



سازمان حسابرسی
کمیته فنی

بسمه تعالی

پاسخ به پرسشهای فنی

شماره: ۹۶

تاریخ: ۱۳۹۶/۵/۲۳

صفحه: ۱ از ۲

پرسش: چنانچه به موجب قرارداد یا توافقنامه، کارفرما برای تسویه بدهی به پیمانکار، شرایط لازم برای اخذ تسهیلات مالی توسط پیمانکار و به نام وی را فراهم نماید و خود بازپرداخت اصل و سود تضمین شده تسهیلات را به عهده گیرد، این رویداد در صورتهای مالی پیمانکار و کارفرما چگونه منعکس می شود؟

با توجه به بندهای ۲۲-۳ و ۲۳-۳ مفاهیم نظری گزارشگری مالی مبنی بر اینکه:

الف- تعهداتی که انتظار نمی رود منجر به انتقال منافع اقتصادی شود، در صورتهای مالی شناسایی نمی شود و
ب- تعهدات عمده ای که انتظار نمی رود منجر به انتقال منافع اقتصادی شود، در یادداشتهای توضیحی توصیف می شود، بنابراین:

الف- پیمانکار:

پیمانکار در زمان دریافت وجه از بانک، نسبت به تسویه مطالبات از کارفرما اقدام و مبالغ دریافتی را در صورت جریان وجوه نقد در سرفصل "فعالیت های عملیاتی" منعکس می کند. مضافاً به منظور افشای تعهدات مربوط، معادل مانده تسهیلات تسویه نشده تا پایان سال مالی، براساس تاییدیه دریافتی از بانک، در یادداشتهای توضیحی در سرفصل "بدهیهای احتمالی" منعکس و ارزیابی مدیریت درخصوص میزان انتظار خروج منافع اقتصادی از این بابت درج می شود. در مواردی که پیمانکار، ناگزیر از پرداخت اقساط شود، مبالغ پرداختی به بدهکار حساب کارفرما منظور و در زمره "فعالیت های عملیاتی" در صورت جریان وجوه نقد گزارش می شود.

کمیته فنی:

منابع دیگری که می توان به آن مراجعه نمود:



سازمان حسابرسی
کمیته فنی

بسمه تعالی

پاسخ به پرسشهای فنی

شماره: ۹۶

تاریخ: ۱۳۹۶/۵/۲۳

صفحه: ۲ از ۲

پاسخ:

ب- کارفرما:

کارفرما بازپرداخت اقساط تسهیلات مالی پرداخت شده به پیمانکار را تعهد نموده است، بنابراین در زمان پرداخت وجه تسهیلات بانکی به پیمانکار، نسبت به تسویه بدهی به پیمانکار اقدام و مبلغ تسهیلات را به عنوان "تسهیلات مالی دریافتی" شناسایی و تحت عنوان "معاملات غیرنقدی" در صورت جریان وجوه نقد افشا می‌کند. همچنین پرداخت اقساط توسط کارفرما در سرفصل‌های "فعالیت تامین مالی" و "بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی"، به ترتیب بابت اصل و سود تسهیلات با فرض تقبل هزینه سود تضمین شده توسط کارفرما، در صورت جریان وجوه نقد منعکس می‌گردد. چنانچه به دلیل عدم امکان ایفای تعهدات توسط کارفرما، پیمانکار ناگزیر از پرداخت اقساط شود، مبالغ پرداختی توسط پیمانکار به بستانکار حساب پیمانکار و بدهکار تسهیلات مالی دریافتی منظور و در زمره "معاملات غیرنقدی" در صورت جریان وجوه نقد گزارش می‌شود.

کمیته فنی:

منابع دیگری که می‌توان به آن مراجعه نمود: