



جمهوری اسلامی ایران
برگ پاسخ به پرسشهای فنی



سازمان حسابداری
کمیته فنی

شماره: ۴۸

تاریخ: ۱۳۸۲/۴/۱۱

صفحه: ۱ از ۱

پرسش مطرح شده:

نحوه برخورد بازرس قانونی با توزیع سود سهام در شرکتهای اصلی که سود قابل تقسیم آن به میزان عمدهای بیش از سود قابل تخصیص طبق صورتهای مالی تلفیقی می باشد، چگونه است؟

پاسخ:

تهیه صورتهای مالی تلفیقی گروه به منظور تامین نیازهای اطلاعاتی استفاده کنندگان در باره وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه براساس استانداردهای حسابداری الزامی شده است. بنابراین، صورتهای مالی شرکت اصلی به دلایل گوناگون به ویژه وجود معاملات فیما بین و سودهای تحقق نیافته نمی تواند به تنهایی حاوی اطلاعات لازم برای اعمال قضاوت و تصمیم گیری منطقی، از جمله توزیع سود سهام بین صاحبان سهام، قرار گیرد. از سوی دیگر، از لحاظ قانونی تقسیم سود تنها توسط شخصیت حقوقی یعنی شرکت اصلی مجاز است. اما این خطر وجود دارد که سود قابل تقسیم در شرکت اصلی به دلایل بالا مبنای مناسبی برای توزیع سود سهام نباشد. بنابراین، در مواردی که فزونی سود قابل تقسیم طبق صورتهای مالی شرکت اصلی بر سود قابل تخصیص طبق صورتهای مالی تلفیقی قابل ملاحظه باشد، بازرس قانونی باید با درج مطلب در گزارش خود، توجه صاحبان سهام را به این موضوع جلب کند. نمونه ای از شیوه بیان این مطلب بعد از بند اظهارنظر در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی بشرح زیر است:

"نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را به این نکته جلب می نماید که سود قابل تخصیص طبق صورت های مالی تلفیقی گروه به میزان قابل توجهی کمتر از سود قابل تقسیم طبق صورتهای مالی شرکت... (شرکت اصلی) است. از این رو، هنگام تصمیم گیری نسبت به تقسیم سود سهام، به منظور جلوگیری از تقسیم منافع موهوم، توجه به این موضوع اهمیت دارد."

کمیته فنی:

منابع دیگری که میتوان به آن مراجعه نمود: