



پاسخ به پرسشهای فنی

شماره: ۶۶

تاریخ: ۱۳۸۵/۲/۱۸

صفحه: ۱ از ۱

پرسش:

نحوه انعکاس وجوه نقد مشتریان نزد کارگزاران بورس اوراق بهادار در صورتهای مالی شرکتهای کارگزاری چگونه است؟

پاسخ:

طبق ماده ۳۰ "آیین نامه معاملات در سازمان کارگزاران بورس اوراق بهادار تهران" (مصوب جلسه ۱۳۸۳/۱۲/۱۷ شورای بورس) کارگزاران مکلفند تمام وجوهی را که از مشتریان خود برای انجام معامله دریافت می‌دارند در حساب جاری مخصوصی که نزد یکی از بانکها و تحت عنوان "حساب جاری معاملاتی کارگزاری" به نام خود باز می‌کنند منظور نمایند و مجاز نیستند به هیچ وجه، وجوه مشتری (شامل وجوه حاصل از فروش اوراق بهادار مشتری) را برای مدتی خارج از زمان تعیین شده در دستورالعمل مربوط، نزد خود نگاه دارند و یا هرگز از محل وجوه آنها، برای سایر مشتریان و یا کارگزاری خود معامله انجام دهند. به این ترتیب وجوه مشتریان ناشی از موارد یاد شده در بالا اگرچه در حساب بانکی به نام کارگزار است، اما کارگزار در استفاده و بکارگیری از این وجوه با محدودیتهای مقرراتی شدیدی مواجه است. از این رو کارگزار بر وجوه مذکور تسلط مالکانه ندارد و در چنین شرایطی وجوه مزبور فاقد معیارهای کافی برای شناخت بعنوان دارائی است. با این وجود، انعکاس کل موجودی نقد و کسر وجوه نقد متعلق به مشتریان از آن در متن ترازنامه اطلاعات مفیدی را برای استفاده کنندگان صورتهای مالی فراهم می‌کند و لذا این نحوه عمل تجویز می‌شود. به این ترتیب، انعکاس جریانهای ورود و خروج ناشی از این وجوه در صورت جریان وجوه نقد، ضرورت ندارد.

کمیته فنی:

منابع دیگری که میتوان به آن مراجعه نمود: