



## پاسخ به پرسشهای فنی

شماره: ۹۸

تاریخ: ۱۳۹۶/۱۱/۲۳

صفحه: ۱ از ۱

### پرسش:

چنانچه عرضه اوراق اختیار فروش تبعی با تمامی شرایط زیر انجام گردد:

- اعمال اختیار فروش تبعی توسط خریدار، منوط به خرید همزمان سهام پایه اوراق مزبور باشد.
- خریدار اوراق مزبور ملزم به واگذاری اختیار خرید سهام پایه به فروشنده به میزان تعداد سهام پایه خریداری شده باشد.
- خریدار و فروشنده سهام پایه، ملزم به توثیق سهام در شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه باشند.

در این صورت آیا این رویداد، فروش سهام محسوب می‌شود؟

### پاسخ:

شرایط یاد شده اساساً نشانگر عدم انتقال مزایا و مخاطرات و کنترل سهام پایه فروخته شده به خریدار سهام در زمان فروش می‌باشد. در چنین شرایطی وجوه دریافتی به عنوان بدهی مالی و سهام توثیق شده همچنان در قالب سرمایه‌گذاری در صورت‌های مالی فروشنده ارائه خواهد شد. همچنین هزینه تامین مالی باید متناسب با زمان و با استفاده از نرخ بهره موثر محاسبه و شناسایی شود. ضمناً، این موضوع باید به نحو مناسب در یادداشت توضیحی صورت‌های مالی افشاء شود.

کمیته فنی:

منابع دیگری که می‌توان به آن مراجعه نمود: