



سازمان حسابرسی
کمیته فنی

بسمه تعالی

پاسخ به پرسشهای فنی

شماره: ۹۱

تاریخ: ۱۳۹۵/۱۰/۶

صفحه:

پرسش:

با توجه به محدودیت‌های حاکم بر مصرف وجوه دریافتی از مشتریان توسط شرکت کارگزاری، اینگونه وجوه در صورت‌های مالی شرکت کارگزاری چگونه انعکاس می‌یابد؟

پاسخ:

هر چند شرکت کارگزاری در مصرف این وجوه با محدودیت‌هایی مواجه می‌باشد لیکن این امر مانع از اعمال حقوق نسبت به منافع اقتصادی آتی وجوه نیست. در نتیجه وجوه یاد شده باید در ترازنامه شرکت کارگزاری در گروه دارایی‌های جاری، تحت سرفصل "موجودی نقد" گزارش گردد و تهاثر آن با جاری مشتریان مجاز نمی‌باشد. همچنین لازم است موارد محدودیت در مصرف این وجوه به نحو مناسب در یادداشتهای توضیحی افشا گردد.

لازم به توجه است که این پاسخ جایگزین پاسخ به پرسش‌های فنی شماره ۶۶ مورخ ۱۳۸۵/۲/۱۸ می‌شود.

کمیته فنی:

منابع دیگری که میتوان به آن مراجعه نمود: