

استاندارد بین المللی گزارشگری مالی

IFRS 1

هدف

هدف این IFRS اطمینان بخشی نسبت به این مسئله است که صورتهای مالی یک واحد تجاری براساس IFRS1 می باشد. و گزارش های مالی میان دوره ای برای بخشی از دوره زمانی تحت پوشش آن صورتهای مالی، حاوی اطلاعات با کیفیتی است که:

- (a) برای استفاده کنندگان، شفاف است و نسبت به همه دوره های ارائه شده قابلیت مقایسه دارد؛
- (b) نقطه شروع مناسبی فراهم می کند برای حسابداری مطابق با استانداردهای گزارشگری مالی بین المللی؛ و
- (c) می تواند اطلاعات را در سطحی از هزینه فراهم کند که بیشتر از منفعت اطلاعات نباشد.

حوزه عمل استاندارد

یک واحد تجاری باید اجرا کند این را در:

- (a) صورتهای مالی براساس IFRS؛ و
- (b) هر گزارش مالی میاندوره ای و یا هرچه که براساس (گزارشگری مالی میاندوره ای) برای بخشی از دوره تحت پوشش IFRS1 صورتهای مالی ارائه می شود.

صورتهای مالی یک واحد تجاری تحت IFRS1، اولین صورتهای مالی سالانه ای هستند که واحد تجاری به IFRS ها عمل می کند و با یک ارائه و بیان صریح و شفاف در آن صورتهای مالی مطابق با IFRS ها صورتهای مالی مطابق با IFRS ها، صورتهای مالی یکواحد تجاری مطابق با IFRS صورتهای مالی اند اگر برای مثال، واحد تجاری:

- (a) صورتهای مالی آخرین دوره اخیر را ارائه کرده:

- (i) مطابق با الزامات ملی که در تمام جنبه ها مطابق با IFRS ها نباشد؛
- (ii) در تمام جنبه ها مطابق با IFRS ها باشند، بجز مواردیکه صورتهای مالی حاوی بیان صریح و آشکاری نباشد که آنها را با IFRS ها منطبق کرده باشد؛
- (iii) شامل بیان صریح و شفافی از انطباق با برخی، نه همه IFRS ها باشد؛
- (iv) مطابق با الزامات ملی متناقض با IFRS ها باشد، از برخی IFRS های خاص برای حساب در مواردی که الزامات ملی وجود ندارد؛ یا
- (v) در انطباق با الزامات ملی، با یک تطبیق مقدار از بعضی مقادیر محدود به انطباق با IFRS ها؛

(b) تهیه صورتهای مالی مطابق با IFRS ها فقط برای استفاده کنندگان داخلی، بدون در دسترس قرار دادن آنها برای صاحبان مؤسسات یا هر استفاده کننده خارجی دیگری؛

(c) تهیه و گزارشگری محدود به انطباق با IFRS ها برای اهداف ترکیبی، بدون تهیه یک گزارش کامل از صورتهای مالی در تعریف IAS1 ارائه صورتهای مالی (تجدید نظر شده در ۲۰۰۷)؛ یا

(d) عدم ارائه صورتهای مالی دوره های گذشته

این IFRS اجرا می شود وقتی یک واحد تجاری اولین بار به IFRSها عمل می کند، و این اجرایی نیست وقتی برای مثال یک واحد تجاری:

(a) ارائه صورتهای مالی مطابق با الزامات ملی را متوقف می کند، نگهداری به شکل ارائه شده گذشته آنها بعنوان یک مجموعه دیگر از صورتهای مالی یک بیان صریح و شفاف از انطباق با IFRSها را شامل شده

(b) صورتهای مالی ارائه شده سال قبل مطابق با الزامات ملی و آن صورتهای مالی حاوی یک بیان صریح و شفاف از مطابقت و مطابقت IFRSها بوده؛ و یا

(c) صورتهای مالی ارائه شده سال قبل که حاوی یک بیان صریح و شفاف از مطابقت با IFRSها بوده، حتی اگر حسابرسان گزارش حسابرسی شان در مورد آن صورتهای مالی را مشروط داده باشند.

این IFRS برای تغییرات در رویه های حسابداری انجام شده توسط یکواحد تجاری که قبلاً بر اساس IFRSها عمل می کرده، اجرایی نیست. این قبیل تغییرات هستند موضوع:

(a) الزامات برای تغییرات در رویه های حسابداری در IASB رویه های حسابداری، تغییرات در برآوردهای حسابداری و اشتباهات و

(b) الزامات تحولی خاص در سایر IFRSها.

شناسایی و اندازه گیری

صورت وضعیت مالی بر اساس IFRS اول.

۶- یک واحد تجاری باید از یک رویه حسابداری در اولین صورتهای مالی بر اساس IFRS و تمام دوره های ارائه شده بر اساس IFRS1 صورتهای مالی استفاده کند. آن رویه های حسابداری باید مطابق با هر IFRSها.

رویه های حسابداری

۷- یک واحد تجاری باید از یک رویه حسابداری در اولین صورتهای مالی بر اساس IFRS و تمام دوره های ارائه شده بر اساس IFRS1 صورتهای مالی استفاده کند. آن رویه های حسابداری باید مطابق با هر IFRS مؤثر در پایان دوره گزارشگری IFRS1 باشند،

به جز موارد خاص بیان شده در پاراگراف ۱۹-۱۳ و ضمیمه B-E

۸- یک واحد تجاری نباید IFRSهای متفاوتی را استفاده کند که در تاریخهای قبلی مؤثر بوده است. یکواحد تجاری شاید یک IFRS جدید را اجرا کند که هنوز اجباری نشده اما بزودی قابل اجرا می شود.

مثال: اجرای هماهنگ آفرین نمونه از باز خورد (پیشینه) IFRS ها.

پایان دوره گزارشگری یکواحد تجاری بر اساس IFRS1 ۳۱ دسامبر 20x5 می باشد. واحد تجاری تصمیم به ارائه اطلاعات مقایسه ای در آن صورتهای مالی فقط برای یکسال می گیرد (در پاراگراف ۲۱ مشاهده کنید). بنابراین تاریخ انتقال به IFRS ها ابتدای دوره مالی در ۱ ژانویه 20x4 (یا پایان دوره مالی در ۳۱ دسامبر 20x3).

اجرای الزامات

واحد تجاری A ملزوم به اجرای مؤثر IFRS ها برای دوره مالی منتهی به ۳۱ دسامبر 20x5 شده در:

- (a) تهیه و ارائه صورت وضعیت مالی IFRS در ژانویه 20x4؛ و
- (b) تهیه و ارائه صورت وضعیت مالی برای ۳۱ دسامبر 20x5 (شامل مقادیر مقایسه ای 20x4)، صورت سود و زیان جامع، صورت تغییرات در سرمایه و صورت گردش وجوه نقد برای سال مالی منتهی به ۳۱ دسامبر 20x5 (شامل مقادیر مقایسه ای 20x4) و افشاها (شامل اطلاعات مقایسه ای 20x4).

اگر یک IFRS جدید هنوز اجباری نشده باشد، اما بزودی قابل اجرا شود، واحد تجاری A مجاز است، اما ملزم به اجرای آن در صورتهای مالی براساس IFRS1 نیست.

۹- قوانین تحولی در سایر IFRS ها برای تغییر در رویه های حسابداری انجام شده بوسیله یک واحد تجاری که قبلاً از IFRS ها استفاده می کرده، اجرا می شود؛ آنها برای واحدهایی که اولین بار به IFRS ها تغییر عمل داده اند، اجرا نمی شود مگر در موارد خاص ضمیمه B-E.

۱۰- به جز موارد ذکر شده در پاراگراف ۱۹-۱۳ و ضمیمه B-E باید در اولین صورت وضعیت مالی براساس IFRS:

- (a) تمام دارایی ها و بدهی هایی که شناسایی شان توسط IFRS لازم شده را شناسایی کند؛
- (b) مواردی از دارایی ها و بدهی ها را که IFRS اجازه شناسایی شان را نداده شناسایی نکند؛
- (c) مواردی که مطابق با GAAP گذشته بعنوان یک مورد از دارایی، بدهی یا اجزاء سرمایه شناسایی شده، اما مطابق با IFRS ها موارد متفاوتی از دارایی ها، بدهی ها یا اجزاء سرمایه هستند را تجدید ارائه نماید؛ و
- (d) IFRS ها را در اندازه گیری تمام دارایی ها و بدهی ها اجرا کند.

