



سازمان حسابرسی  
کمیته فنی

بسمه تعالی

پاسخ به پرسشهای فنی

شماره: ۹۷

تاریخ: ۱۳۹۶/۱۱/۹

صفحه: ۱

پرسش:

سود یا زیان حاصل از خرید و فروش سهام واحد اصلی توسط واحد تجاری فرعی چگونه در صورت‌های مالی تلفیقی گروه و صورت‌های مالی واحد تجاری فرعی منعکس می‌شود؟

پاسخ:

با توجه به بند ۳۱ استاندارد حسابداری ۱۸ با عنوان "صورت‌های مالی تلفیقی و حسابداری سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری فرعی"، چنانچه بخشی از سهام واحد اصلی در مالکیت واحد تجاری فرعی باشد، این سهام باید به بهای تمام شده با عنوان "سهام واحد اصلی در مالکیت واحد تجاری فرعی" به شکل یک رقم کاهنده، جزء حقوق صاحبان سهام واحد اصلی در ترازنامه تلفیقی منظور شود. این نحوه عمل منعکس‌کننده این واقعیت است که اساساً خرید سهام واحد اصلی توسط واحد تجاری فرعی برای گروه، سرمایه‌گذاری در ابزارهای مالی نیست، بلکه به گونه‌ای مبین بازخرید سهام واحد اصلی می‌باشد. بر این اساس در زمان فروش اینگونه سهام، سود یا زیان حاصل از فروش، در صورت سود و زیان واحد تجاری فرعی منعکس می‌گردد. لیکن در صورت‌های مالی تلفیقی، سهم گروه از این سود در سرفصل حقوق صاحبان سهام با عنوان "صرف سهام خزانه" و سهم گروه از این زیان در سرفصل حقوق صاحبان سهام با عنوان (زیان) انباشته طبقه‌بندی می‌شود. بدیهی است در صورت وجود حساب صرف سهام خزانه در ترازنامه تلفیقی، ابتدا باید زیان فروش سهام خزانه از محل حساب صرف سهام خزانه و سپس از محل سود (زیان) انباشته کسر گردد و بالعکس سود فروش سهام خزانه در صورت کسر زیانهای قبلی، تا میزان زیانهای فوق، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل و سپس باقیمانده باید به حساب "صرف سهام خزانه" در بخش حقوق صاحبان سهام انتقال یابد.

لازم به توجه است که این پاسخ جایگزین پاسخ به پرسشهای فنی شماره ۹۲ مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۲ می‌شود.

کمیته فنی:

منابع دیگری که هیئتان به آن مراجعه نموده:

## گردش حساب سود (زیان) انباشته

(تجدیدارائه شده) سال ۱۳×۱	سال ۱۳×۲		یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.....	.....	.....	سود خالص
.....	.....	.....	سود انباشته ابتدای سال
(.....)	.....	.....	تعدیلات سنواتی
.....	.....	.....	سود انباشته ابتدای سال - تعدیل شده
(.....)	(.....)	(.....)	سود سهام مصوب
(.....)	(.....)	(.....)	افزایش سرمایه
.....	.....	.....	برگشت کسر سهام خزانه (کسر سهام خزانه)
.....	(.....)	.....	انتقال از سایر اقسام حقوق صاحبان سهام
-	.....	.....	سود قابل تخصیص
.....	.....	.....	اندوخته قانونی
(.....)	.....	(.....)	سایر اندوخته‌ها
(.....)	.....	(.....)	سود انباشته پایان سال
(.....)	(.....)	(.....)	
.....	.....	.....	