پروردگار

از دست و زبان که برآید که از عهده شکرش به در آید

داراییهای غیرجاری نگهداری شده برای فروش و عملیات متوقف شده

مطابق با استاندارد حسابداری شماره ۳۱

ابراهیم نوروزبیگی

دلایل تدوین استاندارد

ارتقای توانایی ارزیابی مبالغ، زمان‌بندی و ریسک جریانهای نقدی آتی واحد تجاری؛

تبیین مشخص‌تر ضوابط مربوط به عملیات متوقف شده؛

بهبود اطلاعات در دسترس استفاده‌کنندگان صورتهای مالی؛

هماهنگی با استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی.

اهداف آموزشی

- آگاهی از معیارهای تشخیص داراییهای غیر جاری نگهداری شده برای فروش و عملیات متوقف شده؛
- آگاهی از نحوه اندازه گیری داراییهای نگهداری شده برای فروش؛
- آگاهی از نحوه ارائه داراییهای نگهداری شده برای فروش در ترازنامه؛
- آگاهی از نحوه ارائه عملیات متوقف شده در صورت سود و زیان؛
- آگاهی از نحوه ارائه عملیات متوقف شده در صورت جریان وجوه نقد؛

Noruzbeigi@gmail.com

الزامات اندازه‌گیری این استاندارد در مورد داراییها و بدهیهای زیر کاربرد ندارد:

دامنه کاربرد

سرمایه‌گذاریهای بلند مدتی که به روش تجدید ارزیابی اندازه‌گیری می‌شود؛

داراییهای جاری و بدهیهایی که جزئی از یک مجموعه واحد نگهداری شده برای فروش است.

Noruzbeigi@gmail.com

تعاریف

یک بخش از
واحد تجاری

واحد مولد
وجه نقد

عملیات
متوقف شده

Noruzbeigi@gmail.com

یک بخش از واحد تجاری

جزئی از عملیات و جریانهای نقدی واحد تجاری است که از لحاظ عملیاتی و اهداف گزارشگری مالی، به وضوح از سایر فعالیتهای واحد تجاری متمایز باشد.

واحد مولد وجه نقد

کوچکترین مجموعه داراییهای قابل شناسایی ایجاد کننده جریان ورودی وجه نقدی که به میزان عمده‌ای مستقل از جریانهای ورودی وجه نقد سایر داراییها یا مجموعه‌ای از داراییها باشد.

عملیات متوقف شده

یک بخش از واحد تجاری است که واگذار یا برکنار شده یا به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی شده است، و :

الف. بیانگر یک فعالیت تجاری یا حوزه جغرافیایی عمده و جداگانه از عملیات است،

ب. قسمتی از یک برنامه هماهنگ برای واگذاری یا برکناری یک فعالیت تجاری یا حوزه جغرافیایی عمده و جداگانه از عملیات است، و یا

ج. یک واحد فرعی است که صرفاً با قصد فروش مجدد خریداری شده است.

دلائل تفکیک موضوعات مشمول این استاندارد از سایر موضوعات

- تفاوت در بازیافت مبلغ دفتری؛
- امکان مقایسه صورتهای مالی در دوره های مختلف.

داراییهای غیر جاری نگهداری شده برای فروش

Noruzbeigi@gmail.com

شرایط لازم

طبقه‌بندی داراییهای غیرجاری به عنوان نگهداری شده برای فروش

- آماده بودن دارایی غیر جاری برای فروش فوری در وضعیت فعلی تحت شرایط مرسوم؛
- بسیار محتمل بودن فروش.

معیارهای تشخیص بسیار محتمل بودن فروش

الف. تعهد سطح مناسبی از مدیریت واحد تجاری به اجرای طرح فروش

ب. وجود و اجرای برنامه ای فعال برای یافتن خریدار و تکمیل طرح فروش

ج. انجام بازاریابی موثر برای فروش دارایی به قیمتی منطقی،

د. انتظار تحقق شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای شرایط و رویدادهای خارج از کنترل واحد تجاری

هـ بعید بودن انجام تغییرات بااهمیت یا توقف تکمیل طرح فروش مطابق اقدامات انجام شده.

Norozbeigi@gmail.com

اندازه گیری دارایی

فروش منهای هزینه های فروش

پس از به روز کردن آن

خالص ارزش فروش

مبلغ دفتری

Noruzbeigi@gmail.com

نکات برجسته

- مبلغ دفتری یک دارایی غیرجاری (یا داراییها و بدهیهای مربوط به یک مجموعه واحد)، بلافاصله قبل از طبقه‌بندی اولیه آن به عنوان نگهداری شده برای فروش، باید طبق استاندارد حسابداری مربوط اندازه‌گیری شود.