۱۱- رویه های حسابداری که یک واحد تجاری در اولین صورت وضعیت مالی بر اساس IFRS استفاده می کند شاید متفاوت از رویه هایی باشد که در همان تاریخ بر اساس GAAP گذشته استفاده شده است. نتیجه، تعدیل نتایج بدست آمده از رویدادها و معاملات قبل از تاریخ تغییر عمل به IFRS هاست. بنابراین، یکواحد تجاری باید آن تعدیلات مستقیم در سود انباشته (یا در صورت تناسب، طبقه بندی دیگری از سرمایه) در تاریخ انتقال به IFRS ها را شناسایی کند.

۱۲- این IFRS بنا می نهد، ۲ طبقه از استثنائات وارده به این اصل که اولین صورتهای مالی یکواحد تجاری بر اساس IFRS باید مطابق با هر IFRS:

(a) پیوست ضمیمه B کاربرد ناظر به گذشته (سابق) بعضی جنبه های سایر IFRS را منع می کند.

(b) پیوست های C-E معافیت از بعضی الزامات سایر IFRS ها را تصدیق می کند.

استثنائات اجرا (کاربرد) سابق سایر IFRS ها

۱۳- این IFRS کاربرد بعضی از جنبه های سایر IFRS ها را منع می کند. این استثنائات set out اند در پاراگراف ۱۷-۱۴ و ضمیمه B.

برآوردها

۱۴- برآوردهای یکواحد تجاری مطابق با IFRS ها در تاریخ تغییر به IFRS ها باید با برآوردهای انجام شده در همان تاریخ مطابق با GAAP گذشته (بعد از تعدیلات به منظور انعکاس هر تفاوتی در رویه های حسابداری) مطابقت کند، مگر اینکه شواهدی عینی مبنی بر اینکه آن برآوردها اشتباه بوده وجود داشته باشد.

۱۵- ممکن است واحد تجاری اطلاعاتی در مورد برآوردهایی که تحت GAAP گذشته صورت گرفته، بعد از تاریخ تغییر به IFRS ها دریافت کند. مطابق با پاراگراف ۱۴، واحد تجاری باید مفهوم دریافتی از آن اطلاعات در همان روش بعنوان رویدادهای تعدیلی بعد از دوره گزارشگری مطابق با IAS10 (رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه) عمل کند. برای مثال کنید تاریخ تغییر (انتقال) یک واحد تجاری به IFRS ها ۱ ژانویه 20x4 می باشد و اطلاعات جدید در ۱۵ ژولای 20x4 تجدید نظر در مورد برآوردهای انجام شده مطابق با GAAP گذشته در ۳۱ دسامبر 20x3 را ملزم می کند. یک واحد تجاری نباید آن اطلاعات جدید را در اولین صورتهای مالی بر اساس IFRS منعکس کند (مگر اینکه برآوردها بدلیل تغییر در رویه های حسابداری نیاز به تعدیل داشته باشند و یا شواهدی مبنی بر اینکه برآوردها اشتباه بوده وجود داشته باشد).

در عوض واحد تجاری باید آن اطلاعات جدید را در صورت سود و زیان (یا در صورت متناسب در سایر سودهای جامع) برای سال مالی منتهی به ۳۱ دسامبر 20x4.

۱۶- واحد تجاری ممکن است نیاز به برآورد داشته باشد مطابق با IFRS ها در تاریخ انتقال به IFRS ها که در زمان تحت GAAP گذشته الزامی نبوده. برای هماهنگ شدن با IAS10، برآوردهای مطابق با IFRS ها باید، شرایطی که در تاریخ انتقال به IFRS ها وجود داشته را منعکس کند. بویژه برآوردهای تاریخ انتقال به IFRS های قیمت بازار، نرخ بهره یا نرخ تعسیر ارز باید شرایط بازار را در آن تاریخ منعکس کند.

۱۷- پارگراف ۱۶-۱۴ اجرا می کند IFRS1 صورت وضعیت مالی را. همچنین به کار رفته برای یک دوره مقایسه ای ارائه شده در صورتهای مالی یک مؤسسه بر اساس IFRS1. در مواردیکه منابع برای تاریخ انتقال به IFRS ها جایگزین شده اند بوسیله منابع برای پایان آن دوره مقایسه ای.

استثنائات از دیگر IFRSها

۱۸- یک واحد تجاری شاید برای استفاده انتخاب کند یک یا چند مورد از استثنائات ذکر شده در ضمیمه C-E. یکواحد تجاری نباید اجرا کند این استثنائات را در مقایسه با سایر موارد.

۱۹- بعضی استثنائات در ضمیمه C-E بر می گردند به ارزش منصفانه. در محدوده ارزش منصفانه مطابق با این IFRS، یکواحد تجاری باید عمل کند طبق تعریف ارزش منصفانه در پیوست A و با راهنمایی بیشتر در سایر IFRS ها در تعیین ارزش منصفانه دارایی ها یا بدهی در مسئله. ارزش منصفانه باید شرایطی را منعکس کند که در تاریخی که آنها تعیین شده اند.

ارائه و افشاء

۲۰- این IFRS فراهم نمی کند الزاماتی از ارائه و افشاء الزامات در سایر IFRS ها.

اطلاعات مقایسه ای:

۲۱- مطابق با IAS1، اولین صورتهای مالی IFRS یکواحد تجاری باید بترتیب شامل سه صورت وضعیت مالی، دو صورت از شود جامع، در صورت سود و زیان مجزا (اگر ارائه شده)، دو صورت از جریان وجوه نقد و دو صورت از تغییرات در سرمایه و یادداشتهای همراه، حاوی اطلاعات مقایسه ای باشد.

اطلاعات مقایسه ای و پیشینه تاریخی

۲۲- بعضی واحدهای تجاری ارائه می کنند خلاصه پیشینه ای از اطلاعات جمع آوری شده برای دوره های قبل از اولین دوره ای که آنها اطلاعات مقایسه ای را مطابق با IFRS ها ارائه کرده اند. این IFRS ملزم نمی کند این چنین خلاصه هایی را به مطابقت با شناسایی و اندازه گیری الزامات IFRS ها. علاوه بر این، بعضی واحدهای تجاری ارائه می کنند اطلاعات مقایسه ای را مطابق با GAAP گذشته و نیز اطلاعات مقایسه ای ملزم شده توسط IAS1. در هر صورت مالی شامل اطلاعات تاریخی یا مقایسه ای مطابق با GAAP گذشته یک شرکت باید:

(a) بصورت برجسته مشخص کند اطلاعات GAAP قبلی را به عنوان اینکه مطابق با IFRS ها تهیه نشده اند؛ و

(b) افشاء کند ماهیت تعدیلات اصلی که آن را مطابق با IFRS ها می کند. یکواحد تجاری به تعدیلات غیر کمی نیاز دارد.

توضیح انتقال به IFRS ها

۲۳- یک واحد تجاری باید چگونگی انتقال از GAAP گذشته را به IFRS های مؤثر در وضعیت مالی گزارش شده، عملکرد مالی و جریان وجه نقد.

اصلاحات

۲۴- برای انطباق با پاراگراف ۲۳، اولین صورتهای مالی IFRS یک واحد تجاری باید شامل:

(a) اصلاحات سرمایه گزارش شده مطابق با GAAP گذشته با سرمایه مطابق با IFRS ها برای هر دو تاریخهای ذیل:

(i) تاریخ انتقال به IFRS ها؛ و

(ii) پایان آخرین دوره ارائه شده در صورتهای مالی سالانه اخیر واحد تجاری مطابق با GAAP گذشته.

(b) یک اصلاح برای آخرین دوره در صورتهای مالی سالانه اخیر یکواحد تجاری. نقطه شروع برای اصلاحات باید جمع سود جامع مطابق با GAAP گذشته برای همان دوره یا، اگر واحد تجاری این چنین جمعی را گزارش نکرده، سود یا زیان تحت GAAP گذشته

(c) اگر واحد تجاری شناسایی یا منعکس نکرده باشد هیچ زمان کاهش ارزی را برای اولین بار در تهیه صورت وضعیت مالی شروع کننده IFRS افشا کند که IAS 36 کاهش ارزش دارائیهایی بایستی ملزم می کرده اگر واحد تجاری شناسایی کرده آن زیان کاهش ارزش یا معکوس کند در دوره ابتدایی شروع با تاریخ انتقال به IFRS ها.

۲۵- اصلاحات الزامی توسط پاراگراف ۲۴ (a) و (b) باید جزئیات را بطور کافی بیان کند برای قادر ساختن استفاده کنندگان به فهم تعدیلات عمده صورت وضعیت مال و صورت سود و زیان. اگر یک شرکت صورت جریان وجه نقد را تحت GAAP گذشته ارائه کرده باید عمده تعدیلات صورت جریان وجه نقد را توضیح دهد.

۲۶- اگر واحد تجاری از اشتباهاتی که تحت GAAP گذشته است، آگاه شد، اصلاحات الزامی شده توسط پاراگراف ۲۴ (a) و (b) باید تشخیص دهد، تصحیح آن اشتباهات را از تغییرات در رویه های حسابداری.

۲۷- deal with IAS B تغییرات در رویه های حسابداری که رخ داده وقتی یک شرکت برای اولین به IFRS ها عمل می کند. بنابراین الزامات IAS B برای افشا کردن در مورد تغییرات در رویه های حسابداری انجام نمی شود در اولین صورتهای مالی IFRS یکواحد تجاری.

۲۸- اگر واحد تجاری صورتهای مالی اش را برای دوره های قبل ارائه نکرده باشد، اولین صورتهای مالی IFRS باید این موضوع را افشا کند.

معرفی دارائیه‌ها و بدهی‌های مالی

۲۹- یک واحد تجاری مجاز است به انتخاب (تعیین کردن) یک دارایی مالی یا بدهی مالی شناسایی شده به شکل گذشته مانند یک دارایی یا بدهی مالی در ارزش منصفانه تمام سود و زیان یا یک دارایی مالی مانند کالای آماده برای فروش مطابق با پاراگراف D19. یک واحد تجاری باید دارائیه‌ها یا بدهی‌های مالی معرفی شده در هر طبقه در تاریخ تعیین و طبقه بندی آنها و مقادیر نقلی (نقل شده) از صورتهای مالی قبل را افشا کند.

استفاده از ارزش منصفانه بعنوان **deemed cost**

۳۰- اگر واحد تجاری استفاده کند ارزش منصفانه را در صورت وضعیت مالی آغازین IFRS بعنوان **deemed cost** برای یک مورد از دارایی، کارخانه و تجهیزات، دارایی سرمایه‌ای یا یک دارایی نامشهود (قابل مشاهده و پاراگراف D5 و D7)، اولین صورتهای مالی IFRS یکواحد تجاری باید افشاء کند، برای هر **Line item** در صورت وضعیت مالی آغازین IFRS.

(a) مجموع (انباشته) ارزش منصفانه؛ و

(b) مجموع تعدیلات (تعدیلات انباشته) مقادیر نقلی گزارش شده تحت GAAP گذشته.

استفاده از **deemed cost** برای سرمایه‌گذاری‌های در شرکت‌های تابعه، شرکتهای تحت کنترل مشترک و شرکتهای وابسته.

۳۱- به طور مشابه، اگر یکواحد تجاری استفاده کند **deemed cost** در صورت وضعیت مالی آغازین IFRS برای سرمایه‌گذاری در شرکت تابعه، شرکت تحت کنترل مشترک و یا وابسته در صورتهای مالی مجزا (قابل مشاهده در پاراگراف D15) اولین صورتهای مالی IFRS یکواحد تجاری باید افشاء کند:

(a) .

(b) .

(c) .

گزارش‌های مالی میان‌دوره‌ای

۳۲- مطابق با پاراگراف ۲۳، اگر یکواحد تجاری گزارش مالی میان‌دوره‌ای مطابق با IAS34 برای بخشی از دوره تحت پوشش اولین صورتهای مالی IFRS واحد تجاری باید الزامات زیر را علاوه بر الزامات IAS 34 ایفا کند:

(a) هرگونه گزارش مالی میان‌دوره‌ای، اگر واحد تجاری یک گزارش مالی میان‌دوره‌ای ارائه کرده برای قابلیت مقایسه میان‌دوره بلافاصله بعد سال مالی قبل، شامل:

(i) اصلاح سرمایه‌اش مطابق با GAAP گذشته در پایان آن میان‌دوره قابل مقایسه به سرمایه تحت IFRS ها در آن تاریخ؛ و

(ii) اصلاح جمع شود جامع انش مطابق با IFRS ها برای آن میان دوره قابل مقایسه (در حال حاضر و سال به تاریخ). نقطه آغاز برای آن اصلاحات باید جمع شود سود جامع مطابق با GAAP گذشته برای آن دوره یا، اگر واحد تجاری این چنین جمعی را گزارش نکرده، شود سود و زیان مطابق با GAAP گذشته.

(b) بعلاوه برای اصلاحات ملزم شده توسط (a)، اولین گزارش مالی میان دوره ای مطابق با IAS34 برای بخشی از دوره تحت پوشش صورتهای مالی اولین IFRS باید شامل اصلاحات توصیف شده در پاراگراف ۲۴(a) و (b) (تکمیل شده توسط جزئیات ملزم شده توسط پاراگراف ۲۵ و ۲b) یا یک مرجع عبور به سایر مدارک منتشر شده که شامل این اصلاحات اند.

۳۳- IAS34 کمترین افشاء را ملزم می کند، که براساس فرضیه ای که استفاده کنندگان گزارش های مالی میان دوره ای به صورتهای مالی سالانه اخیر نیز دسترسی دارند. به هر حال، IAS34 همچنین ملزم می کند به افشاء "هر رویداد یا معامله ای که برای فهمیدن از میان دوره جاری مهم است".

بنابراین، اگر یک استفاده کننده اولیه انجام ندهد، در صورتهای مالی سالانه اخیراش مطابق با GAAP گذشته، افشاء کند اطلاعات مهم را برای فهمیدن از میان دوره اخیر، گزارش مالی میان دوره ای اش باید افشاء کند آن اطلاعات را یا شامل یک مرجع دوگانه به دیگر مدارک منتشر شده که شامل آن می شود (هستند).

تاریخ مؤثر

۳۴- یکواحد تجاری باید اجرا کند این IFRS را اگر اولین صورت های مالی IFRS اش برای یک دوره آغاز شده از یا بعد از ژولای ۲۰۰۹ شیوه عمل قبل مجاز است.

۳۵- یکواحد تجاری باید اعمال کند اصلاحات موجود در پاراگراف D1(n) و D23 برای دوره های سالانه شروع شده از یا بعد از ژولای ۲۰۰۹. اگر یک شرکت به IAS23 هزینه های استقراض (اصلاح شده در ۲۰۰۷) برای یک دوره قبل باید آن اصلاحات اجرا گردد برای دوره قبل.

۳۶- IFRS3 ترکیب واحدهای تجاری (اصلاح شده ۲۰۰۸) اصلاح شده پاراگراف ۱۹، c1 و (f) c4 و (g). اگر یک واحد تجاری به IFRS3 عمل کند (اصلاح شده ۲۰۰۸) برای دوره قبل، اصلاحات نیز باید برای دوره قبل عمل شود.

۳۷- IAS27 صورتهای مالی مشترک و مجزا (اصلاح شده در ۲۰۰۸) اصلاح شده پاراگراف B و B7. اگر واحد تجاری IAS27 را به کاربرد (اصلاح شده ۲۰۰۸) برای یک دوره قبل، اصلاحات نیز برای دوره قبل باید عمل گردد.

۳۸- هزینه سرمایه گذاری در یک شرکت تابعه، تحت کنترل مشترک یا شرکت وابسته (اصلاحات IFRS1 و IAS27)، منتشره در می ۲۰۰۸، اضافه شده پاراگراف ۳۱، D1(g) و D14 و D15. یکواحد تجاری باید عمل کند آن پاراگراف ها را برای دوره های شروع از یا بعد از ژولای ۲۰۰۹. شیوه عمل قبلی مجاز است. اگر واحد تجاری به آن پاراگراف ها عمل کند برای یک دوره قبل، باید آن را افشا کند.

۳۹- پاراگراف B7 اصلاح شده بود توسط اصلاحات IFRS های منتشره در می ۲۰۰۸. واحد تجاری باید عمل کند آن اصلاحات را برای دوره های شروع شده از یا بعد از ژوئیه ۲۰۰۹. اگر واحد تجاری به IAS27 عمل می کند (اصلاح شده ۲۰۰۸) برای دوره قبل، اصلاحات باید عمل شود برای آن دوره قبل.

گزارش استفاده داخلی - غیر قابل استناد