

فصل دوم :حسابداری وجه نقد

وجه نقد سیال ترین دارایی و وسیله مبادلات است که از آن برای خرید کالاها و خدمات و تسویه تعهدات استفاده می شود، از این رو در حسابداری مبنای اندازه گیری و گزارشگری سایر اقلام ترازنامه قرار گرفته است. وجه نقد را می توان نقطه آغاز و پایان چرخه عملیاتی تصور نمود، بدین معنا که هر چرخه از عملیات واحد تجاری با پرداخت (یا تعهد پرداخت) وجه نقد شروع می شود و با دریافت (یا اخذ تعهد پرداخت) وجه نقد پایان می یابد.

وجه نقد عبارت است از موجودی نقد و سپرده های دیداری نزد بانکها و مؤسسات مالی اعم از ریالی و ارزی به کسر اضافه برداشتهای بانکی که بدون اطلاع قبلی مورد مطالبه قرار می گیرد. بدین ترتیب وجه نقد انواع سکه و اسکناس، موجودی حساب جاری نزد بانک ها، سپرده های دیداری (سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بدون سررسید)، موجودی سپرده های قرض الحسنه پس انداز، موجودی تنخواه گردان ها و هر نوع وسیله معامله که از طرف بانک به عنوان وجه نقد پذیرفته شود را دربر می گیرد .

موارد زیر به عنوان وجه نقد محسوب نمی شوند:

۱- اقلام معادل وجه نقد: سرمایه گذاری کوتاه مدت سریع التبدیل به وجه نقد که احتمال خطر کاهش در ارزش آن ناچیز بوده و به اسانی قابل تبدیل به مبلغ معینی وجه نقد باشد. این اقلام سرمایه گذاری کوتاه مدت طبقه بندی می شوند.

۲- چک های وعده دار و رسید پرداخت های موقت (مانند رسید مساعده کارکنان) این گونه اقلام جزء حساب های دریافتنی به شمار می آیند.

۳- موجودی تمبرهای پستی: این گونه اقلام به عنوان پیش پرداخت هزینه طبقه بندی می شوند

۴- سپرده هایی که استفاده از آنها برای مصارف خاصی محدود شده است، مانند سپرده باز خرید خدمت کارکنان و سپرده باز خرید اوراق قرضه. این سپرده ها تحت سرفصل سایر دارایی ها طبقه بندی می شوند.

۵- هرگونه وجوه نقدی که استفاده از آن محدود شده باشد، مانند وجوه مسدود شده بانکی به دستور مقامات قضایی این گونه وجوه تحت سرفصل سایر دارایی ها طبقه بندی می شوند. البته در صورتی که محدودیت ظرف یک سال از تاریخ ترازنامه برطرف شود، اینگونه اقلام را می توان به عنوان دارایی جاری طبقه بندی کرد.

۶- ماندوهای جبرانی که هنگام دریافت تسهیلات از بانک، تا پرداخت کامل اقساط سپرده می گردد. این گونه وجوه تحت سرفصل سرمایه گذاری یا سایر دارایی ها طبقه بندی می شوند.

حسابداری انواع وجوه نقد:

حسابداری عملیات نقدی واحدهای تجاری شامل حساب های صندوق، "تنخواه گردان" و "بانک" می باشد که جزئیات آن در زیر مورد بررسی قرار می گیرد.

صندوق:

در واحدهای تجاری که برخی از عملیات دریافت و پرداخت آنها به صورت نقد می باشد، حسابی تحت عنوان صندوق در دفاتر افتتاح و عملیات دریافت و پرداخت از طریق حساب مزبور صورت می گیرد. بدین منظور

وجوهی که برای مصارف صندوق از بانک گرفته می شود به بدهکار حساب صندوق و پرداخت هایی که از صندوق صورت می گیرد به بستانکار حساب مزبور منظور می شود در پایان هر روز موجودی صندوق شمارش شده و با مانده حساب صندوق در دفاتر مطابقت داده می شود. چنانچه موجودی صندوق کسری یا اضافی داشته و مبلغ آن با اهمیت باشد، مراتب بایستی مورد بررسی قرار گرفته و دلایل آن روشن شود، اما در صورتی که مبلغ کسری یا اضافی کم اهمیت باشد، مابه التفاوت به حسابی تحت عنوان "کسر و فزونی صندوق منظور می شود. مانده حساب کسر و فزونی صندوق در پایان دوره مالی به عنوان سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی در صورت سود و زیان گزارش می شود.

مثال: در تاریخ ۱۳۹۱/۲/۱۵ وجه نقد نزد صندوق شمارش گردید که بالغ بر ۱۴۶,۰۰۰ ریال بود. در حالی که مانده حساب صندوق در دفاتر مبلغ ۱۴۷,۰۰۰ ریال است. مطلوبست: انجام ثبت لازم در دفتر روزنامه کسر و فزونی صندوق ۱۰۰۰

صندوق ۱۰۰۰

تنخواه گردان:

برای ایجاد کنترل های داخلی مطلوبتر، واحدهای تجاری همواره سعی می کنند وجوه نقد خود را نزد بانک ها نگهداری کنند و پرداخت های خود را از طریق چک انجام دهند، اما استفاده از چک برای پرداخت هزینه های جزئی و مستمر مانند هزینه های ایاب و ذهاب، هزینه های پستی، ملزومات دفتری و نظایر آن که به دفعات در طی دوره صورت می گیرد، عملی نمی باشد. از این رو برای انجام چنین پرداختهایی معمولاً وجوهی به عنوان تنخواه در اختیار فرد یا افرادی قرار می گیرد تا از محل آن هزینه های مزبور را پرداخت نمایند. به این وجوه اصطلاحاً تنخواه گردان می گویند. مبلغی که در اختیار تنخواه دار قرار می گیرد معمولاً تابعی از هزینه هایی است که طی یک دوره مورد انتظار - مثلاً یک ماهه - توسط وی پرداخت می شود. لازم است حسابی تحت عنوان "تنخواه گردان در دفاتر افتتاح و مبلغ تنخواه گردان در بدهکار این حساب ثبت شود. پس از انجام هزینه ها توسط تنخواه دار و ارائه اسناد هزینه به دایره حسابداری و تایید آنها، ثبت زیر در دفاتر صورت می گیرد:

هزینه ها ***

تنخواه گردان ***

به طور ادواری، بابت تجدید تنخواه، چکی معادل جمع کل اسناد هزینه تایید شده از محل حساب بانکی واحد تجاری صادر می شود که ثبت زیر در دفاتر صورت می گیرد.

تنخواه گردان ***

بانک ***

مانده حساب تنخواه گردان باید در پایان سال مالی یا هنگام تعویض تنخواه دار تسویه شود. بدین ترتیب تنخواه دار علاوه بر اسناد هزینه، مانده تنخواه گردان را به حساب بانک یا صندوق واحد تجاری واریز نموده و قبض

واریزی را همراه با اسناد هزینه به دایره حسابداری تحویل می دهد تا به منظور ارائه صحیح مانده های پایان سال، در دوره مربوط ثبت شود.

مثال : شرکت منیژه در تاریخ ۹۱/۱۲/۱ به منظور پرداخت های جزئی مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال در اختیار آقای الف به عنوان تنخواه گردان قرارداد. عملیات تنخواه گردان در یک ماهه پایان سال به شرح زیر است:

۹۱/۱۲/۱۵ آقای الف اسناد هزینه زیر را به دایره حسابداری ارائه نمود که پس از بررسی، مورد تایید قرار گرفت:

هزینه ملزومات اداری ۲۰۰,۰۰۰ هزینه تعمیر ساختمان ۲۳۵,۰۰۰ سایر هزینه ها ۵۰,۰۰۰

۹۱/۱۲/۱۶ چکی معادل هزینه های فوق صادر و به آقای الف تسلیم گردید

۹۱/۱۲/۲۸ آقای الف اسناد هزینه زیر را به دایره حسابداری ارائه نمود که پس از بررسی، مورد تایید قرار گرفت

هزینه سوخت ۳۰۰,۰۰۰ هزینه پست ۶۵,۰۰۰ سایر هزینه ها ۸۰,۰۰۰

همچنین در این تاریخ آقای الف مانده تنخواه گردان را به حساب بانکی شرکت واریز نموده و قبض واریزی همراه با اسناد هزینه به دایره حسابداری تحویل داد. مطلوبست :انجام ثبتهای لازم در دفتر روزنامه شرکت منیژه

حل: ۹۱/۱۲/۱ تنخواه گردان ۵۰۰,۰۰۰

بانک ۵۰۰,۰۰۰

۹۱/۱۲/۱۵ هزینه ها ۴۸۵,۰۰۰

تنخواه گردان ۴۸۵,۰۰۰

۹۱/۱۲/۱۶ تنخواه گردان ۴۸۵,۰۰۰

بانک ۴۸۵,۰۰۰

۹۱/۱۲/۲۸ هزینه ها ۴۴۵,۰۰۰

بانک ۵۵,۰۰۰

تنخواه گردان ۵۰۰,۰۰۰

حساب بانک:

واحدهای تجاری به دلایل متعدد ترجیح می دهند که موجودی نقد خود را نزد بانک ها نگهداری نمایند و دریافت ها و پرداخت های عمده خود را از طریق سیستم بانکی انجام دهند. برای این منظور یک یا چند حساب در یک یا چند بانک مختلف افتتاح کرده و دریافت های نقدی خود از بابت فروش نقدی، دریافت از بدهکاران و ... را روزانه به حساب بانک واریز نموده و پرداخت های خود را (به استثنای پرداخت های جزئی که از طریق تنخواه گردان صورت می گیرد) با صدور چک از حساب جاری خود در بانک می پردازند. دارندگان حساب جاری در بانک علاوه بر کنترل وجوه خود از مزایایی به شرح زیر برخوردار می باشند:

-محافظت فیزیکی موجودی نقد توسط بانک

- به حداقل رساندن خطر سوء استفاده و سرقت موجودی نقد

- سهولت در انتقال موجودی نقد به دیگران از طریق صدور چک

- پرداخت بدهی مشتریان به طور مستقیم از طریق حواله به حساب جاری واحد تجاری

- بهره مند شدن از مزایای خدمات بانکی با حداقل هزینه و صرفه جویی در وقت
هنگامی که واحدهای تجاری برای عملیات دریافت و پرداخت خود از حساب جاری استفاده می کنند بانک ها
معمولا به طور ماهانه یا در هر موقعی که واحد تجاری تقاضا کند، گزارشی حاوی کلیه عملیات مربوط به حساب
جاری را تهیه و برای واحد تجاری ارسال می دارند. به این گزارش اصطلاحاً "صورت حساب بانکی" اطلاق می
شود. پس از دریافت صورت حساب بانک، مانده حساب بانک طبق دفاتر با مانده صورت حساب بانک مطابقت
داده می شود.

**عللی که موجب می شود مانده حساب بانک طبق دفاتر و صورت حساب بانک مغایرت پیدا کند به
سه دسته تقسیم می شود:**

۱- اقلامی که در دفاتر واحد تجاری ثبت شده ولی در صورت حساب بانک منظور نشده است، شامل:

الف - وجوه بین راهی - وجوهی است که در آخرین روزهای ماه به حساب جاری واحد تجاری واریز شده و در
دفاتر ثبت گردیده است ولی بانک آنها را در ابتدای ماه بعد ثبت خواهد کرد. مانند وجوه واریز شده به حساب
جاری واحد تجاری توسط یکی از بدهکاران در پایان ماه از طریق یکی از شعب دیگر بانک، که در همان روز در
دفاتر واحد تجاری ثبت شده ولی ممکن است بانک این واریزی را با چند روز تأخیر به حساب منظور نماید.

ب - چکهای معوق - چکهایی هستند که توسط واحد تجاری صادر و در دفاتر ثبت شده است، اما تا تاریخ
ارسال صورت حساب به واحد تجاری، توسط ذینفع جهت وصول به بانک ارائه نشده است.

۲- اقلامی که در صورت حساب بانک منظور شده ولی در دفاتر واحد تجاری ثبت نشده است، شامل:

الف - وصولی های بانک - وجوهی است که به حساب جاری واحد تجاری واریز شده ولی اعلامیه بانکی آن هنوز
به واحد تجاری نرسیده و به همین دلیل در دفاتر ثبت نشده است. مانند وصولی از بدهکاران و وصول وجه اسناد
در جریان وصول

ب - برداشت های بانک - وجوهی است که بانک از حساب جاری واحد تجاری برداشت نموده ولی به دلیل
نرسیدن اعلامیه بانکی در دفاتر ثبت نشده است. مانند اقساط تسهیلات مالی دریافتی، کارمزد گشایش اعتبار
اسنادی و هزینه صدور دسته چک

۳ - اشتباهات در ثبت اقلام در دفاتر طرفین : هرگاه واحد تجاری با بانک بنا به دلایل مختلف در ثبت حساب
بانک مرتکب اشتباهی شوند، این امر موجب مغایرت بین مانده حساب بانک طبق دفاتر و صورت حساب بانک
خواهد شد. مانند اشتباه بانک در واریز نمودن وجوه اشخاص دیگر به حساب جاری واحد تجاری و بیشتر یا کمتر
ثبت کردن مبلغ چک صادره در دفاتر توسط واحد تجاری .

صورت مغایرت بانکی:

پس از تعیین اقلام مغایرت، موارد اختلاف و نتایج حاصله در گزارشی تحت عنوان "صورت مغایرت بانکی" نشان داده می شود. صورت مغایرت بانکی معمولاً برای مقاصد زیر تهیه می شود:

- ۱- به دست آوردن مانده صحیح حساب بانک برای انعکاس در ترازنامه
 - ۲ - کشف اشتباهات رخ داده توسط بانک و واحد تجاری در ثبت رویدادهای نقدی
 - ۳ - فراهم آوردن اطلاعات لازم برای به روز در آوردن دفاتر
- صورت مغایرت بانکی باید دارای عنوانی شامل سه سطر به شرح زیر می باشد:

سطر اول به نام واحد تجاری دارنده حساب

سطر دوم به عنوان گزارش، یعنی "صورت مغایرت بانکی حساب جاری شمارهبانک....."

سطر سوم تاریخ، که معمولاً به تاریخ یک روز معین است .

فرآیند تهیه صورت مغایرت بانکی:

برای تهیه صورت مغایرت بانکی اقدامات زیر صورت می گیرد:

۱- اقلام مندرج در متون بدهکار حساب بانک در دفاتر واحد تجاری با اقلام مندرج در ستون بستانکار صورت حساب بانک و اقلام مندرج در ستون بستانکار حساب بانک در دفاتر واحد تجاری با اقلام مندرج در ستون بدهکار صورت حساب بانک مطابقت داده می شود. اقلامی که هم در صورت حساب بانک و هم در دفاتر واحد تجاری ثبت شده باشند با علامت تیک مشخص می شوند و دور اقلامی که مورد اختلاف می باشند خط کشیده می شود به این اقلام، اقلام باز می گویند

۲ - ماهیت اقلام باز به شرح زیر تعیین می شود :

- الف - اقلام باز بدهکار دفتر، وجوه بین راهی می باشد که به مانده صورت حساب بانک اضافه می شود
- ب - اقلام باز بستانکار دفتر، چک های معوق می باشد که از مانده صورت حساب بانک کسر می شود.
- ج - اقلام باز بستانکار صورت حساب بانک، وصولی های بانک می باشد که به مانده طبق دفاتر واحد تجاری اضافه می شود.
- د - اقلام باز بدهکار صورت حساب بانک، برداشت های بانک می باشد که از مانده طبق دفاتر واحد تجاری کسر می شود.

ه- هرگونه اشتباه در دفاتر واحد تجاری و یا صورت حساب بانک، برحسب مورد، به مانده طبق دفاتر واحد تجاری یا صورت حساب بانک اضافه و یا از آن کسر می شود.

۳- صورت مغایرت بانکی تهیه می شود. لازم به ذکر است در مواردی که در دوره قبل چک معوق وجود داشته و در دوره جاری در صورت حساب بانک منعکس نشده باشد (از حساب جاری برداشت نشده باشد)، باید مجدداً در صورت مغایرت بانکی دوره جاری منعکس گردد

۴- ثبتهای اصلاحی در دفاتر واحد تجاری صورت می گیرد.
 شکل صورت مغایرت بانکی صورت مغایرت بانکی را میتوان به شکل T به صورت زیر نشان داده می شود.