نکات برجسته

- واحد تجاری نباید یک دارایی غیرجاری که منفرداً یا در قالب بخشی از یک مجموعه واحد به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی شده است را مستهلک کند.

Noruzbeigi@gmail.com

مثال

شناخت اولیه

شرکتی یک دستگاه پرس با مشخصات زیر دارد:

بهای تمام شده	۵۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰
استهلاک انباشته در ۱/۱	(۳۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰)
مبلغ دفتری در ۱/۱	۲۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰
استهلاک تا ۱مهر(تاریخ تغییر طبقه بندی)	(۲۰٬۰۰۰٬۰۰۰)
مبلغ دفتری در ۱ مهر	۱۸۰٬۰۰۰٬۰۰۰
خالص ارزش فروش در ۱ مهر	۱۹۰٬۰۰۰٬۰۰۰
مبلغ دفتری دارایی نگهداری شده برای فروش	۱۸۰٬۰۰۰٬۰۰۰

Noruzbeigi@gmail.com

زیان کاهش ارزش

به روز کردن دفاتر

اندازه گیری مجدد دارایی غیر جاری طبق استاندارد مربوط

شناسایی زیان کاهش ارزش در صورت وجود؛

Noruzbeigi@gmail.com

تغییر طبقه بندی

۱-اندازه‌گیری دارایی نگهداری شده برای فروش، طبق مفاد استاندارد شماره ۳۱ به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش.

۲- شناسایی زیان کاهش ارزش در صورت وجود؛

۳- ارائه زیان کاهش ارزش مزبور در بخش...

عملیات در حال تداوم؛ اگر دارایی جز عملیات متوقف شده تلقی نشود.

عملیات متوقف شده؛ اگر دارایی جز عملیات متوقف شده در نظر گرفته شود.

Noruzbeigi@gmail.com

برگشت زیان کاهش ارزش

درصورت افزایش بعدی خالص ارزش فروش،

به میزان کاهش ارزش انباشته،

سود شناسایی می شود.

مثال

کاهش ارزش

شرکتی یک دستگاه پرس با مشخصات زیر دارد:

مبلغ دفتری در ۱ مهر (تاریخ تغییر طبقه بندی)	۱۸۰٬۰۰۰٬۰۰۰
مبلغ بازیافتنی در ۱ مهر	۱۷۰٬۰۰۰٬۰۰۰
زیان کاهش ارزش قبل از طبقه بندی	۱۰٬۰۰۰٬۰۰۰
مبلغ دفتری جدید در ۱مهر	۱۷۰٬۰۰۰٬۰۰۰
خالص ارزش فروش در ۱ مهر	۱۶۵٬۰۰۰٬۰۰۰
زیان کاهش ارزش پس از طبقه‌بندی	۵٬۰۰۰٬۰۰۰
مبلغ دفتری دارایی نگهداری شده برای فروش	۱۶۵٬۰۰۰٬۰۰۰

Noruzbeigi@gmail.com

مثال

تغییرات بعدی

شرکتی یک دستگاه پرس با مشخصات زیر دارد:

مبلغ دفتری در ۱ مهر (تاریخ تغییر طبقه بندی)	۱۸۰٬۰۰۰٬۰۰۰
مبلغ بازیافتنی در ۱ مهر	۱۷۰٬۰۰۰٬۰۰۰
زیان کاهش ارزش قبل از طبقه بندی	۱۰٬۰۰۰٬۰۰۰
مبلغ دفتری جدید در ۱مهر	۱۷۰٬۰۰۰٬۰۰۰
خالص ارزش فروش در ۱ مهر	۱۶۵٬۰۰۰٬۰۰۰
مبلغ دفتری دارایی نگهداری شده برای فروش	۱۶۵٬۰۰۰٬۰۰۰
زیان کاهش ارزش پس از طبقه‌بندی	۵٬۰۰۰٬۰۰۰
خالص ارزش فروش در ۲۹ اسفند	۱۵۷٬۰۰۰٬۰۰۰
زیان کاهش ارزش قابل شناسایی در ۲۹ اسفند	۸٬۰۰۰٬۰۰۰
خالص ارزش فروش در ۲۹ اسفند سال بعد	۱۸۷٬۰۰۰٬۰۰۰
افزایش ارزش نسبت به سال قبل	۳۰٬۰۰۰٬۰۰۰
سود قابل شناسایی	۲۳٬۰۰۰٬۰۰۰

Noruzbeigi@gmail.com

تخصیص زیان کاهش ارزش واحد مولد وجه نقد

ابتدا، صرف کاهش مبلغ دفتری سرقفلی تخصیص یافته به واحد مولد وجه نقد یا گروه واحدها شود، و

سپس متناسب با مبلغ دفتری به سایر داراییهای واحد یا گروه واحدها، با رعایت موارد زیر تخصیص یابد.

برگشت زیان کاهش ارزش واحد مولد وجه نقد

برگشت زیان کاهش ارزش یک واحد مولد وجه نقد باید به تناسب مبالغ دفتری داراییهای آن واحد (به‌جز سرقفلی)، تخصیص یابد.

Noruzbeigi@gmail.com

برگشت زیان کاهش ارزش سرقفلی

زیان کاهش ارزش شناسایی شده برای سرقفلی

نباید در دوره‌های بعد برگشت شود.

Noruzbeigi@gmail.com

تغییرات طرح فروش (عدم وجود شرایط طبقه بندی به عنوان دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش)

پیش از طبقه بندی و براساس تعدیل بابت استهلاک و تجدید ارزیابی

در تاریخ انصراف از فروش

مبلغ دفتری

مبلغ بازیافتنی

Noruzbeigi@gmail.com

ارائه داراییهای غیرجاری نگهداری شده برای فروش در ترازنامه

دارایی ها	ریال	بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	ریال
دارایی های جاری:		بدهی های جاری:	
الف	××	ث	××
ب	××	ج	××
	××		××
دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	××	بدهی های مرتبط با دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	××
جمع دارایی های جاری	××	جمع بدهی های جاری	××
دارایی های غیر جاری:		بدهی های غیر جاری:	
پ	××	چ	××
ت	××	جمع بدهی های غیر جاری	××
جمع دارایی های غیر جاری	××	حقوق صاحبان سهام	××
جمع دارایی ها	××	جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام	××

Noruzbeigi@gmail.com

عدم طبقه بندی به عنوان دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش

دارایی در پایان عمر اقتصادی آن

+

عدم استفاده از دارایی بدون قصد واگذاری

دارایی برکنار شده

عملیات متوقف شده

ارائه عملیات متوقف شده در صورت سود و زیان

سود یا زیان عملیات متوقف شده، و

سود یا زیان ناشی از اندازه‌گیری داراییهای عملیات متوقف شده

سود یا زیان ناشی از واگذاری آنها

ارائه در صورت جریان وجوه نقد

فعالیتهای عملیاتی

- خالص جریان های نقدی حاصل از عملیات در حال تداوم
- خالص جریان های نقدی حاصل از عملیات متوقف شده

بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی

- خالص جریان های نقدی حاصل از عملیات در حال تداوم
- خالص جریان های نقدی حاصل از عملیات متوقف شده

مالیات بر درآمد

- خالص جریان های نقدی حاصل از عملیات در حال تداوم
- خالص جریان های نقدی حاصل از عملیات متوقف شده

فعالیتهای سرمایه گذاری

- خالص جریان های نقدی حاصل از عملیات در حال تداوم
- خالص جریان های نقدی حاصل از عملیات متوقف شده

فعالیتهای تامین مالی

- خالص جریان های نقدی حاصل از عملیات در حال تداوم
- خالص جریان های نقدی حاصل از عملیات متوقف شده

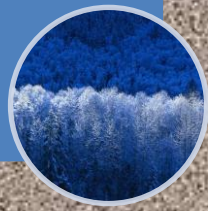
Noruzbeigi@gmail.com

صورت سود و زیان

فروش خالص	...
بهای تمام شده فروش	(...)
سود ناخالص	...
درآمدها و هزینه های عملیاتی	...
سود عملیاتی	...
درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	...
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	...
مالیات بر درآمد	(...)
سود خالص عملیات در حال تداوم	...
سود عملیات متوقف شده قبل از مالیات	...
اثر مالیاتی	(...)
سود خالص	...

تاثیر استاندارد ۳۱ بر سایر استانداردها

- حذف طبقات فعالیتهای عادی و غیر عادی
- حذف موارد مرتبط با عملیات متوقف شده
- حذف طبقه اقلام غیر مترقبه



استاندارد ۶

- تلفیق واحدهای فرعی خریداری شده با قصد فروش مجدد

استاندارد ۱۸

- استفاده از روش ارزش ویژه برای واحدهای وابسته خریداری شده با قصد فروش مجدد

استاندارد ۲۰

Noruzbeigi@gmail.com

از توجه شما سپاسگزارم

Noruzbeigi@gmail.com