

شناخت اولیه : بهای تمام شده
روش ارزش بازار } تجدید شناخت: ارزش بازار (پایان دوره)
قطع شناخت : بهای دفتری

انعکاس به ارزش بازار

الف . نتیجه عملیات واحد تجاری بنحو مطلوب تری منعکس می شود چون هرگونه افزایش در ارزش بازار سرمایه گذاری، به سبب مستند بودن به دریافت وجه نقد و یا انتظار قریب به یقین به دریافت وجه نقد، معرف سود تحقق یافته دوره است. مضافاً این مبنا ارزیابی بهتری از عملکرد مدیریت فراهم می کند.

ب . از نقطه نظر واقعیت اقتصادی و یکنواختی عمل، عینی ترین ابزار برای اندازه گیری تأثیر مالی تصمیمات مربوط به خرید، فروش و نگهداری سهام طی دوره است. اگرچه سود یا زیان ممکن است در تاریخ ترازنامه متبلور نشده باشد، لیکن واقعیت اقتصادی این است که مدیریت از طریق فروش سرمایه گذاری، توانایی تبلور آنها را داشته لیکن به عمد چنین نخواسته است.

ج . دستکاری نتیجه عملیات توسط مدیریت واحد تجاری از طریق انتخاب زمان فروش سرمایه گذاری ناممکن می شود.

د . ارزش بازار خاصه ای از دارایی است که برای مدیریت واحد تجاری و سایر استفاده کنندگان صورتهای مالی بیشترین اهمیت را دارد.

چنانچه ماهیت و میزان سرمایه گذاری به گونه ای باشد که جذب آن توسط بازار، بدون تأثیر با اهمیت در نرخ بازار آن، ممکن نباشد، قیمت جاری بازار باید طوری تعدیل شود که منعکس کننده عوایدی باشد که واحد تجاری به طور واقع بینانه، انتظار کسب آن را در صورت واگذاری سرمایه گذاری در روال عادی فعالیت تجاری داشته باشد.

مثال : سرمایه گذاری شرکت نمونه که در سال ۹۸ خریداری شده و ارزش بازار و خالص ارزش فروش آنها در تاریخ ۹۸/۱۲/۲۹

شرکت	قیمت تمام شده	ارزش بازار	خالص ارزش فروش	اقل بها و خالص
الف	۵۰,۰۰۰	۵۲,۰۰۰	۵۱,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
ب	۷۰,۰۰۰	۷۱,۵۰۰	۶۹,۵۰۰	۶۹,۵۰۰
ج	۳۰,۰۰۰	۲۶,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰
جمع	۱۵۰,۰۰۰	۱۴۹,۵۰۰	۱۴۵,۵۰۰	۱۴۴,۵۰۰

در سال بعد سهام شرکت الف ۵۱,۲۰۰ فروخته می شود .

سرمایه گذاری الف	۲,۰۰۰	نقد	۵۱,۲۰۰
سرمایه گذاری ب	۱,۵۰۰	درآمد سرمایه گذاری	۸۰۰
درآمد سرمایه گذاری	۵۰۰	سرمایه گذاری الف	۵۲,۰۰۰
سرمایه گذاری ج	۴,۰۰۰		

روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش (پرتفو) } شناخت اولیه : بهای تمام شده
 تجدید شناخت : اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش
 قطع شناخت : بهای دفتری

هزینه سرمایه گذاری های جاری ۴,۵۰۰

کاهش ارزش انباشته سرمایه گذاریهای سریع معامله ۴,۵۰۰

نقد ۵۱,۲۰۰

سرمایه گذاری الف ۵۰,۰۰۰

درآمد سرمایه گذاری ۱,۲۰۰

} شناخت اولیه : بهای تمام شده
 } تجدید شناخت: خالص ارزش فروش (پایان دوره)
 } قطع شناخت : بهای دفتری

۱,۰۰۰ سرمایه گذاری الف

۴,۵۰۰ هزینه سرمایه گذاری ها

۵۰۰ سرمایه گذاری ب

۵,۰۰۰ سرمایه گذاری ج

۵۱,۲۰۰ نقد

۵۱,۰۰۰ سرمایه گذاری الف

۲۰۰ درآمد سرمایه گذاری

} شناخت اولیه : بهای تمام شده
 } تجدید شناخت: اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش
 } قطع شناخت : بهای دفتری

۵,۵۰۰ درآمد و هزینه سرمایه گذاری جاری

۵,۵۰۰ کاهش انباشته سرمایه گذاری جاری

۵۱,۲۰۰ نقد

۵۰,۰۰۰ سرمایه گذاری الف

۱,۲۰۰ درآمد و هزینه سرمایه گذاری جاری

شناخت اولیه : بهای تمام شده

تجدید شناخت: ارزش منصفانه

قطع شناخت : بهای دفتری

روش تجدید ارزیابی

تجدید ارزیابی در سرمایه گذارها سالانه تجدید ارزیابی می شود .

سالهای بعد		سال اول	
افزایش مازاد	سود افزایش یابد	مازاد تجدید ارزیابی	سود تجدید ارزیابی
کاهش مازاد	سود کاهش یابد		
حذف مازاد و شناسایی زیان	سود به زیان تبدیل شود		
زیان جاری	زیان افزایش یابد	سود و زیان دوره	زیان تجدید ارزیابی
سود شناسایی شود (به میزان زیان قبلی)	زیان کاهش یابد		
شناسایی سود - مازاد تجدید ارزیابی	زیان به سود تبدیل شود		

مثال

شرح	بهای تمام شده	ارزش منصفانه	ارزش منصفانه
الف	۹۰,۰۰۰	۹۵,۰۰۰	۹۸,۱۲/۲۹
ب	۱۲۰,۰۰۰	۱۳۲,۰۰۰	۱۱۸,۰۰۰
ج	۳۵,۰۰۰	۳۳,۰۰۰	۳۴,۰۰۰
د	۶۰,۰۰۰	۵۵,۰۰۰	۶۲,۰۰۰

سال ۱۳۹۷

سرمایه گذاری الف ۵,۰۰۰

مازاد تجدید ارزیابی الف ۵,۰۰۰

سرمایه گذاری ب ۱،۲۰۰

مازاد تجدید ارزیابی ب ۱،۲۰۰

زیان کاهش ارزش انباشته ج ۲،۰۰۰

سرمایه گذاری ج ۲،۰۰۰

زیان کاهش ارزش انباشته د ۵،۰۰۰

سرمایه گذاری د ۵،۰۰۰

سال ۱۳۹۸

مازاد تجدید ارزیابی الف ۴،۰۰۰

سرمایه گذاری الف ۴،۰۰۰

مازاد تجدید ارزیابی ب ۲،۰۰۰

زیان کاهش ارزش انباشته ب ۱۲،۰۰۰

سرمایه گذاری ب ۱۴،۰۰۰

سرمایه گذاری ج ۱،۰۰۰

درآمد افزایش سرمایه گذاری ها ج ۱،۰۰۰

سرمایه گذاری د ۷,۰۰۰

درآمد افزایش سرمایه گذاری ها ۵,۰۰۰

مآزاد تجدید ارزیابی د ۲,۰۰۰

در سال ۹۸ سهام شرکت الف را ۹۳,۰۰۰ می فروشد.

نقد ۹۳,۰۰۰

سرمایه گذاری الف ۹۱,۰۰۰

سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ۲,۰۰۰

مآزاد تجدید ارزیابی الف ۱,۰۰۰

سود انباشته ۱,۰۰۰

در سال ۹۸ سهام شرکت الف را ۹۰,۵۰۰ می فروشد.

نقد ۹۰,۵۰۰

زیان فروش ۵۰۰

سرمایه گذاری الف ۹۱,۰۰۰

مآزاد تجدید ارزیابی الف ۱,۰۰۰

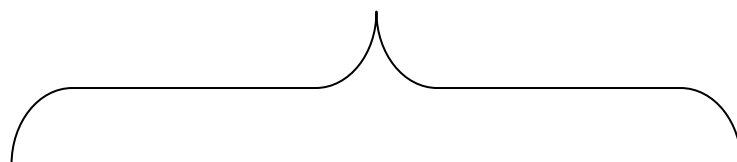
سود انباشته ۱,۰۰۰

تغییر طبقه بندی سرمایه گذاریها

از بلند مدت به جاری



روش سرمایه گذاری جاری



اقل بهای تمام شده یا خالص ارزش فروش



اقل بهای تمام شده و دفتری



در صورت استفاده از روش تجدید ارزیابی ،
هرگونه مانده مازاد تجدید ارزیابی باید
برگشت داده شود .

ارزش بازار یا خالص ارزش فروش



مبلغ دفتری



در صورت استفاده از روش تجدید ارزیابی ،
هرگونه مانده مازاد تجدید ارزیابی باید به
حساب سود انباشته منظور شود .

سرمایه گذاری الف و ج در تاریخ ۹۸/۰۱/۰۱ شرایط سرمایه گذاری بلند مدت را از دست داده اند و به سرمایه گذاری جاری تغییر طبقه داده اند .

الف : سرمایه گذاری جاری به روش اقل بهای تمام شده و خالص فروش شناسائی می شوند .