شرکت نمونه			
صورت مغایرت بانکی			
در تاریخ ۱۳۸۱/۱۲/۲۹			
ریال	ریال	ریال	ریال
x	مانده طبق صورت حساب بانک	x	مانده حساب بانک طبق دفاتر
	اضافه می شود:		اضافه می شود:
	x وجوه بین راهی	x	وصولی های بانک
	x اشتباه بانک	x	اشتباه واحد تجاری
x		x	
	کسر می شود:		کسر می شود:
	(x) چک های معوق	(x)	برداشت های بانک
	(x) اشتباه بانک	(x)	اشتباه واحد تجاری
(x)		(x)	
x	مانده صحیح بانک	x	مانده صحیح بانک

مثال صورت حساب بانکی حساب جاری شماره ۲۲۲ شرکت مزده و گردش حساب بانک در دفاتر شرکت در اردیبهشت ماه ۱۳۸۱ به شرح زیر است :

صورت حساب بانک		حساب بانک در دفاتر شرکت	
بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار
۴۸۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۸۱/۲/۱	۴۸۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۸۱/۲/۱
۶۵,۰۰۰	واریزی	۶۵,۰۰۰	واریز وجه نقد
۷۲,۰۰۰	چک شماره ۱۰۱	۷۲,۰۰۰	چک شماره ۱۰۱
۷۵,۰۰۰	چک شماره ۱۰۲	۵۷,۰۰۰	چک شماره ۱۰۲
۷۶,۰۰۰	چک شماره ۱۰۳	۷۶,۰۰۰	چک شماره ۱۰۳
۱۰,۰۰۰	کارمزد		حواله ارسالی آقای الف
۴۱,۰۰۰	چک شماره ۱۰۴	۱۴,۰۰۰	چک شماره ۱۰۴
۳۰,۰۰۰	وصولی (وجه سفته)	۴۰,۰۰۰	چک شماره ۱۰۵
۳۰۱,۰۰۰	مانده در ۱۳۸۱/۲/۳۱	۳۴۱,۰۰۰	مانده در ۱۳۸۱/۲/۳۱

پس از بررسی های لازم مشخص شد که:

۱. چک شماره ۱۰۲ که بابت خرید اثاثه اداری صادر گردیده، مبلغ صحیح آن ۷۵,۰۰۰ ریال است.
 ۲. چک شماره ۱۰۴ که بابت خرید ملزومات صادر گردیده، مبلغ صحیح آن ۱۴,۰۰۰ ریال است. مطلوبست: تهیه صورت مغایرت بانکی در تاریخ ۸۱/۲/۳۱
- حل: ابتدا اقلام متقابل با علامت تیک مشخص شده و اقلام باز به شرح زیر تعیین می شود:

حساب بانک در دفتر شرکت			صورت حساب بانک		
بدهکار	بستانکار		بدهکار	بستانکار	
مانده در ۱۳۸۱/۲/۱	۴۸۰,۰۰۰/۷		مانده در ۱۳۸۱/۲/۱	۴۸۰,۰۰۰/۷	
واریز وجه نقد	۶۵,۰۰۰/۷		چک شماره ۱۰۱	۷۲,۰۰۰/۷	
چک شماره ۱۰۱	۷۲,۰۰۰/۷		چک شماره ۱۰۲	۷۵,۰۰۰	
چک شماره ۱۰۲	۵۷,۰۰۰		چک شماره ۱۰۳	۷۶,۰۰۰/۷	
چک شماره ۱۰۳	۷۶,۰۰۰/۷		حواله ارسالی آقای الف	۱۰,۰۰۰	
چک شماره ۱۰۴	۱۴,۰۰۰		چک شماره ۱۰۴	۴۱,۰۰۰	
چک شماره ۱۰۵	۴۰,۰۰۰		وصولی (وجه سفته)	۳۰,۰۰۰	
مانده در ۱۳۸۱/۲/۳۱	۳۴۱,۰۰۰		مانده در ۱۳۸۱/۲/۳۱	۳۰۱,۰۰۰	

سپس ماهیت اقلام باز به شرح زیر تعیین می گردد

الف - اقلام باز دفتر:

- ۱- مبلغ ۵۵,۰۰۰ ریال حواله ارسالی آقای الف، وجوه بین راهی می باشد که باید به مانده طبق صورت حساب بانک اضافه شود.
۲. مبلغ ۴۰,۰۰۰ ریال وجه چک شماره ۱۰۵ چک معوق می باشد که باید از مانده طبق صورت حساب بانک کسر شود.

۳- چک شماره ۱۰۲ که مبلغ صحیح آن ۷۵,۰۰۰ ریال بوده، اشتباها در دفاتر شرکت مبلغ ۵۷,۰۰۰ ریال از حساب بانک کسر شده که به منظور اصلاح مانده حساب بانک می بایست تفاوت این دو رقم (یعنی ۱۸۰,۰۰۰ ریال) از حساب بانک کسر گردد.

شرکت مؤده			
صورت مغایرت بانکی			
در تاریخ ۱۳۸۱/۲/۳۱			
ریال	ریال	ریال	ریال
مانده طبق صورت حساب بانک	۳۰۱,۰۰۰	مانده حساب بانک طبق دفاتر	۳۴۱,۰۰۰
اضافه می شود:		اضافه می شود:	
وجوه بین راهی	۵۵,۰۰۰	وصولی های بانک	۳۰,۰۰۰
اشتباه بانک	۲۷,۰۰۰		
	۸۲,۰۰۰		۳۰,۰۰۰
کسر می شود:		کسر می شود:	
چک های معوق	(۴۰,۰۰۰)	کارمزد بانکی	(۱۰,۰۰۰)
		اشتباه در ثبت چک	(۱۸,۰۰۰)
	(۴۰,۰۰۰)		(۲۸,۰۰۰)
مانده صحیح بانک	۳۴۳,۰۰۰	مانده صحیح بانک	۳۴۳,۰۰۰

اصلاح دفاتر یس از تهیه صورت مغایرت بانکی

بانکی ثبت می گردد تنها اقلامی را شامل می شود که در قسمت تطبیق مانده طبق دفاتر با مانده صحیح گزارش شده اند، یعنی وصولی های بانک، برداشت های بانک و مغایرت هایی که در نتیجه اشتباهات واحد تجاری به وجود آمده اند. اما اقلامی که در قسمت تطبیق مانده صورت حساب بانک با مانده صحیح گزارش شده اند نیاز به صدور اسناد اصلاحی ندارند، زیرا این گونه افلام بر اثر گذشت زمان با مراجعه به بانک برای رفع اشتباهات به طور خودکار برطرف می شود .

با در نظر گرفتن اطلاعات مثال قبل مطلوبست: انجام ثبتهای لازم در دفتر روزنامه شرکت مزده
حل :

۸۱/۲/۳۱ بانک ۳۰۰۰۰

اسناد دریافتنی ۳۰۰۰۰

هزینه کارمزد ۱۰۰۰۰

بانک ۱۰۰۰۰

اثاثه اداری ۱۸۰۰۰

بانک ۱۸۰۰۰

موارد افشای وجوه نقد :

مواردی که در رابطه با وجوه نقد در ترازنامه افشا می شود باید استفاده کنندگان صورتهای مالی را در ارزیابی قدرت نقدینگی واحد تجاری یاری رساند. در این ارتباط در مورد وجود دارد که نیاز به توجه ویژه دارند:

۱- اضافه برداشت بانکی - قوانین برخی از کشورها به دارنده حساب جاری اجازه می دهد که تا سقف معینی بدون آن که وجهی در حساب جاری خود داشته باشد، عهده آن حساب جاری چک صادر نماید و بانک نیز وجه آن را می پردازد. در مواردی که اضافه برداشت در حساب جاری مجاز باشد (مثلا اضافه برداشت در حسابهای بانکی خارج از کشور توسط واحد تجاری)، مانده حساب بانک در دفاتر واحد تجاری بستانکار خواهد شد. مانده بستانکار حساب بانکی که اصطلاحا اضافه برداشت بانکی " نامیده می شود، باید در ترازنامه از مبلغ موجودی نقد کسر گردد.

۲ - وجوه محدود شده به هرگونه وجوه نقدی که استفاده از آن محدود شده باشد، مانند وجوه مسدود شده بانکی توسط مقامات قضایی و یا مانده های جبرانی که هنگام دریافت تسهیلات از بانک، تا پرداخت کامل اقساط سپرده می گردد، باید از شمول وجه نقد خارج و در ترازنامه به عنوان دارایی غیرجاری طبقه بندی شده و نسبت به افشای آن اقدام گردد.