

بنام خداوند جان و خرد

# استاندارد حسابداری شماره یک (ارائه صورتهای مالی)

ارائه کننده:  
مهدی مرادزاده فرد

# هدف

- این استاندارد، مبنای ارائه صورتهای مالی با مقاصد عمومی را مقرر می‌کند تا از قابل مقایسه بودن آن با صورتهای مالی دوره‌های 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.

# صورت‌های مالی

- صورت‌های مالی، ارائه ساختاریافته 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 تصمیم‌گیریه‌ای اقتصادی طیف گسترده‌ای از استفاده‌کنندگان مفید باشد.
- همچنین، صورت‌های مالی نتایج مباشرت مدیریت نسبت به منابعی که به آن سپرده شده است را نشان می‌دهد.

# مجموعه کامل صورتهای مالی

۱. صورت وضعیت مالی به تاریخ پایان دوره و اطلاعات مقایسه‌ای دوره قبل.

بعلاوه 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.

۲. صورت سود و زیان برای دوره و اطلاعات مقایسه‌ای دوره قبل.

# مجموعه کامل صورتهای مالی

۳. صورت سود و زیان جامع برای دوره و اطلاعات مقایسه‌ای دوره قبل.

۴. صورت تغییرات در حقوق مالکانه برای دوره و اطلاعات مقایسه‌ای دوره قبل.

۵. صورت جریانهای نقدی برای دوره و اطلاعات مقایسه‌ای دوره قبل.

۶. یادداشتهای توضیحی، شامل اهم رویه‌های حسابداری و سایر

اطلاعات توضیحی همراه با اطلاعات مقایسه‌ای دوره قبل.

# ویژگی های عمومی صورتهای مالی

۱. ارائه منصفانه و رعایت استانداردهای حسابداری

۲. تداوم فعالیت

۳. مبنای تعهدی

۴. اهمیت و تجميع

۵. تهاتر

۶. تناوب گزارشگری

۷. اطلاعات مقایسه ای

۸. ثبات رویه

# صورت وضعیت مالی

واحد تجاری باید داراییهای جاری و غیرجاری، و بدهیهای جاری و غیرجاری را 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 داراییها و بدهیها را به ترتیب نقدشوندگی ارائه کند.



# صورت وضعیت مالی

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 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.

# صورت وضعیت مالی

## داراییهای جاری

۱. نقد و معادل‌های نقد
۲. دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌های جاری
۳. سایر داراییهای مالی جاری
۴. موجودی‌های کالا
۵. داراییهای مالیات جاری
۶. سفارشات و پیش‌پرداختها
۷. داراییهای غیرجاری نگهداری شده برای فروش

# صورت وضعیت مالی

## داراییهای غیر جاری

۱. دریافتیهای غیر جاری
۲. داراییهای مالیات انتقالی
۳. سایر داراییهای مالی غیر جاری
۴. سرمایه گذاریها به روش ارزش ویژه
۵. داراییهای نامشهود
۶. سرمایه گذاری در املاک
۷. داراییهای زیستی
۸. داراییهای ثابت مشهود

# صورت وضعیت مالی

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.

واحد تجاری باید تمام بدهیهای دیگر را به عنوان غیر جاری طبقه‌بندی کند.

# صورت وضعیت مالی بدهی های جاری

۱. پرداختی های تجاری و سایر پرداختی های جاری

۲. ذخایر جاری

۳. سایر بدهی های مالی جاری

۴. بدهی های مالیات جاری

۵. پیش دریافتها

۶. بدهی های مربوط به دارایی های نگهداری شده برای فروش

صورت وضعیت مالی  
بدهی های غیر جاری

۱. پرداختی های غیر جاری

۲. ذخایر غیر جاری

۳. سایر بدهی های مالی غیر جاری

۴. بدهی های مالیات انتقالی

# صورت وضعیت مالی

## حقوق صاحبان سهام

۱. سرمایه
۲. افزایش سرمایه در جریان
۳. صرف سرمایه
۴. صرف و کسر سهام خزانه
۵. اندوخته ها
۶. سود ( زیان ) انباشته
۷. سایر اقلام سودوزیان جامع ( به تفکیک اقلام تشکیل دهنده )
۸. سهام خزانه
۹. منافع فاقد حق کنترل

# صورت سود و زیان

واحد تجاری باید اجزای هزینه‌های شناسایی شده 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.



# صورت سود و زیان

ارائه شده به روش طبقه‌بندی مبتنی بر ماهیت هزینه‌ها

درآمدهای عملیاتی

سایر درآمدها

تغییرات در موجودی کالای ساخته شده و کالای در جریان ساخت

مواد اولیه و ملزومات مصرف شده

هزینه حقوق و مزایای کارکنان

هزینه استهلاک داراییهای ثابت مشهود و داراییهای نامشهود

سایر هزینه‌ها

هزینه مالیات

# صورت سود و زیان

ارائه شده به روش طبقه‌بندی مبتنی بر کارکرد هزینه‌ها

درآمدهای عملیاتی

بهای تمام شده فروش

سایر درآمدها

هزینه‌های فروش

هزینه‌های اداری

سایر هزینه‌ها

هزینه مالیات

# صورت سود و زیان

واحد تجاری که هزینه‌ها را بر اساس کارکرد طبقه‌بندی می‌کند،

باید اطلاعات بیشتری درباره ماهیت هزینه‌ها، شامل هزینه

استهلاک داراییهای ثابت مشهود و داراییهای نامشهود و هزینه

مزایای کارکنان، افشا کند.

# صورت سود و زیان

در صورت وجود عملیات متوقف شده بایستی مبلغ آن به

صورت یک مبلغ مجزا برای کل عملیات متوقف شده پس از

سود و زیان ناشی از عملیات در حال تداوم، گزارش گردد.

# صورت سود و زیان

در صورت تهیه صورت سود و زیان تلفیقی باید سود یا زیان

دوره به شرح اجزاء زیر به تفکیک افشاء گردد:

۱. سود یا زیان دوره قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل

۲. سود یا زیان دوره قابل انتساب به مالکان واحد تجاری اصلی

# صورت سود و زیان جامع

صورت سود و زیان جامع باید به صورت کلی زیر طبقه بندی گردد:

سود یا زیان دوره

سایر اقلام سود و زیان جامع به تفکیک:

۱. اقلامی که در دوره‌های آتی به سود یا زیان دوره منتقل نخواهد شد
۲. اقلامی که در دوره‌های آتی به سود یا زیان دوره منتقل خواهد شد

جمع سایر اقلام سود و زیان جامع

مجموع سود و زیان جامع دوره

# صورت سود و زیان جامع

در صورت تهیه صورت سود و زیان جامع تلفیقی باید مجموع

سود و زیان جامع تلفیقی دوره به شرح اجزاء زیر به تفکیک

افشاء گردد:

۱. مجموع سود یا زیان جامع تلفیقی دوره قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل

۲. مجموع سود یا زیان جامع تلفیقی دوره قابل انتساب به مالکان واحد تجاری اصلی

# صورت تغییرات در حقوق مالکانه

صورت تغییرات در حقوق مالکانه دارای ردیف های اطلاعاتی کلی به شرح زیر است:

۱. اجزاء حقوق مالکان ( به تفکیک ) در ابتدای دوره
۲. تغییر در اجزاء حقوق مالکان طی دوره ناشی از عملکرد واحد تجاری
۳. تغییر در اجزاء حقوق مالکان ناشی از مبادله با مالکان
۴. اجزاء حقوق مالکان ( به تفکیک ) در پایان دوره



# صورت تغییرات در حقوق مالکانه

---

صورت تغییرات در حقوق مالکانه شامل اطلاعات زیر است:

۱. 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.
۲. برای هر یک از اجزای حقوق مالکانه، آثار بکارگیری با تسری به گذشته یا تجدید ارائه با تسری به گذشته بیان میشود.
۳. برای هر یک از اجزای حقوق مالکانه، صورت تطبیق مبالغ دفتری ابتدا و پایان دوره که به طور جداگانه تغییرات موارد زیر را افشا می‌کند:
  - سود یا زیان دوره؛
  - سایر اقلام سود و زیان جامع؛ و
  - معاملات با مالکان

# صورت جریانهای نقدی

اطلاعات جریانهای نقدی، برای استفاده کنندگان 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 می کند.

# صورت جریانهای نقدی

صورت جریانهای نقدی در سه طبقه به شرح زیر تهیه شده و استاندارد حسابداری ۲، الزامات ارائه و افشای اطلاعات جریان های نقدی را تعیین می کند:

۱. فعالیتهای عملیاتی

۲. فعالیتهای سرمایه گذاری

۳. فعالیتهای تامین مالی

# یادداشتهای توضیحی

یادداشتهای توضیحی باید:

۱. اطلاعاتی درباره مبنای تهیه صورتهای مالی و رویه‌های حسابداری خاص مورد استفاده ارائه کند؛
۲. اطلاعات الزامی طبق استانداردهای حسابداری، که در جای دیگری از صورتهای مالی ارائه نمی‌شود؛ و
۳. اطلاعاتی ارائه کند که در جای دیگری از صورتهای مالی ارائه نمی‌شود، اما برای درک صورتهای مالی، مربوط است.

# یادداشتهای توضیحی

در یادداشتهای توضیحی بایستی راجع به موارد زیر افشاء کافی صورت پذیرد:

۱. ساختار

۲. افشاء رویه های حسابداری

۳. منابع عدم اطمینان برآوردها

۴. سرمایه

۵. سایر موارد افشاء

با سپاس  
از شکیبایی و توجه شما