



پاسخ به پرسشهای فنی

پرسش:

طبق تعریف مندرج در استاندارد شماره ۱۸، سهم اقلیت عبارت است از "آن بخش از خالص عملکرد مالی و خالص داراییهای یک واحد تجاری فرعی که قابل انتساب به سهامی است که به طور مستقیم یا غیرمستقیم از طریق واحدهای تجاری فرعی دیگر، به واحد تجاری اصلی تعلق ندارد". با عنایت به تعریف بالا، چنین بنظر میرسد که سهم اقلیت، دربرگیرنده سودهای تحقق نیافته ناشی از معاملات واحد تجاری فرعی با واحد تجاری اصلی نیز می باشد. آیا چنین برداشتی صحیح است؟

پاسخ:

تعریف مندرج در استاندارد در خصوص سهم اقلیت باید باتوجه به سایر مندرجات استاندارد مطالعه و بکار گرفته شود. برای تهیه صورتهای مالی تلفیقی باید کلیه ضوابط تلفیق مقرر در استاندارد، از جمله حذف معاملات درون گروهی طبق بند ۲۷ استاندارد، لحاظ شود و سپس سهم اقلیت از خالص عملکرد مالی شرکت فرعی در این چارچوب محاسبه گردد. بدین ترتیب سهم اقلیت از خالص عملکرد مالی و خالص داراییهای شرکت فرعی، پس از حذف سودهای تحقق نیافته معاملاتی که آثار آن درمبالغ دفتری داراییهای گروه منعکس است، محاسبه و تعیین می شود.

کمیته فنی:

منابع دیگری که میتوان به آن مراجعه نمود: