

شماره: ۹۲
تاریخ: ۱۳۹۵/۱۲/۲
صفحه: ۱

پاسخ به پرسشهای فنی


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:

باتوجه 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. براین 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 یا زیان در سرفصل حقوق صاحبان سهام با عنوان "صرف (کسر) سهام خزانه" طبقه‌بندی می‌شود.

کمیته فنی:



منابع دیگری که میتوان به آن مراجعه نمود: