



پرسش:

با توجه به التهابات ایجاد شده در اواخر سال ۱۳۹۶ در بازار آزاد ارز که نهایتاً منجر به اعلام نرخ یکسان ارز در تاریخ ۲۰ فروردین ۱۳۹۷ توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران گردید، آیا تغییرات نرخ ارز قابل دسترس پس از تاریخ ترازنامه را می توان به عنوان یک رویداد تعدیلی در تهیه صورت های مالی دوره منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶، محسوب نمود؟

پاسخ:

با توجه به استاندارد حسابداری ۵ با عنوان "رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه"، رویدادهای تعدیلی به رویدادهایی اطلاق می شود که شواهدی در مورد شرایط موجود در تاریخ ترازنامه فراهم می کند. از سوی دیگر طبق بند ۱۹ استاندارد یاد شده، تغییرات عمده غیرمعارف در نرخ ارز بعد از تاریخ ترازنامه به عنوان رویداد غیرتعدیلی محسوب شده است، با این حال رویداد غیرتعدیلی معطوف به مواردی است که بیانگر شرایط ایجاد شده بعد از تاریخ ترازنامه است.

با توجه به مراتب یاد شده در بالا، ابهامات ایجاد شده در تاریخ ترازنامه به گونه ای بوده است که بتوان تغییرات بعدی نرخ ارز را به عنوان یک رویداد تعدیلی محسوب کرد. بدین ترتیب در صورت های مالی یاد شده در پرسش بالا، دارائی ها و بدهی های ارزی باید با نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ تأیید صورت های مالی (یا به نرخ محقق شده قبل از آن تاریخ)، به ریال تسعیر شود. ضمناً لازم است این موضوع به گونه ای مناسب در یادداشت های توضیحی افشا شود.

کمیته فنی:

منابع دیگری که می توان به آن مراجعه نمود: