند ۸۱ استاندارد ۱ حسابداری ایران)

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؛

✓ تعداد سهام مصوب؛

✓ تعداد سهام منتشرشده و تماماً پرداخت شده، و سهام منتشرشده اما تماماً پرداخت نشده؛

✓ ارزش اسمی هر سهم؛

✓ صورت تطبیق تعداد سهام در جریان در ابتدا و پایان دوره؛

✓ حقوق، امتیازات و محدودیتهای مربوط به هر طبقه شامل محدودیتهای تقسیم سود و

بازپرداخت سرمایه؛

✓ 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.

# وضعیت مالی (ترازنامه)

• صورت‌های مالی نمونه جدید



مزایا و معایب

ویژگی‌ها

# وضعیت مالی (ترازنامه)

## حل تمرین

وضعیت مالی

اصلاح و طبقه بندی

# صورت‌های مالی

## بررسی یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی:

- ۱- تاریخچه فعالیت واحد تجاری
- ۲- خلاصه اهم رویه های حسابداری (مبنای تهیه صورت‌های مالی)
- ۳- اطلاعات تکمیلی درباره اقلام ارائه شده در صورت‌های مالی اساسی
- ۴- اطلاعات مربوط به اقلام شناسایی نشده در صورت‌های مالی اساسی
- ۵- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه
- ۶- معاملات با اشخاص وابسته

بررسی تطبیقی در کتاب، صورت‌های مالی نمونه مصوب سازمان حسابرسی و صورت های مالی یک شرکت معتبر بورسی

# صورت‌های مالی

بررسی یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی:

۱- تاریخچه فعالیت واحد تجاری

۲- خلاصه اهم رویه های حسابداری (مبنای تهیه صورت‌های مالی)

۳- اطلاعات تکمیلی درباره اقلام ارائه شده در صورت‌های مالی اساسی

۴- اطلاعات مربوط به اقلام شناسایی نشده در صورت‌های مالی اساسی

۵- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

۶- معاملات با اشخاص وابسته

بررسی تطبیقی در کتاب، صورت‌های مالی نمونه مصوب سازمان حسابرسی و صورت های مالی یک شرکت معتبر بورسی

# صورت‌های مالی

## بررسی یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی:

- ۱- تاریخچه فعالیت واحد تجاری
- ۲- خلاصه اهم رویه های حسابداری (مبنای تهیه صورت‌های مالی)
- ۳- اطلاعات تکمیلی درباره اقلام ارائه شده در صورت‌های مالی اساسی
- ۴- اطلاعات مربوط به اقلام شناسایی نشده در صورت‌های مالی اساسی
- ۵- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه
- ۶- معاملات با اشخاص وابسته

بررسی تطبیقی در کتاب، صورت‌های مالی نمونه مصوب سازمان حسابرسی و صورت های مالی یک شرکت معتبر بورسی

# صورت‌های مالی

## بررسی یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی:

- ۱- تاریخچه فعالیت واحد تجاری
- ۲- خلاصه اهم رویه های حسابداری (مبنای تهیه صورت‌های مالی)
- ۳- **اطلاعات تکمیلی درباره اقلام ارائه شده در صورت‌های مالی اساسی**
- ۴- اطلاعات مربوط به اقلام شناسایی نشده در صورت‌های مالی اساسی
- ۵- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه
- ۶- معاملات با اشخاص وابسته

بررسی تطبیقی در کتاب، صورت‌های مالی نمونه مصوب سازمان حسابرسی و صورت های مالی یک شرکت معتبر بورسی



# صورت‌های مالی

## بررسی یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی:

- ۱- تاریخچه فعالیت واحد تجاری
- ۲- خلاصه اهم رویه های حسابداری (مبنای تهیه صورت‌های مالی)
- ۳- اطلاعات تکمیلی درباره اقلام ارائه شده در صورت‌های مالی اساسی
- ۴- **اطلاعات مربوط به اقلام شناسایی نشده در صورت‌های مالی اساسی**
- ۵- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه
- ۶- معاملات با اشخاص وابسته

بررسی تطبیقی در کتاب، صورت‌های مالی نمونه مصوب سازمان حسابرسی و صورت های مالی یک شرکت معتبر بورسی

# صورت‌های مالی

## بررسی یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی:

- ۱- تاریخچه فعالیت واحد تجاری
- ۲- خلاصه اهم رویه های حسابداری (مبنای تهیه صورت‌های مالی)
- ۳- اطلاعات تکمیلی درباره اقلام ارائه شده در صورت‌های مالی اساسی
- ۴- اطلاعات مربوط به اقلام شناسایی نشده در صورت‌های مالی اساسی
- ۵- **رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه**
- ۶- معاملات با اشخاص وابسته

بررسی تطبیقی در کتاب، صورت‌های مالی نمونه مصوب سازمان حسابرسی و صورت های مالی یک شرکت معتبر بورسی

# صورت‌های مالی

بررسی یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی:

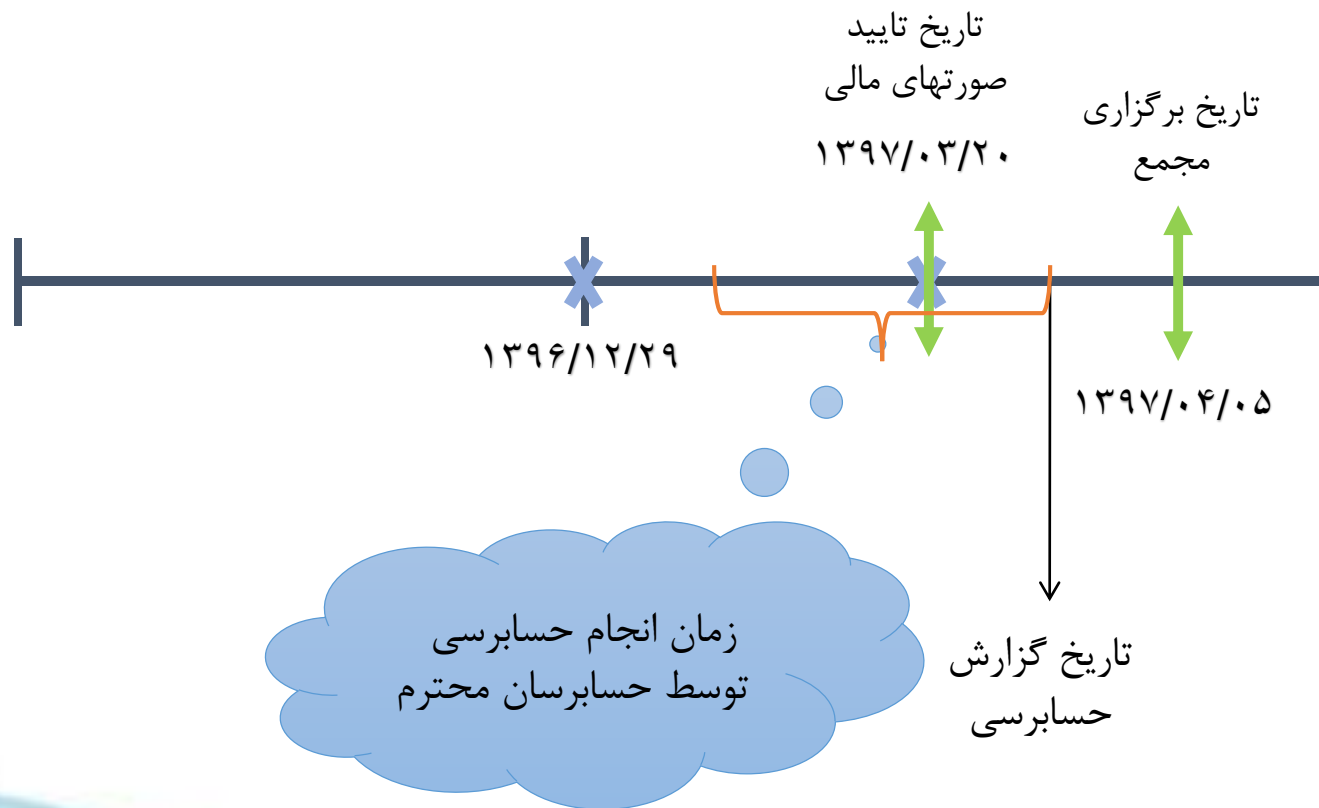
۶- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه (استاندارد ۵ حسابداری ایران)

رویدادهای مطلوب و نامطلوبی هستند که **بین** تاریخ ترازنامه و تاریخ تایید صورت‌های مالی رخ می دهند.

تاریخ تایید صورت‌های مالی تاریخی است که مدیریت (هیئت مدیره) صورت‌های مالی را به طور رسمی و برای آخرین بار به منظور انتشار، تایید می کند.

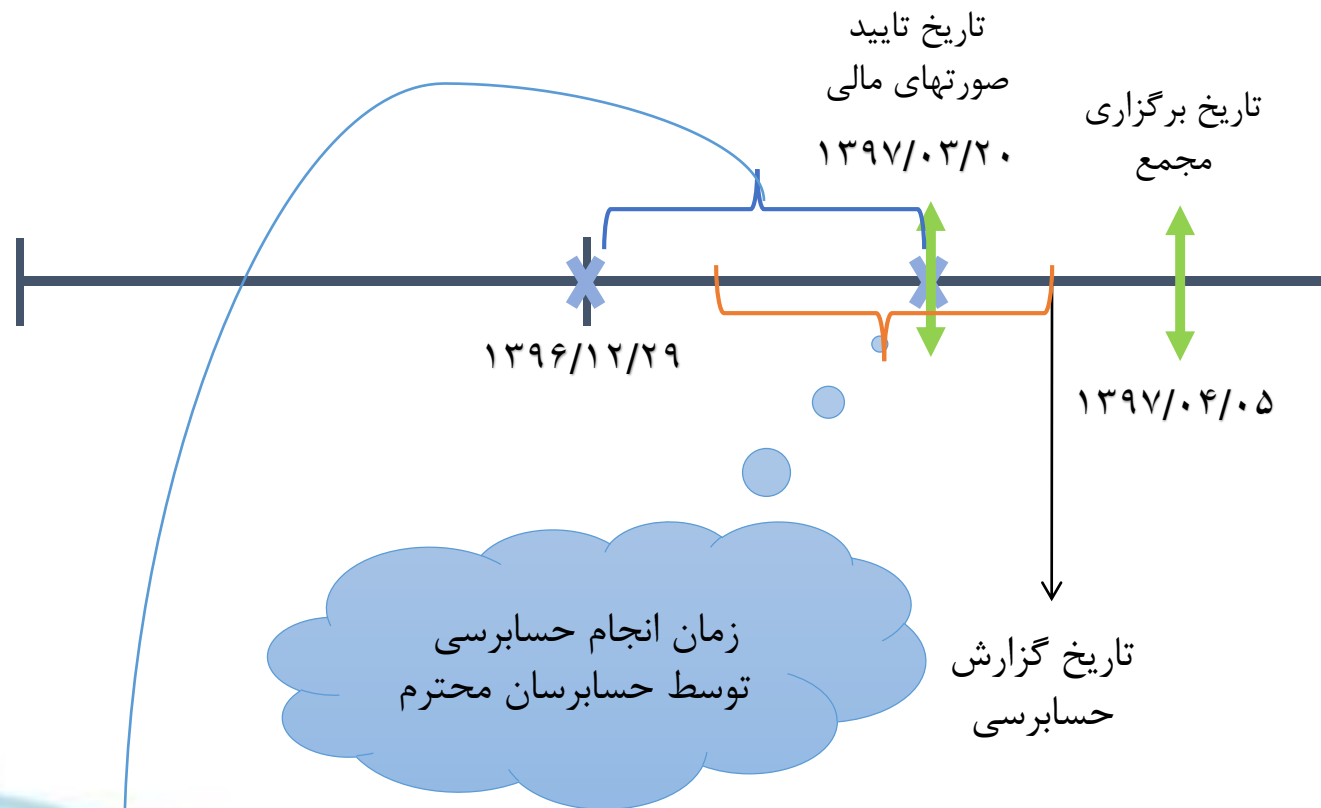
# صورت‌های مالی

نمودار رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه :



# صورت‌های مالی

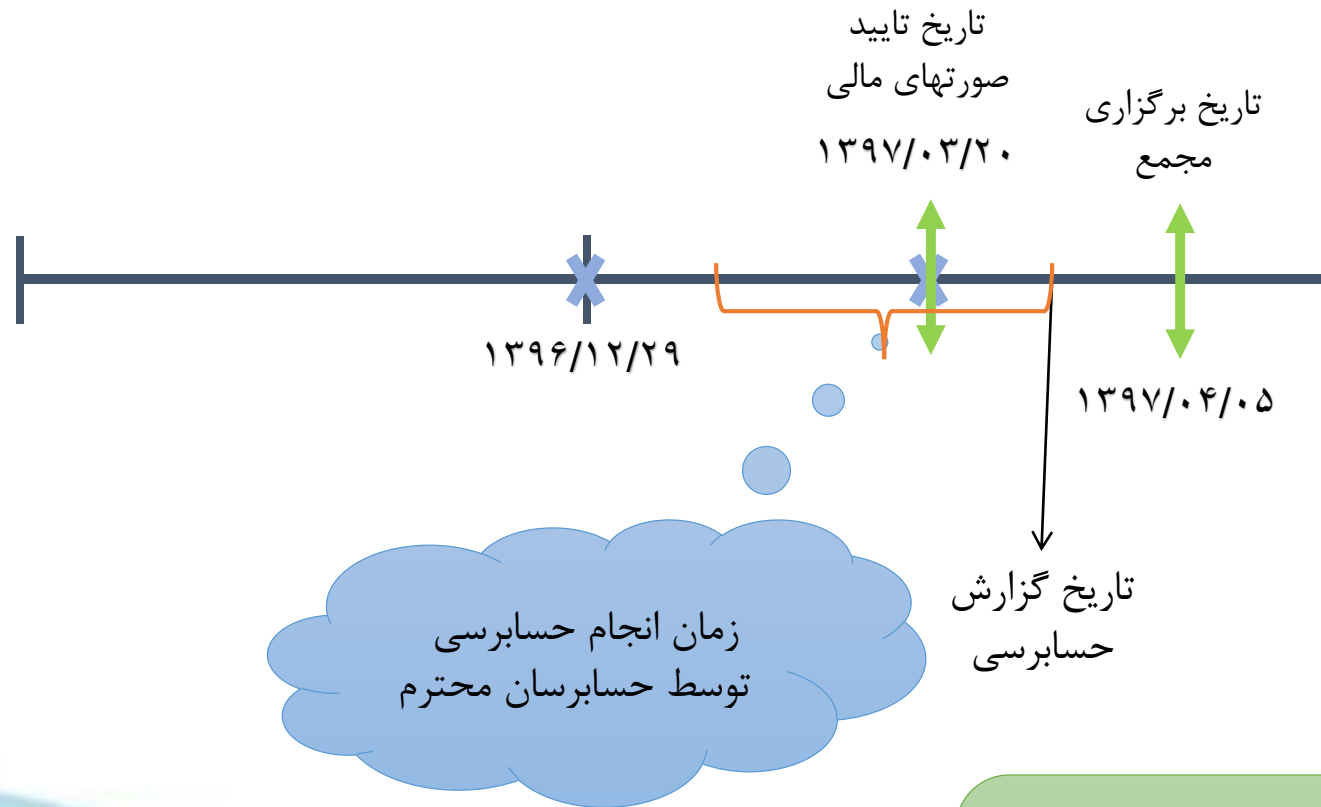
نمودار رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه :



در فاصله بین تاریخ ترازنامه و تایید صورت‌های مالی ممکن است رویدادهای مهمی رخ دهد که بر وضع مالی و عملیاتی شرکت اثر بااهمیتی داشته باشد. افشای مناسب رویدادها، سودمندی اطلاعات صورت‌های مالی را افزایش می دهد.

# صورت‌های مالی

نمودار رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه :



صورت مالی چه زمانی تایید می شود؟  
✓ زمان تشکیل جلسه هیئت مدیره  
✓ یا زمان تشکیل مجمع (روز مجمع)

# صورت‌های مالی

## بررسی یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی:

### ۶- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه (استاندارد ۵ حسابداری ایران)

**مثال:** صورت‌های مالی شرکت پتروشیمی آبادان برای دوره منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ توسط مدیریت شرکت در تاریخ ۱۳۹۷/۰۲/۱۸ تکمیل و توسط هیئت مدیره امضاء شد. تاریخ تشکیل مجمع عمومی ۱۳۹۷/۰۳/۱۸ خواهد بود. تاریخ گزارش حسابرسی نیز ۱۳۹۷/۰۳/۰۸ می باشد. دوره رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه چه تاریخی است؟

(۱) بین تاریخ های ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ تا ۱۳۹۷/۰۳/۱۸

(۲) بین تاریخ های ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ تا ۱۳۹۷/۰۲/۱۸

(۳) بین تاریخ های ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ تا ۱۳۹۷/۰۳/۰۸

(۴) بین تاریخ های ۱۳۹۷/۰۳/۱۸ تا ۱۳۹۷/۰۳/۰۸

# صورت‌های مالی

بررسی یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی:

۶- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه (استاندارد ۵ حسابداری ایران)

در مورد شرایط موجود  
در تاریخ ترازنامه و  
قبل آن

• رویدادهای  
تعدیلی

ثبت  
می شوند

در مورد شرایط  
ایجاد شده بعد از  
تاریخ ترازنامه

• رویدادهای  
غیرتعدیلی

فقط افشاء  
می شوند



# صورت‌های مالی

## بررسی یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی:

### ۶- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه (استاندارد ۵ حسابداری ایران)

نمونه هایی از رویدادهای **تعدیلی** که مستلزم شناسایی در صورت‌های مالی می باشند:

۱. حل و فصل یک دعاوی حقوقی که مربوط به قبل از تاریخ ترازنامه است.
۲. مشخص شدن بهای تمام شده کالای خریداری شده (مشخصاً برای خریدهای خارجی و ...)
۳. موارد کشف تقلب و اشتباه که حاکی از نادرست بودن صورت‌های مالی است.
۴. دریافت وجه یا مشخص بودن مبلغ قابل وصول از شرکت بیمه بابت ادعایی که در تاریخ ترازنامه در مرحله مذاکره بوده است.

نمونه های ذکر شده در متن استاندارد نیز مطالعه شود.

# صورت‌های مالی

## بررسی یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی:

### ۶- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه (استاندارد ۵ حسابداری ایران)

نمونه هایی از رویدادهای **غیرتعدیلی** که مستلزم افشاء در صورت‌های مالی می باشند:

۱. موارد عمده خرید داراییها ثابت و واگذاری آنها
۲. آتش سوزی و خسارت به تاسیسات و تجهیزات بعد از تاریخ ترازنامه
۳. تغییر عمده غیر متعارف در نرخ ارز و قیمت داراییها بعد از تاریخ ترازنامه
۴. ایجاد تعهدات و یا بدهی های احتمالی (برای مثال از طریق صدور ضمانت نامه)
۵. دعوای حقوقی عمده که ناشی از رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه است.

نمونه های ذکر شده در متن استاندارد نیز مطالعه شود.

# صورت‌های مالی

بررسی یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی:

۶- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه (استاندارد ۵ حسابداری ایران)

موارد شبهه برانگیز برای کاهش ارزش ها:

- ورشکستگی یک مشتری
- کاهش ارزش موجودی کالا
- کاهش ارزش سرمایه گذاری ها

بند ۷ و ۹ استاندارد

# صورت‌های مالی

## بررسی یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی:

### ۶- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه (استاندارد ۵ حسابداری ایران)

#### نکته سود سهام:

با توجه به اینکه طبق اصلاحیه قانون تجارت تصویب سود سهام از اختیارات مجمع عمومی صاحبان سهام است، لذا پیشنهاد تقسیم سود توسط هیئت مدیره به عنوان بدهی در تاریخ ترازنامه شناسایی نمی شود، زیرا با توجه به استاندارد ۴ حسابداری (ذخایر، بدهی های احتمالی و داراییهای احتمالی) در تاریخ ترازنامه تعهد فعلی وجود ندارد.

پیشنهاد هیئت مدیره در مورد تقسیم سود فقط در یادداشتهای صورت‌های مالی افشاء می شود.

# صورت‌های مالی

بررسی یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی:

۶- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه (استاندارد ۵ حسابداری ایران)

**مثال:** طی سال ۱۳۹۶ یکی از رقباء با ادعای استفاده از علائم تجاری او توسط یک واحد تجاری دادخواستی ۱۰۰ میلیون ریالی به دادگاه ارایه کرده است. این واحد تجاری بابت این دادخواست ۵۰ میلیون ریال ذخیره در صورت‌های مالی پایان سال ۱۳۹۶ شناسایی کرد. قبل از تایید صورت‌های مالی، دادگاه واحد تجاری را به پرداخت مبلغ ۷۰ میلیون ریال محکوم نمود. بعد از تاریخ ترازنامه و قبل از تایید و انتشار صورت‌های مالی مبلغ ۷۰ میلیون ریال خسارت پرداخت شد. واحد تجاری چه اقداماتی باید انجام دهد؟

# صورت‌های مالی

بررسی یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی:

۶- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه (استاندارد ۵ حسابداری ایران)

**مثال:** واحد تجاری موجودی کالا را به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش ارزیابی می‌کند. در ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ بهای تمام شده موجودیهای کالا با روش فایفو مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال بود. موجودیهای کالا در فروردین ۱۳۹۶ به علت رکود اقتصادی قابل فروش نبود. در ۱۰ فروردین ۱۳۹۷ واحد تجاری این موجودی کالا را ۴۰۰ میلیون ریال فروخت. در صورتی که صورت‌های مالی در ۱۳۹۷/۱/۳۰ تایید شود، واحد تجاری باید چه اقدامی انجام دهد؟

# صورت‌های مالی

بررسی یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی:

۶- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه (استاندارد ۵ حسابداری ایران)

**مثال:** در اوایل سال ۱۳۹۶ بعد از تاریخ ترازنامه در مورد یکی از دعاوی حقوقی سال قبل، برعلیه شرکت حکم قطعی صادر و شرکت به پرداخت مبلغ با اهمیت محکوم می‌گردد. هرچند پرداخت خسارت محتمل بود ولی شرکت ذخیره‌ای در حسابها منظور نکرده است.  
نظر خود را اعلام فرمایید.

# صورت‌های مالی

بررسی یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی:

۶- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه (استاندارد ۵ حسابداری ایران)

افشاء:

تاریخ تایید صورت‌های مالی

بند ۱۴. واحد تجاری باید تاریخ تایید صورت‌های مالی و اسامی تاییدکنندگان آن را افشاء کند.

بند ۱۵. آگاهی از تاریخ تایید صورت‌های مالی برای استفاده کنندگان اهمیت دارد، زیرا صورت‌های مالی رویدادهای بعد از آن تاریخ را منعکس نمی‌کند.

چنانچه واحد تجاری بعد از تاریخ ترازنامه اطلاعاتی درباره شرایط موجود در تاریخ ترازنامه کسب کند، باید موارد افشای مربوط به این شرایط را با توجه به اطلاعات جدید به روز کند.



# صورت‌های مالی

## بررسی یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی:

### ۷- معاملات با اشخاص وابسته (استاندارد ۱۲ حسابداری ایران)

رابطه با اشخاص وابسته از ویژگی‌های معمول فعالیت‌های تجاری است، برای مثال برخی از واحدهای تجاری بخشی از فعالیت‌های خود را از طریق واحدهای تجاری فرعی، مشارکت خاص و واحدهای تجاری وابسته انجام می‌دهند. در این شرایط، واحد تجاری با داشتن کنترل مشترک یا نفوذ قابل ملاحظه می‌تواند بر سیاست‌های مالی و عملیاتی واحد سرمایه پذیر تاثیر بگذارد.

مواردی همچون خرید و فروش کالا، خری و فروش داراییهای غیرجاری، ارائه یا دریافت خدمات، اجاره‌ها، انتقال پروژه‌ها، تامین منابع مالی و ... از جمله نمونه‌های معاملات با اشخاص وابسته می‌باشند.

# صورت‌های مالی

بررسی یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی:

۷- معاملات با اشخاص وابسته (استاندارد ۱۲ حسابداری ایران)

در صورت انجام معامله با اشخاص وابسته باید ماهیت رابطه همراه با مبلغ معامله، مانده حسابهای فی مابین، جزئیات هرگونه تضمین و ... در صورت‌های مالی افشاء شود.

ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت درمورد شرکتهای سهامی مقرر می دارد که هیات مدیره شرکت گزارشی در خصوص معاملات با اشخاص وابسته به اولین مجمع عمومی عادی صاحبان سهام ارائه کند.

اگرچه افشای اطلاعات در مورد معاملات با اشخاص وابسته طبق این استاندارد در برگیرنده ارقام بااهمیت است، لیکن گزارش کامل معاملات یاد شده طبق قانون ضرورت دارد.

# صورت‌های مالی

## انواع احتمال در مورد بدهیها و داراییها :

چکیده استاندارد ۴ حسابداری ایران (ذخایر، داراییها و بدهیهای احتمالی)

نوع	میزان	داراییها	بدهیها
بعید	۰ تا ۲۵٪	عدم افشا و عدم ثبت	عدم افشا و عدم ثبت
ممکن	۲۵٪ تا ۵۰٪	عدم افشا و عدم ثبت	افشا و عدم ثبت
محتمل	۵۰٪ تا ۱۰۰٪	افشا و عدم ثبت	ذخیره و ثبت

# صورت‌های مالی

## تداوم فعالیت :

طبق بند ۲۰ استاندارد ۱ حسابداری ایران صورت‌های مالی باید بر مبنای تداوم فعالیت تهیه شود، مگر اینکه قصد انحلال یا توقف عملیات واحد تجاری را داشته باشند، یا عملاً ناچار به انجام این امر شود؛

چنانچه صورت‌های مالی بر مبنای تداوم فعالیت تهیه نشود این واقعیت باید همراه با مبنای تهیه صورت‌های مالی و اینکه چرا واحد تجاری فاقد تداوم فعالیت تلقی شده است، افشاء شود.

# صورت‌های مالی

## اقلام پولی و غیر پولی :

### اقلام پولی :

اقلام پولی اقلامی از داراییها و بدهی ها هستند که مبلغ آنها در اثر گذشت زمان تغییر ننموده؛ عبارت دیگر، دریافت و پرداخت آنها بر حسب واحد پول تثبیت شده است. مثل موجودی نقد، حسابهای دریافتی، اسناد دریافتی، حسابها و اسناد پرداختی، وام پرداختی، سود سهام پرداختی، ذخیره مالیات و ...

### اقلام غیر پولی :

اقلام غیر پولی اقلامی هستند که با گذشت زمان قدرت خرید خود را حفظ کرده، قیمت آنها بر حسب تغییرات واحد پولی به نسبت سطح عمومی قیمتها یا قیمتهای خاص تغییر می یابد. مثل موجودی مواد و کالا، پیش پرداختها، اموال ماشین آلات و تجهیزات، داراییهای نامشهود، سرمایه گذاری در سهام و ...

# صورت‌های مالی

## حل تمرین

# وضعیت مالی (ترازنامه) - صورت های مالی

## منابع:

- استانداردهای حسابداری ایران ، نشریه ۱۶۰ سازمان حسابرسی
- مروری بر حسابداری مالی بر اساس استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی (IFRS) ، انتشارات نگاه دانش، نوشته دکتر سید علی حسینی، سید جلال سیدی و فاطمه ابوالحسن تاش
- مروری جامع بر حسابداری بر استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی (IFRS) ، انتشارات نگاه دانش، نوشته دکتر غلامرضا کرمی، علی گودرز تله جردی و فرزاد حاجی عظیمی
- مروری بر استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی (IFRS) ، انتشارات ترمه، نوشته دکتر سید مجمد باقرآبادی، علیرضا شایان و کوروش شایان
- استانداردهای بین المللی حسابداری ، نشریه ..... سازمان حسابرسی
- حسابداری میانه ۱ جلد اول ، انتشارات سازمان حسابرسی، نوشته دکتر موسی بزرگ اصل
- راهنمای بکارگیری استانداردهای بین المللی حسابداری ۱ و ۷ ، انتشارات سازمان حسابرسی، نوشته دکتر محمد حسین صفرزاده
- راهنمای بکارگیری استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی (صورت های مالی تلفیقی نمونه)، انتشارات سازمان حسابرسی، نوشته دکتر موسی بزرگ اصل
- مرور جامع بر حسابداری جلد اول، انتشارات نگاه دانش، نوشته دکتر غلامرضا کرمی، نوروش و همکاران
- حسابداری میانه جلد اول، جمشید اسکندری
- حسابداری مالی ، دکتر حسن همتی و دکتر حسین کاظمی
- حسابداری مالی ، دکتر غلامرضا کرمی، محمد مرادی و همکاران
- نکات حسابداری مالی دکتر غلامرضا کرمی

کسی که هیچ کاری نمی کند، هیچ اشتباهی نمی کند  
کسی که هیچ اشتباهی نمی کند، هیچ چیز یاد نمی گیرد

لوکا پاچیولی – بنیانگذار حسابداری