سرمایه گذاری جاری ج ۳۳,۰,۰۰

کاهش ارزش انباشته سرمایه گذاری ج ۲,۰۰۰

سرمایه گذاری بلند مدت ج ۳۵,۰۰۰

سرمایه گذاری جاری الف ۹۰,۰۰۰

سرمایه گذاری بلند مدت الف ۹۰,۰۰۰

مازاد تجدید ارزیابی سرمایه گذاری الف ۵,۰۰۰

سود انباشته ۵,۰۰۰

ب : سرمایه گذاری جاری به روش ارزش بازار یا خالص فروش شناسائی می شوند

سرمایه گذاری جاری ج ۳۳,۰,۰۰

کاهش ارزش انباشته سرمایه گذاری ج ۲,۰۰۰

سرمایه گذاری بلند مدت ج ۳۵,۰۰۰

سرمایه گذاری جاری الف ۹۵,۰۰۰

سرمایه گذاری بلند مدت الف ۹۰,۰۰۰

تعدیلات سنواتی ۵,۰۰۰

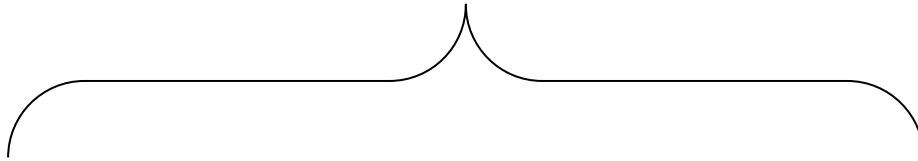
مازاد تجدید ارزیابی سرمایه گذاری الف ۵,۰۰۰

سود انباشته ۵,۰۰۰

از جاری به بلند مدت



روش سرمایه گذاری جاری



اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش

خالص ارزش فروش

ارزش بازار



اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش

خالص ارزش فروش

ارزش بازار

بهای تمام شده سرمایه گذاری ۵۰۰,۰۰۰ و بهای دفتری ۵۳۰,۰۰۰ است در این تاریخ ارزش بازار این سهام ۵۴۵,۰۰۰ و خالص ارزش فروش آن ۵۲۵,۰۰۰ است.

الف : تا کنون این سرمایه گذاری جاری تلقی و به ارزش بازار ارزیابی شده است و اکنون واحد تجاری قصد نگهداری این سرمایه گذاری را کرده است

سرمایه گذاری بلند مدت ۵۴۵,۰۰۰

سرمایه گذاری جاری ۵۳۰,۰۰۰

تعدیلات سنواتی ۱۵,۰۰۰

ب : اگر این سرمایه گذاری تاکنون به خالص ارزش فروش ارزیابی شده است و اکنون واحد تجاری قصد نگهداری این سرمایه گذاری را کرده است

سرمایه گذاری بلند مدت ۵۲۵,۰۰۰

تعدیلات سنواتی ۵,۰۰۰

سرمایه گذاری جاری ۵۳۰,۰۰۰

مانده سرمایه گذاری جاری که بهای تمام شده آن ۹۰۰,۰۰۰ و کاهش انباشته مربوطه ۱۲۰,۰۰۰ است به روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش ارزیابی شده است . اکنون قصد تغییر طبقه بندی به بلند مدت داریم در این زمان خالص ارزش فروش این سرمایه گذاری ۸۱۰,۰۰۰ ارزیابی شده است .

سرمایه گذاری بلند مدت ۸۱۰,۰۰۰

تعدیلات سنواتی ۹۰,۰۰۰

سرمایه گذاری های جاری ۹۰۰,۰۰۰

مؤسسات تخصصی سرمایه گذاری

مؤسسات تخصصی سرمایه گذاری که از توزیع سود حاصل از واگذاری سرمایه گذاری منع شده اند، باید سود یا زیان حاصل از واگذاری سرمایه گذاری و نیز تغییرات ارزش سرمایه گذاریها را که طبق الزامات این استاندارد به سود و زیان منظور می شود، نخست در صورت سود و زیان منعکس و سپس از طریق تخصیص سود به حساب اندوخته های غیرقابل تقسیم منتقل کنند.

افشا

اطلاعات زیر باید در صورتهای مالی افشا شود:

الف . رویه‌های حسابداری مورد استفاده برای سرمایه‌گذارها مشتمل بر نحوه حسابداری تغییرات مبلغ دفتری،

ب . مبلغ سرمایه‌گذاریهای سریع‌المعامله در بازار که به عنوان دارایی جاری نگهداری شده است،

ج . مبلغ درآمد حاصل از سرمایه‌گذاریهای سریع‌المعامله در بازار که به عنوان دارایی جاری نگهداری و به روش ارزش بازار ارزیابی شده است، شامل درآمد حاصل از تغییر در ارزش بازار و تفکیک جداگانه سود و زیان ناشی از انتقال سرمایه‌گذاری بین جاری و بلندمدت،

د . ارزش بازار سرمایه‌گذاریهای سریع‌المعامله در بازار که به عنوان دارایی جاری نگهداری شده و به روش اقل بهای تمام‌شده و خالص ارزش فروش ارزیابی شده است،

ه . ارزش بازار سرمایه‌گذاریهای سریع‌المعامله در بازار که به عنوان دارایی غیرجاری نگهداری شده است،

و . مبلغ هر گونه سود یا زیان ناشی از واگذاری سرمایه‌گذاریهای بلندمدت،

ز . مبلغ کاهش ارزش سرمایه‌گذاریهای بلندمدت،

ح . محدودیتهای قابل توجه در رابطه با امکان تبدیل سرمایه‌گذارها به نقد یا وصول درآمد و عواید واگذاری آنها، و

ط . در مورد مؤسساتی که فعالیت عمده آنها سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار است، صورت تحلیلی پرتفوی سرمایه‌گذاری.